

## 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:

| الأصول                       | القيمة الاجمالية | الاهتلاكات     | القيمة الصافية | الخصوم                      | المبالغ        |
|------------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| <b>الأصول غير المتداولة:</b> |                  |                |                | <b>رؤوس الأموال الخاصة:</b> |                |
| معدات نقل                    | 300.000          | 150.000        | 150.000        | رأس المال                   | 465.000        |
| معدات وأدوات                 | 190.000          | 100.000        | 90.000         | <b>الخصوم غير الجارية:</b>  |                |
| <b>الأصول المتداولة:</b>     |                  |                |                | -                           |                |
| البضاعة                      | 185.000          | 5.000          | 180.000        | <b>الخصوم الجارية:</b>      |                |
| العملاء                      | 65.000           | 5.000          | 60.000         | موردو المخزونات             | 50.000         |
| البنك                        | 45.000           | -              | 45.000         | تسبيقات العملاء             | 30.000         |
| الصندوق                      | 40.000           | -              | 40.000         | ايرادات مقيدة سلفا          | 20.000         |
| <b>المجموع</b>               | <b>825.000</b>   | <b>260.000</b> | <b>565.000</b> | <b>المجموع</b>              | <b>565.000</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)، لينتقر 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 =  $8/3.200.000 = 400.000$  دج (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 =  $400.000 - 800.000 = -400.000$  إذن يحسب الفرق كشهرة في ح/207

1.

التسجيل المحاسبي لقيود التأسيس

| 01/01/2021 |      |                                              |           |           |
|------------|------|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| 4561       |      | من ح/ المساهمون: مساهمات عينية               | 800.000   |           |
| 4562       |      | ح/ المساهمون: مساهمات نقدية                  | 1.800.000 |           |
|            | 1012 | إلى ح/ ر.م. م وغير مدفوع                     |           | 2.600.000 |
|            |      | الوعد بالمساهمة - حسب القانون الأساسي للشركة |           |           |
| 01/01/2021 |      |                                              |           |           |
| 109        |      | من ح/ رأس مال مكتتب وغير مطلوب - حصة المدني- | 1.400.000 |           |
|            | 1011 | إلى ح/ ر.م. مكتتب وغير المطلوب               |           | 1.400.000 |
|            |      | 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 حـ/ 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 حـ/ ر.م مطلوب وغير مدفوع             |      | 1012 |
| 800.000    |           | إلى حـ/ ر.م مطلوب ومدفوع                | 1013 |      |
|            |           | اثبات الحصة في رأسمال                   |      |      |
| 01/03/2021 |           |                                         |      |      |
|            | 1.800.000 | من حـ/ الموثق                           |      | 467  |
| 200.000    |           | إلى حـ/ المساهمون : مساهمات مسبقة       | 4564 |      |
| 1.600.000  |           | حـ/ المساهمون : مساهمات نقدية           | 4562 |      |
|            |           | تسديد المساهمات النقدية في حساب الموثق  |      |      |
| 01/03/2021 |           |                                         |      |      |
|            | 1.800.000 | من حـ/ ر.م مطلوب وغير مدفوع             |      | 1012 |
| 1.800.000  |           | إلى حـ/ ر.م مطلوب ومدفوع                | 1013 |      |
| 03/10/2021 |           |                                         |      |      |
|            | 1.800.000 | ن حـ/ البنك                             |      | 512  |
| 1.800.000  |           | إلى حـ/ الموثق                          | 467  |      |
| 03/10/2021 |           |                                         |      |      |
|            | 12.000    | من حـ/ اتعاب                            |      | 622  |
| 12.000     |           | إلى حـ/ البنك                           | 512  |      |
|            |           | تسديد مصاريف التأسيس بشيك               |      |      |
| 07/09/2021 |           |                                         |      |      |
|            | 1.400.000 | من حـ/ المساهمون : المساهمات المتأخرة   |      | 4562 |
| 1.400.000  |           | إلى حـ/ ر م م غير المستعان به           | 109  |      |
|            |           | استدعاء المساهمة المتأخرة               |      |      |
| 07/09/2021 |           |                                         |      |      |
|            | 1.400.000 | من حـ/ ر م م غير المطلوب                |      | 1011 |
| 1.400.000  |           | إلى حـ/ 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 ب 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  |      |
|                            |           | تحصيل المساهم مصاريف متنوعة تقدر ب 7.500 دج وغرامة تأخير ب 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   |       |