

نخل سوم:

" صورت های مالی تلفظی "

صورت مالی تلفیق صورت مالی واحد و صورت مالی شرکت اصلی و صورت مالی شرکت تابعه است. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی باشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده شود. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی نباشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده نشود.

در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی نباشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده نشود. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی باشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده شود.

در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی نباشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده نشود. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی باشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده شود.

در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی نباشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده نشود. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی باشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده شود.

در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی نباشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده نشود. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی باشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده شود.

صورت های مالی تلفیق

صورت های مالی تلفیق صورت های مالی واحد و صورت مالی شرکت اصلی و صورت مالی شرکت تابعه است. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی باشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده شود. در صورتی که شرکت تابعه در صورتی که تحت کنترل شرکت اصلی نباشد، باید در صورت مالی تلفیق گنجانده نشود.

در این صورت دارایی ها، بدهی ها، دارایی ها و حقوق صاحبان سهام در صورت تحقق یا تحقق خارج از شرکت می گردد به بیان دیگر معاملات
تجاری و مالی و معاملات با اشخاص حقیقی یا حقوقی خارج از شرکت می گردد به بیان دیگر معاملات
بین شرکت های عضو گردد. در صورت های مالی تلفیقی عکس می گردد در سال ۱۹۲۰ اولین گزارش به تلفیق در شرکت

سایر انگلیس تهیه گردید در سال ۱۹۲۹ میلادی تهیه صورت های مالی توسط بورس اوراق بهادار لندن الزامی
گردید. در سال ۱۹۳۰ میلادی در آمریکا تهیه صورت های مالی الزامی شد در سال ۱۳۷۸ اساساً در جمهوری اسلامی ایران

شماره ۱۱ تهیه صورت های مالی تلفیقی الزامی گردید.

نیز به صورت مالی مالی تلفیق
این صورت ها جهت استفاده ذینفعان شرکت اصلی از جمله سهامداران، اعتبار دهندگان، مدیریت و سایر ذینفعان شرکت
تهیه می شود به بیان دیگر صورت های مالی تلفیق از زیرساخت جهت ارائه اطلاعات در رابطه با فعالیت ها و منابع تحقیق
امتیاز می ترکیب می شوند برخی از موارد استفاده از این صورت ها توسط ذینفعان به شرح زیر است:
سهامداران: سهامداران اصلی و بالقوه با بررسی صورت های مالی تلفیق توانایی مدیریت را در زمینه نحوه به کار گیری
منابع تحت کنترل بررسی و ارزیابی می نمایند.

سهامداران و اعتبار دهندگان: این دسته از ذینفعان را می توان به دو دسته کوتاه مدت و بلند مدت تقسیم کرد
الف. سهامداران و اعتبار دهندگان بلند مدت: این دسته از طریق سرمایه گذاری در شرکت اصلی و شرکت زیر
ارزای می بینیم دارند آن ها صرف تقسیم گیری می کنند و خود را می بینند و در این اساس صورت
مالی تلفیق توجه خاص دارند.

۱- شناسایی وامستار و صورت ها مالی و ارقام شرکت اصلی و شرکت
مدرستای مالی تلفیق توجه دارند آن ها به توان پرداخت به موجب حساب متوسط اعتبار می دهند و شرکت را

سوداگر می نامند و توجه دارند و معمولاً گزارشات شرکت اصلی را بیشتر مد نظر دارند
در صورت شرکت اصلی: اگر آنجا که مدیران ارشد شرکت اصلی معمولاً توسط ذینفعان این شرکت به طور

در حال ادبیاتی هستند و ریاض بر روی این آینده گزیده میاز دارند بنابراین صورت ها مالی تلفیق بر روی این دسته از
ذینفعان نیاید اساس به شمار می رود

محدودیت صورت های مالی تلفیق: نه منطبق با مطالب مالی جهت پرداخت می شود که صورت های مالی تلفیق
دلاری و ریالی و تریلیونی باشد که این صورت ها محدودیت های را نیز به دنبال دارند

۲- عنوان مثال می توان به اوردن بیش از یک اطلاعات در مقام که معمولاً از داده ها با هم جمع می شود استوار کرد
برخی از محدودیت ها هم صورت های مالی تلفیق به شرح زیر است:

۱- در صورت های مالی تلفیق ممکن است که دریا و ضمیمه مالی ضمیمه برخی از شرکت ها عضو گرفته یا نگردید
و ضمیمه مالی سایر شرکت های عضو گرفته پوشیده شود.

۲- سود انباشته تلفیق لزوماً متعلق به شرکت اصلی نیست زیرا بخش از آن ممکن است مربوط به عایدات
توزیع شده شرکت های دیگر باشد

۳- نسبت ها مالی منبع از صورت های مالی تلفیق لزوماً متعلق به هیچ یک از شرکت های عضو گرفته به صورت کلی نیست
۴- استای کلی اطلاعات مربوط به شرکت های عضو گرفته باعث می شود یا داشت تو میخی همراه صورت های مالی جمع گردد

ممكن است ؛ طرک ممکن قابل تعارض نباشند

۵- حساب‌های شرکای مختلف عضو شرکت ؛ حساب‌های مالی ایران را می‌تواند شرکت اصلی ، طرک تقسیم و یا غیرم
ارائه صورت‌های مالی تلفیقی بر اساس استانداردها حساب‌های ایران را می‌تواند شرکت اصلی ، طرک تقسیم و یا غیرم

مالک شی از ۵ درصد سهام دارای حق رای یک شرکت دیگر باشد بر آن شرکت یا شرکت‌ها کنترل داشته و مدرم

به صورت های مالی تلفیقی علاوه بر صورت های مالی جداگانه خود می باشد از طریق طبق استاندارد شماره ۱۱

ایران در صورت وجود هر یک از شرایط زیر شرکت اصلی در صورت عدم مالکیت شی از ۵ درصد سهام دارای حق رای

شرکت نمی تواند کنترل آن را در دست دارد و باید صورت‌های مالی تلفیقی را تهیه نماید :

۱- توانایی راضی به سیاست های مالی و عملیاتی واحد دیگر از طریق مامول یا توان

۲- تسلط بر شی از نصف حق رای واحد دیگر از طریق توافق با سایر سهام داران

۳- توانایی نصف و غیر اکثریت اعضای هیئت مدیره یا سایر ادارات کنندگان شرکت نمی

از طریق طبق بند ۱ استاندارد شماره ۱۱ ایران ؛ در صورتیکه چهار شرط زیر را نپذیرد و خود داشته باشد حق

اگر شرکت های اصلی مالک شی از ۵ درصد سهام حق رای شرکت نمی باشد مدرم ؛ بجه صورت مالی تلفیقی نمی

۱- شرکت اصلی خود می یک شرکت دیگر باشد

۲- سهام یا سایر ادیان بهادار آن شرکت در دوس ایران بهادار یا سایر بازارها در دسرس عموم معامله نشود

۳- شرکت نیز در برابر هر گونه ادیان بهادار به عموم ، صورت های مالی خود را به هیئت مدیره شی بورس ایران

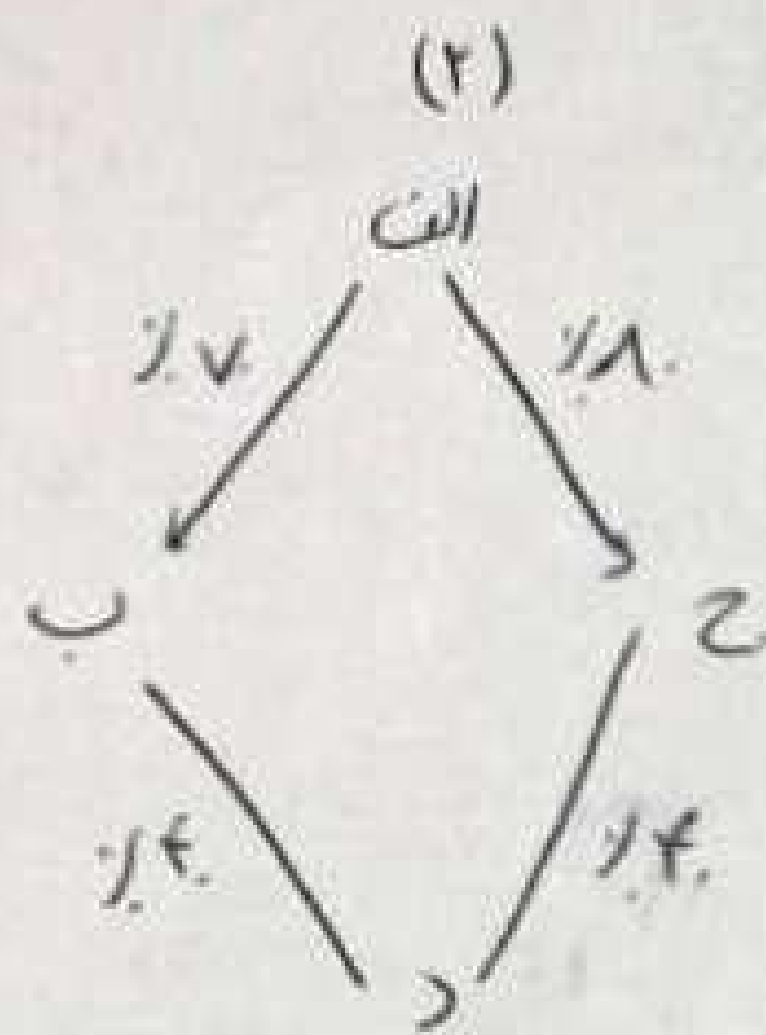
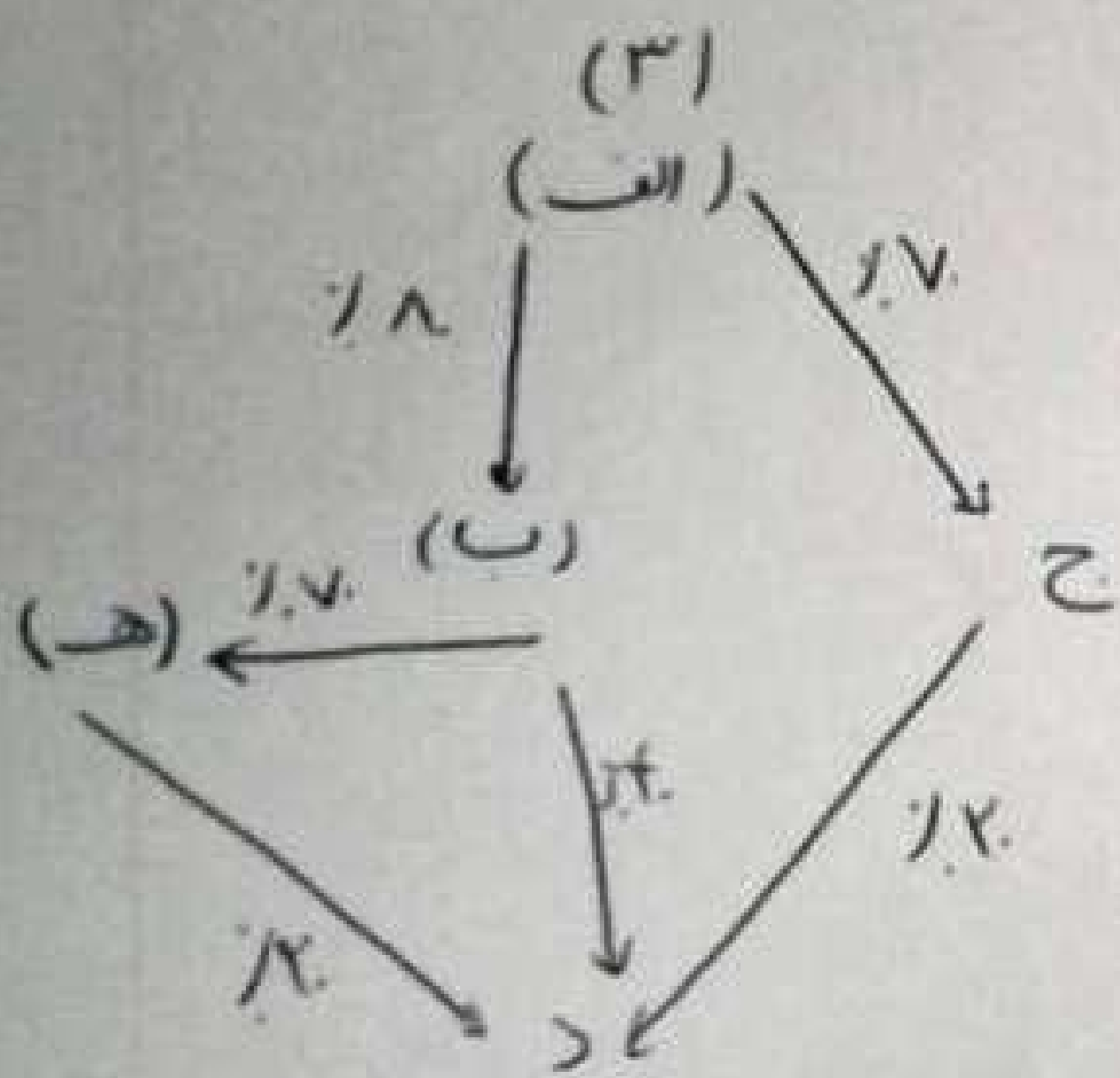
بهادار یا سایر مراجع قانونی تحویل نداده و یا در بیان تحویل آن نباشد

