

**الإمتحان العادي في مقياس محاسبة الشركات المعمقة بتاريخ 2024/01/15****التمرين الأول:**

قدمت لك المعطيات الخاصة بعملية الإندماج بين الشركة الدامجة والشركة المدمجة وذلك كما يلي:

الشهرة	مصاريف الشراء	فارق الشراء	تكلفة الشراء الأسهم	القيمة السوقية لسهم الشركة المدمجة	معامل التبادل
100.000 دج	0 دج	300.000 دج	3.600.000 دج	1.800 دج	3

المطلوب: أحسب ما يلي:

- صافي الأصول بالقيم الدفترية؟ - صافي الأصول بالقيم العادلة؟ - فارق التقييم؟ - حصص المساهمات؟ - عدد أسهم الشركة المدمجة؟  
- عدد الأسهم الواجب إصدارها؟ - القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة؟

التمرين الثاني: قدمت لك المعطيات التالية الخاصة بنسبة المساهمة للشركة الأم M في الشركات من F1 إلى F6

الشركة	مباشرة	غير مباشرة	المجموع
F1 ← M	% 70	-	% 70
F2 ← M	% 60	-	% 60
F3 ← M	% 80	-	% 80
F4 ← M	% 20	% 35	% 55
F5	-	% 28 % 18	% 46
F6	-	% 12 % 48	% 60

ملاحظة: علما أن تركيبة أسهم الشركة F1 80% أسهم عادية و15% أسهم ممتاز و5% أسهم ذات تصويت مضاعف، حيث تمتلك الشركة الأم M كل الأسهم الممتازة وذات التصويت المضاعف.

المطلوب:

1. إعداد مخطط نسب المساهمة للمجمع M.

2. أحسب نسبة السيطرة للشركة الأم.

التمرين الثالث: الشركة M تمتلك 25% من أسهم الشركة F، واليك ميزانية الشركة الشركتين كما يلي:

الأصول	الشركة الأم	الشركة المشاركة	الخصوم	الشركة الأم	الشركة المشاركة
أصول مادية	35.000	15.000	رأس المال	40.000	12.000
سندات المساهمة	3.000	-	احتياطات	4.000	6.000
أصول متداولة	15.000	6.000	نتيجة	5.000	2.000
-	-	-	ديون	4.000	1.000
المجموع	53.000	21.000	المجموع	53.000	21.000

المطلوب: إعداد القيود المحاسبية والميزانية الموحدة.

التمرين الرابع: تمتلك الشركة الأم 2000 سهم بقيمة اسمية 200 للشركة الفرعية F. واليك القوائم المالية للشركتين في نهاية السنة.

ميزانية الشركة الأم والفرعية F

الخصوم			الأصول		
الشركة الفرعية F	الشركة الأم	الخصوم	الشركة الفرعية F	الشركة الأم	الأصول
500.000	1.000.000	راس المال	900.000	1.100.000	التثبيبات المادية
400.000	450.000	احتياطات	-	400.000	سندات المساهمة
200.000	250.000	نتيجة	410.000	125.000	المخزون
500.000	450.000	الديون	200.000	450.000	الذمم
			90.000	75.000	النقديات
1.600.000	2.050.000	المجموع	1.600.000	2.050.000	المجموع

حساب النتائج للشركتين

الإيرادات			الأعباء		
الشركة الفرعية F	القيمة	الإيرادات	الشركة الفرعية F	الشركة الأم	الأعباء
1.150.000	2.500.000	المبيعات*	600.000	1.500.000	المشتريات
25.000	160.000	ايرادات مالية	25.000 -	50.000	تغيرات المخزون
10.000	90.000	ايرادات اخرى	280.000	750.000	اعباء الاستغلال
			30.000	70.000	اعباء مالية
			75.000	10.000	اعباء استثنائية
			75.000	120.000	ضريبة على الارباح
			150.000	250.000	النتيجة
1.185.000	2.750.000	المجموع	1.185.000	2.750.000	المجموع

معلومات اضافية

- 1- مبلغ 50.000 دج. من ذمم الشركة الأم هي خاصة ب الشركة الفرعية F.
  - 2- مبلغ 100.000 دج. من مشتريات الشركة الفرعية تمت داخل المجموع.
  - 3- مبلغ 25.000 دج تمثل توزيعات الارباح من الشركة الفرعية.
  - 4- يمثل مخزون اول المدة من الشركة الأم 30.000 دج.
  - 5- يمثل المخزون اخر المدة 10.000 دج. في المخزون النهائي.
  - 6- هامش الربح المطبق على المبيعات داخل المجموع يساوى 10 % من سعر البيع.
- المطلوب:
- اجراء المعالجات اللازمة واعداد القوائم المالية المجمعة.

## الإجابة النموذجية:

**حل التمرين الأول:.....05 ن**

**1. حساب صافي الأصول بالقيم الدفترية:**

صافي الأصول بالقيم الدفترية = تكلفة الشراء - فارق الشراء

$$\text{صافي الأصول بالقيم الدفترية} = 3.600.000 - 300.000$$

صافي الأصول بالقيم الدفترية = **3.300.000** دج. ....0.5 ن

**2. حساب صافي الأصول بالقيم العادلة:**

صافي الأصول بالقيم العادلة = تكلفة الشراء - الشهرة

$$\text{صافي الأصول بالقيم العادلة} = 3.600.000 - 100.000$$

صافي الأصول بالقيم العادلة = **3.500.000** دج. ....0.5 ن

**3. حساب فارق التقييم**

فارق التقييم = فارق الشراء - الشهرة

$$\text{فارق التقييم} = 300.000 - 100.000$$

فارق التقييم = **200.000** دج. ....0.5 ن

**4. حساب حصص المساهمات**

يمكن إيجاد قيمة حصص المساهمات من خلال التعويض في معادلة تكلفة الشراء وذلك كما يلي:

ط1. تكلفة الشراء = (عدد الأسهم المصدرة × القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة) + مصاريف الشراء

$$3.600.000 = (\text{عدد الأسهم المصدرة} \times \text{القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة}) + 0$$

(عدد الأسهم المصدرة × القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة) = **3.600.000** دج وهي قيمة حصص المساهمات.....0.5 ن

ط2. تكلفة الشراء = (عدد الأسهم الشركة المدمجة × القيمة السوقية لسهم الشركة المدمجة) + مصاريف الشراء

$$3.600.000 = (\text{عدد الأسهم الشركة المدمجة} \times \text{القيمة السوقية لسهم الشركة المدمجة}) + 0$$

(عدد الأسهم الشركة المدمجة × القيمة السوقية لسهم الشركة المدمجة) = **3.600.000** وهي تمثل قيمة حصص المساهمات.....0.5 ن

**5. حساب عدد أسهم الشركة المدمجة**

حصص المساهمات = (عدد الأسهم الشركة المدمجة × القيمة السوقية لسهم الشركة المدمجة)

$$3.600.000 = (\text{عدد الأسهم الشركة المدمجة} \times 1.800)$$

عدد الأسهم الشركة المدمجة = **2.000** سهم. ....01 ن

**6. حساب عدد الأسهم الواجب إصدارها**

عدد الأسهم المصدرة = عدد أسهم الشركة المدمجة × معامل التبادل

$$\text{عدد الأسهم المصدرة} = 3 \times 2.000 = 6.000 \text{ سهم. ....0.5 ن}$$

**7. حساب القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة**

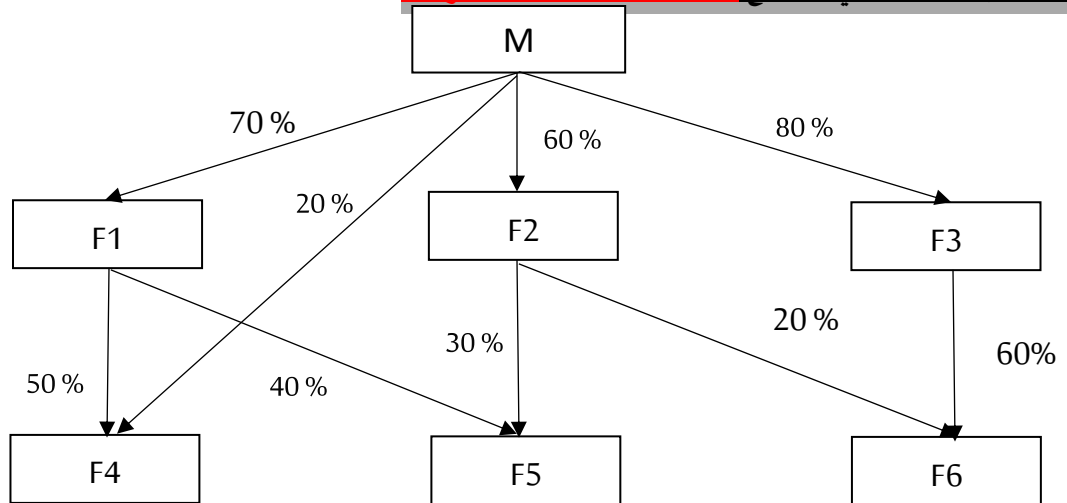
حصص المساهمات = عدد الأسهم المصدرة × القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة

$$3.600.000 = 6.000 \times \text{القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة}$$

القيمة السوقية لسهم الشركة الدامجة = **600** دج/للسهم.....01 ن

حل التمرين الثاني:

1. إعداد الهيكل التنظيمي للمجمع ..... (2.5 ن) ..... 0.25 لكل رابط



2 حساب نسبة السيطرة ..... 2.5 ن

المجموع	نسبة حقوق التصويت		الشركة
	غير مباشرة	مباشرة	
66.67% ..... 0.5 ن	-	66.67%	F1 ← M
60% ..... 0.25 ن	-	60%	F2
80% ..... 0.25 ن	-	80%	F3
70% ..... 0.5 ن	50%	20%	F4
70% ..... 0.5 ن	40%	-	F5 عن طريق F1
	30%	-	F5 عن طريق F2
80% ..... 0.5 ن	60%	-	F6 عن طريق F2
	20%	-	F6 عن طريق F3

حل التمرين الثالث:

التوحيد عن طريق المعادلة

القيود المحاسبي

	5.000	من ح/ سندات المساهمة المعادلة		265
3.000		الى ح سندات المساهمة	261	
1.500		ح/ احتياطات معدلة	106	
500		نتيجة معدلة	12	

الميزانية المجمعة

الخصوم		الاصول	
40.000	راس المال	35.000	اصول مادية
5.500	احتياطات 1500+4.000	5.000	سندات المساهمة المعدلة
5.500	نتيجة معدلة 500+5.000	15.000	اصول متداولة
4.000	ديون		
55.000		55.000	المجموع

حل التمرين الرابع

القيود المحاسبية الخاصة بالمساهمات

	500000	من ح/ راس المال		101
400000		الى ح سندات المساهمة		
100000		ح/ حقوق الاقلية	261	
			12	
			(1)	

	400.000	من ح/ احتياطات		106
320.000		الى ح/ احتياطات مجمعة	106	
80.000		ح/ حقوق الاقلية	12	
			(2)	

	200.000	من ح/ النتيجة		106
160.000		الى ح نتيجة مجمعة	106	
40.000		ح/ حقوق الاقلية	12	
			(3)	

اولا- القيود الخاصة بالمساهمات

$$220.000 = 40.000 + 80.000 + 100.000 = \text{مجموع حصة الاقلية}$$

ثانيا. الغاء الحسابات المتبادلة او العكسية :

