

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

حل السلسلة الثالثة في محور الاندماج والشراء:

تسجيل عملية طرح القرض السندي من قبل الشركة "ب":

قيمة القرض السندي = عدد السندات المطروحة × قيمة السند الواحد؛

ومنه، قيمة القرض السندي = (1.100 × سند 1.000 دج سند) = 1.100.000 دج، هذا يعني أن المبلغ الموجود في حساب صندوق الشركة "ب" قبل طرح هذا القرض يقدر بـ 7000 دج، وهو مبلغ قليل جدا وغير كافي لشراء أصول الشركة "أ"، والشركة "ب" لم تلجأ إلى الاستدانة الخارجية من البنوك والمؤسسات المالية نظرا للشروط العسيرة التي تقدمها هذه البنوك والمؤسسات المالية ومعدلات الفائدة العالية التي تفرضها، بل فضلت اللجوء إلى الجمهور من أجل الحصول على هذا القرض، ويسجل محاسبيا لدى الشركة "أ" كما يلي:

تاريخ بيع آخر سند				
53	ح/ صندوق الأموال	1.100.000		
163	ح/ الإقتراضات السندية الأخرى		1.100.000	
	تسجيل عملية طرح القرض السندي			

ثانيا. تصفية حسابات الشركة "أ":
حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية		نتيجة الاندماج
		الصفائية	الربح	
أراضي	210.000	150.000	60.000	-----
مباني	180.000	240.000	-----	60.000
معدات النقل	230.000	180.000	50.000	-----
بضائع	240.000	280.000	-----	40.000
المجموع			110.000	100.000
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة				
نتيجة الاندماج = (100.000 - 110.000) دج = 10.000 دج (ربح)				

a. تسجيل الزيادة في قيم عناصر أصول الشركة "أ":

2021/10/21				
211	ح/ أراضي	60.000		
215	ح/ معدات النقل	50.000		
213	ح/ مباني	60.000		
30	ح/ بضائع	40.000		
123	ح/ نتيجة الاندماج	10.000		
تسجيل الزيادة والإنخفاض في قيم عناصر أصول الشركة "أ"				

ترصيد جميع حسابات الأصول والخصوم للشركة "أ":

2021/10/21			
	800.000	ح/ رأس المال	101
	60.000	ح/ الاحتياطات القانونية	1031
	140.000	ح/ الاحتياطات الاختيارية	11
	(21.000)	ح/ نتيجة الدورة	120
	10.000	ح/ نتيجة الاندماج	123
	55.000	ح/ الموردون	401
	9.000	ح/ أوراق الدفع	403
210.000		ح/ أراضي	211
180.000		ح/ مباني	213
230.000		ح/ معدات النقل	2182
240.000		ح/ مخزون البضائع	30
90.000		ح/ زبائن	411
35.000		ح/ أوراق القبض	413
50.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512
18.000		ح/ صندوق الأموال	53
		ترصيد جميع حسابات الأصول والأموال الخاصة والالتزامات للشركة	
		"أ"	

إثبات قيد الإندماج في القوائم المالية للشركة "ب":

الحالة الأولى: تكلفة الشراء المدفوعة من قبل الشركة "ب" = 1.030.000 دج؛

يجب معرفة أن شركة "ب" ستدفع ما قيمته 1.030.000 دج من أجل شراء أصول شركة "أ"، حيث أن القيمة الحقيقية لهذه الأصول في السوق تبلغ 1.053.000 دج.

ويجب معرفة أن شركة "أ" لديها التزامات جارية تقدر بـ 64.000 دج، ويجب طرحها، أي حساب صافي الأصول بالقيمة الحقيقية:

صافي الأصول بالقيمة الحقيقية للشركة "أ" = مجموع الأصول بالقيمة الحقيقية - مجموع الإلتزامات

صافي الأصول بالقيمة الحقيقية = (1.053.000 - 64.000) دج = 989.000 دج.

ولكي تتأكد الشركة "ب" أنها لم تدفع أكثر من قيمة الشركة "أ"، عليها تطبيق القاعدة الحسابية التالية:

تكلفة الشراء - (مجموع الأصول بالقيمة العادلة - مجموع الإلتزامات) = صفر

أي: 1.030.000 دج - (1.053.000 - 64.000) دج = 41.000 دج (شهرة موجبة ومعناه أن الشركة "ب" دفعت قيمة زائدة 40.000 دج عن القيمة الحقيقية للشركة "أ" في السوق)

وعليه يتم إثبات قيد الشراء لدى شركة "ب" كما يلي:

2021/10/21				
	210.000	ح/ أراضي		211
	180.000	ح/ مباني		213
	230.000	ح/ معدات النقل		2182
	240.000	ح/ مخزون البضائع		30
	90.000	ح/ زبائن		411
	35.000	ح/ أوراق القبض		413
	50.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	18.000	ح/ صندوق الأموال		53
	41.000	ح/ شهرة المحل		207
1.030.000		ح/ صندوق الأموال		53
55.000		ح/ الموردون		401
9.000		ح/ أوراق الدفع		403
		إثبات شراء أصول الشركة "ب" لأصول الشركة "أ"		

الحالة الثانية: تكلفة الشراء المدفوعة من قبل الشركة "ب" = 989.000 دج؛

يجب معرفة أن شركة "ب" ستدفع ما قيمته 989.000 دج من أجل شراء أصول شركة "أ"، حيث أن القيمة الحقيقية لهذه الأصول في السوق تبلغ 1.053.000 دج.

