

التمرين 1: 4,5 نقطة

الحالة	نسبة المراقبة المباشرة	نسبة المراقبة غير المباشرة	نسبة المراقبة الكلية	طبيعة التأثير	طريقة التجميع	نسبة الفائدة
1	%5	%40	%45	تأثير بارز	طريقة التكاليف	$(\%55 * \%30) + \%5$ $53 = (\%40 * \%80) +$
2	%50	%30	%80	مراقبة حصرية	الاندماج الكلي	$(\%30 * \%70) + \%50$ $79 = (\%20 * \%40) +$
3	%5	%10 + %85	$\%100 = \%10 + \%85 + \%5$	مراقبة حصرية	الاندماج الكلي	$(\%85 * \%90) + \%5$ $89.5 = (\%10 * \%80) +$

التمرين 2 : 15.5 نقطة

نسبة التحكم = $2000/1200 = 60\%$ < طريقة الاندماج الكلي

1- الغاء العمليات المتبادلة

مدین	دائن	مدین	دائن
		31/12/N	
		34900	21
		1200	26
		240	27
		1720	3X
		14540	41X
		180	51
		7000	101
		25680	106
		580	12
		5900	16
		13620	40
		ترحيل الاصول والخصوم للشركة الام	
		31/12/N	
		2900	60
		1400	66
		200	695
		580	12
		3980	70
		1100	76
		ترحيل الاعباء والابرادات للشركة الام الى يومية التجميع	
		31/12/N	
		13860	21
		1800	3X
		6440	41X

2000	340	نقديات		51
10600		اموال خاصة	101	
220		احتياطات	106	
3880		نتيجة	12	
5740		ديون مالية	16	
		ديون تشغيلية	40	
		تحويل الاصول والخصوم للشركة F		

		31/12/N		
	1100	اعباء تشغيلية اعباء مالية		60
	1100	IBS		66
	100	نتيجة		695
	220	ايرادات تشغيلية		12
1820			70	
700		ايرادات مالية	76	
		ترحيل الاعباء و الايادات للشركة F الى يوية التجميع		
240	240	ديون مرتبطة بالمساهمات		17
		حقوق مرتبطة بالمساهمات	268	
		الغاء الديون و الحقوق المتبادلة		
10	10	فوائد مالية		762
		اعباء مالية	661	
		الغاء الفوائد والايادات المالية المتبادلة		
312	312	موردون		401
		زبائن	411	
		الغاء الحقوق و الديون المتبادلة		
140	140	ايرادات مالية		762
		النتيجة	12	
		الغاء الارباح الداخلية - TCR		
140	140	النتيجة		12
		احتياطات	106	
		الغاء الارباح الداخلية - الميزانية		
2 120	2 120	مبيعات		70
		استهلاكات و سيطية	60	
2 120		الغاء لرقم الاعمال المحقق بين F و M		

54	54	تغيرات المخزون النتيجة الغاء الهامش على مخزون نهاية المدة - المعالجة على مستوى TCR	12	603
54	54	النتيجة مخزونات الغاء الهامش على مخزون نهاية المدة - المعالجة على مستوى الميزانية	3 X	12
48	48	احتياطات النتيجة الغاء الهامش على مخزون بداية المدة - المعالجة على مستوى الميزانية	12	106
48	48	النتيجة الغاء الهامش على مخزون بداية المدة - المعالجة على مستوى TCR	603	12
0,40	0,40	فائض القيمة على التنازل النتيجة الغاء الهامش على مخزون بداية المدة - المعالجة على مستوى الميزانية	12	752
0,40	0,40	النتيجة تثبيتات مادية الغاء الهامش على مخزون بداية المدة - المعالجة على مستوى TCR	21	12
0,08	0,08	الاهتلاكات المجمع النتيجة الغاء الهامش على مخزون بداية المدة - المعالجة على مستوى الميزانية	12	281
0,08	0,08	النتيجة مخصصات الاهتلاكات الغاء الهامش على مخزون بداية المدة - المعالجة على مستوى TCR	681	12

800	2 000	راس المال		
1200		سندات مساهمة	26	101F
		حقوق الاقلية	14	
		تقسيم رأس المال بين حصة الأقلية و حصة M		
4 240	10 600	احتياطات	106M	106F
6 360		احتياطات حقوق الاقلية	14	
		تقسيم الاحتياطات بين حصة الأقلية و حصة M		
88	220	النتيجة		12F
132		نتيجة المحمع حقوق الاقلية	12M 14	
		تقسيم النتيجة بين حصة الأقلية و حصة M		
220	88 132	النتيجة المحمع حقوق الاقلية	12M 14	12M 14
		النتيجة	12F	
		تقسيم النتيجة بين حصة الأقلية و حصة M - على مستوى TCR		

تقدم الحسابات التالية على سبيل المثال)		2- اعداد دفتر الاستاد	
ح / 21		ح / 12	
0,4	34900	580	220
	13860	220	140
	0,08	48	54
ر م 8.759.68		88	0,4
		0,08	
			ر د 521.68
ح / 261		ح / 101	
800	800	7000	2000
		2000	
			ر د 7000
ح / 70		ح / 76	
3980	2120	1100	10
1820	0,8	700	140
	ر د 3679.6		ر د 1650

3- اعداد الميزانية المجمعة

M+F	الحساب	الاصول	
48759.68	34900+13860-0,4+0,08	ت. مادية	21 / حـ
-	800-800	سندات المساهمة F	261 / حـ
-	240-240	حقوق مرتبطة بالمساهمات	27 / حـ
3466	860+900-27	مخزونات	3 / حـ
20668	7270+3220-156	حقوق	41 / حـ
520	170+90	تقديرات	512 / حـ
73413.68		مجموع الاصول	
7000	7000+2000-2000	اموال خاصة	101 / حـ
30012	70-24+2120+12840+5300-5300	احتياطات نتيجة	106 / حـ
521.68	290+110-110+44-70-27+24-0,2+	حصة الاقلية	12 / حـ
7692	600+3180+66	ديون مالية ديون	14 / حـ
9140	2750+1940-120	تشغيلية	16 / حـ 17 / حـ
19048	6810+2870-156		40 / حـ
73413.68		مجموع الخصوم	

4- اعداد TCR المجمع

F+M	الحساب	البيان	
3679.6	3980+1820-2120-0.4	ايرادات تشغيلية	75 / حـ 70 / حـ
1650	1100+700-10-140	ايرادات مالية	76 / حـ
-		ايرادات غ عادية	77 / حـ
- 1885.92	1450+550-1060-0,04+27-24	اعباء تشغيلية	68 / حـ 60 / حـ
- 2490	700+550-5	اعباء مالية	66 / حـ
		اعباء غير عادية	67 / حـ
- 300	100+50	IBS	695 / حـ
- 132	-66	حصة الاقلية	14 / حـ
521.68		النتيجة	