



كلية شط العرب الجامعية

المرحلة الثالثة

قسم المحاسبة

محاسبة مالية متقدمة

٢٠٢٧

أستاذ المادة

أ.م.د. ناظم حسن

رائد فارس عكموش

عذراء حيدر طعمة

زينب صفاء شاكر

(المحاسبة المالية المتقدمة)

أولاً": الشركات المساهمة

ما هي الشركات المساهمة
مزایا الشركات المساهمة
عيوب الشركات المساهمة
أنواع الشركات المساهمة
تكوين رأس المال في الشركات المساهمة
مفاهيم الأساس وأنواعها
المعالجات المحاسبية لتأسيس الشركات المساهمة وتتضمن
تسديد الاقساط والخلف في تسديد الاقساط
طرح الاسهم غير المكتتب بها للاكتتاب العام
زيادة وتخفيض رأس المال للشركات المساهمة
 تخفيض رأس المال للشركات المساهمة
توزيع الارباح والخسائر
٨) تصفية الشركات المساهمة

ثانياً": اندماج الشركات

مفهوم الاندماج وأهميته
أسباب الاندماج
أنواع الاندماج
خطوات الاندماج
طرق الاندماج وأنواعها
المعالجات المحاسبية لطرق الاندماج

ثالثاً": محاسبة الاقسام

مفهوم محاسبة الاقسام
المعالجات المحاسبية الاقسام
اسعار التحويل بين الاقسام
اعداد القوائم المالية في الاقسام

رابعاً": محاسبة الفروع

مفهوم محاسبة الفروع
العلاقة بين المركز والفروع
المعالجات المحاسبية الفروع

ما هي الشركات المساهمة :

تعرف الشركات المساهمة بصورة عامة بانها شركة يتكون رأس مالها من اسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول ومسؤولية الشركاء (المساهمين) محددة بقدر اسهم اي حصصهم في رأس المال

كما يمكن بانها كيان قانوني او شخصية معنوية منفصلة او مستقلة عن ما هميه (المالكين) لها العديد من الحقوق والالتزامات في النشاط الاقتصادي ويمثل في مالكها خلال عدد الاسهم التي يمتلكونها داخل الشركة وما تخصهم هذه الاسهم من حقوق في الاشراف والتوجيه والمحاسبة للادارة وامتيازات من خلال توزيعات الارباح

وقد عرضها المشرع العراقي في قانون بانها شركة تتتألف من عدد ومن الاشخاص لا يقل عن خمسه يكتتب فيه المساهمون بالاسهم في اكتتاب عام ويكون مسؤولين عن ديون الشركة بمقدار القيمة الاسمية للاسهم التي اكتتبوا بها

اي الشركات المساهمة كوحدة قانونية مستقلة عن مالكيها تتمتع بحق التملك كما عليها التزامات يجب الوفاء بها مثل دفع الضرائب ولها مجل الادارة منتخب من قبل الهيئة العامة لمساهميها

مزايا الشركات المساهمة :

هناك العديد من المزايا التي تتمتع بها الشركات المساهمة عن غيرها من انواع الشركات منها

مسؤولية الشركاء المساهمين : اي مسؤولية الشركاء (المساهمين) في الشركات المساهمة عن ديون الشركة والتزاماتها تحدد بقيمة الاسهم التي يمتلكونها داخل الشركة ولا تمتد المسؤولية الى اموالهم الخاصة

حقوق الشركاء المساهمين : يتمتع المساهمين في الشركات المساهمة بعدد من الحقوق الاضافية وهي

حق التصويت على قرارات الادارة في اجتماع الهيئة العمومية

حق التصويت في انتخابات مجلس الادارة في اجتماعات الهيئة العمومية

حق الترشيح في الهيئة العمومية الانتخابات اعضاء مجلس الادارة

حق المصادقة على الحسابات الختامية للشركة سنويا"

حق تعين مدقق الحسابات الخارجيين وتحديد اتعابهم

حق الحصول على الاسهم الجديدة المصدرة لزيادة رأس المال

سهولة تجميع الاموال : ان يتجمع الاموال في الشركات المساهمة يمتاز بسهولة وذلك رأس المال عبارة عن مبلغ كبير مقسم الى حصص صغيرة (اسهم) يحث يستطيع اغلب الافراد الاكتتاب فيه حسب امكاناته المالية

العمر الطويل : عادة ما ترتبط شركات التضامن بالشركاء اذا تقطي الشركة وتصفي وتنتهي بمجرد اتفاق الشركاء او انسحاب شريك او وفاة شريك وهو ما يهم بمحدودية عمر شركات التضامن وهذا الامر غير موجود في الشركات المساهمة اذا تتمتع الشركة بشخصيتها المستقلة عن شخصوص مالكيها بغض النظر عن وفاتهم او بيعهم للاسهم مما يوفر ميزة الاستمرار وال عمر الطويل للشركات المساهمة

تداول الاسهم : ان حصص رأس المال في الشركات المساهمة (الاسهم) تمتاز عن حصص رأس المال في شركات التضامن بإمكانية تداولها عن طريق البيع والشراء في الاسواق الاسهم عندما تكون الشركات مدرجة في تلك الاسواق

عيوب الشركات المساهمة :

هناك عدد محدود لعيوب الشركات المساهمة تتمثل بالاتي

فصل الإدارة عن المالكين : فصل الإدارة عن المالكين بعد احد عيوب الشركات المساهمة من ناحية موضوع الرقابة او الاستقلال الإداري الذي تتمتع به الإدارة عن المالكين في الشركات المساهمة والذي يعود بالدرجة الاساس الى الشخصية المعنوية المستقلة للشركة الى مالكيهما يساهم بضعف رقابة المساهمين المالكين على تلك الإدارة

الازدواج الضريبي : ان الازدواج الضريبي تعاني من الشركات المساهمة ومساهموها في بعض الأنظمة الضريبية والذي يعد احد عيوب الرئيسية في الشركات المساهمة وبما ان الشركة المساهمة وذات شخصية معنوية مستقلة قانوناً يجعلها تدفع الضريبة عن الارباح التي تحققها كما ان توزيع هذه الارباح على المساهمين اذا ان توزيعها على المساهمين يعد دخلاً للمساهم والذى بدورة سيدفع عنها ضريبة جديدة وهذا يعني ان المساهم قد دفع الضريبة مرتين مرة عن الارباح الشركة ومرة عن الارباح المستقلة

انواع الشركات المساهمة :

هناك عدد من الانواع للشركات المساهمة وهي

الشركات المساهمة العامة : وهي الشركات المساهمة التي تملك اسهمها الجهات الحكومية بالكامل ولا تداول اسهمها في السوق الاوراق المالية ولكن يسمح بتداول اسهمها بين تلك الجهات الحكومية

الشركات المساهمة المختلطة : وهي الشركات التي يكون رأس مالها مقسماً بين القطاع الحكومي والقطاع الخاص ولكن بشرط ان لا تقل بنسبة القطاع الحكومي عن ٥١% ولا تزيد عن ٧٥% وهذه النسبة تساهم بتحديد تركيبة مجلس الادارة الذي يكون الجانب الحكومي مسيطرًا" كونه يمتلك اغلبية نسبية

الشركات المساهمة الخاصة : وفي هذا النوع من الشركات تكون ملكية الاسهم كاملة للقطاع الخاص ويتم تداول اسهمها في سوق الاوراق المالية ويعد هذا النوع من الشركات من اكثر انواع الشركات شيوعاً" وانتشاراً" في الحياة الاقتصادية

الشركات المساهمة المحدودة : وهذا النوع من الشركات المساهمة يمتلكه عدد من الافراد المحدودين لا يتجاوز عددهم في اغلب الاحوال ٢٥ شخصاً" غالباً" ما تكون هذه الشركات شركات عائلية تحدد حصة كل شريك في رأس المال ولا تطرح اسهم هذه من الشركات في الاسواق المالية وهذه يكن ان تطلق عليها شركات تضامنية بصيغة شركات مساهمة

تكوين رأس المال في الشركات المساهمة :

يتكون رأس المال في الشركات المساهمة من حصص صغيره تسمى (اسهم) تمثل بمجموع رأس المال المحدد للشركة عند التأسيس حيث يقوم المؤسسوون بدفع حصتهم اولاً" من رأس المال ثم يتم عرض المتبقى الى الاكتتاب العام للجمهور لغرض الاكتتاب

ان عملية تكوين رأس المال في الشركات المساهمة تمر بمرحلتين رئيسيتين وهاتان المرحلتان هما

مرحلة المؤسسوون : في هذه المرحلة يحدد المؤسسوون رأس المال الصرح به وقيمة الاسهم الاسمية ورأس المال الذي يتم اصداره ونسبة رأس المال المكتتبين من رأس المال الكلي

مرحلة المكتتبون : في هذه المرحلة يتم طرح حصة الاكتتاب العام للجمهور لغرض الاكتتاب العام عن طريق احد المصارف ويوجب نشرة اكتتاب محددة لهذا الغرض ولمدة زمنية معينة حيث يكون نتيجة الاكتتاب واحدة من الحالات التالية

اذا كان الاكتتاب **بالمبلغ نفسه** التي تم طرحة فيتم اشعار المساهمين **وبحصصهم**

اذا كان الاكتتاب **بنسبة اقل** من الاسهم المعروضة وجوب اتخاذ احد **الاجرأتين التاليتين**

اما تخفيض رأس المال بحيث تصبح المكتتب بها مساوية الى مبلغ المكتتب به

الغاء تأسيس الشركة ويقوم البنك بإعادة اموال المساهمين اليهم ويتحمل المؤسسوون مصاريف التأسيس

اذا بلغت نسبة الاكتتاب اكثر من **١٠٠%** من الاسهم المطروحة توزع الاسهم بنسبة مساهمة كل منهم ويعاد المبلغ المتبقى الى المساهمين **المكتتبين**

مفاهيم الاسهم وانواعها :

هناك عدد من المفاهيم المتعلقة بالسهم في الشركات المساهمة وهي

القيمة الاسمية للسهم : وهي القيمة الاسمية المدونة على اوجه السهم

القيمة الدفترية للسهم : وهي قيمة السهم الصافية وتساوي حقوق المالكين

على عدد الاسهم المصدرة

القيمة السوقية للسهم : وهي القيمة التي يباع بها السهم في السوق المالي

انواع الاسهم : يوجد هناك نوعان رئيسيان من الاسهم وهما

أولاً: **الاسهم الممتازة :** وهي نوع من انواع الاسهم لها اسبقية في الحصول على الارباح المعلنة للتوزيع للمساهمين وذلك بمحض بنسنة مؤدية او مبلغ محدد وثبتت مسبقاً على اصل شهادة السهم

وتمتاز الاسهم الممتازة بعدد من المميزات وهي

- اولوية الحصول على الارباح
- اولوية الحصول على نتائج التصفية
- حق الاستدعاء سحب الاسهم الممتازة في تاريخ محدد وبسعر عدد
- حق التحول ما السهم ممتازة الى اسهم عادية
- حق المشاركة في الارباح المعلنة للتوزيع على الاسهم العادية
- حق تجميع الارباح
- ليس لها حق في المشاركة في التصويت بالجمعية العمومية ولا في الإدارة

ويمكن تقسيم الاسهم الممتازة الى عدد والانواع هي

الاسهم الممتازة العادية : وهي الاسهم التي تحصل فقط على نسبة مؤدية ما قيمتها او مبلغ محدد من الربح المعلن للتوزيع وتكون مذكورة على اصل شهادة السهم

الاسهم الممتازة القابلة للاستدعاء : وهي اسهم ممتازة عادية الا ان الشركة المساهمة حق استدعاء وسحبها من المتداول بتاريخ محدد على اصل شهادة السهم او بتاريخ تحدده الشركة المساهمة لاحقاً وبسعر محدد او متفق عليه

الاسهم الممتازة المجمعة المشاركة للأرباح : وهي اسهم ممتازة تحصل على نسبة مؤدية او مبلغ محدد ومحض على اصل شهادة الاسهم اولاً ثم تشارك في اقسام الارباح المعلنة للتوزيع الاسهم العادية

الاسهم الممتازة المجمعة للأرباح : وهي الاسهم التي لها حق الحصول على الارباح السنوية المقدرة لها على اصل شهادة السهم حتى وان لم يتم تحقق الشركة المساهمة اية ارباح او حتى لو ان الشركة المساهمة حققت خسائر في نشاطها التشغيلي وام هذه الحصة السنوية في الارباح يتم احتسابها سنوياً ثم يتم تخفيضها من الارباح المعلنة التوزيع عندما تتحقق الشركة المساهمة ارباحاً وتعلن عن توزيعها قبل توزيع الارباح المعلنة على حملة الاسهم العادية

ثانياً: **الاسهم العادية :** وهو نوع الاساسي والشائع من انوع الاسهم التي تصدرها الشركات المساهمة حيث عادة تحمل قيمته اسمية على اصل شهادة السهم مثلاً "دينار واحد في العراق حيث تتمتع هذه الاسهم بالمزايا والخصائص التالية

لها حق التصويت في الجمعية العمومية
حق الشراء او الحصول على الاسهم التي تصدرها الشركة لاحقاً
حق الحصول على الارباح المتبقية بعد توزيع حصة الاسهم الممتازة من الارباح
حق الحصول على نتائج التصفية النهائية
حق المشاركة في ادارة الشركة

المعالجات المحاسبية لتأسيس الشركات المساهمة وهي كما يلي

في حالة الاكتتاب بنفس قيمة الاسهم المطروحة للاكتتاب : في هذه الحالة يتم تسجيل القيود اللازمة بآثبات حصة المؤسسين اولاً" ومن ثم ثبات نفقات التأسيس لتأتي مرحلة الاكتتاب الخاص بجمهور المستثمرين الذين يكتتبون بكمال الاسهم المطروحة

مثال

اتفق عدد من الاشخاص على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار وتكون للمؤسسين فيه بنسبة ٢٠% ويطرح الباقي للاكتتاب العام للجمهور علماً ان مصاريف التأسيس بغلت ١,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار وان رأس مال الشركة يجب ان يدفع بالكامل في تاريخ الاكتتاب

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة اذا علمت ان الجمهور اكتب بـ ١٠٠% من الاسهم المطروحة للاكتتاب

الحل:

$$\text{تحديد حصة المؤسسين من رأس المال الشركة المساهمة} \\ \underline{20 \times 40,000,000 = 8,000,000} \text{ سهم اكتتب بها المؤسسين} \\ 100$$

$$\begin{aligned} &\text{قيد ايداع حصة المؤسسين في المصرف} \\ &8,000,000 \text{ من ح/ المصرف} \\ &8,000,000 \text{ الى ح/ المؤسسين} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{وفقاً للقانون العراقي القيمة الاسمية للسهم دينار واحد} \\ &1 \times 8,000,000 = 8,000,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{دفع مصاريف التأسيس} \\ &1,000,000 \text{ من ح/ مصاريف التأسيس} \\ &1,000,000 \text{ الى ح/ المصرف} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{الاسهم المرخصة للاكتتاب العام للجمهور} \\ &32,000,000 - 40,000,000 = 8,000,000 \text{ سهم طرحت للجمهور} \\ &\text{للاكتتاب} \\ &1 \times 32,000,000 = 32,000,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{قيود ايداع المكتتبين لحصتهم في المصرف} \\ &32,000,000 \text{ من ح/ المصرف} \\ &32,000,000 \text{ الى ح/ المكتتبين} \end{aligned}$$

قيد رأس المال تأسيس الشركة
من مذكورين

٨,٠٠٠,٠٠٠ ح / المؤسسوں

٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ح / المكتبيں

٤٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / رأس المال تأسيس الشركة

(٢) في حالة باقل ما قيمة الاسهم المطروحة للاكتتاب حيث تنقسم هذه الحالة الى معالجتين

في حالة كون نسبة الاكتتاب والمؤسسين اقل من ٧٥% ففي هذه الحالة يتم
اللجوء الى اما الغاء الشركة اي الغاء تأسيس الشركة او تخفيض رأس
مالها

في حالة كون نسبة الاكتتاب والمؤسسين اكبر من ٧٥% فهذا يعني ان
الاكتتاب ناجح وتستمر عليه تأسيس الشركة برأس مالها الجديد

مثال

بالعودة الى بيانات المثال السابق والاشارة الى ان نسبة اكتتاب الجمهور
كانت ٣٠% من الاسهم المطروحة
المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة

الحل:

$$\begin{aligned} \text{حصة المؤسسين في رأس مال الشركة} \\ = & \frac{٢٠ \times ٤٠,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٨,٠٠٠,٠٠٠ \\ & ٨,٠٠٠,٠٠٠ = ١ \times ٨,٠٠٠,٠٠٠ \end{aligned}$$

قيد ايداع حصة المؤسسين في المصرف
٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف
٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / المؤسسين

دفع مصاريف التأسيس
١,٠٠٠,٠٠٠ من ح / مصاريف التأسيس
١,٠٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف

الاسهم المخصصة للمكتتبين
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ = ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم طرحت للاكتتاب
العام الاسهم التي اكتتب بها الجمهور
 $\frac{٣٢,٠٠٠,٠٠٠ \times ٩}{١٠٠} = ٣٠,٦٠٠,٠٠٠$ سهم اكتتب بها الجمهور

يتم استخراج بنسبة عدد الاسهم المكتتب بها الى الاسهم الكلية
 $(\frac{٩,٦٠٠,٠٠٠ + ٨,٠٠٠,٠٠٠}{٤٤} \times ٤٠,٠٠٠,٠٠٠) = ٩٦,٠٠٠,٠٠٠$

ايادع المكتتبين لحصصهم في المصرف
٩٦,٠٠٠,٠٠٠ = ٩,٦٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف
٩,٦٠٠,٠٠٠ الى ح / المكتتبين

دعا ان النسبة الاكتتاب المؤسسين والجمهور كانت ٤٤% ولم تصل الى نسبة ٧٥% ف يتم اللجوء الى مصدر الحالات التالية العدول عن تأسيس الشركة واعادة الاموال الى اصحابها اذا يتم اعادة اموال المكتتبين بالكامل و خصم مصاريف التأسيس من الاموال المؤسسين قيد اعادة اموال المكتتبين
٩,٦٠٠,٠٠٠ من ح / المكتتبين
٩,٦٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف

اعادة اموال المؤسسين بعد خصم مصاريف التأسيس
٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المكتتبين
الى مذكورين
١,٠٠٠,٠٠٠ ح / مصاريف التأسيس
٧,٠٠٠,٠٠٠ ح / المصرف

بـ- تخفيف رأس المال بحيث يكون المدفوع يساوي ٧٥٪ من رأس المال الجديد ويتم الاستمرار في تأسيس الشركة

$$\begin{array}{rcl} ٩,٦٠٠,٠٠٠ + ٨,٠٠٠,٠٠٠ & = & ١٧,٦٠٠,٠٠٠ \text{ سهم} \\ & & ١٧,٦٠٠,٠٠٠ \quad \% ٧٥ \\ & & \quad \% ١٠٠ \end{array}$$

س = (٢٣٤٦٦٦٦ - ٧٥) ÷ ١٠٠ × ١٧,٦٠٠,٠٠٠ رأس مال الجديد

قيود تأسيس الشركة المساهمة

من مذكورين

٨,٠٠٠,٠٠٠ ح / المؤسرون
٩,٦٠٠,٠٠٠ ح / المكتتبين
١٧,٦٠٠,٠٠٠ إلى ح / رأس المال

ويعد الفرق بين المبالغ المدفوعة ورأس المال الجديد هي اقساط غير مدفوعة تدفع في وقت لاحق

$$١٧,٦٠٠,٠٠٠ - ٢٣,٤٦٦,٦٦٦ = ٥,٨٦٦,٦٦٦ \text{ مبلغ اقساط غير مدفوعة}$$

مثال

على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان نسبة اكتتاب الجمهور كانت بنسبة ٧٠٪ من الاسهم المطروحة لاكتتاب العام
المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة

الحل:

$$\begin{array}{rcl} \text{حصة المؤسسين من رأس مال الشركة} \\ ٢٠ \times ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٨,٠٠٠,٠٠٠ \text{ سهم اكتتاب بها المؤسرون} \\ \quad ١٠٠ \\ ٨,٠٠٠,٠٠٠ = ١ \times ٨,٠٠٠,٠٠٠ \end{array}$$

قيد ايداع حصة المؤسسين في المصرف

٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف

٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / المؤسسين

قيد دفع مصاريف التأسيس
١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف التأسيس
١,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

الاسهم المخصصة للاكتتاب العام للجمهور
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ = ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم طرحت للاكتتاب
العام الاسهم التي اكتتب بها الجمهور
$$\frac{٢٢,٤٠٠,٠٠٠}{٣٢,٠٠٠,٠٠٠} \times ٧٠ = ٢٢,٤٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

١٠٠

بنسبة الاسهم المكتتب بها الى رأس المال الكلي
($٢٢,٤٠٠,٠٠٠ + ٨,٠٠٠,٠٠٠$) $\div ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٦٧\%$)
بما ان نسبة الاكتتاب لتأسيس الشركة وصلت الى اكثر من ٦٧%
فالاكتتاب ناجح
$$٢٢,٤٠٠,٠٠٠ \times ٢٢,٤٠٠,٠٠٠ = ٥٩٣,٦٠٠,٠٠٠$$

٢٢,٤٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف
٢٢,٤٠٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين
ايادع حصة المكتتبين في المصرف

قيد تأسيس الشركة المساهمة
من مذكورين
٨,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسوون
٢٢,٤٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين
٣٠,٤٠٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال

في حالة الاكتتاب بأكبر من قيمة الاسهم المطروحة للاكتتاب:

في هذه الحالة يعد الاكتتاب ناجحاً ويتم تخصيص الاسهم وفق نسبة اموال كل مكتب الى الاموال الكلية للاكتتاب مضروب في عدد الاسهم المعروضة للاكتتاب على ان يتم اعادة الاموال الفائضة للمساهمين

مثال

على فرض نفس البيانات في المثال السابق الا ان الجمهور اكتتب بنسبة ١٢٠% من الاسهم المطروحة للأكتتاب
المطلوب: تسجيل قيود اليومية المناسبة

الحل:

حصة المؤسسين في رأس مال الشركة المساهمة

$٨,٠٠٠,٠٠٠ = ١ \times ٨,٠٠٠,٠٠٠$

$٢٠ \times ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٨,٠٠٠,٠٠٠$ سهم اكتتب بها المؤسرون
١٠٠

قيـد ايداع حصة المؤسسين في المصرف
٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح/المصرف
٨,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/المؤسسين

قيـد دفع مصاريف التأسيـس
١,٠٠٠,٠٠٠ من ح / مصاريف التأسيـس
١٠٠٠٠٠ الى ح / المصرف
الاسـهم المخصـصة للمكتتبـين

العام
الاسهم التي اكتتب بها المكتتبين
 $38,000,000 \times 32 = 1,200,000$ سهم اكتتب بها الجمهور
 $32,000,000 - 1,200,000 = 30,800,000$ سهم طرحت للاكتتاب

نسبة عدد الاسهم المكتتب بها الى رأس المال الكلي

قيد اكتتاب الجمهور العام المكتتبين وابداع المكتتبين في المصرف

$$٣٨,٤٠٠,٠٠٠ = ١ \times ٣٨,٤٠٠,٠٠٠$$

٣٨,٤٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٣٨,٤٠٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

بعد ذلك يتم افال المكتتبين والمؤسسين في رأس المال ورد الزيادة الى المكتتبين

من مذكورين

٨,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسين

٣٨,٤٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين

الى مذكورين

٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

٦٤,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المصرف

تأسيس الشركة المساهمة واعادة الاموال الفائضة الى المكتتبين

بعد ذلك يجب احتساب استحقاق المكتتبين بالأسمهم وما يخص سهم واعادة الاموال الزيادة سهم بالشكل التالي

ولنفترض ان احد المكتتبين اكتب بـ ٥٠,٠٠٠ الف سهم يتم احتساب استحقاقه بالشكل التالي

$$= (٣٨,٤٠٠,٠٠٠ \div ٣٢,٠٠٠,٠٠٠) \times ٥٠,٠٠٠$$

٤١,٦٥٠ = ٤١,٦٣٣ \times ٥٠,٠٠٠ سهم مخصص له

٤١,٦٥٠ - ٤١,٣٥٠ = ٨,٣٥٠ سهم يتم اعادة مبلغها للمكتتبين

٣) في حالة عدم استدعاء كامل قيمة الاسهم

قد يلجأ المؤسرون الى عدم استدعاء كامل قيمة الاسهم عند اول سنة في تأسيس لعدم حاجتهم الى الاموال في بداية النشاط التجاري للشركة لذلك تلجأ بعض الشركات المساهمة الى استدعاء نسبة من رؤوس اموالها على ان يحدد موعد استدعاء بقية النسبة

مثال

تم تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدرة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ على ان يسدد المؤسسون والمكتتبون ٥٠% من رأس المال والباقي يستدعي لاحقا"
المطلوب: تسجيل قيود اليومية

الحل:

قيمة الاقساط المسددة

$$\frac{٦٠,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ \text{ قيمة الاقساط المسددة}$$

مستند قيد تأسيس الشركة المساهمة واثبات الاقساط غير المسددة
من مذكورين

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المصرف
٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاقساط غير المستلمة (غير المسددة)

وعند استدعاء الاقساط غير المسددة يثبت القيد التالي

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصرف
٣٠٠٠٠٠٠ الى ح/ الاقساط غير المستلمة
ايادع القسط الثاني في المصرف

تمرين ١: اتفق عدداً من الاشخاص على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدرة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون تكون للمؤسسين فيه نسبة ٤٠% ويطرح الباقي للاكتتاب العام للجمهور علماً ان مصاريف التأسيس بلغت ٧٥٠,٠٠٠ وان رأس المال الشركة يجب ان يدفع بالكامل في تاريخ الاكتتاب

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية الازمة اذا علمت ان الجمهور اكتتب بنسبة ١٠٠% من الاسهم المطروحة للاكتتاب

تمرين ٢: اتفق عدد من الاشخاص على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون تكون للمؤسسين فيه نسبة ٣٥% ويطرح الباقي للاكتتاب العام للجمهور علماً ان مصاريف التأسيس تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ وان رأس مال الشركة يجب ان يدفع بالكامل في تاريخ الاكتتاب

المطلوب: تسجيل قيود المحاسبية الازمة اذا علمت ان الجمهور اكتتب بنسبة ٤٠% من الاسهم المطروحة للاكتتاب

تمرين ٣: اتفق عدد من الاشخاص على تكوين شركة مساهمة برأس مال مقداره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون تكون للمؤسسين فيه نسبة ٤٥% ويطرح الباقي للاكتتاب العام للجمهور علماً ان مصاريف التأسيس تبلغ ٩٠٠,٠٠٠ وان رأس مال الشركة يجب ان يدفع بالكامل في تاريخ الاكتتاب

المطلوب: تسجيل القيوم المحاسبية الازمة اذا علمت ان الجمهور اكتتب بنسبة ٨٠% من الاسهم المطروحة للاكتتاب

تمرين ٤: اتفق عدد من الاشخاص على تكوين شركة مساهمة برأس مال مقداره ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون تكون للمؤسسين فيه نسبة ٢٥% ويطرح الباقي للاكتتاب العام للجمهور علماً ان مصاريف التأسيس تبلغ ٨٥٠,٠٠٠ وان رأس مال الشركة يجب ان يدفع بالكامل في تاريخ الاكتتاب

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية الازمة اذا علمت ان الجمهور اكتتب بنسبة ١٤٥% من الاسهم المطروحة للاكتتاب

حل تمرين ١:

حصة المؤسسين في رأس المال

$$\frac{40 \times 50,000,000}{100} = 20,000,000 \text{ سهم اكتتب بها المؤسسون}$$

$$20,000,000 = 1 \times 20,000,000$$

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المؤسسون

دفع مصارفي التأسيس

٧٥٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف التأسيس

٧٥٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

الاسهم المخصصة للمكتتبين

$$20,000,000 - 50,000,000 = 30,000,000 \text{ سهم}$$

نسبة الاكتتاب %١٠٠

$$30,000,000 = 1 \times 30,000,000$$

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

ايادع المكتتبين لحصتهم في المصر

قيد تأسيس الشركة المساهمة
من مذكورين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ح / المؤسسين
٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ح / المكتبيين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة

المطلوبات	الموجودات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠ در المكتتب به والمدفوع	٤٩,٢٥٠,٠٠٠ نقدية في المصرف ٧٥٠,٠٠٠ م. التأسيس
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

حل تمرين ٢:

حصة المؤسسين في رأس مال الشركة

$$\frac{35 \times 100,000,000}{100} = 35,000,000 \text{ سهم اكتتب بها المؤسسون}$$

$$35,000,000 = 1 \times 35,000,000$$

قيد ايداع حصة المؤسسين في المصرف

٣٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٣٥,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المؤسسون

قيد دفع مصاريف التأسيس

٣٥٠,٠٠٠ من ح/ مصارف التأسيس

٣٥٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

الاسهم المطروحة لاكتتاب العام للجمهور

$$35,000,000 - 100,000,000 = 65,000,000 \text{ سهم}$$

الاسهم التي اكتتب بها المؤسسون

$$\frac{40 \times 65,000,000}{100} = 26,000,000 \text{ سهم}$$

$$26,000,000 = 1 \times 26,000,000$$

قيد ايداع المكتتبين في المصرف

٢٦,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٢٦,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

نسبة عدد الاسهم المكتتبين بها الى رأس المال الكلي

() ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ المؤسسون + ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ المكتتبين

$$\% ٦١ = 100,000,000 \div$$

بما ان النسبة التأسيس في الاكتتاب لم تصل الى %٧٥
 قيد اعادة اموال المكتتبين
 ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ من ح/المكتتبين
 ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/المصرف

قيد اعادة اموال المؤسسين
 ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/المؤسسين
 الى مذكورين
 ٣٥٠,٠٠٠ ح/صاريف التأسيس
 ٣٤,٦٥٠,٠٠ ح/المصرف

ادارة اموال المؤسسين وخصم مصاريف التأسيس من حصتهم

تخفيض رأس المال بحيث يكون المدفوع ماوي %٧٥ من رأس المال
 الجديد ونستمر بتكوين الشركة

$$61,000,000 = 26,000,000 + 35,000,000 \text{ سهم}$$

$$61,000,000 \quad \% 75$$

$$\quad \quad \quad \quad \% 100 \text{ س}$$

$$س = (100 \times 61,000,000) \div 75 = 81,333,333 \text{ رأس مال الجديد}$$

وفي هذه الحالة تأسيس الشركة والفارق بين البالغ المدفوعة ورأس المال
 الجديد هو الاقساط غير مدفوعة تدفع في وقت لاحق
 قيد تأسيس الشركة
 من مذكورين
 ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/المؤسسين
 ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ح/المكتتبين
 ٦١,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/رأس المال
 الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة

المطلوبات	المجودات
٦١,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال المكتتب به المصدر معلق	٦٠,٦٥٠,٠٠٠ نقدية بالمصرف ٣٥٠,٠٠٠ مصاريف التأسيس
٦١,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠

حل تمرين ٣:

حصة المؤسسين في رأس مال الشركة المساهمة

$$\frac{135,000,000 \times 45}{100} = 135,000,000$$

$$135,000,000 = 1 \times 135,000,000$$

١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المؤسسين

ايادع حصة المؤسسين في المصرف

قيد دفع مصاريف التأسيس

٩٠٠,٠٠٠ من ح/ مصارف التأسيس

٩٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

الاسهم المخصصة للمكتتبين

$$165,000,000 - 135,000,000 = 30,000,000$$

الاسهم التي اكتتب بها المكتتبين

$$\frac{132,000,000 \times 165}{100} = 132,000,000 \text{ اسهم اكتتب بها الجمهور}$$

بنسبة عدد الاسهم التي اكتتب بها رأس المال الكلي

$$\left(\frac{132,000,000 + 135,000,000}{132,000,000} \right) \times 100 = 89\%$$

قيد يومية اكتتاب الجمهور العام المكتتبين

$$132,000,000 \times 1 \text{ دينار} = 132,000,000$$

١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

ايادع حصة المكتتبين في المصرف

بعد ان تبين تجاوز النسبة الاكتتاب الكلية ٧٥٪ اي كانت نسبة الاكتتاب

٨٩٪ هذا يعني تأسيس الشركة ويتم تسجيل قيد يومية بأفعال المكتتبين

والمؤسسين في رأس المال

قيد تأسيس الشركة المساهمة
 من مذكورين
 ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ح / المؤسسين
 ١٣٢,٠٠٠,٠٠٠ ح / المكتتبين
 ٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / رأس مال الشركة

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة

المطلوبات	الموجودات
٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال المصدر اكتتب به والمدفوع	٢٦٦,١٠٠,٠٠٠ ٩٠٠,٠٠٠ مصاريف التأسيس
٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠

حل تمرين ٤:

حصة المؤسسين في رأس مال الشركة

$$\frac{175,000,000}{100} = 175 \times 1,000,000$$

$$175,000,000 = 175,000,000$$

قيد ايداع حصة المؤسسين في المصرف

١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المؤسسين

قيد دفع مصاريف التأسيس

٨٥٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف التأسيس

٨٥٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

الاسهم المخصصة للمكتتبين

$$\frac{525,000,000}{525,000,000 - 700,000,000} = 175,000,000$$

للاكتتاب العام للجمهور

الاسهم التي اكتتب بها المكتتبين

$$\frac{145 \times 525,000,000}{100} = 761,250,000$$

سهم اكتتب بها الجمهور

نسبة عدد الاسهم المكتتبين بها الى رأس المال الكلي

$$(\frac{119,5 + 175,000,000}{761,250,000}) \div 100 = 119,5\%$$

قيد يومية اكتتاب الجمهور العام المكتتبين

$$761,250,000 = 1 \times 761,250,000$$

٧٦١,٢٥٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٧٦١,٢٥٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

ايداع حصة المكتتبين في المصرف

بعد ذلك يتم اقفال المكتتبين والمؤسسين في رأس المال ورد الزيارة الى المكتتبين

من مذكورين

١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسين

٧٦١,٢٥٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين

الى مذكورين

٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

٢٣٦,٢٥٠,٠٠٠ ح/ المصرف

تأسيس الشركة المساهمة واعادة الاموال الفائضة الى المكتتبين

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة

المطلوبات	الموجودات
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال المصدر المكتتب به والمدفوع	٦٩٩,١٥٠,٠٠٠ نقدية فاري المصرف ٨٥٠,٠٠٠ مصاريف التأسيس
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠

مثال

تأسست شركة الأمل المساهمة برأس مال قدرة ٨,٠٠٠,٠٠٠ مليون فقد اكتتب المؤسرون بنسبة ٤٠% وطرح الباقي للاكتتاب العام واذا علمت ام مصاريف التأسيس كانت ٣٠٠,٠٠٠ دينار وان جميع المساهمين دفعوا كامل القيمة الاسمية عند الاكتتاب

المطلوب: اثبات القيود المحاسبية الالزامية اذا علمت ان النسبة اكتتاب الجمهور كانت بنسبة ١١٠% من الاسهم المتبقية

الحل:

$$\text{قيد ايداع حصة المؤسرون في المصرف} \\ \frac{40 \times 8,000,000}{100} = 3,200,000 \text{ سهم}$$

$$3,200,000 \text{ دينار} = 1 \times 3,200,000 \\ 3,200,000 \text{ من ح/ نقدية بالمصرف} \\ 3,200,000 \text{ الى ح/ المؤسرون}$$

$$\text{قيد دفع مصاريف التأسيس} \\ 300,000 \text{ من ح/ مصاريف التأسيس} \\ 300,000 \text{ الى ح/ نقدية بالمصرف}$$

$$\text{ما اكتتب به الجمهور من الاسهم} \\ (3,200,000 - 8,000,000) = 4,800,000 \text{ سهم} \\ \frac{110 \times 4,800,000}{100} = 5,280,000 \text{ سهم} \\ 5,280,000 \text{ دينار} = 1 \times 5,280,000$$

$$\text{قيد ايداع حصة المكتتبين في المصرف} \\ 5,280,000 \text{ من ح/ نقدية بالمصرف} \\ 5,280,000 \text{ الى ح/ المكتتبين}$$

التحقق من نسبة المكتتب بها الى رأس المال الكلي

$$(\frac{٥,٢٨٠,٠٠٠}{٣,٢٠٠,٠٠٠} \times ١٠٠\%) = ١٠٦\%$$

 وهنا يتطلب استخراج نسبة او قيمة الغرماء ويتم استخراج ذلك على وفق
 الاتي
 نسبة الغرماء = الاسهم التي نفترض ان بها جمهور ÷ الاسهم التي اكتتب
 بها فعلاً "الجمهور"

$$\frac{٥,٢٨٠,٠٠٠}{٤,٨٠٠,٠٠٠} = ٠,٩٠٩١$$

وعلى فرض ان احد المكتتبين اكتتب بـ ٢٠٠,٠٠٠ سهم
 فتكون حصته = $٠,٩٠٩١ \times ٢٠٠,٠٠٠ = ١٨١,٨٢٠$ سهم ستكون حصته

او طريقه اخرى تكون على وفق الاتي

$$\frac{٤,٨٠٠,٠٠٠ - ٥,٢٨٠,٠٠٠}{٤,٨٠٠,٠٠٠} = ٠,٩٠٩١$$

$$٠,٩٠٩١ \times ٢٠٠,٠٠٠ = ١٨,١٨٠$$
 سهم تعاد او تسحب منه

والتحقق من حصة الطريقتين تجمع الاتي

$$١٨,١٨٠ + ١٨,١٨٠ = ٣٦,٣٦٠$$
 سهم اكتتب بها

<p>قيد اقفال المكتتبين والمؤسسين في رأس المال ورد الزيادة من مذكورين</p> <p>٣,٢٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسون</p> <p>٤,٨٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين</p> <p>٨,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال</p> <hr/> <p>٤٨٠,٠٠٠ من ح/ المكتتبين</p> <p>٤٨٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف</p>	<p>أو</p> <p>٣,٢٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسون</p> <p>٥,٢٨٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين</p> <p>الى مذكورين</p> <p>٨,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال</p> <p>٤٨٠,٠٠٠ ح/ المصرف</p>
---	---

الميزانية الاقتاحية للشركة المساهمة

المطوبات	الموجودات
٨,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال الاسمي المصدر والمدفوع	٧,٧٠٠,٠٠٠ المصرف ٣٠٠,٠٠٠ مصاريف التأسيس
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠

الخلاف عن تسديد الاقساط غير المسددة :

اجاز القانون العراقي ان يتم تسديد قيمة رأس المال على فترات لا حقه على ان يسدد جزء من رأس المال بتاريخ الاكتتاب على ان يسدد الباقي في تاريخ لاحق وقد اشار القانون الى ان المؤسسين والمكتتبين يجب ان يسددوا ما لا يقل عن ٢٥٪ ماقيمه الاسهم التي اكتتبوا بها عن التأسيس للشركة على ان يتم تسديد المتبقي خلال مدة معينة لا تزيد علا اربع سنوات من تاريخ تأسيس الشركة وتمثل الاقساط المستحقة دينا "متازا" واجب الدفع للشركة وما حق الشركة فرض فائدة تأخيرية لا تقل عن ٥٪ ولا تزيد عن ٧٪ ان تأخر سداد الاقساط في الموعد المحدد

علمًا" ان المساهم المتأخر عن سداد الاقساط ليس له حق في استلام الارباح الموزعة واذا لم يسدد المساهم الاقساط المستحقة عليه بدون عذر مشروع يحق للشرك بيع الاسهم الخاص به في المزايدة العلنية على ان يتحمل مصاريف بيع الاسهم في حالة عدم تسديد لبعض المساهمين للاقساط المستحقة عليهم بعد ان تقوم الشركة المساهمة بانذارهم وتحميل المتخلفين عن السداد بكافة النفقات الناجمة عن عملية البيع واعادة المتبقي من سعر البيع للمستثمرين (المساهمين) المتختلفين عن التسديد او مطالبتهم بالفرق عند عدم كفاية المبلغ المبلغ للسداد المستحقة والنفقات المرتبة عليها من عملية البيع الاسهم

ملاحظة : قد يكون الدفع عد الاكتتاب ٢٥٪ او $\frac{1}{4}$ من رأس المال المصدر (المكتتب به)

او قد يكون ٥٠٪ او $\frac{1}{4}$ من القيمة الاسمية لرأس المال وهذا يعني ان هناك مبالغ تبقى غير مسددة ٢

من قبل المؤسرون والجمهور العام فمثلاً" اذا كان ٧٥٪ او $\frac{3}{4}$ يعني بقاء ٢٥٪ او $\frac{1}{4}$

او قد يكون المسدد ١ اي ٥٠٪ فأن الباقي غير مسدد ٥٠٪ وتمى الاقساط الغير مسددة ٢

بالاقساط المستحقة اما اذا كان الدفع بالكامل فلا توجد اقساط مستحقة

مثال

تأسست شركة النور المساهمة برأس مال قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ وقد اكتتب المؤسسون من الاسهم المسموح به قانونياً "٢٠%" وطرحت الاسهم المتبقية للجمهور في اكتتاب عام وقد تم الاكتتاب بنسبة ٩٠% من الاسهم المطروحة وقد بلغت مصاريف التأسيس ٢٠٠,٠٠٠ وتم دفع ٢٥% وان الاقساط المستحقة ٧٥%

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة لتأسيس الشركة وتصوير الميزانية الافتتاحية

الحل:

$$\text{ما اكتتب به المؤسسون} = \text{رأس المال الاسمي} \times \% ٢٠ \text{ نسبة الاكتتاب}$$

$$2,000,000 = \frac{20 \times 10,000,000}{100}$$

$$2,000,000 = 1 \times 2,000,000 \text{ سهم}$$

$$\text{ما اكتتب به الجمهور} = 2,000,000 - 10,000,000 = 8,000,000$$

$$7,200,000 = 90 \times 8,000,000 \text{ سهم}$$

$$7,200,000 = 1 \times 7,200,000$$

للتحقق من نجاح الاكتتاب بأكثر من ٧٥%

$$(\% ٩٢ = \% ١٠٠ \times 10,000,000 \div 7,200,000 + 2,000,000)$$

الاكتتاب ناجح

وبما ان الدفع يمثل ٢٥% والاقساط المستحقة ٧٥%

$$500,000 = \frac{25 \times 2,000,000}{100} \text{ المؤسسون}$$

$$1,800,000 = \frac{25 \times 7,200,000}{100} \text{ الجمهور العام}$$

المجموع ٢,٣٠٠,٠٠٠

أو



$$\% 25 \text{ تمثل } 2,300,000 = \frac{25 \times 9,200,000}{100} = 7,200,000 + 2,000,000$$

$$\% 75 \text{ تمثل } 6,900,000 = \frac{75 \times 9,200,000}{100} = 7,200,000 + 2,000,000$$

قيد اثبات مصاريف التأسيس
٢٠٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف التأسيس
٢٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

قيد اثبات ايداع حصص المؤسسون المكتتبين الى المصرف والاقساط المستحقة
من مذكورين

% 25	٢,٣٠٠,٠٠٠ ح/ المصرف
% 75	٦,٩٠٠,٠٠٠ ح/ اقساط مستحقة
	الى مذكورين
	٢,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسون
	٧,٢٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين

قيد افال المؤسسون والمكتتبين برأس المال تأسيس الشركة المساهمة
من مذكورين

٢,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسون
٧,٢٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين
٩,٢٠٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال

الميزانية الافتتاحية لشركة المساهمة

المطلوبات	الموجودات
١٠,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال الاسمي	٢,١٠٠,٠٠٠ المصرف
٢,٣٠٠,٠٠٠ رأس المال المدفوع	٢٠٠,٠٠٠ مصاريف تأسيس
٩,٢٠٠,٠٠٠ رأس مال المكتتب به	٦,٩٠٠,٠٠٠ اقساط مستحقة
٩,٢٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٠,٠٠٠

مثال

تأسست شركة الحياة برأس مال مصري بـ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار مقسمة إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ منها وقد أصدرت الشركة ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ منها بالقيمة الاسمية مدفوع بنسبة ٧٥٪ وقد قررت الشركة إصدار بقية الأسهم بعد سداد كافة الأقساط غير المستلمة من المساهمين

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللاحقة إذا علمت أن

- (١) تم استلام الأقساط غير المستلمة من المساهمين عدا ما يخص المساهم حيدر الذي بلغت قيمة أقساطه ٦٠٠,٠٠٠ دينار حيث قررت الشركة بيع أسهمه بالمزايدة العلنية ، إذ بيعت بمبلغ ١,٥ دينار للسهم الواحد وبينت مصارف البيع ١٠٠٠ دينار
- (٢) تم إصدار باقي الأسهم للاكتتاب العام بسعر ٣ دينار للسهم الواحد حيث اكتتب الجمهور بنسبة ١٠٠٪ من الأسهم المطروحة ودفعت قيمتها بالكامل

الحل:

$$(١) \text{ عدد الأسهم غير الصادرة} = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ = ١٢,٠٠٠,٠٠٠ \text{ سهم غير مصدر}$$

$$\text{الاقساط غير المسددة} = \frac{٢٥ \times ٢٨,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٦,٤٠٠,٠٠٠$$

$$\begin{aligned} \text{الاقساط المستلمة} &= ٦,٤٠٠,٠٠٠ - ٧,٠٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠ \\ &\downarrow \\ \text{قيمة أقساط حيدر الغير مسددة} & \end{aligned}$$

قيد تسديد الأقساط المستحقة غير المستلمة والمتمثلة بـ ٢٥٪ من ح / المصرف ٦,٤٠٠,٠٠٠ إلى ح / الأقساط المستحقة غير المستلمة بـ ٢٥٪ ايداع الأقساط المستحقة

$$\text{عدد أسهم المساهم حيدر} = \frac{٦٠٠,٠٠٠ \times ٢,٤٠٠,٠٠٠}{٢٥} = ١٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$\text{إيراد بيع أسهم المساهم حيدر} = ١,٥ \times ٢,٤٠٠,٠٠٠ = ٣,٦٠٠,٠٠٠$$

قيد اثبات مصاريف البيع
١٠,٠٠٠ من ح / مصاريف البيع
١٠,٠٠٠ الى ح / المصرف
تسديد مصاريف بيع الاسهم غير المسددة

قيد البيع
٦٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف
الى مذكورين
٦٠٠,٠٠٠ ح / الاقساط غير المستلمة (الاقساط المستحقة)
١٠,٠٠٠ ح / مصاريف البيع
٢,٩٩٠,٠٠٠ ح / المساهم حيدر

(٢) طرح بقية الاسهم غير الصادرة والبالغة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام للجمهور وبسعر ٣ دينار للسهم الواحد
 $3 \times 12,000,000 = 36,000,000$ دينار

قيد ايداع قيمة الاسهم في المصرف
٣٦,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف
٣٦٠٠٠٠٠ الى ح / المكتتبين (المساهمين)
ايداع قيمة الاسهم المطروفة للاكتتاب العام

قيد اثبات راس المال واحتياطي علاوة الاصدار
٣٦,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المكتتبين (المساهمين)
الى مذكورين
(١ \times ١٢,٠٠٠,٠٠٠) ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ح / رأس المال
(٢ \times ١٢,٠٠٠,٠٠٠) ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ح / احتياطي علاوة الاصدار
اثبات رأس المال واحتياطي علاوة الاصدار

مثال

في ٢٠١٦/١١ طرح مؤسسو شركة الامل السياحية ١٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم وهي تمثل نسبة ٧٥٪ من اجمالي راس المال الاسمي اذا علمت ان القيمة الاسمية للسهم هي دينار واحد مدفوع منه عند الاكتتاب ٧٠٪ والباقي بقسط واحد بعد ثلاثة اشهر وقد اكتتب المؤسسوون بنسبة ٢٥٪ من الاسهم المطروقة للاكتتاب العام وقد بلغت مصاريف التأسيس ٦٠٠,٠٠٠ دينار دفعت من قبل المؤسسوون واكتتب الجمهور العام بنسبة ٨٠٪ من الاسهم المطروحة في ٢٠١٦/١١ تم دعوة المساهمين لتسديد الاقساط المستحقة عليهم وسدود دون تأخير

المطلوب: المعالجات المحاسبية الواجب اتخاذها مع تصوير الميزانية بعد كل عملية

الحل:

$$\text{رأس المال الاسمي} = \frac{٢٠,٠٠٠,٠٠٠}{٧٥} \times ١٥,٠٠٠,٠٠٠ = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$\text{ما اكتتب به المؤسسوون} = \frac{٥,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠} \times ٢٥ \times ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ = ١٢,٥٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$\text{ما اكتتب به الجمهور} = \frac{١٢,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠} \times ٨٠ \times ١٥,٠٠٠,٠٠٠ = ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$\text{النهاية} = ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ + (١٢,٠٠٠,٠٠٠ + ٥,٠٠٠,٠٠٠) \times ٨٥\% = ٣٧,٣٠٠,٠٠٠$$

الاكتتاب ناجح

قيد الاكتتاب والدفع

$$١ \times ٥,٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار} = ٥,٠٠٠,٠٠٠$$

$$١ \times ١٢,٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار} = ١٢,٠٠٠,٠٠٠$$

المبلغ المدفوع عند الاكتتاب

$$١٢,٠٠٠,٠٠٠ + ٥,٠٠٠,٠٠٠ = ١٧,٠٠٠,٠٠٠$$

$$\frac{٧٠\%}{١٠٠} \times ١٧,٠٠٠,٠٠٠ = ١١,٩٠٠,٠٠٠$$

$\frac{١٠٠,١٠٠٠ = ٣٠ \times ١٧,٠٠٠,٠٠}{١٠٠}$ اقساط مستحقة غير مستلمة

من مذكورين

$\frac{١١,٩٠٠,٠٠}{١٠٠} ح / المصرف ()$

$(\frac{٣٠ \times ١٧,٠٠٠,٠٠}{١٠٠}) ح / اقساط مستحقة (غير مستلمة)$

الى مذكورين

$٥,٠٠٠,٠٠ ح / المؤسسين$

$١٢,٠٠٠,٠٠ ح / المكتبيين$

٦٠٠٠٠ من ح / مصاريف التأسيس

٦٠٠٠٠ الى ح / المصرف

قيد اقبال حسابي المؤسسين والمكتبيين في حساب رأس المال
من مذكورين

$٥,٠٠٠,٠٠ ح / المؤسسين$

$١٢,٠٠٠,٠٠ ح / المكتبيين$

$١٧,٠٠٠,٠٠$ الى ح / رأس المال

الميزانية الافتتاحية ٢٠١٦/٧/١

المطلوبات و رأس المال	الموجودات
٢٠,٠٠٠,٠٠ رأس المال الاسمي	١١,٣٠٠,٠٠ نقديّة فوريّي
١١,٩٠٠,٠٠ رأس المال المدفوع	٦٠٠,٠٠ مصاريف التأسيس
١٧,٠٠٠,٠٠ رأس المال المصدر	٥,١٠٠,٠٠ اقساط مستحقة
١٧,٠٠٠,٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠

١٠١١ قيد استلام الاقساط المستحقة
 ٥ من ح / المصرف ١٠٠,٠٠٠
 ٥ الى ح / الاقساط المستحقة
 تسديد الاقساط المستحقة للمصرف

الميزانية في ١٠١١

المطلوبات و رأس المال	الموجودات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال الاسمي	١٦,٤٠٠,٠٠٠ نقدية بالمصرف ٦٠٠,٠٠٠ مصاريف التأسيس
١٧,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال الاسمي والمصدر والمدفوع	
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠

مثال

بتاريخ ٢٠١٨/١١١ اتفق عددا من المؤسسين على تأسيس شركة الخلود
شركة مساهمة برأس مال قدره ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار حصة المؤسسين فيه
٣٠% ويطرح الباقي للاكتتاب العام علما انه يسدد ٥٠% من رأس المال
بتاريخ الاكتتاب نقدا ويسدد الباقي بقططين متsequيين بدفع الاول بعد اربعة
أشهر والثاني بعد ٨ أشهر من تاريخ التأسيس

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة اذا علمت

(١) ان الجمهور اكتتب بكامل الاسهم المطروقة للاكتتاب وبلغت مصاريف
التأسيس ٦٠٠,٠٠٠ دينار .

(٢) تم سداد القسط الاول بالكامل بتاريخ ٢٠١٨/٩/١١ .

(٣) تم سداد القسط الثاني بتاريخ ٢٠١٨/٩/١١ عدا احد المساهمين (حيدر)
يمتلك ٢٠٠,٠٠٠ سهم عجز عن التسديد وقد تم بيع اسهمه بسعر ٤,٤
دينار للسهم وبلغت مصاريف البيع ٤,٠٠٠ دينار

الحل:

$$\text{ما اكتتب به المؤسرون} = \frac{٤,٨٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٣٠ \times ١,٦٠٠,٠٠٠$$

$$\text{تسديد } ٥٠\% = \frac{٥٠ \times ٤,٨٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٢,٤٠٠,٠٠٠ \text{ نقدا}"$$

قيد التأسيس
من مذكورين

٢,٤٠٠,٠٠٠ ح / المصرف

٢,٤٠٠,٠٠٠ ح / اقساط مستحقة غير مستلمة

٤,٨٠٠,٠٠٠ الى ح / المؤسرون

اداع حصة المؤسرون في المصرف واثبات الاقساط المستحقة .

قيد دفع مصاريف التأسيس
٦٠٠,٠٠٠ من ح / مصاريف التأسيس
٦٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف

قيد الاكتتاب ما اكتتب به الجمهور
 $16,000,000 - 11,200,000 = 4,800,000$ ما اكتتب به الجمهور

$$\text{تسديد \% ٥٠} \\ \text{٥,٦٠٠,٠٠٠} = \frac{٥٠ \times 11,200,000}{١٠٠} \text{ سدد نقداً}$$

$$\frac{٥,٦٠٠,٠٠٠}{11,200,000} \text{ اقساط مستحقة} \\ \text{المجموع} 11,200,000$$

من مذكورين
 ٥,٦٠٠,٠٠٠ ح/ المصرف
 ٥,٦٠٠,٠٠٠ ح/ الاقساط المستحقة (غير المستلمة)
 ١١,٢٠٠,٠٠٠ إلى ح/ المكتتبين
 ايداع حصة المكتتبين في رأس المال بالمصرف واثبات الاقساط المستحقة

قيد اثبات التأسيس رأس المال
 من مذكورين
 ٤,٨٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسين
 ١١,٢٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين
 ١٦,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

تسديد القسط الاول
 $5,600,000 + 24,000,000 = 8,000,000$ الاقساط المستحقة تسدد
 بقطفين متساوين $= \frac{8,000,000}{2} = 4,000,000$
 ٤ من ح/ المصرف
 ٤ إلى ح/ الاقساط المستحقة (غير المستلمة)
 تم تسديد القسط الاول وايداعه في المصرف

تسديد القسط الثاني ماعدا المساهم حيدر عجز عن تسديد القسط الاخير
البالغ ٥٠,٠٠٠ دينار
٣,٩٥٠,٠٠٠ من ح/ المصرف
٣,٩٥٠,٠٠٠ الى ح/ الاقساط المستحقة غير المستلمة
تسديد القسط الثاني وايداعه في المصرف

تم بيع اسهم المساهم حيدر بمبلغ ٤,١ دينار للسهم
 $٢٨٠,٠٠٠ = ٤ \times ٢٠٠,٠٠٠$
٢٨٠,٠٠٠ من ح/ المصرف
الى مذكورين
٥٠,٠٠٠ ح/ الاقساط المستحقة (غير المستلمة)
٤,٠٠٠ ح/ مصاريف البيع
٢,٦٦,٠٠٠ ح/ المساهم حيدر
بيع اسهم المساهم حيدر وايداع قيمتها بالمصرف

مصاريف البيع
٤,٠٠٠ من ح/ مصاريف البيع
٤,٠٠٠ الى ح/ المصرف
دفع مصاريف البيع

تسديد مستحقات المساهم حيدر
٢٦٦,٠٠٠ من ح/ المساهم حيدر
٢٦٦,٠٠٠ الى ح/ المصرف

طرح الاسهم غير المكتتب بها للاكتتاب العام :

يحصل في بعض الاحيان ان جمهور المستثمرين لا يكتتبون بكمال قيمة الاسهم المطروحة للاكتتاب، اذ تكون نسبة الاكتتاب مع المؤسسين متجاوزة لـ ٧٥% من رأس مال الشركة المساهمة اذ يتخذ قرار الاستمرار بالشركة وتأجيل اكمال عملية الاكتتاب لمرحلة لاحقة وهنا ينشأ لدينا ما يسمى برأس المال المصرح به وهو رأس المال الاصلي ورأس المال المصدر وهو رأس المال الذي تم الاكتتاب به من قبل المؤسسين والمكتتبين والفرق بينهما هو رأس المال غير المكتتب به ان الشركات تعمل باتجاهين فاما تعمل على الغاء هذه الحصة امن رأس المال وبالتالي يتم تخفيض رأس المال المصرح به او اللجوء الى طرق للاكتتاب العام مرة اخرى سواء للمساهمين الحاليين او المستثمرين المتوقعين و تستطيع في هذه الحالة بيع الحصة تمت بقيمتها الاسمية او بالقيمة الاسمية مضافا عليها علامة اصدار مناسبة

مثال

في ٢٠١٧٤١١ قامت شركة لمصطفى المساهمة بطرح الاسهم غير المكتتب بها وبالنسبة لـ ٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار سهم للاكتتاب العام بسعر ٣دينار ببسهم الواحد تمثل قيمته الاسمية دينار واحد وعلامة اصدار دينارين

في ٢٠١٧٥١١ تم غلق الاكتتاب حيث تبين ان نسبة الاكتتاب كان بنسبة ١٢٪ من الاسهم المطروحة

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة اذا علمت ان مصاريف الاكتتاب قد بلغت ١٠٠,٠٠٠ دينار وان الاموال الفائضة تمت اعادتها بتاريخ ٢٠١٧٦١١

الحل:

$$\text{المبلغ الذي تم استلامه من الاكتتاب} = ٣ \times ٢,٠٠٠,٠٠٠ \times \% ١٢٠ = ٧,٢٠٠,٠٠٠$$

قيد الاثبات الاموال المستلمة من الاكتتاب
٧,٢٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف
٧,٢٠٠,٠٠٠ الى ح / الاسهم المكتتب بها (المكتتبين)

قيد مصاريف الاكتتاب

١٠٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف الاكتتاب

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ المصرف

دفع مصاريف الاكتتاب

اثبات قيد رأس المال واعادة الاموال القائمة الى المكتتبين

٧,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ الاسهم المكتتب بها

الى مذكورين

٢,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال (١×٢,٠٠٠,٠٠٠)

٤,٠٠٠,٠٠٠ ح/ علاوة اصدار (٢×٢,٠٠٠,٠٠٠)

١,٢٠٠,٠٠٠ ح/ المصرف

اثبات رأس المال وعلاوة الاصدار واعادة الاموال الفائضة

غلق مصاريف الاكتتاب بعلاوة الاصدار

٤,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ علاوة الاصدار

الى مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح/ مصاريف الاكتتاب

٣,٩٠٠,٠٠٠ ح/ احتياطي علاوة الاصدار

زيادة وتخفيض رأس مال الشركات المساهمة :

تواجه الشركات المساهمة خلال ممارستها نشاطها الاقتصادي حاجات تتمثل بزيادة رأس المال او تخفيضه نتيجة عوامل النمو او الانكماش وسوف يتم تناولها بالاتي

زيادة رأس مال الشركة المساهمة

تلجأ الشركات المساهمة في احيان كثيرة الى زيادة رأس مالها وذلك لا سباب عديدة اهمها حاجتها الى الاموال الاضافية ولوجود حالات النمو والفرص المستقبلية والدخول في اسواق جديدة

ان الزيادة في رأس المال بتحويل جزء او كل الارباح المحتجزة وهو ما يسمى بتوزيع على شكل اسهم (رسملة الارباح) او اللجوء الى زيادة رأس المال (رسملة الاحتياطيات)

اصدار اسهم جديدة

ان زيادة رأس مال الشركات المساهمة عن طريق اصدار اسهم جديدة من المساهمين في الشركة وتنطلب استحصل موافقة الجمعية العمومية الشركة وعادة ما تكون مخصصة للمساهمين القدماء في الشركة، وان الاكتتاب يكون بنسبة وتناسب لكل مساهم حسب نسبة اسهمه الى اجمالي اسهم الشركة المصدرة بالإضافة الى ذلك فأن الشركة بإمكانها طرح الزيادة برأس المال بتلاوة اصدار

مثال

حصلت شركة الاريج المساهمة على موافقة لزيادة رأس مالها بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ ملايين سهم وذلك بإصداره قيمتها ٢ دينار للسهم الواحد وان مصاريف اصدار الاسهم بلغت ٢٥٠,٠٠٠ دينار
المطلوب: اثبات القيود اليومية المناسبة

الحل:

قيمة الاموال التي يتم الحصول عليها بزيادة رأس المال
 $١٥,٠٠٠,٠٠٠ = ٣ \times ٥,٠٠٠,٠٠٠$

قيد الاكتتاب لزيادة رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف
١٥,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

قيد مصاريف الاكتتاب من المصرف
٢٥٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف الاصدار
٢٥٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

قيد اثبات زيادة رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المكتتبين
الى مذكورين
٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال (١ \times ٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ علاوة الاصدار (٢ \times ٥,٠٠٠,٠٠٠)

قيد اغلاق العلاوة ومصاريف الاكتتاب
١٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ علاوة الاصدار
الى مذكورين
٢٥٠,٠٠٠ ح/ مصاريف الاصدار
٩,٧٥٠,٠٠٠ ح/ احتياطي علاوة الاصدار

رسملة الارباح والاحتياطيات :

تلجا الشركات المساهمة في بعض الاحيان الى زيادة مالها عن طريق رسملة الارباح والاحتياطيات او الاثنين معا وذلک لزيادة رأس المال الصدر الخاص بها

تأت هذه العملية على الرغم من عدم مصاحبتها لأي تدفق نقدی داخلي للشركة الا انها لا تخلو من فوائد عديدة سواء للشركة نفسها او مساهميها حيث تساهم برفع قدرتها الانتمانية في الحصول على التسهيلات والقروض المصرافية ومن ناحية اخرى تعمل بهذه الطريقة على تحويل الارباح المحتجزة والاحتياطيات الى اسهم بيد المستثمرين تمكّنهم من تحويلها الى سیولة متى ارادوا وذلک عن طريق بيعها في السوق المالي

مثال

قررت الهيئة العامة لشركة الجوهر المساهمة بزيادة رأس مالها عم طريق رسملة الارباح المحتجزة والبالغة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار وجزء من الاحتياطيات والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار
المطلوب: اثبات القيود اليومية اللازمة

الحل:

مستند القيد

من مذكورين

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الارباح المحتجزة

١٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطيات

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال

زيادة رأس المال عن طريق رسملة الارباح والاحتياطيات

مثال

قررت شركة العلي زيادة رأس مالها البالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار الى ١١,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك بتحويل الاحتياطي العام البالغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار سهم الى رأس المال وتوزيع اسهم بدلًا بثلاثة دنانير لكل سهم (ضمنها علاوة اصدار) وبلغت مصاريف اصدار الاسهم الجديدة ٤٠٠,٠٠٠ دينار

المطلوب: اثبات القيد اليومية الازمة

الحل:

الزيادة في رأس المال

$$1,000,000 = 10,000,000 - 11,000,000$$

٦٠٠,٠٠٠ - ١,٠٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠ سهم (الاسهم التي سوف يتم اصدارها)

٦٠٠,٠٠٠ من ح / الاحتياطي العام

٦٠٠,٠٠٠ الى ح / المساهمين (المؤسسين والجمهور)

زيادة رأس المال عن طريق الاحتياطي

اصدار اسهم ٤٠٠,٠٠٠ سهم بباع السهم بمبلغ ٣ دينار

$$1,200,000 = 3 \times 400,000$$

(٢٠٠,٠٠٠ ، من ح / المصرف) (٣ × ٤٠٠,٠٠٠)

الى مذكورين

٤٠٠,٠٠٠ ح / المساهمين (١ × ٤٠٠,٠٠٠)

٨٠٠,٠٠٠ ح / علاوة الاصدار (٢ × ٤٠٠,٠٠٠)

ايادع حصة المساهمين في المصرف واثبات علاوة الاصدار

قفل ح / المساهمين في رأس المال

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المساهمين

١,٠٠٠ الى ح / رأس المال

مثال

في ٢٠١٠/٧/١ تأسست شركة المها، شركة ساهمة خاصة، اكتسب المؤسرون بالحد الأدنى المقرر قانون (عادة يكون ٢٠ %) وطرح الباقي من الاكتتاب العام عند غلق الاكتتاب علما ان ٦٠ % من المبلغ يسدد عند الاكتتاب والباقي بقسط واحد يستحق السداد بعد اربعة اشهر وان مصاريف التأسيس بلغت ٣٠٠,٠٠٠ دينار

في ٢٠١١/٩/١ نتيجة لزيادة اعمال الشركة ونظرا لحاجتها الى اموال تم طرح الاسهم المتبقية ولغير مكتتب بها الاكتتاب العام وقد اكتتب الجمهور بجميع الاسهم وسدد المبلغ بالكامل عند الاكتتاب وبسعر ١,٢٥٠ دينار للسهم الواحد (وبلغت مصاريف الاصدار) ٢٠,٠٠٠ دينار

في ٢٠١٢/٤/١ قررت الشركة زيادة رأس المال الاسمي بنسبة ٢٥ % وتم طرح الاسهم للجمهور العام للاكتتاب وبسعر سهم ١,٢٠٠ دينار وبلغت المبالغ المستلمة ١٢,٠٠,٠٠٠ دينار علما ان مصاريف الاصدار المصدرة الاسهم بلغت ٤٠,٠٠٠ دينار

المطلوب: اثبات القيود المحاسبية ذات العلاقة بالعمليات اعلاه

الحل:

ملاحظة:

(١) لم يحدد بالسؤال رأس المال المال الاسمي (اي عدد الاسهم التي يتكون منها رأس المال الاسمي)

(٢) يجب الرجوع الى الزيادة البالغة ٢٥ % والتي من خلالها تحدد عدد الاسهم التي تم بيعها ومن ثم تحدد عدد الاسهم التي تمثل رأس المال الاسمي لشركة المها

عدد الاسهم التي تم بيعها لغرض زيادة رأس المال شركة المها والذي يمثل ٢٥ % من رأس المال الاسمي
$$1,200,000 \div 1,000 = 1,200,000 \text{ سهم تمثل } 25\% \text{ من رأس المال الاسمي}$$

$$\text{رأس المال الاسمي} = \frac{100 \times 1,000,000}{25} = 400,000 \text{ سهم}$$

ما اكتتب به المؤسرون = رأس المال الاسمي × نسبة الاكتتاب ٢٠%
لحد الادنى

$$\frac{٢٠ \times ٤,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٨٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$٨٠٠,٠٠٠ = ١ \times ٨٠٠,٠٠٠$$

ما اكتتب به الجمهور العام
 $\frac{٣٢٠٠,٠٠٠ - ٤,٠٠٠,٠٠٠}{٢,٢٤٠,٠٠٠} = ٨٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$
 $\frac{٧٠ \times ٣,٢٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٢,٢٤٠,٠٠٠ \text{ سهم}$
 $٢,٢٤٠,٠٠٠ = ١ \times ٢,٢٤٠,٠٠٠$

قيد اليومية ٢٠١٠/٧/١١
 $٣,٠٤٠,٠٠٠ + ٨٠٠,٠٠٠ = ٢,٢٤٠,٠٠٠$

قيد اثبات ايداع حصة المصرف والاقساط المستحقة من الاتساب
من مذكورين

١,٨٢٤,٠٠٠ ح / المصرف (٦٠%)
١,٢١٦,٠٠٠ ح / الاقساط مستحقة (غير مستلمة) ٤٠%
الى مذكورين
٨٠٠,٠٠٠ ح / المؤسرون
٢,٢٤٠,٠٠٠ ح / المكتتبين (الجمهور العام)

قيد دفع مصاريف التأسيس
٣٠٠,٠٠٠ من ح / مصاريف التأسيس
٣٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف

قيد غلق ح/ المؤسسوں و المكتتبین فی رأس المال
من مذکورین

٨٠٠,٠٠٠ ح/ المؤسسوں

٢,٢٤٠,٠٠٠ ح/ المكتتبین

٣,٠٤٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال

قيد اثبات سداد الاقساط المستحقة (غير المستلمة) في ٢٠١٠١١١١

١,٢١٦,٠٠٠ من ح/ المصرف

١,٢١٦,٠٠٠ الى ح/ الاقساط المستحقة

٢٠١١٩١١ طرح الاسهم المتبقية للاكتتاب العام

٣,٠٤٠,٠٠٠ = ٩٦٠,٠٠٠ سهم - ٤,٠٠٠,٠٠٠

١,٢٥٠ × ٩٦٠,٠٠٠ = ١,٢٠٠,٠٠٠

قيد ايداع حصة المكتتبين في المصرف واثبات علاوة الاصدار

١,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

الى مذکورین

٩٦٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين (١ × ٩٦٠,٠٠٠)

٢٤٠,٠٠٠ ح/ علاوة الاصدار (٠,٢٥٠ × ٩٦٠,٠٠٠)

قيد اثبات مصاريف الاصدار

٢٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف الاصدار

٢٠,٠٠٠ الحى ح/ المصرف

غلق حساب المكتتبين في رأس المال

٩٦٠,٠٠٠ من ح/ المكتتبين

٩٦٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال

قيد غلق مصاريف الاصدار واثبات احتياطي علاوة الاصدار
٢٤٠,٠٠٠ من ح/ علاوة الاصدار

الى مذكورين

٢٠,٠٠٠ ح/ مصاريف الاصدار
٢٢٠,٠٠٠ ح/ احتياطي علاوة الاصدار

٢٠١٢١٤١١ قيد اثبات زيادة رأس المال بنسبة ٢٥% وإيداعه في المصرف

$1,200 \times 1,000,000 = 1,200,000,000$

١,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

الى مذكورين

١,٠٠٠,٠٠٠ ح/ المكتتبين (١٠٠,٠٠٠ × ١,٠٠٠,٠٠٠)
٢٠٠,٠٠٠ ح/ علاوة الاصدار (٠٠,٢٠٠ × ١,٠٠٠,٠٠٠)

اقفال ح/ المكتتبين من ح/ رأس المال

٤٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف الاصدار

٤٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المكتتبين

١,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ رأس المال

غلق مصاريف الاصدار واثبات احتياطي علاوة الاصدار

٢٠٠,٠٠٠ من ح/ علاوة الاصدار

الى مذكورين

٤٠,٠٠٠ ح/ مصاريف الاصدار

١٦٠,٠٠٠ ح/ احتياطي علاوة الاصدار

مثال

قررت شركة الرضا الساهمة على زيادة رأس مالها بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار من خلال اصدار اسهم جديدة بقيمة اسمية دينار واحد وعلاوة اصدار ٢ دينار وبلغت مصاريف ١٠٠,٠٠٠ دينار وقد تم الاكتتاب بالاسهم المطروقة بالكامل

الحل :

قيد ايداع مبلغ الاكتتاب في المصرف واثبات علاوة الاصدار

$$٦,٠٠٠,٠٠٠ = ٣ \times ٢,٠٠٠,٠٠٠$$

٦,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف

الى مذكورين

(١ \times ٢,٠٠٠,٠٠٠) ح / المكتتبين ٢,٠٠٠,٠٠٠

(٢ \times ٢,٠٠٠,٠٠٠) ح / علاوة الاصدار ٤,٠٠٠,٠٠٠

قيد اثبات مصاريف الاصدار

١٠٠,٠٠٠ من ح / مصاريف الاصدار

١٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف

قيد اقفال حساب المكتتبين في رأس المال

٢,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المكتتبين

٢,٠٠٠,٠٠٠ الى ح / رأس المال

٤,٠٠٠,٠٠٠ من ح / علاوة الاصدار

الى مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح / مصاريف الاصدار

٣,٩٠٠,٠٠٠ ح / احتياطي علاوة الاصدار

تخفيض رأس مال الشركة المساهمة :

تلجأ الشركات المساهمة في أحياناً معينة إلى تخفيض رأس مالها وذلك لا سباب عديدة منها التخلص من الأموال الفائضة عن الحاجة والتي لا توجد لها فرص استثمارية متاحة مما يجعلها تلجأ إلى خيار تخفيض رأس مالها والذي يتطلب الحصول على موافقة الجمعية العمومية على هذا التخفيض ومن ثم الحصول على موافقات القانونية والإدارية أما هذا التخفيض في رأس المال تأخذ في العادة عدد من الأشكال تتمثل بإلغاء جزء من الأسهم المصدرة عن طريق رفع قيمتها للمساهمين نقداً أو عن طريق شراء هذه الأسهم من السوق المالي لتحول إلى أسهم خزينية يتم إعادتها في مرحلة لاحقة أو أن يتم شطب الأسهم غير المكتتب بها والتي تمت الموافقة على إصدارها في مرحلة سابقة

ومنما تجد الإشارة إليه إلى أن قرار تخفيض رأس المال يكون ملزماً عندما تصل الخسائر ٧٥٪ من رأس المال ويكون هذا القرار معدل لعقد الشركة وإن قانون الشركات العراقي رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وضح طريقة واحدة لتخفيض رأس مال الشركات المساهمة وهو الغاء عدد من الأسهم يتناسب المقرر تخفيضه مع الاحتفاظ بالقيمة الاسمية للسهم على ما هو عليه وبشكل متناسب لجميع المساهمين

تخفيض الأموال الفائضة :

عند توفر أموال فائضة عن الحاجة ولا توجد خطط لاستثمارها تستطيع الشركة تخفيض رأس مالها عن طريق الغاء نسبة من الأسهم المطروقة حيث تم هذا الإلغاء بإعادة القيمة الاسمية لحملة الأسهم أو أن تقوم الشركة بشراء الجزء الذي تريد تخفيضه من السوق المالي ليصبح أسهم خزينة ويتم إعادتها ويقل الفرق بين سعر الشراء وقيمة الأسهم الاسمية بالاحتياطي أو علاوة الإصدار إن وجدت

مثال

في ٢٠١٤/١١ قررت الهيئة العامة لشركة الامانى المساهمة بـ تخفيف رأس مالها بـ مقدار ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على ان يتم التخفيف بـ اعاده الاموال الى المساهمين كلا حسب حصته
المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمه

الحل:

قيد اثبات التخفيف
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح / رأس المال
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / حملة الاسهم
تخفيف رأس مال الشركة المساهمة

قيد دفع مستحقات المساهمين
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح / حملة الاسهم
٤٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / المصرف

مثال

في ٢٠١٥/٩/١ قررت هيئة العامة لشركة شط العرب المساهمة تخفيض رأس مالها بمقدار ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم / دينار عن طريق شرائها من السوق المالي واعدامها حيث قامت شراء الاسهم بسعر ٢,٥٠٠ دينار للسهم الواحد

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللاحمة اذا علمت ان الشركة قررت اغلاق الفرق بحساب احتياطي علاوة الاصدار

الحل:

قيد شراء الاسهم
٥٠,٠٠٠ من ح/ اسهم الخزينة
٥٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف
شراء اسهم الخزينة

قيد تخفيض رأس المال
من مذكورين

(١٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ح/ رأس المال
(١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ح/ احتياطي علاوة الاصدار
٥٠,٠٠٠ الى ح/ اسهم الخزينة
تخفيض رأس مال الشركة

المعالجات المحاسبية الخاصة بتوزيع الارباح بين المساهمين :

يعد موقع توزيع الارباح في الشركات المساهمة من المواضيع المهمة التي يهتم بها كل من الادارة والمحاسبين من جهة والمساهمين والمستثمرين من جهة اخرى اذا تأخذ عملية توزيع الارباح عدد من الصيغ اهمها هو توزيع الاسهم المجانية واعادة شراء الاسهم

(١) ان توزيع الارباح النقدية على المساهمين يكون باقتراح من مجلس الادارة على ان تتم المصادقة على هذا المقترح من قبل الجمعية العمومية حيث تم تحديد موعد يكون فيه مالكو السهم بذلك التاريخ هم من يستحق توزيع الارباح ليتم تجهيز الشيكات الخاصة بكل مساهم وحسب عدد الاسهم التي يمتلكها

(٢) اما توزيع الارباح على شكل اسهم ففي هذه الحالة لا يكون مصاحبها لها تدفق نقدی خارج الشركة وانما تتم زيادة رأس المال عن طريق تحويل جزء من الارباح المحققة او الاحتياطيات الى رأس المال

(٣) اما النوع الثالث من توزيع الارباح فهو عملية اعادة شراء الشركة لأسهمها حيث تعد عملية اعادة شراء الاسهم هو نوع من انواع سياسة توزيع الارباح اذا تلجمت ادارة الشركة عندما تعتقد من 5% الحقيقة نتيجة معرض الاسهم على الطلب لذلك تسمى الى مكافأة مساهميها عن طريق اعادة شراء جزء من تلك الاسهم التي ستؤدي الى تقليل المعرض من تلك الاسهم مما يساهم بوضع قيمة السهم السوقية مما يحقق للمساهم ارباح رأس مالية تعوضه عن التوزيعات النقدية للأرباح

مثال

قررت الجمعية العمومية لشركة بغداد المساهمة بتوزيع ارباح نقدية بقيمة ١٥٪ من ارباح على شكل اسهم متجهة من قيمة اسهمها من ارباح سنة ٢٠١٤ والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ويصل الباقي من ارباح السنة الى الارباح المحتجزة علما ان رأس مال الشركة يبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة

الحل:

$$\text{توزيع الارباح} = \frac{10 \times 100,000,000}{100}$$

$$\text{اسهم} = \frac{10 \times 100,000,000}{100}$$

$$250,000,000 = 100,000,000 + 150,000,000$$

$$250,000,000 - 50,000,000 = 200,000,000 \rightarrow \text{تحول الى ارباح محتجزة}$$

قيد اثبات الارباح
٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ صافي الدخل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ توزيع الارباح والخسائر

اثبات قيد التوزيع الارباح
٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ توزيع الارباح والخسائر
الى مذكورين
١٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ دائنون توزيع الارباح
١٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال (توزيعات اسهم)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الارباح المحتجزة

دفع التوزيعات
١٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ دائنون توزيعات الارباح
١٠,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف
دفع توزيعات الارباح

مثال

ظهرت الارصدة التالية في سجلات شركة الجوادر المساهمة في

٢٠١٨/١٢/٣١

رأس المال الاسمي ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار، وكان راس المال المصدر ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مدفوعة سنة بنسبة ٥٠% كما اظهرت الارصدة ان الارباح المحتجزة كانت مبلغ ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ دينار وكان رصيد الاحتياطيات ٨,٣٠٠,٠٠٠ دينار وخلال سنة ٢٠١٨ تمت العمليات التالية

(١) استلمت الشركة الاقسام المستحقة من المساهمين عدا مساهم احمد كان يملك ٥٠٠,٠٠٠ سهم عجز عن السداد وقد بيعت اسهمه في المزايدة العلنية

وبمبلغ ٨,٠٠٠ دينار للسهم وقد بلغت مصاريف البيع دينار دفع نقدا

(٢) تم اصدار الاسهم غير المصدرة وبسعر ١,٣٠٠ دينار للسهم الواحد وقد بلغت نسبة الاكتتاب ١٢٠% وتم اعادة الزيادة في الاكتتاب الى المساهمين

(٣) قررت الشركة توزيع ارباح نقدية على المساهمين ٣٠٠ دينار للسهم

(٤) بلغ صافي الدخل المتحق في نهاية السنة بعد الضريبة بنسبة ١٥%

٨,٥٠٠,٠٠٠ دينار وقد قررت الشركة بلدة الاحتياطيات بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار كما اعلنت الشركة واصدرت توزيعات ارباح في شكل اسهم بالقيمة الاسمية وهو ما يعادل $\frac{1}{2}$ صافي الدخل المتحق بعد الضريبة والاحتياطيات

المطلوب:

(١) اثبات القيود اليومية المحاسبية ذات العلاقة بالعمليات السابقة

(٢) اعداد كشف الارباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

(٣) قائمة الميزانية الجزئية جانب المطلوبات وحق الملكية في

٢٠١٨/١٢/٣١

الحل:

(١) رأس المال المدفوع

$$25,000,000 = \frac{50 \times 50,000,000}{100}$$

$$24,750,000 = \frac{50 \times 50,000,000 - 25,000,000}{100}$$

عدا الاقساط المستحقة على المسahem ahmed

٢٤,٧٥٠,٠٠٠ من ح/ المصرف

٢٤,٧٥٠,٠٠٠ الى ح/ الاقساط المستحقة عدا المسahem ahmed

اثبات سداد الاقساط المستحقة عدا المسahem ahmed

بيع اسهم المسahem ahmed

$$4,000,000 = \frac{100 \times 50,000,000}{300,000}$$

٣٠٠,٠٠٠ من ح/ مصاريف البيع

٣٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

اثبات مصاريف بيع اسهم ahmed

قيد اثبات البيع

من مذكورين

٤٠٠,٠٠٠ ح/ المصرف

١٥٠,٠٠٠ ح/ المسahem ahmed

الى مذكورين

$$250,000 = \frac{50 \times 50,000,000}{100}$$

سهم

٣٠٠,٠٠٠ ح/ مصاريف البيع

(٢) اصدار الاسهم غير المصدرة لاكتتاب العام

$$60,000,000 - 50,000,000 = 10,000,000$$

١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم غير مصدرة
للاكتتاب العام

$$12,000,000 = \frac{120 \times 10,000,000}{100}$$

$$15,600,000 = 1,300 \times 12,000,000$$

$13,000,000 \times 12,000,000$ للسهم الواحد = ١٣٠٠٠,٠٠٠ × ١٢٠٠٠,٠٠٠

الزيادة بالاكتتاب

١٥,٦٠٠,٠٠٠ - ١٣,٠٠٠,٠٠٠ = ٢,٦٠٠,٠٠٠ دينار الزيادة في الاكتتاب
تردد المكتتبين

١٥,٦٠٠,٠٠٠ من ح / المصرف
١٥,٦٠٠,٠٠٠ الى ح / المكتتبين
ايداع مبلغ الاكتتاب للسهم المصدرة في المصرف

اعادة الزيادة الى المكتتبين
٢,٦٠٠,٠٠٠ من ح / المكتتبين
٢,٦٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف

قيد غلق المكتتبين في رأس المال
١٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح / المكتتبين
الى مذكورين
١٠,٠٠٠,٠٠٠ ح / رأس المال = ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار القيمة الاسمية
للسهم
٣,٠٠٠,٠٠٠ ح / علاوة الاصدار = ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار علاوة
الاصدار
غلق المكتتبين في رأس المال وأثباتات علاوة الاصدار

٣) قررت الشركة توزيع ارباح نقدية على المساهمين ٣٠٠ دينار للسهم
 $60,000,000 \text{ سهم} \times 300,000 \text{ دينار للسهم} = 18,000,000 \text{ دينار الارباح}$
النقدية المعلق عن توزيعها
٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح / الارباح المحتجزة
٨,٠٠٠,٠٠٠ الى ح / توزيعات ارباح نقدية مستحقة
اثباتات توزيعات ارباح نقدية مستحقة

٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح / توزيعات ارباح نقدية مستحقة
٨,٠٠٠,٠٠٠ الى ح / المصرف
قيد اثباتات توزيعات الارباح النقدية المستحقة

$$\begin{aligned}
 & \text{٤) صافي الربح المتحقق قبل الضريبة } = 8,500,000 \text{ س \%} 15 = 8,500,000 \\
 & \text{س \%} 85 = 8,500,000 \\
 & \text{س} = \frac{8,500,000}{85} = 100,000 \times 8,500,000
 \end{aligned}$$

$$\text{مبلغ الضريبة} = \frac{1,500,000}{100} = 15 \times 10,000,000$$

ما في الدخل بعد الضريبة الاحتياطي

$$2,000,000 + 1,500,000 = 500,000$$

صافي الدخل = ٢,٠٠٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار
 صافي الدخل بعد الضريبة والاحتياطي
 ٨,٠٠٠,٠٠٠ من ح / صافي الدخل
 ٨,٠٠٠,٠٠٠ الى ح / أ. ح (الارباح المحتجزة)
 اثبات قيد الارباح

توزيعات اسهم
 الاسمية $\frac{1 \times 8,000,000}{2} = 4,000,000$ قيمة التوزيعات ارباح اسهم بالقيمة

٦,٠٠٠,٠٠٠ من ح / توزيع أ . خ (ارباح محتجزة)
 ٤,٠٠٠,٠٠٠ ح / توزيعات اسهم
 ١,٥٠٠,٠٠٠ ح / الضريبة المستحقة
 ٥٠٠,٠٠٠ ح / الاحتياطي

هي اثبات توزيعات اسهم الضريبة المستحقة والاحتياطي

٤,٠٠٠,٠٠٠ من ح/توزيعات الاسهم
٤,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/رأس المال
غلق توزيعات اسهم من ح/رأس المال

٢٠١٨/١٢/٣١	كشف الارباح المحتجزة عن السنة المنتهية في
٣٧,٨٠٠,٠٠٠	رصيد الارباح المحتجزة في ١١
<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	± صافي (الربح) الخسارة خلال الفترة
٤٧,٨٠٠,٠٠٠	الارباح المعدة للتوزيع على المساهمين

توزيعات الارباح على المساهمين	١٨,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح نقدية
<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	توزيعات اسهم
<u><u>٢٢,٠٠٠,٠٠٠</u></u>		
<u><u>٢٥,٨٠٠,٠٠٠</u></u>		
(٥٠٠,٠٠٠)		- الاحتياطيات
(١,٥٠٠,٠٠٠)		- الضريبة المستحقة
<u><u>٢٣,٨٠٠,٠٠٠</u></u>	٢٠١٨/١٢/٣١	رصيد الارباح المحتجزة

قائمة الميزانية الجزئية كما هي عليه في ٢٠١٨/١٢/٣١
(جانب حقوق الملكية والمطلوبات)

المطلوبات وحقوق الملكية	رأس المال
المطلوبات المتداولة	
١,٥٠٠,٠٠٠ ضريبة مستحقة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ رصيد اول المدة
حقوق الملكية	١٠,٠٠٠,٠٠٠ + اصدارات اضافي
٦٤,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال	<u><u>٨,٣٠٠,٠٠٠</u></u> + توزيعات ارباح في
٣,٠٠٠,٠٠٠ علاوة الاصدار	شكل اسهم
٢٣,٨٠٠,٠٠٠ الاحتياطيات	٦٤,٠٠٠,٠٠٠ (رأس المال)
الاحتياطيات	
٨,٣٠٠,٠٠٠ رصيد اول المدة	
<u><u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u></u> اضافة خلال المدة	
٨,٨٠٠,٠٠٠ الاحتياطيات	

تصفيه الشركات المساهمة :

ان التصفيفية في الشركات المساهمة لا تختلف عنها في شركات التضامن من حيث الاجراءات او المعالجة المحاسبية المستخدمة في عملية التصفيفية الا من حيث حقوق الملكية حيث يتم اغلاق كافة الحسابات الظاهرة في حقوق الملكية في الشركات المساهمة في حساب المساهمين قبل البدء بعملية التصفيفية بغض النظر عن كون تلك الحسابات كانت ارباح محتجزة او خسائر متراكمة او الاحتياطيات بأنواعها وذلك يرجع لكون حساب المساهمين يمثل كافة حقوق المستثمرين المساهمين في الشركة وبالتالي فأن الحصيلة النهائية لعملية التصفيفية سوف يتم توزيعها على المساهمين حسب حصص اسهمهم في رأس المال

هناك عدة اسباب لتصفيه الشركات المساهمة

- (١) توالي الخسائر على الشركة وبلغها ٥٠٪ من رأس المال وتكون التصفيفية في هذه الحالة اختيارية وعند بلوغ الخسائر ٧٥٪ تصبح التصفيفية اجبارية**
 - (٢) انتهاء عمر الشركة المنصوص عليها بالنظام الداخلي لها وهو عادة ٢٥ سنه اذا لم يتخذ قرار بزيادة عمر الشركة**
 - (٣) انقضاء غرض الشركة المحدد في نظامها الداخلي**
 - (٤) الاندماج مع شركات اخرى مما يؤدي الى انقطاع الشركة المندمجة عن العمل وبقاء الشركة الدامجة**
- أيَا كانت اسباب التصفيفية فأن الاجراءات القانونية والمحاسبية مماثلة لشركات التضامن عدا الاتي**
- (١) تكون مسؤولية المساهمة من ديون الشركة مسؤولة محدودة بمقدار عدد وقيمة الاسهم التي يمتلكونها في الشركة**
 - (٢) يتم توزيع النقد المتبقى بعد انتهاء عملية التصفيفية على المساهمين وحسب ما هو معروف بقيمة السهم عند التصفيفية**

$$\text{قيمة السهم عند التصفيفية} = \frac{\text{النقد المتاح للتوزيع في نهاية عملية التصفيفية}}{\text{عدد اسهم رأس المال المصدر}}$$

مثال

تقرر تصفية شركة الاسراء حيث ظهرت الحسابات التالية في ميزانية الشركة بالاتي

المصرف	٢,٠٩٠,٠٠٠	المخزون	١٣,٥٦٠,٠٠٠
الموجودات الثابتة	٧٦٠,٠٠٠	اوراق الدفع	١,٣٠٠,٠٠٠
الدائنون	٣,٩٥٠,٠٠٠	احتياطي قانوني	٣,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال الاسمي المصدر والمدفوع	١٥,٠٠٠,٠٠٠		

وتم الحصول على المعلومات التالية

- (١) تم بيع المخزون والموجودات الثابتة بمبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار
- (٢) قيمة مصاريف التصفية ١,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار
- (٣) تنازل احد الدائنين عن مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ الف دينار من احد الدائنين وسدلت بقيمة الحسابات

المطلوب:

- (١) اثبات قيود اليومية اللازمة لتصفية الشركة باستخدام حساب التصفية
- (٢) تصوير الحسابات اللازمة
- (٣) احتساب قيمة السهم عند التصفية

الحل:

اغلاق حسابات حقوق الملكية في حساب المساهمين من مذكورين

١٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال
٣,٠٠٠,٠٠٠ ح/ احتياطي قانوني
١٨,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المساهمين

اغلاق حسابات الموجودات في حساب التصفية ٢١,١٦٠,٠٠٠ من ح/ التصفية

١٣,٥٦٠,٠٠٠ ح/ المخزون
٧,٦٠٠,٠٠٠ ح/ الموجودات الثابتة

بيع موجودات الشركة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ من ح/المصرف ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ التصفية

تسديد الالتزامات على الشركة للغير

من مذكورين

١,٣٠٠,٠٠٠ ح/أ.

٣,٩٥٠,٠٠٠ ح/ الدائنو

الى مذكورين

٢٠٠,٠٠٠ ح/ التصفية (ما تنازل عنه احد الدائنين)

٥,٠٥٠,٠٠٠ ح/ المصرف

دفع اتعاب بالمصاريف التصفية

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ التصفية

١,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف

له ح/ التصفية منه

٢,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف ٢٠٠,٠٠٠ من مذكورين	٢١,١٦٠,٠٠٠ الى مذكورين ١,٠٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف ٤٠,٠٠٠ الى ح/ المساهمين
٢٢,٢٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٠٠,٠٠٠

غلق نتيجة حساب التصفية في حساب المساهمين

٤٠,٠٠٠ من ح/ التصفية

٤٠,٠٠٠ الى ح/ المساهمين

له ح/ المساهمين منه

١٨,٠٠٠,٠٠٠ من مذكورين ٤٠,٠٠٠ من ح/ التصفية	١٨,٠٤٠,٠٠٠ ح/ المصرف
١٨,٠٤٠,٠٠٠	١٨,٠٤٠,٠٠٠

تسديد مستحقات المساهمين
٨,٤٠,٠٠٠ من ح/ المساهمين
٨,٤٠,٠٠٠ إلى ح/ المساهمين
تسديد مستحقات المساهمين

$$\text{قيمة اسهم عند التصفية} = \frac{\text{النقد المتاح للتوزيع في نهاية عملية التصفية}}{\text{عدد اسهم} = \text{رأس المال المصدرة}}$$

$$\frac{١٨,٤٠,٠٠٠}{١٥,٠٠٠,٠٠٠} = ١,٢٠٢٦ \text{ دينار}$$

في عدد اسهم كل مساهم لأخذ حقوقه من مبلغ التصفية

مثال

فيما يلي قائمة الميزانية لشركة الجنان المساهمة كما هي عليه في ٢٠١٩١١١

وفي نفس التاريخ اتخذ قرار بتصفية الشركة نظراً لخسائرها المتراكمة والبالغة ٧٥٪ من رأس المال

ميزانية شركة الجنان المساهمة في ٢٠١٩١١١

المطلوبات و حقوق الملكية	الموجودات
الالتزامات وحقوق الملكية	الموجودات المتداولة
٢٠,٠٠٠ الدائنون وأ.ع.	٢٥,٠٠٠ المصرف
٨٠,٠٠٠ قروض	٣٠,٠٠٠ المدينون في أوراق القبض
١٠٠,٠٠٠ المجموع	٤٥,٠٠٠ المخزون
٣,٠٠٠,٠٠٠ رأس المال	١٠٠,٠٠٠ مجموع الموجودات المتداولة
٦٠٠,٠٠٠ علاوة الاصدار	٨٠٠,٠٠٠ صافي الأثاث
(٢٧٠,٠٠٠) خسائر متراكمة	١٠٠,٠٠٠ شهرة المحل
٩,٠٠٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

وقد اظهرت نتائج التصفية للشركة ما يلي

- ١) تم تحصيل ما يعادل ٨٠٪ من قيمة المدينون واوراق القبض
- ٢) تم بيع المخزون بخسارة بنسبة ٢٠٪ من القيمة الدفترية
- ٣) تم بيع الأثاث بربح يعادل ٢٥٪ من القيمة الدفترية
- ٤) شهرة المحل لا قيمة لها
- ٥) بلغت مصاريف التصفية ١٠٠,٠٠٠ دينار
- ٦) تم سداد ديون الشركة بالكامل

المطلوب:

- ١) اثبات القيود المحاسبية للتصفية واعتماد ح/أ.خ التصفية
- ٢) تصوير الحسابات اللازمة واحتساب قيمة السهم عند التصفية.

الحل:

من مذكورين
٣,٠٠٠,٠٠٠ ح / رأس المال
٦٠٠,٠٠٠ ح / علاوة اصدار
الى مذكورين
٢,٧٠٠,٠٠٠ ح / الخسائر المتراكمة
٩٠٠,٠٠٠ ح / المساهمون
غلق حساب رأس المال والعلاوة في حساب المساهمون وغلق ح / الخسائر

(١) تم تحصيل ٨٠% من قيمة المدينون واوراق القبض
$$\frac{٢٤,٠٠٠ \times ٣٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٨٠,٠٠٠$$
 المصرف

٢٤٠,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠ = ٢١٠,٠٠٠ ح / أ. خ التصفية الخسارة

من مذكورين

٢٤,٠٠٠ ح / المصرف
٦,٠٠٠ ح / أ . خ التصفية
٣٠,٠٠٠ الى ح / المديون و أ. ف

تحصيل ٨٠% على قيمة المدينون واوراق القبض واثبات ح / أ . خ التصفية

(٢) بيع المخزون
$$\frac{٢٠ \times ٤٥,٠٠٠}{١٠٠} = ٩,٠٠٠$$
 خسارة

٣٦,٠٠٠ - ٤٥,٠٠٠ = ٩,٠٠٠ النقدية

من مذكورين

٣٦,٠٠٠ ح / المصرف

٩,٠٠٠ ح / أ . خ التصفية

٤٥,٠٠٠ الى ح / المخزون

بيع المخزون بخسارة وتحميل أ. خ التصفية بالخسارة

٣) تم بيع الاثاث بربح %٢٥
$$\frac{٢٥ \times ٨٠٠,٠٠٠}{١٠٠} = ٢٠٠,٠٠٠$$
 ربح

$١,٠٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ = ٨٠٠,٠٠٠$
١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المصرف
الى مذكورين
٢٠٠,٠٠٠ ح/أ. خ التصفية
٨٠٠,٠٠٠ ح/ الاثاث

بيع الاثاث واثباتات ربح بيع الاثاث في ح/أ. خ التصفية

٤) شهرة المحل
١٠٠,٠٠٠ من ح/أ. خ التصفية
١٠٠,٠٠٠ الى ح/شهرة المحل
قفل ح/شهرة المحل و ح/أ. خ التصفية

٥) مصاريف التصفية
١٠٠,٠٠٠ من ح/أ. خ التصفية (مصاريف التصفية)
١٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف
سداد مصاريف التصفية

٦) سداد الديون (الالتزامات) بالكامل
من مذكورين
٢٠,٠٠٠ ح/ الدائنو و أ.ء
٨٠,٠٠٠ ح/ القروض
١٠٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف
تم سداد الدائنو (أ. خ) والقروض

لـه	ح/أ . خ التصفية منه
٢٠٠,٠٠٠ من مذكورين	٦ الى ح/المدينون وأ.ق
١٥٠٠٠ من ح/المساهمون	٩ الى ح/المخزون
٢١٥,٠٠٠	١٠٠ الى ح/شهرة المحل
	١٠٠ الى ح/المصرف
	٢١٥,٠٠٠

لـه	ح/ المساهمين منه
٩٠٠,٠٠٠ من مذكورين	١٥,٠٠٠ الى ح/أ . خ التصفية
٩٠٠,٠٠٠	٨٨٥,٠٠٠ الى ح/المصرف
	٩٠٠,٠٠٠

لـه	ح / المصرف منه
٨٨٥,٠٠٠ من ح/ المساهمين	٢٥ ح/ المصرف
١٠٠,٠٠٠ من ح/أ . خ التصفية (مصاريف التصفية)	٢٤,٠٠٠ ح/المدينون وأ.ق
١٠٠,٠٠٠ من مذكورين	٣٦,٠٠٠ ح/المخزون
١,٠٨٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ الى مذكورين
	١,٠٨٥,٠٠٠

قيد غلق ح/أ . خ التصفية في ح/ المساهمين
٤١٥,٠٠٠ من ح/ المساهمون
٤١٥,٠٠٠ الى ح/أ . خ التصفية

٤٨٥,٠٠٠ من ح/ المساهمون
٤٨٥,٠٠٠ الى ح/ المصرف
غلق ح/ المساهمين في ح/ المصرف

قيمة السهم عند التصفية = النقد المتاح في نهاية التصفية

عدد اسهم رأس المال

$$\frac{٤,٠٢٩٥=٨٨٥,٠٠٠}{٣,٠٠٠,٠٠٠}$$

المحاسبة في الشركات التابعة والقابضة

الشركة القابضة holding company

هي الشركة الاسمية، هي شركة مساهمة او ذات مسؤولية محدودة تهدف الى السيطرة على شركات اخرى مساهمة او ذات مسؤولية محدودة تسمى الشركات التابعة ويكون ذلك بامتلاك الشركة القاضية لأكثر من نصف رأس مال تلك الشركات او بالسيطرة على تشكيل مجلس ادارتها وسياساتها.

* كما عرف المشرع العراقي الشركة القابضة بأنها شركة مساهمة او محدودة تسيطر على شركة اخرى سواء كانت مساهمة او محدودة تدعى الشركات التابعة بأحدى الحالتين

(١) ان تمتلك اكثرا من نصف رأس مال الشركة اضافة الى السيطرة على ادارتها

(٢) ان تكون لها السيطرة على مجلس ادارتها في الشركات المساهمة

شروط تكوين الشركة القابضة : وهي عبارة عن اربعة شروط

(١) ان تكون شركة تجارية : كالشركة القابضة ليست نوعا جديدة من شركات الاشخاص وشركات الاموال بل هي كقاعدة عامه شركة كأي شركة اخرى ذات شخصية معنوية وتستمتع بأهمية الملك وتصلح من ثم لان تكون شركة قابضة

(٢) ان توجد شركة قابضة : بالشركة القابضة تمتلك اغلبية رأس المال في شركات اخرى بهدف السيطرة عليها وتوجيه نشاطها وتكون الشركات الواقعة تمتلك سيطرة الشركة القابضة شركات تابعة او ما يسمى في بعض الاحيان بالشركات الخاضعة

(٣) سلطة الشركات التابعة : هي الشركة التي تخضع السيطرة المالية لشركة اخرى وهذه السيطرة ناجحة عن تملك نسبة معينة من رأس مال الشركة وبالتالي فأن التعريف الدقيق للشركة التابعة لها هي الشركة التي تخضع السيطرة المالية المباشرة او غير المباشرة المستمرة والمستقرة لشركة اخرى مستقلة عنها قانونا وتنتج عنها السيطرة المالية من تملك نسبة مؤثرة من رأس مال الشركة

وسائل سيطرة الشركة القابضة على الشركات التابعة لها تميز الشركة القابضة بعنصر الشركة حيث يتجلّى هذا العنصر عدة جوانب منها

(١) السيطرة الإدارية : من وسائل اساليب السيطرة التي تتبعها الشركة القابضة ادارية على الشركات التابعة من خلال الطرق التالية تمتلك الشركة القابضة نسبة ٥١% او اكثر من اسهم الشركة التابعة اذ تستطيع بذلك ان تحوز على اغلبية الاصوات في الهيئة العامة وجود نص للشركة القابضة على الشركة التابعة لها اليـد في تعيين او عزل اعضاء مجلس ادارتها ومن خلال ذلك تستطيع ان تحكم بقرارات تعيين او عزل اعضاء مجلس ادارات الشركات التابعة لها وبذلك يتحقق للشركة القابضة السيطرة الادارية النسبة على وفق الاتي :-

$$\text{نسبة الملكية} = \frac{\text{عدد الاسهم المشترأة}}{\text{اجمالي عدد الاسهم}} \times 100$$

(٢) السيطرة المالية : ان السيطرة المالية تتجلى في تحديد السياسة المالية والاستثمارية ووضع الخطط الانتاجية للشركة التابعة فاذا كانت العلاقة الادارية التي تربط الشركة القابضة بالشركات التابعة لها علاقة مركزية فإن العلاقة المالية ايضا تعد علاقة مركزية عند تدخل الشركة القابضة في السياسة المالية للشركة التابعة

وعلى الشركة القابضة ان تعد في نهاية كل سنة قوائم مالية موحدة تشملها وتشمل الشركات التابعة لها وذلك وفق المعايير المحاسبية المعترف عليها اي اظهار نشاطاتها كوحدة واحدة كما تحفظ الشركات التابعة بأن تظهر نشاطها اي لكل منها الحق في اعداد قوائمها المالية بشكل مستقل وبالتالي هنا يتطلب قبل اعداد القوائم المالية لابد من عمل واعداد ورقة عمل

(١) الإجراءات المعتمدة في عملية سيطرة الشركة القابضة من الشركة التابعة

تحديد كلفة الشراء وقد تكون واحدة او اكثر من الانواع التالية :-

* مبلغ نقدی * اسهم * اوراق دفع

(٢) تحديد صافي قيمة الموجودات للشركة التابعة بالقيمة الدفترية مع الأخذ بنظر الاعتبار التغيرات في قيمتها

القيمة الدفترية = رأس المال الشركة التابعة + علاوة الإصدار + أرباح محتجزة

(٣) الأخذ بنظر الاعتبار الزيادة او النقصان في اقيم الموجودات بالمقارنة بين القيمة الدفترية والقيمة السوقية في حقل التعديلات والاستبعاد وتظهر في قيد الاستبعاد

**(٤) استخراج الفرق اذا كان موجود عن طريق الآتي
تكلفة الاستثمار - صافي الموجودات = شهرة المحل**

فإذا كانت الشهرة إيجابية تظهر في قيمة الاستبعاد اذا كانت سلبية تطرح من الموجودات

**(٥) حق الأقلية "حقوق الأقلية" ويظهر هذا الحق عندما يكون امتلاك الشركة القابضة للشركة التابعة اقل من ١٠٠٪ اي يعني بقاء عدد المساهمين في الشركة وعدم قبولهم على بيع اسهمهم فهو لاء الأقلية لهم الحق بنسبة معينة في رأس مال الشركة التابعة
علاوة الإصدار في الشركة التابعة
الارباح المحتجزة في الشركة التابعة**

مثال

الاتي ميزانية شركتي الجوادر والهدى كما هي في ٢٠١٩/١١١

شركة الهدى	شركة الجوادر	البيان
١٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	نقدية ومدينون
٢٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المخزون
٨٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	موجودات ثابتة
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	جميع الموجودات
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الدائنون
-----	٣٠٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
٥٠٠,٠٠٠	-----	قروض وسندات
١٠٠,٠٠٠	١٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	علاوة اصدار
٢٢,٥٠٠	٦٠٠,٠٠٠	ارباح محتجزة
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات

وفي نفس التاريخ ٢٠١٩/١١١ قامت شرمة الجوادر بشراء شركة الهدى مقابل دفع نقدى قدره ٤٥٠,٠٠٠ دينار

المطلوب :

- (١) اثبات قيد الاستثمار "الشراء" في دفاتر شركة الجوادر "الشركة القابضة"
- (٢) قيد الاستبعاد
- (٣) اعداد ورقة عمل

الحل : تبديل قيد الاستثمار "الشراء" في شركة الجوادر "الشركة القابضة" من ح / استثمارات طويلة الأجل إلى ح / النقدية.

اثبات قيد استثمار شركة الجوادر في شركة الهدى

$$\text{استخراج صافي الموجودات} = ٢٢٥,٠٠٠ + ١٢٥,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ - ٤٥٠,٠٠٠$$

رأس مال الشركة + علاوة اصدار + ارباح محتجزة

$$= ٤٥٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

يتضح ان كلفة الاستثمار مساوية لقيمة صافي قيمة الموجودات وعدم وجود تغير بقيمتها وعليه لا توجد قيمة لشهرة المحل

قيد الاستبعاد
من مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح / رأس المال

١٢٥,٠٠٠ ح / علاوة اصدار

٢٢٥,٠٠٠ ح / ارباح محتجزة

٤٥٠,٠٠٠ الى ح / استثمارات طويلة الاجل

اثبات قيد الاستثمارات طويلة الاجل

ورقة العمل

المبالغ الموحدة	الابتعادات		شركة الهدى	شركة الجواهر	البيان
	دائن	مدين			
٤٥٠,٠٠٠	—	—	١٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	نقدية ومدينون
٨٥٠,٠٠٠	—	—	٢٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المخزون
—	٤٥٠,٠٠٠	—	—	٤٥٠,٠٠٠	استثمار طويلة الاجل
٣,١٠٠,٠٠٠	—	—	٨٠٠,٠٠٠	٢٣٠٠,٠٠٠	موجودات ثابتة
٤,٤٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	—	١١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	مجموع الموجودات الثابتة
٦٠٠,٠٠٠	—	—	٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الدائون
٣٠٠,٠٠٠	—	—	—	٣٠٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
٥٠٠,٠٠٠	—	—	٥٠٠,٠٠٠	—	قرض وسندات
١٥٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٠٠,٠٠٠	—	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	علاوة الاصدار
٦٠٠,٠٠٠	—	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	ارباح محتجزة
٤,٤٠٠,٠٠٠	—	٤٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات ورأس المال

(١) النقدية = $450,000 - 800,000 = 350,000$ دينار

(٢) مجموع الموجودات الثابتة = $1,150,000 + 3700,000 = 450,000$ دينار

- قيد الاستثمار والشراء

٦٠٧,٥٠٠ من ح / الاستثمارات طويلة الأجل ٢٠٢,٥٠٠ سهم

= ٣ × دينار

مثال

بتاريخ ٢٠١٧/١١/١١ قامت شركة الفيحاء بشراء ٩٠٪ من اسهم شركة المها وذلك بإصدار ٢٠٢,٥٠٠ سهم من اسهم شركة الفيحاء كانت ٣ دينار والاتي ميزانية كلا من شركة الفيحاء وشركة المها

البيانات	شركة الفيحاء	شركة المها
نقدية ومدينون	١,٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المخزون	٩٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
الموجودات الثابتة	٣,٤٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات	٥,٥٥٠,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠
الدائنون	٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
ارصدة دائنة	٤٥٠,٠٠٠	
قرصض وسندات		٧٥٠,٠٠٠
رأس المال	٢,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
علاوة الاصدار	١,٣٥٠,٠٠٠	١٨٧,٥٠٠
ارباح محتجزة	٩٠٠,٠٠٠	٣٣٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥,٥٥٠,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠

المطلوب : اثبات قيد الاستثمار "الشراء" واعداد ورقة عمل تمهيدا لا عدد ميزانية موحدة في ٢٠١٧/١١/١١ مع اثبات قيد الاستبعاد

الحل:

قيد الاستثمار "الشراء"

$$= ٦٠,٧٥٠٠ \text{ من ح/ الاستثمار طويلة الأجل} \times ٢٠٢,٥٠٠ \text{ سهم} \times ٣$$
$$= ٦٠٧,٥٠٠ \text{ دينار}$$

إلى مذكورين

$$= ٢٠٢,٥٠٠ \text{ ح/ رأس المال} \times ٢٠٢,٥٠٠ \text{ سهم} \times ١ \text{ دينار}$$
$$= ٤٠٥,٠٠٠ \text{ ح/ علاوة الإصدار} \times ٢٠٢,٥٠٠ \text{ سهم} \times ٢ \text{ دينار}$$

ملاحظة:- شركة الفيحاء اشتريت ٩٠٪ من أسهم شركة المها وهذا يعني ١٠٪ تسمى حقوق الأقلية الذين رفضوا بيع أسهمهم

$$\text{إذن حقوق الأقلية} = \text{القيمة الصافية للموجودات} \times \text{نسبة الأقلية}$$
$$= ١٠٠ / ١٠ \times ٦٧٥,٠٠٠ = ٦٧٥,٠٠٠ \text{ دينار}$$

قيد الاستبعاد:-

من مذكورين

١٥٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

١٨٧,٥٠٠ ح/ علاوة الإصدار

٣٣٧,٥٠٠ ح/ أرباح محتجز

إلى المذكورين

٦٠٧,٥٠٠ ح/ استثمارات طويلة الأجل

٦٧,٥٠٠ ح/ حقوق الأقلية

ورقة العمل

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		شركة المها	شركة الفيحاء	البيان
	دائن	مددين			
١,٣٥٠,٠٠٠	—	—	١٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	نقدية ومدينون
١,٢٧٥,٠٠٠	—	—	٣٧٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	المخزون
—	٦٠٧,٥٠٠	—	—	٦٠٧,٥٠٠	اسـتثمارات طويلة الاجل
٤٦٠,٠٠٠	—	—	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	موجـودات ثابتة
٧,٢٧٥,٠٠٠	٦٠٧,٥٠٠	—	١,٧٢٥,٠٠٠	٦,١٥٧,٥٠٠	مجموع الموجودات
٩٠٠,٠٠٠	—	—	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الدائنوـن
٤٥٠,٠٠٠	—	—	—	٤٥٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
٧٥٠,٠٠٠	—	—	٧٥٠,٠٠٠	—	قرـوض وسندات
٢,٤٥٢,٥٠٠		١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٢,٥٠٠	رأس المال
١,٧٥٥,٠٠٠		١,٨٧,٥٠٠	١,٨٧,٥٠٠	١,٧٥٥,٠٠٠	علاوة الاصدار
٩٠٠,٠٠٠		٣٣٧,٥٠٠	٣٣٧,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	اربـاح محتجزة
٦٧٥٠٠	٦٧٥٠٠	—	—	—	حقوق الاقلية
٧,٢٧٥,٠٠٠	٦٧,٥٠٠	٦٧٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	٦,١٥٧,٥٠٠	مجموع المطلوبات وحقـوق الملكية

$$\text{مجموع الموجـودات} = ٦٠٧,٥٠٠ + ٦,١٥٧,٥٠٠ - ١,٧٢٥,٠٠٠ - ١,٣٥٠,٠٠٠$$

$$= ٧,٢٧٥,٠٠٠$$

$$\text{رأس المال شركة الفيحاء} = ٢,٤٥٢,٥٠٠ + ٢,٢٥٠,٠٠٠ + ٢٠٢,٥٠٠$$

$$= ٤٥٢,٥٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{علاوة الاصدار} = ١,٣٥٠,٠٠٠ + ١,٧٥٥,٠٠٠$$

$$= ١,٧٥٥,٠٠٠ \text{ دينار}$$

الحل:

قيد الاستثمار والشراء

١,٨٠٠,٠٠٠ مدين ح / اس - تثمارات طويلة الأجل
(٤٠٠,٠٠٠+١,٤٠٠,٠٠٠)

إلى المذكورين

٥٦٠,٠٠٠ ح / رأس المال ٥٦٠,٠٠٠ سهم × ١دينار
٨٤٠,٠٠٠ ح / علاوة الإصدار ٥٦٠,٠٠٠ - ١٤٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠ ح / النقدية

إثبات الاستثمار طويلة الأجل

قيم إثبات المصاريف

من مذكورين

٣٠,٠٠٠ ح / نفقات اصدار وتسجيل الاسهم " تغفل في علاوة الإصدار"
٥٠,٠٠٠ ح / نفقات استثمارات قانونية " تغفل في ح / الاستثمارات"
٨٠٠٠ إلى ح / النقد عن
قيد إثبات المصاريف

قيد إغفال النفقات

من مذكورين

٣٠,٠٠٠ ح / علاوة الإصدار
٥٠,٠٠٠ ح / الاستثمارات طويلة الأجل
إلى مذكورين

٣٠,٠٠٠ ح / نفقات اصدار وتسجيل الاسهم

٥٠,٠٠٠ ح / استثمارات قانونية

قيد إثبات النفقات

تحديد كلفة الشراء

$= ٥٠,٠٠٠ + ١,٨٠٠,٠٠٠ = ٥٠,٨٥٠,٠٠٠$ دينار

القيمة الصافية للموجودات = رأس المال + علاوة الإصدار + أرباح
محتجزة + فرق المخزون + فرق الموجودات الثابتة + فرق القروض
والسنادات

$= (٥٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠) + (٤٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠)$

$= (٨٠٠٠٠ - ١٩٢٠٠٠) + (١٦٠٠٠ - ١٠٠٠٠)$

$= ٢٠٠٠٠ + ٣٢٠٠٠ + ٢٥٠٠٠ + ٤٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠$

$= ١٦٧٠٠٠$ دينار

تكلفة الشراء "الاستثمارات" - القيمة الصافية للموجودات = شهرة المحل
 $١,٨٥٠,٠٠٠ - ١,٦٧٠,٠٠٠ = ١٨٠,٠٠٠$ دينار شهرة محل موجبة وتبصر
في الجانب المدين من قيد الاستبعاد
قيد الاستبعاد

من المذكورين

٢٠٠,٠٠٠ ح/رأس المال

٢٥٠,٠٠٠ ح/علاوة الإصدار

٤٥٠,٠٠٠ ح/أرباح محتجزة

٢٥٠,٠٠٠ ح/المخزون "فرق"

٣٢٠,٠٠٠ ح/موجودات ثابتة "فرق"

٢٠٠,٠٠٠ ح/ خصم السندات "فرق"

١٨٠,٠٠٠ ح/شهرة المحل

إلى ١٨٥٠,٠٠٠ / استثمارات طويلة الأجل

إغفال الحسابات اعلاه في ح/ الاستثمارات طويلة الأجل

ورقة عمل

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		شركة البلاد	شركة النورس	البيان
	دائن	مدين			
١,٣٢٠,٠٠٠	—	—	٢٠٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	نقدية ومدينون
١,٩٥٠,٠٠٠	—	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المخزون
—	١,٨٥٠,٠٠٠	—	—	١,٨٥٠,٠٠٠	استثمارات طويالية الاجل
٦,٥٢٠,٠٠٠		٣٢٠,٠٠٠	١٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	موجودات ثابتة
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠	—	—	خصم السندات
١٨٠,٠٠٠		٩٥٠,٠٠٠	—	—	شهرة المحل
١٠١٧٠٠٠			٢,٣٠٠,٠٠٠	٨,٧٧٠,٠٠٠	مجموع الموجودات
١,٢٠٠,٠٠٠			٤٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الدائون
٦٠٠,٠٠٠			—	٦٠٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
١٠٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	—	قرض وسندات
٣,٠٦٠,٠٠٠		٢٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣,٥٦٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٦١٠,٠٠٠		٤٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٦١٠,٠٠٠	علاوة الإصدار
١,٢٠٠,٠٠٠		٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	ارباح محتجزة
١٠,١٧٠,٠٠٠			٢,٣٠٠,٠٠٠	٨,٧٧٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

$$(1) \text{ النقدية} = ١,٦٠٠,٠٠٠ - (٨٠,٠٠٠ + ٤٠٠,٠٠٠) = ١١٢٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{نقدية و مدينون} = ٢٠٠,٠٠٠ + ١,١٢٠,٠٠٠ = ١٣٢٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$(2) \text{ المخزون} = ٢٥٠,٠٠٠ + ٥٠٠,٠٠٠ + ١,٢٠٠,٠٠٠ = ١٩٥٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

- (٣) موج سودات ثابتة = $320,000 + 1,600,000 + 4,600,000 = 6,520,000$ دينار
 $(1,600,000 - 1,920,000)$
- (٤) خصم السندات = $200,000 - 1,000,000 = 80,000$ الفرق
- (٥) مجموع الموج سودات = $950,000 - 3,200,000 + 8,770,000 + 3,000,000 + 5,600,000 = 1,850,000$ دينار
- (٦) رأس المال = $1,850,000 + 3,000,000 = 4,850,000$ دينار اسهم
- (٧) علاوة الاصدار = $840,000 + 1,800,000 = 2,610,000 = 30,000$ دينار
- (٨) مجموع المطلوبات وحقوق الملكية = $2,300,000 + 8,770,000 = 900,000 = 900,000$ دينار

مثال

اشترت شركة العلي %٨٠ من اسهم شركة الامل مقابل دفع مبلغ ٢,٢٢٠,٠٠٠ دينار نقدا علما ان القيمة السوقية لبعض الموجودات والمطلوبات لشركة الامل كانت كالتالي :-
 المخزون ١,١٢٥,٠٠٠ الموجودات الثابتة ٢,٨٨٠,٠٠٠ القروض والسداد ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار
 وفيما يلي ميزانية شركتي العلي والامل كما هي عليه في تاريخ ٢٠١٨/١١١

البيان	شركة العلي	شركة الامل
النقدية	٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
المخزون	١,٨٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
موجودات ثابتة	٦,٩٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات الثابتة	١١,١٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠
الدائنون	١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
ارصدة دائنة	٩٠٠,٠٠٠	—
قروض وسندات	—	١,٥٠٠,٠٠٠
رأس المال	٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
علاوة الاصدار	٢,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠
ارباح محتجزة	١,٨٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١١,١٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠

المطلوب :-

- (١) اثبات قيد الشراء بالاستثمار
- (٢) اثبات قيد الاستبعاد

الحل:-

قيد الاستثمار بالشراء ٢,٢٢٠,٠٠٠ من ح/ استثمارات طويلة الاجل
 قيد النقدية ٢,٢٢٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية
 اثبات الاستثمار طويلة الاجل

قيمة صافي الموجودات = رأس المال + علاوة الاصدار + ارباح محتجزة
+ الفرق بالمخزون + الفرق بالموجودات الثابتة + خصم السندات

$$= ٣٠٠,٠٠٠ + ٤٨٠,٠٠٠ + ٦٧٥,٠٠٠ + ٣٧٥,٠٠٠ + ٣,٠٠٠$$

$$= ٢,٥٠٥,٠٠٠ دينار قيمة صافي الموجودات$$

$$\% ٢٠ = \% ٨٠ - \% ١٠٠ حقوق الاقلية =$$

$$\text{اذن حقوق الاقلية} = \frac{١٠٠}{٢٠} \times ٢,٥٠٥,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠ = ٥٠١,٠٠٠ دينار$$

$$\text{شهرة المحل} = \text{كلفة الشراء} - (\text{صافي قيمة الموجودات} - \text{حقوق الاقلية})$$

$$= (٥٠١,٠٠٠ - ٢,٢٢٠,٠٠٠) - ٢,٢٢٠,٠٠٠$$

$$= ٢,٠٠٤,٠٠٠ - ٢,٢٢٠,٠٠٠$$

$$= ٢١٦,٠٠٠ دينار شهرة المحل موجبة$$

قيد الاستبعاد

٣٠٠,٠٠٠ ح / رأس المال

٣٧٥,٠٠٠ ح / علاوة اصدار

٦٧٥,٠٠٠ ح / ارباح محتجزة

٣٧٥,٠٠٠ ح / المخزون "بالفرق"

٤٨٠,٠٠٠ ح / موجودات ثابتة "بالفرق"

٣٠٠,٠٠٠ ح / خصم السندات "بالفرق"

٢١٦,٠٠٠ ح / شهرة المحل

الى مذكورين

٢,٢٢٠,٠٠٠ ح / استثمارات طويلة الاجل

٥٠١,٠٠٠ ح / حق الاقلية

مثال

اشترت شركة النورس مقابل اصدار ٣٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة سوقية اجمالية تبلغ ٤٩٥,٠٠٠ دينار وكانت القيمة السوقية لبعض الموجودات والمطلوبات لشركة النور كالاتي المخزون السلعي ٤٤٥,٠٠٠ دينار الموجودات الثابتة ٩٦٠,٠٠٠ دينار قروض وسندات ٦٦٠,٠٠٠ دينار علما ان شركة النورس اشتريت كامل اسهم شركة النور وبالتالي ميزانية الشركتين في تاريخ الشراء

شركة النور	شركة النورس	البيان
١٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	نقدية ومديون
٣٧٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	المخزون
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	موجودات ثابتة
١,٧٢٥,٠٠٠	٥,٥٥٠,٠٠٠	مجموع الموجودات
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الدائنون
_____	٤٥٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
٧٥٠,٠٠٠	_____	قروض وسندات
١٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال
١٨٧,٥٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	علامة الاصدار
٣٣٧,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	ارباح محتجزة
١,٧٢٥,٠٠٠	٥,٥٥٠,٠٠٠	

المطلوب :-

- (١) اثبات قيد الشراء "الاستثمار"
- (٢) اثبات قيد الاستثمار
- (٣) اعداد ورقة عمل تمهدلا لا عدد الميزانية

الحل:-

قيد الاستثمار "قيد الشراء"

٤٩٥,٠٠٠ من ح/ استثمارات طويلة الاجل

إلى مذكورين

"٣٦٠,٠٠٠ ح/ رأس المال" $\times ١ = ٣٦٠,٠٠٠$

٣٦٠,٠٠٠ ح/ علاوة الاصدار $495,000 - 360,000 = 135,000$

اثبات قيد الاستثمار

كلفة الشراء = ٤٩,٠٠٠ دينار

القيمة الصافية للموجودات = رأس المال + علاوة اصدار + ارباح

محتجزة + فرق المخزون - فرق الموجودات الثابتة + خصم سندات

$= ٦٠,٠٠٠ + ١٨٧,٥٠٠ + ٣٣٧,٥٠٠ + ١٥٠,٠٠٠ = ٥٨٥,٠٠٠$

(٢٤٠,٠٠٠ + ٩٠,٠٠٠) = ٥٨٥,٠٠٠ دينار

كلفة الشراء - القيمة الصافية للموجودات = شهرة المحل

$٥٨٥,٠٠٠ - ٤٩٥,٠٠٠ = ٩٠,٠٠٠$ شهرة محل سالبة

يتم معالجة شهرة المحل السالبة بأن يتم تخفيض الموجودات الثابتة بقيمتها

مقدار تخفيض الموجودات الثابتة = النقص في الموجودات الثابتة + شهرة

المحل السالب

$= ٣٣٠,٠٠٠ + ٢٤٠,٠٠٠ = ٥٧٠,٠٠٠$ دينار

قيد الاستبعاد

من مذكورين

١٥٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

١٨٧,٥٠٠ ح/ علاوة الاصدار

٣٣٧,٥٠٠ ح/ ارباح محتجزة

٦٠,٠٠٠ ح/ المخزون

٩٠,٠٠٠ ح/ خصم السندات

إلى مذكورين

٤٩٥,٠٠٠ ح/ استثمارات طويلة الاجل

٣٣٠,٠٠٠ ح/ موجودات ثابتة

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		شركة النور	شركة النورس	البيان
	دائن	مدين			
١,٣٥٠,٠٠٠	—	—	١٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	نقدية ومديون
١,٣٣٥,٠٠٠	—	٦٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	المخزون
—	٤٩٥,٠٠٠	—	—	٤٩٥,٠٠٠	استثمارات طويلة الاجل
٤,٣٢٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	—	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	موجودات ثابتة
٩٠,٠٠٠	—	٩٠,٠٠٠	—	—	خصم السندات
٧,٠٩٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	٦,٠٤٥,٠٠٠	مجموع الموجودات
٩٠٠,٠٠٠	—	—	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الدائنون
٤٥٠,٠٠٠	—	—	—	٤٥٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	—	—	٧٥٠,٠٠٠	—	قروض وسندات
٢,٦١٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢,٦١٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٨٥,٠٠٠		١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	١,٤٨٥,٠٠٠	علاوة اصدار
٩٠٠,٠٠٠		٣٣٧,٥٠٠	٣٣٧,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	ارباح محتجزة
٧,٠٩٥,٠٠٠		٦٧٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	٦,٠٤٥,٠٠٠	

$$\begin{aligned}
 \text{المخزون} &= ١,٣٣٥,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ + ٣٧٥,٠٠٠ + ٩٠٠,٠٠٠ \\
 &= ٣٣٠,٠٠٠ - ١,٢٠٠,٠٠٠ + ٣,٤٥٠,٠٠٠ \\
 &= ٤,٣٢٠,٠٠٠ \\
 \text{مجموع الموجودات} &= ١٥٠,٠٠٠ + ١,٧٢٥,٠٠٠ + ٦,٠٤٥,٠٠٠ + ٨٢٥,٠٠٠ \\
 &= ٧٠,٩٥٠,٠٠٠ \\
 \text{رأس المال} &= ٢,٦١٠,٠٠٠ = ٣٦٠,٠٠٠ + ٢,٢٥٠,٠٠٠ \\
 \text{علاوة الاصدار} &= ١٤٨٥,٠٠٠ = ١٣٥,٠٠٠ + ١,٣٥٠,٠٠٠
 \end{aligned}$$

مثال

اشترت شركة ال�اء ٨٠٪ من اسهم شركة الحنان ودفعت مقابل ذلك ٢٦٤,٠٠٠ دينار وكانت القيمة السوقية لبعض الموجودات والمطلوبات لشركة الحنان كالاتي

المخزون السلعي ٢٩٠,٠٠٠ دينار الموجودات الثابتة ١,٦٤٠,٠٠٠ دينار

قروض وسندات ٤٠,٠٠٠ دينار

والاتي ميزانية الشركتين في تاريخ الشراء ٢٠١٤/١١١ كالاتي

شركة الحنان	شركة ال�اء	البيان
١٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	نقدية و مدينون
٢٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المخزون
٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	موجودات ثابتة
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	مجموع الموجودات
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الدائنون
_____	٣٠٠,٠٠٠	ارصدة دائنة
٥٠٠,٠٠٠	_____	قروض وسندات
١٠٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	علاوة الاصدار
٢٢٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	ارباح محتجزة
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات

المطلوب:

- (١) اثبات قيد الاستثمار "قيد الشراء"
- (٢) اثبات قيد الاستبعاد

الحل :

اثبات قيد الاستثمار "قيد الشراء"
٢٦٤,٠٠٠ من ح/استثمارات طويلة الاجل
٢٦٤,٠٠٠ الى ح/ النقدية
اثبات قيد الاستثمار
كلفة الشراء = ٢٦٤,٠٠٠

صافي قيمة الموجودات = رأس المال + علاوة الاصدار + ارباح محتجزة + فرق المخزون + فرق الموجودات + خصم السندات
صافي الموجودات = $٤٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠ + ١٢٥,٠٠٠ + ١٢٥,٠٠٠ + ٢٢٥,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠$ دينار
 $(٦٠,٠٠٠ + ١٦٠,٠٠٠) = ٣٩٠,٠٠٠$ دينار
حق الاقلية = $٣٩٠,٠٠٠ \times ٢٠ / ٢٠ = ٧٨,٠٠٠$ دينار
شهرة المحل = كلفة الشراء - (صافي الموجودات - حق الملكية)
 $= ٢٦٤,٠٠٠ - (٣٩٠,٠٠٠ - ٧٨,٠٠٠) = ٣١٢,٠٠٠ - ٢٦٤,٠٠٠ = ٤٨,٠٠٠$ دينار شهرة المحل سالبة نطرح من قيمة الموجودات الثابتة
 $= ٤٨,٠٠٠ + ١٦٠,٠٠٠ = ٢٠٨,٠٠٠$ دينار

قيد الاستبعاد

من مذكورين
١٠٠,٠٠٠ ح/رأس المال
١٢٥,٠٠٠ ح/علاوة اصدار
٢٢٥,٠٠٠ ح/ارباح محتجزة
٤٠,٠٠٠ ح/المخزون
٦٠,٠٠٠ ح/خصم السندات
الى مذكورين
٢٦٤,٠٠٠ ح/استثمارات طويلة الاجل
٢٠٨,٠٠٠ ح/الموجودات الثابتة
٧٨,٠٠٠ ح/حق الاقلية

مثال

في ٢٠١١٢١٣١ قامت شركة الود ودفعت مبلغ ٣٢٤,٠٠٠ دينار نقداً وكانت القيمة السوقية لبعض موجودات ومطلوبات شركة الود كما يلي :-

المخزن ١,٦٠٠,٠٠٠ دينار استثمارات في اوراق ماليه ٥٦٠,٠٠٠ دينار
الاراضي ٧٠٠,٠٠٠ دينار المباني والمعدات ٢٠٠,٠٠٠ دينار
مطلوبات اخرى ٥٨٠,٠٠٠ دينار
وكان ميزانية الشركتين في ٢٠١١٢١٣١ كما يلي:-

البيان	شركة الجوهر	شركة الود
نقدية	٥,٣٦٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠
مخزن	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
استثمارات في اوراق مالية	٣٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مباني ومعدات	٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
اراضي	١,٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
مجموع الموجودات	١,٥٢٢٠,٠٠٠	٥,٣٩٠,٠٠٠
الدائنون	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات اخرى	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
علاوة الاصدار	٢,٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
ارباح محتجزة	٤,٨٢٠,٠٠٠	١,٦٩٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات	١٥,٢٢٠,٠٠٠	٥,٣٩٠,٠٠٠

المطلوب:-

- ١) اثبات قيد الاستثمار "قيد الانشاء".
- ٢) اثبات قيد الاستبعاد

الحل :

قيد الشراء

٣,٢٤٠,٠٠٠ من ح/ استثمارات طويلة الاجل
٣,٢٤٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية

كلفة الشراء = ٣,٢٤٠,٠٠٠ دينار

صافي قيمة الموجودات = رأس المال + علاوة الاصدار + ارباح متحجزة + النقص بالمخزون - النقص في استثمارات اوراق مالية + الزيادة في الاراضي + الزيادة في المباني والمعادات + النقص في المطلوبات الاخرى

صافي قيمة الموجودات = ١,٦٩٠,٠٠٠ + ٧٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ + ٧٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ - (٤٠,٠٠٠) +

= ٢٢٠,٠٠٠ + ٨٠٠,٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ = ٣,٧٢٠,٠٠٠ دينار

حقوق الاقلية = ٣,٧٢٠,٠٠٠ × ١٠ / ١٠ = ٣,٧٢٠,٠٠٠ دينار

شهرة المحل = كلفة الشراء - (صافي قيمة الموجودات - حقوق الاقلية)
= ٣,٢٤٠,٠٠٠ - (٣,٧٢٠,٠٠٠ - ٣,٢٤٠,٠٠٠) = ٣٧٢,٠٠٠

= ٣,٢٤٠,٠٠٠ - ٣,٢٤٨,٠٠٠ = ١٠٨,٠٠٠ دينار شهارة
المحل سالبة تطرح من الموجودات الثابتة
قيد الاستبعاد:-

٢٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

٧٠٠,٠٠٠ ح/ علاوة الاصدار

١,٦٩٠,٠٠٠ ح/ ارباح متحجزة

٣٢٢,٠٠٠ ح/ الاراضي

٧٢٠,٠٠٠ ح/ مباني ومعدات

٢٢٠,٠٠٠ ح/ خصم السندات "مطلوبات اخرى"
الى مذكورين

٣,٢٤٠,٠٠٠ ح/ استثمارات طويلة الاجل

٢٠٠,٠٠٠ ح/ المخزون

٤٠,٠٠٠ ح/ استثمارات مالية

٣٧٢,٠٠٠ ح/ حق الاقلية

مجموع القيمة السوقية للأراضي والمباني والمعادات

= ٢,٠٠٠,٠٠٠ + ٧٠٠,٠٠٠ = ٢,٧٠٠,٠٠٠

= ٢٧٠٠,٠٠٠ دينار

ولغرض طرح شهرة المحل من الموجودات الثابتة حسرا نتبع الخطوات
التالية

الفرق في قيمة الاراضي والمعادات في الميزانية (شهرة المحل
السلبية/القيمة السوقية للأراضي والمباني والمعادات)

$$= ٣٥٠,٠٠٠ - (١٠٨,٠٠٠ \times ٢٠٠,٠٠٠ / ٢٠٠,٠٠٠)$$

$$= ٨٠,٠٠٠ - ٨٠٠,٠٠٠$$

$$= ٧٢٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

مثال

في ٢٠٠٨١٢١٣١ قامت شركة شط العرب بشراء كافة اسهم شركة النهرين بمبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار نقدا وكانت ميزانية الشركتين في ٢٠٠٨١٢١٣١ كما يلي

البيان	شركة شط العرب	شركة النهرين
نقدية	٢,٨٦٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠
مخزون	١,٧٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
استثمارات قصيرة الاجل	_____	٣٠٠٠٠
الاراضي	٦٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
مبانى ومعدات	٢,٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات	٧,٦١٠,٠٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠
الدائنون	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات اخرى	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
علاوة الاصدار	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
ارباح محتجزة	٢,٤١٠,٠٠٠	٨٤٥,٠٠٠
مجموع المطلوبات	٧,٦١٠,٠٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠

و كانت القيمة السوقية لبعض موجودات و مطلوبات شركة النهرين ما يلي
 المخزون ١٠٠,٠٠٠٠ استثمارات قصيرة الاجل ٢٥٠,٠٠٠٠ الاراضي ٤٢٠,٠٠٠
 المباني والمعدات ٩٠٠,٠٠٠٠ مطلوبات اخرى ٢٩٠,٠٠٠
المطلوب:-

- (١) اثبات قيد الشراء "الاستثمار"
- (٢) قيد الاستبعاد
- (٣) ورقة عمل تمهدلا لا عدد ميزانية موحدة

الحل:-

قيد الشراء " الاستثمار"

١,٨٠٠,٠٠٠ من ح/الاستثمارات طويلة الاجل

١,٨٠٠,٠٠٠ الى / النقدية

اثبات قيد الاستثمار

كلفة الشراء = ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار

صافي قيمة الموجودات = رأس المال + علاوة الاصدار + ارباح محتجزة
+ زيادة بالمخزون - النقص في الاستثمارات القصيرة الاجل + الزيادة في

الاراضي + الزيادة في المبني + النقص في المطلوبات الاخرى

= ١٠٠,٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ + ٨٤٥,٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠

+ ٢٤٥,٠٠٠ + ٣٠٠,٠٠٠ = ١١٠,٠٠٠ دينار ٢ دينار

شهرة المحل = ٢,٠٠٠,٠٠٠ - ١,٨٠٠,٠٠٠ = ٢٠٠,٠٠٠ دينار شهرة

المحل سالبة تحسم او تخفض بها الموجودات الثابتة

قيد الاستبعاد

من مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح/رأس المال

٣٥٠,٠٠٠ ح/علاوة اصدار

٨٤٥,٠٠٠ ح/ارباح محتجزة

١٠٠,٠٠٠ ح/المخزون

١٨١,٣٦٤ ح/الاراضي ٢٤٥,٠٠٠ الزيادة في الاراضي -

(١٣٢٠,٠٠٠ × ٢٠٠,٠٠٠) - (٤٢٠,٠٠٠ × ٢٠٠,٠٠٠)

١٦٣٦٣٦ ح/مباني ومعدات ٣٠٠,٠٠٠ الزيادة في المبني -

(١٣٢٠,٠٠٠ × ٩٠٠,٠٠٠) - (٩٠٠,٠٠٠ × ٢٠٠,٠٠٠)

١١٠,٠٠٠ ح/ خصم السندات

الى مذكورين

١,٨٠٠,٠٠٠ ح/ استثمارات طويلة الاجل

٥٠,٠٠٠ ح/ استثمارات قصيرة الاجل "هبوط اسعار مالية"

(٣٠٠,٠٠٠ + ٢٤٥,٠٠٠) - (١٦٣,٦٣٦ + ١٨١,٣٦٤)

٣٤٥,٠٠٠ = ٣٤٥,٠٠٠ - ٥٤٥,٠٠٠

المبالغ الموحدة	الاستبعادات		شركة النهرین	شركة شط العرب	البيان
	دائن	مدين			
١,٧٨٠,٠٠٠	—	—	٧٢٠,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠	نقدية
٢,٧٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	مخزون
٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	—	٣٠٠,٠٠٠	—	استثمارات قصيرة الاجل
—	١,٨٠٠,٠٠٠	—	—	١,٨٠٠,٠٠٠	استثمارات طويلة الاجل
١,٠٠٦,٣٦٤	—	١٨١,٣٦٤	١٧٥,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	الاراضي
٣,١٦٣,٦٣٦	—	١٦٣,٦٣٦	٦٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	مباني ومعدات
١١٠,٠٠٠	—	١١٠,٠٠٠	—	—	خصم السندات
٩,٠١٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠	٧,٦١٠,٠٠٠	مطلوبات اخرى
٢,٥٠٠,٠٠٠	—	—	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الدائنون
٢,٤٠٠,٠٠٠	—	—	٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات اخرى
٥٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠	رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠	—	٣٥٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٢٠٠٠	علاوة الاصدار
٢,٤١٠,٠٠٠	—	٨٤٥,٠٠٠	٨,٤٥٠,٠٠٠	٢٤١٠٠٠	ارباح محتجزة
٩,٠١٠,٠٠٠	—	١,٢٩٥,٠٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠	٧٦١٠٠٠	مجموع المطلوبات

النقدية $= ٢,٨٦٠,٠٠٠ - ٢,٨٠٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠$ دينار

استثمارات قصيرة الاجل $= ٥٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠ = ٢٥٠,٠٠٠$ دينار

الاراضي $= ١٨١,٣٦٤ + ١٧٥,٠٠٠ = ٣٥٦,٣٦٤$ دينار

مباني $= ١٦٣,٦٣٦ + ٦٠٠,٠٠٠ = ٧٦٣,٦٣٦$ دينار

مجموع الموجودات $= ١,٨٥٠,٠٠٠ - ٥٥٥,٠٠٠ + ٢,٦٩٥,٠٠٠ + ٧,٦١٠,٠٠٠ = ١٣,٩٠٠,٠٠٠$ دينار