۴- شرکت اصلی بهای یا بیانی آن شرکت ، صورت های مالی تلفیقی خود را به هیئت مدیره عموم قرار داده باشد

عدم حق کنترل
 تنها معیار تعیین صاحب بودن تملیک شرکت می باشد و وجود کنترل بر آن می تواند کنترل را وسیله دستی از سهام داری حق را
 یک شرکت که منقسم یا غیر منقسم در شکل شرکت دیگری بوده تعیین می گردد.

کنترل منقسم: در حالتی صورت می پذیرد که شرکتی بیش از ۵ درصد سهام داری حق را شرکت دیگری را کنترل و
 بر آن کنترل داشته باشد.

کنترل غیر منقسم: کنترل غیر منقسم زمانی اتفاق می افتد که اکثریت سهام عادی شرکت سرمایه پذیر در شکل واحد تجاری دیگری
 بوده که خود در کنترل واحد تجاری دیگری باشد. بیان مختصر کنترل غیر منقسم هنگامی وجودی آید که سهام عادی شرکتی در
 شکل یک یا چند شرکت دیگر باشد که هر یک تحت کنترل مشترک قرار دارند حالت متلف کنترل غیر منقسم شرکت د
 توسط شرکت الف در وضعیت های زیر نشان داده است.



تشریح هر یک از حالات فوق: در حالت اول شرکت الف مالک ۷۰٪ (ب) که خود مالک ۷۰٪ شرکت د است
 در حالت دوم: شرکت الف مالک ۷۰٪ از شرکت ب و ۷۰٪ از شرکت ج و ب خود مالک ۷۰٪ در سهام شرکت د
 و شرکت ج نیز مالک ۷۰٪ از شرکت د است. در حالت سوم شرکت الف ۷۰٪ از شرکت ب و ۷۰٪ از شرکت ج
 و شرکت ب نیز ۷۰٪ از شرکت د و شرکت ج نیز ۷۰٪ از شرکت د و شرکت ج نیز ۷۰٪ از شرکت د است.

۲۰ از ارجاع دلائل حق را این شرکت در اختیار می نمود. است بر این اساس مکتب از حالات فوق شرکت است،
طوریستیم بر شرکت (۱) کنترل داند

نیز شاید ذکر این شرکت های که به دلیل عدم کنترل بجهت صورتها مالی تلفیق آنها امکان پذیر نباشد، در گزارش نامه
به عنوان سرمایه گذار بلذبت گزارش گردیده و واحد تحویل شده واحد تجاری نرمش محسوب می شود.

در مورد این شرکتها استناد دارد شماره ۱۹ حسابداری ایران چنین تکلیف می نماید: «سرمایه گذاری دوامده ها تجارت
نرمش از تاریخی که مشمول صورتهای مالی تلفیق خارج می شود به یکی از دو حالت برخورد می شود:

۱- بر اساس استناد دارد حسابگر شماره ۲ ایران با عنوان «سرمایه گذاری (دوامده تجارتی) برای حسابداری ایران

از روش ارزش ویژه استاده می گردد. ۲- طبق استناد دارد حسابگر شماره ۱۵ با عنوان «حسابدار سرمایه گذار»

حساب گرفته شود

مفهوم اقلیت یا حقوق غیر قابل کنترل: زمانی که میزان تنگ شرکت اصلی در شرکت نرمش کمتر از ۱۰ درصد باشد علاوه

بر شرکت اصلی که اکثریت سهام داران حق را در اختیار دارند، سهام داران دیگری نیز وجود دارند که اقلیت نامیده می شوند

معاملات اقلیت سهام واحد تجاری که سهام آن، آن ها متعلق دارد، ارتباط دارند. بر همین اساس معاملات سهام اقلیت

نیاز به صورتها مالی تلفیق ندارند بر اساس استناد دارد حسابگر شماره ۱۸ ایران سهم اقلیت بر اساس ارزش سهام

حاصل دلائل قابل تشخیص را واحد تجاری در تالیف تحویل محاسب می شود.

لین روش از سهامداران رحامی دلائل شرکت نرمش ادعا دارند، از آنجا که دارایی ها، مدعیان حامی ایداعات شرکت

نرمش در صورتها مالی تلفیق وجود دارد بنابراین ادعا سهامداران اقلیت (سهم اقلیت، حقوق اقلیت) بر این
اقدام نیز باید گزارش شود

آن بخش از سود حاصل شرکت می که مربوط به سهامداران اقلیت است از سود کلی کسر می گردد تا سود تریه تابع در صورت سود و زیان تلفیق به دست آید.

مطلق یا استناد به شماره ۱۸ ایران در برابرنامه تلفیق آدما سهامداران اقلیت سهام در این ها شرکت می باید در بخش حقوق حاصل تمام و حد الز حقوق حاصل تمام واحد تجاری اصلی ارائه شود همچنین انتظار بر این

است که این نوع سرمایه گذاری طی ۵۱۲ از تاریخ تحویل واکه اگر گردد در صورتی که پس از گذشت ۱۲ فرایند واکه این آن صورت تکمیل شده باشد از تلفیق مستثنی شده مگر آنکه در تاریخ تهیه صورتها مالی شرایط واکه این آن قی و

فرایند واکه این آن اساساً تکمیل گردیده باشد بر اساس بند ۱۱ استناد به حسابدار شماره ۱۸ ایران در صورتی که

سرمایه گذاری ها از تلفیق مستثنی می شوند که این سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی جاری در اساس استناد ندارد حسابدار

شماره ۱۵ ایران با عنوان سرمایه گذاری کوتاه مدت در صورتها مالی گزارش می گردد

تفاوت در دوره های زمانی: تفاوت در مدت زمانی شرکت اصلی با شرکت یا شرکت ها فرعی مانع از تلفیق

نمی گردد جهت تهیه صورتها مالی تلفیق صورتها مالی شرکت اصلی و یک واحد تابع باید تاریخ گزارشگری

یکسان تهیه شود در مواردی که تاریخ ها گزارشگری یکسان نیست واحد تجاری فرعی جهت مقاصد تلفیق با سبب

صورتها مالی تاریخ صورتها مالی واحد تجاری اصلی تهیه می گردد مگر آنکه این امر تعدد در باشد

که در این صورت صورتها مالی واحد تجاری فرعی را آن فرعی سال مالی آن باید مورد اشهاد قرار بگیرد

مقرض برائیکه پایان سال مالی واحد تجاری نمی تغییر از سه ماه قبل از پایان سال مالی واحد تجاری نمی باشد در این گونه

موارد زنجیره ای رویدادی در فاصله زمانی مذکور که تأثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیق داشته باشد مانند از طریق

اعمال تعدیلات لازم در تهیه این صورت ها حساب گرفته می شود. در یک تجربه گیری کلی از این معنی می توان چنین

برداشت نمود که طول دوره گزارشگری و فاصله بین تاریخ ها گزارشگری باید در دوره ها مختلف گزارشگری با هم برابر

تفاوت در روش ها حساب دارة بر اساس بند ۲۸ استاندارد حسابداری شماره ۱۸ ایران ؛

صورت های مالی تلفیقی باید با استفاده از رویه ها حساب داری یکسان در مورد معاملات و سایر رویداد های مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه شود.

تایید ذکر است در صورتی که رویه ها حساب داری مورد استفاده یکی از واحد تجاری عضو گروه با رویه های گزارشگری شده در

تجربه صورت های مالی تلفیق برای معاملات و سایر رویداد ها مشابهی که در شرایط یکسان رخ داده اند، تفاوت

داشته باشد، صورت های مالی واحد تجاری هر هنگام استفاده از آن برای تهیه صورت های مالی تلفیقی باید به گونه مناسب تعدیل شود.

تشخیص گزارشگری اندک تاکنون بیان شده، هر واحد تجاری در پایان دوره مالی اقدام به گزارش

نمودار وضعیت مالی در یک بازه زمانی مربوط به ذی نفعان می نماید. بر این اساس هر واحد تجاری را می توان

به تشخیص گزارشگری مستقل معسوب نمود. در صورتیکه که دو شرکت با واحد تجاری تقسیم به ترکیب برای

نارژد خاص یا، هر دو دائم نمایند، در پایان هر دوره زمانی بین شرکت های عضو این ترکیب، هر چه اقدام به

از آن جهت که شرکت کننده مصوب می گردد علاوه بر صورت های مالی مدافعانه خود انعام
بقیه صورت های مالی گرفته به صورت تبیین می نماید. در این حالت تمام این گروه یک شخصیت گسترده واحد مصوب
می گردد از سبب این نهادی جامع هر چه این حساب داری به دنبال طریقی جامع تر نیست خط مشی طریقی در راستای
دستیابی به این هدف را بنایه بر سر می گذارد پنج سال بعد یعنی در سال ۱۹۸۷ میلادی این هیئت در بیانیه شماره ۹۴ خود
عدم یکپارچگی موجود در عمل را حذف نمود و در پی دستیابی به استاندارد جامع در این زمینه برآمد و موضوع به طریقی استناد
گرفته که تین مکه شرکت مالی فری با مالکیت اکثریت سهام را الزامی کرد ولی این امر نیز چاره کار نبود و همینال تحقیق
در این زمینه ادامه دلرد

بنابراین اگر استناد تا کنون اصلی هیئت استناد دارد که حساب داری مالی در طول دو دهه تلاشی در این زمینه
به معنوم کنترل می باشد البته این هیئت نیز از دیدگاه حساسی موجود در رابطه با کنترل بود که کنترل قانونی به سوی
کنترل مشترک می گردانست که در دیدگاه مورد نظر کنترل، توانایی تقسیم گیری یک شخصیت در راستای هدایت سیاست
به صورت شخصیت دیگر در هیئت گزارش سود خود و محدود نمودن زیان مالی تحلیلی از عمل غایت شخصیت
گسری باشد این دیدگاه ما استناد دارد بسیاری از کشورها سازگاری داشته که این سازگاری در سطح بین المللی احصیت
سزایی دلرد

فرانسه بلنق: در فرانسه بلنق صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های تابعه که از نظر قانونی مستقل
هستند مانند گروه جمع شده در صورت های مالی واحد وجود می آید. نقطه آغاز فرانسه بلنق صورت های مالی است
از صورت های مالی مدافعانه بنی از انجام عملیات مانند دیگر شده و صورت های مالی بلنقی به وجود می آید.

در این صورت باید به نحوی تقیم شود که گوی نمای شرکت های عمر گزیده از ابتدا یک شخصیت واحد بود. اند

تقیم صورتهای مالی تلفیقی را در زیر بیان حاضر است می دانند:

۱- تقیم صورت های مالی در زمان ترکیب

۲- تقیم صورت های مالی در پایان دوره اول (دارین دوره پس از ترکیب)

۳- تقیم صورتهای مالی در پایان دوره بعد

صورتهای مالی تلفیقی - در زمان تحصیل

از دیگران حسابهای مختلف که در شرکت اصلی و فرعی در جریان یک ترکیب وارد شوند، در تاریخ خرید شرکت

فرعی توسط شرکت اصلی تراز آید. شرکت اصلی و فرعی در صورت داشتن شرایط مندرج در استاندارد حسابداری

نام تلفیق می شوند. این روش تلفیقات ساده ترین نوع تلفیق می باشد. در این روش صورت های مالی جداگانه

بعد از حذف و تعدیلات با یکدیگر جمع گردیده صورت های مالی تلفیقی را به وجود می آورند.

ابزار مورد استفاده در زمان تلفیق:

حکمت استفاده از انجام ترکیب برقرار برترین ابزار، کاربرد ترکیب تلفیقی می باشد.

کاربرد تلفیق:

حکمت سهولت در زمان ترکیب و تعدیل مانده حسابها از کاربرد استفاده می گردد. منطبق با آنچه تاکنون

بیان شد، شرکت های اصلی و فرعی وارد شوند. در جریان ترکیب حسابهای هر یک دفاتر جداگانه خود را نگهداری نمود

در پایان هر سال شخصیت تلفیقی دفتر نگهداری نمی شود بلکه در زمان تقیم صورتهای مالی تلفیقی، مانده حسابها

از دفاتر شرکت اصلی و فرعی استخراج و در کار برگ تلفیق وارد می شود.

شایان ذکر است کار برگ تلفیق معبره بقیه صورت های مالی با تلفیق و مقارن می گردد.

شکل کار برگ:

کار برگ تلفیق از دو بخش اصلی تشکیل گردیده است: ۱- سر برگ ۲- بدنه کار برگ

سر برگ کار برگ تلفیق از سه سطر به شرح و ترتیب زیر تشکیل می گردد.

سطر اول: نام شرکت حامل ارزش برگ سطر دوم: نام صورت بقیه (کار برگ) سطر سوم: تاریخ بقیه بدنه کار برگ:

کار برگ در کل از ۴ ستون به شرح زیر تشکیل می گردد.

ستون اول: عنوان حساب ها؛ در این ستون عنوان حسابها شرکت اصلی و شرکت های فرعی وارد می گردد.

ستون دوم: مانده حسابهای شرکت اصلی و شرکت های تابعه در این ستون وارد می گردند به نحوی که امکان جمع و رد

هر یک از این ارقام در این بدنه و ستون ملحقان تمام در راستای رسیدن به مانده ها تلفیق مسیر باشد.

ستون سوم: تعدیلات و خف و ثبت ها حذف و تعدیلات در این ستون وارد می گردد. در مواردی که جمع ساده و

بسیار یک شرکت اصلی و شرکت فرعی منع به یک رقم تلفیق گردد که تفاوت از مبلغ باشد به اگر دو شرکت

و اتفاقاً از یک گیر مستقل بودند این ارقام از طریق ثبت حریف تعدیل گردد. برای این اساس در کار برگ تلفیق برای

کردن این ثبت ها فرمی در مانده حسابهای ترازنامه آرایش شرکت ها عضو گروه ستون تعدیلات با دو بخش

مضرای بدنه کار برگ ستانکار در نظر گرفته می شود.

شایان ذکر است که شرکت های عضو گروه که صورت های مالی آن ها تلفیق می گردد در طی دوره مالی معاملات

و در براد های خود را بدون در نظر گرفتن تخفیف تلفیق بقیه می نماید تا آنجا که حتی معاملات حسابدار

با شرکت های عضو گروه نیز مشابه معاملات با شرکت های غیر عضو گروه در دفاتر ثبت نموده و لی امکان دارد در حساب ها جوامع و یا سوابق دیگری نیز نگهداری شود در هر حال در رویه حسابداری پس از این دسته از معاملات و معامد با سایر شرکت ها تعادلی وجود ندارد در پایان دوره و در زمان تهیه صورت های مالی تلفیقی از آن جا که این صورت ها شخصیت واحد را گزارش می نمایند لذا معاملات درون گروهی بین شرکت اصلی و شرکت فرعی (مضمون نداشته و اثر آن ها باید خنثی گردد و به بیان مختصر حذف مبادلات درون گروهی در زمان تهیه صورت های مالی تلفیقی نیز دسته دیگری از تعدیلات می باشند

سوال چهارم : اعلام تلفیقی : آخرین ستون کار برگ مالی را نشان می دهد که باید در ترازنامه تلفیقی گزارش شوند این منابع اربعه زدن افقی هر سطر کار برگ به دست آمده و اثر حذف تعدیلات را نیز در بر می گیرد در نهایت منابع تلفیق شده به ترازنامه تلفیقی انتقال می یابد

در تهیه کار برگ تلفیقی به طور کلی مراحل زیر طی می شود :

- ۱- اعلام مربوط به صورت های مالی تراز آریا بین اصلی و شرکت ها تا بعد در ستون ها مربوطه منعکس می شود
- ۲- بابت ثبت حذف آثار مالکیت شرکت اصلی (در عرض حذف می گردد) این نحوه حساب سرمایه گذاری در شرکت فرعی از دفاتر شرکت اصلی رسم شرکت اصلی از حقوق مابین سهام شرکت فرعی از

دفاتر شرکت فرعی حذف می گردد بنابراین :

سهام عادی	۴۴
صندوق سهام عادی	۴۴
سود انباشته	۴۴
بابت تفاوت	۴۴

سرمایه گذار در سهام شرکت فرعی

نکته: حساب سرمایه گذاری معمولاً بدون تغییر باقی می ماند. بنا بر این، این ثبت حدودی در سال ها بعد دیگر در زمان بقیه صورت های مالی تلفیق تکرار می گردد.

۳- شناسایی حقوق اقلیت: آن بخش از حقوق صاحبان سهام شرکت می که متعلق به شرکت اصلی نیست

به عنوان حقوق اقلیت شناسایی می گردد. بنا بر این:

۷۷	سهام عادی	}	توضیح: شناسایی حقوق اقلیت
۷۷	صورت سهام عادی		
۷۸	سود انباشته		
۷۸	حقوق اقلیت		

۴- شناسایی حقوق اقلیت از تفاوت بین ارزش

دفتری و بازار حاکم دلاری شرکت می. در زمان بقیه کار در حساب در یک ثبت هر گونه تفاوت بین

جمع دفتری و ارزش منقاع دلاری صادره می. حاکم مالی تخصیص شرکت می بدون توجه به درصد مالکیت اصلی

به دلاری صادره می. کار بر رویه تخصیص داده شده و تفاوت بین مانده حساب سرمایه گذاری سهام شرکت می

در سهم شرکت اصلی از ارزش منقاع حاکم دلاری حاکم شرکت می به عنوان سرعطفی تلفیق شناسایی

می گردد. برای اساس سهام داران (سهم حقوق اقلیت) از این تفاوت ارزش نیز شناسایی می گردد. بنا بر این:

۲۲	دلاری	}
۷۷	سرعطفی	
۷۷	تفاوت	
۷۷	حقوق اقلیت	

توضیح: شناسایی سهم اقلیت از تفاوت ارزش دفتری و بازار حاکم دلاری می

تساوی ذکر است که در صورتی - دارایی ها به تکلیف به حقه می گردند - جمع مبلغ به حقه شده بر این نکته
 دارایی ها در این ثبت برابر با تعداد مبلغ دیگری و اندیش منصفانه خاص دارایی شرکت می باشد
 - در صورت بروز بخش از دارایی ثابت توسط شرکت میسر، سود غیر عملیاتی شناسایی می شود اگر در زمان
 تهیه کار برگ تلفیق به این دارایی ها، ماه تفاوت انحصار یافته باشد بخش متعلق نشده به ماه تفاوت
 باید به عنوان تبدیل سود در زمان غیر عملیاتی ناشی از فروش دارایی در نظر گرفته شود

۵ - حذف حساب ها و معاملات درون گروهی

مانند، حساب ها و معاملات بین شرکت های عضو گروه که متحول تلفیق هستند در زمان تهیه کار برگ باید به حذف
 می گردند این حساب ها شامل: حساب ها و اسناد دریافتی، حساب ها و اسناد پرداختی، خرید و فروش،
 هزینه ها و سود سهام است. در ادامه باید ۵ این نکته را در احصای است
 - حذف حساب ها مذکور در مقابل بوده یعنی درصد مالکیت شرکت اصلی در سهام داران اقلیت تأثیر بر آن
 ندارد.

۶ - مانده حساب ها مشابه با هم جمع شده و در ستون تلفیق معکوس می گردد

حداکم هزینه های حساب ها درون گروهی در کار برگ تهیه صورت های مالی تلفیقی به شرح زیر است :

حساب شرکت اصلی	حساب شرکت فرعی
۱ - حساب سرمایه گذار در شرکت فرعی	۱ - سهم شرکت اصلی از حقوق منافع سهام شرکت فرعی
۲ - حساب دریافتی (فرعی)	۲ - حساب پرداختی - اصلی
۳ - حساب پرداختی - فرعی	۳ - دریافتی از اصلی

حساب های شرکت اصلی

حسابهای شرکت فرعی

۴ - درآمد بهره - ارسال طلب از فرعی	با	هزینه بهره - ارسال به حساب اصلی
۵ - هزینه بهره - ارسال به حساب اصلی	با	درآمد بهره - ارسال طلب از اصلی
۶ - بیش دریافت از فرعی	با	بیش پرداخت به اصلی
۷ - بیش پرداخت به فرعی	با	بیش دریافت از اصلی
۸ - درآمد سود سهام	با	سود سهام پرداختی
۹ - سود سهام دریافتی	با	سود سهام پرداختی
۱۰ - فروش کالا به فرعی	با	خرید کالا از اصلی
۱۱ - خرید کالا از فرعی	با	فروش کالا به اصلی
۱۲ - فروش دارایی ثابت به فرعی	با	خرید دارایی ثابت از اصلی
۱۳ - خرید دارایی ثابت از فرعی	با	فروش دارایی ثابت به اصلی
۱۴ - هزینه مدیریت دریافتی از فرعی	با	هزینه مدیریت اصلی

دیگه شصت و یک : ثبت ها خدش در زیران تقیه صورت ها مالی تلفیق در کار برگ تلفیق به این
 بخت صورت می یابد که این دید وجود دارد که دریا چند شرکت که در جریان یک ترکیب وارد می شود. تبدیل
 یک شخصیت مستقل واحد گردید، و بایه صورت ها مالی واحد ارائه دهند.
 در این ثبت حالت فوق حساب سرمایه گذاری این است که از دیگه شصت و یک واحد یک شرکت

نفس تواند در خودش سرمایه گذاری کند همچنین علت حذف سهام شرکت منور و حساب حقوق مامانال هم
آن این دلیل می باشد که طبق سهام شرکت منور در اختیار شخصیت تلفیق می باشد برای شرکت های منور

اصلی الف و منور ب شکل زیر نفوذ از کار پرت تلفیق را مثال می دهد

شرکت اصلی الف و منور ب

کار پرت تلفیق

۱۴۴۰

تاریخ ۱۵/۱۲/۱۴۴۰

شرح	نوع و تعداد		نوع و تعداد		اقدام تلفیق
	شرکت الف	شرکت ب	شرکت الف	شرکت ب	
جمع					

ترازنامه تلفیق:

در بیان معنی صورت مائمالی تلفیق این از تکمیل کار پرت اترازنامه تلفیق بر اساس اقدام ستون ترازنامه تلفیق کار پرت
نکته می شود ترازنامه تلفیق مجموع دارایی ها، بدهی ها و حقوق مامانال سهام شرکت اصلی و شرکت های تابعه
را در یک تاریخ معین نشان می دهد.

شکل ترازنامه: ترازنامه تلفیق از روش سر پرت و بدهی اصلی تشکیل می گردد.

سر پرت ترازنامه از سه مطرح شرح زیر تشکیل می گردد.

