

## المحور السادس: الإدماج عن طريق الامتصاص مع وجود مساهمات بين الشركتين

### الشركة المندمجة B لها مساهمات في الشركة المندمج فيها A

في هذه الحالة سندات الشركة المندمج فيها تظهر في أصول الشركة المندمجة، و المعالجة المحاسبية هي نفس حالة الإدماج عن طريق الإمتصاص.

اتفقت الشركتين "A" و "B" على الإدماج عن طريق الامتصاص، حيث الشركة "A" تمتص الشركة "B". وكانت ميزانية كل شركة كما يلي:

#### ميزانية الشركة "A"

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
8 500 000	10 رأسمال الشركة (8500 سهم)	1 500 000	207 شهرة المحل
		3 500 000	211 الأراضي
		5 200 000	218 معدات وأدوات
2 200 000	1061 الاحتياطات القانونية		
2 050 000	1062 الاحتياطات الاختيارية	2 500 000	30 بضائع
1 000 000	413 أوراق الدفع	800 000	411 زبائن
		250 000	512 البنك
<b>13 750 000</b>		<b>13 750 000</b>	<b>المجموع</b>

#### ميزانية الشركة "B"

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
5 000 000	10 رأسمال الشركة (5000 سهم)	800 000	207 شهرة المحل
		2 000 000	215 معدات وأدوات
50 000	1061 الاحتياطات القانونية	1 500 000	30 بضائع
400 000	401 الموردين	<b>1 000 000</b>	<b>262 سندات مساهمة</b>
300 000	413 أوراق الدفع	350 000	411 زبائن
		100 000	512 البنك
<b>5 750 000</b>		<b>5 750 000</b>	<b>المجموع</b>

وتنص شروط الإدماج على ما يلي:

- 1- الشركة "B" مساهمة بـ 1000 سهم الظاهرة في حساب سندات المساهمة بـ 1 000 000 دج.
- 2- تنتقل جميع أصول وخصوم الشركة «B» إلى الشركة «A» ماعدا سندات المساهمة
- 3- الشركة "A" 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 صافي المركز المالي للشركة المندمج فيها " أ "**

8 500 000	101 رأسمال الشركة ( 8500 سهم )
2 200 000	1061 الاحتياطات القانونية
2 050 000	1062 الاحتياطات الاختيارية
<b>12 000 750</b>	المجموع

القيمة الدفترية للسهم = صافي الأصول / عدد الأسهم  
 قيمة السهم (أ) =  $8500 / 12\ 000\ 500 = 1500$  دج

**(2) عدد الأسهم الممنوحة للشركة المندمجة "ب"**

عدد الأسهم الممنوحة = صافي أصول الشركة "ب" بعد إلغاء سندات المساهمة / قيمة السهم "أ"  
 عدد الأسهم الممنوحة =  $5\ 050\ 000 - 1\ 000\ 000 / 1500$  دج = 2700 سهم

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

1 500 000	القيمة الحقيقية لمساهمة الشركة "ب" في الشركة "أ" $1500 \times 1000$
<b>1 000 000</b>	قيمة المساهمة الظاهرة في ميزانية الشركة "ب"
<b>500 000</b> دج	فائض القيمة لمساهمة الشركة "ب" في الشركة "أ"

**(4) التسجيل المحاسبي في الشركة المندمجة "ب"**

4-1- تحويل طبيعة سندات المساهمة وتسجيل علاوة الإدماج

<b>503</b>	س م ح م	<b>1 500 000</b>	
123	نتيجة الإدماج		<b>500 000</b>
262	سندات مساهمة اخرى		<b>1 000 000</b>
	(إلغاء سندات المساهمة وتسجيل علاوة الإدماج)		

**4-2- تحويل الأصول والخصوم إلى الشركة المندمج فيها (ح / 4671)**

	<b>4 050 000</b>	الشركة المندمج فيها "أ"	<b>4671</b>
	400 000	موردو المخزونات	401
	300 000	أوراق الدفع	403
800 000		شهرة المحل	207
2 000 000		معدات وأدوات	215
1 500 000		بضائع	30
350 000		الزبائن	411
100 000		البنك	512

**4-3- منح أسهم للشركة المندمجة "ب"**

<b>503</b>	س م ح م	<b>4 050 000</b>	
4671	الشركة المندمج فيها "أ"		<b>4 050 000</b>
	(منح 2700 سهم ب 1500 دج)		

**4-4) تحويل رؤوس الأموال إلى ح 456**

	5 000 000	رأسمال الشركة ( 1000 سهم )	101
	50 000	الاحتياطات القانونية	1061
	<b>500 000</b>	نتيجة الإدماج	<b>123</b>
<b>5 550 000</b>		مساهمات للتسديد	<b>457</b>

4-5- الميزانية قبل غلق كل الحسابات

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
5 550 000	457 مساهمات للتسديد	5 550 000	503 سندات مخولة حق في الملكية
5 550 000		5 550 000	

4-6) غلق كل الحسابات

5 550 000	5 550 000	المساهمين س م ح م	457 503
-----------	-----------	----------------------	------------

5) التسجيل المحاسبي في الشركة المندمج فيها "أ"

الوعد

2 700 000 1 350 000	4 050 000	الشركة "ب" رأسمال ( المقرر زيادته) $1000 \times 2700$ علاوات الإدماج $500 \times 2700$ ( 2700 سهم ممنوحة بـ 1500 )	4671 101 1033
------------------------	-----------	---	---------------------

تنفيذ الوعد

	800 000	شهرة المحل	207
	2 000 000	معدات وأدوات	215
	1 500 000	بضائع	30
	350 000	الزبائن	411
	100 000	البنك	512
400 000		موردو المخزونات	401
300 000		أوراق الدفع	403
4 050 000		الشركة "ب"	4671

ميزانية الشركة " A "

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
11 200 000	10 رأسمال الشركة (11 200 سهم)	2 300 000	207 شهرة المحل
1 350 000	1033 علاوات الإدماج	3 500 000	211 الأراضي
2 200 000	1061 الاحتياطات القانونية	7 200 000	215 معدات وأدوات
2 050 000	1062 الاحتياطات الاختيارية	4 000 000	30 بضائع
400 000	401 موردو المخزونات	1 150 000	411 زبائن
1 300 000	413 أوراق الدفع	350 000	512 البنك
18 500 000		18 500 000	المجموع