

أرباح الشركة المساهمة و كيفية توزيعها :

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

توزيع الأرباح كما هو في التسلسل التالي:

① على مجلس الإدارة أن يجنب كل سنة من الأرباح الصافية لتكوين احتياطات:

(أ) ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي

✓ ملاحظة:

يجوز للجمعية العمومية للمساهمين أن توقف هذا تجنب الاحتياطي النظامي متى بلغا لاحتياطي **نصف رأس مال الشركة**.

(ب) يجوز تجنّب نسبة من الأرباح لتكوين احتياطي يسمى الاحتياطي الاتفاقي) يخص لأغراض يحددها نظام الشركات)

② التوزيع على المساهمين (دفعة أولى) بشرط ألا تقل النسبة الموزعة عن ٥% من رأس المال المدفوع

بعد الصرف لأصحاب الأسهم الممتازة حسب النسبة المتفق عليها يعطى أصحاب الأسهم العادية نسبة مماثلة

إذا كانت الأسهم الممتازة مشاركة في الأرباح فإن الباقي من النسبة الأولية يوزع بنسبة متساوية بين الأسهم العادية و الأسهم الممتازة

ملاحظة: قد تكون الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح بمعنى إذا لم تتحقق أرباح في سنة فأنهم يحتفظون بحقهم في الحصول على النسبة المقررة من ارباح السنة او السنوات القادمة.

③ نصيب حملة حصص التأسيس

يجوز أن يمنح حملة حصص التأسيس حصة من الأرباح الصافية لا تزيد عن ١٠% بعد توزيع نصيب على المساهمين على الا تقل عن ٥% من رأس مال الشركة المدفوع.

ملاحظة:

لم يحدد النظام كيفية توزيع المتبقي من الأرباح ويتم تحديدها داخلياً. الباقي يرحل إلى حساب أرباح مبقاة يظهر في قائمة المركز المالي ضمن حقوق الساهمين للعام التالي

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:

(١) ١٠% من الأرباح احتياطي نظامي

(٢) ١٥% من الأرباح احتياطي توسعة

(٣) ٥% من رأس المال المدفوع دفعة أولى للمساهمين

- (٤) ٣% من الباقي لأصحاب حصص التأسيس
(٥) ١٠% من رأس المال المدفوع دفعة ثانية للمساهمين
(٦) يرحد الباقي لحساب أرباح مبقاة غير مخصصة

المطلوب إعداد قيد توزيع الأرباح و الخسائر؟

الحل:

(١). عمل جدول الأرباح

صافي الربح		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
يخصم منه:		
١٠% من الأرباح احتياطي نظامي (التأكد انه لم يبلغ نصف رأس المال) (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ × ١٠% من الأرباح الصافية)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي اتفاقي (توسعة ١٥% من الأرباح الصافية)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
دفعة أولى للمساهمين (٥% من رأس المال المدفوع) (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٥%)	١٢,٥٠٠,٠٠٠	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
الباقي		٦٢,٥٠٠,٠٠٠
أصحاب حصص التأسيس (٣% من الأرباح الباقية)		(١,٨٧٥,٠٠٠)
الباقي		٦٠,٦٢٥,٠٠٠
دفعة ثانية للمساهمين (١٠% من رأس المال المدفوع) (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ × ١٠%)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
أرباح مبقاة		٣٥,٦٢٥٠,٠٠٠

(٢) إعداد قيد إقفال حساب المتاجرة و الأرباح الخسائر في حساب التوزيع

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المتاجرة و الأرباح الخسائر
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ توزيع الأرباح

(٣) توزيع الأرباح

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح

إلى مذكورين

- ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطي النظامي
١٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطي الاتفاقي (احتياطي توسعة)
٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ح/ أرباح معلنة للتوزيع (مساهمين)
١,٨٧٥٠,٠٠٠ ح/ أرباح معلنة للتوزيع (حصص التأسيس)
٣٥,٦٢٥٠,٠٠٠ ح/ أرباح مبقاة غير مخصصة

تعديل رأس مال الشركة المساهمة

تعديل رأس المال

زيادة رأس المال

- ١- إصدار اسهم جديدة نقدية أو عينية
- ٢- تحويل فائض الاحتياطي النظامي إلى جزء من رأس المال و إصدار اسهم بذلك
- ٣- تحويل قرض السندات إلى جزء من رأس المال و إصدار أسهم بدل سندات الدين
- ٤- إصدار اسهم لحملة حصص التأسيس

انخفاض رأس المال

- ١- رد جزء من القيمة الاسمية الى المساهم
- ٢- الغاء عدد من الاسهم يعادل القدر المطلوب تخفيضه
- ٣- تخفيض القيمة الاسمية بما يعادل خسارة الشركة
- ٤- شراء عدد من الاسهم يعادل الجزء المراد تخفيضه
أ- ومن ثم إلغاؤها
ب- أو بيعها

- زيادة رأس المال:

١. إصدار أسهم جديدة نقدية أو عينية
لا تختلف عن إجراءات إصدار هذه الأسهم عند تأسيس الشركة
غالبا ما تصدر الأسهم الجديدة بعلاوة إصدار تعادل في الغالب الفرق بين القيمة الاسمية للسهم و
القيمة الدفترية وقت إصدار أسهم زيادة رأس المال

القيد: إذا كان نقداً :

××× من ح / البنك (الأسهم النقدية)
××× الى ح / رأس المال دائننا (قيمة الأسهم المصدرة)

إذا كان عيناً :

××× من ح / الأصول
××× إلى ح / رأس المال دائناً (قيمة الأسهم المصدرة)

٢. تحويل فائض الاحتياطي النظامي إلى جزء من رأس المال و إصدار أسهم بذلك
و تصدر أسهم ذات قيمة اسمية تساوي القيمة الاسمية لأسهم الشركة و توزع هذه الأسهم على
حملة الأسهم العادية بنسبة ما يملكه كل مساهم

القييد:

××× من ح / الاحتياطي النظامي (ما يعادل المبلغ المطلوب زيادته في رأس المال)
××× إلى ح / رأس المال

٣. تحويل دين حال الأداء (السندات) إلى جزء من رأس المال و إصدار أسهم بدل سندات
الدين

و يتم ذلك إذا حل الدين ولم تتوفر للشركة السيولة الكافية لسداده و صعب عليها
الاقتراض لتسديد الدين
إذا تم اتفاق بين الشركة و الدائنين على تحويل الدين إلى جزء من رأس المال فان
الإجراءات المحاسبية

القييد

×××× من ح / الدين السندات
×××× إلى ح / رأس المال

ملاحظة:

وبذلك تصدر أسهم الدائنين و يعتبرون مساهمين في الشركة بعد أن كانوا دائنين لها

٤. استبدال حصص التأسيس بأسهم رأس المال

تصدر حصص التأسيس يجعل حساب الأصل المتمثل فيما قدمه أصحابها مديناً و حساب
حصص التأسيس دائناً

أ- من ح / الاصل

إلى ح / حصص التأسيس

و عند التحويل حصص التأسيس إلى جزء من رأس المال و إصدار أسهم بذلك فان حساب
حصص التأسيس يجعل مديناً و حساب رأس المال دائناً

ب- من ح / حصص التأسيس

إلى ح / رأس المال

انخفاض رأس المال

١. رد جزء من القيمة الاسمية إلى المساهم :

القييد

×××× من ح / رأس المال
×××× إلى ح / البنك

٢). تخفيض القيمة الاسمية للسهم بما يعادل الخسارة التي تعرضت لها الشركة
أما عندما تتعرض الشركة لخسائر و تقرر جمعياتها العمومية تخفيض رأسمالها بمقدار هذه
الخسائر

القيد

××× من ح/ رأس المال
××× إلى ح/ خسائر مرحلة

ويكون التخفيض

✚ بتخفيض القيمة الاسمية للسهم
✚ توزيع الأسهم الملغاة نتيجة التخفيض على حملة الأسهم حسب نسب ما يملكه كل
مساهم و لا يمكن هذا التوزيع إلا إذا كانت الأسهم اسمية.

٣-٤). عند تخفيض رأس مال الشركة المساهمة عن طريق شراء أسهمها و إلغائها
فانه قد يتم الشراء بالقيمة الاسمية و قد يتم الشراء بأقل أو أكثر من القيمة الاسمية

أ- الشراء بالقيمة الاسمية

القيد:

×××× من ح/ رأس المال
×××× إلى ح/ البنك

ب- الشراء أقل من القيمة الاسمية فان الفرق يرحل لحساب من حسابات حقوق المساهمين

×××× من ح/ رأس المال

إلى مذكورين

×××× ح/ البنك

×××× ح/ الاحتياطي النظامي

ج- أكثر من القيمة الاسمية

يرحل الفرق على ح/ الأرباح المبقة

من مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

٥٠,٠٠٠ ح/ الأرباح المبقة

إلى ح / البنك

مثال :

قررت إحدى شركات المساهمة تخفيض رأسمالها بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية
للمساهمين من خلال

أ- شراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها المتداولة علما بان القيمة الاسمية ١٠٠ ريال

ب- اشترت الأسهم بقيمة ١٥٠.٠٠٠ ريال

ج- اشترت الأسهم بمبلغ ٩٠.٠٠٠ ريال

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات شراء الأسهم و إلغائها في ظل كل حالة من الحالات
التالية:

أ. شراء الأسهم بالقيمة الاسمية للسهم
القيد

١٠٠,٠٠٠ من ح/ رأس المال
١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

ب. شراء الأسهم بمبلغ ١٥٠ ريال للسهم
من مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال
٥٠,٠٠٠ ح/ الأرباح المبقاه
١٥٠,٠٠٠ إلى ح / البنك

ج. شراء الأسهم بمبلغ ٩٠ ريال للسهم
١٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك

إلى مذكورين
٩٠,٠٠٠ ح/ البنك
١٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطي النظامي

انقضاء شركة المساهمة وتصفيتها

بما أن الشركة المساهمة تتمتع بشخصية وذمة مالية منفصلتين عن شخصية
وذمة حملة الأسهم فإن من أهم سماتها الاستمرار دون التأثر بوفاة أو
خروج أحد الشركاء . ولكن بالرغم من أن الشركة لا تتأثر بانتقال أسهمها
من شخص لآخر أو وفاة أو إفلاس أحد المساهمين إلا أن هناك بعض
الحالات التي تؤدي الى انتهاء وتصفية الشركة ..

١- عندما تؤول كل أسهم الشركة لشخص واحد

٢- عندما تمضي سنة كاملة على انخفاض عدد المساهمين الى أقل من
خمسة مساهمين

٣- عندما تبلغ خسائر الشركة ثلاثة ارباع رأس مالها بحيث تقرر حلها .

٤- عندما تنتهي المدة المحددة في نظامها وتقرر الجمعية العمومية حلها .

تمرين ١٣-٦:

اقفال حساب المتاجرة و أ.خ في حساب التصفية:

١٥,٠٠٠,٠٠٠ ح | المتاجرة و الأرباح والخسائر
١٥,٠٠٠,٠٠٠ الى ح | توزيع الأرباح و الخسائر

توزيع أ.خ حسب الاقتراح الأرباح و الخسائر

١٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح | توزيع الأرباح والخسائر
الى مذكورين:

١٥٠٠,٠٠٠ ح | احتياطي نظامي

٣٠٠٠,٠٠٠ ح | ارباح معلنة للتوزيع (دفعة اولى للمساهمين

$(60,000,000 \times 5\%)$

٤٥٠,٠٠٠ ح | احتياطي توسعه $(15,000,000 \times 3\%)$

٥٠٢٥٠٠ ح | مكافأة اعضاء مجلس الادارة $10,050,000 \times$

(%٥)

١,٢٠٠,٠٠٠ ح | ارباح معلنة للتوزيع (دفعة الثانية للمساهمين

$(60,000,000 \times 2\%)$

٨,٣٤٧,٥٠٠ ح | الأرباح المبقاة "متمم"

تمرين ١٣-٨:

من مذكورين :

١٥٠٠٠٠٠ ح / احتياطي نظامي

٧٠٠٠٠٠٠ ح / قرض طويل الأجل

٣٠٠٠٠٠٠ ح / حصص التأسيس

٢٢٣٠٠٠٠٠ الى ح / رأس المال