

المعالجة المحاسبية للاكتتاب في الاسهم

يسمح بالنشر تحت هذا الاسم mostafa_elsaman1@yahoo.com

اصدار اسهم نقديه

اصدار اسهم عينية

التحصيل يتم فوري

التحصيل على اقساط

تقديم اصول

تقديم اصول وخصوم

الاكتتاب في عدد مساوى للاسهم المطروحة في السوق

الاكتتاب في عدد اكبر من الاسهم المطروحة

الاكتتاب في عدد مساوى (1)

الاكتتاب في عدد اكبر (2)

عند الاكتتاب:
من مذكورين :

بعد اعاده التقدير

بالقيم الدفترية

شراء الوُسسون لكل الاسهم:
عند الاكتتاب:
من ح/ البنك
الى ح/ المؤسسون
(الاكتتاب في عدد سهم نقدى
..القيمة الاسمية للسهم ..ج)
عند الاصدار:

عند الاكتتاب :
من ح/ البنك
الى مذكورين:
ح/ المؤسسون
ح/ المكتتبون في الاسهم
عند الصار :
من / مذكورين:

الاكتتاب
من ح/ البنك
الى ح/ قسط الاكتتاب
(الاكتتاب في ..سهم القيمة
الاسمية للسهم ..ج وقيمة قسط
الاكتتاب..ج)
الاصدار

رد المبالغ الزائدة:
نفس قيود (1) +رد المبالغ
الزائدة :
من ح/ قسط الاكتتاب
الى ح البنك
(رد المبالغ المحصلة عن
الاسهم الزائدة لاصحابها)

ح / اراضى
ح / مبانى
.....
ح / اى اصول مقدمه
الى ح/ المؤسسون
(اثبات انتقال ملكيه
الاصول الى شركه
الساهمه)

عند الاكتتاب
من مذكورين :
ح / اراضى
ح / مبانى
.....
ح / اى اصول
بالقيم المعدله

(1)عندما يكون صافى
الاصول = قيمه السهم
العينى
من مذكورين: الاصول
الى مذكورين
ح/ الخصوم
ح/ المؤسسون

من ح/ الوُسسون
الى ح/ راس المال الاسهم
العاديه
(اصدار ..سهم القيمة الاسمية
للسهم..ج)

ح/ المكتتبون في الاسهم
ح/ الوُسسون
الى ح/ راس المال
+ رد المبالغ الزائدة:
من ح/ المكتتبون في الاسهم
الى ح/ البنك

من ح/ قسط الاكتتاب
الى ح/ راس المال
(اصدار ..سهم القيمة الاسمية
للسهم ..ج وقيمة قسط الاكتتاب
..ج)
طلب التحصيل للقسط:

حجز المبلغ الزائد:
نسبه التخصيص=(عدد الاسهم
المصدره ÷ عدد الاسهم
المكتتب فيها)
المحصل عن السهم الواحد =
(المحصل عن كل الاسهم ÷ عدد
الاسهم
القيود :
نفس القيود ماعدا قيد التحصيل

عند الاصدار :
من ح/ المؤسسون
الى ح/ راس المال
للاسهم العينية
(اصدار ..سهم عينى
القيمة الاسمية للسهم
..ج)

الى مذكورين:
ح/ المؤسسون
ح/ دائنون
ح/ ا.د.
ح/ اى خصوم
بالقيم المعدله

(2)عندما يكون صافى
الاصول اقل من قيمه
السهم العينى يعتبر
الفارق (شهره محل)
من مذكورين :
ح/ شهره المحل
ح/ الاصول
الى مذكورين:
ح/ الخصوم
ح/ المؤسسون

شراء الوُسسون لجزء و طرح
الباقى للاكتتاب العام:
من ح/ البنك
الى / مذكورين:

ح/ الوُسسون
ح/ المكتتبون في الاسهم
عند الاصار:
من مذكورين:

ح/ المكتتبون في الاسهم
الى ح/ راس المال

من ح/ البنك
الى ح/ قسط التخصيص
(تحصيل قسط تخصيص)
طلب التحصيل على اقساط:

من ح/ البنك
الى ح/ قسط الاكتتاب
الى ح/ قسط تخصيص
(تحصيل قسط تخصيص بعد
خصم الخصص المحصل مقدما
عند الاكتتاب)

من مذكورين
ح/ البنك
ح/ قسط الاكتتاب
الى ح/ قسط تخصيص
(تحصيل قسط تخصيص بعد
خصم الخصص المحصل مقدما
عند الاكتتاب)

الى ح/ راس
المال للاسهم
العينية

(3)عندما يكون صافى
الاصول اكبر من قيمه
السهم الفرق تضخم
من مذكورين:
ح/ الاصول
الى مذكورين:
ح/ الخصوم
ح/ احتياطي تضخم
ح/ المؤسسون

ملاحظات:

(1) في حله تاخر بعض المساهمون عن سداد بعض الاقساط: (قسط التخصيص الاول والاخير) يحق لمجلس الاداره بيع ما يمتلكه المساهمون المتأخرين من اسهم ومن حصيله البيع يتم سداد (اقساط متاخره - مصاريف بيع - فوائد التأخير- سداد الباقي للمساهمين). اما اذا لم تكفى حصيله البيع لسداد الالتزامات يطالب بالباقي من المساهمين قضائيا ويجعل المساهمين المتأخرين مدينين بها.

القيد: من المذكورين: ح/ البنك ح/ المساهمين المتأخرين

الى المذكورين ح/ قسط تخصيص ح/ قسطاؤل واخير ح/ م بيع ح/ فوائد التأخير

(2) معالجه مصاريف التأسيس: هي مصاريف تنفق من قبل المؤسسون قبل تأسيس الشركه وبعد تأسيسها ويتم سدادها باحد الاحتمالات:

أ) دفعه واحده من ح/ مصاريف التأسيس

الى ح/ البنك

ب) اعتبارها مصاريف اداريه من 3 الى 5 سنوات ثم تحمل في ح الارباح والخسائر

من ح/ الارباح والخسائر

الى ح/ مصاريف التأسيس

(3) رسوم الاصدار: هي مبالغ تحصل من المساهمين مقدما عند الاكتتاب لتغطيه جزء من مصاريف

التأسيس وتقبل مع مصاريف التأسيس بالقيد التالي:

من ح/ رسوم الاصدار الى ح/ مصاريف التأسيس

(4) راس المال = عدد الاسهم * القيمة الاسميه للسهم

اذن عدد الاسهم = راس المال ÷ القيمة الاسميه للسهم

(5) كيفيه حساب باقى قسط التخصيص: في حاله دفع جزء منه عند الاكتتاب او حجز جزء منه عند

الاكتتاب بالمعادله السابقه يتم حساب قيمه السهم ثم يطرح

قائمه المركز المالى

البنك

م. التأسيس

(-) نصيب

السنة

منها

راس المال المرخص

به

راس المال المصدر او

الاسمى

(-) اقساط لم تطلب بعد

(-) اقساط متاخر

سدادها

راس المال المدفوع

ح/ البنك

رصيد

قسط الكتتاب

قسط تخصيص

قسط اول واخير

ح/ قسط الاكتتاب

البنك

راس المال

ح/ أ.خ.

مصاريف التأسيس

ح/ مصاريف التأسيس

ح/ رسوم الاصدار

ح/ أ.خ.

ح/ رسوم الاصدار

تعديل راس المال

اشترط القانون 159 لسنة 1981 ان يكون راس المال الصرح به تم اصداره بالكامل حتى يسمح بزياده راس المال

ويكون بواحد او اكثر من هذه الطرق

طرح اسهم جديده

تحويل قرض السندات

تحويل الاحتياطات

والارباح المرحله

التحصيل دفعه واحده:

1- الاكتتاب في كل الاسهم المصدرة.

2- الاكتتاب في عدد اكبر من الاسهم المصدرة.

التحصيل على اقساط:

1- الاكتتاب في كل الاسهم المصدرة

2- الاكتتاب في عدد اكبر من الاسهم المصدرة

المصدره

نفس القيود السابقه ولكن لتحقيق العداله

بين المساهمين الجدد دفع علاوه اصدار

ويرحل الى ح/ الاحتياطي القانونى

مساهمين قدامى (ارباح محتجزه -

احتياطات)

المساهمين الجدد يدفعوا بدلا منها علاوه

اصدار لان جميع المساهمين يتمتعوا

بنفس الحقوق

القيود

الاكتتاب (كما سبق)

الاصدار

من ح/ المكتتبون

الى المذكورين: ح/ راس المال

ح/ علاوه الاصدار

من ح/ علاوه الاصدار

الى ح/ الاحتياطي القانونى

الغاء قرض السندات:

من ح/ قرض السندات

الى ح/ حملة السندات

(الغاء قرض السندات)

قيد اصدار الاسهم:

من ح/ حملة السندات

الى المذكورين:

ح/ راس المال الاسهم

ح/ علاوه الاصدار

(اصدار .. بعلاوة اصدار)

اقفال الاحتياطي القانونى

مع العلاوه:

من ح/ علاوه الاصدار

الى ح/ احتياطي قانونى

(اقفال علاوة الاصدار فى

حساب الاحتياطي

القانونى)

باصدار اسهم مجانيه

تمنح للمساهمين

القدامى

القيود:

من ح/ احتياطي عام

الى ح/ راس المال

(تحويل الاحتياطي

العام الى اسهم

مجانتيه باصدار .. سهم

منحه للمساهمين

(القدامى)

			قسط الاككتاب	م. التأسيس				
--	--	--	--------------	------------	--	--	--	--

المعالجه المحاسببيه لاصدار السنداتnostafa_elsaman1@yahoo.com

<u>اصدار سندات بقيمه اقل خصم اصدار</u>		<u>اصدار سندات بقيمه اعلى علاوه اصدار</u>		<u>اصدار سندات بالقيمه الاسميه</u>	
التحصيل على اقساط	التحصيل دفعه واحده	التحصيل على اقساط	التحصيل دفعه واحده	التحصيل على اقساط	التحصيل دفعه واحده

<p>(1)الاكتتاب فى كل السندات</p> <p>رء:</p> <p>من ح/ البنك</p> <p>الى ح/ المكتتبون فى</p> <p>ت</p> <p>(الاكتتاب فى ..سند</p> <p>والقيمة الاسمية للسند ..ج)</p> <p>من ح/ المكتتبون فى</p> <p>ت</p> <p>الى ح/ قرض السندات</p> <p>(اصدار..سند القيمة</p> <p>له للسند ..ج بفائده..)</p> <hr/> <p>(2)الاكتتاب فى اكثر من</p> <p>سندات المصدرة:</p> <p>كل القيود السابقة ولكن اول</p> <p>ين بالمدفوع فعلا والثانى</p> <p>وب سدادة+ قيد رد الزيادة:</p> <p>من ح/ المكتتبون فى</p> <p>ت الى ح/ البنك</p> <p>الاكتتاب فى عدد اقل:</p> <p>فيقرر مجلس الادارة</p> <p>1 - اما الاكتفاء بالجزء</p> <p>م تغطيته</p> <p>2 -الغاء الاصدار كله ورد</p>	<p>(1)الاكتتاب فى كل السندات المصدرة:</p> <p>الاكتتاب:</p> <p>من ح/ البنك</p> <p>الى ح/ قسط الاكتتاب</p> <p>(الاكتتاب فى.. سند (%)القيمة الاسمية</p> <p>ج.. وقيمة قسط الاكتتاب..ج)</p> <p>اصدار:</p> <p>من ح/قسط الاكتتاب</p> <p>الى ح/ قرض السندات</p> <p><u>طلب التحصيل :</u></p> <p>من ح/ قسط تخصيص سندات</p> <p>الى ح/ قرض سندات</p> <p><u>تحصيل قسط التخصيص:</u></p> <p>من ح/ البنك الى ح/ قسط تخصيص</p> <p>طلب تحصيل قسط اول واخير:</p> <p>من ح/ قسط اول واخير الى ح/ قرض</p> <p>ت</p> <p><u>تحصيل قسط اول واخير:</u></p> <p>من ح/ البنك الى ح/قسط اول واخير</p> <p>(2)الاكتتاب فى اكثر من الاسهم</p> <p>رء: <u>1-رد الزيادة :</u></p> <p>من ح/قسط الاكتتاب الى ح/ البنك</p> <p>حجز المبالغ الزائده اول 3 قيود+</p> <p>من مذكوين(ح/قسط الاكتتاب ح/البنك)</p> <p>الى ح / قسط تخصيص</p>	<p>(1)الاكتتاب فى كل السندات المصدرة:</p> <p>من ح/ البنك</p> <p>الى ح/ المكتتبون فى السندات</p> <p>(الاكتتاب فى ..سند (%)القيمة الاسمية</p> <p>ج وسعر الاصدار..ج)</p> <p>من ح/ المكتتبون فى السندات</p> <p>الى مذكورين:</p> <p>ح/قرض السندات</p> <p>ح/علاوة الاصار</p> <p>(اصدار ..سند(%)القيمة الاسمية ..ج</p> <p>الاصدار ..ج)</p> <p><u>توزيع العلاوة على سنوات القرض:</u></p> <p>القرض =العلاوة÷ عدد السنين</p> <p>من ح/علاوة اصدار السندات</p> <p>الى ح/ فائده السندات</p> <p>(تخفيض الفائده بنصيب السنه من</p> <p>)</p> <p><u>ويحمل ح/ الارباح والخسائر بالعبء</u></p> <p><u>للفائده :</u></p> <p>من ح/ الاباح والخسائر</p> <p>الى ح/فائده قرض</p> <p>(تحميل اح/ ا.خ. بالعبء الحقيقى)</p> <hr/> <p><u>الاكتتاب فى عدد اكبر:</u></p> <p>رد الزيادة</p>	<p>(1)الاكتتاب فى كل السندات المصدرة:</p> <p>الاكتتاب:</p> <p>من ح/ البنك</p> <p>الى ح/ قسط الاكتتاب</p> <p>الاصدار:</p> <p>من ح/ قسط الاكتتاب</p> <p>الى مذكورين:</p> <p>ح/ قرض السندات</p> <p>ح/ علاوه الاصار</p> <p><u>تخفيض الفائده بنصيب السنه للعلاوه:</u></p> <p>من ح/ علاوه الاصدار</p> <p>الى ح/ فائده قرض السندات</p> <p><u>تحميل حساب الارباح والخسائر بالعبء</u></p> <p><u>للفائده</u></p> <p>من ح/ الارباح والخسائر</p> <p>الى ح/ فائده قرض السندات</p> <p><u>طلب تحصيل قسط تخصيص:</u></p> <p>من ح/ قسط تخصيص</p> <p>الى ح/ قرض السندات</p> <p><u>تحصيل قسط التخصيص:</u></p> <p>من ح/ البنك الى ح/ قسط تخصيص</p> <p>الاكتتاب فى عدد اكبر(1)<u>رد الزيادة</u></p> <p>(2)حجز المبالغ لاقساط قادمه</p> <p>من مذكورين(قسط الاكتتاب- البنك)</p> <p>الى ح/ قسط تخصيص</p>	<p>(1)الاكتتاب فى كل</p> <p>ت المصدرة:</p> <p>الاكتتاب:</p> <p>من ح/ البنك</p> <p>الى ح/ المكتتبون فى</p> <p>ت</p> <p>الاصدار:</p> <p>من مذكورين</p> <p>ح/ المكتتبون فى</p> <p>ت</p> <p>ح/ خصم اصدار</p> <p>الى ح/ قرض السندات</p> <p>توزيع خصم الاصدار</p> <p>نوات القرض ويقل فى ح</p> <p>القرض</p> <p>من ح/ فائده قرض</p> <p>ت</p> <p>الى ح/ خصم اصدار</p> <p>(زياده الفائده بنصيب</p> <p>من الخصم)</p> <p>ثم يخلل الارباح</p> <p>بائر بالعبء الحقيقى</p> <p>ن</p> <p>من ح فائده الرض</p> <p>ت</p> <p>الى ح/ الارباحوالخسائر</p>
<p><u>المعالجة المحاسبية لفوائد السندات</u></p>				

اصدار السندات بقيمتها الاسميه			السندات بعلاوه اصدار		بخصم اصدار
الاحتمال الاول القرض يسدد دفعه واخذه فى نهايه مدته اتفاق السنه الماليه للشركه مع سنه القرض			الاحتمال الثانى	الاحتال الثالث	مثل الثلاث حالات الاولى ولكن القيدىن التالىين من ح/ علاوه الاصدار الى ح/ فائده السندات من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائده السندات الفائده التى تخص الفتره نصيب السنه من العلاوه العبء الحقيقى للفائده دائما نقارن بين بدايه السنه كه فى سطر حيث نبدأ بسنه ى ثم سنه الشركه حتى نهايه ى فى اخر سنه له
من ح/ فائده السندات الى ح/ حمله السندات (اثبات استحقاق فائده ت) من ح/ حمله السندات الى ح/ البنك جارى (اثبات سداد الفوائد)	اما اذا فتح حساب خاص الفوائد: من ح/ فائده قرض سندات الى ح/ حمله السندات (اثبات استحقاق فائده ت) من ح/ بنك صرف فوائد الى ح/ البنك جارى (فتح حساب لصرف ا) من ح/ حمله السندات الى ح/ بنك صرف فوائد (اثبات سداد الفائده)	اذا كانت تخضع ب: من ح/ فائده قرض ت الى مذكورين: ح/ حمله السندات ح/ مصلحه الضرائب من مذكورين: ح/ حمله السندات ح/ مصلحه الضرائب الى ح/ بنك جارى (اثبات سداد المستحق السندات والضرائب)	القرض يسدد دفعه فى نهايه مدته وتختلف السنه الماليه له عن السنه الماليه ى من ح/ فائده قرض سندات الى ح/ فائده قرض مستحقه (تحميل السنه الماليه له بالعبء الحقيقى لفائده ى) من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائده قرض مستحقه فى بدايه السنه الثانيه: من مذكورين : ح/ فائده سندات مستحقه ح/ فائده قرض سندات الى ح/ حمله السندات من ح/ حمله السندات الى ح/ بنك جارى	سداد القرض على واتفاق السنه الماليه له مع سنه القرض مثل الحاله الاولى مع اختلاف الارقام	مثل الثلاث حالات الاولى ولكن القيدىن التالىين من ح/ علاوه الاصدار الى ح/ فائده السندات من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائده السندات الفائده التى تخص الفتره نصيب السنه من العلاوه العبء الحقيقى للفائده دائما نقارن بين بدايه السنه كه فى سطر حيث نبدأ بسنه ى ثم سنه الشركه حتى نهايه ى فى اخر سنه له
وفى الثلاث حالات يتم تحميل الفائده فى حساب الارباح والخسائر من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ فائده قرض سندات (اثبات تحميل الفائده)			ملاحظات: (1) فائده قرض السندات=القرض*معدل الفائده* عددالشهور/12 (2) تحسب الفائده على القيمه الاسميه بعيدا عن الخصم او العلاوه اى (على سعر الاصدار فقط) (3) تشمل المشاكل المحاسبية للفائده (الاستحقاق للفائده -دفع ه - تحميل السنه الماليه للشركه بالفائده)		

المشاكل المحاسبية لرد السندات:				دفاتر الاستاذ	
فى نهايه مده القرض يتم سداد قيمه الاسميه للقرض ايا كان سعر الاصدار ويكون رد اما				علاوه الاصدار	
(1)دفعه واحده :				ح/ خصم الاصدار	
من ح/قرض السندات الى ح/ حمله السندات (اثبات سداد القرض)				من ح/ فائده قرض عكس العلاوة	الى ح/ فائده سندات من ح/ المكتتبون فى السندات
من ح/حمله السندات الى ح/البنك جارى (اثبات سداد القرض)				ح/ فائده السندات	
(2)تخصيص حساب مستقل لسداد القرض:				من ح/ حمله السندات الى ح/فائده سندات مستحقه الى ح/ خصم اصدار	من ح/ الارباح الى ح/ حمله الى ح/فائده سندات الى ح/فائده سندات مستحقه
من ح/ بنك رد سندات الى ح/ بنك جارى من ح/ حمله السندات الى ح/بنك رد سندات (اثبات سداد قرض السندات)				ح / الارباح والخسائر	
(3)يكون حساب (احتياطى رد سندات) حتى لا يوجد صعوبة لرد قيمه السندات ولمواجه سائر تنتج عن بيع الاستثمارات للسندات ويرحل اليه عائد الاستثمار السنوى ولا يرحل ساب الارباح والخسائر ويتم وضعه ضمن حقوق المساهمين دون تخصيصه لاي غرض				الى ح/ فائده السندات	الى ح/ فائده السندات
من ح/ احتياطى رد سندات الى ح/ احتياطى عام				قائمه المركز المالى	
				<u>خصوم طويله الاجل:</u> قرض سندات (عدد السنوات – بفائده- القيمه الاسميه ج.) (-)خصم اصدار السندات (+)علاوه اصدار السندات <u>ارصده مدينه اخرى :</u> فائده سندات مستحقه	
				ح/ فائده سندات مستحقه	
				رصيد الى ح/حمله السندات	من ح/ فائده السنوات

قيود اليومية:
من ح/الارباح والخسائر
الى ح/ التوزيع
(ترحيل الارباح الخاصه لحساب
التوزيع)
من ح/ التوزيع
الى مذكورين:

قواعد توزيع الارباح

- (القانون نص على
- (1) ان لا يزيد الاحتياطي القانوني عن نصف راس المال فاذا زاد يتوقف الاحتياطي القانوني ويمكن استخدامه في زياده راس المال او تسديد ديون الشركه.
- (2) مجموع الدفعه الاولى والثانيه للمساهمين والعاملين
- 90% مساهمين
 - 10% للعاملين بشرط الايتجاوز مجموع مرتبات هم السنويه

مشروع توزيع الارباح: (وفقا للاولويه القانونيه للتوزيع)

- (1) ارباح العام المنتهى فى / /
- (2) (-) خسائر مرحله من سنوات ماضيه
- (3) احتياطي قانوني (5% على الاقل من صافى الربح)
- (4) احتياطي نظامي (يحدد نسبته حسب قانون الشركه) _ احتياطي (عام_راسمالي)
- (5) الدفعه الاولى للمساهمين والعاملين (5% على الاقل)
- اسهم ممتازه (يحدد نسبتها اذا كان الامتياز فى الارباح)
 - اسهم عاديه (5% على الاقل من راس المال المدفوع)
 - نصيب العاملين
- (6) حصص التأسيس ومكافاه اعضاء مجلس الاداره
- (10% على الاكثر من الربح بعد خصم احتياطي قانوني واحتياطي نظامي ودفعه اولي للمساهمين والعاملين)
- (7) حجز اى احتياطات اخرى (بناء على طلب مجلس الادارة)
- (8) الدفعه الثانيه للمساهمين والعاملين
- (9) فائض مرحل
- ربح السنه الماضيه
 - ربح السنه الحاليه

التصفيه

ح/ التصفيه

(1) بيع الاصول دفعه واحده ح/ التصفيه	(2) بيع كل اصل على حده ح/ التصفيه
القيم الدفترية للاصول	الى ح/ ارباح بيع الاصول
المخصصات والقيمه البيعيه	الى ح/ المدينون بالجزء غير المحصل
	من ح/ مخصص اجيو من ح/ دائنون بالجزء المتنازل عنه

ح/ البنك

الحصيله التقديه	سداد الالتزامات باولويه قانونيه من ح/ التصفيه
رصيد (مبلغ النقديه الموجود بالخزينه)	من ح/ مصاريف التصفيه
الى ح/ التصفيه (ثمن بيع الاصول دفعه واحده)	من ح/ ضرائب مدفوعه
الى ح/ اسم الاصل (عند بيع كل اصل على حده)	من ح/ اجور مستحقه للعاملين
	من ح/ الدائنون (بعد طرح الجزء المتنازل عنه)
	من ح/ اوراق دفع
	من ح/ القروض المضمونه

ح/ المساهمين

(-) حقوق المساهمين	+ حقوق المساهمين
الى ح/ شهره الحل	من ح/ راس المال المدفوع (من المزانیه)
الى ح/ مصاريف التأسيس	من ح/ احتياطات
الى ح/ خسائر مرخله (توزع بنسبه راس المال الاسمى)	(1) احتياطي قانوني او نظامي او اى احتياطات راسماليه : لكل المساهمين
الى ح/ خسائر تصفيه (بانسبه لاصحاب الاسهم الممتازة)	(2) اى احتياطات اخرى (مثل عام او تجديلات) لاصحاب الاسهم العاديه فقط
(1) الامتياز فى الارباح: يتحمل خسائر التصفيه كل المساهمين بنسبه القيمه الاسميه	من ح/ ارباح مرحله (للاسهم العاديه فقط بنسبه راس المال المدفوع)
(2) الامتياز فى الاصول: يتحمل اصحاب الاسهم العاديه خسائر التصفيه وبعد التهام كل النقديه يتم الاخذ من اصحاب الاسهم الممتازه	من ح/ ارباح التصفيه (لكل المساهمين بنسبه راس المال المدفوع)

قائمه المركز المالى

قائمه الدخل

سـنـه
المقارنه

ايرادات النشاط(وتشمل:صافى مبيعات انتاج تام _ صافى مبيعات بضائع مشتراه _ ارباح بيع تفسيط يخص العام _ خدمات مباعه _ ايرادات تشغيل للغير _ عائد عقودأجير تمويلي _ اخرى)

يخصم منها:

تكلفه انتاج الوحدات الباعه _ تكلفه شراء الوحدات المباعه _ تكاليف تسويقيه اجمالى تكاليف ايرادات النشاط

يضاف اليها:

منح واعانات

مجمل الربح او الخساره

يضاف اليها:

ايرادات استثمارات ماليه فى شركات قابضه وشقيقه _ ارباح بيع اوراق ماليه مخصصات انتفى الغرض منها بخلاف الاهلاك وهبوط اسعار بضاعه ديون سبق اعدامها _ ايرادات وارباح اخرى

يخصم منه:

مصروفات اداريه(رواتب مقطوعه _ بدلات مجلس الاداره)

اى مخصصات بخلاف الاهلاك وهبوط اسعار بضاعه _ اعباء وخسائر ديون معدومه _ خسائر بيع اوراق ماليه _ اخرى

صافى الارباح والخسائر قبل المصروفات التمويلية والفوائد الدائنه

يخصم:مصروفات تمويلية

يضاف :فوائد دائنه

صافى ارباح النشاط

يضاف ويخصم (ربح غير عادى خسائر غير عاديه مثل بيع اصول ثابتته فروق عمله _ سنوات سابقه _ ارباح وخسائر راسماليه)

صافى الربح او الخساره قبل الضرائب

يخصم ضرائب الدخل

					<p>(1) الاصول طويله الاجل: الاصول الثابته يخصص مجمع الاهلاك الاصول من كل اصل مشروعات تحت التنفيذ (تكوين استثمارى _ انفاق استثمارى)</p> <p>(2) استثمارات طويله الاجل: استثمارات عقاريه _ استثمار فى شركات تابعه شقيقه (القيمه السوقيه ج.. _ اسهم اخرى _ سندات _ قروض وارصده مدينه طويله الاجل.</p> <p>(3) اصول غير ملموسه بالصافى : شهره محل _ براءه اختراع _ علامه تجاريه _ حقوق امتياز وتاليف _ نفقات مرسله _ نفقات مؤجله</p> <p>(4) مجموع الاصول طويله الاجل</p> <p>(5) الاصول المتدوله: مخزون (بعد خصم المخصص البالغ قيمته....) عملاء واوراق دفع وحسابات مدينه (بعد خصم المخصص البالغ قيمته) استثمار اتماليه متداوله (بعد خصم المخصص البالغ قيمته) نقديه بالبنوك والصندوق مجموع الاصول المتدوله</p> <p>(6) الالتزامات متدوله: مخصصات (ضرائب متنازع عليها _ مطالبات ومنازعات) بنوك دائنه (قروض قصيره الاجل _ اعتمادات مستنديه _ سحب على المكشوف) _ موردون واوراق دفع وحسابات دائنه (دائنو التوزيعات _ مصاريف مستحقه _ ايراد مقدم _ ارباح مبيعات تقسيط تخص اعوام لاحقه _ اقساط قروض طويله الاجل تستحق فى اعوام لاحقه) مجموع الالتزامات المتدوله راس المال العامل</p> <p>اجمالى الاستثمارات (4+5) ويتم تمويله على النحو التالى:</p> <p>(7) حقوق الملكية: راس المال المصدر [(-) اقساط لم تدفع بعد (-) اقساط متاخر سدادها] راس المال المدفوع _ احتياطات _ ارباح وخسائر مرحله _ اسهم الخرانه _ مجموع حقوق الملكية</p> <p>(8) التزامات طويله الاجل: (قروض طويله الاجل) اجمالى تمويل الاستثمارات (7+8)</p>
--	--	--	--	--	---

<p>صافى المبيعات(انتاج تام _بضاعة مباعه) ** اجمالى المبيعات (**)(-)مردودات و مرتجعات و مسموحات المبيعات (تخص اعوام سابقه او تخص هذا العام) (**)(-)الخصم المسموح به</p>	<p><u>قائمه الدخل : ايرادات النشاط</u> يخضم منه ت شراء بضاعة المباعه <u>قائمه المركز المالى : اصول متدوله:</u>مخزون بضاعة جاهزه بعد طرح المخصص البالغ قيمته <u>(2)منشاه صناعيه:</u> ** مخزون انتاج غير تام اول المده ** + تكاليف انتاج خلال الفتره(خامات_ قطع غيار ومهمات _كهرباء اجور نقديه _ مزايا عينيه _ اهلاك واستهلاك _ ايجار اصول ثابتة بخلاف العقارات) (**)(-)مخزون انتاج غير تام اخر المده ** =تكلفه وحدات تامه خلال الفتره ** +تكلفه وحدات تامه اول الفتره(-)تكلفه وحدات تامه اخر الفتره</p>	<p><u>مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها :</u> (1) <u>بفرض عدم وجود مخصص</u> <u>يفتح حساب للديون المعدومه</u> من ح/ ديون معدومه الى ح/ العملاء (2) <u>بفرض وجود مخصص:</u> (1) كفايه المخصص: لتغطيه الديون المعدومه من ح/ مخصص ديون معدومه الى ح العملاء (تخفيض مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها) من ح/ اعباء وخسائر الى ح/ مخصصات(م.د.م) (2) <u>عدم كفايه المخصص</u> من مذكورين: ح/ مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها ح/ ديون معدومه الى ح/ العملاء (تزويد المخصص) من ح/ اعباء وخسائر الى ح المخصصات</p>
<p>عائد عقود تاجير تمويلي: (1) ما يخص العام:قائمه الدخل(ضمن ايرادات النشاط) (2)الباقى (مؤجل):الميزانيه(ضمن خصوم متدوله) التكليف والمصروفات: (1)منشاه تجاريه: ** <u>تكلفه مخزون بضاعة مشراه بغرض البيع (اول المده)</u> ** +تكلفه مشتريات بضاعة خلال الفتره ** +تكلفه بضاعة متاحه للبيع ** (-)ت مخزون بضاعة مشراه بغرض البيع (اخر المده)</p>	<p><u>(ب) منشاه صناعيه :</u> <u>(تكلفه انتاج وحده مباعه)</u> ** مخزون انتاج غير تام اول المده + تكاليف انتاج خلال الفتره (خامات – قطع غيار – كهرباء مهمات -اجور نقديه – مزايا عينيه – اهلاك واستهلاك – ايجار - اصول ثابتة بخلاف العقارات) (-) مخزون انتاج غير تام اخر المده = تكلفه وحدات تامه خلال الفتره + تكلفه وحدات تامه اول المده (-) تكلفه وحدات تامه اخر المده</p>	<p>فى نهايه السنه المالىه لابد من حساب مخصص م.د.م = (مدينون (-) ديون معدومه عند الجرد) * نسبة المخصص المراد تكوينه (ديون معدومه عند الجرد+الديون المعدومه اثناء السنه) <u>نجد احد الاحتمالات:</u> (1) متساويه لا تاثير على قائمه الدخل (2) اقل من الخصص مثلا المراد تكوينه 5000 والمكون 3000 خساره القيد من ح/ اعباء وخسائر(خساره م.د.م) الى ح/ م.د.م من ح/م.د.م الى ح/المخصصات (3) المكون اكبر مثلا المراد تكوينه5000 والمكون 6000 الفرق 1000 ربح القيد من ح/ المخصصات م.د.م الى ح/ ايرادات متنوعه</p>
<p>** = بضاعة المباعه(بضاعة جاهزه) <u>ملحوظه :</u> المخزون اخر المده: يعطى كتسويه جرديه ويراعى مبدا الحيطة والحذر (سعر السوق والتكلفه ايهما اقل) عند وجود التكلفه اعلى من سعر السوق يكون بالفارق مخصص هبوط اسعار بضاعة المراد تكوينه المكون المراد تزويد المخصص به</p>	<p>ملحوظه : مخزون اخر المده (انتاج تام- انتاج غير تام) يطبق عليه نفس التسويه (اليطه والحذر) الديون المعدومه ومخصص الديون المشكوك فيها : (1) نص النظام المحاسبى على خصم الديون المعدومه من مخصص الديون المشكوك فى تحصيله (2) الديون المعدومه ____ توضع فى قائمه الدخل تكاليف ومصروفات اعباء وخسائر (3) مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها __ الميزانيه خصوم مخصصات</p>	<p>ملحوظه : مخزون اخر المده (انتاج تام- انتاج غير تام) يطبق عليه نفس التسويه (اليطه والحذر) الديون المعدومه ومخصص الديون المشكوك فيها : (1) نص النظام المحاسبى على خصم الديون المعدومه من مخصص الديون المشكوك فى تحصيله (2) الديون المعدومه ____ توضع فى قائمه الدخل تكاليف ومصروفات اعباء وخسائر (3) مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها __ الميزانيه خصوم مخصصات</p>