

الفصل السادس

التعديل في أشخاص العقد

قد تستجد ظروف جديدة على الشركة تتطلب من الشركاء إعادة صياغة بنود عقد الشركة المبرم بينهم وتعديله والذي بموجبه تكونت شركة التضامن أو التوصية، ومن هذه الظروف انضمام شريك جديد للشركة.

ومن الوجهة القانونية يعد هذا حلاً للشركة وتكوين شركة جديدة، يستوجب القيام بإجراءات الشهر التي تنص عليها القوانين.

التعديل في أشخاص العقد - انضمام شريك

جاء في قانون الشركات السوري في المادة (٤١) في الفقرتين (٢) و (٣) ما يلي:

١. يجوز للشركاء ضم شريك أو عدة شركاء إلى الشركة مع مراعاة قواعد الشهر المنصوص عليها في هذا المرسوم التشريعي ويتم ذلك بالإجماع ما لم ينص عقد الشركة على خلاف ذلك.

٢. إذا انضم شريك إلى الشركة كان مسؤولاً مع الشركاء الآخرين بالتضامن وبجميع أمواله عن التزامات الشركة اللاحقة لانضمامه إليها وكل اتفاق بين الشركاء على خلاف ذلك لا يحتج به تجاه الغير.

أما انضمام شريك جديد للشركة في شركات التوصية، أجاز قانون الشركات السوري في المادة (٤٨) في الفقرات (١) و (٢) و (٣) حيث جاء فيها:

١. يجوز دخول شريك متضامن جديد في شركة التوصية بموافقة جميع الشركاء المتضامين فيها ولا تشترط موافقة الشركاء الموصين على ذلك.

٢. يجوز تحويل صفة الشريك الموصي إلى شريك متضامن جديد ولا يصبح الشريك الموصي شريكاً متضامناً في الشركة إلا إذا تم ذلك بموجب عقد يوقعه الشريك المتضامن الجديد والشركاء المتضامنون ويشهر أصولاً.

٣. يجوز دخول شريك موص جديد في شركة التوصية بموافقة جميع الشركاء المتضامين والموصين فيها ما لم ينص عقد الشركة على خلاف ذلك.

كما أشير إليه سابقاً فإن شركات التضامن والتوصية ترتكز على الثقة المتبادلة بين

الشركاء وعلى مسؤوليتهم التضامنية، وعليه فمن المتعذر قبول انضمام شريك أو أكثر

إلى الشركة إلا بموافقة الشركاء جميعهم تدعيماً للثقة المتبادلة بينهم، فإذا ما تقرر قبول انضمام شريك أو أكثر أصبح متمتعاً بالحقوق التي يتمتع بها الشركاء القدامى كاملة، وملتزمًا بجميع الالتزامات التي يلتزمون بها.

وتلجأ شركات التضامن والتوصية إلى ضم شريك أو أكثر للأسباب التالية (١):

١. الحاجة الماسة إلى أموال إضافية، وعدم رغبة الشركاء أو عدم قدرتهم على تلبية هذه الحاجة.

٢. قد توجد منافسة للشركة من شخص، فتلجأ إلى طلب ضمه للقضاء على منافسته.

٣. قد يملك شخص كفاءات علمية أو عملية أو عملية أو سمعة معينة، أو يملك حق اختراع أو علامة تجارية، فتلجأ الشركة إلى ضمه إليها للاستفادة من هذه المؤهلات أو الحقوق.

٤. قد تكون الشركة مقترضة من شخص أو أشخاص وتعجز عن سداد التزاماتها إليهم، فتلجأ لضمهم إليها، وبذلك تدمج قروضهم للشركة برأس المال وتتم المعالجة المحاسبية وفق ما ذكرنا عند معالجة قروض الشركاء.

ويترتب على انضمام شريك أو أكثر إلى شركة التضامن أو التوصية بعض التغيرات في توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء، وعنوان الشركة، وحصص الشركاء في رأس المال. وفي جميع الأحوال فإن انضمام شريك جديد يتطلب ضرورة تعديل عقد الشركة، وشهر هذا التعديل، والحصول على موافقة دائني الشركة قبل الانضمام.

