



سازمان حسابرسی  
کمیته فنی

بسمه تعالی

## پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۸۸

تاریخ: ۱۳۹۱/۸/۸

صفحه: ۱ از ۲

### پرسش:

در صورتی که داراییهای شرکتهای فرعی، بعد از تاریخ تحصیل توسط شرکت اصلی، به منظور افزایش سرمایه مورد تجدید ارزیابی قرار گیرد، آثار مالی این تجدید ارزیابی، در صورتهای مالی تلفیقی چگونه انعکاس می یابد؟

### پاسخ:

۱- از آنجا که صورتهای مالی تلفیقی، اطلاعات مالی مربوط به گروه، به عنوان یک شخصیت اقتصادی واحد را ارائه می کند، صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی باید از طریق جمع کردن اقلام مشابه داراییها، بدهیها، حقوق صاحبان سهام، درآمدها و هزینه ها (با رعایت الزامات تلفیق) با یکدیگر ترکیب شوند. لذا مبالغ مندرج در صورتهای مالی شرکتهای فرعی از بابت داراییهای تجدید ارزیابی شده و هزینه استهلاک آنها عیناً در صورتهای مالی تلفیقی انعکاس می یابد.

۲- با توجه به اینکه بخشی از مازاد تجدید ارزیابی، عملاً در زمان تحصیل شرکتهای فرعی، در قالب مازاد ارزش منصفانه داراییهای ثابت مشهود در صورتهای مالی تلفیقی سنوات قبل شناسایی شده است، لذا مازاد تجدید ارزیابی ایجاد شده در شرکتهای فرعی، تا سقف خالص مازاد ارزش منصفانه حاصل از تحصیل شرکت فرعی مربوط، تعدیل و مابه التفاوت (افزایش ارزش ایجاد شده پس از تاریخ تحصیل) طبق بند ۳ در صورتهای مالی تلفیقی انعکاس می یابد.

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود:

کمیته فنی:



## پاسخ به پرسشهای فنی

۳- مازاد حاصل از تجدید ارزیابی شرکتهای فرعی، اعم از اینکه در اجرای قوانین مربوط، به سرمایه انتقال یافته باشد و یا تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تلفیقی کماکان در سرفصل مازاد تجدید ارزیابی منعکس باشد، با توجه به غیرقابل توزیع بودن آن، باید در صورتهای مالی تلفیقی در بخش حقوق صاحبان سهام تحت عنوان "سرمایه شرکتهای فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی" منعکس و یادداشت توضیحی مناسب در خصوص آن ارائه شود.

۴- چنانچه شرکت اصلی دارای چند شرکت فرعی باشد و صرفاً داراییهای برخی از شرکتهای فرعی، تجدید ارزیابی شده باشد، چون تجدید ارزیابی یک رویه حسابداری است و طبق بند (۲۸) استاندارد حسابداری شماره (۱۸) با عنوان "صورتهای مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی"، صورتهای مالی تلفیقی باید با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و رویدادهای مشابهی که در شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه شود، لذا باید طبقات مشابه داراییها در سایر شرکتهای گروه نیز تجدید ارزیابی گردد و آثار آن در صورتهای مالی تلفیقی انعکاس یابد. در صورتیکه این امر امکان پذیر نباشد، آثار تجدید ارزیابی شرکتهای دیگر باید در تعدیلات تلفیقی حذف شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود: