



السؤال الأول : \*\*إجابة السؤال الأول في النموذج الخاص \*\* ( 40 درجة)

في 2012/1/1 اشترت الشركة القابضة (س) 60% من صافي أصول الشركة التابعة (ص) مقابل مبلغ 984 ألف دينار وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بالشركة (ص) عند عملية الشراء :

1. تزيد القيمة السوقية لمخزون الشركة (ص) عن قيمته الدفترية بمبلغ 140 ألف دينار بينما تنقص القيمة السوقية للأصول الثابتة عن قيمتها الدفترية بمبلغ 80 ألف دينار

2. بلغت حقوق المساهمين في الشركة (ص) كما يلي : رأس مال الأسهم 1200 ألف دينار ، الأرباح المحتجزة 180 ألف دينار

وقد حدثت العمليات التالية خلال العام 2012 :

1. تم بيع المخزون لدى الشركة (ص) بالكامل خلال العام

2. أعلنت الشركة (ص) عن توزيعات أرباح خلال العام 320 ألف دينار دفعت منها 200 ألف دينار

3. بلغ رصيد الأرباح المحتجزة للشركة القابضة (س) في بداية العام 340 ألف دينار، والأرباح الموزعة خلال العام 600 ألف دينار

4. تستهلك الأصول الثابتة لدى الشركة (ص) خلال 6 سنوات في حين تستنفد الشهرة خلال 10 سنوات

وفيما يلي قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الخاصة بكل من الشركتين لعام 2012

قائمة المركز المالي في 2012/12/31 (بالألف دينار)

الشركة (ص)	الشركة (س)	البيان
700	980	نقدية
440	480	مخزون
580	468	مديون
280	348	أصول ثابتة
-----	??	استثمارات في التابعة
-----	??	إيرادات استثمارات مستحقة
2000	3340	اجمالي الأصول
340	440	دائون
120	-----	توزيعات أرباح مستحقة
1200	1960	رأس مال الأسهم
340	940	أرباح محتجزة
2000	3340	اجمالي الخصوم

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2012/12/31 (بالألف دينار)

الشركة (ص)	الشركة (س)	البيان
3840	4800	المبيعات
-----	??	أرباح الاستثمارات في التابعة
(3160)	(3480)	تكلفة المبيعات
(200)	(320)	مصاريف التشغيل
480	??	صافي الربح

المطلوب /

أولاً : استنتاج القيم التالية مع تحديد نوعها : علاوة/ خصم الشراء - فروقات إعادة التقويم - الشهرة

ثانياً : اجراء القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة القابضة (س) والمتعلقة بمصبتها في أرباح الشركة التابعة (ص) وتحديد رصيد ح/

الاستثمارات في (ص) ورصيد ح/ أرباح الاستثمارات في (ص) لعام 2012

ثالثاً : اجراء قيود التسوية والاستبعاد اللازمة في اوراق العمل لإعداد القوائم المالية الموحدة لعام 2012

رابعاً : اعدادا القوائم المالية الموحدة لعام 2012

\*\* إجابة السؤالين الثاني والثالث في كراسة الإجابة \*\*

## السؤال الثاني : ( 12 درجة )

أولا : اشترت الشركة القابضة (أ) 75% من صافي أصول الشركة التابعة (ب) مقابل :

- اصدار 100 ألف سهم عادي لمساهمي الشركة (ب) القيمة الاسمية للسهم 5 دينار والقيمة السوقية للسهم 12 دينار
  - دفع مبلغ 260 ألف دينار نقدا لمساهمي الشركة (ب)
  - بلغت نفقات الشراء 50 ألف دينار منها 40 ألف دينار نفقات مباشرة والباقي مصاريف اصدار وتسجيل الاسهم
- المطلوب : حساب تكلفة الاستثمار في الشركة (ب) ، واجراء قيد اليومية اللازم لاثبات الاستثمار في دفاتر الشركة (أ)

ثانيا : تمتلك الشركة (س) 80% من صافي أصول الشركة (ص) ، وقد باعت الشركة التابعة (ص) للشركة القابضة (س) خلال عام 2012 بضاعة بمبلغ 200 ألف دينار تكلفتها 250 ألف دينار ، حيث باعت الشركة القابضة (س) 60% من تلك البضاعة لطرف خارجي خلال عام 2012 ، وتم بيع باقي البضاعة خلال عام 2013

- المطلوب : 1 - اجراء قيد اليومية في دفاتر الشركة القابضة (س) اللازم لتعديل حصتها في أرباح التابعة لعامي 2012 ، 2013 ، 2 - اجراء قيد التسوية والاستبعاد في اوراق العمل المتعلق بالمكاسب/الخسائر غير المحققة لعامي 2012 ، 2013

## السؤال الثالث : ( 18 درجة )

تمتلك الشركة (س) 70% من صافي أصول الشركة (ص) ، وفي عام 2012 باعت الشركة القابضة (س) قطعة أرض للشركة التابعة (ص) بمبلغ 180 ألف دينار تكلفتها 150 ألف دينار ، وقد بلغ صافي ربح التشغيل للشركتين (س) ، (ص) لعام 2012 : 800 ألف دينار ، 600 ألف دينار بالترتيب ، ولم تمتلك أي من الشركتين أي قطعة أرض غير تلك القطعة

المطلوب/

1. إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة القابضة (س) المتعلقة بحصتها في أرباح التابعة لعام 2012
2. إجراء قيود التسوية والاستبعاد المطلوبة في أوراق العمل لعام 2012
3. إجراء قائمة الدخل الموحدة لعام 2012
4. بيان الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة في حدود البيانات المتاحة لعام 2012

مع تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح