



سازمان حسابرسی  
کمیته فنی

بسمه تعالی

## پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۲۷

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۰۴

صفحه: ۱ از ۱

### پرسش

با توجه به بندهای ۲۲- ب و ۲۷- ب استانداردهای حسابداری ۲۰ و ۳۹ به ترتیب "سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص" و "صورت‌های مالی تلفیقی"، در صورت تبدیل (وضعیت) سرمایه‌گذاری شرکت سرمایه‌گذار از فرعی به وابسته و مشارکت خاص و یا تبدیل سرمایه‌گذاری از وابسته و مشارکت خاص به دارایی مالی، آیا واحد تجاری سرمایه‌گذار باید منافع باقیمانده در این سرمایه‌گذاریها را تنها در صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه، به ارزش منصفانه اندازه‌گیری کند یا این امر به صورت‌های مالی جداگانه یا منفرد نیز تسری می‌یابد؟

### پاسخ:

به موجب بندهای یاد شده در استانداردهای حسابداری ۲۰ و ۳۹، هرگونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین و یا واحد تجاری وابسته و مشارکت خاص پیشین تنها در صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه به ارزش منصفانه در زمان از دست دادن کنترل واحد تجاری فرعی و یا تبدیل وضعیت سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته و مشارکت خاص به دارایی مالی گزارش می‌شود.

به عبارت دیگر منافع باقیمانده سرمایه‌گذار در واحدهای تجاری سرمایه‌پذیر در موارد یاد شده، در صورت‌های مالی جداگانه یا منفرد شرکت سرمایه‌گذار کماکان بر اساس رویه قبلی، اندازه‌گیری و گزارش می‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: