

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية لتكوين شركات الأموال

طرح الأسهم على الاكتتاب العام

1 - إصدار شهادة السهم بعد سداد قيمة السهم بالكامل

2 - إصدار شهادة السهم قبل سداد قيمة السهم بالكامل

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية لتكوين شركات الأموال

- طرح الأسهم على الاكتتاب العام

افتراضنا في مناقشاتنا السابقة أن الأسهم المصدرة تباع نقداً، إلا أنه يمكن أيضاً إصدار الأسهم وبيعها على أساس الاكتتاب العام. عند بيع السهم على أساس الاكتتاب العام يعني أن كامل قيمة السهم لم تدفع بعد وإنما تم دفع جزء من قيمته. فالإكتتاب يمثل عقد بين المكتب والشركة للحصول على عدد محدد من أسهم رأس المال بسعر محدد على أن يتم الدفع بتاريخ أو تواريخ محددة وفقاً لشروط الإكتتاب. فالمكتب هو الشخص الذي يجري العقد للحصول على الأسهم. وهكذا، قد يقوم المكتب بدفع قيمة السهم دفعة واحدة أو يقوم بدفع قيمة السهم على دفعات، يكون إحداها عند الإكتتاب وأخرى عند التخصيص ودفعة أو أكثر في تاريخ أو تواريخ لاحقة محددة أو بناءً على طلب الشركة. إن تسجيل وإصدار أسهم رأس المال على أساس الإكتتاب العام يتطلب ثلاث خطوات.

1- استلام الإكتتابات من أجل إصدار أسهم رأس المال.

2- تجميع الإكتتابات.

3- إصدار شهادات الأسهم. ويتم ذلك حسب قوانين البلد موطن الشركة. ففي أمريكا، لا تصدر شهادة السهم إلا بعد تجميع الإكتتابات بشكل كامل. وفي جمهورية مصر العربية، يتم إصدار شهادة السهم قبل إتمام سداد قيمة السهم بالكامل مع تسجيل المبلغ المدفوع والأقساط الباقية (وتواريخها إذا كانت محددة) على شهادة

السهم. أما في سورية، فتصدر الشركات أسناد مؤقتة بالأسهم المكتتب فيها على أن تصدر شهادة السهم بعد إتمام سداد كامل قيمة السهم، وتتضمن هذه الإسناد:

1- اسم المساهم وعدد الأسهم وعدد الأقساط المشروطة في النظام الأساسي.

2- ما دُفع من هذه الأقساط وتاريخ الدفع.

3- الرقم المتسلسل للسند المؤقت وأرقام الأسهم التي يحويها.

4- رأس مال الشركة ومركزها وخاتمها وتوقيع المفوضين بالتوقيع.

علماً أن يجوز تداول الإسناد المؤقتة إذا كانت قد سددت من قيمتها ما يعادل 40% على الأقل وبعد تسديد كامل قيمة السهم يعطي المساهم سنداً نهائياً يذكر فيه أن قيمة السهم قد سددت بالكامل .

لذلك فإننا سنقوم بالتفريق بين حالتين استناداً إلى آلية إصدار شهادة السهم.

أولاً: إن شهادة السهم لا تصدر إلا بعد سداد قيمة السهم بالكامل، حيث يتم استخدام حساب أسهم مكتتب فيها - عادية أم ممتازة. حيث تظهر قيمة الأسهم المكتتب فيها والتي لم تصدر بعد، وعند إصدار شهادة السهم يتم إقفال حساب أسهم مكتتب فيها - عادية أم ممتازة في حساب رأس المال - عادية أم ممتازة.

ثانياً: حالة إصدار شهادة السهم قبل إتمام سداد قيمته عند التخصيص، حيث لا يحتاج الأمر لاستخدام حساب أسهم مكتتب فيها.

- المحاسبة عن الأسهم المكتتب فيها على أساس الاكتتاب العام :

اشترط قانون التجارة السوري أن تصدر الأسهم بقيمتها الاسمية ولا يجوز أن تصدر بقيمة أدنى من قيمتها الاسمية. وتصدر الشركة أسناد مؤقتة وأسهماً. تعطى الأسناد المؤقتة حين الاكتتاب، يثبت عليها مقدار الأسهم المكتتب فيها والمبالغ المدفوعة والأقساط الباقية، وتنظم كما تنظم الأسهم العادية وتقوم مقامها إلى أن تبدل بأسهم حين دفع سائر الأقساط (تجاري 94-95-96).

وتكون أسهم الشركة إما أسهم نقدية تدفع نقداً دفعة واحدة، أو أقساط يحددها النظام الأساسي على أن لا يقل القسط الواجب تسديده عند الاكتتاب عن خمس قيمة السهم. كما يجب أن تسدد ثلاثة أرباع هذه القيمة خلال خمس سنوات من تاريخ مرسوم الترخيص. وإما أن تكون الأسهم عينية تعطى لقاء أموال أو حقوق مقومة (أي يجب تشكيل لجنة خبرة لتقدير قيمتها).

وتجدر الإشارة إلى أنه يتم طرح الأسهم على الاكتتاب العام عن طريق أحد البنوك المرخص لها بتلقي الاكتتابات. عند طرح كامل أسهم رأس المال أو جزء من رأس المال على الاكتتاب العام، فإن نتيجة الاكتتاب تكون أحد ثلاث احتمالات هي:

1- أن يتساوى عدد الأسهم المكتتب فيها مع عدد الأسهم المطروحة على الاكتتاب العام.

2- عدم تغطية الاكتتاب بالحد الأدنى المنصوص عنه قانونياً، وفي هذه الحالة إما أن يفشل المشروع ويتم رد الاكتتاب للمكتتبين أو يتم تخفيض رأس المال بما يتناسب مع الاكتتابات المطلوبة وذلك بناءً على موافقة المكتتبين على ذلك.

3- أن تتجاوز الاكتتابات عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب. يقتضي الأمر تخصيص عدد من الأسهم لكل مكتتب، ورفض الاكتتابات فيما يزيد عن الأسهم المخصصة. و ينص القانون على ضرورة توزيع الأسهم المطروحة غرامة بين المكتتبين، بحيث لا يترتب على ذلك إقصاء المكتتب في الشركة أيّاً كان عدد الأسهم التي اكتتب فيها. مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المكتتبين (حيث أن السهم غير قابل للتجزئة).

تستند المعالجة المحاسبية للأسهم المطروحة على الاكتتاب العام على أحد حالتين:

أ- شهادة السهم سوف تصدر بعد سداد كامل قيمة السهم .

ب- شهادة السهم سوف تصدر قبل سداد كامل قيمة السهم (عند التخصيص)

الحالة الأولى :

إصدار شهادة السهم بعد سداد قيمة السهم بالكامل:

في هذه الحالة فإن شهادة السهم لا تصدر إلا بعد سداد كامل قيمة السهم. إلا أن الاكتتاب يلزم المكتتبين بسداد قيمة الإصدار بالكامل وفقاً للتواريخ المحددة أو بناءً على طلب الشركة، لذلك فإن قيمة الإصدار (عدد الأسهم المصدرة × سعر إصدار السهم) يُعدّ ديناً على المكتتبين للشركة، وبنفس الوقت يمثل تعهد الشركة تجاه أسهم رأس المال الغير مصدرة. هذا الأمر يقتضي استخدام حسابان جديدان عند بيع السهم على أساس الاكتتاب العام.

الحساب الأول:

حساب الأسهم المكتتب فيها - أسهم عادية أو ممتازة

يشير هذا الحساب إلى تعهد الشركة على أن تصدر أسهم من أسهم رأس مالها المكتتب به عند سداد رصيد الاكتتاب كاملاً من قبل المكتتبين بالأسهم. يكون هذا الحساب دائماً عند الاكتتاب وحساب اكتتابات تحت التحصيل مديناً. عند سداد كامل قيمة الاكتتاب، فإن حساب الأسهم المكتتب فيها - أسهم عادية أو ممتازة يصبح مديناً، وحساب رأس المال - أسهم عادية أم ممتازة يصبح دائماً. يظهر حساب الأسهم المكتتب فيها - أسهم عادية أم ممتازة في الميزانية تحت قسم حقوق الملكية.

الحساب الثاني:

حساب اكتتابات تحت التحصيل:

يشير هذا الحساب على المبلغ الذي لم يُحصل بعد قبل إصدار الأسهم المكتتب فيها. هناك خلاف حول طريقة عرض حساب اكتتابات تحت التحصيل على الميزانية. يرى البعض أن حساب اكتتابات التحصيل يجب عرضه في الميزانية قى قسم الأصول المتداولة (على افتراض أن دفع المبلغ الواجب تحصيله سوف يتم خلال الدورة التشغيلية أو خلال سنة أيهما أطول). يرى آخرون أن اكتتابات تحت التحصيل يجب عرضها على الميزانية على شكل تخفيض من حقوق الملكية (بشكل مشابه لأسهم الخزينة وتسجل بالتكلفة). ومبرراتهم في ذلك أنه في أغلب الولايات الأمريكية لم يحصل أي تأخر من قبل المكتتبين في دفع الرصيد الباقي للاكتتاب تحت التحصيل. أخذة في الحسبان مخاطر عدم التحصيل فإن هيئة تداول الأوراق المالية الأمريكية تطلب من الشركات أن تستخدم طريقة مقابل حقوق الملكية .

عملياً الآن يتم إتباع طريقة الخصم من حقوق الملكية. وأغلب الولايات تعدّ الأسهم المكتتب فيها - عادية أم ممتازة مشابهة للأسهم العادية أو الممتازة، والذي يعني أن الأشخاص الذين وقعوا على عقد اكتتاب قانوني بشكل طبيعي يملكون نفس الحقوق والامتيازات كحملة الأسهم الذين يحتفظون بأسهم رأس المال المتداولة.

تعتمد قيود اليومية لمعالجة الأسهم المباعة على أساس الاكتتاب العام على ما إذا كان السهم بقيمة اسمية أم بدون قيمة اسمية وبقيمة محددة أم بدون قيمة محددة.

فإذا كانت الأسهم ذات قيمة اسمية، يجعل حساب اكتتابات تحت التحصيل مديناً بقيمة الإصدار (عدد الأسهم المصدرة × سعر إصدار السهم) ويجعل كل من حسابي الأسهم مكتتب فيها - نوع الأسهم بالقيمة الاسمية المصدرة وحساب رأس المال المدفوع الإضافي (بالفرق بين قيمة الإصدار والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة إن وجد) دائناً. ويلاحظ أن حساب رأس المال الإضافي لا يظهر إذا تساوت القيمة الاسمية للسهم مع سعر إصدار السهم.

أما إذا كانت الأسهم بدون قيمة اسمية وذات قيمة محددة فيجعل حساب اكتتابات تحت التحصيل مديناً بقيمة الإصدار، مقابل جعل كل من حساب أسهم مكتتب فيها - نوع الأسهم (القيمة المحددة للسهم × عدد الأسهم المصدرة) وحساب رأس المال المدفوع الإضافي (بالفرق بين قيمة الإصدار والقيمة المحددة للأسهم المصدرة) دائناً. أما إذا كانت الأسهم بدون قيمة اسمية ودون قيمة محددة، فيجعل حساب اكتتابات تحت التحصيل - نوع الأسهم مديناً بقيمة الإصدار مقابل جعل حساب أسهم مكتتب فيها - نوع الأسهم دائناً بنفس قيمة الإصدار. وعند تحصيل قيمة السهم وفي كل مرة يتم فيها تحصيل جزء من قيمة السهم (تبعاً لشروط الاكتتاب) يتم جعل حساب النقدية مديناً وحساب اكتتابات تحت التحصيل دائناً بالمبالغ المحصلة.

مثال 1: نفترض أن إحدى الشركات المساهمة عرضت 8000 سهم على الاكتتاب العام، قيمة السهم الاسمية 100 ل.س، تم الاكتتاب بـ 5000 سهم في 2006/6/1، وسدد المكتتبون 80% من قيمة الأسهم المكتتب فيها في

2006/6/30 و في 7/15 تم تحصيل رصيد الأسهم المكتتب فيها كاملة وتم إصدار شهادات الأسهم.

2006/6/1	من ح/اكتتابات تحت التحصيل إلى ح/أسهم مكتتب فيها- أسهم عادية تسجيل اكتتابات بـ 5000 سهم عادية قيمة السهم الاسمية 100 ل.س	500.000 500000
2006/6/30	من ح/النقدية إلى ح/اكتتابات تحت التحصيل - أسهم عادية تسجيل تحصيل 80% من قيمة الاكتتاب نقداً	400.000 400.000

في 6/30 يظهر قسم حقوق الملكية في الميزانية على الشكل التالي:

حقوق الملكية:

رأس المال المدفوع

8000 سهم عادي مصرح بها قيمة اسمية 100 ل.س

500.000 ل.س

أسهم مكتتب فيها 5000 سهم

ناقصاً- اكتتابات تحت التحصيل

(100.000)

(5000 سهم $20\% \times 100$ ل.س)

400.000

رأس المال المدفوع

في 7/15/ وعند سداد كامل رصيد الأسهم يتم تسجيل القيود التالية:

من ح/النقدية		100.000
إلى ح/اكتتابات تحت التحصيل - أسهم عادية	100000	
تسجيل تحصيل الباقي من الاكتتاب بتاريخه		
من ح/أسهم مكتتب فيها- أسهم عادية		500.000

إلى ح/رأس المال-أسهم عادية	500.000
إصدار شهادات الأسهم بـ 5000 سهم عادي دفعت كاملاً	

أما إذا أصدرت الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية :

مثال 2:

بفرض أن إحدى الشركات المساهمة عرضت بتاريخ 2006/1/1 على أساس الاكتتاب العام ولعدد مختار من الأفراد الحق في شراء 100 سهم لكل منهم، قيمة السهم الاسمية 100 ل.س. وبسعر 150 ل.س. للسهم نقداً. وأن 50 فرداً ممن عرضت عليهم الأسهم قبلوا العرض ووافقوا على دفع 50% كدفعة أولى على أن يدفعوا الرصيد الباقي بعد ستة أشهر.

المطلوب: قيود اليومية لإثبات ما تقدم.

الحل:

2006/1/1		
من ح/اكتتابات تحت التحصيل		750.000
إلى المذكورين		
ح/أسهم مكتب فيها-أسهم عادية	500.000	
100×50×100		
ح/رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة الاسمية	250.000	
تسجيل استلام اكتتابات بـ 5000 سهم عادية		
قيمة السهم الاسمية 100 ل.س ويسعر إصدار		
150 ل.س		
بتاريخه		
من ح/النقدية		375.000
إلى ح/اكتتابات تحت التحصيل	375.000	

تسجيل استلام الدفعة الأولى التي تمثل 50% من إجمالي المستحق من الأسهم المكتتب فيها بعد ستة أشهر		
من ح/النقدية		375.000
إلى ح/اكتتابات تحت التحصيل	375.000	
تسجيل استلام الدفعة الأخيرة من الأسهم المكتتب فيها بعد استلام الدفعة الأخيرة وإصدار شهادات السهم بتاريخه		
من ح/أسهم مكتتب فيها - أسهم عادية		500.000
إلى ح/رأس المال - أسهم عادية	500.000	
تسجيل إصدار شهادات الأسهم بـ 5000 سهم عادية قيمة السهم الاسمية 100 ل.س للسهم		

- بفرض أنه تم إصدار الأسهم العادية عن طريق الاكتتاب العام بدون قيمة اسمية وبقيمة محددة.

بفرض أن أسهم الشركة السابقة بدون قيمة اسمية، وبقيمة محددة 100 ل.س للسهم، وبفرض أنه في 2006/6/20 تم استلام اكتتابات بـ 5000 سهم لتباع نقداً بـ 120 ل.س للسهم وأنه تم تحصيل 80% من قيمة الاكتتاب في 2006/6/30، وأن شهادة الأسهم سوف تصدر في 2006/7/15 عندما يتم دفع الاكتتاب كاملاً.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة:

2006/6/20	
5000 من ح/ اكتتابات تحت التحصيل) (سهم×120) إلى المذكورين	600.000
ح/ أسهم مكتتب فيها- أسهم عادية	500.000
ح/ رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة المحددة	100.000
استلام اكتتابات بـ 5000 سهم دون قيمة اسمية وبقيمة محددة 100 ل.س للسهم لتباع بـ 120 ل.س نقداً	

أما القيود المتعلقة بتحصيل قيمة الاكتتاب في 6/30 و 7/15 هي القيود نفسها حسب الحالة السابقة مع اختلاف الأرقام.

- إصدار الأسهم عن طريق الاكتتاب العام دون قيمة اسمية ودون قيمة محددة:

بفرض أنه تم إصدار أسهم الشركة السابقة دون قيمة اسمية وبدون قيمة محددة أيضاً بيعت نقداً بسعر 120 ل.س للسهم الواحد.

ففي هذه الحالة يُعدّ المبلغ المحصل كاملاً هو قيمة الأسهم المطروحة على الاكتتاب العام (أي رأس مال الأسهم) والقيود المحاسبي في 6/20:

من ح/اكتتابات تحت التحصيل	600.000
إلى ح/أسهم مكتتب فيها- أسهم عادية	600.000
تسجيل اكتتابات بـ 5000 سهم عادية قيمة السهم الاسمية 120 ل.س	

أما القيود المحاسبية في 6/30 و 7/15 ستكون مماثلة لتلك المصدرة بقيمة

اسمية حسب المثال الأول

6/30		
من ح/النقدية		480.000
إلى ح/اكتتابات تحت التحصيل	480.000	
تحصيل 80% من قيمة الاكتتاب		
7/15		
من ح/النقدية		120.000
إلى ح/اكتتابات تحت التحصيل	120.000	
تحصيل المتبقي من قيمة الاكتتاب		

بتاريخه		
من ح/أسهم مكتتب فيها - أسهم عادية		600.000
ح/رأس المال - أسهم عادية	600.000	
تسجيل إصدار شهادات 5000 سهم دون قيمة اسمية ودون قيمة محددة		

عرض الاكتتابات تحت التحصيل والأسهم المكتتب فيها في الميزانية:

إذا لم تتمكن الشركة من تحصيل كامل رصيد اكتتابات تحت التحصيل خلال الدورة التشغيلية للشركة يظهر هذا الحساب إما خصماً من إجمالي حقوق الملكية Contra equity approach أو يظهر بجانب الأصول في الميزانية. مثال:

كان رأس المال المصرح به لإحدى الشركات 100000 سهم قيمة السهم الاسمية 100ل.س. مصدر ومتداول منها 20000 سهم بيعت نقداً بـ 100ل.س. طرحت الشركة 10000 سهم أخرى على الاكتتاب العام، بيعت نقداً بسعر 120ل.س. للسهم الواحد.

سدد المكتتبون 80% من قيمة الأسهم التي اكتتبوا فيها. ولم تتمكن الشركة من تحصيل الـ 20% الباقية خلال الدورة التشغيلية. في هذه الحالة وعند إعداد القوائم المالية يتم الإفصاح عن حساب اكتتابات تحت التحصيل كحساب مقابل لحقوق الملكية (خصماً من إجمالي حقوق الملكية)، وحساب الأسهم المكتتب فيها يتم عرضه ضمن الأسهم العادية وليس بشكل منفصل وذلك على الشكل التالي:

حقوق الملكية:

	رأس المال المدفوع
	أسهم عادية مصرح بها 100000 سهم
	قيمة السهم الاسمية 100 ل.س
2.000.000	أسهم مصدرية ومتداولة 20000 سهم × 100
1.000.000	أسم مكتتب فيها 100 × 10000
<u>200.000</u>	رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة الاسمية
3.200.000	رأس المال المدفوع
	ناقصاً: اكتتابات تحت التحصيل - أسهم عادية
<u>(240.000)</u>	(2000 سهم × 100 ل.س + 2000 سهم × 20 ل.س)
<u><u>2.960.000</u></u>	حقوق ملكية حملة السهم العادية

أما إذا تم عرض اكتتابات تحت التحصيل في جانب الأصول المتداولة في

الميزانية، تظهر الميزانية على الشكل التالي:

<u>أصول متداولة</u>	
240.000	اكتتابات تحت التحصيل - أسهم عادية
<u>حقوق الملكية:</u>	
	رأس المال المدفوع
	أسهم عادية مصرح بها 100000 سهم قيمة السهم الاسمية 100 ل.س
2.000.000	أسهم مصدرة ومتداولة 20000 سهم 100x
1.000.000	أسم مكتتب فيها 10000
<u>200.000</u>	رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة الاسمية
<u><u>3.200.000</u></u>	رأس المال المدفوع

لا بد من التنويه إلى أنه سوف يتم تحصيل رصيد حساب اكتتابات تحت التحصيل بشكل طبيعي خلال أيام أو أسابيع. لذلك، تم تصنيف حساب اكتتابات تحت التحصيل ضمن الأصول المتداولة في الميزانية. وفي بعض الأحيان لن يتم تحصيل رصيد حساب اكتتابات تحت التحصيل خلال الدورة التشغيلية، لذلك يتم تصنيف هذا الحساب ضمن قسم أصول أخرى في أسفل جانب الأصول في الميزانية.

الحالة الثانية:

إصدار شهادة السهم قبل سداد قيمة السهم بالكامل (عند التخصيص):

وتتلخص المعالجة الحاسبية لإثبات إصدار الأسهم قبل سداد كامل قيمة

السهم على الشكل التالي:

1) تلقي الاكتتابات عن طريق أحد البنوك المرخص لها بذلك «قسط الاكتتاب». يجعل حساب البنك " اكتتاب " مديناً مقابل جعل حساب اكتتابات محصلة - أسهم عادية أم ممتازة دائماً، وذلك بالمبلغ المحصلة من المكتتبين والتي يمكن أن تكون معادلة لعدد الأسهم المطروحة أو أكثر أو أقل.

من ح/البنك "اكتتاب"	xxx	
إلى ح/اكتتابات محصلة - أسهم عادية أو أسهم ممتازة	xxx	
قبض قيمة قسط الاكتتاب		

2) عند التخصيص: يحول رصيد حساب اكتتابات محصلة إلى حساب رأس المال -

أسهم عادية أو أسهم ممتازة.

من ح/اكتتابات محصلة - أسهم عادية أو أسهم ممتازة	xxx	
إلى ح/رأس المال - أسهم عادية أو أسهم ممتازة	xxx	

تحويل الاكتتابات المحصلة إلى ح/ رأس المال		
-------------------------------------------	--	--

- يحول حساب البنك - اكتاب- إلى حساب البنك- جاري - بالمبالغ المحصلة كاملاً عن قسط الاكتاب.

من ح/ البنك - جاري		xxx
إلى ح/ البنك " اكتاب "	xxx	
تحويل رصيد البنك- اكتاب إلى الحساب الجاري		

- يتم تحويل الزيادة في الاكتاب المحصلة، إذا وردت اكتابات بأكثر من الأسهم المطروحة على الاكتاب العام إلى حساب اكتابات محصلة بالزيادة.

من ح/ اكتابات محصلة - أسهم عادية		xxx
إلى ح/ اكتابات محصلة بالزيادة	xxx	
تحويل الزيادة في قسط الاكتاب إلى حساب اكتابات محصلة بالزيادة		

3) عند طلب قسط التخصيص- يجعل حساب أقساط تحت التحصيل- قسط تخصيص- أسهم عادية أو ممتازة مديناً وحساب رأس المال- أسهم عادية أم ممتازة - دائناً.

من ح/ أقساط تحت التحصيل - تخصيص		xxx
إلى ح/ رأس المال - أسهم عادية أو أسهم ممتازة		xxx
طلب قسط التخصيص		

- يتم استخدام رصيد حساب اكتتابات محصلة بالزيادة في سداد جزء أو حساب أقساط تحت التحصيل كاملة، إذا لم يكن الرصيد كافياً، يدفع المخصصون بالأسهم الفرق نقداً.

من المذكورين		
من ح/ اكتتابات محصلة بالزيادة		xxx
من ح/ البنك - جاري		xxx
إلى ح/ أقساط تحت التحصيل	xxx	
قبض قيمة قسط التخصيص واستخدام حساب اكتتابات محصلة بالزيادة		

4) إذا كان هناك رصيد لحساب اكتتابات محصلة بالزيادة بعد سداد حساب أقساط تحت التحصيل يتم تحويل الزيادة في حساب اكتتابات محصلة بالزيادة إلى حساب أقساط محصلة مقدماً.

من ح/ اكتتابات محصلة بالزيادة	xxx	xxx
إلى ح/ اكتتابات محصلة مقدماً	xxx	
تحويل الزيادة في حساب اكتتابات محصلة بالزيادة إلى حساب أقساط محصلة مقدماً.		

5) عند طلب القسط الأخير، يجعل حساب أقساط تحت التحصيل - أسهم عادية - مدينياً وحساب رأس المال دائناً.

من ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم عادية	xxx	xxx
إلى ح/ رأس المال - أسهم عادية	xxx	
طلب القسط الأخير		

- يتم استخدام رصيد حساب أقساط محصلة مقدماً في سداد جزء أو كل حساب أقساط تحت التحصيل، ويتم سداد الفرق نقداً.

من المذكورين		
من ح/ أقساط محصلة مقدماً		xxx
من ح/ البنك		xxx
إلى ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم عادية	xxx	
سداد قيمة القسط الأخير		

- يتم إعادة رصيد حساب أقساط محصلة مقدماً إلى المكتتبين بالأسهم بالقيود

من ح/ أقساط محصلة مقدماً		xxx
إلى ح/ البنك - جاري	xxx	

مثال (1):

طرحت إحدى الشركات المساهمة على الاكتتاب العام 150000 سهم عادي قيمة السهم الاسمية 20 ل.س و 50000 سهم ممتاز 5% مجمعة الأرباح قيمة السهم الاسمية 10 ل.س. وكانت شروط الاكتتاب تقتضي بأن يدفع عند الاكتتاب ربع القيمة الاسمية بالنسبة للأسهم العادية ونصف القيمة الاسمية بالنسبة للأسهم الممتازة، وأن يدفع الباقي على دفعتين متساويتين بالنسبة لكل نوع من الأسهم إحداهما عند

التخصيص والأخرى بعد شهرين من التخصيص. تم الاكتتاب في جميع الأسهم المطروحة على الاكتتاب العام في 2005/5/1 وتم التخصيص في 2005/6/1. تم تحصيل قسط التخصيص بالكامل خلال المهلة الممنوحة والتي تنتهي في 6/30. وطلب القسط الأخير في 8/30 وتم تحصيله خلال المهلة الممنوحة والتي تنتهي في 9/31.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة:

5/1		
من ح/البنك "اكتتاب"		750.000
إلى ح/اكتتابات محصلة - أسهم عادية	750.000	
تحصيل قسط الاكتتاب بواقع ربع قيمة السهم عن 150000 سهم عادي 20ل.س قيمة السهم الاسمية		
5/1		
من ح/البنك "اكتتاب"		250.000
إلى ح/اكتتابات محصلة - أسهم ممتازة	250000	
تحصيل قسط الاكتتاب بواقع نصف قيمة السهم عن 50.000 سهم ممتاز قيمة السهم الاسمية 10ل.س		
5/1		
من ح/اكتتابات محصلة - أسهم عادية		750.000

إلى ح/رأس المال - أسهم عادية	750.000	
إصدار شهادات الأسهم بالنسبة للأسهم المكتتب بها		
5/1		
من ح/ اكتتابات محصلة - أسهم ممتازة		250.000
إلى ح/رأس المال أسهم ممتازة 5 %	250.000	
إصدار شهادات الأسهم بالنسبة للأسهم المكتتب بها		
من ح/ البنك " جاري "		1000000
إلى ح/ البنك " اكتتاب "	1000000	
تحويل حساب البنك اكتتاب إلى ح / البنك جاري		
6/1		
من ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم عادية		1.125.000
إلى ح/رأس المال أسهم عادية	1.1250.000	
إصدار شهادات أسهم عادية عن قسط التخصيص		
بواقع نصف قيمة الباقي		
6/30		
من ح/ البنك " جاري "		1.125.000
إلى ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم	1.125.000	
عادية تخصيص		

قبض قيمة قسط التخصيص الأسهم العادية		
6/1		
من ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم ممتازة تخصيص		125.000
إلى ح/ رأس المال - أسهم ممتازة تخصيص	125.000	
إصدار شهادات أسهم ممتازة عن قسط التخصيص بواقع نصف الباقي		
6/30		
من ح/ البنك "جاري"		125.000
إلى ح/ أقساط رأس المال - أسهم ممتازة تخصيص	125.000	
قبض قيمة قسط التخصيص عن الأسهم الممتازة		
8/30		
من ح/ أقساط التحصيل (أخير) - أسهم عادية		1.125.000
إلى ح/ رأس المال - أسهم عادية	1.125.000	
طلب القسط الأخير وإصدار شهادات أسهم عادية		
9/31		
من ح/ البنك "جاري"		1.125.000

إلى ح/ أقساط تحت التحصيل - أخير) - أسهم عادية	1.125.000	
قبض قيمة القسط الأخير عن الأسهم العادية		
8/30		
من ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم ممتازة		125.000
إلى ح/ رأس المال - أسهم ممتازة	1250.000	
طلب القسط الأخير وإصدار شهادات أسهم ممتازة		
من ح/ البنك " جاري "		125.000
إلى ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم ممتازة	1250.000	

مثال (2):

طرحت إحدى الشركات المساهمة 64000 سهم عادي على الاكتتاب العام قيمة السهم الاسمية 50 ل.س وكانت شروط الاكتتاب أن يدفع 50% من قيمة السهم عند الاكتتاب خلال الفترة من 1/1 إلى 2002/1/31 ونصف الباقي عند التخصيص خلال الفترة بين 3/1 و 2002/3/30 أما الباقي فيطلب كقسط أخير في الفترة من 6/1 ولغاية 2002/3/30. اكتتب الجمهور بـ 90.000 سهم وفي أول آذار تقرر تخصيص الأسهم على النحو التالي:

1- يُخصص لصغار المكتتبين الأسهم التي اكتتب فيها كل منهم والتي بلغت 15000 سهم.

2- يُخصص لكل مكتتب من المكتتبين عدد من الأسهم الباقية يعادل نسبة ما اكتتب فيه من أسهم إلى عدد الأسهم المكتتب فيها لهذه الفئة.

وتقرر الاحتفاظ بالزيادة المحصلة من قسط الاكتتاب لسداد الأقساط الباقية.

المطلوب: تسجيل القيود للعمليات السابقة والحسابات اللازمة لذلك.

من ح/البنك "اكتتاب"		2.250.000
إلى ح/اكتتابات محصلة - أسهم عادية	2.250.000	
قبض قيمة قسط الاكتتاب عن 90000 سهم		
قيمة السهم الاسمية 50 ل.س بواقع 50%		
1/31		
من ح/اكتتابات محصلة - أسهم عادية		1.600.000
إلى ح/رأس المال - أسهم عادية	1.600.000	
إصدار شهادات أسهم عادية عن 64000		
سهم بواقع 50% من قيمة السهم		

1/31		
من ح/البنك "جارى"		2.250.000
إلى ح/البنك "اكتتاب"	2.250.000	
تحويل حساب البنك اكتتاب إلى حساب جارى بتاريخه		
من ح اكتتاب محصلة - أسهم عادية		650.000
إلى ح/اكتتابات محصلة بالزيادة	650.000	
تحويل الزيادة المحصلة إلى ح/اكتتابات محصلة بالزيادة عند التخصيص		
من ح/أقساط تحت التحصيل - أسهم عادية		800.000
إلى ح/رأس المال - أسهم عادية	800.000	
طلب قسط التخصيص عن بواقع نصف الباقي 12.5 ل.س		
من المذكورين		
ح/البنك (15.000 سهم مخصص بالكامل 12.5 ل.س)		187.500

ح/ اكتتابات محصلة بالزيادة - أسهم عادية (49.000 سهم × 12.5)		612.500
- إلى ح/ أقساط تحت التحصيل أسهم عادية	800.000	
قبض قيمة قسط التخصيص واستخدام جزء من الاكتتابات المحصلة بالزيادة بتاريخه		
من ح/ اكتتابات محصلة بالزيادة - أسهم عادية		37.500
إلى ح/ أقساط محصلة مقدماً	37.500	
تحويل الزيادة في قسط الاكتتاب إلى اكتتابات محصلة مقدماً		
6/1		
من ح/ أقساط تحت التحصيل		800.000
إلى ح/ رأس المال - أسهم عادية	800.000	
طلب قيمة القسط الأخير وإصدار شهادة الأسهم بالباقي		
6/30		
من المذكورين		
ح/ أقساط محصلة مقدماً		37.500

ح/ البنك "جاري"		762.500
إلى ح/ أقساط تحت التحصيل - أسهم عادية	800.000	
قبض قيمة القسط الأخير		

ح/ ائتاب ماصة

		رأس المال	1.600.00
"البنك" ائتاب	2.250.00	ائتابات ماصة بالزيادة	650.000
	<u>2.250.000</u>		<u>2.250.000</u>

ح/ البنك "ائتاب"

"البنك" جاري	2.250.000	ائتابات ماصة	2.250.000
	<u>2.250.000</u>		<u>2.250.000</u>

ح/ البنك "الجارى"

رصيد	3.200.000	"البنك" ائتاب	2.250.000
		اقساط تحت التحصيل	187.500
		اقساط تحت التحصيل	600.000

3.200.000

3.200.000

ح/ رأس المال

اكتتاب محصلة	1.600.000	رصيد	3.200.000
أقساط تحت التحصيل	800.000		
أقساط تحت التحصيل	800.000		
	<u>3.200.000</u>		<u>3.200.000</u>

ح/ أقساط تحت التحصيل

بنك "جاري"	187.500	رأس المال	800.000
اكتتاب محصلة بالزيادة	612.500		
	<u>800.000</u>		<u>800.000</u>
أقساط محصلة مقدماً	37.500	رأس المال	800.000
بنك "جاري"	762.500		
	<u>800.000</u>		<u>800.000</u>

ح/ أقساط محصلة مقدماً

أقساط تحت التحصيل	37.500	اكتتابات محصلة بالزيادة	37.500
	<u>37.500</u>		<u>37.500</u>

ح/ اكتتابات محصلة بالزيادة

أقساط تحت التحصيل	612.500	اكتتابات محصلة	650.000
أقساط محصلة مقدماً	37.500		
	<u>650.000</u>		<u>650.000</u>