

تمرين (1)

- 1- ب  
2- ج  
3- د  
4- د  
5- أ

تمرين (2)

- 1- د  
2- ب  
3- د  
4- د  
5- أ  
6- ب  
7- ج

تمرين (3)

- 1- ج ← 75,000 دفعه نقدية مقدمة من هيل + 200,000 بيع سلع على الحساب لشركة وورد  
2- أ ← صفر، الشهرة ليس لها عمر محدد فلا يتم اطفائها  
3- أ ← الأرباح المبقة في القوائم المالية الموحدة = الأرباح المبقة للقبضة  
4- د ← جميع حسابات المدينون والدائنون البيئية تم استبعادها

تمرين (4) – excel

\$2,000,000	القيمة العادلة الضمنية لشركة سان = 1,800,000 / 90%
\$(1,800,000)	القيمة الدفترية لصافي أصول سان
\$200,000	إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية
\$60,000	المعدات (مقيمة بأقل من قيمتها، 3 سنوات حياة إنتاجية متبقية)
\$140,000	الشهره في 1 يناير 2011
\$140,000	الشهره في 31 ديسمبر 2011 = الشهره الناتجة عن التوحيد، حيث ان الشهره لن تستهلك او تستنفذ

صافي الدخل الموحد عن سنة 2011

\$980,000	صافي دخل القابضة (بن)
\$(18,000)	يطرح: تصحيح الدخل من التابعة (سان) الناتج عن اهلاك الزيادة المخصصة للمعدات [60,000 / 3 سنوات * 90%]
\$962,000	نصيب الحصة المسيطرة من صافي الدخل
\$18,000	نصيب الحصة الغير مسيطرة من صافي الدخل (200,000 - 20,000) * 10%
\$962,000	نصيب الحصة المسيطرة من صافي الدخل
\$980,000	صافي الدخل الموحد

تمرين (5)

- 1- 1,200 التوزيعات لشركة بان (القابضة)  
2- 660 التوزيعات المستحقة ي قائمة المركز المالي الموحدة [600 توزيعات المستحقة لبان + (200\*30%)]  
التوزيعات المستحقة للحصة الغير مسيطرة في ساد

تمرين (8)

1- رأس مال الأسهم ← رأس مال الأسهم الذي يجب ان يظهر في قائمة المركز المالي الموحدة في 31 ديسمبر 2011 هو رأس مال الأسهم للشركة القابضة بوب = 3600

2- الشهرة في 31 ديسمبر 2011

تكلفة الاستثمار في 2 يناير 2011

\$1,400,000

\$1,750,000

\$(1,200,000)

\$550,000

القيمة العادلة الضمنية لشركة سان =  $1,400,000 / 80\%$

القيمة الدفترية لصافي أصول التابعة (سوف) (حقوق المساهمين)

بما ان القيمة العادلة لصافي الأصول = القيمة الدفترية لصافي الأصول فالزيادة مخصصة للشهرة

3- الأرباح المبقاة الموحدة

الأرباح المبقاة الموحدة في 31 ديسمبر 2011

\$1,600,000

الأرباح المبقاة للقابضة (بوب) في 2 يناير (رصيد اول المدة للأرباح المبقاة الموحدة)

\$600,000

يضاف: صافي دخل القابضة (بوب) (يساوي صافي الدخل الموحد للحصة المسيطرة)

\$(360,000)

يطرح: التوزيعات المعلن عنها من القابضة بوب

\$1,840,000

الأرباح المبقاة الموحدة في 31 ديسمبر 2011

4- الحصة الغير مسيطرة

الحصة الغير مسيطرة في 31 ديسمبر 2011

\$1,200,000

رأس مال الأسهم والأرباح المبقاة للشركة التابعة سوف

\$180,000

يضاف: صافي دخل التابعة سوف

\$(100,000)

يخصم التوزيعات المعلن عنها من التابعة سوف

\$1,280,000

حقوق المساهمين للتابعة في 31 ديسمبر 2011

20%

نسبة الحصة الغير مسيطرة

\$256,000

الحصة الغير مسيطرة بالقيمة الدفترية

\$110,000

يضاف: 20% من الشهرة

\$366,000

الحصة الغير مسيطرة في 31 ديسمبر 2011

5- التوزيعات المستحقة

التوزيعات المستحقة في 31 ديسمبر 2011

\$180,000

التوزيعات المستحقة لمساهمي القابضة (بوب)

\$10,000

التوزيعات المستحقة للحصة الغير مسيطرة (50,000 \* 20%)

\$190,000

التوزيعات المستحقة للمساهمين خارج المنشأة الموحدة

تمرين (9)

شركة باس والتابعة قائمة مركز مالي جزئية (الأرقام بالآلاف) في 31 ديسمبر 2011	
	حقوق المساهمين
\$600	رأس مال الأسهم، قيمة اسمية 10
\$100	علاوة اصدار الأسهم
\$130	الأرباح المبقة
\$830	الحصة المسيطرة
\$82	الحصة الغير مسيطرة
\$912	اجمالي حقوق المساهمين

توضيحات حسابية

	حساب الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي الموحدة
\$70	الأرباح المبقة في القابضة (باس) في 31 ديسمبر 2010
\$110	يضاف: صافي الدخل ل 2011 للقابضة باس
\$(50)	يخصم: التوزيعات في باس
\$130	الأرباح المبقة الموحدة في 31 ديسمبر 2011

	حساب الحصة الغير مسيطرة في 31 ديسمبر 2011
\$400	حقوق المساهمين في التابعة سال في 31 ديسمبر 2010
\$40	يضاف: صافي الدخل للتابعة لعام 2011
\$(30)	يخصم: التوزيعات للتابعة لسنة 2011
\$410	حقوق المساهمين في التابعة سال في 31 ديسمبر 2011
20%	نسبة الحصة الغير مسيطرة
\$82	الحصة الغير مسيطرة في 31 ديسمبر 2011

تمرين (10)

شركة بيك وتابعتها قائمة الدخل الموحدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013				
التسويات والاستبعادات		بالآلاف		
الموحدة	دائن	مدين	سلو	بيك
4200			1000	3200
0		261		261
4200			1000	3461
2200			400	1800
2000			600	1400

1110		10	300	800	يخصم: المصروفات التشغيلية
890			300	600	صافي الدخل الموحد
29					يخصم: الحصة الغير مسيطرة
861					نصيب الحصة المسيطرة

المسألة (1)

الشركة بن وشركتها التابعة قائمة المركز المالي الموحدة في 31 ديسمبر 2011					
قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات والاستبعادات		الشركة		بالآلاف
	دائن	مدين	سوت	بن	
\$100			\$36	\$64	الأصول النقد
\$148	ب \$10		\$68	\$90	المدينون
\$398			\$112	\$286	المخزون
\$-	أ \$400			\$400	الاستثمارات في (سوت)
\$1,110			\$350	\$760	معدات - صافي
\$1,756			\$566	\$1,600	اجمالي الأصول
					الالتزامات وحقوق المساهمين
					الالتزامات
\$136		ب \$10	\$66	\$80	الدائنون
\$136			\$66	\$80	اجمالي الالتزامات
					حقوق المساهمين
\$920		أ \$300	\$300	\$920	رأس مال الأسهم (20 قيمة اسمية)
\$600		أ \$200	\$200	\$600	الأرباح المبقاة
\$100	أ \$100				الحصة الغير مسيطرة
\$1,620			\$500	\$1,520	اجمالي حقوق المساهمين
\$1,756			\$566	\$1,600	اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

صافي الدخل الموحد لسنة 2012	\$340
دخل بن المنفصل	\$180
يضاف: صافي دخل سوت	\$520
صافي الدخل الموحد	\$36
الحصة غير المسيطرة (180 * 20%)	\$484
الحصة المسيطرة	

المسألة (2)

جدول تخصيص المبلغ الزائد للقيمة العادلة للاستثمارات عن القيمة الدفترية (بالآلاف)			
350	القيمة العادلة (سعر شراء) لحصة مقتناة 70%		
500	القيمة العادلة الضمنية لشركة (ست) (350 / 70%)		
220	القيمة الدفترية لصافي أصول (ست)		
280	إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية		
التخصيص على الأصول والالتزامات القابلة للتحديد			
البيان	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الزيادة المخصصة
المخزون	100	60	40
الأراضي	120	100	20
المباني	180	140	40
المعدات	60	80	-20
التزامات أخرى	80	100	20
إجمالي المبلغ المخصص لصافي الأصول القابلة للتحديد			100
الباقى يخص شهره			180
إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية			280

شركة بار وشركتها التابعة قائمة المركز المالي الموحدة في 1 يناير 2011				
بالآلاف	شركة بار الدفترية	شركة ست الدفترية	التسويات والاستيعادات مدین	قائمة المركز المالي الموحدة
الأصول				
النقدية	70	40		110
المدينون- صافي	160	60		220
المخزون	140	60	40	240
اجمالي الأصول المتداولة	370	160		570
الأراضي	200	100	20	320
المباني-الصافي	220	140	40	400
المعدات-صافي	160	80	20	220
اجمالي الأصول الثابتة	580	320		940
الاستثمارات في (ست)	350		350	0
الشهرة			180	180
إجمالي الأصول	1300	480		1690
الالتزامات وحقوق المساهمين				
الدائنون	180	160		340
الالتزامات الأخرى	20	100	20	100
اجمالي الالتزامات	200	260		440
رأس مال الأسهم (20 قيمة اسمية)	1000	200	200	1000
الأرباح المبقاة	100	20	20	100
الحصة غير المسيطرة			150	150
اجمالي حقوق المساهمين	1100	220		1250
اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	1300	480		1690

مسألة (5)

شركة بال وشركتها التابعة قائمة المركز المالي الموحدة في 31 ديسمبر 2011		بالآلاف
قائمة المركز المالي الموحدة		الأصول
		الأصول المتداولة
\$680	(200 + 480)	الأصول الثابتة – صافي
\$1,660	(20 – 80 + 600 + 1000)	الشهرة*
\$400		إجمالي الأصول
\$2,740		الالتزامات وحقوق المساهمين
		الالتزامات
\$1,320	(420 + 900)	حقوق المساهمين
		رأس مال الأسهم
\$600		الأرباح المبقاة**
\$820		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين
\$2,740		

\$800		حساب الشهرة
\$280		القيمة العادلة (سعر شراء) لحصة مقتناة 100%
\$520		القيمة الدفترية لصافي أصول سور
	\$40	إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية
	\$80	المخزون
\$120		الأصول الثابتة
\$400		يخصم إجمالي المبلغ المخصص للأصول القابلة للتحديد
		الباقى يخصم للشهرة

سور	بال	صافي دخل
\$800	\$1,000	المبيعات
\$600	\$600	تكلفة المبيعات
\$40		الزيادة المخصصة للمخزون الذي تم بيعه بالكامل
\$160	\$400	مجمل الربح
\$100	\$200	مصروفات أخرى
\$20		الزيادة المخصصة لاستهلاك الأصول الثابتة
\$40	\$200	صافي الدخل قبل التوزيعات

	الأرباح المبقاة لبال
\$680	الأرباح المبقاة اول المدة
\$200	يضاف: صافي الدخل قبل التوزيعات
\$40	يضاف: صافي الدخل قبل التوزيعات لسور
\$(100)	يخصم: التوزيعات
\$820	رصيد الأرباح المبقاة في 31 ديسمبر 2011

المسألة (6)

شركة بير وشركتها التابعة قائمة المركز المالي الموحدة - ورقة عمل في 31 ديسمبر 2011				
بالآلاف	شركة بير الدفترية	شركة سيم الدفترية	التسويات والاستبعادات مدین	قائمة المركز المالي الموحدة
الأصول				
الأصول المتداولة				
النقدية	84	40		124
المدینون- صافي	100	260	ب 18	342
المخزون	700	100		800
اجمالي الأصول المتداولة	884	400		1266
الأصول الثابتة				0
الأراضي	300	400		700
المعدات-صافي	1200	200		1400
اجمالي الأصول الثابتة	1500	600		2100
الاستثمارات في (سيم)	918		أ 918	0
الشهرة			أ 200	200
إجمالي الأصول	3302	1000		3566
الالتزامات وحقوق المساهمین				
الالتزامات				
أوراق الدفع	820	160		980
التوزيعات المستحقة	120	20	ب 18	122
اجمالي الالتزامات	940	180		1102
حقوق المساهمین				
رأس مال الأسهم	2000	600	أ 600	2000
الأرباح المبقاة	362	220	أ 220	362
الحصة غير المسيطرة (10%)			أ 102	102
اجمالي حقوق المساهمین	2362	820		2464
اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمین	3302	1000		3566

المسألة (9)

حسابات مبدئية (بالآلاف)		
7200	90%	تكلفة الاستثمار في 2011/1/1
8000		القيمة العادلة الضمنية لصن (100٪)
<u>\$5,400</u>		القيمة الدفترية لصن
\$2,600		إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية
<u>1600</u>	8	(-) تخصيص للمعدات مقومة بأقل من قيمتها
\$1,000		الباقي يخصص للشهرة
200		الزيادة السنوية في استهلاك المعدات

شركة بان وشركتها التابعة  
قائمة المركز المالي الموحدة - ورقة عمل  
في 31 ديسمبر 2011

قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات والاستبعادات دائن	مدين	شركة صن الدفترية	شركة بان الدفترية	بالآلاف
					الأصول
\$1,000			\$400	\$600	النقدية
\$2,000			\$800	\$1,200	المدينون - صافي
\$-	ب \$180			\$180	توزيعات مستحقة
\$2,600			\$1,200	\$1,400	المخزون
\$2,600			\$1,400	\$1,200	الأراضي
\$6,000			\$2,000	\$4,000	المباني - صافي
\$6,000		أ \$1,400	\$1,600	\$3,000	المعدات-صافي
\$-	أ \$7,560			\$7,560	الاستثمارات في (صن)
\$1,000		أ \$1,000			الشهرة
\$21,200			\$7,400	\$19,140	إجمالي الأصول
					الالتزامات وحقوق المساهمين
\$1,800			\$1,200	\$600	الدائنون
\$1,020		ب \$180	\$200	\$1,000	التوزيعات المستحقة
					حقوق المساهمين
\$14,000		أ \$4,000	\$4,000	\$14,000	رأس مال الأسهم
\$3,540		أ \$2,000	\$2,000	\$3,540	الأرباح المبقاة
\$840	أ \$840				الحصة غير المسيطرة (10٪)
\$21,200			\$7,400	\$19,140	إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

التسويات أ لإلغاء حسابات الاستثمارات وحقوق الملكية المتبادلة. إلغاء حساب الاستثمارات في صن وحقوق مساهمي صن، واثبات الشهرة والزيادة المخصصة للمعدات وحقوق الأقلية بالحصة الغير مسيطرة (بالقيمة العادلة) التسويات ب لإزالة التوزيعات المستحقة المتبادلة بين القابضة والتابعة.



المسألة (11)

حسابات افتتاحية او تمهيدية للحل

جدول تخصيص المبلغ الزائد للقيمة العادلة للاستثمارات عن القيمة الدفترية (بالآلاف)	
1,400\$	القيمة العادلة (تكلفة الاستثمار) لحصة مقنناة 70%
2,000\$	القيمة العادلة الضمنية لشركة ستيو
1,600\$	القيمة الدفترية لصافي أصول ستيو
400\$	إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية
التخصيص على الأصول والالتزامات القابلة للتحديد	
البيان	الزيادة المخصصة
المخزون (تم بيعه بالكامل في 2011)	40\$
الأصول الثابتة (حياة إنتاجية باقية 8 سنوات)	160\$
إجمالي المبلغ المخصص لصافي الأصول القابلة للتحديد	200\$
الباقي يخص شهره	200\$
إجمالي الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية	400\$

1,400\$	رصيد حساب الاستثمارات في ستيو في 2011/1/1
84\$	نصيب الشركة في الزيادة في الأرباح المبقاة لسنيو (70%) يخصم الاستهلاكات والإطفاءات
28\$	70% من الزيادة المخصصة للمخزون (تم بيعه في 2011)
14\$	70% من الزيادة المخصصة للأصول الثابتة (8/160 سنوات)
1,442\$	رصيد حساب الاستثمارات في ستيو في 2011/12/31

516\$	الحصة الغير مسيطرة في 31 ديسمبر 30% من صافي القيمة الدفترية لسنيو في 2011/12/31 (30*1720)
60\$	30% من الشهره
42\$	30% من الزيادة غير المطفأة للأصول الثابتة (30*(20-160))
618\$	الحصة الغير مسيطرة في 31 ديسمبر (بالقيمة العادلة)

شركة بوب وشركتها اتابعة قائمة المركز المالي الموحدة - ورقة عمل في 31 ديسمبر 2011					
قائمة المركز المالي الموحدة	التسويات والاستبعادات		ستيو	بوب	بالآلاف
	دائن	مدين			
					<b>الأصول</b>
160\$			40\$	120\$	النقدية
1,280\$			400\$	880\$	المدينون- تجارييون
40\$		20\$ ب	20\$	-\$	مدينون من بوب
28\$		14\$ ج		14\$	توزيعات مستحقة
1,640\$			640\$	1,000\$	المخزون
500\$			300\$	200\$	الأراضي
2,240\$		140\$ أ	700\$	1,400\$	الأصول الثابتة - صافي
-\$	1,442\$ أ			1,442\$	الاستثمارات في ستيو
200\$		200\$ أ			الشهرة
6,088\$			2,100\$	5,056\$	<b>إجمالي الأصول</b>
					<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>
					<b>الالتزامات</b>
760\$			160\$	600\$	دائنون - موردون
40\$	20\$ ب			20\$	دانون - ستيو
114\$	14\$ ج		20\$	80\$	توزيعات مستحقة
1,400\$			200\$	1,200\$	ديون طويلة الأجل
2,314\$			380\$	1,900\$	اجمالي الالتزامات
-\$					<b>حقوق المساهمين</b>
2,000\$		1,000\$ أ	1,000\$	2,000\$	رأس مال الأسهم
1,156\$		720\$ أ	720\$	1,156\$	الأرباح المبقة
618\$	618\$ أ				الحصة غير المسيطرة (30%)
3,774\$			1,720\$	3,156\$	اجمالي حقوق المساهمين
6,088\$			2,100\$	5,056\$	اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين