جامعة بنها
كلية التجارة – التعليم المفتوح

برنامج محاسبة البنوك والبورصات

المحاسبة في شركات المساهمة

الاستاذ الدكتور
السعيد محمد شعيب
استاذ المحاسبة ووكيل الكلية
لشئون الدراسات العليا والبحوث(سابقا)

دكتور
صلاح محمد كامل
كلية التجارة – جامعة بنها

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

مقدمة

تلعب المحاسبة المالية دورا بارزا فى تحديد نتائج الانشطة الاقتصادية للوحدات المالية المتنوعة ، وذلك من خلال توفير المعلومات المحاسبية الملائمة عن الاحداث والعمليات المالية التى تقوم بها هذه الوحدات على اختلاف انواعها لان اختلاف الكيان القانونى للمنشاة يؤدى الى اختلاف الوحدة المحاسبية التى تهتم بها المحاسبة مما ادى الى وجود العديد من تطبيقات المحاسبة المالية سواء فى المنشات المالية أو الجمعيات التعاونية أو شركات الاشخاص بانواعها المختلفة أو المنشات الفردية أو شركات الاموال التابعة للقطاع العام او القطاع الخاص وهى ما تعرف بشركات المساهمة قطاع خاص ومن هنا فان هذا الكتاب سوف يخصص للشركات المساهمة بالقطاع الخاص يتولى الدكتور /صلاح محمد كامل إعداده ويتعلق بتكوين الشركة وسداد

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

راس مالها أما الجزء الثانى فيتولى اعداده الاستاذ الدكتور / السعيد محمد شعيب ويتعلق باصدار قرض السندات بالشركات المساهمة وبالحسابات الختامية وتوزيعات الارباح بهذه الشركات.

ونسأل الله العلى القدير أن يجعل فى هذا الكتاب افادة لكل من يطلع عليه ويقرأه .

فانه نعم المولى نعم النصير .

المؤلفان

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الجزء الأول

المحاسبة في شركات المساهمة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الاول

شركات المساهمة نظرة عامة :

تعريف الشركة المساهمة:

هى شركة ينقسم رأس مالها إلي أسهم متساوية قابلة للتداول , ولا يسأل الشركاء فيها إلا بالمبالغ التي يملكونها في الشركة.

خصائص شركات المساهمة

١ - 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 مسئولة عن ديونها.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ - إدارة الشركة:

قيد نظام الشركات إدارة شركات 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 أسهم 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 أسهم الشركة.

الجمعية العمومية للمساهمين مجلس الإدارة العضو المنتدب(أو المدير العام) الموظفون

٣ - سهولة تبادل الأسهم:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

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 أسهم 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 لأسهمها

٤- <u>العمل في ظل نظام الشركات:</u>

يحتوي نظام الشركات على كيفية تأسيس الشركة المساهمة وا شهارها, وإدارة الشركة و جمعيات مساهميها, كيفية إصدار أسهم و سندات الشركة المساهمة, إدارة أموال الشركة المساهمة و دور مراقبي

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الحسابات , تعديل رأس مال الشركة المساهمة و كيفية انقضائها و تصفيتها.

٥-اجراءات تكوين شركات المساهمة

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

١ - كيفية الاكتتاب في رأس مال الشركة.

٢- عدد الأسهم التي اكتتب فيها المؤسسون و عدد الأسهم لكل واحد منهم.

ويرفق بالطلب صورة من عقد الشركة و نظام التأسيس واذا طرحت أسهم الشركة للاكتتاب العام ، فيجب أن يتم ذلك عن طريق أحد البنوك المرخص لها بقرار من وزير الاقتصاد بتلقى الاكتتاب أو عن

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

طريق الشركات التى تنشأ لهذا الغرض ، أو الشركات التى يرخص لها بالتعامل فى الأوراق المالية وبعد موافقة الهيئة العامة لسوق المال .

وفى حالة عدم تغطية الاكتتاب فى المدة المحددة له يجوز للبنوك أو الشركات التى تلقت الاكتتاب تغطية كل أو بعض ما لم يتم تغطيته من الأسهم المطروحة للاكتتاب إذا كان مرخصا لها بذلك ، ولها أن تعيد طرح ما اكتتبت فيه للجمهور دون التقيد باجراءات وقيود تداول الأسهم المنصوص عليها فى هذا القانون .

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

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١- أسماء المؤسسين و محال إقامتهم و جنسياتهم و مهنهم.

٢- مقدار رأس 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.

٣- اسم الشركة و غرضها و مركزها الرئيسي

٤- المعلومات الخاصة بالحصص العينية و الحقوق المقررة لها

٥- المزايا الخاصة للمؤسسين

٦- طرق توزيع الأرباح

٧- تاريخ بدء الاكتتاب و نهايته و مكانه و شروطه

٨- 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 وما شابه هذه المصروفات .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويظل الاكتتاب مفتوحا مده لا تقل عن ١٠ أيام ولا تزيد عن ٩٠ يوم و إذا لم يتم الاكتتاب في رأس المال فان فترة الاكتتاب تمدد لفترة لا تزيد عن ٩٠ يوم بقرار وزير التجارة . ولا يتم تأسيس الشركة إلا إذا تم الاكتتاب في كل رأس المال .

و بعد أن يتم الاكتتاب تعقد جمعية تأسيسية هدفها التحقق من الاكتتاب بكل رأس المال و من الوفاء بالحد الأدنى منه ثم وضع النصوص النهائية لنظام الشركة, 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 ١٥ يوم من تاريخ انتهاء الجمعية التأسيسية طلبا لوزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة. و عندما يصدر قرار وزير التجارة بتأسيس الشركة فإنها تعتبر مؤسسه تأسيسا صحيحا و يترتب على قرار إعلان تأسيس الشركة انتقال جميع التصرفات التي أجراها

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

المؤسسون لحسابها إلى ذمتها كما يترتب عليه تحميل الشركة المصاريف التي أنفقها المؤسسون خلال فترة التأسيس بالقيد الآتي:

من حـ / مصاريف التأسيس

إلى حـ/ البنك

نقل مصاريف التأسيس إلى الشركة و تعويض المؤسسون

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

أنواع الأسهم التي تصدرها الشركة

١- الأسهم العادية: هي النوع الشائع من الأسهم التي تصدرهاشركات المساهمة و يتمتع حامل الأسهم العادي بالحقوق الآتية:

أ- حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

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

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

الأسهم العادية قد تكون:

١- اسمية: اسم مالكها مكتوب في صك السهم. و يتم تداولها عن طريق قيدها في سجلات الشركة و إصدار أسهم تحمل اسم المشتري.

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

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

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أ- يحصل حامل الأسهم الممتازة على نسبه معينه من الأرباح قبل أن يحصل حملة الأسهم العادية على شئ.

ب- الأسهم الممتازة تكون مجمعه للأرباح بمعنى عندما تتحقق أرباح في سنه معينه 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

جـ- يعطى لحملة الأسهم الممتازة الأولوية لاسترداد القيمة الاسمية للسهم في حالة إفلاس الشركة و تصفيتها.

في المقابل يحرم حملة الأسهم الممتازة من بعض الحقوق منها:

١- عدم حضور جمعيات المساهمين و التصويت فيها.

٢- 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 .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣- 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

خصائص حصص التأسيس:

١- لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة ولا يشترك أصحابها في إدارة الشركة ولا في حضور جمعيات مساهميها.

٢- تمنح هذه الحصص نسبه من الأرباح لا تزيد عن١٠%من الأرباح بعد توزيع نصيب على المساهمين بنسبه لا تقل عن ٥%من رأس المال المدفوع.

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

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤- للشركة الحق في إلغاء حصص التأسيس بعد ١٠سنوات 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 الشرك فانه يبدأ التسجيل في سجلات الشركة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثانى

الشركات التجارية وأنواعها

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

يجب ان تتخذ الشركة التجارية احد النماذج القانونية التى حددها القانون وإلا كانت باطلة ولقد نشأت هذه النماذج فى الحياه العملية وكان بعضها قد وجد منذ زمن بعيد ثم جاء المشرع وقنن هذه النماذج وأقرما استقر عليه العمل . ولا شك ان عدد هذه النماذج القانونية للشركات قد جاء استجابة لمتطلبات الحياة الاقتصادية

وتنقسم الشركات التجارية الى نوعين كبيرين ومتميزين-:

أولا" : شركات الاشخاص وتسمى ايضا بشركات الحصص

ثانيا" : شركات الاموال وتسمى ايضا بشركات الاسهم

غير انه يوجد الى جوار هذين النوعين نوعا" ثالثا" :

يحمل خصائص كل من النوعين السابقين وتسمى

بالشركات ذات الطبيعة المختلفة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

لأنها تقوم على الاعتبار الشخصى فى جانب وعلى الاعتبار المالى فى جانب آخر وقد يطغى أحد الجانبين على الآخر وهذا ما سنوضحه فى حينه.

أولا شركات الأشخاص-:

تسمى هذه الشركات بشركات الاشخاص لأنها تقوم أساسا وفى المقام الاول على الاعتبار الشخصى . فهى تنشىء عادة بين عدد قليل من الاشخاص تجمعهم رابطة القرابه أو الصداقة ويضع كل منهم ثقته للآخر بحيث تكون شخصية كل شريك محل اعتبار الشركاء الآخرين . ونظرا" لأهمية الاعتبار الشخصى فى هذا النوع من الشركات فان الشركة فى الاصل تنحل بوفاه احد الشركاء او بفقد اهليته او بانسحابه من الشركة كما ان لا يجوز لأحد الشركاء ان يتنازل عن حصته فى الشركة الا

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بموافقة جميع الشركاء.

والصورة المثلى لهذا النوع من الشركات هى شركة التضامن وهى تتكون من شركاء متضامنين بمعنى ان الشركاء جميعا يسألون مسئولية شخصية وتضامنية عن كل ديون الشركة فى ذمتهم الخاصة فلا تقتصر مسئوليتهم على الحصص المقدمه للشركة وتقترب هذه الشركات كثيرا من الشركات المدنية التى تقوم هى الاخرى على الاعتبار الشخصى وان كانت تبعد عنها من حيث المسئولية التضامنية للشركاء. ويدخل ايضا تحت هذا النوع شركات التوصية البسيطة أما النوع الثالث والأخير من هذه الشركات فهو شركات المحاصة، وهى عباره عن شركة خفيه مستتره فلا وجود لها الا بالنسبة للشركاء ولكن لا وجود لها بالنسبة للغير وعلى هذا لا تتمتع بالشخصية المعنوية ولا يكون لها راس مال ولا عنوان شركة . وعلى هذا فان شركات الاشخاص تنحصر فى

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ثلاثة انواع : شركة التضامن وشركة التوصية البسيطة وشركة المحاصة.

ثانيا : شركات الأموال-:

هذه الشركات على العكس من النوع السابق لا تعتمد على الاعتبار الشخصى ولا يكون له دور فى هذه الشركات ولكنها تقوم اساسا على جمع رؤوس الاموال اللازمة لإستغلال نشاط الشركة ، وعلى هذا فان الاعتبار المالى يتقدم ليحتل المركز الاول فى هذه الشركات.

والنموذج الواضح لهذه الشركات هو شركة المساهمة ، إذا الغالب ان تقوم شركات الاموال بمشروعات ضخمه تحتاج الى رؤوس اموال كبيرة يعجز عن تقديمها عدد محدود من الشركاء كما هو الحال فى شركات

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الاشخاص وعلى هذا تعتمد هذه الشركات أساسا" على جمهور المكتتبين حيث يقسم رأس مال الشركة إلى أسهم متساوية القيمة وتكون عادة قيمة السهم زهيدة حتى يتمكن عدد كبير من ذوى الدخل المحدود من الإكتتاب فيها. وتقتصر مسئولية المساهم فى هذه الشركة على قيمة الأسهم التى اكتتب فيها.

ثالثا : الشركات ذات الطبيعة المزدوجة-:

يوجد إلا جانب النوعين السابقين نوع ثالث من الشركات يقوم على الاعتبار الشخصى والاعتبار المالى معا ، فهى شركات ذات طبيعة مزدوجة تتوسط بين شركات الاشخاص وشركات الاموال وقد يتفوق الاعتبار الشخصى فى بعض هذه الشركات فتكون اقرب شبها بشركات الاشخاص وقد يتفوق الاعتبار المالى فى البعض الآخر فتكون اقرب شبها بشركات الاموال وتتدرج هذه الشركات تحت نوعين : الأول الشركات ذات

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

المسئولية المحددة . والثانى شركات التوصية بالأسهم ونتكلم عن كل نوع على حده: فى الجزء التالى :

أ- الشركات ذات المسئولية المحددة-:

هذه الشركات تعتبر حديثه نسبيا حيث أدخلت الى التشريع المصرى لأول مره بالقانون رقم ٢٦ لسنه ١٩٥٤ الذى الغاه القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتشبه الشركة ذات المسئوليه المحدودة شركات الاشخاص من ناحية ان عدد الشركاء فيها لا يجوز ان يزيد على خمسين شريكا وان حصة الشريك فيها ليست قابله للتداول بالطرق التجارية بل يخضع تداولها لقيود معينة أهمها إمكان استرداد هذه الحصة للشركاء وانه لا يجوز تأسيسها عن طريق الاكتتاب العام وفى النهايه لا يجوز لها اصدار

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

اسهم أو سندات قابله للتداول. وتقترب هذه الشركة من شركات الاموال من حيث نظام إدارتها وتأ سيسها ومن حيث تحديد مسئولية الشركاء فيها وانتقال حصة كل شريك الى ورثته.

ب ـ شركات التوصيه بالأسهم:

تتكون هذه الشركات من نوعين من الشركاء شركاء موصون لا يسألون الا بمقدار الحصص التى يقدمونها وتتخذ هذه الحصص شكل أسهم قابله للتداول لا تختلف عن الاسهم فى شركات المساهمة . وشركاء متضامنون يسرى عليهم ما يسرى على الشركاء المتضامنين فى شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة . ومن ثم يكتسبون صفة التاجر وتكون مسئوليتهم مطلقة فى جميع أموالهم ويقومون بإدارة الشركة . ويمكن للقول فى النهاية أن الشركات التجارية عبارة عن الانواع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

التالية:

١- شركة التضامن

٢- شركة التوصية البسيطة

٣- شركة المساهمة

٤- شركة التوصية بالأسهم

٥- الشركة ذات المسئولية المحدودة

وهذه هى أنواع الشركات التجارية فى التشريع المصرى : وقد وردت هذه الأنواع على سبيل الحصر ، وشكل الشركة يتعلق بالنظام العام ، فلا يجوز للأفراد أن يقتبسوا شكلا جديدا للشركة غير هذه الأنواع وإلا كانت باطلة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفرق بين شركات المساهمة و المنشات الفردية

اوالشركات الاخري

المنشات الفردية:

هي المنشأة التي يمتلكها شخص واحد فقط أو عائلة مشتركة، وذلك لممارسة نشاط اقتصادي (تجاري، مهني، صناعي، زراعي أو عقاري)، و ترتبط الذمة المالية للمؤسسة بصاحبها، حيث أنه يتحمل كافة الالتزامات المالية المترتبة على المؤسسة.

يكون صاحب المشروع في هذه المؤسسة هو المسئول مسؤولية كاملة من النواحي الإدارية والمالية والمحاسبية وجميع عمليات اتخاذ القرارات من البيع وتحديد الأسعار.

صاحب المؤسسة يكون مسئولا في حالة إفلاس المؤسسة مسؤولية كاملة ويكون مسئول أيضا عن تسديد ديون المؤسسة إذا كانت ديون. ويستطيع

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

القانون إجبار صاحب المؤسسة بسداد ديونها ليس فقط من بيع أصول الشركة بل تتعدى ذلك لبيع أملاكه الخاصة.

الشركة المساهمة:

وهي التي لا يقل عدد الشركاء فيها عن خمسة. وينقسم رأس مال هذه الشركة إلى أسهم متساوية قابلة للتداول، و لا يسأل الشركاء فيها إلا بقدر أسهمهم، و يدفع عند تأسيس الشركة نصف الحد الأدنى من رأس المال على الأقل.

تقوم الشركة على أساس مساهمة عدد من الأفراد عن طريق الأسهم في تمويل الشركة.

تكون المسئولية محدودة على مؤسسي ومساهمي الشركة.

يكون الاسم للشركة مختلفا في بعض الأحيان عن المؤسسين الأصليين.

والمؤسسين الأصليين ذوو مسئولية محدودة حسب العقد.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وتوزع الأرباح سنويا على حملة الأسهم بعد تحقيق الأرباح السنوية.

مع إمكانية طرح أسهم الشركة في البورصة المالية

وتسمى شركات المساهمة العامة، وبذلك تستطيع جمع أموال كثيرة تساعدها على النمو والتوسع .ولا تنتهي شركات المساهمة بوفاة المؤسس، لأن هناك فصلا بين الإدارة والملكية .

المؤسسة الفردية : هي شكل فردي نظامي لمزاولة الأعمال التجارية ، وأهم ما يميز المؤسسة الفردية أنه لا يوجد انفصال بين الذمة المالية لها وذمة مالكها .

شركة المساهمة : هي التي يقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول ولا يسأل الشركاء فيها إلا بقدر قيمة أسهمهم ولا

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تعنون الشركة باسم أحد الشركاء ، وتخضع في تأسيسها وفي إدارتها لإجراءات وقواعد خاصة.

الشركات المساهمة: هي الشركات التي يتكون رأس مالها من عدد من الأسهم القابلة للبيع والشراء وحدود مسئولية المساهمين فقط في حدود قيمة السهم

أما الفردية هي الشركة الى يملكها فرد أو مجموعة أفراد وليس لهم كامل الحرية في البيع والشراء ولها أنواع عدة منها :

شركات التضامن وهي التي يتضامن بها كل أفرادها بمعني لو أشهرت الشركة إفلاسها فلا تكون حدود مسؤوليتهم نصيبهم في الشركة بل تتعداها إلى ممتلكاتهم الخاصة وممتلكات زويهم في بعض الأحيان أو شركة ذات مسؤولية محدودة وهي التي تكون حدود مسئولية أفرادها في حدود نصيبهم في الشركة وفقط

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الشركات المساهمة: تكون الحصص فيها وفق الاسهم ولعدة اشخاص

اما الفردية : وهي المملوكة لفرد أو اكثر وهي محدودة

الشركات المساهمة:

هى شركة لا يقل عدد أفرادها عن ٣ أفراد - قيمة رأس المال ينقسم إلى أسهم متساوية القيمة

الحد الانى لرأسمال المال ٥٠٠٠٠٠ - الحد الادنى للاكتتاب العام نصف رأس مال مدفوع

لا يتم ممارسة النشاط الا بعد إصدار خطاب إيداع بنكى بنسبة ٢٥% من رأسمال الشركة المرخص به

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

المبلغ المطروح للاكتتاب العام يكون بنسبة ٢٥% من قيمة رأس المال يكون مسئولية الفرد فى شركات المساهمة بنسبة رأس ماله فى الشركة سواء فى توزيع الربح أو الخسارة - لاتشترط فى الانضمام إلىشركات المساهمة أن يكون المساهم يتخذ صفة التاجر أى من الممكن أن يكون لايبلغ الاهلية التجارية أى أقل من ٢١ سنة و الدين فيها يقع على المسئولية الاعتبارية للشركة و ليس على الشخص المساهم بصفة شخصية

أما الفردية:

ينبغى فيها أن يكتسب الفرد فيها صفة التاجر أى أن يبلغ سنه ٢١ سنه وتكون المسئولية فيها مسئولية شخصية على التاجر نفسة وفى الخسائر أو الدين يقع الدين على ممتلكاتة الشخصية وهو مايسمى بالحجز.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الثالث

العمليات المحاسبية

لتكوين راس مال الشركة المساهمة

تصدر شركات المساهمة انواع متعددة من الاسهم كما سبق القول وتتعدد أنواع الاسهم فى شركات المساهمة وتتمثل فى الانواع التالية كما سبق القول :

١- أسهم أسمية:

وهى الاسهم التى تحمل اسم المساهم الذى اشتراها عند الاصدار

٢

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- اسهم لحامله :

وهى الاسهم التى لاتحمل اسماء عليها ولكن السهم لمن يحمله بالفعل

٣- اسهم نقدية :

وهى الاسهم التى يسدد المسهم مقابلها مبلغ نقدى

٤- اسهم عينية :

وهى الاسهم التى يقدم المساهم مقابلها قيم عينية فى صورة اصول وخصوم

٥- اسهم ممتازة :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وهى الاسهم التى تعطى لحاملها بعض الحقوق مثل حق التصويت اوحق توزيعات خاصة للارباح او بعض الحقوق للاولوية عند التصفية,

٦- اسهم ممتازة مجمعة الارباح:

ولحملة هذه الاسهم الحق فى الحصول على نسبة ثابتة من الارباح فى الاعوام التى لايتم توزيع ارباح فيها ومن حق حاملها تجميع ارباحه وصرفها عند صرف الارباح فى السنوات التى تحقق فيها الشركة ربحا.

٧- اسهم ممتارة غير مجمعة الارباح :

ولحاملها الحق فى الحصول على نسبة ثابتة من الارباح عند التوزيع فقط .

٨- اسهم ممتازة مشاركة فى الارباح:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وهى الاسهم التى تحصل على حصتها فى الارباح العادية علاوة على اى ارباح اضافية قد توزع على المساهمين حملة الاسهم العادية.

وسوف نتناول فى الجزء التالى المعالجة المحاسبية لاصدارالسهم :

أولا : الأسهم العينية :

قد تكون الحصة العينية المقدمة في شكل مجموعة من الأصول المادية أو المعنوية كما سبق القول، و قد تشمل بجانب ذلك مجموعة من الخصوم المتنوعة وذلك على النحو التالى :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أ – تقديم مجموعة من الأصول المادية والمعنوية :

وتتم المعالجة المحاسبية كما يلي :

١ – عند تسليم الحصص العينية من المكتتبين أو المؤسسين فيتم إثبات ذلك في دفاتر الشركة بالقيد التالى :

من مذكورين

حـ / عقارات

حـ / سيارات

حـ / أثاثات وتركيبات

حـ / الات..... (حسب اسم الأصل)

إلي حـ / المكتتبين

(أو المؤسسين)

(الحصة العينية المقدمة طبقا لقيمتها المقدرة)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ – إصدارالشركة لأسهم عينيةفى مقابل الحصة العينية المقدمة ويثبت ذلك على النحو التالى:

من حـ / المكتتبين

(أو المؤسسين)

إلي حـ / رأس المال

(إصدار عدد .... سهم بقيمة اسمية للسهم .... جنيه)

ب – تقديم مجموعة من الاصول والالتزامات من منشاة فردية او شركة اشخاص :

قد يقدم صاحب منشاة فردية أو أصحاب احدي شركات الأشخاص أصول وخصوم تلك المنشاة كحصة عينية عند تأسيس شركة من شركات الأموال

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

، وتجدر الإشارة إلي إن شركات الأشخاص يمكن أن تنقضي بالاندماج أو الانضمام مع شركات الأموال .

فيتم تقدير هذه الحصة العينية المقدمة بما تشمله ممن أصول وخصوم – وفقا لما نص عليه القانون في هذا الصدد – ويتم إثبات هذه الأصول والخصوم بقيمتها المقدرة في دفتر الشركة علي ان يكون صافي الأصول ممثلا لحق المكتتبين أو المؤسسين الذين قدموا هذه الحصة .

وفي هذا الجانب ، وفى هذا الخصوص يمكن ان نقابل واحد من الاحتمالات التالية:

١ – أن يكون صافي الأصول مساويا للقيمة الاسمية للأسهم العينية التي تصدرها الشركة في مقابل الحصة العينية ولا توجد هنا مشكلة.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ – ان يكون صافي الاصول المقدمة اقل من القيمة الاسمية للاسهم العينية المتفق عليها ويعالج الفرق هنا عادة علي اساس انه يمثل اصلا مستترا هو الشهرة ،

٣ – ان يكون صافي الاصول المقدمة اكبر من القيمة الاسمية للاسهم العينية المتفق عليها والتي تصدرها الشركة مقابل الحصة العينية .ويعالج الفرق عادة علي اساس انه يمثل ما يقابل ما ضخم به اصحاب الحصة العينية قيمة اصولهم بدون داع ، ويتم إثبات ذلك الفرق في حساب احتياطى قانونى

تخصيص الاسهم :

اذا نظرنا الي الاكتتاب علي انه ابداء المكتتب رغبته في الاشتراك في الشركة مع معرفته بما يترتب علي ذلك من حقوق والتزامات ، فان

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تخصيص الشركة الاسهم لهذا المكتتب تعد موافقة من الشركة علي هذه الرغبة بحيث يصبح المكتتب عند ذلك التخصيص مساهما ، اي من اصحاب الشركة .

وبمعني اخر ، فانه يمكن اعتبار الاكتتاب بمثابة ايجاب من جانب المكتتب والتخصيص بمثابة قبول من جانب الشركة .

ويتم اثبات اصدار وتخصيص الاسهم للمكتتبين بالقيد التالى :

من حـ / المؤسسين

الي حـ / راس المال

أما الاحتمال الثانى فهو :

ب – اكتتاب المؤسسين في جزء من الاسهم مع طرح الباقي للاكتتاب العام:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويحدث ذلك بالطبع في الشركات التي تطرح اسهمها للاكتتاب العام ، وقد اوضحت المادة (٦) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات الاموال عدة قواعد في هذا الشان منها :

*يجب ألا يقل راس المال المصدر للشركة التي تطرح اسهمها للاكتتاب العام من خمسمائة الف جنيه .

*يجب الا يقل ما يكتتب فيه مؤسسو الشركة من راس المال المصدر عن نصف راس المال ، او ما يساوي ١٠ % من رأس المال المرخص به ، اي المبلغين اكبر .

ويشترط ألا يقل ما يطرح للاكتتاب العام عن ٢٥ % من مجموع قيمة الاسهم النقدية .

وفي ضوء ذلك ، يمكن اثبات ما تقدم بالقيد التي :

١ – الاكتتاب في الاسهم من قبل المؤسسين وغيرهم من المكتتبين :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

من حـ / البنك

الي مذكورين

حـ / المؤسسين

حـ / المكتتبين

(الاكتتاب في عدد .... سهم بقيمة اسمية .... جنيه)

٢ – عند تخصيص الاسهم :

من مذكورين

حـ / المؤسسين

حـ / المكتتبين

الي حـ / راس المال

جـ - زيادة الاكتتاب عما هو مطروح من اسهم :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

قد يحدث عند حصر عدد الاسهم التي يرغب كل مكتتب في الحصول عليها ان يكون مجموع الاسهم المكتتب فيها اكبر من عدد الاسهم التي تصدرها الشركة .

وفي هذه الحالة ينبغي ان تخصص الاسهم المطروحة بين المكتتبين بحيث يتساوي في النهاية مجموع ما تطرحه الشركة من اسهم مع ما يتبقي من رغبات المكتتبين ، ويتم رد قيمة ما يتبقي دون تخصيص الي اصحابه .

وقد اشارت المادة (٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات الاموال الي هذه الحالة اذ نصت علي انه (... وفي جميع الاحوال ، اذا جاوز الاكتتاب عدد الاسهم المطروحة وجب توزيعها بين المكتتبين بالكيفية التي يحددها نظام الشركة .

فإذا لم يحدد نظام الشركة كيفية التوزيع بين المكتتبين فيتم تخصيص عدد من الاسهم لكل مكتتب علي اساس نسبة عدد الاسهم المطروحة الي عدد الاسهم المكتتب فيها بحيث لا يترتب علي ذلك اقصاء المكتتب في الشركة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ايا كان عدد الاسهم التي اكتتب فيها ، ويراعي جبر الكسور لصالح صغار المكتتبين ، وفي هذه الحالة يقدم المكتتب الشهادة المشار اليها بالمادة السابقة (يقصد شهادة الاكتتاب) الي الجهة التي يتم الاكتتاب عن طريقها وذلك لاثبات عدد الاسهم التي خصصت له ومقدار ما دفعه من مبالغ عنها ، ويرد اليه الباقي مما دفعه عند الاكتتاب .

وعلي ذلك ، فان المعالجة المحاسبية في هذه الحالة تكون كما يلي :

١ ـ تحصيل مبالغ الاكتتاب بما فيها الزيادة :

فاذا اصدرت احدي الشركات ١٠٠٠٠ سهم نقدي بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم الواحد ، وقد اكتتب المؤسسون في ٥٠٠٠ سهم بينما اكتتب الجمهور في ٦٢٠٠ سهما ، فان قيد اثبات ذلك يكون كما يلي في هذه الحالة :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١١٢٠٠٠٠ من حـ / البنك

الي مذكورين

٥٠٠٠٠٠ حـ / المؤسسين

٦٢٠٠٠٠ حـ / المكتتبين

(الاكتتاب في ١١٢٠٠ سهم بقيمة

اسمية ١٠٠ للسهم)

٢ ـ رد الزيادة لاصحابها بعد تخصيص الاسهم :

١٢٠٠٠٠ من حـ / المكتتبين (او المؤسسين)

١٢٠٠٠٠ الي حـ / البنك

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(رد مبالغ الاكتتاب في ١٢٠٠ سهم بالزيادة

عن المطلوب)

٣ – اصدار اسهم راس المال التي تم تخصيصها بين الذين اكتتبوا فيها :

من مذكورين

٥٠٠٠٠٠ حـ / المؤسسين

٥٠٠٠٠٠ حـ / المكتتبين

١٠٠٠٠٠٠ الي حـ / راس المال

(اصدار ١٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠

جنيه للسهم)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

د ـ اصدار الاسهم بعلاوة الاصدارعند زيادة راس مال الشركة :

فى بعض الاحيان تصدر الشركة اسهمها باعلي من قيمتها الاسمية - حيث يمكن ان تزيد قيمة السهم الحقيقية عن قيمته الاسمية فعلى سبيل المثال:

فلو ان احدي شركات المساهمة اصدرت ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم الواحد زائد ٥ جنيه علاوة اصدار تدفع كلها مرة واحدة عند الاكتتاب.

وقد اكتتب المساهمون في الاسهم المطروحة وسددوا المبالغ المطلوبة بالكامل فتظهر قيود اليومية على النحو التالى:

عند تحصيل مبالغ الاكتتاب لكل من القيمة الاسمية وعلاوة الاصدار معا يصبح القيد كما يلى :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢١٠٠٠٠٠ من حـ / البنك

٢١٠٠٠٠٠ الي حـ / المكتتبين

(الاكتتاب في ٢٠٠٠٠سهم ب ١٠٥ جنيه

قيمة اسمية + علاوة الاصدار)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ – تخصيص الاسهم للمكتتبين :

ويلاحظ هنا ان حـ / راس المال يجب ان يسجل بالقيمة الاسمية للاسهم فقط وهو مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه في المثال (اي ٢٠٠٠٠ سهم ١٠٠ ج للسهم)

ويعد الفرق وقدره ١٠٠٠٠٠ علاوة اصدار ، والتي ينشا لها حساب مستقل تبعا لذلك ويظهر ذلك على النحو التالى :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢١٠٠٠٠٠ من حـ / المكتتبين

الي مذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / راس المال

١٠٠٠٠٠ حـ / علاوة الاصدار

٣ ـ اقفال حساب علاوة الاصدار :

لا تعد علاوة الاصدار من الارباح التي يمكن توزيعها على المساهمين ، والتي تنشا عادة عند زيادة راس مال الشركة وبهدف تحقيق العدالة بين المساهمين القدامي والمساهمين الجدد ، خصوصا عندما لاتتساوي القيمة الحقيقة للاسهم مع قيمتها الاسمية وعلي ذلك تقفل علاوة الاصدار في حساب احتياطي غير قابل للتوزيع كربح ويكون ذلك بترحيلها لحساب الاحتياطي القانوني الي ان يصبح رصيد هذا الاحتياطي مساويا لنصف

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

قيمة راس المال المصدر ، فاذا زاد عن ذلك تم ترحيله لحساب احتياطي خاص .

وهذا ما اكدته المادة (٩٤) من الائحة التنفيذية لقانون شركات الاموال بتحديد قاطع اذ نصت علي انه " ويجوز لمجلس الادارة – في غير حالة تحويل المال الاحتياطي الي اسهم – ان يضيف الي القيمة الاسمية علاوة اصدار يحددها بناء علي تقرير يقدم من مراقب الحسابات .

وتضاف قيمة علاوة الاصدار الي الاحتياطي القانوني للشركة حتي يبلغ ما يساوي نصف قيمة راس المال المصدر – اما ما يزيد علي ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها احتياطي خاص ، وللجمعية العامة – بناء علي اقتراح مجلس الادارة او الشريك او الشركاء المديرون بحسب الاحوال – ان يقرروا في شانه ما يرونه محققا لصالح الشركة علي الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح " .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وعلي ذلك تقفل علاوة الاصدار فى الاحتياطى القانونى كما يلى:

من حـ / علاوة الاصدار ١٠٠٠٠٠

الي حـ / الاحتياطي القانوني ١٠٠٠٠٠

هـ ـ نفقات التاسيس ومقابل اصدار الاسهم :

هى مبالغ تصرف لانهاء اجراءات تاسيس الشركة ، والتي تشمل نفقات دراسة جدوي انشاء الشركة واتعاب المهنيين الذين يقدمون خدماتهم في هذا الشان سواء عند تقدير الحصة العينية ام في تحرير عقد الشركة ونظامها الاساسي ونفقات طبع شهادات الاكتتاب ونفقات الاعلان عن الشركة وعن طرح السهم للاكتتاب العام ، ومصروفات وعموله البنك الذي يتلقي الاكتتاب من الجمهور ، ..... وما الي ذلك بما يعرف بمصروفات التاسيس ، ويتم اثباتها كما يلي :

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

من حـ / مصروفات التاسيس

الي حـ / البنك

(دفع مصروفات تاسيس الشركة)

وهناك اكثر من راىلمعالجة هذه المصروفات كما يلي :

١ ــ اعتبار هذه المصروفات بمثابة اصل معنوي يخدم الشركة طوال حياتها فيستمر هذا الاصل في دفاتر الشركة ولا يصفي هذا الاصل الا بانقضاء الشركة .

٢ ــ اعتبار هذه المصروفات بمثابة نفقات تم الحصول علي خدمات مقابلها فيجب اقفالها في الحساب الختامي للشركة في اقصر وقت ممكن ،

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣ – هناك راي وسط بين الرايين السابقين ، اذ يعتبر هذا المصروفات بمثابة نفقات ايرادية مؤجلة ، فيتم توزيعها علي عدة سنوات مالية (عادة من ٣ الي ٥ سنوات)

وعادة ما تلجا الشركات إلي مطالبة المكتتبين بسداد مبالغ بسيطة عند الاكتتاب لمواجهة هذه النفقات خاصة ما يتعلق منها بعملية اصدار الأسهم ، ويطلق عليها : رسوم الإصدار ، أو مصاريف الإصدار ، أو – علي الأصح – مقابل مصاريف الإصدار .

ويظهر الحساب المختص بذلك عند تخصيص الأسهم ، ويتم استخدامه في تغطية مصروفات التأسيس .

ولتوضيح هذه المصاريف

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

نفترض أن إحدى الشركات المساهمة قد أصدرت ٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ جنيه تدفع مرة واحدة ، ويدفع المكتتب معها ٢ جنيه رسوم إصدار للسهم .

فإذا تم تغطية الاكتتاب لعدد ٦٠٠٠ سهم وكانت مصروفات التأسيس ٣٠٠٠ج ، فإن المعالجة المحاسبية لإثبات ما تقدم تكون كما يلي :

١ ـ عند الإكتتاب في الأسهم :

من حـ / البنك	٦١٢٠٠٠	
الي حـ / المكتتبين		٦١٢٠٠٠

(عدد ٦٠٠٠ سهم × ١٠٢ قيمة اسمية +
رسوم إصدار)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢ ـ رد الزيادة لأصحابها :

١٠٢٠٠٠ من حـ / المكتتبين

١٠٢٠٠٠ الي حـ / البنك

(رد ١٠٠٠ سهم × ١٠٢ جنيه قيمة اسمية + رسوم اصدار)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣ – تخصيص الأسهم :

من حـ / المكتتبين		٥١٠٠٠٠
الى مذكورين		
حـ / رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
حـ / مقابل مصاريف الإصدار (أو رسوم الإصدار)	١٠٠٠٠	

(تخصيص ٥٠٠٠ سهم × ١٠٠ جنيه قيمة اسمية ، وإثبات رسوم الإصدار ٢ × ٥٠٠٠ سهم)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤ ـ إثبات دفع مصروفات التأسيس :

من حـ / مصروفات التأسيس		٣٠٠٠
الي حـ / البنك	٣٠٠٠	

٥ ـ استخدام رسوم الإصدار في تغطية جزء من مصروفات التأسيس :

من حـ / مقابل مصاريف الإصدار		٣٠٠٠
الي حـ / مصاريف التأسيس	٣٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

سداد راس المال على أقساط

وكمثال لتوضيح سداد راس المال على أقساط

نفرض انه في ٢٠١٠/٣/١ صدر قرار جمهوري بتأسيس شركة

مساهمة مصرية برأس مال قدره ٤٠٠٠٠٠ جنيه مقسم إلى١٠٠٠٠سهم

قيمة السهم الواحد ٤٠جنيه تدفع على أقساط كما يلي:

١٥ جنيه قسط اكتتاب – يدفع من ٣/٥ إلى ٣/٣١

١٠جنيه قسط تخصيص – يدفع من ٥/٥ إلى ٥/٣١

١٠جنيه قسط أول- يدفع من ٩/١ إلى ٩/٣٠

٥جنيه قسط أخير – يدفع من ١٠/١ إلى ١٠/٣١

فبفرض أن جميع الأقساط طلبت وسددت بالكامل في مواعيدها

تكون قيود اليومية كما يلي:-

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٥٠٠٠٠		من ح/ البنك	٣/١
	١٥٠٠٠٠	إلى ح / قسطي الاكتتاب التخصيص	
		(الاكتتاب في١٠٠٠٠سهم بقسط	
		قدره ١٥ جنيه عن السهم الواحد)	
١٥٠٠٠٠		من ح/قسطي الاكتتاب والتخصيص	٣/٣١
	١٥٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	
		(تخصيص ١٠٠٠٠ سهم قيمة	
		اسمية ٤٠جنيهات طلب منها	
		١٥جنيه)	
١٠٠٠٠٠		من ح/ فسطى الاكتتاب والتخصيص	٥/٥

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

(طلب قسط التخصيص بواقع

١٠جنيه عن كل سهم)

١٠٠٠٠٠	من ح/ البنك	٥/٣١
١٠٠٠٠٠	إلى ح / قسطي الاكتتاب التخصيص	

(دفع قسط التخصيص بالكامل

بواقع١٠ جنيه عن كل سهم)

١٠٠٠٠٠	من ح/ القسط الأول	٩/١
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	

(طلب القسط الأول بواقع ١٠جنيه

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

عن كل سهم)

١٠٠٠٠٠		من ح/ البنك	٩/٣٠
	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ القسط الأول	

(سداد القسط الأول بالكامل بواقع

١٠جنيه عن كل سهم)

٥٠٠٠٠		من ح/ القسط الأخير	١٠/١
	٥٠٠٠٠	إلى ح / راس المال	

(طلب القسط الأخير بواقع ٥ جنيه

عن كل سهم)

٥٠٠٠٠		من ح/ البنك	١٠/٣١
	٥٠٠٠٠	إلى ح/ القسط الأخير	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

سدادالقسط الاخير بالكامل بواقع ٦

جنيه عن كل سهم)

ويلاحظ على القيود السابقة ما يلي:

١- تم إثبات القيود المتعلقة بقسط الاكتتاب بتاريخ ٣/١ وهو تاريخ صدور القرار الجمهوري أما بخصوص باقي الأقساط فقد قيد طلبها بتاريخ بداية الأجل الممنوح لها أما قيد دفعها فهو تاريخ انتهاء هذا الأجل.

٢- اثبت في حساب راس المال القيمة الاسمية للأسهم على دفعات أي بقدر قيمة الأقساط وذلك عندما طلب منها وبذلك يظهر حساب راس مال الأسهم كما يلي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

حساب رأس مال الأسهم

٤٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٥٠٠٠٠	من حـ/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	٣/٣١
		١٠٠٠٠٠	من حـ/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	٥/٥
		١٠٠٠٠٠	من حـ/ القسط الأول	٩/١
		٥٠٠٠٠	من حـ/ القسط الأخير	١٠/١
٤٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠		

٣- ترحيل القيود السابقة إلى حسابات الأقساط يؤدي إلى افقالها أي عدم ظهور رصيد في لأي منها وذلك لان المساهمين قاموا بدفع الأقساط في مواعيدها بالكامل.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

التاخر عن سداد بعض الاقساط :

قد يتأخر بعض المساهمين عن سداد قيمة الأقساط المطلوبة منهم في مواعيدها وفي هذه الحالة تكون أرصدة هذه الأقساط مدينة بالمبالغ التي تأخر هؤلاء المساهمين عن سدادها ولإيضاح هذه الحالة نعيد حل المثال السابق بفرض.

١- عند دفع القسط الاول والخير تأخر مساهم مخصص له ٢٠سهما.

٢- عند دفع القسط الأخير لم يتأخر مساهمون آخرون جدد.

١٥٠٠٠٠	من ح/ البنك	٥/١
١٥٠٠٠٠	إلى ح / قسطي الاكتتاب والتخصيص	

(الاكتتاب في ١٠٠٠٠ سهم بقسط قدره ١٥ جنيه عن السهم الواحد)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٥٠٠٠٠		من ح/قسطي الاكتتاب والتخصيص	٥/١
	١٥٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	
		(تخصيص ١٠٠٠٠٠ سهم قيمة اسمية٤٠جنيهات	
		طلب منها ١٥جنيه)	
١٠٠٠٠٠		من ح / قسطى الاكتتاب والتخصيص	٥/٥
	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	
		(طلب قسط التخصيص بواقع١٠ جنيه عن كل سهم)	
١٠٠٠٠٠		من ح/ البنك	٥/٣١
	١٠٠٠٠٠	إلى ح / قسطي الاكتتاب والتخصيص	
		(دفع قسط التخصيص بالكامل بواقع ١٠جنيه عن كل	
		سهم)	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٠٠٠٠٠		من ح/ القسط الأول	٧/١
	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	
		(طلب القسط الاول بواقع ١٠ جنيه عن كل سهم)	
٩٩٨٠٠		من ح/ البنك	٧/٢٠
	٩٩٨٠٠	إلى ح/ القسط الأول	
		(دفع القسط الأول عن ٩٩٨٠ سهم بواقع ١٠جنيه	
		عن كل سهم مع تاخر مساهم فى٢٠ سهم	
٥٠٠٠٠		من ح/ القسط الأخير	٩/١
	٥٠٠٠٠	إلى ح / راس المال	
		(طلب القسط الأخير بواقع ٥ جنيه عن كل سهم)	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤٩٩٠٠ من ح/ البنك ٩/٢٠

٤٩٩٠٠ إلى ح/ القسط الأخير

(دفع القسط الأخير عن ٩٩٨٠ سهم بواقع ٥عن كل سهم مع تاخر نفس المساهم كما فى القسط السابق)

التوقف عن سداد الأقساط وبيع الأسهم لحساب المساهم المتاخر:

ينص قانون الشركات على أن السهم النقدي يظل اسميا حتى يتم سداد قيمته بالكامل وإذا تم تداوله قبل هذا السداد فان جميع من تداولوه يكونون مسئولين بالتضامن أمام الشركة عن جميع الأقساط المستحقة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وحيث أن إجراءات نقل ملكية الأسهم الاسمية تتم في مركز الشركة فأنها تكون على علم بجميع المساهمين الذين تتداولوا السهم قبل سداد قيمته بالكامل ويمكنها مطالبتهم بسداد الأقساط المستحقة .

وفي حالة توقف بعض المساهمين عند سداد الأقساط المستحقة يحق للشركة مقاضاتهم وإلزامهم بدفع قيمة هذه الأقساط مضافا إليها فوائد تأخير وتتصرف الشركة في هذه الحالة طبقا لما يقضي به قانونها النظامي وهذا التصرف ينحصر في إحدى طريقتين:

١- بيع الأسهم لحساب وتحت مسئولية المساهمين المتأخرين.

٢- إلغاء الأسهم

وسنقتصر على شرح الطريقة الأولى لتمشيها مع التشريع المصري وطبقا لها يتم بيع أسهم المساهمين المتأخرين عادة عن طريق بورصة الأوراق المالية ويكون ذلك لحساب هؤلاء المساهمين وتحت مسئوليتهم وتستخدم حصيلة ثمن البيع فيما يلي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١- سداد قيمة الأقساط المستحقة وفوائدها والمصاريف التي تحملتها الشركة.

٢- يقيد الباقي في حسابات شخصية بأسماء المساهمين المتأخرين

وإذا لم يكف ثمن البيع لسداد قيمة الأقساط المستحقة وفوائدها ومصاريف البيع يحق للشركة الرجوع على المساهمين المتأخرين بالمبلغ المستحق.

وكمثال نفترض في المثال السابق (١) أن الشركة قررت – طبقاً لما ينص عليه قانونها النظامي- بيع الأسهم الخاصة بالمساهم المتاخر التي تأخر عند سداد القسط الاول والاخيروكان ثمن بيع السهم ٣٨ج وبلغت مصاريف بيع الأسهم ٢٠جنيه وفوائد التأخير ٤٠جنيه وتم سداد المستحق لهذا المساهم

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

فطبقا لهذه البيانات يكون قيد بيع الأسهم وقيد سداد المستحق للمساهم كما يلي:

٧٦٠		من ح/ البنك
		الى مذكورين
	٢٠٠	ح/ القسط الأول
	١٠٠	ح/ القسط الأخير
	٢٠	ح/ مصاريف بيع الأسهم
	٤٠	ح/ الفوائد الدائنة
	٤٠٠	ح/ المساهم القديم

(بيع ٢٠سهم خاصة بالمساهم ٠٠الى المساهم ٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بنـــاء علـــى قـــرار مجلـــس الإدارة رقـــم ٠٠٠بتاريخ٠٠٠

٤٠٠		من ح/ المساهم القديم
	٤٠٠	إلى ح/ البنك(سداد المستحق للمساهم القديم)

بيع الاسهم المتاخر سداد قيمتها بمبلغ اقل من القيم المستحقة :

وإذا فرض لمجرد الإيضاح أن ثمن بيع السهم كان ١٣جنيه يكون القيد كما يلي:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

من مذكورين :

٢٤٠		ح/ البنك
١٢٠		ح/ المساهم القديم

الى مذكورين :

	٢٠٠	إلى ح/ القسط الأول
	١٠٠	إلى ح/ القسط الأخير
	٢٠	إلى ح/ مصاريف بيع الأسهم
	٤٠	إلى ح/ الفوائد الدائنة

(بيع ٢٠سهم خاصة بالمساهم ٠٠الى المساهم ٠٠

بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٠٠٠بتاريخ٠٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ويتضح من القيد السابق أن ثمن البيع لم يكن كفيا لسداد المستحق على المساهم لذلك جعل حسابه مدينا بالباقي وقدره ١٢٠جنيه فإذا سدد المستحق عليه بكون القيد:

١٢٠ من ح/ البنك

١٢٠ إلى ح/ المساهم القديم

(ما دفعه المساهم ٠٠٠ سداد للمستحق عليه)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تغطية الاكتتاب أكثر من مرة :

كثيرا ما يحدث أن يكتتب الجمهور في عدد من الأسهم يزيد عن الأسهم التي تطرحها الشركة للاكتتاب العام. فتواجه الشركة في هذه الحالة مشكلتان الأولى خاصة بكيفية تخصيص الأسهم للمكتتبين ويتم ذلك حسب الطريقة المبينة في قوائم الاكتتاب أو طبقا لما يقرره مجلس إدارة الشركة وهناك عدة طرق لتخصيص الأسهم أهمها:

١- التخصيص طبقا للأولوية أي حسب أسبقية الاكتتاب.

٢- تفضيل المكتتبين في عدد كبير من الأسهم وذلك بقصد تسهيل العمل الكتابي.

٣- تفضيل المكتبين في عدد صغير من الأسهم بقصد تشجيع صغار المستثمرين وتوزيع أسهم الشركة على اكبر عدد ممكن من المساهمين .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٤- تفضيل مساهمي الشركة وذلك في حالة تخصيص أسهم زيادة رأس المال وفى حالة وجود مساهمين قدامى.

٥- التخصيص على أساس التوزيع النسبي أي على أساس نسبة عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب إلى الأسهم المكتتب فيها فعلا وهذا الاحتمال هو الاكثر استخداما فى الحياة العملية.

والمشكلة الثانية

خاصة بكيفية التصرف في المبالغ المدفوعة بالزيادة بواسطة المكتتبين ويتم التصرف بإتباع إحدى طريقتين:

١- رد المبالغ الزائدة لأصحابها.

٢- حجز المبالغ الزائدة تحت حساب الأقساط التالية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ولإيضاح ذلك:

نفرض أن إحدى شركات المساهمة أصدرت ١٠٠٠٠ سهم قيمة اسمية ٤٠ جنيه وكانت البيانات المتعلقة بالأقساط وسدادها كما يلي:

١- تسدد قيمة السهم على ثلاث أقساط ١٥ جنيه قسط اكتتاب ١٥ جنيه قسط تخصيص ١٠ جنيه قسط أخير.

٢- تم الاكتتاب في ١٢٠٠٠ سهم وقررت الشركة تخصيص الأسهم على أساس التوزيع النسبي.

٣- عند دفع قسط التخصيص تأخر مساهم مخصص له ٥٠سهما وعند دفع القسط الأخير تأخر مساهم أخر له ٤٠سهما.

والمطلوب إثبات ما سبق في يومية الشركة وحسابات الأقساط

أولا بفرض رد المبالغ لأصحابها

وثانيا بفرض حجز المبالغ الزائدة تحت حساب الأقساط التالية.

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

بفرض رد المبالغ الزائدة لأصحابها :

طبقا لهذا الفرض يرد الاكتتاب عن ٢٠٠٠سهم أي ٣٠٠٠٠ج (١٥x ٢٠٠٠) على أن يطلب من المكتتبين دفع لأقساط الباقية بالكامل وطبقا لذلك تكون قيود اليومية كما يلي:

من ح/ البنك		١٨٠٠٠٠
إلى ح/ قسطي الاكتتاب والتخصيص	١٨٠٠٠٠	
(الاكتتاب في ١٢٠٠٠ سهم قيمة اسمية ٤٠جنيه بقسط قدره ١٥ جنيه)		
من ح/ قسطي الاكتتاب والتخصيص		١٥٠٠٠٠
إلى ح/ رأس المال	١٥٠٠٠٠	
(تخصيص ١٠٠٠٠ سهم قيمة اسمية ٤٠جنيه		

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

طلب منها ١٥جنيه)

٣٠٠٠٠		من ح/ قسطي الاكتتاب والتخصيص
	٣٠٠٠٠	إلى ح/ البنك
		(رد الاكتتاب عن ٢٠٠٠ سهم)

١٥٠٠٠٠		من ح/ قسطي الاكتتاب والتخصيص
	١٥٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال
		(طلب قسط التخصيص عن ١٠٠٠٠ سهم بواقع
		١٥ جنيه عن كل سهم)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١٤٩٩٢٥ من ح/ البنك

١٤٩٩٢٥ إلى ح/ قسطي الاكتتاب والتخصيص

(سداد قسط التخصيص عن ٩٩٩٥ سهم

بواقع ١٥ جنيه عن كل سهم)

١٠٠٠٠٠ من حـ/ القسط الأخير

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

(طلب القسط الأخير عن ١٠٠٠٠ سهم بواقع

١٠جنيه عن كل سهم)

٩٩١٠٠ من ح/ البنك

٩٩١٠٠ إلى ح/ القسط الأخير

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(المدفوع كقسط أخير عن ٩٩١٠ سهم بواقع ١٠جنيه عن كل سهم)

وتكون حسابات الأقساط في دفتر الأستاذ كما يلي:

ح / قسطي الاكتتاب والتخصيص

١٥٠٠٠٠	الى ح / رأس المال	١٨٠٠٠٠	من ح/ البنك
٣٠٠٠٠	الى ح/ البنك	١٤٩٩٢٥	من ح/ البنك
١٥٠٠٠٠	الى ح/ رأس المال	٧٥	رصيد مرحل
٣٣٠٠٠٠		٣٣٠٠٠٠	

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ح / القسط الأخير

من ح/ البنك	٩٩٩١٠	الى ح / رأس المال	١٠٠٠٠٠
رصيد مرحل	٩٠		
	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الفصل الرابع

تطبيقات متنوعة غير محلولةعلى اصدار اسهم شركات المساهمة

(التمرين الاول)

فى ٢٠١١/١/١ أصدرت إحدى شركات المساهمة ٣٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج وتم طلب الاقساط على النحو التالى :

٣٠ ج قسط اكتتاب

٢٠ ج قسط تخصيص

١٠ج قسط أول

٢٠ ج قسط ثانى

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٢٠ ج قسط اخير

وتم طلب الاقساط ويم سدادها فى مواعيدها وقام المساهمون بالاكتتاب فى الاسهم المطلوبة بالكامل دون زيادة أو نقص .

والمطلوب :

١ – اجراء قيود اليومية لاثبات العمليات السابقة

٢- بيان الاثر على الميزانية العمومية للشركة

(التمرين الثانى)

أصدرت احدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠٠ سهم (عادى) القيمة الاسمية للسهم ٢٠٠ ج تسدد على أقساط على النحو التالى :

٥٠ ج قسط الاكتتاب

٤٠ ج قسط التخصيص

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٣٠ ج قسط أول

٦٠ ج قسط ثانى

٢٠ ج قسط اخير

ولقد اكتتب الجمهور فى ١٢٠٠٠٠ سهم وتقرر حجز الزيادة لتخصم من الاقساط التالية .

وقام المساهمون بسداد الاقساط فى مواعيدها بدون أن يتأخر أحدا منهم

والمطلوب :

١- اجراء قيود اليومية لاثبات العمليات السابقة بدغاتر الشرك المساهمة.

٢- تصوير حساب راس مال الشركة.

٣ – تصوير ح / قسطى الاكتتاب والتخصيص

٤ – تصوير الميزانية العمومية للشركة .

(التمرين الثالث)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

أصدرت إحدى الشركات المساهمة المصرية ٢٠٠٠ سهم عادى قيمته السهم ٥٠٠ ج بالاضافة الى ١٠٠٠ سهم ممتاز قيمته الاسمية ٧٠٠ ج

وتم طرح الاسهم للاكتتاب العام على أقساط على النحو التالى:

قسط الاكتتاب الاسهم العادية ٢٠٠ ج

قسط التخصيص للاسهم العادية ١٠٠ ج

قسط أول الاسهم العادية ٥٠ ج

قسط اخير للاسهم العادية ١٥٠ ج

أما اقساط الاسهم الممتازة فقد طلبت وسدد على النحو التالى :

قسط اكتتاب للاسهم الممتازة ٣٠٠ ج

قسط تخصيص للاسهم الممتازة ١٧٠ ج

قسط أول للاسهم الممتازة ١٣٠ ج

قسط اخير للاسهم الممتازة ١٠٠ ج

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

وقام المساهمون بالاكتتاب فى ٢٥٠٠ سهم عادى بالاضافة الى ١٣٠٠ سهم ممتاز وقررت الشركة رد الاسهم الزيادة لاصحابها بالنسبة للاسهم العادية وحجز الزيادة لتخصم من الاقساط التالية بالنسبة للاسهم الممتازة والمطلوب :

١ – اجراء قيود اليومية لاثبات العمليات السابقة فى دفاتر الشركة .

٢ – تصوير حساب قسطى الاكتتاب والتخصيص

٣ – تصوير حساب البنك وحساب راس المال .

٤ – بيان الاثر على الميزانية العمومية للشركة .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(التمرين الرابع)

قررت احدى الشركات المسهمة المصرية زيادة راس مالها باصدار ٤٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم٢٠٠ ج وبعلاوة اصدار ١٠ للسهم ورسوم اصدار ٣ ج عن كل سهم على ان تسدد الاقساط على النحو التالى :

٥٠ قسط اكتتاب بالاضافة الى ١٠ علاوة الاصدار +٣ ج رسوم اصدار

٧٠ج قسط تخصيص

٦٠ ج قسط أول

٢٠ ج قسط اخير

وقد اكتتب المساهمون فى ٤٣٠٠٠ سهم وقررت ادارة الشرك تخصيص الاسهم بالتناسب بين المساهمين ورد الاسهم الزيادة لاصحابها .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

والمطلوب :

١- اجراء قيود اليومية بدفاتر الشركة المساهمة لاثبات ما تقدم

٢- تصوير حسابات الاستاذ اللازمة

٣- تصوير الميزانية العمومية للشركة .

(التمرين الخامس)

أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم (عادى) القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج سددت على اقساط على النحو التالى :

٣٠ ج قسط اكتتاب

٢٠ ج قسط تخصيص

٤٠ ج قسط أول

١٠ قسط أخير

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

ولقد تم طلب الاقساط وسددت فى مواعيدها الا أن أحد المساهمين المخصص له ٣٠٠ سهم تأخر عن سداد القسط الاول والثانى وتقرر بيع اسهمه بمبلغ ٧٠ جنيه للسهم وبلغت مصاريف بيع الاسهم ٥٥ ج وفوائد ياخير السداد مبلغ ٣٠ ج وقدد تم تسوية حساب المساهم مع الشركة بعد احلال المساهم الجديد محله.

والمطلوب :

١ – اجراء قيود اليومية لاثبات ما تقدم .

٢ – تصوير الميزانية العمومية للشركة

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(التمرين السادس)

المطلوب إعادة حل التمرين السابق بفرض أن الاسهم المتاخر سدادها يم بيعها بمبلغ٤٠ ج للسهم الواحد وقامت الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة على المساهم المتاخر عن طريق البنك وتم تسوية مصروفات البيع والفوائد التى على المساهم .

(التمرين السابع)

اصدرت إحدي الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ١٠٠ جنيه ، تسدد كالآتي ٤٠ : ج قسط اكتتاب ٢٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول ٢٠ ج قسط أخير -وتم الاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها , وطلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا- القسط الأول تأخر المساهم حسين المكتتب في ٦٠٠ سهم - . القسط

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

الأخير تأخر أيضا المساهم سعيد المخصص له ٣٠٠ سهم - . وتم التصرف مع المساهمين المتأخرين كالآتي : المساهم حسين سدد المستحق عليه بالإضافة إلي ٥٠٠ جنيه فوائد تأخير .

بيعت أسهم المساهم سعيد بسعر السهم ٢٠ جنيه وبلغت مصاريف البيع ٢٠٠ جنيه وفوائد التأخير ٣٠٠ جنيه ، وتم تسوية حسابه بشيك

. المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة

(التمرين الثامن)

أصدرت إحدي الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ جنيه ، تسدد علي أقساط كالآتي

٤٠ ج قسط اكتتاب

٣٠ ج قسط تخصيص

٣٠ ج قسط أول و أخير

فإذا علمت أنه تم الاكتتاب في ٢٥٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

- :طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم محمود المكتتب في ٥٠٠٠ سهم لم يسدد المطلوب منه في قسط التخصيص وقسط أول وأخير.

- باعت الشركة أسهم محمود بسعر السهم ٤٠ ج وبلغت مصاريف البيع ١٠٠٠ ج وقوائد التأخير ٢٠٠٠ ج

.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم

.

(التمرين التاسع)

في ٢٠٠٩/١/١ أصدرت إحدي الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٣٠جنيه للسهم يضاف إليها ٢ جنيه رسوم إصدار

وطرحت الأسهم للإكتتاب العام وتسدد القيمة علي أقساط كالآتي :

١٢ج قسط اكتتاب (شاملا رسم الإصدار

١٥ج قسط تخصيص

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

٥ ج قسط أول وأخير

– . وقد بلغت حصيلة الاكتتاب ٣٦٠٠٠٠٠ جنيه , وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة أصحابها –وطلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم كريم المخصص له ١٠٠٠٠ سهم تأخر عن سداد قسط التخصيص

– . فإذا علمت أن مصروفات التأسيس بلغت ٦٠٠٠٠٠ جنيه سددت للمؤسسين بشيك –تقرر استهلاك مصروفات التأسيس علي أربعة سنوات

. المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم

(التمرين العاشر)

اصدرت إحدى شركات المساهمة المصرية ١٠٠٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ٥٠ جنيه ، وقد تم طرح أسهم الشركة للاكتتاب العام.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات الاكتتاب في أسهم الشركة وتحصيل رأس المال وذلك في كل حالة من الحالات التالية:

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

١ - الاكتتاب في جميع أسهم الشركة المطروحة، حيث تم سداد القيمة الاسمية للأسهم بالكامل، وتم إيداع الحصيلة بالبنك الذي تم الاكتتاب عن طريقه.

٢ - تم الاكتتاب في ١٢٠٠٠٠ سهم، حصلت قيمتها مرة واحدة، وأودعت الحصيلة بالبنك الذي تم الاكتتاب عن طريقه،

وتم رد الزيادة لأصحابها بشيكات

٣ - طلبت الشركة أن يتم تسديد القيمة الاسمية للأسهم على قسطين متساويين: الأول في ١/١/ ٢٠١١ والثاني في ١/١/٢٠١٢ ،

وقد تم الاكتتاب في جميع الاسهم المطروحة، وحصلت الأقساط في مواعيدها..

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

(التمرين الحادى عشر)

في ١/١/ ٢٠١١ تكونت شركة مساهمة برأس مال قدره مليون جنيه، وقيمة اسمية ٥٠جنيه للسهم تحصل دفعة واحدة عند الاكتتاب
، وقد اكتتب المساهمون في ٢٠٪ من الأسهم، وتم طرح الاسهم المتبقية للاكتتاب العام. فإذا علمت أن طلبات الاكتتاب من الجمهور قد غطت ١٥٠ ٪ من الأسهم المطروحة للاكتتاب العام، وتم رد المبالغ المحصلة بالزيادة لأصحابها.

المطلوب:

أ- قيد تكوين الشركة .

(التمرين الثانى عشر)

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com

تأسست إحدى الشركات المساهمة (بعد الحصول على موافقة وزارة التجارة)وقامت بإصدار مليون سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥٠جنيه) على أن تحصل على قسطين متساويين. فإذا علمت ما يلي:

أ- تم الاكتتاب في عدد مساوي للأسهم المطروحة

ب- عند تحصيل القسط الثاني، تخلف أحد المساهمين عن السداد، والذي سبق أن خصص له ٢٠٠٠٠ سهم، فقامت الشركة ببيع أسهمه إلى مساهم آخر.. والمطلوب:

١- قيد إثبات تحصيل القسط الأول .

PDF created with pdfFactory Pro trial version www.pdffactory.com