

قيد الإستبعاد:

200,000 ح / رأس المال

100,000 ح / علاوة رأس المال

120,000 ح / الأرباح المحتجزة

420,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

شركة دجلة القابضة وشركة بغداد التابعة لها

قائمة الميزانية الموحدة كما في 2 / 1/ 2023

الإلتزامات وحقوق الملكية	الأصول
الإلتزامات المتداولة 880,000	الأصول المتداولة 1,480,000
2,250,000 رأس المال) قيمة أسمية 1 دينار)	الأصول الثابتة 2,750,000
1,000,000 علاوة إصدار الأسهم	براءة الاختراع 1,400,000
1,500,000 الأرباح المحتجزة	
630,000 مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية	5,630,000 مجموع الأصول

الحالة 2 ٠٠٠ الأصول المتداولة (النقدية) 1464000 = 1800000 - 336000

إثبات قيد إكتساب الأسهم في سجلات الشركة القابضة

336,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة بغداد

336,000 ح / النقدية

جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة:

القيمة الضمنية (336,000 دينار / 80%) 420 000
القيمة الدفترية:

رأس المال	200,000 دينار
علاوة رأس المال	100,000
الأرباح المحتجزة	120,000
الفرق إن وجد	0
حق الأقلية = 20% × 420,000	84000

ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023\1\2

المبالغ الموحدة	الإستيعادات		الشركة التابعة	الشركة القابضة	التفاصيل
	مدین	دائن			
1,564,000			100,000	1,464,000	الأصول المتداولة
-0-	336,000			336,000	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
2,750,000			250,000	2,500,000	الأصول الثابتة
1,400,000			150,000	1,250,000	براءة الإختراع
5,714,000			500,000	5,550,000	المجموع
880,000			80,000	800,000	الإلتزامات المتداولة
2,250,000		200,000	200,000	2,250,000	رأس المال
1,000,000		100,000	100,000	1,000,000	علاوة رأس المال
1,500,000		120,000	120,000	1,500,000	الأرباح المحتجزة
84,000	84,000				حق الأقلية
5,714,000	420,000	420,000	500,000	5,550,000	المجموع

قيد الإستيعاد:

200,000 ح / رأس المال

100,000 ح / علاوة رأس المال

120,000 ح / الأرباح المحتجزة

336,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

84,000 ح / حق الأقلية

شركة دجلة القابضة وشركة بغداد التابعة لها

قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/ 2

الإلتزامات وحقوق الملكية	الأصول
الإلتزامات المتداولة 880,000	الأصول المتداولة 1,564,000
رأس المال) قيمة أسمية 1 دينار) 2,250,000	الأصول الثابتة 2,750,000
علاوة إصدار الأسهم 1,000,000	براءة الاختراع 1,400,000
الأرباح المحتجزة 1,500,000	
حق الأقلية 84000	
<hr/>	<hr/>
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية 5714,000	مجموع الأصول 5,714,000
-----	-----

الحالة 3 ٠٠٠٠ الأصول المتداولة (النقدية) 1800000 - 530000 = 1270000

إثبات قيد إكتساب الأسهم في سجلات الشركة القابضة

530,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة بغداد

530000 ح / النقدية

جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة:

530 000	(530,000 دينار / 100%)	القيمة الضمنية
		القيمة الدفترية:
	200,000 دينار	رأس المال
	100,000	علاوة رأس المال
(420,000)	120,000	الأرباح المحتجزة
<hr/>		
110000		الفرق إن وجد
(20000)		الزيادة في الأصل المتداولة
(130000)		الزيادة في الأصول الثابتة
60000		الانخفاض في براءة الاختراع
<hr/>		
20000		شهرة محل

ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2\1\2023

المبالغ الموحدة	الإستيعادات		الشركة التابعة	الشركة القابضة	التفاصيل
	دائن	مدين			
1,390,000		20000	100,000	1,270,000	الأصول المتداولة
-0-	530,00		---	530,000	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
2,880,000		130000	250,000	2,500,000	الأصول الثابتة
1,340,000	60000		150,000	1,250,000	براءة الإختراع
20000		20000	—	—	شهرة المحل
5,630,000			500,000	5,550,000	المجموع
880,000			80,000	800,000	الإلتزامات المتداولة
2,250,000		200,000	200,000	2,250,000	رأس المال
1,000,000		100,000	100,000	1,000,000	علاوة رأس المال
1,500,000		120,000	120,000	1,500,000	الأرباح المحتجزة
5,630,000	590,000	590,000	500,000	5,550,000	المجموع

قيود الإستيعاد:

200,000 ح / رأس المال

100,000 ح / علاوة رأس المال

120,000 ح / الأرباح المحتجزة

20,000 ح / الأصول المتداولة

130,000 ح / الأصول الثابتة

20,000 ح / شهرة محل

60,000 ح / براءة إختراع

530,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

شركة دجلة القابضة وشركة بغداد التابعة لها

قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/ 2

الأصول	الإلتزامات وحقوق الملكية
1,390,000 الأصول المتداولة	880,000 الإلتزامات المتداولة
2,880,000 الأصول الثابتة	2,250,000 رأس المال) قيمة أسمية 1 دينار)
1,340,000 براءة الاختراع	1,000,000 علاوة إصدار الأسهم
20 000 شهرة محل	1,500,000 الأرباح المحتجز
<u>5,630,000</u> مجموع الأصول	<u>5,630,000</u> مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الحالة 4 :

حصلت شركة دجلة على % 90 من أسهم شركة بغداد مقابل إصدار 90,000 سهم بقيمة عادلة 6 دينار للسهم , مع الإعتراف بالتغيرات ذات الصلة بأصول شركة بغداد وكما يأتي:

الأصول المتداولة بالنقصان وتبلغ 15,000 دينار.

الأصول الثابتة بالزيادة وتبلغ 120,000 دينار.

براءة اختراع بالزيادة ويبلغ 30,000 دينار.

الحل :

إثبات قيد إكتساب الأسهم في سجلات الشركة القابضة : 90000 سهم x 6 دينار للسهم = 540000 دينار

540,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة بغداد

90,000 ح / رأس المال

450,000 ح / علاوة رأس المال

جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة:

القيمة الضمنية (540,000 دينار / 90%) 600 000
القيمة الدفترية:

رأس المال 200,000 دينار

علاوة رأس المال 100,000

الأرباح المحتجزة 120,000 (420,000)

الفرق إن وجد 180000

15 000	الانخفاض في الأصول المتداولة
(120 000)	الزيادة في الأصول الثابتة
(30 000)	الزيادة في براءة الاختراع
45 000	شهرة محل
60 000	حق الأقلية = 10% x 60 000 =

ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023\1\2

المبالغ الموحدة	الإستبعادات		الشركة التابعة	الشركة القابضة	التفاصيل
	دائن	مدين			
1,885,000	15 000		100,000	1,800,000	الأصول المتداولة
-0-	540,000		----	540,000	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
2,870,000		120 000	250,000	2,500,000	الأصول الثابتة
1,430,000		30 000	150,000	1,250,000	براءة الاختراع
45 000		45 000			شهرة محل
6,230,000			500,000	6,090,000	المجموع
880,000			80,000	800,000	الإلتزامات المتداولة
2,340,000		200,000	200,000	2,340,000	رأس المال
1,450,000		100,000	100,000	1,450,000	علاوة رأس المال
1,500,000		120,000	120,000	1,500,000	الأرباح المحتجزة
60,000	60,000				حق الأقلية
6,230,000	615,000	615,000	500,000	5,090,000	المجموع

قيود الإستبعاد:

200,000 ح / رأس المال

100,000 ح / علاوة رأس المال

120,000 ح / الأرباح المحتجزة

30,000 ح / براءة الاختراع
120,000 ح / الأصول الثابتة
45,000 ح / شهرة محل
15,000 ح / الأصول المتداولة
540,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
60,000 ح / حق الأقلية

شركة دجلة القابضة وشركة بغداد التابعة لها

قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/ 2

الأصول	الإلتزامات وحقوق الملكية
1,885,000 الأصول المتداولة	880,000 الإلتزامات المتداولة
2,870,000 الأصول الثابتة	2,340,000 رأس المال) قيمة أسمية 1 دينار)
1,430,000 براءة الاختراع	1,450,000 علاوة إصدار الأسهم
45 000 شهرة محل	1,500,000 الأرباح المحتجزة
	60 000 حق الأقلية
6,230,000 مجموع الأصول	6,230,000 مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الحالة 5 : الأصول المتداولة (النقدية) = 1 320 000 - 480 000 = 1 800 000

إثبات قيد إكتساب الأسهم في سجلات الشركة القابضة

480,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة بغداد

480,000 ح / النقدية

جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة:

القيمة الضمنية (480,000 دينار / 100%) 480 000
القيمة الدفترية:

200,000 رأس المال	
100,000 علاوة رأس المال	
120,000 الأرباح المحتجزة	(420,000)

الفرق إن وجد : 60 000

الزيادة في الأصول المتداولة (20 000)

(130 000)

الزيادة في الأصول الثابتة

40 000

الانخفاض في برائة الاختراع

(50 000)

