

الحل :

تمرين الأول :

البيان	الشريك 1	شريك 2	شريك 3	المجموع
النتيجة الصافية				330 000,00
الفائدة على رأسمال (12% من رأس المال)	36 000,00	54 000,00	30 000,00	120 000,00
مكافئة المسير			30 000,00	30 000,00
الأرباح الموزعة	60 000,00	60 000,00	60 000,00	180 000,00
الأرباح القابلة للتوزيع صافي	96 000,00	114 000,00	120 000,00	

120		النتيجة الصافية	330 000,00	
	45711	الشريك 1 الأرباح الموزعة فائدة على رأس المال		36 000,00
	45712	الشريك 2 الأرباح الموزعة فائدة على رأس المال		54 000,00
	45713	الشريك 3 الأرباح الموزعة فائدة على رأس المال		30 000,00
	45732	الشريك 3 الأرباح الموزعة المكافأة		30 000,00
	45713	الشريك 1 الأرباح الموزعة الربح الصافي		60 000,00
	45712	الشريك 2 الأرباح الموزعة الربح الصافي		60 000,00
	45713	الشريك 3 الأرباح الموزعة الربح الصافي		60 000,00

تمرين الثاني :

رقم الحساب	البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
120	النتيجة الصافية		250 000,00
119	الترحيل من جديد (الأرباح غير الموزعة)		- 125 200,00
1061	احتياطات قانونية	(250000×0,05)	- 12 500,00
1062	احتياطات نظامية		- 15 000,00
1063	احتياطات اختيارية		- 10 000,00
	النتيجة القابلة للتوزيع بعد الاحتياطات		87 300,00
		% 5*1000*150	7 500,00
457	فائدة على رأس المال	% 5*1000*300	15 000,00
	النتيجة القابلة للتوزيع بعد الاحتياطات و فائدة على رأس المال		64 800,00
	ربح + مكافأة = 64800	-	6 480,00
	مكافأة محمد	64800*0,01	58 320,00
	ربانح عن الأسهم	64800*0,90	129,6
457	نصيب كل سهم	58320/450	129
	نصيب كل سهم بالدينار الكامل	129*150	19350
	نصيب حصة محمد	129*300	38700
	نصيب حصة رسيم	0,6*450	270
	ترحيل من جديد		

التسجيل المحاسبي :

تسجيل المحاسبي			
120	من د/ النتيجة المالية الصافية	250 000,00	
119	الى د/ الترحيل من جديد	125 200,00	
1061	احتياطات قانونية	12 500,00	
1062	احتياطات نظامية	15 000,00	
1063	احتياطات اختيارية	10 000,00	
4571	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	28 330,50	
442	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	4 999,50	
4572	إلى د/ الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها	45 645,00	
442	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	8 055,00	
110	د/الضريبة على الدخل الأرباح الموزعة	270,00	

تمرين الثالث :

- تسجيل العمليات لشهر فيفري 2022 :

02/02/2022				
121		نتيجة الدورة -تسبيقات على الأرباح	19 000,00	
	4571	الشريك -الأسهم الممتازة أرباح المدفوعة ¹		12 000,00
	4572	الشريك القدمات -الأسهم العادية أرباح المدفوعة ²		5 000,00
	4573	الشريك الجدد-الأسهم العادية أرباح المدفوعة ³		2 000,00
اثبات قرار منح تسبيقات على الأرباح				
02/02/2022				
	4571	الشريك -الأسهم الممتازة أرباح المدفوعة	12 000,00	
	4572	الشريك القدمات -الأسهم العادية أرباح المدفوعة	5 000,00	
	4573	الشريك الجدد-الأسهم العادية أرباح المدفوعة	2 000,00	
	512	البنك		19 000,00
تسديد تسبيقات على الأرباح				

- جدول توزيع الأرباح :

رقم الحساب	البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
120	النتيجة الصافية		120 000,00
1061	احتياطات قانونية	الحد $(120000 \times 0,05) = 6000$ الاقصى $10\% \times 600000 = 60000$ 55000	-5 000,00
110	ترحيل من جديد		2 000,00
	الأرباح القابلة للتوزيع بعد الاحتياطات القانونية		117 000,00
457	فائدة على رأس المال	$10\% \times 40 \times 6000$ $5\% \times 40 \times 5000$ $5\% \times 40 \times 4000 \times 12/6 \times 4/1$	24 000,00 10 000,00 1 000,00
	الأرباح القابلة للتوزيع بعد التوزيع الأول		82 000,00
1062	احتياطات إختيارية		-46 000,00
	الأرباح القابلة للتوزيع بعد التوزيع الثاني		36 000,00
457	نصيب كل سهم	دج 2,4 $36000/15000 = 2,4$	
	ربائح عن الأسهم	15000×2	30 000,00
110	ترحيل من جديد	$0,4 \times 15000$	6000

6000×2

5000×1

$4000 \times 0,5$

يمكن جمع الحسابين في حساب واحد 4572

حصة كل مساهم من الأرباح الموزعة

نوع السهم	فائدة على رأس المال	الأرباح الصافية	تسبيقات	ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة	الأرباح القابلة للدفع
الشركاء - الأسهم الممتازة -	24 000,00	12 000,00	- 12000,00	5 400,00	18 600,00
الشركاء - الأسهم القديمة العادية -	10 000,00	10 000,00	- 5 000,00	3 000,00	12 000,00
الشركاء - الأسهم الجديدة العادية -	1 000,00	8 000,00	- 2 000,00	1 350,00	5 650,00
المجموع	35 000,00	30 000,00	- 19 000,00	9 750,00	36 250,00

سجل العمليات لشهر جوان و جويلية 2022 :

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
30/06/2022			
120	النتيجة الصافية - ربح -	120 000,00	
110	ترحيل من جديد	2 000,00	
1061	احتياطات القانونية		5 000,00
1062	احتياطات الاختيارية		46 000,00
121	نتيجة الدورة - تسبيقات على الأرباح		19 000,00
45711	الشركاء - الأسهم الممتازة -		18 600,00
45712	الشركاء - الأسهم القديمة العادية -		12 000,00
45713	الشركاء - الأسهم الجديدة العادية -		5 650,00
442	ضريبة على الدخل - الأرباح الموزعة		9 750,00
110	ترحيل من جديد		6 000,00
قرار الجمعية العامة			
01/07/2022			
45711	الشركاء - الأسهم الممتازة -	18 600,00	
45712	الشركاء - الأسهم القديمة العادية -	12 000,00	
45713	الشركاء - الأسهم الجديدة العادية -	5 650,00	
	البنك		36 250,00
تسديد الأرباح			

مرين 4 :

1- تسجيل إيداع مبلغ 20000 دج في حساب البنك للشركة

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
15/01/2021			
512	البنك	19 000,00	
455	الشريك - الحساب الجاري		12 000,00

رقم الحساب	البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
120	النتيجة الصافية - ربح -		50 000,00
119	ترحيل من جديد		-7 000,00
1061	احتياطات قانونية	$(43000 \times 0,05) = 2150$ $33000 - 35000 = \% 10 * 350000$	-2 000,00
	الأرباح القابلة للتوزيع بعد الاحتياطات القانونية		41 000,00
1062	احتياطات إختيارية	11500-12500	1 000,00
	الأرباح القابلة للتوزيع بعد التوزيع الثاني		40 000,00
457	الأرباح الصافية		37 500,00
110	ترحيل من جديد		2 500,00

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
30/06/2021			
120	النتيجة الصافية - ربح -	50 000,00	
119	ترحيل من جديد		7 000,00
1061	احتياطات القانونية		2 000,00
1062	احتياطات الاختيارية		1 000,00
457	الشركاء الأرباح الموزعة		37 500,00
110	ترحيل من جديد		2 500,00

قرار الجمعية العامة

01/09/2021			
457	الشركاء الأرباح الموزعة	37 500,00	
101	رأس المال		30 000,00
103	علاوة الإصدار ⁵		7 500,00

زيادة رأس المال عن طريق استعمال الأرباح الصافية

01/09/2021			
1062	احتياطات الاختيارية	12 500,00	
101	رأس المال		10 000,00
103	علاوة الإصدار ⁶		2 500,00

زيادة رأس المال عن طريق استعمال الأرباح الاختيارية

$3000 = 12.5 / 37500$ عدد الأسهم الجديدة / $10 * 3000$ القيمة الاسمية / $2.5 * 3000$ علاوة الإصدار
 $10000 = 12.5 / 12500$ عدد الأسهم الجديدة / $10 * 1000$ القيمة الاسمية / $2.5 * 1000$ علاوة الإصدار

ميزانية الخصوم بتاريخ 2021/12/31

المبالغ	البيان
390 000,00	راس المال الصادر
10 000,00	علاوة الإصدار
35 000,00	احتياطات قانونية
-	احتياطات اختيارية
2 500,00	ترحيل من جديد
-	نتيجة الدورة
437 500,00	المجموع