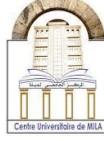


الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة

الأستاذة: ضافري ر.

المدة: ساعة ونصف

**حل التمرين الأول: (8 ن)**

1- حساب القيمة الحقيقية لأسهم الشركتين A و B:

الشركة B	الشركة A	البيان
8.250.000	12.250.000	تثبيات مادية
1.000.000	500.000	بضائع
350.000	750.000	زيائن
150.000	250.000	البنك
9.750.000	13.750.000	مجموع الأصول
750.000	1.250.000	الالتزامات
9000.000	12.500.000	صافي الأصول
3.000	5.000	عدد الأسهم
<b>3.000</b>	<b>2.500</b>	القيمة الحقيقية للسهم
<b>(0,5 ن)</b>	<b>(0,5 ن)</b>	

2- حساب معدل تبادل الأسهم بين الشركتين الدامجة والمندمجة:

معدل التبادل = القيمة الحقيقية لأسهم الشركة المندمجة / القيمة الحقيقية لأسهم الشركة الدامجة.

$$= 2500/3000 = 1,2 \text{ (0,5 ن)}$$

3- حساب عدد الأسهم التي يجب أن تصدرها الشركة A حتى تمتص الشركة B:

$$\text{عدد الأسهم التي تصدرها الشركة A} = \text{عدد أسهم الشركة المندمجة} \times \text{معدل التبادل} = 3000 \times 1,2 = 3600 \text{ (0,5 ن)}$$

4- حساب قيمة الزيادة في رأس المال التي يجب أن تقوم بها الشركة الدامجة A:

5- قيمة الزيادة في رأس المال = عدد الأسهم المصدرة  $\times$  القيمة الإسمية لسهم الشركة الدامجة

$$= 2500 \times 3600 = 9.000.000 \text{ (1 ن)}$$

6- حساب علاوة الإصدار:

علاوة الإصدار = عدد الأسهم المصدرة  $\times$  (القيمة الحقيقية للسهم - القيمة الاسمية للسهم)

$$= (1.500 - 3.000) \times 3600 = 5.400.000 \text{ (0,5 ن)}$$

7- التسجيلات المحاسبية الخاصة بعملية الاندماج 2020/6/8 المندمجة B:

3.250.000	3.250.000	ح/تثبيات مادية	21
3.250.000		ح/نتيجة الاندماج	
		تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول	123
		" " "	

9.750.000	ح/حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الدامجة)	4671
8.250.000	ح/تثبيات مادية	21
1.000.000	ح/بضائع	30
350.000	ح/زبائن	411
150.000	ح/البنك	512
	ترصيد حسابات أصول الشركة المندمجة وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الدامجة	
3.250.000	ح/نتيجة الاندماج	123
3.250.000	ح/نتيجة الدورة	12
	ترصيد حساب نتيجة الاندماج	
3.000.000	ح/رأس المال الصادر	101
2.750.000	ح/احتياطات	106
3.250.000	ح/نتيجة الاندماج	12
9.000.000	ح/مساهمات للتسديد	4567
	ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة المندمجة	
750.000	ح/موردون	401
750.000	ح/حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الدامجة)	4671
	ترصيد التزامات الشركة المندمجة وذلك بتحويلها إلى الشركة الدامجة	
9.000.000	ح/سندات المساهمة	503
9.000.000	ح/حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الدامجة)	4671
	تحديد مقدار مساهمة الشركة الدامجة	
9.000.000	ح/مساهمات للتسديد	4567
9.000.000	ح/سندات المساهمة	503
	تكملة ترصيد ح/4567	

#### ح/4567

حسابات رؤوس الأموال	9.000.000	رصيد دائن	9.000.000
المجموع	9.000.000	المجموع	9.000.000

#### ح/4671

أصول الشركة المندمجة	9.750.000	المجموع	9.000.000
الموردون	750.000	المجموع	9.000.000
رصيد مدين	9.000.000		

#### التمرين الثاني: 12 ن

I. أ- تسجيل القيود الخاصة بعملية شراء الأسهم 12/31 ن بومية شركة "النجاح":

100.000	ح/سندات الفروع المنتسبه	261
25.200	ح/السندات المثبتة التابعة لنشاط الحافطة	273
50.000	ح/سندات مخولة حق في الملكية	503
95	ح/ رسم على القيمة المضافة	4456
175.595	ح/البنك	512
	حيازة أصول مالية متنوعة	

ب- تسجيل القيود المناسبة في 2018/12/31: /31 /05

0,5 ن	500	500	ح/السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة	273
			ح/فارق التقييم	104
إثبات الزيادة في قيمة السندات				
// // //				
0,5 ن	5000	5000	ح/فارق التقييم عن أصول مالية- نواقص قيمة	665
			ح/سندات مخولة حق في الملكية	503
إثبات النقصان في قيمة السندات				

ج- تسجيل عملية التنازل في يومية شركة "النجاح": 2019/1/15

0,5 ن	500	500	ح/فارق التقييم	104
			ح/فارق التقييم عن أصول مالية- فوائض قيمة	765
تحويل الزيادة في قيمة السندات إلى ح/765				
// // //				
0,5 ن	26.000	24.000	ح/البنك	512
			ح/الخسائر الصافية عن بيع أصول مالية	667
0,5 ن	45.000	2.000	ح/السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة	273
			إثبات بيع السندات بخسارة	512
" " "				
0,5 ن	10.000	55.000	ح/البنك	512
			ح/سندات مخولة ح-ق في الملكية	503
إثبات بيع السندات مع تحقيق ربح				
767				

II. أ- حساب معدل الفائدة الضمني لهذه السندات، علماً أنه محصور بين 7% و10%:

معدل الفائدة الضمني هو المعدل الذي يحقق العلاقة:

$$1.100.000 = 100.000 \frac{(1 - (1 + t)^{-4})}{t} + 1.100.000 (1 + t)^{-5}$$

بعد التعويض نجد: معدل الفائدة الضمني = 7,56% . 3 ن

ب- إعداد جدول اهتلاك هذه السندات: 3 ن

التاريخ	الفائدة الاسمية	الفائدة الفعلية	الاهتلاك	التكلفة المهلكة
2019/1/1	-	-	-	1.100.000
2019/12/31	100.000	83.160	(16.480)	1.083.160
2020/12/31	100.000	87.886,89	(18.113,104)	1.065.046,89
2021/12/31	100.000	80.517,54	(19.482,454)	1.045.564,44
2022/12/31	100.000	79.044,67	(20.955,328)	1.024.609,11
2023/12/31	100.000	77.460,44	(22.539,55)	1.000.000 (بالتقريب)

ج- التسجيل المحاسبي لقيود حيازة السندات، والقيود المحاسبية في 2019/12/31 و2023/12/31:

0,5 ن	1.100.000	1.100.000	2019/1/1	272
			ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن	512
(حيازة سندات)				
0,5 ن	16.840	100.000	2019/12/31	512
			ح/البنك	272
ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن				
ح/عائدات الأصول - فوائض				
762				

		(تسجيل الفائدة السنوية واهتلاك السندات)			
<b>0,5 ن</b>	22.539,55	100.000	2023/12/31	ح/ البنك	512
	77.460,44			ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن ح/عائدات الأصول – فوائد (تسجيل الفائدة السنوية واهتلاك السندات)	272 762
<b>0,5 ن</b>	1.000.000	1.000.000	// // //	ح/ البنك	512
				ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن (إرجاع السندات وتحصيل قيمتها)	272