تثار بعض القضايا عادة، عند انضمام شريك، ومن هذه القضايا موضوع:

١. إعادة تقدير قيم أصول وخصوم الشركة.

٢. تقدير قيمة شهرة المحل إذا لم تكن مسجلة بالدفاتر.

٣. موضوع الأرباح غير الموزعة أو الأرباح المحتجزة والمجنبة في شكل احتياطي أو الخسائر المرحلة حيث تعدّ هذه الأرباح والاحتياطيات والخسائر من حقوق الشركاء القدامى، وكل هذه القضايا والأمور تحتاج إلى معالجات محاسبية معينة.

ويُضمُّ الشريك الجديد أو الشركاء الجدد إلى شركة التضامن أو التوصية بإحدى

الحالتين التاليتين:

١- الحسني، صادق، ١٩٩٧، محاسبة شركات الأشخاص، مرجع سابق، ص ٢٥٣-٢٥٤.

الحالة الأولى: انضمام شريك أو أكثر مع إضافة استثمارات جديدة (زيادة رأس المال):

يتم ذلك من خلال قيام الشريك المنضم الجديد باستثمار أموال نقدية أو عينية في شركة التضامن أو التوصية ، بما يؤدي إلى زيادة رأس مال الشركة، وبالتالي تغيير نسب رؤوس أموال الشركاء ونسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الانضمام، وقد يؤدي دخول شريك جديد إلى شركة التضامن أو التوصية حصول تغييرات إضافية عندما يختلف مبلغ استثمار الشريك عن الحصة المحددة للشريك في رأس المال، الأمر الذي يتطلب معالجة الفروقات حسب طبيعتها، وتقدر حصة الشريك الجديد، إما بعد تقدير قيم الأصول والخصوم، وترحيل الأرباح المحتجزة والخسائر المتراكمة (المدورة) والاحتياطيات والحسابات الشخصية للشركاء قبل انضمام الشريك الجديد حتى تظهر بنود أصول وخصوم الشركة بقيمتها الحقيقية أو على أساس القيم الدفترية للأصول والخصوم.

**أولاً: انضمام شريك أو أكثر باستثمار أموال جديدة على أساس القيم الدفترية
(دون إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم):**

في هذه الحالة يقوم الشريك الجديد (المنضم) بدفع مبلغ لاستثماره في الشركة دون إجراء تعديل على القيم الدفترية للأصول والخصوم. وتسوى حقوق الشركاء الأصليين قبل الانضمام وفق الخطوات التالية:

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى: من الأرباح المحتجزة والاحتياطيات والخسائر وغيرها من الحقوق المكتسبة على الشركاء القدامى، وذلك بتوزيعها على حسابات رؤوس أموالهم أو حساباتهم الجارية حسب الاتفاق بنسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم. وهذه الحسابات هي:

- الاحتياطيات: توزع بين الشركاء القدامى بنسبة ت. أ. خ، وتقبل في حساب رأس المال بالقيود:

| | | |
|------------------------------------|-----|------|
| من ح/ الاحتياطيات إلى المذكورين | | ×××× |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ××× | |

- الأرباح المحتجزة: أو أرباح العام: توزع بنسبة ت.أ.خ بين الشركاء القدامى، وتقفل في حساب رأس المال.

| | | |
|--|-----|------|
| من د/ الأرباح المحتجزة (غير الموزعة) إلى المذكورين | | xxxx |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | xxx | |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | xxx | |

- الخسائر المدورة: أو خسائر العام أو خسائر المدّة لتاريخ الانضمام: توزع بنسبة توزيع أ.خ بين الشركاء القدامى، وتقفل في حساب رأس المال.

| | | |
|------------------------|------|--|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | xxx | |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | xxx | |
| إلى د/ الخسائر المدورة | xxxx | |

