

المحور الرابع: الإدماج عن طريق الامتصاص بدون وجود مساهمات بين الشركتين

الإدماج عن طريق الامتصاص هو إدماج شركة أو أثر مع شركة أخرى قائمة، على أن تصفى الشركة **المندمجة** وزيادة رأس مال الشركة **المندمج** فيها. لا تختلف المعالجة المحاسبية للإدماج في هذه الحالة عنها في حالة الإدماج عن طريق تكوين شركة جديدة، حيث تنتقل أصول وخصوم الشركة المندمجة إلى الشركة المندمج فيها.

وتتلخص المعالجة المحاسبية فيما يلي:

- 1) تقويم الأصول المنتقلة وتسجيل زيادة أو نقص أصول الشركة المندمجة (المنتقلة) في ح/123 نتيجة الإدماج
 - 2- إعداد ميزانية الإدماج (إظهار صافي المركز المالي للشركة المندمجة)
 - 3- تحديد قيمة الحصة (أو السهم) للشركة المندمج فيها = صافي المركز المالي ÷ عدد الحصص
 - 4- تحديد عدد الحصص الممنوحة للشركة المندمجة = صافي المركز المالي ÷ قيمة الحصة ش.م.فيها (يبقى الفرق في الصندوق)
 - 5- تحويل الأصول والخصوم إلى الشركة المندمج فيها (ح/ 4671)
 - 6- تحويل ح/4671 " الشركة الجديد " إلى ح/503 " سندات مخولة حق في الملكية " وتسوية الفرق بالصندوق
- من ح/503 السندات المخولة حق في الملكية
ومن ح/53 الصندوق (بالمبلغ الباقي).
إلى ح/4671 الشركة الجديدة
- 7- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى ح/ 455 " الشركاء "
 - 8- تحديد عدد وقيمة حصص كل شريك
 - 9- تحديد علاوات الإدماج والتسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس المال.
 - 10- الميزانية الإفتتاحية للشركة المندمج فيها

تطبيق : وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة ذات مسؤولية محدودة " ب " على الإدماج في شركة ذات مسؤولية محدودة "أ" بحيث تنتقل كافة أصولها وخصومها بعد إعادة تقويمها من طرف محافظ الحسابات. وكانت ميزانية كل شركة كما يلي:

ميزانية الشركة " ب "

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	1 500 000	211 أراضي
7 500 000	101 رأسمال الشركة	2 000 000	213 مباني
	(7500 حصة)	3 800 000	215 الآلات
1 200 000	1061 الاحتياط القانوني	1 200 000	30 بضائع
	<u>الخصوم الجارية</u>	600 000	411 العملاء
800 000	401 موردو المخزونات	300 000	512 البنك
		100 000	53 الصندوق
9 500 000		9 500 000	المجموع

ميزانية الشركة " أ "

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
9 000 000	101 رأسمال الشركة	800 000	207 شهرة المحل
	(9000 حصة)	1 500 000	213 مباني
1 300 000	1061 الاحتياط القانوني	2 000 000	2182 معدات نقل
700 000	1062 الاحتياط الاختياري	1 250 000	2184 تجهيزات مكتب
		3 000 000	30 بضائع
200 000	401 موردو المخزونات	650 000	411 الزبائن
		2 000 000	512 البنك
11 200 000		11 200 000	المجموع

وتنص شروط الإدماج على ما يلي:

- 1- تقدر الأراضي بـ 1 800 000 دج، المباني 2 200 000 دج، الآلات 4 000 000 دج، البضائع 1 500 000 دج، العملاء 500 000 دج وشهرة المحل 400 000 دج.
- 2- رأسمال الشركة " أ " متكون من حصص ذات قيمة اسمية 1000 دج، ورأسمال الشركة " ب " موزع بين الشركاء:
 - عبد الحميد 2500 حصة؛ (5/15)
 - عبد الهادي 3000 حصة؛ (6/15)
 - مصطفى 2000 حصة. (4/15)
 ويقتسمون الأرباح والخسائر حسب نسبة مشاركتهم في رأس المال.

المطلوب:

تسجيل العمليات الخاصة بالشركة المندمجة " ب " والشركة المندمج فيها " أ " .

الحل

1- تسجيل زيادة أو نقص أصول الشركة المندمجة (المنتقلة) في الحساب 123 نتيجة الإدماج

	400 000			207
	300 000			211
	200 000			213
	200 000			215
100 000	300 000		411	30
1 300 000			123	

2- إعداد ميزانية الإدماج (إظهار صافي المركز المالي للشركة المندمجة) ميزانية الشركة " ب "

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	400 000	207: شهرة المحل
7 500 000	101 رأسمال الشركة	1 800 000	211 أراضي
1 300 000	123 نتيجة الإدماج	2 200 000	213 مباني
	(7500 حصة)	4 000 000	215 الآلات
1 200 000	1061 الاحتياط القانوني	1 500 000	30 بضائع
		500 000	411 العملاء
	<u>الخصوم الجارية</u>	300 000	512 البنك
800 000	401 موردو المخزونات	100 000	53 الصندوق
10 800 000		10 800 000	المجموع

3- تحديد قيمة الحصة (أو السهم) للشركة المندمج فيها = صافي المركز المالي ÷ عدد الحصص
 $= (9\ 000 \div 11\ 000\ 000) = 1222.22$ دج

4- تحديد عدد الحصص الممنوحة للشركة المندمجة = صافي المركز المالي ÷ قيمة الحصة ش. م. فيها
 $= 1222.22 \div 10\ 000\ 000 = 8181$ حصة

يبقى الفرق في الصندوق = $1222.22 \times 8181 - 10\ 000\ 000 = 1018.18$ دج

= $9\ 998\ 989.82 - 10\ 000\ 000 = 1018.18$ دج

5- تحويل الأصول والخصوم إلى الشركة المندمج فيها (د / 4671)

	10 000 000	الشركة الجديدة "ج"		4671
	800 000	موردو المخزونات		401
400 000		شهرة المحل	207	
1 800 000		أراضي	211	
2 200 000		مباني	213	
4 000 000		معدات وأدوات	215	
1 500 000		بضائع	30	
500 000		الزبائن	411	
300 000		البنك	512	
100 000		الصندوق	53	

6- تحويل رصيد د / 4671 " الشركة الجديد " إلى د/503 " سندات مخولة حق في الملكية " وتسوية الفرق بالصندوق

10 000 000	9 998 981.82 1018.18	س م ح م (8181 سهم بـ 1222.22 دج) الصندوق الشركة الجديدة "ج" (8181 حصة بـ 1000 ممنوحة بـ 1222.22)	4671	503 53
------------	-------------------------	---	------	-----------

7- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى د / 455 " الشركاء "

	7 500 000	رأسمال الشركة		101
	1 200 000	الإحتياطات		106
	1 300 000	نتيجة الإدماج		123
3 333 333.33		حساب جاري عبد الحميد (5/15)	4551	
4 000 000		حساب جاري عبد الهادي (6/15)	4552	
2 666 666.67		حساب جاري مصطفى (4/15)	4553	

الميزانية قبل تقسيم الحصص على الشركاء (455x = 53 + 503)

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
3 333 333.33	حساب جاري عبد الحميد (5/15)	9 998 981.82	503 س م ح م (8181 سهم بـ 1222.22 دج)
4 000 000	حساب جاري عبد الهادي (6/15)	1018.18	53 الصندوق
2 666 666.67	حساب جاري مصطفى (4/15)		
10 000 000		10 000 000	

8- تحديد عدد وقيمة حصص كل شريك

$$\text{عبد الحميد} = \frac{5}{15} \times 8181 = 2727, \quad \text{عبد الهادي} = \frac{6}{15} \times 8181 = 3272, \quad \text{مصطفى} = \frac{4}{15} \times 8181 = 2182$$

$$\text{عبد الحميد: } 3\,332\,993.94 = 1222.22 \times 2727$$

$$\text{عبد الهادي: } 3\,399\,103.84 = 1222.22 \times 3272$$

$$\text{مصطفى: } 2\,666\,884.04 = 1222.22 \times 2182$$

نصيب كل شريك مما تبقى في الصندوق (1018.18)

$$\text{عبد الحميد: } 339.39 = 3\,332\,993.94 - 3\,333\,333.33 \text{ (يسحب من الصندوق)}$$

$$\text{عبد الهادي: } 896.16 = 3\,399\,103.84 - 4\,000\,000 \text{ (يسحب من الصندوق)}$$

$$\text{مصطفى: } -217.37 = 2\,666\,884.04 - 2\,666\,666.67 \text{ (يدفع في الصندوق)}$$

	3 332 993.94	حساب جاري عبد الحميد (5/15)		4551
	3 399 103.84	حساب جاري عبد الهادي (6/15)		4552
	2 666 884.04	حساب جاري مصطفى (4/15)		4553
9 998 981.82		سندات مخولة حق في الملكية	503	

	339.39	حساب جاري عبد الحميد (5/15)		4551
	896.16	حساب جاري عبد الهادي (6/15)		4552
217.37		حساب جاري مصطفى (4/15)	4553	
1018.18		الصندوق	53	

ملاحظة: مبلغ الصندوق في الشركة المندمج فيها = 100 000 - 1018.18 = 98 981.82

9- تحديد علاوات الإدماج والتسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس المال.

$$\text{رأس المال} = 8181 \times 1000 = 8\,181\,000$$

$$\text{علاوة الإدماج} = 8181 \times 222.22 = 1\,817\,981.82$$

الوعد:

8 181 000.00	9 998 981.82	الشركة الجديدة "ج"	4671
1 817 981.82		رأسمال الشركة	101
		علاوة الإدماج	103
		(8181 حصة بـ 1000 ممنوحة بـ 222.22)	

تنفيذ الوعد

	400 000	شهرة المحل	207
	1 800 000	أراضي	211
	2 200 000	مباني	213
	4 000 000	معدات وأدوات	215
	1 500 000	بضائع	30
	500 000	الزبائن	411
	300 000	البنك	512
	98 981.82	الصندوق	53
800 000		موردو المخزونات	401
9 998 981.82		الشركة الجديدة "ج"	4671

