

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات المعمقة

المدة: ساعتان

الأستاذة: ضافري ر.

**حل التمرين الأول: 2 ن**

- أول التزام يقوم المصفي بتسديده عند الانتهاء من مرحلة تحصيل الحقوق هو مصاريف التصفية. **0,75 ن**
- يتم تخفيض مصاريف الطباعة والإصدار التي تتكبدها الشركة الدامجة في حالة إصدار أسهم مقابل امتلاك أصول الشركة المندمجة من علاوة الإصدار. **0,75 ن**
- في طريقة المصالح المشتركة يتم إدماج مصاريف الاندماج ضمن المصاريف الإدارية للشركتين. **0,5 ن**

**حل التمرين الثاني: 10 ن**1- نوع الاندماج: اندماج عن طريق الاتحاد. **0,5 ن**

2- أ. حساب تكلفة شراء الشركات المندمجة:

تكلفة شراء الشركة = عدد الأسهم الصادرة مقابل شراء الشركة x القيمة السوقية للسهم الواحد (أو سعر الإصدار)

تكلفة شراء شركة النور = 60.000 x 1.600 = 96.000.000 وحدة نقدية **0,5 ن**تكلفة شراء شركة الثريا = 75.000 x 1.600 = 120.000.000 وحدة نقدية **0,5 ن**

ب. حساب علاوة الإصدار:

علاوة الإصدار = عدد الأسهم المصدرة x (القيمة السوقية للسهم - القيمة الاسمية للسهم)

علاوة الإصدار الخاصة بأسهم شركة النور = 60.000 x (1600 - 1000) = 36.000.000 وحدة نقدية **0,5 ن**علاوة الإصدار الخاصة بأسهم شركة الثريا = 75.000 x (1600 - 1000) = 45.000.000 وحدة نقدية **0,5 ن**

ج. حساب فارق الاقتناء (الشهرة) وتحديد نوعه

أولاً: حساب صافي أصول الشركات المندمجة بالقيمة العادلة:

صافي أصول الشركة = القيمة الإجمالية للأصول بقيمتها العادلة - القيمة الاجمالية للالتزامات بقيمتها العادلة

حساب صافي أصول شركة النور

56.000.000	• أراضي	لدينا
24.000.000	• مباني	
21.000.000	• معدات وأدوات	
15.500.000	• بضائع	
11.000.000	• البنك	
<b>127.500.000</b>	<b>القيمة الإجمالية للأصول مقيمة بالقيمة العادلة</b>	<b>(1) .....</b>
19.000.000	• موردو السلع والخدمات	ولدينا
13.000.000	• أوراق دفع	
<b>32.000.000</b>	<b>القيمة الإجمالية للالتزامات مقيمة بالقيمة العادلة</b>	<b>(2).....</b>
<b>95.500.000</b>	<b>صافي أصول شركة النور = (1) - (2)</b>	

حساب صافي أصول شركة الثريا:

65.000.000	• أراضي	لدينا
19.000.000	• مباني	
20.500.000	• معدات وأدوات	
14.500.000	• بضائع	
12.000.000	• البنك	
<b>(1) ..... 131.000.000</b>	<b>القيمة الاجمالية للأصول مقيمة بالقيمة العادلة</b>	
26.000.000	• مورودو السلع والخدمات	ولدينا
16.000.000	• أوراق الدفع	
<b>(2)..... 42.000.000</b>	<b>القيمة الإجمالية للالتزامات مقيمة بالقيمة العادلة</b>	
<b>89.000.000</b>	<b>صافي أصول شركة الثريا = (1) - (2)</b>	

ثانيا: حساب فارق الاقتناء

فارق الاقتناء = (القيمة العادلة لتكلفة شراء الشركة المندمجة + قيمة الحصص غير المسيطرة) - القيمة العادلة لصافي الأصول المشتراة والالتزامات المتكبدة

فارق اقتناء شركة النور = (0 + 96.000.000) - (0 + 95.500.000) = **500.000** (شهرة موجبة) **1 ن 0,5 ن**

فارق اقتناء شركة الثريا = (0 + 120.000.000) - (0 + 89.000.000) = **31.000.000** (شهرة موجبة) **1 ن 0,5 ن**

3- التسجيل المحاسبي في دفاتر شركة المستقبل

العمليات المحاسبية لدمج شركة النور

	96.000.000	الشركاء - عمليات على رأس المال	456
60.000.000		رأس المال الصادر	101
36.000.000		علاوة الإصدار	103
		اثبات اندماج شركة النور في شركة المستقبل	
	56.000.000	أراضي	211
	24.000.000	مباني	213
	21.000.000	معدات صناعية	215
	15.500.000	بضائع	30
	11.000.000	البنك	512
	500.000	فارق الاقتناء	207
19.000.000		مورودو المخزونات والخدمات	401
13.000.000		أوراق الدفع	403
96.000.000		الشركاء - عمليات على رأس المال	456
		انتقال أصول وخصوم شركة النور إلى شركة المستقبل	

العمليات المحاسبية لدمج شركة الثريا

	120.000.000	الشركاء - عمليات على رأس المال	456
75.000.000		رأس المال الصادر	101
45.000.000		علاوة الإصدار	103
		اثبات اندماج شركة الثريا في شركة المستقبل	
	65.000.000	أراضي	211

19.000.000	مباني	213
20.500.000	معدات صناعية	215
14.500.000	بضائع	30
12.000.000	البنك	512
31.000.000	فارق الاقتناء	207
26.000.000	موردو المخزونات والخدمات	401
16.000.000	أوراق الدفع	403
120.000.000	الشركاء - عمليات على رأس المال	456
	انتقال أصول وخصوم شركة النور إلى شركة المستقبل	

#### 4- إعداد ميزانية شركة المستقبل بعد الاندماج 1.5 ن

الخصوم			الأصول					
القيم الدفترية	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب			
رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية					
135.000.000	رأس المال الصادر	101	31.500.000	فارق الاقتناء	207			
81.000.000	علاوات الإصدار	103	121.000.000	أراضي	211			
الخصوم غير الجارية			43.000.000	مباني	213			
			41.500.000	معدات صناعية	215			
			الأصول الجارية					
			30.000.000	مخزونات البضائع	30			
الخصوم الجارية			النقديات					
45.000.000	موردو السلع والخدمات	401						
29.000.000	أوراق دفع	403	23.000.000	البنك	512			
<b>290.000.000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>		<b>290.000.000</b>	<b>مجموع الأصول</b>				

#### التمرين الثالث: 8 ن

I. تسجيل القيود الخاصة بعملية شراء الأسهم المذكورة في يومية شركة "الازدهار":

1- أسهم الشركة س: موجهة للسيطرة: ح/ 261

تكلفة الشراء =  $600 \times 300 = 180.000$  و.ن

TVA =  $0.19 \times 180.000 = 34.200$  و.ن

المبلغ الإجمالي TTC = 214.200 و.ن

القيود المحاسبي:

0.5 ن	180.000	ح/ 261: سندات مساهمة
	34.200	ح/ 4456: ضرائب على رقم الأعمال (TVA قابلة للاسترجاع)
	214.200	ح/ 512: البنك

2- أسهم الشركة "ص": موجهة لنشاط المحفظة: ح/ 273

تكلفة الشراء =  $800 + 300 \times 150 = 45.800$  و.ن

TVA =  $0.19 \times 45.800 = 8.702$  و.ن

المبلغ الإجمالي TTC = 54.502 و.ن

0.5 ن	45.800	ح/ 273: سندات مثبتة تابعة لنشاط الحافظة
	8.702	ح/ 4456: ضرائب على رقم الأعمال (TVA قابلة للاسترجاع)
	54.502	ح/ 512: البنك

3- أسهم الشركة "ع": موجهة للمتاجرة: ح/ 506

تكلفة الشراء =  $400 \times 120 = 48.000$  و.ن.

TVA =  $0.19 \times 48.000 = 9.120$  و.ن.

المبلغ الإجمالي TTC = 57.120 و.ن.

0.5 ن	48.000	ح/ 506: سندات مساهمة للمتاجرة
	9.120	ح/ 4456: ضرائب على رقم الأعمال (TVA قابلة للاسترجاع)
	57.120	ح/ 512: البنك

ب- لنفترض أن قيمة السهم الواحد للشركات المعنية في 2024/12/31 كانت كما يلي: س: 620 و.ن، ص: 280 و.ن، ع: 125 و.ن؛

تسجيل القيود المناسبة في 2024/12/31.

أسهم الشركة س لا يتم الاعتراف بزيادة القيمة.

أسهم الشركة ص: يتم الاعتراف بالانخفاض في ح/ 104:  $(280 - 305,33 = -25,33) \times 150 = -3800$  و.ن.

أسهم الشركة ع: يتم الاعتراف بالزيادة في ح/ 765:  $(125 - 120 = 5) \times 400 = 2000$  و.ن.

0.5 ن	3800	ح/ 104: فارق التقييم
	3800	ح/ 273: سندات مثبتة تابعة لنشاط الحافظة
0.5 ن	2000	ح/ 506: سندات مساهمة للمتاجرة
	2000	ح/ 765: فارق التقييم عن الأصول المالية (فائض قيمة)

ج- بتاريخ 2025/1/15 باعت شركة "النجاح" نصف أسهم الشركة "ص" بسعر 290 وحدة نقدية للسهم وكل أسهم الشركة "ع"

بسعر 130 وحدة نقدية للسهم حصلت بشيك، سجل عملية التنازل في يومية شركة "الازدهار".

فائض القيمة عن عملية بيع أسهم ص =  $75 \times (280 - 290) = 750$  و.ن.

فائض القيمة عن بيع أسهم ع =  $400 \times (125 - 130) = 2000$  و.ن.

0.5 ن	1900	ح/ 665: فارق التقييم عن الأصول المالية (نواقص قيمة)
	1900	ح/ 104: فارق التقييم
0.5 ن	21750	ح/ 512: البنك
	21000	ح/ 273: سندات مثبتة تابعة لنشاط الحافظة
	750	ح/ 767: الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية
0.5 ن	52000	ح/ 512: البنك
	50000	ح/ 506: سندات مساهمة للمتاجرة
	2000	ح/ 767: الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية

**II.** بتاريخ 2025/1/1 حازت شركة "الازدهار" على سندات بالمعلومات التالية: القيمة الاسمية: 800,000 وحدة نقدية، سعر الشراء: 750,000 وحدة نقدية، معدل الفائدة الاسمي: 9%، تاريخ الاستحقاق: 2028/12/31، حيث يتم دفع الفوائد في نهاية كل سنة واسترجاع القيمة الاسمية عند تاريخ الاستحقاق، وتتوي شركة الازدهار الاحتفاظ بهذه السندات إلى غاية تاريخ الاستحقاق.

$$72.000 = 0.09 \times 800.000 = \text{الفائدة السنوية}$$

1/ معدل الفائدة الضمني هو المعدل الذي يحقق العلاقة:

$$750.000 = 72.000 \frac{(1 - (1 + t)^{-3})}{t} + 872.000 (1 + t)^{-4} \quad \text{ن 0.5}$$

بعد التبسيط:

$$t = 11,02\% \quad \text{ن 0.5}$$

**ملاحظة: تقبل كإجابة صحيحة كل المعدلات من 11% إلى 11,07%.**

2/ جدول اهتلاك السند: **ن 1**

التاريخ	الفائدة الاسمية	الفائدة الفعلية	الاهتلاك	التكلفة المهتلكة
2025/1/1	-	-	-	750.000
2025/12/31	72.000	82650	10650	760650
2026/12/31	72.000	83823,63	11823,63	772473,63
2027/12/31	72.000	85126,594	13126,59403	785600,224
2028/12/31	72.000	86.573,1447	14.573,1447	800.173,3687 800.000≈

3/ التسجيلات المحاسبية:

		2025/1/1			
750.000	750.000	750.000	ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن ح/البنك <b>ن 0,5</b>	512	272
			(حيازة سند)		
			2025/12/31		
	82.650	10.650	ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن ح/البنك	762	272
		72.000	عائدات الأصول - فوائد		512
			2028/12/31		
	86.573,1447	14.573,1447	ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن ح/البنك	762	272
		72.000	عائدات الأصول - فوائد		512
			///		
	800.0000	800.000	ح/البنك		512
			ح/السندات التي تمثل حق الدين الدائن		272