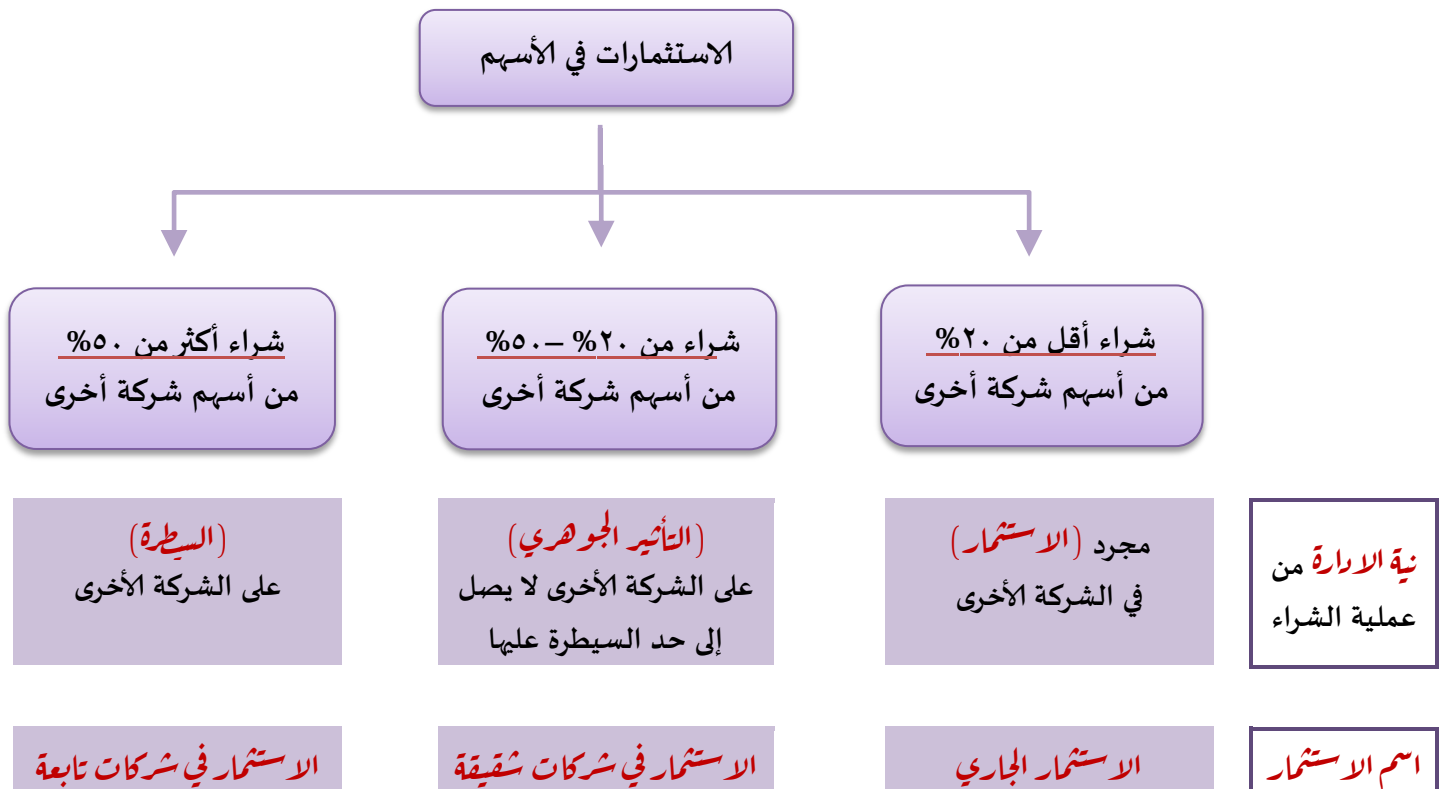


جزء د/ يحيى أبو طالب

القوائم المالية المجمعة

مقدمة :

أصبح من المألوف في عالم الأعمال أن تقوم (الشركة) بالاستثمار في (شركات مساهمة أخرى) من خلال شراء أسهمها من البورصة ، ويتم تقسيم الاستثمارات في الشركات المساهمة إلى ٣ أنواع على حسب نسبة الأسهم المشتراة كالتالي:



واللي هندرسه ف الترم ده هو النوع الثالث فقط ، وهو قيام (شركة مساهمة) بشراء أكثر من ٥٠% من أسهم (شركة مساهمة

أخرى) بهدف (السيطرة والتحكم) في قرارات الشركة المستثمر فيها

ويُطلق على الشركة المستثمرة ← الشركة القابضة (أو الشركة الأم)

كما تسمى الشركة المستثمر فيها ← الشركة التابعة

نبذة عن نشأة الشركات القابضة :

تتجه معظم دول العالم إلى التكتلات الاقتصادية ، إلا أن الشركات قد سبقت الدول إلى هذا التوجه ، حيث ظهرت الشركات القابضة في إنجلترا (عام ١٨٦٩) لأول مرة في التاريخ ، ثم في أمريكا (عام ١٨٩٢) ، فقامت هذه الشركات الضخمة بشراء شركات أخرى (في أول الأمر كان نشاط الشركات التابعة مرتبط بنشاط الشركة القابضة) بهدف السيطرة على هذه الشركات ، والقدرة على تعيين وعزل أعضاء مجلس إدارتها ، واتخاذ القرارات التي تخدم مصالح الشركة الأم (القابضة) ثم في المرحلة الثانية توسعت تلك الشركات القابضة في عمليات الشراء ، حيث قامت بشراء شركات تمارس أنشطة أخرى (غير مرتبطة بنشاط الشركة القابضة) بهدف تحقيق التكامل الاقتصادي ، وتقليل مخاطر السوق

المزايا الاقتصادية والفنية والمالية للاستثمارات في الشركات التابعة

- ١- تحقيق أعلى ربحية ممكنة ، من خلال التكامل بين شركات المجموعة
- ٢- تحقيق وفورات إقتصادية ومالية كبيرة نتيجة الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة على مستوى شركات المجموعة
- ٣- توزيع المخاطر بين شركات المجموعة ، وتقليل فرص الإفلاس بين شركات المجموعة
- ٤- سهولة التخطيط والرقابة على أنشطة الشركات التابعة
- ٥- الاستقرار النسبي في إدارة شركات المجموعة ، لأنها تخضع لسيطرة الشركة القابضة

الحاجة إلى إعداد القوائم المالية المجمعة:

أكد طبعاً سيكون عندنا قوائم مالية للشركة القابضة ، وكذلك قوائم مالية للشركة التابعة إلا أنه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (والمصرية كذلك) ، فإن الشركة القابضة تكون ملزمة بإعداد قوائم مالية مجمعة تضم القوائم المالية الخاصة بكل من الشركة القابضة + التابعة

القوائم المالية المجمعة هي نفس القوائم المالية المعروفة ، وتتمثل في الآتي:

- ١- قائمة المركز المالي المجمعة
- ٢- قائمة الدخل المجمعة
- ٣- قائمة حقوق المساهمين المجمعة
- ٤- قائمة التدفقات النقدية المجمعة

والمقرر علينا هو (قائمة المركز المالي المجمعة) فقط # وكمان في تاريخ عملية الشراء فقط #

النظرية التي تحكم إعداد القوائم المالية المجمعة

تعتبر نظرية الشخصية الاعتبارية المستقلة هي النظرية التي يعتمد عليها عند إعداد القوائم المالية لكل من الشركة القابضة ، وكذلك الشركة التابعة ، وذلك من الناحيتين القانونية والمحاسبية حيث تعتبر لكل شركة شخصية اعتبارية (معنوية) مستقلة عن أصحابها ، لديها ممتلكات (وتسمى أصول) وعليها التزامات تجاه الغير (وتسمى خصوم) والتزامات تجاه أصحابها (وتسمى حقوق ملكية)

ويُعبّر عن ذلك بالمعادلة المحاسبية \Leftarrow الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

وعلى الرغم من أن هذه النظرية \Leftarrow ملائمة وصالحة لإعداد القوائم المالية المستقلة لكل شركة على حدى ، سواء الشركة القابضة أو التابعة \Leftarrow إلا أنه عند إعداد القوائم المالية المجمعة \Leftarrow يتم إلغاء الشخصية الاعتبارية من الناحية المحاسبية ، مع الإبقاء عليها من الناحية القانونية ، فعند النظر إليها من الناحية القانونية \Leftarrow فإن لكل شركة شخصيتها الاعتبارية المستقلة ، أما عند النظر إليها من الناحية المحاسبية \Leftarrow تعتبر الشركتين كيان واحد

تعريف القوائم المالية المجمعة:

هي قوائم مالية إضافية تقوم بإعدادها الشركة القابضة ، عبارة عن تجميع محاسبي للقوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة ومجموعة شركاتها التابعة ، في نهاية السنة المالية ، بحيث يتم عرضها وكأنها لشركة واحدة

من التعريف السابق ، يتضح أن:

- القوائم المالية المجمعة \Leftarrow هي **قوائم مالية إضافية** :

بمعنى إن كل شركة لازال لها شخصيتها الاعتبارية من الناحية المحاسبية والقانونية ، وكل شركة (سواء القابضة أو التابعة) لازم تعمل القوائم المالية بتاعها بشكل منفصل ومستقل ، وأن القوائم المالية المجمعة لا تُغني عن القوائم المالية لكل شركة

- القوائم المالية المجمعة \Leftarrow **تقوم بإعدادها الشركة القابضة** :

الشركة القابضة هي التي تقوم بإعداد القوائم المالية المجمعة باعتبارها تملك حق السيطرة على شركات المجموعة (الشركات التابعة) ، بهدف توفير المعلومات المحاسبية والمالية اللازمة لاتخاذ القرارات سواء للأطراف الداخلية (مثل الإدارة) أو للأطراف الخارجية (مثل المساهمين ، المستثمرين ، البنوك ، أجهزة الدولة)

والشركة القابضة يكون لديها فريق عمل متخصص في تجميع القوائم المالية المجمعة (من المحاسبين المحترفين) ، حيث تقوم الشركة القابضة بتخصيص دفاتر منفصلة لإجراء عملية التجميع ، وتكون مستقلة عن دفاترها المحاسبية الأصلية

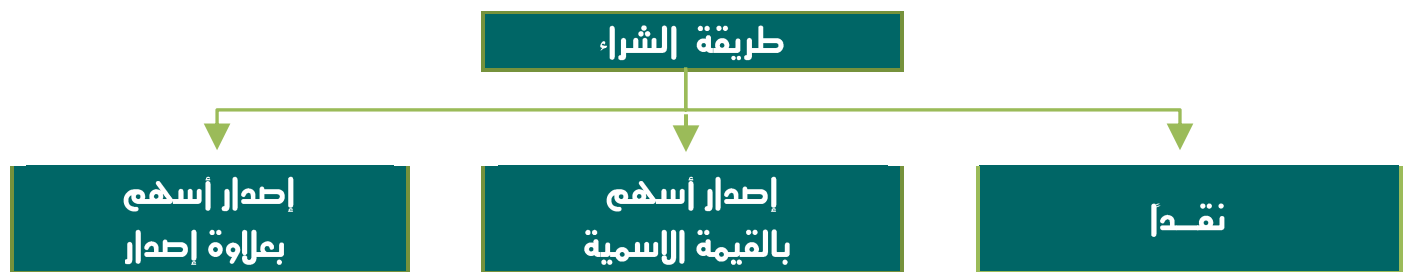
- القوائم المالية المجمعة \Leftarrow **نعتبر عن شركات المجموعة وكأنها شركة واحدة** :

على الرغم من أن لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة شخصية اعتبارية (معنوية) مستقلة من الناحيتين المحاسبية والقانونية ، إلا أنه عند إعداد القوائم المالية المجمعة نفترض إلغاء الشخصية المحاسبية لكل شركة ، وإعتبارهم شخصية محاسبية واحدة ، ومشروع واحد له قوائم مالية موحدة تعبر عنه كوحدة واحدة من وجهة النظر المحاسبية

خريطة المنهج الخاص بدكتور / يحيى أبو طالب

المطلوب منا في جزء د/ يحيى أبو طالب ← إننا نعمل تجميع (دمج) لميزانية الشركتين القابضة والتابعة :
قائمة المركز المالي المجمعة = قائمة المركز المالي للشركة القابضة + قائمة المركز المالي للشركة التابعة

والمقرر علينا هو (قائمة المركز المالي المجمعة) فقط # وكمان في تاريخ عملية الشراء فقط #
وبالتالي نقطة البداية ← هي قيام (الشركة القابضة) بشراء (الشركة التابعة) ، حيث يمكن (للشركة القابضة) أن تشتري أسهم (الشركة التابعة) بإحدى الطرق الثلاثة الآتية:



وتحت كل طريقة ← هندرس الآتي:

إحتمالات الشراء		
الاحتمال الأول	ثمن الشراء = صافي أصول الشركة التابعة	لا يوجد فروق
الاحتمال الثاني	ثمن الشراء < صافي أصول الشركة التابعة	شهرة
الاحتمال الثالث	ثمن الشراء > صافي أصول الشركة التابعة	إحتياطي رأسمالي

وتحت كل إحتمال ← هندرس الآتي:

حالات الشراء	
شراء كلي	تقوم (الشركة القابضة) بشراء ١٠٠ % من أسهم (الشركة التابعة)
شراء جزئي	يتم شراء أسهم تزيد نسبتها عن ٥٠ % وتقل عن ١٠٠ %

اللي اتشرح في المحاضرات فقط : هو حالة الشراء الكلي (١٠٠%) + نقداً

الشراء نقدًا

تمرين رقم (١)

← تمرين محاضرة أون لاين (شراء نقدًا + كلي ١٠٠ % + بمبلغ مساوي)

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة (ق) بشراء كل أسهم الشركة (ب) كما يلي:

ميزانية الشركة القابضة (ق)

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (قبل عملية الشراء)

١	أصول ثابتة	٦	رأس مال الأسهم
٢	أصول متداولة	٣	إحتياطيات
٧	نقدية	١	خصوم متنوعة
١٠		١٠	

ميزانية الشركة التابعة (ب)

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (قبل عملية الشراء)

٢	أصول ثابتة	٣	رأس مال الأسهم
٣	أصول متداولة	١	إحتياطيات
٥		١	خصوم متنوعة
٥		٥	

وفي ٢٠٢١/١/١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٤ ج نقدًا

المطلوب:

- (١) المعالجة المحاسبية لشراء الشركة القابضة لكل أسهم الشركة التابعة
- (٢) تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرةً
- (٣) إجراء قيد التسوية لمنع الازدواج المحاسبي عند تجميع القوائم المالية
- (٤) إعداد قائمة التسوية (بهدف إجراء كافة الاستبعادات اللازمة قبل إعداد قائمة المركز المالي المجمعة)
- (٥) إعداد الميزانية المجمعة عقب عملية الشراء مباشرةً في ٢٠٢١/١/١

الحل ، مع الشرح والتوضيح:

(١) المعالجة المحاسبية لعملية الشراء

المعالجة المحاسبية ← يعني : قيود اليومية
وقيود اليومية بتتعمل في دفاتر الشركة القابضة فقط ، ويكون قيد الشراء كالتالي:

٢٠٢١/١/١	ح/ استثمارات في شركات تابعة ح/ النقدية (شراء كل أسهم الشركة التابعة ب نقداً)	٤	٤
----------	--	---	---

ملاحظات على قيد الشراء

- في الجانب المدين : بنسجل (ح/ استثمارات في شركات تابعة) ← بمبلغ الشراء البالغ قدره (٤) حسب آخر سطر في معطيات التمرين
- في الجانب الدائن : بنسجل (ح/ النقدية) ← لأن النقدية نقصت عند الشراء ، وتم سداد المبلغ لمساهمي الشركة التابعة

(٢) تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة

ميزانية الشركتين في ٢٠٢١/١/١ (عقب الشراء)

القابضة (ق)	التابعة (ب)	الأصول	القابضة (ق)	التابعة (ب)	الخصوم وحقوق الملكية
١	٢	أصول ثابتة	٦	٣	رأس مال الأسهم
٢	٣	أصول متداولة	٣	١	إحتياطيات
٣ ^(١)	—	نقدية	١	١	خصوم متنوعة
٤ ^(٢)	—	استثمارات في شركات تابعة			
١٠	٥		١٠	٥	

يتم نقل جميع الأرقام من الميزانيات حسب بيانات التمرين ، مع مراعاة تعديل أرصدة كل من (ح/ الاستثمارات في شركات تابعة) ، وكذلك (ح/ النقدية) لتعكس الأرصدة بعد عملية الشراء :

$$\begin{aligned} \text{رصيد (النقدية) بعد الشراء} &= ٧ - ٤ \text{ (ثمن الشراء)} = ٣ \\ \text{رصيد (استثمارات في شركات تابعة)} &= ٤ \leftarrow \text{ثمن الشراء} \end{aligned}$$

(٣) إعداد قيد التسوية بهدف منع الإزدواج المحاسبي

قبل إجراء قيد التسوية ، يجب مقارنة (قيمة الاستثمارات) مع (صافي أصول الشركة التابعة) على النحو التالي:

الخطوة (أ)	قيمة الاستثمارات	=	٤
الخطوة (ب)	صافي أصول الشركة التابعة		
	صافي الأصول	=	الأصول - الخصوم
		=	٥ - ١
		=	٤
الخطوة (ج)	حساب الفرق	=	(أ) - (ب)
		=	٤ - ٤
		=	صفر

بما أن قيمة الاستثمارات = صافي أصول الشركة التابعة ⇐ إذا لا يوجد شهرة / أو احتياطي رأسمالي

قيد التسوية

يتم إجراء قيد التسوية في دفاتر الشركة القابضة ، حيث يتم تخصيص دفاتر مستقلة بالشركة القابضة (ومنفصلة عن الدفاتر التقليدية) ، لأغراض تجميع البيانات وإعداد (القوائم المالية المجمعة) لأغراض تجميع البيانات المالية الخاصة بالشركتين معاً ← يتم النظر للشركتين ككيان واحد (من وجهة النظر المحاسبية فقط ، أما من وجهة النظر القانونية = فإن كل شركة تحتفظ بشخصية اعتبارية مستقلة) وبالتالي فإن (قيد التسوية) ← الهدف منه هو منع الإزدواج المحاسبي من خلال إستبعاد (أو الغاء) ما يلي:

▪ د/ الاستثمارات في شركات تابعة : الظاهرة في ميزانية الشركة القابضة (عقب الشراء) طبيعتها مدينة ◀ نخلها دائنة في قيد التسوية عند الاستبعاد

▪ كافة حسابات حقوق الملكية : الظاهرة في ميزانية الشركة التابعة طبيعتها دائنة ◀ نخلها مدينة في قيد التسوية علشان نستبعدها

٣	د/ رأس مال الأسهم	(من ميزانية الشركة ب)	٢٠٢١/١/١
١	د/ الإحتياطيات	(من ميزانية الشركة ب)	
٤	د/ الاستثمارات في شركات تابعة	(من ميزانية ج)	
	(قيد التسوية بالاستبعادات)		

(٤) إعداد قائمة التسوية

يتم إعداد قائمة التسوية كالآتي :

- خد (من إجابة المطلوب ٢) أرقام ميزانيات كل من الشركة القابضة ، والشركة التابعة ← وأنقلهم بالطول في أول عمودين (عمود خاص بميزانية الشركة القابضة + عمود خاص بميزانية الشركة التابعة)
- خد من قيد التسوية (إجابة المطلوب ٣) الأرقام ← وأنقلهم في عمود التسويات :
- الجانب المدين من قيد التسوية ◀ يروح عمود التسويات المدينة (رأس مال الأسهم - الاحتياطات)
- الجانب الدائن من قيد التسوية ▶ يروح عمود التسويات الدائنة (استثمارات في شركات تابعة)
- العمود الأخير يمثل قائمة المركز المالي المجمعة ← والأرقام في هذا العمود = ق + ب ± التسويات

قائمة التسوية في ٢٠٢١/١/١

بيان	ميزانية الشركة القابضة (ق)	ميزانية الشركة التابعة (ب)	التسويات		قائمة المركز المالي المجمعة
			مدین	دائن	
<u>الأصول</u>					
أصول ثابتة	١	٢			٣
أصول متداولة	٢	٣			٥
نقدية	٣	-			٣
استثمارات في شركات تابعة	٤	-		٤	(١) -
الاجمالي	١٠	٥			١١
<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>					
رأس مال الأسهم	٦	٣	٣		(٢) ٦
إحتياطيات	٣	١	١		٣
خصوم متنوعة	١	١			٢
الاجمالي	١٠	٥	٤	٤	١١

توضيح مش أكثر ← بالنسبة للعمود الأخير (قائمة المركز المالي المجمعة) :

(١) تم استبعاد (استثمارات في شركات تابعة) وبالتالي أصبح الناتج = صفر ، وتم استنتاجه في القائمة كالتالي:
 = ٤ مدین (أصول بميزانية ق) + صفر (من ميزانية ب) - ٤ دائن (تسويات) = صفر

(٢) تم حساب (رأس مال الأسهم) بمبلغ ٦ كالتالي:
 = ٦ دائن (ميزانية ق) + ٣ دائن (ميزانية ب) - ٣ مدین (تسويات) = ٦ (دائن)

(٥) إعداد قائمة المركز المالي المجمعة عقب عملية الشراء

قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/١/١

أصول ثابتة	٣	رأس مال الأسهم	٦
أصول متداولة	٥	إحتياطيات	٣
نقدية	٣	خصوم متنوعة	٢
إجمالي الأصول	١١	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	١١

تمرين رقم (٢)

← تمرين ص ٥٧ بالكتاب (شراء نقداً + كلي ١٠٠ % + شهرة)

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) كما يلي:

ميزانية الشركة القابضة (ق)

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (قبل عملية الشراء)

أصول ثابتة	٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم	٣٠٠,٠٠٠
نقدية في الخزينة	٣٠٠,٠٠٠	إحتياطيات	٢٠٠,٠٠٠
أصول متداولة أخرى	٢٠٠,٠٠٠	خصوم متنوعة	٥٠٠,٠٠٠
	١,٠٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠

ميزانية الشركة التابعة (ب)

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (قبل عملية الشراء)

أصول ثابتة	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم	١٥٠,٠٠٠
أصول متداولة	٢٠٠,٠٠٠	إحتياطيات	١٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠	خصوم متنوعة	٢٥٠,٠٠٠
			٥٠٠,٠٠٠

وفي ٢٠٢١/١/١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٢٧٠,٠٠٠ ج نقداً

المطلوب:

- (١) المعالجة المحاسبية لشراء الشركة القابضة لكل أسهم الشركة التابعة
- (٢) تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرةً
- (٣) إجراء قيد التسوية لمنع الازدواج المحاسبي
- (٤) إعداد قائمة التسوية (بهدف إجراء كافة الاستبعادات اللازمة قبل إعداد قائمة المركز المالي المجمعة)
- (٥) إعداد قائمة المركز المالي المجمعة عقب عملية الشراء مباشرةً في ٢٠٢١/١/١

(١) المعالجة المحاسبية لعملية الشراء

تظهر المعالجة المحاسبية في دفاتر الشركة القابضة (ق) فقط ، ويكون قيد الشراء كالتالي:

٢٠٢١/١/١	ح/ استثمارات في شركات تابعة ح/ النقدية في الخزينة (شراء كل أسهم الشركة التابعة ب نقداً)	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
----------	---	---------	---------

(٢) تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرةً

ميزانية الشركتين في ٢٠٢١/١/١ (عقب الشراء)

القابضة (ق)	التابعة (ب)	الأصول	القابضة (ق)	التابعة (ب)	الخصوم وحقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أصول ثابتة	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إحتياطيات
٣٠,٠٠٠ ^(١)	—	نقدية في الخزينة	—	٢٥٠,٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٧٠,٠٠٠ ^(٢)	—	استثمارات في شركات تابعة	—		
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

^(١) رصيد (النقدية) بعد الشراء = ٣٠٠,٠٠٠ - ٢٧٠,٠٠٠ (ثمن الشراء) = ٣٠,٠٠٠ ج

^(٢) رصيد (استثمارات في شركات تابعة) = ٢٧٠,٠٠٠ ج ← ثمن الشراء

(٣) إجراء قيد التسوية بهدف منع الإزدواج المحاسبي

قبل إجراء قيد التسوية ، يجب مقارنة (قيمة الاستثمارات) مع (صافي أصول الشركة التابعة) على النحو التالي:

الخطوة (أ) تحديد قيمة الاستثمارات = ٢٧٠,٠٠٠ ج

الخطوة (ب) تحديد صافي أصول الشركة التابعة

صافي الأصول = الأصول - الخصوم
= ٥٠٠,٠٠٠ - ٢٥٠,٠٠٠ = ٢٥٠,٠٠٠ ج

الخطوة (ج) حساب الفرق = (أ) - (ب)

= ٢٧٠,٠٠٠ - ٢٥٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ ج

بما أن قيمة الاستثمارات < صافي أصول الشركة التابعة ⇐ إذاً يعالج هذا الفرق بإعتباره (شهرة)

قيد التسوية

٢٠٢١/١/١	ح/ رأس مال الأسهم ح/ الإحتياطيات ح/ شهرة المحل (بالفرق المدين) ح/ الاستثمارات في شركات تابعة (قيد التسوية بالاستبعادات، وظهور الشهرة)	٢٧٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠
----------	--	---------	-------------------------------------

(٤) إعداد قائمة التسوية

قائمة التسوية في ٢٠٢١/١/١

بيان	ميزانية الشركة		التسويات		قائمة المركز المالي المجمعة
	القابضة (ق)	التابعة (ب)	مدین	دائن	
الأصول					
أصول ثابتة	٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠			٨٠٠,٠٠٠
أصول متداولة أخرى	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠			٤٠٠,٠٠٠
نقدية في الخزينة	٣٠,٠٠٠	—			٣٠,٠٠٠
استثمارات في شركات تابعة	٢٧٠,٠٠٠	—		٢٧٠,٠٠٠	—
شهرة	—	—	٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠
الاجمالي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠			١,٢٥٠,٠٠٠
الخصوم وحقوق الملكية					
رأس مال الأسهم	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠
إحتياطيات	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠
خصوم متنوعة	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠			٧٥٠,٠٠٠
الاجمالي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠

(٥) إعداد قائمة المركز المالي المجمعة عقب عملية الشراء

قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/١/١

٨٠٠,٠٠٠	أصول ثابتة	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم
٤٠٠,٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٢٠٠,٠٠٠	إحتياطيات
٣٠,٠٠٠	نقدية في الخزينة		
٢٠,٠٠٠	شهرة	٧٥٠,٠٠٠	خصوم متنوعة
١,٢٥٠,٠٠٠		١,٢٥٠,٠٠٠	

تمرين رقم (٣)

← تمرين ص ٦٢ بالكتاب (شراء نقداً + كلي ١٠٠ % + احتياطي)

بالرجوع إلى بيانات التمرين السابق رقم (٢) ← بفرض أن الشركة القابضة (ق) قامت بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) في ٢٠٢١/١/١ بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ج نقداً (بدلاً من ٢٧٠,٠٠٠ ج)

المطلوب: نفس الـ ٥ مطلوبات الواردة بالتمرين رقم (٢)

(١) المعالجة المحاسبية لعملية الشراء

تظهر المعالجة المحاسبية في دفاتر الشركة القابضة فقط ، ويكون قيد الشراء كالتالي:

٢٠٢١/١/١	ح/ استثمارات في شركات تابعة ح/ النقدية في الخزينة (شراء كل أسهم الشركة التابعة ب نقداً)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
----------	---	---------	---------

(٢) تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرةً

ميزانية الشركتين في ٢٠٢١/١/١ (عقب الشراء)

القابضة (ق)	التابعة (ب)	الأصول	القابضة (ق)	التابعة (ب)	الخصوم وحقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أصول ثابتة	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إحتياطيات
١٠٠,٠٠٠ ^(١)	—	نقدية في الخزينة	—	٢٥٠,٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٠٠,٠٠٠ ^(٢)	—	استثمارات في شركات تابعة	—		
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

^(١) رصيد (النقدية) بعد الشراء = ٣٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠ (ثمن الشراء) = ١٠٠,٠٠٠ ج

^(٢) رصيد (استثمارات في شركات تابعة) = ٢٠٠,٠٠٠ ج ← ثمن الشراء

(٣) إجراء قيد التسوية بهدف منع الإزدواج المحاسبي

قبل إجراء قيد التسوية ، يجب مقارنة (قيمة الاستثمارات) مع (صافي أصول الشركة التابعة) على النحو التالي:

الخطوة (أ) تحديد قيمة الاستثمارات

$$ج \quad 200,000 =$$

الخطوة (ب) تحديد صافي أصول الشركة التابعة

$$ج \quad 250,000 = \text{صافي الأصول} = \text{الأصول} - \text{الخصوم} = 500,000 - 250,000$$

الخطوة (ج) حساب الفرق

$$ج \quad (50,000) = \text{حساب الفرق} = (أ) - (ب) = 200,000 - 250,000$$

بما أن قيمة الاستثمارات > صافي أصول الشركة التابعة ⇐ إذًا يعالج هذا الفرق بإعتباره (إحتياطي رأسمالي)

قيد التسوية

٢٠٢١/١/١	ح/ رأس مال الأسهم	١٥٠,٠٠٠
	ح/ الإحتياطيات	١٠٠,٠٠٠
	ح/ الاستثمارات في شركات تابعة	٢٠٠,٠٠٠
	ح/ الاحتياطي الرأسمالي (بالفرق الدائن)	٥٠,٠٠٠
	(قيد التسوية بالاستبعادات، وظهور الاحتياطي)	

(٤) إعداد قائمة التسوية

قائمة التسويات في ٢٠٢١/١/١

بيان	ميزانية الشركة		التسويات		قائمة المركز المالي المجمعة
	القابضة (ق)	التابعة (ب)	مدین	دائن	
<u>الأصول</u>					
أصول ثابتة	٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠			٨٠٠,٠٠٠
أصول متداولة أخرى	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠			٤٠٠,٠٠٠
نقدية في الخزينة	١٠٠,٠٠٠	—			١٠٠,٠٠٠
استثمارات في شركات تابعة	٢٠٠,٠٠٠	—		٢٠٠,٠٠٠	—
الاجمالي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠			١,٣٠٠,٠٠٠
<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>					
رأس مال الأسهم	٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠
إحتياطيات	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠
إحتياطي رأسمالي	—	—	—	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
خصوم متنوعة	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠			٧٥٠,٠٠٠
الاجمالي	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠

تذكر أن ←

بيناهم من إجابة المطلوب رقم ٢

من إجابة المطلوب رقم ٢

إجابة المطلوب ٥

(٥) إعداد قائمة المركز المالي المجمعة عقب عملية الشراء

قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/١/١

أصول ثابتة	٨٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم	٣٠٠,٠٠٠
أصول متداولة أخرى	٤٠٠,٠٠٠	إحتياطيات	٢٠٠,٠٠٠
نقدية في الخزينة	١٠٠,٠٠٠	إحتياطي رأسمالي	٥٠,٠٠٠
		خصوم متنوعة	٧٥٠,٠٠٠
			١,٣٠٠,٠٠٠
	١,٣٠٠,٠٠٠		

نمارين بابل شينث

تمرين رقم (١)

(١) عند إعداد القوائم المالية المجمعة ، فإن الشهرة تظهر :

- (أ) ضمن الأصول بميزانية الشركة القابضة
(ب) ضمن الأصول بميزانية الشركة التابعة
(ج) ضمن الأصول بالميزانية المجمعة
(د) ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة

(٢) إذا كانت حقوق الملكية بميزانية الشركة التابعة أكبر من تكلفة الاستثمارات (ثمن الشراء) ، فإنه عند إعداد القوائم المالية المجمعة يظهر هذا الفرق في حساب :

- (أ) احتياطي قانوني (ب) احتياطي رأسمالي (ج) شهرة المحل (د) لا شيء مما سبق

(٣) عند إعداد القوائم المالية المجمعة ، فإن شهرة المحل تظهر إذا كان :

- (أ) صافي أصول الشركة التابعة أقل من ثمن الشراء
(ب) صافي أصول الشركة التابعة أكبر من ثمن الشراء
(ج) صافي أصول الشركة القابضة أقل من ثمن الشراء
(د) صافي أصول الشركة القابضة أكبر من ثمن الشراء

(٤) عند إعداد قيد التسوية بهدف منع الإزدواج المحاسبي ، يتم إستبعاد :

- (أ) شهرة المحل (ب) الاستثمارات في الشركات التابعة
(ج) الإحتياطي الرأسمالي (د) حقوق الأقلية

(٥) إذا قامت الشركة (أ) بشراء ١٠% من أسهم الشركة (ب) ، فإن هذا الإستثمار يعتبر :

- (أ) إستثمارات جارية
(ب) إستثمارات في شركات شقيقة
(ج) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة كلية
(د) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة جزئية

(٦) إذا قامت الشركة (أ) بشراء ٤٠% من أسهم الشركة (ب) ، فإن هذا الإستثمار يعتبر :

- (أ) إستثمارات جارية
(ب) إستثمارات في شركات شقيقة
(ج) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة كلية
(د) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة جزئية

(٧) إذا قامت الشركة (أ) بشراء ٧٠% من أسهم الشركة (ب) ، فإن هذا الإستثمار يعتبر :

- (أ) إستثمارات جارية
(ب) إستثمارات في شركات شقيقة
(ج) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة كلية
(د) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة جزئية

(٨) إذا قامت الشركة (أ) بشراء ١٠٠% من أسهم الشركة (ب) ، فإن هذا الإستثمار يعتبر :

- (أ) إستثمارات جارية
(ب) إستثمارات في شركات شقيقة
(ج) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة كلية
(د) إستثمارات في شركات تابعة ، سيطرة جزئية

(٩) يعتبر الآتي من مزايا الاستثمار في الشركات التابعة ، ماعدا :

- (أ) تحقيق التكامل بين الشركات
(ب) تحقيق وفورات إقتصادية كبيرة
(ج) توزيع المخاطر بين شركات المجموعة
(د) المنافسة بين شركات المجموعة

(١٠) عند إعداد القوائم المالية المجمعة ، فإنه :

- (أ) يتم الإبقاء على الشخصية القانونية والمحاسبية لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة
(ب) يتم إلغاء الشخصية القانونية والمحاسبية لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة
(ج) يتم إلغاء الشخصية القانونية لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة ، مع الإبقاء الشخصية المحاسبية لهما
(د) يتم إلغاء الشخصية المحاسبية لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة ، مع الإبقاء الشخصية القانونية لهما

(١١) الشركة التي تتولى إعداد القوائم المالية المجمعة هي :

- (أ) الشركة التابعة (ب) الشركة القابضة (ج) الشركة الزميلة (د) الشركة الشقيقة

الحل

- (١) ج الشبهة لا تظهر في ميزانية القابضة المستقلة ، ولا ميزانية التابعة ، ولكن تظهر في القوائم المجمعة
- (٢) ب إذا كان (صافي أصول الشركة التابعة) أكبر من (ثمن الشراء) ← فإن الفرق يعتبر (إحتياطي رأسمالي)
- (٣) أ إذا كان (صافي أصول الشركة التابعة) أقل من (ثمن الشراء) ← فإن الفرق يعتبر (شبهة المحل)
- (٤) ب في قيد التسوية يتم إستبعاد ← (الاستثمارات في شركات تابعة) من ميزانية الشركة القابضة ، و (حقوق الملكية) من ميزانية الشركة التابعة [خلي بالك : حقوق الملكية = صافي الأصول - الأصول - الخصوم]
- (٥) أ الاستثمارات الجارية ← في حالة شراء نسبة أقل من ٢٠% من رأس المال
- (٦) ب الاستثمارات في شركات شقيقة (أو زميلة) ← في حالة شراء نسبة من رأس المال تتراوح من ٢٠ - ٥٠%
- (٧) د الاستثمارات في شركات تابعة ← في حالة شراء نسبة من رأس المال أكبر من ٥٠% ولو أقل من ١٠٠% ← تبقى سيطرة جزئية (أو غير كاملة)
- (٨) ج السيطرة الكاملة ← في حالة شراء ١٠٠% من الأسهم
- (٩) د المنافسة بين شركات المجموعة ← ليست من المزايا
- (١٠) د إلغاء الشخصية المحاسبية فقط لكل من الشركة القابضة والشركة التابعة ، واعتبارهم كشركة واحدة
- (١١) ب يتم إعداد القوائم المالية المجمعة بمعرفة الشركة القابضة

تمرين رقم (٢)

← تمرين الكتاب ص ١١٥ (معدل لنظام بابل شيت)

فيما يلي ميزانية كل من الشركة القابضة (أ) والشركة التابعة (ب) في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

ميزانية الشركة القابضة (أ) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (قبل عملية الشراء):

الأصول: ٢٤٠,٠٠٠ أصول ثابتة - ١٧٠,٠٠٠ نقدية في الخزينة - ٩٠,٠٠٠ أصول متداولة أخرى
الخصوم وحقوق الملكية: ١٥٠,٠٠٠ رأس مال الأسهم - ١٢٥,٠٠٠ إحتياطيات - ٢٢٥,٠٠٠ خصوم متنوعة

ميزانية الشركة التابعة (ب) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (قبل عملية الشراء):

الأصول: ١٥٠,٠٠٠ أصول ثابتة - ٣٠,٠٠٠ نقدية في الخزينة - ٧٠,٠٠٠ أصول متداولة أخرى
الخصوم وحقوق الملكية: ٧٥,٠٠٠ رأس مال الأسهم - ٥٠,٠٠٠ إحتياطيات - ١٢٥,٠٠٠ خصوم متنوعة

وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ قامت الشركة القابضة (أ) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) نقداً بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج

(١) عند إجراء المعالجة المحاسبية لشراء الشركة التابعة ، يكون :

- (أ) /ح/ النقدية مديناً بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج
 (ب) /ح/ استثمارات في شركات تابعة مديناً بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج
 (ج) /ح/ الشهرة مديناً بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج
 (د) /ح/ استثمارات في شركات تابعة دائناً بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج

(٢) عند إجراء قيد التسوية ، يكون :

- (أ) /ح/ الإحتياطي الرأسمالي مديناً بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج
 (ب) /ح/ الإحتياطي الرأسمالي دائناً بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج
 (ج) /ح/ الشهرة مديناً بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج
 (د) /ح/ الشهرة دائناً بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج

(٣) تظهر (الأصول الثابتة) في الميزانية المجمعة بمبلغ :

