

مسائل محلولة حول تعديل رأس مال الشركات

مسألة (01)

قدمت لك حسابات الأموال الخاصة المعدة بتاريخ 2015/12/31 لشركة ذات مسؤولية محدودة والموضحة في الجدول أدناه:

رقم الحساب	البيان	الرصيد
101	رأس المال	1.500.000 ون
1061	الاحتياطات القانونية	150.000 ون
1068	الاحتياطات الاختيارية	450.000 ون
119	ترحيل من جديد	32.000 ون
/	مجموع الأصول في الميزانية	2.700.000 ون

قدم للشركة تقرير من طرف محافظ التقييم ينص على زيادة في أصولها الثابتة (أراضي + مباني) بمبلغ 800.000 ون، بناء على هذا التقرير رغبت الشركة في رفع رأس مالها بتاريخ 5 جوان 2016 إلى 2.500.000 ون من خلال الزيادة المحققة في قيم أصولها الثابتة ودمج الباقي من الاحتياطات الاختيارية.

المطلوب:

- 1- كتابة قيود تعديل رأس مال الشركة في دفتر اليومية
- 2- إذا كان مجموع خصوم الشركة بميزانية سنة 2016 قد بلغ 4.900.000 ون قبل تخفيض مكافأة المسير، قم بإعداد جدول تخصيص نتيجة سنة 2011 تبعا لقرار الجمعية العامة التي قررت تخصيص مبلغ 460.000 ون كتوزيعات أرباح والباقي كاحتياطات اختيارية، وعلما أن الشركة تمنح 20.000 ون كمكافأة تسيير، كما أن إدارة الضرائب لم تبلغ عن أي عناصر واجبة التخفيض أو الزيادة لحساب الضريبة على أرباح الشركات والمقدرة بنسبة 25%.

حل المسألة (01)**1- قيود تعديل رأس مال الشركة**

		2016/06/05		
	200.000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561	
	800.000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - عينية	4562	
1000.000		رأس مال مطلوب غير محرر	1012	
		وعد بالمساهمة لرفع رأس المال		
		"		
	800.000	أراضي + مباني	211/213	

800.000	فرق إعادة التقييم	105
	أثبات الزيادة في الأصول	
	"	
800.000	فرق إعادة التقييم	105
200.000	احتياطات اختيارية	1068
200.000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
800.000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - عينية	4562
	تحرير المساهمات	
	"	
1000.000	رأس مال مطلوب غير محرر	1012
1000.000	رأس مال محرر	1013
	تنظيم رأس المال	

2- تخصيص النتيجة

النتيجة الإجمالية = مجموع الأصول عند نهاية الفترة – الزيادة في رأس المال –
مجموع الأصول عند بداية الفترة

$$1200000 = 2700000 - 1000000 - 4900000 = \text{النتيجة الإجمالية}$$

1200000	النتيجة الإجمالية
20000	مكافأة المسير
295000 = 0,25 .(20000-1200000)	الضريبة على أرباح الشركات
885000	النتيجة الصافية
32000	- خسائر السنوات الماضية
853000	رصيد
42650	- الاحتياطات القانونية
810350	الربح القابل للتوزيع
460000	توزيعات الأرباح
350350	الاحتياطات الاختيارية

مسألة (02)

البيانات المالية مستخرجة من ميزانية شركة المساهمة "الريادة" يوم

2013/12/31

رأس مال 9500 ون

احتياطات قانونية..... 900 ون

احتياطات اختيارية..... 480 ون

مرحل من جديد..... (3480 ون)

لامتصاص الخسائر التي تعرضت لها الشركة، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض

رأس مال الشركة ب 2500 ون واستهلاك جزء من الاحتياطات.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية.

حل المسألة (02)

لامتصاص الخسائر يتم تخفيض رأس المال كما يلي:

$$7000 = 2500 - 9500$$

رأس المال الجديد هو 7000 ون

الاحتياطات القانونية الواجب تكوينها هي 700 ون، وعليه الاحتياطات الواجب

استرجاعها هي:

$$200 = 700 - 900$$

والباقى يستهلك من الاحتياطات الاختيارية.

$$780 = 200 - 2500 - 3480$$

الجزء الواجب استهلاكه من الاحتياطات الاختيارية قدره : 780 ون.

التسجيل المحاسبي:

تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية	
2500	النتيجة الصافية 1013
200	الاحتياطات القانونية 1061
780	الاحتياطات الاختيارية 1068
3480	ترحيل من جديد: خسارة السنة 119
	امتصاص الخسائر بموجب قرار الجمعية العامة الاستثنائية

مسألة (3)

قرر السيد علي وأبناؤه فريد، عصام ووليد تأسيس شركة تضامن تعمل في مجال الألبسة الجاهزة، وقد اتفق الشركاء على تقديم حصصهم على مرحلتين، نصفها عند

التأسيس والباقي يطلب لاحقاً، على أن يشرف فريد على إدارة الشركة، والحصص مقدمة بالجدول الموالي:

1 ون = 1000 دج

الشريك	الحصص الموعود بها
علي	مبنى: 1000000؛ سيارة: 100000؛ مبلغ نقدي: 150000.
فريد	مبلغ نقدي: 1300000.
عصام	مبلغ نقدي: 950000.
وليد	آلات صناعية: 850000؛ مبلغ نقدي: 250000.

المطلوب:

- 1- تسجيل قيود تأسيس الشركة بتاريخ 7 ماي 2014.
- 2- بتاريخ 4 فيفري 2015 عانت الشركة من مشكل في السيولة نتيجة زيادة أسعار المواد الأولية فقررت طلب باقي المساهمات، سجل(ي) قيود الطلب إذا علمت أن إدارة الشركة قد منحت 7 أيام كأقصى مدة للتحرير.
- 3- حرر كل الشركاء ما عليهم عدا الشريك عصام الذي أبلغ الشركة أنه سيحرر ما عليه بتاريخ 20 جوان 2015. يطلب تسجيل قيود التحرير لكل الشركاء.
- 4- شهد نشاط الشركة رواجاً، فقرر الشركاء التوسع من خلال رفع رأس المال وذلك عن طريق تقديم مساهمات نقدية جديدة بلغت 1 مليون ون موزعة بين الشركاء بالتساوي، كما تم الاقتراح على المورد رضوان الذي له على الشركة مبلغ 780000 ون أن يدخل

كشريك بقيمة ديونه، فوافق على ذلك وقد تم توثيق ذلك بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 20 نوفمبر 2015. يطلب تسجيل قيود رفع رأس المال وتحرير المساهمات الذي تم بنفس التاريخ.

5- إذا زاد نشاط الشركة في السنة المقبلة، هل تنصح الشركة بتوسيع قائمة شركائها؟ هل تحافظ على الشكل القانوني نفسه أم تغييره، لماذا؟

ملاحظة: معدل الفائدة على المساهمات المتأخرة، القروض والأرباح الأولية هو 6% حسب القانون التأسيسي للشركة.

حل المسألة (03)

1- تسجيل قيود تأسيس الشركة بتاريخ 7 ماي 2014.

		2014/05/07	
	1325000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
	1950000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - عينية	4562
	1325000	شركاء: رأس مال غير مطلوب	109
3275000		رأس مال مطلوب غير محرر	1012
1325000		رأس مال مطلوب غير مطلوب	1011
		وعد بالمساهمة	
		2014/05/07	

	1000000	مباني	213
	850000	معدات وأدوات (الألات الصناعية)	215
	100000	سيارة	218
	1325000	بنك، حسابات جارية	512
1325000		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
1950000		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - عينية	4562
		تحرير المساهمات كاملة	
		2014/05/07	
	3275000	رأس مال مطلوب غير محرر	1012
32750000		رأس مال مطلوب محرر	1013
		تنظيم رأس المال	
		2014/05/07	
	3275000	رأس مال مطلوب محرر	1013
3275000		رأس مال	101
		تنظيم رأس المال	

2- تسجيل قيود الطلب بتاريخ 4 فيفري 2015.

1325000	1325000	2015/02/04	
		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
		شركاء: رأس مال غير مطلوب	109
		طلب المساهمات	
1325000	1325000	2015/02/04	
		رأس مال مطلوب غير مطلوب	1011
		رأس مال مطلوب غير محرر	1012
		طلب المساهمات	

3- تسجيل قيود التحرير لكل الشركاء

850000	850000	2015/02/11	
		بنك، حسابات جارية	512
		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
		تحرير المساهمات عدا عصام	

		2015/06/20	
	485133,33	بنك، حسابات جارية	512
101333,33		إيرادات الحسابات الدائنة والمدينة الأخرى (475000*0,06* 360/128)	763
475000		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية تحرير مساهمات عصام مع فوائد التأخير	4561

4- تسجيل قيود رفع رأس المال وتحرير المساهمات

		2015/11/20	
	1780000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
1780000		رأس مال مطلوب غير محرر وعد بالمساهمة لرفع رأس المال	1012
		2015/11/20	
	780000	موردون	401
	1000000	بنك، حسابات جارية	512
1780000		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية تحرير المساهمات كاملة لرفع رأس المال	4561

		2015/11/20	
	1780000	رأس مال مطلوب غير محرر	1012
1780000		رأس مال مطلوب محرر	1013
		تنظيم رأس المال	
		2015/11/20	
	1780000	رأس مال مطلوب محرر	1013
1780000		رأس مال	101
		تنظيم رأس المال	

5- إذا زاد نشاط الشركة في السنة المقبلة، فستزيد حاجتها التمويلية لأنها قد بلغت مرحلة النضج وبإمكانها هنا رفع رأس المال سواء بدخول شركاء جدد أو من خلال الحفاظ على قائمة شركائها، إلا أنه غالباً ما ستكون قدرة الشركاء القدامى التمويلية محدودة أمام احتياجات الشركة لذا الأفضل توسيع قائمة شركائها مع تغيير شكلها القانوني إلى شركة أموال (ش.ذ.م.م أو مساهمة) لحماية الشركاء وتحملهم المسؤولية في حدود حصصهم فقط لأنه لم يعد يجمعهم طابع التعارف.

مسألة (04)

ترغب شركة "التحدي" ش.ذ.م.م في امتصاص شركة "السلام"، وقد ضم مشروع الدمج ميزانية شركة "السلام" الموالية:

الخصوم		الأصول			
القيمة	اسم الحساب	قيمة صافية	إهلاك/ تدني القيم	القيمة الإجمالية	اسم الحساب
300000	رأس مال (1 ون للسهم)	170000	/	/	شهرة محل
(169000)	ترحيل من جديد	63000	/	/	برامج إ. آلي
179000	نتيجة النشاط	41000	3000	44000	زبائن
34000	دائنو الخدمات	120000		/	بنك
50000	قروض بنكية				
394000	المجموع	394000			المجموع

وقد تم الاتفاق على شروط الدمج الموالية:

- صافي الأصل المحاسبي للشركة "التحدي" هو: 941500 ون (حيث يبلغ عدد أسهمها 500000 سهم بسعر اسمي 1 ون للسهم).
- تمت إعادة تقدير شهرة محل الشركة "السلام" بـ 140000 ون.
- تدمج كامل الشركة التحدي ابتداء من تاريخ 1 جوان 2016.
- المطلوب:** قيود رفع رأس مال شركة "التحدي".

حل المسألة (4)

- تسجيل قيود رفع رأس المال عن طريق الدمج بالامتصاص

صافي الأصل المحاسبي المصحح للشركة السلام هو:

صافي الأصل المحاسبي المصحح = مجموع الأصول + فائض القيمة في الأصول - ناقص القيمة في الأصول - مجموع الديون

صافي الأصل المحاسبي المصحح = **394000 - (30000-) - 34000 - 50000 = 280000**

		1 جوان 2016	
280000	120000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	4561
	160000	شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - عينية	4562
		رأس مال مطلوب غير محرر	1012
		وعد بالمساهمة	
		1 جوان 2016	
	140000	شهرة محل	207
	63000	برنامج إعلام آلي	204
	41000	زبائن	411

160000		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - عينية	4562
34000		موردو الخدمات	401
50000		قرض بنكي	164
		تحرير المساهمات العينية	
		1 جوان 2016	
	120000	موثق	467
120000		شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة - نقدية	456
		إيداع المساهمات النقدية الجديدة لدى الموثق	
		1 جوان 2016	
	120000	بنك، حسابات جارية	512
120000		موثق	467
		وضع الموثق للمساهمات النقدية تحت تصرف الشركة	
		1 جوان 2016	
	280000	رأس مال مطلوب غير محرر	1012

280000	رأس مال مطلوب محرر تنظيم رأس المال	1013
--------	---------------------------------------	------