

وحالة الاحتياطيات للصندوق الاجتماعي) وأيضا بعض العمليات الخاصة المتعلقة بإعادة شراء الشركة لأسهمها الذاتية.

02 - يهدف هذا المعيار إلى تحديد عناصر الأموال الذاتية والبحث في معالجة بعض العمليات الخاصة وكذلك المعلومات المطلوبة حول هذه العناصر.

#### مجالات التطبيق

03 - يهتم هذا المعيار بـ:

أ- العمليات المتعلقة بالحصص (رأس المال، والأموال المخصصة التي تدفعها الدولة والمنح المتصلة برأس المال)

ب- الأرباح الأخرى باستثناء التي صدر بشأنها قرار توزيع

ج- خسائر السنة المحاسبية السابقة والسنة المحاسبية الجارية

د- المعلومات المطلوبة حول الأموال الذاتية.

04 - لا يهتم هذا المعيار بـ:

أ- منح الاستثمار

ب- خصوصيات بعض الأدوات المالية التي يمكن اعتبارها بمثابة أموال ذاتية.

#### مفاهيم

05 - للمصطلحات الآتي ذكرها في هذا المعيار الدلالات التالية:

الأموال الذاتية هي الفائدة المتبقية في أصول المؤسسة بعد طرح جميع خصومها. وهي تتضمن مختلف أصناف رأس المال وتكميلات الحصص والاحتياطيات وما يعادلها والنتائج المؤجلة والنتائج الإيجابية أو السلبية.

مختلف أصناف رأس المال وهي تشير إلى بنود رأس المال بالنسبة إلى الشركات وإلى أموال مخصصة بالنسبة إلى المؤسسات العمومية التي تملكها الدولة.

أموال مخصصة وتعني مشاركة الدولة في رأس المال لفائدة المنشآت العمومية. وتعتبر حصصا في رأس المال الأموال التي تمنحها الدولة للمنشآت العمومية والتي لا يبرز طابعها التمويلي للإستثمار بصفة جلية.

تكميلات الحصص وهي تتكوّن خاصة من منح الإصدار والدمج وجميع المنح المتصلة برأس المال.

الاحتياطيات وتعني قيمة الأرباح المخصصة باعتبارها كذلك أموالا ذاتية.

وتنقسم الاحتياطيات إلى نوعين:

أ- الاحتياطيات القانونية والنظامية والتعاقدية المخصصة قانونيا ونظاميا وتعاقديا (احتياطي قانوني لبعض الصيغ القانونية للشركات واحتياطيات لإعادة الإستثمار المعفى وكل احتياطي متصوص عليه في القوانين الأساسية أو في عقد الإصدار أو في أحكام قانونية خاصة)

ب- الاحتياطيات الاختيارية المخصصة إثر قرارات اتخذها مالكي المؤسسة (الاحتياطيات من أجل التخفيض من قيمة المخزون المحتملة والاحتياطيات للاحتتمالات والاحتياطيات لتجديد التجهيزات والاحتياطيات للتوسع والاحتياطيات للصندوق الاجتماعي...)

مصطلح «ما يعادل» يعني بعض الاحتياطيات المخصصة التي لم تكون إثر إسناد الأرباح مثل احتياطيات إعادة التقييم أو الاحتياطيات التي لها طابع المؤخر والتي لا تستجيب إلى المقاييس المحددة في المعيار.

#### العمليات المتصلة بالأموال الذاتية

06 - تهم العمليات المتصلة بالأموال الذاتية العمليات المتعلقة بـ:

أ- كل تغيير في حساب رأس المال وحسابات تكميلات الحصص (منحة الإصدار والدمج والحصص). ومن ضمن هذه العمليات نذكر بصفة خاصة عمليات الترفيع في رأس المال أو تخفيضه أو سداه ودمج وتحويل الرقاع إلى أسهم

ب- الفوارق المتعلقة بتسجيل تأثير تغيرات الأسعار

ج- الأرباح بما في ذلك الأرباح الموزعة في شكل أسهم والأرباح المتعلقة بأسهم المؤسسة التي أعدت شراءها بنفسها

#### معيار المحاسبة المتعلق بالأموال الذاتية (م م 02)

#### الهدف

01 - يمكن أن تتضمن الأموال الذاتية بعض العناوين الخاصة التي من شأنها أن تشكل صعوبات متصلة بمعالجتها وتبويبها ومتصلة كذلك بالمعلومات التي يجب توفيرها بخصوصها. وتهم هذه الصعوبات أساسا بعض الاحتياطيات (حالة الاحتياطيات لاعادة الاستثمار المعفى وحالة الاحتياطيات لاعادة التقييم

د - تخصيص النتائج السلبية إلى بنود النتائج المؤجلة.

هـ - إعادة شراء الشركة لأسهمها الذاتية إما لإعادة بيعها وإما للإغائها.

و - كل ربح تم تحقيقه أو كل خسارة تم تحملها إثر عمليات إعادة شراء وإعادة بيع أو إعادة شراء وإلغاء.

07 - تسجل العمليات المتعلقة بالأموال الذاتية في بنود منفصلة عن ركن «أموال ذاتية»

#### معالجة المقتنيات أو إعادة شراء الأسهم

08 - يؤدي عموماً شراء شركة ما لأسهمها إلى إحداث فارق بين سعر الشراء والقيمة الاسمية للأسهم.

ويعتبر شراء شركة لأسهمها الذاتية ثم إعادة بيعها أو إلغائها مرحلتين من عملية واحدة ينتج عليها إعادة البيع أو الإلغاء. وتبعاً لذلك طالما أن الأسهم المكتناة تملكها الشركة فإن تكلفة اقتنائها يجب أن تطرح من مجمل رصيد المساهمين بتسجيله في عنوان منفصل.

ولا يمكن تسجيل الأسهم في أصول الشركة حتى أثناء امتلاكها بصفة وقتية باعتبار أن الشركة لا يمكن أن تملك قانونياً جزءاً من رأس مالها.

09 - يجب أن تسجل تكلفة اقتناء شركة لأسهمها الذاتية في «ركن منفصل» بطرح رصيد المساهمين حتى إعادة بيع أو إلغاء الأسهم المشار إليها آنفاً.

#### معالجة الخسائر المحتملة إثر إعادة شراء الأسهم الذاتية

10 - عندما تعيد شركة شراء أسهمها الذاتية ثم تلغيها أو تلغي الأسهم التي اقتنتها سابقاً وتكون تكلفتها الإقتناء أو تعادل القيمة الاسمية لهذه الأسهم فإن هذه التكلفة تقيد محاسبياً:

أ - بطرح مبلغ يعادل القيمة الاسمية لهذه الأسهم من حساب رأس المال

ب - بطرح تكملة الحصص مما تبقى (بند خاص بهذا الصنف من التكملة) وهي تكملة متكوّنة من الفوائض المتأتية من إعادة بيع أو إلغاء أسهم تنتمي إلى نفس الصنف وفاق سعر بيعها أو قيمة إلغائها (الاسمية) تكلفة الإقتناء

ج - بطرح جزء من تكملة الحصص مما تبقى (منحة الدمج والاصدار وتحويل السندات إلى أسهم) وهي تكملة متكوّنة عند إصدار الأسهم التي تنتمي إلى نفس الصنف وفي حدود مبلغ متناسب مع عدد الأسهم التي أعيد شراؤها أو إلغاؤها

د - بطرح الأرباح التي لم توزع من الباقي (الاحتياطيات القابلة للتوزيع) وفي حالة امتصاص الباقي بعد ختم الحساب للأرباح غير الموزعة فإن الفائض يجب تسجيله ضمن الخسائر الطارئة للسنة المحاسبية أو ضمن الأعباء التي سيقع توزيعها إذا سمحت خصوصيات العملية بذلك.

#### معالجة الأرباح المحققة إثر إعادة شراء الأسهم الذاتية

11 - عندما تعيد شركة شراء أسهمها الذاتية ثم تلغيها أو تلغي الأسهم التي اقتنتها سابقاً وتكون تكلفتها الإقتناء أقل من القيمة الاسمية لهذه الأسهم فإن هذه التكلفة تقيد محاسبياً:

أ - بطرح مبلغ مساو للقيمة الاسمية لهذه الأسهم من حساب رأس المال

ب - يضاف الباقي إلى تكميلات الحصص في ركن منفصل.

معالجة الأرباح أو الخسائر إثر إعادة بيع الأسهم

12 - يجب ألا تدرج الأرباح المحققة أو الخسائر المحتملة إثر إعادة بيع شركة لأسهمها الذاتية ضمن نتائج السنة المحاسبية.

13 - عندما تعيد شركة بيع أسهمها ويتجاوز إيراد إعادة البيع تكلفة الإقتناء فإن الفائض يجب أن يقيد لتكملة الحصص ولكن إذا كان إيراد البيع أقل من تكلفة الإقتناء فإن الخسارة يجب أن تقيد محاسبياً:

أ - بطرح تكملة الحصص المتكوّنة من الفوائض المتأتية من إعادة بيع أو إلغاء الأسهم التي تنتمي إلى نفس الصنف (إذا كان يوجد باق إثر الطرح المنصوص عليه في الفقرة 10)

ب - بطرح باقي الأرباح غير الموزعة (احتياطيات قابلة للتوزيع).

وفي حالة امتصاص باقي الأرباح غير الموزعة يجب تسجيل الفائض ضمن الخسائر الطارئة للسنة المحاسبية أو ضمن الأعباء التي سيقع توزيعها إذا سمحت خصوصيات العملية بذلك.

#### معالجة حصص الأرباح المتصلة بالأسهم التي أعيد شراؤها

14 - يجب ألا تدرج حصص الأرباح التي توزعها الشركة والتي تعود إلى أسهمها الذاتية التي أعادت شراؤها ضمن مداخيل السنة المحاسبية.

15 - عندما تقتني شركة أسهمها الذاتية ولا تقوم بإلغائها يجب أن تسجل ضمن الأموال الذاتية كل ربح تمنح الحق فيه الأسهم المذكورة في حساب النتائج المؤجلة.

#### معالجة احتياطيات الصندوق الإجتماعي

16 - تخصص عموماً احتياطيات الصندوق الإجتماعي الممنوحة إثر توزيع النتائج الذي يقرره أصحاب المؤسسة إلى تمويل عمليات قابلة للسداد مثل إسناد قروض للموظفين.

17 - يجب أن تسجل العمليات القابلة للسداد والممولة من احتياطي الصندوق الإجتماعي في أطول الشركة ويجب أن يدون المبلغ المستعمل من هذا الإحتياطي في الإيضاحات حول القوائم المالية.

ويجب أن تلحق الإستخلاصات المتصلة بهذه العمليات باعتبارها ترفيعاً في مدخّر احتياطي الشركة.

18 - إن العمليات غير القابلة للسداد الممولة من إحتياطي الصندوق الإجتماعي ينبغي أن تطرح من هذا الإحتياطي ويجب أن تبين طبيعة كل صنف من أصناف العمليات في الإيضاحات حول القوائم المالية.

#### المعلومات المطلوبة

19 - ينبغي أن تبرز القوائم المالية:

أ - بالنسبة إلى كل صنف من أصناف الأسهم:

- عدد الأسهم أو مبلغ رأس المال المرخص فيه والمصدر والمتداول

- رأس المال الذي لم يسدّد بعد والفترة القانونية المتبقية لتسديده

- القيمة الاسمية للأسهم

- الحقوق والأولويات أو القيود المؤثرة في توزيع حصص الأرباح وسداد رأس المال

- متأخّر مستحق على حصص الأرباح المتراكمة

- نسبة حصة أرباح الأسهم ذات الأفضلية

- ثمن إعادة شراء الأسهم القابلة لإعادة الشراء

- وجود شروط قابلية التحويل

- الأسهم التي أعيد شراؤها أو التي تكون في حوزة الفروع أو المؤسسات المشتركة

- الأسهم المخصّصة لإصدارات مستقبلية في إطار اختيارات أو عقود بيع لأجل مع ذكر التواريخ والمبالغ.

ب - عدد أسهم كل صنف وكذلك شهادات الأسهم والتصويت التي أصدرت منذ تاريخ آخر موازنة مع تحديد القيمة التي منحت لها وأسلوب التسديد (نقداً أو عينا أو تعويضاً لديون) والأسهم المصدرة إثر ممارسة الاختيارات أو حقوق الشراء.

ج - عدد أسهم كل صنف أعادت المؤسسة شراؤها منذ تاريخ آخر موازنة والذمن المدفوع مع ذكر طبيعة المقابل وقيمتها وهدف إعادة الشراء إذا لم يدفع هذا الثمن نقداً (بغية تعديل أسعار البورصة أو تخفيض رأس المال غير المبرّر بخسائر)

د - عدد أسهم كل صنف أعيد بيعها منذ تاريخ آخر موازنة مع ذكر القيمة التي منحت لها والأسهم التي أعيد بيعها إثر ممارسة الاختيارات أو حقوق الشراء وطريقة الدفع (نقداً أو تعويضاً أو تحويلاً أو إلغاء رقاغ)

هـ - تأثير إعادة شراء وإعادة بيع الأسهم الذاتية على أسعار البورصة

و - نسبة الأسهم الماثوية التي في حوزة الشركة بالمقارنة مع مجمل الأسهم المتداولة

ز - عمليات تخفيض رأس المال واستهلاكه

ح - المبالغ التي تدفعها الدولة بصفقتها المالك (أموال مخصّصة).

20 - ينبغي أن تبرز القوائم المالية أيضا :

أ - طبيعة كل احتياطي بما في ذلك منح الإصدار وفارق إعادة التقييم وكذلك المعوقات التي تؤثر في توزيعها

ب - عمليات السنة المحاسبية والمعوقات التي تؤثر في توزيعها

ج - تقسيم احتياطي الصندوق الإجتماعي قصد التمييز بين الاستعمالات القابلة للسداد والاستعمالات غير القابلة للسداد.

تاريخ التطبيق

21 - يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المتعلقة بالسنوات المحاسبية المفتوحة ابتداء من غرة جانفي 1997.