

## القوائم المالية المجمعة في تاريخ الأقتناء

ثانياً :- الإستحواذ بنسبة أقل من ١٠٠% ( ملكية جزئية )

وفي هذه الحالة تسيطر الشركة القابضة على نسبة أقل من ١٠٠% من أسهم الشركة التابعة وأعلى من ٥٠% وبالتالي تظهر حقوق الأقلية بباقي نسبة السيطرة وعلى ذلك تظهر كما يلي :-

نصيب القابضة من صافي أصول التابعة = صافي أصول التابعة × نسبة السيطرة

نصيب حقوق الأقلية من صافي أصول التابعة = صافي أصول التابعة × نسبة حقوق الأقلية

نسبة حقوق الأقلية = مكمل نسبة السيطرة

تمرين (حالة عدم وجود شهرة أو مكاسب)

في ٢٠١٧/١٢/٣١ كانت قائمة المركز المالي للشركة القابضة (أ) والتابعة (ب) قبل إستحواذ الشركة (أ) على (ب) كما يلي :-

بيانات	الشركة القابضة	الشركة التابعة
الأصول:		
أصول ثابتة	٨٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
تقديمية بالخزينة والبنك	٦٠٠٠٠٠	٠
أصول متداولة أخرى	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
إجمالي الأصول	٢٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية:		
رأس المال	١٣٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
إحتياطيات	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
خصوم متداولة	٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٢٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

وفي ٢٠١٨/١/١ إستحوذت الشركة (أ) على ٧٠% من حقوق ملكية الشركة (ب) بمبلغ ٤٩٠٠٠٠٠ ج نقداً.

### المطلوب

- ١- الإثبات المحاسبي لإستحواذ الشركة (أ) على الشركة (ب) .
- ٢- قيود التسوية اللازمة.
- ٣- إعداد قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠١٨/١/١

## الحل

تكلفة الاقتناء = مقابل الاقتناء + التكاليف المباشرة = ٤٩٠.٠٠٠

١- القيمة العادلة لصافي اصول الشركة التابعة = (أصول بالقيمة العادلة - التزامات بالقيمة العادلة)

$$٤٩٠.٠٠٠ = ٧٠\% \times ٢٥٠.٠٠٠ = (٣٠٠.٠٠٠) - (٦٠٠.٠٠٠ + ٠ + ٤٠٠.٠٠٠) =$$

٢- مقابل الاقتناء يساوي نصيب الشركة القابضة في الشركة التابعة

$$= ٤٩٠.٠٠٠ - ٤٩٠.٠٠٠ = \text{صفر لا يوجد شهرة أو مكاسب}$$

٣- حقوق الأقلية = حقوق ملكية التابعة  $\times$  نسبة حقوق الأقلية

$$٢١٠.٠٠٠ = ٣٠\% \times (١٠٠.٠٠٠ + ٦٠٠.٠٠٠) =$$

١- قيود اليومية في الشركة القابضة (أ) في تاريخ الإقتناء:

بيان	له	منه
من ح/ الاستثمارات في الشركة التابعة		٤٩٠.٠٠٠
الي ح/ النقدية	٤٩٠.٠٠٠	

٢- قيود التسوية والإستبعاد في الشركة القابضة (أ) في تاريخ الإقتناء:

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ رأس المال		٦٠٠.٠٠٠
ح/ الإحتياطات		١٠٠.٠٠٠
الي مذكورين		
ح/ الإستثمار في الشركة التابعة	٤٩٠.٠٠٠	
ح/ حقوق الأقلية	٢١٠.٠٠٠	

٣- قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠١٨/١/١

قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات		الشركة (ب) التابعة	الشركة (أ) القابضة	البيان
	دائن	مدين			
					<u>الأصول</u>
١٢٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	أصول ثابتة
٠	٤٩٠٠٠٠		-	٤٩٠٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
١١٠٠٠٠			٠	١١٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك ٦٠٠ - ٤٩٠
١٢٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	أصول متداولة
٢٥١٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول
١٣٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	<u>الخصوم وحقوق الملكية</u> رأس مال الأسهم
٢٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	الإحتياطيات
٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠		-	-	حقوق الأقلية
٨٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٥١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

تمرين (حالة وجود شهرة)

بالرجوع للتمرين السابق وبفرض أن تكلفة الإستحواذ بلغت ٥٢٠٠٠٠ ج

الحل

- 1- تكلفة الاقتناء = مقابل الاقتناء + التكاليف المباشرة = ٥٢٠٠٠٠
- 2- القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة = (أصول بالقيمة العادلة - ألتزامات بالقيمة العادلة) = (٦٠٠٠٠٠ + ٠ + ٤٠٠٠٠٠) - (٣٠٠٠٠٠) = ٤٩٠٠٠٠ = ٧٠% × ٢٥٠٠٠٠
- 3- مقابل الاقتناء أكبر من نصيب الشركة القابضة في الشركة التابعة  
٥٢٠٠٠٠ = ٤٩٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = شهرة
- 4- حقوق الأقلية = حقوق ملكية التابعة × نسبة حقوق الأقلية  
٢١٠٠٠٠ = ٣٠% × (١٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠) =

١- قيود اليومية في الشركة القابضة (أ) في تاريخ الإقضاء:

بيــــــــان	له	منه
من ح/ الاستثمارات في الشركة التابعة		٥٢.٠٠٠
الي ح/ النقدية	٥٢.٠٠٠	

٢- قيود التسوية والإستبعاد في الشركة القابضة (أ) في تاريخ الإقضاء:

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ رأس المال		٦.٠٠٠
ح/ الإحتياطيات		١.٠٠٠
ح/ الشهرة		٣.٠٠٠
الي مذكورين		
ح/ الإستثمار في الشركة التابعة	٥٢.٠٠٠	
ح/ حقوق الأقلية	٢١.٠٠٠	

٣- قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠١٨/١/١

قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات		الشركة (ب) التابعة	الشركة (أ) القابضة	البيان
	دائن	مدين			
٣.٠٠٠		٣.٠٠٠	.	.	الاصول الشهرة
١٢.٠٠٠			٤.٠٠٠	٨.٠٠٠	اصول ثابتة
.	٥٢.٠٠٠		-	٥٢.٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
٨.٠٠٠			.	٨.٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك ٦٠٠-٥٢٠
١٢.٠٠٠			٦.٠٠٠	٦.٠٠٠	أصول متداولة
٢٥١.٠٠٠			١.٠٠٠	٢.٠٠٠	إجمالي الاصول
١٣.٠٠٠		٦.٠٠٠	٦.٠٠٠	١٣.٠٠٠	الخصوم وحقوق الملكية رأس مال الأسهم
٢.٠٠٠		١.٠٠٠	١.٠٠٠	٢.٠٠٠	الإحتياطيات
٢١.٠٠٠	٢١.٠٠٠				حقوق الأقلية
٨.٠٠٠			٣.٠٠٠	٥.٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٥١.٠٠٠	٧٣.٠٠٠	٧٣.٠٠٠	١.٠٠٠	١.٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

تمرين (حالة وجود مكاسب)

بالرجوع للتمرين السابق وبفرض أن تكلفة الإستحواذ بلغت ٣٩٠.٠٠٠ ج

**الحل**

- 1- تكلفة الإقتناء = مقابل الإقتناء + التكاليف المباشرة = ٣٩٠.٠٠٠
- 2- القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة = (أصول بالقيمة العادلة - ألتزامات بالقيمة العادلة) = (٦٠.٠٠٠ + ٤٠.٠٠٠) - (٣٠.٠٠٠) = ٧٠.٠٠٠ = ٧٠% × ٢٥٠.٠٠٠ = ٤٩٠.٠٠٠
- 3- مقابل الإقتناء أقل من نصيب الشركة القابضة في الشركة التابعة = ٣٩٠.٠٠٠ - ٤٩٠.٠٠٠ = ١٠٠.٠٠٠ مكاسب
- 4- حقوق الأقلية = حقوق ملكية التابعة × نسبة حقوق الأقلية = ٢١٠.٠٠٠ = ٣٠% × (١٠٠.٠٠٠ + ٦٠.٠٠٠) =

١- قيود اليومية في الشركة القابضة (أ) في تاريخ الإقتناء:

بيــــــــان	له	منه
من ح/ الاستثمارات في الشركة التابعة		٣٩٠.٠٠٠
الي ح/ النقدية	٣٩٠.٠٠٠	

٢- قيود التسوية والإستبعاد في الشركة القابضة (أ) في تاريخ الإقتناء:

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ رأس المال		٦٠.٠٠٠
ح/ الإحتياطات		١٠.٠٠٠
الي مذكورين		
ح/ الإستثمار في الشركة التابعة	٣٩٠.٠٠٠	
ح/ حقوق الأقلية	٢١٠.٠٠٠	
ح/ مكاسب إستحواذ	١٠٠.٠٠٠	

١- قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠١٨/١/١

قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات		الشركة (ب) التابعة	الشركة (أ) القابضة	البيان
	دائن	مدين			
١٢٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	الأصول أصول ثابتة
٠	٣٩٠٠٠٠		-	٣٩٠٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
٢١٠٠٠٠٠			٠	٢١٠٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك ٦٠٠- ٣٩٠
١٢٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	أصول متداولة
٢٦١٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول
١٣٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	الخصوم وحقوق الملكية رأس مال الأسهم
٢٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإحتياطيات
٢١٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠		-	-	حقوق أقلية
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠				صافي الربح
٨٠٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٦١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية