

محاضرات السنة الأولى ماستر محاسبة و مالية المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف ميلة

IFRS3 تجميع الاعمال (دمج الاعمال) دعزي

المصطلحات الأساسية بالمعيار:

دمج الأعمال: هو جمع منشآت منفصلة في وحدة اقتصادية واحدة كنتيجة لقيام إحدى المنشآت بالتوحيد مع أو السيطرة على صافي الموجودات وعمليات منشأة أخرى. (يطبق هذا المعيار على العمليات والأحداث التي تلي تعريف دمج الأعمال).

الشهرة: أصل يمثل منافع اقتصادية مستقبلية ناشئة عن أصول أخرى مستحوذ عليها ضمن عملية تجميع أعمال، و التي لا تحدد بشكل فردي و لا تثبت بشكل منفصل

الحقوق غير المسيطرة: هو جزء من صافي نتائج العمليات و صافي الموجودات الذي لم تمتلكه الشركة المستحوذ (المستثمرة)

طريقة الاستحواذ: هو استحواذ منشأة على صافي موجودات منشأة أخرى، وتعترف المنشأة المستحوذ في سجلاتها بالموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيمة العادلة لها، كما تعترف بأية التزامات محتملة قد تنشأ على أن تكون قابلة للقياس بموثوقية.

الاندماج: هو جمع منشأة منفصلة في وحدة اقتصادية واحدة وهو قيام منشأة بتملك صافي موجودات والتزامات وأنشطة منشأة أخرى مع زوال الشخصية القانونية للمنشأة.

الاتحاد: هو تأسيس شركة جديدة من اتحاد منشأتين أو أكثر وانتقال صافي موجودات والتزامات وأنشطة المنشآت المتحدة إلى الشركة الجديدة وزوال الشخصية القانونية للمنشآت الداخلة في هذا الاتحاد.

السيطرة: قيام منشأة بتملك أكثر من نصف حقوق التصويت في منشأة أخرى مما يعطيها القدرة على إدارة السياسات

المالية والتشغيلية في تلك المنشأة، مع بقاء المنشأة المسيطر عليها وعدم زوالها. (هي قدرة المنشأة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة أخرى لتحقيق المنفعة).

تطبيقات المعيار:

1- تستخدم طريقة الاستحواذ لتطبيق هذا المعيار، ويجب القيام بالتالي:

تحديد المنشأة المستحوذ: وتتم عندما تمتلك المنشأة المستحوذ على أكثر من نصف حقوق التصويت.

تحديد تاريخ الاستحواذ: وهو التاريخ الذي تسيطر فيه المنشأة المستحوذ على المنشأة المستحوذ عليها.

الاعتراف والقياس بالموجودات والالتزامات: يجب الاعتراف بالموجودات والالتزامات القابلة للتحديد وأية حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها.

القياس والاعتراف بالشهرة: أو بالربح من الشراء بأسعار مخفضة (الشهرة السالبة).

2- المعالجة المحاسبية لدمج الأعمال:

تكلفة الاستحواذ: يجب على المنشأة المستحوذ أن تقيس تكلفة دمج الأعمال من خلال مجموع القيم العادلة بتاريخ التبادل للموجودات والالتزامات المستحوذ عليها.

التكاليف المتعلقة بالاستحواذ: وهي التكاليف التي تتحملها المنشأة المستحوذ للقيام بعملية الدمج مثل المصاريف القانونية، أتعاب المحاسبين والمقيمين والرسوم المهنية الأخرى، ويتم معالجتها كمصاريف في فترة السنة المالية.

الاعتراف بالموجودات والالتزامات: يجب على المنشأة المستحوذ بتاريخ الاستحواذ الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المحددة وتصنيفها بما يتوافق مع المعايير الدولية، والشهرة وكذلك الاعتراف بالالتزامات المحتملة المتعلقة بالمنشأة المستحوذ عليها.

المشاركة مع الحصة الغير مسيطرة: تعترف المنشأة المسيطرة بالموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وبنسبة تملك 100 % المتحصلة من المنشأة المستحوذ عليها، وتشارك الحصة الغير مسيطرة في التغير بالقيمة العادلة.

تخصيص تكلفة الموجودات والمطلوبات: تخصص تكلفة الشراء على الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وبالقيمة العادلة، باستثناء الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع تقاس بالقيمة العادلة ناقص تكلفة البيع المقدر

الحقوق غير المسيطرة: يجب على المنشأة المستحوذة في كل دمج أعمال أن تقيس أي حصة غير مسيطرة حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها **بإحدى الطريقتين:**

1 على أساس القيمة العادلة القيمة السوقية لأسهم الأقلية، وفي حالة عدم توفر سعر السوق تستخدم المنشأة أساليب تقييم أخرى.

2 أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطر عليها في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة في المنشأة المستحوذ عليها.

الإفصاح: يجب الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم طبيعة العمليات والآثار المالية لما يلي:

- اندماج منشآت الأعمال التي تمت خلال الفترة.

- اندماج منشآت الأعمال التي تمت بعد تاريخ الميزانية، ولكن قبل إبداء رأي المحاسب القانوني على القوائم المالية.

- بعض اندماج منشآت الأعمال التي تمت في فترات سابقة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المبلغ المحتمل للشهرة خلال الفترة.

تمرين تطبيقي: بتاريخ 2020/10/10 قامت الشركة A باقتناء 80 % من رأسمال الشركة B بمبلغ نقدي قدره 70.000.000 دج، وبهذا التاريخ تضمنت ميزانية B إجمالي أصول بقيمة 140.000.000 دج والتزامات بقيمة 90.000.000 دج، وقد بلغت القيمة العادلة لإجمالي الأصول 155.000.000 دج ، كما تم تحديد علامات تجارية بقيمة 7.000.000 دج والتزامات أخرى بقيمة 12.000.000 دج غير معترف بهما من طرف الشركة B علما أن معدل الضريبة على أرباح الشركات 26%

المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق المعيار IFRS3

الحل: القيمة العادلة لإجمالي الأصول القابلة للتحديد = 155.000.000 + 7000.000 = 162.000.000 دج

إجمالي الالتزامات القابلة للتحديد = 90.000.000 + 12.000.000 = 102.000.000 دج

الالتزام الضريبي المؤجل = 162.000.000 - 140.000.000 × 26 % = 5.720.000 دج

الأصل الضريبي المؤجل = 12.000.000 × 26 % = 3.120.000 دج

القيمة العادلة لصافي الأصول = 162.000.000 + 3.120.000 - 102.000.000 - 5.720.000 =

57.400.000 دج

الحصص غير المسيطر عليها = 57400000 × (1-0.8) = 11480000 دج

الشهرة = 70.000.000 + 11480000 - 57.400.000 = 24.080.000 دج

	2019 /10/ 10		
	24.080.000	الشهرة	207
	162.000.000	الأصول	XXX
	3.120.000	أصول ضريبية مؤجلة	133
11480000		حقوق الأقلية	101
102.000.000		الالتزامات	XXX
5.720.000		التزامات ضريبية مؤجلة	134
70.000.000		دائنون مختلفون (مبلغ التسوية)	466
		إثبات عملية اندماج الأعمال	