مكاسب الاندماج

ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023\1\2

المبالغ الموحدة	الإستبعادات		الشركة التابعة	الشركة القابضة	التفاصيل
	دائن	مدين			
1,440,000		20000	100,000	1,320,000	الأصول المتداولة
-0-	480,00		----	480,000	الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
2,880,000		130000	250,000	2,500,000	الأصول الثابتة
1,360,000	40 000		150,000	1,250,000	براءة الإختراع
5,680,000			500,000	5,550,000	المجموع
880,000			80,000	800,000	الإلتزامات المتداولة
2,250,000		200,000	200,000	2,250,000	رأس المال
1,000,000		100,000	100,000	1,000,000	علاوة رأس المال
1,550,000	50 000	120,00	120,000	1,500,000	الأرباح المحتجزة
5,680,000	570,000	570,000	500,000	5,550,000	المجموع

قييد الإستبعاد:

200,000 ح / رأس المال

100,000 ح / علاوة رأس المال

120,000 ح / الأرباح المحتجزة

20,000 ح / الأصول المتداولة

130,000 ح / الأصول الثابتة

40,000 ح / براءة اختراع
480,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
50,000 ح / مكاسب الإندماج

شركة دجلة القابضة وشركة بغداد التابعة لها
قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023/1/ 2

الأصول	الإلتزامات وحقوق الملكية
الأصول المتداولة 1,440,000	الإلتزامات المتداولة 880,000
الأصول الثابتة 2,880,000	رأس المال) قيمة أسمية 1 دينار(2,250,000
براءة الاختراع 1,360,000	علاوة إصدار الأسهم 1,000,000
	الأرباح المحتجزة 1,550,000
مجموع الأصول 5,680,000	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية 5 680,000

الحالة 6

أولاً : إثبات قيد إكتساب الأسهم في سجلات الشركة القابضة : 55 000 سهم x 6 دينار للسهم = 330 000 دينار

330,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة بغداد

55,000 ح / رأس المال

275,000 ح / علاوة رأس المال

جدول إحتساب وتخصيص الفرق بين القيمة الضمنية والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة:

القيمة الضمنية (330,000 دينار / 75%) 440 000
القيمة الدفترية:

رأس المال	200,000 دينار
علاوة رأس المال	100,000
الأرباح المحتجزة	120,000
الفرق إن وجد	20 000
الإنخفاض في الأصول المتداولة	15,000

(80,000)	الزيادة في الأصول الثابتة
(30,000)	الزيادة في براءة الاختراع
(75 000)	مكاسب الاندماج
56 250	مكاسب الاندماج حق الأكثرية (75% x 75 000)
18 750	حق الأقلية (25% x 75 000)
- 0 -	

اجمالي حق الأقلية :

من صافي الأصول	110 000	= (25% x 440 000)
من مكاسب الاندماج	18750	= (25% x 75 000)

المجموع 128 750

ورقة عمل لإعداد قائمة الميزانية الموحدة كما في 2023\1

التفاصيل	الشركة القابضة		الشركة التابعة		المبالغ الموحدة
	مدین	دائن	مدین	دائن	
الأصول المتداولة	1,800,000	100,000	15 000	1,885,000	
الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم	330,000	---	330,000	-0-	
الأصول الثابتة	2,500,000	250,000	80 000	2,830,000	
براءة الاختراع	1,250,000	150,000	30 000	1,430,000	
المجموع	5,880,000	500,000		6,145,000	
الإلتزامات المتداولة	800,000	80,000		880,000	
رأس المال	2,305,000	200,000	200,000	2,305,000	
علاوة رأس المال	1, 275,000	100,000	100,000	1,275,000	
الأرباح المحتجزة	1,500,000	120,000	120,000	1,556,250	
حق الأقلية			128,750	128,750	
المجموع	5,880,000	500,000	530,000	6,145,000	

قييد الإستبعاد:

ح / رأس المال

100,000 ح / علاوة رأس المال

120,000 ح / الأرباح المحتجزة

30,000 ح / براءة الإختراع

80,000 ح / الأصول الثابتة

15,000 ح / الأصول المتداولة

330,000 ح / الإستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

56,250 ح / مكاسب إندماج

128,750 ح / حق الأقلية

قائمة الميزانية الموحدة كما في 2 / 1 / 2023

الإلتزامات وحقوق الملكية	الأصول
الإلتزامات المتداولة 880,000	الأصول المتداولة 1,885,000
رأس المال) قيمة أسمية 1 دينار(2,305,000	الأصول الثابتة 2,830,000
علاوة إصدار الأسهم 1,275,000	براءة الأختراع 1,430,000
الأرباح المحتجزة 1,556,250	
حق الأقلية 128 750	
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية 6 145,000	مجموع الأصول 6,145,000