

الإدماج عن طريق الامتصاص مع وجود مساهمات بين الشركتين الشركة المندمج فيها A لها مساهمات في الشركة المندمجة B

وتتلخص المعالجة المحاسبية فيما يلي:

(1) تحديد صافي المركز المالي للشركة المندمجة "ب" ونصيبها منه

قيمة السهم = صافي الأصول / عدد الأسهم

نصيب الشركة المندمجة من صافي أصولها

عدد الأسهم (ب) × قيمة السهم

(2) نصيب الشركة المندمج فيها " أ " من صافي أصول الشركة المندمجة "ب"

عدد الأسهم (أ) × قيمة السهم

(3) تحديد فائض القيمة لمساهمة الشركة "أ" في الشركة "ب" الناتج عن الإدماج

.....	القيمة الحقيقية لمساهمة الشركة "أ" في الشركة "ب"
..... -	قيمة المساهمة الظاهرة في الميزانية
.....	فائض القيمة لمساهمة الشركة "أ" في الشركة "ب"

(4) تحديد قيمة السهم للشركة المندمج فيها " أ "

قيمة السهم = صافي الأصول / عدد الأسهم

(5) عدد الأسهم الممنوحة للشركة المندمجة "ب"

عدد الأسهم الممنوحة = نصيب الشركة المندمجة من صافي أصولها / قيمة السهم "أ"

عدد الأسهم الممنوحة بالمئات =

قيمة الأسهم الممنوحة بالمئات =

رد الباقي نقدا =

(6) تحديد قيمة علاوة الإدماج

علاوة الإدماج الناتجة عن الأسهم الممنوحة = (ق ح - ق إ) × عدد الأسهم =

القيمة الإجمالية لعلاوة الإدماج = علاوة الإدماج ش "ب" + علاوة الإدماج ش "أ"

(7) التسجيل المحاسبي في الشركة المندمجة "ب"

1-7- تحويل الأصول والخصوم (مع الإهلاكات) إلى الشركة المندمج فيها (ح / 4671)

2-7- منح أسهم للشركة المندمجة "ب" بتحويل جزء ح / 4671 " الشركة المندمج فيها "أ" إلى

ح/503 سندات مخولة حق ملكية وتسوية الفرق بالصندوق

3-7- تحويل رؤوس الأموال إلى الشركتين أ و ب

4-7- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

5-7- رد الزيادة نقدا

6-7- غلق كل الحسابات

(8) التسجيل المحاسبي في الشركة المندمج فيها "أ" الاتفاق على الإدماج مع إلغاء سندات المساهمة:

		الشركة "ب"		4671
		رأسمال (المقرر زيادته)	101	
		علاوات الإدماج	1033	
		سندات المساهمة (إلغاء)	261	
		(محضر الجمعية العامة الطارئة لدمج ش "ب")		

تطبيق

قررت الشركتين A و B على الإدماج عن طريق الامتصاص، حيث الشركة A تمتص الشركة " B التي هي فرع للشركة A وكانت ميزانية كل شركة كما يلي:

ميزانية الشركة A المندمج فيها بتاريخ 12/31/ن

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
5 000 000	101 رأسمال الشركة (5000 سهم)	900 000		900 000	207 شهرة المحل
85 800	1061 الاحتياطات القانونية	972 000	928 000	1 900 000	215 معدات وأدوات
55 360	1063 الاحتياطات المنظمة	127 800	65 200	193 000	218 تجهيزات مكتب
36 300	1062 الاحتياطات الاختيارية	600 000		600 000	261 سندات مساهمة
165 000	120 النتيجة	2 345 123		2 345 123	30 بضائع
80 200	401 الموردون	176 865		176 865	411 الزبائن
		463 300		463 300	512 البنك
		59 350		59 350	53 الصندوق
5 422 660		5 422 660	993 200	6 415 860	المجموع

ميزانية الشركة B المندمجة بتاريخ 12/31/ن

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
1 000 000	101 رأسمال الشركة (1000 سهم)	715 000	286 200	715 000	218 معدات نقل
59 000	1061 الاحتياطات القانونية	136 800	55 920	136 800	218 تجهيزات مكتب
42 000	1062 الاحتياطات الاختيارية	775 380		775 380	30 بضائع
144 900	120 النتيجة	60 100		60 100	411 الزبائن
192 920	401 الموردون	25 280		25 280	512 البنك
		68 380		68 380	53 الصندوق
1 820 438		1 820 438	342 120	1 780 940	المجموع

وبتاريخ 02 / 01 / ن تم الاتفاق على الإدماج حيث نصت شروطه على ما يلي:

- 1- الشركة A مساهمة بـ 600 سهم الظاهرة في حساب سندات المساهمة بـ 600 000 دج.
- 2- عدم توزيع النتيجة.
- 3- الشركة B ترفع من رأسمالها.
- 4- عدد الأسهم الممنوحة من طرف A إلى B يكون بالمئات.

المطلوب: تسجيل العمليات الخاصة بالشركة المندمجة B والشركة المندمج فيها A

الحل:

(1) تحديد القيمة الحقيقية لسهم الشركة B

القيمة الحقيقية للسهم في B = صافي أصول B (بعد التقييم) / العدد الإجمالي لأسهم B
 ق ح س B = 1000 / 1 245 900 = 1245.9 دج

(2) تحديد نصيب الشركة B من صافي أصول B

نصيب الشركة B من صافي أصولها = عدد الأسهم ملك لـ B × ق ح س B
 نصيب الشركة B = 400 سهم × 1245.9 = 360 498 دج

(3) تحديد نصيب الشركة A من صافي أصول B

نصيب الشركة A من صافي أصول B = عدد الأسهم ملك لـ A × ق ح س B
 نصيب الشركة A = 600 سهم × 1245.9 = 540 747 دج

(4) تحديد علاوة الإدماج الناتجة عن مساهمة A ف B

ع إن م A في B = عدد الأسهم ملك لـ A × (ق ح س B - ق إسمية س B)
 علاوة الإدماج ن المساهمة = 600 سهم × (1000 - 1245.9) = 540 147 دج

(5) تحديد القيمة الحقيقية لسهم الشركة A

القيمة الحقيقية للسهم في A = (صافي أصول A + علاوة الإدماج) / العدد الإجمالي لأسهم A
 ق ح س A = 1000 / (147 540 + 5 342 460) = 5000 / 5 490 000 = 1098 دج

(6) تحديد عدد الأسهم الممنوحة للشركة المندمجة B

عدد الأسهم الممنوحة = نصيب الشركة B من صافي أصولها / ق ح س A
 عدد الأسهم الممنوحة = 360 498 دج / 1098 دج = 453.87 سهم
 عدد الأسهم الممنوحة بالمنات = 400 سهم
 قيمة الأسهم الممنوحة = 400 × 1098 = 439 200 دج
 رد الباقي نقدا = نصيب الشركة B من صافي أصولها - قيمة الأسهم الممنوحة
 رد الباقي نقدا = 360 498 دج - 439 200 دج = 59 160 دج

(7) تحديد قيمة علاوة الإدماج الناتجة عن الأسهم الممنوحة

ع إن أم = عدد الأسهم الممنوحة × (ق ح س A - ق إسمية س A)
 ع إن أم = 400 سهم × (1000 - 1098) = 39 200 دج
 القيمة الإجمالية لعلاوة الإدماج = 147 540 + 39 200 = 186 740 دج

(8) التسجيل المحاسبي في الشركة المندمجة B

1-8- تحويل أصول وخصوم B (مع الإهلاكات) إلى الشركة A (ح / 4671)

	1 245 900	الشركة المندمج فيها A	4671
	192 920	موردو المخزونات	401
	286 200	اهتلاك معدات نقل	28182
	55 920	اهتلاك تجهيزات مكتب	28183
715 000		معدات نقل	2182
136 800		تجهيزات مكتب	2183
775 380		بضائع	30
60 100		الزبائن	411
25 280		البنك	512
68 380		الصندوق	53

8-2- منح أسهم A للشركة المندمجة B بتحويل جزء د / 4671 " الشركة المندمج فيها A إلى د/503 سندات مخولة حق ملكية وتسوية الفرق بالصندوق

503	س م ح م الصندوق	4671	الشركة المندمج فيها "أ" (منح 400 سهم بـ 1098 دج)	439 200	59 160	498 360
-----	--------------------	------	---	---------	--------	---------

8-3) تقسيم رؤوس أموال B بين الشركتين A و B (د/ 4571 م ت ش A) و(د/ 4572 م ت ش B)

101	رأسمال الشركة (1000 سهم)	1 000 000	
1061	الاحتياطات القانونية	59 000	
1062	الاحتياطات الاختيارية	42 000	
120	النتيجة	144 900	
4571	مساهمات للتسديد ش A (600 سهم بـ 1245.9)	747 540	
4572	مساهمات للتسديد ش B (400 سهم بـ 1245.9)	498 360	

8-4- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
747 540	4571 مساهمات للتسديد ش A	747 540	4671 الشركة المندمج فيها A
498 360	4572 مساهمات للتسديد ش B	439 200	503 سندات مخولة حق في الملكية
		59 160	53 الصندوق
1 245 900		1 245 900	

8-5) رد الزيادة نقدا

4672	الشركة المندمجة "ب"	59 160	53	الصندوق	59 160
------	---------------------	--------	----	---------	--------

8-6) غلق كل الحسابات

4571	مساهمات للتسديد ش A	747 540	
4572	مساهمات للتسديد ش B	439 200	
4671	الشركة المندمج فيها A	747 540	
503	سندات مخولة حق في الملكية	439 200	

9) التسجيل المحاسبي للوعد في الشركة المندمج فيها A مع إلغاء سندات المساهمة الوعد

4671	الشركة "ب" (59 160 - 1245900)	1 186 740	
101	رأسمال (المقرر زيادته)	400 000	
1033	علاوات الإدماج (39 200 + 147 540)	740 186	
261	سندات المساهمة (1000 × 600) (محضر الجمعية العامة الطارئة لدمج ش "ب")	600 000	

		تنفيذ الوعد	
	715 000	معدات نقل	2182
	136 800	تجهيزات مكتب	2183
	775 380	بضائع	30
	60 100	الزبائن	411
	25 280	البنك	512
	9220	الصندوق (68380 - 59160)	53
192 920		موردو المخزونات	401
286 200		اهتلاك معدات نقل	28182
55 920		اهتلاك تجهيزات مكتب	28183
1 186 740		الشركة "ب"	46712

ميزانية الشركة " أ " المندمج فيها بعد الإدماج

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
5 400 000	101 رأسمال الشركة (5000 سهم)	900 000		900 000	207 شهرة المحل
186 740	103: علاوات الإدماج	972 000	928 000	1 900 000	215 معدات وأدوات
85 800	1061 احتياطات قانونية	428 800	286 200	715 000	218: معدات نقل
55 360	1063 احتياطات منظمة	208 680	121 120	329 800	218 تجهيزات مكتب
36 300	1062 احتياطات اختيارية	2 898 725		2 898 725	30 بضائع
165 000	120 النتيجة	236 965		236 965	411 الزبائن
273 120	401 الموردون	488 580		488 580	512 البنك
		68 570		68 570	53 الصندوق
6 202 320		6 202 320	1 335 320	7 537 640	المجموع