

## حل السلسلة الثانية: المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن

## حل التمرين الثاني:

1. الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة لطفي وأبناءؤه للتوزيع

2. تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

م.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
	2023/04/15		
	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "ملاك"	1.000.000,00	45613
	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "لطفي"	3.000.000,00	45621
	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "مهدي"	1.000.000,00	45622
	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/04/10		1012
	//		
	ح/ المباني	3.000.000,00	213
	ح/ معدات النقل	1.000.000,00	2182
	ح/ الموثق	1.000.000,00	467
	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "ملاك"		45613
	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "لطفي"		45621
	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "مهدي"		45622
	تنفيذ الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/04/10		
	//		
	ح/ الصندوق	100.000,00	53
	ح/ الموثق		467
	تحويل الأموال من الموثق إلى صندوق الشركة		
	//		
	ح/ مصاريف التأسيس	100.000,00	62
	ح/ مورودو الخدمات		4011
	إثبات مصاريف التأسيس حسب الوصل رقم ... كمصاريف إعدادية		

5.000.000,00	5.000.000,00	//		
5.000.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
		ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
		تحرير كل المساهمات		
		//		
5.000.000,00	5.000.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
5.000.000,00		ح/رأس المال الاجتماعي	101	
		تسوية حساب رأس المال الاجتماعي للشركة		
		2023/04/30		
100.000,00	100.000,00	ح/موردو الخدمات	4011	
100.000,00		ح/الصندوق	53	
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا		

3. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/04/15:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
5.000.000,00	<u>الأموال الخاصة</u>	101	3.000.000,00	<u>الأصول غير الجارية</u>	213
	رأس المال الاجتماعي			مباني	
	<u>الخصوم غير الجارية</u>			معدات النقل	
	<u>الخصوم الجارية</u>		1.000.000,00	<u>الأصول الجارية</u>	
			1.000.000,00	الصندوق	53
5.000.000,00			5.000.000,00		

حل التمرين الثاني:

1. الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة مصطفى وشركاؤه للتكوين

2. حساب صافي المركز المالي للشريك مصطفى:

صافي المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$500.000,00 - [2.000.000,00 + 400.000,00 + 600.000,00 + (1.500.000,00 - 3.000.000,00)] =$$

صافي المركز المالي للشريك مصطفى = 4.000.000,00 دج

3. حساب قيمة حصتي "مريم" و"نسبية":

قيمة حصتي "مريم" و"نسبية" = قيمة رأس المال - قيمة حصة "مصطفى"

$$5.000.000,00 دج = 4.000.000,00 - 9.000.000,00 =$$

4. حساب قيمة حصة كلا من "مريم" و"نسبية":

$$2.500.000,00 دج = 2/5.000.000,00 =$$

5. حساب القيمة المحررة من مساهمة "نسبية"

القيمة المحررة من مساهمة "نسبية" = 2.500.000,00 / 2 = 1.250.000,00 دج

6. تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

م.ح.د	م.ح.م	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		2023/06/07		
	45611	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مصطفى"	2.000.000,00	
	45612	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مريم"	2.500.000,00	
	45613	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"	1.250.000,00	
	45621	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية مصطفى"	2.000.000,00	
	1093	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "نسبية"	1.250.000,00	
	10113	ح/مساهمات غير مطلوبة "نسبية"		1.250.000,00
	1012	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة		7.750.000,00
		الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/06/01		
		//		
	2182	ح/معدات النقل	1.500.000,00	
	2183	ح/معدات مكتب	600.000,00	
	411	ح/الزبائن	400.000,00	
	467	ح/الموثق	5.750.000,00	
	401	ح/الموردون		500.000,00
	45611	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مصطفى"		2.000.000,00
	45612	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مريم"		2.500.000,00
	45613	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"		1.250.000,00
	45621	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية مصطفى"		2.000.000,00
		تنفيذ الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/06/01		
		//		
	53	ح/الصندوق	5.750.000,00	
	467	ح/الموثق		5.750.000,00
		تحويل الأموال من الموثق إلى صندوق الشركة		
		//		

	20.000,00	ح/أتعاب الموثق		6226
	40.000,00	ح/حقوق التسجيل		6354
60.000,00		ح/موردو الخدمات	4011	
		إثبات مصاريف التأسيس حسب الوصل رقم ... حسب طبيعتها		
		//		
	7.750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة		1012
7.750.000,00		ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
		طلب تحرير المساهمات		
		//		
	7.750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة		1013
7.750.000,00		ح/رأس المال الاجتماعي	101	
		تسوية الجزء المحرر من حساب رأس المال الاجتماعي		
		2023/06/15		
	60.000,00	ح/موردو الخدمات		4011
60.000,00		ح/الصندوق	53	
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا		
		2023/10/01		
	1.250.000,00	ح/مساهمات غير مطلوبة "نسبية"		10113
1.250.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
		طلب تحرير باقي مساهمة نسبية وترصيد ح/10113		
		//		
	1.250.000,00	ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"		45613
1.250.000,00		ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "نسبية"	1093	
		الوعد بتحرير باقي مساهمة نسبية وترصيد ح/1093		
		//		
	1.250.000,00	ح/الموثق		467
1.250.000,00		ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"	45613	
		تنفيذ الوعد بتحرير باقي مساهمة نسبية		

1.250.000,00	1.250.000,00	//	1012
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة ح/مساهمات مطلوبة محررة تحرير المساهمات المتبقية	1013
1.250.000,00	1.250.000,00	//	1013
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة ح/رأس المال الاجتماعي تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي	101
1.250.000,00	1.250.000,00	//	512
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/البنك ح/الموثق تحويل الأموال من الموثق إلى الحساب البنكي للشركة	467

7. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/06/07:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
7.750.000,00	<u>الأموال الخاصة</u> رأس المال الاجتماعي	101	1.250.000,00	<u>الأصول غير الجارية</u> شركاء مساهمات غير	1093
1.250.000,00	مساهمات غير مطلوبة "نسبية"	10113	1.500.000,00	مطلوبة "نسبية"	2182
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		600.000,00	معدات النقل	2183
	<u>الخصوم الجارية</u>		400.000,00	معدات مكتب	
500.000,00	الموردون	401	5.750.000,00	<u>الأصول الجارية</u> الزبائن	411
				الصندوق	53
9.500.000,00			9.500.000,00		