

## محاسبة شركات (2)

### ثانياً: زيادة رأس المال بإصدار الأسهم العينية بعلاوة إصدار :

إذا قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال عن طريق إيجاد أسهم عينية جديدة وجب إتباع الأصول المنصوص عليها بشأن الأسهم العينية المصدرة عند التأسيس وتقوم عندئذ الهيئة العامة العادية بوظائف الهيئة العامة التأسيسية (المادة 102).

**وبالتالي** لا تختلف المعالجة المحاسبية لإصدار أسهم عينية عند زيادة رأس المال عن إصدار تلك الأسهم في حال التأسيس.

### مثال:

قررت الهيئة العامة غير العادية لشركة مساهمة زيادة رأسمالها بمبلغ 4000000 ل.س من خلال إصدار 40000 سهم منها 12000 سهم عيني، بسعر إصدار 110 ل.س للسهم الواحد، وقد منحت الأسهم العينية لشركة تضامن التي انضمت للشركة والتي كانت ميزانيتها كما يلي:

### ميزانية شركة تضامن

|             |                |            |                |
|-------------|----------------|------------|----------------|
| رأس المال   | 1160000        | أصول ثابتة | 800000         |
| 600000 (أ)  |                | البضاعة    | 150000         |
| 560000 (ب)  |                | الزبائن    | 250000         |
| احتياطي عام | 100000         | جاري ب     | 50000          |
| جاري (أ)    | 40000          | أ. قبض     | 80000          |
| الدائنون    | 150000         | النقدية    | 120000         |
|             | <b>1450000</b> |            | <b>1450000</b> |

تمت إعادة تقدير أصول الشركة كما يلي: 1100000 الأصول الثابتة، 100000 البضاعة، 20000 الديون المعدومة، 10000 الديون المشكوك فيها، 75000 أوراق قبض، وقد تمت

## محاسبة شركات (2)

الموافقة على انتقال جميع أصولها عدا النقدية، وتعهدت الشركة المساهمة بالوفاء بحساب الدائنين. وتم طرح الأسهم الباقية للاكتتاب العام على قسطين:

70 ل.س قسك الاكتتاب، 30 قسط التخصيص، وقد تم الاكتتاب بجميع الأسهم وسدد القسطان في موعديهما. **المطلوب:** إثبات القيود اللازمة لزيادة رأس المال.

**الحل:**

| التاريخ | البيان                                                                                                                                                                         | المبالغ           |                             |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                | إلى               | من                          |
|         | من المذكورين<br>ح/ الأسهم النقدية<br>ح/ الأسهم العينية<br><br>إلى المذكورين<br>ح/ رأس المال<br>ح/ علاوة الإصدار<br>إصدار الأسهم النقدية والعينية بعلاوة إصدار لزيادة رأس المال | 4000000<br>400000 | 3080000<br>1320000          |
|         | من ح/ المساهمين (شركة التضامن)<br>إلى ح/ الأسهم العينية<br>تعهد شركة التضامن بتقديم أصولها وخصومها مقابل أسهم عينية                                                            | 1320000           | 1320000                     |
|         | من المذكورين<br>ح/ الأصول الثابتة<br>ح/ البضاعة<br>ح/ الزبائن                                                                                                                  |                   | 1100000<br>100000<br>230000 |

محاسبة شركات (2)

|  |                                                                                                                                                                                 |                                                          |         |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------|
|  | د/ أ. قبض<br>إلى المذكورين<br>د/ م. د. م. فيها<br>د/ م. آجيو<br>د/ الدائنين<br>د/ المساهمين (ش. التضامن)<br>د/ احتياطي إعادة تقدير<br>تقديم الأصول والخصوم مقابل الأسهم العينية | 80000<br><br>10000<br>5000<br>150000<br>1320000<br>25000 |         |
|  | من المذكورين<br>د/ مساهمين قسط اكتتاب<br>د/ مساهمين قسط تخصيص<br>إلى د/ الأسهم النقدية<br>طرح الأسهم للاكتتاب العام على قسطين                                                   | 2240000<br>840000<br>3080000                             |         |
|  | من د/ المصرف<br>إلى د/ مساهمين قسط اكتتاب<br>سداد قسط الاكتتاب وعلاوة الإصدار                                                                                                   | 2240000                                                  | 2240000 |
|  | من د/ المصرف<br>إلى د/ مساهمين قسط تخصيص<br>سداد المساهمين قسط التخصيص                                                                                                          | 840000                                                   | 840000  |
|  | من د/ علاوة الإصدار<br>إلى د/ احتياطي رأسمالي<br>إففال العلاوة                                                                                                                  | 400000                                                   | 400000  |

## محاسبة شركات (2)

**ملاحظة:** إن صافي قيمة الأصول المقدمة أكبر من سعر إصدار الأسهم العينية الممنوحة، لذلك اعتبر الفرق الدائن احتياطي إعادة تقدير، ويظهر في قائمة المركز المالي للشركة المساهمة ضمن حقوق الملكية على أن يستخدم لاحقاً إما بإطفاء خسائر إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة المساهمة أو بزيادة رأس المال.

### ثالثاً: زيادة رأس المال بالاحتياطي الاختياري والأرباح المحتجزة:

أجاز قانون الشركات السوري للشركات المساهمة إضافة الاحتياطي الاختياري أو جزء منه أو الأرباح المدورة المتراكمة أو جزء منها إلى رأسمال الشركة بصورة أسهم مجانية توزعها على مساهميها بدون مقابل وبنسبة الأسهم التي يملكها كل مساهم، ولا يجوز احتساب علاوة إصدار عليها، وتكون القيود المحاسبية كالآتي:

| التاريخ | البيان                                                                                                                                         | المبالغ |            |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------|
|         |                                                                                                                                                | إلى     | من         |
|         | من ح/ الأسهم المجانية<br>إلى ح/ رأس المال<br>إصدار أسهم مجانية للمساهمين وزيادة رأس المال                                                      | Xxx     | Xxx        |
|         | من المذكورين<br>ح/ الاحتياطي الاختياري<br>ح/ الأرباح المحتجزة<br>إلى ح/ الأسهم<br>تحويل الاحتياطي الاختياري والأرباح المحتجزة لزيادة رأس المال | xxx     | Xxx<br>xxx |

## محاسبة شركات (2)

مثال:

يبلغ رأس مال إحدى الشركات المساهمة العامة /6000000/ ل.س، مقسم إلى 60000 سهم، وقد قررت الهيئة العامة غير العادية زيادة رأس المال بإصدار أسهم مجانية لمساهميها بقيمة اسمية 100 ل.س وذلك عن طريق:

- تحويل ما نسبته 50% من الاحتياطي الاختياري البالغ 1000000 ل.س
- تحويل كامل الأرباح المحتجزة البالغة 700000 ل.س

**المطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة لزيادة رأس المال للشركة.

**الحل:** الزيادة في رأس المال =  $(2 / 1000000) + 700000 = 1200000$  ل.س

عدد الأسهم المجانية =  $1200000 / 100 = 12000$  سهم

نسبة توزيع الأسهم على المساهمين =  $60000 / 12000 = 5/1$  أي كل مساهم يملك خمسة أسهم يستحق سهماً واحداً مجاناً

| التاريخ | البيان                                                                                                                                                  | المبالغ |                  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|
|         |                                                                                                                                                         | إلى     | من               |
|         | من ح/ الأسهم المجانية<br>إلى ح/ رأس المال<br>إصدار 12000 سهم مجاني للمساهمين لزيادة رأس المال                                                           | 1200000 | 1200000          |
|         | من المذكورين<br>ح/ الاحتياطي الاختياري<br>ح/ الأرباح المحتجزة<br>إلى ح/ الأسهم المجانية<br>تحويل الاحتياطي الاختياري والأرباح المحتجزة لزيادة رأس المال | 1200000 | 500000<br>700000 |

## محاسبة شركات (2)

### رابعاً: زيادة رأس المال بتحويل قرض السندات إلى رأس المال:

يحق للشركة تحويل سندات قرضها إلى أسهم وبالتالي زيادة رأس المال بقيمتها شريطة أن تكون تلك السندات قابلة للتحويل بناءً على قرار الهيئة العامة غير العادية وموافقة مالكي السندات على ذلك عند اكتتابهم (مادة 29). ويتم تسجيل القيد الآتي:

| التاريخ | البيان                                                                                                            | المبالغ |     |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----|
|         |                                                                                                                   | إلى     | من  |
|         | من ح قرض السندات إلى ح/ رأس المال<br>تحويل قرض السندات إلى رأس المال<br>وتوزيع أسهم على حملة السندات وسحب سنداتهم | Xxx     | Xxx |

مثال:

بلغت قيمة السندات المستحقة على إحدى الشركات المساهمة 8000000 ل.س، وقد اتفقت الشركة مع حملتها على إصدار أسهم تعادل قيمتها ومنحها لهم مقابل سنداتهم. **المطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل:

| التاريخ | البيان                                           | المبالغ |         |
|---------|--------------------------------------------------|---------|---------|
|         |                                                  | إلى     | من      |
|         | من ح/ الأسهم إلى ح/ رأس المال<br>زيادة رأس المال | 8000000 | 8000000 |