

تمرين (3):

بتاريخ 2012/3/1 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 6000000 ل.س مقسماً إلى 60000 سهم منها 50000 سهم نقدي, طرحت للاكتتاب العام وقد تم الاكتتاب فيها وسددت قيمتها دفعة واحدة نقداً بتاريخ 2012/4/1 أما الباقي (10000 سهم عيني) فقد منحت للمؤسسين مقابل ميزانية شركة تضامن كانت كما يلي:

محاسبة شركات (2)

الميزانية العمومية في شركة التضامن

رأس المال 600000 (أ) 400000 (ب)	1000000	المباني	480000
دائون	200000	الأثاث	120000
أجور مستحقة	50000	البضاعة	160000
		الزبائن	240000
		أوراق القبض	115000
		النقدية	135000
	1250000		1250000

وقد تم الاتفاق على أن تنتقل الأصول جميعها إلى الشركة المساهمة / عدا النقدية/ بعد إعادة تقديرها كما يلي: 525000 المباني, 100000 الأثاث, 150000 البضاعة, 5000 الديون المعدومة, 10000 الديون المشكوك فيها, 110000 أوراق القبض. كما تعهدت الشركة المساهمة بالوفاء بحساب الدائنين فقط وعدم التزامها بالأجور المستحقة. **المطلوب:**

- تسجيل قيود تأسيس الشركة

- إعداد قائمة المركز المالي للشركة عند التأسيس.

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
3/1	<p>من المذكورين</p> <p>ح/ الأسهم العينية</p> <p>ح/ الأسهم النقدية</p> <p>إلى ح/ رأس المال</p> <p>الاتفاق على تكوين شركة مساهمة برأسمال 6000000</p> <p>(60000 سهم منها 10000 سهم عيني بقيمة اسمية</p> <p>للسهم 100 ل.س)</p>	6000000	<p>1000000</p> <p>5000000</p>
3/1	<p>من المذكورين</p> <p>ح/ المؤسسين</p> <p>ح/ المساهمين</p> <p>إلى المذكورين</p> <p>ح/ الأسهم العينية</p> <p>ح/ الأسهم النقدية</p> <p>تعهد المؤسسين بالاكتتاب بالأسهم العينية وطرح الأسهم</p> <p>الباقية للاكتتاب العام</p>	<p>1000000</p> <p>5000000</p>	<p>1000000</p> <p>5000000</p>
4 /1	<p>من ح/ المصرف</p> <p>إلى ح/ المساهمين</p> <p>الاكتتاب بالأسهم العادية وسداد القيمة</p>	5000000	5000000

محاسبة شركات (2)

6/1	إلى المذكورين	من المذكورين		
	ح/ م. د. م. فيها	ح/ المباني	10000	525000
	ح/ م. آجيو	ح/ الأثاث	5000	100000
	ح/ الدائنين	ح/ البضاعة	200000	150000
	ح/ المؤسسين	ح/ الزبائن	1000000	235000
		ح/ أ. قبض		115000
		ح/ شهرة المحل		90000
	استلام الأصول والتعهد بالالتزامات مقابل الأسهم العينية			

الميزانية العمومية في الشركة المساهمة

رأس المال	6000000	شهرة المحل	90000
(50000 سهم نقدي × 100)		المباني	525000
(10000 سهم عيني × 100)		الأثاث	100000
دائنون	200000	البضاعة	150000
		الزبائن	235000
		(-) م. د. م. فيها	(10000)
		أوراق القبض	115000
		(-) م. آجيو	(5000)
		المصرف	5000000
	6200000		6200000

محاسبة شركات (2)

تمرين (4):

بتاريخ 2012/1/2 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 2500000 موزعاً إلى 25000 سهم، وبتاريخ 2012/1/31 طرحت الأسهم للاكتتاب العام على قسطين (قسط أول 60 ل.س، قسط ثانٍ 40 ل.س)، ورسم إصدار 5 ل.س للسهم الواحد، يسدد قسط الاكتتاب بتاريخ 2/28، والقسط الثاني بتاريخ 2012/5/31، وقد تم الاكتتاب بجميع الأسهم وسدد القسطان في مواعيدهما، في 2012/ 3/15 بلغت مصروفات إصدار الأسهم 75000 دفعت بشيك. **المطلوب:** - إثبات القيود اللازمة

-تصوير حساب المصرف

-إعداد قائمة المركز المالي في 2012/5/31.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
1/2	من ح/ الأسهم إلى المذكورين ح/ رأس المال ح/ رسم الإصدار إصدار الأسهم وتحميل المساهم رسم الإصدار	2500000 125000	2625000
1/2	من المذكورين ح/ المساهمين .ق. اكتتاب ح/ المساهمين قسط تخصيص إلى ح/ الأسهم طرح الأسهم للاكتتاب العام وتقسيط قيمة السهم	2625000	1625000 1000000

محاسبة شركات (2)

2/28	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط اكتتاب سداد المساهمين لقسط الاكتتاب	1625000	1625000
3/15	من د/ مصروفات الإصدار إلى د/ المصرف سداد مصروفات الإصدار	75000	75000
5/31	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط تخصيص سداد قسط التخصيص	1000000	1000000
	من د/ رسم الإصدار إلى المذكورين د/ مصروفات الإصدار د/ أرباح محتجزة إفقال مصروفات الإصدار وتحويل الباقي لحساب أرباح محتجزة	75000 50000	125000

د/ المصرف

من د/ مصروفات الإصدار	75000	إلى د.م. ق. اكتتاب	1625000
رصيد	2550000	إلى د/ م. ق تخصيص	1000000
	2625000		2625000

محاسبة شركات (2)

الميزانية العمومية بتاريخ التأسيس

رأس المال (25000 سهم × 100)	2500000		
أرباح محتجزة	50000	المصرف	2550000
	2550000		2550000