

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 2	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي الثاني	من فيفري إلى جوان 2024م

حل السلسلة 06: في مقياس محاسبة الشركات المعمقة 02:

1. تحديد نوع الروابط الموجودة بين الشركة الأم وباقي شركات المجمع:

الشركة D	الشركة D
روابط مباشرة	F1
روابط مباشرة	F2
روابط مباشرة	F3
روابط مباشرة وغير مباشرة	F4
لا توجد روابط مباشرة وغير مباشرة	F5

2. تحديد نسب المراقبة، طريقة التوحيد ونسب الفائدة:

الشركة	نسب الرقابة	طريقة التوحيد	نسب الفائدة
D	%100	كلي	%100
F1	%80	كلي	%80
F2	%30	طريقة التكافؤ	%30
F3	%33	نسبي	%33
F4	%45	طريقة التكافؤ	%46,2
F5	-----	-----	-----

نسبة الفائدة للشركة F4 =

$$. \%46,2 = \%21 + (100(0,06 + 0,192)) = \%21 + (100 ((0,2 \times 0,3) + (0,24 \times 0,8)))$$

ملاحظة هامة 01: لا يمكن حساب نسبة المراقبة للشركة F4 عبر المسار: الشركة D مروراً بالشركة التابعة F2 وصولاً إلى الشركة F4، لأن هناك انقطاع في السلسلة بين الشركة D والشركة التابعة F2، لعدم وجود رقابة حصرية من قبل الشركة D على التابعة F2؛

ملاحظة هامة 02: عند حساب نسبة الفائدة للشركة F4 نأخذ جميع المسارات، حتى التي تنقطع عندها سلسلة المراقبة.

3. قائمة الشركات التي تدخل في عملية تجميع الحسابات:

الشركة	طريقة التجميع
D	تجميع كلي
F1	تجميع كلي
F2	طريقة التكافؤ
F3	نسبي
F4	طريقة التكافؤ
F5	لا تدخل في التجميع

4. تسجيل القيود المحاسبية الضرورية لعملية تجميع الحسابات للشركات المقبولة في عملية التجميع:

بالنسبة لسندات المساهمة التي تظهر في ميزانية الشركة الأم والمقدرة بـ 4.564.200 دج، تمثل مساهماتها في باقي الشركات التابعة على النحو التالي:

4.564.200 دج = (رأسمال الشركة التابعة F1 × نسبة الفائدة بينها وبين الشركة الأم) + (رأسمال الشركة التابعة F2 × نسبة الفائدة بينها وبين الشركة الأم) + (رأسمال الشركة التابعة F3 × نسبة الفائدة بينها وبين الشركة الأم) + (رأسمال الشركة التابعة F4 × نسبة الفائدة بينها وبين الشركة الأم)؛

4.564.200 دج = (0,8 × 1.500.000) دج + (0,3 × 3.800.000) دج + (0,33 × 2.400.000) دج + (0,462 × 3.100.000) دج؛

4.564.200 دج = (1.432.200 + 792.000 + 1.140.000 + 1.200.000) دج.

2021/12/31				
	4.378.200	ح/ سندات المساهمة		261
	7.000.000	ح/ أصول أخرى		2××
	5.000.000	ح/ أصول جارية		5××/4××/3××
12.000.000		ح/ رأس المال	101	
3.200.000		ح/ احتياطات	106×	
778.200		ح/ النتيجة	120	
400.000		ح/ خصوم جارية	16/40×	
		ترحيل عناصر الأصول والخصوم للشركة الأم بنسبة 100% إلى يومية التجميع		
بالنسبة للشركة التابعة المعنية بالتجميع الكلي				
بالنسبة للشركة التابعة F1				
2021/12/31				
	1.200.000	ح/ أصول غير جارية أخرى		2××
	800.000	ح/ أصول جارية		5××/4××/3××
1.500.000		ح/ رأس المال	101	
200.000		ح/ احتياطات	106×	
(100.000)		ح/ النتيجة	120	
400.000		ح/ خصوم جارية	16/40×	
		ترحيل عناصر الأصول والخصوم للشركة F1 بنسبة 100% إلى يومية التجميع		
	1.200.000	ح/ أصول غ.ج. أخرى مقدمة للمجمع D		2××
	800.000	ح/ أصول جارية مقدمة للمجمع D		5××/4××/3××
1.200.000		ح/ أصول غ.ج. أخرى للشركة التابعة F1	2××	
800.000		ح/ أصول جارية للشركة التابعة F1	5××/4××/3××	
		ترحيل عناصر الأصول للشركة F1 بنسبة 100% إلى يومية التجميع		
	1.500.000	ح/ رأس المال F1		101
1.200.000		ح/ سندات المساهمة	261	
		$1.200.000 = (0,8 \times 1.500.000)$		
300.000		ح/ حق الأقلية	14	
		إلغاء سندات المساهمة في الشركة التابعة F1		
	200.000	ح/ إحتياطات الشركة التابعة F1		106×
160.000		ح/ إحتياطات للمجمع D	106×	
		$160.000 = (0,8 \times 200.000)$		
40.000		ح/ حق الأقلية	14	
		تقسيم إحتياطات الشركة التابعة F1 بين حصة المجمع D وحصة الأقلية		

	80.000	د/ نتيجة للمجمع D -80.000 = (0,8×100.000-)	129	129
100.000	20.000	د/ حق الأقلية د/ نتيجة الشركة التابعة F1 تقسيم نتيجة الشركة التابعة F1 بين حصة المجمع D وحصة الأقلية	14	
400.000	400.000	د/ خصوم جارية الشركة التابعة F1 د/ خصوم جارية للمجمع D ترحيل عناصر الخصوم الجارية للشركة F1 بنسبة 100% إلى يومية التجميع	16/40×	16/40×
بالنسبة للشركة التابعة المعنية بالتجميع النسبي				
بالنسبة للشركة التابعة F3				
<b>2021/12/31</b>				
	660.000	د/ أصول غير جارية أخرى		2××
	330.000	د/ أصول جارية		5××/4××/3××
792.000		د/ رأس المال	101	
132.000		د/ احتياطات	106×	
16.500		د/ النتيجة	120	
49.500		د/ خصوم جارية ترحيل عناصر الأصول والخصوم للشركة F3 بنسبة 33% إلى يومية التجميع	16/40×	
	660.000	د/ أصول غ. ج. أخرى مقدمة للمجمع D		2××
	330.000	د/ أصول جارية مقدمة للمجمع D		5××/4××/3××
660.000		د/ أصول غ. ج. أخرى للشركة التابعة F3	2××	
330.000		د/ أصول جارية للشركة التابعة F3 ترحيل عناصر الأصول للشركة F3 بنسبة 33% إلى يومية التجميع	5××/4××/3××	
792.000	792.000	د/ رأس المال F3 د/ سندات المساهمة	261	101
792.000		792.000 = (0,33×2.400.000) إلغاء سندات المساهمة للمجمع D في الشركة التابعة F3		
132.000	132.000	د/ إحتياطات الشركة التابعة F3 د/ إحتياطات للمجمع D 132.000 = (0,33×400.000) تقديم 33% من إحتياطات الشركة التابعة F3 إلى المجمع D	106×	106×
16.500	16.500	د/ نتيجة الشركة التابعة F3 د/ نتيجة للمجمع D 16.500 = (0,33×50.000) تقديم 33% من نتيجة الشركة التابعة F3 إلى المجمع D	120	120

49.500	49.500	ح/ا خصوم جارية الشركة التابعة F3 ح/ا خصوم جارية للمجمع D ترحيل عناصر الخصوم الجارية للشركة F3 بنسبة 33% إلى يومية التجميع	16/40×	16/40×
بالنسبة للشركات التابعة المعنية بالتجميع بطريقة التكافؤ				
بالنسبة للشركة التابعة F2				
2021/12/31				
1.140.000 210.000 90.000	1.440.000	ح/ا سندات المساهمة موضوعة تحت المعادلة ح/ا سندات المساهمة ح/ا احتياطات مقدمة للمجمع D ح/ا نتيجة للمجمع D إعادة تقييم سندات المساهمة للشركة الأم في الشركة F2	261 107 120	265
<p>إعادة تقييم سندات المساهمة للمجمع D في الشركة التابعة F2:</p> <p>القيمة الحقيقية لسندات المساهمة المجمع D في F2: مجموع الأموال الخاصة للشركة التابعة F2 × نسبة الفائدة = (300.000 + 700.000 + 3.800.000) دج × 0,3 = <b>1.440.000 دج</b>.</p> <p>حصة المجمع D في الشركة التابعة F2:</p> <p>بالنسبة لرأس المال = (0,3 × 3.800.000) دج = <b>1.140.000 دج</b>؛</p> <p>بالنسبة للنتيجة = (0,3 × 300.000) دج = <b>90.000 دج</b>؛</p> <p>بالنسبة للاحتياطات = (0,3 × 700.000) دج = <b>210.000 دج</b>.</p> <p>تحديد فارق المعادلة:</p> <p>فارق المعادلة = الحقيقية لسندات المساهمة المجمع D في F2 - القيمة المحاسبية لسندات المساهمة المجمع D في F2 - حصة المجمع D في نتيجة F2</p> <p><b>1.440.000 دج - 1.140.000 دج - 90.000 دج = 210.000 دج</b></p>				
بالنسبة للشركة التابعة F4				
2021/12/31				
1.432.200 161.700	1.386.000 207.900	ح/ا سندات المساهمة موضوعة تحت المعادلة ح/ا نتيجة للمجمع D ح/ا سندات المساهمة ح/ا احتياطات مقدمة للمجمع D إعادة تقييم سندات المساهمة للشركة الأم في الشركة F4	261 107	265 129

إعادة تقييم سندات المساهمة للمجمع D في الشركة التابعة F4:

$$\text{القيمة الحقيقية لسندات المساهمة المجمع D في F4: مجموع الأموال الخاصة للشركة التابعة F4} \times \text{نسبة الفائدة} = (450.000 - 350.000 + 3.100.000) \times 0,462 = \text{1.386.000 دج.}$$

حصة المجمع D في الشركة التابعة F4:

$$\text{بالنسبة لرأس المال} = (0,462 \times 3.100.000) \text{ دج} = \text{1.432.200 دج}؛$$

$$\text{بالنسبة للإحتياط} = (0,462 \times 350.000) \text{ دج} = \text{161.700 دج}؛$$

$$\text{بالنسبة للنتيجة} = (0,462 \times 450.000) \text{ دج} = \text{207.900 دج}.$$

تحديد فارق المعادلة:

فارق المعادلة = الحقيقية لسندات المساهمة المجمع D في F4 - القيمة المحاسبية لسندات المساهمة المجمع D في F4 - حصة المجمع D في نتيجة F4

$$\text{1.386.000 دج} - \text{1.432.200 دج} - (\text{207.900 دج}) = \text{161.700 دج}$$

5. إعداد الميزانية المجمعة بناء على معطيات المطلب 4:

أصول غير جارية أخرى مجمعة = (أصول غير جارية أخرى للشركة الأم + أصول غير جارية أخرى للشركة التابعة F1 + 33% من أصول غير جارية أخرى للشركة التابعة F3)

$$\text{أصول غير جارية أخرى مجمعة} = (7.000.000 + 1.200.000 + 660.000) \text{ دج} = \text{8.860.000 دج.}$$

سندات المساهمة = تستبعد سندات المساهمة كلياً للشركات F1 و F3، مع إعادة تقييم سندات المساهمة لـ F2 و F4؛

$$\text{سندات المساهمة} = (\text{1.440.000 دج} + \text{1.386.000 دج}) = \text{2.826.000 دج.}$$

أصول جارية مجمعة = (أصول جارية مجمعة للشركة الأم + أصول جارية مجمعة للشركة التابعة F1 + 33% من أصول جارية مجمعة للشركة التابعة F3)

$$\text{أصول جارية مجمعة} = (5.000.000 + 800.000 + 330.000) \text{ دج} = \text{6.130.000 دج.}$$

$$\text{رأس المال المجمع} = \text{رأس المال الشركة الأم} = \text{12.000.000 دج.}$$

حقوق الأقلية المجمع = (حقوق الأقلية للشركة التابعة F1)؛

$$\text{حقوق الأقلية المجمع} = (300.000 + 40.000 - 20.000) \text{ دج} = \text{320.000 دج.}$$

النتيجة المجمعة = (نتيجة الشركة الأم + حصة الشركة في نتيجة الشركات التابعة الأربعة)؛

$$\text{النتيجة المجمعة} = (864.200 - 80.000 + 16.500 + 90.000 - 207.900) \text{ دج} = \text{682.800 دج.}$$

الإحتياطيات المجمعة = (إحتياطيات الشركة الأم + حصة الشركة في احتياطيات الشركات التابعة والتي تدخل في التجميع)؛

$$\text{الإحتياطيات المجمعة} = (3.300.000 + 160.000 + 132.000 + 210.000 + 161.700) \text{ دج} = \text{3.963.700 دج.}$$

خصوم جارية مجمعة = (خصوم جارية للشركة الأم + خصوم جارية للشركة التابعة F1 + 33% من خصوم جارية للشركة التابعة F3)؛

خصوم جارية مجمعة = (49.500 + 400.000 + 400.000) دج = **849.500 دج**.

ومنه تكون الميزانية المجمعة كما يلي وذلك بتاريخ 2021/12/31:

الميزانية المجمعة للمجمع D في تاريخ 2021/12/31	
المبالغ المجمعة	الأصول (Les actifs)
<b>11.686.000</b>	الأصول غ. ج
8.860.000	أصول غير جارية أخرى
2.826.000	سندات المساهمة
<b>6.130.000</b>	الأصول الجارية
<b>17.816.000</b>	مجموع الأصول
المبالغ المجمعة	الأموال الخاصة والخصوم
<b>16.966.500</b>	الأموال الدائمة
12.000.000	رأس المال
3.963.700	احتياطات
682.800	النتيجة
320.000	حقوق الأقلية
<b>849.500</b>	خصوم الجارية
<b>17.816.000</b>	مجموع الأموال الخاصة والخصوم

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد