

بسمه تعالی

آموزشکده فنی و حرفه ای دختران ارومیه

نام مدرس: مهسا تقی پور

حسابداری پیشرفته ۲

جلسه سوم و چهارم

زمستان ۱۳۹۸

صورت‌های مالی تلفیقی

هرگاه یک واحد تجاری بیش از ۵۰٪ سهام عادی دارای حق رای در جریان واحد یا واحدهای تجاری دیگر را تحت تملک داشته باشد، فرض تئوریک بر این است که واحد تجاری سرمایه‌گذار بر واحد تجاری سرمایه‌پذیر کنترل دارد. مقصود از کنترل، توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی یک واحد تجاری به منظور کسب منافع از فعالیتهای آن است. بدین ترتیب یک رابطه اصلی-فرعی ایجاد میشود و به واحد تجاری سرمایه‌گذار «شرکت اصلی» و به واحد تجاری سرمایه‌پذیر «شرکت فرعی» اطلاق میگردد. باید توجه داشت که میزان تملک بیش از ۵۰٪ صرفاً یک معیار کمی برای احراز کنترل در اختیار قرار می‌دهد ولی معیار اصلی وجود کنترل، مستقل از میزان تملک اصلی بر فرعی است. در چنین شرایطی شرکت اصلی ملزم به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در کنار تهیه صورت‌های مالی جداگانه است. صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی یک گروه است که آن گروه به عنوان یک شخصیت اقتصادی واحد محسوب می‌گردد.

نکته: تهیه صورت‌های مالی تلفیقی نمونه‌ای از کاربرد مفهوم «رجحان محتوا بر شکل» در حسابداری است.

تلفیق فرآیند تعدیل و ترکیب اطلاعات صورت‌های مالی جداگانه یک واحد تجاری اصلی و صورت‌های مالی واحد تجاری فرعی آن به منظور تهیه صورت‌های مالی تلفیقی است که اطلاعات مالی گروه را به عنوان شخصیت اقتصادی واحد ارائه میکند.

در مواردی که واحدهای تجاری فرعی تحت کنترل واحد تجاری اصلی قرار می‌گیرد، صورت‌های مالی واحد تجاری اصلی به تنهایی تصویر کامل وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را نشان نمیدهد. استفاده کنندگان صورت‌های مالی واحد تجاری اصلی برای تصمیم‌گیریهای اقتصادی و ارزیابی وظیفه مباشرت مدیریت به اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه نیاز دارند. این نیاز از طریق صورت‌های مالی تلفیقی تامین می‌شود که اطلاعات مالی مربوط به گروه را به عنوان یک شخصیت اقتصادی واحد و بدون توجه به مرزهای قانونی شخصیت‌های حقوقی جداگانه ارائه میکند.

استفاده کنندگان اصلی صورتهای مالی تلفیقی، سرمایه گذاران در واحد تجاری اصلی هستند زیرا آنان از طریق منافع خود در واحد تجاری اصلی، در گروه واحدهای تجاری نیز منافع دارند. با این حال، صورتهای مالی تلفیقی، اطلاعات مفیدی برای سایر استفاده کنندگان فراهم می آورد.

صورتهای مالی تلفیقی، واحد تجاری اصلی و کلیه واحدهایی را در بر میگیرد که تحت کنترل واحد تجاری اصلی قرار دارند. هنگامی که یک واحد تجاری اصلی، به طور مستقیم یا غیر مستقیم از طریق واحدهای تجاری فرعی دیگر خود، مالک بیش از نصف سهام با حق رای یک واحد تجاری باشد، فرض بر وجود کنترل بر آن واحد تجاری است، مگر در موارد استثنایی که بتوان آشکارا نشان داد.

انواع شکل شرکت

شرکت اصلی (مادر): شرکتی که سهام دیگر شرکت را خریداری نموده است و همان خریدار می باشد.

شرکت فرعی: شرکتی که سهامش را فروخته است و همان فروشنده سهام می باشد.

در تلفیق سه نوع صورت مالی وجود دارد:

۱. صورت مالی تلفیقی شرکتهای مادر
۲. صورتهای مالی تلفیقی شرکتهای فرعی
۳. صورتهای مالی تلفیقی از ترکیب شرکتهای مادر و شرکت های فرعی

فرآیند تلفیق صورتهای مالی

زمانی که یک ترکیب تجاری شکل میگیرد یک رابطه اصلی-فرعی بوجود می آید و واحد تجاری اصلی ملزم به تهیه صورتهای مالی تلفیقی است. در صورتهای مالی تلفیقی مانده های نظیر تراز آزمایشی واحدهای اصلی و فرعی پس از حذف مانده های متقابل با هم جمع می شود به گونه ای که گویی یک شخصیت حسابداری جداگانه شکل گرفته است.

