

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 علما بان القيمة العادلة السوقية لأسهم الحقوق غير المسيطر عليها (الأقلية) تبلغ 3600 ون.

المطلوب

- 1 أحسب قيمة الحقوق غر المسيطر عليها وفق أساس القيمة العادلة لحقوق الملكية، واحسب الشهرة الواجب ظهورها بدفاتر الشركة (س) بعد الاندماج.
- 2 أحسب قيمة الحقوق غير المسيطر عليها وفق أساس الحصة النسبية في القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة المشتراة، ثم أحسب الشهرة الواجب ظهورها بدفاتر 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، علما بأن الشركة (ص) تملك سابقا 15 بالمائة من الحصص في الشركة (د) والتي تم تم شؤائها 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 اشترت الشركة الدولية 90 بالمائة من أسهم الشركة العربية بمبلغ 80000 و.ن نقداً ، ونتج عن ذلك اندماج الشركة العربية في الشركة الدولية، وقد ظهرت الميزانيتين عند الاندماج كما يلي:

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

المطلوب: إثبات القيود اللازمة في دفاتر الشركة الدولية والخاصة بعملية الاستحواذ على الشركة العربية وإعداد قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد إتمام الاندماج مباشرة علماً بأنه يتم إتباع طريقة الحيافة.

التمرين الرابع

في 2020/01/01 اشترت 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 نقداً بمبلغ 25000 و.ن ، مصاريف بقيمة 3000 و.ن خاصة بالطباعة وإصدار الأسهم المستخدمة في تمويل عملية الشراء. ونتج عن هذه العملية اندماج الشركة العربية في الشركة الدولية وتصفية الشركة العربية. علماً بأن الشركة الدولية تقوم باتباع طريقة الاستحواذ (الحيافة) لإثبات عملية الاندماج. وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركتين عند الاندماج كما في قائمة التمرين الثالث.

المطلوب: أحسب تكلفة شراء أسهم الشركة العربية وإثبات القيود اللازمة في دفاتر الشركة الدولية والخاصة باندماج الشركة العربية وإعداد قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد اتمام الاندماج مباشرة.

التمرين الخامس

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

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

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 الاستملاك 34000 و. ن.

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

المطلوب

1 إثبات القيود اللازمة في دفاتر الشركة (س) والخاصة بعملية اندماج الشركة (ص).

2 إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة (س) بعد إتمام الإندماج مباشرة.

مسؤولة المقياس: أ.د. فطيمة الزهرة قرامز