

محاسبة شركات (2)

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى د/ احتياطي استهلاك رأس المال حجز مبلغ من الأرباح لاستهلاك الأسهم	1000000	1000000
	من د/ رأس المال إلى د/ المساهمين تخفيض رأس المال بمقدار 10000 سهم	1000000	1000000
	من د/ المساهمين إلى د/ المصرف سداد قيمة الأسهم المستهلكة للمساهمين	1000000	1000000

الميزانية بعد الاستهلاك

رأس المال	9000000	أصول ثابتة	8000000
(90000 سهم × 100)		أصول متداولة	4000000
احتياطي إجباري	2000000	مصرف	2000000
أرباح العام	1250000		
احتياطي استهلاك رأس المال	1000000		
دائون	750000		
	14000000		14000000

محاسبة شركات (2)

ثانياً: رد جزء من قيمة الأسهم جميعاً:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى د/ احتياطي استهلاك رأس المال حجز مبلغ من الأرباح لاستهلاك الأسهم	1000000	1000000
	من د/ رأس المال إلى د/ المساهمين تخفيض رأس المال بمقدار 10000 سهم	1000000	1000000
	من د/ المساهمين إلى د/ المصرف سداد قيمة الأسهم المستهلكة للمساهمين	1000000	1000000

الميزانية بعد الاستهلاك

رأس المال	9000000	أصول ثابتة	8000000
(90000 سهم × 100)		أصول متداولة	4000000
احتياطي إجباري	2000000	مصرف	2000000
أرباح العام	1250000		
احتياطي استهلاك رأس المال	1000000		
دائنون	750000		
	14000000		14000000

محاسبة شركات (2)

مثال:

في 2012/12/31 قررت إحدى الشركات المساهمة البالغ رأسمالها 10000000 ل.س (موزع على 100000 سهم) استهلاك رأسمالها على عشرين سنة على أن تحجز من أرباحها 500000 ل.س لأجل ذلك، ونظراً لأن سعر أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية كان خلال هذا التاريخ يبلغ 80 ل.س للسهم، قررت أن يكون الاستهلاك عن طريق شراء الأسهم من السوق المالي. المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة لاستهلاك رأس مال الشركة في 2012/12/31.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من د/ توزيع الأرباح والخسائر إلى د/ احتياطي استهلاك رأس المال حجز مبلغ من الأرباح لاستهلاك الأسهم	500000	500000
	من د/ الأسهم المشتراة إلى د/ المصرف شراء 5000 سهم بسعر 80 للسهم	400000	400000
	من د/ رأس المال إلى المذكورين د/ الأسهم المشتراة د/ أرباح شراء أسهم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية للأسهم المشتراة	400000 100000	500000

محاسبة شركات (2)

رابعاً: تخفيض رأس المال بشراء أسهم من سوق الأوراق المالية:

نصت المادة رقم 97 من قانون الشركات السوري رقم 29 لعام 2011 على ما يلي: يجوز للشركة المساهمة المغفلة العامة شراء أسهمها وبيعها وفقاً للقواعد والأحكام الصادرة عن هيئة الأوراق بهذا الخصوص ولا تؤخذ الأسهم التي تمتلكها الشركة ولم يكتب بها بعين الاعتبار لجهة توافر النصاب واتخاذ القرارات في اجتماعات الهيئات العامة.

تهدف الشركة من شرائها لعدد من أسهمها المطروحة للتداول في سوق الأوراق المالية بهدف تقليل المعروض منها والمحافظة على سعرها السوقي، ومحاولة منعه من الانخفاض الحاد عندما يقل السعر السوقي عن القيمة الاسمية مما يؤدي إلى تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية للأسهم المشتراة، أو بقصد المضاربة.

- تشتري عدداً من أسهمها إما بالقيمة الاسمية أو بسعر يقل عنها وفي الحالتين يتم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية.

مثال: شركة مساهمة رأسمالها 5000000، قررت شراء 10000 سهم من أسهمها المعروضة في سوق الأوراق المالية بسعر 90 ل.س للسهم، وتخفيض رأسمالها فيها.

المطلوب:- تسجيل القيود اللازمة.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من ح/ رأس المال إلى ح/ الأسهم المشتراة تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية للأسهم المشتراة	1000000	1000000

محاسبة شركات (2)

إلى المذكورين	من ح/ الأسهم المشتراة	1000000
ح/ المصرف		900000
ح/ أرباح محتجزة		100000
إلغاء الأسهم المشتراة وتحويل أرباحها إلى أرباح محتجزة		

- أما في الحالة الثانية فتقوم بشراء عدد من أسهمها بقصد الاحتفاظ بها لفترة ما ثم إعادة بيعها عندما يرتفع سعرها في سوق الأوراق المالية وتسمى أسهم المضاربة بأسهم الخزينة. وفي هذه الحالة إما أن تحقق الشركة أرباح ببيع أسهم (بيع أسهم الخزينة بسعر يزيد على تكلفة الشراء)، أو خسائر ببيع أسهم (بيع أسهم الخزينة بسعر يقل عن تكلفة الشراء)، وفي نهاية العام يتم إقفال خسائر ببيع الأسهم بأرباح ببيع الأسهم والفرق يقفل في حساب الأرباح المحتجزة (لأنه يمثل ربحاً أو خسارةً غير عادية).

ملاحظة:

- في آخر العام إذا لم يتم بيع جميع أسهم الخزينة فإن تكلفة شراء أسهم الخزينة غير المباعة تظهر في قائمة المركز المالي في طرف الأصول.

مثال:

شركة مساهمة رأسمالها 4000000 ل.س، قامت الشركة خلال شهر كانون الأول من عام

2010 بما يلي:

- بتاريخ 2010/12/5 اشترت 10000 سهم من أسهمها سعر السهم 85 ل.س
- بتاريخ 2010/12/10 باعت منها 2000 سهم بسعر 120 ل.س للسهم
- بتاريخ 2010/12/15 باعت منها 7000 سهم بسعر 110 ل.س للسهم
- بتاريخ 2010/12/30 باعت الأسهم الباقية بسعر 75 ل.س للسهم.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة.

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
12/5	من د/ أسهم الخزينة إلى د/ المصرف شراء الشركة 10000 سهم بقصد المضاربة	850000	850000
12/10	من د/ المصرف إلى المذكورين د/ أسهم الخزينة د/ أرباح بيع أسهم بيع 2000 سهم بسعر 120 للسهم	170000 70000	240000
12/15	من د/ المصرف إلى المذكورين د/ أسهم الخزينة د/ أرباح بيع أسهم بيع 7000 سهم بسعر 110 للسهم	595000 175000	770000
12/30	من المذكورين د/ المصرف د/ خسائر بيع أسهم إلى د/ أسهم الخزينة بيع 1000 سهم بسعر 75 للسهم	85000	75000 10000
12/31	من د/ أرباح بيع الأسهم إلى المذكورين د/ خسائر بيع أسهم د/ أرباح محتجزة إقفال خسائر بيع الأسهم وتحويل الفائض من الربح للأرباح المحتجزة	10000 235000	245000

حالات عملية :

تمرين(1): بتاريخ 2011/12/31 كانت حقوق حملة الأسهم كما يلي:

- 2000000 رأس المال (20000 سهم عادي × 100ل.س)
- 500000 احتياطي اختياري, 200000 أرباح محتجزة

بتاريخ 2012/1/31 قررت الهيئة العامة غير العادية للمساهمين زيادة رأسمالها من خلال تحويل الاحتياطي الاختياري ونصف الأرباح المحتجزة إلى رأس المال من خلال زيادة القيمة الاسمية للسهم القديم.

بتاريخ 2012/1/15 طرحت الشركة 5000 سهم للاكتتاب العام بسعر إصدار يساوي القيمة الدفترية للسهم القديم على أن تسدد قيمتها الاسمية على قسطين متساويين كما يأتي:

- 65 ل.س قسط الاكتتاب بتاريخ 2012/4/15
- 65 ل.س قسط التخصيص بتاريخ 2012/7/1, وقد تم الاكتتاب بـ 6000 سهم.

بتاريخ 2012/3/25 قررت الشركة إجراء التخصيص النسبي والاحتفاظ بالزيادة لمعالجتها مع قسط التخصيص.

بتاريخ استحقاق القسط الثاني سدد المساهمون ما عليهم عدا المساهم أحمد الذي اكتتب بـ 180 سهماً، ما دعا إدارة الشركة إلى إلغاء أسهمه بتاريخ 2012/5/15, المطلوب:

- تسجيل القيود اللازمة
- تحديد القيمة الاسمية للسهم بعد الزيادة الأولى
- تحديد القيمة الدفترية للسهم قبل الزيادة الثانية
- تحديد سعر الإصدار المناسب للسهم الجديد

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من المذكورين د/أ. إجباري د/أ. محتجزة إلى د/ رأس المال زيادة رأس المال	600000	500000 100000
	<p>القيمة الاسمية للسهم بعد الزيادة الأولى = $20000/2600000 = 130$</p> <p>القيمة الدفترية للسهم القديم = $20000/2700000 = 135$ ← علاوة الإصدار</p> <p>$5 = 20000/100000 = 130 - 135 = 5$ ل.س</p>		
	من د/ الأسهم إلى المذكورين د/ رأس المال د / علاوة الإصدار زيادة رأس المال بطرح أسهم جديدة بعلاوة إصدار 5 ل.س للسهم	650000 25000	675000
	من المذكورين د/ مساهمين قسط اكتتاب $(5 + 65) \times 5000$ د/ مساهمين قسط تخصيص إلى د/ الأسهم طرح الأسهم للاكتتاب العام	675000	350000 325000
	من د/ المصرف إلى د/ مساهمين قسط اكتتاب سداد قسط الاكتتاب	420000	420000

محاسبة شركات (2)

	من ح /مساهمين قسط اكتتاب إلى ح/ مساهمين قسط تخصيص حجز الزيادة لسداد جزء من قسط التخصيص	70000	70000
	من المذكورين ح/ المصرف ح/ مساهم متأخر عن الدفع (أحمد) إلى ح/مساهمين قسط تخصيص سداد المتبقي من قسط التخصيص وتأخر المساهم أحمد عن سداد قيمة أسهمه (150 سهم)	247350 7650 255000	
	<p>أسهم مخصصة = $180 \times \frac{6000}{5000} = 150$</p> <p>الواجب الدفع بقسط الاكتتاب = $70 \times 150 = 10500$</p> <p>المدفوع = $70 \times 180 = 12600$ الزيادة = 2100</p> <p>الواجب الدفع بقسط التخصيص = $65 \times 150 = 9750$ مدفوع منها 2100 أي مقدار التأخر عن الدفع (7650 = 2100 - 9750)</p>		
	من المذكورين ح/ رأس المال ح/ علاوة إصدار (5 × 150) إلى المذكورين ح/ مساهم متأخر عن الدفع (أحمد) ح/ أرباح إلغاء الأسهم تخفيض رأس المال بالأسهم الملغاة لأحمد (150 × (19500 = 130	19500 750 7650 12600	

محاسبة شركات (2)

	من ح / أرباح إلغاء الأسهم إلى ح/ احتياطي قانوني إقفال أرباح الإلغاء في الاحتياطي القانوني	12600	12600
	من ح / علاوة الإصدار إلى ح/ أرباح محتجزة إقفال العلاوة بالأرباح المحتجزة	24250	24250

تمرين (2):

بتاريخ 2012/1/1 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 20000000 ل. س مقسماً، وقد اكتب المؤسسون بـ 60% من عدد الأسهم وسددوا قيمتها نقداً، كما اكتب المساهمون بالباقي وسددوا قيمتها دفعة واحدة.

وبتاريخ 2013 /4/30 قررت الهيئة العامة غير العادية للمساهمين زيادة رأسمالها إلى 30000000 ل. س من خلال إصدار أسهم جديدة بعلاوة إصدار قيمتها 6 ل. س لكل سهم، وقد طرحت السهم للاكتتاب العام على أن تسدد قيمتها على أربعة أقساط كمايلي: 40 ل. س قسط اكتتاب في 2013/5/1، 20 ل. س قسط تخصيص بتاريخ 2013/8/1، 20 ل. س قسط ثالث بتاريخ 2013/12/1، 20 ل. س قسط رابع بتاريخ 2012/2/1.

وقد تم الاكتتاب بـ 125000 سهم، مما دفع الشركة لإجراء التخصيص النسبي وردت المبالغ الزائدة إلى أصحابها نقداً.

وبتاريخ استحقاق قسط التخصيص سدد المساهمون ماعليهم عدا المساهم نور المخصص بـ 1000 سهم

بتاريخ اسحقاق القسط الثالث سدد المساهمون ماعليهم عدا المساهم المتأخر سابقاً والمساهم زين المكتتب بـ 2000 سهم