

السلسلة رقم 03: حول محور تخصيص النتيجة

التمرين :

رأس المال الاجتماعي لـ ش.ذ.م.م السناء مكون من 30000 حصة اجتماعية، الأموال الخاصة للشركة الخاصة بالدورتين الأخيرتين معطاة بالجدول الموالي:

(المبالغ بـ: 1 ون = 1000 دج)

2016/12/31	2015/12/31	
3.000.000	3.000.000	رأس المال الاجتماعي
288.900	271.310	احتياطات قانونية
4.142.000	4.033.000	احتياطات أخرى
21.560	6.350	ترحيل من جديد
271.300	؟	نتيجة النشاط
7.723.760	؟	المجموع

معطيات أخرى

- تم تحرير رأس مال الشركة بالكامل.
- تم تخصيص نتيجة سنة 2015 في 2 جوان من السنة 2016، ونتيجة سنة 2016 في 6 جوان من سنة 2017.
- تودع توزيعات الأرباح الخاصة بسنة 2015 في الحسابات البنكية للشركاء في 1 جويلية من سنة 2016.
- توزيعات الأرباح الممتازة الموافقة للحصص الاجتماعية الخاصة بسنة 2015، تم رفعها إلى 4000 دج، والخاصة بسنة 2016 إلى 3000 دج.

المطلوب:

- 1- إعادة تخصيص نتيجة سنة 2015.
- 2- إيجاد معدل الفائدة التأسيسية.
- 3- التسجيل المحاسبي لتخصيص نتيجة سنة 2015
- 4- عرض مشروع تخصيص نتيجة سنة 2016.

حل التمرين:

1- إعادة تخصيص نتيجة سنة 2015.

أولا يجب حساب نتيجة سنة 2015، ولا يمكن حسابها إلا بالاعتماد على تغيرات الاحتياطات القانونية، حيث يتم تكوين الاحتياطات القانونية بنسبة 5%.

$$288900 - 271310 = 17590$$

حجم الاحتياطات القانونية التي تم تشكيلها تبعا لنتيجة سنة 2015 والتي تمثل 5% منها هو: 17590
ومنه نتيجة سنة 2015 هي: $351800 = (17590 / 0,05)$

ملاحظة: يجب الانتباه إلى عدم وجود مشكلة بلوغ الاحتياطات القانونية نسبة 10% من رأس المال.

جدول تخصيص نتيجة سنة 2015

العناصر	المبالغ
النتيجة الصافية	351800
الاحتياطات القانونية	-17590
أرباح السنوات الماضية	+6350
أرباح قابلة للتوزيع	340560
احتياطات اختيارية (حسب التغير في الجدول المعطى)	-109000
توزيعات الأرباح	-210000
ترحيل من جديد	21560

2- إيجاد معدل الفائدة التأسيسية

نصيب كل حصة في رأس المال من توزيعات الأرباح هو $1000 \times 7 = 30000 / 210000$ دج للحصة، مبلغ 4000 دج من هذه التوزيعات عبارة عن توزيعات أرباح ممتازة والمتبقي عبارة عن فائدة تأسيسية. علما أن قيمة الحصة الواحدة في رأس المال هي 100000 دج (رأس المال مقسوم على عدد الحصص) ومنه، فإن قيمة الفائدة التأسيسية لكل حصة تحسب كما يلي:

$$3000 = r * 100000 \text{ حيث } r \text{ هو معدل الفائدة التأسيسية المطبق والذي تبلغ قيمته } r = 3\%$$

3- التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية

دائن	مدين	2016/06/02	ر ح	ر ح
	351800	من: ح/النتيجة الصافية		120
	6350	ح/ترحيل من جديد: أرباح السنوات الماضية		110
17590		إلى: ح/الاحتياطات القانونية	1061	
109000		ح/الاحتياطات الاختيارية	1068	
21560		ح/ترحيل من جديد	110	
210000		ح/توزيعات أرباح (الأولية والممتازة)	457	
		تخصيص النتيجة الصافية		
		2016/07/01		
	210000	من ح/ توزيعات الأرباح للشريك (الأولية والممتازة)	512	4571
210000		إلى ح/ بنك، حسابات جارية		
		تحويل حصص الأرباح للحسابات البنكية		

4- جدول تخصيص نتيجة لسنة 2016

لتخصيص نتيجة سنة 2016 تم حساب الاحتياطات القانونية الواجب تكوينها كما يلي:

$$0,05 * 271300 = 13565$$

وقد تبين أن الاحتياطات القانونية الواجب تكوينها من أجل بلوغ نسبة 10% من رأس المال هي: 11100، ولأن نسبة 5% % التي تم حسابها لن يتم تشكيلها كليا كاحتياطات قانونية بل سيتم إتمام القيمة المتبقية لبلوغ الحد القانوني 10 % والباقي يدمج مع الأرباح القابلة للتوزيع (2465=11100-13565).

جدول تخصيص النتيجة لسنة 2016

العناصر	المبالغ
نتيجة النشاط	271300
الاحتياطي القانوني	-11100
ترحيل من جديد: أرباح السنة الماضية	+21560
الأرباح القابلة للتوزيع	2465+281760
	284225=
توزيعات أرباح (3+3)*30000	-180000
ترحيل من جديد	104225