

الفصل الخامس

التعديل في بنود العقد

تخفيض رأس المال في شركات التضامن والتوصية

قد تمر على الشركة ظروف مختلفة تستدعي تخفيض رأس المال، وقد يتفق الشركاء في شركات التضامن أو التوصية على تخفيض حصصهم في رأس المال، نتيجة لتوافر سيولة زائدة مع عدم توافر فرص لتشغيل تلك الأموال، مما يؤدي إلى رغبة الشركاء في سحب تلك الأموال لتخفيض رؤوس أموالهم، أو رغبة الشركاء في إعادة هيكلية عناصر حقوق الملكية من خلال إقفال الحسابات الجارية المدينة أو الخسائر المتراكمة، وذلك لتحسين صورة المركز المالي للشركة، وكذلك قد يلاحظ الشركاء وجود انخفاض في القيمة السوقية العادلة لأصول الشركة، مما يتطلب إظهار تلك الأصول بقيمتها العادلة مع تخفيض رؤوس أموال الشركاء بمقدار خسائر إعادة التقدير (١).

وتلجأ شركات التضامن والتوصية إلى تخفيض رأس المال للأسباب التالية (٢):

١. زيادة رأس المال عن حاجة الشركة: قد تكون هناك أموال معطلة غير مستثمرة، وهذا الأمر يؤدي إلى انخفاض عائد الأرباح الذي تحققه الشركة عن العائد المطلوب. فإذا عجزت الشركة عن علاج ذلك عن طريق توسيع نشاطها وتوزيعه لاستغلال تلك الأموال غير المستثمرة فإنه من الأفضل أن تعيد تلك الأموال الزائدة إلى الشركاء لتسنى لهم استثمارها في أمور خارج الشركة. ALEPPO

وفي هذه الحالة يتفق الشركاء على مقدار حصة كل شريك في التخفيض، ثم يقومون بعد ذلك بسحب تلك المبالغ.

٢. تراكم الخسائر: قد تتراكم الخسائر التي تحققها الشركة من عام لآخر، والذي ينجم غالباً أن تكون أرصدة الحسابات الجارية للشركاء مدينة بمبالغ. وهي في الحقيقة هلاك لجزء كبير من رأس المال.

١- زواتي، عبد الكريم، قلعه جي، ١٩٩٥، المحاسبة في شركات الأشخاص، دار الفكر، عمان، ص ٢٤٠.

٢- أبو عاصي، حمزة، ١٩٨٧، المحاسبة المتقدمة في الشركات، المؤلف عمان، الأردن، ص ٦٣.

ويكون الشركاء أمام هذا الوضع مخيرين بين ثلاثة بدائل هي:

أ. أن يقوموا بسداد قيمة أرصدة حساباتهم الجارية المدينة.

ب. أن يقوموا بتصفية الشركة.

ت. أن يقوموا بتخفيض رأس المال بمقدار هذه الخسارة.

وفي الحقيقة إن قرار الشركاء بشأن ذلك يتوقف في الحقيقة على توقعاتهم باستمرار، أو عدم استمرار الظروف التي أدت إلى تلك الخسائر، وفي حالة اختيارهم للبديل الثالث وهو تخفيض رأس المال فإنهم يتفوقون فيما بينهم على حصة كل شريك في التخفيض.

٣. **المبالغة في تقدير القيم الدفترية للأصول:** غالباً ما ينجم عن المبالغة في تقدير قيم

الأصول توزيع أرباح صورية على الشركاء.

وإذا استمرت الشركة على انتهاج هذه السياسة قد يؤدي ذلك إلى إفلاسها والتهام جزء كبير لرأس المال. ومن أهم الأسباب التي تؤدي إلى ذلك ما يلي:

أ. إهمال الشركة احتساب استهلاكات للأصول الثابتة أو إنها تستهلكها بمعدلات منخفضة عن المعدلات المتعارف عليها.

ب. عدم تطبيق سياسة الحيطة والحذر، باحتساب مخصصات كافية للأصول المتداولة كمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص هبوط أسعار البضاعة وغيرها من المخصصات.

ت. الخلط بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية كما هو في حال تحميل الأصول الثابتة بمصاريف صيانتها وترميمها وإصلاحها.

ث. عدم فحص حساب المدينين من وقت لآخر للتأكد من وجود أرصدة تعدّ في حكم المعدومة لأي سبب من الأسباب.

ج. عدم مراعاة مبدأ الاستحقاق عند التعامل مع النفقات مما يؤدي إلى إهمال احتساب المصروفات المستحقة وأخذها بعين الاعتبار قبل إعداد الحسابات الختامية وتصويرية الميزانية العمومية.

وكل الحالات السابقة تجعل من الميزانية العمومية لا تعبر مطلقاً عن المركز

المالي للشركة.

وتصحيحاً لذلك الوضع ما يقرر الشركاء غالباً فحص المركز المالي وإعادة تقييم الأصول والخصوم وينتدب لهذا الغرض خبير محاسب، حيث يفتح حساباً وسيطاً يسمى حساب إعادة التقدير يجعل مديناً بالخسائر ودائناً بالأرباح (إن وجدت). ويتحمل بصافي الخسارة الحسابات الجارية بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

وتتوقف الإجراءات المحاسبية في الدفاتر على الطريقة التي يخفض بها رأس المال، وهنا نميز بين نوعين من التخفيض، فعلي أو دفترى.

أولاً: التخفيض الفعلي لرأس المال: فالتخفيض الفعلي هو الذي يؤدي إلى تخفيض الاستثمارات (الأموال) الموجودة في الشركة، نظراً لأنها فائضة عن حاجة الشركة. كالتخفيض النقدي أو العيني.

١. **التخفيض النقدي لرأس المال:** وذلك بأن يقوم الشركاء بسحب الفائض النقدي،

المتفق على تخفيض رأس المال بمقداره، ويكون القيد:

من المذكورين		
ح/ رأس المال الشريك (أ)	xxx	
ح/ رأس المال الشريك (ب)	xxx	
إلى ح / النقدية (الصندوق، المصرف)	xxx	

٢. **التخفيض العيني لرأس المال:** وذلك بأن يأخذ الشريك أصلاً من أصول الشركة التي

تقرر إخراجها من الشركة نظراً لعدم الحاجة إليها، وتخفيض رأسمال الشريك بقيمة الأصل التي أخذه أو بالقيمة الصافية للأصل إذا كان أصلاً ثابتاً. ويكون القيد:

من ح/ رأسمال الشريك (أ)	xxx	
إلى ح/ الأصل	xxx	

مثال رقم (١): سامر وسمير شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر

بالتساوي، وفيما يلي ميزانية الشركة في ١/١/٢٠٢١:

رأس المال	٣٠٠٠٠٠٠٠	عقار	٤٠٠٠٠٠٠٠
سامر ١٨٠٠٠٠٠٠		الأثاث	٧٢٠٠٠٠٠٠
سمير ١٢٠٠٠٠٠٠		بضاعة	٨٨٠٠٠٠٠٠
دائنون	٦٠٠٠٠٠٠٠	أوراق قبض	١٢٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٨٠٠٠٠٠٠٠	المصرف	١٢٠٠٠٠٠٠
	٤٤٠٠٠٠٠٠٠		٤٤٠٠٠٠٠٠٠

وفي نفس اليوم ٢٠٢١/١/١ قرر الشريكان سامر وسمير ما يلي:

تخفيض رأس المال الشركة بمقدار ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، موزعة بين الشريكين سامر وسمير بنسبة ٥٥% و ٤٥% على التوالي.

١. يخفض رأس مال الشريك سامر بأن يأخذ جزءاً من الأثاث بقيمة ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، والباقي بموجب شيك على المصرف.

٢. يخفض رأس مال الشريك سمير بأن يأخذ جزءاً من البضاعة بقيمة ٢٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، والباقي بموجب شيك على المصرف. والمطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتخفيض رأس المال.

٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء الإجمالي.

٣. إعداد الميزانية بعد تخفيض رأس المال. الحل:

- نصيب الشريك سامر من التخفيض = $6000000 \times 55\% = 3300000$

- نصيب الشريك سمير من التخفيض = $6000000 \times 45\% = 2700000$

- قيد اليومية بالنسبة للشريك سامر:

من د/ رأس المال الشريك سامر		٣٣٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ الأثاث	١٢٠٠٠٠٠٠	
د/ المصرف	٢١٠٠٠٠٠٠	

- بالنسبة للشريك سمير:

من د/ رأس المال الشريك سمير		٢٧٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ بضاعة	٢٦٠٠٠٠٠٠	
د/ المصرف	١٠٠٠٠٠٠	

له

د رأس مال الشركاء

منه

البيان	سمير	سامر	البيان	سمير	سامر
رصيد سابق	١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ الأثاث	-	١٢٠٠٠٠٠٠
			إلى د/ بضاعة	٢٦٠٠٠٠٠٠	-
			إلى د/ المصرف	١٠٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠٠
			رصيد ميزانية	٩٣٠٠٠٠٠٠	١٤٧٠٠٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠

الأصول	الميزانية بعد التخفيض	الخصوم
عقارات	٢٤٠٠٠٠٠٠	رأس المال
الأثاث		١٤٧٠٠٠٠٠ سامر
بضاعة		٩٣٠٠٠٠٠٠ سمير
أوراق قبض	٦٠٠٠٠٠٠٠	دائنون
المصرف	٨٠٠٠٠٠٠٠	أوراق دفع
	٣٨٠٠٠٠٠٠٠	
		٣٨٠٠٠٠٠٠٠

ثانياً: **التخفيض الدفترى**: فهو عبارة عن عملية تحويلية تؤدي لإقفال بعض الحسابات (كالخسائر المدورة والحسابات الجارية المدينة وقروض الشركاء المدينة وخسائر إعادة التقدير) بتخفيض رأس المال.

١. **إقفال الخسائر المتراكمة (الخسائر المدورة، خسائر سنوات سابقة)**: ويتم ذلك بتقسيمها بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، وتخفيض رأسمال كل شريك بنسبة منها وذلك بالقيد:

من مذكورين		
ح/ رأس المال الشريك (أ)	xxx	
ح/ رأس المال الشريك (ب)	xxx	
إلى ح/ الخسائر المدورة (خسائر سنوات سابقة)	xxx	

٢. **إقفال الحسابات الجارية المدينة**: يمثل رصيد الحسابات الجارية المدينة للشركاء مبلغاً مستحقاً عليهم تجاه الشركة. وهم بذلك (الشركاء) مطالبون بدفع تلك المبالغ للشركة. فإذا لم يتمكن الشركاء من الدفع، فقد يتفق الشركاء على تخفيض رأس المال برصيد تلك الحسابات، ويكون القيد كما يلي:

من مذكورين		
ح/ رأس المال الشريك (أ)	xxx	
ح/ رأس المال الشريك (ب)	xxx	
إلى مذكورين		
ح/ جاري الشريك (أ)	xxx	
ح/ جاري الشريك (ب)	xxx	

٣. **إقفال حساب قرض الشريك المدين**: في هذه الحالة يُحوّل قرض الشريك المدين إلى حساب رأس مال الشريك ويقصد بقرض الشريك في هذه الحالة القرض الذي سبق للشريك الحصول عليه من أموال الشركاء.

من ح/ رأس مال الشريك ...		xxx
إلى ح/ قرض الشريك ...	xxx	

٤. **إقفال خسائر إعادة التقدير**: إن قيمة الأصول المستخدمة في العملية الإنتاجية تستهلك، وبالتالي يجب أن تُحمّل كل مدة مالية بنصيبها من الاستهلاك، وبمقدار

استفادتها من الأصل. إلا أن الشركة أحياناً قد تهمل حساب الاستهلاك، أو قد تحتسب قيمة تقل عن مقدار التدني الحقيقي مما يترتب عليه أن تظهر الأصول الثابتة في الميزانية بأكثر من قيمتها الحالية.

وظهور الأصول الثابتة بأكثر من قيمتها من شأنه أن يؤدي إلى زيادة أرباح الشركة زيادة صورية، وعلى ذلك فإن كل مبلغ سحبه الشركاء في حدود هذه الزيادة الصورية هو في الواقع مسحوب من رأس المال مما قد يؤدي إلى الإضرار بمركز الشركة المالي وبالالتزامات تجاه دائئها وبمقدرتها الإنتاجية. لذلك تضطر الشركة أحياناً لإعادة تقويم الأصول، ويفتح في دفاتر الشركة حساب إعادة تقدير الأصول يجعل مديناً بالنقص في قيمة الأصول ودائناً بالزيادة في قيمة الخصوم، ويكون القيد:

من ح / إعادة التقدير إلى المذكورين	×××
ح / النقص في قيمة الأصول	×××
ح / الزيادة في قيمة الخصوم	×××

ثم توزع خسائر إعادة التقدير بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر أو بنسبة رؤوس الأموال بين الشركاء ويقفل الحساب الوسيط (إعادة التقدير) بجعله دائناً، مقابل تخفيض رأس المال وذلك بجعله مديناً، وفق ما يلي:

من المذكورين	
ح / رأس مال الشريك (أ)	×××
ح / رأس مال الشريك (ب)	×××
إلى ح / إعادة التقدير	×××××

مثال رقم (٢): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤ : ٢ : ٢ على التوالي، وفيما يلي ميزانية الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
رأس المال	١٢٠٠٠٠٠٠	الألات	١٦٨٠٠٠٠٠
(أ) ٦٠٠٠٠٠٠		البضاعة	٥٢٠٠٠٠٠
(ب) ٤٠٠٠٠٠٠		المدينون	٤٦٠٠٠٠٠
(ج) ٢٠٠٠٠٠٠		الأوراق المالية	٢٠٠٠٠٠٠
قرض الشريك (ج)	٤٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ب)	٤٠٠٠٠٠٠
دائنون	١٠٠٠٠٠٠٠	قرض الشريك (أ)	١٢٠٠٠٠٠٠
مصاريف مستحقة	١٠٠٠٠٠٠٠	خسائر سنوات سابقة	٢٠٠٠٠٠٠٠
م. د. م. فيها	٢٠٠٠٠٠٠	المصرف	٤٠٠٠٠٠٠٠
	٣٦٢٠٠٠٠٠٠		٣٦٢٠٠٠٠٠٠

- وفي ٢٠٢١/١/١ اتفق بين الشركاء على تخفيض رأس المال إلى ٦.٠٠٠.٠٠٠ ل.س، موزع بينهم بنسبة رأس المال، وعلى أن يتم ذلك من خلال:
١. تحويل الحسابات الجارية المدينة للشركاء إلى حساب رأس مال الشركاء.
 ٢. تحويل خسائر السنوات السابقة إلى حساب رأس مال الشركاء.
 ٣. تحويل قرض الشريك (أ) إلى حساب رأس مال الشريك.
 ٤. يحصل الشريك (ج) على جزء من الآلات قدرت قيمته بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ ل.س.
 - إعادة تقدير أصول الشركة على النحو التالي: ١٥٦.٠٠٠.٠٠٠ ل.س الآلات المتبقي، ٤.٠٠٠.٠٠٠ ل.س المدينون، ٥٤.٠٠٠.٠٠٠ ل.س البضاعة.
 ٥. يسدد أو يسحب كل شريك المبالغ اللازمة لتعديل حصته في رأس المال طبقاً للاتفاق على تخفيض رؤوس الأموال عن طريق المصرف. **المطلوب:**
 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتخفيض رأس المال.
 ٢. إعداد الميزانية بعد التخفيض. **الحل:**
 - نصيب الشريك (أ) من التخفيض = $٦.٠٠٠.٠٠٠ \times \frac{١٢}{٦} = ٣.٠٠٠.٠٠٠$
 - نصيب الشريك (ب) من التخفيض = $٦.٠٠٠.٠٠٠ \times \frac{١٢}{٤} = ٢.٠٠٠.٠٠٠$
 - نصيب الشريك (ج) من التخفيض = $٦.٠٠٠.٠٠٠ \times \frac{١٢}{٢} = ١.٠٠٠.٠٠٠$
 - تخفيض رأس مال (ب) برصيد حسابه الجاري المدين
- | | |
|-----------|--|
| ٤.٠٠٠.٠٠٠ | من ح/ رأس مال الشريك (ب)
إلى ح/ جاري الشريك (ب) |
|-----------|--|
- تخفيض رأس مال (أ) برصيد قرضه المدين
- | | |
|-----------|---|
| ٦.٠٠٠.٠٠٠ | من ح/ رأس مال الشريك (أ)
إلى ح/ قرض الشريك (أ) |
|-----------|---|
- تخفيض رأس المال بخسائر السنوات السابقة بنسبة توزيع أ.خ ٢-٢-٤
- | | |
|-----------|-------------------------------------|
| ١.٠٠٠.٠٠٠ | من مذكورين
ح/ رأس مال الشريك (أ) |
| ٥.٠٠٠.٠٠٠ | ح/ رأس مال الشريك (ب) |
| ٥.٠٠٠.٠٠٠ | ح/ رأس مال الشريك (ج) |
| ٢.٠٠٠.٠٠٠ | إلى خسائر سنوات سابقة |
- تخفيض رأس مال (ج) بالآلات الذي حصل عليه
- | | |
|-----------|---|
| ٢.٠٠٠.٠٠٠ | من ح/ رأس مال الشريك (ج)
إلى ح/ الآلات |
|-----------|---|
- إعادة التقدير: الآلات المتبقية ١٦٦.٠٠٠.٠٠٠ - الآلات المقدرة ١٥٦.٠٠٠.٠٠٠ = ١٠.٠٠٠.٠٠٠ نقص

من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ الآلات ح/ مخصص د.م. فيها	١٤٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠٠
من ح/ البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير اثبات الزيادة بالبضاعة	٢٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠

- تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير بنسبة رؤوس الأموال ٦-٤-٢

من مذكورين ح/ رأسمال الشريك (أ) ح/ رأسمال الشريك (ب) ح/ رأسمال الشريك (ج) إلى ح/ إعادة التقدير	٦٠٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠٠
--	--

منه له ح/ رأس مال الشركاء

البيان	(ج)	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)
رصيد سابق	٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	رصيد للميزانية	١٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
				خسائر متراكمة	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
				ح/ جاري نادر	-	٤٠٠٠٠٠٠٠	-
				ح/ قرض عادل	-	-	١٢٠٠٠٠٠٠٠
				ح/ الآلات	٢٠٠٠٠٠٠٠	-	-
				ح/ إعادة تقدير	٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠
				ح/ المصرف	١٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠

- سحب الشركاء بشيك للفرق بين حصصهم الجديدة بعد التخفيض

من المذكورين ح/ رأسمال الشريك (أ) ح/ رأسمال الشريك (ب) ح/ رأسمال الشريك (ج) إلى ح/ المصرف	٢٠٠٠٠٠٠٠ ٧٠٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠
---	--

تصبح ميزانية الشركة بعد تخفيض رأس المال كما يلي:

الأصول	الميزانية بعد التخفيض	الخصوم
الآلات	١٥٦٠٠٠٠٠٠	رأس المال
البضاعة	٥٤٠٠٠٠٠٠	(أ) ٣٠٠٠٠٠٠٠
٤٦٠٠٠٠٠٠ مدينون		(ب) ٢٠٠٠٠٠٠٠
(٦٠٠٠٠٠٠٠) م.د.م. فيها		(ج) ١٠٠٠٠٠٠٠
أوراق مالية	٤٠٠٠٠٠٠٠	قرض الشريك (ج)
الصندوق	٢٠٠٠٠٠٠٠	الدائنون
	٣٠٠٠٠٠٠٠	مصاريف مستحقة
		٣٠٠٠٠٠٠٠٠

تمارين الفصل الخامس

تمرين رقم (١): عمر وعامر شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفيما يلي ميزانية الشركة في ٢٠٢١/١/١:

رأس المال	٦٠٠٠٠٠٠٠	ميان	٨٠٠٠٠٠٠
عمر ٣٦٠٠٠٠٠٠		عدد وأدوات	١٤٤٠٠٠٠٠
عامر ٢٤٠٠٠٠٠٠		بضاعة	١٦٦٠٠٠٠٠
دائنون	١٢٠٠٠٠٠٠	زبائن	٢٤٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	١٦٠٠٠٠٠٠	الصندوق	٢٥٠٠٠٠٠٠
	٨٨٠٠٠٠٠٠		٨٨٠٠٠٠٠٠

وفي يوم ٢٠٢١/١/١ نفسه قرر الشريكان عمر وعامر ما يلي:

- تخفيض رأس المال الشركة بمقدار ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، موزعة بين الشريكين عمر وعامر بنسبة ٦٠% و ٤٠%.
١. يخفض رأس مال الشريك عمر بأن يأخذ جزءاً من المباني بقيمة ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س، والباقي نقداً.
 ٢. يخفض رأس مال الشريك عامر بأن يأخذ جزءاً من البضاعة بقيمة ٥٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، والباقي نقداً. والمطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتخفيض رأس المال.

٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء الإجمالي.

٣. إعداد الميزانية بعد تخفيض رأس المال.

تمرين رقم (٢): أحمد ومحمد ومحمود شركاء في شركة توصية الشريك محمود هو الشريك الموصي: يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٦:٤:٢ على التوالي، وفيما يلي

ميزانية الشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	١٨٠٠٠٠٠٠	الآلات	٢٦٠٠٠٠٠
أحمد ٨٠٠٠٠٠٠		البضاعة	٦٠٠٠٠٠٠
محمد ٦٠٠٠٠٠٠		أوراق القبض	٤٠٠٠٠٠٠
محمود ٤٠٠٠٠٠٠		جاري الشريك محمد	٨٠٠٠٠٠٠
دائنون	٢٠٠٠٠٠٠	قرض الشريك محمود	١٠٠٠٠٠٠
مصاريف مستحقة	٢٠٠٠٠٠٠	خسائر السنوات السابقة	٢٤٠٠٠٠٠
	١١٠٠٠٠٠٠	المصرف	٥٢٠٠٠٠٠
			١١٠٠٠٠٠٠

- وفي ٢٠٢١/١/١ ونظراً لتوالي خسائر الشركة وزيادة الأرصدة الجارية المدينة للشركاء، فقد اتفق الشركاء على تخفيض رأس مال كما يلي:
١. تحويل خسائر السنوات السابقة لتخفيض رأس مال الشركاء.
 ٢. تحويل الحسابات الجارية المدينة لتخفيض رأس مال الشركاء.
 ٣. تحويل قروض الشركاء المدينة لتخفيض رأس مال الشركاء.
 ٤. إعادة تقدير قيمة الأصول والخصوم كما يلي: قدرت الآلات ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س، والبضاعة ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س، وأوراق القبض ٣٨٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٥. تصبح رؤوس الأموال للشركاء بعد التخفيض وعلى التوالي كما يلي ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٦. يسحب أو يدفع الشريك النقص أو الزيادة عن حصته الجديدة عن طريق المصرف.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتخفيض رأس المال.
 ٢. تصوير حساب رأس المال الإجمالي للشركاء وإعداد الميزانية بعد التخفيض.
- تمرين رقم (٣):** عمر ومضر شريكان يفتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وقد كانت ميزانية شركتهما على النحو التالي:

الموجودات	ميزانية شركة التضامن في ٢٠١٨/١/١	المطالب
المباني	٦٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
م. أه مباني	(٢٠٠٠٠٠٠٠)	١٥٠٠٠٠٠٠
آلات	٤٠٠٠٠٠٠٠	عمر ٧٥٠٠٠٠٠٠
م. أه آلات	(٥٠٠٠٠٠٠٠)	مضر ٧٥٠٠٠٠٠٠
البضاعة		
المدينون	٢٤٠٠٠٠٠٠	الدائنون
م.د.م. فيها	(٢٠٠٠٠٠٠٠)	أوراق الدفع
خسائر مدورة		٣٥٠٠٠٠٠٠
جاري مضر		رواتب مستحقة
المصرف		١٠٠٠٠٠٠٠
		٢١٠٠٠٠٠٠٠
		٢١٠٠٠٠٠٠٠

وقد قرر الشريكان تخفيض رأس المال ليصبح ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ موزع بينهم بالتساوي وذلك وفق ما يلي:

١. تقفل الخسائر المدورة والحسابات الجارية المدينة في رؤوس أموال الشركاء.
 ٢. يعاد تقدير الأصول كما يلي: المباني بـ ٢٠٠٠٠٠٠٠، البضاعة بـ ٥١٠٠٠٠٠٠، أ. هناك نقص في احتساب قسط الاهتلاك عن الآلات بنسبة ٢٠%.
 - ب. هناك ديون معدومة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، وتقرر تشكيل مخصص ديون مشكوك بنسبة ٥% من المدينون.
 - ت. تبين أن هناك مبلغاً لأحد الموردين بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ل.س ورواتب بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ل.س غير مسجلة بالدفاتر.
 ٣. يسدد أو يسحب كل شريك المبالغ اللازمة نقداً لتعديل حصته في رأس المال طبقاً للاتفاق على تخفيض رؤوس الأموال. **المطلوب:**
 ١. إثبات القيود اليومية اللازمة لتخفيض رأس المال.
 ٢. اعداد حساب إعادة التقدير وحساب رأس مال الشركاء الإجمالي.
 ٣. اعداد الميزانية الافتتاحية بعد التخفيض.
- تمرين رقم (٥):** كانت ميزانية شركة (أ) وشركاه الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ٢ على التوالي وذلك في ٣١/١٢/٢٠٢١ كما يلي:

رأس المال	١٧٠٠٠٠٠٠٠	مبان	٨٠٠٠٠٠٠٠
رأس مال (أ) ٧٠٠٠٠٠٠٠		الآلات	٢٠٠٠٠٠٠٠
رأس مال (ب) ٥٠٠٠٠٠٠٠		أثاث	١٠٠٠٠٠٠٠
رأس مال (ج) ٥٠٠٠٠٠٠٠		بضاعة	٢٥٠٠٠٠٠٠
دائنون	١٩٠٠٠٠٠٠٠	مدينون	١٤٠٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	مصرف	٢٩٠٠٠٠٠٠٠
مجمع اهتلاك مباني	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (أ)	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
مجمع اهتلاك الات	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ج)	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
مجمع اهتلاك الاثاث	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	خسائر متراكمة	٣٦٠٠٠٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	١٠٠٠٠٠٠٠٠		
	٢٢٠٠٠٠٠٠٠		٢٢٠٠٠٠٠٠٠

نتيجة لوجود جزء من رأس المال فائض عن حاجة الشركة، قرر الشركاء تخفيض رأس المال بحيث يُصبح رأس المال بعد التخفيض كما يلي:

٤٠٠٠٠٠٠٠٠، ٣٠٠٠٠٠٠٠٠، ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ على التوالي على الشكل التالي:

١. تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة.
٢. تخفيض رأس المال بأرصدة الحسابات الجارية المدينة.

٣. أُعيدَ تقدير قيم الأصول والخصوم كما يلي: نقص بالمباني بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠، نقص في الآلات بـ ٥٠٠٠٠٠٠، زيادة في مخصص ديون مشكوك فيها بـ ٢٠٠٠٠٠٠، نقص بالأثاث بـ ٣٠٠٠٠٠٠، زيادة في البضاعة بـ ٥٠٠٠٠٠٠ يودع أو يسحب كل شريك المبلغ النقدي اللازم للوصول بحصته في رأس مال الشركة إلى القيمة المتفق عليها في اتفاق تخفيض رأس المال.

والمطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتخفيض رأس المال.

٢. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال.

٣. إعداد الميزانية بعد التخفيض.

