

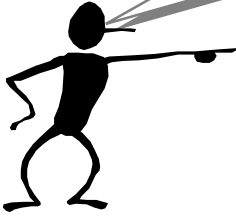
الفصل الثالث عشر (المحاسبة في الشركات المساهمة)



ملاحظة هامة:

هذه مذكرة لتلخيص النقاط الأساسية التي سوف يتدلقانها في المحاضرة، ولكنها ليس المصدر

الرئيسي للمعلومات ولا تغني عن الكتاب



مقدمة الفصل:

شركات المساهمة نوع من أنواع الشركات و سينصب هذا الفصل على الأمور المحاسبية للمحاسبة عن هذا النوع من الشركات

أهداف والفرض من دراسة الفصل:

- Ø التعرف على مفهوم شركة المساهمة و خصائصها .
- Ø كيفية محاسبة شركات المساهمة و إعداد القيود المحاسبية الخاصة

تعريف شركات المساهمة و خصائصها:

تعرف على أنها شركة ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية، قابلة للتداول، و لا يسأل الشركاء فيها إلا بالمبالغ التي يملكونها في الشركة.

خصائصها:

- (١). لها شخصية محاسبية مستقلة (اعتبارية)
 - Ø أن الشركة مستقلة عن حملة أسهمها (ملاكها)
 - Ø الشركة نفسها تبيع و تشتري وتلتزم بالإضافة إلى أنها مسئولة عن ديونها.
 - Ø لا تتأثر الشركة بنقل ملكية أسهمها من شخص لآخر أو موت أو إفلاس أحد حملة الأسهم.
- (٢). إدارة الشركة
 - Ø إن إدارة الشركة منفصلة عن ملاكها (حملة أسهمها).
 - Ø أن إدارة الشركة تكون عن طريق:
 - الجمعيات العمومية للمساهمين B مجلس الإدارة B عضو مجلس الإدارة المتدب (المدير العام) B الموظفين.
- (٣). سهولة تبادل الأسهم
 - يجوز لحملة الأسهم تداول أسهم الشركة دون الحاجة إلى أخذ موافقة الشركاء .
- (٤). العمل في ظل نظام الشركات

أنواع الأسهم التي تصدرها الشركة

أنواع الأسهم التي تصدرها الشركة :

ويتم تقسيمها إلى:

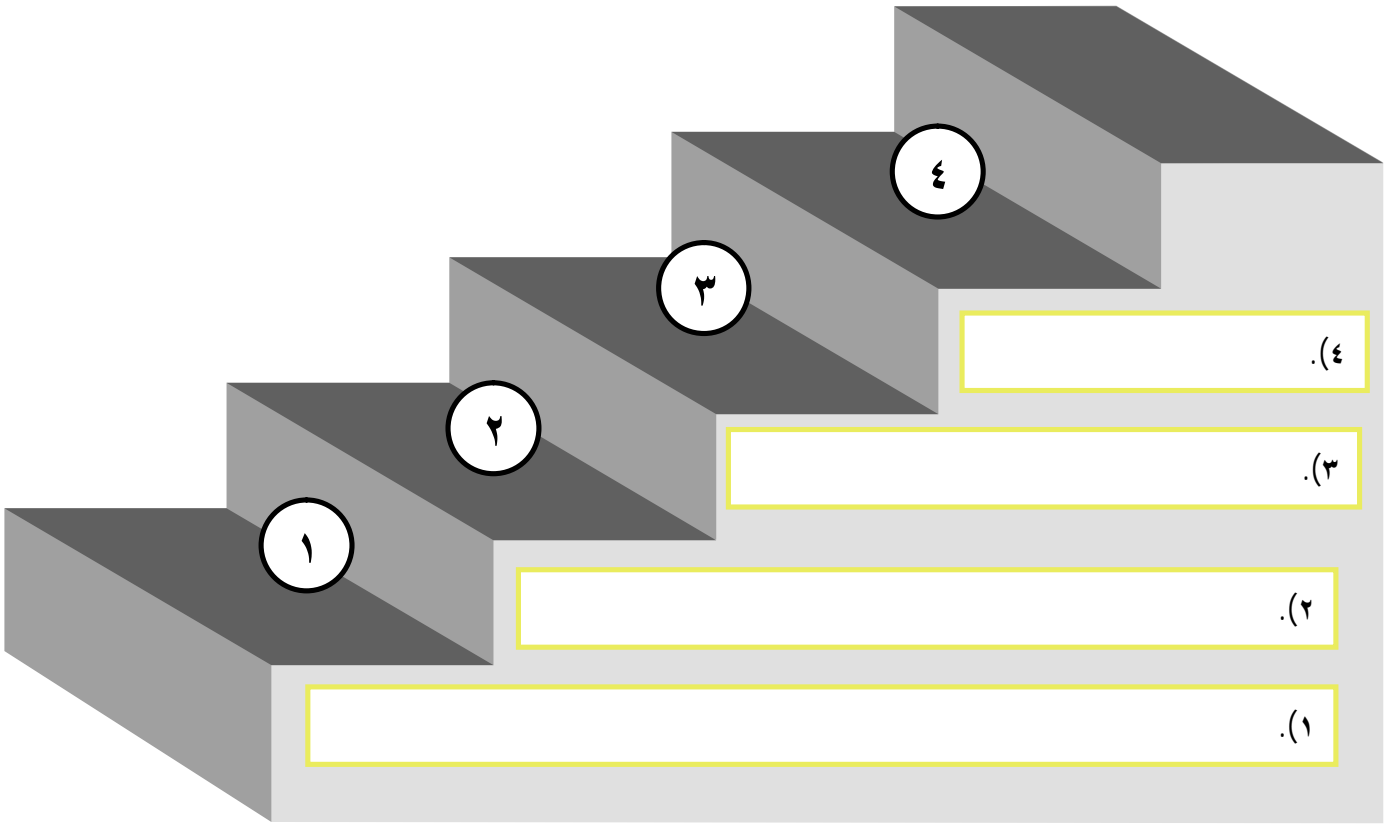
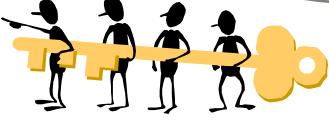
(١). الأسهم العادية

(٢). الأسهم الممتازة:

(٣). حصص التأسيس:

٣. حصص التأسيس:	٢. الأسهم الممتازة:	السهم العادية	
<p>(١). لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة و لا يشترك أصحابها في إدارة الشركة.</p> <p>(٢). يجوز أن تمنح هذه الحصص نسبة من الأرباح الصافية لا تزيد عن ١٠% من الأرباح بعد توزيع نصيب على المساهمين لا يقل عن ٥% من رأس المال المدفوع.</p> <p>(٣). يجوز أن تمنح عند التصفية.</p> <p>(٤). وهي تصدر لمن يقدم إلى الشركة براءة اختراع</p> <p>(٥). لا يوجد لها قيود إثبات في تاريخ التأسيس</p>	<p>هي الأسهم التي تعطى لحاملها الحق في التمتع بميزة إضافية من تلك الحقوق التي يتمتع بها حملة الأسهم العادية.</p> <p>(١). يحصل حامل السهم الممتاز على نسبة معينة من الأرباح قبل أن يحصل حملة الأسهم العادية على شيء.</p> <p>(٢). أنها مجمعة للأرباح (عندما لا تتحقق أرباح في سنة معينة تكفي لدفع هذه النسبة لحملة الأسهم الممتازة فان ما لم يدفع لهم من أرباح ينقل إلى العام أو الأعوام القادمة و يدفع لحملة الأسهم الممتازة نصيبهم من الأرباح عن الأعوام السابقة قبل أن يدفع لحملة الأسهم العادية شيئاً) (٣). الأولوية في استرداد القيمة الاسمية لأسهمهم في حالة إفلاس الشركة و تصفيتها .</p>	<p>الأكثر شيوعاً في المملكة السهم العادي يمثل جزءاً من رأس مال الشركة يتمتع حامله بحقوق منها:</p> <p>(١). حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين.</p> <p>(٢). حق الحصول على أرباح عند تقرير الشركة توزيع الأرباح على حملة الأسهم العادية.</p> <p>(٣). حق الحصول على جزء من نتيجة تصفية الشركة المساهمة في حالة تصفيتها و حصول فائض من المال بعد تسديد التزامات الدائنين</p>	<p><u>حقوق حامل الأسهم لكل من:</u></p>
		تسديد قيمة السهم للشركة	<u>التزامات</u>
	<p>(١). ليس لها حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين.</p> <p>(٢). يتمتع حملة الأسهم العادية بفائض الأرباح بعد دفع حصة الأسهم الممتازة التي يحددها الصك.</p>		<u>العيوب</u>
<p>السهم الاسمي: أن اسم مالكة مكتوب في صك السهم (اسم المشتري) عن طريق تقييدها في سجلات الشركة</p> <p>السهم لحامله: صك لا يحمل اسم شخص معين و إنما يتم تداوله بنقله فقط من حوزة البائع إلى حوزة المشتري.</p>			<u>أنواعها</u>

الخطوات الأساسية لإعداد قيد سداد رأس المال في الشركات المساهمة؟



مثال (١) الحالة الأولى السداد دفعة واحدة:

لقد تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وقيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال ، اكتب المؤسسون في ٢٥% من الأسهم و طرح الباقي للاكتتاب العام ، و طلب تسديد ١٠٠% من القيمة الاسمية للسهم.
المطلوب :

قيود اليومية اللازمة للاكتتاب في اسهم الشركة و تحصيل راس المال في كل من الحالات التالية:
أ). نفرض أن المكتتبين دفعوا كامل القيمة الاسمية للأسهم التي اكتتبوا فيها و أن الأموال حصلت و أودعت في البنك
ب). أن الاكتتاب العام غطى ١٥٠% من القيمة المطلوبة من المكتتبين

مثال (٢) الحالة الثانية السداد بأقساط

لقد تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وقيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال ، اكتب المؤسسون في ٢٥% من الأسهم و طرح الباقي للاكتتاب العام ، و طلب تسديد ١٠٠% من القيمة الاسمية للسهم على أن تحصل على قسطين متساويين.
المطلوب :

قيود اليومية اللازمة للاكتتاب في اسهم الشركة و تحصيل راس المال في كل من الحالات التالية:
أ). أن الشركة طلبت بتسديد (القسط الأول) ٥٠% من القيمة الاسمية عند الاكتتاب و أن ذلك تم دون زيادة .
ب). عندما تطلب الشركة سداد القسط الثاني و تجميع حصيلة التسديد لدى البنوك

مثال (٣): تخلف بعض المساهمين عن تسديد القسط الثاني عندما تطلبه الشركة

نفرض أن أحد المساهمين اكتب في ١٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال سدد ٥٠% من قيمتها وقت الاكتتاب. وعندما طلب تسديد القسط الثاني اعتذر فباعت الشركة أسهمه
المطلوب : اجراء القيود المحاسبية لكل حالة عندما يتم البيع:

١ . القيمة الاسمية

٢ . اكثر من القيمة الاسمية

٣ . اقل من القيمة للأسهم المباعة (أ). و لنفرض أنها بيعت ٧٥,٠٠٠ ريال (٧٥ ريال/سهم)

ب). نفرض أنها بيعت بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال للسهم

مثال (٤): (التسديد في شكل أصول غير نقدية)

أ). أن مؤسسة دردية للنقل دخل صاحبها مع مجموعة من رجال الأعمال مؤسسين لشركة مساهمة للنقل على أن ينقل للشركة أسطول سيارته التي قيمها المؤسسين بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ ريال ب). أن مؤسسة دردية للنقل اتفقت مع الشركة المساهمة على أن تنقل المؤسسة للشركة أسطول النقل بقيمة قدرها ٥٠٠٠,٠٠٠ ريال على أن تتولى سداد ديون قدرها ١٠٠٠,٠٠٠ ريال و تقبل صاحب مؤسسة النقل مؤسسا في الشركة المساهمة ب ٤٠,٠٠٠ سهما.
المطلوب قيود اليومية ؟

إصدار الأسهم بأقل أو بأكثر من القيمة الاسمية :

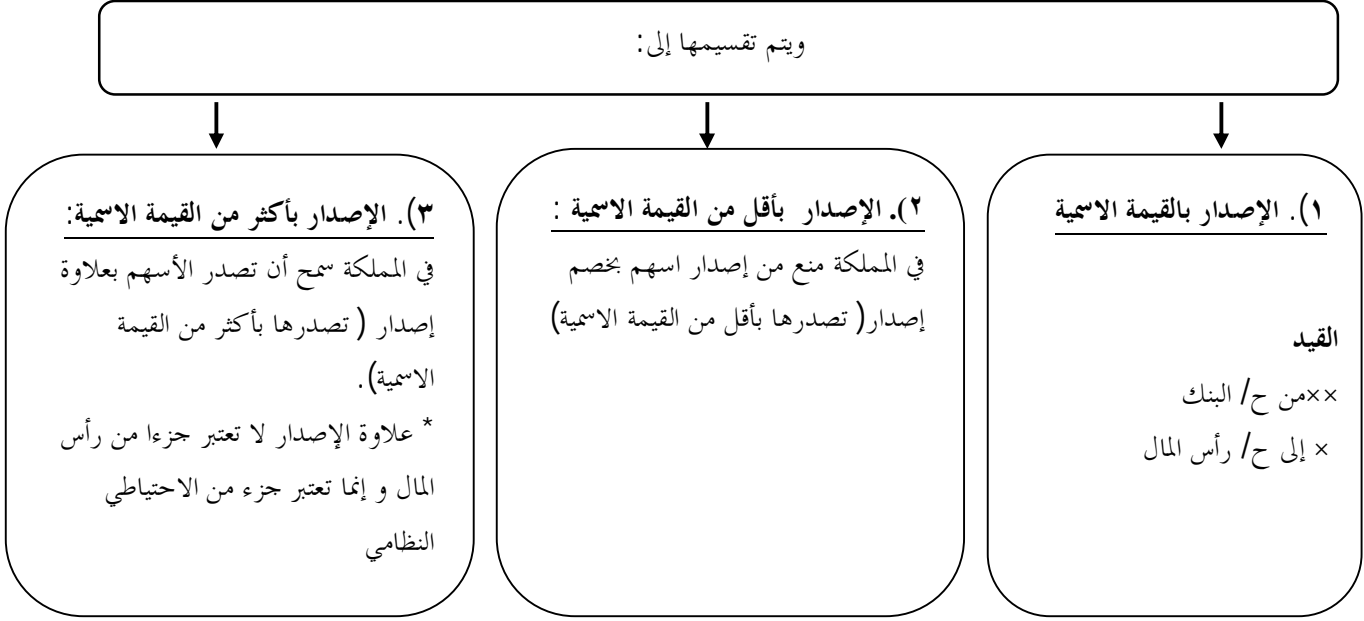
∅ لا بد من تحديد القيمة الاسمية للأسهم

في المملكة :

∅ الأسهم الغير محددة القيمة الاسمية غير مسموح إصدارها في المملكة

إصدار الأسهم:

ويتم تقسيمها إلى:



مثال (١) الإصدار بأكثر من القيمة الاسمية:

لقد تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال و قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال ، إلا انه بيعت أسهم الشركة ذات القيمة الاسمية ١٠٠ ريال ب ١١٠ ريال و تم الاكتتاب في جميع اسهم الشركة وتم تسديد كامل قيمة الأسهم

مثال (٢)

أصدرت إحدى شركات المساهمة السعودية ١٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢٠٠ ريال و ذلك بسعر إصدار ٢٥٠ ريال للسهم و تم الاكتتاب في جميع اسهم الشركة وتم تسديد كامل قيمة الأسهم

مثال (رأس المال الممنوح)

شركة أنشئت كتوسع لمشروع حكومي بلغ صافي استثمارات الحكومة فيه حتى وقت تأسيس الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً قررت الحكومة منحها إعانة للشركة الجديدة. ولنفرض أن هذه الاستثمارات تتمثل في الأصول الآتية حسب صافي قيمتها الدفترية

آلات و معدات (صافي بعد الاستهلاك)	٨٠٠٠,٠٠٠
مباني و أراضي (صافي بعد الاستهلاك)	٢٠٠٠,٠٠٠
سيارات (صافي بعد الاستهلاك)	١٠٠٠,٠٠٠

مثال مصاريف التأسيس

تأسست إحدى شركات المساهمة برأس مال قدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال و قد دفع المؤسسون من أموالهم الخاصة أثناء تأسيس الشركة مصاريف تسجيل الشركة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال و قد قامت الشركة بسدادها للمساهمين عن طريق شيك المطلوب

قيد سداد الشركة المساهمة مصاريف التأسيس للمساهمين

مثال حصص التأسيس

تأسست إحدى شركات المساهمة برأس مال قدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال و قد دفع المؤسسون من أموالهم الخاصة أثناء تأسيس الشركة حصص تأسيس بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال المطلوب

قيد إصدار الشركة المساهمة حصص التأسيس في تاريخ التأسيس

مثال الأسهم الممتازة:

عندما تصدر الشركة ١٠,٠٠٠ سهماً ممتازاً بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم

أرباح الشركة المساهمة و كيفية توزيعها
(الجزء الثاني)

أرباح الشركة المساهمة : هي صافي الدخل بعد الزكاة الشرعية و ضرائب استثمار المال الأجنبي إن وجدت

توزيع الأرباح كما هو في التسلسل التالي:



ملاحظة :

يجوز للجمعية العمومية للمساهمين أن توقف تجنّب الاحتياطي النظامي متى بلغ الاحتياطي نصف رأس مال الشركة.

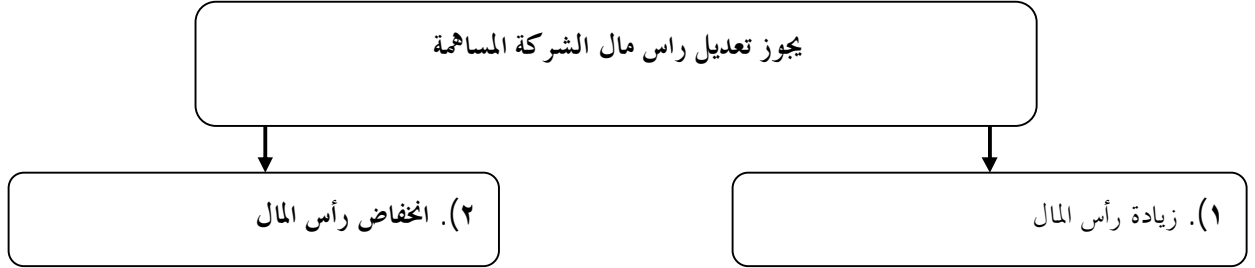
مثال

شركة أ ، ب ، ج شركة مساهمة سعودية يبلغ رأس مالها المصرح به ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ ريالاً و رأس مالها المدفوع ٢٥٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال و قد حققت أرباح صافية بلغت ١٠٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال و قد اقترح مجلس الإدارة توزيع الأرباح حسب نصوص نظام الشركة و نظام الشركات كما يلي:

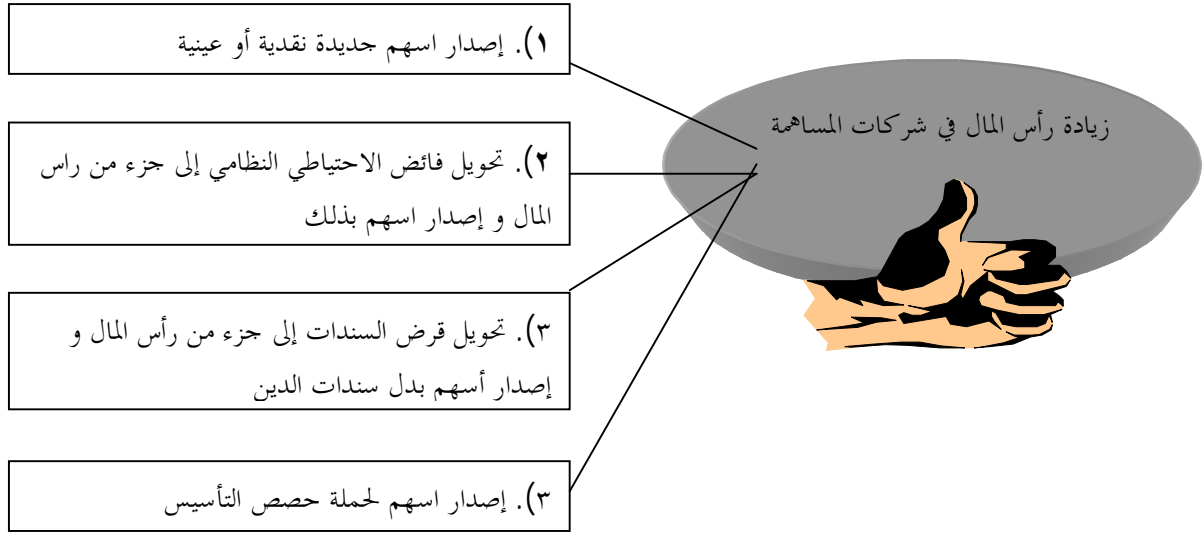
- ١٠% من الأرباح احتياطي نظامي
 - ١٥% من الأرباح احتياطي توسعة
 - ٥% من رأس المال المدفوع دفعة أولى للمساهمين
 - ٣% من الباقي لأصحاب حصص التأسيس
 - ١٠% من رأس المال المدفوع دفعة ثانية للمساهمين
 - يرحل الباقي لحساب أرباح مبقاة غير مخصصة
- المطلوب إعداد قيد توزيع الأرباح و الحسابات؟

يخصم منه:		

تعديل رأس مال الشركة المساهمة
(الجزء الثالث)



أولاً: زيادة رأس المال في شركات المساهمة



مثال

تأسست إحدى شركات المساهمة السعودية في ١/١/١٤٢٥ هـ . و بعد ثلاث سنوات من ممارسة نشاطها رغبت الشركة في زيادة رأسمالها.

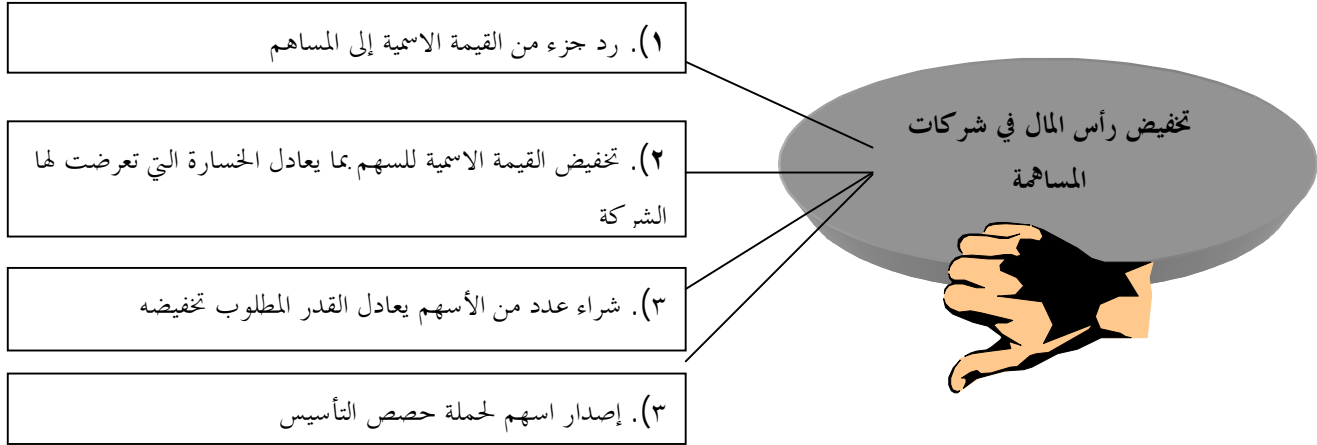
المطلوب :

قيود اليومية اللازمة لإثبات زيادة رأس مال الشركة في كل حالة:

أ). بغرض زيادة رأس المال، قامت الشركة بإصدار ١٠,٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال ، حصلت بالكامل و أودعت بالبنك.

ب). بغرض زيادة رأس المال، قامت الشركة بإصدار أسهم مجانية تحويلًا من الاحتياطي النظامي ، و بلغت عدد الأسهم المصدرة ٥,٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ .

ج). بغرض زيادة رأس المال، وافقت الشركة على تحويل ٢٠٠٠ سند ، القيمة الاسمية للسند ٥٠٠ ريال ، إلى ١٠,٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال.
ثانياً: تخفيض رأس مال شركة المساهمة



مثال

قررت إحدى شركات المساهمة تخفيض رأسمالها بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للمساهمين من خلال شراء ٥٠٠٠ سهم من أسهمها المتداولة علماً بأن القيمة الاسمية ٥٠ ريال المطلوب

قيد اليومية اللازم لإثبات شراء الأسهم وإلغاءها في ظل كل حالة من الحالات التالية :

أ). شراء الأسهم بالقيمة الاسمية للسهم

ب). شراء الأسهم بمبلغ ٦٠ ريال للسهم

ج) شراء الأسهم بمبلغ ٤٠ ريال للسهم