



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۳۲

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۶/۱۹

صفحه: ۱ از ۱

پرسش:

چنانچه واحد تجاری دارای سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته باشد و میزان مالکیت آن در شرکت وابسته (بدون تغییر در نفوذ قابل ملاحظه) افزایش یابد، تفاوت مربوط به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری تحصیل شده با سهم از مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت سرمایه‌پذیر (شرکت وابسته) چگونه باید در صورت‌های مالی تلفیقی یا مجموعه منعکس گردد.

پاسخ:

در استاندارد حسابداری ۲۰ "سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص" و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در خصوص پرسش مزبور راهکار مشخصی ارائه نشده است، لذا بر اساس بررسی‌های انجام شده، نحوه عمل زیر تجویز می‌شود:

- در زمان تحصیل: هرگونه تفاوت بین بهای تمام شده سرمایه‌گذاری جدید تحصیل شده و سهم از مبلغ دفتری خالص دارایی‌های سرمایه‌پذیر طبق آخرین صورت‌های مالی تلفیقی یا مجموعه حسابرسی شده که به روش ارزش ویژه تعیین شده است، تحت عنوان "تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها" در نظر گرفته شود.
- در مقاطع گزارشگری:

الف- در صورت عمده بودن مجموع مبلغ تفاوت‌های محاسبه شده در بند بالا:

مبلغ تفاوت، براساس سهم از ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص واحد سرمایه‌پذیر در زمان تحصیل سهام جدید، به سرفصل‌های داراییهای غیرپولی (شامل سرقفلی) افزوده شود.

ب- در صورت عمده نبودن مجموع مبلغ تفاوت‌های محاسبه شده در بند بالا:

۱- مبلغ تفاوت با توجه به برآورد عوامل اصلی ایجاد آن، به سرفصل‌های دارایی‌های غیرپولی (شامل سرقفلی) منتسب شود، یا

۲- در صورت مقدور نبودن اجرای روش ب- ۱، مبلغ تفاوت، به نسبت مبلغ دفتری کلیه دارایی‌های غیرپولی (شامل سرقفلی) واحد سرمایه‌پذیر تسهیم و به روال عملیات قبل، به روش ارزش ویژه عمل شود.

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود:

کمیته فنی: