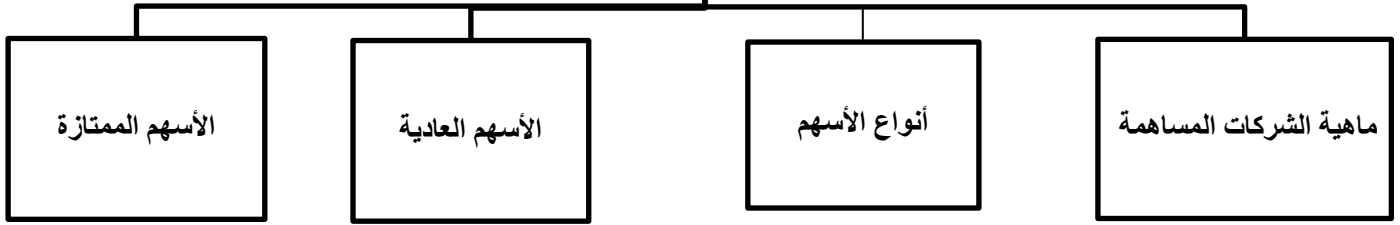


## الفصل العاشر: محاسبة الشركات المساهمة



### أولاً: ماهية الشركة المساهمة:

هي شكل من الأشكال القانونية للمنشآت القائمة على أساس منفصل عن مالكيها (المساهمون)، وتنقسم إلى شركات مساهمة مقفلة (لا تعرض أسهمها للبيع العام) وشركات مساهمة عامة (تعرض أسهمها للبيع في سوق الأوراق المالية). وتتسم الشركات المساهمة بالخصائص التالية:

1. كيانها القانوني مستقل عن الملاك (المساهمون).
2. التزامات المساهمين فيها محدودة.
3. حقوق الملكية فيها قابلة للتحويل بسهولة.
4. حياتها مستمرة وليست مرتبطة بحياة ملاكها.
5. تقوم الجمعية العمومية للمساهمين بانتخاب أعضاء مجلس إدارة الشركة.
6. سهولة تجميع رأس مالها نظراً لجاذبيتها الاستثمارية.

### ثانياً: أنواع الاسهم في الشركات المساهمة:

يمكن ان تصدر الشركة المساهمة نوعين أساسيين من الأسهم هما الأسهم العادية، والأسهم الممتازة:

#### (1) الأسهم العادية

تعطى هذه الأسهم لملاكها الحقوق التالية:

1. حق التصويت في اجتماعات المساهمين (الجمعية العمومية).
2. حق التصرف في الأسهم بالبيع وغير ذلك.
3. حق الحصول على حصة من الأسهم المصدرة بنسبة الأسهم المملوكة حالياً.

4. حق الحصول على توزيعات الأرباح في حال إقرارها.
5. حق الحصول على الجزء المتبقي من الأصول بعد سداد حقوق الدائنين وملاك الأسهم الممتازة عند تصفية الشركة المساهمة.

## (2) الأسهم الممتازة

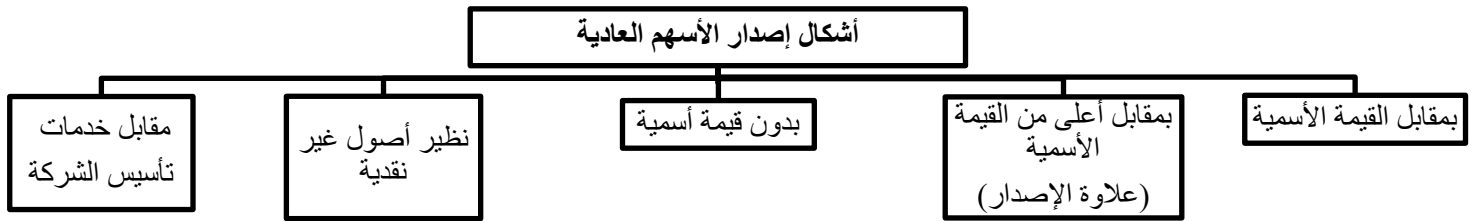
تتضمن هذه الأسهم كل حقوق ملاك الأسهم العادية عدا التصويت في اجتماعات المساهمين (الجمعية العمومية)، وتتسم هذه الأسهم بأن لها إمتياز الأولوية في إستلام الأرباح، وتوزيع الأصول عند تصفية الشركة المساهمة.

### ويجب مراعاة التفرقة بين:

1. الأسهم المصرح بها: تمثل عدد أسهم رأس مال الشركة الذي تم الموافقة عليه من قبل وزارة التجارة والاستثمار.
2. الأسهم المصدرة: تمثل عدد أسهم رأس مال المصدرة فعلاً أو المباعه للمساهمين وهو جزء من الأسهم المصرح بها.
3. القيمة الاسمية للسهم: تمثل القيمة الأصلية التي يتم إصدار السهم بها.
4. القيمة السوقية للسهم: تمثل سعر بيع وشراء السهم في سوق الأوراق المالية (سعر التداول).

### ثالثاً: المعالجة المحاسبية للأسهم العادية:

- يمكن للشركة المساهمة أن تصدر الأسهم العادية بعدة أشكال كما يلي:



1. إصدار الاسهم العادية بمقابل القيمة الاسمية (عدد الأسهم العادية \* القيمة الإسمية للسهم)

تاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ نقدية الى ح/ رأس المال - الأسهم العادية (إصدار ..... سهم عادى بقيمة إسمية .... للسهم)	Xx	Xx

2. إصدار الاسهم العادية بمقابل أعلى من القيمة الاسمية (علاوة الإصدار)  
لاحظ : تظهر علاوة إصدار الأسهم إذا كانت سعر التداول (القيمة السوقية) للسهم العادي يزيد عن القيمة الاسمية للسهم.

مدين	دائن	البيان	تاريخ
Xx		من د/ نقدية الى مذكورين د/ رأس المال - الأسهم العادية	
	Xx	د/ علاوة إصدار الأسهم - الأسهم العادية	
	Xx	(إصدار ..... سهم عادى بقيمة إسمية .... للسهم بمبلغ ... للسهم)	

3 . إصدار الاسهم العادية بدون قيمة اسمية

مدين	دائن	البيان	تاريخ
Xx		من د/ نقدية الى د/ رأس المال - الأسهم العادية	
	Xx	(إصدار ..... سهم عادى بدون قيمة إسمية، مقابل .... للسهم)	

4 . إصدار الاسهم العادية نظير أصول غير نقدية

مدين	دائن	البيان	تاريخ
Xx		من د/ الأصل الى مذكورين د/ رأس المال - الأسهم العادية	
	Xx	د/ علاوة إصدار الأسهم - الأسهم العادية	
	Xx	(إصدار ..... سهم عادى بقيمة إسمية .... للسهم نظير الحصول على ..... )	

لاحظ : تظهر علاوة إصدار الأسهم إذا كانت القيمة السوقية للأصل أو الأصول تزيد عن القيمة الاسمية للأسهم العادية.

5 . اصدار الاسهم العادية مقابل خدمات تاسيس الشركة ( مصروفات التأسيس )

مصروفات التأسيس هي تكاليف تساعد في إيجاد الشركة، ومن الأمثلة على ذلك :الرسوم القانونية، ورسوم التأسيس، ورسوم محاسب، تكاليف شهادات الأسهم والطباعة، والرسوم المدفوعة للحصول على ميثاق التأسيس.

مدین	دائن	البيان	تاریخ
Xx	Xx	من د/ مصروفات التأسيس الى د/ رأس المال - الأسهم العادية (إصدار ..... سهم عادى بقيمة إسمية... للسهم)	

تدريب 10-3 ص.403

1.	من د/ مصروفات التأسيس	30,000	
	الى د/ رأس المال - الأسهم العادية .....	30,000	
	أصدار 2000 سهم عادى بدون قيمة اسمية لمروجي الشركة		

2.	من د/ مصروفات التأسيس الى مذكورين	30,000	
	د/ رأس المال - الأسهم العادى (2000 سهم * 1)	2,000	
	د/ علاوة اصدار (30,000 - 2,000 دولار) أصدار 2000 سهم عادى بدون قيمة اسمية وبقيمة معلنة 1 دولار للسهم لمروجي الشركة	28,000	

3.	من د/ نقدية الى مذكورين	70,000	
	د/ رأس المال - الأسهم العادى (4000 سهم * 10)	40,000	
	د/ علاوة اصدار (70,000 - 40,000 دولار) أصدار 40,000 سهم عادى بقيمة اسمية 10 دولار للسهم نقداً .....	30,000	

**مثال:** قامت الشركة العربية للمساهمة بإصدار 100,000 سهم عادي جديد، في حين تبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد 10 ريال.

**المطلوب:** إعداد قيد إصدار الأسهم العادية بافتراض:

1. أصدرت الأسهم العادية نقداً بمبلغ القيمة الاسمية للسهم.
2. أصدرت الأسهم العادية نقداً بمبلغ 15 ريال للسهم الواحد.
3. أصدرت الأسهم العادية نقداً (بدون إعلان القيمة الاسمية للسهم) مقابل مبلغ 1,000,000 ريال.
4. أصدرت الأسهم العادية بمقابل أراضي قيمتها السوقية 1,200,000 ريال.
5. بمقابل مجهودات قيمتها 1,100,000 ريال.

**الحل**

مدين	دائن	البيان	تاريخ

**الواجب:** تمارين 1-10، 2-10، 3-10، 4-10، 5-10 ص. 401، 402