

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة أولى ماستر: محاسبة	مقياس: محاسبة الشركات المعمقة	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2020م / 2021م	السداسي الأول	جانفي 2021م

المحور الثاني: اندماج الشركات التجارية (la fusion des sociétés commerciales): تعريف الاندماج لغة:

يقصد بالاندماج لغة "دمج الشيء في الشيء إذا دخل فيه واستحكم."

كما يعني أيضا "التوحيد، أي أدمج الشيء إدماجا واندماج اندماجا إذا دخل فيه."

تعريف الاندماج ببيان أثره:

لم يرد في التشريع الجزائري تعريفا للاندماج شأنه في ذلك شأن الكثير من القوانين العربية والغربية بل قام مباشرة في المادة 477 من القانون التجاري بتحديد حالاته فقط مثلما فعل المشرع الفرنسي. يفهم من ذلك أنه ترك المجال للفقه.

لذا سنورد فيما يلي بعض التعريفات الفقهية:

"يقصد بالاندماج من خلال أثره، انضمام عدة شركات بعضها إلى بعض انضماما تفقد فيه كل واحدة منها استقلالها وتحل محلها شركة واحدة".

أو أنه "العملية القانونية التي تجمع في شركة واحدة عدة شركات قائمة".

كما عرف بعض الفقهاء الاندماج بأنه "التحام شركتين أو أكثر التحاما يؤدي إلى زوالهما معا وانتقال جميع أموالها إلى شركة جديدة أو زوال أحدهما فقط وانتقال جميع أموالها إلى الشركة الدامجة".

وهو ما يتضح من نصوص القانون التجاري الجزائري وبعض التشريعات العربية والغربية التي وصفت عملية الاندماج بأنها نقل للذمة المالية من شركة إلى شركة أخرى.

حيث تنص الفقرة الثانية للمادة 477 من القانون تجاري جزائري "... كما لها أن تقدم ماليتها لشركات موجودة أو تساهم معها في إنشاء شركات جديدة بطريقة الاندماج...".

كما يمكن أن يعرف بأنه "عقد بين شركتين أو أكثر يترتب عليه زوال الشخصية المعنوية للشركة أو الشركات المندمجة وتنتقل كافة أصولها وخصومها إلى الشركة الدامجة أو تنحل بمقتضاها شركتان أو أكثر فنزول الشخصية المعنوية لكل منهما وتكونان شركة واحدة جديدة لها شخصية معنوية مستقلة وتنتقل كافة الأصول والخصوم إلى الشركة الجديدة".

مصطلحات أساسية:

-شركة الاندماج: وهي الوحدة المحاسبية الناتجة عن عملية الاندماج.

-الشركات المكونة للاندماج: وهي مجموعة الشركات التي تدخل في عملية الاندماج.

-الشركة الدامجة: وهي من الشركات المكونة للاندماج ولكنها تتميز عن باقي الشركات بأنها الشركة الباقية.

- **الشركة المندمجة:** وهي من الشركات المكونة للاندماج ولكنها تختفي قانونيا بتمام اندماجها في الشركة الدامجة.

كما تضمن المعيار المحاسبي الدولي الثامن والعشرون (محاسبة دمج الشركات) في بند التعاريف المفاهيم التالية:

- إن دمج المنشأة ينشأ نتيجة اكتساب منشأة ما حق السيطرة على واحدة أو أكثر من المنشآت أو عن طريق دمج مصالح منشأتين أو أكثر.

- **السيطرة:** وهي حق الملكية سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة، عن طريق شركة تابعة، أي حق امتلاك أكثر من نصف الأسهم التي لها حق التصويت في هذه المنشأة، أما امتلاك المنشآت غير التابعة فيكون عن طريق شراء أسهمها.

- **المنشآت التابعة:** وهي منشأة مسيطرة عليها من طرف منشأة أخرى.

- **المنشأة الأم القابضة (المسيطرة):** وهي المنشأة التي تتبعها أكثر من منشأة وتملك حق السيطرة عليها.

تعريف الاندماج:

لم يتعرض المشرع الجزائري إلى تعريف الاندماج ربما يرجع ذلك لغموض الفكرة أصلا أو إلى اختلاف وجهات النظر حول تعريفه أو ربما قد ترك ذلك للقضاء والفقهاء، بل حاول المشرع الجزائري أن يتتبع فكرة الاندماج من خلال أحكامه وإجراءاته وأثاره بالنص على ذلك في المواد من 477 إلى 467 من القانون التجاري الجزائري.

إلى أن محاولات تعريف الاندماج قد تنوعت فهناك من عرف الاندماج مستندا إلى أثره وهناك جانب من الفقهاء عرفه استنادا إلى صورة وجانب آخر عرفه استنادا إلى بيان عناصره القانونية.

أنواع الإندماج:

أ. **الاندماج الكلي عن طريق المزج أو الضم بين شركتين أو أكثر من أجل إنشاء شركة جديدة:**

يحدث هذا النوع من الاندماج عندما تتفق شركتان أو أكثر على توقفهما عن الوجود وانصهارهما معا في شركة واحدة جديدة، هذه الشركة الجديدة ستملك جميع موجودات الشركات السابقة، كما تتحمل ديون والتزامات تلك الشركات، ويتطلب ذلك أن تتلاشى الصفة القانونية للشركات (تصفية الشركات المندمجة)، أي أن تزول شخصيتها المعنوية، وستصبح الشركات المندمجة كمساهمين في الشركة الجديدة التي كونت لغرض الاندماج.

تسجيل هذا الاندماج محاسبيا: يكون التسجيل المحاسبي وفق الخطوات التالية:

الخطوة الأولى: التسجيل المحاسبي لعملية تصفية حسابات الشركات المندمجة؛

الخطوة الثانية: التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة الجديدة.

ملاحظة: الخطوات والحسابات التي تظهر فيما يلي هي كمثال فقط وليست بالضرورة هي الحسابات التي ستظهر دائما، وهذا من أجل تقريب الفهم لا غير.

1. التسجيل المحاسبي لعملية تصفية أو ترصيد حسابات الشركة الأولى.

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
أراضي	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
مباني	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
معدات وأدوات	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
بضائع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
زبائن	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة أو نتيجة الاندماج = مجموع القيم الحقيقية - مجموع القيم المحاسبية الصافية				

ملاحظة: في جدول تحديد نتيجة الاندماج يتم فقط إدراج عناصر الأصول التي طرأ على قيمها الحقيقية (أو قيم الاندماج) تغيير إما بزيادة القيم أو بانخفاضها، لأن العناصر التي لم تتغير قيمها لا تؤثر على نتيجة الاندماج.

2/ ترصيد كل حسابات الأصول:

2-1/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ إهلاك المباني	2813	
	xxxxxx	ح/ إهلاك معدات وأدوات	2815	
	xxxxxx	ح/ إهلاك معدات النقل	28182	
xxxxxx		ح/ مباني	213	
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ معدات النقل	2182	
ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول				

2-2/ تسجيل الزيادة القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ أراضي	213	
	xxxxxx	ح/ بضائع	30	
xxxxxx		ح/ نتيجة الاندماج	123	
تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول				

2-3/ تسجيل انخفاض القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ نتيجة الإندماج	123	
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ الزبائن	411	
تسجيل الانخفاض القيم لعناصر الأصول				

4-2/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "المندمجة الأولى" إلى الشركة الجديدة:

التاريخ			
xxxxxx	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الأولى)	4671
xxxxxx		ح/ أراضي	211
xxxxxx		ح/ مباني	213
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215
xxxxxx		ح/ بضائع	30
xxxxxx		ح/ زبائن	411
xxxxxx		ح/ أوراق القبض	413
xxxxxx		ح/ بنوك وحسابات جارية	512
xxxxxx		ح/ صندوق الأموال	53
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "المندمجة الأولى" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة	

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1-3/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

التاريخ			
xxxxxx	xxxxxx	ح/ نتيجة الاندماج	123
xxxxxx		ح/ نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الاندماج	12

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ			
	xxxxxx	ح/ رأس المال	101
	xxxxxx	ح/ الاحتياطات القانونية	1061
	xxxxxx	ح/ الاحتياطات الاختيارية	1062
	xxxxxx	ح/ نتيجة الدورة	12
xxxxxx		ح/ مساهمات للتسديد ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "المندمجة الأولى"	4567

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

التاريخ			
	xxxxxx	ح/ الموردون	401
	xxxxxx	ح/ أوراق الدفع	403
xxxxxx		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الأولى) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "المندمجة الأولى" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	4671

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "الأولى":

التاريخ			
	xxxxxx	ح/ سندات المساهمة	503

xxxxxx		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الأولى) تكملة ترصيد حساب 4671 وتحويل الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء للشركة "المندمجة الأولى"	4671	53
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات للتسديد (الشركة الأولى) ح/ سندات المساهمة ح/ صندوق الأموال تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567 ح/503 ح/53)	503 53	4567

11. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة المندمجة الثانية:
1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
بضائع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
زبائن	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة أو نتيجة الاندماج = مجموع القيم الحقيقية - مجموع القيم المحاسبية الصافية				

ملاحظة: في جدول تحديد نتيجة الاندماج يتم فقط إدراج عناصر الأصول التي طرأ على قيمها الحقيقية (أو قيم الاندماج) تغيير إما بزيادة القيم أو بانخفاضها، لأن العناصر التي لم تتغير قيمها لا تؤثر على نتيجة الاندماج.

2/ ترصيد كل حسابات الأصول:

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ إهلاك المباني		2813
	xxxxxx	ح/ إهلاك معدات وأدوات		2815
	xxxxxx	ح/ إهلاك تجهيزات مكتب		28181
	xxxxxx	ح/ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		390
	xxxxxx	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
xxxxxx		ح/ مباني	213	
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ تجهيزات مكتب	2182	
xxxxxx		ح/ مخزون البضائع	30	
xxxxxx		ح/ حسابات الزبائن	411	
ترصيد الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول				

2-2/ تسجيل الزيادة القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ أراضي	213	
	xxxxxx	ح/ بضائع	30	
xxxxxx		ح/ نتيجة الاندماج تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول	123	

2-3/ تسجيل انخفاض القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ نتيجة الإندماج	123	
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ الزبائن	411	
		تسجيل الانخفاض القيم لعناصر الأصول		

2-4/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "المندمجة الثانية" إلى الشركة الجديدة:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة الثانية)	46712	
xxxxxx		ح/ أراضي	211	
xxxxxx		ح/ مباني	213	
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ بضائع	30	
xxxxxx		ح/ زبائن	411	
xxxxxx		ح/ أوراق القبض	413	
xxxxxx		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
xxxxxx		ح/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "المندمجة الثانية" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة		

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1-3/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ نتيجة الاندماج	123	
xxxxxx		ح/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ رأس المال	101	
	xxxxxx	ح/ الاحتياطات القانونية	1061	
	xxxxxx	ح/ الاحتياطات الاختيارية	1062	
	xxxxxx	ح/ نتيجة الدورة	12	
xxxxxx		ح/ مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "المندمجة الثانية"		

--	--	--	--	--

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ الموردون	401	
	xxxxxx	ح/ أوراق الدفع	403	
xxxxxx		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة المندمجة الثانية) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "المندمجة الثانية" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	4671	

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "المندمجة الثانية":

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ سندات المساهمة	503	
xxxxxx		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة المندمجة الثانية) تكملة ترصيد حساب 4671	4671	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات للتسديد (الشركة المندمجة الثانية) ح/ سندات المساهمة تكملة ترصيد الحسابات (ح/ 4567 ح/ 503)	4567	
xxxxxx			503	

2/ القيام بتسجيلات المحاسبية لعملية تأسيس الشركة الجديدة:
الطريقة الأولى:

1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "المندمجة أ":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "المندمجة أ":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "المندمجة أ" = (الأراضي + المباني + معدات النقل + البضائع + الزبائن + أوراق القبض + البنك + الصندوق... إلخ)

2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "المندمجة أ":

مجموع الديون للشركة "المندمجة أ" = (الموردين + أوراق الدفع)؛

3-1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "المندمجة أ":

نعلم أن صافي الأصول للشركة "المندمجة أ" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛

2/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "المندمجة ب":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "المندمجة ب":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "المندمجة ب" = (معدات وأدوات + معدات النقل + تجهيزات مكتب + البضائع + الزبائن + البنك + الصندوق... إلخ)

2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "المندمجة ب":

مجموع الديون للشركة "ب" = (الموردين... إلخ)؛

3-1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "المندمجة ب":

نعلم أن صافي الأصول للشركة "المندمجة ب" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة أ"		46711
	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة ب"		46712
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		45623
	xxxxxx	مقدمة من طرف الأفراد		
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بتأسيس شركة جديدة عن طريق الاندماج بين شركتين والأفراد أيضا	1012	
	xxxxxx	ح/ أراضي		211
	xxxxxx	ح/ مباني		213
	xxxxxx	ح/ معدات النقل		2182
	xxxxxx	ح/ بضائع		30
	xxxxxx	ح/ زبائن		411
	xxxxxx	ح/ أوراق القبض		413
	xxxxxx	ح/ البنوك والحسابات الجارية		512
	xxxxxx	ح/ صندوق الأموال		53
xxxxxx	xxxxxx	ح/ الموردون	401	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ أوراق الدفع	403	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة أ" ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة "ج"	46711	
	xxxxxx	ح/ معدات وأدوات		215
	xxxxxx	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	xxxxxx	ح/ معدات النقل		2182
	xxxxxx	ح/ بضاعة		30
	xxxxxx	ح/ زبائن		411
	xxxxxx	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	xxxxxx	ح/ صندوق الأموال		53
xxxxxx	xxxxxx	ح/ موردون	401	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة ب"	45612	
		تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة "ج"	45622	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ أموال مودعة لدى الموثق		467
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد إيداع 60% من المساهمات النقدية للأفراد لدى الموثق	45623	

xxxxxx	xxxxxx	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيرها	467	512
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير جزئي أو كلي لرأس المال	1013	1012
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال تحرير جزئي أو كلي لرأس المال	101	1013

ب . الاندماج عن طريق الامتصاص:

كما يحدث الاندماج الكلي عندما تتفق شركتان أو أكثر وتؤول بموجبه موجودات وأموال الشركات المندمجة إلى الشركة الباقية (الدامجة) من بينها، والذي يتطلب زوال الصفة القانونية والشخصية المعنوية للشركات المندمجة وتسدد حقوق أحجامها أسهما في الشركة الباقية (الدامجة).

تسجيل هذا الاندماج محاسبيا: يكون التسجيل المحاسبي وفق الخطوات التالية:

الخطوة الأولى: التسجيل المحاسبي لعملية تصفية حسابات الشركات المندمجة؛

الخطوة الثانية: التسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس المال للشركة الدامجة.

ملاحظة: الخطوات والحسابات التي تظهر فيما يلي هي كمثال فقط وليست بالضرورة هي الحسابات التي ستظهر دائما، وهذا من أجل تقريب الفهم لا غير.

أولا: إعادة تقييم أصول الشركة الدامجة والمندمجة:

إعداد ميزانية الشركة "الدامجة" بعد إعادة تقييم أصولها:

ميزانية الشركة "الدامجة"					
الأموال الخاصة والخصوم + (Les passifs + CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
xxxxxx	الأموال الدائمة	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	الأصول غ. ج
xxxxxx	رؤوس الأموال	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	أراضي
xxxxxx	الاحتياطات القانونية	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	مباني
xxxxxx	الاحتياطات الاختيارية	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	معدات النقل
xxxxxx	نتيجة الدورة	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	الأصول الجارية
xxxxxx	الخصوم الجارية	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	بضاعة
xxxxxx	الموردين	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	زبائن
xxxxxx	أوراق الدفع	xxxxxx		xxxxxx	أوراق القبض
		xxxxxx		xxxxxx	البنك
		xxxxxx		xxxxxx	الصندوق
xxxxxx	المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	المجموع

إعداد ميزانية الشركة "المندمجة" بعد إعادة تقييم أصولها:

ميزانية الشركة "المندمجة"

الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم + (Les passifs + CP)	
البيان	ق. إ	إ. م. خ	ق. ص
الأصول غ. ج	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
معدات وأدوات	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
معدات النقل	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
تجهيزات مكتب	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
الأصول الجارية	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
بضاعة	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
زبائن	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
البنك	xxxxxx		xxxxxx
الصندوق	xxxxxx		xxxxxx
المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

أولاً: تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة المندمجة:

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
بضائع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
زبائن	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
المجموع	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة
أو نتيجة الاندماج = مجموع القيم الحقيقية - مجموع القيم المحاسبية الصافية

2/ ترصيد كل حسابات الأصول:

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ			
xxxxxx	ح/ إهلاك المباني		2813
xxxxxx	ح/ إهلاك معدات وأدوات		2815
xxxxxx	ح/ إهلاك تجهيزات مكتب		28181
xxxxxx	ح/ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		390
xxxxxx	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
xxxxxx	ح/ مباني	213	
xxxxxx	ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx	ح/ تجهيزات مكتب	2182	
xxxxxx	ح/ مخزون البضائع	30	
xxxxxx	ح/ حسابات الزبائن	411	
	ترصيد الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2-2/ تسجيل الزيادة القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ أراضي		213
	xxxxxx	ح/ بضائع		30
xxxxxx		ح/ نتيجة الاندماج تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول	123	

2-3/ تسجيل انخفاض القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ نتيجة الإندماج		123
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ الزبائن	411	
		تسجيل الانخفاض في قيم عناصر الأصول		

2-4/ تحويل عناصر الأصول من الشركة المندمجة إلى الشركة الدامجة:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة المندمجة)		4671
xxxxxx		ح/ أراضي	211	
xxxxxx		ح/ مباني	213	
xxxxxx		ح/ معدات وأدوات	215	
xxxxxx		ح/ بضائع	30	
xxxxxx		ح/ زبائن	411	
xxxxxx		ح/ أوراق القبض	413	
xxxxxx		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
xxxxxx		ح/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة المندمجة وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الدامجة		

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

1-3/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ نتيجة الاندماج		123
xxxxxx		ح/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ رأس المال		101
	xxxxxx	ح/ الاحتياطات القانونية		1061
	xxxxxx	ح/ الاحتياطات الاختيارية		1062
	xxxxxx	ح/ نتيجة الدورة		12
xxxxxx		ح/ مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة المندمجة		

--	--	--	--	--

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

التاريخ				
	xxxxxxx	ح/ الموردون	401	
	xxxxxxx	ح/ أوراق الدفع	403	
xxxxxxx		ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة المندمجة) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة المندمجة وذلك بتحويلها إلى الشركة الدامجة	4671	

3-3/ تحديد مقدار مساهمات الشركة "المندمجة":

التاريخ				
	xxxxxxx	ح/ سندات المساهمة ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة المندمجة) تكملة ترصيد حساب 4671	4671	503
xxxxxxx		ح/ مساهمات للتسديد (الشركة المندمجة) ح/ سندات المساهمة تكملة ترصيد الحسابات (ح/4567 ح/503)	503	4567

التسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس مال الشركة "الدامجة":

1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "المندمجة":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "المندمجة":

صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "ب" = (معدات وأدوات + معدات النقل + تجهيزات مكتب + البضائع

+ الزبائن + البنك + الصندوق... إلخ)

2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "ب":

مجموع الديون للشركة "ب" = (الموردين + إلخ)؛

3-1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "المندمجة":

نعلم أن صافي الأصول للشركة "المندمجة" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛

التاريخ				
م. د	م. م	البيان	ر. ح	
xxxxxxx	xxxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة المندمجة" ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد برفع رأس المال	1012	4671
التاريخ				

xxxxxx	xxxxxx	ح/ معدات وأدوات		213
xxxxxx	xxxxxx	ح/ تجهيزات مكتب		2181
xxxxxx	xxxxxx	ح/ معدات نقل		2182
xxxxxx	xxxxxx	ح/ المخزونات من البضائع		30
xxxxxx	xxxxxx	ح/ الزبائن		411
xxxxxx	xxxxxx	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
xxxxxx	xxxxxx	ح/ صندوق الأموال		53
xxxxxx	xxxxxx	ح/ الموردين	401	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة المندمجة"	4671	
		تحرير كل المساهمات العينية والمالية الموعود بها	4562	
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1013	1012
		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		
		الترصيد الكلي لحساب 1012		
xxxxxx	xxxxxx	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	101	1013
		ح/ رأس المال الصادر		
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال الموعود به		

إعداد ميزانية الشركة "الدامجة" بعد امتصاصها للشركة "المندمجة":

ميزانية الشركة "أ"				
الأصول الخاصة والخصوم (Les passifs+ CP)		الأصول (Les actifs)		
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان	
xxxxxx	الأموال الدائمة	xxxxxx		الأصول غير الجارية
xxxxxx	رؤوس الأموال	xxxxxx	xxxxxx	الأراضي
xxxxxx	الاحتياطات القانونية	xxxxxx	xxxxxx	المباني
xxxxxx	الاحتياطات الاختيارية	xxxxxx	xxxxxx	معدات وأدوات
xxxxxx	نتيجة الدورة	xxxxxx	xxxxxx	أثاث مكتب
xxxxxx	الخصوم الجارية	xxxxxx	xxxxxx	معدات نقل
		xxxxxx	xxxxxx	الأصول الجارية
xxxxxx	الموردين	xxxxxx	xxxxxx	البضاعة
xxxxxx	أوراق الدفع	xxxxxx	xxxxxx	الزبائن
		xxxxxx	xxxxxx	أوراق القبض
		xxxxxx	xxxxxx	البنك
		xxxxxx	xxxxxx	الصندوق
xxxxxx	المجموع	xxxxxx	xxxxxx	المجموع