

المحور الثالث: إدماج الشركات: fusions de sociétés

1- المظاهر القانونية لإدماج الشركات

1-1- تعريف الإدماج

هي عملية اتحاد شريكتين أو أكثر من أجل تكوين شريكة واحدة.

1-2- الهدف من الإدماج

كثيرا ما تلجأ الشركات إلى الإدماج وذلك لتقوي من مركزها المالي ولتقضي على عامل المنافسة، أو رغبة في تجنب خسائر كبيرة تهدد بقاءها واستمرارها.

للشركة ولو في حالة تصفيتها، أن تدمج في شركة أخرى أو أن تساهم في تأسيس شركة جديدة بطريقة الدمج، كما لها أن تقدم مالىتها لشركات موجودة أو تساهم معها في إنشاء شركة جديدة بطريقة الإدماج والانفصال، كما لها أخيرا أن تقدم رأس مالها لشركات جديدة بطريقة الانفصال.

* إن عمليات الإدماج، الإدماج والانفصال، أو الانفصال يمكن أن تقوم بين شركات ذات شكل مختلف، ويجب أن تقررها كل واحدة من الشركات المعنية حسب الشروط المطلوبة في تعديل قوانينها الأساسية. * إذا كانت العملية تتضمن إحداث شركات جديدة، يتعين تأسيس كل واحدة منها حسب القواعد الخاصة بكل شكل من الشركة الموافق عليها.

* مشروع الإدماج أو الانفصال يحدده مجلس الإدارة، سواء لكل واحدة من الشركات المساهمة في الإدماج أو للشركة المقرر إدماجها ويجب أن يتضمن البيانات التالية:

- أسباب الإدماج أو الانفصال وأهدافه وشروطه.
 - تواريخ قفل حسابات الشركات المعنية، المستعملة لتحديد شروط العملية.
 - تعيين وتقييم الأصول والخصوم المقرر نقلها للشركات المدمجة أو الجديدة.
 - تقرير روابط مبادلة الحصص.
 - المبلغ المحدد لقسط الإدماج أو الانفصال.
- يوضع مشروع العقد بأحد مكاتب التوثيق للمحل الموجود به مقر الشركات المدمجة والممتصة، ويكون محل نشر في إحدى الصحف المعتمدة لتلقي الإعلانات القانونية. (المواد من 744 إلى 748 من القانون التجاري).

2- المظاهر المحاسبية لإدماج الشركات

2-1- التسجيل المحاسبي في دفاتر الشركات المنحلة

لا يترتب على تصفية الشركة المندمجة بيع أصولها وتوزيع أموال التصفية على الدائنين والشركاء، بل **تنقل** أصول وخصوم الشركة المندمجة، بقيمتها الدفترية أو بالقيمة المتفق عليها **إلى الشركة الجديدة** (ح/4671).

2-2- التسجيل المحاسبي في دفاتر الشركة الجديدة

حيث يتم تسجيل **قيود تكوين** شركة جديدة التي تم التطرق إليها في الفصول السابقة.

2-3- مختلف حالات الإدماج

1- تكوين شركة جديدة عن طريق إدماج شريكتين أو أكثر

- 2- الإدماج عن طريق الامتصاص **بدون وجود** مساهمات بين الشركتين
- 3- الإدماج عن طريق الامتصاص **مع وجود** مساهمات بين الشركتين: (A تمتص B)
- 3-1- الشركة **المندمج فيها** لها مساهمات في الشركة المندمجة: (A تمتص B و A لها مساهمات في B)
- 3-2- الشركة **المندمجة لها** مساهمات في الشركة المندمجة فيها: (A تمتص B و B لها مساهمات في A)
- 4- الإدماج عن طريق الامتصاص **مع وجود** مساهمات متبادلة بين الشركتين (A تمتص B و A لها مساهمات في B و B لها مساهمات في A)

إدماج شريكتين لتكوين شركة جديدة أو أكثر

ويتم تصفية كل من الشركات المندمجة وتكوين الشركة الجديدة وفقا للإجراءات المنصوص عليها في القانون.
* خطوات إدماج شركتين "أ" و"ب" عن طريق تكوين شركة جديدة "ج"

أولاً: تصفية الشركة "A".

