



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۴۰۵

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۲۶

صفحه: ۱ از ۲

پرسش:

در شرایطی که سال مالی شرکت اصلی از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ شروع می‌شود لیکن سال مالی شرکت‌های فرعی آن قبل از تاریخ مذکور آغاز می‌شود، نحوه اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی و صورت‌های مالی تلفیقی بر اساس الزامات استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" تجدیدنظر شده سال ۱۴۰۴ (لازم‌الاجرا از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱) چگونه باید باشد؟

پاسخ:

در استانداردهای حسابداری ایران، با هدف حفظ قابلیت مقایسه صورت‌های مالی واحدهای تجاری در دوره‌های مالی مشابه، بکارگیری پیش از موعد استانداردهای حسابداری مجاز نشده است. در چنین شرایطی جهت یکسان‌سازی رویه اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی و صورت‌های مالی تلفیقی گروه، دو راهکار به شرح زیر مورد پذیرش است:

۱- با توجه به اینکه در استاندارد حسابداری ۱۵ (تا قبل از تجدید نظر سال ۱۴۰۴) دو رویه "ارزش بازار" یا "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در صورت‌های مالی مجاز بوده است، لذا شرکت‌های فرعی که تاکنون رویه اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش را بکار گرفته‌اند می‌توانند رویه خود را به ارزش بازار (ارزش منصفانه) تغییر دهند. در این صورت باید با موضوع تغییر در رویه حسابداری، در چارچوب الزامات استاندارد حسابداری ۳۴ "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات" برخورد شود و اقلام مقایسه‌ای شرکت‌های فرعی با توجه به تسری تغییر رویه فوق به گذشته، تجدید ارائه شوند. در این حالت رویه شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی یکسان می‌شود و صورت‌های مالی تلفیقی گروه از این بابت نیاز به تعدیل ندارد.

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود:

کمیته فنی:



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۴۰

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۲۶

صفحه: ۲ از ۲

پاسخ:

۲- شرکت‌های فرعی همچنان به استفاده از رویه "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در صورت‌های مالی خود ادامه دهند لیکن شرکت اصلی باید در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، تعدیلات لازم را بابت یکسان‌سازی رویه‌ها در سطح گروه بر مبنای روش ارزش منصفانه در کاربرگ‌های تعدیلات تلفیق به عمل آورد. در این حالت اطلاعات مربوط، در صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی تغییر نیافته و صرفاً صورت‌های مالی تلفیقی تحت تاثیر این تغییر رویه قرار می‌گیرد. همچنین با تبعیت از بند ۶۳ استاندارد حسابداری ۱۵ (تجدیدنظر شده سال ۱۴۰۴)، این تغییر رویه در دوره گذار، مشمول تسری به گذشته نیست و در نتیجه اصلاح اقلام مقایسه‌ای مربوط، در صورت‌های مالی تلفیقی ضرورت ندارد.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: