



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۶۴
تاریخ: ۱۳۸۴/۸/۲
صفحه: ۱

پرسش:

در مواردی که واحد سرمایه‌پذیر، واحد فرعی یا وابسته واحد سرمایه‌گذار نیست، اما هر دو تحت کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه مشترک یک واحد تجاری اصلی هستند، آیا واحد سرمایه‌گذار می‌تواند تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی واحد سرمایه‌پذیر را به‌عنوان رویداد تعدیلی محسوب و درآمد سود سهام را بر این مبنا شناسایی کند؟

پاسخ:

طبق پیوست استاندارد حسابداری شماره ۵ باعنوان "حسابداری رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه" شناسایی زودهنگام سود سهام به‌دلیل تعدیلی بودن رویداد تصویب سود سهام، تنها درمورد سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری در "واحدهای تجاری فرعی و وابسته" مجاز است. واحدهای مورد نظر علیرغم این که تحت کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه مشترک واحد تجاری اصلی هستند، اما خود کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه‌ای بر یکدیگر ندارند. ازاین رو، تصویب سود سهام مربوط به اینگونه سرمایه‌گذاریها رویداد تعدیلی نیست و سود سهام مربوط تنها باید در دوره مالی احراز دریافت، توسط واحد سرمایه‌گذار شناسایی شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که میتوان به آن مراجعه نمود: