

سلسلة تمارين حول معيار التقرير المالي الدولي IFRS3 "اندماج الأعمال"

لطلبة السنة الأولى ماستر - تخصص مالية المؤسسة

التمرين الأول:

دفعت الشركة (س) 20000 ون لشراء 80 بالمائة من أسهم الشركة (ع) ، تبلغ القيمة العادلة لصافي أصول الشركة (ع) بتاريخ الشراء 16000 ون علماً بأن القيمة العادلة السوقية لأأسهم الحقوق غير المسيطر عليها (الأقلية) تبلغ 3600 ون.

المطلوب

- 1 أحسب قيمة الحقوق غير المسيطر عليها وفق أساس القيمة العادلة لحقوق الملكية، واحسب الشهرة الواجب ظهورها بدافters الشركة (س) بعد الاندماج.
- 2 أحسب قيمة الحقوق غير المسيطر عليها وفق أساس الحصة النسبية في القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة المشتركة، ثم أحسب الشهرة الواجب ظهورها بدافters الشركة الدولية بعد الاندماج.

التمرين الثاني

في 2021/01/01 اشترت الشركة (ص) 60 بالمائة من حصص حقوق الملكية (الأسهم) في الشركة (د) مقابل 40 مليون دينار ، علماً بأن الشركة (ص) تملك سابقاً 15 بالمائة من الحصص في الشركة (د) والتي تم تم شؤانها بمبلغ 8 مليون دينار والمصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بموجب IFRS9 (أسهم للمتاجرة) والتي بلغت قيمتها في 2021/01/01 مبلغ 10 مليون دينار. بلغت القيمة العادلة في التاريخ المذكور للحصة غير المسيطر عليها في السوق المالي ما قيمته 42 مليون دينار ، في حين بلغت القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للشركة (د) ما مجموعه 70 مليون.

المطلوب

- أحسب الشهرة باستخدام القيمة العادلة لحقوق الملكية للحصة غير المسيطر عليها.

التمرين الثالث

في 2020/01/01 اشتريت الشركة الدولية 90 بالمائة من أسهم الشركة العربية بمبلغ 80000 و.ن نقدا ، ونتج عن ذلك إندماج الشركة العربية في الشركة الدولية، وقد ظهرت الميزانيتين عند الإندماج كما يلي:

الشركة العربية			
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الشركة الدولية	البيان
30000	30000	100000	النقدية بالصندوق والبنك
5000	10000	80000	أوراق القبض
30000	20000	70000	بضاعة
45000	40000	100000	مباني
15000	10000	20000	أثاث
125000	110000	370000	مجموع الأصول
60000	60000	200000	ذمم دائنة
	30000	100000	رأس المال
	10000	40000	رأس المال الإضافي
	10000	30000	أرباح محتجزة
	110000	370000	مجموع الالتزام وحقوق الملكية

المطلوب: إثبات القيود الازمة في دفاتر الشركة الدولية والخاصة بعملية الاستحواذ على الشركة العربية وإعداد قائمة المركز المالي للشراكة الدولية بعد إتمام الإندماج مباشرة علما بأنه يتم إتباع طريقة الحيازة.

التمرين الرابع

في 2020/01/01 اشتريت الشركة الدولية كامل أسهم الشركة العربية وقد قامت الشركة الدولية بإصدار 30000 سهم من أسهمها قيمتها الإسمية 1 و.ن للسهم والقيمة السوقية 3 و.ن للسهم مقابل شراء حصة من أسهم الشركة العربية، كما تم شراء حصة أخرى من الأسهم نقدا بمبلغ 25000 و.ن ، مصاريف بقيمة 3000 و.ن خاصة بالطباعة وإصدار الأسهم المستخدمة في تمويل عملية الشراء. ونتج عن هذه العملية إندماج الشركة العربية في الشركة الدولية وتصفية الشركة العربية. علما بأن الشركة الدولية تقوم باتباع طريقة الاستحواذ (الحيازة) لإثبات عملية الإندماج. وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركاتين عند الإندماج كما في قائمة التمرين الثالث.

المطلوب: أحتساب تكلفة شراء أسهم الشركة العربية وإثبات القيود الالزمة في دفاتر الشركة الدولية والخاصة باندماج الشركة العربية وإعداد قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد اتمام الإندماج مباشرة.

التمرين الخامس

في 2021/01/21 اشتريت الشركة (س) 60 بالمائة من أسهم الشركة (ص) بمبلغ 110000 و.ن نقدا ، وتتبع الشركة (س) طريقة الحيازة (التملك) لإثبات عملية الإندماج ، ونتج عن شراء الشركة (س) لأسهم الشركة (ص) إندماج الشركة (ص) في الشركة (س). وقد ظهرت الميزانيتين عند الاندماج كما يلي :

الشركة (ص)	الشركة (س)	البيان
10000	40000	النقدية
30000	90000	بضاعة
60000	250000	مباني
	110000	استثمارات في الشركة (ص)
100000	490000	مجموع الأصول
30000	190000	ذمم دائنة
60000	250000	رأس المال
10000	50000	أرباح محتجزة
100000	490000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

وقد توفرت المعلومات التالية :

-القيمة العادلة للمباني للشركة (ص) تبلغ 80000 و.ن .

-تظهر الإفصاحات لدى الشركة (ص) وجود إلتزامات محتملة قيمتها 4000 و.ن لم يتم الاعتراف بها

-إعترفت الشركة (س) بعلامة تجارية مولدة داخليا من قبل الشركة (ص) وغير معترف بها في سجلات الشركة ، ولكنها مؤهلة للاعتراف بها في القوائم المالية للشركة (س) والقيمة العادلة لها بتاريخ الاستملك 34000 و.ن.

-يتم قياس الحصة غير المسيطر عليها بالقيمة النسبية لها في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة (ص).

المطلوب

1 إثبات القيود الالزمة في دفاتر الشركة (س) والخاصة بعملية إندماج الشركة (ص).

٢ إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة (س) بعد إتمام الإنداجم مباشرة.

مسؤولة المقاييس: أ.د. فطيمية الزهرة قرامز