

# المحاسبة في الشركات المساهمة

إعداد الأستاذة  
نهى عمر بن زقر

## ○ أرباح الشركة المساهمة و كيفية توزيعها ص ١١٨ -

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 تجنيب نسبة من الأرباح لتكوين احتياطي يسمى الاحتياطي الاتفاقي ( يخصص لأغراض يحددها نظام الشركات)

## توزيع الأرباح كما هو في التسلسل التالي:

- 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 بين بنسبة متساوية بين الأسهم العادية و الأسهم الممتازة
-  ملاحظة: قد تكون الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح بمعنى إذا لم تتحقق أرباح في سنة فإنهم يحتفظون بحقوقهم في الحصول على النسبة المقررة من أرباح السنة أو السنوات القادمة.



## توزيع الأرباح كما هو في التسلسل التالي:

### 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:
- 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 الخسائر؟



## ○ الحل:

(١). عمل جدول الأرباح:

الربح		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
الاحتياطي الاتفاقي (احتياطي توسعة)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
أرباح معلنة للتوزيع ( مساهمين) دفعه ١	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
المجموع		(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
الباقى من الأرباح		٦٢,٥٠٠,٠٠٠
أرباح معلنة للتوزيع ( حصص التأسيس)	١,٨٧٥,٠٠٠	
أرباح معلنة للتوزيع ( مساهمين) دفعه ٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
المجموع		(٢٦,٨٧٥,٠٠٠)
أرباح مبقاة غير مخصصة (الباقى من الأرباح)		٣٥,٦٢٥,٠٠٠

## 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 المذكورين

١٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطي النظامي

١٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ الاحتياطي الاتفاقي (احتياطي توسعة)

١٢,٥٠٠,٠٠٠ ح/ أرباح معلنة للتوزيع (مساهمين) دفعه ١

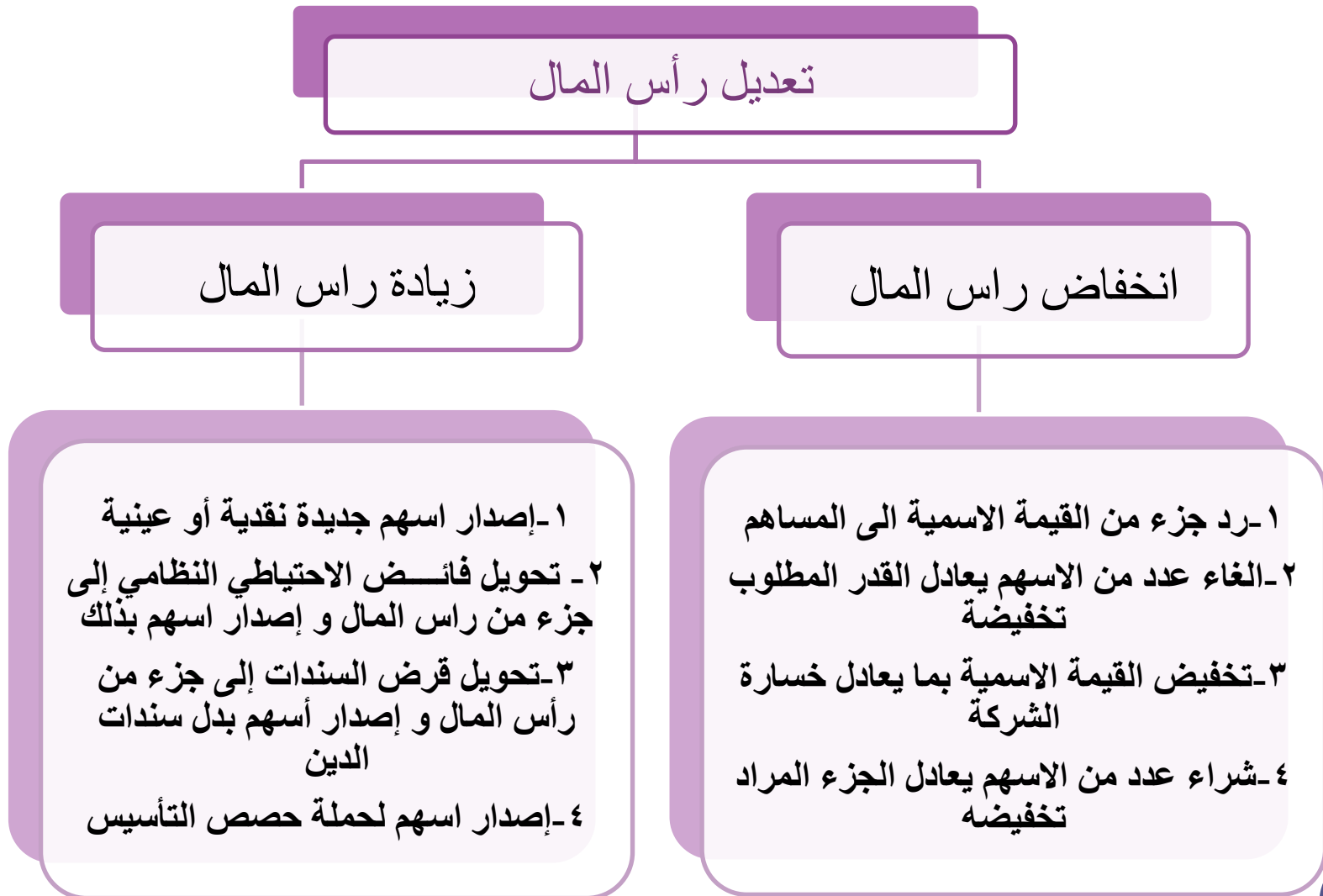
١,٨٧٥,٠٠٠ ح/ أرباح معلنة للتوزيع (حصص التأسيس)

٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ح/ أرباح معلنة للتوزيع (مساهمين) دفعه ٢

٣٥,٦٢٥,٠٠٠ ح/ أرباح مبقاة غير مخصصة



## ٦. تعديل رأس مال الشركة المساهمة ص ١٢١ -





## ↑↳ - زيادة رأس المال:

- 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:

من مذكورين

××× البنك

الى مذكورين

××× ح / رأس المال دائنا ( قيمة الأسهم المصدرة)

××× ح / احتياطي نظامي ( او ح\علاوة الاصدار)



## 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

### القيد:

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

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

### القيد

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

### ✓ملاحظة:

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

## استبدال حصص التأسيس بأسهم رأس المال

- تصدر حصص التأسيس يجعل حساب الأصل المتمثل فيما قدمه أصحابها مدينا و حساب حصص التأسيس دائنا
- و عند التحويل حصص التأسيس إلى جزء من رأس المال و إصدار أسهم بذلك فان حساب حصص التأسيس يجعل مدينا و حساب رأس المال دائنا
- القيد:

××× من ح/ حصص التأسيس

××× إلى ح/ رأس المال



## 📌 - انخفاض رأس المال

(١). رد جزء من القيمة الاسمية إلى المساهم :

القيد

×××× 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

١- بتخفيض القيمة الاسمية للسهم

٢- 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 وقد يتم الشراء بأقل أو أكثر من القيمة الاسمية

✓ الشراء بالقيمة الاسمية

القيد:

×××× من ح/ رأس المال

×××× إلى ح/ البنك

او

✓ الشراء اقل من القيمة الاسمية

فان الفرق يرحل لحساب من حسابات حقوق المساهمين

×××× من ح/ رأس المال

إلى مذكورين

×××× ح/ البنك

×××× ح/ الاحتياطي النظامي

او

✓ اكثر من القيمة الاسمية

يرحل الفرق على ح/ الأرباح المبقاه

من مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

٥٠,٠٠٠ ح/ الأرباح المبقاه

إلى ح / البنك



## ○ مثال

قررت إحدى شركات المساهمة تخفيض رأسمالها بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للمساهمين من خلال شراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها المتداولة علماً بأن القيمة الاسمية ١٠٠ ريال

المطلوب: قيد اليومية اللازم لإثبات شراء الأسهم و إلغائها في ظل كل حالة من الحالات التالية:

(أ). شراء الأسهم بالقيمة الاسمية للسهم

١٠٠,٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

،،، مثل الحالة الاولى للتخفيض

(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