

## السلسلة الثانية

### تأسيس شركة المساهمة:

في 2021/01/03 تم تأسيس شركة مساهمة (SPA) برأسمال قدره 4.000.000 دج بقيمة اسمية 1.000 دج للسهم بين 9 مساهمين، وتم الاتفاق على تحرير الأسهم النقدية بالنصف بتاريخ 2021/01/03.

حيث قدم المساهم الأول عناصر ميزانية مؤسسته والتي كانت بتاريخ 2021/01/01:

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات	القيمة الاجمالية	الأصول
	<b>رؤوس الأموال الخاصة:</b>				<b>الأصول غير المتداولة:</b>
465.000	رأس المال	150.000	150.000	300.000	معدات نقل
	<b>الخصوم غير الجارية:</b>	90.000	100.000	190.000	معدات وأدوات
	-				<b>الأصول المتداولة:</b>
	<b>الخصوم الجارية:</b>	180.000	5.000	185.000	البضاعة
50.000	موردو المخزونات	60.000	5.000	65.000	العملاء
30.000	تسبيقات العملاء	45.000	-	45.000	البنك
20.000	ايرادات مقيدة سلفا	40.000	-	40.000	الصندوق
<b>565.000</b>	<b>المجموع</b>	<b>565.000</b>	<b>260.000</b>	<b>825.000</b>	<b>المجموع</b>

- اتفق المساهمين قبول عناصر ميزانية المساهم الأول مع الأخذ بتقدير محافظ الحصص والذي قدر معدات النقل بـ: 160.000 دج،

معدات وأدوات: 110.000 دج، البضائع: 150.000

- كما تقرر عدم انتقال أرصدة حسابات البنك والصندوق والإيرادات المقيدة سلفا الى الشركة الجديدة، علما أن المساهم الأول تقدر مساهمته بـ: 20% من رأس مال الشركة.

- قدم باقي الشركاء الثمانية الحصة المطلوبة عند التأسيس بالتساوي بينهم، مع العلم أن أحد المساهمين الثمانية قدم مساهمته النقدية كاملة عند التأسيس، حيث تم ايداع المساهمات النقدية لدى الموثق الذي حولها للحساب البنكي للشركة بعد اتمام اجراءات التأسيس يوم 2021/03/10، وقد تم تسديد أتعابه في نفس اليوم والمقدرة بـ: 12.000 دج

- في 2021/09/07 تم استدعاء النصف الثاني من المساهمات النقدية، وتم تحريره بتاريخ 2021/10/10، حيث لم يتمكن أحد المساهمين السبعة من الوفاء بحصته (اشهر افلاسه)، ليتقرر بيع أسهمه مقابل 1050 دج للسهم بتاريخ 2021/10/23 أودعت في حساب بنك الشركة، كما تم تحميل هذا المساهم مصاريف متنوعة تقدر بـ 7.500 دج وغرامة تأخير بـ 6%، وفي 2021/10/26 تم ارجاع حصة الشريك المفلس بشيك بنكي.

- في 2022/01/01 قرر مجلس الادارة رفع رأس المال بإصدار 1.000 سهم جديد بقيمة اسمية 1.000 دج للسهم الواحد، مع احتساب 80 دج كعلاوة اصدار، حيث تم دفع قيمة الزيادة للموثق بتاريخ 2022/01/10، والذي حولها للحساب البنكي للشركة بعد يومين من ذلك مع تحمل الشركة مصاريف تعديل عقد الشركة بقيمة 7.000 دج.

**المطلوب:**

1. سجل القيود المحاسبية المتعلقة بتأسيس الشركة.
2. سجل القيود المتعلقة بتسديد النصف الثاني من المساهمات النقدية
3. سجل قيود رفع رأس مال الشركة

## الحل:

- ح/4561 المساهم الهاشمي ( الحصة على شكل ميزانية)  
ح/4562 المساهمون: مساهمات نقدية  
ح/4563 المساهمون: الحصة المتأخرة  
ح/4564 المساهمون: مساهمات مسبقة الدفع  
ح/4566 المساهمون المفلسون

رأس مال الشركة: 4.000.000

حصة المقدمة على شكل ميزانية:  $800.000 = 0,2 \times 4.000.000$ ؛ حصة النقدية = 3.200.000 دج  
النصف مطلوبة عند التأسيس (1.600.000)؛ النصف الثاني يستدعى في 09/07  
حصة كل مساهم =  $400.000 = 8/3.200.000$  (يوجد حصة مسددة مسبقا وحصة لا يتم الوفاء بها)  
حساب صافي المركز المالي لمنشأة المساهم الأول:  
 $400.000 = (5.000+30.000+ 50.000) - (65.000+150.000+160.000+110.000) =$   
استخراج الفرق = الحصة - ص م م =  $400.000 = 400.000 - 800.000$  إذن يحسب الفرق كشهرة في ح/207

1.

### التسجيل المحاسبي لقيود التأسيس

01/01/2021			
800.000	من ح/ المساهمون: مساهمات عينية		4561
1.800.000	ح/ المساهمون: مساهمات نقدية		4562
2.600.000	إلى ح/ ر.م. م وغير مدفوع	1012	
	الوعد بالمساهمة - حسب القانون الأساسي للشركة.		
01/01/2021			
1.400.000	من ح/ رأس مال مكتتب وغير مطلوب - حصة المدني-		109
1.400.000	إلى ح/ ر.م. مكتتب وغير المطلوب	1011	
	اثبات حصة المتأخرة		

01/03/2021			
	400.000	فارق الاقتناء	207
	110.000	معدات وأدوات	215
	160.000	معدات نقل	2181
	150.000	البضاعة	30
	65.000	زبانن	411
800.000		إلى ح/ الشريك الهاشمي : حصص عينية	4561
50.000		موردو المخزونات والخدمات	401
30.000		تسبيقات العملاء	419
5.000		مؤونة تدني قيمة العملاء	4911
		وفاء المساهم الأول بحصته – تنفيذ الوعد-	
01/03/2021			
	800.000	من ح/ ر.م مطلوب وغير مدفوع	1012
800.000		إلى ح/ ر.م مطلوب ومدفوع	1013
		اثبات الحصة في رأسمال	
01/03/2021			
	1.800.000	من ح/ الموثق	467
200.000		إلى ح/ المساهمون : مساهمات مسبقة	4564
1.600.000		ح/ المساهمون : مساهمات نقدية	4562
		تسديد المساهمات النقدية في حساب الموثق	
01/03/2021			
	1.800.000	من ح/ ر.م مطلوب وغير مدفوع	1012
1.800.000		إلى ح/ ر.م مطلوب ومدفوع	1013
03/10/2021			
	1.800.000	ن ح/ البنك	512
1.800.000		إلى ح/ الموثق	467
03/10/2021			
	12.000	من ح/ اتعاب	622
12.000		إلى ح/ البنك	512
		تسديد مصاريف التأسيس بشيك	
07/09/2021			
	1.400.000	من ح/ المساهمون : المساهمات المتأخرة	4562
1.400.000		إلى ح/ ر م م غير المستعان به	109
		استدعاء المساهمة المتأخرة	
07/09/2021			
	1.400.000	من ح/ ر م م غير المطلوب	1011
1.400.000		إلى ح/ ر م م المطلوب وغير المدفوع	1012
		المطالبة بالمساهمة المتأخرة	

10/10/2021			
	1.200.000	من ح/ البنك	512
	200.000	ح/ المساهمون المفلسون	4566
1.400.000		الى ح/ المساهمون: الحصة المتأخرة	4563
		تسديد الحصة المتأخرة	
10/10/2021			
	1.400.000		1012
1.400.000			1013
23/10/2021			
	420.000		512
420.000		ح/ المساهمون المفلسون	4566
		(بيع اسهم المساهم المفلس بـ 1050 دج × 400 سهم)	
23/10/2021			
	7933	ح/المساهمون المفلسون (433+7.500)	4566
7.500		إلى ح/ إيرادات متنوعة	708
433		ح/ إيرادات مالية [360×0.06×13 يوم]	768
		تحميل المساهم مصاريف متنوعة تقدر بـ 7.500 دج وغرامة تأخير بـ 6%	
26/10/2021			
	212.067	ح/ المساهمون المفلسون	4566
212.067		[420.000-200.000-7933]	512
		(ارجاع حصة المساهم المفلس)	

التسجيل المحاسبي لقيود رفع رأس المال:

2022/01/01			
	1.000.000	من ح/المساهمون:مساهمات نقدية	45615
	80.000	المساهمون:مقبوضات عن الزيادة في رأس المال	4563
1.000.000		إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب وغير مدفوع	1012
80.000		ح/ رأس المال: علاوات الاصدار	103
		قيد الوعد بالمساهمة حسب نص مقرر الزيادة	
2022/01/10			
	1.000.000	الموثق	467
	80.000	البنك	512
1.000.000			45615
80.000			4563
2022/01/10			
	1.000.000	من ح/ البنك	512
1.000.000		إلى ح/الموثق	467
2022/01/10			
	7.000	اتعاب	622
7.000		البنك	512