

الفصل الرابع

إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية

قد تطرأ تعديلات على عقد الشركة لظروف معينة. وقد أجاز قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم التشريعي رقم (٢٩) لعام ٢٠١١ ذلك حسب المادة (٣) الفقرة (٣) " يجب على الشركات أو مديري الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها بحسب الحال شهر كل تعديل يطرأ على عقد الشركة أو نظامها الأساسي أو على البيانات الواردة في المادة (٨) من هذا المرسوم التشريعي بتسجيله في سجل التجارة خلال ثلاثين يوماً من تاريخ التعديل ولا يعدّ التعديل نافذاً بحق الغير إلا من تاريخ شهره". ومن هذه التعديلات ما يلي:

١. التعديلات في بنود العقد دون أشخاصه، مثل:
 - أ. زيادة رأس المال.
 - ب. تخفيض رأس المال.
 - ت. تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر.
٢. التعديلات في أشخاص العقد دون بنوده، مثل:
 - أ. انضمام (دخول) شريك جديد. ب. انسحاب (انفصال أو وفاة) أحد الشركاء.
 ٣. التعديلات في أشخاص العقد وبنوده معاً، مثل:
 - أ. زيادة رأس المال بمناسبة انضمام شريك جديد، أو انسحاب شريك من الشركة.
 - ب. تخفيض رأس المال بمناسبة انضمام شريك جديد، أو انسحاب (انفصال أو وفاة) أحد الشركاء.
 - ت. تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بمناسبة انضمام شريك جديد أو انسحاب (انفصال أو وفاة) أحد الشركاء.

أولاً: التعديلات في بنود العقد دون أشخاصه:

زيادة رأس المال في شركات التضامن والتوصية

لم ينص قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم ٢٩ لعام ٢٠١١ صراحة على جواز زيادة رأسمال شركة التضامن والتوصية أو تخفيضه، حيث لم يفرد مواد خاصة لمعالجة هذين الموضوعين.

بما أن أي تغيير في عقد الشركة يعدّ حلاً أو فسخاً للشركة وتكوين شركة جديدة فإنه ليس هناك أي مانع قانوني لزيادة رأسمال شركات التضامن والتوصية أو تخفيضه، ما دام ذلك يتم بموجب الأحكام القانونية من حيث التسجيل والإعلان المنصوص عليهما في القانون.

يتطلب التوسع في أعمال الشركة ونشاطها دعم المركز المالي وزيادة قدرتها على الوفاء بالالتزامات المالية، فقد ترى الشركة أن السياسة التمويلية السليمة تستدعي زيادة رأسمالها.

بداية نشير إلى أن الاتفاق على زيادة رأس المال يستلزم تعديل عقد الشركة، بإضافة ملحق له. كما يستلزم الأمر تحديد مبلغ الزيادة ونصيب كل شريك فيها وكيفية تسديدها.

أسباب زيادة رأس المال: تلجأ شركات التضامن والتوصية إلى زيادة رأس المال للأسباب التالية^(١):

١. لمقابلة رغبة الشركاء في التوسع في النشاط أو إضافة أنشطة جديدة.
٢. وقد يكون زيادة رأس المال لإعادة هيكلة الشركة.
٣. أو لتوفير نقدية كرأس مال عامل للتشغيل أو لسداد الالتزامات.
٤. وقد يكون السبب وفق متطلبات القانون نظراً لتحقيق الشركة خسائر مجمعة تتطلب اتخاذ قرار بالتصفية فيزداد رأس المال لإقفال الخسائر واستمرار النشاط.
٥. أو لعملية دمج بين شركتين أو أكثر.
٦. رغبة الشركات في التحول إلى كيان قانوني أكبر مما يتطلب زيادة رأس المال وزيادة الشركاء لتلبية متطلبات القانون في ذلك التحول وغيرها من الأسباب.
٧. الحاجة إلى التوسع في برامج الشركة الإنتاجية والتسويقية وما يتطلبه ذلك من توفير موارد مالية دائمة.
٨. توفير السيولة للشركة وتحسين رأسمالها العامل.
٩. زيادة مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتعزيز ثقة دائئها بمركزها المالي.
١٠. أن التمويل عن طريق زيادة رأس المال يعدّ أقلّ خطراً مقارنة بالتمويل عن طريق الاقتراض وما يرافقه من التزامات ثابتة ومحدده يضاف إلى ذلك أن التمويل عن طريق رأس المال يعطي الشركاء قدراً أكبر من الحرية والمرونة في اتخاذ القرارات.

^١ - عبد الله، خالد أمين، ٢٠٠٢، محاسبة الشركات - الأشخاص والأموال، معهد الدراسات المصرفية عمان، الأردن، ص ٧٠.

وتتوقف الإجراءات المحاسبية في الدفاتر على الطريقة التي يزداد رأس المال، وفي هذا الصدد يمكن أن نميز بين نوعين من الزيادة، زيادة فعلية وزيادة دفترية.

أولاً: **الزيادة الفعلية لرأس المال**: هي الزيادة التي تؤدي إلى إضافة استثمارات جديدة للشركة، كالزيادة في رأس المال بشكل نقدي أو عيني:

١. **الزيادة الفعلية النقدية لرأس المال**: حيث يقوم كل شريك بسداد المبلغ المطلوب منه نقداً (بالصندوق أو بشيك يودع في الحساب الجاري للشركة بالمصرف)، وهنا يجعل حساب النقدية (الصندوق أو المصرف) مديناً وحساب رأس مال الشركاء دائناً بتلك المبالغ المسددة، ويكون القيد المحاسبي:

من ح/ النقدية (صندوق أو مصرف)	×××
إلى ح/ رأس مال الشريك ...	×××

٢. **الزيادة الفعلية العينية لرأس المال**: قد يتفق بين الشركاء على قيام شريك أو أكثر بتقديم بعض الأصول التي يمتلكها لزيادة حصته في رأس مال الشركة. وفي هذه الحالة ستتبع الخطوات نفسها التي أشير إليها عند تكوين الشركة عن طريق تقديم حصص عينية، وأهمها **ضرورة الاتفاق** على تقييم تلك الأصول المقدمة بالقيمة العادلة التي يتفق عليها.

وهنا تُجعل حسابات الأصول المقدمة مدينة وحساب رأس مال الشركاء دائناً (١). ويكون القيد المحاسبي:

من المذكورين	
ح/ المباني	×××
ح/ السيارات	×××
ح/ البضاعة	×××
ح/ مدينون	×××
ح/ أوراق قبض	×××
إلى المذكورين	×××
ح/ مخصصات	×××
ح/ رأس مال الشريك ... (مقدار الزيادة)	

مسألة رقم (١): في ١/٤/٢٠٢١: كانت ميزانية إحدى شركات التضامن كما يلي:

١- الصبان، محمد سمير، هلال، عبد الله عبد العظيم، ٢٠٠٠، الأسس العلمية والعملية لمحاسبة شركات الأشخاص والأموال، مرجع سابق، ص ٢٦٠.

ميزانية شركة التضامن ٢٠٢١/٤/١		الأصول	
الخصوم			
رأس المال	٢٤٠٠٠٠٠٠	الألات	٤٠٠٠٠٠٠
(أ) ١٦٠٠٠٠٠٠		البضاعة	١٢٠٠٠٠٠٠
(ب) ٨٠٠٠٠٠٠٠		المدينون	٤٨٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٢٤٠٠٠٠٠٠	أوراق مالية	٣٢٠٠٠٠٠٠
م. د. م. فيها	٢٤٠٠٠٠٠٠	المصرف	٢٤٠٠٠٠٠٠
		مصاريف مدفوعة مقدماً	٢٤٠٠٠٠٠٠
	٢٦٦٤٠٠٠٠٠		٢٦٦٤٠٠٠٠٠

وبتاريخه اتفق الشركاء على زيادة رأس المال كل منهم بنسبة ٦٠% للشريك (أ) و ٤٠% للشريك (ب).

- وقد قدم الشريك (أ) قيمة الزيادة كما يلي:
 - أ. أثاث قيمته الدفترية ٥٦٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقدرت قيمته بـ ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ب. أوراق مالية قيمتها الاسمية ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقدرت قيمتها الحالية ٢٢٤٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ت. الباقي من حصته في الزيادة يدفعها بشيك يضعه في الحساب الجاري للشركة.
- قدم الشريك (ب) قيمة الزيادة كما يلي:
 - أ. بضاعة تكلفتها ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقدرت قيمتها السوقية ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ب. الباقي من حصته في الزيادة يدفعها بشيك يضعه في الحساب الجاري للشركة.

المطلوب:

- إثبات قيود اليومية اللازمة لزيادة رأس المال.
 - إعداد حساب رأس مال الشركاء.
 - إعداد الميزانية العمومية للشركة بعد الزيادة. **الحل:**
 - نصيب الشريك (أ) من الزيادة $١٦٠٠٠٠٠٠ \times ٦٠\% = ٩٦٠٠٠٠٠٠$
 - نصيب الشريك (ب) من الزيادة $٨٠٠٠٠٠٠٠ \times ٤٠\% = ٣٢٠٠٠٠٠٠$
- سداد الشريك (أ) للزيادة في رأسماله بتقديم موجودات والباقي بشيك على المصرف:

من المذكورين		
ح/ الأثاث		٤٨٠٠٠٠٠٠
ح/ أوراق مالية		٢٢٤٠٠٠٠٠
ح/ المصرف		٢٥٦٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأسمال الشريك (أ)	٩٦٠٠٠٠٠٠	

سداد الشريك (ب) للزيادة في رأسماله بتقديم موجودات والباقي بشيك على المصرف:

من المذكورين		
ح/ البضاعة		٣٠٠٠٠٠٠
ح/ المصرف		٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأسمال الشريك (ب)	٣٢٠٠٠٠٠	

وعلى ذلك تصبح الميزانية بعد الزيادة كما يلي:

الخصوم		الميزانية بعد الزيادة	
البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
رأس المال	٣٦٨٠٠٠٠٠	الألات	٤٠٠٠٠٠٠
(أ) ٢٥٦٠٠٠٠٠		أثاث	٤٨٠٠٠٠٠
(ب) ١١٢٠٠٠٠٠		البضاعة	١٥٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٢٤٠٠٠٠٠	المدينون	٤٨٠٠٠٠٠
م. د. م. فيها	٢٤٠٠٠٠٠	أوراق مالية	٥٤٤٠٠٠٠
		المصرف	٥١٦٠٠٠٠
		مصاريف مدفوعة مقدماً	٢٤٠٠٠٠٠
	٣٩٤٤٠٠٠٠		٣٩٤٤٠٠٠٠

ثانياً: الزيادة الدفترية لرأس المال: فهي لا تؤدي إلى إضافة أموال (استثمارات) جديدة للشركة، وإنما تتمثل في تحويل بعض الحسابات لزيادة رأس مال الشركاء، والمعالجة الدفترية لزيادة رأس المال شبيهة تماماً بالمعالجة الدفترية الخاصة بتكوين الشركة. إلا أن هناك حالات خاصة عند الاتفاق على الزيادة لا تجدها عند التكوين، منها:

1. وجود حسابات جارية دائنة أو مدينة للشركاء.
2. وجود قرض للشريك. 3. وجود أرباح غير موزعة. 4. وجود احتياطات عامة.
5. إعادة تقدير الموجودات.

1. **تحويل أرصدة الحسابات الجارية الدائنة^(١):** قد يحدث أن يكون عند زيادة رأس المال حساب جارٍ دائن للشريك في هذه الحالة أن يطلب ترحيل كل هذا الحساب أو جزء منه سداداً لبعض الزيادة أو كلها في رأس المال يثبت ذلك عن طريق جعل حساب جاري الشريك مديناً وحساب رأس مال (الشريك) دائناً، ويكون القيد المحاسبي:

^١ - المجني، محمد زهدي، ١٩٧٤، محاسبة الشركات، مرجع سابق، ص ٢١٤-٢١٥.

من د/ جاري الشريك ...	xxx	xxx
إلى د/ رأسمال الشريك ...	xxx	

فإذا بقي على الشريك شيء بعد ذلك فإنه يقوم بسداده نقداً أو عيناً. أما إذا كان رصيد الحساب الجاري للشريك مديناً فيجب أولاً أن يقوم الشريك بسداد ديونه للشركة قبل أن يقدم إليها حصته في الزيادة في رأس المال. ويكون قيد سداد الحساب الجاري المدين وسداد الزيادة في رأس المال كالتالي:

من د/ النقدية ...	xxx	xxx
إلى د/ جاري الشريك المدين	xxx	

٢. استخدام الاحتياطات والأرباح المحتجزة (غير الموزعة) لزيادة رأس المال (١): قد يتفق الشركاء على سداد الزيادة في رؤوس أموال الشركاء كلها، أو جزء منها عن طريق الاحتياطات والأرباح المحتجزة وغير الموزعة الموجودة لدى الشركة. حيث أنه من المعلوم أن الاحتياطات هي أرباح قابلة للتوزيع تحتجزها الشركة لأحد الاحتمالات التالية (٢):

- أ. تدعيم المركز المالي للشركة.
 - ب. مقابلة نقص مؤكد الوقوع في أحد الأصول غير محدد المقدار بالدقة.
 - ت. مقابلة زيادة مؤكدة في أحد الالتزامات غير محددة المقدار بالدقة.
- وللشركة الحق في إلغاء هذه الاحتياطات، إذا ما انتهى مبرر وجودها، أو اقتضت مصلحة الشركة ذلك، وتعاد لطبيعتها أرباحاً قابلة للتوزيع (على الشركاء بالنسب المتفق عليها).

وإذا ما كانت الشركة بحاجة إلى زيادة رأسمالها فإنها قد تلجأ إلى ضم الاحتياطات لرأس المال، وبذلك تصبح جزءاً منه غير قابلة للتصرف فيه إلا وفق القانون. والاحتياطات بشكل عام مبالغ تقطع من الأرباح (توزيع) لتقوية المركز المالي للشركة وتمكينها من التوسع والتطوير. وتلك الاحتياطات قد تكون محددة الهدف، وهذه لا يجوز استخدامها إلا للهدف الذي اقتطعت من أجله. وقد تكون عامة ليس لها هدف

١- إبراهيم محمود، فتوح إبراهيم، حياني حسن، ٢٠٠٧، محاسبة شركات الأشخاص، جامعة حلب، ص ١٦٧.

٢- الحسني، صادق، ١٩٩٧ محاسبة شركات الأشخاص، مرجع سابق، ص ٢٤٢.

محدد، والأخيرة يمكن للشركاء أن يقرروا كيفية التصرف بها، فإذا قرر الشركاء تقاسمها نقداً، فقد يؤدي ذلك إلى إفسار الشركة، لذا فمن الأفضل أن تجمد هذه الاحتياطات وذلك بتحويلها إلى رأسمال.

يتم التحويل بتقسيم تلك الاحتياطات بين الشركاء بنسبة توزيع أرباح وخسائر (لأن الاحتياطات في الأساس جزء من الأرباح) ويجعل حساب الاحتياطات مديناً مقابل دائنية حساب رأس المال بالقيد التالي:

من د/ الاحتياطات أو الأرباح المحتجزة (غير الموزعة)	xxx
إلى المذكورين	
د/ رأس المال الشريك (أ)	xxx
د/ رأس المال الشريك (ب)	xxx

وقد تكون مبالغ الاحتياطات والأرباح المحتجزة كافية لسداد الحصة كاملة في الزيادة ولكل شريك، أو لسداد جزء من الزيادة المتفق عليها، وفي هذه الحالة على الشركاء أن يسددوا الباقي نقداً أو عيناً.

٣. استخدام قروض الشركاء الدائنة لزيادة رأس المال : قد يكون لشريك أو أكثر قرض في ذمة الشركة، ويرغب في تحويل قرضه كله أو جزء منه لسداد حصته في الزيادة برأس المال المتفق عليه، ويجوز ذلك إذا كان ميعاد سداد القرض متفقاً مع الميعاد الذي ستزداد به رؤوس الأموال، أما إذا كان أجل القرض لم يحل بعد، فلا يجوز للشريك المقرض أن يحول حساب قرضه الدائن، أو جزء منه ليسدد به حصته في الزيادة برأس المال إلا بموافقة باقي الشركاء، ويكون القيد المحاسبي:

من د/ قرض الشريك (أ)	xxx
إلى د/ رأسمال الشريك (أ)	xxx

٤. استخدام أرباح إعادة التقدير لقيم الأصول والخصوم لزيادة رأس المال: عند الاتفاق على زيادة رأس المال قد يتفق الشركاء على إعادة تقدير قيم بعض الأصول والخصوم. حيث أنه بعد مضي سنوات طويلة، قد ترتفع أسعار بعض أصول الشركة في السوق عن تكلفتها التاريخية الظاهرة في الدفاتر. فإذا ما تم التأكد من أن ذلك

١- المجني، محمد زهدي، ١٩٧٤، محاسبة الشركات عرض وتحليل علمي وتطبيقي، مرجع سابق، ص ٢١٩.

الارتفاع يمكن تحقيقه في السوق، وأنه تم على فترات طويلة. فعندها يمكن للشركاء إعادة تقييم تلك الأصول لإظهارها بالقيم الحالية، وينجم عن ذلك أرباح إعادة تقدير يمكن استخدامها لزيادة رأسمال الشركة. تنتج أرباح إعادة التقدير بالزيادة في قيمة الأصول والنقص في قيمة الخصوم، بينما تنتج خسائر إعادة التقدير بالنقص في قيمة الأصول والزيادة في قيمة الخصوم يستخدم حساب وسيط يسمى حساب إعادة التقدير يجعل مديناً بخسائر إعادة التقدير ودائناً بأرباح إعادة التقدير، وتكون المعالجة المحاسبية على مراحل:

أ. إثبات أرباح إعادة التقدير بالقيود التالي

من المذكورين		
د/ الزيادة في قيم الأصول	xxx	
د/ النقص في قيم الخصوم	xxx	
إلى د/ إعادة التقدير	xxx	

ب. أما إثبات خسائر إعادة التقدير فيكون بالقيود التالي

من إعادة التقدير		xxx
إلى المذكورين		
د/ النقص في قيم الأصول	xxx	
د/ الزيادة في قيم الخصوم	xxx	

ت. تحويل رصيد حساب إعادة التقدير: عند ترصيد د/ إعادة التقدير قد نواجه الاحتمالات التالية:

- إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير دائماً (أرباح إعادة التقدير) تحول لزيادة رأس المال الشركاء وتوزع أرباح إعادة التقدير بين الشركاء بالنسب المتفق عليها ويفضل بعض الشركاء توزيع هذا الربح بين الشركاء بنسبة رؤوس الأموال بينهم لأن هذا الربح ليس ربحاً ناتجاً عن النشاط التشغيلي بل ناتج عن إعادة تقييم الأصول والخصوم للشركة ويكون القيد:

من إعادة التقدير		xxx
إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)	xxx	
د/ رأس مال الشريك (ب)	xxx	

- أما إذا كان رصيد د/ إعادة التقدير مديناً (خسائر إعادة التقدير) فتحول لتخفيض رأس مال الشركاء بجعله مديناً وتوزع الخسائر بين الشركاء بالنسب المتفق عليها.

من المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)		xxx
د/ رأس مال الشريك (ب)		xxx
من إعادة التقدير	xxx	

- قد يكون رصيد د/ إعادة التقدير مقلداً ونتيجة إعادة التقدير لا ربح ولا خسارة. يأخذ د/ إعادة التقدير أو قد يطلق عليه البعض اسم (د/ أ.خ إعادة التقدير) الشكل التالي:

منه (خسائر إعادة التقدير)		د/ إعادة التقدير		(أرباح إعادة التقدير) له	
xxxx	إلى د/ النقص بالأصول	xxxx	من د/ الزيادة بالأصول	xxxx	من د/ الزيادة بالأصول
xxxx	إلى د/ الزيادة بالخصوم	xxxx	من د/ النقص بالخصوم	xxxx	من د/ النقص بالخصوم
xxxx	رصيد دائن (ربح إعادة تقدير)	xxxx	رصيد مدين (خسائر إعادة تقدير)	xxxx	رصيد مدين (خسائر إعادة تقدير)
	إلى المذكورين		من المذكورين		من المذكورين
	xx د/ رأس مال الشريك (أ)		xx د/ رأس مال الشريك (أ)		xx د/ رأس مال الشريك (أ)
	xx د/ رأس مال الشريك (ب)		xx د/ رأس مال الشريك (ب)		xx د/ رأس مال الشريك (ب)
xxxx		xxxx		xxxx	

مسألة رقم (٢) (أ) و(ب) شركاء في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفيما يلي ميزانية الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١:

أصول		خصوم	
العقار	٩٠٠٠٠٠٠	رأس المال	٢٥٠٠٠٠٠٠
الآلات	٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠ (أ)	
البضاعة	٤٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠ (ب)	
٥٠٠٠٠٠٠ مدينون		الاحتياطي عام	٢٠٠٠٠٠٠
(٥٠٠٠٠٠٠) م. د. م. فيها	٤٥٠٠٠٠٠	الدائنون	٥٠٠٠٠٠٠
المصرف	٦٠٠٠٠٠٠	قرض الشريك (أ)	١٥٠٠٠٠٠
جاري الشريك (أ)	١٥٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠٠
	٣٠٠٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠٠٠

ونظراً لاتساع أعمال الشركة ورغبة الشريكين في إضافة أنشطة جديدة للشركة فقد تقرر في ٢٠٢١/١/١ زيادة رأس المال بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، تقسم بين الشريكين بنسبة ٢ : ٣ على التوالي، فإذا علمت ما يلي:

١. قررت الشركة تجميد الاحتياطي العام وضمه إلى رأس المال.
٢. يقدم الشريك (أ) سيارة قدرت قيمتها بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س لاستعمالها في أغراض الشركة.
٣. قرر الشريكان بمناسبة زيادة رأس المال إعادة تقدير أصول الشركة وخصومها وكانت كالتالي:

- أ. تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ب. تقدر قيمة الآلات بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ت. تقدر قيمة العقار بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٤. اتفق الشريكان على أن يسمح للشريك (أ) باستخدام القرض الذي له في ذمة الشركة في سداد جزء من حصته في الزيادة، حيث أنه لم يستحق بعد.
 ٥. تدخل أرصدة الحسابات الجارية عند تسوية مركز كل شريك وتحديد المستحق عليه.
 ٦. يصبح رأس مال الشركاء بعد الزيادة ١٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س على التوالي.
 ٧. يدفع أو يسحب كل شريك المستحق عليه بشيك يضعه في الحساب الجاري للشركة.
- المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لزيادة رأس المال.
٢. إعداد حساب رأس مال الشركاء.
٣. إعداد ميزانية الشركة بعد الزيادة في ٢٠٢١/١/٢

الحل:

من ح/ المصرف	١٥٠٠٠٠٠	
إلى ح/ جاري الشريك (أ)	١٥٠٠٠٠٠	
من الاحتياطي العام		٢٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)	١٠٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠٠	
من السيارة		٢٠٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال الشريك (أ)	٢٠٠٠٠٠٠	

من إعادة التقدير إلى المذكورين ح/ الآلات ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	١٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
من ح/ العقار إلى ح/ إعادة التقدير	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
من إعادة التقدير إلى المذكورين ح/ رأس مال الشريك (أ) ح/ رأس مال الشريك (ب)	٧٥٠٠٠٠ ٧٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
من ح/ قرض الشريك (أ) إلى ح/ رأس مال الشريك (أ)	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
من ح/ جاري الشريك (ب) إلى ح/ رأس مال الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

✓ تصوير حساب رأس مال الشركاء الإجمالي:

البيان	(ب)	(أ)	البيان	(ب)	(أ)
رصيد سابق	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	رصيد للميزانية	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ احتياطي عام	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠			
من ح/ السيارة		٢٠٠٠٠٠٠٠			
من ح/ إعادة التقدير	٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠			
من ح/ قرض الشريك (أ)		١٥٠٠٠٠٠٠			
من ح/ جاري الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠٠٠٠				
من ح/ المصرف	٦٢٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠			
	<u>٢٤٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٦٠٠٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٤٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٦٠٠٠٠٠٠٠</u>

✓ تصوير الميزانية العمومية:

خصوم

أصول

رأس المال	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	العقار	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠
(أ) ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠		الآلات	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠
(ب) ٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠		السيارة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	البضاعة	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠
م. د. م. فيها	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	المدينون	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		المصرف	١٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
	<u>٤١٥٠٠٠٠٠٠٠٠</u>		<u>٤١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>

تمارين الفصل الرابع

تمرين رقم (١): في ٢٠٢١/٤/١: كانت ميزانية إحدى شركات التضامن كما يلي

الأصول	ميزانية شركة التضامن ٢٠٢١/٤/١	الخصوم
عقار	٤٨٠٠٠٠٠٠	رأس المال
البضاعة	١٦٠٠٠٠٠٠	ماهر
المدينون	٨٠٠٠٠٠٠	نادر
أوراق قبض	٤٨٠٠٠٠٠	دائنون
الصندوق	٤٨٠٠٠٠٠	م. د. م. فيها
رواتب مدفوعة مقدماً	٤٨٠٠٠٠٠	
	٥٣٢٨٠٠٠٠	٥٣٢٨٠٠٠٠

وبتاريخه اتفق الشركاء على زيادة رأس المال كل منهم بنسبة ٧٠% للشريك ماهر و ٣٠% للشريك نادر.

١. وقد قدم الشريك ماهر قيمة الزيادة كما يلي:
 - أ. أراضي قيمتها الدفترية ١١٢٠٠٠٠٠ ل.س. وقدرت قيمته بـ ٩٦٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ب. أوراق قبض قيمتها الاسمية ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقدرت قيمتها الحالية ٢٢٨٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ت. الباقي من حصته في الزيادة يدفعها نقداً في صندوق الشركة.
٢. قدم الشريك نادر قيمة الزيادة كما يلي:
 - أ. بضاعة تكلفتها ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقدرت قيمتها السوقية ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 - ب. الباقي من حصته في الزيادة يدفعها نقداً في صندوق الشركة. المطلوب:
 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة لزيادة رأس المال.
 ٢. إعداد حساب رأس مال الشركاء.
 ٣. إعداد الميزانية العمومية للشركة بعد الزيادة.

تمرين رقم (٢): فيما يلي الميزانية العمومية لإحدى شركات التضامن المكونة من (أ، وب، وج) والذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١/٢/٢ على التوالي وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١:

الأصول	ميزانية شركة التضامن	الخصوم
المباني	٥٠٠٠٠٠٠	رأس المال
الألات		الشريك (أ) ٢٠٠٠٠٠٠
السيارات		الشريك (ب) ٢٠٠٠٠٠٠
الأثاث		الشريك (ج) ١٠٠٠٠٠٠
البضاعة	١٠٠٠٠٠٠	الاحتياطي العام
المدينون	١٠٠٠٠٠٠	الحسابات الجارية للشركاء
أوراق قبض		(أ) ٦٠٠٠٠٠
المصرف		(ب) ٤٠٠٠٠٠
جاري الشريك (ج)	٦٠٠٠٠٠	قرض الشريك (أ)
	٢٠٠٠٠٠٠	مخصص د.م. فيها
	٤٠٠٠٠٠	مخصص الأجيو
	٩٦٠٠٠٠	الدائنون
	٨٨٠٠٠٠٠	
		٨٨٠٠٠٠٠

وقد اتفق الشركاء على زيادة رأس المال بالشروط التالية:

١. تحويل الحسابات الجارية الدائنة إلى حسابات رأس مال الشركة.
٢. تحويل الاحتياطي العام لزيادة رأس المال.
٣. يعاد تقدير قيم الأصول والخصوم بحيث تصبح كما يلي: المباني ٣٠٠٠٠٠٠٠، آلات ١٠٠٠٠٠٠٠، أثاث ٤٠٠٠٠٠٠٠، البضاعة ٢٠٠٠٠٠٠٠، المدينون ٧٠٠٠٠٠٠٠ ويصبح مخصص الأجيو الجديد ١٠٠٠٠٠٠٠.
٤. يسمح للشريك أ باستخدام قرضه الدائن لزيادة رأس ماله.
٥. يصبح رأسمال الشركاء بعد الزيادة كما يلي: ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س / ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س / ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س على التوالي.
٦. يسحب أو يدفع كل شريك للزيادة أو النقص في حصته الجديدة عن طريق المصرف.

والمطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لزيادة رأس المال في شركة التضامن.
 ٢. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس مال الشركاء الإجمالي.
 ٣. إعداد الميزانية بعد زيادة رأس المال.
- تمرين رقم (٣):** (أ) و (ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ١/١/٢٠٢١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
المباني	٨٠٠٠٠٠٠	رأس المال
الأثاث		(أ) ٤٠٠٠٠٠٠
البضاعة		(ب) ٤٠٠٠٠٠٠
المدينون	٦٠٠٠٠٠	أرباح محتجزة
أوراق مالية	٩٠٠٠٠٠	دائنون
الصندوق	١٠٠٠٠٠	مخصص د. م. فيها
إعلان مدفوع مقدماً	٢٠٠٠٠٠	مجمع. اهتلاك مباني
	١٠٠٠٠٠	مجمع. اهتلاك الأثاث
	٩٩٠٠٠٠٠	

فإذا علمت أنه في ٢٠٢١/٧/١ اتفق الشركاء (أ) و (ب) على زيادة رأس مال

الشركة ليصبح ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهم بالتساوي

١. يعاد تقدير أصول الشركة وخصومها كما يلي: قدرت المباني بزيادة ١٤٠٠٠٠٠٠ ل.س عن قيمتها الدفترية، و قدرت البضاعة حسب سعر السوق بزيادة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س، و قدر الأثاث بـ ٤٥٠٠٠٠٠ ل.س، يقدر مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠ % من رصيد المدينون.

٢. يقوم كل شريك بدفع أو سحب الزيادة عن حصته الجديدة نقداً. المطلوب:

١. إثبات القيود اللازمة لعملية زيادة رأس المال في ٢٠٢١/٧/١.

٢. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال الإجمالي للشركاء.

٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الزيادة.

تمرين رقم (٤): سعد ومعد وفهد شركاء متضامنون يفتسمون الأرباح والخسائر بنسبة

رأس المال وقد كانت ميزانية شركتهم التضامنية في ٢٠٢١/١/١.

أصول	ميزانية شركة التضامن في ٢٠١٨/١/١	خصوم
المباني	٣٠٠٠٠٠٠	رأس المال
م. أس مباني	(٥٠٠٠٠٠)	سعد ١٠٠٠٠٠٠
آلات	١٢٠٠٠٠٠	معد ٢٠٠٠٠٠٠
م. أس آلات	(٥٠٠٠٠٠)	فهد ٣٠٠٠٠٠٠
الأثاث		الاحتياطيات
م. أس أثاث	٧٠٠٠٠٠	دائنون
	(٢٠٠٠٠٠)	أوراق دفع
الأوراق مالية		جاري معد
بضاعة		
مدينون		
مخصص د.م. فيها		
أوراق قبض المصرف	٧٠٠٠٠٠	
إعلان مدفوع مقدماً	(٢٠٠٠٠٠)	
	٨٨٨٠٠٠٠	٨٨٨٠٠٠٠

- في ٢٠٢١/٧/١ تقرر زيادة رأس مال الشركة بمقدار ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، على أن توزع الزيادة بين الشركاء بالنسب السابقة لرأس المال، وذلك على الشكل التالي:
١. يحول نصف الاحتياطيات لزيادة رأس مال الشركاء.
 ٢. بعاد تقدير الأصول والخصوم كما يلي: المباني ب ٣٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، الآلات ب ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، الأثاث ب ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س والبضاعة ب ١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، المدينون ب ٦٧٤٠٠٠٠ ل.س، تستحق أوراق القبض في ١١/١ / ٢٠٢١ ومعدل الخصم عليها ٩%.
 ٣. تبين أن هناك مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ل.س لأحد الموردين غير مسجل بالدفاتر.
 ٤. تنازل الشريك (سعد) للشركة عن براءة اختراع قيمتها ٧٠٠٠٠٠٠ ل.س، وعلى أن يسجل الفرق بصفته قرضاً له بذمة الشركة يسدد بعد عام من تاريخه بمعدل فائدة ٨%.
 ٥. يستخدم الشريك (معد) حسابه الجاري الدائن لزيادة رأسماله والباقي عن طريق المصرف.
 ٦. يقدم الشريك (فهد) لزيادة رأسماله بضاعة بقيمة ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س وقد قدرت قيمتها ب ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وكان عقد الشركة ينص على ما يلي:
 - أ. تحسب فائدة على رؤوس الأموال بمعدل ٦% سنوياً وعلى مسحوبات الشركاء بمعدل ٦% سنوياً.
 - ب. تحسب فائدة على الحسابات الجارية المدينة والدائنة وعلى قروض الشركاء بمعدل ٨% سنوياً.
 - ت. يحسب للشريك (سعد) راتباً شهرياً قدره ٢٠٠٠٠٠ ل.س لقاء إدارته للشركة.
 - ث. يحسب للشريك (فهد) مكافأة بمعدل ٥% من الأرباح الصافية السنوية.فإذا علمت ما يلي:
١. بلغت المسحوبات النقدية للشريكين سعد ومعد خلال العام ما يلي:
 ٢. الشريك سعد ١٠٠٠٠٠٠ ل.س. ومتوسط تاريخ السحب ٦ أشهر.
 ٣. الشريك معد ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س تاريخ السحب ١/٨/٢٠٢١
 ٤. بلغت الرواتب المدفوعة للشريك سعد خلال العام ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س
 ٥. إنَّ الفائدة على قروض الشركاء لم تسجل بالدفاتر.
 ٦. بلغت الأرباح الصافية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١٢٢٠٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب:

١. إثبات القيود المتعلقة بزيادة رأس مال الشركاء في ٢٠٢١ / ٧ / ١
٢. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس مال الشركاء.
٣. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد التعديل (الزيادة) في ٢٠٢١ / ٧ / ١
٤. إثبات القيود المتعلقة بالحسابات الشخصية للشركاء في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١
٥. إعداد الحسابات التالية: حساب الأرباح والخسائر وحساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري للشركاء.