10- الميزانية الإفتتاحية للشركة المندمج فيها الشركة "أ"

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
17 181 000	101 رأسمال الشركة	1 200 000	207 شهرة المحل
	(17 181 حصة)	1 800 000	211: أراضي
1 817 981.82	103: علاوة الإدماج	3 700 000	213 مباني
1 300 000	1061 الاحتياط القانوني	4 000 000	215: معدات وأدوات
700 000	1062 الاحتياط الاختياري	2 000 000	2182 معدات نقل
		1 250 000	2184 تجهيزات مكتب
1 000 000	401 موردو المخزونات	4 500 000	30 بضائع
		1 150 000	411 الزبائن
		2 300 000	512 البنك
		98 981.82	53: الصندوق
21 998 981.82		21 998 898.82	المجموع

طريقة ثانية

5-تحويل الأصول والخصوم إلى الشركة المندمج فيها (حـ / 4671)

	9 998 981.82	الشركة الجديدة "ج"	4671
	800 000	موردو المخزونات	401
400 000		شهرة المحل	207
1 800 000		أراضي	211
2 200 000		مباني	213
4 000 000		معدات وأدوات	215
1 500 000		بضائع	30
500 000		الزبائن	411
300000		البنك	512
98 981.82		الصندوق (1018.18 – 100000)	53

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

	9 998 981.82	س م ح م (8181 سهم بـ 1222.22 دج) الشركة الجديدة "ج" (8181 حصة بـ 1000 ممنوحة بـ 1222.22)	4671	503
9 998 981.82				

7- تحويل حسابات رؤوس الأموال الخاصة إلى حـ / 455 " الشركاء "

	7 500 000	رأسمال الشركة	101
	1 200 000	الإحتياطيات	106
	1 300 000	نتيجة الإدماج	123
3 333 333.33		حساب جاري عبد الحميد (5/15)	4551
4 000 000		حساب جاري عبد الهادي (6/15)	4552
2 666 666.67		حساب جاري مصطفى (4/15)	4553

8-تحديد حصص كل شريك (بقسمة عدد الحصص الممنوحة على الشركاء)

$$\text{عبد الحميد } 2727 = 8181 \times \frac{5}{15} \text{ ، عبد الهادي } 3272 = 8181 \times \frac{6}{15} \text{ ، مصطفى } 2182 = 8181 \times \frac{4}{15}$$

نصيب كل شريك مما تبقى في الصندوق (1018.18)

$$\text{عبد الحميد : } 3\ 332\ 993.94 = 1222.22 \times 2727 \text{ ،}$$

$$339.39 = 3\ 332\ 993.94 - 3\ 333\ 333.33$$

$$\text{عبد الهادي: } 3\ 399\ 103.84 = 1222.22 \times 3272$$

$$896.16 = 3\ 399\ 103.84 - 4\ 000\ 000$$

$$\text{مصطفى: } 2\ 666\ 884.04 = 1222.22 \times 2182$$

$$-217.37 = 2\ 666\ 884.04 - 2\ 666\ 666.67$$

	3 333 333.33	حساب جاري عبد الحميد (5/15)		4551
	4 000 000	حساب جاري عبد الهادي (6/15)		4552
	2 666 666.67	حساب جاري مصطفى (4/15)		4553
9 998 981.82			503	
1018.18			53	

9- تحديد علاوات الإدماج والتسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس المال.

$$\text{رأس المال} = 8181 \times 1000 = 8\,181\,000$$

$$\text{علاوة الإدماج} = 8181 \times 222.22 = 1\,817\,981.82$$

الوعد:

	9 998 981.82	الشركة الجديدة "ج"		4671
8 181 000.00		رأسمال الشركة	101	
1 817 981.82		علاوة الإدماج	103	
		(8181 حصة بـ 1000 ممنوحة بـ 1222.22)		

تنفيذ الوعد

	400 000	شهرة المحل		207
	1 800 000	أراضي		211
	2 200 000	مباني		213
	4 000 000	معدات وأدوات		215
	1 500 000	بضائع		30
	500 000	الزبائن		411
	300 000	البنك		512
	98 981.82	الصندوق		53
800000		موردو المخزونات	401	
9 998 981.82		الشركة الجديدة "ج"	4671	

10- الميزانية الإفتتاحية للشركة المندمج فيها الشركة "أ"

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
17 181 000	101 رأسمال الشركة	1 200 000	207 شهرة المحل
	(17 181 حصة)	1 800 000	211: أراضي
1 817 981.82	103: علاوة الإدماج	3 700 000	213 مباني
1 300 000	1061 الاحتياط القانوني	4 000 000	215: معدات وأدوات
700 000	1062 الاحتياط	2 000 000	2182 معدات نقل
	الاختياري	1 250 000	2184 تجهيزات مكتب
1 000 000	401 موردو المخزونات	4 500 000	30 بضائع
		1 150 000	411 الزبائن
		2 300 000	512 البنك
		98 981.82	53: الصندوق
21 998 981.82		21 998 898.82	المجموع