مراحل تهیه صورتهای مالی تلفیقی

۱. ابتدا صورتهای مالی شرکتهای فی مابین را حذف میکنیم.
۲. حذف حسابهای سرمایه گذاری.
۳. جمع سایر دارایی ها و بدهی ها.

صورتهای مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل

هنگامی که رابطه اصلی-فرعی شکل میگیرد یک شخصیت حسابداری یگانه تحت عنوان شخصیت تلفیقی متولد می شود و شرکت اصلی ملزم به تهیه صورتهای مالی تلفیقی است. هیچگونه دفاتری برای شخصیت تلفیقی نگهداری نمیشود و هرگونه ثبتهای حسابداری مربوط به حذف حسابهای متقابل صرفاً در کاربرگ تلفیقی انجام میشود. شرکت اصلی برای ثبت حساب سرمایه گذاری بلند مدت در شرکت فرعی از روش بهای تمام شده یا تجدید ارزیابی استفاده میکند. در تاریخ تحصیل با توجه به اینکه هیچگونه فعالیت اقتصادی پس از تملک اصلی بر فرعی رخ نداده است صرفاً ترازنامه تلفیقی تهیه می شود.

حالتهای تملک در صورتهای مالی تلفیقی

حالت اول

تملك ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی به قیمت ارزش دفتری

مثال:

فرض کنید در ابتدای سال ۱۳۹۱ شرکت آریا کلیه سهام شرکت آسیا را به مبلغ دفتری، به مبلغ ۴۰۰ هزار ریال خریداری نمود. همچنین فرض کنید شرکت آسیا ۵۰ هزار ریال از شرکت آریا طلب دارد و چنانچه ترازنامه های دو شرکت در زمان خرید به صورت زیر میباشد:

شرکت آسیا	شرکت آریا	شرح
۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	وجه نقد
۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
-	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آسیا
-	۸۰۰,۰۰۰	زمین
۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
<u>۶۸۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	جمع دارایی ها
۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
<u>۶۸۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	جمع بدهی ها و ح ص س

مطلوب است تهیه ترازنامه تلفیقی در حالت فوق.

پاسخ:

نکته: در زمان خرید سرمایه گذاری فقط ترازنامه تلفیقی را تهیه میکنیم ولی در زمانهای بعد از خرید، سایر صورتهای مالی را میتوانیم تهیه نماییم.

ترازنامه تلفیقی	تعدیلات		شرکت آسیا	شرکت آریا	شرح
	بستانکار	بدهکار			
۳۰۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	وجه نقد
۲۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۲۰۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
-	۴۰۰,۰۰۰		-	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آسیا
۸۰۰,۰۰۰			-	۸۰۰,۰۰۰	زمین
۱,۲۰۰,۰۰۰			۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۷۳۰,۰۰۰			۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی ها
۴۳۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶۰۰,۰۰۰			۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۷۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۲,۷۳۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و ح ص س

ثبت های تلفیقی :

۱. حذف حسابهای فی مابین.

حسابهای پرداختی ۵۰,۰۰۰

حسابهای دریافتی ۵۰,۰۰۰

۲. حذف حسابهای سرمایه گذاری:

سود انباشته	۱۰۰,۰۰۰
سهام عادی	۳۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت آسیا	۴۰۰,۰۰۰

حالت دوم

تملك ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی به قیمت ارزش بازار

مثال:

اگر شرکت آریا ۱۰۰٪ از شرکت آسیا به مبلغ ۵۸۰,۰۰۰ ریال خریداری کرده باشد همچنین فرض کنید شرکت آسیا ۵۰,۰۰۰ ریال از شرکت آریا طلب دارد و چنانچه ترازنامه های دو شرکت در زمان خرید به صورت زیر بوده و با این فرض که ارزش موجودی کالا و ساختمان به ترتیب ۳۰,۰۰۰ و ۵۰,۰۰۰ ریال بیشتر از ارزش دفتری آن باشد، ترازنامه تلفیقی آن را تهیه نمایید.

شرکت آسیا	شرکت آریا	شرح
۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	وجه نقد
۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
-	۵۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آسیا
-	۸۰۰,۰۰۰	زمین
۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی ها
۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و ح ص س

مطلوب است تهیه ترازنامه تلفیقی در حالت فوق.

پاسخ:

ترازنامه تلفیقی	تعدیلات		شرکت آسیا	شرکت آریا	شرح
	بستانکار	بدهکار			
۱۲۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	وجه نقد
۲۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۲۳۰,۰۰۰		۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
-	۵۸۰,۰۰۰		-	۵۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آسیا
۸۰۰,۰۰۰			-	۸۰۰,۰۰۰	زمین
۱۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰			سرقفلی
۱,۲۵۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۷۳۰,۰۰۰			۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی ها
۴۳۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶۰۰,۰۰۰			۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۷۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۲,۷۳۰,۰۰۰	۶۳۰,۰۰۰	۶۳۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و ح ص س

ثبت های تلفیقی :

۱. حذف حسابهای فی مابین.

حسابهای پرداختی ۵۰,۰۰۰

حسابهای دریافتی ۵۰,۰۰۰

۲. حذف حسابهای سرمایه گذاری:

$$\text{مازاد پرداختی } ۵۸۰,۰۰۰ - (۳۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰) = ۱۸۰,۰۰۰$$

$$۱۸۰,۰۰۰ \text{ مازاد پرداختی} = \begin{cases} \text{موجودی کالا} & ۳۰,۰۰۰ \\ \text{ساختمان} & ۵۰,۰۰۰ \\ \text{سرقفلی} & ۱۰۰,۰۰۰ \end{cases}$$

۱۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۳۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۳۰,۰۰۰	موجودی کالا
۵۰,۰۰۰	ساختمان
۱۰۰,۰۰۰	سرقفلی

۵۸۰,۰۰۰ سرمایه گذاری در سهام شرکت آسیا

حالت سوم

تملك کمتر از ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعى به قيمت ارزش دفترى

مثال:

فرض كنيد در ابتداى سال ۱۳۹۱ شركت آريا ۷۵٪ سهام شركت آسيا را به مبلغ دفترى، به مبلغ ۳۰۰ هزار ريال خريدارى نمود. همچنين فرض كنيد شركت آسيا ۵۰ هزار ريال از شركت آريا طلب دارد و چنانچه ترازنامه هاى دو شركت در زمان خريد به صورت زير ميباشد:

شركت آسيا	شركت آريا	شرح
۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	وجه نقد
۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهاى دريافتنى
۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودى كالا
-	۳۰۰,۰۰۰	سرمايه گذارى در شركت آسيا
-	۸۰۰,۰۰۰	زمين
۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارايى ها
۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهاى پرداختى
۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختى
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادى
۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهى ها و ح ص س

مطلوب است تهيه ترازنامه تلفيقى در حالت فوق.

پاسخ:

ترازنامه تلفیقی	تعدیلات		شرکت آسیا	شرکت آریا	شرح
	بستانکار	بدهکار			
۴۰۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	وجه نقد
۲۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۲۰۰,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
-	۳۰۰,۰۰۰		-	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آسیا
۸۰۰,۰۰۰			-	۸۰۰,۰۰۰	زمین
۱,۲۰۰,۰۰۰			۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۸۳۰,۰۰۰			۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی ها
۴۳۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶۰۰,۰۰۰			۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰				حقوق اقلیت
۱,۰۰۰,۰۰۰		۲۲۵,۰۰۰ ۷۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۷۰۰,۰۰۰		۷۵,۰۰۰ ۲۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۲,۸۳۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و ح ص س

ثبت های تلفیقی :

۱. حذف حسابهای فی مابین.

حسابهای پرداختی ۵۰,۰۰۰

حسابهای دریافتی ۵۰,۰۰۰

۲. حذف حسابهای سرمایه گذاری:

(۱۰۰,۰۰۰×۷۵٪)	۷۵,۰۰۰	سود انباشته
(۳۰۰,۰۰۰×۷۵٪)	۲۲۵,۰۰۰	سهام عادی
سرمایه گذاری در سهام شرکت آسیا ۳۰۰,۰۰۰		

۳. همیشه در تملک کمتر از ۱۰٪ سهام حقوقی بنام حقوق اقلیت وجود دارد که با ثبت زیر این حقوق را نشان می دهیم:

(۳۰۰,۰۰۰×۲۵٪)	۷۵,۰۰۰	سهام عادی شرکت فرعی
(۱۰۰,۰۰۰×۲۵٪)	۲۵,۰۰۰	سهام انباشته شرکت فرعی
۳۰۰,۰۰۰	حقوق اقلیت	

حالت چهارم

تملك کمتر از ۱۰۰٪ سهام شركت فرعى به قيمت ارزش بازار

مثال:

اگر شركت آريا ۷۵٪ از شركت آسيا به مبلغ ۴۳۵,۰۰۰ ريال خريدارى كرده باشد همچنين فرض كنيد شركت آسيا ۵۰,۰۰۰ ريال از شركت آريا طلب دارد و چنانچه ترازنامه هاى دو شركت در زمان خريد به صورت زير بوده و با اين فرض كه ارزش بازار موجودى كالا و ساختمان به ترتيب ۳۰,۰۰۰ و ۵۰,۰۰۰ ريال بيشتراز ارزش دفترى آن باشد، ترازنامه تلفيقى آن را به روش تئورى شركت اصلى تهيه نماييد.

شركت آسيا	شركت آريا	شرح
۵۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰	وجه نقد
۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهاى دريافتنى
۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودى كالا
-	۴۳۵,۰۰۰	سرمايه گذارى در شركت آسيا
-	۸۰۰,۰۰۰	زمين
۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
<u>۶۸۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	جمع دارايى ها
۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهاى پرداختى
۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختى
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادى
۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
<u>۶۸۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	جمع بدهى ها و ح ص س

مطلوب است تهيه ترازنامه تلفيقى در حالت فوق و با روش تئورى شركت اصلى

پاسخ:

ترازنامه تلفیقی	تعدیلات		شرکت آسیا	شرکت آریا	شرح
	بستانکار	بدهکار			
۲۶۵,۰۰۰			۵۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰	وجه نقد
۲۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	حسابهای دریافتی
۲۲۲,۵۰۰		۲۲,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	موجودی کالا
-	۴۳۵,۰۰۰		-	۴۳۵,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آسیا
۸۰۰,۰۰۰			-	۸۰۰,۰۰۰	زمین
۷۵,۰۰۰		۷۵,۰۰۰			سرقفلی
۱,۲۳۷,۵۰۰		۳۷,۵۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	ساختمان
۲,۸۳۰,۰۰۰			۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی ها
۴۳۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی
۶۰۰,۰۰۰			۱۸۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۱,۰۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سهام عادی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰				حقوق اقلیت
۷۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود انباشته
۲,۸۳۰,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع بدهی ها و ح ص س

ثبت های تلفیقی :

۱. حذف حسابهای فی مابین.

حسابهای پرداختی ۵۰,۰۰۰

حسابهای دریافتی ۵۰,۰۰۰

۲. حذف حسابهای سرمایه گذاری:

	۱۰۰,۰۰۰	سود انباشته
	۳۰۰,۰۰۰	سهام عادی
(۳۰,۰۰۰×۷۵٪)	۲۲,۵۰۰	موجودی کالا
(۵۰,۰۰۰×۷۵٪)	۳۷,۵۰۰	ساختمان
(۱۰۰,۰۰۰×۷۵٪)	۷۵,۰۰۰	سرقفلی
۴۳۵,۰۰۰		سرمایه گذاری در سهام شرکت آسیا
(۱۰۰,۰۰۰×۲۵٪)+(۳۰۰,۰۰۰×۲۵٪)	۱۰۰,۰۰۰	حقوق اقلیت

در روش تئوری شرکت اصلی فقط ح.ص.س محاسبه می شود ولی در حالت شخصیت واحد اقتصادی حقوق اقلیت را به روش بازار هم محاسبه می نمایم.

مسئله:

شرکت الف در تاریخ ۱۳۹۹/۱/۱ ، ۸۰٪ از سهام عادی دارای حق رای در جریان شرکت ب را به مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال نقدا خریداری کرد و بابت هزینه های مستقیم ترکیب تجاری (حق الزحمه کارگزار) نیز مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال پرداخت نمود. ترازنامه دو شرکت بلافاصله پس از ترکیب تجاری به شرح زیر است: (ارقام به میلیون ریال)

شرکت ب	شرکت الف	شرح
۷۰۰	۱,۲۰۰	وجه نقد
۲,۳۰۰	۳,۸۰۰	حسابهای دریافتی
۲,۰۰۰	۳,۰۰۰	موجودی کالا
-	۹,۱۵۰	سرمایه گذاری در شرکت ب
۱۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	دارایی های ثابت-خالص
<u>۱۵,۰۰۰</u>	<u>۲۸,۱۵۰</u>	جمع دارایی ها
<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۳,۰۰۰</u>	حسابهای پرداختی

۴,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	تسهیلات مالی
۶,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سهام عادی
۴,۰۰۰	۵,۱۵۰	سود انباشته
<u>۱۵,۰۰۰</u>	<u>۲۸,۱۵۰</u>	جمع بدهی ها و ح ص س

در تاریخ تحویل ارزش دفتری و متعارف خالص دارایی های شرکت ب به غیر از موجودی کالا که ارزش منصفانه آن ۲,۲۰۰ ریال و دارایی های ثابت که ارزش منصفانه اش ۱۱,۰۰۰ ریال بود با هم برابر بودند. ضمناً حسابهای دریافتنی شرکت الف شامل ۲۰۰ ریال طلب از شرکت ب بود. مطلوب است: تهیه ترازنامه تلفیقی بلافاصله پس از ترکیب تجاری