



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۸

تاریخ: ۱۴۰۰/۳/۱۷

صفحه: ۱ از ۱

پرسش:

مانده حسابهایی که به موجب برگهای پاسخ به پرسشهای فنی ۹۷ و ۱۱۴ و ۱۱۵، تحت عناوین "صرف سهام خزانه"، "آثار معاملات سهام خزانه فرعی" و "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" که در بخش حقوق مالکانه صورتهای مالی تلفیقی شناسایی و به مالکان واحد تجاری اصلی منتسب شده است، آیا هنگام تعیین حداکثر سود قابل تقسیم شرکت اصلی می تواند ملاک محاسبه قرار گیرد؟

پاسخ:

معاملات منظور شده در حسابهای یاد شده در پرسش، همگی ناشی از معاملات واقعی و تحقق یافته ای است که از مصادیق معاملات مالکانه، همچون صرف سهام ناشی از فروش سهام محسوب می شود و لذا با توجه به مفاهیم نظری گزارشگری مالی و در اجرای استانداردهای گزارشگری مالی مربوط، مستقیماً در حقوق مالکانه انعکاس می یابد. این گونه حقوق مالکانه با توجه به قانون خاص در صورت وجود، و در غیر این صورت با استنباط از مفاد اصلاحیه قانون تجارت، می تواند توزیع و یا به افزایش سرمایه منظور گردد. به نظر این کمیته، در شرایط موجود، مانده بستانکار حسابهای یاد شده در پایان دوره مالی، مشابه صرف سهام، قابل توزیع بین مالکان و یا با رعایت تشریفات قانونی قابل انتقال به سرمایه است و مانده بدهکار آنها باید به سود (زیان) انباشته منظور شود. در نتیجه مانده حسابهای یاد شده هنگام تعیین حداکثر سود قابل تقسیم شرکت اصلی در نظر گرفته می شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود: