

## الفصل الثالث عشر المحاسبة في شركات المساهمة

### **تعريف الشركة المساهمة:**

هي نوع من أنواع شركات الأموال والتي ينقسم رأسمالها إلى أسهم متساوية قابلة للتداول، ولا يكون المساهمين فيها مسئولين عن ديون الشركة إلا بقيمة الأسهم التي يملكونها فيها.

**رأس المال = عدد الأسهم × قيمة السهم الاسمية**

### **خصائص شركات المساهمة:**

#### **(١) الشخصية الاعتبارية:**

- للشركة شخصية قانونية مستقلة عن حملة أسهمها.
- الشركة هي من يشتري ويبيع ويلتزم.
- لا تتأثر الشركة بانتقال ملكية أسهمها من شخص لآخر أو بموت أحد حملة الأسهم أو إفلاسه.
- تعتبر الشركة هي المسئولة عن ديونها. ففي حال تعرضت الشركة للإفلاس وتحملت ديوناً فإن الدائنين لا يطالبون حملة الأسهم بما لم يسدد من الديون.

#### **(٢) إدارة الشركة:**

- للمساهمين في الشركة الحق في إدارتها عن طريق حضور الجمعيات العمومية للمساهمين سواء كانت عادية أو غير عادية.
- تتم الإدارة المباشرة للشركة عن طريق مجلس إدارة ينتخبه المساهمون من بين حملة أسهمهم بحيث يتمتع مجلس الإدارة بأوسع الاختصاصات التي تمكنه من إدارة الشركة.
- يتم انتخاب أحد أعضاء مجلس الإدارة للقيام بالشئون اليومية للشركة ويسمى "عضو مجلس الإدارة المنتدب".
- ويجوز عوضاً عن ذلك أن يقوم مجلس الإدارة بتعيين مدير عام من غير أعضاء مجلس الإدارة أو حملة الأسهم العادية.

#### **(٣) سهولة تبادل الأسهم:**

- من أهم حقوق حملة الأسهم سواء كانت عادية أو ممتازة هو حق تداول أسهم الشركة دون الحاجة إلى أخذ موافقة الشركة أو الشركاء على ذلك إلا أنه يلزم تسجيل عملية التداول في سجل المساهمين في الشركة.
- من مزايا سهولة التداول أنه يساعد على استمرار الشركة وعدم تأثرها بموت أو إفلاس أحد حملة أسهمها. كما أن سهولة التداول أثر جيد يظهر في قابلية أن تكون صكوك الشركة أداة استثمار قصيرة أو طويلة الأجل بحسب رغبة المستثمر.

## (٤) العمل في ظل نظام الشركات:

- بين نظام الشركات كيفية التأسيس، إصدار الأسهم، إدارة الشركة، تعديل رأس المال، تصفيتها.....الخ

## تكوين شركات المساهمة

### خطوات تأسيس الشركات المساهمة:

**الأولى:** يتقدم مؤسسو الشركة بطلب لوزارة التجارة بتأسيس شركة مساهمة وفقاً لنصوص نظام الشركات.

- يبين المؤسسون في هذا الطلب كيفية الاكتتاب في رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي اكتتب فيها المؤسسون وعدد الأسهم التي اكتتب فيها كل مؤسس.
- يتم توضيح ما إذا تم الاكتتاب بجزء من رأس المال مع طرح بقيته للاكتتاب العام.

**الثانية:** في حال قررت الشركة طرح جزء من رأس المال للاكتتاب العام فإن الاكتتاب سيظل مفتوحاً مدة لا تقل عن ١٠ أيام ولا تزيد عن ٩٠ يوماً.

- إذا لم يتم الاكتتاب في رأس المال فإن فترة الاكتتاب يمكن أن تمتد لمدة لا تزيد عن ٩٠ يوماً بقرار من وزير التجارة.
- لا يتم تأسيس الشركة إلا إذا تم الاكتتاب في رأس المال كاملاً.

**الثالثة:** تودع حصيلة الاكتتاب في أحد البنوك التي يعينها وزير التجارة. بحيث لا يجوز أن يقل القسط المستلم من الاكتتاب عن ٢٥ % من إجمالي المطروح للاكتتاب العام.

**الرابعة:** يتم عقد جمعية تأسيسية للتأكد من مطابقة نصوص نظام الشركات.

**الخامسة:** بعد انتهاء اجتماع الجمعية التأسيسية يقدم المؤسسون طلباً لوزير التجارة بإعلان التأسيس خلال ١٥ يوماً.

**السادسة:** عندما يصدر وزير التجارة قرار التأسيس فإن الشركة تعتبر مؤسسة تأسيساً صحيحاً. يتم بعد ذلك تحميل الشركة بكل مصاريف التأسيس التي قام المؤسسون بدفعها خلال فترة التأسيس.

**السابعة:** تسجل الشركة في سجل الشركات بمصلحة الشركات في وزارة التجارة وتقيد في السجل التجاري.

## أنواع الأسهم التي تصدرها شركات المساهمة:

### (١) الأسهم العادية:

هو النوع الشائع إصداره في المملكة من قبل شركات المساهمة.

يمثل السهم العادي جزء من رأس المال ويعطي صاحبه الحقوق التالية:

- أ- حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين
- ب- حق الحصول على الأرباح عندما تقرر الشركة توزيع الأرباح على حملة الأسهم العادية.
- ج- حق الحصول على جزء من نتيجة تصفية الشركة المساهمة في حالة تصفيتها وحصول فائض من المال بعد تسديد الدائنين.

يلتزم حملة الأسهم العادية للشركة فقط بتسديد قيمة السهم عندما تطلب الشركة منه ذلك.

## أنواع الأسهم العادية:

### (أ) أسهم عادية اسمية:

يكون اسم المالك مكتوباً في صك السهم وبالتالي لا يسمح إلا لهذا الشخص بأن يتمتع بحقوق السهم. ويتم تداول الأسهم الاسمية عن طريق تقييدها في سجلات الشركة وإصدار أسهم تحمل اسم المشتري.

كل الأسهم العادية التي أصدرتها الشركات المساهمة في السعودية هي أسهم اسمية.

### (ب) أسهم عادية لحاملها:

لا يحمل صك هذه الأسهم اسم شخص معين بحيث يتم تداول السهم بنقل صك السهم من حوزة البائع إلى حوزة المشتري ل يتمتع بحقوق السهم.

### (٢) الأسهم الممتازة:

- هي أسهم تعطي حاملها التمتع بميزات إضافية عن أصحاب الأسهم العادية وهي:

أ - أن يحصل حامل السهم الممتاز على نسبة معينة من الأرباح قبل أن يحصل أصحاب الأسهم العادية على شيء من الربح. وبالتالي في حال حققت الشركة أرباحاً ضئيلة فإن حملة الأسهم الممتازة قد يستأثرون بالربح كاملاً.

ب - أن الأسهم الممتازة تعطي لحاملها ميزة إضافية وهي أنها أسهم مجمعة للأرباح. أي أنه في حال ذكر أن أصحاب الأسهم الممتازة يحق لهم ١٠% من الأرباح سنوياً ولم تحقق الشركة في إحدى السنوات أرباحاً تكفي لدفع هذه النسبة فإن ما لم يدفع لهم في هذه السنة سوف ينتقل إلى السنة أو السنوات التالية بحيث تدفع المبالغ التي كان يجب أن تدفع في السنوات السابقة قبل أن يتم دفع شيء لحملة الأسهم العادية.

ج- أن الأسهم الممتازة تعطي لصاحبها الأولوية في استرداد القيمة الاسمية للسهم في حال إفلاس الشركة وتصفيتها.

- بالمقابل فإن حملة الأسهم الممتازة محرومون من الحقوق التالية:  
أ- حق حضور جمعيات المساهمين والتصويت فيها.  
ب- حق الحصول على فائض الأرباح بعد إعطاء حملة الأسهم الممتازة نسبتهم مقصور على حملة الأسهم العادية.

## أنواع الأسهم الممتازة:

(أ) أسهم ممتازة اسمية  
(ب) أسهم ممتازة لحاملها

## (٢) حصص التأسيس:

هي حصص تصدرها الشركة المساهمة لمن قدم إليها عند التأسيس أو بعد ذلك براءة اختراع أو التزام حصل عليه من شخص اعتباري عام.

لا تدخل هذه الحصص في تكوين رأسمال الشركة المساهمة. ولذلك فإن أصحاب حصص التأسيس لا يشتركون في إدارة الشركة ولا في حضور جمعيتها العمومية.

يجوز أن يمنح أصحاب هذه الحصص نسبة من الأرباح الصافية لا تزيد عن ١٠% من الأرباح بعد توزيع ما لا يقل عن ٥% من رأس المال المدفوع على حملة الأسهم العادية.

يجوز أن يمنح أصحاب حصص التأسيس الأولوية بنفس النسبة عند استرداد الفائض من موجودات الشركة بعد سداد ما على الشركة من ديون.

للشركة الحق في أن تقرر إلغاء حصص التأسيس بعد ١٠ سنوات من إصدارها مقابل تعويض عادل وذلك بأن تشتري الشركة حصص التأسيس من أرباحها بسعر السوق أو بأي سعر يتم الاتفاق عليه.

لا تدخل حصص التأسيس في تكوين رأسمال الشركة المساهمة. وبالتالي لا يتم عمل قيود يومية لها وقت إصدارها بل يتم تسجيلها في سجل إحصائي لضبطها وضبط تداولها. قد تكون قابلة للتداول ولكنها غير قابلة للتجزئة.

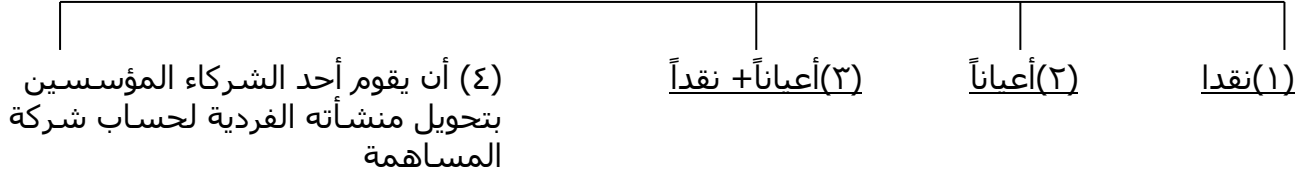
## أنواع حصص التأسيس:

(أ) حصص تأسيس اسمية  
(ب) حصص تأسيس لحاملها

## تكوين رأسمال الشركة المساهمة

### أولاً: طرق سداد رأسمال الشركات المساهمة:

كما هو الحال في شركة التضامن فإن رأسمال شركات المساهمة يمكن أن يتم دفعه بإحدى الطرق التالية سواء من قبل المؤسسين أو المكتتبين:



(١) في حال تم سداد رأس المال نقداً:

من ح/البنك  
إلى ح/ رأس المال

(٢) في حال تم سداد رأس المال عن طريق تقديم أصول (أعياناً) مقابله:

مثال: مؤسسة للنقل دخل صاحبها مع مجموعة من رجال الأعمال كمؤسسين لشركة مساهمة للنقل وذلك على أن ينقل للشركة المساهمة أسطول سياراته التي قيمتها المؤسسون بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال.

من ح/ سيارات النقل ٥ ٠٠٠ ٠٠٠  
إلى ح/ رأس المال ٥ ٠٠٠ ٠٠٠

(٤) في حال تم تقديم منشأة فردية بأصولها وخصومها مقابل الحصول على جزء من رأس المال:

مثال: مؤسسة فردية للنقل اتفقت مع شركة مساهمة للنقل على أن تنقل المؤسسة الفردية للشركة المساهمة ملكية أسطول نقلها البالغة قيمته ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال على أن تتولى الشركة المساهمة سداد ديون المؤسسة الفردية البالغة ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال وذلك حتى يقبل صاحب المؤسسة الفردية كأحد مؤسسي الشركة المساهمة.

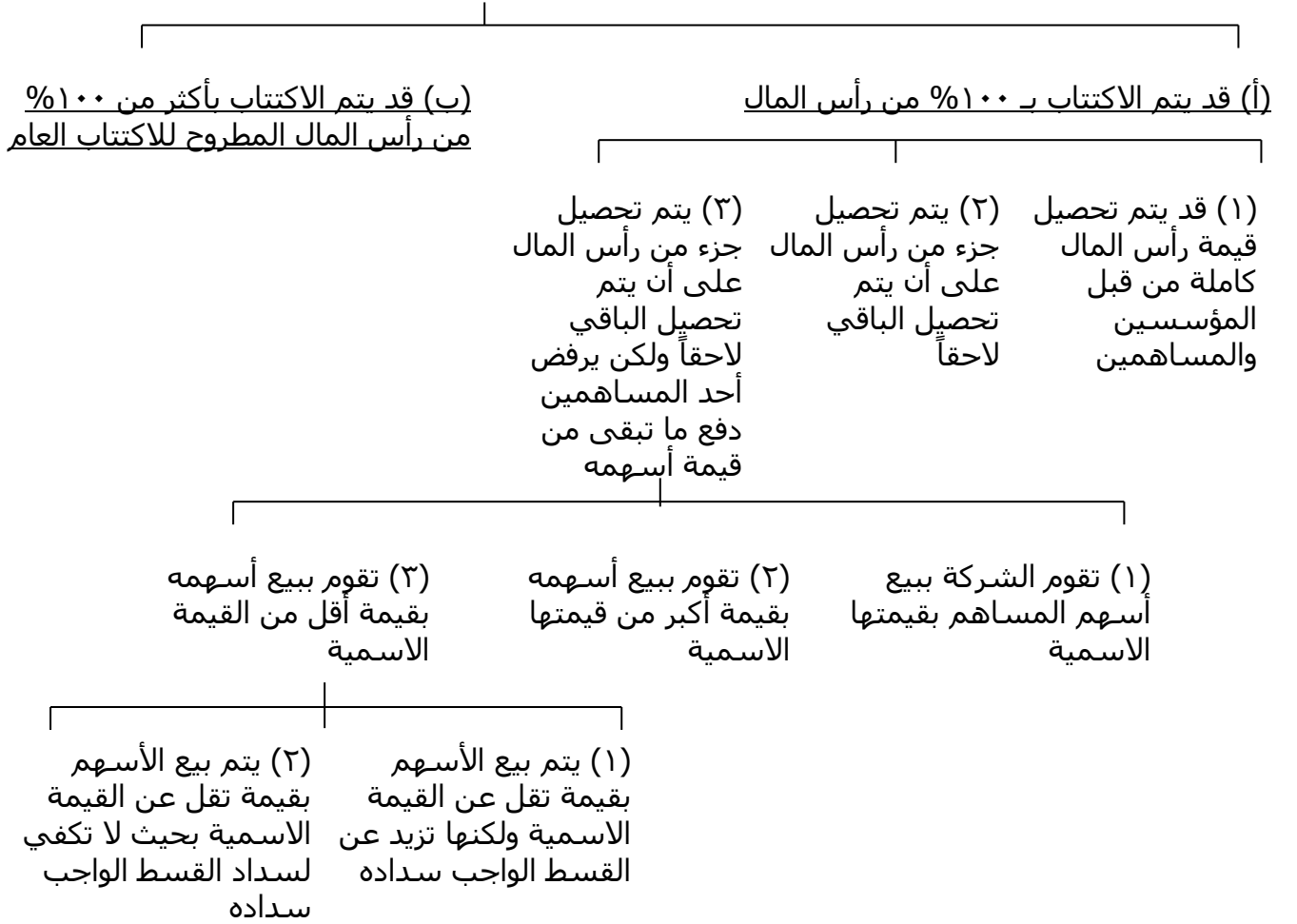
القيمة الدفترية للمنشأة الفردية = ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١ ٠٠٠ ٠٠٠ = ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

إذاً رأس مال صاحب المنشأة الفردية في شركة المساهمة = ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

من ح/ سيارات النقل ٥ ٠٠٠ ٠٠٠  
إلى المذكورين  
ح/ الدائنين ١ ٠٠٠ ٠٠٠  
ح/ رأس المال ٤ ٠٠٠ ٠٠٠

## ثانياً: حجم الاكتتاب في رأسمال الشركة المساهمة المطروح للاكتتاب العام:

عندما يقرر المؤسسون طرح جزء من رأس المال للاكتتاب العام فإن ما سيتم تحصيله قد يكون أحد الحالتين التاليتين: هذه الحالات بافتراض أنه تم سداد رأس المال نقداً للتبسيط.



## (أ) الاكتتاب بـ ١٠٠% من رأس المال:

(أ/١) الاكتتاب بـ ١٠٠% من رأس المال على أن يتم سداد كامل قيمة رأس المال نقداً:

- مثال: تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال على أن يقسم إلى أسهم بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم.
- اكتتب المؤسسون في ٢٥% من الأسهم بينما طرح الباقي للاكتتاب العام.
  - طلبت الشركة من الجميع تسديد ١٠٠% من القيمة الاسمية للسهم وقد قام الجميع بسداد كامل القيمة نقداً.

بما أنه تم تحصيل القيمة الاسمية للأسهم كاملة فإن ذلك يعني أن رأس المال قد تم دفعه كاملاً.

من /حـ/ البنك ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠  
إلى /حـ/ رأس المال ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

**(أ/٢) الاكتتاب بـ ١٠٠% من رأس المال على أن يتم سداد جزء من القيمة الإسمية للأسهم ويتم تحصيل الباقي فيما بعد:**

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة طلبت تسديد ٥٠% فقط من القيمة الإسمية للأسهم وقت الاكتتاب. ثم طلبت الشركة فيما بعد سداد القسط الثاني بحيث أعلنت ذلك للمساهمين.

ما تم تحصيله كدفعة أولى = ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

من /حـ/ البنك ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠  
إلى /حـ/ رأس المال ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

ما تم تحصيله كدفعة ثانية = ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

من /حـ/ البنك ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠  
إلى /حـ/ رأس المال ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

**(أ/٣) الاكتتاب بـ ١٠٠% من رأس المال على أن يتم سداد جزء من القيمة الإسمية للأسهم على أن يتم تحصيل الباقي فيما بعد ولكن رفض أحد المساهمين سداد ما تبقى:**

في حال تخلف مساهم عن دفع باقي قيمة السهم في الموعد المحدد فإن مجلس الإدارة سيقوم ببيع أسهم المساهم في مزاد علني على أن تستوفي الشركة البالغ المستحقة لها من حصيلة البيع وترد الباقي للمساهم. إذا لم تكفي حصيلة البيع للوفاء بهذه المبالغ جاز للشركة أن تستوفي الباقي من أموال المساهم الشخصية.

**(أ/٣/١) في حال قامت الشركة بسع أسهم المساهم الذي تخلف عن السداد بقيمة مساوية لقيمتها الإسمية:**

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أنه عندما طلبت الشركة من المساهمين سداد الدفعة الثانية اعتذر مساهم عن السداد. وقد كان هذا المساهم قد اكتتب في ١٠٠٠ سهم القيمة الإسمية للسهم ١٠٠ ريال وسدد ٥٠% من قيمة أسهمه الاسمية عند الاكتتاب. فقامت الشركة ببيع أسهمه بعدما اعتذر عن سداد المتبقي من قيمتها وقد تم بيعها بقيمة مساوية للقيمة الاسمية لها.

**إجمالي القيمة الاسمية للأسهم التي اكتب فيها المساهم =**  
١٠٠٠ سهم × ١٠٠ ريال = ١٠٠ ٠٠٠ ريال

**الدفعة الأولى التي قام بسدادها مسبقاً من قيمة الأسهم =**  
القيمة الاسمية للأسهم × ٥٠% = ١٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ٥٠ ٠٠٠ ريال

**الدفعة الثانية المتبقية والتي لم يسدها المساهم =**  
القيمة الاسمية لأسهمه - ما قام بسداده = ١٠٠ ٠٠٠ - ٥٠ ٠٠٠ = ٥٠ ٠٠٠ ريال

**قيمة بيع أسهم المساهم بعد اعتذاره عن السداد =**  
القيمة الإسمية لأسهمه = ١٠٠ ٠٠٠ ريال

**ما أخذته الشركة من قيمة بيع الأسهم لاستيفاء الدفعة الثانية التي لم يدفعها المساهم =**

قيمة الدفعة الثانية التي لم تسدد = ٥٠ ٠٠٠ ريال

**ما تبقى بعد استقطاع مستحقات الشركة =**

قيمة بيع الأسهم - الدفعة الثانية التي لم يقوم المساهم بسدادها  
= ١٠٠ ٠٠٠ - ٥٠ ٠٠٠ = ٥٠ ٠٠٠ ريال (سيتم ردها للمساهم المتخلف عن السداد)

١٠٠ ٠٠٠ من /> البنك (قيمة بيع الأسهم)

إلى مذكورين

٥٠ ٠٠٠ /> رأس المال (قيمة الدفعة الثانية الواجب سدادها)

٥٠ ٠٠٠ /> ملاك الأسهم المباعة

(القيمة المتبقية من قيمة بيع الأسهم بعد أخذ الشركة لمستحقاتها)

**\*\* المبلغ الذي تم رده للمساهم يساوي الدفعة الأولى التي دفعها مسبقاً وبالتالي لم يعد مساهماً بالشركة.**

**(أ/٢) في حال قامت الشركة سيع أسهم المساهم الذي تخلف عن السداد بقيمة تزيد عن قيمتها الإسمية:**

**مثال: بافتراض نفس بيانات المثال السابق، ولكن الشركة باعت أسهم المساهم بعد اعتذاره عن السداد بقيمة ١٦٠ ٠٠٠ ريال.**

قيمة بيع أسهم المساهم بعد اعتذاره عن السداد = ١٦٠ ٠٠٠ ريال < ١٠٠ ٠٠٠ القيمة الاسمية للأسهم

**ما أخذته الشركة من قيمة بيع الأسهم لاستيفاء الدفعة الثانية التي لم يدفعها المساهم =**

قيمة الدفعة الثانية التي لم تسدد = ٥٠ ٠٠٠ ريال



**ما تبقى بعد استقطاع مستحقات الشركة =**  
 قيمة بيع الأسهم - الدفعة الثانية التي لم يقوم المساهم بسدادها  
 = ١٦٠ ٠٠٠ - ٥٠ ٠٠٠ = ١١٠ ٠٠٠ ريال (سيتم دفعها للمساهم المتخلف عن السداد)

١٦٠ ٠٠٠ من ح/ البنك (قيمة بيع الأسهم)

إلى مذكورين  
 ح/ رأس المال (قيمة الدفعة الثانية الواجب سدادها) ٥٠ ٠٠٠  
 ح/ ملاك الأسهم المباعة ١١٠ ٠٠٠  
 (القيمة المتبقية من قيمة بيع الأسهم بعد أخذ الشركة لمستحقاتها)

**\*\* المبلغ الذي تم رده للمساهم ١١٠ ٠٠٠ ريال أعلى من قيمة الدفعة الأولى التي دفعها مسبقاً وبالغة ٥٠ ٠٠٠ ريال. أي أن المساهم قد استرجع قيمة الدفعة الأولى التي دفعها مسبقاً وحصل على ربح مقداره ٦٠ ٠٠٠ ريال.**

(أ/٣/٣) في حال قامت الشركة ببيع أسهم المساهم الذي تخلف عن السداد بقيمة تقل عن قيمتها الإسمية:

(أ/٣/٣/١) في حال قامت الشركة ببيع أسهم المساهم الذي تخلف عن السداد بقيمة تقل عن قيمتها الإسمية ولكنها تزيد عن القسط الواجب سداده:

**مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة باعت أسهم المساهم بمبلغ ٧٥ ٠٠٠ ريال أي ب ٧٥ ريال للسهم.**

قيمة بيع أسهم المساهم بعد اعتذاره عن السداد = ٧٥ ٠٠٠ ريال > القيمة الاسمية للأسهم ١٠٠ ٠٠٠

**ما أخذته الشركة من قيمة بيع الأسهم لاستيفاء الدفعة الثانية التي لم يدفعها المساهم =**

قيمة الدفعة الثانية التي لم تسدد = ٥٠ ٠٠٠ ريال

**ما تبقى بعد استقطاع مستحقات الشركة =**  
 قيمة بيع الأسهم - الدفعة الثانية التي لم يقوم المساهم بسدادها  
 = ٧٥ ٠٠٠ - ٥٠ ٠٠٠ = ٢٥ ٠٠٠ ريال (سيتم ردها للمساهم المتخلف عن السداد)

٧٥ ٠٠٠ من ح/ البنك (قيمة بيع الأسهم)

إلى مذكورين  
 ح/ رأس المال (قيمة الدفعة الثانية الواجب سدادها) ٥٠ ٠٠٠  
 ح/ ملاك الأسهم المباعة ٢٥ ٠٠٠  
 (القيمة المتبقية من قيمة بيع الأسهم بعد أخذ الشركة لمستحقاتها)

\*\* المبلغ الذي تم رده للمساهم ٢٥ ٠٠٠ ريال أقل من قيمة الدفعة الأولى التي دفعها المساهم مسبقاً وبالباقي ٥٠ ٠٠٠ ريال. أي أن المساهم قد استرجع جزء من قيمة الدفعة الأولى التي دفعها مسبقاً ويبلغ ٢٥٠٠٠ ريال وسيتحمل خسارة تبلغ ٢٥٠٠٠ ريال لأنه لم يتمكن من استردادها بسبب انخفاض سعر الأسهم في السوق.

(أ/٢/٣) في حال قامت الشركة ببيع أسهم المساهم الذي تخلف عن السداد بقيمة تقل عن قيمتها الإسمية وتقل عن القسط الواجب سداها:

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة باعت أسهم المساهم بمبلغ ٤٥ ٠٠٠ ريال أي بـ ٤٥ ريال للسهم.

قيمة بيع أسهم المساهم بعد اعتذاره عن السداد = ٤٥ ٠٠٠ ريال > ١٠٠ ٠٠٠ القيمة الاسمية للأسهم

ما يجب أن تأخذه الشركة لاستيفاء قيمة الدفعة التي لم يسدها المساهم =  
قيمة الدفعة الثانية التي لم تسدد = ٥٠ ٠٠٠ ريال

قيمة النقص الذي لم تغطيه قيمة بيع الأسهم =

قيمة بيع الأسهم - الدفعة الثانية التي لم يقوم المساهم بسدادها  
= ٤٥ ٠٠٠ - ٥٠ ٠٠٠ = (سيحملها المساهم المتخلف عن السداد)

من المذكورين

٤٥ ٠٠٠ /> البنك (قيمة بيع الأسهم)  
٥ ٠٠٠ /> ملاك الأسهم المباع (قيمة النقص الذي لم تغطيه قيمة بيع الأسهم)

٥٠ ٠٠٠ إلى /> رأس المال (قيمة الدفعة الثانية الواجب سداها)

\*\* لن تكفي قيمة بيع الأسهم البالغة ٤٥٠٠٠ ريال لاستيفاء قيمة الدفعة الثانية التي لم يسدها المساهم وبالباقي ٥٠ ٠٠٠ ريال، وبالتالي فإن الشركة ستأخذ قيمة بيع الأسهم كاملة وستطالب المساهم بإكمال ما تبقى من قيمة الدفعة الثانية (٥٠٠٠ ريال) وذلك من أمواله الخاصة. أي أنه لن يتم رد قيمة الدفعة الأولى التي دفعها المساهم بسبب انخفاض قيمة الأسهم في السوق بالإضافة إلى أنه سيتحمل الفرق بين قيمة بيع الأسهم وقيمة الدفعة الثانية المفترض تحصيلها.

**(ب) الاكتتاب بأكثر من ١٠٠% من رأس المال المطروح للاكتتاب العام:**

مثال: تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. اكتتب المؤسسون في ٢٥% من الأسهم وطرح الباقي للاكتتاب العام. وقد غطى الاكتتاب العام ١٥٠% من رأس المال المطروح للاكتتاب العام.

قيمة رأس المال الذي اكتتب فيه وسيدفعه المؤسسون =

١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ = ٢٥% × ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

قيمة رأس المال المطروح للاكتتاب العام =  
ريال ٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ = %٧٥ × ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

قيمة ما تمت تغطيته من الاكتتاب العام =  
ريال ٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠ = %١٥٠ × ٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠

\*\* مبلغ الاكتتاب الذي تم تحصيله ٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠ ريال أكبر من المبلغ المتوقع تحصيله من الاكتتاب ٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال، وبالتالي سيعتبر الفرق فائض الاكتتاب وسيتم رده للمكتتبين.

فائض الاكتتاب = ما تم تحصيله (تغطيته) - رأس المال المطروح للاكتتاب  
= ٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠ - ٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ = ١٨ ٧٥٠ ٠٠٠ ريال

٦٨ ٧٥٠ ٠٠٠ من ح/ البنك (١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ + ٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠) أو (٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ + ١٨ ٧٥٠ ٠٠٠)

إلى المذكورين  
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ح/ رأس المال (رأسمال الشركة كاملاً)  
١٨ ٧٥٠ ٠٠٠ ح/ فائض الاكتتاب

عند رد فائض الاكتتاب للمكتتبين:  
١٨ ٧٥٠ ٠٠٠ من ح/ فائض الاكتتاب  
١٨ ٧٥٠ ٠٠٠ إلى ح/ البنك

### ثالثاً: إصدار الأسهم بأقل أو أكثر من القيمة الاسمية:

- نص نظام الشركات السعودي على وجوب تحديد قيمة اسمية لأسهم الشركات المساهمة التي يرخص لها بالتأسيس في المملكة. أي أنه لا يسمح بإصدار أسهم غير محددة القيمة الاسمية.

- يمكن للشركة التي أصدرت أسهماً عادية أو ممتازة أن تصدرها بأقل أو بأكثر من قيمتها الاسمية. فإذا أصدرت الشركة أسهمها بأعلى من قيمتها الاسمية فقد أصدرت أسهمها بعلاوة إصدار أما إذا أصدرت أسهمها بأقل من قيمتها الاسمية فقد أصدرتها بخصم إصدار.

- في المملكة تمنع الشركات من إصدار أسهمها بخصم إصدار بينما يسمح لها بإصدار أسهمها بعلاوة إصدار بشرط ألا تعتبر العلاوة جزءاً من رأس المال بل تعتبر جزءاً من الاحتياطي النظامي ويتم ذلك في حال رغبت الشركة في رفع رأسمالها عن طريق إصدار أسهم جديدة في وقت أصبحت قيمة أسهمها أعلى من قيمتها الاسمية..

\* يرى الكاتب أنه من الأصوب وضع علاوة الإصدار في حساب خاص يسمى باسم "علاوة الإصدار" حيث يظهر في قائمة المركز المالي ضمن حسابات حقوق المساهمين بعد حساب رأس المال مباشرة. وذلك لأنه يفترض أن تكون العلاوة جزءاً من رأس المال المدفوع ولا يجوز توزيعها على المساهمين. بينما يجوز توزيع فائض الاحتياطي النظامي على المساهمين إذا زاد عن ٥٠% من رأس المال.

مثال: بافتراض أن أسهم شركة مساهمة البالغ عددها ٥٠٠ ٠٠٠ سهم ذات قيمة اسمية تبلغ ١٠٠ ريال وقد باعها الشركة بـ ١١٠ ريال وقد تم الاكتتاب بجميع أسهم الشركة وتم تسديد كامل قيمتها.

القيمة الاسمية للأسهم = ١٠٠ × ٥٠٠ ٠٠٠ = ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

القيمة التي تم تحصيلها من بيع الأسهم بـ ١١٠ ريال =  
١١٠ × ٥٠٠ ٠٠٠ = ٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار (الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة البيع)  
= ٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ - ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ = ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ من / البنك  
إلى مذكورين  
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ / رأس المال  
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ / علاوة الإصدار

### رابعاً: حالات أخرى عند تأسيس شركة المساهمة:

#### (أ) رأس المال الممنوح:

عندما تبدأ الحكومة بمشروع ثم يصل إلى مرحلة يدر فيها عائداً مجزياً في نظر المستثمرين فإن الحكومة ستطرح المشروع كله أو بعضه للاكتتاب العام أو تقوم بتوسعة المشروع على أن تمنح استثماراتها السابقة فيه للشركة الجديدة بحيث تعتبر هذه الاستثمارات رأس مال ممنوح ضمن حقوق المساهمين.

مثال: شركة مساهمة أنشئت كتوسع لمشروع حكومي بلغ صافي استثمارات الحكومة فيه حتى وقت تأسيس الشركة ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. وقد قررت الحكومة منح استثماراتها للشركة الجديدة كإعانة لها. وتشمل هذه الاستثمارات ما يلي:

٧ ٠٠٠ ٠٠٠ آلات ومعدات (صافي)  
٢ ٠٠٠ ٠٠٠ مباني وأراضي (صافي)  
١ ٠٠٠ ٠٠٠ سيارات (صافي)

ما هو قيد اليومية اللازم لإثبات ذلك؟

من مذكورين	
ح/ الآلات والمعدات	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
ح/ الباني والأراضي	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
ح/ السيارات	١ ٠٠٠ ٠٠٠

إلى ح/ رأس المال الممنوح ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠

### (ب) الأسهم الممتازة:

مثال: أصدرت شركة ١٠ ٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم.

القيمة الاسمية للأسهم = ١٠ ٠٠٠ × ١٠٠ = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ البنك  
إلى ح/ رأس المال ١ ٠٠٠ ٠٠٠

\* كما هو الحال في الأسهم العادية، يمكن أن تصدر الأسهم الممتازة بعلاوة إصدار ويمكن أن يتم تسديدها نقداً أو أعياناً أو غيرها من الطرق.

### (ج) مصاريف التأسيس:

تشمل مصاريف التأسيس: مكافآت من يتولى متابعة تأسيس الشركة سواء كان أحد الأعضاء المؤسسين أو شخصاً آخر تم تعيينه لهذا الغرض، مصاريف سكرتارية التأسيس، مصاريف مطبوعات وإعلانات التأسيس، مصاريف كتابة عقد التأسيس.....الخ.

يقوم المؤسسون بتخصيص مبلغ يستخدم للمصاريف التأسيسية اللازمة. ولا يتم اثبات مصاريف التأسيس محاسبياً إلا بعد إعلان تأسيس الشركة المساهمة حيث يتم حينها تعويض المؤسسين عن مصاريف التأسيس التي أنفقوها قبل إعلان التأسيس واثبات ذلك في السجلات المحاسبية:

××× من ح/ مصاريف التأسيس  
××× إلى ح/ البنك

تعتبر مصاريف التأسيس من الأصول غير الملموسة ويستنفذ خلال مدة لا تزيد عن ٤٠ عام إلا أن العرف جرى على استنفادها خلال ٥ سنوات من تأسيس الشركة.

### (د) استهلاك الشركة لأسهمها وشراء الأسهم:

قراءة ص ١١٧.

## توزيع أرباح الشركات المساهمة

**ما هي الأرباح التي تقوم الشركات المساهمة بتوزيعها على المساهمين؟**  
هي صافي الدخل بعد استقطاع الزكاة الشرعية والضرائب على الاستثمارات الأجنبية.

### **ما هي القواعد التي يجب اتباعها عند توزيع الأرباح على المساهمين؟**

١- يجب أن يقوم مجلس الإدارة سنوياً بتجنيب ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي. ويجوز أن يتوقف مجلس الإدارة عن التجنيب إذا بلغت قيمة الاحتياطي النظامي نصف رأسمال الشركة.

٢- يجوز تجنيب نسبة من الأرباح لتكوين الاحتياطي الاتفاقي والذي يخصص لأغراض محددة أو أي احتياطات أخرى تخدم الشركة.

٣- يجوز أن تقوم الجمعية العمومية باقتطاع جزء من الأرباح لإنشاء أي مؤسسات اجتماعية تخدم الشركة أو موظفيها.

٤- يجب أن لا تقل نسبة الأرباح الموزعة على المساهمين عن ٥% من رأس المال المدفوع. (في حال قرار التوزيع)

٥- يجوز أن يمنح حملة حصص التأسيس حصة من الأرباح المتبقية بعد حملة الأسهم العادية بحيث لا تزيد عن ١٠% من الأرباح وذلك بعد توزيع ما لا يقل عن ٥% من رأس المال المدفوع على المساهمين.

٦- يجوز أن يتم تسليم أصحاب الأسهم الممتازة النسبة التي تم الاتفاق عليها من الأرباح قبل أن يحصل أصحاب الأسهم العادية على شيء بحيث يتم إعطاء أصحاب الأسهم العادية نصيبهم من الربح بنسبة مماثلة. ويمكن أن يشارك أصحاب الأسهم الممتازة في توزيع الربح بعد النسبة الأولية بحيث يوزع الربح بالتساوي بين حملة الأسهم العادية والممتازة.

٧- في حال تبقى جزء من الربح بعد التوزيع على أصحاب الأسهم العادية والممتازة وحصص التأسيس فسيتم إيداعه في حساب الأرباح المبقاة غير المخصصة والذي يظهر في قائمة المركز المالي ضمن حقوق الملاك.

### **مثال:**

شركة ( أ ) مساهمة سعودية يبلغ رأسمالها المصرح به ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. ويبلغ رأسمالها المدفوع ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. حققت خلال عام ١٤٠٥ هـ أرباحاً صافية بلغت ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال.

وقد اقترح مجلس الإدارة أن يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- ١- ١٠% من الأرباح للاحتياطي النظامي
- ٢- ١٥% من الأرباح للاحتياطي التوسعة
- ٣- ٥% من رأس المال المدفوع كدفعة أولى للمساهمين
- ٤- ٣% من الباقي لأصحاب حصص التأسيس.
- ٥- ١٠% من رأس المال المدفوع كدفعة ثانية للمساهمين
- ٦- يرحد الباقي لحساب الأرباح المبقة الغير مخصصة.

### أولاً: يتم نقل صافي الربح الى ح/ توزيع الأرباح:

١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر (رصيد الأرباح دائن فيلغى بجعله مديناً)  
إلى ح/ توزيع الأرباح ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

### ثانياً: يتم توزيع الأرباح من ح/ توزيع الأرباح

١- ما سيتم استقطاعه من الربح للاحتياطي النظامي =  
صافي الربح × ١٠% = ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ × ١٠% = ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

٢- ما سيتم استقطاعه من الربح للاحتياطي التوسعة =  
صافي الربح × ١٥% = ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ × ١٥% = ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

٣- سداد الدفعة الأولى للمساهمين =  
رأس المال المدفوع × ٥% = ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥% = ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

٤- نصيب أرباح حصص التأسيس = ما تبقى من الربح × ٣%  
= (الربح - ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠) × ٣%  
= (١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠) × ٣%  
= ١ ٨٧٥ ٠٠٠ ريال = ٣% × ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠

٥- سداد الدفعة الثانية للمساهمين =  
رأس المال المدفوع × ١٠% = ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ × ١٠% = ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

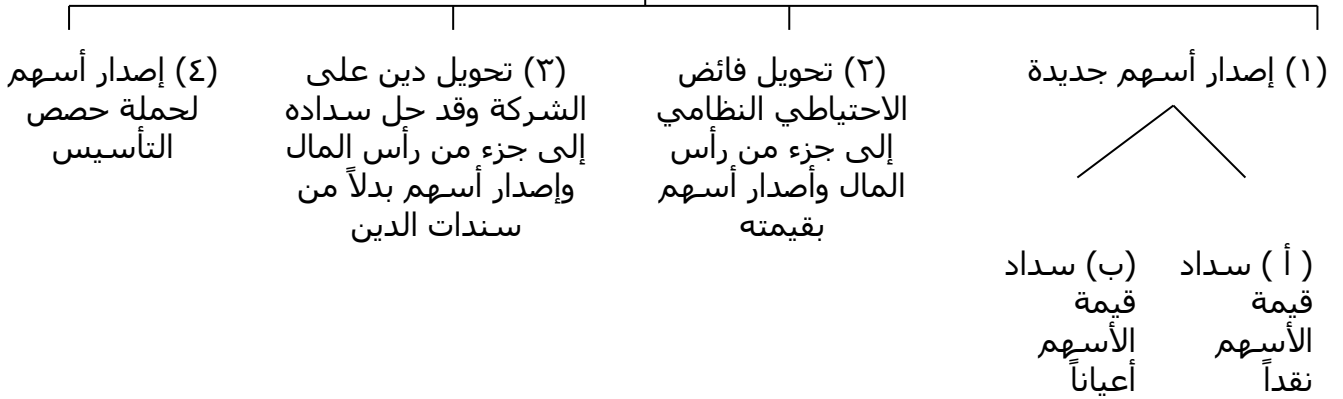
٦- ما تبقى من الأرباح =  
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ - (١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ + ١ ٨٧٥ ٠٠٠ + ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ + ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ + ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)  
= ٣٥ ٦٢٥ ٠٠٠ ريال

١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	من ح/ توزيع الأرباح
	إلى المذكورين
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ح/ الاحتياطي النظامي
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	ح/ احتياطي التوسعة
٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	ح/ أرباح معلنة للتوزيع للمساهمين (الدفعة الأولى + الدفعة الثانية)
١ ٨٧٥ ٠٠٠	ح/ أرباح معلنة للتوزيع لأصحاب حصص التأسيس
٣٥ ٦٢٥ ٠٠٠	ح/ أرباح مبقة غير مخصصة

## تعديل رأسمال الشركة المساهمة

يجوز وفقاً لنظام الشركات أن يتم تعديل رأسمال الشركة المساهمة بالزيادة أو بالنقص.

### طرق زيادة (رفع) رأسمال الشركة المساهمة:



### (١) إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال:

يعامل إصدار أسهم جديدة لزيادة رأس المال نفس معاملة إصدار الأسهم عند التأسيس بحيث يتمتع أصحاب هذه الأسهم بنفس حقوق أصحاب أسهم التأسيس إذا كانت من نفس الفئة. غالباً ما تصدر الأسهم الجديدة بعلاوة إصدار تعادل الفرق بين قيمة السهم الإسمية والدفترية وقت إصدار الأسهم.

(أ/١) في حال تم دفع قيمة الأسهم نقداً:

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

(ب/١) في حال تم دفع قيمة الأسهم في صورة أعيان (أصول):

من ح/ الأصول                      ××××  
إلى ح/ رأس المال                ××××

### (٢) رفع رأس المال عن طريق تحويل فائض الاحتياطي النظامي إلى جزء من رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة بقيمته:



عند تحويل فائض الاحتياطي النظامي إلى أسهم ترفع رأس مال الشركة فإن الأسهم الجديدة يجب أن تكون ذات قيمة إسمية مساوية للقيمة الاسمية للأسهم التي أصدرت عند التأسيس. ويتم توزيع الأسهم الجديدة المصدرة على حملة الأسهم العادية بنسبة ما يملكه كل مساهم.

من < /> الاحتياطي النظامي (تخفيضه بحجم الفائض) ××××  
إلى < /> رأس المال ××××

### (٣) رفع رأسمال الشركة عن طريق تحويل دين الشركة إلى أسهم عندما يحل الدين دون توفر سهولة لتسديده.

في هذه الحالة يتم الاتفاق بين الشركة ودائنيها على تحويل الدين إلى جزء من رأس المال كالتالي:

من < /> الدائنون (إلغاء الدين) ××××  
إلى < /> رأس المال ××××

### (٤) رفع رأسمال الشركة عن طريق إصدار أسهم بدلاً من حصص التأسيس:

إذا كان قيد إصدار حصص التأسيس ×××× من < /> الأصل ××××  
إلى < /> حصص التأسيس ××××

فإن قيد إلغائها وإصدار أسهم بدلاً منها ×××× من < /> حصص التأسيس ××××  
إلى < /> رأس المال ××××

### طرق تخفيض رأسمال الشركة المساهمة:



## (١) تخفيض رأس المال عن طريق رد جزء من القيمة الاسمية للأسهم إلى المساهمين:

رأس المال = عدد الأسهم × قيمة السهم الاسمية

إذن حتى يتم تخفيض رأس المال يجب أن يتم تخفيض عدد الأسهم أو قيمتها الاسمية.

في هذه الطريقة سيتم تخفيض قيمة الأسهم الاسمية (المدفوعة كاملة) عن طريق رد جزء منها للمساهمين مما سيؤدي إلا تخفيض رأس المال.

×××× من </> رأس المال  
×××× إلى </> البنك

## (٢) تخفيض رأسمال الشركة المساهمة عن طريق إبراء ذمة المساهم من كل أو بعض ما لم يدفع من القيمة الاسمية لأسهمه:

لا أثر محاسبي يترتب على ذلك لأنه ما يتم تسجيله فعلاً هو رأس المال المدفوع فقط.

## (٣) تخفيض رأسمال الشركة المساهمة في حال قررت الجمعية العمومية تخفيف أثر الخسارة عن طريق تخفيض رأس المال بحجم الخسارة:

في هذه الحالة فإن تخفيض رأس المال سيكون إما بتخفيض القيمة الاسمية للأسهم أو توزيع أسهم ملغاة على المساهمين بحسب نسبة ما يملكونه.

×××× من </> رأس المال  
×××× إلى </> الخسائر المرحلة (الغاء رصيد الخسارة الذي يعتبر مديناً)

## (٤) تخفيض رأسمال الشركة عن طريق شراء الشركة لأسهمها بغرض إلغائها:

(أ/٤) عندما تقوم الشركة بشراء أسهمها بالقيمة الاسمية:

×××× من </> رأس المال  
×××× إلى </> البنك

(ب/٤) عندما تقوم الشركة بشراء أسهمها بأقل من قيمتها الاسمية:

مثال:

بافتراض أن شركة مساهمة قررت تخفيض رأس مالها عن طريق شرائها لـ ١٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ريال وذلك بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال بحيث تقوم فيما بعد بإلغائها.

(القيمة الاسمية = 1000 × 100)	من / رأس المال	100 000
إلى المذكورين		
/ البنك (قيمة شراء الأسهم)		90 000
/ الاحتياطي النظامي (المكمل)		10 000

(٤/ج) عندما تقوم الشركة بشراء أسهمها بأعلى من قيمتها الإسمية:

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة قد اشترت الأسهم بقيمة 150 000 ريال.

من المذكورين		
/ رأس المال (القيمة الاسمية للأسهم)		100 000
/ الأرباح المبقة		50 000

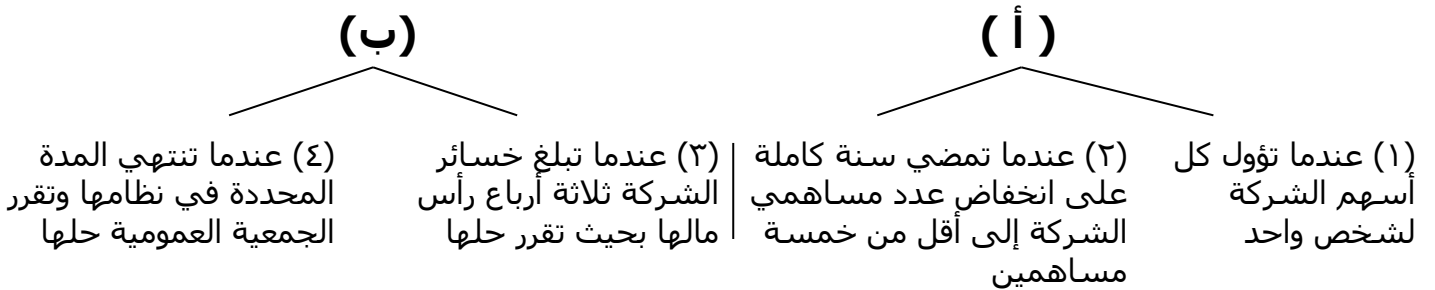
إلى / البنك (قيمة الشراء) 150 000

### (٥) تخفيض رأس المال عن طريق شراء الشركة لأسهمها بغرض إعادة بيعها:

لم يتعرض نظام الشركات السعودي لهذه الحالة.

### انقضاء الشركة 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 وبالرغم من أن الشركة لا تتأثر بانتقال أسهمها من شخص لآخر أو وفاة أو إفلاس أحد المساهمين إلا أن هناك بعض الحالات التي تؤدي إلا انتهاء وتصفية الشركة.



## ( أ ) الحالتين الأولى والثانية:

في هذه الحالة لن يتأثر بالتصفية إلا دائني الشركة الذين لهم الحق في استرداد ديونهم بمجرد تغير الوضع القانوني للشركة أو انتقالها إلى ذمة من يمثله الوضع القانوني الجديد.

وبالتالي فإن التصفية ستتم عن طريق إقفال كل من الحسابات المدينة والدائنة كالتالي:

من مذكورين  
ح/ قرض البنك (بافتراض أن البنك دائنون)  
ح/ رأس المال  
ح/ الاحتياطي النظامي  
ح/ الاحتياطي الاتفاقي  
ح/ الأرباح المبقة  
ح/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات  
ح/ مجمع استهلاك السيارات

إلى مذكورين  
ح/ البنك  
ح/ المباني والعقارات  
ح/ الآلات والمعدات

## ( ب ) في الحالتين الثالثة والرابعة:

مثال ص ١٢٨.

## ( أ ) إقفال حقوق الملكية في حساب المساهمين:

حقوق الملكية = رأس المال + الاحتياطيات + الأرباح المبقة)

من مذكورين  
ح/ رأس المال ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠  
ح/ الاحتياطي النظامي ٣ ٠٠٠ ٠٠٠  
ح/ الاحتياطي الاتفاقي ١ ٠٠٠ ٠٠٠  
ح/ الأرباح المبقة ١ ٠٠٠ ٠٠٠

## ( ب ) قيود اليومية اللازمة لإثبات بيع الأصول:

(١) السيارات:

من مذكورين  
ح/ البنك (قيمة البيع) ٩٠٠ ٠٠٠  
ح/ مجمع استهلاك السيارات (قائمة المركز المالي) ٨٠٠ ٠٠٠  
ح/ أرباح وخسائر التصفية ٣٠٠ ٠٠٠

إلى ح/ السيارات ٢ ٠٠٠ ٠٠٠

(٢) سع الآلات والمعدات:

من المذكورين

ح/ البنك ٢ ٥٠٠ ٠٠٠

ح/ مجمع استهلاك الآلات ٣ ٠٠٠ ٠٠٠

ح/ أ.خ.ت ١ ٥٠٠ ٠٠٠

إلى ح/ الآلات والمعدات ٧ ٠٠٠ ٠٠٠

(٣) سع العقارات:

من المذكورين

ح/ البنك ٨ ٥٠٠ ٠٠٠

ح/ مجمع استهلاك العقارات ٣ ٠٠٠ ٠٠٠

إلى المذكورين

ح/ العقارات ٩ ٠٠٠ ٠٠٠

ح/ أ.خ.ت ٢ ٥٠٠ ٠٠٠

(٤) تحصيل المدنين:

من المذكورين

ح/ البنك ٣ ٨٠٠ ٠٠٠

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠ ٠٠٠

ح/ أ.خ.ت ٢٠٠ ٠٠٠

إلى ح/ المدنين ٤ ٥٠٠ ٠٠٠

**( ج ) قيود اليومية الخاصة بسداد الخصوم:**

**(٥) سداد الدائنين:**

من ح/ الدائنين ٢ ٠٠٠ ٠٠٠

إلى ح/ البنك ٢ ٠٠٠ ٠٠٠

\* في حال وافق الدائنون على سداد قيمة أقل من القيمة الظاهرة في قائمة المركز المالي فإن الفرق سيكون ربح تصفية (دائن)

**( د ) مصاريف التصفية وأي مصاريف أخرى:**

**(٦) مصاريف التصفية: قيدين**

٦٠٠ ٠٠٠ من / ح/ مصاريف التصفية  
٦٠٠ ٠٠٠ إلى / ح/ البنك

٦٠٠ ٠٠٠ من / ح/ أ.خ.ت  
٦٠٠ ٠٠٠ إلى / ح/ مصاريف التصفية

(V) مصاريف الرواتب والأجور: قيديين

×××× من / ح/ رواتب وأجور مستحقة  
×××× إلى / ح/ البنك

×××× من / ح/ أ.خ.ت  
×××× إلى / ح/ رواتب وأجور مستحقة

**(هـ) سداد حقوق المساهمين:**

ح/ أرباح وخسائر التصفية

دائن	مدين
من مذكورين ٢ ٥٠٠ ٠٠٠	إلى / ح/ السيارات ٣٠٠ ٠٠٠
من / ح/ المساهمين (خسارة) ١٠٠ ٠٠٠	إلى / ح/ الآلات ١ ٥٠٠ ٠٠٠
	إلى / ح/ المدينين ٢٠٠ ٠٠٠
	إلى / ح/ م. التصفية ٦٠٠ ٠٠٠
	إلى / ح/ رواتب مستحقة ××××××
	إلى / ح/ المساهمين (ربح) ××××××
٢ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٠٠ ٠٠٠

في حال دل الرصيد على خسارة تصفية { من / ح/ المساهمين ١٠٠ ٠٠٠  
إلى / ح/ أ.خ.ت ١٠٠ ٠٠٠

في حال دل الرصيد على ربح تصفية { من / ح/ أ.خ.ت ××××××  
إلى / ح/ المساهمين ××××××

ح/ البنك

دائن	مدين
من / ح/ الدائون ٢ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد قبل التصفية ١ ٨٠٠ ٠٠٠
من / ح/ م. التصفية ٦٠٠ ٠٠٠	إلى / ح/ السيارات ٩٠٠ ٠٠٠
من / ح/ رواتب مستحقة ××××××	إلى / ح/ الآلات ٢ ٥٠٠ ٠٠٠
<b>من / ح/ المساهمين ١٤ ٩٠٠ ٠٠٠</b>	إلى / ح/ العقارات ٨ ٥٠٠ ٠٠٠
	إلى / ح/ المدينين ٢ ٨٠٠ ٠٠٠
١٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧ ٥٠٠ ٠٠٠

من ح/ المساهمين ١٤ ٩٠٠ ٠٠٠  
إلى ح/ البنك ١٤ ٩٠٠ ٠٠٠

ح/ المساهمين

من المذكورين (القيد الأول)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية	١٠٠ ٠٠٠
		إلى ح/ البنك	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠
	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		١٥ ٠٠٠ ٠٠٠