



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۶

تاریخ: ۱۳۹۹/۱۱/۲۶

صفحه: ۱ از ۲

پرسش:

نحوه انعکاس آثار ناشی از خرید بخشی از سهام شرکت فرعی توسط شرکت اصلی، در صورتهای مالی تلفیقی گروه چگونه است؟

پاسخ:

با توجه به بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۲ صورت جریانهای نقدی و بند ۱۰۸ (پ) (۳) استاندارد حسابداری ۱ / ارائه صورتهای مالی، تغییر در منافع مالکیت در واحد تجاری فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی شود، مانند خرید ابزارهای مالکانه واحد تجاری فرعی توسط واحد تجاری اصلی، به عنوان معاملات مالکانه (معاملات با مالکان به عنوان مالک) در صورتهای مالی تلفیقی منعکس می شود. بر این اساس تفاوت مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل با ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی توسط شرکت اصلی، در صورت وضعیت مالی تلفیقی گروه در بخش حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان واحد تجاری اصلی منتسب می شود. به این ترتیب افزایش منافع مالکیت در واحد تجاری فرعی، منجر به شناسایی سرقتی نمی شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود:



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۶
تاریخ: ۱۳۹۹/۱۱/۲۶
صفحه: ۲ از ۲

پاسخ:

نحوه حسابداری تغییر در منافع مالکانه واحد تجاری باید به نحو مناسب در بخش اهم رویه‌های حسابداری صورتهای مالی تلفیقی افشا شود. به‌طور نمونه به شرح زیر:

"تغییر در منافع مالکیت واحد تجاری فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی‌شود، به عنوان یک معامله مالکانه محسوب می‌شود. در این شرایط هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه واحد تجاری شناسایی و به مالکان واحد تجاری منتسب می‌شود."

الزامات این برگ پاسخ به پرسشهای فنی و نیز برگ پاسخ به پرسشهای فنی ۱۱۵ درباره حسابداری تغییرات در منافع مالکیت در واحد تجاری فرعی پس از کسب کنترل، درخصوص صورتهای مالی که سال مالی آنها از ۱ فروردین ۱۳۹۹ آغاز می‌شود کاربرد دارد و به اقلام مقایسه‌ای آن تسری نمی‌یابد.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: