



امتحان الدورة العادية في مقياس معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

التمرين الأول: (7 نقاط)

بناء على ما تم التطرق له في دراسة مجموعة من معايير اعداد التقارير المالية الدولية، قدم اجابات مختصرة على الأسئلة التالية:

1. ما هو الفرق بين السيطرة في عملية اندماج الأعمال والسيطرة في الترتيبات المشتركة؟
2. أذكر خطوات عملية الاندماج بلا شرح.
3. ما هو المعيار الذي حل محله معيار IFRS 10 "القوائم المالية الموحدة"؟، وهل تم إلغاء ذلك المعيار؟
4. ما هو المعيار الذي يتضمن الافصاحات المطلوبة عن الحقوق غير المسيطر عليها؟
5. ما هو الاجراء المتبع في حالة اختلاف تواريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بين الشركة الأم والشركة التابعة؟
6. كيف تعرض الشهرة والحقوق غير المسيطر عليها في القوائم المالية الموحدة؟
7. كيف تتم المحاسبة عن الاستثمارات في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم؟

التمرين الثاني: (6 نقاط)

في 2022/1/1 تم تأسيس شركة توزيع المياه تحت سيطرة كل من شركة الأنايب وشركة الآبار، برأسمال 200.000 ون، حيث ساهمت فيها شركة الأنايب ب 80% والشركة الأخرى ب 20%. وخلال نفس السنة حققت الشركة المسيطر عليها خسارة ب 60.000 ون. وقد ظهرت ميزانية الشركات الثلاثة منفصلة في 2022/12/31 كالتالي:

البيان	شركة توزيع المياه	شركة الآبار	شركة الأنايب
النقدية	60.000	90.000	140.000
أصول أخرى	100.000	70.000	50.000
الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة	/	60.000	240.000
مجموع الأصول	160.000	220.000	430.000
ذمم دائنة	50.000	60.000	130.000
رأس المال	110.000	130.000	150.000
أرباح محتجزة	/	30.000	150.000
مجموع الالتزامات	160.000	220.000	430.000

المطلوب: 1. أثبت القيود اللازمة بدفاتر شركة الأنايب.

2. بيان المعالجة المحاسبية للاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بدفاتر شركة الأنايب في 2022/12/31. مع تحديد نوع هذه الحالة والطريقة التي يعالج بها.

3. في 22/1/1 اتفقت الشركتين المسيطرتين أيضا على القيام بعملية توزيع الطاقة بشراء معدات ب 90.000 عمرها 10 سنوات، شركة الأنايب ب 70% والآبار ب 30% قم بإعداد التسجيلات المحاسبية اللازمة لشركة الآبار.

السؤال الثالث: (7 نقاط)

في 2020/1/1 اشترت شركة البناء 70% من أسهم شركة الاسمنت بسعر 300.000 ون نقدا وقد نتج عن ذلك علاقة شركة قابضة وتابعة، وقد اتبعت شركة البناء طريقة الملكية لمعالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة الاسمنت. وقد ظهرت ميزانية الشركتين بعد الشراء مباشرة كالتالي:

البيان	شركة البناء		شركة الاسمنت	
	القيم الدفترية	القيم الدفترية	القيم الدفترية	القيم العادلة
النقدية	22.000	120.000	120.000	120.000
ذمم مدينة	160.000	80.000	80.000	80.000
معدات	150.000	80.000	80.000	100.000
بضاعة	120.000	12000	12000	60.000
أراضي	140.000	90.000	90.000	70.000
الاستثمار في الشركة التابعة	300.000			
مجموع الأصول	892.000	382.000	382.000	430.000
ذمم دائنة	300.000	55.000	55.000	55.000
رأس المال	250.000	200.000	200.000	
رأس المال الإضافي	180.000	100.000	100.000	
أرباح محتجزة	162000	27.000	27.000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	892.000	382.000	382.000	

وفيما يلي المعلومات الإضافية المتعلقة:

1. العمر الإنتاجي المتبقي للمعدات لدى الشركة التابعة بتاريخ التملك هو 4 سنوات.
2. الشهرة الناتجة عن تملك الشركة القابضة لأسهم الشركة التابعة تبين عند مراجعة قيمتها في نهاية سنة 2020 وجود انخفاض في قيمتها بما يعادل في كل عام 10% من قيمتها عند التملك.

المطلوب:

1. اثبات قيد اليومية اللازم في دفاتر الشركة القابضة والمتعلقة بشراء أسهم الشركة التابعة.
2. اعداد الميزانية الموحدة في 2020/1/1 بعد التملك مباشرة.
3. اعداد جدول اطفاءات الفروقات بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول.

بالتوفيق

د. براهيمة



الاجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

حل التمرين الأول: 7 نقاط

الإجابة على الأسئلة:

السؤال	الإجابة
1	السيطرة في عملية الاندماج تكون من طرف شركة واحدة تسمى الشركة الأم، على شركة تابعة أو أكثر. أما السيطرة في الترتيبات المشتركة تكون سيطرة مشتركة من طرف شركتين أو أكثر على ترتيب معين. (1ن)
2	خطوات الاندماج هي: تحديد الشركة الداخلة، قياس تكلفة الاندماج، قياس القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة، حساب نصيب الشركة الداخلة من صافي أصول الشركة المندمجة، حساب حقوق الأقلية، حساب الشهرة، اعداد المركز المالي الموحد. (1ن)
3	IFRS10 حل محل معيار IAS27 القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. ولم يتم الغاءه بل بقي باسم القوائم المالية المنفصلة. (1ن)
4	IFRS12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى. (1ن)
5	تقوم الشركة التابعة باعداد قوائم مالية إضافية شرط ألا يتجاوز الاختلاف 3 أشهر. (1ن)
6	الشهرة اذا كانت موجبة تعرض في جانب الأصول. والحقوق غير المسيطر عليها تعرض في بند مستقل في حقوق الملكية. (1ن)
7	تتم المحاسبة عن الاستثمارات في القوائم المالية المنفصلة بتسجيل حساب الاستثمار في الشركات التابعة أو الزميلة أو الترتيبات المشتركة في قوائمها المنفصلة. بطريقة التكلفة أو حقوق الملكية IAS28 أو الأدوات المالية IFRS9 (1ن)

حل التمرين الثاني: (6 نقاط)

1. القيود اللازمة بدفاتر شركة الأنايب:

قيد الاستثمار (0.75ن) $160.000 = 0.8 \times 200.000$ ون

		<u>2022/1/1</u>		
	160.000	ح الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة		
160.000		ح النقدية		

قيد الخسارة (0.75ن) $48000 = 0.8 \times 60.000$ ون

		<u>2022/12/31</u>		
	48.000	ح خسارة الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة		
48.000		ح الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة		

2. المعالجة المحاسبية اللازمة في دفاتر شركة الأنايب في 22/12/31:

(1.5 ن)

<u>شركة الأنايب</u>	<u>البيان</u>
140.000	النقدية
50.000	أصول أخرى
192.000	الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة
<u>382.000</u>	<u>مجموع الأصول</u>
130.000	ذمم دائنة
150.000	راس المال
102.000	أرباح محتجزة
<u>382.000</u>	<u>مجموع الالتزامات</u>

❖ هذه الحالة: مشروع مشترك (0.5ن)

❖ تعالج بطريقة حقوق الملكية (0.5ن)

3. التسجيلات المحاسبية اللازمة لشركة الآبار:

قيد شراء المعدات (0.75ن)

		<u>2022/1/1</u>		
	27000	ح المعدات		
27000	ح النقدية			

قيد الاهتلاك (0.75ن)

		<u>2022/12/31</u>		
	2700	ح اهتلاك المعدات		
2700	ح مجمع الاهتلاك			

الاهتلاك = تكلفة المعدات / العمر الإنتاجي المتبقي (0.5 ون)

حل التمرين الثالث: 7 نقاط

1. قيد شراء الاسهم في الشركة التابعة (1ن)

		<u>2020/1/1</u>		
	300.000	ح الاستثمار في الشركة التابعة		
300.000	ح النقدية			

2. اعداد الميزانية الموحدة بعد التملك مباشرة:

(1.5 ون)

❖ صافي أصول الشركة التابعة = القيم العادلة لاصول الشركة التابعة - القيم العادلة لالتزامات الشركة التابعة

= 375000 ون

❖ نصيب الشركة القابضة من صافي أصول الشركة التابعة = صافي الأصول x نسبة السيطرة = 262500

❖ الحصة غير المسيطر عليها = صافي الأصول x نسبة الحصة غير المسيطر عليها = 112500

❖ الشهرة = التكلفة - نصيب الشركة القابضة من صافي أصول الشركة التابعة = 37500

(3 ون)

البيان	شركة البناء	شركة الاسمنت	التسويات		القيم الموحدة
			مدین	دائن	
النقدية	22.000	120.000			142.000
ذمم مدينة	160.000	80.000			240.000
معدات	150.000	80.000	20.000		250.000
بضاعة	120.000	12000	48000		180.000
أراضي	140.000	90.000		20.000	210.000
الاستثمار في الشركة التابعة	300.000			300.000	00
الشهرة			37500		37500
مجموع الأصول	892.000	382.000			1059500
ذمم دائنة	300.000	55.000			355.000
رأس المال	250.000	200.000	200.000		250.000
رأس المال الإضافي	180.000	100.000	100.000		180.000
أرباح محتجزة	162000	27000	27.000		162.000
الحصص غير المسيطر عليها				112500	112500
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	892.000	382.000			1059500

3. جدول إطفاء الفروقات: (1.5 ون)

البند	اجمالي الفرق	إطفاء الفرق	حصة الشركة الأم	حصة الشركة التابعة
المعدات	20.000	(5000)	(3500)	(1500)
أراضي	20.000	00	00	00
الشهرة	37500	(3750)	(3750)	
صافي الاطفاءات		(8750)		