

90000	المجموع	90000	المجموع

الملحق رقم: 2

المبلغ K دج

ميزانية الشركة (Z) لإنتاج معجون البرتقال في N-4 /12/31

	أموال خاصة		أصول غير جارية
10000	رأسمال صادر	20000	تثبيتات معنوية
7000	احتياطات أخرى	5000	تثبيتات مادية
8000	أرباح ضمن الاحتياطات	4000	السندات المثبة الأخرى
(5000)	نتيجة الفترة	4000	كفالات مدفوعة
20000		33000	
	خصوم غير جارية		أصول جارية
20000	قروض طويلة الأجل	12000	مخزون
4000	ضرائب مؤجلة	26000	حقوق على الزبائن
5000	مؤونات طيلة الأجل	4000	مدينون آخرون
6000	منافع للمستخدمين	3000	الخزينة و العناصر المكافئة
		2000	الأدوات المالية المشتقة
35000		47000	
	خصوم جارية		
12000	الموردون و الحسابات المرتبطة		
6000	فوائد مستحقة		
4000	الدولة - رسوم على رقم الأعمال		
3000	أدوات مالية مشتقة - خصوم		
25000			
80000	المجموع	80000	المجموع

الملحق رقم: 3

معلومات إضافية

- سندات Y و Z تم اقتناءهم على الترتيب ب: 40000000 دج و 12000000 دج.
- في N-3 /01/01 أثناء اقتناء الشركة Y تم الأخذ بعين الاعتبار فائض القيمة على:
- مباني ب: 4000000 دج (الاهتلاك على 20 سنة).

- أراضي ب: 2000000 دج (منها 500000 دج للقيمة العادلة الصافية لمصروفات التنازل عن الأراضي غير ضرورية للاستغلال و موجهه للتنازل).
- براءات ب: 6000000 دج (الامتلاك على 10 سنوات).
- مخزون ب: 2000000 دج.
- في 01/01/2013 أثناء اقتناء الشركة Z القيم العادلة للمباني (الاهتلاك على 20 سنة) و الأراضي كانت أكبر على الترتيب: 2000000 دج و 1000000 دج.
- مصروفات إعادة الهيكلة المحددة في 01/01/2013 للفرع Z قدرت ب: 5000000 دج.
- في 31/12/2013 الفرع Y (المشابهة للوحدة المنتجة للخبز) قدرت ب: 55 مليون دينار (منها 50 مليون دينار بالنسبة للأصول المعرفة غير الجارية، 40 مليون دينار للأصول الجارية، 25 مليون دينار بالنسبة للخصوم غير الجارية و 20 مليون دينار للخصوم الجارية).
- في 31/12/2013 قدرت ب: 40 مليون دينار (منها 45 مليون دينار بالنسبة للأصول المعرفة غير الجارية، 35 مليون دينار للأصول الجارية، 22 مليون دينار بالنسبة للخصوم غير الجارية و 24 مليون دينار للخصوم الجارية).
- معدل الضريبة المستخدم هو 35% .

الحل:

1) ادماج الشركة (Y) لإنتاج الطماطم و الشركة (Z) لإنتاج معجون البرتقال في N-3/01/01

أ) بالنسبة للشركة (Y) في N-3/01/01 يجب الأخذ بعين الاعتبار فارق التقييم ل:

4000000	- المباني:
2000000	- الأراضي (بما فيها الأراضي غير صالحة للاستغلال):
6000000	- البراءات:
2000000	- المخزون:
<u>14000000</u>	

و الذي يجب أن يخفض منه ضريبة مؤجلة ب: 35%، و التكن $14000000 \times 35\% = 4900000$

و يكون فارق التقييم الصافي: $14000000 - 4900000 = 9100000$ دج.

قيمة مساهمة الشركة (Y) يمكن أن تقويم ب: 48000000 (الرأسمال) + 9100000 = 57100000 دج

فارق الاقتناء (موجب) المحقق عن عملية الاقتناء هو:

$$5740000 = (60\% \times 57100000) - 40000000$$

دج

ب) بالنسبة للشركة (Z)، يجب الأخذ بعين الاعتبار فارق التقييم ل:

2000000	- المباني:
1000000	- الأراضي:
- 5000000	- إعادة الهيكلة:
<u>- 2000000</u>	

و التكن فارق الاقتناء الصافي بعد الضريبة: $2000000 \times 65\% = 1300000$

فارق الاقتناء سيكون سالب $12000000 - 20000000 - 1300000 = 10900000$

دج

ج) القيد المحاسبية الخاصة بالشركة (Y) في 01/01/01 N-3 (المبلغ K دج)

	30000	تشبيات معنوية	20
	10000	تشبيات مادية	21
	11000	السندات المثبة الأخرى	271
	2000	كفالات مدفوعة	275
	15000	مخزون	3
	12000	حقوق على الزبائن	41
	6000	مدينون آخرون	467
	2000	الخزينة و العناصر المكافئة	512
	2000	الأدوات المالية المشتقة	520
20000		رأسمال الشركة (Y)	101
28000		احتياطات أخرى (Y)	106
17000		قروض طويلة الأجل	16
4000		ضرائب مؤجلة	134
3000		مؤونات طيلة الأجل	15
5000		منافع للمستخدمين	153
8000		الموردون و الحسابات المرتبطة	40
2000		فوائد مستحقة	445
2000		الدولة - رسوم على رقم الأعمال	518
1000		أدوات مالية مشتقة - خصوم	52
		استرجاع أصول و خصوم الشركة (Y)	

	6000	تشبيات معنوية	20
	6000	تشبيات مادية (2000+4000)	21
	2000	المخزون	3
9100		احتياطات الشركة (Y)	106
4900		الضرائب المؤجلة على الخصوم	134
		فارق تقييم الشركة (Y)	

	5740	فارق الاقتناء	207
5740		سندات مساهمة الشركة (Y)	261
		فارق الاقتناء	

	20000	رأسمال الشركة (Y)		101
	37100	احتياطات الشركة (Y) (9100+28000)		106
34260		سندات مساهمة الشركة (Y) (5740-40000)	261	
22840		الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة %40 X(37100+20000) إلغاء السندات و تقسيم الأموال الخاصة الشركة (Y)	173	

د) القيود المحاسبية الخاصة بالشركة (Z) في 01/01/01 N-3 (المبلغ K دج)

	20000	تثبيات معنوية		20
	5000	تثبيات مادية		21
	4000	السندات المثبة الأخرى		271
	4000	كفالات مدفوعة		275
	12000	مخزون		3
	26000	حقوق على الزبائن		41
	4000	مدينون آخرون		467
	3000	الخزينة و العناصر المكافئة		512
	2000	الأدوات المالية المشتقة		520
10000		رأسمال الشركة (Z)	101	
10000		احتياطات أخرى (Z)	106	
20000		قروض طويلة الأجل	16	
4000		ضرائب مؤجلة	134	
5000		مؤونات طيلة الأجل	15	
6000		منافع للمستخدمين	153	
12000		الموردون و الحسابات المرتبطة	40	
6000		فوائد مستحقة	445	
4000		الدولة - رسوم على رقم الأعمال	518	
3000		أدوات مالية مشتقة - خصوم استرجاع أصول و خصوم الشركة (Z)	52	

	3000	تثبيات مادية (1000+2000)		21
	700	الضرائب المؤجلة على الأصول (%35 X2000)		133
	1300	احتياطات الشركة (Z)		106
5000		مؤونات طويلة الأجل فارق تقييم الشركة (Z)	15	

1090	1090	سندات مساهمة الشركة (Z) نتيجة الفترة الشركة (X) فارق الاقتناء سالب الشركة (Z)	120	261
------	------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

13090	10000	رأسمال الشركة (Z)		101
5610	8700	احتياطات الشركة (Z) (1300-10000)		106
		سندات مساهمة الشركة (Z) (1090-12000)	261	
		الديون المرتبطة بشركات في شكل مساهمة %30 X(8700+10000)	173	
		إلغاء السندات و تقسيم الأموال الخاصة الشركة (Z)		

(2) القيود المتعلقة بفروق التقييم و الاقتناء في إطار إدماج حسابات المجموعة (X) في N /12/31 عند الدمج خلال N، من الضروري الرجوع إلى فروق التقييم و إطفاءها. من الضروري أيضًا إجراء اختبار الانخفاض في قيمة شهرة الشركة (Y) و تسجيل المؤنات اللازمة.

✓ في 31 ديسمبر ، N-1 ، يمكن تقييم الشهرة

$$= 60\% \times [55\,000\,000 - (50\,000\,000 + 40\,000\,000 - 25\,000\,000 - 20\,000\,000)] = 6\,000\,000$$

فارق الاقتناء تمت ملاحظته في الأصل بقيمة: 5 740 000. و لم تخصص له مؤنات.

✓ في 31 ديسمبر N، يمكن تقييم الشهرة

$$= 3\,600\,000 \times 60\% = [40\,000\,000 - (45\,000\,000 + 35\,000\,000 - 22\,000\,000 - 24\,000\,000)]$$

فارق الاقتناء تمت ملاحظته في الأصل بقيمة: 5 740 000. يجب ملاحظة خسارة قيمة فارق

$$الاقتناء ب: 2\,140\,000 = 5\,740\,000 - 3\,600\,000$$

✓ القيود المحاسبية في 31 ديسمبر N (المبلغ K دج)

أولاً: فيما يتعلق بحسابات الميزانية

▪ نذكر أولاً بفارق التقييم في N-3 /12/31

	6000	تثبيات معنوية		20
	6000	تثبيات مادية (2000+4000)		21
	2000	المخزون		3
9100		رأسمال صادر	106	
4900		الضرائب المؤجلة على الخصوم	134	
		فارق تقييم الشركة (Y)		

	3000	تشبيكات مادية (1000+2000)		21
	700	الضرائب المؤجلة على الأصول (2000 X 35%)		133
	1300	احتياطات الشركة (Z)		106
5000		مؤونات طيلة الأجل	15	
		فارق تقييم الشركة (Z)		

- نسجل اهتلاك فارق تقييم المباني و فارق تقييم (الشهرة) للشركة (Y) في N /12/31
 $800 = 600 + 200 = (10\% \times 6000) + (5\% \times 4000)$

	520	نتيجة الشركة (Y) $65\% \times [600+200]$		120
	1560	احتياطات الشركة (Y) 3×520		106
	1300	ضرائب الخصوم المؤجلة $35\% \times (800+2400)$		134
800		فارق الاقتناء 4×200	207	
2400		مباني 4×600	213	

- نسجل اهتلاك فارق تقييم المباني للشركة (Z) في N /12/31
 $100 = (5\% \times 2000)$

	65	نتيجة الشركة (Z) $65\% \times (100)$		121
	195	احتياطات الشركة (Z) 3×65		106
	140	ضرائب الأصول المؤجلة $(35\% \times 400)$		134
400		مباني 4×100	213	

- خسارة قيمة شهرة الشركة (Y) في N /12/31

	2140	احتياطات الشركة (X)		106
2140		فارق الاقتناء الشركة (Y)	207	

ثانياً: فيما يتعلق بحسابات النتائج

• مخصص الشركة (Y)

	800	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة لعناصر الاصول غير الجارية		681
280		ضرائب على الأرباح	695	
520		نتيجة الفترة	120	

• مخصص الشركة (Z)

	100	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة		681
35		ضرائب على الأرباح	695	
65		نتيجة الفترة	120	

• خسارة القيمة على فارق الاقتناء

	2140	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة		681
2140		فارق الاقتناء الشركة (Y)	120	