

سلسلة تمارين رقم 2 - محور اندماج الشركاتالتمرين 1:

ترغب الشركة A الناشطة في مجال الأشغال العمومية في امتصاص الشركة B الناشطة في مجال صناعة مواد البناء، حيث كانت ميزانية الشركة B المبسطة في تاريخ الاندماج كالتالي:

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	ر.ح	ق. المحاسبية الصافية	مخصصات اهتلاك/مؤونة	القيمة الإجمالية	البيان	ر.ح
2.000.000	رأس المال	101	500.000	500.000	1.000.000	براءة اختراع	205
1.200.000	احتياطات	106	600.000	/	600.000	أراضي	211
1.500.000	قروض بنكية	164	1.200.000	800.000	2000.000	مباني	213
500.000	الموردون	401	500.000	400.000	900.000	معدات صناعية	215
			200.000	400.000	600.000	معدات نقل	2182
			700.000	/	700.000	بضائع مخزنة	30
			1000.000	/	1000.000	زبائن	411
			500.000	/	500.000	البنك	512
5.200.000	المجموع		5.200.000	2.100.000	7.300.000	المجموع	

إذا قدمت لك المعلومات التالية:

- أصدرت الشركة A 4000 سهمًا لتمويل عملية شراء الشركة B، بقيمة اسمية 1000 ون. وقيمة سوقية 1500 ون.
- تحملت الشركة A مصاريف خدمات مهنية غير مباشرة قدرها 60.000 ون. وضرائب غير قابلة للاسترجاع قدرها 100.000 ون.
- عند إعادة تقييم أصول الشركة B لغرض الاندماج بالقيمة السوقية تبين أن للأصول القيم العادلة التالية:
 - الأراضي: 1000.000 ون.
 - المباني: 1.500.000 ون.
 - بضائع مخزنة: 1.000.000 ون.
 - معدات صناعية: 600.000 ون.
 - معدات نقل: 500.000 ون.
- باقي الأصول قيمت بالقيمة المحاسبية الصافية.

المطلوب: - أحسب كلا من : تكلفة شراء الشركة المندمجة، علاوة الإصدار، صافي أصول الشركة المندمجة، فارق الاقتناء مع تحديد نوعه؟

- قم بإعداد التسجيلات المحاسبية اللازمة في سجلات كل من الشركتين A و B.

التمرين 2:

قررت الشركتان A و B الاندماج لتكوين شركة جديدة C، وقد أصدرت الشركة الجديدة C 55.000 سهم بقيمة اسمية 1.000 وحدة نقدية للسهم الواحد مقابل أسهم الشركة A، وأصدرت 70.000 سهم بقيمة اسمية 1.000 وحدة نقدية للسهم الواحد مقابل أسهم الشركة B. فإذا علمت أن سعر إصدار أسهم الشركة C بلغت 1.500 وحدة نقدية، وأن الميزانية المالية للشركتين A و B قبل الانضمام ظهرت كما يلي:

الشركة A

الأصول				الخصوم			
رقم الحساب	البيان	القيم الدفترية	القيم العادلة	رقم الحساب	البيان	القيم الدفترية	القيم العادلة
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة			
211	أراضي	33.000.000	45.000.000	101	رأس المال الصادر	50.000.000	
213	مباني	36.000.000	39.000.000	103	علاوات الإصدار	10.000.000	
215	معدات صناعية	24.000.000	26.000.000	11	الترحيل من جديد	9.000.000	
281	اهتلاكات	(15.000.000)	(17.000.000)				
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية			
30	مخزونات البضائع	13.000.000	14.000.000	الخصوم الجارية			
النقديات				الخصوم الجارية			
				401	موردو السلع والخدمات	18.000.000	18.000.000
512	البنك	12.000.000	12.000.000	403	أوراق دفع	16.000.000	14.000.000
مجموع الأصول				مجموع الخصوم			
103.000.000				119.000.000			

الشركة B

الأصول				الخصوم			
رقم الحساب	البيان	القيم الدفترية	القيم العادلة	رقم الحساب	البيان	القيم الدفترية	القيم العادلة
الأصول غير الجارية				رؤوس الأموال الخاصة			
211	أراضي	55.000.000	70.000.000	101	رأس المال الصادر	40.000.000	
213	مباني	32.000.000	38.000.000	103	علاوات الإصدار	25.000.000	
215	معدات صناعية	21.000.000	24.000.000	11	الترحيل من جديد	10.000.000	
281	اهتلاكات	(13.000.000)	(14.000.000)				
الأصول الجارية				الخصوم غير الجارية			
30	مخزونات البضائع	10.000.000	10.000.000	الخصوم الجارية			
النقديات				الخصوم الجارية			
				401	موردو السلع والخدمات	24.000.000	24.000.000
512	البنك	13.000.000	13.000.000	403	أوراق دفع	17.000.000	17.000.000
مجموع الأصول				مجموع الخصوم			
116.000.000				141.000.000			

المطلوب: - حدد نوع الاندماج في هذه الحالة؟

- أحسب كلا من : تكلفة شراء الشركات المندمجة، علاوة الإصدار، صافي أصول الشركات المندمجة، فارق الاقتناء مع تحديد نوعه؟

- قم بإعداد التسجيلات المحاسبية اللازمة في سجلات كل من الشركتين A و B.

**التمرين الثالث (طريقة المصالح المشتركة)**

الشركة A مساهمة رأسمالها يقدر بـ 20.000 سهم بقيمة اسمية 100 ون للسهم الواحد، قامت بامتصاص الشركة B وهي شركة مساهمة رأسمالها 15.000 سهم بقيمة اسمية 100 ون للسهم.

فيما يلي ميزانيتي الشركتين بتاريخ 12/31/ن بعد تخصيص النتيجة.

الشركة A: الشركة الدامجة.

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	ر.ح	ق. المحاسبية الصافية	مخصصات اهتلاك/مؤونة	القيمة الإجمالية	البيان	ر.ح
2.000.000	رأس المال	101	700.000	200.000	900.000	تثبيتات معنوية	20
1.800.000	احتياطات	106	7.600.000	900.000	8.500.000	تثبيتات مادية	21
150.000	مؤونات الأخطار	15	1.400.000	/	1.400.000	بضائع مخزنة	30
8.450.000	موردو المخزونات	401	2.600.000	940.000	2.800.000	زبائن	411
			100.000	/	100.000	الصندوق	53
12.400.000	المجموع		12.400.000	/	/	المجموع	

- تتمثل التثبيتات المعنوية في براءات اختراع قدرت قيمتها الحقيقية بـ 800.000 ون.

- تم تقدير القيمة الحقيقية للأصول الثابتة بـ 7.850.000 ون.

الشركة B: الشركة المندمجة.

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	ر.ح	ق. المحاسبية الصافية	مخصصات اهتلاك/مؤونة	القيمة الإجمالية	البيان	ر.ح
1.500.000	رأس المال	101	3.730.000	670.000	4.400.000	تثبيتات مادية	21
830.000	احتياطات	106	1.200.000	/	1.200.000	بضائع مخزنة	30
320.000	مؤونات الأخطار	15	720.000	80.000	800.000	زبائن	411
3.300.000	موردو المخزونات	401	300.000	/	300.000	الصندوق	53
5.950.000	المجموع		5.950.000	/	/	المجموع	

- تم تقدير القيمة الحقيقية للأصول الثابتة بـ 3.780.000 ون.

- تم تقدير أن مؤونة الأخطار تخص أخطاء مبررة.

ينص عقد الاندماج على أن معدل التبادل يتم تحديده على أساس القيم الحقيقية لكل شركة أخذًا في الحسبان:

- بالنسبة للشركة A يوجد فارق اقتناء (شهرة) يقدر بـ 350.000 ون.

- بالنسبة للشركة B توجد علامة تجارية تقدر بـ 200.000 ون وفارق حيازة يقدر بـ 120.000 ون

المطلوب:

1- حساب معدل تبادل الأسهم وكذا عدد الأسهم التي يجب أن تصدرها الشركة A.

2- قم بالتسجيلات المحاسبية الخاصة بعملية الاندماج في دفاتر الشركة الدامجة A.