

- مقدمه

در بنیای پیچیده یک کار امروزی در این واحدهای تجاری به دنبال رشد و توسعه اقتصادی خود در رقابت حفظ بازارهای
ملکی و یک بازارهای جدید می باشد، برای این منظور در راستای یک بازارهای جدید گسترش تراکم به گسترش فعالیت های

- انواع گسترش

- انواع گسترش

الف) گسترش عمودی : بیشتر شامل سرمایه گذاری در تجهیزات، ماشین آلات و ماشین های ترانسپورت، افزایش تعداد تولید
عمودی، افزایش کیفیت محصولات، تنوع بخشیدن به محصولات، ارائه و توسعه خدمات پس از فروش، یک بازارهای داخلی
در بین الدلی جدید را در بر می گیرد.

ب) گسترش افقی : در بعضی موارد امکانات داخلی شرکت تحت یک اهداف سرمایه گذاری داخلی
کافی نیست، به طور مثال راه اندازی خط تولید جدید ارتقاء توان، مکان و امکانات مسیری باشد و فرآیند اندازی خط تولید جدید
در یک بازه زمانی چند ماهه، سرمایه گذاری فیزیکی (ساختن)، تجهیزات، ماشین آلات، (جدید یک کار، اهداف مورد نظر را
به تأخیر می اندازد، در حالتی که اگر شرکت برای همین خط تولید در چند شرکت دیگر را خریداری نماید بلافاصله حد
انجام مراحل حقوقی و اداری می تواند از خط تولید آگام به حساب در هر خریداری شود. خرید و اداری نماید.

این حرکت را سرمایه گذاری خارجی می نامند و با به نوعی ترکیب تجاری می گویند.

با توجه به گسترش حجم فعالیت ها امروزه اکثر واحدهای تجاری تحت مدیریت اکو در این اهداف خود
معمولاً به سمت سرمایه گذاری بیرونی که با گسترش بیرونی یا ترکیب گسترش بیرونی می گویند که باعث

در مورد میراث و تعاقب در بازار کما حقش با مندرج در تعقیب های انحصاری را برای شرکت سرمایه گذاری مرکب آورده و
ایم این نوع شرکتی معبر به صورتی در هزینه ها از طریق اخراج این تولید در صورتی در زمان برای درود به بازار
حدید می گردد در واقع تولید خریداری شده به نفع از قبل در حال بهره برداری باشد و به این طریقی محدودهای لازم
راست که در داخل اگر مامور را نگهدارد و در حال ارائه بازار می است .

۱- دلایل ترکیب تجاری شرکت ها

۱۱- تأمین نیروی انسانی : این گروای آن است که شرکت هایی که دارند یک ترکیب می شوند می توانند از مدیریت
در نیروی کار یکدیگر استفاده نمایند ، به طور مثال از سطح تجربیات مدیریتی یکدیگر بهره گرفته ، از نیروهای متخصص در
بخش های تولیدی مختلف بهره جسته در صورتی که یکی از شرکت ها (شرکتی که سرمایه گذاری کند و شرکتی که در آن
سرمایه گذاری شود) به مدیریت کار میازد است و دیگری کار را میبرد است گروای آن شرکت میبرد ، تجهیزات و ...
را می فرستد .

۱۲- افزایش کارایی : در صورتی که طرف واقع واحد خریداری شده باشد در واقع مثل صنعت مالی کامل استفاده
نمورد است به شرکتی در آکادمی مدیریت آن توسط مدیریت کار را که شرکت دیگری شود و به هزینه ها سازگاری
درهم می شود و دیگر نیاز نیست شرکت سرمایه گذاری که آن ترکیب گفته می شود مجدداً در این ها
را خریداری کند چون شرکتی که در آن سرمایه گذاری شده (ترکیب شونده) آن دارایی و تجهیزات را دارد .
۲- کاهش هزینه : یکی از عمده ترین مزایای ترکیب تجاری شرکت ها بحث مدیریت هزینه ها
از بعد برنامه ریزی برای کاهش آن است ، برخی از موارد کاهش هزینه ها عبارتند از : اقتصاد در برابر
بحث مادی نیروی متخصص بین شرکت های عضو گردد ، یک تکلیف های ملاحظه در زمان خرید

مواز اولیه و برایت خدمات و ... صورت حوسه های مالی توجه در هر سینه های مالیات و بازار ایمن و تمام ...

۴- دسترسی به ربح به منابع مالی با شرط مناسب : از عدم مشکلات گریبان گیر است و کار جدیت این

به منابع خود در مواقع ضروری هست پس - احداث مدیریت می باشد . در ترکیب های تجاری این امکان وجود

دارد که در این مواقع سایر اعضای گروه موافقت به راحتی و در زمان کوتاه تر توسط بلوستر نامن مالی شوند .

۵- اعمال مدیریت کارآمد و لایق : در برخی موارد در این های عملیات به جهت اثر مثبت های عضو گروه

توسط مورد عملیات شرکت های دیگر عضو گروه مختار می شود ، بنابراین مورد مشورت مالیات گامی می آید .

۶- گامی رسیده به مخاصرات : تمرکز بر سطح عملیات واحدهای تجاری از طریق ترکیب این امکان را

برای هم کار در ایمنی اعضای گروه (مختصاً شرکت ترکیب کند) تا از برنامه ریزی های تولیدی، تحریکات ،

مسیری اندازن موجود ، شکم های توزیع ، بازارهای جدید و سایر مزایای موجود در واحدهای تجاری عضو

گروه (ترکیب شونده) عبور می کنند . برای این منظور مدیریت واحدها ترکیب کننده قبل از

ترکیب انجام - بررسی سوانق عملیات شرکت مورد نظر صورت رسانی می کند در شرکت های سرمایه گذاری کند

به دارایی زمینه های مختلف مورد آوری ، رشد تا به این شکل ریسک سرمایه گذاری را کاهش دهند .

۷- یک منبع اولیه جدید یا بازار محمول جدید

- تعریف ترکیب

کنترل حاصل دارایی های یک یا چند واحد اقتصادی جداگانه در قالب یک شخصیت واحد اقتصادی

یگانه این را ترکیب تجاری تجاری گویند ، به بیان دیگر ؛ تجمع واحدها یا فعالیت های تجاری جداگانه

در قالب یک شخصیت که در اثر یک کنترل حاصل دارایی ها و عملیات واحد دیگر ؛ مثبت

کنترل و نظارت واحد تجاری شود. (مذ ۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۹ ایران)

در تعریف فوق علاوه بر کنترل و فعالیت تجاری حائز اهمیت می باشد که عبارتند از:

- کنترل: توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی یک واحد تجاری یا فعالیت تجاری برای یک منافع، گنج رانند.

موضوع این است که اگر یک واحد تجاری در از دست سهام داران حق رأی واحد تجاری دیگر را تحصیل کند یا کنترل آن واحد را دست می آورد مگر در موارد استثنایی که مشخص گردد چنین حالتی کنترل به همراه نخواهد داشت. البته در نقطه مقابل آن نیز هرگاه واحد تجاری ترکیب گشته مالک بیش از نیمی از سهام داران حق رأی آن واحد تجاری باشد و در صورت وجود یکی از شرایط زیر به عنوان کنترل گشته شرکت ترکیب شمرده محسوب می شود:

۱- داشتن کنترل بر روی سایر سهام داران حق رأی یا بیش از نصف سهام داران حق رأی

۲- توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی واحد دیگر حواله از طریق قانون یا توانی باشد

۳- توانایی عزل و نصب اکثریت اعضای هیئت مدیره

- فعالیت های تجاری: مجموعه یکپارچه از فعالیت های دارایی ها که تحت دست یابی به بازدهی،

یک منافع اقتصادی از طریق انواع ادش های که وجود دارد اداره می شود.

- ترکیب شرکت ها از نظر نوع فعالیت

اصولاً ترکیب های تجاری از نظر نوع فعالیت به سه دسته تقسیم می شوند:

۱- ترکیب افقی ۲- ترکیب عمودی ۳- ترکیب عمودی

۱- ترکیب افقی: در این نوع از ترکیب شرکت‌هایی که دارد ترکیب می‌شوند در یک فعالیت مشابه و در یک سطح از آن فعالیت می‌کنند و در صورت دیگر به نوبت رقیب یکدیگر می‌شوند و این چهار حالتی به وجود می‌آید مثلاً "شرایط گذاری شرکت سایپا در شرکت کمان موتور"

۲- ترکیب عمودی: نوعی از ترکیب تجاری که در آن شرکت‌های دارنده در ترکیب مکمل یکدیگر می‌شوند مثلاً شرایط گذاری شرکت سایپا در شرکت تولیدکننده قطعات خودرو که معمولاً موجب کاهش هزینه‌ها می‌شود زیرا با کاهش هزینه‌های تولید و کاهش هزینه‌های توزیع و بازاریابی، کارایی افزایش می‌دهد و هزینه‌های کاهش می‌یابد.

۳- ترکیب افقی: نوعی از ترکیب تجاری که در آن شرکت‌هایی که در زمینه‌های مختلف مشغول به کار بوده در زمینه فعالیت آن به یکدیگر می‌پیوندند و در نتیجه شرایطی مشابه می‌شوند و در نتیجه هزینه‌های مشترک می‌تواند کاهش یابد.

- انواع ترکیب از لحاظ الزام ترکیب

در این حالت بندی ترکیب به ۲ دسته طبقه بندی می‌شوند: ۱- ترکیب تجاری دوسانه ۲- ترکیب همراه با فعالیت ۱- ترکیب تجاری دوسانه شرکت‌ها: در مواردی که اعضای هیئت مدیره در سهامداران به این نتیجه می‌رسند که ترکیب آن‌ها با یکدیگر به نفع می‌باشد ترکیب از نوع دوسانه است و در این گونه از توانمندی (ترکیب) اعضای مذکور از طریق مذاکره با یکدیگر، شرایط و نحوه ترکیب را مشخص می‌کنند و پس از تقویت توافق نام در مجمع صاحبان سهام هر یک از شرکت‌های مذکور، ترکیب تجاری صورت می‌پذیرد.

۲- ترکیب همراه با فعالیت: در بعضی از ترکیب‌های تجاری هیئت مدیره شرکتی که سهام آن در شرف فروش است، هزینه سهام‌ها را به صورتی که در این حالت می‌باشد در این موارد شرکت ترکیب کننده اقدام

به مداره مستقیم با کمک شماران عدد می‌کند و پس از اراثری پیچاده خرید و یک رضایت معاداران عدد و یک مقدار موازی اکثر شماران اندام به ترکیب می‌کند.

۱- شخصیت حقوقی شرکت‌ها پس از ترکیب

شرکت‌هایی که در ترکیب تجاری وارد می‌شوند، حسب موردیت پس از ترکیب به یکی از اشغال زیر خواهد بود:

۱- جذب (ادغام یک طرفه) ۲- تلفیق (ادغام دوطرفه) ۳- تفصیل

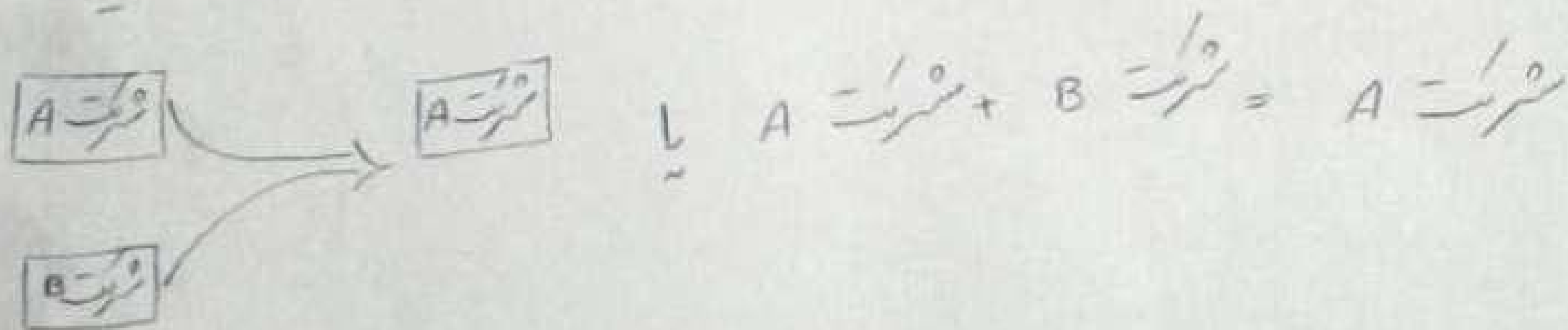
۱- جذب (ادغام یک طرفه): نوعی از ترکیب است که بواسطه آن دو یا چند شرکت به نحوی با یکدیگر

ترکیب می‌شوند که پس از ترکیب یکی از شرکت‌ها (ترکیب کننده) موردیت خود را حفظ کرده و سایر شرکت‌ها

(ترکیب شونده) موردیت خود را از دست می‌دهند. برای مثال ترکیب دو شرکت A و B، شرکت A

به عنوان ترکیب کننده موردیت خود را حفظ و شرکت B حذف می‌شود، به بیان دیگر در جذب دارای

دو بخش است: ترکیب شونده به شرکت ترکیب کننده منتقل و شرکت B منحل یا تخریب می‌شود.

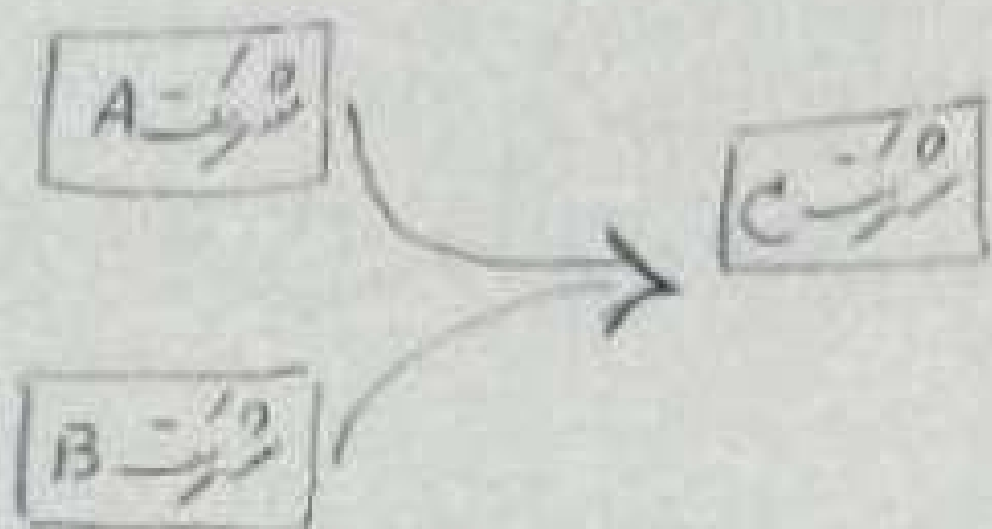


۲- تلفیق (ادغام دوطرفه): شطری از ترکیب است که بواسطه آن دریا چند شرکت طوری با یکدیگر

ترکیب می‌شوند که در جریان ترکیب کلیه شرکت‌ها شخصیت حقوقی خود را از دست داده و شرکت

جدید ایجاد می‌گردد، که در نتیجه آن کلیه دارایی‌ها و بدهی‌ها و شرکت منحل شده به شرکت

جدید التاس منحل می‌شود.



$$A + B = C$$

۳- تحصیل: به آن تحصیل سهام نیز می شود، مثلی از ترکیب است که با این آن در ایجاد واحد تجاری نام ترکیب می شود که هیچ یک از شرکت شده مثل نشده و مانند قبل از ترکیب به عنوان شخصیت حقوقی جداگانه

به معنای خردارایی بهر. فقط در این نوع از ترکیب کنترل دارایی شرکت های ترکیب شده در اختیار



شُرکت ترکیب گفته می باشد. ترکیب A + B = ترکیب A

۲- اصل در این حالت هر دو نوع ترکیب تجاری می باشد که از طریق خرید سهام سایر شرکت ها صورت

می گیرد. در این اصل در مورد سهامی که توسط شرکت ترکیب گفته خریداری می شود حائز اهمیت می باشد

سازمانی در در صورت علامت سطح سرمایه گذاری بر روی این ناشی از آن در شرکت های ترکیب شوند

حائز دان شده است.

نام شرکت های تجاری				
در سهام	سطح نفوذ	کنترل مدیریت	شرکت حیطه	شرکت در دسترس
تا یک درصد	کم	کم	سرمایه گذار	سرمایه پذیر
بین ۵ تا ۱۰ درصد	تا حد ملاحظه	متوسط	سرمایه گذار	واسطه
بیش از ۱۰ درصد	زیاد	زیاد	اصلی	مردمی

در جدول فوق ؟

- شرکت سرمایه گذار: شرکتی است که تا ۵٪ از سهام دارای حق رأی شرکت دیگر را خریداری نموده است.

- شرکت سرمایه پذیر: شرکتی است که تا ۲۰٪ از سهام دارای حق رأی آن به واحد دیگر (سرمایه گذار) فروخته شده.

۱۵ - شرکت وامست : شرکتی است که حاصل فروش سودن دارای شرایط زیر است :

۱ - شرکت سرمایه گذار مورد قابل ملاحظه در اداره شرکت وامست از حشر های مالی و عملیاتی داشته باشد.

۲ - دارای حق رای قابل توجهی از شرکت باشد.

- مورد قابل ملاحظه : یعنی ترانزی مشارکت در تصمیم گیری های مربوط به سیاست های مالی و عملیاتی واحد تجاری به نحوی که این ترانزی در حد کنترل سیاست های مزبور باشد.

- شرکت اصلی : یعنی یک واحد تجاری که تمام یا اکثریت سهام (بیش از ۵۰٪ سهام داران رأی) شرکت دیگر را خریداری کنند.

- شرکت فرعی : شرکتی که تمام یا بخشی از سهام آن تحت کنترل واحد دیگر (شرکت اصلی) باشد.

- روش های نام ترکیب

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۹ ایران ترکیب های تجاری معمولاً به یکی از روش های زیر انجام می شود :

۱ - خرید خالص دارایی ها
۲ - خرید خالص دارایی ها (سهام) به هم شرکت

۱ - ترکیب از طریق خرید خالص دارایی ها : در حقیقت وقوع یک واحد تجاری تمام یا بخشی از حشر دارایی های واحد تجاری دیگر

از طریق پرداخت وجه نقد ، واندازی سایر دارایی ها یا صدور سهام خود تحصیل می نماید در این روش خرید خالص دارایی ها می باشد.

۲ - ترکیب از طریق واحد تحصیل گفته گردیده و دارایی ها به صورت غیر نقدی به دافتر واحد تحصیل گفته منتقل می شود.

۳ - برای واحد تحلیلی بدون دارایی های اداری سهام دریافتی از شرکت تحصیل گفته ی واحدی که کنترل سایر واحدها

در هر یک از این روش ها صورت می آید.

۲ ترکیب از طریق حقوق و اکتاف و در سیای از ترکیب های قانونی واحد های ترکیب شده سهامی و حقوقی و دارایی های و سایر های تجاری
 دیگر و ترکیب سهام دارایی حق رأی واحد های دیگر از طریق پرداخت معوضه و واگذاری سایر دارایی ها یا در سهام خود کسین و کسین
 در این حالت واحد تحصیل شده همانند گذشته - فعالیت مالی و معاملاتی خود را ادامه داده و واحد تحصیل کننده نیز به جای این که
 تحت تک دارایی ها و بدین ها واحد تحصیل شده را تحت نماید، سرچشمه یک دارایی در سهام های واحد تحصیل شده را مانند خود
 سایر دارایی ها بر روی ارزش منفی مانده یا - از این واگذار شده و در نوع هر نوعی این رای احکام عملیات ترکیب در ظاهر خود
 ثبت می کند.

آنگاه از تشریح فوق در است می شود این است که این نوع از ترکیب همان تحصیل می باشد که معوضه به خود آن رای
 احصا (تحویل کننده) او فرعی (تحویل شده) می شود، در این حالت هویت از واحد های تجاری صورت های مالی خود را
 به صورت جداگانه تحویل نموده و علاوه بر آن واحد تحصیل کننده و شخصیت مالی، تراش و سایر در و در آن وجود ندارد
 و شرکت های فرعی را بر اساس همان مخترا شکل یک واحد اقتصادی در قالب صورت مالی تلفیق می نمایند.
 - انواع ترکیب بر اساس نوع معامله

در زیر ۱۱ اساسی در حساب داری سهام ۱۱ این تفسیر شده که از نظر نوع معامله دو نوع ترکیب وجود دارد :

۱ معامله بین سهامداران واحد های ترکیب شونده (بین اشخاص حقیقی) : در این حالت سهامداران شرکت سرمایه گذار

۱۱ احصا بخشی از سهام شرکت دیگر را خریداری نمایند یا بالعکس و شخصیت حقوقی تغییری ندارد

۲ معامله بین یک واحد جاری و سهامداران واحد های تجاری دیگر (بین اشخاص حقیقی یا اشخاص حقوقی)

در این حالت یک شخصیت حقوقی بخشی از سهام دارایی حق رأی شرکت دیگر را خریداری می نماید، در اصل

این سهام متعلق به سهامداران آن شرکت می باشد که خریداری شده است.

۱- اصول ترکیب از نظر اطلاق : عدم اطلاق

موضوع: سندهای محاسبه حسابداری شماره ۱۳ ایران - محاکم اطلاق : عدم اطلاق در وضع ترکیب نگاری - شرح زیر

اصول ترکیب :

۱- عدم اطلاق واحدهای ترکیب : شریفه که از رعایت رابطه‌ی اصلی خبری مؤثر بود (تحقیق)

۲- اطلاق یک یا چند واحد ترکیب : مؤثر و اطلاق : خالفه دارایی‌های آن ۳- واحدهای یک یا چند یا واحدهای دیگری

۳- نکات تحقیق معیار تحقیق دارایی

رایس که بر ارمق استاندارد حسابداری و داشت می شود در صیای واقعی اتقان می باشد در تحقیق دارایی ، دارایی های دائمی

(در صیای محاسبه) مورد معامله قرار می گیرد در آن حالتی که مستقیم و غیر مستقیم دارایی های مایه خبری شده که در آن حالتی به صورت غیر مستقیم است.

نکات دیگر است طبق بیان اینست دبیر دارایی سال ۲۰۰۵ در صفحه ۲۳۸ تحت مباحث حسابداری علیه ترکیب ها

نگاری تحقیق طبقی می گردند ، که می تواند تحقیق یک واحد نگاری یا تحقیق دارایی ها و پرداخت بدین حالت باشد .