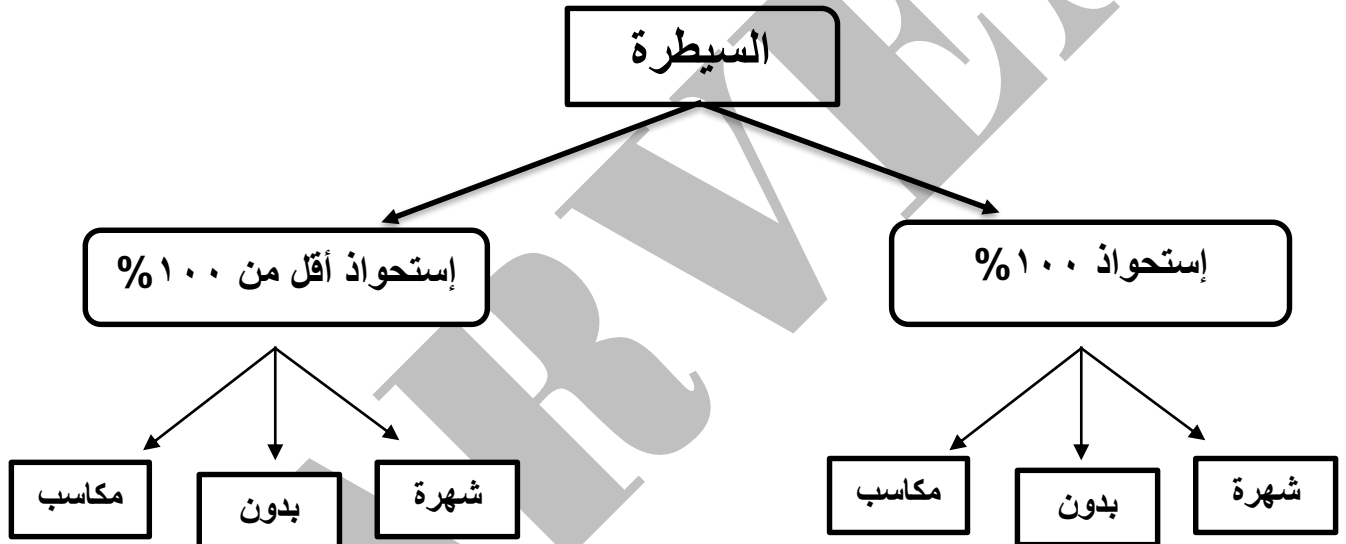


القوائم المالية المجمعة في تاريخ الإقْتناء

ثانياً:- السيطرة

- تناول المعيار المحاسبي رقم ١٧ تعريف القوائم المالية المجمعة بأنها " تلك القوائم المالية لمجموعة والتي يتم عرضها وكأنها منشأة واحدة".
- كما تعرف على إنها عبارة عن "تجميع إحصائي للعمليات المالية التي تزاوُل داخل الشركات التابعة والقابضة بعد استبعاد العمليات المتبادلة بين كل من الشركة القابضة والشركات التابعة والشركات التابعة وبعضها البعض".



التوجيه المحاسبي لعمليات السيطرة في تاريخ الإقْتناء

١- تحديد تكلفة الإقْتناء

وهي عبارة عن مجموع كلاً من

(أ) ثمن شراء الشركة

(ب) تكاليف تنفيذ عملية الإقْتناء المباشرة

(ت) التكاليف الإحتمالية

تكلفة الإقْتناء = ثمن الشراء + ت. الإقْتناء المباشرة + التكاليف الإحتمالية

١- تحديد نصيب القابضة من صافي أصول الشركة التابعة بالقيمة السوقية العادية

$$= (\text{القيمة العادية لأصول التابعة} - \text{القيمة العادية لإلتزامات التابعة}) \times 100\%$$

٢- تحديد الفرق بين تكلفة الإقتناء وصافي أصول الشركة المندمجة

وهنا يوجد ثلاث احتمالات وهي

- تكلفة الأقتناء أكبر من نصيب القابضة من صافي أصول الشركة التابعة ← شهرة
- تكلفة الأقتناء أقل من نصيب القابضة من صافي أصول الشركة التابعة ← مكاسب
- تكلفة الأقتناء تساوي نصيب القابضة من صافي أصول الشركة التابعة ← لاشئ

التوجيه المحاسبي لعملية السيطرة

١- الإثبات المحاسبي لتكلفة الإقتناء

البيان	دائن	مدين
من /> الإستثمار في الشركة التابعة إلى مذكورين /> النقدية ← نقداً		
/> رأس مال الأسهم العادية /> علاوة إصدار الأسهم العادية ← إصدار أسهم		

٢- إثبات تنفيذ تكلفة الإقتناء المباشرة والغير مباشرة

البيان	دائن	مدين
من مذكورين /> الإستثمار في الشركة التابعة (مصرفات مباشرة) /> مصرف (مصرفات غير مباشرة) إلى /> النقدية		

٣- قيد الإستبعاد والتسوية تمهيداً لإعداد القوائم الموحدة

البيان	دائن	مدين
من مذكورين /> رأس مال الأسهم العادية /> الأحتياطات /> الأرباح المرحلة إلى /> الإستثمار في الشركة التابعة		

لاحظ أن

إذا ظهر الفرق في الجانب المدين يسمى (شهرة) وإذا ظهر في الجانب الدائن يسمى (مكاسب إستحواذ)

١- أعداد قائمة المركز المالي المجمعة في تاريخ الإقتناء

أولاً: الإستحواذ بنسبة ١٠٠% (ملكية كلية)

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 :-

بيــــــــان	الشركة القابضة	الشركة التابعة
الأصول:		
أصول ثابتة	٥٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠
نقدية بالخبزينة والبنك	٣٠.٠٠٠٠	٠
أصول متداولة أخرى	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠
إجمالي الأصول	١٠٠.٠٠٠٠	٥٠.٠٠٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية:		
رأس المال	٣٠.٠٠٠٠	١٥.٠٠٠٠
إحتياطيات	٢٠.٠٠٠٠	١٠.٠٠٠٠
خصوم متداولة	٥٠.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	١٠٠.٠٠٠٠	٥٠.٠٠٠٠

وفي ٢٠١٨/١/١ إستحوذت الشركة (أ) على كامل حقوق ملكية الشركة (ب) بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ 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

١- تكلفة الإقتناء = مقابل الإقتناء + التكاليف المباشرة = ٢٥٠.٠٠٠

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

$250.000 = (30.000 + 20.000) - (250.000) = 250.000 \times 100\%$

٣- مقابل الإقتناء يساوي نصيب الشركة القابضة في الشركة التابعة

$250.000 - 250.000 =$ صفر لا يوجد شهرة أو مكاسب

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

بيــــــــان	له	منه
من ح/ الاستثمارات في الشركة التابعة		٢٥٠٠٠٠
الي ح/ النقدية	٢٥٠٠٠٠	

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

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ رأس المال		١٥٠٠٠٠
ح/ الإحتياطيات		١٠٠٠٠٠
ح/ الأرباح المرحلة		.
الي ح/ الإستثمار في الشركة التابعة	٢٥٠٠٠٠	

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>
٨٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أصول ثابتة
.	٢٥٠٠٠٠		-	٢٥٠٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
٥٠٠٠٠			.	٥٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك
٤٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	أصول متداولة
١٢٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول
					<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>
٣٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٢٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	الإحتياطيات
٧٥٠٠٠٠			٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
١٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

تمرين (حالة وجود شهرة)

بالرجوع للتمرين السابق وبفرض أن تكلفة الإستحواذ بلغت ٢٧٠.٠٠٠ ج

الحل

1- تكلفة الاقتناء = مقابل الاقتناء + التكاليف المباشرة = ٢٧٠.٠٠٠

2- القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة = (أصول بالقيمة العادلة - ألتزامات بالقيمة العادلة)

$٢٥٠.٠٠٠ = \%١٠٠ \times ٢٥٠.٠٠٠ = (٢٥٠.٠٠٠) - (٣٠٠.٠٠٠ + ٢٠٠.٠٠٠) =$

3- مقابل الاقتناء أكبر من نصيب الشركة القابضة في الشركة التابعة

$٢٧٠.٠٠٠ - ٢٥٠.٠٠٠ = ٢٠.٠٠٠$ شهرة

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

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

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

مدین	دائن	البيان
١٥٠.٠٠٠		من مذكورين
		ح/ رأس المال
١٠٠.٠٠٠		ح/ الإحتياطات
.		ح/ الأرباح المرحلة
٢٠.٠٠٠		ح/ الشهرة
	٢٧٠.٠٠٠	الي ح/ الإستثمار في الشركة التابعة

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

قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات		الشركة (ب) التابعة	الشركة (أ) القابضة	البيان
	دائن	مدين			
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	٠	٠	الأصول الشهرة
٨٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أصول ثابتة
٠	٢٥٠٠٠٠		-	٢٥٠٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠٠٠٠٠			٠	٣٠٠٠٠٠	نقدية بالخزينة والبنك
٤٠٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	أصول متداولة
١٢٥٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول
					الخصوم وحقوق الملكية
٣٠٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٢٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإحتياطيات
٧٥٠٠٠٠٠			٢٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
١٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

تمرين (حالة وجود مكاسب)

بالرجوع للتمرين السابق وبفرض أن تكلفة الإستحواذ بلغت ٢٠٠٠٠٠٠ ج

الحل

$$1- \text{تكلفة الاقتناء} = \text{مقابل الاقتناء} + \text{التكاليف المباشرة} = ٢٧٠٠٠٠٠$$

$$2- \text{القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة} = (\text{أصول بالقيمة العادلة} - \text{التزامات بالقيمة العادلة}) \\ = (٣٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠) - (٢٥٠٠٠٠٠) = ٢٥٠٠٠٠٠ = ١٠٠\%$$

3- مقابل الاقتناء أقل من نصيب الشركة القابضة في الشركة التابعة

$$= ٢٥٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ \text{ شهرة}$$

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

بيــــــــان	له	منه
من د/ الاستثمارات في الشركة التابعة		٢٠٠٠٠٠
الي د/ النقدية	٢٠٠٠٠٠	

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

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
د/ رأس المال		١٥٠٠٠٠
د/ الإحتياطيات		١٠٠٠٠٠
د/ الأرباح المرحلة		.
الي مذكورين		
د/ الإستثمار في الشركة التابعة	٢٠٠٠٠٠	
د/ مكاسب إستحواذ	٥٠٠٠٠	

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

قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات		الشركة (ب) التابعة	الشركة (أ) القابضة	البيان
	دائن	مدين			
٨٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	الأصول أصول ثابتة
.	٢٥٠٠٠٠		-	٢٥٠٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
١٠٠٠٠٠			.	١٠٠٠٠٠	نقدية بالخزينة والبنك
٤٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	أصول متداولة
١٣٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول
٣٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	الخصوم وحقوق الملكية رأس مال الأسهم
٢٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	الإحتياطيات
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠				صافي الربح
٧٥٠٠٠٠			٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
١٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

حل تمرين الملزمة السابقة

في ٢٠١٧/١/١ قامت الشركة (س) بالاستحواذ علي الشركة (ص) وقد أمكن الحصول علي بيانات قائمة المركز المالي للشركتين قبل الاستحواذ مباشرة

الشركة (س)	الشركة (ص)		بيان
	قيمه عادلة	قيمه دفترية	
			الأصول:
١٩٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	نقدية
١٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	الحسابات المدينة
١٨٠٠٠٠	٥٢٠٠٠	٦٠٠٠٠	بضاعة
١٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	ألات
٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠	سيارات
٦٦٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠	إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية:
٢١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	حسابات دائنة
٣٥٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠	رأس المال
٧٥٠٠٠		٢٠٠٠٠	رأس مال إضافي
٢٥٠٠٠		١٠٠٠٠	أرباح محتجزة
٦٦٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

المطلوب

- ١- احتساب تكلفة الاستحواذ علي الشركة (ص)
- ٢- إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة (س)
- ٣- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة (س) بعد إتمام الاستحواذ مباشرة وذلك في الحالات الآتية

الحالة الأولى :-

أستحوذت الشركة (س) علي كامل أسهم الشركة (ص) مقابل ١٧٠٠٠٠٠ ج نقدا وبلغت تكاليف الاستحواذ المباشرة ١٢٠٠٠ ج والغير مباشرة ٣٠٠٠ ج

الحالة الثانية :-

أستحوذت الشركة (س) علي كامل أسهم الشركة (ص) مقابل إصدار ٢٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ج للسهم والسوقية ٥٠ ج للسهم وفي إطار استكمال الصفقة تم دفع مبلغ ١١٠٠٠٠٠ ج نقدا وبلغت تكاليف الاستحواذ المباشرة ١٢٠٠٠ ج والغير مباشرة ٣٠٠٠ ج

الحالة الثالثة :-

أستحوذت الشركة (س) علي كامل أسهم الشركة (ص) مقابل ١١٠٠٠٠ ج نقدا وبلغت تكاليف الاستحواذ
المباشرة ٤٠٠٠ ج

الحالة الأولى

- 1- تكلفة الاقتناء = مقابل الاقتناء + التكاليف المباشرة = ١٧٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠ = ١٨٢٠٠٠
2- القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناة = (أصول بالقيمة العادلة - التزامات بالقيمة العادلة)
= (٢٥٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٥٢٠٠٠ + ٤٥٠٠٠ + ٣٠٠٠٠) - (٢٠٠٠٠) = ١٧٢٠٠٠
3- مقابل الاقتناء أكبر من القيمة العادلة لصافي أصول المقتناه (ص) الفرق شهرة
= ١٨٢٠٠٠ - ١٧٢٠٠٠ = ١٠٠٠٠ موجب شهرة
4- قيود اليومية في الشركة المقتنية (أ):

بيــــــــان	له	منه
١- اثبات الاستثمار في الشركة المقتناه من ح/ الاستثمار في صافي أصول شركة ص إلى ح/ النقدية	١٨٢٠٠٠	١٨٢٠٠٠
٢- اثبات مصروفات الاندماج من مذكورين ح/ الاستثمار في صافي أصول شركة ص ح/ مصروفات إصدار الأسهم إلى ح/ النقدية	١٥٠٠٠	١٢٠٠٠ ٣٠٠٠
٣- اثبات تخصيص تكلفة الاستثمار في شركة (ص) على صافي الاصول من مذكورين ح/ النقدية ح/ الحسابات المدينة ح/ بضاعة ح/ الآلات ح/ سيارات ح/ الشهرة إلى مذكورين ح/ حسابات دائنة ح/ الاستثمار في صافي أصول شركة ب	٢٠٠٠٠ ١٨٢٠٠٠	٢٥٠٠٠ ٤٠٠٠٠ ٥٢٠٠٠ ٤٥٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ١٠٠٠٠

الميزانية الافتتاحية للشركة بعد الاستحواذ

الميزانية الموحدة	الشركة (ب)	الشركة (أ)	البيان
			الاصول
٣٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠	التقديرة (١٥٠٠٠-١٧٠٠٠٠-١٩٠٠٠٠)
١٧٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠	الحسابات المدينة
٢٣٢٠٠٠	٥٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	بضاعة
١٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠	الالات
٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	سيارات
١٠٠٠٠	—	—	الشهرة
٦٧٧٠٠٠		٧٦٠٠٠٠	إجمالي الاصول
			الخصوم وحقوق الملكية
٢٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	حسابات دائنة
٣٥٠٠٠٠	٠	٣٥٠٠٠٠	رأس المال
٧٥٠٠٠	٠	٧٥٠٠٠	رأس المال الاضافي
٢٢٠٠٠	٠	٢٢٠٠٠	أرباح محتجزة (٣٠٠٠ - ٢٥٠٠٠)
٦٧٧٠٠٠		٧٦٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

الحالة الثانية

1- تكلفة الاقتناء = مقابل الاقتناء + التكاليف المباشرة

$$= (٢٠٠٠ \text{ سهم} \times ٥٠ \text{ ج}) + ١١٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠ = ٢٢٢٠٠٠$$

2- القيمة العادلة لصافي اصول الشركة المقتناة = (أصول بالقيمة العادلة - التزامات بالقيمة العادلة)

$$= (٢٥٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٥٢٠٠٠ + ٤٥٠٠٠ + ٣٠٠٠٠) - (٢٠٠٠٠) = ١٧٢٠٠٠$$

3- مقابل الاقتناء أكبر من القيمة العادلة لصافي اصول المقتناة (ص) الفرق شهرة

$$= ١٧٢٠٠٠ - ٢٢٢٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ \text{ موجب شهرة}$$

٤- قيود اليومية في الشركة المقتنية (أ):

بيــــــــان	له	منه
١- اثبات الاستثمار في الشركة المقتناه		
من ح/ الاستثمار في صافي أصول شركة ص		٢٢٢٠٠٠
الي مذكورين		
ح/ النقدية	١١٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الأسهم العادية	٢٠٠٠٠	
ح/ رأس المال الإضافي (علاوة الإصدار)	٨٠٠٠٠	
<hr/>		
٢- اثبات مصروفات الاندماج		
من مذكورين		
ح/ الاستثمار في صافي أصول شركة ص		١٢٠٠٠
ح/ مصروفات إصدار الأسهم		٣٠٠٠
إلى ح/ النقدية	١٥٠٠٠	
<hr/>		
٣- اثبات تخصيص تكلفة الاستثمار في شركة (ص) على صافي الاصول		
من مذكورين		
ح/ النقدية		٢٥٠٠٠
ح/ الحسابات المدينة		٤٠٠٠٠
ح/ بضاعة		٥٢٠٠٠
ح/ الآلات		٤٥٠٠٠
ح/ سيارات		٣٠٠٠٠
ح/ الشهرة		٥٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ حسابات دائنة	٢٠٠٠٠	
ح/ الاستثمار في صافي أصول شركة ب	٢٢٢٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية للشركة بعد الاستحواذ

الميزانية الموحدة	الشركة (ب)	الشركة (أ)	البيان
٩٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	الاصول النقدية (١٥٠٠٠-١١٠٠٠٠-١٩٠٠٠٠)
١٧٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠	الحسابات المدينة
٢٣٢٠٠٠	٥٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	بضاعة
١٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠	الالات
٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	سيارات
٥٠٠٠٠	—	—	الشهرة
٧٧٧٠٠٠		٧٦٠٠٠٠	إجمالي الاصول
			الخصوم وحقوق الملكية
٢٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	حسابات دائنة
٣٧٠٠٠٠	٠	٣٧٠٠٠٠	رأس المال (٢٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠٠)
١٥٥٠٠٠	٠	١٥٥٠٠٠	رأس المال الاضافي (٨٠٠٠٠ + ٧٥٠٠٠)
٢٢٠٠٠	٠	٢٢٠٠٠	أرباح محتجزة (٣٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠)
٧٧٧٠٠٠		٧٦٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

كن كما يجب أن تكون ولا كما يحبك الناس أن تكون

الرهضة