

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
التعليم المفتوح وعن بعد

**المحاضرة : الاولى**

**المادة : محاسبة شركات اموال**

**طلاب التعليم المفتوح وعن بعد**

## المحور الأول : مفاهيم أساسية في شركات الأموال

1. **تعريف شركات الأموال:** هي شركات تستند على إمكانية تداول حصص رأس المال، وانفصال الإدارة عن الملاك؛ ومفهوم المسؤولية المحدودة للشركاء.

### 2. أنواع شركات الأموال:

أ. **شركات المساهمة:** هي إحدى أنواع شركات الأموال تقوم على أساس الاعتبار المالي؛ أي ما يقدمه المساهم من حصة في رأس المال دون الاهتمام بشخصية ذلك المساهم.

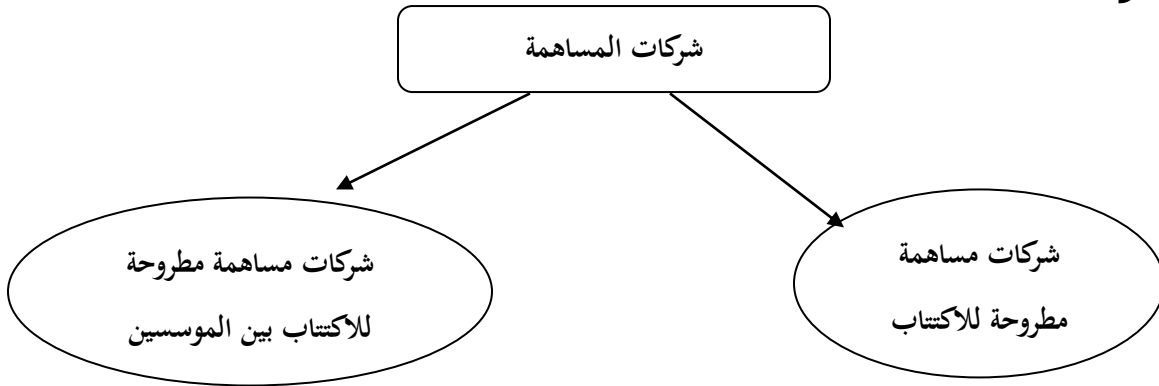
وعرفها القانون اليمني بأنها الشركة التي يكون رأس المال فيها مقسم إلى أسهم متساوية للقيمة وقابلة للتداول ولا يسأل المساهمون فيها إلا بقدر حصصهم في رأس المال.

ب. **شركات التوصية بالأسهم:** هي شركة تتكون من فئتين من الشركاء؛ احدهما فئة الشركاء المتضامنين المسؤولين بالتضامن في جميع أموالهم عن التزامات الشركة، والأخرى فئة الشركاء المساهمين الذين لا يسألون عن التزامات الشركة إلا بقدر حصصهم برأس المال.

ج. **شركات ذات المسؤولية المحدودة:** هي الشركة التي يكون فيها الشريك مسئولاً فقط بحدود حصته في رأس المال.

### النوع الأول: شركات المساهمة

#### أولاً: أنواع شركات المساهمة:



ثانياً: المفاهيم المختلفة لرأس مال شركات المساهمة:

### 1. مفاهيم رأس المال مستخدمة:

✓ رأس المال المصرح به: هو رأس المال الكلي المحدد في النظام الأساسي للشركة والمرخص بإصداره. وعادة ما تقوم الشركة بإصدار رأس المصرح به على أجزاء. ويتم احتسابه بالمعادلة التالية:

$$\text{رأس المال المصرح به} = \text{عدد الأسهم المصرح بها} \times \text{القيمة الاسمية للسهم}$$

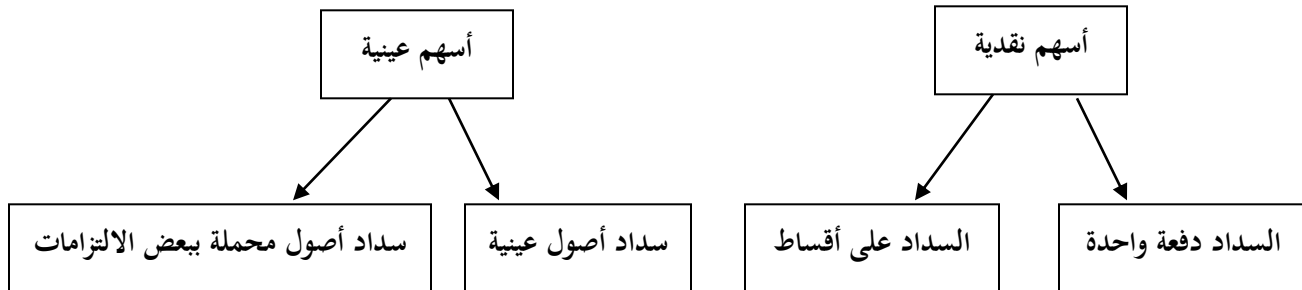
✓ رأس المال المصدر: هو رأس المال الذي تم إصداره فعلاً، ويجب الاكتتاب في جميع الأسهم المصدرة كشرط أساسي لتأسيس الشركة ولا يمكن إصدار أسهم جديدة قبل تحصيل جميع الأسهم القديمة. ويتم احتسابه بالمعادلة التالية:

$$\text{رأس المال المصدر} = \text{عدد الأسهم المصدرة} \times \text{القيمة الاسمية للسهم}$$

✓ رأس المال المدفوع: هو المبالغ المدفوعة فعلاً عن الأسهم المصدرة لهم من طرف المساهمين أو المكتتبين. ويجب أن يكون الحد الأدنى لسداد رأس المال المصدر 20% من قيمة السهم عند التأسيس، وسداد كامل قيمة السهم خلال أربع سنوات، ويكون رأس المال المدفوع مساوياً لرأس المال المصدر عند السداد دفعة واحدة لرأس المال، بينما يكون رأس المال المدفوع أقل من رأس المال المصدر عند السداد على أقساط.

2. أنواع الأسهم: وتصنف إلى مجموعات:

أ. من حيث طريقة السداد:



ب. من حيث ملكية الأسهم أو طريقة إصدارها:

✓ الأسهم الاسمية: هي أسهم صادرة باسم المالك حتى يتم سداد القيمة كاملة وتتحول حسب الطلب الى الأسهم لحاملها.

✓ الأسهم لحاملها: وهي أسهم لا تحمل إسم مالکها على صك أو وثيقة السهم.

ج. من حيث الحقوق المرتبطة بالسهم:

✓ الأسهم العادية: وتعطي مالك السهم الحقوق العادية للمساهم في الأرباح المقرر توزيعها، وحق حضور اجتماعات الجمعية العمومية والتصويت على قراراتها، وحق اقتسام الباقي من أموال التصفية بالتساوي بعد سداد كافة الحقوق.

✓ الأسهم الممتازة: وتعطي لصاحب السهم امتيازات معينة تتحدد عند إصدارها مقارنة بحملة الأسهم العادية، مثل حق التمتع بأولوية الحصول على الأرباح أو استرداد قيمة السهم الاسمية عند تصفية الشركة أو حق التمثيل بنسبة معينة في مجلس الإدارة.

✓ أسهم تمتع: وتظهر تلك الأسهم في الشركات التي تعمل في مجال استغلال الموارد الطبيعية.

### 3. القيم المختلفة للأسهم:

أ. القيمة الاسمية للسهم: وهي رأس المال المصرح به وكذا رأس المال المصدر، وهي كذلك القيمة المسجلة في صك أو وثيقة السهم، ويجب أن يمثل الحد الأدنى للقيمة الاسمية للسهم الواحد بـ 100 ريال، والحد الأقصى له بـ 1000 ريال. ويتم احتسابه في المعادلات التالية:

القيمة الاسمية للسهم = رأس المال المصرح به ÷ عدد الأسهم المصرح بها.

أو القيمة الاسمية للسهم = رأس المال المصدر ÷ عدد الأسهم المصدرة.

ب. القيمة الدفترية للسهم: وهي نصيب أو حصة السهم في صافي أصول الشركة الظاهرة في دفاتر الشركة في تاريخ معين، وتختلف القيمة الدفترية عن القيمة الاسمية للسهم إما بالزيادة في حال وجود احتياطات وأرباح غير موزعة في دفاتر الشركة؛ أو بالنقص في حال وجود خسائر مرحلة أو متراكمة. ويتم احتسابها بالمعادلة التالية:

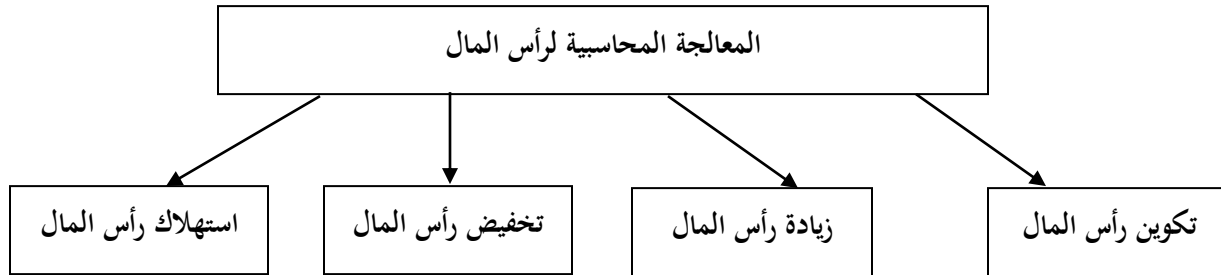
القيمة الدفترية للسهم = الأصول \_ الالتزامات (صافي الأصول) ÷ عدد الأسهم المصدرة.

ج. القيمة الحقيقية للسهم: وهي نصيب أو حصة السهم في صافي أصول الشركة في تاريخ معين بعد إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة بحسب القيم أو الأسعار الجارية.

القيمة الحقيقية للسهم = الأصول \_ الالتزامات (صافي الأصول بالقيم الجارية) ÷ عدد الأسهم المصدرة.

- د. **سعر إصدار السهم:** يعتبر سعر إصدار مساوياً للقيمة الاسمية للسهم عند التأسيس أو يكون أكبر منه عند زيادة رأس المال ويسمى فارق القيمة بينهما بعلاوة الإصدار التي تضاف إلى الاحتياطي القانوني.
- هـ. **القيمة السوقية للسهم:** وهي سعر التداول في سوق الأوراق المالية في تاريخ معين.

### ثالثاً: المعالجات المحاسبية لرأس المال في شركات المساهمة



### المعالجة المحاسبية عند تأسيس الشركة وإصدار الأسهم:

أ. المعالجة المحاسبية لإصدار الأسهم النقدية: هناك نوعين من المعالجة عند سداد القيمة كاملة أو على أقساط.

### المعالجة المحاسبية لإصدار الأسهم النقدية وسداد القيمة كاملة:

❖ من خلال إصدار الأسهم كاملة أو على إصدارات بين المؤسسين وإيداع قيم الأسهم كاملة في الحساب الجاري للشركة ويتم إثباتها في دفاتر الشركة بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د/ النقدية بالبنك إلى د / المؤسسين ” إثبات إيداع المؤسسين لقيم الأسهم كاملة في البنك”	××	××
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د / المؤسسين إلى د / رأس المال ” إصدار الأسهم للمؤسسين ”	××	××

## تمـرين(1):

اتفق ستة من رجال الأعمال في 2012/1/1 على تكوين شركة مساهمة يمنية برأس مال قدره 20,000,000 ريال مقيم إلى 20,000 سهم بقيمة اسمية 100 ريال.

وبافتراض الحالات التالية:

أ. الاكتتاب بالأسهم كاملة بين المؤسسين وسداد القيمة دفعة واحدة في الحساب الجاري في 2012/1/25،  
وصدر قرار تأسيس الشركة في 2012/1/31.

ب. إصدار 100,000 سهم كإصدار أول وسداد القيمة كاملة في الحساب الجاري في نفس الفترة أعلاه.

والمطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة.

2. إعداد الميزانية العمومية للشركة بعد إصدار الأسهم.

## الحـل

الحالة الأولى:

قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2012/1/31	من د/ النقدية بالبنك إلى د / المؤسسين ” إثبات إيداع المؤسسين لقيمة الأسهم كاملة في البنك”	20,000,000	20,000,000
2012/1/31	من د / المؤسسين إلى د / رأس المال ” إصدار الأسهم للمؤسسين ”	20,000,000	20,000,000

## الميزانية العمومية في 2012/1/31

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به 200,000 سهم قيمة اسمية 100 ريال.	<u>20,000,000</u>	النقدية بالبنك	20,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع 200,000 سهم قيمة اسمية 100 ريال	20,000,000		
الإجمالي	20,000,000	الإجمالي	20,000,000

## الحالة الثانية:

## قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2012/1/31	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح / المؤسسين ” إثبات إيداع المؤسسين لقيمة 10,000 سهم كإصدار أول كاملة في البنك ”	10,000,000	10,000,000
2012/1/31	من ح / المؤسسين إلى ح / رأس المال ” إصدار الأسهم للمؤسسين ”	10,000,000	10,000,000

## الميزانية العمومية في 2012/1/31

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به 200,000 سهم قيمة اسمية 100 ريال.	<u>20,000,000</u>	النقدية بالبنك	10,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع الإصدار الأول 100,000 سهم قيمة اسمية 100 ريال	10,000,000		
الإجمالي	10,000,000	الإجمالي	10,000,000

❖ من خلال إصدار الأسهم كاملة أو على إصدارات للاكتتاب العام وإيداع قيم الأسهم كاملة في الحساب الجاري للشركة ويتم إثباتها في دفاتر الشركة بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ إعلان التأسيس	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح / المكتتبين بالأسهم » إثبات إيداع المكتتبين لقيمة الأسهم كاملة في البنك»	xx	xx
عند تاريخ إعلان التأسيس	من ح / المكتتبين بالأسهم إلى ح / رأس المال » إصدار الأسهم للمكتتبين »	xx	xx



## تمارين (2):

صدر قرار مجلس الوزراء بإنشاء شركة مساهمة يمنية في 2012/1/25 برأس مال قدره 12 مليون ريال موزع على 40,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال للسهم، بافتراض الحالات التالية:

أ. أصدرت الشركة الأسهم المذكورة كاملة والتي اكتتب فيها الجمهور وسددت القيمة كاملة في حساب الشركة لدى إحدى البنوك المعتمدة.

ب. أصدرت الشركة 20,000 سهم كإصدار أول والتي اكتتب فيها الجمهور وسددت القيمة كاملة في الحساب الجاري للشركة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة؟

## الحل

### الحالة الأولى:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2012/1/25	من د/ النقدية بالبنك إلى د / المكتتبين بالأسهم " اثبات إيداع المكتتبين لقيمة الأسهم كاملة في البنك "	12,000,000	12,000,000
2012/1/25	من د / المكتتبين بالأسهم إلى د / رأس المال " إصدار 40,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال "	12,000,000	12,000,000

### الحالة الثانية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2012/1/25	من د/ النقدية بالبنك إلى د / المكتتبين بالأسهم " الاكتتاب العام في 20,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال وإيداع القيمة كاملة في البنك "	6,000,000	6,000,000

2012/1/25	من د / المكتتبين بالأسهم إلى د / رأس المال ” إصدار الأسهم عن 20,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال ”	6,000,000	6,000,000
-----------	---	-----------	-----------

### المعالجة المحاسبية لإصدار الأسهم وسداد القيمة على أقساط:

#### • مراحل الاكتتاب العام:

\_ **مرحلة الاكتتاب:** وهي رغبة الجمهور في شراء الأسهم بعد دعوته للاكتتاب ويصاحبها سداد لكامل قيمة السهم المرغوب شراؤه أو جزء من قيمة السهم حسب متطلبات نشرة الاكتتاب، ويجب أن لا يقل عن 20% من قيمة السهم عند الاكتتاب.

\_ **مرحلة التخصيص:** وهي توزيع الأسهم المقرر إصدارها على المكتتبين بعد مرحلة الاكتتاب، مع ضرورة عدم استبعاد أي مساهم عن الشركة مهما كانت عدد الأسهم المكتتب فيها، وفي حالة ما إذا كان عدد الأسهم المكتتب بها أكثر من عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب فيتم تخصيص الأسهم على أساس التوزيع النسبي.

\_ **مرحلة الإصدار:** وهي إصدار الأسهم المطروحة للاكتتاب العام وعليه يصبح المكتتبين مساهمين في عدد الأسهم المخصصة لهم.

#### • مسميات الأقساط:

\_ **قسط الاكتتاب:** وهو القسط المدفوع عند الاكتتاب على أن لا يقل قيمته عن 20% من القيمة الاسمية للسهم، وهو يعتبر إعلان إيجاب أو رغبة المساهم للاشتراك في ملكية رأس مال شركة المساهمة.

\_ **قسط التخصيص:** وهو قبول من الشركة لعرض المساهم واعتباره مساهماً، ويطلب بعد صدور قرار إعلان تأسيس الشركة وإشهارها.

\_ **القسط الأول والأخير** وهما يعتبران استيفاء المساهم لبقية القيمة الاسمية للسهم.

#### • حالات إصدار الأسهم للاكتتاب العام على أقساط:

الحالة الأولى: حالة عدم تغطية الجمهور للاكتتاب العام كاملاً:

إي اكتتاب الجمهور بأقل من الأسهم المطروحة للاكتتاب العام، مما يعني عدم إمكانية تأسيس الشركة، وقد تتبع الشركة عدة حلول لمواجهةها إما من خلال تخفيض رأس المال شريطة موافقة المكتتبين أو الرجوع عن إنشاء الشركة، وفي هذه الحالة لا توجد معالجة محاسبية نظراً لكون الشركة غير موجودة قانوناً.

### الحالة الثانية: حالة تغطية الجمهور للاكتتاب العام كاملاً:

أي اكتتاب الجمهور للأسهم كاملة، وتتم المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د/ النقدية بالبنك إلى د / قسطي الاكتتاب والتخصيص » إثبات الاكتتاب من الجمهور وسداد قسط الاكتتاب»	××	××
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى د / رأس المال » إصدار الأسهم »	××	××
عند ميعاد طلب القسط	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى د / رأس المال » إثبات طلب قسط التخصيص »	××	××
تاريخ التحصيل	من د / النقدية بالبنك إلى د / قسطي الاكتتاب والتخصيص » إثبات قيمة قسط التخصيص »	××	××
تاريخ طلب القسط	من د / القسط الأول إلى د / رأس المال » طلب القسط الأول »	××	××
تاريخ التحصيل	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأول » تحصيل القسط الأول »	××	××
تاريخ طلب القسط	من د / القسط الأخير إلى د / رأس المال	××	××

	” طلب القسط الأخير ”		
تاريخ التحصيل	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأخير ” تحصيل القسط الأخير ”	××	××

### الحالة الثالثة: حالة زيادة في الاكتتاب العام:

أي الاكتتاب يفوق عدد الأسهم المصدرة وعليه لا يمكن للشركة الاكتتاب في أكثر من عدد الأسهم المصدرة، ويعود تلك الزيادة إلى كون الاكتتاب يقوم على المدة القانونية المحددة، ولم ينص القانون على إغلاق باب الاكتتاب بمجرد اكتمال الاكتتاب بجميع الأسهم. وتواجه هذه الحالة نوعين من المشاكل هما:

1. كيفية توزيع أو تخصيص الأسهم بين المكتتبين، وقد عالج القانون اليمني كيفية توزيع أو تخصيص الأسهم وفقاً لأساس التوزيع النسبي بحيث جميع المكتتبون يكونون مساهمون برأس مال الشركة وفقاً لنسبة التخصيص.
2. كيفية التصرف بالمبالغ الزائدة المستلمة من الاكتتابات الزائدة، وقد تم معالجة مشكلة التصرف بالمبالغ الزائدة في حيز جزء أو كامل تلك المبالغ لسداد الأقساط التالية. ورد الجزء المتبقي في حال ما إذا كانت هناك أسباب قانونية لرد الجزء من تلك المبالغ الزائدة.

### تمرين عام (3) لسداد الأسهم على أقساط وكذا المبالغ الزائدة

صدر القرار بتأسيس إحدى شركات المساهمة في 2012/3/31 برأس مال قدره 40,000,000 ريال مقسم إلى 200,000 سهم، وقد أصدرت الشركة كإصدار أول 60,000 سهم على أن تدفع القيمة الاسمية للسهم كالتالي:

يسدد في الفترة من 3/1 الى 2012/3/20.	90 ريال قسط اكتتاب
يسدد في الفترة من 4/1 الى 2012/4/30.	40 ريال قسط تخصيص
يسدد في الفترة من 6/10 الى 2012/6/30.	30 ريال قسط أول
يسدد في الفترة من 9/10 الى 2012/9/30.	40 ريال قسط أخير

وبافتراض أن:

الحالة الأولى: اكتتاب الجمهور للأسهم المذكورة أعلاه وسددت قيمة الأقساط في الحساب الجاري للشركة.

الحالة الثانية: اكتتاب الجمهور في 100,000 سهم وقررت الشركة تخصيص الأسهم على أساس طريقة التوزيع النسبي مع حجز المبالغ الزائدة لسداد الأقساط التالية، وسددت قيمة الأقساط في مواعيد استحقاقها.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة.

2. تصوير الحسابات المختلفة.

الحالة الأولى: تمهيد للحل:

✓ رأس المال المصرح به = 40,000,000 ريال \_\_\_\_\_ القيمة الاسمية للسهم = 40,000,000 ÷ 200,000 سهم = 200 ريال.

✓ رأس المال المصدر = 60,000 سهم × 200 ريال = 12,000,000 ريال

✓ عدد الأسهم المكتتب بها = 60,000 سهم.

✓ عدد الأسهم المكتتب بها = عدد الأسهم المصدرة.

✓ قيمة قسط الاكتتاب = 60,000 سهم × 90 ريال = 5,400,000 ريال

✓ قيمة قسط التخصيص = 60,000 سهم × 40 ريال = 2,400,000 ريال

✓ قيمة القسط الأول = 60,000 سهم × 30 ريال = 1,800,000 ريال

✓ قيمة القسط الأخير = 60,000 سهم × 40 ريال = 2,400,000 ريال

1. قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
3/31	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح / قسطي الاكتتاب والتخصيص ,, اكتتاب من الجمهور عن 60,000 سهم بواقع 90 ريال وسداد قسط الاكتتاب,,	5,400,000	5,400,000
3/31	من ح / قسطي الاكتتاب والتخصيص		5,400,000

	إلى د / رأس المال » إصدار 60,000 سهم بقيمة اسمية 200 ريال بواقع 90 ريال»	5,400,000	
4/1	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى د / رأس المال » طلب قسط التخصيص عن 60,000 سهم بواقع 40 ريال »	2,400,000	2,400,000
4/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / قسطي الاكتتاب والتخصيص » تحصيل قيمة قسط التخصيص »	2,400,000	2,400,000
6/10	من د / القسط الأول إلى د / رأس المال » طلب القسط الأول عن 60,000 سهم بواقع 30 ريال »	1,800,000	1,800,000
6/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأول » تحصيل قيمة القسط الأول »	1,800,000	1,800,000
9/10	من د / القسط الأخير إلى د / رأس المال » طلب القسط الأخير عن 60,000 سهم بواقع 40 ريال »	2,400,000	2,400,000
9/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأخير » تحصيل قيمة القسط الأخير »	2,400,000	2,400,000

2. تصوير الحسابات المختلفة:

مدین	د/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	دائن
5,400,000 إلى د/ رأس المال 3/31	5,400,000 من د/ النقدية بالبنك 3/31	
2,400,000 إلى د/ رأس المال 4/1	2,400,000 من د/ النقدية بالبنك 4/30	
<b>7,800,000</b>	<b>7,800,000</b>	

مدین	د/ القسط الأول	دائن
1,800,000 الى د/ رأس المال 6/10	1,800,000 من د/ النقدية بالبنك 6/30	
1,800,000	1,800,000	
مدین	د/ القسط الأخير	دائن
2,400,000 إلى د/ رأس المال 9/10	2,400,000 من د/ النقدية بالبنك 9/30	
2,400,000	2,400,000	
مدین	د/ رأس المال	دائن
12,000,000 رصيد مرحل في 9/30	5,400,000 من د/ قسطي الاككتاب والتخصيص 3/31	
	2,400,000 من د/ قسطي الاككتاب والتخصيص 4/1	
	1,800,000 من د/ القسط الأول 6/10	
	2,400,000 من د/ القسط الأخير 9/10	
12,000,000	12,000,000	
مدین	د/ النقدية بالبنك	دائن
5,400,000 إلى د/ قسطي الاككتاب والتخصيص 3/31		
2,400,000 إلى د/ قسطي الاككتاب والتخصيص 4/30		
1,800,000 إلى د/ القسط الأول 6/30		
2,400,000 إلى د/ القسط الأخير 9/30		
12,000,000	12,000,000	12,000,000

### الحالة الثانية: تمهيد الحل

- ✓ رأس المال المصرح به = 40,000,000 \_\_\_\_\_ القيمة الاسمية للسهم = 200 ريال
- ✓ رأس المال المصدر = 12,000,000 ريال ---- عدد الأسهم المصدرة 60,000 سهم
- ✓ عدد الأسهم المكتتب بها من الجمهور = 100,000 سهم
- ✓ عدد الأسهم المكتتب بها < عدد الأسهم المصدرة
- ✓ نسبة التخصيص = عدد الأسهم المصدرة ÷ عدد الأسهم المكتتب بها
- أي 60,000 سهم ÷ 100,000 سهم = 5/3.

✓ المبلغ المسدد عند الاكتتاب للسهم المصدر = قيمة قسط الاكتتاب × مقلوب نسبة التخصيص

$$90 \text{ ريال} \times \frac{3}{5} = 3 \div 450 = 150 \text{ ريال.}$$

✓ وتوزع تلك القيمة على النحو التالي:

90 ريال سداد قيمة قسط الاكتتاب

40 ريال مبلغ محجوز لسداد قيمة قسط تخصيص.

20 ريال مبلغ محجوز لسداد جزء من قيمة قسط أول.

وبالتالي فإن المتبقي من قيمة قسط أول هو 10 ريال يطلب عند ميعاد طلب القسط في 6/10

### 1. قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
3/31	من د / النقدية بالبنك إلى د / قسطي الاكتتاب والتخصيص » اكتتاب من الجمهور عن 100,000 سهم بواقع 90 ريال»	9,000,000	9,000,000
3/31	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى مذكورين د / رأس المال د / القسط الأول » إصدار 60,000 سهم بقيمة اسمية 200 ريال بواقع 90 ريال وحجز المبالغ الزائدة لسداد القسط الأول عن 60,000 سهم بواقع 40 ريال»	5,400,000 1,200,000	6,600,000
4/1	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى د / رأس المال » طلب قسط التخصيص عن 60,000 سهم بواقع 40 ريال »	2,400,000	2,400,000
6/10	من د / القسط الأول إلى د / رأس المال » طلب القسط الأول عن 60,000 سهم بواقع 30 ريال »	1,800,000	1,800,000



6/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأول » تحصيل المتبقي من قيمة القسط الأول عن 60,000 سهم بواقع 10 ريال »	600,000	600,000
9/10	من د / القسط الأخير إلى د / رأس المال » طلب القسط الأخير عن 60,000 سهم بواقع 40 ريال »	2,400,000	2,400,000
9/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأخير » تحصيل قيمة القسط الأخير عن 60,000 سهم بواقع 40 ريال »	2,400,000	2,400,000

## 2. تصوير الحسابات المختلفة:

مدین	د/ قسطن الاككتاب والتخصیص	دائن
6.600,000 إلى مذكورین 3/31	9,000,000 من د/ النقدية بالبنك 3/31	
2,400,000 إلى د/ رأس المال 4/1		
<b>9,000,000</b>	<b>9,000,000</b>	

مدین	د/ القسط الأول	دائن
1,800,000 إلى د/ رأس المال 6/10	1,200,000 من د/ قسطن الاككتاب والتخصیص 3/31	
	600,000 من د/ النقدية بالبنك 6/30	
<b>1,800,000</b>	<b>1,800,000</b>	

مدین	د/ القسط الأخير	دائن
2,400,000 إلى د/ رأس المال 9/10	2,400,000 من د/ النقدية بالبنك 9/30	
<b>2,400,000</b>	<b>2,400,000</b>	

مدین	د/ رأس المال	دائن
	5,400,000 من د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 3/31	
	2,400,000 من د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 4/1	
	1,800,000 من د / القسط الأول 6/10	
12,000,000	2,400,000 من د/ القسط الأخير 9/10	
		12,000,000
		12,000,000

مدین	د/ النقدية بالبنك	دائن
	9,000,000 إلى د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 3/31	
	600,000 إلى د/ القسط الأول 6/30	
	2,400,000 إلى د/ القسط الأخير 9/30	
		12,000,000
		12,000,000