

# مقایسه شناسایی سهام عادی بالقوه تقلیل دهنده در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۰ ملی با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۳ (IAS33)

## استاندارد بین المللی:

### اختیارهای معامله، امتیاز خرید سهام و معادلهای آنها

۴۵. به منظور محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم، واحد تجاری باید فرض کند که اختیارهای معامله تقلیل دهنده و امتیازهای خرید سهام تقلیل دهنده واحد تجاری اعمال می شود. عواید فرضی حاصل از این ابزارها، به عنوان عواید انتشار سهام عادی به میانگین قیمت بازار سهام عادی طی دوره، در نظر گرفته شود. تفاوت بین تعداد سهام عادی منتشر شده و تعداد سهام عادی مفروض با میانگین قیمت بازار سهام عادی طی دوره، باید به عنوان انتشار سهام عادی بدون دریافت مابه ازای تلقی شود.

### قراردادهایی که تسویه آنها از طریق سهام عادی یا نقد انجام می شود

۵۸. اگر واحد تجاری قراردادی منتشر کرده باشد که تسویه آن به اختیار واحد تجاری، از طریق سهام عادی یا نقد انجام شود، واحد تجاری باید این پیش فرض را در نظر بگیرد که تسویه قرارداد از طریق سهام عادی انجام خواهد شد، و سهام عادی بالقوه حاصل، باید در صورت دارا بودن اثر تقلیل دهندگی، در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم منظور شود.

# مقایسه شناسایی سهام عادی بالقوه تقلیل دهنده در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۰ ملی با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۳ (IAS33)

## استاندارد بین المللی:

### اختیار فروش صادر شده

۶۳. قراردادهایی مانند اختیار فروش صادر شده و قراردادهای خرید آتی که طبق آن واحد تجاری ملزم به باز خرید سهام خود می باشد. در صورت برخورداری از اثر تقلیل دهندگی، در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم در نظر گرفته می شود. اگر این قراردادها طی دوره «از ارزش اعمال برخوردار باشد» (یعنی قیمت اعمال یا قیمت تسویه بالاتر از میانگین قیمت بازار در آن دوره باشد) اثر تقلیل دهندگی آن بر سود هر سهم، باید به صورت زیر محاسبه شود:

الف. باید فرض شود که در ابتدای دوره، سهام عادی به تعداد کافی (به قیمت بازار طی دوره) منتشر خواهد شد تا عواید مورد نظر برای ایفای قرارداد فراهم شود

ب. باید فرض شود که عواید حاصل از این انتشار برای ایفای قرارداد استفاده می شود (یعنی برای باز خرید سهام عادی)

پ. سهام عادی اضافی (تفاوت بین تعداد سهام عادی منتشر شده فرضی و تعداد سهام عادی دریافتی حاصل از ایفای قرارداد) باید در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم به حساب گرفته شود.

مقایسه شناسایی سهام عادی بالقوه تقلیل دهنده در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۰ ملی با استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۳۳ (IAS33)

استاندارد ملی:

این بند در استاندارد ملی تصریح نشده است.

مقایسه استاندارد ملی و استاندارد بین المللی سود هر سهم:

➤ در بند ۴۵ در خصوص اختیارهای معامله، امتیاز خرید سهام و معادلهای آن، در بند ۵۸ در خصوص قراردادهایی که تسویه آنها از طریق سهام عادی و در بند ۶۳ در خصوص اختیار فروش صادر شده، برای محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم ارائه شده است، که در استاندارد ملی این بند **تصریح نشده است**.