



مقياس: المعايير المحاسبية الدولية 2

سلسلة التمارين

– المعيار رقم 03: اندماج الأعمال

التذكير بالاندماج وشروطه ومعالجاته المحاسبية.

– التمرين رقم: 01: افترض أن ميزانية الشركة (ص) بتاريخ: 2020/12/31 تضمنت العناصر التالية:
أصول ثابتة 2400000 دج، أصول متداولة: 1200000 دج، أصول أخرى: 400000 دج، رأس المال:
400000 دج، التزامات طويلة الأجل: 1200000 دج، التزامات متداولة 800000 دج.

وفي نهاية الشهر الموالي ومن أجل الإستحواذ على الشركة (ص) ودمجها أصدرت الشركة (س) مجموعة
سندات بقيمة اسمية 2800000 دج تستحق بعد 10 سنوات، وتبلغ القيمة الحالية لهذه السندات 2501028 دج على
أساس أن معدل العائد الذي تطلبه الشركة (ص) المندمجة على صافي أصولها هو 7% سنوياً، وبهذا التاريخ كانت
القيم العادلة لأصول الشركة (ص) المندمجة كمايلي:

أصول متداولة 1280000 دج، أصول ثابتة 2720000 دج، أصول أخرى 480000 دج، وقد سددت الشركة
الدامجة (س) بشيك مصاريف الخبير المحاسبي ورسوم تسجيل السندات بالبورصة على التوالي 320000 دج،
400000 دج.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة الدامجة (س) المجسدة لاستحواذها على صافي
أصول الشركة المندمجة(ص).

– التمرين رقم: 02: افترض أنه بتاريخ اليوم: 2021/02/02 تضمنت ميزانية الشركة (ص) أصولاً متداولة
بمبلغ 300000 دج؛ وأصولاً ثابتة بمبلغ 2400000 دج، والتزامات متداولة بمبلغ 440000 دج، والتزامات
طويلة الأجل بمبلغ 720000 دج، و 10000 سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم الواحد 30 دج)، وأربعمائة
بمبلغ 1440000 دج، وبهذا التاريخ اندمجت هذه الشركة مع الشركة (ص)، حيث أصدرت هذه الأخيرة 35000
سهما عادياً لمساهمي الشركة (س)؛ (القيمة الاسمية للسهم الواحد 3 دج، وقيمتها السوقية 60 دج)، وكانت القيم
العادلة لأصولها المتداولة وأصولها الثابتة على الترتيب: 360000 دج و 2550000 دج، كما بلغت مصاريف
عملية الاندماج 120000 دج، ورسوم تسجيل الأسهم المصدرة 210000 دج.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفاتر الشركة (ص) لإثبات عملية الاندماج هذه (افتراض أن عملية الاندماج تمت مباشرة/ تمت بعد شراء كل أسهمها)، علماً أن المصاريف سددت بشيك.

– التمرين رقم: 03: افترض أن الميزانية المختصرة للشركة (س) بتاريخ هذا اليوم تضمنت العناصر التالية:
50000 سهم عادي (القيمة الإسمية للسهم 4 دج، والقيمة السوقية 40 دج)، نقدية 100000 دج، التزامات طويلة الأجل 1000000 دج، علاوة إصدار 600000 دج، أصول متداولة 700000 دج، نتيجة مرحلة 1500000 دج، أصول ثابتة 3700000 دج، خصوم متداولة 400000 دج.
في هذا اليوم سددت الشركة (ص) مبلغ 3500000 دج نقداً مقابل شراء صافي أصول الشركة (س) (فيما عدا النقدية)، وقد اتضح أن القيم العادلة للأصول الثابتة والالتزامات طويلة الأجل للشركة (س) بلغت على الترتيب 4600000 دج و 500000 دج، وسددت الشركة (ص) في هذا التاريخ مصاريف عملية الاندماج بمبلغ 500000 دج موزعة على أتعاب السمسرة 350000 دج، وأتعاب المحاسب 150000 دج.
المطلوب: تسجيل القيود اللازمة لتحويل عملية الاندماج هذه بعد تحديد قيمة الشهرة.
(افتراض أن عملية الاندماج تمت مباشرة/ تمت بعد شراء كل الأسهم)، علماً أن المصاريف سددت بشيك.

بالتوفيق والنجاح أستاذ المقياس

أ.د: م. تومي

جامعة محمد خيضر بسكرة