ويجب معرفة أن شركة "أ" لديها التزامات جارية تقدر بـ 64.000 دج، ويجب طرحها، أي حساب صافي الأصول بالقيمة الحقيقية:

صافي الأصول بالقيمة الحقيقية للشركة "أ" = مجموع الأصول بالقيمة الحقيقية - مجموع الإلتزامات

صافي الأصول بالقيمة الحقيقية = (1.053.000 - 64.000) دج = 989.000 دج.

ولكي تتأكد الشركة "ب" أنها لم تدفع أكثر من قيمة الشركة "أ"، عليها تطبيق القاعدة الحسابية التالية:

تكلفة الشراء - (مجموع الأصول بالقيمة العادلة - مجموع الإلتزامات) = صفر

أي: 989.000 دج - (1.053.000 - 64.000) دج = 00.000 دج (لا توجد شهرة موجبة أو سلبية، أي أن الشركة "ب" لم تتبالغ في تكلفة شراء الشركة "أ")

وعليه يتم إثبات قيد الشراء لدى شركة "ب" كما يلي:

2021/10/21				
	210.000	ح/ أراضي		211
	180.000	ح/ مباني		213
	230.000	ح/ معدات النقل		2182
	240.000	ح/ مخزون البضائع		30
	90.000	ح/ زبائن		411

	35.000	ح/ أوراق القبض	413
	50.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	512
	18.000	ح/ صندوق الأموال	53
989.000		ح/ صندوق الأموال	53
55.000		ح/ الموردون	401
9.000		ح/ أوراق الدفع	403
		إثبات شراء أصول الشركة "ب" لأصول الشركة "أ"	

الحالة الثالثة: تكلفة الشراء المدفوعة من قبل الشركة "ب" = 940.000 دج ؛

يجب معرفة أن شركة "ب" ستدفع ما قيمته 940.000 دج من أجل شراء أصول شركة "أ"، حيث أن القيمة الحقيقية لهذه الأصول في السوق تبلغ 1.053.000 دج.

ويجب معرفة أن شركة "أ" لديها التزامات جارية تقدر بـ 64.000 دج، ويجب طرحها، أي حساب صافي الأصول بالقيمة الحقيقية:

صافي الأصول بالقيمة الحقيقية للشركة "أ" = مجموع الأصول بالقيمة الحقيقية - مجموع الإلتزامات

صافي الأصول بالقيمة الحقيقية = (1.053.000 - 64.000) دج = 989.000 دج.

ولكي تتأكد الشركة "ب" أنها لم تدفع أكثر من قيمة الشركة "أ"، عليها تطبيق القاعدة الحسابية التالية:

تكلفة الشراء - (مجموع الأصول بالقيمة العادلة - مجموع الإلتزامات) = صفر

أي: 940.000 دج - (64.000 - 1.053.000) دج = (49.000) دج (توجد شهرة سالبة، أي أن الشركة "ب" أقل من صافي القيمة الحقيقية لأصول الشركة "أ")

وعليه يجب إجراء التعديلات التالية:

أولاً: يجب تخفيض قيمة 49.000 دج من الأصول غير الجارية (شرط أساسي)، وذلك كما يلي:

لدينا الأصول غير الجارية متكونة: الأراضي، المباني ومعدات النقل:

ولينا قيمة الأصول غير الجارية بالقيمة العادلة = (210.000 + 180.000 + 230.000) دج = 620.000 دج؛

إن: قيمة الأراضي = (210.000 - 210.000) دج = 0 دج؛

قيمة المباني = (180.000 - 180.000) دج = 0 دج؛

قيمة معدات النقل = (230.000 - 230.000) دج = 0 دج؛

ومنه، قيمة براءة الاختراع = (110.000 - 8.980) دج = 101.020 دج؛

وعليه يتم إثبات قيد الشراء لدى شركة "ب" كما يلي:

2021/10/21				
	193.403	ح/ أراضي		211
	165.774	ح/ مباني		213
	211.823	ح/ معدات النقل		2182
	240.000	ح/ مخزون البضائع		30
	90.000	ح/ زبائن		411
	35.000	ح/ أوراق القبض		413
	50.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	18.000	ح/ صندوق الأموال		53
940.000		ح/ صندوق الأموال	53	
55.000		ح/ الموردون	401	
9.000		ح/ أوراق الدفع	403	
		إثبات شراء أصول الشركة "ب" لأصول الشركة "أ"		

كما يمكن معالجة الفرق والمقدر بـ 49.000 دج على أنه مكاسب لنتيجة الاندماج، تم تحقيقها من طرف شركة "ب" (الشركة الدامجة) نتيجة مفاوضاتها الناجحة والمباشرة مع مجلس إدارة الشركة "أ"، أو غير المباشرة مع حملة الأسهم فيها، وعليه يكون قيد الشراء كما يلي:

2021/10/21				
	210.000	ح/ أراضي		211
	180.000	ح/ مباني		213
	230.000	ح/ معدات النقل		2182
	240.000	ح/ مخزون البضائع	53	30
	90.000	ح/ زبائن	401	411
	35.000	ح/ أوراق القبض		413
	50.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	18.000	ح/ صندوق الأموال		53
940.000		ح/ صندوق الأموال	53	
55.000		ح/ الموردون	401	
9.000		ح/ أوراق الدفع	403	
49.000		ح/ مكاسب الإندماج	762	
		إثبات شراء أصول الشركة "ب" لأصول الشركة "أ"		

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد