



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۴

تاریخ: ۱۳۹۹/۷/۲۱

صفحه: ۱ از ۱

پرسش

اگر شرکت فرعی بخشی از سهام خود را بازخرید کند (سهام خزانه) و بخشی از همان سهام را به بیش از بهای تمام شده به فروش رساند، نحوه انعکاس سهام خزانه و صرف سهام خزانه در صورت‌های مالی تلفیقی چگونه است؟

پاسخ:

به موجب بند ب ۹۶ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ **صورت‌های مالی تلفیقی**، "هرگاه نسبت منافع فاقد حق کنترل تغییر کند، واحد تجاری به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در واحد تجاری فرعی، باید مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل را تعدیل کند. واحد تجاری باید هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی را بطور مستقیم در حقوق مالکانه شناسایی کند و آن را به مالکان واحد تجاری اصلی منتسب کند."

بر این اساس، سهام خزانه و صرف سهام خزانه در تعدیلات تلفیق به نسبت سهم مالکانه واحد تجاری اصلی (با توجه به تغییر درصد منافع واحد تجاری اصلی) و سهم مالکانه منافع فاقد حق کنترل، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه به ترتیب در سرفصل‌های "آثار معاملات سهام خزانه فرعی" و "منافع فاقد حق کنترل" شناسایی می‌شود.