



سازمان حسابرسی  
کمیته فنی

بسمه تعالی

## پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۵

تاریخ: ۱۳۹۹/۷/۲۸

صفحه: ۱ از ۱

### پرسش

سود یا زیان ناشی از فروش بخشی از سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی که در صورت سود و زیان شرکت اصلی شناسایی می‌شود، در شرایطی که کنترل شرکت اصلی بر شرکت فرعی حفظ گردد، آیا سود یا زیان مزبور در صورتهای مالی تلفیقی گروه نیز در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود؟

### پاسخ:

با توجه به بند ب ۹۶ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ صورتهای مالی تلفیقی، مادام که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، صرفاً موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود و هرگونه تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان واحد تجاری اصلی منتسب می‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: