جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

سنة أولى ماستر **مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1**

الأستاذة براهمة كنزة

معيار التقرير المالي IFRS 3: اندماج الأعمال

السلسلة الأولى

التمرين الأول:

في 2023/2/1 اشترت الشركة X 90% من أسهم الشركة Y، بمبلغ 8000.000 وحدة نقدية.

المطلوب: قم باعداد قيد اليومية اللازم لإثبات تكلفة الاندماج في دفاتر الشركة X.

التمرين الثاني:

في 2022/5/5 اشترت الشركة X 80% من أسهم الشركة Y بمبلغ 10.000.000 وحدة نقدية، تم تمويلها عن طريق سداد 1000.000 وحدة نقدية نقدا، والباقي عن طريق الحصول على قرض طويل الأجل.

المطلوب: قم باعداد قيد اليومية اللازم لإثبات تكلفة الاندماج في دفاتر الشركة X.

التمرين الثالث:

في 2023/3/1 اشترت الشركة (س) 100% من أسهم الشركة (ص)، وقد قامت الشركة (س) بإصدار 40.000 سهم من أسهمها، قيمتها الاسمية 2 وحدة نقدية، والقيمة السوقية 5 وحدة نقدية للسهم الواحد، وذلك من أجل شراء جزء من أسهم الشركة (ص)، وتم شراء الجزءالثاني من أسهم الشركة (ص) نقدا بمبلغ 50.000 ون، علما أنه يوجد مبلغ قدره 7000 ون تتمثل في مصاريف اصدار الأسهم المستخدمة في تمويل عميلة الشراء، ومصاريف الاستشارات القانونية بلغت 12000 ون، ورسوم التقييم بلغت 8000 ون.

المطلوب: قم باعداد قيد اليومية اللازم لإثبات تكلفة الاندماج في دفاتر الشركة X.

التمرين الرابع:

حصلت الشركة X على 100% من أسهم الشركة Y، مقابل اصدار 100.000 سهم عادي جديد، تقدر القيمة العادلة للسهم 2.5 ون، وتقدر الأتعاب المهنية المتعلقة بعملية الشراء من أتعاب المحامين والرسوم الإدارية الأخرى ب 20.000 ون، وتقدر تكاليف اصدار الأسهم ب 10.000 ون.

المطلوب: قم بحساب تكلفة الاندماج، وقم بالتسجيل المحاسبي للعمليات السابقة.

التمرين الخامس:

اشترت الشركة X 70% من أسهم الشركة Y بمبلغ 120.000 ون، وقد ظهرت في الميزانية عند الاندماج مايلي: بلغت أصول الشركة X 350.000 ون، كما بلغت الالتزامات 50.000 ون، وحقوق الملكية 300.000 ون، أما أصول والتزامات الشركة Y، يوضحها الجدول التالي:

البيان	القيمة الدفترية الشركة Y	القيمة الدفترية الشركة X
النقدية	70.000	85.000
المخزون	40.000	45.000
السيارات	120.000	130.000
المدينون	90.000	94.000
مجموع الأصول	**320.000**	**354.000**
الدائنون	250.000	54.000
رأس المال	50.000	
أرباح محتجزة	20.000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**320.000**	

المطلوب:

1. حساب صافي أصول الشركة المندمجة أو المشتراة.
2. ما هو نصيب الشركة الدامجة من صافي أصول الشركة المندمجة.
3. ما هو مقدار حقوق الأقلية.

التمرين السادس:

اشترت شركة المراعي 80% من أسهم شركة الألبان، بملغ 100.000 ون، ونتج عن عملية الشراء اندماج شركة الألبان في شركة المراعي، وقد ظهرت الميزانيتين عند الاندماج، كما يلي:

البيان	شركة المراعي	شركة الألبان
البضاعة	100.000	100.000
الأثاث	400.000	100.000

استثمارات في شركة المراعي	100.000	
مجموع الأصول	**600.000**	**200.000**
الدائنون	50.000	50.000
رأس المال	550.000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**600.000**	

وقد توافرت لديك المعلومات التالية:

- القيمة العادلة لبضاعة شركة الألبان 150.000 ون، والقيمة العادلة لأثاثها 110.000 ون.
- كما أن هناك التزام محتمل لدى شركة الألبان تقدر قيمته العادلة 20.000 ون، كما توجد براءة اختراع لدى شركة الألبان تقدر قيمتها العادلة ب 10.000 ون، الدائنون لم يتغير.

المطلوب:

1. حساب صافي أصول الشركة المندمجة.
2. حساب نصيب الشركة الدامجة من صافي أصول الشركة المندمجة.
3. أحسب حقوق الأقلية.

التمرين السابع:

اشترت الشركة X 100% من أسهم الشركة Y، بمبلغ 50.000 ون، وكانت القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المندمجة 70.000 ون، والقيمة العادلة للالتزامات المحتملة 50.000 ون.

المطلوب:

1. حساب نصيب الشركة X في صافي أصول الشركة المندمجة بالقيمة العادلة.
2. حساب حقوق الأقلية.
3. سجل محاسبيا عملية الشراء.

التمرين الثامن:

في 2020/1/1 اشترت الشركة X، 60% من أسهم الشركة Y بمبلغ 70.000 ون نفدا، وقد ظهرت الميزانيات بالقيمة الدفترية في تاريخ الاندماج كما يلي:

البيان	الشركة X	الشركة Y
النقدية	150.000	40.000
المخزون	50.000	50.000

المعدات	50.000	10.000
الأثاث	20.000	50.000
مجموع الأصول	**270.000**	**150.000**
الدائنون	70.000	50.000
رأس المال	200.000	100.000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**270.000**	**150.000**

كما توفرت لدينا المعلومات التالية:

- القيمة العادلة لأصول الشركة Y، كانت كما يلي: 50.000، 60.000، 15.000، 50.000 ون على التوالي، والقيمة العادلة للدائنون 60.000 ون.

المطلوب:

1. قم باعداد المركز المالي الموحد.
2. قم باعداد قيود اليومية اللازمة لاثبات ماتقدم.

التمرين التاسع:

في 2023/1/1 اشترت شركة النور كامل أسهم شركة الحمد مقابل اصدار 50.000 سهم من أسهمها بقيمة اسمية 3 ون، وسداد 50.000 ون نقدا، وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركتين عند الاندماج كما يلي:

البيان	شركة النور	القيمة الدفترية لشركة الحمد	القيمة العادلة لشركة الحمد
النقدية	200.000	60.000	60.000
البضاعة	140.000	40.000	60.000
المباني	200.000	80.000	90.000
الأثاث	40.000	20.000	30.000
الإجمالي	**580.000**	**200.000**	**240.000**
الدائنون	80.000	50.000	100.000
رأس المال	500.000	150.000	
الاجمالي	**580.000**	**200.000**	

كما توفرت لدينا البيانات التالية:

- القيمة العادلة للسهم 5 ون.

- مصاريف اصدار الأسهم 5.000 ون.

المطلوب:

1. قم باعداد المركز المالي الموحد.
2. قم باعداد قيود اليومية اللازمة لاثبات ما تقدم.