

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



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

**المحاضرة : الثانية**

**المادة : محاسبة شركات اموال**

**طلاب التعليم المفتوح وعن بعد**

## تتمة المعالجة المحاسبية عند تأسيس شركة المساهمة وإصدار الأسهم

### المعالجة المحاسبية لتأخر المساهم عن سداد الأقساط:

ويتم اتخاذ الإجراءات التالية:

1. ابتداء التأخر في سداد الأقساط من قسط التخصيص وما بعده؛
2. تحميل المساهم فوائد التأخير دون الحاجة إلى إنذاره؛
3. حق بيع الأسهم في سوق الأوراق المالية أو المزاد العلني بعد توجيه إنذار له؛
4. تحميل المساهم المتأخر مصاريف البيع.

### تمرين (4)

صدر القرار بتأسيس إحدى شركات المساهمة في 20/5/2012 برأس مال 20,000,000 ريال مقسم إلى 200,000 سهم بقيمة اسمية 100 ريال، وقد أصدرت الشركة 100,000 سهم طرحت للاكتتاب العام على أن تدفع قيمة السهم على النحو التالي:

50 ريال قسط اكتتاب	يسدد في الفترة ما بين 5/1 و 2012/15/15
15 ريال قسط تخصيص	يسدد في الفترة ما بين 7/1 و 2012/7/30
20 ريال قسط أول	يسدد في الفترة ما بين 9/1 و 2012/9/30
15 ريال قسط أخير	يسدد في الفترة ما بين 11/1 و 2012/11/30

فإذا علمت ما يلي:

1. وردت إلى الشركة اكتتابات في 140,000 سهم.
2. قررت الشركة لأسباب قانونية رد الاكتتاب عن 20,000 سهم، وبعد ذلك خصصت الأسهم المصدرة على أساس التوزيع النسبي مع حجز المبالغ الزائدة لسداد الأقساط التالية.
3. تأخر مساهم (عمر) عن السداد عند طلب قسط التخصيص كان قد اكتتب في 960 سهم
4. تأخر مساهم (جلال) في 1200 سهم عن السداد عند طلب القسط الأول.
5. سدد المساهم المتأخر منذ قسط التخصيص المستحق عليه بالإضافة إلى فوائد التأخير بمعدل 12% وذلك في 2012/10/30.

6. تم بيع أسهم المتأخر عن السداد منذ القسط الأول في 2012/12/31 بمبلغ 80 ريال للسهم الواحد، وبلغت مصاريف البيع 2000 ريال وقد سدد صافي المستحق للمساهم القديم في نفس التاريخ.  
المطلوب:

أ. قيود اليومية اللازمة.

ب. تصوير الحسابات المختلفة وكذا الميزانية العمومية كما في 2012/10/30، و 2012/12/31.

### الحل

#### تمهيد للحل:

- ✓ عدد الأسهم المصدرة = 100,000 سهم ---- رأس المال المصدر هو 10,000,000 ريال
- ✓ عدد الأسهم المكتتب بها = 140,000 سهم؛
- ✓ عدد الأسهم المرفوضة = 20,000 سهم؛ وبالتالي فإن عدد الأسهم المكتتب بها والمقبولة = عدد الأسهم المكتتب بها \_ عدد الأسهم المرفوضة
- ← 140,000 \_ 20,000 = 120,000 سهم تمثل الأسهم المكتتب بها والمقبولة.
- ✓ عدد الأسهم المكتتب بها والمقبولة < عدد الأسهم المصدرة ← هناك زيادة في الاكتتاب.
- $$100,000 < 120,000$$
- ✓ نسبة التخصيص =  $120,000 \div 100,000 = 6/5$ .
- ✓ المبلغ المسدد عند الاكتتاب للسهم المصدر = قيمة قسط الاكتتاب × مقلوب نسبة التخصيص
- $$60 = 5/6 \times 50 \text{ ريال}$$
- ✓ وتوزع تلك القيمة على النحو التالي:
- 50 ريال قسط اكتتاب
- 10 ريال جزء من قيمة قسط تخصيص
- وبالتالي فإن المتبقي من قيمة قسط التخصيص هو 5 ريال
- ✓ عدد الأسهم المتأخرة عن سداد المساهم عمر = عدد الأسهم المكتتب بها × نسبة التخصيص
- $$800 = 6/5 \times 960 \text{ سهم}$$
- ✓ عدد أسهم المساهم المتأخر (جلال) = 1,200 سهم؛

✓ عدد الأسهم المتأخرة عن سداد قسط التخصيص = عدد أسهم المساهم عمر 800 سهم؛  
 ✓ إجمالي عدد الأسهم المتأخرة عن سداد القسط الأول = عدد أسهم المتأخر عمر + عدد أسهم المساهم المتأخر  
 جلال.

$$2000 = 1200 + 800$$

✓ إجمالي عدد الأسهم المتأخرة عن سداد القسط الأخير = عدد أسهم المتأخر جلال = 1200 سهم.  
 1. قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
5/20	من د/ النقدية بالبنك إلى د / قسطي الاككتاب والتخصيص ,, اكتتاب من الجمهور عن 140,000 سهم بواقع 50 ريال,,	7,000,000	7,000,000
5/20	من د/ قسطي الاككتاب والتخصيص إلى د النقدية بالبنك ,, رد اكتتابات عن 20,000 سهم بواقع 50 ريال,,	1,000,000	1,000,000
5/20	من د / قسطي الاككتاب والتخصيص إلى د / رأس المال ,, إصدار 100,000 سهم بقيمة اسمية 200 ريال بواقع 50 ريال وحجز المبالغ الزائدة لسداد جزء من قسط التخصيص,,	5,000,000	5,000,000
7/1	من د / قسطي الاككتاب والتخصيص إلى د / رأس المال ,,طلب قسط التخصيص عن 100,000 سهم بواقع 15 ريال,,	1,500,000	1,500,000
7/30	من د/ النقدية بالبنك الى د/ قسطي الاككتاب والتخصيص ,, تحصيل المتبقي من قيمة قسط التخصيص عن 99,200 سهم بواقع 5 ريال,,	496,000	496,000
9/1	من د / القسط الأول إلى د / رأس المال	2,000,000	2,000,000

	„ طلب القسط الأول عن 100,000 سهم بواقع 20 ريال ”		
9/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأول „ تحصيل قيمة القسط الأول عن 98,000 سهم بواقع 20 ريال”	1,960,000	1,960,000
10/30	من د/ النقدية بالبنك إلى مذكورين د/ قسطين الاكتتاب والتخصيص د/ القسط الأول د/ فوائد التأخير تحصيل قيمة الأسهم المتأخرة للمساهم عمر عن 800 سهم بواقع 5 ريال قسط تخصيص و 20 ريال قسط أول وفوائد تأخير محتسبة على النحو التالي: $120 = 12/3 \times 100/12 \times 4000$ ريال $160 = 12/1 \times 100/12 \times 16000$ ريال	4,000 16,000 280	20,280
11/1	من د / القسط الأخير إلى د / رأس المال „ طلب القسط الأخير عن 100,000 سهم بواقع 15 ريال ”	1,500,000	1,500,000
11/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأخير „تحصيل قيمة القسط الأخير عن 98,800 سهم بواقع 15 ريال”	1,482,000	1,482,000
12/31	من د/ مصاريف بيع الأسهم إلى د/ النقدية بالبنك " إثبات مصاريف بيع الأسهم "	2,000	2,000
12/31	من د/ النقدية بالبنك إلى مذكورين د/ القسط الأول د/ القسط الأخير د/ مصاريف بيع الأسهم	24,000 18,000 2,000	96,000

	د/ فوائد تأخير د/ المساهم القديم " بيع أسهم المساهم المتأخر جلال عن 1,200 سهم بقيمة 80 ريال، وتحمله مصاريف بيع الأسهم واحتساب فوائد تأخير على النحو التالي: $720 = 12/3 \times 100/12 \times 24,000$ ريال $180 = 12/1 \times 100/12 \times 18,000$ ريال	900 51,100	
12/31	من د/ المساهم القديم إلى د/ النقدية بالبنك " سداد صافي المستحق للمساهم القديم "	51,100	51,100

## 2. تصوير الحسابات المختلفة:

مدین	د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص	دائن
1,000,000 إلى د/ النقدية بالبنك 5/20	7,000,000 من د/ النقدية بالبنك 5/20	
5,000,000 إلى د/ رأس المال 5/20	496,000 من د/ النقدية بالبنك 7/30	
1,500,000 إلى د/ رأس المال 7/1	4,000 من د/ النقدية بالبنك 10/30	
<b>7,500,000</b>	<b>7,500,000</b>	

مدین	د/ القسط الأول	دائن
2,000,000 إلى د/ رأس المال 9/1	1,960,000 من د/ النقدية بالبنك 9/30	
	16,000 من د/ النقدية بالبنك 10/30	
	24,000 رصيد مرهل في 10/30	
	<b>2,000,000</b>	
24,000 رصيد منقول في 11/1	24,000 من د/ النقدية بالبنك 12/31	
<b>24,000</b>	<b>24,000</b>	

مدین	د/ القسط الأخير	دائن
1,500,000 إلى د/ رأس المال 11/1	1,482,000 من د/ النقدية بالبنك 11/30	
	18,000 من د/ النقدية بالبنك 12/31	
	<b>1,500,000</b>	
<b>1,500,000</b>		

مدین	د/ رأس المال	دائن
	5,000,000 من د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 5/20	
	1,500,000 من د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 7/1	
	2,000,000 من د/ القسط الأول 9/1	
10,000,000	1,500,000 من د/ القسط الأخير 11/1	
		10,000,000 رصید مرحل في 11/30
	10,000,000	10,000,000

مدین	د/ النقدية بالبنك	دائن
7,000,000	إلى د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 5/20	1,000,000 من د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 5/20
496,000	إلى د/ قسطي الاکتتاب والتخصیص 7/30	
1,960,000	إلى د/ القسط الأول 9/30	
20,280	إلى مذكورين 10/30	8,476,280 رصید مرحل في 10/30
		9,476,280
8,476,280	رصید منقول في 12/1	2,000 من د/ مصاريف بیع الأسهم 12/31
1,482,000	إلى د/ القسط الأخير 11/30	51,100 من د/ المساهم القديم 12/31
96,000	إلى مذكورين 12/31	
		10,001,180 رصید مرحل في 12/31
		10,054,280
10,054,280		

الميزانية العمومية في 2013/10/30

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به 200,000 سهم قيمة اسمية 100		<u>20,000,000</u>	النقدية 8,476,280
رأس المال المصدر (الإصدار الأول) 100,000 سهم قيمة اسمية 100 ريال			بالبنك
(-) أقساط لم تطلب بعد: القسط الأخير	10,000,000		
100,000 سهم بواقع 15 ريال (-) أسهم متأخرة:	(1,500,000)		
القسط الأول (1,200 بواقع 20)	(24,000)		
رأس المال المدفوع		8,476,000	
إيرادات أخرى: فوائد تأخير		280	
الإجمالي		8,476,280	الإجمالي 8,476,280

الميزانية العمومية في 2013/12/31

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به 200,000 سهم قيمة اسمية 100		<u>20,000,000</u>	النقدية بالبنك 10,001,180
رأس المال المصدر الإصدار الأول			
100,000 سهم قيمة اسمية 100	10,000,000		
رأس المال المدفوع		10,000,000	
إيرادات أخرى: فوائد تأخير		1,180	
الإجمالي		10,001,180	الإجمالي 10,001,180

ب. المعالجة المحاسبية لإصدار الأسهم العينية:

حالة تقديم أصول عينية:

✓ عند استلام الأصول: تتم المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ إعلان التأسيس	من مذكورين د/ العقار د/ الأثاث د/ السيارات إلى د / المؤسسين » استلام الأصول العينية المقدمة كحصة عينية»	××	×× ×× ××

✓ إصدار الأسهم العينية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د / المؤسسين إلى د / رأس المال » إصدار الأسهم للمؤسسين »	××	××

حالة تقديم أصول وخصوم منشأة معينة:

✓ عند تقديم الأصول والخصوم بعد إعادة تقييمها:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ إعلان التأسيس	من مذكورين د/ العقار د/ الأثاث د/ السيارات إلى مذكورين د / الدائنين د/ المؤسسين » استلام الأصول والخصوم المقدمة كحصة عينية»	×× ××	×× ×× ××

✓ إصدار الأسهم العينية:

التاريخ	البيان	دائن	مدین
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د / المؤسسين إلى د / رأس المال ,, إصدار الأسهم للمؤسسين "	××	××

حالات الاختلاف بين الأسهم العينية وصافي قيمة الأصول

الحالة الأولى: حالة تساوي قيمة الأسهم العينية مع قيمة صافي الأصول المقدمة: وتأخذ نفس المعالجات المحاسبية أعلاه.

الحالة الثانية: حالة زيادة قيمة الأسهم العينية عن صافي قيمة الأصول: ويعتبر فارق الزيادة كأصل غير ملموس يمثل شهرة المحل.

التاريخ	البيان	دائن	مدین
عند تاريخ إعلان التأسيس	من مذكورين د/ العقار د/ الأثاث د/ السيارات د/ شهرة المحل إلى مذكورين د / الدائنين د/ المؤسسين ,, استلام الأصول والخصوم المقدمة محصنة عينية,,	××	××
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د/ المؤسسين إلى د/ رأس المال إصدار الأسهم العينية	××	××

الحالة الثالثة: حالة نقص قيمة الأسهم العينية عن صافي الأصول: يعتبر فارق النقص بمثابة احتياطي رأسمالي يسمى احتياطي تضخم في قيم الأصول.

التاريخ	البيان	دائن	مدین
عند تاريخ إعلان التأسيس	من مذكورين د/ العقار		××

	د/ الأثاث	xx	
	د/ السيارات	xx	
	إلى مذكورين		
	د / الدائنين	xx	
	د/ احتياطي تضخم قيم الأصول	xx	
	د/ المؤسسين	xx	
	,, استلام الأصول والخصوم المقدمة كحصة عينية,,		
عند تاريخ إعلان التأسيس	من د/ المؤسسين إلى د/ رأس المال إصدار الأسهم العينية	xx	xx

### تمـرـين عام (5)

صدر القرار بتأسيس شركة مساهمة يمنية في 2011/3/1 برأس مال 60 مليون ريال، وقد أصدرت الشركة كإصدار أول 150,000 سهم، وقد اكتتب المؤسسون في 40% من رأس مال الشركة وعددهم ثمانية وزعت عليهم بالتساوي، وطرح الباقي للاكتتاب العام.

فإذا علمت ما يلي:

1. سدد المؤسسون جزء من قيمة حصتهم المكتتب بها عن 23,000 سهم نقداً ودفعة واحدة؛ والباقي قدموا فيه أصول وخصوم شركة التضامن التي يمتلكونها بالتساوي والظاهرة في الميزانية العمومية في 2011 / 2/1 كالتالي:

إجمالي الأصول: 3,000,000 العقار ، 6,000,000 سيارات، 4,000,000 بضاعة.

إجمالي الخصوم: 2,000,000 دائنون، 11,000,000 رأس المال.

2. أعيد تقييم أصول وخصوم شركة التضامن على النحو التالي:

4,000,000 العقار ، 5,800,000 سيارات، 4,200,000 بضاعة، 2,200,000 دائنون.

3. تلقت الشركة اكتتابات من الجمهور في 120,000 سهم، وتقرر تخصيص الأسهم على أساس التوزيع النسبي مع حجز المبالغ الزائدة لسداد الأقساط التالية.

4. سددت القيمة الاسمية من قبل الجمهور على النحو التالي:

180 ريال قسط اكتتاب	يسدد خلال الفترة من 2/1 وحتى 2/10
45 ريال قسط تخصيص	يسدد خلال الفترة من 4/1 وحتى 4/30
45 ريال قسط أول	يسدد خلال الفترة من 6/1 وحتى 6/30
30 ريال قسط أخير	يسدد خلال الفترة من 9/1 وحتى 9/30

5. طلبت وسددت جميع الأقساط في مواعيد استحقاقها ما عدا المساهم (صلاح) كان قد اكتتب في 1,000 سهم تأخر عن السداد عند طلب القسط الأول، وتم بيع أسهم هذا المساهم في 11/1 بسعر 90 ريال للسهم الواحد، وبلغت مصاريف بيع الأسهم 1,500 ريال، واحتسبت فوائد التأخير بمعدل 12% سنوياً وسدد المستحق له في 2011/11/15.

المطلوب:

أولاً: قيود اليومية اللازمة

ثانياً: تصوير الحسابات المختلفة.

ثالثاً: تصوير الميزانية العمومية للشركة في 2011/6/30، 2011/11/30.

## الحل

تمهيد الحل:

✓ رأس المال المصرح بها = 60,000,000 ريال.

✓ القيمة الاسمية للسهم = 180 + 45 + 45 + 30 = 300 ريال

← عدد الاسهم المصرح بها =  $60,000,000 \div 300$  ريال = 200,000 سهم.

✓ عدد الاسهم المطروحة لاكتتاب المؤسسين =  $150,000 \times 40\%$  = 60,000 سهم.

عدد الأسهم النقدية = 23,000 سهم.

عدد الأسهم العينية = عدد الأسهم المطروحة لاكتتاب المؤسسين \_ عدد الأسهم النقدية

$60,000 - 23,000 = 37,000$  سهم.

قيمة الأسهم العينية =  $37,000 \times 300 = 11,100,000$  ريال.

صافي الأصول المقدمة من المؤسسين = 4,000,000 (العقار) + 5,800,000 (سيارات) +  
4,200,000 (بضاعة) \_ 2,200,000 (دائنون) = 14,000,000 \_ 2,200,000 = 11,800,000  
ريال.

← قيمة الأسهم العينية > صافي الأصول المقدمة

11,800,000 < 11,100,000 ← نقص قيمة الأسهم العينية عن قيمة صافي الأصول ويمثل ذلك المبلغ  
احتياطي تضخم قيم الأصول بمبلغ 700,000 ريال.

✓ عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب العام = 150,000 سهم \_ 60,000 سهم = 90,000 سهم

عدد الأسهم المكتتب بها من الجمهور = 120,000 سهم

← عدد الأسهم المكتتب بها < عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب

90,000 < 120,000 ← هناك زيادة في اكتتاب الأسهم فيتم احتساب نسبة التخصيص

نسبة التخصيص = عدد الأسهم المصدرة ÷ عدد الأسهم المكتتب بها

$$4/3 = 120,000 \div 90,000 =$$

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

$$240 = 3/4 \times 180 =$$

وتوزع تلك القيمة على النحو التالي:

180 ريال قسط اكتتاب

45 ريال محجوز لسداد قيمة قسط تخصيص

15 ريال محجوز لسداد جزء من قيمة قسط أول

المتبقي من قيمة قسط أول مبلغ 30 ريال يتم تحصيله في ميعاد طلب سداد القسط

✓ عدد الأسهم المتأخرة عن سداد القسط الأول والأخير = 1,000 سهم × 3/4 = 750 سهم.

✓ فوائد التأخير عن الأسهم المتأخرة للمساهم صلاح عن سداد القسط الأول = 100/12 × 22,500 ×

12/4 = 900 ريال. (عدد شهور التأخير = 7 و 8 و 9 و 10 ← أربعة شهور).

فوائد التأخير عن سداد القسط الأخير = 100/12 × 22,500 × 12/1 = 225 ريال.

مجموع فوائد التأخير = 1125 ريال. (225 + 900)

1. قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2/15	من مذكورين د/ العقار د/ الأثاث د/ بضاعة  إلى مذكورين د / الدائنين د/ المؤسسين د/ احتياطي تضخم قيم الأصول ,, استلام الأصول والخصوم شركة التضامن المقدمة من المؤسسين كحصة عينية عن 37,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال,,	2,200,000 11,100,000 700,000	4,000,000 5,800,000 4,200,000
2/15	من د/ البنك إلى د/ المؤسسين اكتتاب المؤسسين في 23,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال	6,900,000	6,900,000
2/15	من د/ المؤسسين إلى د/ رأس المال إصدار الأسهم العينية عن 37,000 سهم والأسهم النقدية عن 23,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال	18,000,000	18,000,000
2/15	من د/ النقدية بالبنك إلى د / قسطي الاكتتاب والتخصيص ,, اكتتاب من الجمهور عن 120,000 سهم بواقع 180 ريال,,	21,600,000	21,600,000
2/15	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى مذكورين د / رأس المال د/ القسط الأول ,, إصدار 90,000 سهم بقيمة اسمية 300 ريال بواقع 180 ريال وحجز المبالغ الزائدة لسداد قسط التخصيص وجزء من قيمة القسط الأول”	16,200,000 1,350,000	17,550,000
4/1	من د / قسطي الاكتتاب والتخصيص		4,050,000

	إلى د / رأس المال ،طلب قسط التخصيص عن 90,000 سهم بواقع 45”	4,050,000	
6/1	من د / القسط الأول إلى د / رأس المال ، طلب القسط الأول عن 90,000 سهم بواقع 45 ريال ”	4,050,000	4,050,000
6/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأول ، تحصيل المتبقي من قيمة القسط الأول عن 89,250 سهم بواقع 30 ريال”	2,677,500	2,677,500
9/1	من د / القسط الأخير إلى د / رأس المال ، طلب القسط الأخير عن 90,000 سهم بواقع 30 ريال ”	2,700,000	2,700,000
9/30	من د / النقدية بالبنك إلى د / القسط الأخير ،تحصيل قيمة القسط الأخير عن 89,250 سهم بواقع 30 ريال”	2,677,500	2,677,500
11/1	من د/ مصاريف بيع الأسهم إلى د/ النقدية بالبنك " إثبات مصاريف بيع الأسهم"	1,500	1,500
11/1	من د/ النقدية بالبنك إلى مذكورين د/ القسط الأول د/ القسط الأخير د/ مصاريف بيع الأسهم د/ فوائد تأخير د/ المساهم القديم " بيع أسهم المساهم المتأخر صلاح عن 750 سهم بقيمة 90 ريال، وتحميله مصاريف بيع الأسهم واحتساب فوائد تأخير على النحو التالي:	22,500 22,500 1,500 1,125 19,875	67,500

	ريال $900 = 12/4 \times 100/12 \times 22,500$ ريال $225 = 12/1 \times 100/12 \times 22,500$		
11/1	من ح/ المساهم القديم إلى ح/ النقدية بالبنك " سداد صافي المستحق للمساهم القديم "	19,875	19,875

2. تصوير الحسابات المختلفة:

مدین	ح/ قسطي الاككتاب والتخصيص	دائن
17,550,000 إلى ح/ رأس المال 2/15	21,600,000 من ح/ النقدية بالبنك 2/15	
4,050,000 إلى ح/ رأس المال 4/1		
<b>21,600,000</b>	<b>21,600,000</b>	

مدین	ح/ القسط الأول	دائن
4,050,000 إلى ح/ رأس المال 6/1	1,350,000 من ح/ قسطي الاككتاب والتخصيص 2/15	
	2,677,500 من ح/ النقدية بالبنك 6/30	
	22,500 رصيد مرحل في 6/30	
<b>4,050,000</b>	<b>4,050,000</b>	
22,500 رصيد منقول في 6/30	22,500 من ح/ النقدية بالبنك 11/1	
<b>22,500</b>	<b>22,500</b>	

مدین	ح/ القسط الأخير	دائن
2,700,000 إلى ح/ رأس المال 9/1	2,677,500 من ح/ النقدية بالبنك 9/30	
	22,500 من ح/ النقدية بالبنك 11/1	
<b>2,700,000</b>	<b>2,700,000</b>	

مدین	د/ رأس المال	دائن
	18,000,000 من د/ المؤسسين	2/15
	16,200,000 من د/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	2/15
	4,050,000 من د/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	4/1
42,300,000 رصيد مرحل في 6/30	4,050,000 من د/ القسط الأول	6/1
	42,300,000	
42,300,000	42,300,000 رصيد منقول في 7/1	
45,000,000 رصيد مرحل في 9/30	2,700,000 من د/ القسط الأخير	9/1
	45,000,000	

مدین	د/ النقدية بالبنك	دائن
6,900,000 إلى د/ المؤسسين	2/15	
21,600,000 إلى د/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	2/15	
2,677,500 إلى د/ القسط الأول	6/30	31,177,500 رصيد مرحل في 6/30
		31,177,500
31,177,500 رصيد منقول في 7/1	7/1	1,500 من د/ مصاريف بيع الأسهم 11/1
2,677,500 إلى د/ القسط الأخير	9/30	19,875 من د/ المساهم القديم 11/1
67,500 إلى مذكورين	11/1	
		33,901,125 رصيد مرحل في 11/30
		33,922,500

### الميزانية العمومية في 6/30 / 2011

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به		الأصول الثابتة	
200,000 سهم قيمة اسمية 300		العقار	4,000,000
رأس المال المصدر (الإصدار الأول)		سيارات	5,800,000
150,000 سهم قيمة اسمية 300	45,000,000	الأصول المتداولة	
(-) أقساط لم تطلب بعد:		النقدية بالبنك	31,177,500
القسط الأخير		بضاعة	4,200,000

90,000 سهم بواقع 30 ريال (-) أسهم متأخرة:	(2,700,000)			
القسط الأول (750 بواقع 30) رأس المال المدفوع	(22,500)			
احتياطي تضخم أصول		42,277,500		
الالتزامات المتداولة:		700,000		
دائنون		2,200,000		
الإجمالي		45,177,500	الإجمالي	45,177,500

### الميزانية العمومية في 2011/11/30

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به		<u>الأصول الثابتة</u>	
200,000 سهم قيمة اسمية 300	<u>60,000,000</u>	العقار	4,000,000
رأس المال المصدر والمدفوع (الإصدار الأول)		سيارات	5,800,000
150,000 سهم قيمة اسمية 300	45,000,000	<u>الأصول المتداولة</u>	
احتياطي تضخم أصول	700,000	النقدية بالبنك	33,901,125
الالتزامات المتداولة:		بضاعة	4,200,000
دائنون	2,200,000		
أرصدة دائنة أخرى:			
فوائد تأخير	1125		
الإجمالي		الإجمالي	47,901,125