- (أ) ٩٠,٠٠٠ ج (ب) ١٥٠,٠٠٠ ج (ج) ٢٤٠,٠٠٠ ج (د) ٣٩٠,٠٠٠ ج

(٤) تظهر (النقدية) في الميزانية المجمعة بمبلغ :

- (أ) ٢٠,٠٠٠ ج (ب) ٣٠,٠٠٠ ج (ج) ٥٠,٠٠٠ ج (د) ٢٠٠,٠٠٠ ج

(٥) تظهر (الاستثمارات في الشركات التابعة) في الميزانية المجمعة بمبلغ :

- (أ) صفر (ب) ١٢٥,٠٠٠ ج (ج) ١٥٠,٠٠٠ ج (د) ١٧٥,٠٠٠ ج

(٦) تظهر (شهرة المحل) في الميزانية المجمعة بمبلغ :

- (أ) صفر (ب) ١٠,٠٠٠ ج (ج) ٢٥,٠٠٠ ج (د) ٤٠,٠٠٠ ج

(٧) تبلغ (حقوق الملكية) في الميزانية المجمعة :

- (أ) ١٢٥,٠٠٠ ج (ب) ٢٠٠,٠٠٠ ج (ج) ٢٧٥,٠٠٠ ج (د) ٤٠٠,٠٠٠ ج

الحل

- (١) ب قيد الشراء : ١٥٠,٠٠٠ ج (من < /> الاستثمارات في الشركات التابعة) ← (إلى < /> النقدية)
- (٢) ج الشهرة = قيمة الاستثمارات - صافي أصول التابعة = ١٥٠,٠٠٠ - ١٢٥,٠٠٠ = ٢٥,٠٠٠ (موجب)
- (٣) د الأصول الثابتة = ٢٤٠,٠٠٠ (قابضة) + ١٥٠,٠٠٠ (تابعة) = ٣٩٠,٠٠٠ ج
- (٤) ج (< /> نقدية) في دفاتر القابضة بعد الشراء = ١٧٠,٠٠٠ (رصيد) - ١٥٠,٠٠٠ (الشراء) = ٢٠,٠٠٠ ج
النقدية (في الميزانية المجمعة) = ٢٠,٠٠٠ ج (قابضة) + ٣٠,٠٠٠ (تابعة) = ٥٠,٠٠٠ ج
- (٥) أ (الاستثمارات في الشركات التابعة) ⇐ لا تظهر في الميزانية المجمعة (لأنه يتم استبعادها بموجب قيد التسوية)
إنما تظهر (الاستثمارات في الشركات التابعة) بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج في الميزانية المستقلة للشركة القابضة
- (٦) ج راجع إجابة السؤال رقم (٢) لبيان كيفية حساب الشهرة
- (٧) ج (حقوق الملكية) في الميزانية المجمعة = (حقوق الملكية) في القابضة فقط (لأنه يتم استبعاد حقوق ملكية التابعة)
(حقوق الملكية) في الميزانية المجمعة = ١٥٠,٠٠٠ (رأس مال) + ١٢٥,٠٠٠ (إحتياطيات) = ٢٧٥,٠٠٠ ج
تذكر أن : حقوق الملكية = رأس مال الأسهم + الإحتياطيات + الأرباح المحتجزة (أو غير الموزعة)

إرشادات الحل (قائمة التسويات)

بيان	ميزانية الشركة		التسويات		قائمة المركز المالي المجمعة
	القابضة (أ)	التابعة (ب)	مدين	دائن	
<u>الأصول</u>					
أصول ثابتة	٢٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠			٣٩٠,٠٠٠
أصول متداولة أخرى	٩٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠			١٦٠,٠٠٠
نقدية في الخزينة	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠			٥٠,٠٠٠
استثمارات في شركات تابعة	١٥٠,٠٠٠	—		١٥٠,٠٠٠	—
شهرة المحل			٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠
الاجمالي	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠			٦٢٥,٠٠٠
<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>					
رأس مال الأسهم	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠
إحتياطيات	١٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		١٢٥,٠٠٠
خصوم متنوعة	٢٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠			٣٥٠,٠٠٠
الاجمالي	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠

المُلخَص

شراء الشركة التابعة نقد

(١) المعالجة المحاسبية لعملية الشراء

xx		ح/ استثمارات في شركات تابعة (← بئمن الشراء)
	xx	ح/ النقدية

(٢) تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة

يتم نقل جميع الأرقام من الميزانيات حسب بيانات التمرين ، مع مراعاة : **إثبات** (ح/ الاستثمارات في شركات تابعة) + **تخفيض** (ح/ النقدية) بئمن الشراء

(٣) إعداد قيد التسوية بهدف منع الإزدواج المحاسبي

الخطوة (أ)	قيمة الاستثمارات	=	xx
الخطوة (ب)	صافي أصول الشركة التابعة		
	صافي الأصول = الأصول - الخصوم	=	xx
الخطوة (ج)	حساب الفرق	=	(أ) - (ب)
	xx	=	xx

عند مقارنة قيمة الاستثمارات مع صافي أصول الشركة التابعة ← يوجد ٣ احتمالات :

- ١- الفرق = صفر ← لا يوجد شهرة / أو احتياطي
- ٢- الفرق = رقم موجب ← شهرة
- ٣- الفرق = رقم سالب ← احتياطي رأسمالي

قيد التسوية

ح/ رأس مال الأسهم	xx	(من ميزانية الشركة التابعة)
ح/ الإحتياطيات والأرباح المحتجزة	xx	(من ميزانية الشركة التابعة)
د / الشهرة	xx	(لو الفرق مدين)
ح/ الاستثمارات في شركات تابعة	xx	(من ميزانية الشركة القابضة)
د / الاحتياطي الرأسمالي	xx	(لو الفرق دائن)
(قيد التسوية بالاستبعادات)		