

الفصل الثاني / المحاسبة عن الشركات المساهمة

5) قيد تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

64 000 000 حـ / الجمهور

20 000 000 حـ / المؤسسون

84 000 000 حـ / رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 18 500 000	رأس المال الأسمي 100 000 000
م. التأسيس 2 500 000	رأس المال غير المصدر (16 000 000)
	رأس المال المصدر 84 000 000
	أقساط غ. م (63 000 000)
	رأس المال المدفوع 21 000 000
المجموع 21 000 000	المجموع 21 000 000

مثال 2 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو إحدى الشركات المساهمة المختلطة 10500 000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً علماً بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وإن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوع بالكامل عند الإكتتاب وإن الجمهور إكتتبوا بنسبة 100% وبلغت مصاريف التأسيس 750 000 دينار دفعت نقداً.

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية اللازمة مع تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل :

رأس المال الأسمي ؟

نسبة إكتتاب المؤسسون 30%

نسبة إكتتاب الجمهور 100%

الفصل الثاني / المحاسبة عن الشركات المساهمة

نسبة رأس المال المطروح للجمهور = نسبة رأس المال الأسمي - نسبة إكتتاب المؤسسون = 100% - 30% = 70% نسبة رأس المال المطروح للجمهور من رأس المال الأسمي :

$$\begin{aligned} & 10500\ 000 \quad 70\% \\ & \text{رأس المال الأسمي} \quad 100\% \\ & \text{رأس المال الأسمي} = \frac{10500\ 000 \times 100\%}{70\%} = 15000\ 000 \text{ سهم} \end{aligned}$$

1- إثبات إكتتاب المؤسسون

$$\begin{aligned} & \text{أسهم إكتتاب المؤسسون} = \text{رأس المال الأسمي} \times \text{الحد الأدنى للإكتتاب} \\ & = 15000\ 000 \times 30\% = 4500\ 000 \text{ سهم} \\ & \text{مبلغ إكتتاب المؤسسون} = \text{عدد أسهم إكتتاب المؤسسون} \times \text{قيمة السهم} \\ & = 1 \times 4500\ 000 = 4500\ 000 \text{ دينار} \\ & \text{4500 000 ح/ النقدية} \\ & \text{4500 000 ح/ المؤسسون} \end{aligned}$$

2- إثبات إكتتاب الجمهور

$$\begin{aligned} & \text{رأس المال المطروح للجمهور} = \text{رأس المال الأسمي} \times 70\% \\ & = 15000\ 000 \times 70\% = 10500\ 000 \text{ سهم} \\ & \text{أسهم رأس المال المصدر} = \text{رأس المال المطروح} \times \text{نسبة إكتتاب الجمهور} \\ & = 10500\ 000 \times 100\% = 10500\ 000 \text{ سهم} \\ & \text{مبلغ رأس المال المصدر} = \text{عدد أسهم إكتتاب الجمهور} \times \text{قيمة السهم} \\ & = 1 \times 10500\ 000 = 10500\ 000 \text{ سهم} \\ & \text{10500 000 ح/ النقدية} \end{aligned}$$

$$10500\ 000 \text{ ح/ المكتتبون}$$

3- إثبات مصاريف التأسيس

$$750\ 000 \text{ ح/ مصاريف التأسيس}$$

$$750\ 000 \text{ ح/ النقدية}$$

الفصل الثاني / المحاسبة عن الشركات المساهمة

4- احتساب نسبة الإكتتاب

نسبة الإكتتاب = $\frac{\text{عدد اسهم اكتتاب المؤسسون} + \text{عدد أسهم اكتتاب الجمهور}}{\text{عدد اسهم رأس المال الأسمى}}$

$$100\% \text{ الإكتتاب ناجح} = \frac{10500\ 000 + 4500\ 000}{15000\ 000} =$$

5- تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

4500 000 ح/ المؤسسون

10500 000 ح/ المكتتبون

15000 000 ح/ رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة	
الأصول	المطلوبات + حقوق الملكية
النقدية 14 250 000	رأس المال الأسمى والمصدر 15 000 000
م. التأسيس 750 000	والمدفوع
المجموع 15 000 000	المجموع 15 000 000

مثال 3 : في بداية سنة 2023 طرح مؤسسو إحدى الشركات المساهمة الخاصة 000 9000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا بالحد الأدنى المقرر لهم قانوناً ، علماً بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وإن القيمة الأسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 40% عند الإكتتاب والباقي على أربعة أقساط متساوية، هذا وقد بلغت مصاريف التأسيس 750 000 دينار دفعت نقداً وعليه تم صدور شهادة تأسيس الشركة . المطلوب : إثبات القيود اللازمة إذا علمت أن نسبة إكتتاب الجمهور بلغت 110% من الأسهم المطروحة للإكتتاب العام وقد تم رد الزيادة في مبالغ الإكتتاب إلى المساهمين عدا ما يخص أحدهم الذي كان قد إكتتب ب 150 000 سهم لم يتقدم لاستلام استحقاقه.

الفصل الثالث / المحاسبة عن الإلتزامات غير المتداولة (السندات)

وفيما يأتي أمثلة توضيحية لما سبق ذكره :

1. إصدار السندات بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاق الفائدة

مثال 1 : أصدرت احدى الشركات سندات بقيمة اسمية اجمالية 2 مليون دينار , وتبلغ القيمة الاسمية للسند الواحد 100 دينار وبفائدة اسمية 10% تدفع مرتين في السنة مرة في 7/1 ومرة اخرى في 12/31 فاذا علمت بأن إصدار السندات كان في 2023/1/2 وأن عمرها خمس سنوات .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية على مدى عمر السندات إذا علمت أن الإصدار تم بالقيمة الاسمية وبيان تأثيرها في كشف الدخل وقائمة الميزانية للسنة المالية 2023 .

الحل :

$$\text{عدد السندات المصدرة} = 2,000,000 / 100 = 20,000 \text{ سند}$$

$$\text{سعر الإصدار} = 20,000 \times 100 \text{ دينار} / \text{للسند} = 2,000,000 \text{ دينار}$$

القيود المحاسبية :

في تاريخ الإصدار 2023/1/2 :

2,000,000 د / النقدية

2,000,000 د / السندات

في تاريخ سداد القسط الأول من الفائدة 2023/7/1 :

$$2,000,000 \times 10\% = 200,000 \div 2 = 100,000 \text{ دينار الفائدة نصف السنوية}$$

100,000 د / مصاريف الفائدة

100,000 د / النقدية

في تاريخ سداد القسط الثاني من الفائدة 2023/12/31 :

$$2,000,000 \times 10\% = 200,000 \div 2 = 100,000 \text{ دينار الفائدة نصف السنوية}$$

100,000 د / مصاريف الفائدة

100,000 د / النقدية

الفصل الثالث / المحاسبة عن الإلتزامات غير المتداولة (السندات)

وتجدر الإشارة إلى أن حساب مصاريف الفائدة السنوية البالغة 200,000 دينار تظهر سنوياً في كشف الدخل ضمن فقرة المصاريف التمويلية , في حين تظهر السندات بقيمتها الاسمية في قائمة الميزانية في جانب المطلوبات وحقوق الملكية وتحديداً في فقرة المطلوبات طويلة الأجل خلال سنوات عمر عقد السندات , والآتي قائمة الدخل الجزئية عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 والميزانية الجزئية التي تظهر فقرة السندات كما في 2023/12/31:

الالتزامات وحقوق الملكية	كشف الدخل
الالتزامات	المصاريف
2,000,000 السندات (بالقيمة الاسمية)	200,000 مصاريف الفائدة

ويتم إجراء نفس قيود سداد للسنوات 2024 ، 2025 ، 2026

في تاريخ سداد القسط الأول من الفائدة 2027/7/1 :-

$$100,000 = 200,000 \div 2 \times 10\% = 100,000 \text{ دينار الفائدة نصف السنوية}$$

100,000 د / مصاريف الفائدة

100,000 د / النقدية

في تاريخ سداد القسط الثاني للفائدة وإطفاء السندات 2027/12/31 :-

$$2,100,000 = 100,000 + 2,000,000 \text{ دينار}$$

2,000,000 د / السندات

100,000 د / مصاريف الفائدة

2,100,000 د / النقدية

أو بالإمكان فصل قيد إثبات مصاريف الفائدة عن قيد إطفاء السندات بالقيمة الاسمية ,

أنه وفي تاريخ 2027/12/31 سيصبح رصيد حساب السندات مساوي إلى صفر .