

## المحور السابع: الإدماج عن طريق الامتصاص مع وجود مساهمات متبادلة

وتتلخص المعالجة المحاسبية فيما يلي:

- (1) تحديد ميزانية الإدماج لكل شركة
- (2) تحديد قيمة السهم لكل شركة
- (3) تحديد عدد الأسهم الممنوحة من طرف الشركة المندمج فيها "A"
- (4) التسجيل المحاسبي للتنازل في الشركة المندمجة "B"
- (5) التسجيل المحاسبي في الشركة المندمج فيها "A" لعملية زيادة رأس المال مع إلغاء سندات المساهمة

### 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
.....	<b>فائض القيمة</b> 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 ا) × 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 الإهتلاكات) 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"	46712
	رأسمال (المقرر زيادته)	101
	علاوات الإدماج	1033
	سندات المساهمة (إلغاء)	261
	(محضر الجمعية العامة الطارئة لدمج ش "ب")	

## الشركة المندمجة والشركة المندمج فيها لهما مساهمات متبادلة

تطبيق في 2020/01/02 اتفقت شركة المساهمة "A" والشركة "B" على الإدماج عن طريق الإمتصاص بحيث والشركة المندمج فيها هي "A" ("A" تمتص "B")

### ميزانية الشركة "A" المندمج فيها بتاريخ 2020/01/02

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
7 000 000	101 رأسمال الشركة	500 000		500 000	207 شهرة المحل
	( 1000 دج للسهم )	700 000		700 000	211 أراضي
700 000	1061 احتياطات قانونية	1 700 000	1 000 500	3 200 000	213: مباني
269 000	1062 احتياطات اختيارية	1 200 000	1 000 800	3 000 000	215 معدات وأدوات
300 000	120 النتيجة	2 240 000	000 560	2 800 000	2182: معدات نقل
296 500	401 الموردون	90 000	10 000	100 000	2183: تجهيزات مكتب
		500 000		500 000	26 سندات مساهمة
		555 500		555 500	30 بضائع
		180 000		180 000	411 الزبائن
		900 000		900 000	512 البنك
<b>8 565 500</b>		<b>8 565 500</b>	<b>3 870 000</b>	<b>12 435 500</b>	<b>المجموع</b>

### ميزانية الشركة "B" المندمجة بتاريخ 2020/01/02

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلا/مؤونات	مبالغ إجمالية	الأصول
5 000 000	101 رأسمال الشركة	85 000		85 000	211 أراضي
	( 1000 دج للسهم )	1 300 000	300 000	1 600 000	213: مباني
162 000	1061 احتياطات قانونية	1 150 000	1 250 000	2 400 000	215 معدات وأدوات
112 500	1062 احتياطات اختيارية	880 000	920 000	1 800 000	2182: معدات نقل
49 500	1063 احتياطات نظامية	2 240 000	56 000	146 000	2183: تجهيزات مكتب
120 000	120 النتيجة	340 000		340 000	26 سندات مساهمة
294 500	401 الموردون	830 000		830 000	30 بضائع
86 500	403: أوراق الدفع	295 000		295 000	411 الزبائن
		855 000		855 000	512 البنك
<b>5 825 000</b>		<b>5 825 000</b>	<b>2 526 000</b>	<b>8 351 000</b>	<b>المجموع</b>

مساهمة الشركة "A" في الشركة "B" بـ 400 سهم بقيمة اسمية 1100 دج

بينما مساهمة الشركة "B" في الشركة "A" هي 120 سهم بقيمة 1000 دج.

#### المطلوب:

- (1) تحديد قيمة السهم لكل من الشركتين
- (2) التسجيل المحاسبي لكل من الشركتين.

**الحل:**

**1) تحديد القيمة الدفترية (الحقيقية) للسهم في الشركة "A" و في الشركة "B"**  
 نفرض  $x$  قيمة السهم الحقيقية في الشركة "A" و نفرض  $y$  قيمة السهم الحقيقية في الشركة "B"  
**\*بالنسبة لصافي المركز المالي للشركة المندمج فيها "A"**  
**لدينا من جهة:**

7 000 000	101 رأسمال الشركة ( 7000 سهم ) بـ 1000 دج
700 000	1061 الاحتياطات القانونية
269 000	1062 الاحتياطات الاختيارية
300 000	120: النتيجة
<b>8 269 000</b>	<b>المجموع</b>

صافي أصول A = رؤوس الأموال + فائض المساهمة في B (400 سهم)  
 صافي أصول A =  $(1100 - y) \times 400 + 8 269 000$   
 صافي أصول A =  $440 000 - y 400 + 8 269 000$   
 صافي الأصول =  $y 400 + 7 829 000$

أو:  
 فائض القيمة عن مساهمة الشركة "A" في الشركة "B"  
 $440000 - y 400 = (1100 \times 400) - y 400$   
 ومنه صافي الأصول =  $440000 - y 400 + 8 269 000$   
 صافي الأصول =  $y 400 + 7 829 000$

**ولدينا من جهة أخرى:**

بما أن عدد أسهم الشركة "A" هو 7000 سهم  
 صافي الأصول =  $x 7000$

ومنه المعادلة الأولى:  $y 400 + 7 829 000 = x 7000$

بعبارة أخرى:  $7 829 000 = y 400 - x 7000$

**\*بالنسبة لصافي المركز المالي للشركة المندمجة "B"**  
**لدينا من جهة:**

5 000 000	101 رأسمال الشركة ( 5000 سهم ) بـ 1000 دج
162 000	1061 الاحتياطات القانونية
112 500	1062 الاحتياطات الاختيارية
49 500	1063 الاحتياطات النظامية
120 000	120: النتيجة
<b>5 444 000</b>	<b>المجموع</b>

فائض القيمة عن مساهمة الشركة "B" في الشركة "A"  
 $120 000 - x 120 = (1000 \times 120) - x 120$   
 ومنه صافي الأصول =  $120 000 - x 120 + 5 444 000$   
 صافي الأصول =  $x 120 + 5 324 000$

**ولدينا من جهة أخرى:**

بما أن عدد أسهم الشركة "A" هو 120 سهم  
 صافي الأصول =  $y 5000$

ومنه المعادلة الثانية:  $x 120 + 5 324 000 = y 5000$

بعبارة أخرى:  $5 324 000 = x 120 - y 5000$

$$7\ 829\ 000 = y\ 400 - x\ 7000 \quad \text{ومنه الجملة}$$

$$5\ 324\ 000 = x\ 120 - y\ 5000$$

$$7\ 829 = y\ 0.4 - x\ 7 \quad \text{بعد القسمة على 1000}$$

$$5\ 324 = x\ 0.12 - y\ 5 \quad \text{نتحصل على الجملة}$$

$$\text{بعد حل الجملة نجد: } x = 1180.89 \text{ دج و } y = 1093.12 \text{ دج}$$

صافي المركز المالي للشركة B:  $5000 = y = 1093.12 \times 5000 = 5465600$  دج متمثلة في:

$$* \text{ مساهمات الشركة A في الشركة B: } 437248 = 1093.12 \times 400 \text{ دج}$$

$$* \text{ نصيب باقي المساهمين: } 5028352 = 5465600 - 437248 \text{ دج}$$

$$* \text{ مساهمة الشركة B في الشركة A: } 141706.8 = 1180.89 \times 120 \text{ سهم}$$

$$\text{صافي المركز المالي للشركة B بدون مساهمات: } 4886645.2 = 5028352 - 141706.8 \text{ دج}$$

$$* \text{ عدد أسهم الشركة A الممنوحة للشركة B: } 4138 = 1180.89 \div 4886645.2 \text{ سهم}$$

\* تحديد علاوة الإدماج:

$$4886522.8 = 4138 \times 1180.89 \text{ دج}$$

$$4138000 = 4138 \times 1000 \text{ دج}$$

$$\text{علاوة الإدماج} = 4138000 - 4886522.8 = 748522.8 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي في الشركة B:

21706.8	21706.8	سندات المساهمة نتيجة الإدماج (فائض قيمة 120 سهم مكتسبة بـ 120000 مقيمة بـ 141706.8)	123	5031
---------	---------	---	-----	------

	5465706.8	الشركة المندمج فيها "A"		4671
	300000	اهتلاك المباني		2813
	1250000	اهتلاك المعدات والأدوات		2815
	920000	اهتلاك معدات النقل		28182
	56000	اهتلاك التجهيزات		28183
	294500	موردو المخزونات		401
	86500	أوراق الدفع		403
85000		أراضي	211	
1600000		مباني	213	
2400000		معدات وأدوات	215	
1800000		معدات نقل	2182	
146000		تجهيزات مكتب	2183	
830000		البضائع	30	
295000		الزبائن	411	
855000		البنك	512	
361706.8		سندات المساهمة	5031	
		(التنازل عن الأصول والخصوم)		

120000	120000	سندات المساهمة الشركة المندمج فيها "أ" (إلغاء سندات المساهمة في A)	4671	5031
--------	--------	--	------	------

141706.8	141706.8	سندات المساهمة الشركة المندمج فيها "أ" (تقييم سندات المساهمة في A)	4671	503
----------	----------	--	------	-----

4886522.8	4886522.8	سندات المساهمة الشركة المندمج فيها "أ" ( 4138 سهم بـ 1000 ممنوحة بـ 1180.89 دج )	4671	503
-----------	-----------	--	------	-----

5 028 352	5 000 000	101 رأسمال الشركة ( 5000 سهم بـ 1000 دج للسهم )		101
437 248	162 000	1061 احتياطات قانونية		1061
106.8	112 500	1062 احتياطات اختيارية		123
	49 500	1063 احتياطات نظامية		
	120 000	120 النتيجة		
	21 706.8	نتيجة الإدماج		
		الشركاء مساهمات	456	
		الشركة المندمج فيها "أ"	4671	
		نتيجة الإدماج	123	
		( انتقال الأصول والخصوم إلى الشركة A )		

5 028 229.6	5 028 229.6	الشركاء مساهمات سندات المساهمة ( 4258 = 120 + 4138 سهم بـ 1180.89 دج )	503	456
-------------	-------------	--	-----	-----

229.2	122.4 106.8	الشركاء مساهمات نتيجة الإدماج الشركة المندمج فيها "أ" ( من أجل التسوية )	4671	456 123
-------	----------------	---	------	------------

4138000 748522.82	4886522.8	الشركة "B" رأسمال (المقرر زيادته) علاوات الإدماج ( 4138 سهم بـ 1000 ممنوحة بـ 1180.89 دج )	101 1033	4671
----------------------	-----------	---	-------------	------

	85000	أراضي		211
	1600000	مباني		213
	2400000	معدات وأدوات		215
	1800000	معدات نقل		2182
	146000	تجهيزات مكتب		2183
	830000	البضائع		30
	295000	الزبائن		411
	855000	البنك		512
	220000	سندات المساهمة		261
300000		اهتلاك المباني	2813	
1250000		اهتلاك المعدات والأدوات	2815	
920000		اهتلاك معدات النقل	28182	
56000		اهتلاك التجهيزات	28183	
294500		موردو المخزونات	401	
86500		أوراق الدفع	403	
5324000		الشركة "B"	4671	
		(تنفيذ الوعد B)		

440000	437477.2 2522.8	الشركة "B" علاوات الإدماج سندات المساهمة ( 4138 سهم بـ 1000 ممنوحة بـ 1180.89 دج )	261	4671 1033
--------	--------------------	---	-----	--------------