**تطبيق على المعيار 11 "الترتيبات المشتركة"**

**تطبيق 1 – العملية المشتركة**

يمتلك السيد Aحصة بنسبة 40 % في عملية مشتركة في محطة الغاز الطبيعي. اليك المعلومات التالية:

* بلغت تكاليف انشاء محطة الغاز الطبيعي مبلغ 15 مليون دولار وتم الانتهاء منها في 1/1/2015، مدة منفعتها 10 سنوات.
* بلغت تكاليف الغاز المبار خلال السنة 22 مليون دولار سعر البيع 30 مليون دولار،
* بلغت تكاليف الترتيب المشترك1.5 مليون دولار خلال السنة،
* يتم توزيع أصول، التزامات، إيرادات ومصاريف هذه العملية المشتركة وفق المعيار 11.

**المطلوب – سجل محاسبيا حصة السيد X في العملية المشتركة في قوائمه المالية الموحدة( قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) في نهاية 2015.**

**الحل –**

|  |
| --- |
| **قائمة الدخل (SPL ) (000 )**  **الايراد 30000 12000**  **التكاليف -المباشرة ( 22000 ) 40 % ( 8800)**  **التشغيلية (1500 ) ( 600 )**  **الاهتلاك ( 600 )**  **الربح 2000** |

|  |
| --- |
| **قائمة المركز المالي(SPL) (000 )**  **المبنى ( محطة الغاز) 6000 22000 \*40 % =6000**  **الاهتلاك (600) 6000 /10 = 600**  **5400**  **المتحصلات 2000** |

**التسجيل المحاسبي**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **من ح/ المتحصلات**  **الى ح/ الربح ( الربح المحتجز للمجموعة**  **الحصة من الربح في العملية المشتركة** | **2000** | **2000** |

**تطبيق 2 – مشروع مشترك**

**1 -تم تكوين ترتيب مشترك بين ثلاثة أطراف ، حيث ينص الاتفاق التعاقدي بأنه يتطلب 75 % من حقوق التصويت لاتخاذ القرارات حول الأنشطة الملائمة للترتيب المشترك .**

**المطلوب – هل توجد سيطرة على هذا الترتيب؟**

|  |  |
| --- | --- |
| **حقوق التصويت** | **A= %50** |
|  | **B=30%** |
|  | **C= 20%** |
| **هل توجد سيطرة مشتركة؟** | **نعم** |
| **ما هي الأطراف التي تقوم بتوجيه الأنشطة الملائمة ؟** | **A و B ( 50 + 30 )** |
| **هل مطلوب الاتفاق بالاجماع؟** | **نعم** |
| **هل يوجد سيطرة مشتركة ؟** | **نعم** |
| **هل يوجد ترتيب مشترك؟** | **نعم** |

**2 -** تم تكوين ترتيب مشترك بين ثلاثة أطراف، حيث ينص الاتفاق التعاقدي بأنه يتطلب 75 % من حقوق التصويت لاتخاذ القرارات حول الأنشطة الملائمة للترتيب المشترك .

**المطلوب – هل توجد سيطرة على هذا الترتيب؟**

|  |  |
| --- | --- |
| **حقوق التصويت** | **A= %50** |
|  | **B=25%** |
|  | **C= 25%** |
| **هل توجد سيطرة مشتركة؟** | **نعم** |
| **ما هي الأطراف التي تقوم بتوجيه الأنشطة الملائمة ؟** | **Aو B**  **A و C** |
| **هل مطلوب الاتفاق بالاجماعA،Bو C ؟** | **لا** |
| **هل يوجد سيطرة مشتركة بين B، A و C ؟** | **لا** |
| **هل يوجد ترتيب مشترك؟** | **لا** |

**تطبيق 3 – طريقة حقوق الملكية**

|  |
| --- |
| في 1/7/2005 - قامت الشركة ع بشراء 40 % من أسهم الشركة س بمبلغ 2400000 د. ج بشيك. وفي 31/12/2005أعلنت الشركة س عن أرباح بمبلغ 800000 د.ج. وفي 1/2/2006  قامت الشركة س بتوزيع 50 % من الأرباح نقدا .  **المطلوب :**سجل القيود في اليومية.  **الحل:**   * + تسجيل الاستثمارات في 1/5/2005   من ﺤ / الاستثمارات في شركة س 2400000  الى ﺤ / النقدية 2400000  ----------------- -------------------------------------  فادا افترضنا أن الشركة س شركة زميلة للشركة ع ، وأن هذه الاخيرة لها تأثير فعال على الشركة س، وبالتالي فان المحاسبة عن هذه الاستثمارات تتم وفق طريقة الملكية .   * + وفي 31/12/2005 ، نسجل حصة الشركة ع في ارباح س كالتالي:   من ﺤ / الاستثمارات في الشركة س 320000  الى ﺤ / أرباح الاستثمارات في الشركة س 320000  ------------------- -------------------------------------  ويظهر رصيد حساب الاستثمارات للشركة ع في قائمة المركز المالي للشركة س  **بتكلفة الشراء مضافا اليها حصتها من الارباح المحققة أي 2400000 + 320000 = 2720000 د.ج**   * + **وفي 1/2/ 2006 ، نسجل جزء من الارباح المستلمة**   **من ﺤ / النقدية 160000**  **الى ﺤ / الاستثمارات في س 160000**  **---------- ------ --------------------------**  **ويصبح رصيد حساب الاستثمارات للشركة ع في قائمة المركز المالي للشركة س كالتالي:**  **2720000 – 160000 = 2560000** |