

امتحان الدورة العادية

الموضوع الأول "اختياري مع الموضوع الثالث" (06 ن)

من قيود التأسيس لشركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) B تحصلنا على المعلومات الآتية :

- دفع الشركاء الأدنى القانوني المطلوب منها عند التأسيس بتاريخ 2021/02/05؛
- المساهمة المادية تمثل 30% من رأس المال الإجمالي؛
- قسم الشركاء باقي المساهمة إلى نصفين، الأول طلبته بتاريخ 2022/04/04 وقد تم دفعه في 2022/04/07 و سجل المحاسب عملية طلب المساهمة كما يلي (المبالغ معبر عنها بالدينار الجزائري) :

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	تاريخ العملية: 2022/04/04	الحساب الدائن	الحساب المدين
	6000000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456
6000000		رأس المال المكتتب غير المطلوب	109	
طلب نصف ما تبقى من الشركاء				

المطلوب :

1. ما هي قيمة المساهمة المالية و رأس المال الإجمالي و الأدنى القانوني المطلوب؟
2. هل الشريك الذي يدفع مساهمته بالتسبيق يؤثر على رأس المال؟ (اجابة مباشرة)
3. كيف يرصد الشريك المنسحب في حالة التنازل عن مساهمته؟ (سطر/سطين)

الموضوع الثاني "إجباري" (الزيادة المزدوجة في رأس المال) (14 ن)

أولا، قررت شركة المساهمة S زيادة في رأسمالها بإصدار أسهم بنفس القيمة الاسمية بتاريخ 2022/07/05 انطلاقا من المعلومات الآتية :

- رأس المال المطلوب والمدفوع في 2021/12/31 = 45000000 DA مقسم إلى 1800 سهم؛
- الاحتياطات القانونية = 3600000 DA؛
- الاحتياطات الاختيارية = 84000000 DA
- السعر المتداول للسهم في السوق المالي عند تاريخ الزيادة = 30000 DA للواحد؛

- إصدار 2700 سهم جديد بسعر إصدار 28000 DA للواحد؛
- إصدار 1500 سهم جديد مجاني بإدماج الاحتياطات الاختيارية؛
- الاكتتاب بتاريخ 2022/07/15؛
- مصاريف الموثق و هو الممثل القانوني للمؤسسة قيمتها 120000 DA خالية من الرسم (TVA 19%)
سددت له بنكا؛
- المطلوب: تحليل الزيادة في رأس المال مع تحديد القيم النظرية لحق الاكتتاب و حق التخصيص، و التسجيلات المحاسبية الضرورية.

الموضوع الثالث "اختياري مع الموضوع الأول" (06 ن)

قدمت لكم شركة ذات مسؤولية محدودة جدول تخصيص النتيجة لسنة 2022 و طلبت منكم إتمامه فقط (دون تسجيل القيود المحاسبية) أخذا بعين الاعتبار المعلومات الإضافية الآتية :

- رأس المال المطلوب و المدفوع بكامله = 20000000 DA؛
- رصيد الاحتياطات القانونية قبل عملية التوزيع = 1900000 DA؛
- الشريك مراد مساهمته 70% و الشريك بلال الباقي من رأس المال.

البيان	المبلغ	الشريك مراد	الشريك بلال
الربح الصافي للدورة	2000000		
خسائر مرحلة	400000		
نتيجة الدورة بعد تغطية الخسائر المرحلة			
احتياطات قانونية (في حدود السقف القانوني)			
الرصيد			
التوزيع الأول 6% =			
الرصيد			
احتياطات القانون الأساسي	200000		
الربح المرحل للدورة القادمة			
الرصيد			

بالتوفيق

الإجابة النموذجية لإمتحان التطبيق

الموضوع الأول (06 نقاط)

1. قيمة المساهمة المالية و رأس المال الإجمالي و الأدنى القانوني المطلوب

بما أن الأدنى القانوني = 20% من رأس المال الاجمالي كمساهمة مالية و الباقي كل المساهمة المادية التي تمثل 30% من رأس المال، معناه أن الأدنى المطلوب = 50%.

رأس المال غير المطلوب = 50% مقسم إلى نصفين، النصف الأول مطلوب في 2019/04/04 بقيمة 6000000 (القيد المحاسبي).

• قيمة رأس المال غير المطلوبة عند التأسيس (ما تبقى من المالية) = $2 \times 6000000 = 12000000$

50% من كل المساهمة، و منه رأس المال الإجمالي = $0,5 \div 12000000 = 24000000$ (01ن).

• الأدنى القانوني المطلوب = (المادية كلها $30\% \times 24000000 = 7200000$) + (الأدنى المالي

$20\% \times 24000000 = 4800000$) = 12000000 (01ن).

• المساهمة المالية = الأدنى المالي 4800000 + المساهمة المالية غير المطلوبة عند التأسيس

$12000000 = 16800000$ DA، أو: رأس المال الاجمالي 24000000 - المساهمة المادية 7200000

= المساهمة المالية الإجمالية = 16800000 DA (01ن).

2. لا. (02)

3. مبلغ التنازل مطروحا منه مبلغ المساهمة الذي لم يدفعه و مختلف المصاريف و الفوائد عن

عملية التنازل. (01ن).

الموضوع الثاني (14 ن)

أولا، تحليل الزيادة في رأس المال :

• الزيادة المالية = 2700 سهم 28000 = 75600000 DA = قيمة إسمية

$(25000 \times 2700) 67500000$ (01ن) + علاوة الاصدار $(2700 \times (سعر الاصدار 28000 - قيمة إسمية 25000))$

8100000 (01ن)

• الزيادة المجانية = 1500 سهم \times القيمة الاسمية للسهم $25000 = 37500000$ (01 ن)

معدلات الاستبدال :

أسهم جديدة	D.S حق الاكتتاب
------------	-----------------

03	02
----	----

*** حق الاكتتاب**

1800 سهم قديم = D.S 1800 للحصول على 2700 سهم جديد معناه $2/3 = 1800/2700$ أي 2 DS للحصول على 3 أسهم جديدة (02 ن).

*** حق التخصيص**

لدينا 1800 سهم قديم = D.A 1800 للحصول على 1500 سهم جديد معناه $6/5 = 1800/1500$ أي 6 DS للحصول على 5 أسهم مجانية جديدة (02 ن).

أسهم جديدة	D.A حق التخصيص
05	06

• القيم النظرية لحق الاكتتاب و حق التخصيص :

- القيمة النظرية لحق الاكتتاب (01 ن)

المبلغ	القيمة	العدد	الأسهم
54000000	30000	1800	قبل الزيادة
75600000	28000	2700	الزيادة المالية
129600000	28800	4500	بعد الزيادة

القيمة النظرية لحق الاكتتاب = $30000 - 28800 = 1200$

- القيمة النظرية لحق التخصيص (01 ن)

المبلغ	القيمة	العدد	الأسهم
54000000	30000	1800	قبل الزيادة
00	00	1500	الزيادة المجانية
54000000	16363,63	3300	بعد الزيادة

القيمة النظرية لحق التخصيص = $30000 - 16363,63 = 13636,37$ (02 ن)

- القيمة النظرية لحق الاكتتاب و حق التخصيص

المبلغ	القيمة	العدد	الأسهم
54000000	30000	1800	قبل الزيادة
75600000	28000	2700	الزيادة المالية
00	00	1500	الزيادة المجانية
129600000	21600	6000	بعد الزيادة

القيمة النظرية لحق الاكتتاب و حق التخصيص = $30000 - 21600 = 8400$ (01 ن)

ثانيا، التسجيلات المحاسبية:

قرار الزيادة في رأس المال (ال قيد الأول 0.5 ن و باقي القيود 0.25 ن للواحد)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2022/07/15	ح/دائن	ح/مدين
	113100000	الشركاء العمليات عن رأس المال		.456
105000000		رأس المال الصادر المكتتب المطلوب وغير المدفوع	1012	
8100000		العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة	103	
قرار الزيادة في رأس المال (الاكتتاب) بإصدار أسهم و ادماج الاحتياط الاختياري (المالي + الاحتياط = 37500000 + 75600000) (113100000 و العلاوة 8100000)				

الايذاع للمساهمة المالية و العلاوة لدى الموثق

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2022/07/15	ح/دائن	ح/مدين
	75600000	الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة – الموثق		467.
75600000		شركاء-عمليات عن رأس المال	456.	
تحرير المساهمات في الزيادة في رأس المال لدى الموثق				

إدماج الاحتياط في رأس المال

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2022/07/15	ح/الدائن	ح/مدين
	37500000	الاحتياطيات الاختيارية		106
37500000		شركاء-العمليات عن رأس المال، مساهمات نقدية	456.	
دمج الاحتياطيات في رأس المال				

تسليم الموثق المساهمات في الزيادة في رأس المال إلى الشركة

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2022/07/15	ح/دائن	ح/مدين
	75600000	بنوك الحسابات الجارية		512
75600000		حسابات أخرى دائنة أو مدينة – الموثق	467.	
تحويل المساهمات في الزيادة في رأس المال من طرف الموثق				

ترصيد حساب 1012 في 1013

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2022/07/15	ح/دائن	ح/مدين
	105000000	رأس مال صادر مكتتب مطلوب وغير مدفوع		1012
105000000		رأس المال الصادر المكتتب المطلوب و المدفوع	1013	
ترصيد المساهمة المطلوبة غير المدفوعة إلى مساهمة مطلوبة و مدفوعة				

ترصيد حساب 1013 في حساب 101

ح/مدين	ح/الدائن	2022/07/15	مبلغ مدين	مبلغ دائن
1013		رأس مال صادر مكتب مطلوب و مدفوع	105000000	
	101	رأس مال صادر أو رأس مال الشركة		105000000
ترصيد المساهمة في الزيادة في رأس المال المطلوبة غير المدفوعة إلى مساهمة مطلوبة و مدفوعة				

المصاريف

ح/مدين	ح/دائن	2022/07/15	مبلغ مدين	مبلغ دائن
622		أجور الوسطاء و الأتعاب	120000	
4456		قابلة للاسترجاع TVA	22800	
	512	بنوك الحسابات الجارية		142800
تسديد المصاريف				

الموضوع الثالث "اختياري مع الموضوع الأول" (06 ن)

قدمت لكم شركة ذات مسؤولية محدودة جدول تخصيص النتيجة لسنة 2022 و طلبت منكم إتمامه فقط (دون تسجيل القيود المحاسبية) أخذا بعين الاعتبار المعلومات الإضافية الآتية :

- رأس المال المطلوب و المدفوع بكامله = DA 20000000؛
- رصيد الاحتياطات القانونية قبل عملية التوزيع = DA 1900000؛
- الشريك مراد مساهمته 70% و الشريك بلال الباقي من رأس المال.

البيان	المبلغ	الشريك مراد %70	الشريك بلال %30
الربح الصافي للدورة	2000000		
خسائر مرحلة	400000		
نتيجة الدورة بعد تغطية الخسائر المرحلة	1600000 (ن1)		
احتياطات قانونية (في حدود السقف القانوني) 80000 = 5% × 1600000	80000 (ن1)		

			$1980000 = 80000 + 1900000$ $(2000000 = \%10 \times 20000000)$
		1520000 (ن1)	الرصيد
360000	840000	1200000 (ن1)	التوزيع الأول $\%6 = \%6 \times 20000000$
		320000 (ن1)	الرصيد
		200000	احتياطات القانون الأساسي
		120000 (ن1)	الربح المرحل للدورة القادمة
360000	840000	00	الرصيد