

محاسبة شركات (2)

بتاريخ 2013/12/31 تقرر إلغاء أسهم نور، كما تقرر بيع أسهم زين بسعر 75 ل.س. للسهم الواحد للمساهم الجديد أحمد الذي تعهد بسداد القسط الرابع بتاريخ استحقاقه، وقد تحملت الشركة مبلغ 2000 مصاريف بيع الأسهم، واحتسبت لنفسها مبلغ 1000 فوائد تأخير

المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة للعمليات السابقة

- إعداد قائمة المركز المالي بتاريخ 2013/12/31.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
1/1	من ح/ الأسهم إلى ح/ رأس المال اثبات تأسيس شركة مساهمة برأسمال (200000 سهم × 100 ل.س. للسهم)	20000000	20000000
1/1	من المذكورين: ح/ المؤسسين ح/ المساهمين إلى ح/ الأسهم اكتتاب المؤسسين ب60% من الأسهم وطرح الباقي للاكتتاب العام	20000000	12000000 8000000
بتاريخه	من ح/ المصرف إلى المذكورين ح/ المؤسسين ح/ المساهمين سداد المؤسسين والمساهمين لقيمة رأس المال	12000000 8000000	20000000

محاسبة شركات (2)

عام 2013			
4/30	من د/ الأسهم إلى المذكورين د/ رأس المال د/ علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال بـ 100000 سهم وعلاوة 6 للسهم	10000000 600000	10600000
بتاريخه	من المذكورين د/ مساهمين قسط اكتتاب د/ م. ق. تخصيص د/ مساهمين قسط ثالث ح / مساهمين قسط رابع إلى د/ الأسهم طرح الأسهم للاكتتاب العام	10600000	4600000 2000000 2000000 2000000
5/1	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط اكتتاب سداد المساهمين لقسط الاكتتاب	5750000	5750000
5/1	من د/ مساهمين قسط اكتتاب إلى د/ المصرف رد المبالغ الزائدة	1150000	1150000
8/1	من المذكورين د/ المصرف د/ مساهم متأخر عن الدفع (نور) إلى د/ مساهمين قسط تخصيص سداد قسط التخصيص وتأخر المساهم نور عن السداد (1000 سهم مخصص)	2000000	1980000 20000

محاسبة شركات (2)

12/1	من المذكورين ح/ المصرف ح/ مساهم متأخر عن الدفع (نور) ح/ مساهم متأخر عن الدفع (زين) إلى ح/ مساهمين قسط ثالث سداد القسط الثالث وتأخر زين عن الدفع	1948000 20000 32000 2000000	
المخصص لزين = $2000 \times \frac{125}{100} = 1600$ سهم مكتتب بها			
12/31	من المذكورين ح/ رأس المال (100×1000) ح/ علاوة اصدار (6×1000) إلى المذكورين ح/ مساهم متأخر عن الدفع (نور) ح/ مساهمين قسط رابع ح/ احتياطي قانوني إلغاء أسهم نور	100000 6000 40000 20000 46000	
12/31	من ح/ مصاريف البيع إلى ح/ المصرف إثبات مصاريف بيع الأسهم	2000	2000
بتاريخه	من ح/ مساهم متأخر عن الدفع (زين) إلى المذكورين ح/ مساهمين قسط رابع ح/ مصاريف البيع ح/ فوائد التأخير مطالبة زين المتأخر عن الدفع بالأنقسط غير المستحقة وتحميلة مصاريف البيع والفوائد	32000 2000 1000	35000

محاسبة شركات (2)

من المذكورين ح/ المصرف ح/ مساهمين قسط رابع إلى ح/ مساهم متأخر عن الدفع (زين) بيع الأسهم وتعهد المساهم أحمد بسداد القسط الرابع في موعده	120000	88000 32000
من ح/ فوائد التأخير إلى ح/ الأرباح والخسائر إقفال فوائد التأخير	1000	1000
من ح/ علاوة إصدار أسهم إلى ح/ أرباح محتجزة إقفال العلاوة	594000	594000

الميزانية بتاريخ 2011/1/1

رأس المال المصدر (299000 × 100 ل. س.) (-) مساهمين قسط رابع رأس المال المدفوع	29900000 (1980000) 27920000		
أ. قانوني	46000		
أ. محتجزة	594000	المصرف	28614000
أ&خ	1000		
مساهم متأخر عن الدفع (زين)	53000		
	28614000		28614000

محاسبة شركات (2)

تمرين (3): بتاريخ 2012/2/1 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 5000000 موزعاً على 50000 سهم القيمة الاسمية للسهم 100 ل.س، وقد تم تقسيط قيمة السهم على أربعة أقساط كما يلي: - 2012/3/1 القسط الأول بمقدار 40% من القيمة الاسمية للسهم

- 2012/6/1 القسط الثاني بمقدار 30% من القيمة الاسمية للسهم

- 2012/10/1 القسط الثالث بمقدار 20% من القيمة الاسمية للسهم

- 2013/2/1 القسط الرابع بمقدار 10% من القيمة الاسمية للسهم، علماً أنه :

بتاريخ 2012/12/15 قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة تخفيض رأسمالها بقيمة القسط الرابع غير المستحق بعد، لعدم الحاجة إليه، علماً أنه تم الاكتتاب بجميع الأسهم وسددت الأقساط في مواعيدها. **المطلوب:** - تسجيل القيود اللازمة

- إعداد قائمة المركز المالي للشركة بتاريخ 2012/12/31

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		من	إلى
2 / 1	من ح/ الأسهم إلى ح/ رأس المال إصدار 50000 سهم بقيمة اسمية 100 ل.س للسهم	5000000	5000000
بتاريخه	من المذكورين		
	ح/ مساهمين قسط اكتتاب	2000000	
	ح/ مساهمين قسط. تخصيص	1500000	
	ح/ مساهمين قسط ثالث	1000000	
	ح / مساهمين قسط رابع	500000	
	إلى ح/ الأسهم طرح الأسهم للاكتتاب العام	5000000	

محاسبة شركات (2)

3/1	من ح/ المصرف إلى ح/ المساهمين، قسط اكتتاب سداد المساهمين لقسط الاكتتاب	2000000	2000000
6/1	من ح/ المصرف إلى ح/ مساهمين قسط تخصيص سداد المساهمين قسط التخصيص	1500000	1500000
10/1	من ح/ المصرف إلى ح/ مساهمين قسط ثالث سداد المساهمين للقسط الثالث	1000000	1000000
12/31	من ح/ رأس المال إلى ح/ مساهمين قسط رابع تخفيض رأس المال بقيمة القسط الأخير	500000	500000

قائمة المركز المالي بتاريخ 2012/12/31

رأس المال (50000 × 90 ل. س)	4500000		
		المصرف	4500000
	4500000		4500000

تمرين (4): فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة مساهمة بتاريخ 2010/12/31

قائمة المركز المالي بتاريخ 2010/12/31

رأس المال	2000000	الأراضي	1400000
(20000 × 100 ل. س)		المباني	500000
الدائنون	500000	الآلات	200000

محاسبة شركات (2)

		الأثاث	50000
		البضاعة	160000
		الزبائن	60000
		المصرف	30000
		خسائر متراكمة	100000
	2500000		2500000

وفي بداية عام 2011 قررت الهيئة العامة تخفيض رأسمال الشركة بالخسائر المتراكمة وبننتيجة إعادة التقدير , فقد قدرت أصولها كما يلي:

1250000 الأراضي, 390000 المباني, 140000 الآلات, 20000 الأثاث, 120000 البضاعة, كما وجدت ديوناً معدومة قدرها 10000 ل.س. المطلوب: - تسجيل القيد اللازمة وإعداد قائمة المركز المالي بعد التخفيض.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
1/1	من د/ رأس المال إلى د/ الخسائر المتراكمة تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة	100000	100000
	من د/ إعادة التقدير إلى المذكورين د/ الأراضي د/ المباني	150000 110000	400000

محاسبة شركات (2)

	ح/ الآلات	60000	
	ح/ الأثاث	30000	
	ح/ البضاعة	40000	
	ح/ الزبائن	10000	
	إثبات خسائر إعادة التقدير		
	من ح/ رأس المال		400000
	إلى ح/ إعادة التقدير	400000	
	تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير		

قائمة المركز المالي بتاريخ 2011/1/1

رأس المال	1500000	الأراضي	125000
(100 × 15000 ل. س)		المباني	390000
الدائون	500000	الآلات	140000
		الأثاث	20000
		البضاعة	120000
		الزبائن	50000
		المصرف	30000
	2000000		2000000