

# المحاسبة في الشركات المساهمة

المواضيع الرئيسية:

١. مفهوم الشركات المساهمة
٢. خصائص الشركات المساهمة
٣. تكوين الشركات المساهمة

## المفهوم:

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). الشخصية الاعتبارية "محاسبية مستقلة"

- أ- أن الشركة مستقلة عن حملة أسهمها.
- ب- الشركة نفسها تبيع و تشتري وتلتزم بالإضافة إلى أنها مسئولة عن ديونها.
- ج- لا تتأثر الشركة بنقل ملكية أسهمها من شخص لآخر أو موت أو إفلاس أحد حملة الأسهم.

### (٢). إدارة الشركة

- أ- إن إدارة الشركة منفصلة عن ملاكها (حملة أسهمها).
- ب- أن إدارة الشركة تكون عن طريق :  
الجمعيات العمومية للمساهمين ← مجلس الإدارة ← عضو مجلس الإدارة المنتدب (المدير العام) ← الموظفين.

### (٣). سهولة تبادل الأسهم

يجوز لحملة الأسهم تداول أسهم الشركة دون الحاجة إلى أخذ موافقة الشركاء .

### (٤). العمل في ظل نظام الشركات

خصص ما يقارب ٢٣٣ مادة لتنظيم كل ما يخص الشركات المساهمة.

## تكوين الشركات المساهمة

### لا بد من دراسة كل من:

- ١- مراحل تأسيس شركات المساهمة
- ٢- أنواع الأسهم التي تصدرها الشركة

### (١) مراحل تأسيس شركات المساهمة

- ١- اتفاق مجموعة من رجال الأعمال ( المؤسسين ) على تأسيس الشركة.
- ٢- تقديم طلب إلى وزارة التجارة إلى تأسيس الشركة المساهمة ( و يشمل الطلب معلومات عن أسماء المؤسسين وعدد الأسهم التي اكتتب فيها المؤسسون وعدد أسهم كل مؤسس ... الخ
- ٣- الحصول على الموافقة من وزير التجارة
- ٤- أن يتم الاكتتاب في كل رأس المال و ذلك:
  - في نشره بالجرائد اليومية العامة .
  - يكون الاكتتاب مفتوحا لمدة لا تقل عن ١٠ أيام ولا تزيد عن ٩٠ يوما بقرار من وزير التجارة
- ٥- إيداع حصيلة الاكتتاب في أحد البنوك ( البنك الذي يحددها وزير التجارة ) و استلام القسط المطلوب سداده و الذي لا يجوز أن يقل عن ٢٥% من القيمة الاسمية للأسهم المكتتب فيها
- ٦- وعندما يتم الاكتتاب في رأس المال و الانتهاء من فترة الاكتتاب يتم اجتماع الجمعية التأسيسية.
- ٧- يتقدم المؤسسين إلى وزارة التجارة خلال ١٥ يوما من الاجتماع بإعلان تأسيس الشركة.
- ٨- ثم يصدر قرار وزير التجارة بتأسيس الشركة فانه يبدأ التسجيل في سجلات الشركة.

## أنواع الأسهم التي تصدرها الشركة

### انواع الاسهم في شركات المساهمة "جميعها قد تكون لحامله او اسمية"

#### حصص التأسيس

##### تعطى لمن قدم بعد التأسيس

- هذه الحصص قابلة لتداول غير قابلة للتجزئة و ايضا تتميز بانها:
  - (١). لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة و لا يشترك أصحابها في إدارة الشركة.
  - (٢). وهي تصدر لمن يقدم إلى الشركة براءة اختراع .....
  - (٣). لا يوجد لها قيود إثبات في تاريخ التأسيس

#### الاسهم الممتاز

##### تعطى حقوق اضافية لحاملها عن الاسهم العادية

- هي الأسهم التي تعطى لحاملها الحق في التمتع بميزة إضافية من تلك الحقوق التي يتمتع بها حملة الأسهم العادية.
  - (١). يحصل حامل السهم الممتاز على نسبة من الأرباح **قبل** أن يحصل حملة الأسهم العادية.
  - (٢). أنها مجمعة للأرباح ( عندما لا تتحقق أرباح تكفي لدفع هذه النسبة ينقل إلى العام أو الأعوام القادمة و يدفع لحملة الأسهم الممتازة نصيبهم من الأرباح عن الأعوام السابقة قبل أن يدفع لحملة الأسهم العادية)
  - (٣). الأولوية في استرداد القيمة الاسمية لأسهمهم في حالة إفلاس الشركة و تصفيتها .
- وعباب عليها ان:
  - ليس لها حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين ،
  - يتمتع حملة الأسهم العادية بفائض الأرباح بعد دفع حصة الأسهم الممتازة التي يحددها الصك.

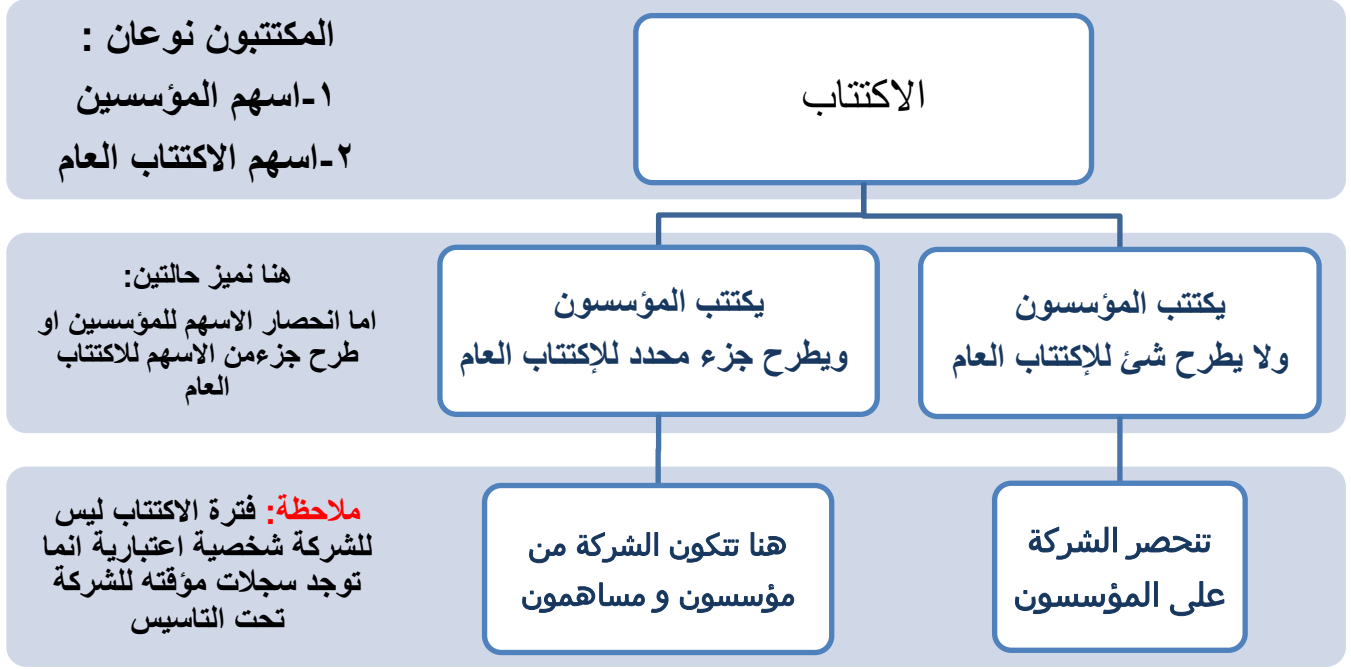
#### الاسهم العادية

##### الاكثر اصدارا بالمملكة

- السهم العادي يمثل جزءا من رأس مال الشركة يتمتع حامله بحقوق منها:
  - (١). حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين.
  - (٢). حق الحصول على أرباح عند تقرير الشركة توزيع الأرباح على حملة الأسهم العادية.
  - (٣). حق الحصول على جزء من نتيجة تصفية الشركة المساهمة في حالة تصفيتها و حصول فائض من المال بعد تسديد التزامات الدائنين
  - (٤). و يلتزم المساهم بتسديد قيمة السهم للشركة

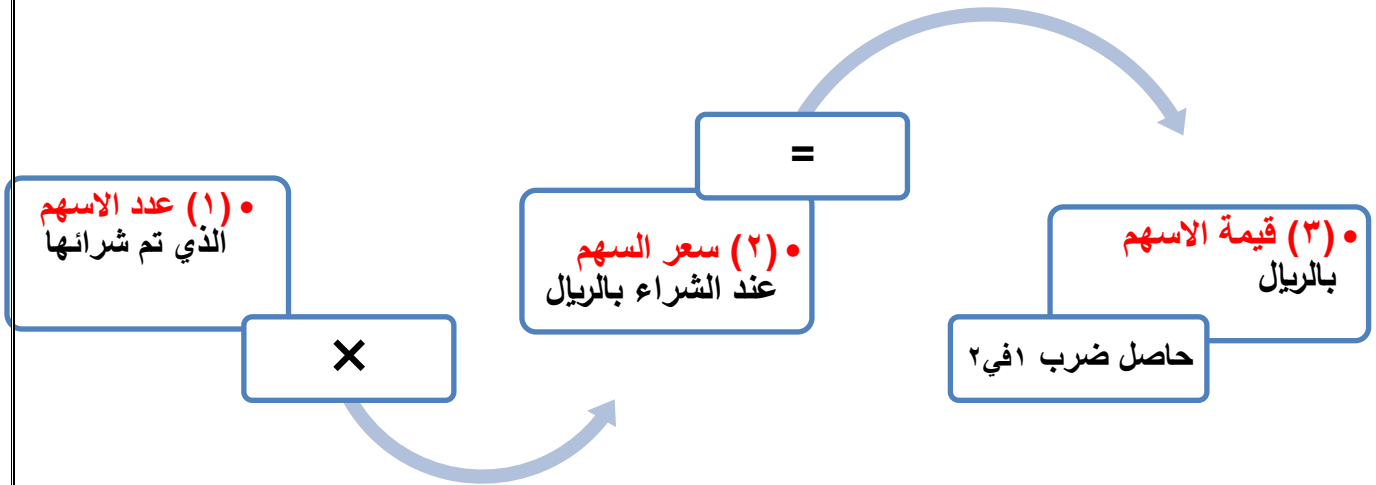
## تكوين رأس مال الشركات المساهمة:

الشركة المساهمة ليس كل رأس مالها للاكتتاب العام يجب ان لا نغفل عن حصة مؤسسين وبالتالي الاكتتاب ينقسم إلى:



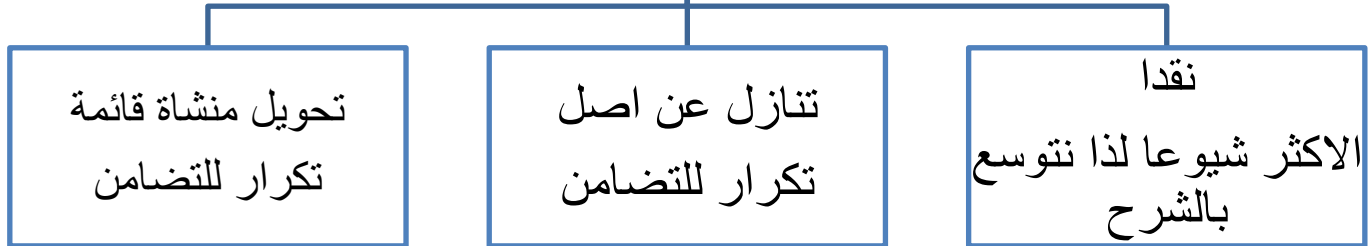
ملاحظة قبل البدء بالمعالجة المحاسبية لتكوين رأس مال الشركة المساهمة:

يجب التفرقة بين:

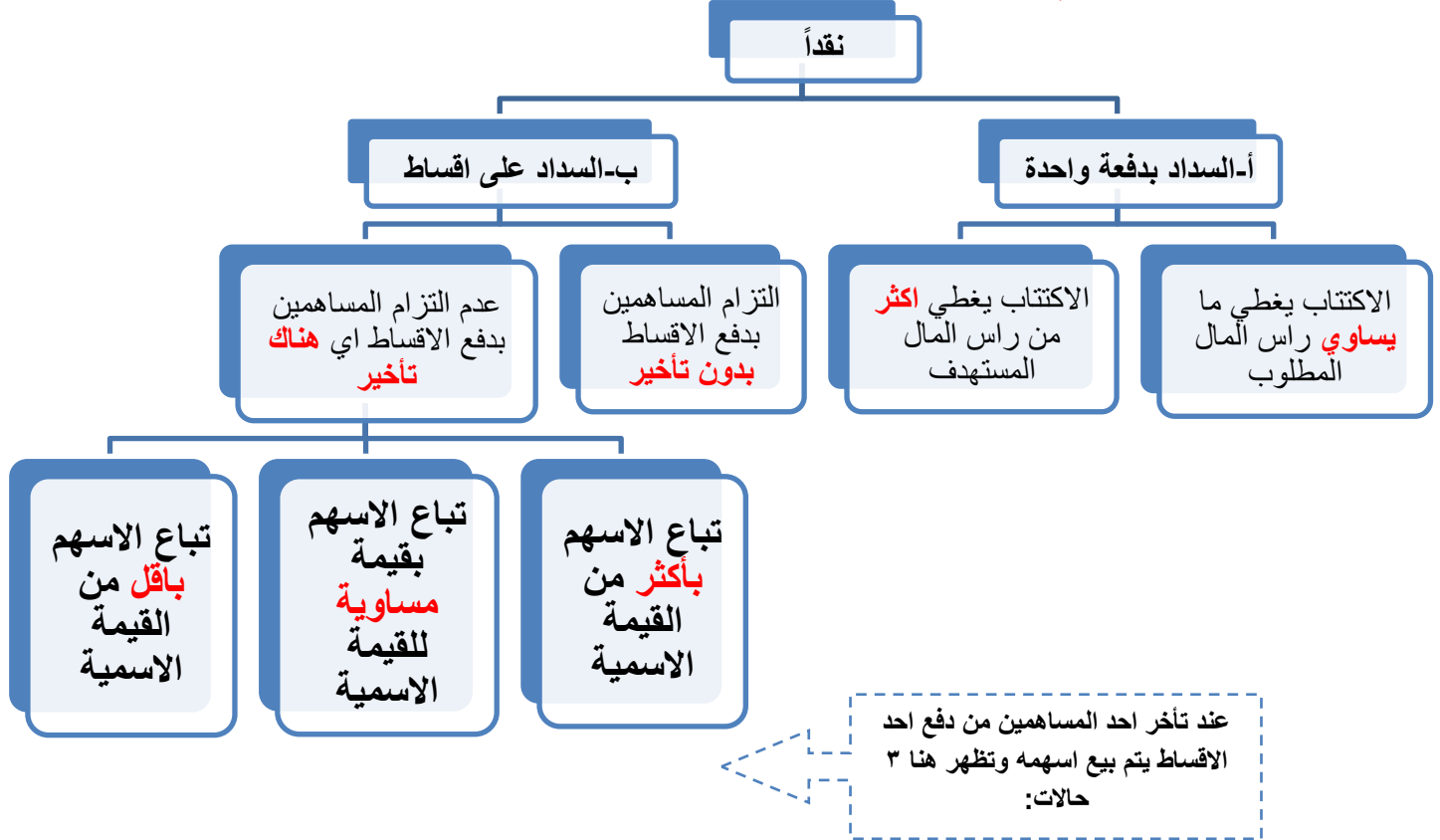


هنا تقابلنا حالات مشابهة التي توجد في شركات المتضامنة من حيث  
تكوين رأس المال: فإما يكون نقدا او اعيانا

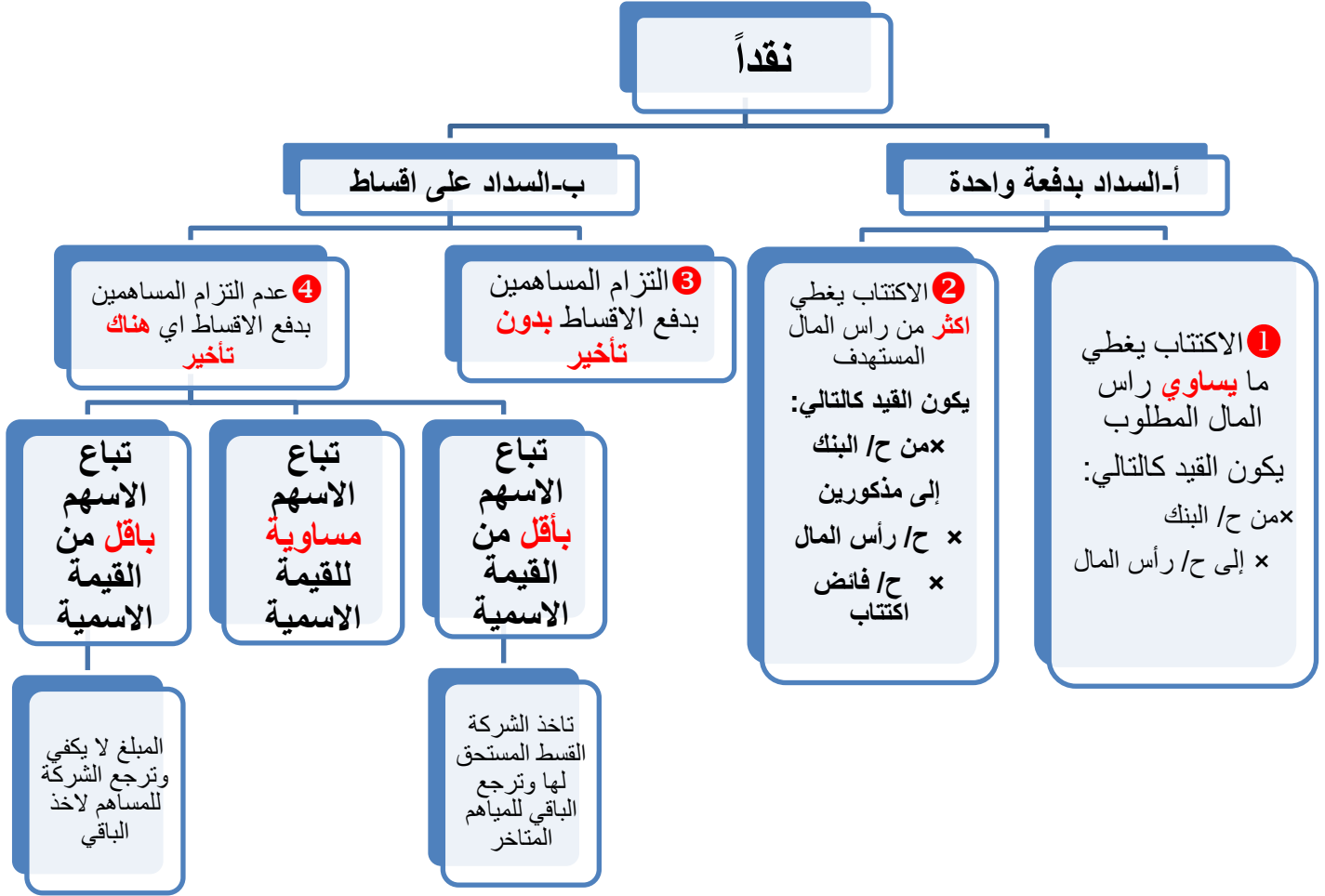
## تقديم رأس المال في شركات المساهمة



## سداد رأس المال في الشركات المساهمة بشكل نقدي:



## القيد المحاسبي لدفع رأس مال الشركات المساهمة:



### مثال :

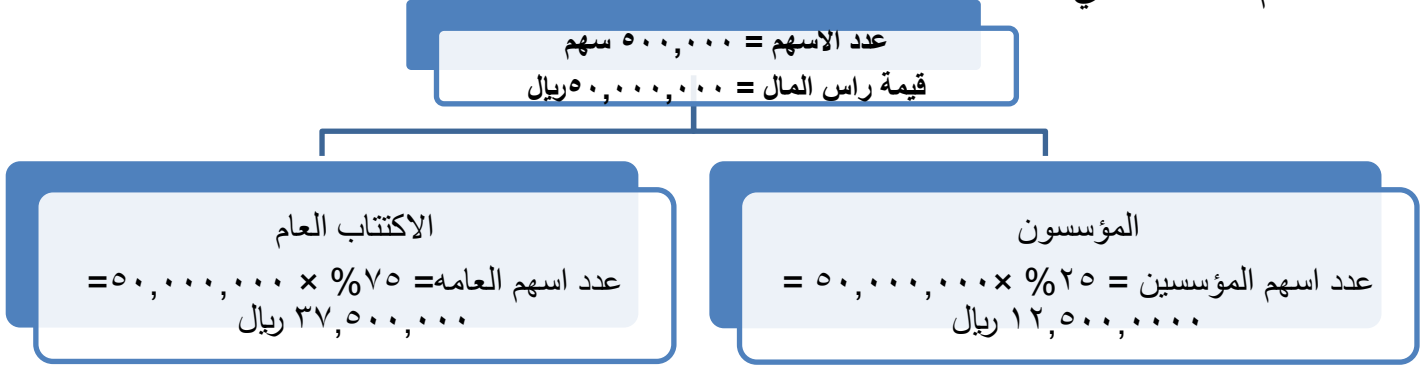
تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال و قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال ، اكتب المؤسسون في ٢٥% من الأسهم و طرح الباقي للاكتتاب العام ، و طلب تسديد ١٠٠% من القيمة الاسمية للسهم.

**المطلوب: قيود اليومية للاكتتاب في أسهم الشركة و تحصيل رأس المال دفعة واحدة.**

## المعطيات لكل الحالات :

رأس المال = ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال

ايضا هناك رأس مال قدرة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ اكتتب المؤسسون ب ٢٥% والباقي للاكتتاب العام..... كالتالي:



أ-

أ-حالات السداد دفعة واحدة بالمثل:

<p>١ نفرض أن المكتتبين دفعوا كامل القيمة الاسمية للأسهم التي اكتتبوا فيها و أن الأموال حصلت و أودعت في البنك</p>	<p>٢ الاكتتاب العام غطى ١٥٠% من القيمة المطلوبة من المكتتبين</p>
<p><b>الحاله الاولى</b></p> <p>إجمالي المبلغ المدفوع نقدا  <math>٣٧,٥٠٠,٠٠٠ + ١٢,٥٠٠,٠٠٠ =</math>  <math>٥٠,٠٠٠,٠٠٠ =</math>                  ريال</p> <p>قيد اليومية لإثبات المبلغ كالتالي:</p>	<p><b>الحالة الثانية</b></p> <p>الاكتتاب حصته ٧٥% وتساوي  <math>= ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٧٥\% =</math>                  ريال ٣٧,٥٠٠,٠٠٠</p> <p>وفعليا الاكتتاب غطى فعليا ١٥٠%  <math>= ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ \times ١٥٠\% =</math>                  ريال ٥٦,٢٥٠,٠٠٠</p>

بالاضافة الي حصة المؤسسين = ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال الاسهم
إجمالي المبلغ المدفوع نقدا $٥٦,٢٥٠,٠٠٠ + ١٢,٥٠٠,٠٠٠ =$ ريال $٦٨,٧٥٠,٠٠٠ =$ ريال	
قيد اليومية لإثبات المبلغ كالتالي: ٦٨,٧٥٠,٠٠٠ من ح/ البنك إلى مذكورين ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ح/ فائض الاكتتاب العام	

### مثال :

تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ **٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال** و قيمة السهم الاسمية **١٠٠ ريال** ، و طلب تسديد رأس المال على قسطين متساويين .

**المطلوب : قيود اليومية للاكتتاب في أسهم الشركة و تحصيل رأس المال على أقساط :**

### المعطيات لكل الحالات :





ب- حالات السداد على دفعات أو أقساط بدون تأخير بالمثال:

③ أن الشركة طلبت

بتسديد رأس المال على  
دفعتين وأن ذلك تم دون  
زيادة أو تأخير في الدفعة  
الثانية.

④ عندما تطلب الشركة سداد القسط الثاني و يتأخر بعض المساهمين عن السداد:

نفرض أن أحد المساهمين اكتب في ١٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال  
سدد ٥٠% من قيمتها وقت الاكتاب. وعندما طلب تسديد القسط الثاني اعتذر  
فباعت الشركة أسهمه

المطلوب : اجراء القيود المحاسبية لكل حالة عندما يتم البيع:

بقيمة بأقل من القيمة الاسمية ريال ٤٥٠٠٠	بقيمة أكبر للقيمة الاسمية ريال ١٦٠,٠٠٠	بقيمة مساوية للقيمة الاسمية ريال ١٠٠,٠٠٠	
عدد الأسهم المتأخرة = ١٠٠٠ سهم سعر البيع = ٤٥ ريال قيمتها = ٤٥,٠٠٠ = ٤٥ × ١٠٠٠ الدفعة الثانية المتأخر = ٥٠,٠٠٠ ريال تم بيعها = ٤٥,٠٠٠ ريال النقص = ٥,٠٠٠ ريال القيود الخاص بالقسط الثاني: ٤٥,٠٠٠ من ح/ البنك ٥٠٠٠ إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة ٥٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	عدد الأسهم المتأخرة = ١٠٠٠ سهم سعر البيع = ١٦٠ ريال قيمتها = ١٦٠,٠٠٠ = ١٦٠ × ١٠٠٠ الدفعة الثانية المتأخر = ٥٠,٠٠٠ ريال تم بيعها = ١٦٠,٠٠٠ ريال الفائض = ٦٠,٠٠٠ ريال القيود الخاص بالقسط الثاني: ١٦٠,٠٠٠ من ح/ البنك ٥٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال ١١٠,٠٠٠ إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة	عدد الأسهم المتأخرة = ١٠٠٠ سهم سعر البيع = ١٠٠ ريال قيمتها = ١٠٠,٠٠٠ = ١٠٠ × ١٠٠٠ الدفعة الثانية المتأخر = ٥٠,٠٠٠ ريال تم بيعها = ١٠٠,٠٠٠ ريال لا يوجد فائض القيود الخاص بالقسط الثاني: ١٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك ٥٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال ٥٠,٠٠٠ إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة	قيد اليومية للقسط الاول ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال موعد القسط الثاني دفع دون تأخير ولا زيادة قيد اليومية للقسط الثاني ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

حالة خاصة: عندما يتم البيع بأقل من القيمة الاسمية و لكن لا يحتاج الرجوع للمساهم المتأخر  
لأخذ الفرق:

ان تباع الأسهم بمبلغ يزيد عن القسط المطلوب

**و لنفرض أنها بيعت ٧٥,٠٠٠ ريال (٧٥ ريال/سهم)**

القيمة البيعة للأسهم = ٧٥,٠٠٠ ريال      القسط المتأخر ٥٠,٠٠٠

ال قيد كالتالي:

٧٥,٠٠٠ من ح/ البنك

٥٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٢٥,٠٠٠ إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة

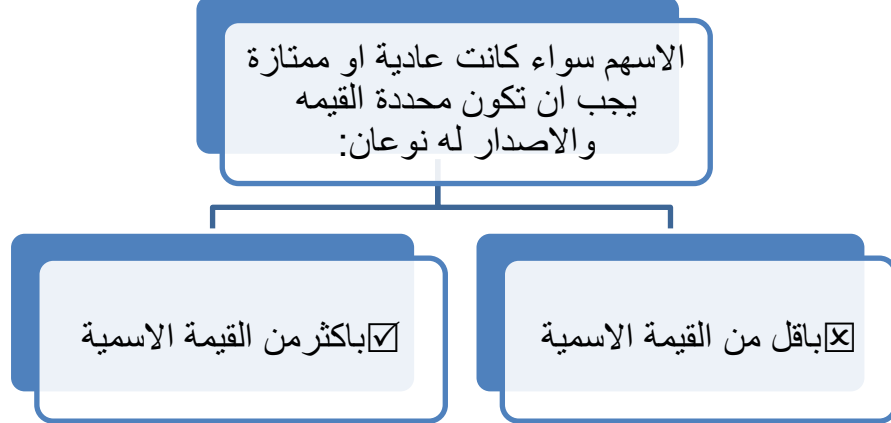
مثال التسديد في شكل أصول غير نقدية .

أن مؤسسة درة للنقل دخل صاحبها مع مجموعة من رجال الأعمال مؤسسين لشركة مساهمة  
للتقل على ان ينقل للشركة أسطول سيارته التي قيمها المؤسسين بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ ريالاً  
قيد اليومية

٥٠٠٠,٠٠٠ من ح/ سيارات النقل

٥٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

## إصدار الأسهم بأقل أو بأكثر من القيمة الاسمية



في المملكة غير مسموح بإصدار:

الأسهم الغير محددة القيمة الاسمية

اصدار اسهم باقل من القيمة الاسمية للأسهم

اصدار اسهم بأعلى من القيمة الاسمية:

وضع المبلغ الزائد نتيجة علاوة الاصدار في حساب يسمى احتياطي نظامي .

مثال 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.

الحل:

$$٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} = ١٠٠ \times ٥٠٠,٠٠٠$$

$$٥٠٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} = ١٠ \times ٥٠٠,٠٠٠$$

$$٥٥٠٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} = \text{اجمالي المبلغ المدفوع}$$

## القيد كالتالي

٥٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك

إلى مذكورين

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطي النظامي

## حالات أخرى لرأس المال

(١). رأس المال الممنوح

مثال

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

قيد اليومية

من مذكورين

٧٠٠٠,٠٠٠ ح/ الآلات و المعدات

٢٠٠٠,٠٠٠ ح/ مباني

١٠٠٠,٠٠٠ ح/ السيارات

١٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال الممنوح

أما من حيث تقييم الأصول الممنوحة فإنه يمكن أن تتم على أساس القيمة الدفترية لها أو على أساس إعادة تقييمها لتظهر بالقيمة السوقية وقت تسجيلها بسجلات الشركة

## (٢). مصاريف التأسيس

هي المصاريف التي تصرف في سبيل تأسيس الشركة عندما يصدر قرار وزاري بإعلان تأسيس الشركة فان ما صرف على تأسيسها ينقل إلى ح/ مصاريف التأسيس بسجلات الشركة و يعوض المؤسسون عما صرفوه

×××× من ح/ مصاريف التأسيس

×××× إلى ح/ البنك

تعتبر أصل غير ملموس يستنفذ خلال مدة لا تتجاوز ٤٠ سنة

إلا أن العرف جرى على استنفاد مصاريف التأسيس خلال خمس سنوات من تأسيس الشركة

## (٣). حصص التأسيس

لا تدخل في تكوين رأس المال

لا يوجد أي قيد لإثبات حصص التأسيس

## (٤). الأسهم الممتازة:

مثال (١)

عندما تصدر الشركة ١٠,٠٠٠ سهما ممتازا بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك

١,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال ( أسهم ممتازة)