سطر اول: نام شرکت تلفیق (اصلی و منور)

سطر دوم: نام صورت (ترازنامه تلفیق)

سطر سوم: تاریخ تهیه

۱۷

در اصل ترابا، تلفیق از اشیاء زیر ثبت گردد

۱- دارایی شرکت اصلی بر مبنای مبلغ دفتری و در دارایی شرکت فرعی بر مبنای بازار (ارزش سقف) صورت صورت
مقرر می شود

۲- در صورتی که شرکت اصلی بر مبنای مبلغ دفتری و در دارایی شرکت فرعی بر مبنای ارزش سقف صورت صورت
مقرر می شود

۳- ترتیب چینش دارایی ها و بدهی ها و حقوق صاحبان سهام مطابق سطر از سطر جداگانه شرکت ها می باشد

۴- سطرهای ترکیب به عنوان آخرین رقم دارایی ها منعکس می شود

۵- سهم اقلیت در بخش حقوق صاحبان سهام و به طور جداگانه نشان داده می شود

انواع تحصیل

مطابق با آنچه تاکنون بیان گردید تحصیل به دو حالت کلی زیر صورت می پذیرد:

۱- تحصیل کل سهام شرکت فرعی
۲- تحصیل ^{آشوب} کل سهام شرکت فرعی

تحویل کل سهام شرکت فرعی: خرید کل سهام شرکت فرعی به یکی از سه حالت زیر صورت می پذیرد:

حالت اول: خرید کل سهام به معنی معادل مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت فرعی

حالت دوم: خرید کل سهام به معنی بیشتر از مبلغ دفتری خالص دارایی شرکت فرعی

حالت سوم: خرید کل سهام به معنی کمتر از مبلغ دفتری خالص دارایی شرکت فرعی

خرید کل سهام به معنی معادل مبلغ دفتری خالص دارایی شرکت فرعی (خرید به ارزش دفتری)

حالتی که شرکت تحصیل کننده سود در سهم شرکت فرعی به مبلغ معادل مبلغ دفتری خالص دارایی آن

خریداری نماید، سطرهای تلفیق وجود ندارد

ذات شرکت بازرگانی معد در تاریخ ۱۷، ۳، ۱۴۵۰ تمام عاود شرکت بازرگانی اسیرا در جریان یک شرکت
 تعداد مبلغ ۹۰۰۰۰ ریال تعمیل نمود ترانزاکشن دو شرکت بالا معامله عدد استجیل به شرح زیر است.

شرح	شرکت معد	شرکت اسیرا
وجوه نقد	۲۴۰۰۰ ریال	۹۰۰۰۰ ریال
ح دریافتی	۳۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰
م ک	۳۵۰۰۰	۱۸۰۰۰۰
مقال	۴۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰
مانده آفات	۲۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰
تجهیزات	۱۵۰۰۰	۸۰۰۰۰
سرمایه گذاری در شرکت اسیرا	۹۰۰۰۰	—
جمع دارایی	۲۲۵۵۰۰	۷۲۰۰۰۰
ح پرداختی	۲۵۵۰۰	۱۲۰۰۰
سرمایه سهام دار	۱۵۰۰۰	۴۵۰۰۰
مورد ساخت	۷۵۰۰۰	۱۵۰۰۰
ح بدهی و عین	۱۲۰۵۰۰	۷۲۰۰۰۰

مانده انکه ادرش مقفول و مبلغ دستری فله دارایی ها و بدهی شرکت اسیرا در تاریخ تفیل برابر باشد
 مطلوبه حق کارکرد تلفیق در اوراق آن در تاریخ ۱۷، ۳، ۱۴۵۰ (در صورت بعد)

شرکت کدس و شرکت سراسر
کاربرگ تلفیق

۱۳۵۰ ۷ ۳۰

شرح	ترازنامه		ثبت حقوق		اندام تلفیق
	به حساب	بستانکار	به حساب	بستانکار	
دوره	۲۴۰۰۰	۹۰۰۰			۳۳۰۰۰
ح در ماه	۲۱۰۰۰	۱۵۰۰			۴۵۰۰۰
موجودی ماه	۳۱۵۰۰	۱۸۰۰۰			۴۹۵۰۰
بستان	۴۱۰۰۰	۱۲۰۰۰			۵۲۰۰۰
مابقی آلت	۲۰۰۰	۱۱۰۰			۳۱۰۰۰
تعمیرات	۱۵۰۰	۸۰۰۰			۲۳۰۰۰
سرمایه گذار در تمام شرکت	۶۰۰۰	—			—
	۲۲۰۵۰۰	۷۲۰۰۰			۲۳۲۵۰۰
ح پرداخت	۲۵۵۰۰	۱۲۰۰۰			۲۷۵۰۰
سرمایه عام - عادی	۱۵۰۰	۴۵۰۰	(۱)	۴۵۰۰	۱۵۰۰
سود انباشته	۲۵۰۰	۱۵۰۰	(۱)	۱۵۰۰	۴۵۰۰
	۲۲۰۵۰۰	۷۲۰۰۰	۶۱۰۰	۶۱۰۰	۲۳۲۵۰۰

در مورد کاربرگ تلفیق تهیه شده نکات زیر حائز اهمیت می باشد.

- در دستورالعمل اول کاربرگ تلفیق مانده حساب ما در مادر شرکت اصلی و مرصه منقش گردیده است. مانده حساب ما مناسبت در کنار یکدیگر قرار دارند تا با هم جمع زده شوند.
- در صورت سالیان کاربرگ حساب مادر دارای مانده به حساب و در صورت بایستی حساب دارای مانده بستانکار منقش می گردد.
- جمع مانده حساب ما به حساب بستانکار باید با هم برابر باشد.
- ثبت مانده مرصه در کاربرگ به وسیله یک معادله خاص شماره گذاری می گردد تا ارتباط بین ثبت مانده مشخص گردد.

شرکت کدس و شرکت زعفران

145, 146, 147

Scanned by TapScanner

۴۰ - احكام شت ترك در دعا تراولى

٦. حقہ کاربن پائپن

دراستی حق رای شرکت زعمی، ارزش دسترسی باشد راین اساس

- دارای نمون

* کہ این رسم دینیاً برابر حقوق مامان است ایام عبادت

$$1500 - (200 + 200) = 1100 \text{ ریال منصفه خالص در اثر} *$$

که تحلیل، صورت فقرود بنابر این

— ۹۰۰ = $\frac{1}{2}$ تمام شده سر باقی مانده در مین

کسم اعلیٰ * [حقوق صاحبان زمین] - یہاں تمام شدہ سرمایہ لکھتے سر زمین

$$S_{n+1} = 9_{n+1} - (4_{n+1} + 3_{n+1}) = 0$$

۲۔ انعام ثبوت لایم درریال ترکیب

ازار ۱۴۵۱

۹۰۰۱ — سرمایه گذاری در شرکت حسنی

۹۰۰۱ — وصوله نقد

تصحیح: بانک خردسپاسم شرکت حسنی

۵۔ صفحہ سرائیہ جو احاطہ شرکت اعلیٰ و زمیں ملائکہ ہیں اور ترکیب ص ۱۰۰

شرکت عمومی
تاریخ ۱۲۵۱ - ملاطه بین شرکت

۲۰۰۱ —	برای	۱۵۰۱ —	درای ما
۶۰۰۱ —	ح پرداختی	۲۲۵۱ —	در حد
—	دام پ - ملبروت	۲۰۰۱ —	ح پرداختی
۹۰۰۱ —	جمع بهی	۵۲۵۱ —	م کاه
—	حقن مسائل عام	۲۲۰۱ —	این
۱۵۰۰۱ —	سعام عار	(۱۲۰۰۱ —)	اموال ماین کاه و غیره
۹۰۰۱ —	سود انباشته	۱۰۰۱ —	انسانه به به
۲۴۰۰۱ —	جمع حقن مسائل عام	—	برای گذشت سعام حق
۳۳۰۰۱ —	جمع بهی و حقن سعام	۲۲۰۰۱ —	جمع درای ما

شرکت عمومی
تاریخ ۱۴۵۱ - ملاطه بین شرکت

۲۰۰۱ —	برای	۱۵۰۱ —	درای ما:
۲۰۰۱ —	ح پرداختی	۱۵۰۱ —	در حد
—	دام پرداختی ملبروت	—	ح پرداختی
۶۰۰۱ —	جمع بهی	۱۸۰۱ —	موجودی کاه
—	حقن مسائل عام	۱۲۰۱ —	این
۶۰۰۱ —	سعام عار	۱۸۰۰۱ —	اموال ماین کاه و غیره
۳۰۰۱ —	سود انباشته	(۹۰۰۱ —)	انسانه به به
۱۵۰۰۱ —	جمع بهی و حقن سعام	۱۵۰۰۱ —	جمع

تجه کاه و کاه تلفیق - درایال تحویل

- جهت تهیه کاه و کاه تلفیق ابتدا حقن سعام حقن را کرده اند (۲۳)

ثبت های خود را در کار برگ تلفیق ثبت می شوند نه در دفاتر شرکت اصلی یا زیری در اینجا برای هدف آموزش به شکل ثبت
اور نام ارائه می گردد

در کار برگ تلفیق این ترکیب تجاری از زمان تحویل فقط یک ثبت خردی لازم است و آن ثبت خرد سرمایه گذاری
در سهام شرکت حس (مربوطا اردفاتر اصلی و حسابها حقوق مامان شرکت زیری می باشد این ثبت صورت زیر است:

}	سهام عادی - شرکت حس	۴۰۰۰
	سود انباشته	۲۰۰۰
	سرمایه گذاری در سهام - شرکت حس	۹۰۰۰
تبع حساب سرمایه گذاری		

حساب سرمایه گذاری به این دلیل حذف گردید که از دو ماه تصحیفات واحد یک شرکت می تواند سهم خود را سرمایه گذاری
کند. سهام شرکت زیری و حقوق مامان سهام به این دلیل باید حذف گردد که سهام شرکت زیری کلاً در اختیار تصحیفات تلفیق
قرار دارد و ادعای خارج از آن وجود دارد. آنچه مسلم است این است که این ثبت ها در واقعیت وجود نداشته و سهم
در کار برگ تلفیق در ستون حذف و تعدیلات وارد شده و با شماره گذاری طوط به مقدار و ستانکار هر ثبت هم
متعلق می شود بر این اساس کار برگ تلفیق شرکت علوم و حسا؟ شرح زیر است

شرکت ملوی وحسی

کاربرگ تلفیق

ارار ۱۴۵۱

تاریخ	ترازنامه		ثبت منوب		اقدام تلفیق
	ملوک	حسی	بد صفا	سنگار	
وجود نقد	۱۵۰۰—	۱۵۰۰—			۳۰۰۰—
حساب دریافتی	۲۲۵۰—	۱۵۰۰—			۳۷۵۰—
موجود در گاه	۳۰۰۰—	۱۸۰۰—			۴۸۰۰—
زمین	۵۲۵۰—	۱۲۰۰—			۶۴۵۰—
اموال مابین آلات و تعمیرات	۲۴۰۰—	۱۸۰۰—			۴۲۰۰—
ا.ا. " " "	(۱۲۰۰۰—)	(۹۰۰۰—)			۲۱۰۰—
سرمایه گذار در سهام شرکت حسی	۹۰۰۰—	—		۹۰۰۰— (۱)	—
	۳۳۰۰—	۱۵۰۰—			۳۹۰۰۰—
ح. پرداختی	۳۰۰۰—	۳۰۰۰—			۶۰۰۰—
وام پرداختی	۶۰۰۰—	۳۰۰۰—	۷)		۹۰۰۰—
سهام عادی	۱۵۰۰—	۶۰۰۰—	۶۰۰۰—	۷)	۱۵۰۰۰—
سود انباشته	۹۰۰۰—	۳۰۰۰—	۳۰۰۰—		۹۰۰۰—
	۳۳۰۰۰—	۱۵۰۰۰—	۹۰۰۰۰—	۹۰۰۰۰—	۳۹۰۰۰—

شرکت ملوی وحسی

ترازنامه تلفیق

ارار ۱۴۵۱

درای ها	بد من ها
درای جاری	۴۰۰۰—
وجود نقد	۳۷۵۰—
ح. دریافتی	۴۸۰۰—
موجود در گاه	۱۱۵۵۰—
جمع درای جاری	
درای جاری	۴۲۰۰۰—
اموال مابین آلات و تعمیرات	(۲۱۰۰۰—)
ا.ا. " " "	۲۱۰۰۰—
لذتی زمینی	۶۲۵۰—
زمین	۳۹۰۰۰—
جمع کل درای ها	

۲۵

حریز ملی سهام، مجلس شورا رفیع دفتر، خالص دارایی شرکت رسمی

عموماً شایسته دید هر سهام شرکت بابت شرایط تحت تأثیر عوامل بسیاری همچون توان بازدهی شرکت ارزش خالص دارایی ها و وجود سترگی مثبت نشود، توسط شرکت رسمی و سایر شرایط ماکم بر بازار قرار دارد. بر این اساس دریا
تعمیل سهام یک شرکت توسط شرکت دیگر می توان انتظار داشت که قیمت بازار و ارزش دفتری آن برابر باشند
در کل دلایل پرداخت مالی بیشتر یا کمتر از ارزش دفتری خالص دارایی ها می توان باشد از موارد زیر دانست
۱- ارزشهای بیش از میزان واقعی بدهی ها مقبول است.

۲- وجود بازارهای واقعی که وجود این بازار معجزه پرداخت ها امنیتی برای سهام می گردد.

۳- عدم انعکاس سترگی در طی دوره ها مبادی

۴- انعکاس کمتر یا بیشتر از واقع ارزش معفاء یا جاری دارایی ها مالی تشخیص و انعکاس کمتر از واقع
بعضی ها که این امر را ضروری حساب می کنند می پذیرد. برخی آن را معیار نهند از:

الف، استفاده از روش ها استهلاک تسریع ب، استفاده از روش ها موجود کالا بر مبنای FIFO

ج، محدودیت در مقابل شناسایی سود تحقق نیافته شرکت رسمی

د، در نظر گرفتن رسمی از اعلام جاری عنوان هزینه که این امر مطلق وجود دارد که در آینده منابع را به دنبال داشته
باشد مثل هزینه های تحقیق، توسعه، تبلیغات و... در این حالت مبلغ تفاوت دارایی شرکت رسمی تخصیص

و پس هرگونه بازار پرداختی است به سهم شرکت اصلی از ارزش معفاء خالص دارایی ها شرکت رسمی

عوامل سترگی شناسایی وقت می گردد که در این فصل شرح می گردد.

مقال شرکت حسینی در تاریخ ۲ شهریور ماه ۱۴۲۷ کلیه سهام عادی دارایی من را به شرکت سهامی رادر
 جریال یک شرکت سهامی به مبلغ ۱۴۸۰۰۰ ریال تحویل نمود ترازنامه دو شرکت بلافاصله بعد از ترتیب به شرح ذیل:

نام صاحب	شرکت حسینی	شرکت سهامی
وجود نقد	۱۴۸۰۰۰	۱۴۰۰۰
ح دیامتی	۲۵۲۰۰	۲۱۰۰۰
دارایی ثابت	۱۰۰۰۰	۵۱۰۰۰
م فایده	۵۴۰۰۰	۳۴۰۰۰
سرمایه گذاران در سهام شرکت سهامی	۱۴۸۰۰۰	—
جمع دارایی ها	۳۲۱۰۰۰	۱۴۱۰۰۰
ح برداشتی	۷۱۰۰۰	۲۴۰۰۰
سرمایه سهام عادی	۲۰۱۰۰۰	۸۱۰۰۰
نمود انباشته	۵۱۰۰۰	۲۴۰۰۰
جمع به حساب رج من می	۳۲۱۰۰۰	۱۴۱۰۰۰

تذکرات: در تاریخ تحویل اندک سفاه موجود در کار و دارایی ثابت شرکت من به ترتیب ۴۱۰۰۰
 و ۶۱۰۰۰ ریال و اندک سفاه سایر دارایی شرکت من با دسترسی برابر می باشد.
 مطالبات: بقیه کار برگ تلفیقی و ترازنامه تلفیقی در زمان تحویل مستعد

شرکت حدید و فولاد ایران

خارجت نامہ در ۲۰ شہر، ماہ ۱۴۶

«در مورد کاربرد بیشتر این گروه (اصلی و فرعی) مکان زیرجایز اهمیت است

ثبت های مرضی نسبت برآمده ثبت کاخ قدس ابتدا تا یوسفیم اصلی از خاص اندیش منفعت دارایی مرضی را معاینه نمود

نبار این :
 از این (فامش) دانشم در آرد بر می $\pm$ حقو معمال سام نری = سم اصل از اوش معنام حالن در آرد

سهم شرکت خنجر از سود = $(\frac{1}{81} - \frac{1}{81} + \frac{24}{81} - \frac{1}{81}) + (\frac{21}{81} - \frac{1}{81} - \frac{4}{81} - \frac{1}{81}) + (\frac{6}{81} - \frac{1}{81} - \frac{4}{81} - \frac{1}{81})$

در جمله باید سه مرتبه ترکیب آغیز (امعاء) شود

حکم اعلیٰ از خاص اقدس مقام دلایلی مری - حکما مقام خود سر جای گذاری = سر علی شریک

1912-13 = 1913-14

—۱۲۸۰ و سترلین

سرمه‌های ترکیب را در دوش زیرین می‌توان کار کرد ^{بهر} صفت

ب. ت. سهام گذاری

کسری شود
سهم اصلی از امدن منقاع خالص دارایی شرکتی
منبع دینها خالص دارایی شرکتی سهامی

۸۰۰۰۰ - سهام عادی

۲۴۰۰۰ - سود انباشته

جمع منبع دینها خالص دارایی شرکتی * ۱۰۴۰۰۰ -

امان دگر (کسری) گردد
عازد دگر (کسری) منقاع است، مبلغ دینها خالص دارایی سهام

موجوده کماله (۲۴۰۰۰ - ۲۰۰۰۰) = ۴۰۰۰۰ -

دارایی ثابت (۵۱۰۰۰ - ۶۰۰۰۰) = ۱۱۰۰۰ -

* ۱۶۰۰۰ -

۱۲۰۰۰ -

۱۰۰۰ -

امدن منقاع خالص دارایی سهامی

لا در صد مالکیت اصلی (حصص)

سهم اصلی از امدن منقاع خالص دارایی شرکتی
ترکیب

۱۲۰۰۰ -

۸۰۰۰۰ -

در رعایت نت ماخذ من ارائه شود در کار برگ به شرح زیر باشد.

۱- خدش سهام گذاری در سهام شرکت نزد با حقون ماحسان سهامی

۸۰۰۰۰ -

۲۴۰۰۰ -

۲۴۰۰۰ -

سهام عادی

سود انباشته

مالکیت

سهام گذاری در سهام شرکتی سهامی

۱۲۸۰۱ -

شرح: خدش حساب سهام گذاری

در حسابات دولتی که ما را میسر است آن است که به اختلاف بین منافع دشری حقوق حاصل سهام شرکت در
 (دری) و سرمایه گذاری سهام شرکت سهامی واسطه ای با عنوان ماده تعادلت منفس گردیده که این حساب در
 کتابت در حساب آن راجع به سود و زیان در ارزش سهام است. دشری هر دارایی شرکت از منفس
 و مانع بر حساب شرکت انتقال می یابد.

۹۰۰۰ —	موجودی ماه	} در جهت تسایلی شرکتی و جهت ماده تعادلت
۱۰۰۰ —	دارایی ثابت	
۸۰۰۰ —	سرمایه ترکیب	
۲۰۰۰ —	ماده تعادلت	
شرح: جهت ماده تعادلت		

نیامان در این کتابت ما حذب در هیچ یک از دارایی اصلی و منفس از این منفس شود و نقطه در کار برگ تلفیق صورت
 می یابد و جهت از این منفس در دفتر روزنامه در این منفس نقطه به نقطه آگودرشی می باشد.

ترازنامه تلفیق ۲۰ شهریور ۱۳۲۰			
بدهی ها:		دارایی ها:	
۹۶۰۰۰ —	حساب پرداختی	۲۸۸۰۰ —	دارایی جاری
		۵۵۲۰۰ —	دارایی جاری
	حقوق حاصل سهام		وجود نقد
۲۰۰۰ —	سرمایه — سهام عام	۹۴۰۰۰ —	ح. دریافتی
۵۰۰۰ —	سود انباشته		موجودی ماه
			دارای نقد و بدهی
۳۴۴۰۰۰ —	جمع اوجه من پس	۱۶۱۰۰ —	دارایی ثابت
		۸۰۰۰ —	سرمایه
		۳۴۶۰۰۰ —	جمع دارایی

کار برگ تلفیق در بالا ۲۸ قبل از ارائه راجل ها آگودرشی است
 ۳۵

حالت دوم: خرید کل سهام به مبلغی کمتر از مبلغ (فتر) حاصل از دارایی‌ها در شرکت فرعی

در بعضی مواقع شرکت اصلی جهت خرید سهام شرکت فرعی مبلغی کمتر از مبلغ (فتری)
دارایی‌ها آن به دست می‌کند به مابه التفاوت بوجود آمده اصطلاحاً سرفعلی منفی
گفته می‌شود.

ملاحظه شود که در فصول قبل بیان شد که در استناد در حاکم ایران

هر گونه سرفعلی منفی باید به نسبت صرف گاه در دارایی‌ها غیر پولی قابل تشخیص
شرکت فرعی گردد.

۳۰٪

۳۰٪

۲۳

شرح و براد

جمع بدین و حقوق صاحبان سهام

سایر اطلاعات: در تاریخ تحویل ارزش سقفانه موجود در دارایی ثابت به ترتیب ۲۲۵۰۰ ریال و ۵۲۵۰۰ ریال ارزش

سقفانه سایر دارایی شرکت معین برابر با مبلغ دفتری آن است. معطوبت نیمه کاربرد در زمانه تلفیق در زمان تحویل

محاسبه سرمتلی ترکیب تجاری شرکت بازرگ و شرکت غیر

۹۰۰۰۰۰۰

مکان تمام شده سرمایه گذار

قسم اصلی از ارزش سقفانه خالص دارایی غیر؛
مقون مسائل سهام شرکت غیر؛

۶۱-۱-	سهام عادی
۲۴۰۰۱-	سود انباشته

۸۴۰۰۱-

جمع من پس

امانه (لگنر) شود

ارزش (کاهش) در ارزش خالص دارایی شرکت غیر

۲۰۰۱- ۲۲۵۰۱- ۱۹۵۰۱- ۲۰۰۱-

دارایی ثابت (۵۲۵۰۱- - ۴۵۰۱-) ۷۵۰۱-

۱۰۵۰۱-

جمع

۹۴۵۰۱-

ارزش سقفانه خالص دارایی شرکت غیر

۱۰۰٪

X درصد مالکیت اصلی در غیر

قسم اصلی از ارزش سقفانه خالص دارایی غیر

سرمتلی ترکیب

۹۴۵۰۱-

(۴۵۰۱-)

آراغانه سرمتلی حاصل متنی باشد برای اساس استاندارد حسابداری منع مازاد متنی به دارایی غیر پولی

تحویل شده تخصیص یابد بر این اساس در مورد کاربرد برکت تلفیق نیمه شده نکات زیر حائز اهمیت می باشد:

۱. محاسبه سهم اصلی از ارزش منفی دارایی

$$= \text{سهم اصلی از حالتی ارزش منفی} + \text{سهم عادی} = \left(4000 + 2200 \right) + \left[\left(2250 - 1950 \right) + \left(5250 - 2500 \right) \right] \times 100 = 9250$$

۲. محاسبه سرتسلی ترکیب ۱ سهم اصلی از ارزش منفی دارایی - ب. ب. سرمایه گذاری و سرتسلی ترکیب دارایی سرس (۲۵۰۰ - ۹۲۵۰ - ۹۱۰۰ = سرتسلی ترکیب)

نمایان دیگر است سرتسلی ترکیب را از ارزش دیگر نیز به همان محاسبه نمود (مقایسه مثال کابل)

۳. تخصیص بازادستی، اعلام غیر پولی شرکت

مانده اندام ۲ پولی پس از محاسبه	سهم اصلی از سرتسلی قسری	کاهش ثابت سهم سرتسلی (-)	ارزش منفی	اعلام غیر پولی
۲۱۱۵۱ -	۱۳۵۱ -	سرتسلی -	۲۲۵۰۰ -	موجوده کال
۲۹۳۵۱ -	۲۱۵۱ -	۴۵۰۰ -	۵۲۵۰۰ -	دارایی ثابت
۷۰۵۰۰ -	۴۵۰۰ -	۱۰۰٪	۷۵۰۰۰ -	

ع. ثبت کاهش:

الف } سهام عادی ۹۱ -
سود انباشته ۲۲۰۰۰ -
بازتعداد ۶۰۰۰ -

سرمایه گذار در شرکت معین ۹۱ -

درج است ثبت حساب سرمایه گذاری

۳۳

شرح، قصہء تفاوت و مساوی سترعلی

واللہ اعلم

آن (سیل) ۵۰ (درصد) را

سوار و شکر و حمد

جمع دولای دسا ۱۴۱۲. —

۱- تنوی مالکانه (تفنیق مفری) ۲- تنوی شریف اعلیٰ (مالک) ۳- تنوی و امداد مفری

سود خالص

سود خالص

سود خالص

MS

توسعه شرکت اصلی (فارس) و شرکت های تابعه و شرکت های وابسته

۱- در این مورد من شایسته ترین نام با وجود داشتن شرکت اصلی مورد تصویب اندیشی قرار می گیرد

۲- هر دو نام برای یک شرکت مناسب است و نامی که در این مورد انتخاب شده است نامی است

شرکت اصلی (فارس) مستحق این نام و شرکت های وابسته

۳- هم نامی که در این مورد انتخاب شده است و نامی که در این مورد انتخاب شده است

۴- هم نامی که در این مورد انتخاب شده است و نامی که در این مورد انتخاب شده است

۵- هم نامی که در این مورد انتخاب شده است و نامی که در این مورد انتخاب شده است

۶- در این مورد من شایسته ترین نام با وجود داشتن شرکت اصلی مورد تصویب اندیشی قرار می گیرد

۷- هر دو نام برای یک شرکت مناسب است و نامی که در این مورد انتخاب شده است نامی است

۸- در این مورد من شایسته ترین نام با وجود داشتن شرکت اصلی مورد تصویب اندیشی قرار می گیرد

۹- هر دو نام برای یک شرکت مناسب است و نامی که در این مورد انتخاب شده است نامی است

۱۰- در این مورد من شایسته ترین نام با وجود داشتن شرکت اصلی مورد تصویب اندیشی قرار می گیرد

۱۱- هر دو نام برای یک شرکت مناسب است و نامی که در این مورد انتخاب شده است نامی است

۱۲- در این مورد من شایسته ترین نام با وجود داشتن شرکت اصلی مورد تصویب اندیشی قرار می گیرد

۱۳- هر دو نام برای یک شرکت مناسب است و نامی که در این مورد انتخاب شده است نامی است

۱۴- در این مورد من شایسته ترین نام با وجود داشتن شرکت اصلی مورد تصویب اندیشی قرار می گیرد

۱۵- هر دو نام برای یک شرکت مناسب است و نامی که در این مورد انتخاب شده است نامی است

۳. حقوق اقلیت بر اساس مبلغ دترها حاصل در این ها شرکت در صورتی که در صورت تغییر در این صورت
سهام عظمی در این صورت - در صورتی که سهام در این اقلیت

۴. هم سهام در این اقلیت از سود حاصل شرکت در این صورت تغییر در این صورت

بر این صورت سهام خرد آهیم و این است:
این است که این شرکت در این صورت تغییر در این صورت

سهام شرکت اصلی	سهام اقلیت

در این صورت
در این صورت
در این صورت

سهام شرکت اصلی	سهام شرکت اصلی

در این صورت
در این صورت
در این صورت

شرح تغییر در این صورت

شرح تغییر در این صورت

این شرکت در این صورت تغییر در این صورت
این شرکت در این صورت تغییر در این صورت
این شرکت در این صورت تغییر در این صورت

در این صورت تغییر در این صورت
در این صورت تغییر در این صورت

در این صورت تغییر در این صورت
در این صورت تغییر در این صورت

در این صورت تغییر در این صورت
در این صورت تغییر در این صورت

در این صورت تغییر در این صورت
در این صورت تغییر در این صورت

و ادعای (تخصیص امتیاز) را میسر کند - هرگاه کسی بخواهد در این امر اقدام کند باید از این جهت
1- تجدید آرایش و آرای سایرین بر سر اصل موضوع صورت می پذیرد (مطابق قانون تخصیص امتیاز)
2- هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)
3- هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

در این صورت (مطابق قانون) هرگاه کسی بخواهد که به او حق امتیاز داده شود باید از این جهت اقدام کند (مطابق قانون)

۳۸

طبقه در این موارد می باشد و احدی از این طبقه بر بنیان کلی ارزش منصفانه آن ها در تاریخ تحصیل بدون در نظر گرفتن
سهم واحد اصلی منعقد می شود. حقوق سهامداران اکثریت و اقلیت نسبت به دارایی بر بنیان ارزش
منصفانه عنوان به حق از مجموع حق سهامداران سهام را در نظر می گیرند.

نسبت اداره گیری منع سر تسلط ناقص از تحصیل بر اساس تمام ارزش منصفانه واحد می باشد که ارزش شده در تاریخ تعیین
بدون در نظر گرفتن درصد مالکیت تحصیل شده تعیین می گردد.

دارایی ها، بدهی ها، دارایی ها، سود و زیان غیر عادی در شصت ها حقوقی متعدد، دارایی ها، بدهی ها، دارایی ها، سود و زیان

حزب ها، سود و زیان غیر عادی در شصت ها حقوقی تعیین به شمار می آید. حقوق مالکانه منصفانه واحد می باشد (دارایی ها)

کسر بدهی ها شامل دوست ۱۱ قابل کنترل (سهامداران یا سایر مالکین شرکت اصلی)، ۱۲ یک یا چند حقوق مالی غیر قابل

کنترل در واحد تجاری (سهم قابل انساب، اقلیت عاریت اندر، درصد مالکیت اقلیت هر یک از ارزش ضمنی تمام

ارزش منصفانه واحد می باشد در تاریخ تحصیل) که هر دو متون قابل کنترل و غیر قابل کنترل بخش از گروه مالکانه شصت حقوق

تعیین به شمار می آید سهم قابل انساب، اقلیت از حاصل دارایی ها واحد تجاری مناسب با سهم آنال بر بنیان ارزش ضمنی معیار

حاصل دارایی های واحد می در بر این تحصیل اندازه گیری و در گزارشنامه تعیین در بخش حقوق سهامداران سهام بعد از حقوق اکثریت

ارزش می شود. سود حاصل تعیین در گزارشنامه شصت واحد اقتصادی، شامل مجموع سود ترکیبی مستحق بابت نسبت اصل
میزان آن می باشد.

به عبارت دیگر در این مورد قابل سود حاصل تعیین می سهامداران اکثریت و اقلیت به تناسب تحصیل می یابند تا سهم در این
تفاوت صورت می مالی تعیین به بیانگر شصت واحد اقتصادی بجا می آید و ملحق سهامداران می باشند که سود حاصل ترکیبی

۲۷۹

باید بین آن ها تقسیم گردد در نتیجه حقوق متقابل کنترل (سهم قابل انطباق) در حال حاضر دارایی ها به عنوان یک عنصر در اقامه از حقوق متقابل سهام داران سهمی از سود حال حاضر تلقین تخصیص یافته، اغلب در گزارشات مالی تلقین ارائه می شود، عبارت دیگر سود سهم سهامداران اغلب یک تخصیص از کل سود حال حاضر تلقین به سهامداران اغلب است.

حکام تئوری شخصیت واحد اقتصادی جداگانه برای خاصه گزارشات تلقین، قرار زیر است:

۱- صورت های تلقین از نظر تئوری واحد اقتصادی جداگانه بودن تلقین است که دارایی ها و بدهی کل معبره اقتصادی مورد تأکید قرار می گیرد، در حالی که واحد اقتصادی جداگانه منابع سهامداران اغلب، عنوان بخش از حقوق متقابل سهام تلقین می شود. این تئوری، منظور تأیید یا ردی صوری مطرح ذینفع در شخصیت جداگانه تلقین می شود معادله حسابدار در این تئوری، قرار زیر است.

$$\text{حقوق صاحبان سهام} + \text{بدهی ها} = \text{دارایی ها}$$

۲- سرفصلی تلقین از تفاوت بین ارزش معنی شرکت فرضی و ارزش مصفا شده حال حاضر دارایی ها و واحد تجاری فرضی، دستاوردی است که به سهامداران اکثریت و اغلب تلقین دارد.

۳- سود حال حاضر تلقین برای تمام سهامداران اعم از اقلیت (حقوق قابل کنترل) و اکثریت (حقوق قابل کنترل) سود تلقین می شود.

۴- سهم سهامداران اغلب از سود حال حاضر واحد تجاری فرضی توزیع سود، شمار می رود تخصیص بخشی از سود حال حاضر تلقین، اغلب است.

۵- حق مالی (منابع) سهامداران اغلب بخش از حقوق سهامداران تلقین به شمار می رود سهم اغلب بر مبنای ارزش معنی مصفا شده واحد تجاری فرضی در ذینفع تسهیل اداره گیری می شود.

۶- کل حال حاضر دارایی ها فرضی، ارزش معنی تفاوت آن ها، ملکه متفاوت ارزش اندک شده هر دو نظر از میزان حقوق

سهامداران اکثریت و اقلیت در برابر تالیف معکوس می شود حقوق اقلیت بر مبنای ارزش ضمنی سهام خالص دارایی ها
 در اندازه گیری می شود.

۷ - سود و زیان تحقق یافته در تالیف کل سود خالص تالیف هر با تخصیص بین حقوق سهامداران اقلیت و اکثریت در برابر یک
 ارزش دارایی مرئی - املی باشد بطور کامل (۱۰۰ درصد) حذف می شود.

۸ - سود ناشی از باز خرید بهی ها: در تالیف کل سود خالص تالیف با تخصیص بین حقوق سهامداران اقلیت و اکثریت بابت
 باز خرید بهی ها - مرئی - بطور کامل شناسایی می شود.

۹ - پیل گستر: در تالیف واحد امتدادی گرفته، میرال یک تسهیل امتدادی جداگانه تالیف می شود و هیچ یک از
 گروه شرکت املی و اقلیت سهامی مورد تألیف قرار نمی گیرد بر اساس این تالیف کل دارایی ها و بهی ها شرکت
 در صحن ستر فعلی تالیف - امتدادی معفای در تاریخ تبدیل موقوف نظر از میرال مالکیت شرکت املی - در برابر تالیف معکوس
 می شود که با هر نیم ها شرکت مرئی نیز - بطور کامل در صورت سود و زیان تالیف منظور می شود. در این تالیف سود خالص
 تالیف یک رقم ترکیبی است که به سهامداران شرکت املی و مرئی تخصیص می یابد.

در تالیف واحد امتدادی برای محاسبه ستر فعلی تالیف - ابتدا ارزش ضمنی شرکت مرئی با استناد به روش زیر به دست می آید

$$\text{ب. تمام شده سرمایه گذاری} = \frac{\text{درصد مالکیت شرکت املی}}{\text{ارزش ضمنی شرکت مرئی}}$$

پس با کم کردن ارزش ضمنی شرکت مرئی از ارزش معفای خالص دارایی شرکت مرئی ستر فعلی تالیف به دست می آید
 ارزش معفای خالص دارایی شرکت مرئی - ارزش ضمنی شرکت مرئی = ستر فعلی تالیف

بر اساس این تئوری عدد درصد حقوق معادل سهام شرکت مزمن در مقابل ارزش معنی عدد می شود بنابراین حقوق اقلیت
 برابر خواهد بود با: $\text{درصد مالکیت سهامداران اقلیت} \times \text{ارزش معنی شرکت مزمن} = \text{حقوق اقلیت}$

طرح علامه بر اساس تئوری واحد اقتصادی

۱- دارایی ها و بدهی ها شرکت مزمن بر اساس ارزش منصفانه در بنیای عدد درصد در صورت های مالی تلفیق معکوس می گردد.

