

بسمه تعالی

پاسخ به پرسش فنی

شماره: ۱۱۴

تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۱

صفحه ۱ از ۱

اگر شرکت فرعی بخشی از سهام خود را باز خرید کند (سهام خزانه) و بخشی از همان سهام را به بیش از بهای تمام شده به فروش رساند، نحوه انعکاس سهام خزانه و صرف سهام خزانه در صورت‌های مالی تلفیقی چگونه است؟

به موجب بند ب ۹۶ استاندارد بین المللی گزارشگری مالی ۱۰ صورت‌های مالی تلفیقی، "هرگاه نسبت به منافع فاقد حق کنترل تغییر کند، واحد تجاری به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن‌ها در واحد تجاری فرعی، باید مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل را تعدیل کند. واحد تجاری باید هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداختی یا دریافتی را به طور مستقیم در حقوق مالکانه شناسایی کند و آنها را به مالکان واحد تجاری اصلی منتصب کند."

براین اساس، سهام خزانه و صرف سهام خزانه در تعدیلات تلفیق به نسبت سهم مالکانه واحد تجاری اصلی (با توجه به تغییر درصد منافع واحد تجاری اصلی) و سهم مالکانه منافع فاقد حق کنترل، به طور مستقیم در حقوق مالکانه به ترتیب در سرفصل‌های "آثار معاملات سهام خزانه فرعی" و "منافع فاقد حق کنترل" شناسایی می‌شود.