

محاسبه سود هر سهم

بخش اول: سود پایه هر سهم

قسمت اول:
محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

بهمن ۱۳۹۹



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

۱. سوالات کلیدی در خصوص سود (زیان) هر سهم

۲. سود (زیان) هر سهم

۳. عوامل موثر بر محاسبات سود (زیان) پایه هر سهم

سوالات کلیدی در خصوص سود (زیان) هر سهم

۱- سوالات کلیدی در خصوص سود (زیان) هر سهم

- ❖ نحوه محاسبه سود و زیان هر سهم چگونه است؟
- ❖ هدف از ارائه سود هر سهم چیست؟
- ❖ چرا سود هر سهم EPS بر مبنای تعهدی محاسبه می‌شود؟
- ❖ سود هر سهم باید در صورت‌های مالی چه کسانی ارائه شود؟ به عبارت دیگر چه کسانی باید استاندارد ۳۰ - سود هر سهم را رعایت کنند؟
- ❖ تعریف سهام عادی، سهام عادی بالقوه و ابزار مالکانه چیست؟
- ❖ روش ارائه سود (زیان) هر سهم در صورت‌های مالی چگونه است؟
- ❖ سود پایه هر سهم چگونه محاسبه می‌شود؟
- ❖ سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی چگونه محاسبه می‌شود؟

۱- سوالات کلیدی در خصوص سود (زیان) هر سهم - ادامه

- ❖ میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره چگونه محاسبه می‌شود؟
- ❖ عامل زمانی در محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی چگونه به کار می‌رود؟
- ❖ در صورت وجود سهام خزانه میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره چگونه محاسبه می‌شود؟
- ❖ چه شرکت‌هایی و با چه شرایطی می‌توانند اقدام به عرضه یا نگهداری سهام خزانه نمایند؟
- ❖ در ایران چه شرکت‌هایی مجاز به عرضه یا نگهداری سهام خزانه نیستند؟
- ❖ آیا معامله دیگری در ایران از نظر حسابداری مانند عرضه و نگهداری سهام خزانه عمل می‌کند؟

۲

سود (زیان) هر سهم

سود (زیان) هر سهم

ارائه سود (زیان) هر سهم

واحد تجاری باید سود پایه^۱ و **تقلیل یافته هر سهم** را برای سود خالص یا زیان ناشی از عملیات در حال تداوم (به تفکیک عملیاتی و غیرعملیاتی) و سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی در **متن صورت سود و زیان** ارائه کند. واحد تجاری باید سود پایه و تقلیل یافته هر سهم را برای تمام دوره‌هایی که اطلاعات آن گزارش می‌شود ارائه کند. سود هر سهم برای هر دوره‌ای که صورت سود و زیان تهیه می‌شود، ارائه می‌گردد. چنانچه سود تقلیل یافته هر سهم، حداقل برای یک دوره گزارش شود، برای تمام دوره‌هایی که اطلاعات آن، گزارش می‌شود ارائه می‌گردد، حتی اگر مبلغ آن برابر با سود پایه هر سهم باشد. چنانچه سود پایه و تقلیل یافته هر سهم برابر باشد، می‌توان آن را در یک سطر در صورت سود و زیان ارائه کرد.^۲

۱ Basic earning per share (BEPS)

۲ بندهای ۳۱ و ۳۲ استاندارد حسابداری ۳۰



سود پایه هر سهم

واحد تجاری باید مبالغ سود پایه هر سهم را بر اساس سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی محاسبه نماید. سود پایه هر سهم باید با تقسیم سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی بر میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره محاسبه شود.

$$\text{سود(زیان) پایه هر سهم} = \frac{\text{سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی}}{\text{میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره}}$$

$$\text{سود(زیان) پایه هر سهم} = \frac{\text{سود تعلق یافته سهام ممتاز بابت عملکرد دوره مورد گزارش} - \text{سود (زیان) خالص دوره مالی}}{\text{میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره}}$$

تغییرات سهام عادی طی دوره با توجه به عامل وزنی زمان + تعداد سهام عادی موجود در ابتدای دوره = میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره

$$\text{عامل وزنی زمان} = \frac{\text{تعداد روزهای در جریان بودن سهام}}{\text{مجموع تعداد روزهای دوره}}$$

[1] اگر سهام ممتاز جمع شونده باشد، تنها بخشی از سود سهام که بابت عملکرد دوره مورد گزارش می باشد، از سود خالص دوره مالی کسر خواهد شد و به سودهای تقسیم شده یا تقسیم نشده سنوات قبل کاری نداریم.

$$\text{تغییرات سهام عادی طی دوره با توجه به نسبت تعداد روزهای در جریان بودن سهام به مجموع تعداد روزهای دوره} + \text{تعداد سهام عادی موجود در ابتدای دوره} = \text{میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره}$$

میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره، به منظور انعکاس تغییرات در مبلغ سرمایه سهامداران عادی ناشی از تغییر تعداد سهام و در واقع فرصت خلق سود بکارگرفته می‌شود.

در تعیین عامل زمانی محتوای رویدادهای مربوط به صدور سهام مانند زمان و به خصوص زمان دسترسی به منابع ناشی از افزایش سرمایه یا تسویه تعهدات مربوط مهم است. از این رو در تعیین میانگین موزون تعداد سهام عادی در شرکت‌های سهامی عام با توجه به اینکه دسترسی به منابع و تسویه تعهدات بعد از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها مقدور است، ملاک زمان جهت محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی تاریخ ثبت افزایش سرمایه می‌باشد. به منظور تعیین میانگین موزون تعداد سهام، در مواردی که صدور سهام عادی در قبال مابه‌ازای نقدی است، تاریخ ثبت افزایش سرمایه در مرجع ثبت شرکت‌ها، ملاک عمل قرار می‌گیرد زیرا استفاده از وجوه تنها پس از ثبت افزایش سرمایه امکان‌پذیر است. در سایر واحدهای تجاری، زمان منظور کردن سهام عادی با توجه به شرایط خاص صدور آنها تعیین می‌شود. در این رابطه بررسی دقیق محتوای رویدادهای مرتبط با صدور سهام به خصوص زمان دسترسی به منابع ناشی از افزایش سرمایه یا تسویه تعهدات مربوط از اهمیت خاصی برخوردار است.

در محاسبه سود پایه و تقلیل یافته هر سهم، استفاده از میانگین موزون تعداد سهام عادی ضروری است، زیرا اثر افزایش یا کاهش در سهام موجود بر سود، به بخشی از دوره مربوط می‌شود که مابه‌ازای آن در اختیار واحد تجاری بوده است. به عبارت دیگر، استفاده از این مبنا، مدت استفاده از مابه‌ازای دریافت شده را در نظر می‌گیرد.

مثال ۱- سود خالص سال مالی منتهی به ۱۳۵/۱۲/۲۹ شرکت آرمان ۹۹,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و تعداد سهام عادی آن ۱۲۰,۰۰۰ می باشد. مطلوبست سود پایه هر سهم.

$$\text{سود هر سهم} = \frac{۹۹,۶۰۰,۰۰۰}{۱۲۰,۰۰۰} = ۸۳۰$$

مثال ۲- فرض کنید شرکت آرمان در تاریخ های زیر اقدام به صدور سهام جدید نموده باشد:

۶,۰۰۰ سهم در تاریخ ۱۳۵/۰۵/۰۱

۱,۲۰۰ سهم در تاریخ ۱۳۵/۰۸/۰۱

۱۰,۰۰۰ سهم در تاریخ ۱۳۵/۱۲/۲۹

مطلوبست سود پایه هر سهم.

میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره بر اساس حاصل جمع تعداد سهام منتشر شده یا تغییر یافته از تاریخ رویداد در تعداد روزهای باقی مانده تا تاریخ ترازنامه (روزهای موثر) در محاسبه می گردد:

شرح	تعداد سهام منتشر شده	تعداد ماه های موثر	تعداد سهام موثر
تعداد سهام در ابتدای دوره	۱۲۰,۰۰۰	۱۲	۱۲۰,۰۰۰
افزایش سهام در تاریخ اول مرداد ماه	۶,۰۰۰	۸	۴,۰۰۰
افزایش سهام در تاریخ اول آبان ماه	۱,۲۰۰	۵	۵۰۰
افزایش سهام در تاریخ ۲۹ اسفند ماه	۱۰,۰۰۰	۰	۰
میانگین موزون سهام عادی طی دوره			۱۲۴,۵۰۰

$$\text{سود هر سهم} = \frac{۹۹,۶۰۰,۰۰۰}{۱۲۴,۵۰۰} = ۸۰۰$$



روش دیگر محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره بر این اساس است که تعداد کل سهام عادی در دست سهامداران از تاریخ ابتدای دوره یا از تاریخ صدور هر کدام زودتر باشد، تا تاریخ تغییر بعدی در تعداد کل سهام عادی در دست سهامداران یا تاریخ ترازنامه هر کدام نزدیکتر باشد، ضرب خواهد شد و بر اساس جمع اعداد حاصله میانگین موزون تعداد سهام عادی در دست سهامداران طی دوره مشخص می گردد. اگر این محاسبات بر اساس روز انجام گردد، جمع کل روزهای موثر در این حالت برابر ۳۶۵ و اگر محاسبات بر اساس ماه محاسبه شود، جمع کل ماههای محاسبه برابر ۱۲ خواهد شد.