۲- شرکت های تلفیق از صورت های ارزش معنی شرکت مزمن و ارزش منصفانه دارایی ها شرکت مزمن محاسب می شود.

مقتضی کلیه سهامداران (اعم از اکثریت و اقلیت) می باشد.

۳- حقوق اقلیت بر اساس ارزش معنی شرکت مزمن در تاریخ تحویل محاسب می شود و در گزارش تلفیق در بخش حقوق
 سهامال سهام طبق بند ۱ می گردد.

۴- سهم سهامداران اقلیت از سود حاصل شرکت مزمن نوعی توزیع سود تلفیق می شود.

ارقام قابل انعکاس شرکت مزمن در صورت های مالی تلفیق بر اساس تئوری واحد اقتصادی به رسید بخش ها نیز در نظر در
 مثال داده شده است:

سهم شرکت مزمن	سهم شرکت اصلی

درآمد

هزینه ها

سود خالص

شناسایی سود خالص شرکت مزمن

سهم شرکت مزمن	سهم شرکت اصلی

ارزش
منصفانه

سود خالص

شناسایی دارایی های شرکت مزمن

دیدگاه است دارد حسابداران ایران

بر اساس است دارد حسابداران ایران، ستر علی تلفیق ناشی از تحصیل شرکت مرئی نماید در مورد آن بخش که قابل استناد است، شرکت اعلی است، استناد به حساب تلفیق، همچنین سهم قابل استناد، اولیاً از خالص دارایی شرکت مرئی باید تنها با سهم آنال از ارزش سهام خالص دارایی قابل تشخیص شرکت مرئی در تاریخ تحصیل، علاوه بر سهم آنال از غیرات در صورت مسائل سهام از تاریخ تحصیل شرکت مرئی، به عدد حساب و در برابر نام تلفیق در بخش حقوق صاحبان سهام، حد الز حقوق صاحبان سهام شرکت اعلی ارائه گردد. بنابراین دیدگاه استناد دارد حسابداران ترکیبی از دو تئوری شرکت اعلی و واحد اقتصادی است، به طور خلاصه بر اساس استناد دارد حسابداران ایران

- ۱- دارایی صادره ها را شرکت مرئی بر اساس ارزش منصفانه و بر مبنای عدد درصد در صورت های مالی تلفیق منعکس می شود.
- ۲- ستر علی تلفیق از تعداد بیش از سهم باید دارای و سهم اعلی از ارزش منصفانه خالص دارایی شرکت مرئی (صاحبان سهام) می شود
- سهم اعلی از خالص ارزش منصفانه دارایی شرکت مرئی - ب.ت سرمایه گذاری = ستر علی تلفیق
- ۳- حقوق اقلیت بر اساس ارزش منصفانه خالص دارایی شرکت مرئی محاسب می شود (در تئوری شرکت اعلی و واحد اقتصادی)
- درصد مالکیت سهام داران اقلیت $\times$ ارزش منصفانه خالص دارایی شرکت مرئی = حقوق اقلیت
- ۴- حقوق اقلیت در برابر نام تلفیق در بخش حقوق صاحبان سهام طبقه بندی می شود (تئوری واحد اقتصادی)
- ۵- سهم سهامداران اقلیت از سود خالص شرکت مرئی یک رقم کاغذی در تئوری سود خالص تلفیق می باشد ولی یک هزینه واقعی نیست (بیشتر گزارش، تئوری واحد اقتصادی)

در تمام قابل استناد شرکت مرئی در صورت های مالی تلفیق بر اساس استناد دارد حسابداران ایران مطابق شکل زیر است: ۴۳

درآمد
هزینه
سود خالص

سود خالص
سود خالص
سود خالص
سود خالص

توضیحات:

توضیحات:

این سند به منظور اعلام وضعیت مالی و اوضاع شرکت در تاریخ ...
 وضعیت واحد اقتصادی است. سود گزارش داده شده حاصل از عملیات شرکت است.
 نحوه برخورد با سود خالص طبق قانون تجارت است. خلاصه صورتی و مفصلی را معتمدین شرکت به شرح:
 از وضعیت مالی و اوضاع شرکت و سایر اطلاعاتی که به منظور تأیید و اعتبار بخشیدن
 شرکت اصلی تهیه می شود.

۲- حق مال سهامداران اولویت دارد. حق مال سهامداران اولویت دارد. به عبارت دیگر در صورت
 ارائه می شود. انتظار می رود که امتیازهای آن مزایای عاید سهامداران اولویت گردد.

۳- سود سهامداران اولویت یک مبلغ خاص است. این اندازه گیری سود خالص است. همانند به عنوان هزینه یک به جای آن سود سهامداران اولویت
 عنوان نوعی تخصیص سود تحقق یافته شصت درصد از حقوق سهامداران اولویت و اکثریت می باشد.
 - سود خالص تلفیق برای سهامداران شرکت اصلی سود تلفیق می شود.

حالتی در این نوع بر بنیادی ارزش (فهرست) علاوه بر این سهام گذاران شرکت اصلی که به نام شده آن نیز از ارزش فشرده
 آن تحصیل شده است در تلفیق مفصل می گردد. هر گونه قرارداد ملی غیر مفید را بعد از مانی مانده به استثنای موارد خاص متکثر می گردد.
 سود یا زیان تحقق یافته به تمام سود و زیان تحقق یافته از حساب می گردد هرگز به هزینه یا تخصیص بین حقوق سهامداران اولویت

و اکثریت سهامی که شرکت در دارایی را به شرکت اصلی می‌رساند، هدف می‌تواند

۷- سود ناشی از باز خرید سهام ها، تمام سود و زیان ناشی از باز خرید سهام ها، در حساب مازاد سود و هر چه با انحصار

بین حقوق سهامداران اقلیت و اکثریت شایسته می‌شود.

حکم حساب دارایی جمیع یک از حقوق های معلوم را به طور کامل پذیرفته و در وجه جاری منتشر، حقوق شرکت اصلی و حقوق

شخصیت اقتصادی شایسته دارند به بیان دیگر اگر تمام حقوق مازاد یک طرف وجه در نظر بگیریم، حقوق مالکیت

افراد و شخصیت اقتصادی در دو سه آن تراز شده و سایر حقوق مازاد بین آن ها تقسیم می‌گردد.

حالات تحصیل اکثریت سهام:

تحصیل بیش از ۵۰ درصد و کمتر از ۱۰۰ درصد سهام دارایی حق رای شرکت سرمایه پذیر را تحصیل اکثریت سهام گویند

که در سه حالت کلی صورت می‌پذیرد:

۱- تحصیل اکثریت سهام، به مبلغ بیشتر از خالص دارایی شرکت می‌شود

۲- تحصیل اکثریت سهام، به مبلغ معادل مبلغ دفتری خالص دارایی شرکت می‌شود

۳- تحصیل اکثریت سهام، به مبلغ کمتر از مبلغ دفتری خالص دارایی شرکت می‌شود

تحصیل اکثریت سهام، به مبلغ بیشتر از مبلغ دفتری خالص دارایی شرکت می‌شود؛

در مواردی که بیش از ۵۰ درصد سهام دارایی حق رای شرکت می‌شود (کمتر از ۱۰۰ درصد) تحصیل شرکت و قیمت سهام

بیشتر از ارزش دفتری باشد در کار برگ تلفیقی موقع حذف حساب سرمایه گذاری تفاوت به مقدار ایجاد می‌گردد

این مبلغ از تفاوت بین قیمت سهام شرکت و ارزش دفتری سهام تحصیل شده محاسبه و در کار برگ تلفیقی به دارایی

و بدین شرکت ضمن تخصیص می یابد
در مواردی که شرکت اصلی بخواهد سهام داران حق را در شرکت فرعی را تحصیل می نماید و تفاوت به مقدار وجود دارد تفاوت

در کار برگ به گونه ای تخصیص داده می شود که در این موارد بدین حساب ارزش منصفانه منطبق می یابد.
منظور از شرکت اصلی کمتر از ۱۰۰ درصد سهام داران حق را در شرکت فرعی را تحصیل می کند و تفاوت به مقدار در کار برگ
تخصیص داده می شود. در این موارد بدین شرکت فرعی به ارزش (مقرر) به علاوه سهم شرکت اصلی و سهم اقلیت از
تفاوت بین ارزش منصفانه و ارزش (مقرر) منطبق می گردد.

بر اساس استاندارد حسابها شماره ۱۹ ایران:

سهم سهامداران اقلیت همانند سهم شرکت اصلی از فرس ارزش تفاوت بین ارزش منصفانه و ارزش (مقرر) حاصل دارایی
شرکت فرعی به ارزش (مقرر) در این موارد بدین حساب شرکت فرعی همانند می شود.

۳ بیان مختصر:

صم سهم شرکت اصلی و هم سهم اقلیت از بازاد ارزش منصفانه در این موارد بدین حساب شرکت فرعی بر ارزش (مقرر) معاسه و
در مواردی که منطبق می گردد به عنوان دارایی ها بدین حساب شرکت فرعی به ارزش منصفانه در زمان تحصیل در مجمع
ترازنامه منطبق می شود و متنی اگر شرکت اصلی کمتر از صد درصد سهام داران حق را آن را تحصیل نموده باشد
شاید ذکر اینست: سهم اقلیت از سرمایه شناسایی نمی شود و فقط سهم شرکت اصلی از تفاوت به مقدار وجود دارد
منتهی بابت سرمایه شناسایی می گردد.

شاید ذکر اینست: دیگران، همان منطبق مورد بررسی قرار گرفته، فقط به محبت تسبیح و حاشیه حقوق اقلیت کار برد دارد.

مسئله: شرکت مواد دریاان یک شرکت تعاونی در ۳ آذرماه ۱۴۲۸ متادل ۵۰ درصد از سهام عادی دریاان
 متن برای شرکت رضاراد از برای پرداخت ۷۲۰۰۰ ریال تحویل نمود. ترانزاکشن شرکت رضاراد شرح زیر است.

شرکت رضا
 ترانزاکشن
 ۳ آذر ۱۴۲۸

دریای ما:	بدهی ها:
۱۰۸۰۰۰ —	ح پرداختی ۳۲۰۰۰۰ —
دوره اندر ۱۸۰۰۰ —	حقوق متادل سهام ۴۱۰۰۰ —
ح دریافتی ۳۲۰۰۰۰ —	سهام عادی ۱۲۰۰۰۰ —
موجودی کالا ۴۲۲۰۰۰ —	
دریای ما ثابت ۱۰۸۰۰۰۰ —	
جمع دریای ما:	جمع بدهی و ح ۱۰۸۰۰۰۰ —

در این تاریخ ارزش معنای موجود کالا و دریای ثابت به ترتیب بالغ بر ۳۸۴۰۰ و ۵۲۰۰۰ ریال دارند.

معنای دریای ما و بدهی ها شرکت رضاراد ملحق به مبلغ ذکر آن حاکم باشد. مطلوب است:

۱- معنای شرکتی ترکیب رسم انبلیت از خالص دریای شرکت رضاراد اساس: این شرکت مالکانه
 به شرکت اصلی ج. شرکت واحد متعادل و استاندارد حسابی ایران

۲- معنای شرکتی های مختلف و استاندارد ها حسابی ایران

الف- شرکتی مالکانه سهم اصلی از ارزش معنای خالص دارایی - ب. سرمایه گذاری - ج. شرکتی تلفیقی

برای اساس:

بدهی شرکتی ۵۲۰۰۰ - دریای شرکتی ۳۸۴۰۰ = ارزش معنای خالص دریای شرکتی (رضاراد)

۳۲۰۰۰ + ۵۲۰۰۰ + ۳۸۴۰۰ + ۱۸۰۰۰ + ۱۰۸۰۰۰ = ارزش معنای خالص دریای شرکتی (رضاراد)
 = ۸۵۲۰۰۰

نقد ۴۳۹۰۰ = ۸۵۲۰۰۰ × ۵۰٪ = سهم اصلی شرکتی مواد از خالص دریای شرکتی رضا
 معنای حقوق انبلیت دریای

۸۱۰۰۰ = ۴۳۹۰۰ - ۷۲۰۰۰ = شرکتی ترکیب
 شرکتی شناسایی نمی شود

(۴۷)

ب. تنوی شرکت اصلی :
 حساب سرمنی تلفیق در این تنوی مقابله با تنوی مالکانه است :
 $11000 - 22900 - 72000 = \text{سرمنی شرکت}$

مقابل حقوق اقلیت :
 درصد مالکیت اقلیت $\times$ مبلغ دفتری خالص در شرکت رضا = حقوق اقلیت
 حقوق مابال سهام شرکت رضا = مبلغ دفتری خالص در این شرکت

نویافته + سهام عادی = حقوق مابال سهام *

$$72000 = 12000 + 60000$$

$$18000 = 72000 \times 25\%$$

برای اساس

ج. تنوی واحد انحصاری :

- مقابل سرمنی تلفیق : در این تنوی تحت مقابل سرمنی تلفیق از ارزش روز شرکت فرعی بر مبنای سرمایه گذاری اصلی

به صورت زیر محاسبه می گردد :

$$\frac{72000}{1.75} = 94000$$

ارزش روز شرکت فرعی از حساب ارزش مابال
 سرمایه گذاری اصلی (مجموعه)

در مقابل سرمنی تلفیق از رابطه زیر دست می آید :

ارزش مابال خالص در این شرکت فرعی - ارزش روز شرکت فرعی بر مبنای سرمایه گذاری اصلی = سرمنی تلفیق

$$11000 = 15200 - 94000 = \text{سرمنی تلفیق}$$

مقابل حقوق اقلیت : در این تنوی حقوق اقلیت از رابطه زیر دست می آید :

درصد مالکیت سهامداران اقلیت $\times$ ارزش روز شرکت فرعی بر مبنای سرمایه گذاری اصلی = حقوق اقلیت

$$24000 = 94000 \times 25\%$$

د. دیدگاه استندارد های حسابداری ایران
- معادله سترعلی تلفیق: سترعلی تلفیق در این دیدگاه: $\text{سترعلی تلفیق} = \text{سترعلی تلفیق} + \text{سترعلی تلفیق}$

سم شرکت اصلی ایران استندارد حسابداری ایران
- $\text{سترعلی تلفیق} = \text{سترعلی تلفیق} + \text{سترعلی تلفیق}$

۸۱۰۰۰ - ۲۳۹۰۰ - ۷۲۰۰۰ - ۸۱۰۰۰ = سترعلی تلفیق در استندارد حسابداری ایران

- معادله حقوق اقلیت: حقوق اقلیت بر اساس استندارد حسابداری ایران بر اساس اندیش منصفانه خالص دارایی

شرکت نوری معادله: $\text{حقوق اقلیت} = \text{سترعلی تلفیق} \times \text{اندیش منصفانه خالص دارایی نوری}$

$212.000 = 852.000 \times 25\%$ = حقوق اقلیت

ه. معادله سترعلی تلفیق استندارد حسابداری ایران:

نام سترعلی	سترعلی تلفیق	حقوق اقلیت
سترعلی تلفیق	۸۱۰۰۰	—
سترعلی تلفیق	۸۱۰۰۰	۱۸۰۰۰
سترعلی تلفیق	۱.۸۰۰	۲۴۰۰۰
سترعلی تلفیق	۸۱۰۰۰	۲۱۴۰۰

مطلق واحد نون: سترعلی تلفیق در سترعلی تلفیق استندارد حسابداری ایران سیکان می باشد

امداد سترعلی تلفیق واحد نون: مبلغ سترعلی تلفیق در سترعلی تلفیق استندارد حسابداری ایران سترعلی تلفیق

سم سترعلی تلفیق در این سترعلی تلفیق می باشد در سترعلی تلفیق استندارد حسابداری ایران سترعلی تلفیق

در صورتی که سهم اقلیت از سترعلی تلفیق را از حقوق اقلیت بر اساس سترعلی تلفیق واحد نون سترعلی تلفیق

حامل حقوق اقلیت استندارد حسابداری ایران می باشد سیکان سترعلی تلفیق

۲۶۰۰۰

حقوق اقلیت بر اساس تئوری و اعداد مقادیر

۲۷۰۰۰

سهم اقلیت از ستر فعلی ترکیب ۴۸۵ - ۱۰۸۰۰

۲۱۴۰۰

حقوق اقلیت بر اساس استاندارد حسابداری ایران

سهم اقلیت بر اساس تئوری و اعداد مقادیر نیز از سایر دیدگاهها، همان باشد که علت آن را می توان معاینه سهم اقلیت در این تئوری بر مبنای ارزش صحت شرکت مرعی (که ستر فعلی را نیز در بر می گیرد) دانست (اما در تئوری شرکت اصلی بر مبنای مبلغ دفتری در اساس استاندارد ما حساب داری ایران بر مبنای ارزش معفایه خالص دارایی شرکت مرعی معاینه می شود.

مطلوبت ۱۲ بقیه خارج برگ و ترانز نامه تلفیقی به تاریخ ۳ آذر ۱۴۲۱ در زمان تحصیل بر اساس استاندارد حساب داری ایران بازن آنگه ترانز نامه شرکت جواد بلافاصله بعد از تحصیل به شرح زیر باشد:

۱۲۵۰۰	حساب پرداختی	۲۴۰۰۰
۲۲۱۰۰	سهم عاری	۱۵۰۰۰
۳۹۰۰۰	سود انباشته	۶۹۰۰۰
۹۱۰۰۰		
۷۲۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت رضا	
۲۳۹۴۰۰	جمع بروج من می	۲۳۹۴۰۰
جمع دارایی		

حل: بر اساس استاندارد حساب داری ایران در صورت تحصیل اکثریت سهام شرکت مرعی توسط شرکت اصلی نکات زیر حائز اهمیت است.

ستر فعلی تلفیقی از رابطه زیر بدست می آید:

سهم اصلی در خالص ارزش معفایه دارایی - ب = سرمایه گذار = ستر فعلی تلفیقی

معامله هرگز از این رابطه برآفت نمی شود، سهم اقلیت از سرمایه های شرکت می گردد و فقط سهم اصلی از برآفت
 برآفت نقدی به عنوان سرمایه شرکت می گردد.

۱- در سرمایه منقول: ماهی تعداد طرفین اقسام غیر پولی دارایی ها قابل تشخیص شرکت می گردد

۲- دارایی ها در سهم شرکت می باشد. بر مبنای عدد درصد ارزش معصوم (معاذ تنقیل کل سهام) در برابر اصل تنقیل می شود

شرکت مواد و شرکت در برما
 کار شرکت تبلیغ
 ۱۳۳۸ ر ۵،۳

شرح	کلیات		نسبت حذف		اقلام تراز برابری
	شرکت مواد	شرکت در برما	در حصار	سبب حذف	
در برما	۱۶۵۰۰-۱	۱۰۸۰۰-۱			۲۷۳۰۰-۱
در برما	۲۲۱۰۰-۱	۱۸۰۰-۱	(ج)		۴۱۰۰-۱
در برما	۳۹۰۰-۱	۳۶۰۰-۱	۲۴۰۰-۱		۷۷۴۰۰-۱
در برما	۹۱۰۰-۱	۲۳۲۰۰-۱	۱۰۸۰۰-۱		۱۴۴۰۰-۱
در برما	۷۲۰۰-۱		(ج) ۱۱۰۰-۱	۲۴۰۰-۱	۸۱۰۰-۱
در برما			۱۸۰۰-۱	(ب) ۱۸۰۰-۱	
در برما	۲۳۹۴۰۰-۱	۱۰۸۰۰-۱			۳۰۳۳۰۰-۱
در برما	۲۰۴۰۰-۱	۲۶۰۰-۱	۱۵۰۰-۱		۵۶۴۰۰-۱
در برما	۱۵۱۰۰-۱	۶۱۰۰-۱	۲۵۰۰-۱		۱۵۱۰۰-۱
در برما	۶۹۰۰-۱	۱۲۱۰۰-۱	(ب) ۳۱۰۰-۱		۴۹۰۰-۱
در برما			(ب) ۹۱۰۰-۱		۲۱۳۰۰-۱
در برما	۲۳۹۴۰۰-۱	۱۰۸۰۰-۱	۱۱۱۳۰۰-۱	۱۱۱۳۰۰-۱	۳۰۳۳۰۰-۱

در رابطه با کارهای فوق نکات زیر حائز اهمیت است

۵۱

معادله مترقی ترکیب: جهت معادله مترقی بر اساس استاندارد حسابداری ایران از رابطه زیر استفاده می گردد:

سهم اصلی ارزش معنای دارایی عرب - ب.ت سرمایه گذاری = مترقی تلفیق

$$\text{ارزش معنای خالص دارایی شرکت عرب} = [(10800 - 18000 + 28400 + 52000) - (24000 -$$

در اساس مبلغ معادله مترقی ارزش معنای خالص دارایی شرکت عرب سهم اصلی ارزش معنای خالص دارایی شرکت عرب = 85200

$$\text{سهم اصلی ارزش معنای خالص دارایی} = 85200 \times 75\% = 63900$$

از این روش مترقی ترکیب عبارت خواهد بود از:

$$\text{مترقی ترکیب راه روش زیر برای مثال معادله مترقی ترکیب} = 72000 - 63900 = 8100$$

معادله مترقی ترکیب شرکت اصلی حواد شرکت عربی رضا

$$72000 \times$$

ب.ت سرمایه گذاری

گفته شود: سهم اصلی ارزش معنای خالص دارایی شرکت عرب

مبلغ دفتر معنای دارایی شرکت رضا:

سهم عاقل 41000

سود انباشته 12000

$$* 72000$$

افزایش (کسری سود)

مازاد (کاهش) ارزش معنای دفتر دارایی شرکت

$$\text{موجود حساب} (24000 - 38400) = 14400$$

$$\text{دارایی ثابت} (52000 - 22200) = 30000$$

$$* 13200$$

ارزش معنای خالص دارایی شرکت رضا

$$85200 \times$$

در حد مالکیت شرکت اصلی

سهم شرکت حواد ارزش معنای خالص دارایی شرکت عرب

مترقی تلفیق

$$\frac{(63900)}{8100} \times$$

52

۲۱۲۰۰۰ = ۲۵۰۰۰ x ۸۵٪ - ۱۰۵۰۰۰
شرکت قریبا

بیت های حرفی (کاربره):

۱۲۰۰۰ x ۷۵٪
۶۰۰۰ x ۷۵٪

الف: سوابق ۹۰۰۰۰
عام ۴۰۰۰۰

۱۸۰۰۰ مابه التفاوت
سوابق ۷۲۰۰۰

شرح: طرف حساب سوابق ۷۲۰۰۰ و طرف حساب عام ۴۰۰۰۰ و حقوق صاحبان سهام آن شرکت و سوابق مابه التفاوت

—: سوابق ۲۰۰۰۰
عام ۱۵۰۰۰
۱۲۰۰۰ x ۲۵٪
۶۰۰۰ x ۲۵٪

۱۸۰۰۰ حقوق اولاد

۳۸۴۰۰۰ - ۳۶۰۰۰۰
از ۱۰۰۰۰ - از ۱۰۰۰۰
۵۴۰۰۰ - ۴۳۲۰۰۰

ح: موجودی ۲۴۰۰۰۰
دارایی ثابت ۱۰۸۰۰۰
سرفصل شرکت ۸۱۰۰۰

حقوق اولاد ۳۳۰۰۰۰
مابه التفاوت ۱۸۰۰۰
۲۴۰۰۰ + ۱۰۸۰۰۰ + ۸۱۰۰۰ - ۱۸۰۰۰ →

شرح: حرف مابه التفاوت ۱۸۰۰۰ و سوابق ۳۳۰۰۰ و سوابق ۲۴۰۰۰ و دارایی ثابت ۱۰۸۰۰۰ و موجودی ۲۴۰۰۰

حقوق اولاد ۳۳۰۰۰
مابه التفاوت ۱۸۰۰۰
۳۳۰۰۰ + ۱۸۰۰۰ = ۲۱۳۰۰۰

(۵۳)