



مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

**سلسلة تمارين حول المعيار 03: اندماج الأعمال**

أسئلة نظرية حول هدف المعيار، مفهوم الإندماج، وكيفية قياس تكلفته، ومعالجاته المحاسبية.

. التمرين رقم 01: بتاريخ هذا اليوم تمكنت شركة **المستقبل** من شراء كل أسهم شركة **الواحات** بشيك قيمته 4950000 دج، وسددت من أجل ذلك بشيك مصاريف أخرى تمثلت في عمولة السمسرة بـ: 75000 دج ومصاريف الاستشارة والمحاسبة (عوض أتعاب المحاسبين والمستشارين) بـ: 225000 دج، إذا افترضنا أن: ميزانية **المستقبل** تضمنت العناصر التالية:

معدات نقل: 1125000 دج، مصاريف مالية: 325000 دج، مصاريف نقل مشتريات بضاعة: 487500 دج، نتيجة مرحلة: 2025000 دج، زبائن: 4050000 دج، بنك: 7762500 دج، تجهيزات الإنتاج: 1687500 دج، رأس المال: 11475000 دج، مورد التثبيات: 1125000 دج، مخزون بضاعة: 5250000 دج، احتياطي: 2025000 دج، مورد المخزون: 6750000 دج، مباني: 337500 دج.

وتضمنت ميزانية **الواحات** العناصر التالية:

مورد التثبيات: 600000 دج، احتياطي: 375000 دج، مباني: 975000 دج، مورد المخزون: 750000 دج، تجهيزات الإنتاج: 1350000 دج، معدات نقل: 600000 دج، نتيجة مرحلة: 150000 دج، مخزون بضاعة: 1500000 دج، زبائن: 750000 دج، مصاريف نقل مشتريات بضاعة: 225000 دج، إيرادات مالية: 425000 دج، بنك: 600000 دج، رأس المال: 4125000 دج.

إذا علمت أن القيمة السوقية لأصول **الواحات** 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.

. التمرين رقم 02: أفترض الآن نفس المعطيات السابقة لكن:

- ...قيمة أسهم **الواحات**: 4732500 دج، عمولة السمسرة: 37500 دج، مصاريف الاستشارة: 150000 دج.
- ...قيمة أسهم **الواحات**: 4950000 دج، عمولة السمسرة: 75000 دج، مصاريف الاستشارة: 225000 دج

. التمرين رقم 03: افترض أن ميزانية الشركة (ص) بتاريخ: 2019/12/31 تضمنت العناصر التالية:  
أصول ثابتة 2400000 دج، أصول متداولة: 1200000 دج، أصول أخرى: 400000 دج، رأس المال: 400000 دج، التزامات طويلة الأجل 1200000 دج، التزامات متداولة 800000 دج.  
وفي نهاية الشهر الموالي ومن أجل الإستحواذ على الشركة (ص) ودمجها أصدرت الشركة (س) مجموعة سندات بقيمة اسمية 2800000 دج تستحق بعد 10 سنوات، وتبلغ القيمة الحالية لهذه السندات 2501028 دج على أساس أن معدل العائد الذي تطلبه الشركة (ص) المندمجة على صافي أصولها هو 7 % سنوياً، وبهذا التاريخ كانت القيم العادلة لأصول الشركة (ص) المندمجة كمايلي:  
أصول متداولة 1280000 دج، أصول ثابتة 2720000 دج، أصول أخرى 480000 دج، وقد سددت الشركة الدامجة (س) بشيك مصاريف الخبير المحاسبي ورسوم تسجيل السندات بالبورصة بـ: 320000 دج، 400000 دج.  
**المطلوب:** تسجيل مختلف القيود المحاسبية ورسم الميزانيات اللازمة المجسدة لمعطيات التمرين.

. التمرين رقم 04:

**المطلوب:** تبيان القيود المحاسبية الواجب تسجيلها بدفاتر كل شركة مع الشرح؛ إذا افترضنا أنه بتاريخ هذا اليوم أصدرت شركة (النجاح) 1200 سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد 7500 دج (والقيمة السوقية 11000 دج) مقابل صافي أصول شركة (المستقبل)، وسددت عن طريق البنك أتعاب كل من المستشارين القانونيين والمحاسبين بـ: 300000 دج، ورسوم تسجيل الأسهم بالبورصة: 120000 دج، علماً أن ميزانية شركة (المستقبل) بهذا التاريخ تضمنت العناصر التالية:  
التزامات طويلة الأجل: 1500000 دج، صافي الأصول الثابتة: 8000000 دج (قيمتها العادلة: 10000000 دج)، نتيجة مرحلة: 1000000 دج، أصول متداولة: 2250000 دج (قيمتها العادلة: 2700000 دج)، خصوم متداولة: 800000 دج، أصول أخرى: 1100000 دج (قيمتها العادلة: 1650000 دج).

. التمرين رقم 05:

**المطلوب:** تبيان القيود المحاسبية الواجب تسجيلها إذا افترضنا نفس معطيات التمرين السابق إلا أن شركة (النجاح) بعد ما اشترت في مرحلة أولى صافي أصول شركة (المستقبل)؛ قامت الآن بضم هذه الأخيرة بشكل نهائي.

. التمرين رقم 06:

**المطلوب:** معالجة معطيات التمرين الأول من جديد مع تبيان القيود المحاسبية واجبة التسجيل إذا افترضنا أن شركة (النجاح) قامت بشراء صافي أصول شركة (المستقبل) ثم دمجها مباشرة.

أستاذ المقياس

أ.د. م. تومي