



www.iica.ir/39th

سی و نهمین همایش انجمن حسابداران خبره ایران، ۸ شهریور ۱۳۹۶، تالار الغدیر دانشکده مدیریت دانشگاه تهران

## کارگاه اول: تهیه صورت تغییرات در حقوق صاحبان سهام

دکتر ابراهیم نوروزیگی، مدیر اجرایی مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)

۱- اطلاعات زیر مربوط به بخش حقوق صاحبان سرمایه تلفیقی شرکت بیمه الف در پایان سال ۱۳۹۵ و برخی توضیحات در خصوص این اقلام است:

۱۳۹۴	۱۳۹۵	شرح
۴,۰۰۰	۹,۰۰۰	سرمایه سهام عادی (یادداشت ۲)
۲,۰۰۰	-	افزایش سرمایه در جریان
-	۱۰۰	صرف سهام خزانه (یادداشت ۳)
۴۸۵	۵۷۵	اندوخته قانونی
۵۲۵	۶۰۵	اندوخته سرمایه ای
۱۲۰	۹۵	سایر اندوخته ها
۱,۰۰۰	۱,۴۰۰	مازاد تجدید ارزیابی
(۳۵۰)	۲۸۰	سود (زیان) تسعیر ارز عملیات خارجی
۳,۰۰۰	۴,۱۱۰	سود انباشته (یادداشتهای ۴ و ۵)
-	(۴۰۰)	سهام خزانه (یادداشت ۳)
۱۰,۷۸۰	۱۵,۷۶۵	جمع حقوق صاحبان سرمایه متعلق به شرکت اصلی
۱,۵۰۰	۲,۵۴۰	منافع فاقد کنترل (یادداشت ۶)
۱۲,۲۸۰	۱۸,۳۰۵	جمع حقوق صاحبان سرمایه

### یادداشت‌ها:

- اطلاعات مربوط به سال ۱۳۹۴ قبل از تجدید ارائه است.
- شرکت الف در سال ۱۳۹۵ دو مرحله افزایش سرمایه داشته است. در نوبت اول ۳,۶۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی و افزایش سرمایه در جریان و در نوبت دوم از محل سود انباشته افزایش سرمایه داده است.
- شرکت الف طی سال مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال از سهام خود را خزانه کرد و بعد از مدتی ۲۰۰ میلیون ریال از آن را به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال فروش رساند. مابقی در تاریخ گزارشگری موجود می‌باشد.
- سود خالص تلفیقی برای سال ۹۵ مبلغ ۲,۸۰۰ میلیون ریال است.
- سود سهام مصوب متعلق به سهامداران شرکت اصلی، مبلغ ۵۵۰ میلیون ریال بوده است.
- در سال جاری و بر طبق محاسبات انجام شده، سهم منافع فاقد کنترل از اقلام مختلف به شرح زیر بوده است. هر گونه تفاوت به تعدیلات سنواتی بر می‌گردد.

### سهم منافع فاقد کنترل از - ارقام به میلیون ریال

۷۵	سود (زیان) تسعیر ارز عملیات خارجی	۴۲۰	سود سال جاری
۱۵	اندوخته قانونی	۶۰	سود سهام مصوب
۱۲	سایر اندوخته ها	۴۰	مازاد تجدید ارزیابی

- شرکت الف در سال ۱۳۹۵ بابت تحصیل بخشی از منافع فاقد کنترل به ارزش دفتری ۴۱۵ میلیون ریال، مبلغ ۴۷۰ میلیون ریال پرداخت کرده است. همچنین بابت واگذاری ۲۰ درصد از حقوق خود در یک شرکت فرعی دیگر (شرکت سرمایه پذیر کماکان فرعی تلقی می‌شود) مبلغ ۳۹۰ میلیون ریال دریافت کرد. ارزش منصفانه خالص دارایی‌های فرعی مورد نظر در تاریخ واگذاری ۱,۸۰۰ میلیون ریال بود.
- ۷۰ درصد یک شرکت فرعی در پایان سال ۹۵ تحصیل شد. ارزش منصفانه خالص دارایی‌های فرعی مورد نظر ۲,۲۰۰ میلیون ریال و سرفلی تجاری آن ۳۰۰ میلیون ریال اندازه گیری شده است.

### مطلوبست:

- تهیه صورت تغییرات در حقوق صاحبان سرمایه برای سال مالی منتهی به پایان سال ۹۵