جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

سنة أولى ماستر

السداسي الأول 2025/2024 **مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1**

الأستاذة براهمة كنزة

معيار التقرير المالي IFRS 10: القوائم المالية الموحدة

السلسلة الثانية

التمرين الأول:

أجب على الأسئلة التالية:

1. ما هو المعيار السابق لمعيار IFRS 10؟
2. ماهي الشركات القابضة (الأم) المستثناة من تطبيق معيار IFRS 10 ؟
3. من هي المنشأة القابضة (الأم)؟
4. ماهي الحقوق غير المسيطر عليها؟
5. من هي المنشأة الاستثمارية وفق معيار IFRS 10؟
6. ما هي شروط توفر السيطرة للشركة الأم على شركتها التابعة؟
7. ماهي البنود الأخرى التي تضاف إلى قائمة المركز المالي الموحد للشركة القابضة (الأم)؟
8. ما هي الفترة التي يتم فيها إضافة إيرادات ومصروفات وربح الشركة التابعة في قوائم الشركة القابضة (الأم)؟
9. ما هو الإجراء المتبع في حالة اختلاف تواريخ اعداد القوائم المالية بين الشركة القابضة والشركة التابعة؟
10. ما هو المعيار الذي تستخدمه الشركة القابضة في دفاترها لمحاسبة استثمارها في الشركة التابعة؟
11. كيف تعرض الحقوق غير المسيطر عليها في قوائم الشركة الأم الموحدة؟
12. كيف توَزَع أرباح الشركة التابعة؟
13. كيف يعالج محاسبيا التغير في ملكية الشركة القابضة بالشركة التابعة دون فقدان السيطرة؟
14. ماهي أوجه فقدان سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة؟
15. كيف يعالج أثر فقدان السيطرة محاسبيا؟

16. ما هو المعيار الذي يغطي متطلبات الإفصاح في القوائم المالية الموحدة في المنشأة التابعة؟

التمرين الثاني:

في 2023/1/1 اشترت الشركة (س) كامل أسهم الشركة (ص) بسعر 170.000 ون نقدا، وقد نتج عن هذه العملية علاقة شركة قابضة مع شركة تابعة.

وقد ظهرت ميزانية الشركتين كالتالي:

البيان	الشركة س	الشركة ص	
	القيم الدفترية	القيم الدفترية	القيم العادلة
النقدية	20.000	25.000	25.000
ذمم مدينة	130.000	45.000	40.000
بضاعة	180.000	60.000	62.000
آلات	100.000	40.000	45.000
سيارات	60.000	10.000	10.000
الاستثمار في الشركة التابعة ص	170.000		
مجموع الأصول	**660.000**	**180.000**	**182.000**
ذمم دائنة	210.000	30.000	20.000
رأس المال	350.000	120.000	
رأس المال الاضافي	75.000	20.000	
أرباح محتجزة	25.000	10.000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**660.000**	**180.000**	

المطلوب: قم بإعداد الميزانية الموحدة في 2023/1/1، وبعد التملك مباشرة.

التمرين الثالث:

في 2015/1/1 اشترت الشركة (س) 80% من أسهم الشركة (ص) بقيمة 153.000 ون نقدا، ودفعت مبلغ 5000 ون نقدا مصارف وعمولات إتمام الصفقة، كما ساهم عدد من موظفي الشركة (س) في تحليل بيانات الشركة (ص) واتمام الصفقة وقد ظهرت مصارف هذا الجهد بمقدار 4000 ون، وقد نتج عن شراء الشركة (س) لأسهم الشركة (ص) علاقة شركة قابضة مع شركة تابعة بين الشركتين. وقد ظهرت ميزانية الشركتين بعد الشراء مباشرة كالتالي:

البيان	الشركة س	الشركة ص	
	القيم الدفترية	القيم الدفترية	القيم العادلة
النقدية	37.000	25.000	25.000
ذمم مدينة	130.000	45.000	40.000
بضاعة	180.000	60.000	62.000
آلات	100.000	40.000	45.000
سيارات	60.000	10.000	30.000
الاستثمار في الشركة التابعة ص	153.000		
مجموع الأصول	**660.000**	**180.000**	**202.000**
ذمم دائنة	210.000	30.000	20.000
رأس المال	350.000	120.000	
رأس المال الاضافي	75.000	20.000	
أرباح محتجزة	25.000	10.000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**660.000**	**180.000**	

المطلوب: اعداد الميزانية الموحدة في 2022/1/1 بعد التملك مباشرة.

التمرين الرابع:

في 2019/1/1 اشترت الشركة A 80% من أسهم الشركة B بسعر 260000 ون نقدا وقد نتج عن ذلك علاقة شركة قابضة وتابعة، وقد اتبعت الشركة A طريقة الملكية لمعالجة التغير في حساب الاستثمار في الشركة B.

وقد ظهرت ميزانية الشركتين بعد الشراء مباشرة كالتالي:

البيان	الشركة A	الشركة B	
	القيم الدفترية	القيم الدفترية	القيم العادلة
النقدية	20.000	10.000	10.000
ذمم مدينة	130.000	60.000	60.000
بضاعة	180.000	130.000	160.000
آلات	100.000	70.000	65.000
أراضي	125.000	50.000	40.000
الاستثمار في الشركة التابعة B	260.000		
مجموع الأصول	**815.000**	**320.000**	**335.000**
ذمم دائنة	290.000	45.000	45.000
قرض بنكي	165.000	25.000	25.000
رأس المال	200.000	180.000	
رأس المال الإضافي	100.000	60.000	
أرباح محتجزة	60.000	10.000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**815.000**	**320.000**	

وفيما يلي المعلومات الإضافية المتعلقة:

1. العمر المتبقي الموجودة للآلات لدى الشركة التابعة بتاريخ التملك هو 5سنوات.
2. تم خلال عام 2019 بيع 60% من البضاعة التي كانت موجودة لدى الشركة التابعة عند التملك وتم بيع الباقي خلال سنة 2020.
3. بقيت الأراضي لدى الشركة التابعة لما بعد سنة 2020.
4. الشهرة الناتجة عن تملك الشركة القابضة لأسهم الشركة التابعة تبين عند مراجعة قيمتها في نهاية سنة 2019 ونهاية سنة 2020 وجود انخفاض في قيمتها بما يعادل في كل عام 10% من قيمتها عند التملك.

في 2019/12/31 ظهرت القوائم المالية للشركة القابضة والشركة التابعة على النحو التالي:

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2019 /12/31		
البيان	**الشركة A**	**الشركة B**
المبيعات	800.000	150.000
يطرح تكلفة المبيعات	(650.000)	(80.000)
مجمل الربح	150.000	70.000
يطرح مصاريف إدارية وبيعية	(25.000)	(10.000)
صافي الربح التشغيلي	125.000	60.000
أرباح الاستثمار في الشركة التابعة	29600	
صافي الربح العام	154600	

قائمة الأرباح المحتجزة في 2019 /12/31		
البيان	**الشركة A**	**الشركة B**
أرباح محتجزة 1/1	60.000	10.000
أرباح العام	154600	60.000
يطرح توزيعات أرباح	(130.000)	(25.000)
أرباح محتجزة 12/31	84600	45.000

الميزانية في 2019 /12/31		
البيان	**الشركة A**	**الشركة B**
النقدية	10.000	2.000
ذمم مدينة	125.000	85.000
بضاعة	225.000	160.000
توزيعات الأرباح مستحقة القبض	20.000	
الاستثمار في الشركة التابعة B	269600	
آلات	98.000	85.000
أراضي	90.000	50.000
مجموع الأصول	**837.600**	**382.000**
ذمم دائنة	123.000	52.000
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع	130.000	25.000
قرض بنكي	200.000	20.000
رأس المال	200.000	180.000
رأس المال الإضافي	100.000	60.000
أرباح محتجزة	84600	45.000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**837.600**	**382.000**

المطلوب:

1. اثبات قيد اليومية اللازم في دفاتر الشركة القابضة والمتعلقة بشراء أسهم الشركة التابعة.
2. احتساب كل من الشهرة والحقوق الغير المسيطر عليها عند التملك.
3. اعداد الميزانية الموحدة في 2019/1/1 بعد التملك مباشرة.
4. اعداد جدول اطفاءات الفروقات بين القيمة الدفترية والعادلة لأصول الشركة التابعة لسنة 2019 مع بيان حصة الشركة القابضة وحصة الأقلية من تلك الاطفاءات.
5. اثبات قيود اليومية اللازمة في نهاية سنة 2019 في دفاتر الشركة القابضة والمتعلقة بالتغير في حساب الاستثمار في الشركة التابعة حسب طريقة الملكية.
6. اعداد القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة، علما أن الحصص غير المسيطر عليها ارتفعت ب 3600 ون.