

# الفصل الثاني

المحاسبة عن الشركات المساهمة

**Accounting for Corporation**

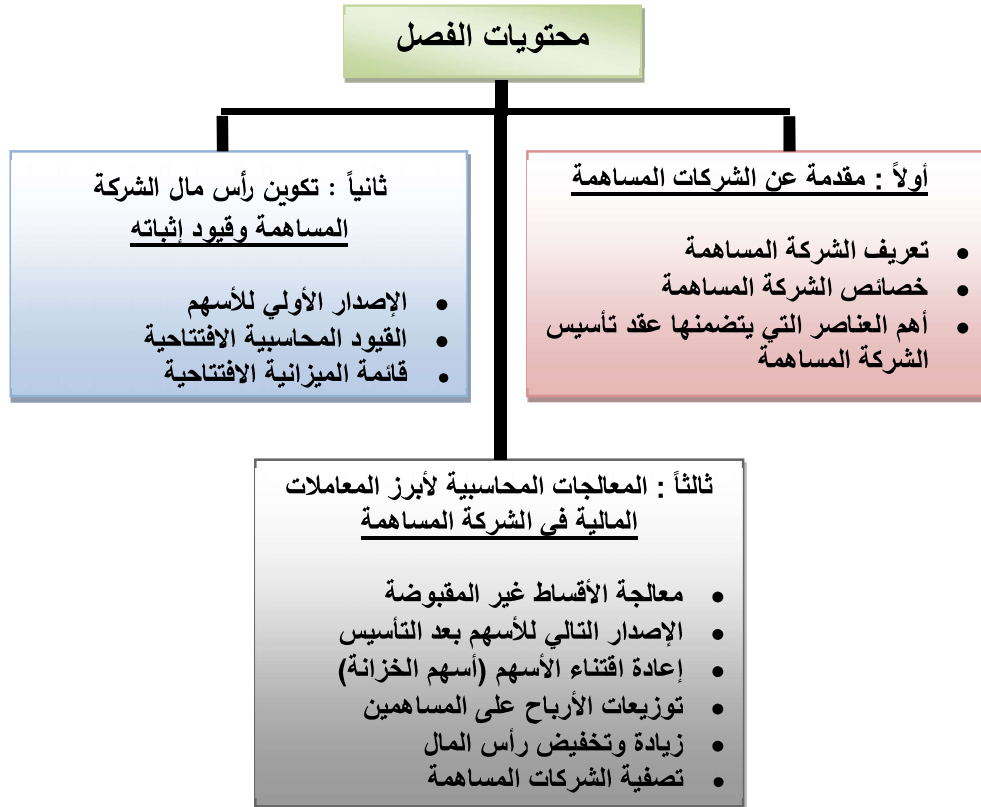


## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الأهداف التعليمية : بعد قراءتك لهذا الفصل ستكون قادراً على فهم الآتي :

1. تعريف الشركة المساهمة ووصف أهم خصائصها.
2. تحديد بعض العناصر المهمة في عقد تأسيس الشركة المساهمة .
3. إصدار أسهم رأس مال الشركة المساهمة وقيود إثباته .
4. المعالجات المحاسبية للأقساط غير المقبوضة من المساهمين .
5. المعالجة المحاسبية لإعادة اقتناء الأسهم من المساهمين (أسهم الخزانة) .
6. أنواع توزيعات الأرباح على المساهمين والمعالجات المحاسبية ذات الصلة .
7. طرق زيادة وتخفيض رأس المال والمعالجات المحاسبية ذات الصلة .
8. إعداد تقرير تصفية الشركة المساهمة وإثبات القيود المحاسبية اللازمة .

محتويات الفصل : يتكون هذا الفصل من الفقرات الآتية :



## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

### أولاً : مقدمة عن الشركات المساهمة Introduction to Corporation

يتضح الدور الاقتصادي للشركات المساهمة في العالم عموماً بعدّها مراكز استقطاب للاستثمارات الداخلية والخارجية ، ويعود السبب في ذلك إلى ضخامة رأس مالها الذي من الممكن تجميعه من مئات أو آلاف المستثمرين (المساهمين) باختلاف مستوياتهم وإمكانياتهم المادية وجنسياتهم من خلال تقسيمه إلى أسهم قليلة القيمة وكثيرة العدد تساعد على توسيع قاعدة المستثمرين سواء كانوا أشخاصاً طبيعيين أم أشخاص اعتباريين أم حكومات ، هذا ويؤثر العدد الهائل لمالكي الشركة (المساهمين) في شكل إدارتها ، فمن الصعب إدارة الشركة من قبل جميع المساهمين كما في الشركات التضامنية ، وعليه يقوم المساهمين بتفويض عدد منهم وتشكيل مجلس لإدارة الشركة فضلاً عن انتداب شخص مختص ينوب عن المساهمين في الرقابة على الحسابات وتدقيقها وهو مراقب الحسابات الذي يعين وتحدد أتعابه من قبل المساهمين ويقدم نتائج عمله وتدقيقه إليهم .

وتعرف الشركة المساهمة بصورة عامة بأنها شركة يتكون رأس مالها من أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول ، ومسؤولية المساهمين فيها مسؤولية محدودة بقدر أسهمهم في رأس المال ويقوم بإدارتها مجلس إدارة ينتخبه المساهمون فيما بينهم وقد عرف قانون الشركات ذي الرقم ( 21 ) لسنة 1997 المعدل الشركة المساهمة المختلطة أو الخاصة بأنها : ( شركة تتألف من عدد من الأشخاص لا يقل عن خمسة يكتتب فيها المساهمون بأسهمهم بإكتتاب عام ويكونون مسؤولين عن ديون الشركة بمقدار القيمة الاسمية للأسهم التي إكتتبوا بها وهي نوع من شركات الأموال التي تنقسم من حيث طبيعة الملكية إلى :

1. شركات مساهمة خاصة : وهي التي يمتلك كامل أسهمها القطاع الخاص .
2. شركات مساهمة مختلطة : وهي التي تتكون باتفاق شخص أو أكثر من القطاع العام مع شخص أو أكثر من غير هذا القطاع برأس مال مختلط لا تقل نسبة مساهمة القطاع العام فيه عن ( 25% ) .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ويمكن تحديد الخصائص الأساسية للشركات المساهمة بما يأتي :

1. الوجود القانوني المستقل Separate Legal Existence , حيث تعد الشركة المساهمة وحدة قانونية مستقلة ومتميزة عن مالكيها وتعمل تحت اسمها بدلاً من أسم مالكيها ، فهي ممكن أن تشتري وتملك وتبيع ممتلكاتها ، ومن الممكن لها أن تقترض الأموال وتدخل في عقود قانونية ملزمة وكذلك ممكن أن تقيم دعاوي على الغير وتقام ضدها دعاوي ، وتدفع ضرائب , وتعد أعمال المالكين (المساهمين ) في الشركة المساهمة غير ملزمة للشركة عكس ما كان عليه الحال في الشركات التضامنية ( باستثناء بعض المالكين الذين يكونون معينين كوكلاء للشركة ) .
2. المسؤولية المحدودة للمساهمين Limited Liability of Stockholders , تمثل الشركة المساهمة وحدة قانونية منفصلة كما سبق ذكره تقوم بتسديد مطالبات الدائنين حيث أن مسؤولية المالكين عادة ما تكون محدودة بقدر استثماراتهم في الشركة , وعليه لا يملك الدائنون حق أ دعاء أو مطالبة قانونية تنسحب إلى الأصول الشخصية للمالكين ما لم يحدث احتيال من قبلهم , وحتى في حالة إفلاس الشركة فخسارة المالكين عموماً تكون محددة بقدر رأس المال المستثمر في الشركة .
3. استخدام نظام أسهم رأس المال Capital Stock or Share System , حيث تمثل حقوق الملكية في الشركات المساهمة عموماً على عدد كبير من الوحدات (الأسهم) التي تتسم بتساوي اقيامها وحقوق وواجبات حاملها , والتي تمثل (الا إذا كان هناك شروط ومحددات) بالمشاركة النسبية في الأرباح والخسائر والمشاركة النسبية في الإدارة وكذلك المشاركة النسبية في الأصول عند تصفية الشركة , وأخيراً المشاركة النسبية في الإصدارات الجديدة للأسهم (من نفس الصنف) , بمعنى آخر حق الأولوية الذي يهدف إلى حماية الملكية النسبية للمساهمين من الانخفاض دون رغبته والذي قد يحدث أحياناً من قدرة الشركة على إصدار أسهم إضافية أو شراء شركات أخرى قائمة .
4. التغيير في حقوق الملكية Transferable Ownership rights , يحق للمساهمين التصرف بجزء أو بكل ما يملكونه في الشركة المساهمة عن طريق بيع أسهمهم ,

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

على العكس مما موجود في الشركات التضامنية , حيث يتطلب انتقال الملكية لأحد الشركاء موافقة بقية الشركاء , فضلاً عن أن عملية انتقال الملكية في الشركات المساهمة لا تؤثر في استمرار الأنشطة التشغيلية للشركة ولا تؤثر في أصولها والتزاماتها وإجمالي حق الملكية فيها , وكذلك فإن الشركة لا تكون طرف في المشاركة في الانتقال بعد إصدار أسهم رأس المال .

5. إدارة الشركة واستمرار حياتها & Corporation Management Continuous its Life , مع أن المساهمين يملكون الشركة المساهمة قانوناً, لكن إدارتها تكون بصورة غير مباشرة من خلال مجلس إدارة منتخب لممارسة مهام رسم سياسات الشركة ومتابعة عملية تنفيذها , فضلاً عن اختيار الموظفين المناسبين للتنفيذ خلال فترة حياتها , هذا وتحدد حياة الشركة المساهمة بقدرتها على ممارسة عملها والتي قد تكون مستمرة أو محددة بعدد محدد من السنين , ومن الممكن تمديد حياة الشركة المساهمة بتجديد رخصتها فضلاً عن أن استمراريتها كونها وحدة قانونية مستقلة لا يتأثر بقرار الانسحاب أو الوفاة أو عدم أهلية المساهمين فيها .

ويتضمن عقد تأسيس الشركة المساهمة المعلومات الآتية :

- اسم الشركة المستمد من نشاطها , ويجوز إضافة أي تسمية أخرى مقبولة مع إضافة مختلطة إذا كانت مختلطة .
- هدف الشركة .
- رأس مال الشركة مقسم إلى أسهم .
- المركز الرئيس للشركة .
- عدد الأعضاء المنتخبين في مجلس إدارة الشركة .
- أسماء المؤسسين وجنسياتهم ومهنتهم ومحلات إقامتهم .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

هذا ولا تختلف إجراءات تأسيس الشركة المساهمة عن إجراءات تأسيس الشركة التضامنية بموجب قانون الشركات العراقية (21) لسنة 1997 المعدل فيما عدا بعض النقاط الآتية :

1. تصدر شهادة تأسيس الشركة المساهمة بعد إكتتاب الجمهور بأسهمها وخلال خمسة عشر يوما من تاريخ تقديم مؤسسيها المعلومات عن عمليات الإكتتاب بما في ذلك أسماء المكتتبين وعدد الأسهم التي إكتتب كل منهم بها وعناوينهم ومهنهم وجنسياتهم والمبلغ المدفوع من قيمة الأسهم , وبإمكان مؤسسي الشركة المساهمة وقبل صدور شهادة التأسيس القيام بمسؤولياتهم الخاصة بإجراءات الحصول على إجازة مشروع الشركة وإبرام العقود اللازمة لإنشائه .
2. يكتتب المؤسسون في الشركة المساهمة المختلطة بنسبة لا تقل عن 30 % ولا تزيد عن 55% من رأس مالها الأسمي بضمنها الحد الأدنى المقرر للدولة البالغ 25% , في حين يكتتب المؤسسون في الشركة المساهمة الخاصة بنسبة لا تقل عن 20% ولا تزيد عن 51% من رأس مالها الأسمي .
3. تطرح الأسهم الباقية على الجمهور خلال ثلاثون يوما من تاريخ الموافقة على تأسيس الشركة ببيان تصدره وينشره المؤسسون في النشرة الخاصة أو في صفحتين يوميا على الأقل , ويتم الإكتتاب في أحد المصارف العراقية بموجب استمارة خاصة تحمل أسم الشركة وتتضمن مجموعة من البيانات فيها طلب الإكتتاب , أسم المكتتب وعنوانه وجنسيته .
4. لا تقل مدة الإكتتاب عن ثلاثون يوما ولا تزيد عن ستون يوما , وإذا لم يبلغ الإكتتاب مع ما إكتتب به المؤسسون 75% من رأس المال وجب تمديد المدة إلى ستون يوما أخرى , وإذا لم يبلغ الإكتتاب بعد انتهاء مدة التمديد 75% من رأس المال الأسمي وجب على المسجل تخفيض رأس المال بموافقة الجهة القطاعية المختصة بحيث تصبح قيمة الأسهم المكتتب بها مساوية ل 75% من رأس المال الأسمي بعد التخفيض , وبخلاف ذلك تلغى الشركة ويتحمل المؤسسون نفقات تأسيسها بالتضامن .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

5. إذا ظهر بعد إعلان غلق الإكتتاب أنه قد جاوز عدد الأسهم المطروحة وجب توزيعها بين المكتتبين بنسبة مساهمة كل مكتتب ، ويجري التوزيع إلى أقرب سهم صحيح ، وفي حال بقاء أسهم غير مكتتب بها بعد تأسيس الشركة يحق للشركة بيع الأسهم في سوق الأوراق المالية أو طرح تلك الأسهم للإكتتاب العام خلال أربعة سنوات من تاريخ صدور شهادة التأسيس .

### ثانيا : المعالجات المحاسبية لإصدارات الأسهم

#### Accounting Treatments for issuance of Shares

يمثل رأس المال في الشركات المساهمة بعدّها شخصية معنوية مستقلة من وجهة نظر بعض المحاسبين الأموال المستثمرة في الشركة بغض النظر عن مصدرها حيث يشمل :

1. رأس المال المدفوع Paid in Capital ، يعبر رأس المال المدفوع ( القيمة الأسمية للأسهم المدفوعة ) عن إجمالي المبالغ النقدية والأصول الأخرى المدفوعة إلى الشركة من قبل المساهمين فيها مقابل الحصول على أسهم رأس المال ، فضلاً عن المبالغ المدفوعة بما يزيد عن القيمة الأسمية للأسهم Additional Paid in Capital .

2. رأس المال المكتسب Acquired Capital ويمثل مبالغ الاحتياطات والأرباح المحتجزة التي تم اكتسابها من خلال عمليات الشركة المربحة وتعبّر عن الدخل غير القابل للتوزيع على حملة الأسهم والمتبقي بهدف إعادة استثماره في الشركة.

3. رأس المال المقترض : ويمثل الأموال المقترضة من الغير ( كالقروض البنكية وقروض السندات ) بهدف تشغيلها في الشركة وممارسة نشاطاتها الاعتيادية ، والتي يترتب عليها التزامات تتمثل بوجود سداد المبالغ الاصلية للديون والفوائد المترتبة عليها .

هذا ويقسم رأس مال الشركة المساهمة عند اتخاذ قرار بتأسيسها إلى أجزاء تسمى بالأسهم والتي تعبر عن حصة معينة في رأس مال الشركة المساهمة وتتطلب إجراءات

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

محددة لإصدارها مثل الحصول على ترخيص الإصدار من السلطات المختصة وعرض الأسهم من الشركة للبيع والدخول في عقود بيع الأسهم ، فضلاً عن استلام مبالغ بيع الأسهم وإصدارها ، وقد ينشأ عن تلك الإجراءات العديد من المشاكل المحاسبية من بينها :

1. إصدار الأسهم بالقيمة الاسمية Par Value التي عادة ما تفضل الشركات أن تكون هذه القيمة منخفضة لمساعدتها في تجنب الالتزامات المحتملة المرتبطة بإصدار الأسهم بأقل من القيمة الاسمية ، حيث أن إصدار الأسهم بأقل من القيمة الاسمية يلزم المساهمين بسداد قيمة الخصم الذي حصلوا عليه عند الإصدار من اموالهم الشخصية اذا كانت نتائج التصفية ستلحق ضرر بمصالح الدائنين في الشركة لأن مسؤولية المساهمين عادة ما تكون محدودة بالقيمة الاسمية للأسهم التي يملكونها في الشركة ، وبهدف عرض معلومات إصدار الأسهم بالقيمة الاسمية تحتفظ الشركة بحسابات لكل صنف من اصناف الأسهم وهي الأسهم العادية Ordinary Share أو الأسهم الممتازة Preferred Share (بالقيمة الاسمية) وعلاوة إصدار الأسهم . هذا وغالباً ما تتحدد القيمة الاسمية لأسهم الشركات المساهمة بدينار واحد كما هو الحال في الشركات المساهمة العراقية مما يجعل تلك القيمة ذا صبغة قانونية للمحافظة على رأس المال القانوني وحماية دائني الشركة من سحب الأموال من المساهمين ، ولنفرض أنه تم الاتفاق على تأسيس شركة بغداد المساهمة الخاصة من خلال إصدار أسهم عادية ، وقد بلغ عدد الأسهم المصرح بها (100,000) سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ، فإذا تم إصدار 75,000 سهم من الأسهم المصرح بها بسعر إصدار 10 دينار للسهم ، سوف تتمثل القيود المحاسبية للإصدار بالقيمة الاسمية بالآتي :

75,000 سهم × 10 دينار للسهم = 750,000 دينار سعر إصدار الأسهم

750,000 د / النقدية

75,000 د / رأس المال (1 × 75,000) بالقيمة الاسمية

675,000 د / علاوة رأس المال (9 × 75,000)

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2. إصدار الأسهم بدون قيمة إسمية No - Par Value , حيث تسمح بعض الدول بإصدار الأسهم بدون قيمة إسمية لأسباب عديدة منها تجنب الشركة المساهمة للالتزامات المحتملة الناتجة عن الإصدار بقيمة أقل من القيمة الاسمية , فضلاً عن التخفيف من الازبائك أو الجدل بشأن استخدام القيمة الاسمية أو القيمة العادلة عند الإصدار , وإذا رجعنا إلى مثالنا السابق فإن القيد المحاسبي للإصدار بدون قيمة إسمية يتمثل بالآتي :

750,000 / النقدية

750,000 / رأس المال (10 × 75,000)

وبهدف تلافي عيوب الإصدار بدون قيمة إسمية ( مثل فرض ضرائب عالية من قبل الدولة على إصدار الأسهم واعتبار كافة المبالغ المستلمة من المساهمين لقاء عملية الإصدار رأس مال قانوني ) يتم في بعض الدول تحديد قيمة كحد أدنى للأسهم المصدرة تسمى بالقيمة المحددة للسهم Stated Value .

3. إصدار الأسهم مع أوراق مالية أخرى , فقد تصدر الشركة مجموعة أو أكثر من صنف واحد من أصناف الأوراق المالية دفعة واحدة , وتكمن المشكلة المحاسبية في هذا النوع من الإصدار في كيفية توزيع المبالغ التي تم تحصيلها من عملية البيع , وهناك طريقتين يمكن الاسترشاد بهما في هذا السياق هما , الطريقة النسبية والطريقة التفاضلية , حيث يتم وفقاً للطريقة الأولى توزيع المبالغ المستلمة من عملية البيع على الأوراق المالية المصدرة حسب نسبة الجزء إلى الكل شرط توفر معلومات عن القيمة العادلة للأوراق المالية المصدرة , وبعبكسه يتم استخدام الطريقة الثانية , التي يتم في ضوئها تحديد جزء من مبالغ البيع بناء على القيمة العادلة لصنف محدد وتخصيص المتبقي للأصناف التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة عند الإصدار , ولتوضيح المعالجة المحاسبية لما سبق نفترض بأن شركة بغداد اصدرت 300,000 سهم عادي بقيمة اسمية 10 دينار للسهم وكانت قيمته العادلة 20 دينار , وكذلك أصدرت الشركة 100,000 سهم ممتاز بقيمة اسمية 50 للسهم وكانت قيمته العادلة 90 دينار للسهم ,

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

وذلك بمبلغ إجمالي 13,500,000 دينار , وعليه فإن القيود المحاسبية ستكون كما يأتي :

أ. في حال استخدام الطريقة التناسبية : (المبالغ بالأف الدينانير)

النسبة	المجموع	سعر السهم	عدد الأسهم	
40%	6,000 ألف	20	300 ألف	الأسهم العادية
60%	9,000 ألف	90	100 ألف	الأسهم الممتازة
				<b>التخصيص :</b>
		<b>الممتازة</b>	<b>العادية</b>	سعر الإصدار
		13,500 ألف	13,500 ألف	
		60%	40%	التخصيص %
		8,100 ألف دينار	5,400 ألف دينار	الإجمالي

13,500 د/ النقدية

5,000 د/ رأس المال – أسهم ممتازة ( 100 سهم × 50 د/سهم)

3,100 د/ علاوة إصدار الأسهم – أسهم ممتازة

3,000 د/ رأس المال – أسهم عادية ( 300 سهم × 10 د/سهم)

2,400 د/ علاوة إصدار الأسهم – أسهم عادية

ب. في حال استخدام الطريقة التفاضلية : (المبالغ بالأف الدينانير)

بافتراض نفس المثال السابق ولكن الأسهم الممتازة ليس لها قيمة عادلة , فإن القيد المحاسبي سيكون وفقاً للآتي :

المجموع	سعر السهم	عدد الأسهم	
6,000 ألف	20	300 ألف	الأسهم العادية
---	--	100 ألف	الأسهم الممتازة
			<b>التخصيص :</b>
	<b>الممتازة</b>	<b>العادية</b>	سعر الإصدار
	13,500 ألف دينار		
	(6,000) ألف	6,000	الأسهم العادية
	7,500 ألف دينار	---	الأسهم الممتازة

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

13,500 د/ النقدية

5,000 د/ رأس المال – أسهم ممتازة ( 100 سهم × 50 د/سهم)

2,500 د/ علاوة إصدار الأسهم – أسهم ممتازة

3,000 د/ رأس المال – أسهم عادية ( 300 سهم × 10 د/سهم)

3,000 د/ علاوة إصدار الأسهم – أسهم عادية

4. الإصدار غير النقدي للأسهم , أي إصدار الأسهم مقابل الحصول على ممتلكات أو خدمات ويتم في السياق استخدام القيمة العادلة للممتلكات أو الخدمات المستلمة استناداً إلى معلومات السوق لا سيما إن توفر سوق نشط لذلك , وفي حال عدم وجود السوق النشط أو صعوبة الوصول إلى القيمة العادلة يتم الاستناد إلى القيمة العادلة للأسهم المصدرة من خلال السوق المالية النشطة , أما في حال عدم القدرة على التوصل لكلا القيمتين العادلتين , يتم الاستعانة بخبراء التقييم شرط عدم المغالاة في القيمة أو تخفيضها بشكل غير موضوعي . ولنفترض الآن أن شركة بغداد قررت إصدار 100,000 سهم من الأسهم العادية بقيمة اسمية دينار واحد للسهم مقابل اكتساب أجهزة ومعدات , عندها ستكون القيود المحاسبية كما يأتي :

أ. في حال توفر معلومات عن القيمة العادلة للأجهزة والمعدات فقط وهي تعادل 600,000 دينار :

600,000 د/ الأجهزة والمعدات

100,000 د/ رأس المال ( قيمة اسمية)

500,000 د/ علاوة رأس المال

ب. في حال توفر معلومات عن القيمة العادلة للأسهم المصدرة فقط وهي تعادل 5 دينار للسهم :

500,000 د/ الأجهزة والمعدات

100,000 د/ رأس المال (قيمة اسمية)

400,000 د/ علاوة رأس المال

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

5. تكاليف إصدار الأسهم , وتمثل تكاليف طباعة شهادة الأسهم والمصاريف المحاسبية والقانونية والضريبية , وقد يتم معالجة تكاليف الإصدار من خلال تحميلها على علاوة الإصدار على اعتبار انها مصاريف مباشرة مرتبطة بإصدار الأسهم وأن العملية في حد ذاتها تعد عملية تمويل وليست عملية ذات صلة بنشاطات الشركة التشغيلية , أما بالنسبة للمصاريف الأخرى التي لا ترتبط بشكل مباشر بعملية إصدار الأسهم والتي يصعب ايجاد علاقة بينها وبين مدخولات عملية الإصدار مثل اتعاب وكالات التسجيل ونقل ملكية الأسهم ومسك سجلات المساهمين , فيتم معالجتها على انها مصاريف إيرادية للفترة التي تحققت فيها .

وسيمت التركيز في هذا الفصل على المعالجات المحاسبية لتكوين رأس المال وقيد إثباته في الشركات المساهمة العراقية ووفقا لمتطلبات قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل , والذي ينص على أن لا يقل الحد الأدنى لرأس مال الشركات المساهمة عن 2,000,000 دينار عراقي وهو يتكون كما سبق ذكره من أجزاء متساوية القيمة تسمى بالأسهم يتم الإكتتاب فيها كما يأتي :

1. إكتتاب المؤسسين : يكتتب المؤسسون بنسبة من رأس المال تحدد حسب القانون وهي تتراوح ما بين 20% - 51% للشركات المساهمة الخاصة وما بين 30% - 55% للشركات المساهمة المختلطة بما فيها نسبة الدولة , ويحق للمؤسسين تقديم أصول عينية لقاء قيمة الأسهم التي إكتتبوا بها شرط أن تخضع الأصول للتقييم بالقيمة العادلة عند الإكتتاب على أن تتولى لجنة ( يوافق على خبرتها وموضوعيتها مسجل الشركات ) بتقييم الممتلكات التي تشكل حصصا عينية، وتتكون هذه اللجنة من خبراء في القانون وفي المحاسبة وفي مجال عمل الشركة.

2. يكتتب الجمهور بالأسهم المتبقية بعد إكتتاب المؤسسين .

3. تؤسس الشركة وتصدر شهادة تأسيسها إذا بلغت نسبة الإكتتاب من 75% - 100% حيث يعد ذلك الإكتتاب ناجحا , أما إذا بلغت نسبة الإكتتاب أقل من 75% , يعد عندها الإكتتاب فاشلاً، وأخيرا إذا بلغت نسبة الإكتتاب أكثر من 100% يعد الإكتتاب ناجحاً شرط إعادة الزيادة في الإكتتاب إلى المكتتبين .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

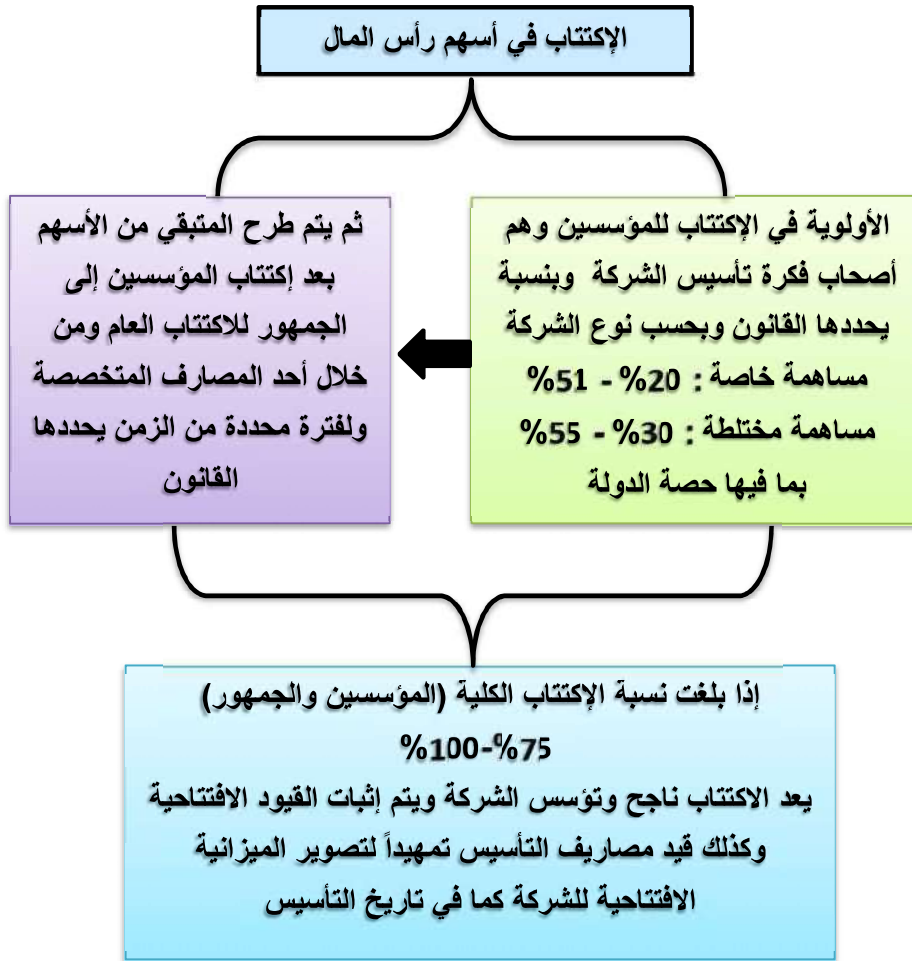
4. يجوز للمساهمين في الشركة المساهمة سداد رأس المال في شكل أقساط , حيث يتم عند الإكتتاب سداد جزء من قيمة رأس المال وبما لا يقل عن 25% وتمثل الأقساط المستحقة ديناً ممتازاً واجب الأداء للشركة، وتفرض على المدين بها فائدة تأخرية لا تقل عن 5% (خمس من المئة) ولا تزيد على 7% (سبع من المئة سنوياً)، عند التأخر عن التسديد في الموعد الذي يحدده مجلس الإدارة، ولا تصرف عنها اية أرباح , بمعنى تحتفظ الشركة بالأرباح المستحقة للمساهم بما يكفي لتسديد الأقساط المستحقة غير المسددة والفوائد المستحقة عليها لحين تسديد كامل تلك الأقساط وفوائدها التأخرية , وبخلافه حين يحق للشركة المساهمة بيع كامل الأسهم التي إكتتب بها المساهم في حالة عجز الأخير عن سداد الأقساط في مواعيدها المحددة مسبقاً وبالمزايدة العلنية .

5. يتم عرض رأس المال في قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة بناءً على ما ذكر في أعلاه بأكثر من صيغة واحدة حيث يتم الإفصاح عن الصيغ الثلاثة لرأس المال وهي , رأس المال الأسمي (المصرح به), ويمثل قيمة الأسهم المصرح والمشار إليه في عقد تأسيس الشركة, ورأس المال المصدر (المكتتب به) ويمثل قيمة ما مكتتب به من رأس المال المصرح به , ورأس المال المدفوع, ويمثل قيمة ما مدفوع فعلاً من رأس المال المكتتب به .

6. إصدار الأسهم غير المصدرة عند التأسيس , حيث تمثل الأسهم غير المصدرة الفرق بين أسهم رأس المال الأسمي وأسهم رأس المال المصدر عندما تقل نسبة الإكتتاب عن 100% ويحق للشركة إصدار هذه الأسهم خلال 4 سنوات من تاريخ التأسيس عن طريق طرحها للإكتتاب العام أو بيعها في سوق العراق الأوراق المالية ويحق للشركة أيضاً إصدار تلك الأسهم بسعر يزيد على القيمة الاسمية حيث يمثل الفرق بين سعر الإصدار وبين القيمة الاسمية علاوة إصدار الأسهم .

والمخطط الآتي يمثل خطوات وشروط الإكتتاب بالأسهم بموجب قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة



- مثال 1 : اتفق عدد من الاشخاص في بداية سنة 2023 على تأسيس شركة مساهمة خاصة برأس مال قدره 100 مليون دينار ( 100 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ) وفيما يأتي تفاصيل عملية الإكتتاب بأسهم الشركة تحت التأسيس :
1. إكتتب المؤسسون بالحد الأدنى المقرر لهم بموجب قانون الشركات .
  2. تم طرح المتبقي من الأسهم على الجمهور للإكتتاب العام .
  3. تم دفع قيمة إكتتاب المؤسسين والجمهور في تاريخ الإكتتاب بالكامل .
  4. بلغت مصاريف الإكتتاب 2,500,000 دينار دفعت نقداً .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

المطلوب : إثبات قيود التأسيس اللازمة وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة كما في تاريخ الانتهاء من إجراءات التأسيس على وفق الحالات الآتية وبشكل مستقل :

الحالة الأولى : بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 100%

الحالة الثانية : بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 115%

الحالة الثالثة : بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 50%

الحالة الرابعة : استثناءً من الفقرة 3 من السؤال أعلاه , تم سداد 25% من قيمة الإكتتاب في تاريخ الإكتتاب على ان يتم تسديد المتبقي بذمة المساهمين في تاريخ لاحق, وقد بلغت نسبة إكتتاب الجمهور 80% .

**الحل :**

الحالة الأولى : نسبة إكتتاب الجمهور 100%

(1) إكتتاب المؤسسون : يكتب المؤسسون بالحد الأدنى (نسبة 20%) بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي :

$$20,000,000 = 20\% \times 100,000,000 \text{ عدد الأسهم المكتتب بها}$$

$$20,000,000 = 20,000,000 \times (1) \text{ دينار/ للسهم = قيمة إكتتاب المؤسسون}$$

$$20,000,000 = 100\% \times 20,000,000 \text{ قيمة ما مدفوع فعلاً}$$

$$20,000,000 \text{ حـ / البنك}$$

$$20,000,000 \text{ حـ / المؤسسون}$$

(2) إكتتاب الجمهور

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الأسمي - الأسهم التي إكتتب بها

$$\text{المؤسسون} = 100\% - 20\% = 80\%$$

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام =  $80,000,000 = 80\% \times 100,000,000$

$$\text{التي إكتتب بها الجمهور} = 80,000,000 = 100\% \times 80,000,000$$

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور =  $80,000,000 \times (1) \text{ دينار / للسهم}$

80,000,000 دينار

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

قيمة ما مدفوع فعلاً =  $80,000,000 \times 100\% = 80,000,000$  دينار

80,000,000 حـ / البنك

80,000,000 حـ / المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس

2,500,000 حـ / م. التأسيس

2,500,000 حـ / النقدية

(4) احتساب نسبة الإكتتاب =

( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال الأسمي

$100 \times \{ 100,000,000 / ( 80,000,000 + 20,000,000 ) \} =$

$= 100\%$  ( الإكتتاب ناجح )

و عليه يتم تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

80,000,000 حـ / الجمهور

20,000,000 حـ / المؤسسون

100,000,000 حـ / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 97,500,000	100,000,000 رأس المال الأسمي
م. التأسيس 2,500,000	والمصدر والمدفوع
المجموع 100,000,000	المجموع 100,000,000

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحالة الثانية : نسبة إكتتاب الجمهور 115 %

(1) إكتتاب المؤسسون : نفس خطوات الحل في الحالة الأولى .

(2) إكتتاب الجمهور :

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الأسمي - الأسهم التي إكتتب بها

$$\text{المؤسسون} = 100\% - 20\% = 80\%$$

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام =  $80,000,000 = 80\% \times 100,000,000$

التي إكتتب بها الجمهور =  $92,000,000 = 115\% \times 80,000,000$  قيمة الأسهم

$$\text{التي إكتتب بها الجمهور} = 92,000,000 \times (1) \text{ دينار / للسهم} =$$

92,000,000 دينار

$$\text{قيمة ما مدفوع فعلاً} = 92,000,000 \times 100\% = 92,000,000 \text{ دينار}$$

92,000,000 ح / البنك

92,000,000 ح / المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس : نفس القيد في الحال الأولى .

(4) احتساب نسبة الإكتتاب = ( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب

الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال الأسمي

$$= 100 \times \{ 100,000,000 / ( 92,000,000 + 20,000,000 ) \}$$

$$= 112\% \text{ ( الإكتتاب ناجح )}$$

(5) الزيادة في الإكتتاب = الإكتتاب الفعلي - الإكتتاب المسموح به =

$$12,000,000 \text{ دينار} = 80,000,000 - 92,000,000$$

12,000,000 ح / الجمهور

12,000,000 ح / النقدية

نسبة الغرماء = الزيادة في الإكتتاب / قيمة الإكتتاب الفعلي =

$$13\% = 92,000,000 / 12,000,000$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

(6) قيد تأسيس الشركة :

وعليه يتم تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

80,000,000 حـ / الجمهور

20,000,000 حـ / المؤسسون

100,000,000 حـ / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية او البنك 97,500,000	رأس المال الاسمي 100,000,000
م. التأسيس 2,500,000	والمصدر والمدفوع
المجموع 100,000,000	المجموع 100,000,000

الحالة الثالثة : نسبة إكتتاب الجمهور = 50 %

(1) إكتتاب المؤسسون

نفس خطوات الحل للحالة الأولى الخاصة بإكتتاب المؤسسين .

(2) إكتتاب الجمهور :

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الاسمي - الأسهم التي إكتتب بها

المؤسسون = 100% - 20% = 80%

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام = 80% × 100,000,000 = 80,000,000

الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 50% × 80,000,000 = 40,000,000

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 40,000,000 × (1) دينار / للسهم =

40,000,000 دينار

قيمة ما مدفوع فعلاً = 40,000,000 × 100% = 40,000,000 دينار

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

40,000,000 حـ / البنك

40,000,000 حـ / المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس : نفس القيد في الحالة الأولى

(4) لغرض احتساب نسبة الإكتتاب =

(عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور) / عدد أسهم رأس المال  
الأسمي

$$100 \times \{ 100,000,000 / ( 40,000,000 + 20,000,000 ) \} =$$

$$= 60 \% ( الإكتتاب فاشل )$$

وتتمثل المعالجات المحاسبية المتاحة في حال كون الإكتتاب فاشل بما يأتي :

أ ( تمديد مدة الإكتتاب : على فرض تم تمديد مدة الإكتتاب وتم الإكتتاب فعلاً بـ

(15,000,000) سهم اضافي من قبل الجمهور عندها يكون قيد الإكتتاب :

(5) 15,000,000 حـ / البنك

15,000,000 حـ / المكتتبون ( الجمهور )

(6) احتساب نسبة الإكتتاب الجديدة =

(عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور) / عدد أسهم رأس المال  
الأسمي

$$100 \times \{ 100,000,000 / ( 15,000,000 + 40,000,000 + 20,000,000 ) \} =$$

$$= 75 \% ( الإكتتاب ناجح )$$

(7) قيد تأسيس الشركة بموجب الاقتراض اعلاه :

55,000,000 حـ / الجمهور

20,000,000 حـ / المؤسسون

75,000,000 حـ / رأس المال

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
72,500,000 النقدية او البنك	100,000,000 رأس المال الأسمي
2,500,000 م. التأسيس	(25,000,000) رأس المال غير المصدر
	75,00,0000 رأس المال المصدر والمدفوع
75,000,000 المجموع	75,000,000 لمجموع

البديل ( ب )

(5) تخفيض رأس المال الأسمي لكي تصبح نسبة الإكتتاب ما لا يقل عن 75 % وذلك بعد استحصال موافقة الجهات المعنية , وعلى فرض انه تم تمديد مدة الإكتتاب ولكنها لم تساهم في زيادة قيمة الإكتتاب وتمت الموافقة على تخفيض رأس المال الأسمي , عليه تكون الإجراءات كما يأتي :

$$60,000,000 \times 75\%$$

$$80,000,000 \text{ دينار رأس المال الأسمي بعد التخفيض} = \underbrace{100\%}_X$$

(6) نسبة الإكتتاب الجديدة =  $100 \times \{80,000,000 / (60,000,000)\} = 75\%$  (الإكتتاب ناجح) , وعليه يتم تعديل عقد تأسيس الشركة ليشير الى رأس مال اسمي بعد التخفيض يعادل 80,000,000 دينار.

(7) تؤسس الشركة :

20,000,000 / / المؤسسون

40,000,000 / / الجمهور

60,000,000 / / رأس المال

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 57,500,000	رأس المال الأسمي 80,000,000
م. التأسيس 2,500,000	( رأس المال غير المصدر 20,000,000 )
	رأس المال المصدر والمدفوع 60,000,000
المجموع 60,000,000	المجموع 60,000,000

البديل ج / الغاء فكرة تأسيس الشركة

(7) إعادة مبالغ الإكتتاب بالكامل إلى الجمهور :

40,000,000 حـ / المكتتبون

40,000,000 حـ / البنك

(8) إعادة مبالغ الإكتتاب إلى المؤسسين بعد خصم مصاريف التأسيس (التي تعد خسارة

يتحملها المؤسسين )

20,000,000 حـ / المؤسسون

17,500,000 حـ / البنك

2,500,000 حـ / م. التأسيس

الحالة الرابعة : تقسيط قيمة رأس المال عند الإكتتاب

(1) إكتتاب المؤسسون

يكتتب المؤسسون بالحد الأدنى هنا وبنسبة 20%

$20,000,000 = 20\% \times 100,000,000$  عدد الأسهم المكتتب بها

$20,000,000 = (1) \times 20,000,000$  دينار/ للسهم = 20,000,000 دينار قيمة إكتتاب المؤسسون

بما انه تم سداد 25 % من قيمة الإكتتاب في تاريخ الإكتتاب , عليه :

$5,000,000 = 25\% \times 20,000,000$  قيمة ما مدفوع فعلاً .

$15,000,000 = 5,000,000 - 20,000,000$  دينار قيمة الأقساط غ م

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

15,000,000 ح / أقساط غ . م

5,000,000 ح / البنك

20,000,000 ح / المؤسسون

(2) إكتتاب الجمهور

عدد الأسهم المطروحة للجمهور = أسهم رأس المال الاسمي - الأسهم التي إكتتب بها

المؤسسون = 100% - 20% = 80%

الأسهم المطروحة للإكتتاب العام = 80% × 100,000,000 = 80,000,000

الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 80% × 80,000,000 = 64,000,000 سهم

قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور = 64,000,000 × ( 1 ) دينار/ للسهم =

64,000,000 دينار

قيمة ما مدفوع فعلاً = 25% × 64,000,000 = 16,000,000 دينار

قيمة الأقساط غ م = 64,000,000 - 16,000,000 = 48,000,000 دينار

16,000,000 ح / البنك او النقدية

48,000,000 ح / أقساط غ . م

64,000,000 ح / المكتتبون ( الجمهور )

(3) م. التأسيس

2,500,000 ح / م. التأسيس

2,500,000 ح / النقدية

(4) احتساب نسبة الإكتتاب =

( عدد أسهم إكتتاب المؤسسون + عدد أسهم إكتتاب الجمهور ) / عدد أسهم رأس المال

الاسمي

= 84% = 100 × { 100,000,000 / ( 64,000,000 + 20,000,000 ) }

( الإكتتاب ناجح )

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

(5) قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

64,000,000 د / الجمهور

20,000,000 د / المؤسسون

84,000,000 د / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 18,500,000	رأس المال الأسمي 100,000,000
م. التأسيس 2,500,000	رأس المال غير المصدر (16,000,000)
	رأس المال المصدر 84,000,000
	أقساط غ. م (63,000,000)
	رأس المال المدفوع 21,000,000
المجموع 21,000,000	المجموع 21,000,000

**مثال 2 :** في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو إحدى الشركات المساهمة المختلطة 10,500,000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً علماً بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وإن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوع بالكامل عند الإكتتاب وإن الجمهور إكتتبوا بنسبة 100% وبلغت مصاريف التأسيس 750,000 دينار دفعت نقداً.

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة مع تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل :

رأس المال الأسمي ؟

نسبة إكتتاب المؤسسون 30%

نسبة إكتتاب الجمهور 100%

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

نسبة رأس المال المطروح للجمهور = نسبة رأس المال الأسمي - نسبة إكتتاب المؤسسون = 100% - 30% = 70% نسبة رأس المال المطروح للجمهور من رأس المال الأسمي :

$$\begin{aligned} & 10,500,000 \quad 70\% \\ & \text{رأس المال الأسمي} \quad 100\% \\ & \text{رأس المال الأسمي} = \frac{10,500,000 \times 100\%}{70\%} = 15,000,000 \text{ سهم} \end{aligned}$$

### 1- إثبات إكتتاب المؤسسون

$$\begin{aligned} & \text{أسهـم إكتتاب المؤسسون} = \text{رأس المال الأسمي} \times \text{الحد الأدنى للإكتتاب} \\ & 4,500,000 = 15,000,000 \times 30\% \\ & \text{مبلغ إكتتاب المؤسسون} = \text{عدد أسهم إكتتاب المؤسسون} \times \text{قيمة السهم} \\ & 4,500,000 = 1 \times 4,500,000 \\ & \text{4,500,000 حـ/ النقدية} \end{aligned}$$

$$4,500,000 \text{ حـ/ المؤسسون}$$

### 2- إثبات إكتتاب الجمهور

$$\begin{aligned} & \text{رأس المال المطروح للجمهور} = \text{رأس المال الأسمي} \times 70\% \\ & 10,500,000 = 15,000,000 \times 70\% \\ & \text{أسهـم رأس المال المصدر} = \text{رأس المال المطروح} \times \text{نسبة إكتتاب الجمهور} \\ & 10,500,000 = 10,500,000 \times 100\% \\ & \text{مبلغ رأس المال المصدر} = \text{عدد أسهم إكتتاب الجمهور} \times \text{قيمة السهم} \\ & 10,500,000 = 1 \times 10,500,000 \\ & \text{10,500,000 حـ/ النقدية} \end{aligned}$$

$$10,500,000 \text{ حـ/ المكتتبون}$$

### 3- إثبات مصاريف التأسيس

$$750,000 \text{ حـ/ مصاريف التأسيس}$$

$$750,000 \text{ حـ/ النقدية}$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

4- احتساب نسبة الإكتتاب

$$\text{نسبة الإكتتاب} = \frac{10,500,000 + 4,500,000}{15,000,000} = 100\% \text{ الإكتتاب ناجح}$$

5- تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

4,500,000 ح/ المؤسسون

10,500,000 ح/ المكتتبون

15000 000 ح/ رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 14,250,000	رأس المال الأسمي والمصدر 15,000,000
م. التأسيس 750,000	والمدفع
المجموع 15,000,000	المجموع 15,000,000

**مثال 3 :** في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو إحدى الشركات المساهمة الخاصة 9,000,000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً ، علماً بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وإن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 40% عند الإكتتاب والباقي على أربعة أقساط متساوية، هذا وقد بلغت مصاريف التأسيس 750,000 دينار دفعت نقداً وعليه تم صدور شهادة تأسيس الشركة .  
المطلوب : إثبات القيود اللازمة إذا علمت أن نسبة إكتتاب الجمهور بلغت 110% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام وقد تم رد الزيادة في مبالغ الإكتتاب إلى المساهمين عدا ما يخص أحدهم الذي كان قد إكتتب بـ 150,000 سهم لم يتقدم لاستلام استحقاقه.  
الحل :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحد الأدنى لإكتتاب المؤسسين هو 20% لأن الشركة مساهمة خاصة , وعليه تكون نسبة رأس المال المطروح إلى الجمهور للإكتتاب العام 80% :

$$9,000,000 \quad 80\%$$

$$\text{رأس المال الأسمي} \quad 100\%$$

$$\text{رأس المال الأسمي} = 1,1250,000 \text{ سهم}$$

1- إكتتاب المؤسسون

$$\text{أسهم إكتتاب المؤسسون} = 1,1250,000 \times 20\% = 2,250,000 \text{ سهم}$$

$$\text{مبلغ إكتتاب المؤسسون} = 2,250,000 \text{ سهم} \times 1 \text{ دينار} / \text{سهم} = 2,250,000 \text{ دينار}$$

$$\text{المبلغ المدفوع من قبل المؤسسين} = 2,250,000 \times 40\% = 900,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الأقساط غ. م من قبل المؤسسين} = 2,250,000 \times 60\% = 1,350,000 \text{ دينار}$$

$$900,000 \text{ ح/ النقدية}$$

$$1,350,000 \text{ ح/ أقساط غ. م}$$

$$2,250,000 \text{ ح/ المؤسسون}$$

2- إكتتاب الجمهور

$$\text{أسهم إكتتاب الجمهور} = 9,000,000 \text{ سهم} \times 110\% = 9,900,000 \text{ سهم}$$

$$\text{مبلغ إكتتاب الجمهور} = 9,900,000 \text{ سهم} \times 1 \text{ دينار} / \text{سهم} = 9,900,000 \text{ دينار}$$

$$\text{المبلغ المدفوع من قبل الجمهور} = 9,900,000 \times 40\% = 3,960,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الأقساط غ. م من قبل الجمهور} = 9,900,000 - 3,960,000 = 5,940,000 \text{ دينار}$$

$$3,960,000 \text{ ح/ النقدية}$$

$$5,940,000 \text{ ح/ أقساط غ. م}$$

$$9,900,000 \text{ ح/ المكتتبون}$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

3- إثبات مصاريف التأسيس

750,000 ح/ مصاريف التأسيس

750,000 ح/ النقدية

4- الإكتتاب ناجح بحكم أن نسبة إكتتاب الجمهور أكثر من 100%

5- قيد رد الزيادة في الإكتتاب وكالاتي :

$$\text{نسبة الغرماء} = \frac{\text{مقدار الزيادة في الإكتتاب}}{\text{إكتتاب الجمهور الكلي}} = \frac{900,000}{9,900,000} = 9\%$$

مقدار مبلغ الزيادة في إكتتاب المساهم =  $150,000 \times 9\% = 13,500$  دينار

مبلغ الزيادة النقدي في إكتتاب المساهم =  $13,500 \times 40\% = 5,400$  دينار

مقدار زيادة الأقساط غ. م في إكتتاب المساهم =  $13,500 \times 60\% = 8,100$  دينار

900,000 ح/ المكتتبون

354,600 ح/ النقدية (360,000 – 5,400)

540,000 ح/ أقساط غ. م

5,400 ح/ دائنون (باسم المساهم)

**مثال 4 :** بلغت نسبة الإكتتاب الكلية في أسهم إحدى الشركات المساهمة 60% من رأس المال الاسمي وهي تعادل 120,000 سهم مكتتب بها من قبل المؤسسين والجمهور وبقيمة اسمية 1 دينار للسهم , مدفوعة بنسبة 25% عند الإكتتاب .

**المطلوب :** الإجابة عن التساؤلات الآتية :

1. كم تبلغ قيمة رأس المال المكتتب به (المصدر)
2. كم يبلغ عدد وقيمة أسهم رأس مال الشركة الاسمي ؟
3. هل تعد نسبة الإكتتاب أعلاه ناجحة بناءً على متطلبات قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل ؟ ولماذا ؟
4. ما هي الإجراءات التي تتبعها الشركة اذا كانت نسبة الإكتتاب فاشلة ؟
5. كم تبلغ نسب وقيمة الأقساط غ م بذمة المساهمين ؟

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحل :

1. قيمة رأس المال المصدر = 120,000 سهم × 1 دينار للسهم = 120,000 دينار

2. عدد أسهم رأس المال الأسمي يتم احتسابها من خلال قانون نسبة الإكتتاب وهو

نسبة الإكتتاب = أسهم رأس المال المصدر (المكتتب به)

أسهم رأس المال الأسمي

60% = 120,000 سهم/س , إذن س =  $120,000 \times 60/100 = 200,000$  سهم

200,000 سهم × 1 د/السهم = 200,000 دينار

3. لا تعد نسبة 60% ناجحة لأن قانون الشركات العراقي يلزم أن لا تقل نسبة الإكتتاب

عن 75% ولا تزيد عن 100% .

4. الإجراءات هي :

أ. تمديد مدة الإكتتاب .

ب. تخفيض رأس المال الأسمي وبموافقة الجهة القطاعية المختصة .

ت. في حال تعذر البديلين أعلاه يتم الغاء فكرة تأسيس الشركة .

5. نسبة الأقساط غ م = 100% - نسبة الدفع

6. = 100% - 25% = 75%

قيمة الأقساط غ م = رأس المال المصدر × نسبة الأقساط غ م

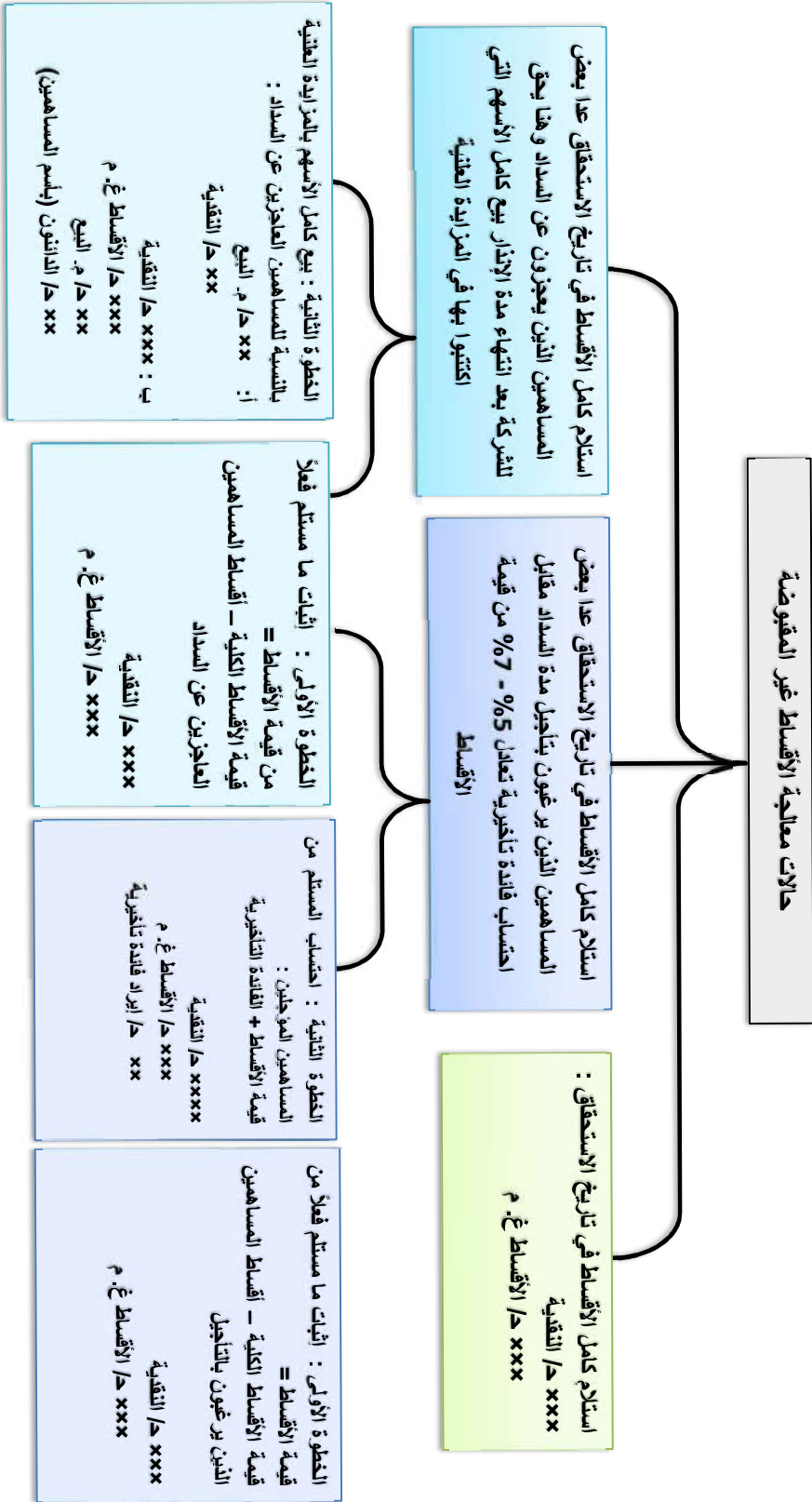
= 120,000 دينار × 75% = 90,000 دينار

وسيتم في الأمثلة الآتية توضيح المعالجة المحاسبية للأقساط غير المقبوضة بحسب

متطلبات قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل وكذلك المعالجات البديلة

الشائعة في قوانين بلدان أخرى غير العراق ووفقاً للشكل الآتي :

## الفصل الثاني: المحاسبة عن الشركات المساهمة



## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

### المعاملات البديلة لعجز المساهمين عن استلام الأقساط غ م خلافاً للمعاملة العراقية

تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم غير المدفوعة قيمتها أي بحدود قيمة الأقساط غ . م . :

xxx د/رأس المال  
xxx د/ الأقساط غ . م  
ويؤثر القيد أعلاه في تخفيض رأس الشركة المساهمة بحدود عدد وقيمة الأسهم غير مدفوعة القيمة فقط .

تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم التي يمتلكها المساهم العاجز عن السداد ومصادرة ما مدفوع من قيمتها :

xxx د/رأس المال  
xxx د/ الأقساط غ . م  
xxx د/ الاحتياطيات  
ويؤثر القيد أعلاه في تخفيض رأس الشركة المساهمة بحدود عدد وقيمة الأسهم التي أكتتب بها المساهم المذكور , مع زيادة حقوق الملكية بنفس المبلغ في شكل احتياطيات .

تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم التي يمتلكها المساهم العاجز عن السداد وإعادة ما مدفوع من قيمتها إلى المساهم :

xxx د/رأس المال  
xxx د/ الأقساط غ . م  
xx د/ التقديرات  
ويؤثر القيد أعلاه في تخفيض رأس الشركة المساهمة بحدود عدد وقيمة الأسهم التي أكتتب بها المساهم المذكور .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

مثال 5 : تأسست احدى الشركات المساهمة وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما في 1/2 / 2023 كما يأتي :

الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية	10,000,000 رأس المال الأسمي
البضاعة	رأس المال المصدر (75%)
المباني	أقساط غ. م ( 35%)
م. التأسيس	رأس المال المدفوع
المجموع	المجموع

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

1. استخراج القيم المفقودة والمحددة بموجب علامات الإستفهام في أعلاه ؟
  2. بماذا تفسر ظهور حسابي البضاعة والمباني في جانب الأصول في الميزانية الافتتاحية للشركة ؟
  3. ما المقصود بالأقساط غير المقبوضة وما هي الإجراءات التي تتخذها الشركة في حال عدم استلامها في مواعيد الاستحقاق (طبقاً لقانون الشركات العراقي والبدائل الأخرى المتاحة للمعالجة).
  4. كم يبلغ عدد الأسهم غير المصدرة وهل يمكن للشركة إصدارها ؟ متى وكيف ؟
- الحل :

$$1. \text{ رأس المال المصدر} = \text{رأس المال الأسمي} \times \text{نسبة الإكتتاب}$$

$$= 10,000,000 \times 75\% = 7,500,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الأقساط غير المقبوضة} = \text{رأس المال المصدر} \times 35\% \text{ (نسبة الأقساط)}$$

$$= 7,500,000 \times 35\% = 2,625,000 \text{ دينار}$$

$$\text{رأس المال المدفوع} = \text{رأس المال المصدر} - \text{الأقساط غ. م}$$

$$= 7,500,000 - 2,625,000 = 4,875,000 = \text{مجموع طرفي الميزانية}$$

$$\text{النقدية} = \text{س} + 300,000 + 3,220,000 + 980,000 = 4,875,000 \text{ إذن}$$

$$\text{س} = 375,000 \text{ دينار}$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2. ان ظهور حسابي البضاعة والمباني في جانب الأصول للميزانية تمثل أصول عينية مقدمة من قبل مؤسسي الشركة حيث أن قانون الشركات اتاح امكانية تقديم أصول عينية مقابل الأسهم التي يتم الإكتتاب بها شرط أن يتم تقييمها بالقيمة العادلة .
3. تمثل الأقساط غير المقبوضة حقوق ملكية للشركات المساهمة وهي غير مقبوضة في تاريخ الإكتتاب ويتم استلامها في وقت لاحق بعد تأسيس الشركة المساهمة اما الإجراءات التي تتخذها الشركة في حال عدم الاستلام فتتمثل:
- أ. استلامها بالكامل دفعة واحدة .
  - ب. استلام جزء منها وتأجيل استلام الجزء الآخر مقابل فائدة .
  - ت. قد يعجز المساهمون عن تسديد ما بذمتهم من أقساط وفي هذه الحالة تعرض كافة أسهمهم التي إكتتبوا بها في المزايدة العلنية حسب قانون الشركات العراقي على ان يتحمل المساهمون الذين إكتتبوا بها فارق السعر فضلاً عن مصاريف البيع المترتبة على هذه العملية .
4. عدد الأسهم غير المصدرة يمثل الفرق بين رأس أسهم رأس المال الاسمي وأسهم رأس المال المصدر
- $$\text{الأسهم غير المصدرة} = 10,000,000 - 7,500,000 = 2,500,000 \text{ سهم}$$
- ويحق للشركة إصدار أسهم غير مصدرة خلال اربع سنوات من تاريخ التأسيس و بقيمة يمكن أن تتجاوز القيمة الاسمية للسهم ( القيمة العادلة ) من خلال :
- أ. بيعها في سوق العراق للأوراق المالية .
  - ب. طرحها للإكتتاب العام .
- مثال 6 :** في 2023/8/1 تأسست شركة التلال المساهمة المختلطة برأسمال قدره ( 150 ) مليون دينار ( 150 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ) مدفوع بنسبة 70 % عند الإكتتاب والباقي يسدد بقسط واحد مرور ستة أشهر على تأسيس الشركة فاذا علمت ما يأتي :
1. إكتتب المؤسسون بنسبة 40 % من رأس المال وطرح المتبقي للإكتتاب العام لدى احد المصارف العراقية .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2. إكتتب الجمهور بنسبة 120 % من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام .
3. بلغت نفقات التأسيس 2,000,000 دينار دفعت نقداً .
4. اعيدت الزيادة في الإكتتاب إلى المساهمين بشكل عام .
5. في 2024/2/1 أُستلمت الأقساط المستحقة على المساهمين نقداً عدا ما يخص أحدهم الذي إكتتب بمليون سهم عجز عن السداد.
6. في تاريخ 2024/3/15 وبعد انذار المساهم اعلاه تم بيع أسهمه بالمزاد العلني وبمبلغ 1,300 دينار للسهم الواحد وبلغت مصاريف البيع 150 الف دينار وقد تم تصفية حساب المساهم مع الشركة .

المطلوب :

1. إثبات القيود الافتتاحية للشركة المساهمة .
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة استلام أقساط المساهمين .
3. تصوير حساب الأقساط غير المقبوضة كما في 2024/ 3/15 .

الحل :

1. إكتتاب المؤسسون بنسبة 40%  
 $60,000,000 = 40\% \times 150,000,000$  سهم  
 $60,000,000 \times (1) = 60,000,000$  دينار قيمة إكتتاب المؤسسون  
المبلغ المدفوع من المؤسسين =  $60,000,000 \times 70\% = 42,000,000$  دينار  
الأقساط غ . م =  $60,000,000 - 42,000,000 = 18,000,000$  دينار

42,000,000 ح / النقدية

18,000,000 ح / أقساط غ . م

60,000,000 ح / المؤسسون

2. إكتتاب الجمهور

نسبة الأسهم المطروحة للإكتتاب العام =  $100\% - 40\% = 60\%$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

$$150,000,000 \times 60\% = 90,000,000 \text{ سهم}$$

$$90,000,000 \times 120\% = \text{الأسهم التي إكتتب بها الجمهور}$$

$$108,000,000 = \text{سهم}$$

$$108,000,000 \times (1) = \text{قيمة الأسهم التي إكتتب بها الجمهور ( 1 ) دينار}$$

$$108,000,000 = \text{دينار}$$

$$108,000,000 \times 70\% = 75,600,000 \text{ دينار}$$

$$108,000,000 \times 30\% = 32,400,000 \text{ دينار}$$

$$75,600,000 \text{ حـ / النقدية}$$

$$32,400,000 \text{ حـ / أقساط غ . م.}$$

$$108,000,000 \text{ حـ / المكتتبون ( الجمهور )}$$

3. م. التأسيس

$$2,000,000 \text{ حـ / م. التأسيس}$$

$$2,000,000 \text{ حـ / النقدية}$$

4. احتساب نسبة الإكتتاب :

$$112\% = 100\% \times \left\{ \frac{150,000,000}{108,000,000} + 60,000,000 \right\} =$$

( الإكتتاب ناجح ) وتعاد تعاد الزيادة الى المكتتبين ( الجمهور ) .

$$90,000,000 - 108,000,000 = 18,000,000 \text{ دينار}$$

$$18,000,000 \times 70\% = 12,600,000 \text{ دينار}$$

$$18,000,000 \times 30\% = 5,400,000 \text{ دينار}$$

ويتم تسجيل القيد الآتي :

$$18,000,000 \text{ حـ / الجمهور}$$

$$12,600,000 \text{ حـ / النقدية}$$

$$5,400,000 \text{ حـ / أقساط غ . م.}$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

90,000,000 ح / الجمهور

60,000,000 ح / المؤسسون

150,000,000 ح / رأس المال

5. ما تم استلامه فعلاً من المساهمين عن الأقساط غ . م

= الأقساط الكلية - قسط المساهم العاجز عن السداد

= 45,000,000 - ( 1,000,000 × 1 ) دينار للسهم × 30% )

= 44,700,000 دينار = 300,000 - 45,000,000

44,700,000 ح / النقدية

44,700,000 ح / أقساط غ . م

6. بيع أسهم المساهم أعلاه بالمزايدة العلنية

1,000,000 سهم × 1,3 دينار = 1,300,000 دينار ( قيمة الأسهم المباعة )

القيود المحاسبية :

150,000 ح / م. البيع

150,000 ح / النقدية

1,300,000 ح / النقدية

150,000 ح / م. البيع

300,000 ح / أقساط غ . م

850,000 ح / الدائنون بأسم المساهم

**مثال 7 :** تأسست إحدى الشركات المساهمة في 2023/1/2 وكانت الميزانية بعد

التأسيس مباشرةً كما يأتي:

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/1/2

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
22,500,000 رأس المال المصدر ويعادل	2,800,000 النقدية
90% من رأس المال الأسمي	3,500,000 البضاعة
(4,200,000) أقساط غير مقبوضة	11,800,000 المباني
18,300,000 رأس المال المدفوع	200,000 مصاريف التأسيس
18,300,000 المجموع	18,300,000 المجموع

هذا وتستلم الأقساط غير المقبوضة على قسطين كل ثلاثة أشهر وبنسبة 40% للقسط الأول ، 60% للقسط الثاني.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية للعمليات أدناه مع تصوير حساب الأقساط غ. م كما في 2023 /10/1 :

1- 2023/4/1 تم استلام القسط الأول من الأقساط غ. م عدا ما يخص أحد المساهمين الذي يبلغ قيمة قسطه الأول 270,000 دينار.

2- 2023/7/1 تم استلام القسط الثاني من الأقساط غ. م عدا ما يخص أحد المساهمين الذي كان قد إكتتب بـ 500,000 سهم.

3- 2023/9/1 تم انذار المساهمين بسداد مبالغ الأقساط المترتبة بذمتهم كما في أعلاه.

4- 2023/10/1 تقدم المساهم الأول وسدد قيمة أقساطه خلال فترة الانذار، في حين تخلف المساهم الآخر عن السداد وتم بيع أسهمه في المزايمة العلنية بسعر 0.900 دينار/للسهم وبلغت مصاريف البيع 40,000 دينار دفعت نقداً.

الحل :

في تاريخ 2023/4/1 :

القسط الأول = إجمالي الأقساط غ. م  $\times$  40%

= 4,200,000  $\times$  40% = 1,680,000 دينار

ما مستلم من القسط الأول = 270,000 - 1,680,000 = 1,410,000 دينار

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1,410,000 ح/ النقدية

1,410,000 ح/ الأقساط غ. م

في تاريخ 2023/7/1:

القسط الثاني =  $4,200,000 \times 60\%$  = 2,520,000 دينار

ما مستلم من القسط الثاني = 2,520,000 [ قسط المساهم 1 + قسط المساهم 2 ]

=  $2,520,000 - [(500,000 \times 19\% \times 60\%) + (270,000 \times 40/60)]$

=  $2,520,000 - [57,000 + 405,000]$

= 2,058,000 دينار

\*نسبة الأقساط =  $\frac{4,200,000}{22,500,000} = 19\%$   
2,058,000 / النقدية

2,058,000 ح/ الأقساط غ. م

في تاريخ 2023/9/1 : لا يسجل قيد محاسبي

في تاريخ 2023/10/1 :

سداد أقساط المساهم الأول

270,000 + 405,000 = 675,000 دينار

675,000 ح/ النقدية

675,000 ح/ الأقساط غ. م

إثبات مصاريف البيع :

40,000 ح/ مصاريف البيع

40,000 ح/ النقدية

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

إثبات بيع أسهم المساهم الثاني :

سعر بيع أسهم المساهم الثاني = عدد الأسهم المباعة × سعر بيع الأسهم

$$450,000 \text{ دينار} = 0.900 \times 500,000 =$$

450,000 ح/ النقدية

40,000 ح/ مصاريف البيع

57,000 ح/ الأقساط غ. م

353,000 ح/ الدائنون (باسم المساهم)

ح/ الاقسام غ. م

4,200,000 رصيد	1,410,000 ح/ النقدية
	2,058,000 ح/ النقدية
	675,000 ح/ النقدية
	57,000 ح/ النقدية
4,200,000	4,200,000

**مثال 8 :** بلغت نسبة الإكتتاب في إحدى الشركات المساهمة الخاصة التي لا تزال تحت التأسيس 80% ، علماً بأن عدد أسهم رأس المال المصدر بلغت 11,640 ألف سهم مدفوع بنسبة 30% عند الإكتتاب.

المطلوب : أجب عن التساؤلات الآتية :

1. كم يبلغ عدد أسهم رأس المال الأسمي مع توضيح طريقة الإحتساب؟
2. كم تبلغ قيمة رأس المال المدفوع عند الإكتتاب؟ مع توضيح طريقة الإحتساب؟
3. ما هو عدد أسهم رأس المال غير المصدرة ؟ وهل يمكن إصدارها متى و كيف؟

الحل :

$$\text{نسبة الإكتتاب} = \frac{\text{رأس المال المصدر}}{\text{رأس المال الأسمي}}$$

$$80\% = \frac{11,640 \text{ ألف}}{\text{رأس المال الأسمي}} \text{ إذن رأس المال الأسمي} = 14,550 \text{ ألف سهم}$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

$$1. \text{ رأس المال المدفوع} = \text{رأس المال المصدر} \times 30\%$$

$$= 1,164,000 \times 30\% = 3,492,000 \text{ سهم}$$

$$2. \text{ الأسهم غير المصدرة} = \text{رأس المال الأسمي} \times 20\%$$

$$= 14,550,000 \times 20\% = 2,910,000 \text{ سهم}$$

ويمكن إصدار الأسهم غير المصدرة خلال 4 سنوات من تأريخ التأسيس من خلال طرحها للإكتتاب العام أو بيعها في سوق الأوراق المالية ويحق للشركة أيضاً إصدار تلك الأسهم بسعر يزيد على القيمة الاسمية حيث يمثل الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية علاوة إصدار الأسهم والتي تظهر ضمن فقرة حقوق الملكية في قائمة الميزانية.

**مثال 9 :** الآتي القيد المحاسبي المثبت في سجلات إحدى الشركات المساهمة بسبب عجز أحد مساهميها عن سداد قيمة أقساطه في تاريخ الاستحقاق (المعالجة حسب متطلبات قانون الشركات العراقي) :

280,000 حـ/ النقدية

227,500 حـ/ اقسام غ. م

35,000 حـ/ مصاريف البيع

17,500 حـ/ الدائنون (اسم المساهم)

قيد إثبات بيع عدد من الأسهم في المزايدة العلنية وبسعر 0.800 د/ للسهم نقداً

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

1. ما هو إجمالي عدد الأسهم التي تم بيعها في المزايدة العلنية ؟ .
2. ما هي نسبة الأقساط غ. م إلى رأس المال المصدر ؟ .
3. ما هي نسبة رأس المال المدفوع إلى رأس المال المصدر ؟ .
4. ما هي المعالجات المحاسبية البديلة في حالة عجز المساهم عن السداد خلافاً للمعالجة العراقية ؟

الحل :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. إجمالي عدد الأسهم التي تم بيعها في المزيدة العلنية

إجمالي سعر بيع الأسهم = عدد الأسهم × سعر بيع السهم الواحد

$$280,000 = 0.800 \times \text{س} = 350,000 \text{ سهم}$$

$$2. \text{نسبة الأقساط غ. م} = \frac{\text{الأقساط غ. م}}{\text{رأس المال المصدر}} = \frac{227,500}{350,000} = 65\%$$

إذن نسبة الدفع = 100% - نسبة الأقساط غ. م

$$= 100\% - 65\% = 35\%$$

3. المعالجات البديلة لعجز المساهم عن سداد قيمة أقساطه خلافاً للمعالجة العراقية:

أ- إلغاء الأسهم المكتتب بها من قبل المساهم الذي عجز عن السداد مع إعادة المبالغ المدفوعة من قبله :

350,000 ح/ رأس المال

227,500 ح/ الأقساط غ. م

122,500 ح/ البنك

ب- إلغاء الأسهم المكتتب بها من قبل المساهم الذي عجز عن السداد مع مصادرة

المبالغ المدفوعة من قبله :

350,000 ح/ رأس المال

227,500 ح/ الأقساط غ. م

122,500 ح/ الاحتياطيات

ج- تخفيض رأس المال بما يعادل قيمة الأقساط غ. م\*

227,500 ح/ رأس المال

227,500 ح/ الأقساط غ. م

\* مع ملاحظة إن المساهم مستمر في الشركة ويمتلك فقط 122,500 سهم

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

**مثال 10 :** فيما يأتي القيد المحاسبي الذي سجله محاسب شركة الأمل المساهمة عن إثبات استلام الأقساط من المساهمين في تاريخ 2023/3/29 وبعد مرور 6 أشهر على تأسيس الشركة : (المبالغ بالأف الدنانير)  
2,000 من د/ النقدية  
2,000 إلى د / الأقساط غ م

فإذا علمت الآتي :

1. بلغت قيمة رأس المال المصدر (المكتتب به) في تاريخ التأسيس 5,000 ألف دينار .
2. بلغت نسبة رأس المال المدفوع في تاريخ الإكتتاب 60% .
3. في تاريخ استحقاق الأقساط المترتبة بذمة المساهمين تخلف مساهم عن سداد ما بذمته من أقساط علما أن قيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهم تبلغ 150 ألف دينار .

### المطلوب :

1. كم تبلغ قيمة رأس المال المدفوع عند الإكتتاب بأسهم الشركة ؟
2. كم تبلغ نسبة الأقساط غ م ؟
3. هل توافق على القيد المحاسبي الذي سجله المحاسبي في أعلاه ؟ ولماذا؟
4. اذا كان القيد المحاسبي أعلاه غير صحيح , سجل قيد التصحيح اللازم بحسب الطريقة التي تراها مناسبة (الطريقة المختصرة أو المطولة لتصحيح الأخطاء) .
5. ما هي الإجراءات التي يجب أن تتبعها الشركة بشأن تخلف المساهم أعلاه عن سداد ما بذمته من أقساط ؟ وضح بالشرح دون الحاجة لإثبات القيود المحاسبية .

### الحل :

1. رأس المال المدفوع =  $5,000 \times 60\% = 3,000$  ألف دينار
2. نسبة الأقساط غ م =  $5,000 / 2,000 = 40\%$  أو  $100\% - 60\% = 40\%$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

3. لا أوافق على القيد أعلاه لأن هناك مساهم لم يتقدم لسداد قيمة أقساطه ، ومحاسب الشركة أخطأ عندما سجل قيد الاستلام بكامل مبلغ الأقساط البالغ 2,000 ألف دينار.

4. ما مستلم فعلاً من قيمة الأقساط = قيمة الأقساط – أقساط المساهم الذي تخلف عن السداد

$$= 2,000 - (150 \times 40\%) = 2,000 - 60 = 1,940 \text{ ألف دينار} :$$

\* قيد التصحيح بالطريقة المختصرة بالفرق =  $2,000 - 1,940 = 60$  ألف دينار  
60,000 د / الأقساط غ م

60,000 د / النقدية

\*\*أو التصحيح بالطريقة المطولة من خلال الغاء القيد الخطأ وإعادة كتابة القيد

الصحيح :

أ. 2,000,000 د / الأقساط غ م      ب. 1,940,000 د / النقدية

2,000,000 إلى د / النقدية      1,940,000 د / الأقساط غ م

5. يتم انذار المساهم لمدة زمنية محدودة بضرورة السداد فإذا طلب المساهم تأخير السداد تتم الموافقة على تمديد مدة السداد مع فرض فائدة تأخيرية على المساهم وبخلافه يتم بيع كامل الأسهم التي إكتتب بها المساهم في المزايدة العلنية بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي رقم 21 لسنة 1997 المعدل .

ثالثاً : إعادة اقتناء الأسهم من قبل الشركة (أسهم الخزانة)

### Reacquisition of shares (Treasury shaver)

تقوم الشركات ولأسباب مبيينة في أدناه بشراء الأسهم التي سبق وأن أصدرتها الشركة وهي بحوزة المساهمين Outstanding Shares ، حيث يطلق على الأسهم التي يتم شراءها بأسهم الخزانة Treasury Stock ولأسباب منها :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. لتوفير أسهم يتم إصدارها أو منحها للعاملين تلبيةً لشروط عقود المكافآت .
2. لإتمام عمليات الاندماج التي تتم من خلال إصدار الأسهم .
3. لخلق طلب على أسهم الشركة في السوق حيث أن هذه العملية تؤدي إلى انخفاض سعر السهم في السوق وبالتالي زيادة الطلب عليه تمهيداً لتشتت ملكية الأسهم ومقاومة تركيز الملكية في يد مساهمين محددين.

هذا ولا تعد عملية شراء الأسهم عملية مشابهة لشراء الأصول وبالتالي فإنها لا يمكن أن تعد أصول بمعناها المتعارف عليه لكنها تعد تخفيضاً لحقوق الملكية وهذا التخفيض يعد مؤقتاً حيث يتم فيما بعد معالجة أسهم الخزنة بحسب السبب الذي اشترت من أجله , ويتم شراء الأسهم أما بما يعادل قيمتها السوقية أو بكلفة أكبر من القيمة السوقية وهو ما شائع استخدامه في هذا المجال , وفيما يأتي تفاصيل المعالجة المحاسبية لأسهم الخزنة في تاريخ الشراء والتواريخ اللاحقة للشراء :

أولاً : المعالجات المحاسبية في تاريخ الشراء , حيث يتم الشراء بطريقتين كما سبق ذكره وهما طريقة القيمة الاسمية وطريقة الكلفة , وعلى فرض المعلومات الآتية عن فترة حقوق الملكية لشركة بغداد المساهمة الخاصة كما في 2023/12/31 (المبالغ بالأف الدينائير) :

أسهم رأس المال – عادية - المصدرة والتي بحوزة المساهمين	
بقيمة اسمية 1 دينار للسهم	10,000 ألف دينار
علاوة إصدار الأسهم	90,000 ألف
الأرباح المحتجزة	<u>30,000</u> ألف
المجموع	<u>130,000</u> ألف دينار

وفي تاريخ 2023/1/2 اشترت شركة بغداد 1,000 ألف سهم من أسهمها العادية , والمطلوب : إثبات القود المحاسبية لشراء الأسهم في ظل الحالتين الآتيتين :

أ. تم شراء الأسهم بالقيمة الاسمية .

ب. تم شراء الأسهم بسعر 11 دينار للسهم .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحل :

بحسب الحالة أفأن سعر الشراء يعادل 1,000 ألف دينار(1,000 سهم × 1 دينار)  
ويتم إثبات القيد المحاسبي الآتي :  
1,000,000 د / أسهم الخزانة  
1,000,000 د / النقدية

وستظهر أسهم الخزانة كتخفيض من لرأس المال في حقوق الملكية في قائمة الميزانية  
وكما يأتي :

أسهم رأس المال – عادية - المصدرة والتي بحوزة المساهمين

بقيمة أسمية 1 دينار للسهم 10,000 ألف دينار

يطرح أسهم الخزانة (قيمة أسمية) 1,000 ألف 9,000 ألف

علاوة إصدار الأسهم 90,000 ألف

الأرباح المحتجزة 30,000 ألف

مجموع الحقوق 129,000 ألف دينار

وعند الغاء أسهم الخزانة لاحقاً للأغراض تخفيض رأس المال مثلاً يتم إثبات القيد  
الآتي :

1,000,000 د / رأس المال – قيمة أسمية

1,000,000 د / أسهم الخزانة

أما بحسب الحالة ب

فأن سعر الشراء يعادل 11,000 ألف دينار(1,000 سهم × 11 دينار) ويتم إثبات  
القيد المحاسبي الآتي :

11,000,000 د / أسهم الخزانة

11,000,000 د / النقدية

وستظهر أسهم الخزانة كتخفيض من فقرة حقوق الملكية في قائمة الميزانية وكما يأتي:

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

أسهم رأس المال – عادية - المصدرة والتي بحوزة المساهمين	بقيمة أسمية 1 دينار للسهم
10,000 ألف دينار	علاوة إصدار الأسهم
90,000 ألف	الأرباح المحتجزة
30,000 ألف	يطرح كلفة أسهم الخزانة
( 11,000 ) ألف	مجموع حقوق الملكية
119,000 ألف دينار	

وعند إصدار أسهم الخزانة لاحقاً يتم إثبات القيود الآتية :

أ. اذا كان سعر الإصدار يعادل 15 دينار للسهم

15,000,000 د / النقدية

11,000,000 د / أسهم الخزانة

4,000,000 د / علاوة رأس المال – أسهم الخزانة

ب. اذا كان سعر الإصدار يعادل 9 دينار للسهم

9,000,000 د / النقدية

2,000,000 د / علاوة إصدار الأسهم – أسهم الخزانة\*

11,000,000 د / أسهم الخزانة

\*وفي حال عدم وجود علاوة للإصدار أو عدم كفايتها يتم تخفيض حساب الأرباح المحتجزة .

رابعاً : الأرباح المحتجزة وتوزيعات الأرباح على المساهمين

### Retained earnings and Dividends

تمثل الأرباح المحتجزة أحد فقرات حقوق الملكية في الشركات المساهمة والتي تكونت من العمليات المربحة للشركة خلال السنوات السابقة والسنة الحالية ويتم إظهار الأرباح المحتجزة من خلال كشف خاص يسمى كشف الأرباح المحتجزة يتضمن ما يأتي :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

كشف الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 12/31/----

×××	رصيد الأرباح المحتجزة 1/1
××	± أخطاء السنوات السابقة والتغير في الطرق والسياسات المحاسبية
×××	± صافي الربح (الخسارة) خلال الفترة
(×××)	- توزيعات الأرباح على المساهمين
×××	رصيد الأرباح المحتجزة في 12/31

وتمثل توزيعات الأرباح عملية تحويلية من الشركة إلى المساهمين يتم بمقتضاها تخفيض الأصول أو غيرها مقابل تخفيض الأرباح المحتجزة وعادة ما تتبع الشركة سياسة معينة في توزيع الأرباح يتم من خلالها توزيع جزء من الأرباح المحتجزة على المساهمين والاحتفاظ بالرصيد المتبقي لأسباب منها :

1. مواجهة الخسائر المحتملة أو الظروف الطارئة التي قد تتعرض لها الشركة المساهمة في المستقبل .
2. تمويل عمليات الشركة وإجراء التوسعات .
3. ضمان حقوق الدائنين وحماية مصالحهم .
4. الحفاظ على سياسة معتدلة لتوزيع الأرباح من سنة لأخرى .

هذا ويعد قرار إجراء توزيعات الأرباح على المساهمين وتحديد مقدارها من قبل الإدارة المالية في الشركة المساهمة من القرارات الصعبة , حيث أن الشركات التي تقوم بإجراء توزيعات للأرباح تصبح مقاومة فيما بعد لإلغاء تلك التوزيعات أو تخفيضها في المستقبل , وعليه يجب على الإدارة الانتباه إلى أبعد من المجالات القانونية لتوزيعات الأرباح إذ يجب عليها الانتباه أيضا إلى المجالات الاقتصادية , كما يجب الاهتمام بصفة خاصة بسيولة الشركة , إذ يتطلب الأمر أحيانا عدم إجراء التوزيعات ولا سيما التوزيعات النقدية إذا كان ذلك سيؤدي إلى بيع أصول الشركة غير المتداولة لسداد تلك التوزيعات أو بيع الأصول المتداولة التي يمكن ان تستفيد منها الشركة في سداد التزاماتها المتداولة , وبذلك على إدارة الشركة المساهمة أن تدرس الوضع المالي

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحالي والمستقبلي قبل إجراء أية توزيعات لحملة الأسهم , كما عليها الافصاح عن سياسة التوزيع في تقريرها السنوي .

ويوزع صافي الربح بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي 21 لسنة 1997 المعدل بعد استيفاء جميع الاستقطاعات القانونية البالغة 5% (خمس من المئة ) في الأقل كاحتياطي إلزامي حتى يبلغ 50% خمسين من المئة من رأس المال المدفوع ، ويجوز بقرار من الهيئة العامة الاستمرار في الاستقطاع لحساب الاحتياطي الإلزامي بما لا يتجاوز 100% مئة من المئة من رأس المال المدفوع , ويُستخدم الاحتياطي لأغراض توسيع وتطوير أعمال الشركة، وتحسين أوضاع العاملين فيها، وكذلك الاشتراك في مشاريع لها علاقة بنشاط الشركة , فضلاً عن المساهمة في حماية البيئة وبرامج الرعاية الاجتماعية , كما يُستخدم الاحتياطي للوفاء بديون الشركة بشرط الا يتجاوز المبلغ المدفوع لتسديد ديون الشركة 50% من الاحتياطي, ويخضع اي مبلغ يتجاوز هذه النسبة الى موافقة مسجل الشركات , ثم يوزع الباقي من الربح أو جزء منه على المساهمين حسب أسهمهم في رأس مال الشركة .

وبصفة عامة تأخذ توزيعات الأرباح عدة أشكال وهي :

1. توزيعات الأرباح النقدية , حيث يتم بعد موافقة مجلس إدارة الشركة المساهمة على إجراء التوزيعات النقدية البدء بإجراءات الشركة في تحضير واعداد سجل المساهمين وتحديثه بأي عمليات نقل أو تحويل لملكية الأسهم خلال الفترة , ولهذا السبب هناك فترة زمنية بين تاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح النقدية وبين تاريخ التوزيع الفعلي للأرباح تمنح الفرصة لإدارة الشركة في اتمام عمليات التحويل وتنظيم صكوك التوزيعات تمهيدا لإرسالها إلى المساهمين عبر البريد . هذا ويتم معالجة التوزيعات النقدية المعلن عنها كالتزامات متداولة تظهر في قائمة الميزانية إذا لم تسدد خلال السنة التي أعلن خلالها عن إجراء تلك التوزيعات لان فترة سدادها قصيرة نسبيا , ويتم تحديدها إما بنسبة مئوية من القيمة الاسمية للأسهم أو مبلغ محدد لكل سهم , ويحصل احيانا أن تحدد الشركة تاريخاً لسداد التوزيعات

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

- النقدية على المساهمين لكنها بسبب عدم توفر النقدية الكافية للسداد تؤجل سداد تلك التوزيعات إلى تاريخ لاحق بعد أن تتحمل فائدة تأخيرية لصالح المساهمين .
2. توزيعات الأرباح العينية , التي تكون في صيغة أصول اخرى للشركة قابلة للتوزيع على المساهمين بخلاف النقدية مثل البضاعة والاستثمارات , وعند الإعلان عن توزيعات عينية على المساهمين يجب إعادة تقييم الأصول العينية بالقيمة العادلة في تاريخ الإعلان والاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن ذلك , ومن ثم إتمام عملية التوزيع على المساهمين وفقاً للقيمة الجديدة لتلك الأصول .
3. توزيعات الأسهم , ويقصد بها رسملة الأرباح والاحتفاظ بها أو إعادة استثمارها في الشركة , أي إعادة تصنيف جزء من رأس المال المكتسب إلى رأس مال مدفوع ولا يتم في هذا النوع من التوزيعات توزيع أي نوع من أنواع الأصول , فضلاً عن أن كل مساهم في الشركة يبقى محتفظاً بعد التوزيع بنسبة الملكية ذاتها والقيمة الدفترية الإجمالية للسهم كما كان عليه الحال قبل التوزيع الا أن القيمة الدفترية للسهم الواحد تصبح أقل بسبب زيادة عدد الأسهم .

والجدول الآتي يبين أنواع توزيعات الأرباح المشار إليها سابقاً :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

القوائم المحاسبية في تاريخ التوزيع الفعلي	القوائم المحاسبية في تاريخ الإعلان عن التوزيعات	اشكال توزيعات الأرباح
XXXX د/ توزيعات نقدية مستحقة XXX د/ البنك XXX د/ توزيعات نقدية مستحقة XXX د/ مصاريف فائدة تأخرية XXX د/ البنك* *(أصل الأرباح الموزعة + الفائدة التأخرية)	XXX د/ أ. محتجزة XXX د/ توزيعات نقدية مستحقة XXX د/ أ. محتجزة XXX د/ توزيعات نقدية مستحقة	1. توزيعات الأرباح على شكل أصول : أ- توزيعات نقدية فورية ب- توزيعات نقدية آجلة
XXX د/ توزيعات عينية مستحقة XXX د/ أصول عينية XXX د/ توزيعات عينية مستحقة XXX د/ أصول عينية	XXX د/ أ. محتجزة XXX د/ توزيعات عينية مستحقة (بالكافة) XXX د/ الأصول العينية XXX د/ مكاسب (خسائر) التقييم XXX د/ أ. محتجزة XXX د/ توزيعات عينية مستحقة (قيمة عادلة)	ج- توزيعات أصول عينية أ- بسعر الكلفة ب- بالقيمة العادلة
XXX د/ توزيعات أسهم مستحقة XXX د/ رأس المال (قيمة اسمية)	XXX د/ أ. محتجزة XXX د/ توزيعات أسهم مستحقة	ثانياً - توزيعات في شكل أسهم (رسالة) : بالقيمة الاسمية

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

مثال 1 : بلغ عدد الأسهم المععلن عنها للتوزيع على مساهمي شركة الأمل في بداية سنة 2023 , 620,000 سهم وهي تعادل 5% من أسهم رأس المال المصدر علماً ان القيمة الاسمية للسهم تعادل 1 دينار.

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

1- كم يبلغ عدد أسهم رأس المال المصدر؟ .

2- ما هي القيود المحاسبية اللازمة في تاريخ الإعلان عن التوزيعات وتاريخ إصدار الأسهم.  
الحل:

$$\begin{aligned} & \text{1. رأس المال المصدر} = \frac{\text{الأرباح الموزعة بشكل اسهم}}{\%5} \\ & = \frac{620,000}{\%5} = 12,400,000 \text{ سهم} \end{aligned}$$

2. 620,000 ح/ الأرباح المحتجزة

620,000 ح/ توزيعات أسهم مستحقة

620,000 ح/ توزيعات أسهم مستحقة

620 000 ح/ رأس المال

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

مثال 2 : فيما يأتي عدد من الحالات المستقلة ذات الصلة بالتوزيعات والأرباح المحتجزة في إحدى الشركات المساهمة التي اظهرت حقوق الملكية فيها التفاصيل الآتية :

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال الاسمي ( قيمة اسمية دينار واحد للسهم )	25,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع ( 80% من رأس المال الاسمي )	20,000,000
الأرباح المحتجزة	12,000,000

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لكل حالة من الحالات في ادناه بشكل مستقل .
2. بيان اثر القيود المحاسبية ولكل حالة وحسب المطلوب 1 في اعلاه على فقرة حقوق الملكية .
3. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد كل حالة من الحالات أدناه بشكل مستقل .

### الحالات :

- الحالة 1 : تم إصدار الأسهم غير المصدرة بسعر إصدار بلغ 3 د/ للسهم نقدا .
  - الحالة 2 : اعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح نقدية وبواقع 0.150 دينار للسهم .
  - الحالة 3 : اعلنت الشركة واصدرت توزيعات أرباح بشكل أسهم وبنسبة 10 % من إجمالي عدد الأسهم المصدرة وبقيمة اسمية تبلغ 1 د / للسهم .
  - الحالة 4 : اعلنت الشركة ووزعت أرباح عينية في شكل بضاعة على المساهمين بلغت عدد وحداتها 150 وحدة قيمت بسعر السوق 65,000 دينار للوحدة علما ان كلفة الوحدة الواحدة كانت 45,000 دينار .
  - الحالة 5 : اجرت الشركة تصحيح لخطأ من السنة السابقة ترتب عليه تقييم حساب المخزون وحساب أ . محتجزة بأكثر مما يجب وبمبلغ 880,000 دينار .
- الحل : (المبالغ بالأف الدنانير).

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

القيمة التقديرية للاسهم	محتجزة أ .	علاوة الإصدار	رأس المال	التقويم المحاسبية	التفاصيل
القيمة التقديرية للسهم = حقوق الملكية / رأس المال المصدر $\{ 12\ 000 + 10\ 000 + (5\ 000 + 20\ 000) \} = 25\ 000$ = 1,88 د / للسهم	---	10 000	5 000	قيت إصدار الأسهم غير المصدرة 15 000 د / التقديرية 5 000 د / رأس المال 10 000 د / العلاوة	1) سهم غير مصدرة = $20\ 000 - 25\ 000 = 5\ 000$ سهم : $3 \times 5\ 000 = 15\ 000$ د .
القيمة التقديرية للسهم = حقوق الملكية / رأس المال المصدر $\{ 9\ 000 + 20\ 000 \} = 29\ 000$ = 1,45 د / للسهم	3 000 انخفاض	---	---	3 000 د / محتجزة 3 000 د / التقديرية	2) $0,150 \times 20\ 000 = 3\ 000$ دينار
القيمة التقديرية للسهم = حقوق الملكية / رأس المال المصدر $\{ 10\ 000 + 22\ 000 \} = 32\ 000$ = 1,454 د / للسهم	2 000 انخفاض	---	2 000 زيادة	2 000 د / محتجزة 2 000 د / رأس المال	3) $10\% \times 20\ 000 = 2\ 000$ دينار $2\ 000 - 2\ 000 = 0$ دينار
القيمة التقديرية للسهم = حقوق الملكية / رأس المال المصدر $\{ 5\ 250 + 20\ 000 \} = 25\ 250$ = 1,260 د / للسهم	6 750 انخفاض	---	---	3 000 د / التضاعة 3 000 د / مكاسب إعادة تقييم 9 750 د = 3 000 + 6 750 د . 9 750 د / محتجزة 9 750 د / التضاعة	4) $150 \times (45 - 65) = -3\ 000$ دينار مكاسب إعادة تقييم تضاعة
القيمة التقديرية للسهم = حقوق الملكية / رأس المال المصدر $\{ 11\ 120 + 20\ 000 \} = 31\ 120$ د / سهم = 1,55 د / للسهم	880 انخفاض	---	---	880 د / محتجزة 880 د / المخزون	5) إعطاء مستويات سابقة عن تقييم المخزون و أ . محتجزة بأكثر مما يجب

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

مثال 3 : اظهرت ميزانية شركة بغداد المساهمة في 2023/1/2 البيانات الآتية المتعلقة بحقوق مساهميها : ( المبالغ بالآف الدينانير )

رأس المال المصدر (20,000 سهم بقيمة اسمية 1 / للسهم )	20,000
علاوة إصدار الأسهم	5,000
أ . محتجزة :	
أرباح محتجزة قابلة للتوزيع	23,000
أرباح محتجزة مخصصة لأغراض محددة	<u>12,000</u>
	<u>35,000</u>
	60,000

وخلال سنة 2023 تمت العمليات الآتية :

1. دفعت شركة التوزيعات النقدية التي سبق أن أعلنت عنها سنة 2022 وبواقع 1,100 دينار للسهم .
2. أعلنت الشركة بداية سنة 2023 عن توزيعات أسهم بنسبة 15 % من الأسهم المصدرة وبالقائمة الأسمية .
3. أجرت الشركة قيد تصحيح لقيمة البضاعة التي سجلت بأكثر من قيمتها في نهاية سنة 2022 الأمر الذي أدى الى زيادة رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة لسنة 2023 وبمبلغ 7,000 ألف د.
4. تم إصدار الأسهم التي اعلن عنها للمساهمين في الفقرة ( 2 ) أعلاه .  
المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية لما جاء في اعلاه .
  2. تصوير قائمة الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 إذا علمت أن صافي الدخل للسنة المالية 2023 بلغ 4,500 ألف دينار
  3. استخراج القيمة الدفترية للسهم كما في 2023/12/31 .
- الحل :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

$$(1) \text{ رأس المال المصدر} = 20,000,000 \text{ سهم}$$
$$22,000,000 \text{ دينار} = 1,100 \times 20,000,000$$

قيد التوزيع كما في أدناه :

$$22,000,000 \text{ حـ} / \text{توزيعات أرباح نقدية مستحقة}$$
$$22,000,000 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$(2) 3,000,000 \text{ سهم} = 15\% \times 20,000,000$$
$$3,000,000 \text{ دينار} = 1 \times 3,000,000 \text{ د/للسهم}$$
$$3,000,000 \text{ حـ} / \text{أ. محتجزة}$$

$$3,000,000 \text{ حـ} / \text{توزيعات أسهم مستحقة}$$

$$(3) 7,000,000 \text{ حـ} / \text{أ. محتجزة}$$

$$7,000,000 \text{ حـ} / \text{البضاعة}$$

$$(4) \text{ قيد إصدار الأسهم على وفق الفقرة ( 2 ) اعلاه}$$
$$3,000,000 \text{ حـ} / \text{توزيعات أسهم مستحقة}$$
$$3,000,000 \text{ حـ} / \text{رأس المال}$$

### كشف الأرباح المحتجزة كما في 31 / 12 / 2023

35,000,000 دينار	رصيد أ. محتجزة أول المدة
(7,000,000)	تطرح اخطاء سنة 2018 في احتساب البضاعة
28,000,000 دينار	رصيد أ. محتجزة بعد التعديل
4,500,000	يضاف صافي الدخل المتحقق خلال الفترة
(3,000,000)	تطرح توزيعات الأسهم
29,500,000 دينار	رصيد أ. محتجزة آخر المدة

القيمة الدفترية للسهم = إجمالي حقوق الملكية / عدد الأسهم المصدرة

$$\{ ( 29,500,000 + (5,000,000) ) + ( 3,000,000 + 20,000,000 ) \} =$$
$$2,500 \text{ د/للسهم} = \frac{57,500,000}{23,000,000} = ( 3,000,000 + 20,000,000 ) /$$

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

مثال 4 : فيما يأتي معلومات عن فقرة حقوق الملكية لشركة المنار المساهمة كما في  
2023/ 1 / 2 : ( المبالغ بالدينار )

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال الاسمي ( قيمة اسمية دينار واحد للسهم )	45,000,000
رأس المال المصدر ( مدفوع بنسبة 70 % )	35,000,000
الأقساط غ . م	؟
رأس المال المدفوع	؟
الأرباح المحتجزة	15,000,000
الاحتياطيات	5,000,000

وخلال السنة المالية 2023 تمت العمليات الآتية :

1. أُستلمت الشركة الأقساط غ . م في الموعد المحدد للاستلام عدا ما يخص مساهم كان يملك ( 650,000 ) سهم عجز عن السداد وقد بيعت أسهمه في المزايمة العلنية وبمبلغ 0.900 دينار للسهم , وقد بلغت مصاريف البيع 1 % من القيمة البيعية للأسهم دفعت نقداً.
2. تم إصدار الأسهم غير المصدرة وبسعر 1.350 دينار للسهم , وقد بلغت نسبة الإكتتاب 110% وتم إعادة الزيادة في الإكتتاب الى المساهمين .
3. اعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع 0.400 دينار للسهم .
4. قامت الشركة بسداد توزيعات الأرباح النقدية المعلن عنها.
5. بلغ صافي الدخل المتحقق في نهاية السنة بعد الضريبة ( 3,000,000 ) دينار .  
المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الشركة .
2. اعداد كشف الأرباح المحتجزة عن المدة المنتهية في 31 / 12 / 2023 .
3. عرض تفاصيل حقوق الملكية للشركة كما في 31 / 12 / 2023 .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحل :

$$\begin{aligned} \text{الأقساط غ. م} &= 35,000,000 \times (100\% - 70\%) \\ &= 35,000,000 \times 30\% = 10,500,000 \text{ دينار} \\ \text{ما تم استلامه فعلاً من الأقساط غ. م} &= 10,500,000 - (650,000 \times 1 \times 30\%) \\ &= 10,500,000 - 195,000 = 10,305,000 \text{ دينار} \\ &10,305,000 \text{ حـ} / \text{النقدية} \\ &10,305,000 \text{ حـ} / \text{أقساط غ. م} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 650,000 \text{ سهم} \times 0.900 \text{ د} / \text{للسهم} &= 585,000 \text{ دينار سعر بيع الأسهم} \\ 585,000 \times 1\% &= 5,850 \text{ دينار مصاريف البيع} \\ 5,850 \text{ حـ} / \text{م. البيع} \\ &5,850 \text{ حـ} / \text{النقدية} \end{aligned}$$

$$585,000 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$195,000 \text{ حـ} / \text{أقساط غ. م}$$

$$5,850 \text{ حـ} / \text{م. البيع}$$

$$384,150 \text{ حـ} / \text{دائنون باسم المساهم}$$

(2) عدد الأسهم غير المصدرة = رأس المال الأسمي - رأس المال المصدر

$$45,000,000 - 35,000,000 = 10,000,000 \text{ سهم}$$

$$14,850,000 = 10,000,000 \times 110\% \times 1.350 \text{ د. / سهم}$$

$$13,500,000 = 10,000,000 \times 100\% \times 1.350 \text{ د. / سهم}$$

$$1,350,000 \text{ الزيادة في الإكتتاب}$$

$$14,850,000 \text{ حـ} / \text{النقدية} \quad 1,350,000 \text{ حـ} / \text{الجمهور}$$

$$14,850,000 \text{ حـ} / \text{الجمهور} \quad 1,350,000 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

قيد الإكتتاب الكلي      قيد إعادة الزيادة في الإكتتاب

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

13,500,000 حـ / الجمهور

10,000,000 حـ / رأس المال

3,500,000 حـ / علاوة رأس المال

(3) اعلان توزيع الأرباح النقدية :

$18,000,000 = 0.400 \times 45,000,000$  دينار

18,000,000 حـ / أ . محتجزة

18,000,000 حـ / توزيعات أرباح نقدية مستحقة

(4) عند قيام الشركة بسداد التوزيعات النقدية :

18,000,000 حـ / توزيعات أرباح نقدية مستحقة

18,000,000 حـ / النقدية

### (5) كشف الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 2019/ 12/ 31

15,000,000	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة
3,000,000	+ صافي الربح المتحقق للمدة
(18,000,000)	- توزيعات نقدية
-0-	رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة

### كشف حقوق الملكية كما في 2023/12/31

المبالغ ( بالدينار )	التفاصيل
45,000,000	رأس المال الأسمي والمصدر والمدفوع
3,500,000	علاوة إصدار الأسهم
صفر	الأرباح المحتجزة
5,000,000	الاحتياطيات
53,500,000	إجمالي حقوق الملكية

القيمة الدفترية للسهم = إجمالي حقوق الملكية / أسهم رأس المال المصدر

$1.189 = 45,000,000 / 53,500,000 =$  دينار / سهم

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

مثال 5 : فيما يأتي تفاصيل فقرة حقوق الملكية لشركة المنصور المساهمة الخاصة كما في 2023 / 1/12 :

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال ( 42,000,000 سهم بقيمة اسمية 1 دينار للسهم )	42,000,000
علاوة رأس المال	28,000,000
الأرباح المحتجزة	16,000,000
إجمالي حقوق الملكية	86,000,000

وكان مجلس إدارة الشركة قد اعلن خلال السنة المالية 2023 عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة 12 % من إجمالي عدد الأسهم المصدرة , وإصدارها بالقيمة الاسمية. المطلوب :

1. تحديد أسباب توزيع الأرباح في شكل أسهم مقارنة بتوزيع الأرباح النقدية.
2. احتساب عدد الأسهم التي تم الإعلان عن توزيعها على المساهمين .
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للإعلان عن توزيعات الأسهم وإصدارها .
4. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد إثبات القيود المحاسبية في الفقرة 3 في اعلاه .

الحل :

- 1) أسباب توزيع الأرباح في شكل أسهم مقارنة بتوزيع الأرباح النقدية :  
أ. عجز رصيد النقدية في الشركة .  
ب. وجود أرباح محتجزة كثيرة ويرغب , مجلس الإدارة في تحويل جزء منها الى حساب رأس المال ( إعادة تصنيف فقرة حقوق الملكية ) .  
ت. زيادة عدد الأسهم المتداولة في السوق المالية مما يؤدي إلى انخفاض سعر السهم ومن ثم زيادة التعامل بأسهم الشركة .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

(2) عدد الأسهم المعلن عنها =  $42,000,000 \times 12\% = 5,040,000$  سهم

$5,040,000$  سهم  $\times 1$  د / للسهم =  $5,040,000$  دينار

قيد الإعلان :

$5,040,000$  حـ / أ . محتجزة

$5,040,000$  حـ / توزيعات أسهم مستحقة

قيد إصدار الأسهم بالقيمة العادلة :

$5,040,000$  حـ / توزيعات أسهم مستحقة

$5,040,000$  حـ / رأس المال

القيمة الدفترية للسهم = إجمالي حقوق الملكية / عدد الأسهم المصدرة

$$= \frac{47,040,000 + 28,000,000 + 10,960,000 \text{ دينار}}{1.828 \text{ د/ سهم}} = 47,040,000 \text{ سهم}$$

هذا وتجدر الإشارة إلى أن هناك نوع آخر من التوزيعات يطلق عليه بتوزيعات التصفية , فقد تستخدم الشركات رأس المال الاضافي ( علاوة الإصدار ) كأساس لإجراء توزيعات الأرباح ( النقدية وغير النقدية ) , التي قد تلجأ لها إدارة الشركة التي تكون في نيتها تصفية أعمالها وبالتالي فان إجراء مثل تلك التوزيعات يؤمن تصفية عادلة لأصولها على مدار عدد محدد من السنوات , ومن الناحية المحاسبية لا تختلف قيود الإعلان عن توزيعات التصفية وسدادها بالمقارنة مع القيود المشار اليها سابقا عدا ما يخص توسيط حساب علاوة الإصدار بدلا من الأرباح المحتجزة عند الإعلان عن توزيعات التصفية , الأمر الذي تعد فيه مثل تلك التوزيعات عائدا على رأس المال المستثمر وليست أرباحاً .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

خامساً : زيادة وتخفيض رأس المال في الشركات المساهمة

### Increase and Decrease of Capital

1. زيادة رأس المال

يحق للشركة المساهمة زيادة رأسمالها إذا كان مدفوعاً بالكامل ويعد قرار الزيادة معدلاً لعقد تأسيس الشركة ويتخذ للعديد من الأسباب من بينها عدم كفاية رأس المال لتمويل نشاطها أو الحاجة إلى أموال إضافية للتوسع في ذلك النشاط ، هذا وينفذ قرار زيادة رأس المال بطريقتين :

أ- إصدار أسهم جديدة وطرحها للإكتتاب العام والألوية في الإكتتاب للمساهمين الحاليين في الشركة ، ويمكن إصدار الأسهم الجديدة بالقيمة الاسمية ويمكن إصدارها أيضاً بعلاوة ، هذا ولا تختلف المعالجات المحاسبية لزيادة رأس المال وفقاً لهذه الطريقة عن المعالجات السابقة لتكوين رأس المال .

ب-رسمة الاحتياطات والأرباح المحتجزة في الشركة وتحويلها إلى رأس المال بعد توزيعها على المساهمين كل حسب ملكيته في أسهم الشركة ، حيث يؤدي ذلك إلى زيادة رأس مال الشركة مقابل المحافظة على حقوق الملكية دون تغيير لأن الأمر كما سبق وتبين عند مناقشة توزيعات الأرباح في شكل أسهم يعد تحويل للأرباح المحتجزة أو الاحتياطات التي تعد من فقرات حقوق الملكية إلى رأس المال والعلاوة بحسب قيمة الإصدار إذا تم بالقيمة الاسمية أو القيمة السوقية ، والتغيير الوحيد الذي سيجري هنا يتمثل بانخفاض القيمة الدفترية للسهم الواحد من خلال قسمة حقوق الملكية ( رأس المال والعلاوة والاحتياطات والأرباح المحتجزة ) على عدد أكبر من الأسهم .

2. تخفيض رأس المال

يتم اتخاذ قرار تخفيض رأس المال في الشركات المساهمة إذا كان فائضاً عن حاجتها أو إذا حققت الشركة خسائر متتالية ويعد قرار التخفيض معدلاً لعقد تأسيس الشركة ويتخذ للعديد من الأسباب من بينها ، تحقيق خسائر جسيمة من الصعب تعويضها من الأرباح المستقبلية ، أو إذا كان رأس المال فائضاً عن الحاجة الفعلية للشركة ، كما

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

تخفيض رأس المال بسبب إعادة تقييم أصول الشركة بسبب انخفاض اقيامها في السوق, هذا وينفذ قرار تخفيض رأس المال بإحدى الطرق الآتية:

أ- إلغاء عدد من الأسهم تساوي قيمتها المبلغ المقرر تخفيضه من رأس المال وإعادة المبلغ إلى المساهمين كل حسب ملكيته في أسهم الشركة .

ب- إلغاء الأسهم غير المسددة ( الأقساط غير المقبوضة من المساهمين أو إلغاء الأسهم غير المصدرة في حالة بلوغ نسبة الإكتتاب الأول أقل من 100% ) .

ت- إطفاء الخسائر المتراكمة في حساب رأس المال على أن يتحمل المساهمين الخسارة كلا حسب ملكيته في أسهم الشركة .

ث- إعادة شراء الأسهم من قبل الشركة المساهمة *Reacquisition of Shares* , تمهيدا لإلغائها بسبب رغبة الشركة في تخفيض رأس المال إذا كان فائضا عن حاجتها أو الاحتفاظ بها كأسهم خزانة *Treasury Shares* بهدف إعادة الإصدار أو الإلغاء مستقبلاً كما سبقت الإشارة إليها.

**مثال 1 :** قررت إحدى الشركات المساهمة زيادة رأس مالها البالغ 150 مليون دينار إلى 225 مليون دينار من خلال تحويل حساب الاحتياطيات البالغ رصيدها في تاريخ اتخاذ قرار الزيادة 30 مليون دينار , وإصدار أسهم بالزيادة المتبقية في رأس المال وبعلوّة إصدار 0.500 دينار للسهم الواحد , هذا وقد بلغت القيمة الأسمية للسهم دينار واحد وأن الأسهم الإضافية تم الإكتتاب بها ودفع قيمتها بالكامل بعد سداد مصاريف الإصدار البالغة 500,000 دينار نقداً .

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .

الحل : (المبالغ بالألف الدنانير)

الزيادة المطلوبة في رأس المال =  $225,000 - 150,000 = 75,000$  ألف دينار

عدد الأسهم المطلوب إصدارها =  $75,000 - 30,000 = 45,000$  ألف سهم

قيمة الأسهم المصدرة =  $45,000 \times 1.500 = 67,500$  ألف دينار

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

30,000 د / الاحتياطيات

30,000 د / رأس المال

67,500 د / النقدية

67,500 د / المكتتبين

500 د / مصاريف الإصدار

500 د / النقدية

67,500 د / المكتتبين

45,000 د / رأس المال ( بالقيمة الاسمية )

22,500 د / علاوة الإصدار ( 45 مليون سهم  $\times$  0.500 دينار للسهم )

500 د / علاوة الإصدار

500 د / مصاريف الإصدار

**مثال 2 :** قررت إحدى الشركات المساهمة تخفيض رأس مالها البالغ 80 مليون دينار

وبما يعادل 20% , المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة في ظل الآتي :

1. أن سبب تخفيض رأس المال كان لزيادته عن حاجة الشركة .

2. أن سبب تخفيض رأس المال كان لتغطية خسائر متراكمة على الشركة .

الحل :

1. 80 مليون دينار  $\times$  20% = 16 مليون دينار مقدار التخفيض في رأس المال

16,000,000 د / رأس المال

16,000,000 د / حملة الأسهم

16,000,000 د / حملة الأسهم

16,000,000 د / النقدية

2. 16,000,000 د / رأس المال

16,000,000 د / الخسائر المتراكمة

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

سادساً : المعالجات المحاسبية لتصفية الشركات المساهمة

### Liquidation of Corporation

يتم اتخاذ قرار تصفية الشركات المساهمة للعديد من الأسباب من بينها:

1. انتهاء العمر القانوني للشركة أو انجاز المشروع الذي تأسست من أجله.
  2. تحقيق خسائر متتالية تصل إلى 75% أو أكثر من رأس المال.
  3. اندماج الشركة المساهمة في شركة مساهمة أو شركات مساهمة أخرى.
- وأياً كانت أسباب التصفية فإن الإجراءات القانونية والمحاسبية لتصفية الشركات المساهمة تكون مماثلة لتصفية الشركات التضامنية عدا ما يخص الآتي :

1. تكون مسؤولية المساهمين عن ديون الشركة مسؤولية محدودة بمقدار عدد وقيمة الأسهم التي يمتلكونها في الشركة.

2. يتم فتح حساب حقوق المساهمين عند تصفية الشركة المساهمة لإثبات حقوق المساهمين المتمثلة برأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والأرباح المحتجزة فضلاً عن نتيجة حساب أرباح وخسائر التصفية وفي ضوء ذلك يتم توزيع النقد المتبقي بعد انتهاء عملية التصفية على المساهمين وحسب ما يعرف بقيمة السهم عند التصفية :

النقد المتاح للتوزيع في نهاية عملية التصفية

قيمة السهم عند التصفية =

عدد أسهم رأس المال

**مثال 1 :** يحق لأحد مساهمي شركة الفرات المساهمة المختلطة استلام مبلغ 562,000 دينار بعد انتهاء عملية التصفية ، هذا وكان المساهم المذكور يمتلك ما يعادل 5% من أسهم رأس المال المصدر وأن قيمة السهم عند التصفية بلغ 2,250 د/ للسهم .

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

- 1- ما هو إجمالي عدد أسهم رأس مال الشركة ؟ .
- 2- ما هو مبلغ النقد المتوفر بعد انتهاء التصفية ؟
- 3- ما هو القيد المحاسبي اللازم لإكمال عملية التصفية ؟

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

الحل:

$$1- \text{ عدد أسهم المساهم} = \frac{\text{المبلغ المستلم من قبل المساهم}}{\text{قيمة السهم الاسمية}}$$
$$249,778 \text{ سهم} = \frac{562,000}{2.250} =$$

إذن إجمالي عدد الأسهم المصدرة =  $249,778 \div 5\% = 4,995,560$  سهم

2- مبلغ النقد المتاح بعد التصفية كما يأتي :

قيمة السهم عند التصفية = النقد المتاح للمساهمين بعد التصفية / عدد الأسهم المصدرة

$$2.250 \text{ د/ سهم} = 4,995,560 / X =$$

إذن مبلغ النقد المتوفر بعد انتهاء التصفية = رأس المال المصدر  $\times$  قيمة السهم عند التصفية

$$11,240,010 \text{ دينار} = 2.250 \times 4,995,560 =$$

3- القيد المحاسبي :

11,240,010 ح/ المساهمين

11,240,010 ح/ النقدية

**مثال 2 :** فيما يأتي قائمة الميزانية لأحدى الشركات المساهمة كما في 2/1/2023 عندما

تم اتخاذ قرار بتصفيتها بسبب بلوغ خسائرها المتراكمة 90% من رأس المال : ( المبالغ

بالأف الدينير ) :

الإلتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
الدائنون واوراق الدفع	20,000	النقدية	25,000
قروض طويلة الاجل	80,000	المدينون واوراق القبض	30,000
رأس المال ( 1 دينار/ للسهم )	300,000	المخزون	45,000
علاوة رأس المال	60,000	الأثاث والمعدات ( بالصافي )	80,000
خسائر متراكمة (270,000)		شهرة محل	10,000
المجموع	190,000	المجموع	190,000

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

وقد اظهرت نتائج تصفية الشركة ما يأتي :

1. تم تحصيل ما يعادل 80% من قيمة المدينون وأوراق القبض
2. تم بيع المخزون بخسارة بلغت 20% من القيمة الدفترية .
3. تم بيع الأثاث والمعدات بربح يعادل 25% من القيمة الدفترية .
4. شهرة المحل لا قيمة لها , وقد بلغت مصاريف التصفية 5,000 ألف دينار .
5. تم سداد ديون الشركة بالكامل .

المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات قيد سداد حقوق المساهمين مع احتساب قيمة السهم عند التصفية .

الحل :

عمليات الإحتساب :

1.  $30,000 \times 0,80 = 24,000$  ألف دينار المبلغ المتحصل من المدينين وأ. ق
  - $30,000 - 24,000 = 6,000$  ألف دينار خسائر تحصيل الديون .
  2.  $45,000 \times 0,20 = 9,000$  ألف دينار خسائر بيع المخزون .
  - $45,000 - 9,000 = 36,000$  ألف دينار سعر بيع المخزون .
  3.  $80,000 \times 0,25 = 20,000$  ألف دينار أرباح بيع الأثاث والمعدات .
  - $80,000 + 20,000 = 100,000$  ألف سعر بيع الأثاث والمعدات .
  4. يعد مبلغ شهرة المحل بالكامل خسارة تتحملها الشركة لأن لا قيمة بيعية لها .
  5. تتحمل الشركة مصاريف التصفية والبالغة 5,000 ألف دينار .
  6. يتم غلق رصيد حساب الخسائر المتراكمة في حساب المساهمون الذي سيتم استحداثه لغرض إتمام عملية التصفية , والذي سيشمل على حسابات حقوق الملكية وهي : رأس المال , وعلاوة رأس المال , وأ. المحتجزة أو الخسائر المتراكمة كما في مثالنا أعلاه وأخيراً حساب الاحتياطات إن وجدت
- وفي أدناه تقرير تصفية الشركة كما في 2023/1/2 :

## الفصل الثاني: المحاسبة عن الشركات المساهمة

التفاصيل	التقنية	مدفونين و آق	مخزون	الثات و معدات	شهرة محل و آق	دائنون و آق	قروض طويلة الاجل	رأس المال	علاوة رأس المال	الخصم المتراكمة	حقوق المساهمين
الرصيد	25 000	30 000	45 000	80 000	10 000	20 000	80 000	300 000	60 000	(270 000)	---
(1) اغلاق حسابات حقوق الملكية	---	---	---	---	---	---	---	(300 000)	(60 000)	270 000	90 000
الرصيد	25 000	30 000	45 000	80 000	10 000	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	90 000
(2) تحصيل 80% من المدفونين و آق	24 000	(30 000)	---	---	---	---	---	---	---	---	(6 000)
الرصيد	24 000	(30 000)	---	---	---	---	---	---	---	---	(6 000)
(3) بيع المخزون بخسارة 20% من قيمته التقريبية	36 000	---	(45 000)	---	---	---	---	---	---	---	84 000
الرصيد	36 000	---	(45 000)	---	---	---	---	---	---	---	(9 000)
الرصيد	85 000	صفر	صفر	80 000	10 000	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	75 000
(4) بيع الاتك و المعدات ببيع 25%	100 000	---	---	(80 000)	---	---	---	---	---	---	20 000
الرصيد	185 000	صفر	صفر	صفر	10 000	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	95 000
(5) اطفاء شهرة المحل و الاعتراف بخسارة	---	---	---	---	(10 000)	---	---	---	---	---	(10 000)
الرصيد	185 000	صفر	صفر	صفر	صفر	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	85 000
(6) سداد مصاريف التصفية	(5 000)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(5 000)
الرصيد	180 000	صفر	صفر	صفر	صفر	20 000	80 000	صفر	صفر	صفر	80 000
(7) سداد الدائنون و القروض طويلة الاجل بالكامل	(100 000)	---	---	---	---	(20 000)	(80 000)	---	---	---	---
الرصيد	80 000	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	80 000
(8) سداد حقوق المساهمين	(80 000)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(80 000)
الرصيد	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

القيد المحاسبي الخاص بالفقرة ( 8 ) :

80,000,000 حـ / حقوق المساهمين

80,000,000 حـ / النقدية

وطالما أن عدد الأسهم المصدرة = 300,000,000 سهم

إذن قيمة السهم عند التصفية =  $(300,000,000 / 80,000,000)$

= 0.267 دينار/ سهم

وتجدر الإشارة إلى أنه :

1. يتم إثبات القيود المحاسبية لكل عملية مالية اثناء عملية التصفية بحسب مراحلها مع ترحيل الأرباح والخسائر الناتجة عنها أما بشكل مباشر إلى حساب حقوق المساهمين أو بشكل غير مباشر إلى حساب أ . خ التصفية الذي يغلغ بدوره في حساب حقوق المساهمين في نهاية عملية التصفية وقبل سداد حقوق المساهمين .
2. في حال أن المبلغ المتحصل من بيع الأصول واستلام ديون الشركة من الغير خلال عملية التصفية لا يكفي لسداد جزء من الديون المترتبة على الشركة , فلا يحق لأصحاب الديون مطالبة المساهمين بسداد تلك الديون من أموالهم الشخصية طالما أن أحد خصائص الشركات المساهمة تتمثل في كون مسؤولية المساهمين مسؤولية محدودة عن ديون الشركة .
3. إذا تم تصفية الشركة المساهمة تدريجياً , فلا يؤثر هذا الأمر في حقوق المساهمين ولا يحتاج إلى إعداد خطة لتوزيع النقد مقدماً قبل التصفية كما هو الحال في الشركات التضامنية لأن حقوق المساهمين في رأس المال والأرباح والخسائر متساوية وهي تستند إلى ما يمتلكه كل مساهم من العدد الكلي للأسهم المصدرة .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

### أسئلة وتمارين الفصل الثاني

أولاً : الأسئلة

السؤال الأول :

1. وضح العبارة الآتية بشكل وافي ومختصر " تقوم الشركات المساهمة على الإعتبارات المالية وليس الإعتبارات الشخصية " .
2. ما هي الخصائص التي تتميز بها الشركات المساهمة ؟
3. ما المقصود بالقيمة الاسمية والقيمة العادلة للسهم وما الفرق بينهما ؟ وضح .
4. لماذا تلجأ الشركات المساهمة إلى إصدار الأسهم بدون قيمة اسمية ؟ وضح .
5. ما هي الطرق المستخدمة لتخصيص سعر إصدار مجموعة من الأوراق المالية بحزمة واحدة ؟ وضح .
6. وضح المعالجات المحاسبية لعملية إصدار الأسهم مقابل أصول عينية .
7. ما هي الإجراءات التي تتخذها الشركة المساهمة إذا تخلف أحد مساهميها أو أكثر عن سداد قيمة الأقساط غ. م ؟
8. لماذا تقوم الشركات المساهمة بإعادة شراء الأسهم من المساهمين ؟ وضح .
9. ما المقصود بالقيمة الدفترية للسهم ؟ وكيف يتم احتسابها ؟
10. عدد أشكال توزيع الأرباح في الشركات المساهمة .
11. ما هي المشاكل المحاسبية التي تصاحب عملية توزيع أرباح في شكل أصول عينية ؟ وضح .
12. ما المقصود بقيمة السهم عند التصفية وما الفرق بينهما وبين القيمة الدفترية للسهم ؟ وضح .

السؤال الثاني : هل توافق أم لا توافق على العبارات الآتية مع ذكر السبب ؟

1. يتم احتساب القيمة الدفترية للسهم من خلال قسمة النقد المتاح للتوزيع على المساهمين عند انتهاء عملية التصفية على عدد الأسهم المصدرة .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2. تعد عملية توزيع الأرباح عملية تحويلية من الشركة المساهمة إلى المساهمين ويتم بموجبها تخفيض رصيد الأرباح المحتجزة مقابل تخفيض رصيد حساب النقدية حصراً .
3. يتم غلق إكتتاب المؤسسين والجمهور وإصدار شهادة تأسيس الشركة المساهمة شرط وصول نسبة الإكتتاب إلى ما يعادل 50%-100% .
4. تختلف إجراءات التصفية السريعة عن إجراءات التصفية التدريجية في الشركات المساهمة بسبب المسؤولية غير المحدودة للمساهمين عن ديون الشركة .
5. يتم وفقاً لأحكام قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل بيع الأسهم غير مدفوعة القيمة في المزايمة العلنية عند عجز المساهم عن سداد قيمتها في تاريخ الاستحقاق .

السؤال الثالث : اختر العبارات الصحيحة لكل مما يأتي :

1. تقسم الشركات إلى نوعين شركات أشخاص وشركات أموال إستناداً إلى :
  - أ. الإعتبار الشخصي أو المالي الذي تقوم الشركة على أساسه .
  - ب. عدد الأشخاص المشاركين في تكوين رأس المال .
  - ت. حجم رأس المال المطلوب للبدء بالنشاط .
  - ث. كل ما ذكر في أعلاه .
2. إحدى الفقرات الآتية لا تمثل خاصية للشركة المساهمة :
  - أ. تقوم على الإعتبار الشخصي والعلاقات الوثيقة الصلة بين المساهمين .
  - ب. انتقال الملكية من مساهم إلى مساهم آخر لا يستوجب تغيير عقد تأسيس الشركة .
  - ت. المسؤولية المحدودة للمساهمين عن ديون الشركة عند إعسارها .
  - ث. تخضع إجراءات تأسيسها وتنظيم أعمالها بما فيها الجوانب المحاسبية إلى أحكام قانون الشركات .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

3. عند توزيع أرباح على المساهمين في شكل أسهم , فإن القيمة المناسبة لتقييم

الأسهم هي :

أ. القيمة الاسمية عند أول إصدار للأسهم.

ب. القيمة الدفترية للسهم من خلال قيمة حقوق المساهمين إلى عدد الأسهم المصدرة.

ت. القيمة السوقية للسهم عند الإعلان عن إجراء التوزيعات.

ث. القيمة السوقية للسهم عند الإصدار الفعلي للأسهم المطلوب إصدارها .

4. إذا بلغ رأس المال المصدر لشركة مساهمة 150 مليون سهم ونسبة إكتتاب

75% فإن عدد أسهم رأس المال الاسمي والأسهم غير المصدرة تبلغ :

أ. 200 مليون سهم , 50 مليون سهم على التوالي .

ب. 112.5 مليون سهم , 37.5 مليون سهم على التوالي .

ت. 150 مليون سهم كرأس مال إسمي ولا توجد أسهم غير مصدرة .

ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .

5. إذا بلغت قيمة أقساط أحد المساهمين 60,000 دينار ونسبة الدفع 80% , فإن

عدد الأسهم التي إكتتب بها المساهم وبقيمة اسمية دينار واحد للسهم تساوي :

أ. 300,000 سهم .

ب. 75,000 سهم .

ت. 48,000 سهم .

ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .

6. يحق للشركة المساهمة بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي (21) لسنة

1997 المعدل في حال عجز البعض من مساهميها عن سداد قيمة أقساط رأس

المال اتخاذ أحد الإجراءات الآتية :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

- أ. بيع الأسهم التي إكتتب بها المساهمون بالكامل في المزايدة العلنية .  
ب. تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهمون وإعادة المبالغ المدفوعة إليهم.  
ت. تخفيض رأس المال بقيمة الأسهم التي إكتتب بها المساهمون ومصادرة المبالغ المدفوعة من قبلهم.  
ث. تخفيض رأس المال بما يعادل فقط قيمة الأقساط التي بذمة المساهمين لصالح الشركة .

7. عند توزيع أرباح عينية على المساهمين فإن القيمة المناسبة لتقييم الأصول العينية هي :

- أ. القيمة الدفترية للأصول العينية بموجب سجلات الشركة .  
ب. القيمة العادلة للأصول العينية عند الإعلان عن إجراء التوزيعات.  
ت. القيمة العادلة للأصول العينية عند التوزيع الفعلي .  
ث. لا يتم إجراء توزيعات أرباح في شكل أصول عينية .

8. إذا بلغت قيمة أقساط أحد المساهمين 75,000 دينار ونسبة الدفع 80% فإن قيمة ما مدفوع من الأسهم التي إكتتب بها المساهم وبقيمة أسمية دينار واحد للسهم تساوي :

- أ. 375,000 دينار .  
ب. 60,000 دينار .  
ت. 300,000 دينار .  
ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .

9. الآتي القيد المحاسبي المثبت في سجلات إحدى الشركات المساهمة بسبب عجز أحد مساهميها عن سداد قيمة أقساطه في تاريخ الاستحقاق ( المعالجة حسب متطلبات قانون الشركات العراقي ) :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2,700,000	ح/ النقدية
1,800,000	ح/ أقساط غير مقبوضة
350,000	ح/ مصاريف البيع
550,000	ح/ الدائنون ( باسم المساهم )

قيد إثبات بيع عدد من الأسهم في المزايدة العلنية وبسعر 0.900 د/للسهم نقدا , عليه :

- يبلغ إجمالي عدد الأسهم التي تم بيعها في المزايدة العلنية :

أ. 1,620,000 سهم	ب . 3,000,000 سهم
ت. 2,000,000 سهم	ث . ليس أياً مما ذكر

- تبلغ نسبة الأقساط غير المقبوضة إلى رأس المال المصدر :

أ. 90%	ب. 60%	ت. 74%	ث . صفر%
--------	--------	--------	----------

10. تبلغ قيمة الأقساط المقبوضة لشركة الهدى المساهمة 60,000,000 دينار

وهي تعادل 60% من أسهم رأس المال المصدر بقيمة اسمية 2 د/سهم , ويتم

استلام الأقساط بدفعتين وبواقع 70% , 30% على التوالي , وفي تاريخ سداد

الدفعة الأولى تقدم المساهمون وسددوا ما بذمتهم عدا المساهم زيد والذي بلغت

عدد الأسهم التي أكتتب بها 800,000 سهم , وعليه :

- يبلغ عدد أسهم رأس المال المصدر في تاريخ التأسيس :

أ. 36,000,000 سهم	ت. 18,000,000 سهم
ب. 100,000,000 سهم	ث. 50,000,000 سهم

- تبلغ قيمة الدفعة الأولى من الأقساط غير المقبوضة للمساهم زيد :

أ. 1,120,000 دينار	ب. 960,000 دينار
ب. 672,000 دينار	ث. 336,000 دينار

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

- يبلغ قيمة ما مستلم فعلاً من الدفعة الأولى من كل المساهمين عدا المساهم زيد :
- أ. 40,880,000 دينار      ب. 41,328,000 دينار  
ب. 41,040,000 دينار      ث. 41,664,000 دينار
- في حال عجز المساهم زيد عن سداد قيمة الدفعة الثانية من الأقساط غير المقبوضة , يحق للشركة المساهمة حسب قانون الشركات العراقي رقم 21 لسنة 1997 المعدل :
- أ. تخفيض رأس مال الشركة بما يعادل قيمة الأقساط الكلية للمساهم زيد .  
ب. بيع كامل الأسهم المكتتب بها من المساهم زيد في مزايده علنية .  
ت. تخفيض رأس مال الشركة بقيمة الأسهم التي أكتتب بها المساهم زيد وإعادة المبلغ المدفوع إليه .  
ث. تخفيض رأس مال الشركة بقيمة الأسهم التي أكتتب بها المساهم زيد ومصادرة المبلغ المدفوع لمصلحة الشركة .
11. أعلنت شركة الأمل المساهمة عن توزيعات نقدية على المساهمين بواقع 0,300 دينار لكل سهم فإذا علمت أن أسهم رأس المال الاسمي تعادل 3,600,000 سهم ونسبة إكتتاب 80% , عليه فإن قيد الإعلان عن التوزيعات سيكون :
- أ. 1,350,000 د / الأرباح المحتجزة  
1,350,000 د / توزيعات نقدية مستحقة
- ب. 864,000 د / الأرباح المحتجزة  
864,000 د / توزيعات نقدية مستحقة
- ت. 1,080,000 د / الأرباح المحتجزة  
1,080,000 د / توزيعات نقدية مستحقة
- ث. لا يحق للشركة إجراء التوزيعات الا بعد إصدار أسهم رأس المال الاسمي بالكامل .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

12. يحق لأحد المساهمين في شركة الهدى المساهمة استلام مبلغ 550,000

دينار بعد الانتهاء من تصفيتهما علماً بأن المساهم أعلاه يملك 2,750,000 سهم

بقيمة 2 دينار واحد للسهم وبذلك فإن قيمة السهم عند التصفية تعادل :

أ. 0.100 د/سهم ب. 0.200 د/سهم ت. 2 د/سهم ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه

13. يتم اكمال عملية تصفية الشركة المساهمة عند عدم قدرتها على سداد الديون

أو جزء منها من خلال :

أ. إقناع الدائنين بالتنازل عن الديون .

ب. الرجوع إلى الأموال الشخصية للمساهمين .

ت. الرجوع إلى الأموال الشخصية للمؤسسين فقط .

ث. ليس أيّاً مما سبق ذكره .

14. أظهر تقرير التصفية لإحدى الشركات المساهمة الأرصدة الآتية بعد بيع كامل

أصولها وسداد مصاريف التصفية وأجور المصفي :

التفاصيل	النقدية	الأصول الأخرى	الأجور المستحقة للعاملين	قروض حكومية	داننون و أ.د	حقوق المساهمين
الرصيد بعد بيع الأصول الأخرى	2,500,000	صفر	200,000	700,000	600,000	1,000,000

وبناءً على ما جاء في التقرير أعلاه :

- فإن المصفي يقوم بسداد رصيد الدائنين و أ.د :

أ. مباشرةً بعد بيع الأصول الأخرى .

ب. بعد سداد الأجور المستحقة للعاملين .

ت. بعد سداد القروض الحكومية .

ث. بعد سداد الأجور المستحقة للعاملين والقروض الحكومية .

- إذا علمت أن عدد الأسهم المصدرة للشركة أعلاه تبلغ 5,000,000 سهم , عليه

فإن قيمة السهم عند التصفية تعادل :

أ. 0.500 دينار للسهم ب. 0.200 دينار للسهم

ت. 0.300 دينار للسهم ث. صفر



## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ت2 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسوا إحدى الشركات المساهمة الخاصة 90,000,000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً ، فإذا علمت بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وأن القيمة الاسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 30% عند الإكتتاب والباقي على أربعة أقساط متساوية ، هذا وقد إكتتب الجمهور بنسبة 70% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام ، وقد بلغت مصاريف التأسيس 4,500,000 دينار دفعت نقداً وعليه تم صدور شهادة تأسيس الشركة .

المطلوب : إثبات القيود اللازمة لما جاء في أعلاه وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة.

ت3 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو إحدى الشركات المساهمة المختلطة 105 مليون سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً ، فإذا علمت أن الشركة لا تزال تحت التأسيس وأن القيمة الاسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 30% عند الإكتتاب والباقي على قسطين متساويين ، وقد اكتتب الجمهور بنسبة 105% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام ، وقد تم رد الزيادة في مبالغ الإكتتاب إلى المساهمين عدا ما يخص أحدهم الذي كان قد إكتتب بما يعادل 2,100,000 سهم لم يتقدم لاستلام استحقاقه ، وبلغت مصاريف التأسيس 5,000,000 دينار دفعت نقداً ، وبناء على ما سبق تم إصدار شهادة تأسيس الشركة.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية وتصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ت4 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو شركة العراق المساهمة الخاصة (20) مليون سهم للإكتتاب العام ، وبما يعادل 80% من إجمالي أسهم الشركة التي لا تزال تحت التأسيس ، وكانت القيمة الاسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 60% عند الإكتتاب ، و قد إكتتب الجمهور بنسبة 55% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام .  
المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإكتتاب المؤسسين والجمهور ومصاريف التأسيس البالغة 650,000 دينار .
2. استخراج نسبة الإكتتاب .
3. معالجة الفشل في الإكتتاب في ظل البدائل الثلاث الآتية وبشكل مستقل :
  - تم تمديد مدة الإكتتاب , حيث تم الإكتتاب بأسهم إضافية تعادل قيمتها 4 مليون دينار ( 4 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ) دفعت نقداً .
  - وافقت الجهة القطاعية على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي .
  - لم تحصل الشركة على إكتتاب إضافي خلال مدة تمديد الإكتتاب , كما لم توافق الجهة القطاعية على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي .

ت5 : تأسست إحدى الشركات المساهمة وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما في 2023/1/2 كما يأتي :

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
10,000,000 رأس المال الأسمي	النقدية ؟
قيمة اسمية دينار واحد للسهم	بضاعة 980,000
رأس المال المصدر (بالحد الأدنى) ؟	مباني 3,220,000
أقساط غ.م (35%) ( ؟ )	م. التأسيس 300 000
رأس المال المدفوع ؟	
المجموع ؟	المجموع ؟

المطلوب : ( مع توضيح طريقة الإحتساب )

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. استخراج القيم المفقودة والمحددة بموجب علامات الإستفهام في أعلاه .
2. بماذا تفسر ظهور حسابي البضاعة والمباني في جانب الأصول في الميزانية الافتتاحية للشركة ؟
3. ما المقصود بالأقساط غير المقبوضة وما هي الإجراءات التي تتخذها الشركة في حالة عدم استلامها في مواعيد الاستحقاق (طبقاً لقانون الشركات العراقي والبدائل الأخرى المتاحة للمعالجة) ؟
4. كم يبلغ عدد الأسهم غير المصدرة وهل يمكن للشركة إصدارها ؟ متى وكيف ؟

**ت6 :** في 2022/11/1 تأسست شركة التلال المساهمة المختلطة برأسمال قدرة ( 150 ) مليون دينار ( 150 مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم) مدفوع بنسبة 70% عند الإكتتاب والباقي يسدد بقسط واحد بعد مرور ستة أشهر على تأسيس الشركة فإذا علمت ما يأتي :

1. إكتتب المؤسسون بنسبة 40% من رأس المال وطرح المتبقي للإكتتاب العام لدى أحد المصارف العراقية .
  2. إكتتب الجمهور بنسبة 120% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام .
  3. بلغت نفقات التأسيس 2,000,000 دينار دفعت نقداً .
  4. أعيدت الزيادة في الإكتتاب إلى المساهمين نفداً .
  5. في 2023/4/1 أستلمت الأقساط المستحقة على المساهمين نقداً عدا ما يخص أحدهم الذي يملك مليون سهم عجز عن السداد .
  6. في تاريخ 2023/6/15 وبعد إنذار المساهم أعلاه تم بيع أسهمه بالمزاد العلني وبمبلغ 1.300 دينار للسهم الواحد وبلغت مصاريف البيع 150 ألف دينار وقد تم تصفية حساب المساهم مع الشركة .
- المطلوب :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. إثبات القيود الافتتاحية للشركة المساهمة .
  2. تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية كما في تاريخ التأسيس .
  3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة استلام أقساط المساهمين.
  4. تصوير حساب الأقساط غير المقبوضة كما في 2023/6/15 .
- ت7 : تأسست إحدى الشركات المساهمة في تاريخ 2023/1/2 وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرةً كما يأتي :

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/1/2	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
؟ النقدية	؟ رأس المال الأسمي
5,000,000 البضاعة	85,000,000 رأس المال المصدر (85%)
10,000,000 الأجهزة والمعدات	(؟) أقساط غ. م ( تستلم بواقع
2,000,000 مصاريف التأسيس	45%, 55% على التوالي)
	59,500,000 رأس المال المدفوع
؟ المجموع	؟ المجموع

فإذا علمت الآتي :

1. في 2023/4/1 تم استلام القسط الأول من الأقساط غ. م عدا ما يخص أحد المساهمين الذي تبلغ قيمة أقساطه الكلية 550,000 دينار .
2. في 2023/7/1 تم استلام القسط الثاني من الأقساط غ. م عدا ما يخص مساهم آخر كان عدد الأسهم التي إكتتب بها 1,850,000 سهم .
3. في 2023/8/1 وبعد إنذار المساهمين بيعت الأسهم في المزايمة العلنية بسعر 0,800 دينار للسهم بعد دفع مصاريف بيع 540,000 دينار نقداً .

المطلوب :

1. إيجاد القيم المجهولة في قائمة الميزانية أعلاه ( وضح طريقة الإحتساب ) .
2. كم يبلغ عدد الأسهم غير المصدرة وهل يمكن للشركة إصدارها ؟ متى وكيف؟
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ت8 : تأسست إحدى الشركات المساهمة وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما يأتي:

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/7/1	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 5,700,000	؟ رأس المال الاسمي
البضاعة 1,300,000	80,000,000 رأس المال المصدر (80%)
الأجهزة والمعدات 11,000,000	(؟) أقساط غ. م
مصاريف التأسيس 2,000,000	؟ رأس المال المدفوع
المجموع 20,000,000	؟ المجموع

وفي 2023/ 9/1 تم استلام الأقساط غير المقبوضة من المساهمين عدا ما يخص الآتي:

1. مساهم بلغت قيمة أقساطه غير المقبوضة 280,000 دينار .

2. مساهم بلغت قيمة الأسهم التي إكتتب بها 950,000 دينار .

وفي 2023/10/1 وبعد إنذار المساهمين في أعلاه تم بيع كامل أسهمهما في المزايدة

العينية وبسعر 0,600 د/للسهم بعد دفع مصاريف بيع بلغت 200,000 دينار نقدا .

وفي 2023/12/1 تم إصدار الأسهم غير المصدرة بسعر إصدار 1,200 د/للسهم

وبنسبة إكتتاب 100 % مدفوعة بالكامل ومصاريف الإصدار 800,000 دينار دفعت

نقداً .

المطلوب :

1. إيجاد القيم المجهولة في قائمة الميزانية أعلاه ( مع توضيح طريقة الإحتساب )

2. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .

3. تصوير حساب الأقساط غير المقبوضة كما في 2023/10/1

ت9 : بلغ رصيد إجمالي الأقساط غ. م لأحدى الشركات المساهمة 50 مليون دينار

(25 مليون سهم بقيمة اسمية 2 دينار للسهم ) وهي تعادل نسبة 40% من إجمالي رأس

المال المصدر ، فإذا علمت ما يأتي :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. تسدد الأقساط غير المقبوضة من المساهمين بواقع قسطين وبنسبة 35% ، 65% على التوالي , وعند سداد القسط الأول تخلف اثنين من المساهمين إكتتب كل منهما بعدد من الأسهم بلغت 8 مليون سهم للأول ، 6 مليون سهم للثاني .
2. بعد إنذار المساهمين أعلاه ، تقدم المساهم الثاني وسدد ما بذمته من أقساط بعد شهرين من تاريخ استحقاق الأقساط التي بذمته ، وقد بلغت الفائدة التأخرية 3% من قيمة القسط .
3. عند سداد القسط الثاني تخلف مساهم آخر عن السداد وقد بلغت قيمة القسط الثاني الذي بذمته 2 مليون دينار .
4. بعد إنذار المساهمين أعلاه تم بيع أسهمهما في المزايمة العلنية ( وبحسب متطلبات قانون الشركات العراقي ) وبسعر 0,750 دينار للسهم وبلغت مصاريف البيع ما يعادل 1% من سعر البيع وتم سدادها نقدا .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .
  2. تصوير حساب الأقساط غ. م .
- ت10 :** بلغت عدد الأسهم التي تم الإكتتاب بها من قبل المؤسسين والجمهور لإحدى الشركات المساهمة 24 مليون سهم وبنسبة إكتتاب 60% فإذا علمت بأن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوعة بنسبة 30% .

المطلوب :

1. احتساب عدد أسهم رأس المال الأسمي .
2. احتساب قيمة الأقساط غير المقبوضة .
3. هل أن نسبة الإكتتاب أعلاه تؤهل الشركة لإثبات رأس المال وإصدار شهادة التأسيس ؟ وضح السبب .
4. ما هي المعالجات التي يمكن أن تقوم بها الشركة لرفع نسبة الإكتتاب إلى ما يعادل على الأقل 75% ؟ وضح ( دون الحاجة لإثبات القيود المحاسبية ) .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ت11 : الآتي القيد المحاسبي المثبت في سجلات إحدى الشركات المساهمة بسبب عجز أحد مساهميها عن سداد قيمة أقساطه في تاريخ الاستحقاق ( المعالجة حسب متطلبات قانون الشركات العراقي ) :

2,800,000 /د/ النقدية

2,275,000 /د/ أقساط غير مقبوضة

350,000 /د/ مصاريف البيع

175,000 /د/ الدائنون ( باسم المساهم )

قيد إثبات بيع عدد من الأسهم في المزايدة العلنية وبسعر 0,800 د/للسهم نقدا المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

1. ما هو إجمالي عدد الأسهم التي تم بيعها في المزايدة العلنية ؟ .
2. ما هي نسبة الأقساط غير المقبوضة إلى رأس المال المصدر ؟ .
3. ما هي نسبة رأس المال المدفوع إلى رأس المال المصدر ؟ .
4. بماذا تفسر ظهور حساب الدائنون في القيد المحاسبي أعلاه ؟ وضح .
5. ما هي الطرق البديلة لمعالجة الحالة أعلاه خلافا للمعالجة العراقية .

ت12 : إليك البيانات الآتية بشأن تأسيس إحدى الشركات المساهمة المختلطة كما في 2023/1/2 :

عدد أسهم رأس المال الأسمي ( قيمة أسمية دينار واحد للسهم ) ؟	
عدد الأسهم الكلية التي تم الإكتتاب بها من المؤسسين والجمهور	28,000,000 سهم
نسبة إكتتاب المؤسسين (بالحد الأدنى على وفق أحكام قانون الشركات العراقي)	؟
نسبة الإكتتاب الكلية ( للمؤسسين والجمهور )	70%
نسبة ما مدفوع من رأس المال عند الإكتتاب	25%
مصاريف التأسيس	1,750,000 دينار

المطلوب : (مع توضيح عمليات الإحتساب)

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. إحتساب عدد أسهم رأس المال الأسمي .
2. إثبات القيود المحاسبية لكل من إكتتاب المؤسسين والجمهور ومصاريف التأسيس.
3. هل أن نسبة الإكتتاب أعلاه تؤهل الشركة لإثبات رأس المال وإصدار شهادة التأسيس ؟ وضح السبب .
4. ما هي المعالجات التي يمكن أن تقوم بها الشركة لرفع نسبة الإكتتاب إلى الحد المقبول قانوناً ؟
5. إثبات القيد المحاسبي اللازم لتكوين رأس المال وإصدار شهادة تأسيس الشركة إذا علمت بأن الجهة القطاعية المختصة وافقت على تخفيض رأس مال الشركة الأسمي.

ت13 : ظهرت الأرصدة الآتية في سجلات إحدى الشركات المساهمة الخاصة كما في  
2023/1/2 :

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال الأسمي (قيمة أسمية 3 دينار للسهم )	18,000,000
رأس المال المصدر	13,500,000
رأس المال المدفوع (60% من رأس المال المصدر )	؟

وخلال سنة 2023 تمت العمليات الآتية :

1. أُستلمت الشركة الأقساط غير المقبوضة من المساهمين عدا مساهم كان يملك (250,000 سهم) عجز عن السداد , وقد بيعت أسهمه في المزايمة العلنية وبسعر (0.900 دينار) للسهم وكانت مصاريف البيع قد بلغت (35,000 دينار) دفعت نقداً.
  2. تم إصدار الأسهم غير المصدرة من خلال عرضها في الإكتتاب العام وبسعر (5.500 دينار ) للسهم , وقد بلغت نسبة الإكتتاب 100% .
- المطلوب : ( مع توضيح عمليات الإحتساب )

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. احتساب قيمة الأقساط غير المقبوضة كما في 2023/1/2 .
2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لاستلام الأقساط غ م من المساهمين ومعالجة عجز سداد المساهم في أعلاه بحسب متطلبات قانون الشركات العراقي .
3. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإصدار الأسهم.
4. بيان المعالجات المحاسبية البديلة لعجز المساهم عن سداد قيمة أقساطه بحسب الفقرة 2 في أعلاه .

**ت14:** الآتي المعاملات المستقلة الخاصة بإصدار الأسهم لإحدى الشركات المساهمة الخاصة خلال السنة المالية 2023 علماً أن القيمة الاسمية للسهم الواحد العادي تعادل 5 دينار وللشهم الواحد الممتاز تعادل 10 دينار : ( المبالغ بالأف الدنانير)

1. أصدرت الشركة 500 سهم عادي مقابل الحصول على الآلات بمبلغ 7,100 دينار , وبلغت القيمة الدفترية للآلات 6,200 دينار , في حين بلغت القيمة العادلة للأسهم المصدرة 16 دينار للسهم .
  2. أصدرت الشركة 250 سهم عادي و 100 سهم ممتاز بمبلغ إجمالي بلغ 10,800 دينار عندما كانت القيمة العادلة للسهم العادي 14 دينار للسهم والقيمة العادلة للسهم الممتاز 66 دينار للسهم .
  3. أصدرت الشركة 200 سهم من الأسهم العادية و 50 سهم من الأسهم الممتازة مقابل الحصول على معدات فريدة من نوعها , وكانت القيمة العادلة للسهم العادي 16 دينار للسهم والقيمة العادلة للسهم الممتاز 60 دينار للسهم .
- المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه وبشكل مستقل .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

**ت15:** تمتلك شركة دجلة المساهمة الخاصة 4,000 سهم عادي بقيمة اسمية 5 دينار للسهم , تم إصدارها بسعر 30 دينار للسهم , ثم قامت الشركة بالمعاملات الآتية :

1. تم شراء 5,000 سهم خزانة بسعر 45 دينار للسهم الواحد .
2. إعادة بيع 500 سهم من أسهم الخزانة بسعر 40 دينار للسهم .
3. إعادة بيع 2,000 سهم من أسهم الخزانة بسعر 49 دينار للسهم .

المطلوب : بين تأثير المعاملات أعلاه على عناصر القوائم المالية المدرجة في الجدول أدناه , بافتراض أن شركة دجلة تستخدم طريقة الكلفة :

المعاملة	الأصول	الإلتزامات	حقوق الملكية	علاوة إصدار الأسهم	الأرباح المحتجزة	صافي الدخل
1						
2						
3						

**ت16:** بالرجوع إلى ت 14 , المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات شركة دجلة المساهمة .

**ت17:** أظهرت قائمة الميزانية المقارنة لشركة الديار المساهمة الخاصة المعلومات الآتية في نهاية السنة المالية 2022- 2023 (المبالغ بالملايين) :

التفاصيل	2023	2022
علاوة إصدار الأسهم	891	817
رأس المال	545	540
الأرباح المحتجزة	7,167	5,226
أسهم الخزانة	(1,428)	(918)
إجمالي حقوق الملكية	7,175	5,665
عدد الأسهم العادية المصدرة	218	216
عدد الأسهم العادية المصرح بها	500	500
عدد أسهم الخزانة	34	27

المطلوب :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. احتساب القيمة الاسمية للسهم ؟
2. احتساب كلفة اسهم الواحد من أسهم الخزانة في نهاية سنة 2023 و 2022 .
3. الإفصاح عن المعلومات أعلاه في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .

**ت18 :** الآتي تفاصيل فقرة حقوق الملكية لشركة البوادي المساهمة الخاصة كما في 2023/12/31 : (المبالغ بالآف الدينائير)

الأرباح المحتجزة	علاوة رأس المال	رأس المال
80,000	990,000	270,000

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية للمعاملات ذات الصلة بأسهم الخزانة باستخدام طريقة الكلفة وطريقة FIFO لأغراض البيع والشراء .

1. قامت الشركة بشراء 380 سهم من أسهمها بسعر 40 دينار للسهم .
2. قامت الشركة بشراء 300 سهم من أسهمها بسعر 45 دينار للسهم .
3. تم بيع 350 سهم من أسهم الخزانة بسعر 42 دينار للسهم .
4. تم بيع 110 سهم من أسهم الخزانة بسعر 38 دينار للسهم .

**ت19 :** فيما يأتي عدد من الحالات المستقلة ذات الصلة بتوزيعات الأرباح والأرباح المحتجزة في إحدى الشركات المساهمة التي أظهرت حقوق الملكية فيها التفاصيل الآتية :

التفاصيل	المبالغ ( بالدينار )
رأس المال الاسمي ( قيمة أسمية دينار واحد للسهم )	25,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع ( 80% من رأس المال الاسمي )	20,000,000
الأرباح المحتجزة	12,000,000

المطلوب : ( يمكنك تنظيم الإجابة في جدول )

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. إثبات القيود المحاسبية لكل حالة من الحالات في أدناه ( وبشكل مستقل ) .
2. بيان أثر القيود المحاسبية لكل حالة وحسب المطلوب 1 في أعلاه على فقرة حقوق الملكية .
3. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد كل حالة من الحالات أدناه وبشكل مستقل .

### الحالات :

- الحالة 1 : تم إصدار الأسهم غير المصدرة بسعر إصدار بلغ 3 د/ للسهم نقدا .
- الحالة 2 : أعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح نقدية وبواقع 0,150 دينار للسهم .
- الحالة 3 : أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أرباح في شكل أسهم وبنسبة 10% من إجمالي عدد الأسهم المصدرة وبقيمة عادلة 2,500 د/ للسهم .(خلافاً للإصدار بالقيمة الاسمية)
- الحالة 4 : أعلنت الشركة ووزعت أرباح عينية في شكل بضاعة على المساهمين بلغت عدد وحداتها 150 وحدة قيمت بقيمتها العادلة البالغة 65,000 دينار للوحدة علماً أن كلفة الوحدة الواحدة كانت 45,000 دينار.
- الحالة 5 : أجرت الشركة تصحيح لخطأ من السنة السابقة ترتب عليه تقييم حساب المخزون وحساب الأرباح المحتجزة بأكثر مما يجب وبمبلغ 880,000 دينار .

**ت20 :** أظهرت ميزانية شركة بغداد المساهمة في 2023/1/2 البيانات الآتية المتعلقة بحقوق مساهميها : ( المبالغ بالآف الدنانير )

رأس المال المصدر ( 25,000 ألف سهم بقيمة إسمية دينار واحد للسهم ) 25,000

علاوة إصدار الأسهم 15,000

الأرباح المحتجزة :

أرباح محتجزة قابلة للتوزيع 18,000

أرباح محتجزة مخصصة لأغراض محددة 12,000

30,000

70,000

إجمالي حقوق الملكية

وخلال سنة 2023 تمت العمليات الآتية :

1. دفعت الشركة التوزيعات النقدية التي سبق أن أعلنت عنها سنة 2022 وبواقع 1.250 دينار للسهم .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2. أعلنت الشركة في بداية سنة 2023 عن توزيعات أسهم بنسبة 22% من الأسهم المصدرة.

3. أجرت الشركة قيد تصحيح لقيمة البضاعة التي سجلت بأكثر من قيمتها في نهاية سنة 2022 الأمر الذي أدى إلى زيادة رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة لسنة 2023 وبمبلغ 4,000 ألف دينار .

4. تم إصدار الأسهم التي أعلن عنها للمساهمين في الفقرة 2 أعلاه وبالقيمة الأسمية .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية لما جاء في أعلاه .
2. تصوير قائمة الأرباح المحتجزة عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 إذا علمت بأن صافي الدخل للسنة المالية 2023 بلغ 13,500 ألف دينار .
3. استخراج القيمة الدفترية للسهم كما في 2023/12/31 .

ت21 : فيما يأتي معلومات عن حقوق الملكية لشركة المنار المساهمة كما في 2023/1/2 : ( المبالغ بالآف الدنانير )

التفاصيل	المبالغ
رأس المال الأسمي ( قيمة أسمية دينار واحد للسهم )	45,000
رأس المال المصدر ( مدفوع بنسبة 70% )	35,000
الأقساط غير المقبوضة	؟
رأس المال المدفوع	؟
الأرباح المحتجزة	15,000
الاحتياطات	5,000

وخلال السنة المالية 2023 تمت العمليات الآتية :

1. أُستلمت الشركة الأقساط غير المقبوضة في الموعد المحدد للاستلام عدا ما يخص مساهم كان يملك (650,000) سهم عجز عن السداد وقد بيعت أسهمه في المزايمة العلنية وبمبلغ 0.900 دينار للسهم ، وقد بلغت مصاريف البيع 1% من القيمة البيعية للأسهم دفعت نقداً .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

2. تم إصدار الأسهم غير المصدرة وبسعر 1.350 دينار للسهم ، وقد بلغت نسبة الإكتتاب 110% وتم إعادة الزيادة في الإكتتاب إلى المساهمين .
3. أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع 0.400 دينار للسهم .
4. قامت الشركة بسداد توزيعات الأرباح النقدية المعلن عنها .
5. بلغ صافي الدخل المتحقق في نهاية السنة بعد الضريبة 3,000,000 دينار .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة .
2. إعداد كشف الأرباح المحتجزة عن المدة المنتهية في 2023/12/31 .
3. عرض تفاصيل حقوق الملكية للشركة كما في 2023/12/31 .

ت22 : فيما يلي قائمة الميزانية لإحدى الشركات المساهمة كما في 2023/1/2 (المبالغ بالأف الدينير والقيمة الأسمية للسهم 5 دينار) :

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/1/2	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
12,000 الأصول المتداولة	10,000 الإلتزامات المتداولة
6,000 الإستثمارات في الأسهم	12,000 رأس المال المصدر
30,000 المعدات بالصافي	17,000 علاوة رأس المال
	9,000 الأرباح المحتجزة
48,000 المجموع	48,000 المجموع

المطلوب : حدد التأثير المالي لكل حالة من الحالات الآتية وبشكل مستقل في كل من إجمالي الأصول ورأس المال , وعلاوة رأس المال , والأرباح المحتجزة , وحقوق الملكية :

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. أعلنت الشركة ودفعت أرباح نقدية بما يعادل 0.500 دينار للسهم .
2. أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أسهم بما يعادل 10% وبالقائمة الاسمية .
3. أعلنت الشركة وأصدرت توزيعات أسهم بما يعادل 30% عندما كان سعر السهم في السوق يعادل 15 دينار للسهم . (خلافًا للأصدار بالقائمة الاسمية).
4. أعلنت الشركة ووزعت أرباح عينية بما يعادل وحدة واحدة من منتوجها مقابل اثنين من الأسهم المملوكة للمساهمين ، وقد كان سعر بيع المنتج 3.500 دينار للوحدة بينما بلغت كلفة الوحدة الواحدة 2 دينار .

**ت23 :** بالرجوع إلى ت 22 في أعلاه ، المطلوب ولكل فقرة بشكل مستقل :

1. إثبات القيد ( القيود ) المحاسبي المناسب .
2. بيان تأثير القيد ( القيود ) أعلاه على تفاصيل فقرة حقوق الملكية .
3. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد أخذ تأثير نتائج كل حالة وبشكل مستقل .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ت24 : المطلوب : بيان التأثير المالي للعمليات المالية الواردة في الجدول أدناه على الفقرات المحددة بنفس الجدول مع إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات شركة العراق المساهمة الخاصة : (المبالغ بالآف الدنانير)

الفقرات والقيود المحاسبية					العمليات المالية
القيود المحاسبية	الأرباح المحتجزة	علاوة رأس المال	رأس المال	إجمالي الأصول المتداولة	
					أعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ 120 ألف دينار.
					أستلمت الشركة ديون سبق إعدامها خلال السنة المالية السابقة وبمبلغ 50 ألف دينار .
					أعلنت الشركة عن توزيعات أسهم بلغت 180 ألف سهم ونسبة 20% , وقد بلغت القيمة الاسمية والعادلة للسهم 1 دينار , 3 دينار على التوالي .
					تم بيع الأسهم غير المصدرة والبالغة 250 ألف سهم في السوق المالية بسعر 5 دينار للسهم مع أن قيمتها الاسمية كانت دينار واحد للسهم.

ت25 : بلغ عدد الأسهم المصدرة لإحدى الشركات المساهمة 3,000,000 سهم بقيمة اسمية 10 دينار للسهم , كما بلغ رصيد الأرباح المحتجزة للشركة كما في 2023/1/2 2,400,000 دينار ورصيد علاوة رأس المال 5,000,000 دينار .

وخلال سنة 2023 حققت الشركة صافي دخل قدره 5,800,000 دينار وأعلنت عن توزيعات نقدية بما يعادل 0.750 دينار لكل سهم في 2023/5/1 تم سدادها في 2023/6/30 كما أعلنت الشركة عن توزيعات أسهم في 2023/11/30 ونسبة 20% تم إصدارها إلى المساهمين في 2023/12/31 .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

وقد بلغت الأقيام العادلة لأسهم الشركة حسب ما تم إعلانه في سوق الأوراق المالية كما يأتي :

2023/1/2 31 دينار للسهم

2023/11/30 34 دينار للسهم

2023/12/31 32 دينار للسهم

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه .
2. إعداد كشف الأرباح المحتجزة كما في 2023/12/31 .
3. بيان تفاصيل فقرة حقوق الملكية التي ستظهر في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 .

**ت26 :** فيما يأتي تفاصيل حقوق الملكية لشركة المنصور المساهمة الخاصة كما في 2023/1/2 : (المبالغ بالآف الدينانير)

التفاصيل	المبالغ
رأس المال ( 21,000 ألف سهم بقيمة اسمية 2 دينار للسهم )	42,000
علاوة رأس المال	28,000
الأرباح المحتجزة	16,000
المجموع	86,000

وكان مجلس إدارة الشركة قد أعلن خلال السنة المالية 2023 عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة 12% من إجمالي عدد الأسهم المصدرة ، وأصدرها بقيمة عادلة إجمالية بلغت 8,568 ألف دينار (خلافاً للأصدار بالقيمة الاسمية).

المطلوب :

1. تحديد أسباب توزيع الأرباح في شكل أسهم مقارنة بتوزيعات الأرباح النقدية .
2. احتساب عدد الأسهم التي تم الإعلان عن توزيعها على المساهمين.
3. احتساب القيمة السوقية للسهم الواحد في تاريخ إجراء التوزيعات .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

4. إثبات القيود المحاسبية اللازمة للإعلان عن توزيعات الأسهم وإصدارها .
5. احتساب القيمة الدفترية للسهم بعد إثبات القيود المحاسبية في الفقرة 3 أعلاه .

ت27 : تأسست شركة الرافدين المساهمة المختلطة بتاريخ 2023/1/2 بنسبة اكتتاب 80% (رأس المال الاسمي 40 مليون دينار قيمة اسمية 2 دينار للسهم الواحد) وبتاريخ 2023/12/1 تم إعادة إصدار الأسهم غير المصدرة بنسبة اكتتاب 90% وبقيمة عادلة 3.500 دينار للسهم ، وفيما يأتي معلومات مقارنة لبعض أرصدة قائمة الميزانية للشركة ويعزى الفرق بين الأرصدة إلى العمليات المالية ذات العلاقة بتوزيع الأرباح على المساهمين:

التفاصيل	الرصيد كما في 2023/1/2	الرصيد كما في 2023/12/1
النقدية	7,500,000	3,000,000
البضاعة	30,000,000	5,500,000
رأس المال	؟	45,880,000
علاوة الإصدار	؟	5,400,000

علماً أن:

1. كلفة الوحدة الواحدة من البضاعة تبلغ 2.500 دينار للوحدة والقيمة السوقية العادلة للوحدة الواحدة من البضاعة بتاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح العينية بلغت 3.000 دينار للوحدة.
2. القيمة السوقية للأسهم بتاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح كأسهم كانت تعادل 3.800 دينار للسهم . (خلافاً للأصدار بالقيمة الاسمية).

المطلوب:

1. احتساب عدد الأسهم غير المصدرة لغاية 2023/12/1 .
2. اثبات قيد إعادة إصدار الأسهم غير المصدرة بتاريخ 2023/12/1 .
3. احتساب رصيد حسابي رأس المال وعلاوة الإصدار كما في 2023/1/2 .
4. اثبات القيود المحاسبية اللازمة في تاريخ الإعلان عن توزيعات الأرباح النقدية والعينية وتوزيعات الأسهم المجانية على المساهمين.

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

ت28 : تأسست شركة الرافدين المساهمة الخاصة بتاريخ 2022/1/2 بنسبة اكتتاب 75% من رأس المال الأسمي البالغ 30 مليون دينار (قيمة اسمية 2 دينار للسهم الواحد) , وفي 2022/11/1 تم إصدار الأسهم المتبقية بالكامل بسعر إصدار يعادل 3.800 دينار للسهم بعد دفع مصاريف إصدار بلغت 230,000 دينار نقداً . وفيما يأتي معلومات مقارنة لبعض أرصدة حسابات الشركة , ويعزى الفرق في رصيد حساب النقدية للفترة من 2022/12/31 – 2023/2/1 إلى المعاملة المالية ذات العلاقة بتوزيع الأرباح النقدية على المساهمين والتي انجزت بتاريخ 2023/2/1 (المبالغ بالدينار) :

التفاصيل	الرصيد كما في 2022/1/2	الرصيد كما في 2022/11/1	الرصيد كما في 2022/12/31	الرصيد كما في 2023/2/1
النقدية	--	--	15,000,000	9,000,000
رأس المال المصدر	؟	؟	؟	؟
علاوة رأس المال	؟	؟	؟	؟
الأرباح المحتجزة	؟	؟	12,000,000	؟

المطلوب : ( مع توضيح عمليات الاحتساب )

1. إيجاد ما يقابل علامات الاستفهام في أعلاه .
2. اثبات القيود المحاسبية اللازمة للإعلان عن توزيعات الأرباح النقدية وتوزيعها على المساهمين .
3. احتساب القيمة الدفترية للسهم كما في 2023/2/1 .

ت29 : يحق لأحد المساهمين في شركة بغداد المساهمة الخاصة استلام مبلغ 9,500,000 دينار بعد الانتهاء من تصفيته بسبب إنجاز الهدف الذي تأسست من أجله علماً أن المساهم أعلاه يملك ما يعادل 10% من الأسهم المصدرة , وأن قيمة السهم عند التصفية بلغت 2.750 دينار للسهم .

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

1. احتساب عدد الأسهم التي يمتلكها المساهم في الشركة .
2. احتساب إجمالي عدد الأسهم المصدرة .
3. احتساب المبلغ النقدي الإجمالي الذي سوف يستلم من جميع المساهمين بعد التصفية .
4. إثبات القيد المحاسبي اللازم لإتمام عملية التصفية .

ت 30 : فيما يأتي قائمة الميزانية لشركة النبا المساهمة كما في 2023/12/31 عندما تم اتخاذ قرار بتصفيتها بسبب بلوغ خسائرها المتراكمة 75% من رأس المال : (المبالغ بالأف الدنانير)

الميزانية الافتتاحية كما في 2023/12/31	
المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
الدائنون و أ . د 20,000	النقدية 28,000
قروض طويلة الأجل 80,000	المدينون و أ. ق 30,000
رأس المال 300,000	المخزون 45,000
علاوة رأس المال 60,000	الأثاث والمعدات بالصافي 124,000
خسائر متراكمة (225,000)	شهرة محل 8,000
المجموع 235,000	المجموع 235,000

المجموع

وقد أظهرت نتائج تصفية الشركة ما يأتي :

1. تم تحصيل ما يعادل 80% فقط من قيمة المدينون وأوراق القبض .
2. تم بيع المخزون بخسارة بلغت 30% من القيمة الدفترية .
3. تم بيع الأثاث والمعدات بربح يعادل 15% من القيمة الدفترية .
4. شهرة المحل لا قيمة لها , وقد بلغت مصاريف التصفية 5,000 ألف دينار .
5. تم سداد ديون الشركة بالكامل .

## الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة

المطلوب :

1. إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية اللازمة وتصوير الحسابات المناسبة مع احتساب قيمة السهم عند التصفية .
2. بالرجوع إلى معلومات السؤال أعلاه وعلى فرض أن الأثاث والمعدات بيعت بخسارة :

أ. 25% من القيمة الدفترية .

ب. 80% من القيمة الدفترية .

ت. 90% من القيمة الدفترية وتحصيل 90% من المدينين واوراق القبض .

المطلوب : إعداد تقرير التصفية واحتساب قيمة السهم عند التصفية .