- 1- ترصيد حسابات الاهتلاك وخسارة القيمة.
- 2- تسجيل نتيجة الإدماج (د 123) الناتجة عن إعادة تقدير الأصول وتحويلها إلى نتيجة الدورة د 12
- 3- تحويل الأصول والخصوم إلى د/4671 الشركة الجديدة "ج"
- 4 تحويل د/4671 إلى د/503 السندات المخولة حق في الملكية وإلى د/53 الصندوق (بالمبلغ الباقي إن وجد).
- 5 تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى د/4567 مساهمات للتسديد.
- 6- إعداد الميزانية قبل غلق كل الحسابات.
- 7- رد الزيادة نقداً إن وجدت ثم ترصيد كل الحسابات.

ثانياً: تصفية الشركة "B".

- 1- ترصيد حسابات الاهتلاك وخسارة القيمة.
- 2- تسجيل نتيجة الإدماج (د 123) الناتجة عن إعادة تقدير الأصول وتحويلها إلى نتيجة الدورة د 12
- 3- تحويل الأصول والخصوم إلى د/4671 الشركة الجديدة "ج"

- 4 تحويل ح/4671 إلى ح/503 السندات المخولة حق في الملكية وإلى ح/53 الصندوق (بالمبلغ الباقي إن وجد).
- 5 تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى ح/4567 مساهمات للتسديد.
- 6- إعداد الميزانية قبل غلق كل الحسابات.
- 7- رد الزيادة نقداً ووجدت ثم ترصيد كل الحسابات.

ثالثاً: التسجيل المحاسبي لتكوين الشركة الجديدة.

1-الوعد بالتكوين:

	مساهمات الشركة "أ" في الشركة "ج"	46711
	مساهمات الشركة "ب" في الشركة "ج"	46712
	الشركاء مساهمات نقدية	4561
	الشركاء مساهمات عينية	4562
	رأسمال مكتتب غير مطلوب (غير مستعان به)	109
	رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012
	(الاكتتاب في الأسهم أو الوعد بتكوين الشركة ج)	

2-تنفيذ الوعد:

- 1-2-تنفيذ وعد الشركة " A "
- 2-2-تنفيذ وعد الشركة " B "
- 3-2-تنفيذ وعد الشركاء الجدد
- 1-2-تقديم المساهمات المطلوبة. 2-2-تنفيذ وعد الشركة "A". 3-تنفيذ وعد الشركة "B".
- رابعاً: إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة " C "

تطبيق 1 : تكوين شركة جديدة عن طريق إدماج شريكتين

اتفقت الشركة " أ " مع الشركة " ب " على الإدماج وذلك بتكوين شركة جديدة " ج " وفي تاريخ الاتفاق كانت ميزانية كل شركة كما يلي:

ميزانية الشركة " أ "

الأصول	مبالغ إجمالية	إهتلا/مؤونات	مبالغ صافية	الخصوم	المبالغ
211 أراضي	150 000		150 000	رؤوس الأموال الخاصة	800 000
213 مباني	280 000	40 000	240 000	101 رأسمال الشركة	
2182 معدات نقل	300 000	120 000	180 000	(8000 سهم)	
30 بضائع	280 000		280 000	1061 الاحتياط القانوني	200 000
411 الزبائن	90 000		90 000	129 النتيجة	(21000)
413 أوراق القبض	35 000		35 000	الخصوم الجارية	
512 البنك	50 000		50 000	401 الموردون	55 000
53 الصندوق	18 000		18 000	403 أوراق الدفع	9 000
المجموع	1 203 000	160 000	1 043 000		1 043 000

الأصول	مبالغ إجمالية	إهتلا/مؤونات	مبالغ صافية	الخصوم	المبالغ
--------	---------------	--------------	-------------	--------	---------

700 000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	178 000	54 000	232 000	215 معدات وأدوات
	101 رأسمال الشركة	464 000	116 000	580 000	2182 معدات نقل
	(7000 سهم)	140 000	35 000	175 000	2183 تجهيزات مكتب
188 000	1061 الاحتياطي القانوني	300 000		300 000	30 بضائع
117 000	1062 الاحتياطي الإختياري				411 الزبائن
64 000	<u>120 النتيجة</u>	60 000		60 000	512 البنك
	<u>الخصوم الجارية</u>	15 000		15 000	53 الصندوق
95 000	401 الموردون	7 000		7 000	
1 164 000		1 164 000	205 000	1 369 000	المجموع

ميزانية الشركة " ب "

وتنص شروط الإدماج على ما يلي:

1- تنتقل أصول وخصوم الشريكتين إلى الشركة الجديدة على أن يعاد تقدير الأراضي بـ 160 000 دج ، وترتفع البضاعة بنسبة 10% بالنسبة للشركة " أ " وقيمت بـ 331 000 دج بالنسبة للشركة " ب " .

2- الشركة " ج " تتكون من رأسمال قدره 3 000 000 دج ممثل في 30 000 سهم بقيمة اسمية 100 دج مقسمة إلى: 10 000 سهم كحق الشركة " أ " ، و 11 000 سهم كحق الشركة " ب " ، حيث ترد الزيادة نقداً، و 9 000 سهم مكتتبه من عدة مساهمين مقدمة بنسبة 60 % حيث تم الاكتتاب عن طريق البنك.

المطلوب:

- 1- التسجيل المحاسبي لتصفية الشريكتين
- 2- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة الجديدة. وإعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل: أولاً: تصفية الشركة A**1- ترصيد حسابات الاهتلاكات وخسائر القيمة:**

	40 000	اهتلاك معدات وأدوات	2813
	120 000	اهتلاك معدات نقل	2818
40 000		معدات وأدوات	213
120 000		معدات نقل	2182

1-2- نتيجة الادماج الناتجة عن اعادة تقدير الأصول

	10 000	أراضي	211
	28 000	بضاعة	30
38 000		نتيجة الادماج	123

2-2- تحويل نتيجة الادماج إلى نتيجة الدورة

	38 000	نتيجة الادماج	123
38 000		نتيجة الدورة	120

3- تحويل الأصول والخصوم إلى حـ / 4671 " الشركة الجديد "

	1 017 000	الشركة الجديدة "ج"	4671
	55 000	موردو المخزونات	401
	9 000	أوراق دفع	403
160 000		أراضي	211
240 000		مباني	213
180 000		معدات نقل	2182
308 000		بضائع	30
90 000		الزبائن	411
35 000		أوراق القبض	413
50 000		البنك	512
18 000		الصندوق	53

4- تحويل رصيد د / 4671 " الشركة الجديد "إلى د/503 " سندات مخولة حق في الملكية " وتسوية الفرق عن طريق الصندوق

	1 000 000	سندات مخولة حق في الملكية (10000 سهم بـ 100 دج)	503
	17 000	الصندوق	53
1 017 000		الشركة الجديدة "ج"	4671

5- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى د / 457 " مساهمات للتسديد "

	800 000	رأسمال الشركة	101
	200 000	الاحتياط القانوني	1061
	38 000	نتيجة الدورة	120
21 000		النتيجة (خسارة)	129
1 017 000		مساهمات للتسديد	457

6- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1 017 000	457 مساهمات للتسديد	1 000 000	503 سندات مخولة حق في الملكية
		17 000	53 الصندوق
1 017 000		1 017 000	

1-7- رد الزيادة نقدا

	17 000	مساهمات للتسديد	457
17 000		الصندوق	53

2-7- غلق كل الحسابات

	1 000 000	مساهمات للتسديد	4567
1 000 000		الصندوق	503

ثانيا: تصفية الشركة B

1- ترصيد حسابات الإهلاكات وخسائر القيمة:

	54 000	إهلاك معدات وأدوات	2815
--	--------	--------------------	------

	116 000	اهتلاك معدات نقل		28182
54 000	35 000	اهتلاك تجهيزات مكتب		28183
116 000		معدات وأدوات	215	
35 000		معدات نقل	2182	
		تجهيزات مكتب	2183	

2-1- نتيجة الإدماج الناتجة عن إعادة تقدير الأصول

	31 000	بضاعة		30
31 000		نتيجة الإدماج	123	

2-2- تحويل نتيجة الإدماج إلى نتيجة الدورة

	31 000	نتيجة الإدماج		123
31 000		نتيجة الدورة	120	

3- تحويل الأصول والخصوم إلى د / 4671 " الشركة الجديد "

	1 100 000	الشركة الجديدة "ج"		4671
	95 000	موردو المخزونات		401
178 000		معدات وأدوات	215	
464 000		معدات نقل	2182	
140 000		تجهيزات مكتب	2183	
331000		بضائع	30	
60 000		الزبائن	411	
15 000		البنك	512	
7 000		الصندوق	53	

4- تحويل رصيد د / 4671 " الشركة الجديد " إلى د/503 " سندات مخولة حق في الملكية "

	1 100 000	س م ح م (10000 سهم بـ 100 دج)		503
1 100 000		الشركة الجديدة "ج"	4671	

5- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى د / 4567 " مساهمات للتسديد "

	700 000	رأسمال الشركة		101
	188 000	الاحتياط القانوني		1061
	117 000	احتياطات اختيارية		1062
	95 000	نتيجة الدورة (31000 + 64000)		120
1 100 000		مساهمات للتسديد	457	

6- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
---------	--------	---------	--------

1 100 000	4567 مساهمات للتسديد	1 100 000	503 سندات مخولة حق في الملكية
1 100 000		1 100 000	

7- غلق كل الحسابات

1 100 000	1 100 000	مساهمات للتسديد الصندوق	503	4567
-----------	-----------	----------------------------	-----	------

ثالثا: تكوين الشركة " ج "

رأسمال الشركة "أ" = 1 000 000 دج
 رأسمال الشركة "ب" = 1 100 000 دج
 باقي الشركاء = 900 000 دج يدفع عند الاكتتاب بنسبة 60%
 أي: 540 000 دج ويبقى غير مطلوب 360 000 دج

الوعد أو الاكتتاب في الأسهم

	540 000	الشركاء مساهمات نقدية		4561
	1 000 000	مساهمات الشركة "أ" في الشركة "ج"		46711
	1 100 000	مساهمات الشركة "ب" في الشركة "ج"		46712
	360 000	رأسمال مكتتب غير مطلوب (غير مستعان به)		109
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011	
2 640 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012	
		(الاكتتاب في الأسهم أو الوعد)		

تنفيذ وعد الشركة "أ"

	160 000	أراضي		211
	240 000	مباني		213
	180 000	معدات نقل		2182
	308 000	بضائع		30
	90 000	الزيائن		411
	35 000	أوراق القبض		413
	50 000	البنك		512
	1 000	الصندوق		53
55 000		موردو المخزونات	401	
9 000		أوراق دفع	403	
1 000 000		مساهمات الشركة "أ" في الشركة "ج"	46711	
		(تنفيذ وعد الشركة "أ")		

تنفيذ وعد الشركة "ب"

	178 000	معدات وأدوات	215
	464 000	معدات نقل	2182
	140 000	تجهيزات مكتب	2183
	331000	بضائع	30
	60 000	الزبائن	411
	15 000	البنك	512
	7 000	الصندوق	53
95 000		موردو المخزونات	401
1 100 000		مساهمات الشركة "ب" في الشركة "ج" (تنفيذ وعد الشركة "ب")	46712

تنفيذ وعد باقي الشركاء:

	540 000	البنك	512
540 000		الشركاء مساهمات نقدية (تنفيذ وعد باقي الشركاء)	4561

تسوية رأس المال المدفوع (540 000 + 1 100 000 + 1 000 000) = 2 640 000 دج

	2 640 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012
2 640 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة (مدفوعة) (ترصيد الحساب 1012)	1013

ثم

	2 640 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة (مدفوعة)	1013
2 640 000		رأسمال الشركة (ترصيد الحساب 1013 بالحساب 101)	101

الميزانية الافتتاحية للسرجة الجديدة " ج "

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	رؤوس الموال		160 000	أراضي	211
2 640 000	رأسمال الشركة	101	240 000	مباني	213
(360 000)	رأسمال مكتتب غير مطلوب	109	178 000	معدات وأدوات	215
360 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير مطلوبة.	1011	644 000	معدات نقل	2182
			140 000	تجهيزات مكتب	2183
150 000		401	639 000	بضائع	30
9 000		403	150 000	الزبائن	411
	موردو المخزونات		35 000	أوراق القبض	413
	أوراق دفع		605 000	البنك	512
			8 000	الصندوق	53
2 799 000			2 799 000		

سلسلة الأعمال الموجهة 03: تكوين شركة جديدة عن طريق إدماج شريكتين

اتفقت الشركة " A " مع الشركة " B " على الإدماج وذلك بتكوين شركة جديدة " C " وفي تاريخ الاتفاق كانت ميزانية كل شركة كما يلي:

ميزانية الشركة " أ "

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
1 600 000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	300 000		300 000	211 أراضي
	101 رأسمال الشركة	480 000	80 000	560 000	213 مباني
	(16 000 سهم)	360 000	240 000	600 000	2182 معدات نقل
400 000	1061 الاحتياط القانوني	560 000		560 000	30 بضائع
(42 000)	129 النتيجة	180 000		180 000	411 الزبائن
	<u>الخصوم الجارية</u>	70 000		70 000	413 أوراق القبض
110 000	401 الموردون	100 000		100 000	512 البنك
18 000	403 أوراق الدفع	36 000		36 000	53 الصندوق

2 086 000	2 086 000	320 000	2 406 000	المجموع
-----------	-----------	---------	-----------	---------

ميزانية الشركة " ب "

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
1 400 000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> 101 رأسمال الشركة (14 000 سهم)	356 000 928 000 280 000	108 000 232 000 70 000	464 000 1 160 000 350 000	215 معدات وأدوات 2182 معدات نقل 2183 تجهيزات مكتب
376 000	1061 الاحتياط القانوني	600 000		600 000	30 بضائع
234 000	1062 الاحتياط الإختياري	120 000		120 000	411 الزبائن
128 000	120 النتيجة	30 000		30 000	512 البنك
190 000	<u>الخصوم الجارية</u> 401 الموردون	14 000		14 000	53 الصندوق
2 328 000		2 328 000	410 000	2 738 000	المجموع

وتنص شروط الإدماج على ما يلي:

1- تنتقل أصول وخصوم الشريكتين إلى الشركة الجديدة على أن يعاد تقدير الأراضي بـ 320 000 دج ، والمعدات والأدوات بـ 366 000 دج بينما ترتفع البضاعة بنسبة 10% بالنسبة للشركة " A " وقيمت بـ 652 000 دج بالنسبة للشركة " B " .

2- الشركة الجديدة " C " تتكون من رأسمال قدره 6 000 000 دج ممثل في 60 000 سهم بقيمة اسمية 100 دج للسهم الواحد مقسمة كما يلي :

20 000 سهم كحق الشركة " A " ، و 22 000 سهم كحق الشركة " B " ، حيث ترد الزيادة نقداً ، و 18 000 سهم مكتتبه من عدة مساهمين مقدمة بنسبة 30 % يوم الاكتتاب عن طريق البنك .

المطلوب:

1- التسجيل المحاسبي لتصفية الشريكتين

2- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة الجديدة. وإعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل: أولاً: تصفية الشركة A

1- ترصيد حسابات الاهتلاكات وخسائر القيمة:

80 000	240 000	اهتلاك معدات وأدوات	2813
80 000	240 000	اهتلاك معدات نقل	2818
		معدات وأدوات	213
		معدات نقل	2182

2-1- نتيجة الادماج الناتجة عن اعادة تقدير الأصول

20 000	56 000	أراضي	211
76 000		بضاعة	30
		نتيجة الادماج	123

2-2- تحويل نتيجة الادماج إلى نتيجة الدورة

76 000	76 000	نتيجة الادماج	123
76 000		نتيجة الدورة	120

3- تحويل الأصول والخصوم إلى ح / 4671 " الشركة الجديدة "

	2 034 000	الشركة الجديدة "ج"		4671
	110 000	موردو المخزونات		401
	18 000	أوراق دفع		403
320 000		أراضي 300000 ← 320000	211	
480 000		مباني	213	
360 000		معدات نقل	2182	
616 000		بضائع (616000 = 1.1 × 560000)	30	
180 000		الزبائن	411	
70 000		أوراق القبض	413	
100 000		البنك	512	
36 000		الصندوق	53	

4- تحويل رصيد ح / 4671 " الشركة الجديدة " إلى ح/503 " سندات مخولة حق في الملكية " وتسوية الفرق عن طريق الصندوق (34000 = 2000000 - 2034000) مبلغ الصندوق المنتقل إلى الشركة الجديدة هو 2000 دج

	2 000 000	سندات مخولة حق في الملكية (20000 سهم بـ 100 دج)		503
	34 000	الصندوق (إرجاع مبلغ 34000 إلى الصندوق)		53
2 034 000		الشركة الجديدة "ج"	4671	

5- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى ح / 457 " مساهمات للتسديد "

	1 600 000	رأسمال الشركة		101
	400 000	الاحتياط القانوني		1061
	34 000	نتيجة الدورة (76000 - 42000 = 34000 دج)		120
2 034 000		مساهمات للتسديد	457	

6- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
2 034 000	457 مساهمات للتسديد	2 000 000	503 سندات مخولة حق في الملكية
		34 000	53 الصندوق
2 034 000		2 034 000	

7-1- رد الزيادة نقدا

	34 000	مساهمات للتسديد		457
34 000		الصندوق	53	

7-2- غلق كل الحسابات

2 000 000	2 000 000	مساهمات للتسديد سندات مخولة حق في الملكية	503	457
-----------	-----------	--	-----	-----

ثانياً: تصفية الشركة B

1- ترصيد حسابات الاهلاكات وخسائر القيمة:

108 000	108 000	اهتلاك معدات وأدوات	215	2815
232 000	232 000	اهتلاك معدات نقل	2182	28182
70 000	70 000	اهتلاك تجهيزات مكتب	2183	28183
108 000		معدات وأدوات	215	
232 000		معدات نقل	2182	
70 000		تجهيزات مكتب	2183	

2-2- نتيجة الادمج الناتجة عن اعادة تقدير الأصول

10 000	10 000	معدات وأدوات	215	
52 000	52 000	بضاعة	30	
62 000		نتيجة الادمج	123	

2-2- تحويل نتيجة الادمج إلى نتيجة الدورة

62 000	62 000	نتيجة الادمج	123	
62 000		نتيجة الدورة	120	

3- تحويل الأصول والخصوم إلى حـ / 4671 " الشركة الجديد "

2 200 000	2 200 000	الشركة الجديدة "ج"	4671	
190 000	190 000	موردو المخزونات	401	
366 000		معدات وأدوات 356000 ← 366000	215	
928 000		معدات نقل	2182	
280 000		تجهيزات مكتب	2183	
652 000		بضائع 600000 ← 652000	30	
120 000		الزبائن	411	
30 000		البنك	512	
14 000		الصندوق	53	

4- تحويل رصيد حـ / 4671 " الشركة الجديد " إلى حـ/503 " سندات مخولة حق في الملكية "

2 200 000	2 200 000	س م ح م (10000 سهم بـ 100 دج) الشركة الجديدة "ج"	4671	503
-----------	-----------	---	------	-----

5- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى حـ / 4567 " مساهمات للتسديد "

1 400 000	1 400 000	رأسمال الشركة	101	
376 000	376 000	الاحتياط القانوني	1061	
234 000	234 000	احتياطات اختيارية	1062	
190 000	190 000	نتيجة الدورة (62000 + 128000)	120	
2 200 000		مساهمات للتسديد	457	

6- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
2 200 000	457 مساهمات للتسديد	2 200 000	503 سندات مخولة حق في الملكية
2 200 000		2 200 000	

7- غلق كل الحسابات

	2 200 000	مساهمات للتسديد	457
2 200 000		سندات مخولة حق في الملكية	503

ثالثا: تكوين الشركة " C "

رأسمال الشركة "A" = 2 000 000 دج

رأسمال الشركة "B" = 2 200 000 دج

باقي الشركاء : 1 800 000 دج يدفع عند الاكتتاب بنسبة 30 % (540 000) ويبقى غير مطلوب 1 260 000 دج

الوعد أو الاكتتاب في الأسهم

	2 000 000	مساهمات الشركة "A" في الشركة "C"	46711
	2 200 000	مساهمات الشركة "B" في الشركة "C"	46712
	540 000	الشركاء مساهمات نقدية	4561
	1 260 000	رأسمال مكتتب غير مطلوب (غير مستعان به)	109
1 260 000		رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
4 740 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012
		(الاكتتاب في الأسهم أو الوعد)	

تنفيذ وعد الشركة "A"

	320 000	أراضي		211
	480 000	مباني		213
	360 000	معدات نقل		2182
	616 000	بضائع		30
	180 000	الزبائن		411
	70 000	أوراق القبض		413
	100 000	البنك		512
	2 000	الصندوق (2000 = 34000 – 36000)		53
110 000		موردو المخزونات	401	
18 000		أوراق دفع	403	
2 000 000		مساهمات الشركة "A" في الشركة "C" (تنفيذ وعد الشركة "A")	46711	

تنفيذ وعد الشركة "B"

	366 000	معدات وأدوات		215
	928 000	معدات نقل		2182
	280 000	تجهيزات مكتب		2183
	652 000	بضائع		30
	120 000	الزبائن		411
	30 000	البنك		512
	14 000	الصندوق		53
190 000		موردو المخزونات	401	
2 200 000		مساهمات الشركة "B" في الشركة "C" (تنفيذ وعد الشركة "A")	46712	

تنفيذ وعد باقي الشركاء:

	540 000	البنك		512
540 000		الشركاء مساهمات نقدية (تنفيذ وعد باقي الشركاء)	4561	

تسوية رأس المال المدفوع (540 000 + 1 100 000 + 1 000 000) = 2 640 000 دج

	4 740 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)		1012
4 740 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة (مدفوعة) (ترصيد الحساب 1012 بالحساب 1013)	1013	

ثم

	4 740 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة (مدفوعة)		1013
4 740 000		رأسمال الشركة (ترصيد الحساب 1013 بالحساب 101)	101	

الميزانية الافتتاحية للسجدة الجديدة " ج "

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	رؤوس الأموال		320 000	أراضي	211
4 740 000	رأسمال الشركة	101	480 000	مباني	213
(1260000)	رأسمال مكتتب غير مطلوب	109	366 000	معدات وأدوات	215
1 260 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير مطلوبة.	1011	1 288 000	معدات نقل(928000+360000)	2182
	موردو المخزونات(110+190)	401	280 000	تجهيزات مكتب	2183
300 000	أوراق دفع	403	1 268 000	بضائع (616000+652000)	30
18 000			300 000	الزبائن (120000 + 180000)	411
			70 000	أوراق القبض	413
			670 000	البنك(540000+30000+100000)	512
			16 000	الصندوق (2000 + 14000)	53
5 058 000			5 058 000		