

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة وتدقيق	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة 1	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي الأول	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

## السلسلة الرابعة في محور محاسبة الشراء من أجل الاندماج بين الشركات التجارية:

### التمرين الأول:

قامت الشركة "أ" بشراء كامل الشركة "ب" في تاريخ 2019/1/1، ودفعت للمساهمين فيها مبلغ قدره 50.000 دج، بالإضافة إلى إصدار 15.000 سهم قيمة السهم الواحد 1 دج، والقيمة العادلة للسهم هي 5 دج، ودفعت كذلك الشركة "أ" مصاريف قيمتها 20.000 دج، منها 12.000 دج كمصاريف مباشرة والباقي كمصاريف غير مباشرة، وفيما يلي ميزانية الشركة "ب" قبل الشراء بتاريخ 2019/1/1:

البيان	قيم صافية	قيم عادلة
أصول ثابتة	60.000	72.000
أصول متداولة أخرى	42.000	40.000
نقدية	8.000	8.000
<b>مجموع الأصول</b>	<b>110.000</b>	<b>120.000</b>
رأس المال	70.000	
أرباح محتجزة	25.000	
خصوم جارية	15.000	
<b>مجموع حقوق الملكية والخصوم</b>	<b>110.000</b>	

### المطلوب:

1. تحديد تكلفة الإستثمار في الشركة "ب"؟
2. تحديد القيمة العادلة لصافي أصول الشركة "ب"؟
3. تحديد قيمة ونوع شهرة الإندماج؟
4. إثبات عملية الإندماج في الشركة "أ" عن طريق الشراء؟

تمرين الثاني: فيما يلي تفاصيل قائمة الميزانية المالية لشركة الأوراس (شركة قابضة) ولشركة الهضاب (شركة تابعة) التجاريتين في 2019/1/1، حيث أن القيم بالآلاف الدنانير.

الأصول (Les actifs)		
شركة الهضاب	شركة الأوراس	البيان
ق. م. ص	ق. م. ص	
60.000	160.000	الأصول غير الجارية
20.000	40.000	الأراضي
40.000	120.000	المباني والمعدات
70.000	240.000	الأصول الجارية
50.000	140.000	أصول متداول أخرى

20.000	100.000	النقدية
<b>130.000</b>	<b>400.000</b>	<b>المجموع</b>
<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>		
<b>80.000</b>	<b>340.000</b>	<b>الأموال الدائمة</b>
50.000	200.000	رأس المال
10.000	40.000	علاوة الإصدار
20.000	100.000	الأرباح المحتجزة
<b>50.000</b>	<b>60.000</b>	<b>الإلتزامات الجارية</b>
<b>130.000</b>	<b>400.000</b>	<b>المجموع</b>

بافتراض الحالات التالية:

1. في 2018/1/1 حصلت شركة الأوراس على كامل أسهم شركة الهضاب مقابل مبلغ 80 مليون دينار جزائري، دفعتها نقداً؛
2. في 2018/1/1 حصلت شركة الأوراس على 90% من أسهم شركة الهضاب مقابل مبلغ 72 مليون دينار جزائري، دفعتها نقداً؛
3. في 2018/1/1 حصلت شركة الأوراس على كامل أسهم شركة الهضاب مقابل مبلغ 90 مليون دينار جزائري، دفعتها نقداً، علماً أن الفرق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لشركة الهضاب يعود إلى اختلاف القيمة العادلة للأراضي عن قيمتها المحاسبية الصافية؛
4. في 2018/1/1 حصلت شركة الأوراس على 80% من أسهم شركة الهضاب مقابل مبلغ 84 مليون دينار جزائري، دفعتها نقداً، علماً أن الفرق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الهضاب يعود إلى اختلاف القيمة العادلة للمباني والمعدات عن قيمتها المحاسبية الصافية بمبلغ 20 مليون والباقي شهرة غير مثبتة في السجلات؛
5. في 2018/1/1 حصلت شركة الأوراس على كامل أسهم شركة الهضاب مقابل مبلغ 70 مليون دينار جزائري، دفعتها نقداً، علماً أن القيمة العادلة للأراضي تقل عن قيمتها المحاسبية الصافية بمبلغ 10 مليون دينار جزائري في شركة الهضاب؛
6. في 2018/1/1 حصلت شركة الأوراس على 75% من أسهم شركة الهضاب مقابل مبلغ 48 مليون دينار جزائري، دفعتها نقداً، علماً أن القيمة الحقيقية لصافي أصول الشركة الهضاب تساوي قيمتها المحاسبية الصافية.

المطلوب:

1. إثبات قيد الإستثمار في شركة الهضاب؟
2. حساب وتخصيص الفروق بين القيمة الحقيقية والقيمة الدفترية لصافي أصول شركة الهضاب؟
3. إعداد ورقة العمل اللازمة لإعداد قائمة الميزانية في تاريخ الإكتساب؟
4. إثبات قيد الإستبعاد؟
5. إعداد قائمة الميزانية الموحدة لشركة الأوراس؟

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد