

new text



ملخص الفاينل لمادة :

ACCT403



خيارك الامتثلر ... للنفورق والنجان



<https://numo.academy>



+966 542758318



ملخص الفاينل – محاسبة متقدمة acct403 – الفصل الصيفي 2023-2024

فصول الفاينل			
الفصل الخامس	الفصل الرابع	الفصل الثالث	نهايات الفصل الثاني
العمليات التبادلية - بيع بضاعة -	اعداد القوائم المالية خلال الفترات التالية للتملك (2)	اعداد القوائم المالية خلال الفترات التالية للتملك (1)	اعداد ميزانية موحدة بتاريخ التملك
هذا الملخص لا يغني عن الكتاب وهو مقتبس من شرح الدكتور الفاضل خليل أبو سليم من كتاب المحاسبة المتقدمة للمؤلف الأستاذ الدكتور محمد أبونصار طبعة 2021			

الفصل الثالث : اعداد القوائم المالية خلال الفترات التالية للتملك (1)

مواضيع الفصل

- إجراءات إعداد قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة خلال الفترات التالية للتملك في حالة استخدام الشركة القابضة طريقة الملكية.
- إجراءات إعداد الميزانية الموحدة خلال الفترات التالية للتملك في حالة استخدام الشركة القابضة طريقة الملكية.
- قيود أوراق العمل الواجب إثباتها لإعداد القوائم المالية خلال الفترات التالية للتملك.

- الطرق المحاسبية المستخدمة في معالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة.
- المعالجة المحاسبية للتغير في حساب الاستثمار باستخدام طريقة الملكية.
- إجراءات إعداد قائمة الدخل الموحدة خلال الفترات التالية للتملك في حالة استخدام الشركة القابضة طريقة الملكية.

تمهيد – طريقة السيطرة الى تاريخ التملك

2020					
يتم اعداد القابضة لقوائمها المالية الخاصة بها	2020/12/31	12 ← 9	9 ← 6	6 ← 3	3 ← 1
	نهاية السنة	الربع لرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الاول

2020					
يتم اعداد التابعة لقوائمها المالية الخاصة بها	2020/12/31	12 ← 9	9 ← 6	6 ← 3	3 ← 1
	نهاية السنة	الربع لرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الاول

2021 سنة التملك

في 2021/1/1 يتم اعداد الشركة القابضة للميزانية الموحدة (ورقة العمل الموحدة) بالإضافة الى اعداد (قيود ورقة العمل ان وجدت)

طريقة السيطرة خلال الفترات التالية لتاريخ التملك - بداية بالسنة الأولى بعد تاريخ التملك

اعداد القوائم المالية الموحدة عن الفترة المنتهية في 12/2021/31	في نهاية السنة الأولى للتملك في 2021/12/31	2021 سنة التملك
في 2022/1/1 يتم اعداد القابضة جميع القوائم الموحدة التالية : <ul style="list-style-type: none"> • قائمة الدخل الموحدة • قائمة التدفقات النقدية الموحدة • قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة • قائمة المركز المالي الموحدة 	يتم الحصول على جميع القوائم المالية المنفصلة لكلا الشركتين القابضة والتابعة . البنود الموحدة : جميع البنود الموحدة للشركتين القابضة والتابعة: الإيرادات ، المصروفات ، الأصول ، الخصوم ، حقوق الملكية الحساب الرئيسي للتغير بين القابضة والتابعة : ح/ تكلفة الاستثمار في الشركة ص	2021/1/1 تاريخ التملك واعداد الميزانية الموحدة بتاريخ التملك البنود الموحدة : بنود ميزانية للتابعة والقابضة فقط الأصول ، الالتزامات ، حقوق الملكية

المعالجة المحاسبية للتغير في ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص

طريقة التكلفة	الملكية غير المكتملة	الملكية المكتملة
يتم العمل بهذه الطريقة إذا لم يتم اعداد قوائم مالية موحدة من قبل الشركة القابضة	يتم العمل بهذه الطريقة إذا تم اعداد قوائم مالية موحدة من قبل الشركة القابضة	يتم العمل بهذه الطريقة إذا تم اعداد قوائم مالية موحدة من قبل الشركة القابضة
حسب هذه الطريقة يتم اثبات (قيد يومية واحد فقط) في دفاتر الشركة القابضة في نهاية كل عام . يتعلق هذا القيد بحساب ح/ توزيعات الأرباح والخسائر من حيث : حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة (ان وجدت) وتعتبر توزيعات الأرباح وفقاً لطريقة التكلفة : - ايراد - ويظل رصيد ح/ الاستثمار في الشركة ص مجمداً كما كان عليه الرصيد عند تاريخ التملك	حسب هذه الطريقة يتأثر حساب الاستثمار في الشركة التابعة (ص) نهاية كل عام بالقيدين التاليين: 1- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من أرباح (او خسائر) الشركة التابعة. 2- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار الجزء الواجب اطفائه سنوياً من الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة. 2- يتم تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة (ان وجدت) ولكل بند قيد مستقل	حسب هذه الطريقة يتأثر حساب الاستثمار في الشركة التابعة (ص) نهاية كل عام بقيود اليومية الثلاثة التالية: 1- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من أرباح (او خسائر) الشركة التابعة. 2- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار الجزء الواجب اطفائه سنوياً من الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة . 3- يتم تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة (ان وجدت)

<p>الحساب المتأثر بحساب ح/ توزيعات الأرباح والخسائر هو حساب : ↓ ح/ الاستثمار في الشركة ص</p> <p>طريقة التأثر: إذا زادت توزيعات أرباح الشركة التابعة بعد تاريخ التملك ↓ عن الأرباح التي حققتها التابعة ↓ يخفض ح/ الاستثمار في الشركة ص ↓ بمقدار حصة القابضة من التوزيعات ↓ عن حصة القابضة من أرباح التابعة بعد التملك</p>	<p>ولكل بند قيد مستقل</p> <p>• ما هو الفرق بين الأرباح في النقطة (1) والتوزيعات في النقطة (3) ؟ التوزيعات تختلف كلياً عن الأرباح مثال لتوضيح الفرق بينهم :</p> <p>حققت الشركة التابعة بنهاية العام ربح قدره مليون دينار ، فإن للشركة القابضة حصة من هذا الربح بقدر نسبة التملك في التابعة وليكن مثلاً 80% فإن للقابضة من ربح التابعة: مليون × 80% = 800,000 دينار هذه الحصة من الأرباح محفوظة في التابعة لصالح القابضة . وفي هذه الثناء قررت التابعة عمل توزيعات من هذه الـ 800,000 بمقدار 500,000 والإبقاء على الجزء الآخر كأرباح مبقاه نصيب القابضة من الـ 500,000 هو $400,000 = 80\% \times 500,000$</p>
<p>ورغم وجود اختلافات جوهرية بين الطرق الثلاثة، وخصوصاً بين طريقة التكلفة وكلاً من طريقة الملكية وطريقة الملكية غير المكتملة، فإن القيم التي تظهر في القوائم المالية الموحدة تكون، وكما سنرى لاحقاً، متساوية وبالطرق الثلاثة.</p>	

أولاً: طريقة الملكية المكتملة

✓ اعداد القوائم المالية خلال الفترة الاولى لتاريخ التملك بطريقة ← الملكية المكتملة

سيتم في المثال ادناه توضيح ما يلي :

- عملية شراء اسهم الشركة التابعة
- كيفية احتساب حصة الشركة القابضة من أرباح الشركة التابعة في نهاية العام
- حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة
- اعداد القيود اللازمة في سجلات القابضة
- أعداد القوائم المالية الموحدة بتاريخ التملك
- اعداد القوائم المالية الموحدة بنهاية الفترة الأولى لتاريخ التملك

مثال رقم (1) ص 108 - اعداد القوائم المالية خلال الفترة الأولى للتملك بطريقة ← الملكية المكتملة

مثال رقم (1)

في 2021/1/1 تملك الشركة س 80% من أسهم الشركة ص بسعر 260,000 دينار نقداً، وقد نتج عن ذلك علاقة قابضة وتابعة بين الشركتين. وقد اتبعت الشركة س طريقة الحيازة لإثبات الاستثمار في الشركة التابعة ص، واعتمدت طريقة إظهار الشهرة جزئياً، كما اتبعت طريقة الملكية لمعالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص. وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركتين س و ص بعد الشراء مباشرة على النحو التالي:

قائمة المركز المالي للشركتين س و ص كما في 2021/1/1				
الشركة ص			الشركة س	البيان
الفروقات	القيمة العادية	القيمة الدفترية		
000	10,000	10,000	20,000	نقدية
000	60,000	60,000	130,000	ذمم مدينة
30,000 +	160,000	130,000	180,000	بضاعة
5,000 -	65,000	70,000	100,000	آلات بالصافي
10,000 -	40,000	50,000	125,000	أراضي
			260,000	الاستثمار في الشركة التابعة ص
	335,000	320,000	815,000	مجموع الأصول
المطلوبات				
000	45,000	45,000	290,000	ذمم دائنة
000	25,000	25,000	165,000	قرض بنك
حقوق الملكية				
		180,000	200,000	رأس المال
		60,000	100,000	رأس المال الإضافي
		10,000	60,000	أرباح محتجزة
		320,000	815,000	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

فيما يلي بنود الأصول والالتزامات الموجودة لدى الشركة التابعة عند الشراء والتي أظهرت وجود اختلافات بين القيمة الدفترية والقيمة العادية والعمليات اللاحقة المتعلقة بها:

البند	توزيع الفرق
البضاعة	تم بيع 60% خلال العام 2021 وتم بيع الباقي خلال العام 2022
الآلات	عمرها المتبقي بتاريخ التملك 5 سنوات
الأراضي	بقيت لدى الشركة التابعة لما بعد العام 2022
ذمم دائنة	سددت بالكامل خلال عام 2021
الشهرة	انخفضت في نهاية العام 2021 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك، كما انخفضت في نهاية العام 2022 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك.

في 2021/12/31 ظهرت القوائم المالية للشركة القابضة س والشركة التابعة ص على النحو التالي:

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31		
الشركة ص	الشركة س	البيان
150,000	800,000	المبيعات
(80,000)	(650,000)	يطرح تكلفة المبيعات
70,000	150,000	مجمل الربح
(10,000)	(25,000)	يطرح مصاريف إدارية وبيعية
60,000	125,000	صافي الربح التشغيلي
	29,600	أرباح الاستثمار في الشركة التابعة
	154,600	صافي الربح

قائمة الأرباح المحتجزة في 2021/12/31		
الشركة ص	الشركة س	البيان
10,000	60,000	أرباح محتجزة 1/1
60,000	154,600	أرباح العام
(25,000)	(130,000)	- توزيعات أرباح
45,000	84,600	أرباح محتجزة 12/31

قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31

البيان	الشركة س	الشركة ص
النقدية	10,000	2,000
ذمم مدينة	125,000	85,000
بضاعة	225,000	160,000
توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000	
آلات بالصافي	98,000	85,000
أراضي	90,000	50,000
الاستثمار في الشركة التابعة ص	269,600	
مجموع الأصول	837,600	382,000
المطلوبات		
ذمم دائنة	123,000	52,000
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	130,000	25,000
قرض بنك	200,000	20,000
حقوق الملكية		
رأس المال	200,000	180,000
رأس المال الإضافي	100,000	60,000
أرباح محتجزة	84,600	45,000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	837,600	382,000

المطلوب:

1. إثبات قيد اليومية اللازم في دفاتر الشركة القابضة والمتعلق بشراء أسهم الشركة التابعة.
2. احتساب كل من الشهرة والحقوق غير المسيطر عليها عند التملك.
3. إعداد قائمة المركز المالي الموحدة في 2021/1/1 وبعد التملك مباشرة.
4. إعداد جدول إطفاءات الفروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لاصول الشركة التابعة للعام 2021 مع بيان حصة القابضة والاقلية من تلك الإطفاءات.
5. إثبات قيود اليومية اللازمة في نهاية العام 2021 في دفاتر الشركة القابضة والمتعلقة بالتغير بحساب الاستثمار في الشركة التابعة وذلك حسب طريقة الملكية.
6. إثبات قيود أوراق العمل الخاصة بإعداد القوائم المالية الموحدة للعام 2021.
7. إعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية العام 2021.

الحل

المطلوب الأول : اثبات قيد عملية شراء اسهم التابعة :

260,000 من ح/ الاستثمار في الشركة ص
260,000 الى ح/ النقدية

المطلوب الثاني : احتساب الشهرة الجزئية والحقوق غير المسيطر عليها عند التملك :

استخراج الشهرة الجزئية :

قانون إيجاد الشهرة الجزئية =	تكلفة الاستثمار – (نسبة تملك القابضة × صافي القيمة العادلة لأصول التابعة)
الشهرة الجزئية =	260,000 – (265,000 × 80%) = 48,000 دينار

استخراج حقوق الأقلية بالشهرة الجزئية:

حقوق غير المسيطر عليها بالشهرة الجزئية =	نسبة تملك الأقلية في التابعة × صافي القيمة العادلة لأصول التابعة
حقوق غير المسيطر عليها بالشهرة الجزئية =	20% × (265,000) = 53,000 دينار

المطلوب الثالث : اعداد قائمة المركز المالي الموحدة بتاريخ 2021/1/1 وبعد التملك مباشرة :

- تفريغ البيانات المالية للشركتين القابضة والتابعة (الدفترية) في العمودين التي تسبق عمود التسويات
- استبعاد حساب الاستثمارات بجعله دائناً في عمود التسويات . معاكساً لطبيعته
- استبعاد حسابات حقوق الملكية للشركة التابعة بجعلها مدينة في عمود التسويات . معاكسه لطبيعتها
- اظهار الشهرة الجزئية (التي تخص القابضة) في عمود التسويات في الطرف المدين . اظهاره بطبيعته
- ادراج بند جديد بمسمى الحقوق غير المسيطر عليها واظهار رصيده في الطرف الدائن من عمود التسويات . اظهاره بطبيعته
- اظهار الفروقات بين القيمة العادلة والدفترية بالنسبة لأصول والتزامات بقية البنود للشركة التابعة وتسجيلها في عمود التسويات مع مراعاة طبيعة الحساب . اصل زيادة ← مدين انخفاض ← دائن التزام زيادة ← دائن انخفاض ← مدين
- تجميع البنود:
بنود القابضة مع التابعة مع +/- عمود التسويات والناتج يكون في ← عمود الموحدة

ورقة العمل الخاصة بإعداد قائمة المركز المالي الموحدة للشركة القابضة س والشركة التابعة ص كما في 2021/1/1					
البيان	القابضة	التابعة	التسويات		موحدة
			مدین	دائن	
نقدية	20,000	10,000			30,000
ذمم مدينة	130,000	60,000			190,000
بضاعة	180,000	130,000	30,000		340,000
آلات بالصافي	100,000	70,000	5,000		165,000
أراضي	125,000	50,000	10,000		165,000
الاستثمار في الشركة التابعة ص	260,000		260,000		000
شهرة			48,000		48,000
مجموع الأصول	815,000	320,000			938,000
المطلوبات					
ذمم دائنة	290,000	45,000			335,000
قرض بنك	165,000	25,000			190,000
حقوق الملكية					
رأس المال	200,000	180,000	180,000		200,000
رأس المال الإضافي	100,000	60,000	60,000		100,000
أرباح محتجزة	60,000	10,000	10,000		60,000
الحقوق غير المسيطر عليها			53,000		53,000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	815,000	320,000	328,000	328,000	938,000

يلاحظ في المطلوبات أعلاه (المطلوب الأول والثاني والثالث) انها مكررة وقد تم شرحها مسبقاً في المدمرم .

المطلوب الرابع : اعداد جدول اطفاءات الفروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأصول الشركة التابعة للعام 2021 مع بيان حصة القابضة وحصة الأقلية من تلك الاطفاءات .

- يجب الاخذ بالاعتبار في عملية اطفاءات الفروقات في اصول التابعة بعد التملك الإجراءات التالية :
- 1- الانخفاض الحاصل في قيمة الأصل بنهاية كل فترة من فترات ما بعد تاريخ التملك (معطى في السؤال) مثل الشهرية (والبضاعة) .
 - 2- في حال تسديد الفرق خلال فترة عداد القوائم الموحدة ← لا يتم عمل إطفاء للأصل
 - 3- في حال تأجيل التعامل مع الفرق الى فترات أخرى لاحقة ← لا يتم عمل إطفاء للأصل
 - 4- ملاحظة مؤشر قيمة الشهرية الجزئية حال انخفاضها بنهاية الفترة (معطى في السؤال)
 - 5- العمر المتبقي للأصل الذي يتعلق به الفرق :
- مثلاً: العمر المتبقي للآلات 5 سنوات وبالتالي يستهلك سنوياً بقسمة اجمالي الفرق على عدد السنوات وتحمل كل شركة بحصتها في نسبة التملك. $1000 = 5 \div 5000$ دينار قيمة الإطفاء السنوي
- حصة القابضة منه $80\% \times 1000 = 800$ دينار ، وحصة التابعة 200
- 6- في حالة الأراضي لا يوجد إطفاء في فترات ما بعد التملك ، ويكون الإطفاء عند قيام التابعة ببيع الأرض .
 - 7- عند الحصول على اجمالي الفروقات يتم تحميل كل شركة بحصتها في نسبة التملك (القابضة 80% التابعة 20%)
 - 8- في قائمة توزيع الفرق يتم إطفاء الفرق المتعلقة بفترة اعداد القوائم الموحدة فقط

البند	توزيع الفرق (معطى في السؤال)
البضاعة	تم بيع 60% خلال العام 2021 وتم بيع الباقي خلال العام 2022
الآلات	عمرها المتبقي بتاريخ التملك 5 سنوات
الأراضي	بقيت لدى الشركة التابعة لما بعد العام 2022
ذمم دائنة	سددت بالكامل خلال عام 2021
الشهرة	انخفضت في نهاية العام 2021 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك، كما انخفضت في نهاية العام 2022 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك.

ميزانية الشركة القابضة والتابعة بتاريخ الشراء (معطاه في السؤال)

البيان	الشركة س	الشركة ص	
		القيمة الدفترية	القيمة العادلة
نقدية	20,000	10,000	10,000
ذمم مدينة	130,000	60,000	60,000
بضاعة	180,000	130,000	30,000 +
آلات بالصافي	100,000	70,000	5,000 -
أراضي	125,000	50,000	10,000 -

يستثنى من ذلك فرق الشهرة : انخفاض ← يصبح دائن

جدول الإطفاء

جدول إطفاء الفروقات بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة التابعة للعام 2021				
البند	إجمالي الفرق	إجمالي إطفاء فروقات 2021	ما يخص القابضة من إطفاء 2021	ما يخص الأقلية من إطفاء 2021
بضاعة	30,000	(18,000)	(14,400)	(3,600)
آلات	5,000	1,000	800	200
أراضي	10,000	000	000	000
شهرة	48,000	(4,800)	(4,800)	000
صافي مبلغ الإطفاء		(21,800)	(18,400)	(3,400)

من واقع هذا العمود يتم اظهار الفروق في عمود التسويات في قائمة الدخل الموحدة على طبيعتها :

الأصول: (الانخفاض ← دائن والزيادة ← مدين)
الالتزامات : (الانخفاض ← مدين والزيادة ← دائن)

المطلوب الخامس : اعداد قيود اليومية الواجب اثباتها في دفاتر القابضة بتاريخ 2021/12/31 والمتعلقة بالتغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة حسب طريقة الملكية المكتملة :

حسب طريقة الملكية هناك **3 قيود** يجب اثباتها في دفاتر الشركة القابضة س وهي :

ال قيد الأول : قيد حصة الشركة القابضة من أرباح الشركة التابعة للعام 2021 :

حققت الشركة التابعة صافي ربح يقدر بـ 60,000 دينار (وفق قائمة الدخل المعطاه في السؤال)

وعليه فإن نصيب القابضة من صافي أرباح التابعة = $60,000 \times 80\% = 48,000$ دينار ، ويكون القيد :

ولأن التابعة حققت أرباح يكون شكل القيد كما يلي :	وعلى افتراض ان التابعة حققت خسارة يكون شكل القيد ↓
48,000 من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	48,000 من ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص
48,000 الى ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص	48,000 الى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص
زيادة ح/ الاستثمار في الشركة ص نتيجة تحقيق التابعة ارباح	تخفيض ح/ الاستثمار في الشركة ص نتيجة تحقيق التابعة خسائر

القيد الثاني : قيد إطفاء الفروقات بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة للعام 2021 والذي يخص الشركة القابضة

ولأن نتيجة إطفاء الفروقات هي سالب (18,400) يكون شكل قيد إطفاء الفروقات كالتالي :

ولأن نتيجة الفروقات سالبة يكون شكل القيد كما يلي : ↓	ولو كانت نتيجة الفروقات موجبة يكون القيد كما يلي : ↓
18,400 من ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص	18,400 من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص
18,400 الى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	18,400 الى ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص
تخفيض ح/ الاستثمار في الشركة ص بمقدار التغير بالانخفاض بين فروقات القيمة العادلة والدفترية في أصول التابعة	زيادة ح/ الاستثمار في الشركة ص بمقدار التغير بالزيادة بين فروقات القيمة العادلة والدفترية في أصول التابعة

القيد الثالث : اثبات حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة للعام 2021 :

المبلغ المقرر للتوزيعات من قبل الشركة التابعة هو 25,000 دينار (وفقا لقائمة الأرباح المحتجزة المعطاه في السؤال)

نسبة تملك القابضة = 80% وعليه فإن حصتها من توزيع الأرباح = $25,000 \times 80\% = 20,000$ دينار ، ويكون القيد :

ولأن التوزيعات توزيعات أرباح يكون شكل القيد : ↓	ولو كانت التوزيعات توزيعات خسائر يكون القيد : ↓
20,000 من ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000 من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص
20,000 الى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	20,000 الى ح/ توزيعات ارباح مستحقة الدفع
تخفيض ح/ الاستثمار في الشركة ص بمقدار حصة القابضة من توزيعات أرباح التابعة	زيادة ح/ الاستثمار في الشركة ص بمقدار حصة القابضة من توزيعات خسائر التابعة

وتظهر نتائج القيود أعلاه في القوائم المالية للشركة القابضة كما يلي :

29,600	=	18,400	-	48,000
		حصة القابضة من صافي إطفاء	الشهرة	
		الفروقات عن السنة الحالية	الجزئية	

لا تظهر إطفاء فروقات الأصول في طريقة الملكية غير المكتملة

1. أرباح الاستثمار في الشركة التابعة 29,600 (قائمة الدخل).
2. توزيعات أرباح مستحقة القبض 20,000 دينار (الميزانية بجانب الأصول).
3. الاستثمار في الشركة التابعة ص 269,600 دينار (الميزانية بجانب الأصول). وقد تم استخراج رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة على النحو التالي:

- بيان كيفية استخراج رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص والذي يظهر في ميزانية الشركة القابضة في 12/2021/31

رصيد حساب الاستثمار 2021/1/1	260,000
+ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة	48,000
- إطفاء فروقات الأصول	(18,400)
- حصة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة	(20,000)
رصيد حساب الاستثمار 2021/12/31	269,600

رصيد حساب الاستثمار في التابعة 269,600 سيظهر في الميزانية الموحدة على مرحلتين في خلية واحدة :

+260,000
9,600

المرحلة الأولى تمثل ← بداية الفترة برصيد 260,000
المرحلة الثانية تمثل ← التغير خلال العام برصيد 9600

المطلوب السادس: اعداد قيود اوراق العمل الخاصة باعداد القوائم المالية الموحدة للعام 2021

أولاً: إطفاء ما يخص السنة الحالية 2021 من الفروقات الدفترية والعادلة لأصول والتزامات التابعة :

القيود (1) :

1. قيد إثبات اطفاء فرق البضاعة الخاص بالجزء المباع:		
من ح/ تكلفة المبيعات	18,000	
إلى ح/ البضاعة	18,000	

القيود (2) :

2. قيد إثبات الانخفاض في قيمة الشهرة:		
من ح/ مصاريف إدارية وبيعيه	4,800	
إلى ح/ الشهرة	4,800	

القيود (3) :

3. قيد إثبات اطفاء فرق اهتلاك الآلات:		
من ح/ مجمع اهتلاك الآلات	1,000	
إلى ح/ مصاريف إدارية وبيعيه	1,000	

ثانياً: يتم إلغاء ارباح الاستثمار في الشركة التابعة ، وإلغاء حصة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة :

القيود (4) :

4. قيد إلغاء أرباح الاستثمار في الشركة التابعة وتوزيعات الأرباح:		
من ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص	29,600	
إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	9,600	
ح/ توزيعات الأرباح	20,000	

ثالثاً: قيد اثبات حصة الأقلية من أرباح وتوزيعات أرباح الشركة التابعة :

القيود (5) :

الجدول رقم (2-3)	
حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة للعام 2021	
إجمالي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة (20% × 60,000)	12,000
يطرح صافي حصة الأقلية من إطفاءات الفروقات بين القيمة العادلة والدفترية لاصول الشركة التابعة (انظر الجدول رقم 1-3)	(3,400)
صافي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة	8,600

- مقدار حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة للعام 2021 = 8,600 دينار
(انظر الجدول رقم 2-3).

- مقدار حصة الأقلية من توزيعات أرباح الشركة التابعة = 25,000 × 20% = 5,000 دينار.

5. قيد إثبات حصة الأقلية من أرباح وتوزيعات أرباح الشركة التابعة:

من ح/ حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة	8,600	
إلى ح/ توزيعات الأرباح	5,000	
ح/ الحقوق غير المسيطر عليها (ميزانية)	3,600	

القيد (6) :

6. قيد إلغاء المديونية المتبادلة بين القابضة والتابعة والمتمثلة في توزيع الأرباح مستحقة القبض ومستحقة الدفع:

من ح/ توزيعات أرباح مستحقة الدفع	20,000
إلى ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000

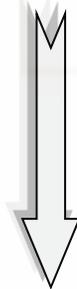
القيد (7) :

7. قيد إلغاء أرصدة بداية العام (2021/1/1) والخاصة بحقوق الملكية لدى الشركة التابعة وحساب الاستثمار في الشركة التابعة، وإثبات الحقوق غير المسيطر عليها في صافي أصول الشركة التابعة في بداية العام (2021/1/1)، وإثبات أرصدة الفروقات بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة التابعة غير المطفأة في بداية العام.

من ح/ رأس المال (التابعة)	180,000
ح/ رأس المال الإضافي (التابعة)	60,000
ح/ أرباح محتجزة 2021/1/1 (التابعة)	10,000
ح/ البضاعة	30,000
ح/ الشهرة	48,000
إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	260,000
ح/ الآلات	5,000
ح/ الأراضي	10,000
ح/ الحقوق غير المسيطر عليها (ميزانية)	53,000

المطلوب السابع : اعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة الأولى للتملك

قائمة الدخل – قائمة الأرباح المحتجزة – قائمة المركز المالي



المطلوب السابع ← (أولاً): اعداد قائمة الدخل الموحدة ← بطريقة الملكية

خطوات الحل :

1) تفرغ قائمة الدخل للقابضة وقائمة الدخل للتابعة في ورقة عمل موحدة في اول عمودين قبل عمود التسويات	
2) من واقع جدول الإطفاء ← اظهار الفرق (زيادة او انخفاض) لبند السنة الحالية المذكورة في جدول الاطفاء. مع مراعاة طبيعة الحساب: اصل زيادة ← مدين انخفاض ← دائن التزام زيادة ← دائن انخفاض ← مدين	
• وقد ظهر فرق البضاعة بالزيادة في الميزانية الموحدة فتم اظهاره الفرق في جدول الإطفاء مدين في عمود التسويات مقابل بند (تكلفة المبيعات).	
• وظهر فرق انخفاض الشهرة في جدول الاطفاءات بانخفاض قدره 4800 فتم اظهاره بصيد انخفاض الشهرة ضمن المصاريف البيعية والإدارية في الجانب المدين في عمود التسويات .	
• وظهر ما يخص السنة الحالية من الآلات (5/5000 سنوات) = 1000 في الجانب الدائن من عمود التسويات . ضمن المصاريف البيعة	
3) الغاء بند ارباح الاستثمار في الشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنه .	
4) انشاء بند جديد اسمه (حصة الأقلية من الأرباح) يطرح من (صافي الربح) ويرصد في الجانب المدين من عمود التسويات. وعن كيفية احتساب حصة الأقلية من أرباح التابعة يوضحها الجدول التالي :	
اجمالي حصة الأقلية من أرباح التابعة (20 × 60,000%)	12,000
يطرح صافي حصة الأقلية من الاطفاءات للسنة الحالية	(3400)
صافي حصة الأقلية من أرباح التابعة	8600
5) تجميع بنود الإيرادات والمصروفات مع عمود التسويات وإظهار النتيجة في الموحدة	

قائمة الدخل الموحدة عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	التسويات		موحدة
			مدين	دائن	
المبيعات	800,000	150,000			950,000
يطرح تكلفة المبيعات	(650,000)	(80,000)	18,000		(748,000)
مجمل الربح	150,000	70,000	**		202,000
يطرح مصاريف إدارية وبيعية	(25,000)	(10,000)	4,800	1,000	(38,800)
صافي ربح العمليات	125,000	60,000	***		163,200
أرباح الاستثمار في التابعة	29,600		29,600	****	000
صافي الربح	154,600				
حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة			8,600	*****	(8,600)
صافي الربح	154,600	60,000	61,000	1,000	154,600

** من قيود ورقة العمل ← القيد الاول

18,000 من ح/ تكلفة المبيعات

18,000 الى ح/ المبيعات

*** من قيود ورقة العمل ← القيد الثاني

4800 من ح/ مصاريف إدارية وعمومية

4800 الى ح/ الشهرة

**** من قيود ورقة العمل ← القيد الثالث

1000 من ح/ الات

1000 الى ح/ المصاريف الإدارية والعمومية

***** من قيود ورقة العمل ← القيد الرابع

***** من قيود ورقة العمل ← القيد الخامس

ملاحظة: في حالة إتباع طريقة الملكية يتساوى صافي الربح الموحد مع صافي ربح الشركة القابضة، كما يجب ان يتساوى صافي ربح التابعة مع الفرق بين مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين والدائن في عمود التسويات.

المطلوب السابع ← (ثانياً): اعداد قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة ← بطريقة الملكية

الشكل العام لقائمة الأرباح المحتجزة كالتالي :

قائمة الأرباح المحتجزة	
أرباح محتجزة في بداية العام	xxx
+ أرباح العام	xxx
- توزيعات الأرباح	(xxx)
أرباح محتجزة في نهاية العام	xxx

قائمة الأرباح المحتجزة في 2021/12/31		
الشركة ص	الشركة س	البيان
10,000	60,000	أرباح محتجزة 1/1
60,000	154,600	أرباح العام
(25,000)	(130,000)	- توزيعات أرباح
45,000	84,600	أرباح محتجزة 12/31

خطوات الحل :	قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة في 2021/12/31					
	موحدة	التسويات		التابعة	القابضة	البيان
دائن		مدين				
(1) تفرغ قائمتي الدخل للقابضة والتابعة في ورقة عمل موحدة في اول عمودين قبل عمود التسويات	60,000		10,000	10,000	60,000	أرباح محتجزة 1/1
(2) صف أرباح العام يتم نسخه بالكامل من آخر سطر في قائمة الدخل الموحدة	154,600	1,000	61,000	60,000	154,600	أرباح العام
(3) الغاء حساب الأرباح المحتجزة اول المدة (في 1/1) للشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنة .	(130,000)	+20,000		(25,000)	(130,000)	- توزيعات أرباح
(5) الغاء توزيعات أرباح الشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنة (20,000) حصة القابضة و 5000 للأقلية)		5,000				
(6) تجميع البنود في الصف الأخير مع مراعاة	84,600	26,000	71,000	45,000	84,600	أرباح محتجزة 12/31

** تظهر في المطلوب رقم (7) في قيد ورقة العمل ← القيد السابع

*** تظهر في المطلوب رقم (7) في قيد ورقة العمل ← القيد الرابع والخامس

ملاحظة:

في حالة إتباع طريقة الملكية تتساوى الأرقام الظاهرة في قائمة الأرباح المحتجزة لدى الشركة القابضة مع الأرقام الظاهرة في عمود الموحدة في القائمة، كما يجب ان يتساوى رصيد الأرباح المحتجزة لدى الشركة التابعة في نهاية العام مع الفرق بين مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين والدائن من عمود التسويات.

المطلوب السابع ← (ثالثاً): اعداد الميزانية الموحدة خلال الفترة الأولى للتملك ← بطريقة الملكية

يتم اعداد الميزانية الموحدة خلال الفترات اللاحقة لتاريخ التملك بنفس طريقة اعداد الميزانية الموحدة بتاريخ التملك ، مع وجود بعض الاختلافات البسيطة سيتم توضيحها في خطوات الحل باللون الأحمر: (الأرقام في الميزانية باللون الأحمر تمثل القيود الناتجة)

الميزانية الموحدة كما في 2021/12/31						
البيان	القابضة	التابعة	التسويات		موحدة	
			مدین	دائن		
تقديية	10,000	2,000			12,000	
ذمم مدينة	125,000	85,000			210,000	
بضاعة	225,000	160,000			397,000	
توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000		(1)	(2)	000	
الاستثمار في الشركة التابعة	269,600			(3)	000	
ص				(4)	000	
آلات بالنصافي	98,000	85,000	(6)	(7)	179,000	
أراضي	90,000	50,000		(8)	130,000	
شهرة			(9)	(10)	43,200	
مجموع الأصول	837,600	382,000			971,200	
المطلوبات						
ذمم دائنة	123,000	52,000			175,000	
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	130,000	25,000	(11)		135,000	
قرض بنك	200,000	20,000			220,000	
حقوق الملكية						
رأس المال	200,000	180,000			200,000	
رأس المال الإضافي	100,000	60,000		(12)	100,000	
أرباح محتجزة	84,600	45,000			84,600	
الحقوق غير المسيطر عليها				(13)	56,600	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	837,600	382,000		(14)	971,200	

ملاحظة 1: يتوجب ان يكون مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدین من عمود التسويات مساوياً لمجموع المبالغ الظاهرة في الجانب الدائن.
2: يتوجب ان يتساوى مجموع الأصول مع مجموع الالتزامات وحقوق الملكية في الميزانية الموحدة.

(1)	قيد 7	(5)	قيد 4	(9)	قيد 7	(13)	قيد 7
(2)	قيد 1	(6)	قيد 3	(10)	قيد 2	(14)	قيد 5
(3)	قيد 6	(7)	قيد 7	(11)	قيد 6		
(4)	قيد 7	(8)	قيد 7	(12)	قيد 7		

خطوات الحل :

(1) تفرغ ميزانية القابضة والتابعة في ورقة عمل موحدة في اول عمودين قبل عمود التسويات

(2) اثبات الفروقات بين القيمة العادلة والدفترية بالنسبة لأصول والتزامات بقية البنود للشركة التابعة وتسجيل الفرق (رصيد الفروقات في بداية الفترة) في الجانب المدین من عمود التسويات ويتم تسجيل (رصيد إطفاء فروقات للسنة الحالية) في الجانب الدائن من عمود التسويات . يهدف تخفيض رصيد تلك الفروقات بحيث يكون صافي الموحدة هو رصيد الفرق غير المطفأ .

(3) استبعاد حساب الاستثمارات بجعله دائناً في عمود التسويات . معاكساً لطبيعته . ويتم حذفه في الميزانية الموحدة التالية للتاريخ التملك على مرحلتين:

أ- يحذف رصيد الاستثمار في التابعة في بداية الفترة
ب- يحذف التغير الذي طرأ عليه خلال العام بقيد آخر

(4) حذف حسابات حقوق الملكية للشركة التابعة بجعلها مدينة في عمود التسويات .

(5) اثبات بند جديد بمسمى الحقوق غير المسيطر عليها وإظهار رصيده في الطرف الدائن من عمود التسويات على مرحلتين:

أ- اثبات حقوق غير المسيطر عليها في بداية الفترة 53,000
ب- التغير الذي طرأ عليها خلال العام الفترة 3600

(6) استبعاد حصة القابضة من حساب توزيعات أرباح مستحقة القبض من الأصول بجعله دائناً في عمود التسويات وإضافة رصيده في الالتزامات في عمود التسويات في الطرف المدین ضمن بند توزيعات أرباح مستحقة الدفع لتخفيضه من حصة القابضة من التوزيعات .

(7) تجميع البنود

اعداد القوائم المالية خلال الفترة الثانية لتاريخ التملك بطريقة ← الملكية المكتمة

skip

إعداد القوائم المالية الموحدة خلال الفترة الثانية لتاريخ التملك لا تختلف عملية إعداد القوائم المالية الموحدة للفتريات التالية للسنة الأولى لتاريخ التملك والتي تم شرحها في الجزء السابق من هذا الفصل. حيث يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة خلال أي من الفتريات المالية اللاحقة إجراء قيود أوراق العمل

الفصل الرابع : طريقة الملكية غير المكتمة وطريقة التكلفة

(((ثانياً: طريقة الملكية غير المكتمة)))

<p>الاختلاف والتشابه بين طريقة الملكية والملكية غير المكتمة</p>	<p>حسب هذه الطريقة يتأثر حساب الاستثمار في الشركة التابعة (ص) نهاية كل عام بقيدين يومية كما يلي:</p>												
<p>يجب ان تتشابه الطريقتين في القيم والنتائج الظاهرة في القوائم المالية . وتختلف الطريقتين من حيث ↓ معالجتهن لحساب الاستثمار في الشركة التابعة وارصدة الحسابات المتعلقة به . الحسابات المتأثرة بالطريقتين :</p>	<p>1- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من أرباح (او خسائر) الشركة التابعة.</p> <table border="1" data-bbox="852 993 1409 1066"> <tr> <td>من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة</td> <td>xxx</td> <td>xxx</td> </tr> <tr> <td>إلى ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة</td> <td>xxx</td> <td></td> </tr> </table> <p>2- يتم تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة (ان وجدت)</p> <table border="1" data-bbox="828 1171 1417 1245"> <tr> <td>من ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض / أو النقدية</td> <td>xxx</td> <td>xxx</td> </tr> <tr> <td>إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة</td> <td>xxx</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة	xxx	xxx	إلى ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة	xxx		من ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض / أو النقدية	xxx	xxx	إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة	xxx	
من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة	xxx	xxx											
إلى ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة	xxx												
من ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض / أو النقدية	xxx	xxx											
إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة	xxx												
<p>1- حساب الاستثمار في الشركة التابعة 2- حساب أرباح الاستثمار في الشركة التابعة 3- حساب أرباح مدورة لدى الشركة القابضة للفترة الثانية للتملك وما بعدها من الفتريات .</p>													

الأرصدة المحاطة باللون الأحمر هي الأرصدة المختلفة عن ارصدة المثال السابق ، بقية الارصدة متشابهة مع المثال السابق

مثال رقم (1)

في 2021/1/1 اشترت الشركة س 80% من أسهم الشركة ص بسعر 260,000 دينار نقداً، وقد نتج عن ذلك علاقة قابضة وتابعة بين الشركتين. وقد اتبعت الشركة س طريقة الحيازة لإثبات الاستثمار في الشركة التابعة ص، واعتمدت طريقة إظهار الشهرة جزئياً، كما اتبعت طريقة الملكية غير المكتمة لمعالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص. وقد ظهرت ميزانية الشركتين القابضة والتابعة بعد الشراء مباشرة على النحو التالي:

قائمة المركز المالي للشركتين س و ص كما في 2021/1/1				
البيانات	الشركة س	الشركة ص		الفروقات
		القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
نقدية	20,000	10,000	10,000	000
ذمم مدينة	130,000	60,000	60,000	000
بضاعة	180,000	130,000	160,000	30,000 +
آلات بالصفافي	100,000	70,000	65,000	5,000 -
أراضي	125,000	50,000	40,000	10,000 -
الاستثمار في الشركة التابعة ص	260,000			
مجموع الأصول	815,000	320,000	335,000	
المطلوبات				
ذمم دائنة	290,000	45,000	45,000	000
قرض بنك	165,000	25,000	25,000	000
حقوق الملكية				
رأس المال	200,000	180,000		
رأس المال الإضافي	100,000	60,000		
أرباح محتجزة	60,000	10,000		
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	815,000	320,000		

فيما يلي بنود الأصول والالتزامات الموجودة لدى الشركة التابعة عند الشراء والتي أظهرت وجود اختلافات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة والعمليات اللاحقة المتعلقة بها:

فيما يلي بنود الأصول والالتزامات الموجودة لدى الشركة التابعة عند الشراء والتي أظهرت وجود اختلافات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة والعمليات اللاحقة المتعلقة بها:

البند	توزيع الفرق
البضاعة	تم بيع 60% خلال العام 2021 وتم بيع الباقي خلال العام 2022
الألات	عمرها المتبقي بتاريخ التملك 5 سنوات
الأراضي	بقيت لدى الشركة التابعة لما بعد العام 2022
ذمم دائنة	سددت بالكامل خلال عام 2021
الشهرة	انخفضت في نهاية العام 2021 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك، كما انخفضت في نهاية العام 2022 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك.

في 2021/12/31 ظهرت القوائم المالية للشركة القابضة س والشركة التابعة ص على النحو التالي:

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31		
الشركة ص	الشركة س	البيان
150,000	800,000	المبيعات
(80,000)	(650,000)	يطرح تكلفة المبيعات
70,000	150,000	مجمل الربح
(10,000)	(25,000)	يطرح مصاريف إدارية وبيعيه
60,000	125,000	صافي الربح التشغيلي
	48,000	أرباح الاستثمار في الشركة التابعة
	173,000	صافي الربح

قائمة الأرباح المحتجزة في 2021/12/31		
الشركة ص	الشركة س	البيان
10,000	60,000	أرباح محتجزة 1/1
60,000	173,000	أرباح العام
(25,000)	(130,000)	- توزيعات أرباح
45,000	103,000	أرباح محتجزة 12/31

قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31

الشركة ص	الشركة س	البيان
2,000	10,000	النقدية
85,000	125,000	ذمم مدينة
160,000	225,000	بضاعة
	20,000	توزيعات أرباح مستحقة القبض
85,000	98,000	آلات بالصافي
50,000	90,000	أراضي
	288,000	الاستثمار في الشركة التابعة ص
382,000	856,000	مجموع الأصول
		المطلوبات
52,000	123,000	ذمم دائنة
25,000	130,000	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
20,000	200,000	قرض بنك
		حقوق الملكية
180,000	200,000	رأس المال
60,000	100,000	رأس المال الإضافي
45,000	103,000	أرباح محتجزة
382,000	856,000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

المطلوب:

1. احتساب كل من الشهرة والحقوق غير المسيطر عليها عند التملك.
2. إعداد جدول إطفاءات الفروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لاصول الشركة التابعة للعام 2021 مع بيان حصة القابضة والاقلية من تلك الإطفاءات.
3. إثبات قيود اليومية اللازمة في نهاية العام 2021 في دفاتر الشركة القابضة والمتعلقة بالتغير بحساب الاستثمار في الشركة التابعة وذلك حسب طريقة الملكية غير المكتملة.
4. بيان كيفية استخراج رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص والذي يظهر في ميزانية الشركة القابضة س في 2021/12/31.
5. إثبات قيود أوراق العمل الخاصة بإعداد القوائم المالية الموحدة للعام 2021.
6. إعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية العام 2021.

الحل

المطلوب الأول: نفس إجابة المثال السابق بالأرقام **المطلوب الثاني:** نفس إجابة المثال السابق بالأرقام

المطلوب الثالث والرابع: اعداد قيود اليومية الواجب اثباتها في دفاتر القابضة بتاريخ 2021/12/31 والمتعلقة بالتغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة حسب طريقة الملكية غير المكتملة ، وبيان كيفية استخراج رصيد حساب الاستثمار: **القيد الأول:** قيد حصة الشركة القابضة من أرباح الشركة التابعة للعام 2021 :

حققت الشركة التابعة صافي ربح يقدر بـ 60,000 دينار (وفق قائمة الدخل المعطاه في السؤال)

وعليه فإن نصيب القابضة من صافي أرباح التابعة = $80\% \times 60,000 = 48,000$ دينار ، ويكون القيد :

ولأن التابعة حققت أرباح يكون شكل القيد كما يلي : ↓
48,000 من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص
48,000 الى ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص
زيادة ح/ الاستثمار في الشركة ص نتيجة تحقيق التابعة ارباح

القيد الثاني: اثبات حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة للعام 2021 :

المبلغ المقرر للتوزيعات من قبل الشركة التابعة هو 25,000 دينار (وفقا لقائمة الأرباح المحتجزة المعطاه في السؤال)

نسبة تملك القابضة = 80% وعليه فإن حصتها من توزيع الأرباح = $80\% \times 25,000 = 20,000$ دينار ، ويكون القيد :

ولأن التوزيعات هي توزيعات أرباح يكون شكل القيد : ↓
20,000 من ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض
20,000 الى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص
تخفيض ح/ الاستثمار في الشركة ص بمقدار حصة القابضة من توزيعات أرباح التابعة

48,000 شهرة - صفر فروقات إطفاء = 48,000

48,000 شهرة - صفر فروقات إطفاء = 48,000

مقارنة مع طريقة الملكية المكتملة

- أرباح الاستثمار في الشركة التابعة 29,600 (قائمة الدخل).
- توزيعات أرباح مستحقة القبض 20,000 دينار (الميزانية بجانب الأصول).
- الاستثمار في الشركة التابعة ص 269,600 دينار (الميزانية بجانب الأصول). وقد تم استخراج رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة على النحو التالي:

رصيد حساب الاستثمار 2021/1/1	260,000
+ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة	48,000
- إطفاء فروقات الأصول	(18,400)
- حصة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة	(20,000)
رصيد حساب الاستثمار 2021/12/31	269,600

نتيجة القيود أعلاه، يظهر في القوائم المالية للشركة القابضة مايلي:

- أرباح الاستثمار في الشركة التابعة من 48,000 (قائمة الدخل).
- توزيعات أرباح مستحقة القبض 20,000 دينار (الميزانية بجانب الأصول).
- الاستثمار في الشركة التابعة ص 288,000 دينار (الميزانية بجانب الأصول).

4. بيان كيفية استخراج رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص والذي يظهر في ميزانية الشركة القابضة من في 2021/12/31 :

رصيد 2021/1/1	260,000
+ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة	48,000
- حصة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة	(20,000)
رصيد 2021/12/31	288,000

** لا يتم خصم فروقات الإطفاء في طريقة الملكية غير المكتملة عند احتساب رصيد حساب الاستثمار في التابعة

المطلوب الخامس : اعداد قيود اوراق العمل الخاصة بإعداد القوائم المالية الموحدة للعام 2021

في فترات ما بعد تاريخ التملك ← لا يمكن اعداد القوائم المالية الموحدة الا بعد الانتهاء من اعداد قيود ورقة العمل :

أولاً: إطفاء ما يخص السنة الحالية 2021 من الفروقات الدفترية والعادلة لأصول والتزامات التابعة :

القيد (1) :

1. قيد إثبات اطفاء فرق البضاعة الخاص بالجزء المباع:		
18,000	من ح/ تكلفة المبيعات	
18,000	إلى ح/ البضاعة	

القيد (2) :

2. قيد إثبات الانخفاض في قيمة الشهرة:		
4,800	من ح/ مصاريف إدارية وبيعيه	
4,800	إلى ح/ الشهرة	

القيد (3) :

3. قيد إثبات اطفاء فرق اهتلاك الآلات:		
1,000	من ح/ مجمع اهتلاك الآلات	
1,000	إلى ح/ مصاريف إدارية وبيعيه	

ثانياً: يتم الغاء ارباح الاستثمار في الشركة التابعة ، وإلغاء حصة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة :

القيد (4) :

4. قيد إلغاء أرباح الاستثمار في الشركة وتوزيعات أرباح الشركة التابعة:		
48,000	من ح/ أرباح الاستثمار في الشركة التابعة ص	
28,000	إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	
20,000	ح/ توزيعات الأرباح	

الرقم الوحيد
المختلف عن
بقية القيود في
المثال السابق

ثالثاً: يتم الغاء ارباح الاستثمار في الشركة التابعة ، وإلغاء حصة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة :

القيد (5) :

<p>الجدول رقم (2-3)</p> <p>حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة للعام 2021</p> <table border="1"> <tr> <td>إجمالي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة (20% × 60,000)</td> <td>12,000</td> </tr> <tr> <td>يطرح صافي حصة الأقلية من إطفاءات الفروقات بين القيمة العادلة والدفترية لاصول الشركة التابعة (انظر الجدول رقم 1-3)</td> <td>(3,400)</td> </tr> <tr> <td>صافي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة</td> <td>8,600</td> </tr> </table>		إجمالي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة (20% × 60,000)	12,000	يطرح صافي حصة الأقلية من إطفاءات الفروقات بين القيمة العادلة والدفترية لاصول الشركة التابعة (انظر الجدول رقم 1-3)	(3,400)	صافي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة	8,600	<p>- مقدار حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة للعام 2021 = 8,600 دينار (انظر الجدول رقم 2-3).</p> <p>- مقدار حصة الأقلية من توزيعات أرباح الشركة التابعة = 25,000 × 20% = 5,000 دينار.</p> <p>5. قيد إثبات حصة الأقلية من أرباح وتوزيعات أرباح الشركة التابعة:</p> <table border="1"> <tr> <td>8,600</td> <td>من ح/ حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5,000</td> <td>إلى ح/ توزيعات الأرباح</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3,600</td> <td>ح/ الحقوق غير المسيطر عليها (ميزانية)</td> <td></td> </tr> </table>	8,600	من ح/ حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة		5,000	إلى ح/ توزيعات الأرباح		3,600	ح/ الحقوق غير المسيطر عليها (ميزانية)	
إجمالي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة (20% × 60,000)	12,000																
يطرح صافي حصة الأقلية من إطفاءات الفروقات بين القيمة العادلة والدفترية لاصول الشركة التابعة (انظر الجدول رقم 1-3)	(3,400)																
صافي حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة	8,600																
8,600	من ح/ حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة																
5,000	إلى ح/ توزيعات الأرباح																
3,600	ح/ الحقوق غير المسيطر عليها (ميزانية)																

القيـد (6) :

6. قيد إلغاء المديونية المتبادلة بين القابضة والتابعة والمتمثلة في توزيع الأرباح مستحقة القبض ومستحقة الدفع:

من ح/ توزيعات أرباح مستحقة الدفع	20,000
إلى ح/ توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000

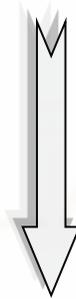
القيـد (7) :

7. قيد إلغاء أرصدة بداية العام (2021/1/1) والخاصة بحقوق الملكية لدى الشركة التابعة وحساب الاستثمار في الشركة التابعة، وإثبات الحقوق غير المسيطر عليها في صافي أصول الشركة التابعة في بداية العام (2021/1/1)، وإثبات أرصدة الفروقات بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة التابعة غير المطفأة في بداية العام.

من ح/ رأس المال (التابعة)	180,000
ح/ رأس المال الإضافي (التابعة)	60,000
ح/ أرباح محتجزة 2021/1/1 (التابعة)	10,000
ح/ البضاعة	30,000
ح/ الشهرة	48,000
إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	260,000
ح/ الآلات	5,000
ح/ الأراضي	10,000
ح/ الحقوق غير المسيطر عليها (ميزانية)	53,000

المطلوب السادس : اعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة الأولى للتملك ← بطريقة الملكية غير المكتملة

قائمة الدخل – قائمة الأرباح المحتجزة – قائمة المركز المالي



المطلوب السادس ← (أولاً): اعداد قائمة الدخل الموحدة ← بطريقة الملكية غير المتكتملة

قائمة الدخل الموحدة عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	التسويات		موحدة
			مدین	دائن	
المبيعات	800,000	150,000			950,000
يطرح تكلفة المبيعات	(650,000)	(80,000)	18,000		(748,000)
مجمل الربح	150,000	70,000	**		202,000
يطرح مصاريف إدارية وبيعيه	(25,000)	(10,000)	4,800	1,000	(38,800)
صافي ربح العمليات	125,000	60,000	***		163,200
أرباح الاستثمار في التابعة	48,000		48,000		000
صافي الربح	173,000		****		
حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة			8,600		(8,600)
صافي الربح	173,000	60,000	****	1,000	154,600

** جاءت من قيود ورقة العمل ← القيد الأول

18,000 من /ح/ تكلفة المبيعات

18,000 الى /ح/ المبيعات

*** جاءت من قيود ورقة العمل ← القيد الثاني

4800 من /ح/ مصاريف إدارية وعمومية

4800 الى /ح/ الشهرية

**** جاءت من قيود ورقة العمل ← القيد الثالث

1000 من /ح/ الات

1000 الى /ح/ المصاريف الإدارية والعمومية

**** جاءت من قيود ورقة العمل ← القيد الرابع

***** جاءت من قيود ورقة العمل ← القيد الخامس

ملاحظة:

في حالة إتباع طريقة الملكية غير المتكتملة، ويعكس طريقة الملكية، لا يتساوى صافي الربح الموحد مع صافي ربح القابضة، كما لا يتساوى صافي ربح التابعة مع الفرق بين مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين والدائن في عمود التسويات.

خطوات الحل :

(1) تفرغ قائمة الدخل للقابضة وقائمة الدخل للتابعة في ورقة عمل موحدة في اول عمودين قبل عمود التسويات

(2) من واقع جدول الإطفاء ← اظهر الفرق (زيادة او انخفاض) لبنود السنة الحالية المذكورة في جدول الاطفاء. مع مراعاة طبيعة الحساب:

اصل زيادة ← مدين انخفاض ← دائن

التزام زيادة ← دائن انخفاض ← مدين

• وقد ظهر فرق البضاعة بالزيادة في الميزانية الموحدة فتم اظهاره الفرق في جدول الإطفاء مدين في عمود التسويات مقابل بند (تكلفة المبيعات).

• وظهر فرق انخفاض الشهرية في جدول الاطفاءات بانخفاض قدره 4800 فتم اظهار رصيد انخفاض الشهرية ضمن المصاريف البيعية والإدارية في الجانب المدين في عمود التسويات .

• وظهرما يخص السنة الحالية من الالات (5/5000 سنوات) = 1000 في الجانب الدائن من عمود التسويات . ضمن المصاريف البيعية

(3) الغاء بند ارباح الاستثمار في الشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنه .

(4) انشاء بند جديد اسمه (حصة الأقلية من الأرباح) يطرح من (صافي الربح) ويرصد في الجانب المدين من عمود التسويات.

وعن كيفية احتساب حصة الأقلية من أرباح

التابعة يوضحها الجدول التالي :

اجمالي حصة الأقلية من أرباح التابعة (20% × 60,000)	12,000
يطرح صافي حصة الأقلية من الاطفاءات للسنة الحالية	(3400)
صافي حصة الأقلية من أرباح التابعة	8600

(5) تجميع بنود الإيرادات والمصروفات مع عمود التسويات وإظهار النتيجة في الموحدة

الاختلاف بين قائمتي الدخل الموحدة بطريقتي الملكية والملكية غير المكتملة : ←

تم إظهار أرباح الاستثمار في الشركة التابعة بقائمة دخل الشركة القابضة بقيمة تبلغ 48,000 دينار، وهذه القيمة تختلف عما ظهرت عليه في ظل استخدام طريقة الملكية (29,600 دينار)، ويعود السبب في هذا الاختلاف الى عدم قيام طريقة الملكية غير المكتملة بإطفاء الفروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لاصول والتزامات الشركة التابعة للسنة الحالية والبالغة 18,400 دينار. وبما ان حساب أرباح الاستثمار في الشركة التابعة يتم إلغائه لغايات إعداد قائمة الدخل الموحدة، فان القيم الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة تكون متماثلة باستخدام طريقة الملكية وطريقة الملكية غير المكتملة.

المطلوب السادس ← (ثانياً): اعداد قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة للعام 2021 ← بطريقة الملكية غير المكتملة

قائمة الأرباح المحتجزة في 2021/12/31		
الشركة ص	الشركة س	البيان
10,000	60,000	أرباح محتجزة 1/1
60,000	173,000	أرباح العام
(25,000)	(130,000)	- توزيعات أرباح
45,000	103,000	أرباح محتجزة 12/31

قائمتي الأرباح المحتجزة للقابضة والتابعة المعطاه في السؤال

خطوات الحل :

(1) تفريغ قائمتي الدخل للقابضة والتابعة في ورقة عمل موحدة في اول عمودين قبل عمود التسويات

(2) صف أرباح العام يتم احضاره بالكامل من أخرسطر في قائمة الدخل الموحدة

(3) الغاء حساب الأرباح المحتجزة اول المدة (في 1/1) للشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنه .

(5) الغاء توزيعات أرباح الشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنه . (20,000) حصة القابضة و 5000 للاقلية)

(6) تجميع البنود في الصف الأخير مع مراعاة

قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التسويات		التابعة	موحدة
		مدين	دائن		
أرباح محتجزة 1/1	60,000	10,000		10,000	60,000
أرباح العام	173,000	79,400	1,000	60,000	154,600
- توزيعات أرباح	(130,000)		20,000	(25,000)	(130,000)
أرباح محتجزة 12/31	103,000	89,400	5,000+	45,000	84,600

** تظهر في المطلوب رقم (7) في قيد ورقة العمل ← القيد السابع

*** تظهر في المطلوب رقم (7) في قيد ورقة العمل ← القيد الرابع والخامس

ملاحظة:

في حالة إتباع طريقة الملكية تتساوى الأرقام الظاهرة في قائمة الأرباح المحتجزة لدى الشركة القابضة مع الأرقام الظاهرة في عمود الموحدة في القائمة، كما يجب ان يتساوى رصيد الأرباح المحتجزة لدى الشركة التابعة في نهاية العام مع الفرق بين مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين والدائن من عمود التسويات.

المطلوب السادس ← (ثالثاً): اعداد قائمة الميزانية الموحدة للعام 2021 ← بطريقة الملكية غير المكملة

يتم اعداد الميزانية الموحدة خلال الفترات اللاحقة لتاريخ التملك بنفس طريقة اعداد الميزانية الموحدة بتاريخ التملك ، مع وجود بعض الاختلافات البسيطة سيتم توضيحها في خطوات الحل باللون الأحمر :

خطوات الحل :

نفس خطوات اعداد قائمة المركز المالي بطريقة الملكية المكملة مع اختلافات بسيطة في حسابين فقط هما :

- حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص
- حساب الأرباح المحتجزة

مع ملاحظة ان عمود الموحدة متماثل مع طريقة الملكية

وكما يبين الجدول رقم (3)، فإن مقدار الاختلاف في رصيد الحسابين (الاستثمار في الشركة التابعة والأرباح المحتجزة) متماثل ويبلغ 18,400 دينار، ويمثل هذا المبلغ الفرق في قيمة أرباح الاستثمار في الشركة التابعة للعام 2021 حسب طريقة الملكية والمبلغ المحسوب حسب طريقة الملكية غير المكملة. وبعبارة أخرى فإن الفرق يمثل مجموع إطفاء الفروقات بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لاصول والتزامات الشركة التابعة والذي يخص العام 2021.

الجدول رقم (3)			
مقارنة بين طريقة الملكية وطريقة الملكية غير المكملة للعام 2021			
رصيد الاستثمار في الشركة التابعة ص	رصيد الأرباح المحتجزة لدى القابضة	حصصة القابضة من أرباح التابعة	رصيد الأرباح المحتجزة لدى القابضة
288,000	103,000	48,000	103,000
269,600	84,600	29,600	84,600
18,400	18,400	18,400	18,400

وبما ان حساب الاستثمار في الشركة التابعة يتم إلغاءه لغايات إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، فإن القيم الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة تكون متماثلة باستخدام كل من طريقة الملكية وطريقة الملكية غير المكملة.

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	التسويات		موحدة
			مدین	دائن	
نقدية	10,000	2,000			12,000
ذمم مدينة	125,000	85,000			210,000
بضاعة	225,000	160,000	30,000	18,000	397,000
توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000			20,000	000
الاستثمار في الشركة التابعة ص	288,000			+260,000 28,000	000
آلات بالصفی	98,000	85,000	1,000	5,000	179,000
أراضي	90,000	50,000		10,000	130,000
شهرة			48,000	4,800	43,200
مجموع الأصول	856,000	382,000			971,200
المطلوبات					
ذمم دائنة	123,000	52,000			175,000
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	130,000	25,000	20,000		135,000
قرض بنك	200,000	20,000			220,000
حقوق الملكية					
رأس المال	200,000	180,000	180,000		200,000
رأس المال الإضافی	100,000	60,000	60,000		100,000
أرباح محتجزة	103,000	45,000	89,400	26,000 53,000	84,600
الحقوق غير المسيطر عليها				3,600+	56,600
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	856,000	382,000	428,400	428,400	971,200

اعداد القوائم المالية خلال الفترة الثانية لتاريخ التملك بطريقة ← الملكية غير المكملة

skip

لا تختلف عملية إعداد القوائم المالية الموحدة للفترات التالية للسنة الأولى لتاريخ التملك والتي تم شرحها في الجزء السابق من هذا الفصل، باستثناء وجود قيد أوراق عمل اضافي لإثبات قيمة المبالغ الواجب إطفائها عن الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لاصول والتزامات الشركة التابعة والخاصة بالسنوات السابقة. ويتم التعديل على كل من حساب الأرباح المحتجزة لدى الشركة القابضة وحساب الاستثمار في الشركة التابعة والظاهر بميزانية القابضة.

ولتوضيح ما سبق وبيان الفرق بين طريقة الملكية وطريقة التكلفة سيتم استخدام نفس الأمثلة المستخدمة في الفصل السابق لإتاحة الفرصة للقارئ للمقارنة بين الطريقتين.

مثال رقم (3)

في 2021/1/1 اشترت الشركة س 80% من أسهم الشركة ص بسعر 260,000 دينار، وقد نتج عن ذلك علاقة قابضة وتابعة بين الشركتين. وقد اتبعت الشركة س طريقة الحيازة لإثبات الاستثمار في الشركة التابعة ص، واعتمدت طريقة إظهار الشهرة جزئياً، كما اتبعت طريقة التكلفة لمعالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص. وقد ظهرت ميزانية الشركة القابضة والشركة التابعة بعد الشراء مباشرة على النحو التالي:

ميزانية الشركتين س و ص كما هي في 2021/1/1				
الشركة ص			الشركة س	البيان
الفروقات	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
000	10,000	10,000	20,000	نقدية
000	60,000	60,000	130,000	ذمم مدينة
30,000 +	160,000	130,000	180,000	بضاعة
5,000 -	65,000	70,000	100,000	آلات بالاصافي
10,000 -	40,000	50,000	125,000	أراضي
			260,000	الاستثمار في الشركة التابعة ص
	335,000	320,000	815,000	مجموع الأصول
المطلوبات				
000	45,000	45,000	290,000	ذمم دائنة
000	25,000	25,000	165,000	قرض بنك
حقوق الملكية				
		180,000	200,000	رأس المال
		60,000	100,000	رأس المال الإضافي
		10,000	60,000	أرباح محتجزة
		320,000	815,000	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

فيما يلي بنود الاصول والالتزامات الموجودة لدى الشركة التابعة عند الشراء والتي أظهرت وجود اختلافات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة والعمليات اللاحقة المتعلقة بها:

البند	توزيع الفرق
البضاعة	تم بيع 60% خلال العام 2021 وتم بيع الباقي خلال العام 2022
الألات	عمرها المتبقي بتاريخ التملك 5 سنوات
الأراضي	بقيت لدى الشركة التابعة لما بعد العام 2022
ذمم دائنة	سددت بالكامل خلال عام 2021
الشهرة	انخفضت في نهاية العام 2021 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك، كما انخفضت في نهاية العام 2022 بنسبة 10% من قيمتها عند التملك.

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31

البيان	الشركة س	الشركة ص
المبيعات	800,000	150,000
يطرح تكلفة المبيعات	(650,000)	(80,000)
مجمل الربح	150,000	70,000
يطرح مصاريف إدارية وبيعية	(25,000)	(10,000)
صافي الربح التشغيلي	125,000	60,000
إيراد توزيعات أرباح	20,000	
صافي الربح العام	145,000	

قائمة الأرباح المحتجزة في 2021/12/31

البيان	الشركة س	الشركة ص
أرباح محتجزة 1/1	60,000	10,000
أرباح العام	145,000	60,000
- توزيعات أرباح	(130,000)	(25,000)
أرباح محتجزة 12/31	75,000	45,000

قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31

الشركة ص	الشركة س	البيان
2,000	10,000	تقديية
85,000	125,000	ذمم مدينة
160,000	225,000	بضاعة
	20,000	توزيعات أرباح مستحقة القبض
	260,000	الاستثمار في الشركة التابعة ص
85,000	98,000	الآت بالصادفي
50,000	90,000	أراضي
382,000	828,000	مجموع الأصول
		المطلوبات
52,000	123,000	ذمم دائنة
25,000	130,000	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
20,000	20,000	قرض بنك
		حقوق الملكية
180,000	200,000	رأس المال
60,000	100,000	رأس المال الإضافي
45,000	75,000	أرباح محتجزة
382,000	828,000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

المطلوب:

1. تسجيل القيود الواجب إثباتها في دفاتر الشركة القابضة س والمتعلقة بالاستثمار في الشركة التابعة ص وذلك في 2021/12/13.
2. إعداد القوائم المالية الموحدة في 2021/12/31.

الحل

المطلوب الأول: بموجب طريقة التكلفة تقوم الشركة القابضة بعمل قيد واحد يتعلق بإثبات حصتها في توزيعات ارباح الشركة التابعة :

حصة القابضة من توزيعات التابعة = 20,000 عبارة عن (25,000 × 80%)

20,000 من </> توزيعات أرباح مستحقة القبض
20,000 الى </> ايراد توزيعات أرباح

تظهر نتيجة هذا القيد في

الميزانية بجانب الاصول	الميزانية بجانب الاصول	قائمة الدخل
الميزانية بجانب الاصول	الميزانية بجانب الاصول	قائمة الدخل
260,000 الاستثمار في الشركة التابعة ص	20,000 توزيعات أرباح مستحقة القبض	20,000 ايراد توزيع ارباح

المطلوب الثاني: اعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية العام 2021 بطريقة التكلفة :

أولاً: اعداد قائمة الدخل الموحدة في 2021/12/31 بطريقة ← التكلفة :

خطوات الحل :	قائمة الدخل الموحدة عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31				
	موحدة	التسويات		القابضة	البيان
		دائن	مدين		
الاختلافات عن قائمة الدخل الموحدة بطريقة الملكية باللون الأحمر المتقطع :					
(1) حذف حساب أرباح الاستثمار في التابعة المدرج ضمن طريقة الملكية واستبداله في طريقة التكلفة بحساب ← ايراد توزيعات أرباح 20,000 وهو يمثل حصة القابضة من توزيعات أرباح التابعة .	950,000		150,000	800,000	المبيعات
	(748,000)		(80,000)	(650,000)	يطرح تكلفة المبيعات
	202,000		70,000	150,000	مجمّل الربح
	(38,800)	1,000	4,800	(10,000)	يطرح مصاريف إدارية وبيعيه
	163,200		60,000	125,000	صافي ربح العمليات
(2) الغاء حساب ايراد توزيعات الأرباح بجعله مدين في عمود التسويات وتصفير رصيده في عمود الموحدة .	000		20,000	20,000	إيراد توزيعات أرباح
				145,000	صافي الربح العام
(3) بقية البنود تبقى كما هي في طريقة الملكية مع ملاحظة ما يلي :	(8,600)		8,600		حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة
	154,600	1,000	51,400	60,000	صافي الربح

في حالة إتباع طريقة التكلفة، وبعكس طريقة الملكية، لا يتساوى صافي الربح الموحّد مع صافي ربح القابضة، كما لا يتساوى صافي ربح التابعة مع الفرق بين مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين والدائن في عمود التسويات.

ثانياً: اعداد قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة في 2021/12/31 بطريقة ← التكلفة :

خطوات الحل :

(1) تفرغ قائمتي الدخل للقابضة والتابعة في ورقة عمل موحدة في اول عمودين قبل عمود التسويات

(2) نقل صف أرباح العام بالكامل من آخر سطر في قائمة الدخل الموحدة

(3) الغاء حساب الأرباح المحتجزة اول المدة (في 1/1) للشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنة .

(5) الغاء توزيعات أرباح الشركة التابعة بجعله (مدينا) في عمود التسويات . على عكس طبيعته الدائنة (20,000 حصة القابضة و 5000 للأقلية)

(6) تجميع البنود في الصف الأخير مع مراعاة

قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة في 2021/12/31					
موحدة	التسويات		التابعة	القابضة	البيان
	دائن	مدين			
60,000		10,000	10,000	60,000	أرباح محتجزة 1/1
154,600	1,000	51,400	60,000	145,000	أرباح العام
(130,000)	+20,000 5,000		(25,000)	(130,000)	- توزيعات أرباح
84,600	26,000	61,400	45,000	75,000	أرباح محتجزة 12/31

ويلاحظ من قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة أعلاه تشابه إجراءات إعدادها مع الإجراءات المستخدمة في حالة استخدام طريقة الملكية، مع اختلاف بالقيم الظاهرة بالسطر الخاص بأرباح العام والذي تم نقله من قائمة الدخل الموحدة، مع عدم تتساوى الأرقام الظاهرة في قائمة الأرباح المحتجزة لدى الشركة القابضة مع الأرقام الظاهرة في عمود الموحدة في القائمة، كما لا يتساوى رصيد الأرباح المحتجزة لدى الشركة التابعة في نهاية العام مع الفرق بين مجموع المبالغ الظاهرة في الجانب المدين والدائن من عمود التسويات.

ثانياً: اعداد قائمة الأرباح المحتجزة الموحدة في 2021/12/31 بطريقة ← التكلفة :

خطوات الحل :

تشابه اجراءات اعداد الميزانية بطريقة التكلفة مع اجراءات اعداد الميزانية بطريقة الملكية مع الاختلاف في حسابين فقط هما :

- (1) حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص
 - (2) حساب الأرباح المحتجزة
- ويعود هذا الاختلاف الى اختلاف الطريقتين في معالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة .

وكما يظهر في الجدول رقم (4-8)، فإن مقدار الاختلاف في رصيد الحسابين (الاستثمار في الشركة التابعة والأرباح المحتجزة) متماثل ويبلغ 9,600 دينار، ويمثل هذا المبلغ الفرق في قيمة كل من أرباح الاستثمار في الشركة التابعة للعام 2021 والبالغ 29,600 دينار وإيراد توزيعات الأرباح للعام 2021 والبالغ 20,000 دينار .

الجدول رقم (4-8)			
مقارنة بين طريقة الملكية وطريقة التكلفة			
الطريقة المستخدمة	أرباح الشركة التابعة	حصة القابضة من	رصيد الأرباح المحتجزة
التكلفة	20,000	75,000	260,000
الملكية	29,600	84,600	269,600
مقدار الفرق	9,600	9,600	9,600

وبما ان حساب الاستثمار في الشركة التابعة يتم إلغاء لغايات إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، فإن القيم الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة تكون متماثلة باستخدام كل من طريقة الملكية وطريقة التكلفة.

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31					
البيان	التسويات		التابعة	القابضة	موحدة
	مدین	دائن			
نقدية			2,000	10,000	12,000
ذمم مدينة			85,000	125,000	210,000
بضاعة			160,000	225,000	397,000
توزيعات أرباح مستحقة القبض		20,000		20,000	000
الاستثمار في الشركة التابعة ص		260,000		260,000	000
آلات بالاصافي		5,000	1,000	98,000	179,000
أراضي		10,000		90,000	130,000
شهرة		48,000			43,200
مجموع الأصول			382,000	828,000	971,200
المطلوبات					
ذمم دائنة			52,000	123,000	175,000
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		20,000	25,000	130,000	135,000
قرض بنك			20,000	200,000	220,000
حقوق الملكية					
رأس المال		180,000	180,000	200,000	200,000
رأس المال الإضافي		60,000	60,000	100,000	100,000
أرباح محتجزة		61,400	45,000	75,000	84,600
الحقوق غير المسيطر عليها		53,000			56,600
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		400,400	400,400	828,000	971,200

اعداد القوائم المالية خلال الفترة الثانية لتاريخ التملك بطريقة ← التكلفة

skip

إعداد القوائم المالية الموحدة خلال الفترة الثانية لتاريخ التملك (2022)

لا تختلف عملية إعداد القوائم المالية الموحدة للفترة الثانية للسنة الأولى لتاريخ التملك والتي تم شرحها في الجزء السابق من هذا الفصل. حيث يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة خلال أي من الفترات اللاحقة إجراء قيود أوراق العمل بشكل مشابه لما تم شرحه في حالة إتباع طريقة الملكية.

الفصل الخامس : العمليات المتبادلة بين القابضة والتابعة – بيع البضاعة -



اهم مواضيع الفصل:

- التعرف على الإجراءات الخاصة بمعالجة عمليات بيع البضاعة بين القابضة والتابعة .
- بيان قيود أوراق العمل الواجب اثباتها عند اعداد القوائم المالية الموحدة نتيجة بيع بضاعة بين القابضة والتابعة.
- بيان اثر عمليات بيع البضاعة على احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة .
- بيان اثر عمليات بيع البضاعة على احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة .

الحالة الأولى: بيع بضاعة من القابضة ← الى التابعة



الإجراءات المتبعة :

- تسجيل قيود يومية لعملية البيع في دفاتر الشركة القابضة وتسجيل قيود يومية لعملية الشراء في دفاتر الشركة التابعة
 - عند اعداد القوائم المالية الموحدة يتم التعامل مع عملية بيع وشراء البضاعة بين الشركتين كما لو كان انتقال اصل داخلياً باعتبارهما شركة واحدة ، أي لا يتم الاعتراف بالربح او الخسارة في عملية البيع بين الشركتين الا في حالة قيام التابعة بإعادة بيع البضاعة الى ← اطراف خارجية
 - ويطلق على أرباح او خسائر عملية البيع الداخلي في هذه المرحلة بـ ← أرباح مؤجلة او غير محققة
 - إعادة تقييم الأصل عن التكلفة التاريخية المسجلة في دفاتر الشركة البائعة
 - معالجة اثر العملية التبادلية بين الشركتين في قيود أوراق العمل
 - عند احتساب حصة القابضة السنوية من أرباح التابعة يتم طرح كامل الربح غير المتحقق من عملية بيع البضاعة من القابضة للتابعة بغض النظر عن نسبة التملك ⁽¹⁾ . في حين تتم اضافتها لأرباح القابضة في حال تحققت الأرباح (بيعت البضاعة الى طرف خارجي) مع ملاحظة ان حقوق غير المسيطر عليها لن تتأثر بهذه العملية .
 - اذا نتج عن عملية البيع (خسارة) يتم معالجة الخسارة غير المتحققة بشكل عكسي حيث يتم اضافتها الى حصة القابضة السنوية من ارباحها في التابعة بغض النظر عن نسبة التملك وعند تحقق الأرباح يتم طرحها .
- (1) تتأثر نسبة التملك للقابضة والأقلية في هذه المرحلة في حالة البيع من التابعة ← للقابضة فقط .

الحالة الثانية: بيع بضاعة من التابعة ← إلى القابضة



الإجراءات :

- تقسيم الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية الأرباح غير المتحققة بين القابضة والأقلية وفقاً لنسب التملك كما يلي:

الأقلية (حقوق غير المسيطر عليها)	القابضة
حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة	حصة القابضة من أرباحها السنوية في التابعة

وبشكل عام لكلا الحالتين اعلاه ، وفي حالة الربح غير المتحقق ، يتم عند اعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية العام القيام بأمرين:

- 1- تسجيل قيود أوراق عمل لإعادة قيمة الأصل المباع إلى التكلفة الأصلية التي كان مثبتاً بها في دفاتر الشركة البائعة وإلغاء ربح أو خسارة البيع .
- 2- معالجة الربح أو الخسارة غير المتحققة عند احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة وحصة الأقلية من أرباح التابعة.

الجزء العملي من الفصل الخامس

بيع بضاعة من التابعة إلى القابضة
(من الأسفل إلى الأعلى)

انتقل إلى الصفحة رقم 41

بيع بضاعة من القابضة إلى التابعة (من الأعلى إلى الأسفل)

ولها ثلاث حالات : سنكتفي بالحالة الثانية بمثالين عن الربح وعن الخسارة

1. بيع بضاعة من القابضة إلى التابعة في سنة مالية مع احتفاظ التابعة لكامل البضاعة وبيعها لأطراف خارجية في سنة مالية لاحقة.
2. ✓ بيع بضاعة من القابضة إلى التابعة في سنة مالية، مع بيع التابعة لجزء من هذه البضاعة في نفس السنة والاحتفاظ بباقي البضاعة وبيعها لأطراف خارجية في سنة مالية لاحقة.
3. بيع بضاعة من القابضة إلى التابعة في سنة مالية، مع بيع التابعة لكامل هذه البضاعة في نفس السنة.

مثال على الحالة الثانية (مثال رقم 2) ص 242 :

بيع بضاعة من القابضة الى التابعة وقيام التابعة ببيع جزء من البضاعة لأطراف خارجية في سنة البيع والجزء الآخر في سنة لاحقة

أولاً: في حالة الربح:

تمتلك الشركة س 80% من اسهم الشركة ص ، وفي 2020/6/1 باعت القابضة س الى التابعة ص بضاعة بسعر 50,000 دينار ، وقد بلغت تكلفة البضاعة المباعة على الشركة س 40,000 دينار . ثم في السنة 2020 باعت التابعة ص نسبة 60% من البضاعة الى اطراف خارجية ، وتم بيع الجزء المتبقي من البضاعة في العام 2021 . وقد بلغت صافي أرباح الشركة التابعة ص للعامين 2020 و 2021 ما يلي :

2021	2020
100,000 دينار	80,000 دينار

وقد ظهرت البيانات التالية في القوائم المالية للشركتين القابضة والتابعة للعامين 2020 و 2021:

التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2020/12/31
250,000	600,000	المبيعات
(130,000)	(400,000)	يطرح تكلفة المبيعات
120,000	200,000	مجمل الربح

التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي كما في 2020/12/31
80,000	140,000	بضاعة اخر المدة

التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2021/12/31
180,000	800,000	المبيعات
(150,000)	(500,000)	يطرح تكلفة المبيعات
30,000	300,000	مجمل الربح

التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31
40,000	160,000	بضاعة اخر المدة

المطلوب:

1. احتساب مقدار الربح غير المتحقق والربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البضاعة في نهاية العام 2020 والعام 2021.
2. احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021.
3. احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021.
4. إثبات قيود أوراق العمل للعامين 2020 و 2021، وبيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعامين 2020 و 2021.

الـحل :

المطلوب الأول : احتساب مقدار الربح غير المتحقق والربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البضاعة للعامين 2020 و 2021 :

الربح المتحقق في نهاية 2021	الربح غير المتحقق في نهاية 2020
المبيعات - تكلفة المبيعات \times (40%) وهي نسبة البضاعة المبيعة لأطراف خارجية في عام 2021	المبيعات - تكلفة المبيعات \times (40%) وهي نسبة البضاعة غير المبيعة لأطراف خارجية في عام 2020
$50,000 - 40,000 \times 40\% = 4000$ دينار	$50,000 - 40,000 \times 40\% = 4000$ دينار

المطلوب الثاني : احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021 :

جدول احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021		
	2021	2020
إجمالي حصة القابضة من أرباح التابعة		
عام 2020 = $80,000 \times 80\%$		64,000
عام 2021 = $100,000 \times 80\%$	80,000	
يطرح أرباح بيع بضاعة غير متحققة في نهاية العام 2020		(4,000)
يضاف أرباح بيع بضاعة متحققة في العام 2021	4,000	
حصة القابضة من أرباح التابعة	84,000	60,000

صافي ارباح (ص) للعام 2020 \times حصة (س) في التملك \rightarrow صافي ارباح (ص) للعام 2021 \times حصة (س) في التملك

المطلوب الثالث : احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021 :

جدول احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021		
	2021	2020
إجمالي حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة		
عام 2020 = $80,000 \times 20\%$		16,000
عام 2021 = $100,000 \times 20\%$	20,000	
حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة	20,000	16,000

ونظراً لأن بيع البضاعة تم من القابضة الى التابعة فإن حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة لن تتأثر بالأرباح المتحققة او غير المتحققة لذلك يكون صافي حصتهم حقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة هي ارباحهم السنوية فقط وفقاً لنسبة التملك $\leftarrow 20\%$

المطلوب الرابع : اثبات قيود أوراق العمل في نهاية العامين 2020 و 2021 ، وبيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعامين 2020 و 2021 :

قيود أوراق العمل 2021

يتم تدوير أرباح بيع البضاعة غير المتحققة في العام 2020 إلى السنة التالية 2021، وبما انه تم بيع البضاعة بالكامل خلال العام 2021 لأطراف خارجية فيتم في هذا العام (2021) الاعتراف بهذه الأرباح. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة للعام 2021 يتم إثبات أرباح بيع البضاعة المتحققة، حيث يجري إثبات قيد أوراق العمل التالي للاعتراف بالربح المتحقق من عملية بيع البضاعة لأطراف خارجية:

قيد إثبات الربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البضاعة لأطراف خارجية	
4,000	من ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص
4,000	إلى ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)

بيان الأثر على القوائم المالية الموحدة 2021

- تخفيض تكلفة المبيعات بمبلغ 4000 الظاهر في القيد

بترحيل القيد أعلاه إلى عمود التسويات في القوائم الموحدة ينتج ما يلي:

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
المبيعات	800,000	180,000			980,000
- تكلفة المبيعات	(500,000)	(150,000)		4,000	(646,000)
مجموع الربح	300,000	30,000			334,000

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
بضاعة اخر المدة	160,000	40,000			200,000

لا يوجد في السنة 2021 قيد يتعلق بمخزون بضاعة اخر المدة حتى يتم تخفيضه من ارصدة بضاعة اخر المدة للقابضة والتابعة بسبب اكتمال بيع البضاعة بالكامل وتسليمها للأطراف الخارجية . وبالتالي رصيد بضاعة آخر المدة لسنة 2021 هو حاصل جمع رصيد القابضة والتابعة

قيود أوراق العمل 2020

قيد الغاء المبيعات والمشتريات وقيد تخفيض البضاعة بالجزء غير المتحقق

القيد الاول: إلغاء المبيعات والمشتريات	
50,000	من ح/ المبيعات
50,000	إلى ح/ المشتريات (تكلفة المبيعات)
القيد الثاني: إلغاء أرباح بيع البضاعة غير المتحققة	
4,000	من ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)
4,000	إلى ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)

بيان الأثر على القوائم المالية الموحدة 2020

- في المبيعات: تخفيض المبيعات بقيمة البضاعة المباعة بالكامل
- في تكلفة المبيعات:

- (تخفيض) تكلفة المبيعات بقيمة البضاعة المباعة بالكامل
- إضافة رصيد مخزون آخر المدة/دخل

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2020/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
المبيعات	600,000	250,000	50,000		800,000
يطرح تكلفة المبيعات	(400,000)	(130,000)	4,000	50,000	(484,000)
مجموع الربح	200,000	120,000			316,000

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2020/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
بضاعة اخر المدة	140,000	80,000		4,000	216,000

تخفيض رصيد بضاعة اخر المدة بمخزون اول المدة الظاهر في القيد الثاني

مثال على الحالة الثانية (مثال رقم 2) ص 242 :

بيع بضاعة من القابضة الى التابعة وقيام التابعة ببيع جزء من البضاعة لأطراف خارجية في سنة البيع والجزء الآخر في سنة لاحقة

ثانياً: في حالة الخسارة:

تمتلك الشركة س 80% من اسهم الشركة ص ، وفي 2020/6/1 باعت القابضة س الى التابعة ص بضاعة بسعر 50,000 دينار ، وقد بلغت تكلفة البضاعة المباعة على الشركة س 60,000 دينار . ثم في السنة 2020 باعت التابعة ص نسبة 60% من البضاعة الى اطراف خارجية ، وتم بيع الجزء المتبقي من البضاعة في العام 2021 . وقد بلغت صافي أرباح الشركة التابعة ص للعامين 2020 و 2021 ما يلي :

2021	2020
100,000 دينار	80,000 دينار

وقد ظهرت البيانات التالية في القوائم المالية للشركتين القابضة والتابعة للعامين 2020 و 2021:

التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2020/12/31
250,000	600,000	المبيعات
(130,000)	(400,000)	يطرح تكلفة المبيعات
120,000	200,000	مجمل الربح

التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي كما في 2020/12/31
80,000	140,000	بضاعة اخر المدة

التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2021/12/31
180,000	800,000	المبيعات
(150,000)	(500,000)	يطرح تكلفة المبيعات
30,000	300,000	مجمل الربح

التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31
40,000	160,000	بضاعة اخر المدة

المطلوب:

1. احتساب مقدار الربح غير المتحقق والربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البضاعة في نهاية العام 2020 والعام 2021.
2. احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021.
3. احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021.
4. إثبات قيود أوراق العمل للعامين 2020 و 2021، وبيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعامين 2020 و 2021.

الحل :

المطلوب الأول : احتساب مقدار الربح غير المتحقق والربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البضاعة للعامين 2020 و 2021 :

الربح المتحقق في نهاية 2021	الربح غير المتحقق في نهاية 2020
المبيعات - تكلفة المبيعات × (40%) وهي نسبة البضاعة المبيعة لأطراف خارجية في عام 2021	المبيعات - تكلفة المبيعات × (40%) وهي نسبة البضاعة غير المبيعة لأطراف خارجية في عام 2020
$50,000 - 60,000 \times 40\% = 4000$ دينار خسارة	$50,000 - 60,000 \times 40\% = 4000$ دينار خسارة

المطلوب الثاني : احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021 :

جدول احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021		
	2021	2020
إجمالي حصة القابضة من أرباح التابعة		
عام 2020 = $80,000 \times 80\%$		64,000
عام 2021 = $100,000 \times 80\%$	80,000	
يضاف خسارة بيع بضاعة غير متحققة في العام 2020		4,000
يطرح خسارة بيع بضاعة متحققة في العام 2021	(4,000)	
حصة القابضة من أرباح التابعة	76,000	68,000

صافي ارباح (ص) للعام 2020 × حصة (س) في التملك
 صافي ارباح (ص) للعام 2021 × حصة (س) في التملك
 عكس طريقة الربح

المطلوب الثالث : احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021 :

جدول احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للعامين 2020 و 2021		
	2021	2020
إجمالي حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة		
عام 2020 = $80,000 \times 20\%$		16,000
عام 2021 = $100,000 \times 20\%$	20,000	
حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة	20,000	16,000

ونظراً لأن بيع البضاعة تم من القابضة الى التابعة فأن حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة لن تتأثر بالأرباح المتحققة او غير المتحققة لذلك يكون صافي حصتهم حقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة هي ارباحهم السنوية فقط وفقاً لنسبة التملك ← 20%

المطلوب الرابع : اثبات قيود أوراق العمل في نهاية العامين 2020 و 2021 ، وبيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعامين 2020 و 2021 :

قيود أوراق العمل 2021

يتم تدوير خسارة بيع البضاعة غير المتحققة في العام 2020 إلى السنة التالية 2021، وبما انه تم بيع البضاعة بالكامل خلال العام 2021 لأطراف خارجية فيتم في هذا العام (2021) الاعتراف بهذه الخسارة. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة للعام 2021 يتم إثبات خسارة بيع البضاعة المتحققة، حيث يجري إثبات قيد أوراق العمل التالي للاعتراف بالخسارة المتحققة من عملية بيع البضاعة لأطراف خارجية:

قيد إثبات الخسارة المتحققة الناتج عن عملية بيع البضاعة لأطراف خارجية	
من ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)	4000
إلى ح/ الاستثمار في الشركة التابعة ص	4000

بيان الأثر على القوائم المالية الموحدة 2021

- تزيد تكلفة المبيعات بمبلغ 4000 الظاهر في القيد

بترحيل القيد أعلاه إلى عمود التسويات في القوائم الموحدة ينتج ما يلي:

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
المبيعات	800,000	180,000			980,000
- تكلفة المبيعات	(500,000)	(150,000)	4000		(654,000)
مجموع الربح	300,000	30,000			(326,000)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
بضاعة لخر المدة	160,000	40,000			200,000

لا يوجد في السنة 2021 قيد يتعلق بمخزون بضاعة اخر المدة حتى يتم تخفيضه من ارصدة بضاعة اخر المدة للقابضة والتابعة بسبب اكتمال بيع البضاعة بالكامل وتسليمها للأطراف الخارجية . وبالتالي رصيد بضاعة آخر المدة لسنة 2021 هو حاصل جمع رصيد القابضة والتابعة

قيود أوراق العمل 2020

قيد الغاء المبيعات والمشتريات وقيد تخفيض البضاعة بالجزء غير المتحقق

القيد الاول: إلغاء المبيعات والمشتريات	
50,000	من ح/ المبيعات
50,000	إلى ح/ المشتريات (تكلفة المبيعات)
القيد الثاني: إلغاء خسارة بيع البضاعة غير المتحققة	
4,000	من ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)
4,000	إلى ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)

بيان الأثر على القوائم المالية الموحدة 2020

- في المبيعات: تخفيض المبيعات بقيمة البضاعة المباعة بالكامل
- في تكلفة المبيعات:

- (تخفيض) تكلفة المبيعات بقيمة البضاعة المباعة بالكامل

- تخفيض رصيد مخزون آخر المدة/ دخل

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2020/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
المبيعات	600,000	250,000	50,000		800,000
يطرح تكلفة المبيعات	(400,000)	(130,000)	54,000		(476,000)
مجموع الربح	200,000	120,000			324,000

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2020/12/31					
البيان	القابضة	التابعة	مدین	دائن	الموحدة
بضاعة اخر المدة	140,000	80,000	4000		224,000

زيادة رصيد بضاعة اخر المدة بمبلغ 4000 الظاهر في القيد الثاني

بيع بضاعة من التابعة الى القابضة (من الاسفل الى الاعلى)

تشابهة طريقة البيع من التابعة الى القابضة فيما عدا اختلافين فقط هي :

- 1- في مرحلة احتساب مقدار الربح المتحقق او غير المتحقق واحتساب حصص القابضة والأقلية منها: يتم تحميل القابضة والأقلية بجزء من الربح او الخسارة حسب نسبة تملك كل منهم في اسهم الشركة

نسبة القابضة 80%				نسبة الحقوق غير المسيطر عليها 20%			
ربح		خسارة		ربح		خسارة	
ربح غير متحقق	ربح متحقق	خسارة غير متحققة	خسارة متحققة	ربح غير متحقق	ربح متحقق	خسارة غير متحققة	خسارة متحققة
طرح	اضافة	طرح	اضافة	طرح	اضافة	طرح	اضافة

- 2- في مرحلة قيود العمل : تظل نفس طريقة البيع من القابضة الى التابعة ما عدا استبدال حساب الاستثمار في الشركة التابعة ص الى حساب ← الأرباح المدوة في السنة التالية للبيع عند اعداد قيد مخزون آخر المدة حيث يصبح القيد كالتالي :
- القيد في حالة الربح :**

xxx	من ح/ أرباح محتجزة (للتابعة)
xxx	إلى ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)

القيد في حالة الخسارة :

xxx	من ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)
xxx	إلى ح/ أرباح محتجزة (للتابعة)

مثال رقم (5) ص 255 ← بيع بضاعة من التابعة الى القابضة وقيام القابضة ببيع جزء من البضاعة لأطراف خارجية في سنة البيع والجزء الأخر في سنة لاحقة .

مثال رقم (5)

تمتلك الشركة س 80% من أسهم الشركة ص، وفي 2020/9/15 باعت التابعة ص إلى القابضة س بضاعة بسعر 80,000 دينار، وقد بلغت تكلفة البضاعة على الشركة ص 65,000 دينار. تم بيع تلك البضاعة لأطراف خارجية على النحو التالي:

السنة	نسبة المباع	سعر البيع لأطراف خارجية
2020	60%	45,000 دينار
2021	30%	30,000 دينار
2022	10%	12,000 دينار
المجموع	100%	87,000 دينار

بلغت أرباح الشركة التابعة للاعوام 2020 - 2022 كما يلي:

2022	2021	2020
60,000 دينار	100,000 دينار	80,000 دينار

ولم تعلن الشركة التابعة عن أية توزيعات أرباح خلال الاعوام 2020 - 2022. وقد ظهرت البيانات التالية بالقوائم المالية للشركتين القابضة والتابعة للاعوام 2020 - 2022 كما يلي:

التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2020/12/31
200,000	500,000	المبيعات
(140,000)	(400,000)	يطرح تكلفة المبيعات
60,000	100,000	مجمل الربح
التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي كما في 2020/12/31
40,000	80,000	بضاعة اخر المدة

التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2021/12/31
250,000	600,000	المبيعات
(130,000)	(400,000)	يطرح تكلفة المبيعات
120,000	200,000	مجمل الربح
التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31
80,000	140,000	بضاعة اخر المدة
التابعة	القابضة	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2022/12/31
180,000	800,000	المبيعات
(150,000)	(500,000)	يطرح تكلفة المبيعات
30,000	300,000	مجمل الربح
التابعة	القابضة	قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2022/12/31
40,000	160,000	بضاعة اخر المدة

المطلوب:

1. احتساب مقدار الربح غير المتحقق والربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البضاعة في نهاية الاعوام 2020 - 2022.
2. احتساب حصة القابضة من ارباح التابعة للاعوام 2020 - 2022.
3. احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من ارباح التابعة للاعوام 2020 - 2022.
4. إثبات قيود أوراق العمل الخاصة بالبضاعة أعلاه للاعوام 2020 - 2022 ، وبيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للاعوام 2020 - 2022.

الحل :

المطلوب الأول : احتساب مقدار الربح غير المتحقق والربح المتحقق الناتج من بيع التابعة للقابضة لبضاعة للاعوام 2020 -

2022

الربح المتحقق في نهاية 2020	الربح غير المتحقق في نهاية 2020
المبيعات - تكلفة المبيعات × (60%) وهي نسبة البضاعة المبيعة لأطراف خارجية في عام 2020	المبيعات - تكلفة المبيعات × (40%) وهي نسبة البضاعة غير المبيعة لأطراف خارجية في عام 2020
$80,000 - 65,000 \times 60\% = 9,000$ دينار	$80,000 - 65,000 \times 40\% = 6,000$ دينار $6,000 \times 80\%$ (نسبة تملك القابضة) = 4800 دينار $6,000 \times 20\%$ (نسبة تملك الاقلية) = 1200 دينار

الربح المتحقق في نهاية 2022	الربح المتحقق في نهاية 2021
المبيعات - تكلفة المبيعات × (10%) وهي نسبة البضاعة المباعة لأطراف خارجية في عام 2022	المبيعات - تكلفة المبيعات × (30%) وهي نسبة البضاعة المباعة لأطراف خارجية في عام 2021
$80,000 - 65,000 \times 10\% = 1500$ دينار	$80,000 - 65,000 \times 30\% = 4500$ دينار
$1500 \times 80\%$ (نسبة تملك القابضة) = 1200 دينار	$4500 \times 80\%$ (نسبة تملك القابضة) = 3600 دينار
$1500 \times 20\%$ (نسبة تملك الاقلية) = 300 دينار	$4500 \times 20\%$ (نسبة تملك الاقلية) = 900 دينار

المطلوب الثاني : احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للأعوام 2020 الى 2022 :

2. احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة للأعوام 2020 - 2022.			
جدول احتساب حصة القابضة من أرباح التابعة			
	2022	2021	2020
إجمالي حصة القابضة من أرباح التابعة			64,000
عام 2020 = $80,000 \times 80\%$		80,000	
عام 2021 = $100,000 \times 80\%$			
عام 2022 = $60,000 \times 80\%$	48,000		
يطرح أرباح بيع بضاعة غير متحققة (ب)			(4,800)
يضاف أرباح بيع بضاعة متحققة (ج)	1,200	3,600	
حصة القابضة من أرباح التابعة	49,200	83,600	59,200

صافي ارباح (ص) للعام 2020 × حصة (س) في التملك
صافي ارباح (ص) للعام 2021 × حصة (س) في التملك
صافي ارباح (ص) للعام 2022 × حصة (س) في التملك

المطلوب الثالث : احتساب حصة الاقلية من أرباح التابعة للأعوام 2020 الى 2022 :

3. حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة للأعوام 2020 - 2022.			
جدول احتساب حصة الحقوق غير المسيطر عليها من أرباح التابعة			
	2022	2021	2020
إجمالي حصة الأقلية من أرباح التابعة			16,000
عام 2020 = $80,000 \times 20\%$		20,000	
عام 2021 = $100,000 \times 20\%$			
عام 2022 = $60,000 \times 20\%$	12,000		
يطرح أرباح بيع بضاعة غير متحققة (ب)			(1,200)
يضاف أرباح بيع بضاعة متحققة (ج)	300	900	
حصة الأقلية من أرباح التابعة	12,300	20,900	14,800

صافي ارباح (ص) للعام 2020 × حصة (ص) في التملك
صافي ارباح (ص) للعام 2021 × حصة (ص) في التملك
صافي ارباح (ص) للعام 2022 × حصة (ص) في التملك

المطلوب الرابع : اثبات قيود العمل الخاصة بالبيضاة أعلاه للأعوام 2020 الى 2022 ، مع بيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للأعوام 2020 الى 2022 :

2022	2021	2020																																																																																																																																																									
<p>قيود أوراق العمل</p> <p>يتم تدوير باقي رصيد أرباح بيع البيضاة غير المتحققة في العام 2021 والبالغة 1,500 دينار إلى السنة التالية 2022، وبما أن باقي البيضاة قد تم بيعها خلال العام 2022 لأطراف خارجية فيتم في هذا العام (2022) الاعتراف بربح يبلغ 1,500 دينار (15,000 × 10%). ويتم في نهاية عام 2022 وعند إعداد القوائم المالية الموحدة إثبات قيد أوراق العمل التالي للاعتراف بالربح المتحقق من عملية بيع البيضاة لأطراف خارجية:</p> <table border="1"> <tr> <td>إثبات الربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البيضاة لأطراف خارجية</td> <td>1,500</td> <td>من /ح/ أرباح محتجزة (التابعة)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,500</td> <td>إلى /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)</td> </tr> </table> <p>بيان اثر ما سبق على القوائم الموحدة</p> <table border="1"> <tr> <th colspan="5">قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2022/12/31</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>القايضة</th> <th>التابعة</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> <tr> <td>المبيعات</td> <td>800,000</td> <td>180,000</td> <td></td> <td>980,000</td> </tr> <tr> <td>- تكلفة المبيعات</td> <td>(500,000)</td> <td>(150,000)</td> <td></td> <td>(648,500)</td> </tr> <tr> <td>مجموع الربح</td> <td>300,000</td> <td>30,000</td> <td></td> <td>331,500</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th colspan="5">قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2022/12/31</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>القايضة</th> <th>التابعة</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> <tr> <td>بيضاة آخر المدة</td> <td>160,000</td> <td>40,000</td> <td></td> <td>200,000</td> </tr> </table>	إثبات الربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البيضاة لأطراف خارجية	1,500	من /ح/ أرباح محتجزة (التابعة)		1,500	إلى /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2022/12/31					البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن	المبيعات	800,000	180,000		980,000	- تكلفة المبيعات	(500,000)	(150,000)		(648,500)	مجموع الربح	300,000	30,000		331,500	قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2022/12/31					البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن	بيضاة آخر المدة	160,000	40,000		200,000	<p>قيود أوراق العمل</p> <p>تدوير رصيد الربح غير المتحقق من السنة الماضية</p> <table border="1"> <tr> <td>6,000</td> <td>من /ح/ أرباح محتجزة (التابعة)</td> </tr> <tr> <td>6,000</td> <td>إلى /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)</td> </tr> </table> <p>وبما انه تم بيع 30% من البيضاة خلال العام 2021 لأطراف خارجية فيتم الاعتراف بالأرباح المتحققة من عملية البيع والبالغة 4,500 دينار، حيث يجري إثبات قيد أوراق العمل يباقي رصيد الربح غير المتحقق في نهاية عام 2021 والبالغ 1,500 دينار:</p> <table border="1"> <tr> <td>إلغاء الربح غير المتحقق وتخفيض المخزون في نهاية عام 2021</td> <td>1,500</td> <td>من /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,500</td> <td>إلى /ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)</td> </tr> </table> <p>بيان اثر ما سبق على القوائم الموحدة</p> <table border="1"> <tr> <th colspan="5">قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2021/12/31</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>القايضة</th> <th>التابعة</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> <tr> <td>المبيعات</td> <td>600,000</td> <td>250,000</td> <td></td> <td>850,000</td> </tr> <tr> <td>- تكلفة المبيعات</td> <td>(400,000)</td> <td>(130,000)</td> <td>1,500</td> <td>(525,500)</td> </tr> <tr> <td>مجموع الربح</td> <td>200,000</td> <td>120,000</td> <td></td> <td>324,500</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th colspan="5">قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>القايضة</th> <th>التابعة</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> <tr> <td>بيضاة آخر المدة</td> <td>140,000</td> <td>80,000</td> <td></td> <td>218,500</td> </tr> </table>	6,000	من /ح/ أرباح محتجزة (التابعة)	6,000	إلى /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)	إلغاء الربح غير المتحقق وتخفيض المخزون في نهاية عام 2021	1,500	من /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)		1,500	إلى /ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2021/12/31					البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن	المبيعات	600,000	250,000		850,000	- تكلفة المبيعات	(400,000)	(130,000)	1,500	(525,500)	مجموع الربح	200,000	120,000		324,500	قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31					البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن	بيضاة آخر المدة	140,000	80,000		218,500	<p>قيود أوراق العمل</p> <p>4. (أ) قيود أوراق العمل في نهاية العام 2020</p> <table border="1"> <tr> <td>إلغاء المبيعات والمشتريات</td> <td>80,000</td> <td>من /ح/ المبيعات</td> </tr> <tr> <td></td> <td>80,000</td> <td>إلى /ح/ المشتريات (تكلفة المبيعات)</td> </tr> </table> <p>- تخفيض ربح بيع البيضاة غير المتحقق والبالغ 6,000 دينار. - تخفيض رصيد البيضاة المختم بمقدار 6,000 دينار. وعليه يكون قيد أوراق العمل كما يلي:</p> <table border="1"> <tr> <td>إلغاء الربح غير المتحقق وتخفيض المخزون في نهاية عام 2020</td> <td>6,000</td> <td>من /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>6,000</td> <td>إلى /ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)</td> </tr> </table> <p>بيان اثر ما سبق على القوائم الموحدة</p> <table border="1"> <tr> <th colspan="5">بيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعام 2020</th> </tr> <tr> <th colspan="5">قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2020/12/31</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>القايضة</th> <th>التابعة</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> <tr> <td>المبيعات</td> <td>500,000</td> <td>200,000</td> <td>80,000</td> <td>620,000</td> </tr> <tr> <td>- تكلفة المبيعات</td> <td>(400,000)</td> <td>(140,000)</td> <td>6,000</td> <td>(466,000)</td> </tr> <tr> <td>مجموع الربح</td> <td>100,000</td> <td>60,000</td> <td></td> <td>154,000</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th colspan="5">قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2020/12/31</th> </tr> <tr> <th>البيان</th> <th>القايضة</th> <th>التابعة</th> <th>مدين</th> <th>دائن</th> </tr> <tr> <td>بيضاة آخر المدة</td> <td>80,000</td> <td>40,000</td> <td></td> <td>114,000</td> </tr> </table>	إلغاء المبيعات والمشتريات	80,000	من /ح/ المبيعات		80,000	إلى /ح/ المشتريات (تكلفة المبيعات)	إلغاء الربح غير المتحقق وتخفيض المخزون في نهاية عام 2020	6,000	من /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)		6,000	إلى /ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)	بيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعام 2020					قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2020/12/31					البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن	المبيعات	500,000	200,000	80,000	620,000	- تكلفة المبيعات	(400,000)	(140,000)	6,000	(466,000)	مجموع الربح	100,000	60,000		154,000	قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2020/12/31					البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن	بيضاة آخر المدة	80,000	40,000		114,000
إثبات الربح المتحقق الناتج عن عملية بيع البيضاة لأطراف خارجية	1,500	من /ح/ أرباح محتجزة (التابعة)																																																																																																																																																									
	1,500	إلى /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)																																																																																																																																																									
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2022/12/31																																																																																																																																																											
البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن																																																																																																																																																							
المبيعات	800,000	180,000		980,000																																																																																																																																																							
- تكلفة المبيعات	(500,000)	(150,000)		(648,500)																																																																																																																																																							
مجموع الربح	300,000	30,000		331,500																																																																																																																																																							
قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2022/12/31																																																																																																																																																											
البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن																																																																																																																																																							
بيضاة آخر المدة	160,000	40,000		200,000																																																																																																																																																							
6,000	من /ح/ أرباح محتجزة (التابعة)																																																																																																																																																										
6,000	إلى /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون أول المدة / دخل)																																																																																																																																																										
إلغاء الربح غير المتحقق وتخفيض المخزون في نهاية عام 2021	1,500	من /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)																																																																																																																																																									
	1,500	إلى /ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)																																																																																																																																																									
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2021/12/31																																																																																																																																																											
البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن																																																																																																																																																							
المبيعات	600,000	250,000		850,000																																																																																																																																																							
- تكلفة المبيعات	(400,000)	(130,000)	1,500	(525,500)																																																																																																																																																							
مجموع الربح	200,000	120,000		324,500																																																																																																																																																							
قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2021/12/31																																																																																																																																																											
البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن																																																																																																																																																							
بيضاة آخر المدة	140,000	80,000		218,500																																																																																																																																																							
إلغاء المبيعات والمشتريات	80,000	من /ح/ المبيعات																																																																																																																																																									
	80,000	إلى /ح/ المشتريات (تكلفة المبيعات)																																																																																																																																																									
إلغاء الربح غير المتحقق وتخفيض المخزون في نهاية عام 2020	6,000	من /ح/ تكلفة المبيعات (مخزون آخر المدة / دخل)																																																																																																																																																									
	6,000	إلى /ح/ مخزون آخر المدة (ميزانية)																																																																																																																																																									
بيان اثر ما سبق على القوائم المالية الموحدة للعام 2020																																																																																																																																																											
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 2020/12/31																																																																																																																																																											
البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن																																																																																																																																																							
المبيعات	500,000	200,000	80,000	620,000																																																																																																																																																							
- تكلفة المبيعات	(400,000)	(140,000)	6,000	(466,000)																																																																																																																																																							
مجموع الربح	100,000	60,000		154,000																																																																																																																																																							
قائمة المركز المالي الموحدة كما في 2020/12/31																																																																																																																																																											
البيان	القايضة	التابعة	مدين	دائن																																																																																																																																																							
بيضاة آخر المدة	80,000	40,000		114,000																																																																																																																																																							

أسئلة مقالية مهمة من نماذج سابقة

السؤال الأول (20 علامة):

يتم معالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة بعدة طرق، بين هذه الطرق موضحا الاختلافات بينهما ان وجدت.

الإجابة صفحة 2 في الملخص

الفرع الأول (11 علامات)
كيف يؤثر استخدام طريقة الملكية على القوائم المالية للمستثمر ؟

الإجابة صفحة 2 في الملخص

حسب هذه الطريقة يتأثر حساب الاستثمار في الشركة التابعة (ص) نهاية كل عام بقيود اليومية الثلاثة التالية:

- 1- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من أرباح (او خسائر) الشركة التابعة.
- 2- يتم زيادته او تخفيضه بمقدار الجزء الواجب اطفأؤه سنوياً من الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لأصول الشركة التابعة .

- 3- يتم تخفيضه بمقدار حصة الشركة القابضة من توزيعات أرباح الشركة التابعة (ان وجدت)

ولكل بند قيد مستقل

الفرع الثاني (12 علامات)
أذكر الشروط الواجب توفرها من أجل إعفاء الشركة القابضة من إعداد القوائم المالية الموحدة حسب المعيار الدولي رقم 10؟

تعفى الشركة القابضة من اعداد القوائم الموحدة اذا توفرت الشروط التالية مجتمعة :

1. اذا كانت الشركة القابضة هي نفسها شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة اخرى.
2. اذا كانت الشركة القابضة النهائية أو أي من الشركات القابضة الوسيطة تعد قوائم مالية موحدة تتفق ومتطلبات المعايير الدولية.
3. اذا كانت أدوات الدين او أدوات حقوق الملكية للشركة القابضة غير متداولة في سوق عام (بورصة).
4. اذا لم تقم الشركة القابضة بإيداع، او ليست قيد عملية ايداع، لبياناتها المالية الموحدة لدى هيئة اوراق مالية او أي هيئة تنظيمية.

حالات أخرى لإعفاء القابضة من اعداد القوائم الموحدة حددها نفس المعيار:

- 1- ان تكون القابضة مؤقتة وغير دائمة (تملك القابضة لاسهم التابعة لفترة لا تقل عن 12 شهر)
- 2- فقدان نسبة تملك القابضة للتابعة الى اقل من 50% نتيجة أي أسباب طارئة مثل التصفية وانتقال سيطرة التابعة

س/ ماهي عيوب طريقة الملكية غير المكتملة وبماذا تختلف هذه الطريقة عن طريقة الملكية المكتملة ؟

وبناء على ما سبق فان طريقة الملكية وطريقة الملكية غير المكتملة تتشابهان في هذين القيدتين، في حين تختلف الطريقتان في ان طريقة الملكية تعالج سنوياً القيمة المطفأة من الفروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لاصول والتزامات الشركة التابعة، في حين لا تعالج طريقة الملكية غير المكتملة ذلك. ونتيجة هذا الاختلاف بين الطريقتين سيختلف كل من حساب الاستثمار في الشركة التابعة، وحساب أرباح الاستثمار في الشركة التابعة بموجب الطريقتين. وبما ان حساب أرباح الاستثمار في الشركة التابعة قد تأثر بالطريقة المستخدمة من قبل الشركة القابضة فان حساب الأرباح المحتجزة لدى الشركة القابضة سيتأثر بذلك خلال الفترات التالية للتملك. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة يتم تعديل اثر الاختلاف بين الطريقتين ليظهر في القوائم المالية الموحدة القيم التي يتوجب إظهارها في حالة استخدام الشركة القابضة لطريقة الملكية.

نهاية الملخص

مع تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح - أبو بدر