

2. الأسهم الممتازة المجمعة وغير المشاركة:

تتميز الأسهم الممتازة المجمعة بعدم فقدان مالها حصته من الأرباح التي يقرر مجلس الإدارة عدم توزيعها، إذ ينال حصة من هذه الأرباح مضافاً إليها حصته عن السنوات السابقة التي لم توزع أرباحها قبل تحديد حصة حملة الأسهم العادية.

مثال: يبلغ رأسمال شركة مساهمة من 2000000 ل.س موزعاً بنسبة (4, 1) ما بين الأسهم العادية والأسهم الممتازة 5% (مجموعة وغير مشاركة)، حققت الشركة ربحاً صافياً في عام 2009 لم توزعه لقلته، بينما حققت ربحاً صافياً قدره 450000 في عام 2010 فقامت باحتجاز مبلغ 50000 م. ض. الدخل، ووزعت الباقي وفق قانون الشركات السوري علماً أنه ظهر في حساب الأرباح والخسائر ما يلي: 500000 مجمل الربح، 100000 مصاريف مختلفة، 50000 إيجار عقارات. **المطلوب:** - اثبات القيود اللازمة

-تصوير حساب أ&خ (2)، ود/ ت. أ&خ.

الحل:

التاريخ	البيان	المبلغ	
		إلى	من
	من د/ أ&خ (2) إلى د/ م. ض. الدخل تكوين مؤونة لضريبة الدخل	50000	50000
	من د/ ت. أ&خ إلى المذكورين د/ أ. إجباري د/ أ. اختياري د/ مكافأة مجلس الإدارة د/ حملة الأسهم الممتازة د/ حملة الأسهم العادية	40000 72000 20000 40000 183500	400000

محاسبة شركات (2)

	ح/ العمال تكوين الاحتياطات والمكافأة وتوزيع الأرباح على المساهمين والعمال	44500	
احتياطي إجباري = $400000 \times 10\% = 40000$ احتياطي اختياري = 20% [الربح الصافي بعد الضريبة - حصة حملة الأسهم الممتازة] $72000 = 20\% [(2 \times 5 \times 1 \times 2000000) - 400000]$ مكافأة مجلس الإدارة = $400000 \times 5\% = 20000$ الأرباح الباقية = الربح الصافي بعد الضريبة - (أ. إجباري + أ. اختياري + مكافأة مجلس الإدارة + إيجار العقار + حصة حملة الأسهم الممتازة بمعدل ثابت) $178000 = (40000 + 50000 + 20000 + 72000 + 40000) - 400000 =$ حصة المساهمين = $(\frac{3}{4} \times 178000) + 50000 = 183500$ حصة العمال = $\frac{1}{4} \times 178000 = 44500$			

ح/ أ & خ

50000	إلى ح/ م. ض. الدخل	450000	صافي الربح قبل الضريبة
400000	رصيد صافي الربح بعد الضريبة		
450000		450000	

ح/ ت. أ & خ

40000	إلى ح/ أ. إجباري	400000	صافي الربح بعد الضريبة
72000	إلى ح/ أ. اختياري		
20000	إلى ح/ مكافأة مجلس الإدارة		
40000	إلى ح/ حملة الأسهم الممتازة		
183500	إلى ح/ حملة الأسهم العادية		
44500	إلى ح/ العمال		
400000		400000	

3. الأسهم الممتازة المشاركة وغير المجمعة:

إن الأسهم الممتازة المشاركة وغير المجمعة في الأرباح لا تمنح مالكيها حق الحصول على حصة من أرباح السنوات التي يقرر مجلس الإدارة فيها عدم توزيعها، وإنما تعطيهم الحق في الحصول على أرباح السنة التي يقرر توزيعها بمعدل ما من رأسمالهم بالإضافة إلى حقهم في تقاسم الفائض من الأرباح مع حملة الأسهم العادية بنسبة حصتهما في رأس المال.

مثال:

شركة مساهمة رأسمالها 1000000 ل.س موزعاً بنسبة (3, 2) بين الأسهم العادية والأسهم الممتازة 4%(مشاركة وغير مجمعة)، ولم توزع أرباحها عن عام 2009، وحققت الشركة ربحاً صافياً قدره 320000 ل.س خلال عام 2010، فقررت توزيعه كما يلي: 20000 م. ض. دخل، 10% تكوين احتياطي إجباري، 20% احتياطي اختياري، 5% مكافأة مجلس إدارة، وتوزع الأرباح الباقية بالنسبة القانونية. المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة

-تصوير د/ أ&خ، د/ت. أ&خ.

الحل:

التاريخ	البيان	المبلغ	
		إلى	من
	من د/ أ&خ		20000
	إلى د/ م. ض. الدخل تكوين مؤونة لضريبة الدخل	20000	
	من د/ ت. أ&خ		300000
	إلى المذكورين د/ أ. إجباري	30000	

محاسبة شركات (2)

د/ أ. اختياري	56800	
د/ مكافأة مجلس الإدارة	15000	
د/ حملة الأسهم الممتازة	61060	
د/ حملة الأسهم العادية	91590	
د/ العمال	45550	
تكوين الاحتياطي والمكافأة وتوزيع الأرباح على المساهمين والعمال		

احتياطي إجباري = $300000 \times 10\% = 30000$

احتياطي اختياري = 20% [الربح الصافي بعد الضريبة - حصة حملة الأسهم الممتازة بمعدل ثابت]

$56800 = [(1000000 \times 5/2 \times 4\%) - 300000] \times 20\% =$

مكافأة مجلس الإدارة = $300000 \times 5\% = 15000$

الأرباح الباقية = الربح الصافي بعد الضريبة - (أ. إجباري + أ. اختياري + مكافأة مجلس الإدارة + حصة حملة الأسهم الممتازة بمعدل ثابت)

$182200 = (30000 + 15000 + 56800 + 16000) - 300000 =$

حصة المساهمين = $182200 \times 3/4 = 136650$

حصة العمال = $182200 \times 1/4 = 45550$

- حصة حملة الأسهم العادية بمعدل الممتازة = $600000 \times 4\% = 24000$
- أي أن الأرباح الفائضة = $112650 = 24000 - 136650$
- حصة حملة الأسهم الممتازة = $(112650 \times 5/2) + 16000 = 61060$
- حصة حملة الأسهم العادية = $(112650 \times 5/3) + 24000 = 91590$

محاسبة شركات (2)

د/ أ & خ

20000	إلى د/ م. ض. الدخل	320000	صافي الربح قبل الضريبة
300000	رصيد صافي الربح بعد الضريبة		
320000		320000	

د/ ت. أ & خ

30000	إلى د/ أ. اجباري	300000	صافي الربح بعد الضريبة
56800	إلى د/ أ. اختياري		
15000	إلى د/ مكافأة مجلس الإدارة		
61060	إلى د/ حملة الأسهم الممتازة		
91590	إلى د/ حملة الأسهم العادية		
45550	إلى د/ العمال		
300000		300000	

4. الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة:

تمنح الأسهم الممتازة المجمعة والمشاركة مالكيها حق الحصول على أرباح السنوات التي يقرر مجلس الإدارة فيها عدم توزيعها، وكذلك المشاركة في اقتسام الفائض من الأرباح بعد احتساب حصة حملة السهم العادية بالمعدل المعمول به ذاته للأسهم الممتازة.

مثال: شركة مساهمة رأسمالها 1600000 موزعاً بنسبة (3, 1) بين الأسهم العادية الممتازة المشاركة والمجمعة 5%, لم توزع أرباحها عن عام 1999, وحققت الشركة ربحاً صافياً قدره 530000 ل.س خلال عام 2010, فقررت توزيعه كما يلي:

محاسبة شركات (2)

- 30000 م. ض. الدخل
- 10% احتياطي إجباري، 20% احتياطي اختياري، 5% مكافأة مجلس الإدارة
- توزيع الأرباح الباقية بين المساهمين والعمال بالنسبة القانونية. **المطلوب:**
 - تسجيل القيود اللازمة
 - تصوير د/ أ&خ، د/ت. أ&خ.

الحل:

التاريخ	البيان	المبلغ	
		إلى	من
	من د/ أ&خ إلى د/ م. ض. الدخل تكوين مؤونة لضريبة الدخل	30000	30000
	من د/ ت. أ&خ إلى المذكورين د/ أ. إجباري د/ أ. اختياري د/ مكافأة مجلس الإدارة د/ حملة الأسهم الممتازة د/ حملة الأسهم العادية د/ العمال تكوين الاحتياطيات والمكافأة وتوزيع الأرباح على المساهمين والعمال	50000 92000 25000 79937.5 179812.5 73250	500000
احتياطي إجباري $500000 \times 10\% = 50000$ احتياطي اختياري 20% [الربح الصافي بعد الضريبة - حصة حملة الأسهم الممتازة بمعدل ثابت] $= 20\% [500000 - (160000 \times 1/4 \times 5\%)] = 92000$ $20\% = (500000 - 40000) \times 20\% = 92000$ مكافأة مجلس الإدارة $500000 \times 5\% = 25000$			

محاسبة شركات (2)

الأرباح الباقية = الربح الصافي بعد الضريبة - (أ. إجباري + أ. اختياري + مكافأة مجلس الإدارة +

حصة حملة الأسهم الممتازة بمعدل ثابت)

$$293000 = (40000 + 25000 + 92000 + 50000) - 500000 =$$

$$219750 = \frac{3}{4} \times 293000 = \text{حصة المساهمين}$$

$$73250 = \frac{1}{4} \times 293000 = \text{حصة العمال}$$

$$60000 = 1200000 \times 5\% = \text{حصة حملة الأسهم العادية بمعدل الممتازة}$$

$$159750 = 60000 - 219750 = \text{أي أن الأرباح الفائضة}$$

$$79937.5 = 40000 + (4/1 \times 159750) = \text{حصة حملة الأسهم الممتازة}$$

$$179812.5 = 60000 + (4/3 \times 159750) = \text{حصة حملة الأسهم العادية}$$

د/أ & خ

30000	إلى د/م. ض. الدخل	530000	صافي الربح قبل الضريبة
500000	رصيد صافي الربح بعد الضريبة		
530000		530000	

د/ت. أ & خ

50000	إلى د/أ. إجباري	500000	صافي الربح بعد الضريبة
92000	إلى د/أ. اختياري		
25000	إلى د/ مكافأة مجلس الإدارة		
79937.5	إلى د/ حملة الأسهم الممتازة		
179812.5	إلى د/ حملة الأسهم العادية		
73250	إلى د/ العمال		
500000		500000	