



مقياس: المعايير المحاسبية الدولية 2

سلسلة تمارين

- المعيار رقم 03: اندماج الأعمال

التذكير بهدف المعيار، ومفهوم الإندماج، وكيفية قياس تكلفته، ومعالجاته المحاسبية.

تمرين:

بتاريخ هذا اليوم تمكنت شركة **المستقبل** من شراء كل أسهم شركة **الواحاح** بشيك قيمته 660000 دج، وسددت من أجل ذلك بشيك مصاريف أخرى تمثلت في عمولة السمسرة بـ: 10000 دج ومصاريف الاستشارة والمحاسبة (عوض أتعاب المحاسبين والمستشارين) بـ: 30000 دج، إذا افترضنا أن:

ميزانية **المستقبل** تضمنت العناصر التالية:

بنك: 1035000 دج، تجهيزات الإنتاج: 225000 دج، رأس المال: 1530000 دج، معدات نقل: 150000 دج، مورد التثبيتات: 150000 دج، مخزون بضاعة: 765000 دج، زبائن: 540000 دج، احتياطي: 270000 دج، نتيجة مرحلة: 270000 دج، مورد المخزون: 900000 دج، مباني: 405000 دج.

وتضمنت ميزانية **الواحاح** العناصر التالية:

احتياطي: 50000 دج، مباني: 130000 دج، مورد المخزون: 100000 دج، تجهيزات الإنتاج: 180000 دج، معدات نقل: 80000 دج، نتيجة مرحلة: 20000 دج، مخزون بضاعة: 230000 دج، زبائن: 100000 دج، بنك: 80000 دج، رأس المال: 550000 دج، مورد التثبيتات: 80000 دج.

إذا علمت أن القيمة السوقية لأصول **الواحاح** كانت على الترتيب بـ: 110%، 120%، 80%، 100%، 90%.

المطلوب

1. تحديد تكلفة الشراء، ثم سجل القيود اللازمة المجسدة لهذه العملية في دفاتر كل شركة.
2. إعداد الميزانية الجديدة لشركة **المستقبل** مباشرة بعد هذه العملية.

... افترض الآن نفس المعطيات السابقة لكن:

قيمة أسهم **الواحاح**: 631000 دج، عمولة السمسرة: 5000 دج، مصاريف الاستشارة والمحاسبة: 20000 دج.
قيمة أسهم **الواحاح**: 660000 دج، عمولة السمسرة: 10000 دج، مصاريف الاستشارة والمحاسبة: 30000 دج.

تمرين

افتراض أنه بتاريخ هذا اليوم من سنة 2022 تضمنت ميزانية شركة **(النجاح)** أصولاً متداولة بمبلغ 900000 دج؛ وأصولاً ثابتة بمبلغ 720000 دج، والتزامات متداولة بمبلغ 720000 دج، والتزامات طويلة الأجل بمبلغ 2160000 دج، و30000 سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم الواحد 90 دج)، وأرباحاً مرحلة بمبلغ 4320000 دج، وبهذا التاريخ اندمجت هذه الشركة مع شركة **(البسكرة)**، حيث أصدرت هذه الأخيرة 105000 سهماً عادياً لمساهمي شركة **(النجاح)**؛ (القيمة الاسمية للسهم الواحد 9 دج، وقيمته السوقية 180 دج)، وكانت القيم العادلة لأصولها المتداولة وأصولها الثابتة على الترتيب: 1080000 دج و7650000 دج، كما بلغت مصاريف عملية الاندماج 360000 دج، ورسوم تسجيل الأسهم المصدرة 630000 دج.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفاتر شركة **(البسكرة)** لإثبات عملية الاندماج هذه (افتراض أن عملية الاندماج تمت مباشرة/ تمت بعد شراء كل أسهمها)، علماً أن المصاريف سددت بشيك.

تمرين

افتراض أن ميزانية الشركة (ص) بتاريخ: 2021/12/31 تضمنت العناصر التالية:
رأس المال: 1000000 دج، أصول ثابتة 6000000 دج، التزامات طويلة الأجل 3000000 دج، أصول متداولة: 3000000 دج، التزامات متداولة 2000000 دج، أصول أخرى: 1000000 دج،
وفي نهاية الشهر الموالي ومن أجل الإستحواذ على الشركة (ص) أصدرت الشركة (س) مجموعة سندات بقيمة اسمية 7000000 دج تستحق بعد 10 سنوات، وتبلغ القيمة الحالية لهذه السندات 6252570 دج على أساس أن معدل العائد الذي تطلبه الشركة (ص) المندمجة عن صافي أصولها هو 7% سنوياً، وبهذا التاريخ كانت القيم العادلة لأصول الشركة (ص) المندمجة كمايلي:
أصول متداولة 3200000 دج، أصول أخرى 1200000 دج، أصول ثابتة 6800000 دج، وقد سددت (س) بشيك مصاريف الخبير المحاسبي ورسوم تسجيل السندات بالبورصة على التوالي بـ: 800000 دج، 1000000 دج.
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة الدامجة (س) المجسدة لاستحواذها على صافي أصول الشركة المندمجة (ص).

بالتوفيق والنجاح أستاذ المقياس
أ.د: م. تومي