نکته حایز اهمیت این است که تعداد سهام بدست آمده به عنوان میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره به هر صورتی که محاسبه شود، یکسان خواهد بود.

شرح	تعداد سهام منتشره شده	تعداد کل سهام عادی موجود در دست سهامداران	تعداد ماههای موثر	تعداد سهام موثر
ابتدای دوره	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۴	۴۰,۰۰۰
تاریخ اول مرداد ماه	۶,۰۰۰	۱۲۶,۰۰۰	۳	۳۱,۵۰۰
تاریخ اول آبان ماه	۱,۲۰۰	۱۲۷,۲۰۰	۵	۵۳,۰۰۰
در تاریخ ۲۹ اسفند ماه	۱۰,۰۰۰	۱۳۷,۲۰۰	۰	۰
میانگین موزون سهام عادی طی دوره			۱۲	۱۲۴,۵۰۰

عوامل موثر بر محاسبات سود پایه هر سهم

سهام خزانہ در ایران و تاثیر آن بر سود هر سهم

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰٪ از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانہ در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانہ طبق آئین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانہ صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانہ، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال مستحق دریافت هیچ گونه دارایی نمی‌باشد. به سهام خزانہ در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد. سهام خزانہ کاهنده حقوق صاحبان سهام شرکت می‌باشد. با وجود سهام خزانہ داریم:

تعداد سهام عادی منتشر شده = تعداد سهام خزانہ + تعداد سهام عادی در دست سهامداران

بر اساس ماده ۱۹۸ قانون تجارت اصلاحیه سال ۱۳۴۷ ایران عرضه و نگهداری سهام خزانہ ممنوع است. اما طبق بند "ب" ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ برخی شرکت‌ها با شرایطی می‌توانند اقدام به عرضه یا نگهداری سهام خزانہ نمایند.

چه شرکت‌هایی و با چه شرایطی می‌توانند اقدام به عرضه یا نگهداری سهام خزانہ نمایند ؟

شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا بازارهای خارج از بورس تنها با رعایت آیین‌نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانہ (مصوب شورای عالی بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۵) می‌توانند نسبت به نگهداری و عرضه سهام خزانہ اقدام کنند.

چه شرکت‌هایی مجاز به عرضه یا نگهداری سهام خزانہ نیستند ؟

شرکت‌های سهامی خاص (طبق قانون تجارت)، شرکت‌های سهامی عام که سهام آن‌ها در بازار بورس یا بازار خارج از بورس عرضه نشده است (طبق قانون تجارت) و شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان که معاملات آن‌ها در بازار پایه فرابورس صورت می‌گیرد (طبق تبصره ۳ ماده ۲ آیین‌نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانہ (مصوب شورای عالی بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۵)).

سهام خزانه در ایران و تاثیر آن بر سود هر سهم - ادامه

در این شرکت‌ها با توجه به ممنوعیت خرید سهام هر شرکت توسط خودش طبق ماده ۱۹۸ اصلاحیه سال ۱۳۴۷ قانون تجارت، تعداد کل سهام عادی موجود در دست سهامداران با تعداد سهام منتشره هر شرکت برابر است. در واقع

تعداد سهام عادی منتشر شده = تعداد سهام خزانه + تعداد سهام عادی در دست سهامداران

که در این شرکت‌ها

تعداد سهام عادی منتشر شده = تعداد سهام عادی در دست سهامداران

البته در شرکت‌های پذیرفته شده در بازار بورس و یا خارج از بورس در زمان فرایند افزایش سرمایه قبل از شروع پذیرهنویسی شرکت الزاماً باید فاقد هرگونه سهام خزانه باشد. که در این حالت

$$\text{سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی} = \frac{\text{سود(زیان) پایه هر سهم}}{\text{میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره پس از کسر تعداد سهام خزانه از تاریخ تملک}}$$

سهام متعلق به واحدهای تجاری فرعی در ایران و تاثیر آن بر سود هر سهم

آیا معامله دیگری در ایران از نظر حسابداری مانند عرضه و نگهداری سهام خزانه عمل می کند؟

فارغ از این که در ایران هر شرکت می تواند با ایجاد شرکت های فرعی نسبت به خرید سهام خودش توسط آن ها اقدام نماید و در واقع شکل قانونی کار رعایت شده است، اما رجحان محتوا بر شکل در محاسبه سود (زیان) هر سهم تلفیقی برای این شرکت ایجاب می کند که تعداد سهام منتشره تحت تملک شرکت های فرعی (که مانند سهام خزانه عمل می کند)، در محاسبات سود (زیان) تلفیقی هر سهم لحاظ نشوند. چنانچه بخشی از سهام واحد تجاری اصلی، در تملک واحد(های) تجاری فرعی آن باشد، برای محاسبه سود هر سهم در صورت های مالی تلفیقی باید تعداد سهام عادی متعلق به واحدهای تجاری فرعی از تاریخ تملک، از محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی مستثنی شود.

* بند ۱۵ استاندارد حسابداری ۳۰ سود هر سهم

$$\text{سود خالص یا زیان تلفیقی قابل انتساب به صاحبان سهام عادی} \\ \text{میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره پس از کسر تعداد سهام عادی متعلق به واحدهای تجاری فرعی از تاریخ تملک} = \text{سود (زیان) پایه هر سهم}$$

البته بر اساس دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سال ۱۳۹۷ بورس اوراق بهادار و با رعایت آن ممکن است این موضوع مصداق نداشته باشد، اما در حال حاضر هنوز شرکتهایی هستند که سهام شرکت اصلی خود را دارند و این موضوع باید در صورت مالی شرکت اصلی لحاظ شود. «ماده بیست و هشت: شرکت نمی تواند تملک سهام شرکت اصلی خود را داشته باشد. شرکتهایی که سهام شرکت اصلی خود را در تملک دارند، باید ظرف مدت یک سال از تاریخ تصویب این دستورالعمل، سهام خود را واگذار کنند. این مدت با موافقت سازمان برای یک دوره قابل تمدید است.»

سهام متعلق به واحدهای تجاری فرعی در ایران و تاثیر آن بر سود هر سهم - ادامه

مثال ۳- سود تلفیقی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ شرکت سرمایه‌گذاری سامان و گروه و سود شرکت اصلی به ترتیب ۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۲,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و تعداد سهام عادی آن ۲۵۰,۰۰۰ می‌باشد. شرکت رویان (یکی از شرکت‌های فرعی سامان) در طی سال ۱۳۹۲ مالک ۵۰,۰۰۰ سهم از شرکت سامان می‌باشد.
مطلوبست سود هر سهم تلفیقی و سود هر سهم.

$$\text{سود هر سهم} = \frac{۲,۵۰۰,۰۰۰}{۲۵۰,۰۰۰} = ۱۰$$

$$\text{سود هر سهم تلفیقی} = \frac{۵,۰۰۰,۰۰۰}{۲۵۰,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰} = ۲۵$$

سهام متعلق به واحدهای تجاری فرعی در ایران و تاثیر آن بر سود هر سهم - د/مه

مثال ۴-] در مثال ۳ فرض کنید شرکت رویان در تاریخ ۱۳/۰۸/۱۰ تعداد ۷۳,۰۰۰ سهم از شرکت سامان را خریداری کند. مطلوب است سود هر سهم تلفیقی و سود هر سهم.

$$\text{سود هر سهم} = \frac{۲,۵۰۰,۰۰۰}{۲۵۰,۰۰۰} = ۱۰$$

شرح	تعداد سهام عادی به جز تعداد سهام متعلق به واحدهای تجاری فرعی	تعداد روزهای موثر	تعداد سهام موثر
تعداد سهام موثر در ابتدای دوره	$۲۵۰,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰ = ۲۰۰,۰۰۰$	۳۶۵	۲۰۰,۰۰۰
خرید سهام توسط واحد فرعی در ۱۳/۰۸/۱۰	(۷۳,۰۰۰)	۱۰۹	(۲۱,۸۰۰)
میانگین موزون سهام عادی طی دوره			
			۱۷۸,۲۰۰

$$\text{سود هر سهم تلفیقی} = \frac{۵,۰۰۰,۰۰۰}{۱۷۸,۲۰۰} = ۲۸$$

روش دیگر محاسبه میانگین موزون سهام عادی طی دوره که در تملک شرکت فرعی نباشد، به شرح زیر است:

شرح	تعداد سهام منتشره شده	تعداد سهام متعلق به واحد فرعی	تعداد کل سهام عادی موجود در دست سهامداران به جز تعداد سهام متعلق به واحدهای تجاری فرعی	تعداد روزهای موثر	تعداد سهام موثر
ابتدای دوره	۲۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۵۶	۱۴۰,۲۷۴
تاریخ ۱۳/۰۸/۱۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۳۳,۰۰۰	۱۱۷,۰۰۰	۱۰۹	۳۷,۹۲۶
میانگین موزون سهام عادی طی دوره					
				۳۶۵	۱۷۸,۲۰۰

$$۲۵۰,۰۰۰ - ۱۳۳,۰۰۰ = ۱۱۷,۰۰۰$$

$$۵۰,۰۰۰ + ۷۳,۰۰۰ = ۱۲۳,۰۰۰$$

$$۲۵۰,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰ = ۲۰۰,۰۰۰$$

سهام ممتاز و تاثیر آن بر سود پایه هر سهم - مثال

مثال ۵- در سال ۱۳۷۱ تغییر در سرمایه شرکت لاله رخ نداده است. طی دوره سرمایه شرکت شامل ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال سهام ممتاز ۱۸٪ و ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال سهام عادی ۱,۰۰۰ میلیون ریالی بوده است. با فرض این که سود خالص سال ۱۳۷۱ آن شرکت ۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال باشد و مجمع عمومی صاحبان سهام عادی پرداخت ۲۰۰ میلیون ریال سود سهام را تصویب کند. مطلوبست محاسبه و تحلیل سود پایه هر سهم.

$$\text{سود پایه هر سهم} = \frac{۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰ - (۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۸\%)}{۱,۰۰۰,۰۰۰} = ۶۳۱$$

بر اساس محاسبه بالا می توان نتیجه گیری کرد که به هر سهم عادی این شرکت مبلغ ۶۳۱ میلیون ریال سود سهام تعلق خواهد گرفت که در نهایت ۲۰۰ میلیون ریال آن پرداخت خواهد شد و اگر هیچ عامل دیگری بر قیمت سهام شرکت در بازار تاثیر نگذارد، مابقی ۴۳۱ میلیون ریال ارزش افزوده آن خواهد بود.

خلاصه سوابق

فاطمه مهدی، مدیر حسابرسی داخلی است. او در مقطع تحصیلی کارشناسی ارشد رشته حسابداری از دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران شمال فارغ‌التحصیل شده است. وی حسابدار رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و دارای بیش از ۱۴ سال تجربه حرفه‌ای در زمینه حسابداری، حسابرسی و بازار سرمایه شامل ارزیابی کنترل‌های داخلی، طراحی سیستم، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و انواع گزارشات تحلیلی و مدیریتی است. وی کتاب‌های متعددی در زمینه حسابداری و حسابرسی تألیف و اقتباس نموده که مهم‌ترین آن کاربرد الگوی بکر در حسابرسی داخلی (ارزیابی کنترل‌های داخلی بر اساس مدل ترکیبی بلوغ، کوزو و ریسک) است که بر اساس تجربه اجرایی حسابرسی داخلی در گروه مپنا و شرکت‌های زیرمجموعه آن تدوین شده است.



تلفن: +۹۸ ۲۱ ۸۸۵۴۴۵۹۰-۲

فکس: +۹۸ ۲۱ ۸۸۵۰۳۵۲۸

موبایل: +۹۸ ۹۱۲ ۲۷۷ ۴۹۷۶

ایمیل: fatemeh.mahdi@azpar.com

از توجه شما
سپاسگزاریم

• موسسه حسابرسی آزمون پرداز

با ما همراه باشید

بهمن ۱۳۹۹



سامانه هوشمند IFRS
(دانلود از کافه بازار) (دانلود از گوگل پلی) (دانلود از سیبچه)

سامانه هوشمند IFRS تنها سامانه هوشمند استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به زبان فارسی است که توسط این موسسه طراحی شده است. این وبسایت در برگیرنده نکات عمده استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی، اصطلاحات تعریف شده و معادل انگلیسی آن هاست.



ساهوکا (مجموعه قوانین کار و تامین اجتماعی)
(دانلود از کافه بازار) (دانلود از گوگل پلی) (دانلود از سیبچه)

ساهوکا تنها سامانه هوشمند قوانین و مقررات کار و تامین اجتماعی است که توسط این موسسه طراحی شده است. این وبسایت در برگیرنده کلیه قوانین، مقررات و بخشنامه های کار و تامین اجتماعی است.



ساهوما (مجموعه قوانین مالیاتی)
(دانلود از کافه بازار) (دانلود از گوگل پلی) (دانلود از اپ استور) (دانلود از سیبچه)

ساهوما تنها سامانه هوشمند مالیاتی تحت وب در زبان فارسی است که توسط این موسسه طراحی شده است. این وبسایت در برگیرنده تمامی قوانین و مقررات مالیاتی به همراه مقررات مربوطه است.



موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)