

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

حل التمرين الثاني:

1. حساب حصص المبادلة بين الشركتين:

1.1. بالطريقة المباشرة:

- قيمة السهم في الشركة A هو PA = (1017000/دج/8000 سهم) = 127,125 دج للسهم؛

قيمة السهم في الشركة B هو PB = (1100000/دج/7000 سهم) = 157,143 دج للسهم؛

الوزن النسبي = قيمة السهم الحصة للشركة المندمجة / قيمة السهم الحصة للشركة الدامجة = PA/PB = 1,236 = (127,125/157,143)

2.1. بالطريقة غير المباشرة: لدينا:

- قيمة السهم في الشركة A هو PA = 127,125 دج للسهم؛

- عدد أسهم الشركة A هو 8000 سهم؛

- قيمة السهم في الشركة B هو PB = 157,143 دج للسهم؛

- عدد أسهم الشركة B هو 7000 سهم؛

قيمة الشركة A = قيمة السهم الواحد × عدد الأسهم = (127,125 دج لسهم × 8000 سهم) = 1017000 دج؛

VA = NA*PA = (8000 action * 127,125 DA actions) = 1.017.000 Da

قيمة الشركة B = قيمة السهم الواحد × عدد الأسهم = (157,143 دج لسهم × 7000 سهم) = 1100000 دج؛

VB = NB*PB = (157,143 DA action * 7000 actions) = 1.100.000 Da

لدينا: الشركة A امتصت الشركة B:

الوزن النسبي للمبادلة = قيمة الشركة المندمجة / قيمة الشركة الدامجة = VA/VB = (1.017.000/1.100.000) = 1,082

ومنه حصص المبادلة = (الوزن النسبي للمبادلة × عدد أسهم الشركة الدامجة) / عدد أسهم الشركة المندمجة = (1,082 × 8000 سهم) / 7000 سهم = 1,236

2. حساب نسب المساهمة لكل من المساهمين في الشركة المندمجة والدامجة بعد اكتمال عملية الامتصاص:

1.1. حساب نسبة مساهمة المساهمين في الشركة A بعد امتصاصها للشركة B

لدينا: عدد الأسهم التي ستصدرها الشركة A من أجل استيعاب الشركة = (7000 × 1,236) = 8652 سهم

ويصبح العدد الكلي لأسهم الشركة A بعد الإستحواذ على B = (8652 + 8000) = 16652 سهم

ومنه نسبة مساهمة المساهمين في الشركة A بعد امتصاصها للشركة B

% = (8000/16652)*100 = 48%

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

2.2. ونسبة مساهمة المساهمين في الشركة B بعد الإندماج مع الشركة A

$$\% = (8652/16652) * 100 = 52\%$$

3. التسجيل المحاسبي لعملية تصفية الشركة المندمجة الإمتصاص:

1.3. تسجيل الزيادة في قيم عناصر أصول الشركة A:

2021/10/21				
213	ح/ أراضي	10.000		
30	ح/ بضائع	28.000		
123	ح/ نتيجة الاندماج		38.000	
	تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الشركة A			

1.1.3. ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

2021/10/21				
123	ح/ نتيجة الاندماج	38.000		
12	ح/ نتيجة الدورة		38.000	
	ترصيد حساب نتيجة الاندماج			

2.1.3. تحديد رصيد نتيجة الدورة في الشركة A بعد تحويل رصيد نتيجة الإندماج إليها:

$$\text{ح/} = 12 = (21.000 - 38.000) \text{ دج} = 17.000 \text{ دج (ربح)}$$

2.3. تسجيل الزيادة في قيم عناصر أصول الشركة B:

2021/10/21				
30	ح/ بضائع	31.000		
123	ح/ نتيجة الاندماج		31.000	
	تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الشركة B			

1.2.3. ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

2021/10/21				
123	ح/ نتيجة الاندماج	31.000		
12	ح/ نتيجة الدورة		31.000	
	ترصيد حساب نتيجة الاندماج			

2.2.3. تحديد رصيد نتيجة الدورة في الشركة B بعد تحويل رصيد نتيجة الإندماج إليها:

$$\text{ح/} = 12 = (31.000 + 64.000) \text{ دج} = 95000 \text{ دج (ربح)}$$

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

4.3. إعداد ميزانية الشركة "A" بعد إعادة تقييم أصولها في تاريخ الاندماج 2021/10/21:

ميزانية الشركة "A"					
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)			
البيان	ق. إ	إ. م. خ	ق. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	740.000	160.000	580.000	الأموال الدائمة	1017.000
أراضي	160.000		160.000	رؤوس الأموال (8000 سهم)	8.00.000
مباني	280.000	40.000	240.000	الاحتياطات القانونية	60.000
معدات النقل	300.000	120.000	180.000	الاحتياطات الاختيارية	140.000
الأصول الجارية	501.000		501.000	نتيجة الدورة	17.000
بضاعة	308.000		308.000	الخصوم الجارية	64.000
زبائن	90.000		90.000	الموردين	55.000
أوراق القبض	35.000		35.000	أوراق الدفع	9.000
البنك	50.000		50.000		
الصندوق	18.000		18.000		
المجموع	1.241.000	160.000	1.081.000	المجموع	1.081.000

5.3. إعداد ميزانية الشركة "B" بعد إعادة تقييم أصولها في تاريخ الاندماج 2021/10/21:

ميزانية الشركة "B"					
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)			
البيان	ق. إ	إ. م. خ	ق. ص	البيان	المبالغ
الأصول غ. ج	987.000	205.000	782.000	الأموال الدائمة	1.100.000
معدات وأدوات	232.000	54.000	178.000	رؤوس الأموال (7000 سهم)	7.00.000
معدات النقل	580.000	116.000	464.000	الاحتياطات القانونية	70.000
تجهيزات مكتب	175.000	35.000	140.000	الاحتياطات الاختيارية	235.000
الأصول الجارية	413.000		413.000	نتيجة الدورة	95.000
بضاعة	331.000		331.000	الخصوم الجارية	95.000
زبائن	60.000		60.000	الموردين	95.000
البنك	15.000		15.000		
الصندوق	7.000		7.000		
المجموع	1.400.000	205.000	1.195.000	المجموع	1.195.000

6.3. تصفية حسابات الشركة المندمجة "B" مع الشركة المندمجة فيها "A":

1.6.3. حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
بضائع	331.000	300.000	31.000	-----
المجموع			31.000	-----
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة				
نتيجة الاندماج = (31.000 - 000) دج = 31.000 دج (ربح)				

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

2.6.3. ترصيد الإهلاكات:

2021/10/21			
	54.000	ح/ اهتلاك معدات وأدوات	2815
	35.000	ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب	28181
	116.000	ح/ اهتلاك معدات النقل	28182
54.000		ح/ معدات وأدوات	215
35.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181
116.000		ح/ معدات النقل	2182
		ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول	

3.6.3. تحويل عناصر الأصول من الشركة " B " إلى الشركة A:

2021/10/21			
	1.195.000	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة B)	4671
178.000		ح/ معدات وأدوات	215
464.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181
140.000		ح/ معدات النقل	2182
331.000		ح/ بضائع	30
60.000		ح/ زبائن	411
15.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512
7.000		ح/ صندوق الأموال	53
		ترصيد حسابات الأصول للشركة " B " وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة A	

4.6.3. ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

2021/10/21			
	700.000	ح/ رأس المال	101
	70.000	ح/ الاحتياطات القانونية	1061
	235.000	ح/ الاحتياطات الاختيارية	1062
	95.000	ح/ نتيجة الدورة	12
1.100.000		ح/ مساهمات للتسديد	4567
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة " B " وذلك بتحويلها إلى الشركة A	

5.6.3. ترصيد عناصر الالتزامات:

2021/10/21			
	95.000	ح/ الموردون	401
95.000		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة B)	4671
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة " B " وذلك بتحويلها إلى الشركة A	

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

2.6.3. تحديد مقدار مساهمات الشركة " B " في الشركة A :

2021/10/21				
503	ح/ سندات المساهمة	1.100.000	1.100.000	
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة B) تكملة ترصيد حساب 4671			
4567	ح/ مساهمات للتسييد (الشركة B) ح/ سندات المساهمة تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567 ح/503)	1.100.000	1.100.000	

4. التسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس مال الشركة " A " :

2021/10/21				
ح.م	ح.د	البيان	م.م	م.د
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة B)	1.100.000	1.100.000	
1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد برفع رأس المال عن طريق استيعاب الشركة B			
2021/10/21				
213	ح/ معدات وأدوات	178.000		
2181	ح/ تجهيزات مكتب	140.000		
2182	ح/ معدات نقل	464.000		
30	ح/ المخزونات من البضائع	331.000		
411	ح/ الزبائن	60.000		
512	ح/ بنوك وحسابات جارية	15.000		
53	ح/ صندوق الأموال	7.000		
401	ح/ الموردین	950.000		
4671	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة B) تحرير كل المساهمات العينية والمالية الموعود بها	1.100.000		
1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1.100.000	1.100.000	
1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012			
1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1.100.000	1.100.000	
101	ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال الموعود به			

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

إعداد ميزانية الشركة "A" بعد امتصاصها للشركة "B":

ميزانية الشركة "A"				
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs+ CP)		
البيان	ق. ص	البيان	المبالغ	
الأصول غير الجارية		الأموال الدائمة	2.117.000	
الأراضي	160.000	رؤوس الأموال (800.000 + 1.100.000)	1.900.000	
المباني	240.000	الاحتياطيات القانونية	60.000	
معدات وأدوات	178.000	الاحتياطيات الاختيارية	140.000	
أثاث مكتب	140.000	نتيجة الدورة	17.000	
معدات نقل	464.000 + 180.000			
الأصول الجارية		الخصوم الجارية	159.000	
البضاعة	331.000 + 308.000	الموردين (95.000 + 55.000)	150.000	
الزبائن	60.000 + 90.000	أوراق الدفع	9.000	
أوراق القبض	35.000			
البنك	15.000 + 50.000			
الصندوق	7.000 + 18.000			
المجموع	2.276.000	المجموع	2.276.000	

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد