

### ملخص معيار الإبلاغ المالي الدولي: (رقم 3) اندماج الأعمال IFRS3

صدر هذا المعيار خلال سنة 2008 واعتبرا ساري المفعول بداية سنة 2009. ودمج الأعمال مصطلح يستخدم للتعبير عن عملية التوحيد ويمكن أن يكون على أحد الأشكال التالية:

- ✓ **الاندماج:** هو جمع منشأة منفصلة في وحدة اقتصادية واحدة.
- ✓ **الاتحاد:** تحدث هذه العملية عند تأسيس شركة جديدة تنتقل إليها أصول ونشاطات مؤسستين أو أكثر قائمتين مما ينتج عنه تصفية وزوال الشركات الداخلة في الاتحاد.
- ✓ **السيطرة ( القابضة والتابعة ):** السيطرة هي قيام شركة بشراء غالبية أسهم شركة أخرى مما يعطي للشركة المشتري القدرة على السيطرة على إدارة وقرارات الشركة المسيطر عليها وتسيير أعمالها وفقا لمصلح الشركة المسيطرة.

#### 1. هدف المعيار: يهدف هذا المعيار إلى ما يلي:

- تحديد القوائم المالية المطلوبة عند الاندماج.
- تطبيق طريقة الشراء في اندماج الشركات.
- أسس الاعتراف بأصول الشركة المقتناة والتزاماتها المحتملة القابلة للتحديد ( بالقيمة العادلة ) في تاريخ الاقتناء.
- تحديد السياسات المحاسبية لمعالجة شهرة المحل وانخفاض قيمتها.

#### 2. نطاق المعيار: يتناول المعيار ما يلي:

- طريقة المحاسبة عن إندماج الأعمال
- يمكن أن يتم ضم الأعمال بطرق متنوعة تتحدد على ضوء اسباب قانونية أو ضريبية أو طرق أخرى.
- يمكن أن ينشأ عن ضم الاعمال علاقة منشأة أم بمنشأة تابعة حيث يكون المشروع الممتلك هو الأم والمشروع المستملك هو التابع.
- قد يتضمن ضم الأعمال شراء صافي أصول مشروع آخر بما فيها الشهرة وليس شراء أسهم في المشروع الآخر .
- كما يتطرق المعيار عن الشهرة والأصول غير الملموسة المستحوذة عليها في اندماجات الأعمال.

#### 3. المصطلحات الواردة في المعيار:

- **الحقوق غير المسيطر عليها:** هي ذلك الجزء من صافي الأصول الذي لم تمتلكه الشركة المشتري أو الدامجة.
- **طريقة الشراء:** هي طريقة تعتبر أن أي إندماج أعمال هو عبارة عن وجود منشأة مشتري ومنشأة يتم الاستحواذ عليها.
- **السيطرة:** هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمشروع آخر لتحقيق منافع من أنشطته.
- **القيمة العادلة:** هو المبلغ الذي يمكن مبادلة الأصل به أو سداد الالتزام بين طرفين مطلعين وراغبين في التعامل على أساس التبادل.

## تطبيق:

في 01/01/2021 اشترت الشركة A كامل أسهم الشركة B وقد قامت الشركة A في سبيل شراء أسهم الشركة B بإصدار 10.000 سهم من أسهمها ذات القيمة الاسمية 12 دج والسوقية 15 دج، كما دفعت الشركة A مبلغ 9000 دج مصاريف طباعة وإصدار الأسهم المستخدمة في تمويل عملية الشراء. لقد نتج عن شراء الشركة A لأسهم الشركة B اندماج الشركة B في الشركة A.

وقد ظهرت ميزانية الشركتين قبل الشراء مباشرة على النحو التالي:

الشركة B		الشركة A	الخصوم	الشركة B		الشركة A	الأصول
ق. سوقية	ق. دفترية			ق. سوقية	ق. دفترية		
	120000	350000	رأس المال	45000	40000	100000	معدات وأدوات
	20000	75000	علاوات الإدماج	30000	10000	60000	معدات نقل
	10000	25000	أرباح محتجزة	62000	60000	180000	بضاعة
20000	30000	210000	موردين	40000	45000	130000	البنك
				25000	25000	190000	الصندوق
	180000	660000	المجموع	202000	180000	660000	المجموع

اتبعت الشركة A طريقة الشراء لإثبات عملية الاندماج.

### المطلوب:

1. حساب تكلفة شراء أسهم الشركة B.
2. ما هو مبلغ الشهرة الواجب الاعتراف به في الميزانية الموحدة لشركة الأم.
3. إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة A والخاصة بعملية اندماج B، حسب IFRS3 اندماج الأعمال.
4. سجل قيد دفع مصاريف الطباعة .
5. سجل قيد إثبات انتقال أصول والتزامات الشركة B إلى الشركة A.
6. إعداد الميزانية الافتتاحية الجديدة بعد عملية الاندماج.