**1- عمليات متبادلة لا تؤثر على النتيجة**

المبلغ الدائن		البيان		
50.000	50.000	من ح/ الديون الى الذمم (4)	27	16
المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
100.000	100.000	من ح/ المبيعات ) الى المشتريات ) (5)	601	701

**2- الغاء النتائج داخل المجمع**

**4) الغاء هوامش مخزون اخر المدة**

$10.000 \times 10\% = 1000$  كأرباح محققة من طرف الشركة الام

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
1.000	1.000	من ح/نتيجة مجمعة ) الى ح/ المخزون ) (6)	30	B 12
المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
1.000	1.000	من ح/تغيرات المخزون الى ح/نتيجة اجمالية ) (6)	R 12	72

**الغاء هوامش الربح لمخزون اول المدة**

الهوامش =  $(10 \times 30.000) = 1.000$

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
3.000	3000	من ح/احتياطات مجمعة ) الى ح/نتيجة مجمعة ) (7)	B 12	106
المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
3.000	3.000	من ح/نتيجة اجمالية الى ح/ تغيرات المخزون ) (7)	72	R 12

**القيد الخاص بالغاء بتوزيعات الارباح**

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
---------------	---------------	--------	--	--

25.000	25.000	من ح نتيجة مجمعة ) الى ح/ احتياطات مجمعة (8)	106	B 12
المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		
25.000	25.000	من ح ايرادات مالية الى ح/ نتيجة اجمالية) (8)	R 12	76
المبلغ الدائن	المبلغ المدين	البيان		

الميزانية المجمعة للشركة اللام  
الاصول

المجموع	التصحيحات		المجموع	الشركة الفرعية	الشركة الام	الاصول
	الدائن	المدين				
2.000.000		-	2.000.000	900.000	1.100.000.	التثبيتات
-----	(1) 400.000		400.000	-	400.000	المساهمات
534.000	(6) 1.000		535.000	410.000	125.000	المخزون
600.000	(5) 5.0000		650.000	200.000.	450.000	الذمم
165.000			165.000	90.000	75.000	النقديات
3.297.000	480.000					
الميزانية المجمعة (الخصوم)						
المجموع	التصحيحات		المجموع	اشركة الفرعية	الشركة الام	الخصوم
1.000.000	-	(1) 500.000	1.500.000		1.000.000	اراس المال
792.000	(2) 320.000	(2) 400.000	850.000	400.000	450.000	الاحتياطات
	8) 25.000	7) 3000				النتيجة
387.000	(3) 160.000	(3) 200000	450.000	200.000	250.000	
	(7) 3000	(6) 1000				
220.000	+100000	(8) 25000		-----	--	حقوق
	40000+80000			500.000		الاقلية
900.000		50.000	950.000			الديون
		(5)				
3.297.000						

1 حساب النتائج المجموع (الاعباء)

المجموع	التصحيحات		المجموع	الشركة الفرعية	الشركة الام	الاصول
2.000.000	(4)100000		2.100.000	600.000	1.500.000	المشترات
23.000	(7) 3000	(6) 1000	25.000	25.000 -	50.000	تغيرات المخزون
1030.000	-		1.030.000	280.000	750.000	اعباء الاستغلال
100000			100.000	30.000	70.000	اعباء مالية
85.000			85.000	75.000	10.000	اعباء استثنائية
195.000			195.000	75.000	120.000	الضريبية
	(6) 1000		400.000	150.000	250.000	النتيجة اجمالية
377.000	(8)25.000	)7) 3000				الاقلية
3.810.000				0		

2 حساب النتائج المجموع (الايادات)

المجموع	التصحيحات		المجموع	الشركة الفرعية	الشركة الام	الايادات
3.550.000		100000	3.650.000	1.150.000	2.500.000	المبيعات
160.000		25000	185.000	25.000	160.000	ايادات مالية
100.000				10.000	90.000	ايادات اخرى
3.810.000						