

## IFRS-2 المدفوعات على أساس الأسهم - PAIEMENTS EN ACTIONS

- الشركة (X) قررت منذ 01/01/01-N-4 منح خيارات (خيارات الشراء و خيارات اكتتاب الأسهم) إلى أعضاء الإدارة. و كانت فترة الممارسة للخيارات 4 سنوات. يمكن ممارسة الخيار في أي وقت.
- في 31/12/01-N-1 ، تكون تفاصيل التوزيعات كما يلي:

الاستحقاق	العدد	أسعار الدورة
سنة	1600	180
2 سنة	5000	160
3 سنوات	4200	190
4 سنوات	1800	170
	12600	

- سعر الفترة يتوافق مع متوسط العشرة أيام الأخيرة من شهر جانفي للمنح.
- في 31/12/01-N-1 سعر سهم الشركة (X) هو 185 دج. في هذا التاريخ بند (الأسهم المشتراة) مدين بمبلغ 1136200 دج ل 6300 سهم مشتري.
- في نهاية الفترة 3000 N خيار جديد اقترح على المسيرين بسعر الدورة 188 دج.
- و لتمكين ممارسة الخيارات، تقوم الشركة (X) بإعادة شراء أسهمها الخاصة بالنصف و تتوقع زيادة في الرأسمال بالفائض. و تتعهد بأن يكون لها بصفة دائمة جزء من الأسهم المشتراة يساوي نصف الخيارات الصادرة.
- في 31/12/01-N تفصيل الخيارات تقدم حسب الجدول التالي:

تاريخ الاصدار	الخيارات المطروحة	الخيارات المستخدمة	السعر المتوسط للسهم في تاريخ الاستخدام	الخيارات المنتهية غير المستخدمة	الوضعية في 31/12/01-N
31/12/01-N-4	1600	1200	200	400	0
31/12/01-N-3	5000	3100	200	-	1900
31/12/01-N-2	4200	400	200	-	3800
31/12/01-N-1	1800	1100	200	-	700
31/12/01-N	3000	-	-	-	3000
	15600	5800		400	9400

- سعر السهم في 31/12/01-N هو 197 دج .
- خلال الفترة N إعادة شراء 1300 سهم ب: 247000 دج و زادت من رأسمالها عن طريق إصدار 2900 سهم بقيمة اسمية 50 دج طرحت ب: 200 دج.
- المطلوب:** - قدم بالنسبة الفترة N كل العمليات التي تراها ضرورية؟
- بين المعلومات الواجب على الشركة (X) اظهارها في ملاحظات ملاحق قوائمها المالية في 31/12/01-N.

الحل:

تسجيل القيد الخاص بزيادة الرأسمال خلال الدورة N:

456	الشركاء، عمليات على الرأسمال	580000	
101	الرأسمال الصادر		145000
103	العلاوات المرتبطة برأسم الشركة		435000

150 = 435000 علاوة الإصدار

2900

50 = 145000 القيمة الاسمية للأسهم

تسجيل عملية إعادة شراء 1300 سهم خلال الدورة N ب: 247000:

502	أسهم خاصة	247000	
512	البنك		247000

نسجل بعد ذلك القيمة العادلة للأجور الإضافية للدورة N بإعادة تقييم الخيارات بأخذ التغيرات

للأسعار بين نهاية الدورة السابقة و تاريخ العمل بالنسبة للخيارات الممارسة:

الخيارات N-4:  $18000 = (185-200) \times 1200$

الخيارات N-3:  $46500 = (185-200) \times 3100$

الخيارات N-2:  $4000 = (190-200) \times 400$

الخيارات N-1:  $16500 = (185-200) \times 1100$

85000

638	أعباء المستخدمين الأخرى	85000	
103	العلاوات المرتبطة برأسم الشركة		85000

نسجل بعد ذلك ممارسة مختلف الخيارات خلال الدورة N :

المبالغ المحصلة من قبل الشركة بشيك:

الخيارات N-4:  $216000 = (180) \times 1200$

الخيارات N-3:  $496000 = (160) \times 3100$

الخيارات N-2:  $76000 = (190) \times 400$

الخيارات N-1:  $187000 = (170) \times 1100$

975000

علاوات الإصدار على هذا الاقتناء:

الخيارات N-4:  $24000 = (180-200) \times 1200$

الخيارات N-3:  $124000 = (160-200) \times 3100$

الخيارات N-2:  $4000 = (190-200) \times 400$

$$\frac{33000}{185000} = (170-200) \times 1100 : N-1$$

$$182 = \frac{247000+1136200}{1300+6300}$$

تكلفة الأسهم المعاد شراؤها المتنازل عنها:  $182 \times 2900 = 527800$

الربح على الأسهم المعاد شراؤها :  $2900 \times (182-200) = 52200$

	975000	البنك		512
	185000	العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة		103
<b>527800</b>		أسهم خاصة	502	
580000		الشركاء، عمليات على الرأسمال	4563	
<b>52200</b>		الفائض عنه إعادة شراء الأسهم الصادرة من الشركة	768	

■ يجب ملاحظة 400 الأسهم التي حان تاريخ استحقاقها و غير الممارسة في N/12/31

	2000	علاوات المرتبطة برأسمال الشركة		103
		400 (180-185)	638	
2000		أعباء المستخدمين الأخرى		

■ في النهاية، نسجل إعادة تقييم الخيارات الجارية:

$$22800 = (185-197) \times 1900 : N-3$$

$$26600 = (190-197) \times 3800 : N-2$$

$$8400 = (185-197) \times 700 : N-1$$

$$27000 = (188-197) \times 3000 : N$$

$$84800$$

	84800	أعباء المستخدمين الأخرى		638
84800		العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	103	