الفصل الخامس

**( الاوراق المالية القابلة للتحويل )**

**التمرين الخامس :**

**ظهر جانب حقوق المساهمين لدى شركة البسيوني في بداية العام الحالي 1417 على النحو التالي:**

**اسهم عادية,القيمة الاسمية 10 ريالات ,المصرح به 100000سهم**

**والمصدر والمتداول 300000 سهم (3000000 ريال )**

**علاوة اصدار الاسهم العادية ( 600000 ريال )**

**الارباح المحتجزة (570000 ريال )**

**وقد حدثت العمليات التالية خلال العام الحالي:**

**1-اصدرت الشركة 100000 شهادة حق شراء اسهم عادية وزعتها على حملة الاسهم الحاليين بمعدل 10 شهادات لشراء سهم عادي واحد بسعر 32 ريال. وتنتهي صلاحية هذه الشهادات بعد 30 يوم من تاريخ اصدارها.وقد بلغ سعر السوق للسهم في هذا الوقت 34ريال.**

الحل : لا يوجد قيود .

فقط نعرف أن حملة الشهادات يشترون بسعر أقل .

**2-باعت الشركة للجمهور سندات بقيمتها الاسمية التي تبلغ 200000 ريالبمعدل فائدة قدره 10% وقد ارفقت الشركة مع كل سند قيمته الاسمية 100ريال شهادة حق تمليك سهم عادي واحد بسعر 30ريال للسهم.وبلغ سعر بيع السندات المماثلة بدون شهادات حق تمليك الاسهم 96 ريال للسند وشهادة حق تمليك الاسهم بسعر 8 ريال للشهادة.**

 الحل :هنا البيع بنفس القيمة الأسمية للسندات .

القيمة المخصصة للسندات = 200.000 × (96÷(96 +8)) = 184.615

عندما نعمل مقارنة بين سعر البيع 200.000 والقيمة المخصصة نجد أن هناك خصم اصدار قيمته

 = 200.000 – 184.615 = 15.385

القيمة المخصصة للشهادات = 200.000 × (8÷(8+96))= 15.385

**القيد :**

 200.000 من حـ/ النقدية

 15.385 حـ/ خصم اصدار سندات

 200.000 إلى حـ/ السندات

 15.385 حـ/ علاوة اصدار شهادة حقوق التمليك

**3-تمت ممارسة جميع الحقوق التي اصدرت في البند رقم (1)فيما عدا 8000شهادة خلال فترة صلاحية المقررة وقدرها شهر.**

الحل :

عدد الشهادات التي تم ممارسة حقوقهم = 100.000 – 8000 = 92.000 شهادة

عدد الأسهم = 92000شهادة ÷ 10=9200 سهم عادي

**القيد :**

 294.400 من حـ / النقدية (92.000 × 32)

 92.000 إلى حـ / راس مال الاسهم (9200×10)

 202.400 حـ/ علاوة الاصدار(الفرق)

**4-في نهاية العام الحالي تمت ممارسة 80%من شهادات حق شراء الاسهم المصدرة في البند رقم (2).**

الحل :

 عدد السندات = 200000ريال ÷ 100 ريال= 2000 سند

عدد الاسهم = 2000شهادة × 80% =1600 سهم

**القيد :**

 48.000 من حـ/ النقدية (1600 × 30)

 12.308 حـ/ علاوة اصدار شهادات حقوق التمليك (15.385 × 80%)

 16.000 إلى حـ/ رأس مال الاسهم العادية (1600×10)

 44.308 حـ/علاوة اصدار الاسهم العادية

بالنسبة للشهادات التي لم تمارس حق شراء الاسهم خلال الفتره المحدده :

3077 من ح/علاوة اصدار شهادات حقوق تمليك اسهم (15385 - 12308)

 3077 الى ح/علاوة اصدار شهادات حقوق تمليك اسهم منقضية

**ب) اعداد جانب حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي في نهاية العام الحالي بافتراض ان رصيد الارباح المحتجزة في نهاية العام 750000 ريال.**

**حقوق المساهمين :**

الأسهم العادية = 100.000 سهم مصرح به

المتداول (300.000 + 9200 + 1600) × 10 = 3.108.000

علاوة اصدار الأسهم العادية

(600.000 + 202.400 + 44.308) = 846.708

الأرباح المحتجزة 750000

 4704708

**التمرين التاسع :**

**فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة القنديل خلال عام 1417:**

**(1)في غرة رمضان قامت الشركة بتحويل سندات قيمتها الاسمية 10000000 ريال الى 10000سهم عادي ,القيمة الاسمية للسهم 100ريال.وفي هذا التاريخ كان هناك خصم اصدار سندات غير مستنفذ قدره150000 ريال كما بلغت مصروفات التحويل50000 ريال. علما بان الشركة تستخدم طريقة القيمة الدفترية.**

الحل:

 10.000.000 من حـ/ السندات

 1.000.000 إلى حـ/ راس مال الاسهم العادية (10.000×100)

 150.000 حـ/ خصم اصدار سندات غير مستنفذة

 8.850.000 حـ/ علاوة اصدار الأسهم العادية( المتمم)

قيد اثبات مصاريف التحويل :

50000 من ح/ مصاريف تحويل السندات

 50000 الى ح/النقديه

 **(3)في غرة ذي الحجة قامت الشركة باصدار سندات 10% عبارة عن 100000 سند القيمة الاسمية للسند 100ريال بسعر 98 ريال وكان مرفق بكل سند شهادة حق تمليك اسهم عادية .**

 القيد :

 9.800.000 من حـ/ النقدية (100.000 × 98)

 200.000 حـ/ خصم اصدار السندات (100.000 × 2)

 10000000 الى حـ/ السندات

**التمرين العاشر :**

**قامت شركة الاعتصام باصدار سندات قيمتها الاسمية 300000 ريال بمعدل فائدة 10%. ورغبة في تشجيع عمليات بيع السندات قامت الشركة باصدار شهادات حق تمليك اسهم عادية بمعدل شهادة واحدة لكل سند.فاذا علمت ان القيمة السوقية للسندات بدون شهادات حقوق تمليك الاسهم بلغت 264000 ريال كما بلغت القيمة السوقية لشهادات حقوق التمليك الاسهم 48000 ريال . وان السندات قد بيعت في تاريخ الاصدار بمبلغ 294000 ريال.**

**المطلوب :**

**(1)اعداد قيود اليومية اللازمة في تاريخ الاصدار.**

 القيمة المخصصة للسندات = 294.000 ×(264.000÷(264000+48000))= 248.769

خصم الاصدار = 300.000 – 248.769 = 51.231

القيمة المخصصة للشهادات = 294000×(48000÷(48000+264000))=45231

القيد :

294.000 من حـ/ النقدية

51.231 حـ/ خصم اصدار السندات

 300.000 الى حـ/ السندات

 45.231 حـ/ علاوة اصدار حقوق تمليك شهادات

**(2) اذا لم تكن شهادات حقوق تمليك الأسهم مرفقة بالسندات فهل تختلف قيود اليومية في تاريخ الاصدار؟**

نعم تختلف:

294.000 من حـ/ النقدية

 6000 حـ/ خصم اصدار السندات

 300000 إلى حـ/ السندات