

# المحاسبة المتقدمة

## المحاضرة الثانية

### اجراءات الاندماج

**الطرق المحاسبية عن عمليات اندماج الشركات :**

توجد طريقتين من المعالجات عن عمليات اندماج الشركات هما كالآتي :

**أولاً : المعالجات المحاسبية عن طريق اكتساب الموجودات :** أي تكتسب الشركات موجودات شركات أخرى أو أسهم وقد يتم تقييم هذه الموجودات في تاريخ الاندماج وينتج عن ذلك شهرة محل موجبة أو سالبة أو لم ينتج شيء وسيتم التطرق إلى ذلك بأخذ أمثلة عملية عن كل حالة من خلال مقارنة تكاليف الاكتساب أو مبلغ الاستثمار مع القيمة العادلة للأصول والالتزامات :

**أ- اكتساب الموجودات مع عدم وجود شهرة محل :**

عندما تكون تكاليف الاكتساب = القيمة العادلة

فيما يلي الميزانية العمومية لشركة الأمواج المساهمة التجارية بتاريخ ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ :

الميزانية العمومية لشركة الأمواج المساهمة كما في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١

الموجودات	المطلوبات وحقوق الملكية
٢٥٠٠٠٠٠٠ ح/ الموجودات المتداولة	٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ المطلوبات قصيرة الأجل
١٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ الموجودات ثابتة	٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ المطلوبات طويلة الأجل
٥٠٠٠٠٠٠٠ ح/ الموجودات غير ملموسة	<u>حقوق الملكية</u>
	٨٠٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس المال
	٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ علاوة إصدار الأسهم
	١٠٠٠٠٠٠٠ ح/ الإرباح المحتجزة
١٥٠٠٠٠٠٠٠ مجموع الموجودات	١٥٠٠٠٠٠٠٠ مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

وفي التاريخ أعلاه قررت شركة النور المساهمة التجارية اكتساب موجودات شركة الأمواج المساهمة بعد تقييمها وكانت نتيجة تقييم موجودات ومطلوبات شركة الأمواج المساهمة كالآتي :

الموجودات المتداولة ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار . الموجودات الثابتة ١٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار . الموجودات غير الملموسة ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار . المطلوبات المتداولة ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار . المطلوبات طويلة الأجل ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار . وان المبلغ المدفوع أو المستثمر مع تكاليف الاندماج بلغ ١٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار وان المصاريف المباشرة للاندماج بلغت ٨٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا . المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية في سجلات الشركتين ؟

القيد ادناه فقط مطلوب وقيد مصاريف الاندماج اخر ورقة

الحل

قبل البدا بالحل لابد من معرفة الشركة المندمجة والشركة الدامجة وتاريخ ومبلغ الاندماج أو الاكتساب

سجلات الشركة المندمجة ( شركة الأمواج المساهمة)

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ /ح/ المطلوبات المتداولة

٢٠٠٠٠٠٠ /ح/ المطلوبات طويلة الأجل

٨٠٠٠٠٠٠ /ح/ رأس المال

٢٠٠٠٠٠٠ /ح/ علاوة إصدار الأسهم

١٠٠٠٠٠٠ /ح/ الإرباح المحتجزة

إلى مذكورين

٢٥٠٠٠٠٠ /ح/ موجودات متداولة

١٢٠٠٠٠٠٠ /ح/ الموجودات الثابتة

٥٠٠٠٠٠٠ /ح/ موجودات غير ملموسة

سجلات الشركة الدامجة أو المكتسبة ( شركة النور التجارية )

لابد من مقابلة تكاليف الاندماج مع القيمة العادلة لمعرفة هل توجد شهرة محل أم لا

ويتم ذلك من خلال طريقتين:

لكن نكتفي بتساوي تكاليف الاندماج مع القيمة العادلة

## الطريقة الاولى

المبلغ	البيان
١٦٠٠٠٠٠٠٠	مبلغ الاستثمار ( التكاليف الكلية للاندماج )
	يطرح :
( ١١٠٠٠٠٠٠٠ )	صافي الموجودات الدفترية للشركة المندمجة ( ١٥٠٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ )
	يضاف الزيادة في الموجودات ويطرح الانخفاض بالموجودات
( ١٥٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة بالموجودات المتداولة
( ٤٠٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة بالموجودات الثابتة
( ٥٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة في الموجودات غير الملموسة
	يطرح الزيادة بالمطلوبات ويضاف الانخفاض بالمطلوبات
صفر	الزيادة في المطلوبات المتداولة
١٠٠٠٠٠٠٠	الزيادة في المطلوبات طويلة الأجل
( ١٦٠٠٠٠٠٠٠ )	المجموع
صفر	المكاسب أو شهرة المحل

## الطريقة الثانية

المبلغ	البيان
١٦٠٠٠٠٠٠٠	مبلغ الاستثمار ( أو التكاليف الكلية للاندماج )
	القيمة الدفترية لصافي الموجودات للشركة المندمجة :
٨٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٢٠٠٠٠٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم
١٠٠٠٠٠٠٠	الإرباح المحتجزة
( ١١٠٠٠٠٠٠٠ )	مجموع حقوق الملكية
٥٠٠٠٠٠٠٠	المجموع
	تطرح الزيادة في الموجودات ويضاف الانخفاض بالموجودات
( ١٥٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة بالموجودات المتداول
( ٤٠٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة بالموجودات الثابتة
( ٥٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة في الموجودات غير الملموسة
صفر	يضاف الزيادة بالمطلوبات ويطرح الانخفاض بالمطلوبات
١٠٠٠٠٠٠٠	الزيادة في المطلوبات المتداولة
( ٥٠٠٠٠٠٠٠ )	الزيادة في المطلوبات طويلة الأجل
	المجموع
صفر	المكاسب أو شهرة المحل

القيد المحاسبي في سجلات شركة النور المساهمة

من مذكورين

٤٠٠٠٠٠٠ ح/ موجودات متداولة (بالقيمة العادلة)

١٦٠٠٠٠٠٠ ح/ الموجودات الثابتة (بالقيمة العادلة)

١٠٠٠٠٠٠٠ ح/ موجودات غير ملموسة (بالقيمة العادلة)

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ المطلوبات المتداولة (بالقيمة الدفترية)

٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ المطلوبات طويلة الأجل (بالقيمة الدفترية)

١٧٠٠٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق

ملاحظة / يتم تسجيل الموجودات بالقيمة العادلة إما المطلوبات تسجل بالقيمة الدفترية

٨٠٠٠٠٠ من ح/ مصاريف الاندماج

٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

أ- اكتساب الموجودات مع وجود شهرة محل موجبة :

عندما تكون تكاليف الاكتساب اكبر من القيمة العادلة فالفرق شهرة محل موجبة

قيد مصاريف الاندماج اعلاه