

7- شركة المساهمة (SPA) Société par actions

7-1- المظاهر القانونية لشركة المساهمة

7-1-1- تعريف شركة المساهمة

هي شركة مكونة من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم في رأس المال، ولا يمكن أن يكون عدد الشركاء أقل من 7. يجب أن يكون رأس مال شركة المساهمة بمقدار خمسة (5) ملايين دينار جزائري على الأقل، إذا ما لجأت الشركة علنية للائحة، ومليون دينار في حالة العكس. (594 ق.ت.ج).

7-1-2- خصائص شركة المساهمة

- * الشخصية المعنوية للشركة مستقلة عن شخصية الشركاء.
- * ينقسم رأس مالها إلى حصص متساوية تسمى أسهم قابلة للتداول.
- * مسؤولية الشريك محدودة بمقدار مساهمته في رأس المال.
- * يطلق على شركة المساهمة تسمية الشركة، ويجب أن تكون مسبوقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأسمالها. يجوز إدراج اسم شريك واحد أو أكثر في تسمية الشركة.
- * انفصال الإدارة عن الملكية حيث يقوم بإدارة الشركة مجلس إدارة.

7-1-3- الأسهم

7-1-3-1- تعريف السهم

السهم هو حق المساهمة في رأس مال شركة أموال وهو الصك الذي يثبت هذا الحق القابل للتداول وفقا لقواعد القانون التجاري، ويمثل حق المساهم في الاشتراك في الجمعيات العامة، وحق التصويت أو حق الانتخاب وحق الأولوية في الاكتتاب عند زيادة رأس المال، كما أنه يعطي حق الحصول على جزء من أرباح الشركة عند تصفيتها.

7-1-3-2- أنواع الأسهم

تصنف الأسهم إلى:

- من حيث الشكل: إلى أسهم اسمية، لحاملها ولأمر.
- من حيث الحقوق لأصحابها: أسهم عادية، أسهم ممتازة، أسهم التمتع.

أولاً: التصنيف من حيث الشكل

أ) السهم الاسمي: هو السهم الذي يحمل اسم صاحبه وتدون في البيانات المقيدة في السجل، ولا يجوز تداوله إلا بإثبات ذلك كتابيا بدفاتر الشركة.

(ب) **السهم لحامله:** هو الذي لا يذكر فيه اسم المساهم، ويعتبر حامله مالكا له بسبب الحيازة المادية، ويتم تداوله بدون الحاجة إلى إثبات كتابي.

(ج) **السهم لأمر:** للشركة أن تصدر أسهما لأمر وتشتترط فيها أن تكون كاملة الوفاء، أي دفعت كل قيمتها الاسمية، إذ أن الشركة لا تستطيع أن تتعرف على المساهم الأخير الملزم برصيد القيمة التي لم تدفع من قيمة السهم.

ثانيا: **التصنيف من حيث الحقوق لأصحابها**

(أ) **السهم الممتاز**

هو السهم الذي يعطي الأولوية لأصحابه في الأرباح، وعند تصفية الشركة حيث يحق لحملة هذه الأسهم أن يتحصلوا على مبلغ محدد من الأرباح أو نسبة مئوية منها في آخر كل سنة مالية قبل توزيع أية أرباح على حملة الأسهم العادية. ولكن لا يحق لحاملها التصويت في الجمعية العامة، ولها قيمة إسمية وقيمة سوقية ولي سلهها قيمة دفترية. وتأتي في المرتبة الثانية بعد السندات وقبل الأسهم العادية في التصفية.

(ب) **السهم العادي**

ليس له امتياز معين، يتحصل حامله على حق من نتائج الشركة بعد استيفاء حملة الأسهم الممتازة لحقوقهم، ويعطي لحامله حق التصويت في الجمعيات العامة، والأولوية في الاكتتاب في الأسهم الجديدة عن زيادة رأس المال، ولو قيمة اسمية وقيمة سوقية وقيمة دفترية، وتأتي في المرتبة الثالثة بعد السندات والأسهم الممتازة أثناء التصفية.

(ج) **أسهم التمتع**

وهي تلك الأسهم التي يكون حملتها قد استردوا كل أو بعض قيمة السهم العادية أو الممتازة التي في حوزتهم (يطلق عليها اسم استهلاك الأسهم)، ثم يحصلون على أسهم أخرى عوضا عن السهم المستهلكة وهي أسهم التمتع التي تعطيه نفس حقوق الأسهم الأخرى بأقل أولوية وليس لها حق عند التصفية.

7-1-3-3-3- تقييم الأسهم: للسهم أكثر من قيمة وذلك حسب مجال استعماله.

(أ) **القيمة الاسمية**

تعبّر القيمة الاسمية عن القيمة التي تظهر على وجه السهم، وتمثل جزء من رأسمال الشركة. ويتم حساب رأسمال الشركة بضرب عدد الأسهم المصدرة من كل نوع في القيمة الاسمية للسهم.

(ب) **قيمة إصدار السهم**

عند إنشاء الشركة تكون قيمة الإصدار ماثلة للقيمة الاسمية وعند الزيادة في رأس المال، قد تكون بقيمة أعلى من القيمة الاسمية (لحماية الشركاء القداماء) ويمثل الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة الإصدار علاوة الإصدار.

(ج) **القيمة الدفترية للسهم**

تمثل نصيب السهم من صافي أصول الشركة كما تظهر في ميزانيتها.

(د) **القيمة السوقية للسهم**

تمثل قيمة السهم في سوق الأوراق المالية هو العرض والطلب.

7-1-4- تكوين شركة المساهمة

يجب إعداد القانون الأساسي لشركة المساهمة بعقد محرره موثق وينص على:

- معرفة الموثق. معرفة المؤسسين. شكل الشركة. موضوع الشركة. اسم الشركة. مقر الشركة. عمر الشركة.
- مبلغ رأس المال، عدد الأسهم. القيمة الاسمية للأسهم. حصص المساهمين.
- تعيين محافظ الحسابات. تعيين أعضاء مجلس الإدارة. تعيين هيئات الإدارة والتسيير وصلاحياتها.
- الأمر التي تتعارض مع عضوية مجلس الإدارة. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (مكافآت الحضور Jetons de présence). القواعد التي تضبط الجمعيات العامة ومداولاتها. تخصيص الأرباح وشروط تكوينها.
- الدورة المحاسبية.

7-1-5- إدارة شركة المساهمة

يتولى إدارة شركة المساهمة مجلس إدارة يتألف من ثلاثة أعضاء على الأقل ومن اثني عشر عضو على الأكثر، ويجب على مجلس الإدارة أن يكون مالكا لعدد من الأسهم يمثل على الأقل 20% من رأسمال الشركة والتي تجري أسهم الضمان. تنتخب الجمعية العامة التأسيسية أو الجمعية العامة العادية القائمين بالإدارة. وتحدد مدة عضويتهم في القانون الأساسي دون أن يتجاوز ذلك (6) سنوات، وللجمعية العامة العادية أن تسقط هذه العضوية في أي وقت.

لا تصح مداولة مجلس الإدارة إلا إذا حضر نصف الأعضاء على الأقل من أعضائها، وتتخذ القرارات بأغلبية الأعضاء الحاضرين، ويرجح صوت رئيس الجلسة في حالة التبادل. ومن صلاحيات مجلس الإدارة:

- إعداد الحسابات والتقرير السنوي لعرضها على الجمعية العامة. التوقيع على الاتفاقيات المبرمة.
- استدعاء الجمعيات العامة. إجراءات زيادات رأس المال أو تخفيضه التي تقرها الجمعية العامة الطارئة.
- تحويل مقر الشركة إن كان ذلك في نفس المدينة، لأن التحويل إلى خارج المدينة من اختصاص الجمعية العامة العادية.

مجلس المديرين

يمكن أن يدير شركة مساهمة مجلس مديرين (Directoire) يتكون من 3 إلى 5 أعضاء، ويمارس وظائفه تحت رقابة مجلس مراقبة (Conseil de Surveillance) يتكون من 7 إلى 12 عضو. ويقدم مجلس المديرين مرة كل 3 أشهر على الأقل، وعند نهاية كل سنة مالية، تقريرا لمجلس المراقبة حول تسييره.

7-2- المظاهر المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة

يجب أن يكتب رأس المال بكامله، وتكون الأسهم النقدية مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (1/4) على الأقل من قيمتها الاسمية، ويتم الوفاء بالباقي مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين، حسب كل حالة، وفي أجل لا يتجاوز 5 سنوات من تاريخ تسجيل الشركة في س.ت (596 ق ت ج).

ومن أجل حماية المساهمين المكتتبين في الأسهم النقدية والتقييم السليم للأسهم العينية، يتم في حالة ما إذا كانت الحصص المقدمة عينية، ما عدا في حالة وجود أحكام تشريعية خاصة، يعين مندوب واحد للحصص أو أكثر بقرار قضائي بناء على طلب المؤسسين أو أحدهم، ويقع تقدير قيمة الحصص العينية على مسؤولية مندوبي الحصص، ويوضع التقرير المودع لدى المركز الوطني للسجل التجاري مع القانون الأساسي تحت تصرف المكتتبين بمقر الشركة.

يجب على الجمعية العامة التأسيسية أن تفصل في تقدير الحصص العينية ولا يجوز لها أن تخفض هذا التقدير إلا بإجماع المكتتبين. وعند عدم الموافقة الصريحة عليه من مقدمي الحصص المشار إليهم في المحضر، تعد الشركة غير مؤسسة.

يتم تأسيس شركة المساهمة بمرحلتين أساسيتين (الوعد وتنفيذ الوعد) بالإضافة إلى مرحلة طلب ما تبقى من رأس المال.

7-2-1- مرحلة الاكتتاب في الأسهم أو مرحلة الوعد.

ترجم هذه المرحلة محاسبيا بـ:

من ح/4561: الشركاء مساهمات نقدية (25% على الأقل)

ح/4562: الشركاء مساهمات عينية (100%)

ح/109: رأس المال المكتتب غير المطلوب (75% على الأكثر)

إلى ح/1011: رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.

ح/1012: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)

7-2-2- تقديم المساهمات النقدية والعينية وإثبات مصاريف التأسيس

أولا: دفع المساهمات النقدية

لا تودع المبالغ النقدية مباشرة في الحساب البنكي للشركة بل تودع لدى الموثق في الحساب 467 "أموال لدى الموثق" ولا تحول إلى الحساب البنكي للشركة إلا بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري".

من ح/467: أموال موضوعة لدى الموثق.

إلى ح/4561: الشركاء مساهمات نقدية (25% على الأقل)

ثانيا: دفع المساهمات العينية: من ح/2 أو ح/3 أو ح/4 أو ح/5

إلى ح/4562: الشركاء مساهمات عينية (100%)

ثالثا: إثبات مصاريف التأسيس

هي تلك المصاريف التي تتحملها الشركة أثناء فترة التكوين مثل أتعاب الموثق وحقوق التسجيل، وتسجل حسب طبيعتها في حسابات الأعباء.

من /ح/622: أتعاب الموثق

/ح/645: حقوق التسجيل

إلى /ح/401: موردو المخزونات والخدمات

رابعا: تحويل الأموال النقدية من الموثق إلى بنك الشركة بعد قيدها في السجل التجاري وتسوية مصاريف التأسيس

من /ح/512: البنك

/ح/401: موردو المخزونات والخدمات

إلى /ح/467: أموال لدى الموثق.

خامسا: ترصيد /ح/1012 بـ /ح/1013:

من /ح/1012: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة

إلى /ح/1013: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة

وهنا تكون الشركة قد تكونت وبإمكانها مواولة نشاطها.

7-2-3- طلب المساهمات المتبقية:

من /ح/4562: الشركاء مساهمات مطلوبة (الباقية).

إلى /ح/109: الشركاء مساهمات مطلوبة (ما تبقى من رأس المال النقدي).

ثم: من /ح/1011: رأسمال الشركة: مساهمات غير مطلوبة

إلى /ح/1012: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة

7-2-4- تقديم المساهمات المتبقية وترصيد /ح/1012 بـ /ح/1013

من /ح/512: البنك

إلى /ح/4562: الشركاء مساهمات مطلوبة (الباقية).

ثم من /ح/1012: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة

إلى /ح/1013: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة

7-2-5- المساهم المتأخر أو المتخلف عن الوعد

قد يتأخر أحد المساهمين أو أكثر في سداد أقساط الأسهم الباقية، وفي مثل هذه الأحوال، يكون من حق الشركة بيع أسهمها التي لم يقدمها وذلك في مزاد علني.

وبعد خصم النفقات وفوائد التأخير من سعر البيع، تسترجع الشركة من المتبقي، القسط الذي تستحقه على الشريك المتخلف على أن يبقى مطالباً بالفرق إن لم يكفي المبلغ المتبقي أو يستفيد من الفرق الفائض. ولذلك تفتح الشركة حساباً بأسهم الشريك المتخلف (ح/4566 الشريك المتخلف)

من ح/4566: الشريك المتخلف

إلى ح/45621: مساهمات نقدية

ح/627: مصاريف بيع السندات

ح/763: إيرادات مالية

مثال: تخلف شريك عن الوفاء بـ 125000 دج فتم بيع أسهمه مقابل 550000 دج عن طريق البنك الذي أخذ

600 دج كخدمات مصرفية وتم احتساب فوائد التأخير على الشريك المتخلف بقيمة 3125 دج

		تاريخ التصريح بالشرك المتخلف		
125000	125000	الشركاء المتخلفين عن الوعد الشركاء مساهمات مطلوبة	45621	4566
تاريخ بيع الأسهم				
550000	549400 600	البنك النفقات المصرفية الشركاء المتخلفين عن الوعد	4566	512 627
تاريخ دفع ما تبقى إلى الشريك المتخلف				
600 3125 42125	42125	الشركاء المتخلفين عن الوعد إيرادات مالية عائدات الحقوق البنك	627 763 512	4566

أعمال موجهة (السلسلة 01)

التمرين الأول: في 2011/07/01 صدر قرار تأسيس شركة مساهمة برأس مال مقسم إلى 600 سهم نقدي و 400 سهم عيني قيمة السهم الواحد 1000 دج. حيث دفعت الأسهم النقدية بنسبة 40 % والباقي بعد سنة أما الأسهم العينية دفعت لشراء مبنى مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض.

المطلوب: 1- التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس شركة المساهمة وإعداد ميزانيتها الافتتاحية في 2011/07/01.

2- تسجيل طلب لباقي رأس المال علما أنه لم يتخلف أي شريك عن الوفاء بالقسط المتبقى.

التمرين الثاني: في المثال السابق نفرض أنه تخلف شريك عن الوفاء بالقسط المتبقى وكان قد اكتتب في 50 سهم نقدي و 50 سهم عيني، فتم بيع أسهمه بـ 1200 دج للسهم الواحد بتاريخ 2013/04/01 عن طريق البنك الذي أخذ 875 دج كخدمات مصرفية وتم احتساب فوائد التأخير على الشريك المتخلف بنسبة 5 % سنويا.

المطلوب تسجيل طلب ودفع القسط المتبقى بعد سنة والمعالجة المحاسبية للشريك المتخلف.

التمرين الثالث: اتفق عدد من المؤسسين في 02 / 01 / 11 على تكوين شركة مساهمة برأس مال مقسم إلى 2000 سهم نقدي و 1900 سهم عيني قيمة السهم الواحد 2 000 دج. وقد وافقت الجمعية العامة للمكتتبين على ما يلي:

- تدفع الأسهم النقدية **بجدها الأدنى القانوني** يوم الاكتتاب **والباقي** يدفع على قسطين متساويين يكون القسط الأول في 02 / 01 / 2012 ويكون القسط الثاني في 02 / 01 / 2013

- الأسهم العينية مقابل شراء شركة تمثلت ميزانيتها فيما يلي:

الأصول	مبالغ إجمالية	اهلاك/خ قيمة	مبالغ صافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير جارية				رؤوس الأموال الخاصة	
213 مباني	1 440 000	240 000	1 200 000	101 رأس مال الشركة	2 500 000
215 معدات وأدوات	500 000	100 000	400 000	106 الاحتياطات	800 000
218: معدات نقل	1 280 000	180 000	1 100 000	خصوم غير جارية	
الأصول الجارية				164 قروض مصرفية	700 000
30 البضائع	870 000	20 000	850 000	خصوم جارية	
411 الزبائن	910 000	60 000	850 000	401 موردو المخزونات	400 000
المجموع	5 000 000	600 000	4 400 000	المجموع	4 400 000

وكانت تقديرات الخبراء كما يلي: المباني: 1 600 000 دج ، معدات النقل: 900 000 دج
البضائع: 950 000 دج ، الديون المعدومة: 100 000 دج. والباقي يمثل شهر المحل يطلب تحديدها.

ووافقت الجمعية العامة للمكتتبين على هذه القيم العينية وصدر قرار التأسيس يوم 10 / 01 / 2011 وهو يوم افتتاح عملية الاكتتاب وتم تقييد الشركة في السجل التجاري بتاريخ 10 / 01 / 2011.

المطلوب:

- (1) حساب شهرة المحل.
 - (2) التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة.
 - (3) إعداد ميزانيتها الافتتاحية بتاريخ 11/01/10
 - (4) التسجيل المحاسبي لعملية دفع القسط الأول من الأسهم المتبقية حيث لم يتخلف أي مساهم
 - (5) التسجيل المحاسبي لعملية دفع القسط الثاني و. الأخير من الأسهم المتبقية علما أن أحد المساهمين قد اكتتب في 400 سهم عيني و 400 سهم نقدي وتخلف عن الإيفاء بوعده في القسط الأخير الذي طلبه منه مجلس الإدارة ، وعليه قرر مجلس الإدارة بيع الأسهم .
- وبتاريخ 02 / 09 / 2013 بيعت الأسهم بـ 2 200 دج للسهم الواحد وسددت مصاريف البيع بشيك بنكي التي بلغت 8 000 دج كما تم احتساب فوائد التأخير (يطلب حسابها) على أساس معدل فائدة 6 % منذ تاريخ الاستحقاق إلى تاريخ بيع الأسهم. وتم تقديم الرصيد الباقي إلى المساهم المتأخر (ح / 4566)، يطلب معالجة هذه العملية محاسبيا.

حل التمرين الأول:

- (1) مساهمات نقدية: $600 \times 1000 = 600\,000$ دج
يدفع منها عند الاكتتاب $40\% \times 600\,000 = 240\,000$ دج
الباقي بعد سنة: $60\% \times 600\,000 = 360\,000$ دج
مساهمات عينية: $400 \times 1000 = 400\,000$ دج
في شكل مبنى = x وأرض = 3x معناه $4x = 400\,000$ ومنه $x = 100\,000$
أي: المبنى = 100 000 دج والأرض = 300 000 دج

	240 000	2011/07/01	الشركاء مساهمات نقدية	4561
	400 000		الشركاء مساهمات عينية	4562
	360 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109
360 000			رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
640 000			رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة) (الاكتتاب في الأسهم أو الوعد)	1012
		2011/07/01	أموال مودعة لدى الموثق.	467
240 000	240 000		الشركاء مساهمات نقدية (دفع الأموال النقدية لدى الموثق)	4561
		2011/07/01	أراضي	211
	300 000		مباني	213
400 000	100 000		الشركاء مساهمات عينية (تقديم المساهمات العينية)	4562
		2011/07/01	البنك	512
240 000	240 000		أموال مودعة لدى الموثق (تحويل الأموال من الموثق إلى البنك بعد قيدها في السجل التجاري)	467
		2011/07/01	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
640 000	640 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة) (تسوية رأس المال)	1013

(2) الميزانية الافتتاحية للشركة ذ م م بتاريخ 2011/07/01

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
360 000		1011	300 000	أراضي	211
(360 000)		109	100 000	مباني	213
640 000		1013	240 000	البنك	512
640 000	مجموع الخصوم		640 000	مجموع الأصول	

الخسارة المثبتة تتعلق بمصاريف التأسيس (10 000 دج)

(2) تسجيل طلب ودفع القسط المتبقى 60 % من رأس المال النقدي.

رأس المال النقدي الباقي بعد سنة: $600\,000 \times 60\% = 360\,000$ دج

2012/07/01			
	360 000	الشركاء مساهمات نقدية	4561
360 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109
	360 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012
		(طلب القسط المتبقى 60 % من رأس المال)	
	360 000	البنك	512
360 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561
		(دفع القسط المطلوب من طرف كل الشركاء)	
	360 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013
		(تسوية رأس المال المدفوع)	

حل التمرين الثاني : الشريك المتخلف عن الوعد.

مبلغ رأس المال المتبقى هو 360 000 دج

الشريك المتخلف دفع 40 % من أسهمه النقدية ودفع 100 % من أسهمه العينية، فتخلف عن الوفاء بـ 60 %

من أسهمه النقدية أي 50 سهم $\times 60\% = 30$ سهم ما يعادل : $30 \times 1000 = 30\,000$ دج

تحتسب فائدة التأخير على 9 أشهر (من 2012/07/01 تاريخ طلب القسط المتبقى، إلى غاية 2013/04/01

وهو تاريخ بيع الأسهم).

$$i = 30000 \times \frac{5}{100} \times \frac{9}{12} = 1125$$

تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

(1 طلب القسط المتبقى بتاريخ 2012/07/01 والتصريح بوجود الشريك المتخلف:

2012/07/01			
	360 000	الشركاء مساهمات نقدية	4561
360 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109
	360 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012
		(طلب القسط المتبقى 60 % من رأس المال)	
	330 000	البنك	512
330 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561
		(دفع القسط المطلوب من باقي الشركاء)	
	330 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
330 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013
		(تسوية الجزء المدفوع من رأس المال)	
	30 000	الشريك المتخلف عن الوعد	4566
30 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561
		(التصريح بوجود شريك متخلف)	

(2) بيع الأسهم بتاريخ 2013/04/01، بعد 9 أشهر من الانتظار، وأخذ الشركة لكل مستحقاتها (مبلغ الأسهم + مصاريف بيع الأسهم + فائدة التأخير) ثم دفع ما تبقى للشريك المتخلف

2013/04/01

	35 125	البنك	512
	875	خدمات مصرفية	627
36 000		الشريك المتخلف عن الوعد	4566
	2 000	(بيع أسهم الشريك المتخلف ودفع مصاريف بدل الشريك المتخلف)	
		الشريك المتخلف عن الوعد	4566
	875	خدمات مصرفية	627
	1 125	عائدات الحقوق (فائدة التأخير)	763
		(تحميل المصارف البنكية وفائدة التأخير على الشريك متخلف)	
	4 000	الشريك المتخلف عن الوعد	4566
4 000		البنك	512
		(دفع إلى الشريك المتخلف ما بقي من ثمن بيع أسهمه بعد التسوية)	
	30 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
30 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013
		(تسوية الجزء المتبقى من رأس المال)	

ملاحظة: في حالة عدم كفاية سعر بيع أسهم الشريك المتخلف، يبقى هذا الأخير مدين للشركة بالفرق ولها الحق أن تسترجع الفرق بكل الطرق القانونية (مع العلم أن للشريك أسهم في الشركة 40 % مدفوعة كاملة) .

حل التمرين الثالث:

1) حساب شهرة المحل أو فارق الاقتناء:

فارق الاقتناء = المبلغ المدفوع لاقتناء الشركة - صافي أصول الشركة المقتناة بعد إعادة تقييمها

صافي الأصول = الأصول الحقيقية بعد إعادة تقييمها - الخصوم الحقيقية

الأصول الحقيقية = (1 600 000 + 400 000 (معدات) + 900 000 + 950 000 + 750 000 (الزبائن))
الأصول الحقيقية = 4 600 000 دج

الخصوم الحقيقية = (700 000 + 400 000) = 1 100 000 دج

صافي الأصول = 4 600 000 - 1 100 000 = 3 500 000 دج

المبلغ المدفوع هو كل المساهمات العينية: 1900 × 2 000 = 3 800 000 دج

شهرة المحل أو فارق الاقتناء = 3 500 000 - 3 800 000 = 300 000 دج

2) المساهمات نقدية: 2 000 × 2 000 = 4 000 000 دج

تدفع عند الاكتتاب بالحد القانوني (25 %) معناه: 4 000 000 × 25 % = 1 000 000 دج (500 سهم)

وبقي 1 500 سهم على قسطين متساويين:

- القسط الأول بعد سنة أي في 2012/01/02 قيمته: 750 سهم × 2 000 = 1 500 000 دج.

- القسط الثاني بعد سنتين أي في 2013/01/02 قيمته: 750 سهم × 2 000 = 1 500 000 دج.

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		2011/01/02		
	1 000 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561
	3 800 000		الشركاء مساهمات عينية	4562
	3 000 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109
3 000 000			رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
4 800 000			رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012
			(الاكتتاب في الأسهم أو الوعد)	
		2011/01/02		
	1 000 000		أموال مودعة لدى الموثق.	467
1 000 000			الشركاء مساهمات نقدية	4561
			(دفع الأموال النقدية لدى الموثق)	
		2011/01/02		
	300 000		فارق الاقتناء	207
	1 600 000		مباني	213
	400 000		معدات وأدوات	215
	900 000		معدات نقل	218
	950 000		مخزونات البضائع	30
	750 000		الزبائن	411
700 000			قروض مصرفية	164
400 000			موردو المخزونات	401
3 800 000			الشركاء مساهمات عينية	4562
			(تقديم المساهمات العينية)	
		2011/01/02		
	1 000 000		البنك	512
1 000 000			أموال مودعة لدى الموثق	467
			(تحويل الأموال من الموثق إلى البنك)	
		2011/01/02		
	4 800 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
4 800 000			رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013
			(تسوية رأس المال المدفوع)	

إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2011/01/02 عند تأسيس الشركة

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
3 000 000	رأسمال ش غير مطلوب	1011	300 000	فارق الاقتناء	207
(3 000 000)	رأسمال ش غير مستعان به	109	1 600 000	مباني	213
4 800 000	رأسمال ش مطلوب ومدفوع	1013	400 000	معدات وأدوات	215
700 000	قروض مصرفية	164	900 000	معدات نقل	218
400 000	موردو المخزونات	401	950 000	مخزونات البضائع	30
			750 000	الزبائن	411
			1 000 000	البنك	512
5 900 000	مجموع الخصوم		5 900 000	مجموع الأصول	

(4) دفع القسط الأول في 2012/01/02 قيمته : 750 سهم \times 2 000 = 1 500 000 دج. لم يتخلف أي شريك

		2012/01/02			
	1 500 000	الشركاء مساهمات نقدية		4561	
1 500 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109		
	1 500 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.		1011	
1 500 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012		
	1 500 000	(طلب القسط الأول من باقي رأس المال)			
	1 500 000	البنك		512	
1 500 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561		
	1 500 000	(دفع القسط الأول المطلوب من طرف كل الشركاء)			
	1 500 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012	
1 500 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013		
		(تسوية رأس المال المدفوع)			

5 (مبلغ رأس المال المتبقى هو 1 500 000 دج

الشريك المتخلف اكتب في 400 سهم عيني دفعها كلها عند الاكتتاب، واكتب في 400 سهم نقدي دفع 100 سهم منها عند الاكتتاب ودفع 150 سهم منها عندما طلب القسط الأول، لكنه تخلف في القسط الثاني والأخير عن دفع 150 سهم نقدي بـ 2 000 دج للسهم الواحد أي ما قيمته 300 000 دج.

وعليه: يكون التسجيل المحاسبي لطلب ودفع القسط الثاني والتصريح بوجود شريك متخلف كما يلي:

		2013/01/02			
	1 500 000	الشركاء مساهمات نقدية		4561	
1 500 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109		
	1 500 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.		1011	
1 500 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012		
	1 200 000	(طلب القسط الثاني من رأس المال)			
	1 200 000	البنك		512	
1 200 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561		
	1 200 000	(دفع من باقي الشركاء ما عدا الشريك المتخلف)			
	1 200 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012	
1 200 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013		
	300 000	(تسوية الجزء المدفوع من رأس المال)			
	300 000	الشريك المتخلف عن الوعد		4566	
		الشركاء مساهمات نقدية	4561		
		(التصريح بوجود شريك متخلف)			

* تحسب فائدة التأخير على 8 أشهر (من 2013/01/02 تاريخ طلب القسط الثاني، إلى غاية 2013/09/02 وهو تاريخ بيع الأسهم).

$$i = 300000 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} = 12000$$

، تسجل محاسبيا في الحساب 763 " عائدات الحقوق)

وتكون المعالجة المحاسبية لعملية البيع والتسوية كما يلي:

* بيع الأسهم بتاريخ 2013/09/02 بعد 8 أشهر من الانتظار بـ: $150 \times 2\,200$ دج = 330 000 دج
وأخذ الشركة لكل مستحقاتها (مبلغ الأسهم + مصاريف بيع الأسهم + فائدة التأخير) ثم دفع ما تبقى للشريك المتخلف

2013/09/02

		البنك	512
	322 000	خدمات مصرفية	627
	8 000	الشريك المتخلف عن الوعد	4566
330 000		(بيع أسهم الشريك المتخلف ودفع مصاريف بيع الأسهم)	
	20 000	الشريك المتخلف عن الوعد	4566
		خدمات مصرفية	627
8 000		عائدات الحقوق (فائدة التأخير)	763
12 000		(تحميل المصارف البنكية وفائدة التأخير على الشريك متخلف)	

مدین	حـ 4566	دائن
عند التصريح	300 000	عند البيع
عند التحميل	20 000	
الرصيد. دائن (10 000)		
	330 000	330 000

استخراج رصيد ح/ 4566
الشريك المتخلف:

تسجيل عملية دفع ما تبقى من ثمن بيع الأسهم للشريك المتخلف، وتسوية الجزء المتبقى من رأس المال.

		الشريك المتخلف عن الوعد	4566
	10 000	البنك	512
10 000		(دفع إلى الشريك المتخلف ما بقي من ثمن بيع أسهمه بعد التسوية)	
	300 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
30 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013
		(تسوية الجزء المتبقى من رأس المال)	