

المحاسبة في الشركات المساهمة

مقدمة :

- تعريف الشركة المساهمة
- خصائص الشركات المساهمة
- تكوين الشركة
- أنواع الأسهم

المعالجة المحاسبية لعمليات الشركات المساهمة

توزيع الأرباح	تكوين الشركة
بناء على نسب يحددها نظام الشركة	أولا : سداد قيمة الأسهم نقدا - الاكتتاب في الأسهم بدون زيادة وسداد كامل القيمة - الاكتتاب في الأسهم بالزيادة وسداد كامل القيمة - الاكتتاب في الأسهم وسداد القيمة على أقساط ثانيا : سداد قيمة الأسهم أعيانا - أصول غير نقدية - أصول وخصوم

المحاسبة في الشركات المساهمة

تعريف الشركة المساهمة: شركة ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة قابلة للتداول , ولا يسأل الشركاء فيها إلا بالمبالغ التي يملكونها في الشركة.

خصائص الشركات المساهمة:

1- الشخصية الاعتبارية:

تعتبر الشركة المساهمة شخصية قانونية مستقلة عن حملة أسهمها و هذا يتضمن انفصال شؤون الشركة المساهمة انفصالا كاملا عن شؤون ملاكها (تبيع و تشتري بنفسها) ولا تتأثر بانتقال ملكية أسهمها من شخص لآخر و تكون مسؤولة عن ديونها.

2-إدارة الشركة:

قيد نظام الشركات إدارة الشركات المساهمة عن طريق الجمعية العمومية للمساهمين (عادية أو غير عادية), أما الإدارة المباشرة لأعمال الشركة فتتم عن طريق مجلس إدارة ينتخبه المساهمون من بين حملة اسهم الشركة و يدير الشؤون اليومية أحد أعضاء مجلس الإدارة و الذي يسمى (عضو مجلس الإدارة المنتدب)و الذي يعمل كمدير عام للشركة و يجوز لمجلس الإدارة أن يعين مديرا عاما غير أعضاء مجلس الإدارة بل من غير حملة اسهم الشركة.

الجمعية العمومية للمساهمين

مجلس الإدارة

العضو المنتدب(أو المدير العام)

الموظفون

لاحظي أن: الجمعية العمومية للمساهمين هي أعلى سلطة في الشركة المساهمة

3- سهولة تبادل الأسهم:

يقسم رأس مال الشركة المساهمة إلى حصص تسمى أسهما هذه الأسهم قد تكون فئة واحدة أو قد تكون أكثر من فئة(أسهم ممتازة و أسهم عادية). ويتمتع المساهمين (حملة الأسهم) بحق تداول اسهم الشركة دون الحاجة إلى اخذ موافقة الشركة أو الشركاء على ذلك. و ينتج عن السهولة في التداول عدة أمور منها:

أ- استمرار الشركة و عدم تأثرها بإفلاس أو موت حملة أسهمها .

ب-قابلية صكوك الشركة أن تكون أداة استثمار قصيرة الأجل أو طويلة حسب الرغبة.

ت-عدم تأثر الشركة بتغير القيمة بالقيمة السوقية لاسهمها

4-العمل في ظل نظام الشركات:

يحتوي نظام الشركات على 233 مادة خصص منها 100 مادة للشركات المساهمة فقد بين كيفية تأسيس الشركة المساهمة و شهرها, إدارة الشركة و جمعيات مساهميها, كيفية إصدار اسهم و سندات الشركة المساهمة, إدارة أموال الشركة المساهمة و دور مراقبي الحسابات , تعديل راس مال الشركة المساهمة و كيفية انقضائها و تصفيها.

تكوين الشركات المساهمة

-يتقدم المؤسسين بطلب لوزارة التجارة بتأسيس شركة مساهمة و يبين طلب التأسيس:

1- كيفية الاكتتاب في راس مال الشركة. 2- عدد الأسهم التي اكتتب فيها المؤسسون و عدد الأسهم لكل واحد منهم.

و يرفق بالطلب صورة من عقد الشركة و نظام التأسيس

-قد يكتتب المؤسسون في جميع راس مال الشركة , و قد يكتتبون في جزء منه و يطرحون الباقي للاكتتاب العام. و إذا طرح جزء من راس المال للاكتتاب العام فان دعوة الاكتتاب تنشر في جريدة يومية توزع في المركز الرئيسي للشركة و يوضح في نشرة الاكتتاب المعلومات الخاصة بالشركة:

1- أسماء المؤسسين و محال إقامتهم و جنسياتهم و مهنتهم.

2- مقدار راس المال المدفوع و نوع الأسهم و قيمتها و عددها و مقدار ما طرح منها للاكتتاب العام و ما اكتتب به المؤسسون و القيود المفروضة على تداول الأسهم.

3- اسهم الشركة و غرضها و مركزها الرئيسي

4- المعلومات الخاصة بالحصص العينية و الحقوق المقررة لها

5- المزايا الخاصة للمؤسسين

6- طرق توزيع الأرباح

7- تاريخ بدء الاكتتاب و نهايته و مكانه و شروطه

8- بيان تقديري لنفقات تأسيس الشركة وتسمى مصاريف التأسيس و هذه المصاريف هي عبارة عن مبالغ يصرفها المؤسسون عند تأسيس الشركة مثل الإعلانات و المطبوعات و مصاريف كتابة عقد الشركة.

يظل الاكتتاب مفتوحا مده لا تقل عن 10 أيام ولا تزيد عن 90 يوم و إذا لم يتم الاكتتاب في راس المال فان فترة الاكتتاب تمدد لفترة لا تزيد عن 90 يوم بقرار وزير التجارة . ولا يتم تأسيس الشركة إلا إذا تم الاكتتاب في كل راس المال.

و بعد أن يتم الاكتتاب تعقد جمعية تاسيسية هدفها التحقق من الاكتتاب بكل راس المال و من الوفاء بالحد الأدنى منه ثم وضع النصوص النهائية لنظام الشركات, و تعيين أعضاء مجلس الإدارة و أول مراقب للحسابات, و مناقشة تقرير المؤسسين عن الأعمال و النفقات التي اقتضاها تأسيس الشركة.

و يقدم المؤسسون خلال 15 يوم من تاريخ انتهاء الجمعية التأسيسية طلبا لوزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة. و عندما يصدر قرار وزير التجارة بتأسيس الشركة فإنها تعتبر مؤسسها تاسيسا صحيحا و يترتب على قرار إعلان تأسيس الشركة انتقال جميع التصرفات التي أجراها المؤسسون لحسابها إلى ذمتها كما يترتب عليه تحميل الشركة المصاريف التي أنفقها المؤسسون خلال فترة التأسيس بالقيود الآتي:

من ح / مصاريف التأسيس

إلى ح / البنك

نقل مصاريف التأسيس إلى الشركة و تعويض المؤسسون

ثم بعد ذلك تسجل الشركة في سجل الشركات بمجلة الشركات في وزارة التجارة و كما تقييد في السجل التجاري.

أنواع الأسهم التي تصدرها الشركة

1- الأسهم العادية: هي النوع الشائع من الأسهم التي تصدرها الشركات المساهمة في المملكة و يتمتع حامل الأسهم العادي بالحقوق الآتية:

أ- حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين

ب- حق الحصول على أرباح عند تقرير الشركة توزيع أرباح على حملة الأسهم العادية.

ت- حق الحصول على جزء من نتيجة تصفية الشركة و تحقيق أرباح بعد تسديد الدائنين.

الأسهم العادية قد تكون:

1- اسمية : اسم مالکها مكتوب في صك السهم. و يتم تداولها عن طريق تقييدها في سجلات الشركة و إصدار اسهم تحمل اسم المشتري.

2- لحامله: صك لا يحمل اسم لشخص معين. و يتم تداوله بنقل حيازته من البائع إلى المشتري و يتمتع بالحقوق من يملك السهم.

• تجدر الإشارة إلى أن جميع الأسهم التي أصدرتها الشركات في المملكة اسهم عادية.

2- الأسهم الممتازة:

نوع من الأسهم يعطي حامله الحق في التمتع بميزات إضافية عن حقوق حملة الأسهم العادية و من هذه الميزات:

1- يحصل حامل الأسهم الممتازة على نسبة معينة من الأرباح قبل أن يحصل حملة الأسهم العادية على شئ.

2- الأسهم الممتازة تكون مجتمعة للأرباح بمعنى عندما تتحقق أرباح في سنة معينة تكفي لدفع النسبة المقررة لحملة الأسهم الممتازة فان ما لم يدفع لهم من أرباح ينقل إلى الأعوام التالية و يدفع لهم نصيبهم من الأرباح السابقة قبل أن يدفع لحملة الأسهم العادية شئ

3- يعطى لحملة الأسهم الأولوية لاسترداد القيمة الاسمية للسهم في حالة إفلاس الشركة و تصفيته.

في المقابل يحرم حملة الأسهم الممتازة من بعض الحقوق منها:

1- عدم حضور جمعيات المساهمين و التصويت فيها.

2- توزيع فائض الأرباح (بعد أن يأخذ حملة الأسهم الممتازة نسبتهم) على حملة الأسهم العادية . إلا إن تكون من الأسهم

الممتازة مشاركة في الأرباح و بذلك تتعادل الأسهم العادية مع الممتازة.

3- حصص التأسيس:

تقدم لمن قدم للشركة عند التأسيس أو بعد ذلك براءة اختراع أو خدمه معينه(التزام حصل عليه من شخص اعتباري عام) و

تكون هذه الحصص اسميه أو لحاملها و تكون قابله للتداول و غير قابله للتجزئة. و خصائص حصص التأسيس:

1- لا تدخل في تكوين راس مال الشركة ولا يشترك أصحابها في إدارة الشركة ولا في حضور جمعيات مساهميتها.

2- تمنح هذه الحصص نسبة من الأرباح لا تزيد عن 10% من رأس المال بعد توزيع نصيب على المساهمين بنسبه لا تقل عن

5% من راس المال المدفوع.

3- حصص التأسيس لها الأولوية في استرداد الفائض من موجودات الشركة بعد سداد ما عليها من ديون.

4- للشركة الحق في إلغاء حصص التأسيس بعد 10 سنوات من تاريخ إصدارها مقابل تعويض عادل

تكوين رأس مال الشركة

خلال فترة الاكتتاب لا توجد للشركة شخصية قانونية وإنما توجد سجلات مؤقتة للشركة تحت التأسيس.
وبعد أن يصدر قرار وزير التجارة بتأسيس الشركة فإنه يبدأ التسجيل في سجلات الشركة.

ABAHE

المعالجة المحاسبية لعمليات الشركات المساهمة: أ- تقديم رأس المال نقدا

1- حالة الاكتتاب بكامل القيمة الاسمية للسهم:

أ. اكتتاب المؤسسون بـ 100% من القيمة الاسمية

مثال: تمت الموافقة على إنشاء شركة السلام المساهمة برأس مال يبلغ

10000000 ريال والقيمة الاسمية للسهم 100 ريال واكتتب المؤسسون بـ

100% من الأسهم

الحل :

رأس مال الشركة 10000000 ريال	10000000 من ح/البنك
قيمة اسمية للسهم 100 ريال	10000000 إلى ح/ رأس المال
عدد الأسهم في الشركة = رأس المال	الاكتتاب في جميع الأسهم وسداد
القيمة الاسمية	كامل القيمة
$100000 = 100 / 10000000 =$	
سهم	
يتم إيداع المبالغ في البنك ← البنك مدين	
رأس المال دائن	

ب. اكتتاب المؤسسون والمساهمون بجميع أسهم الشركة وبكامل القيمة 100% وبدون زيادة في عدد الأسهم المكتتب فيها.
مثال: بنفس المثال السابق لو فرضنا أن المؤسسون اكتتبوا بـ 25% من الأسهم وطرح الباقي للاكتتاب العام وطلب تسديد 100% من القيمة الاسمية للسهم وتم ذلك.

الحل :

10000000 رأس المال	10000000 من ح/ البنك
	1000000 إلى ح/ رأس المال
75 % مساهمون	25 % مؤسسون
75×10000000	25×10000000
	%
بنك / 7500000	بنك مدين / 2500000
	مدين

ج. الاكتتاب العام زاد عن القيمة المطلوبة (زيادة في عدد الأسهم المكتتب فيها)

بنفس المثال السابق بفرض أن المؤسسون اكتتبوا بـ 25% من الأسهم وطرح الباقي للاكتتاب العام وأن الاكتتاب العام غطى 150% من القيمة المطلوبة .

الحل :

المؤسسون يدفعون كامل قيمة الأسهم وبدون الزيادة ، أما المساهمون (الأسهم التي تطرح للاكتتاب العام) قد تكون زائدة عن العدد المطلوب

100000000 رأس المال

13750000 من ح / البنك

إلى المذكورين

75% مساهمون

25% مؤسسون

10000000 ح / رأس

75×10000000

25×10000000

المال

%

3750000 ح / فائض

سدوا بزيادة 50 %

2500000 / بنك مدين

الاكتتاب العام

الزيادة = $7500000 \times 50\% = 3750000$

المؤسسون سدوا بدون زيادة

المساهمون سدوا $3750000 + 7500000$

المبلغ المحصل في البنك = 2500000

11250000+

2. حالة الاكتتاب في كل أسهم الشركة بدون زيادة وسداد القيمة على أقساط

:

قد يطلب عند الاكتتاب تسديد جزء من القيمة الاسمية للسهم المكتتب

فيه. ويسدد الجزء الباقي في وقت لاحق تحدده الشركة وقد يتخلف بعض

المساهمين عن تسديد القسط الثاني عندما تطلبه الشركة في هذه الحالة يتم بيع السهم في مزاد علني وقد يتم البيع بالقيمة الاسمية أو أكثر منها أو اقل

أ. تسديد القسط الأول

لو فرضنا أنه في المثال السابق طلبت الشركة تسديد 50% من القيمة الاسمية عند الاككتاب وان ذلك تم دون زيادة

الحل :

المؤسسون يدفعون كامل قيمة السهم أما المساهمون قد يدفعون القيمة

على أجزاء بناء على طلب الشركة

10000000 رأس المال

6250000 من ح/ البنك

6250000 إلى ح/ رأس المال

25 % مؤسسون 75 % مساهمون

الاككتاب في رأس المال وسداد

$75 \times 10000000 \times 25\%$

المساهمين 50 % من القيمة

%

7500000

2500000

المؤسسون سددوا بالكامل / بنك مدين

المساهمون سددوا 50% فقط

$3750000 = 50\% \times 7500000$

$$\begin{aligned} &= \text{المبلغ المحصل في البنك} \\ &3750000 + 2500000 \end{aligned}$$

ABAHE

ب - عندما تطلب الشركة تسديد القسط الثاني تواجه الشركة أحد الاحتمالات التالية :

1- يقوم جميع المساهمين بسداد القسط المطلوب (50 % في هذه

الحالة)

المؤسسون دفعوا حصتهم بالكامل

2500000

المساهمون دفعوا 50 % قسط أول =

3750000

والآن يدفعوا القسط الباقي (50 %) =

3750000

إذا جمعنا مبلغ رأس المال في الخطوة السابقة

مع هذه الخطوة نجد أن رأس المال يبلغ

10000000 ريال وهو رأس مال الشركة

المساهمة

3750000 من ح/البنك

3750000 إلى ح/رأس

المال

تحصيل القسط الثاني

ABAHE

2- يتخلف أحد المساهمين عن سداد القسط الثاني فتقوم الشركة ببيع أسهم المساهم المتخلف بالمزاد العلني كما يلي :

1- بالقيمة الاسمية:

مثال: أحد المساهمين أكتب في 1000 سهم قيمة السهم الاسمية 100 ريال سدد 50% من قيمتها عند الاكتاب وعندما طلب تسديد القسط الثاني اعتذر فباعت الشركة أسهمه بالقيمة الاسمية

الحل :

عندما يتخلف أحد المساهمين عن سداد القسط المطلوب فإن المبلغ المحصل يقل عن المفروض تحصيله كقسط ثاني

المبلغ المفروض تحصيله كقسط ثاني يبلغ 3750000	3700000 من ح/البنك
	3700000 إلى ح/ رأس المال ريال

المساهم تخلف عن سداد القسط الثاني وقد اكتب في 1000 سهم وسدد 50 % قسط أول المبلغ الذي لم يسدده يبلغ $50 \times 1000 = 50000$ أي أن المبلغ المحصل = $3750000 - 50000 = 3700000$ وتقوم الشركة ببيع الأسهم بسعر 100 / السهم النقدية المحصلة من بيع الأسهم = $100 \times 1000 = 100000$ البنك / مدين يكون رأس المال دائن فقط بالمبلغ الذي لم يحصل سابقا (50000 ريال) والباقي 50000 ريال يرد للمساهم المتخلف (دائن)	تحصيل قيمة القسط الثاني — 100000 من ح/البنك إلى مذكورين 50000 ح/رأس المال 50000 ح/ المساهم المتخلف بيع أسهم المساهم المتخلف
--	---

2- بأعلى من القيمة الاسمية :

بالرجوع إلى المثال السابق وبافتراض أن الشركة باعت أسهم

المساهم المتخلف بمبلغ 110 ريال

المبلغ المفروض تحصيله كقسط ثاني يبلغ
3750000 ريال

المساهم تخلف عن سداد القسط الثاني وقد
اكتب في 1000 سهم وسدد 50 % قسط أول

رأس المال

تحصيل قيمة القسط

المبلغ الذي لم يسدده يبلغ $50 \times 1000 = 50000$ ريال	الثاني —
أي أن المبلغ المحصل = $3750000 - 50000 = 3700000$	110000 من ح/ البنك إلى المذكورين
وتقوم الشركة ببيع الأسهم بسعر 110 ريال /السهم	50000 ح/ رأس المال 60000 ح/ المساهم
النقدية المحصلة من بيع الأسهم = $1000 \times 110 = 110000$ / البنك / مدين	المتخلف بيع أسهم المساهم
يكون رأس المال دائن فقط بالمبلغ الذي لم يحصل سابقا (50000 ريال)	المتخلف
والباقي 600000 ريال يرد للمساهم المتخلف (دائن)	

3- بأقل من القيمة الاسمية :

أ - بمبلغ يزيد عن المبلغ الذي دفعه المساهم :

بالرجوع إلى بيانات المثال السابق وبافتراض أن الشركة باعت أسهم

المساهم المتخلف بمبلغ 60 ريال

المبلغ المفروض تحصيله كقسط ثاني يبلغ	3700000 من ح/ البنك
3750000 ريال	3700000 إلى ح/ رأس

المساهم تخلف عن سداد القسط الثاني وقد	المال
اكتب في 1000 سهم وسدد 50 % قسط	تحصيل قيمة القسط
أول	الثاني
المبلغ الذي لم يسدده يبلغ $50 \times 1000 =$	—
50000 ريال	60000 من ح / البنك
أي أن المبلغ المحصل = $3750000 -$	إلى المذكورين
$50000 = 3700000$	50000 ح / رأس المال
وتقوم الشركة ببيع الأسهم بسعر 60 / السهم	10000 ح / المساهم
النقدية المحصلة من بيع الأسهم = $1000 \times$	المتخلف
$60 = 60000$ البنك / مدين	بيع أسهم المساهم
يكون رأس المال دائن فقط بالمبلغ الذي لم	المتخلف
يحصل سابقا (50000 ريال)	
والباقي 10000 ريال يرد للمساهم المتخلف (
دائن)	

ب- بمبلغ يقل عن المبلغ الذي دفعه المساهم :

بالرجوع إلى بيانات المثال السابق وبافتراض أن الشركة باعت أسهم

المساهم المتخلف بمبلغ 40 ريال

المبلغ المفروض تحصيله كقسط ثاني يبلغ	3700000 من
3750000 ريال	ح/البنك
المساهم تخلف عن سداد القسط الثاني وقد اكتب	3700000 إلى ح/
في 1000 سهم وسدد 50 % قسط أول	رأس المال
المبلغ الذي لم يسدده يبلغ $50 \times 1000 =$	تحصيل قيمة
50000 ريال	القسط الثاني
أي أن المبلغ المحصل = $3750000 - 50000$	—
= 3700000	من المذكورين
وتقوم الشركة ببيع الأسهم بسعر 40 /السهم	40000 ح / البنك
النقدية المحصلة من بيع الأسهم = 40×1000	10000
= 40000 البنك / مدين	ح/المساهم
يكون رأس المال دائن فقط بالمبلغ الذي لم يحصل	المتخلف
سابقا (50000 ريال)	50000 إلى ح/
والباقي 10000 ريال تطلبه الشركة من المساهم	رأس المال
المتخلف (مدين)	بيع أسهم المساهم
	المتخلف

سداد جزء من رأس المال للشركة في شكل أصول غير نقدية:

مثال: شركة الشريف للتجارة أسست مع مجموعة من رجال الأعمال شركة مساهمة واتفقوا على أن تنقل ملكية السيارات التي تملكها شركة الشريف إلى الشركة المساهمة مقابل **10000** سهم قيمة السهم **100** ريال

$\text{رأس المال} = \text{عدد الأسهم} \times \text{القيمة الاسمية للسهم}$	$1000000 \text{ من ح/ السيارات}$
$1000000 = 100 \times 10000 =$	$1000000 \text{ إلى ح/ رأس المال}$
رأس المال دائن	$\text{الاكتتاب في الشركة بتقديم}$
$\text{و السيارات أصل ثابت مدين}$	سيارات

سداد جزء من رأس المال للشركة في شكل أصول وخصوم:

مثال: اتفقت شركة السلام مع مجموعة من رجال الأعمال على تأسيس شركة مساهمة واتفقوا على أن تنقل شركة السلام العقار الذي تملكه إلى ملكية الشركة بقيمة **5000000** ريال وان تتولى الشركة المساهمة سداد الدائنين للشركة وقدرها **1000000** ريال:

<p>المبلغ الذي ساهمت به شركة السلام يعادل الفرق بين الأصول والخصوم</p> <p>$\text{رأس المال} = 5000000 -$</p> <p>$1000000 = 4000000$ دائن</p> <p>العقار أصل ثابت مدين</p>	<p>5000000 من ح/ العقار إلى المذكورين</p> <p>1000000 ح/ الدائنين</p> <p>4000000 ح/ رأس المال</p> <p>الاكتتاب في الشركة بتقديم عقار</p>
--	---

أرباح الشركة المساهمة وكيفية توزيعها

يقصد بالأرباح هو الأرباح الصافية بعد احتساب الزكاة الشرعية وضرائب استثمار المال الأجنبي

كيفية توزيع الربح:

يتم حسب ما تقرره الجمعية العمومية للمساهمين وفي ضوء لوائح وسياسات نظام الشركات والشركة المساهمة فقد تقوم الشركة بالتوزيع كما يلي :



أ - تكوين الاحتياطيات

1 - 10% من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية أن

تتوقف عن التخصيب متى بلغ الاحتياطي 50% من رأس المال

2 - يجوز تخنيب نسبة من الأرباح لتكوين احتياطي اتفاقي (لأغراض

يحددها نظام الشركة)

3- يجوز تخنيب نسبة من الأرباح لتكوين احتياطيات أخرى (تخدم

الشركة)

ب- التوزيع على المساهمين :

1- توزيع النسبة المقررة لأصحاب الأسهم الممتازة.

2- 5% من رأس المال المدفوع لحملة الأسهم العادية.

3- نصيب حملة حصص التأسيس (لا تتجاوز 10%) من

الأرباح الصافية.

ج- الأرباح المبقة (المحتجزة):

لم يحدد النظام كيفية التصرف بالباقي لذا يمكن ترحيله لحساب أرباح مبقة ويظهر في قائمة المركز المالي ضمن حقوق المساهمين.

مثال (على توزيع الأرباح)

شركة أ، ب، ج شركة مساهمة سعودية يبلغ رأس مالها المصرح به **500000000** ريال ورأس مالها المدفوع **250000000** ريال وقد حققت خلال العام الحالي أرباح صافية قدرها **100000000** وقد اقترح مجلس الإدارة توزيع الأرباح حسب نصوص نظام الشركة ونظام الشركة

1- 10% من الأرباح احتياطي نظامي

2- 15% من الأرباح احتياطي توسعة

3- 5% من رأس المال المدفوع دفعه أولى للمساهمين

4- 3% من الباقي لأصحاب حصص التأسيس

5- 10% من رأس المال المدفوع دفعة ثانية للمساهمين

6- يرحل الباقي لحساب أرباح مبقاة

المطلوب : إجراء التوزيع المقترح مع إثبات قيد التوزيع

الحل :

1- ينقل صافي الدخل بعد تحديده إلى حساب يسمى ح / التوزيع

2- يتم حساب و توزيع الربح حسب قرار الشركة كما يلي :

$$\text{الاحتياطي النظامي} = 100\,000\,000 \times 10\% = 10\,000\,000$$

$$\text{الاحتياطي الإتفاقي} = 100\,000\,000 \times 15\% = 15\,000\,000$$

$$\text{أرباح المساهمين (5\%)} = 250\,000\,000 \times 5\% = 12\,500\,000$$

$$\text{مجموع الأرباح الموزعة} = \text{الاحتياطي النظامي} + \text{الاحتياطي الاتفاقي} + \text{أرباح المساهمين}$$

$$12\,500\,000 + 15\,000\,000 + 10\,000\,000 =$$

$$37\,500\,000 =$$

$$\text{الباقى من الأرباح} = \text{صافي الربح} - \text{مجموع الأرباح الموزعة}$$

$$37\,500\,000 - 10\,000\,000 =$$

$$27\,500\,000 =$$

$$\text{حصة حصص التأسيس} = 62\,500\,000 \times 3\% = 1\,875\,000$$

$$\text{أرباح المساهمين (10\%)} = 250\,000\,000 \times 10\%$$

$$25\,000\,000 =$$

$$\text{مجموع أرباح المساهمين} = \text{أرباح 5\%} + \text{أرباح 10\%}$$

$$25\,000\,000 + 12\,500\,000 =$$

$$37\,500\,000 =$$

مجموع الأرباح الموزعة = $15000000 + 10000000$

$64375000 = 1875000 + 37500000 +$

الباقي من الأرباح = صافي الربح - مجموع الأرباح الموزعة

$64375000 - 100000000 =$

35625000 =

3- يثبت ما تقدم بالقيود الآتية :

أ- قيد نقل الأرباح إلى حساب التوزيع

100000000 من ح/ الأرباح وخسائر

100000000 إلى ح/ توزيع الأرباح

قفل ح/ الأرباح والخسائر في حساب التوزيع

ب- 100000000 من ح/ توزيع الأرباح

إلى المذكورين

10000000 ح/ الاحتياطي النظامي

15000000 ح/ الاحتياطي الاتفاقي

37500000 ح/ أرباح معلنة للتوزيع (مساهمين)

1875000 ح/ أرباح معلنة للتوزيع (حصص التأسيس)

35625000 ح/أرباح مبقاة

إثبات توزيع الأرباح