٢. حساب حصة الشريك الجديد:

$$\text{حصة الشريك المنضم الجديد} = \text{رأس المال الكلي بعد الانضمام} \times \text{نسبة الانضمام}$$

$$\text{رأس المال الكلي بعد الانضمام} = \text{رأس المال السابق} + \text{الاحتياطات} + \text{الأرباح المحتجزة} - \text{الخسائر المتراكمة} + \text{المبلغ المدفوع من الشريك الجديد}$$

٣. مقارنة بين المبلغ المدفوع من الشريك المنضم مع حصة الشريك المحسوبة: هنا لا بد من التمييز بين ثلاثة احتمالات:

- المبلغ المستثمر يساوي الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام.
- المبلغ المستثمر أكبر من الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام فالفرق (الزيادة تمثل نصيب الشريك الجديد من الشهرة).
- المبلغ المستثمر أقل من الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام. فالفرق (النقص يمثل نصيب الشريك الجديد من الاحتياطي الرأسمالي).

٤. إثبات قيد سداد الشريك الجديد لحصته عن طرق الصندوق أو مصرف الشركة.

| | | |
|---|------|------|
| من د/ النقدية (صندوق أو مصرف) إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | xxxx | xxxx |
|---|------|------|

٥. بيان رأس المال المعدل لكل شريك بعد الانضمام أو تصوير ح/ رأس مال الشركاء.
٦. إعداد الميزانية بعد الانضمام.

الاحتمال الأول: المبلغ المستثمر (المدفوع من الشريك المنضم) يساوي الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام: وهنا لا توجد مشكلة، إذ تُسوى حقوق الشركاء القدامى أولاً (الاحتياطيات، والأرباح والخسائر في حساب رأس مال الشركاء القدامى)، ثم نثبت انضمام الشريك الجديد.

مثال رقم (١): خالد وخضر شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٦٠% و ٤٠% على التوالي، وقد اتفق الشريكان على انضمام همام إلى الشركة على أن يدفع (يستثمر) مبلغ ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س، ويكون له ١/٤ من رأس المال بعد الانضمام و ٣/١ من الأرباح والخسائر.

فإذا علمت أن رؤوس أموال الشريكين خالد وخضر بلغت ٥٤٠٠٠٠٠٠ ل.س،
٩٠٠٠٠٠٠٠ ل.س على التوالي. المطلوب:

١. حساب حصة الشريك المنضم همام.
٢. حساب الفرق إن وجد.
٣. إثبات قيد اليومية لانضمام الشريك همام.
٤. استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام.

الحل:

- حساب حصة الشريك المنضم همام:
حصة الشريك المنضم همام = (رأس المال السابق + المبلغ المدفوع من همام) \times ١/٤
حصة الشريك المنضم همام = $(٤٨٠٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠٠٠ + ٥٤٠٠٠٠٠٠) \times ١/٤ = ٤٨٠٠٠٠٠٠$
- حساب الفرق إن وجد:

الفرق = المبلغ المدفوع من الشريك همام - حصة الشريك همام

$$= ٤٨٠٠٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠٠٠٠ = \text{صفر}$$

- إثبات قيد سداد الشريك الجديد لحصته عن طريق الصندوق أو مصرف الشركة.

| | |
|-------------------------------|----------|
| من ح/ النقدية (صندوق أو مصرف) | ٤٨٠٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك همام | ٤٨٠٠٠٠٠٠ |

- استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام:

| البيان | خالد | خضر | همام | المجموع |
|--------------------|-----------|-----------|------|---------|
| النسب القديمة | ٦ | ٤ | - | ٣ × ١٠ |
| مقدار التنازل ٣/١ | ١٨ (٦) | ١٢ (٤) | | ٣٠ |
| النسب بعد الانضمام | ١٢ | ٨ | ١٠ | ٣٠ |

مثال رقم (٢): حسان وحاتم شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة

٢ : ٤ على التوالي، وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| أصول | الميزانية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | خصوم |
|---------------------|-------------------------|-----------------|
| عقارات | ٣٦٠٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| الآلات | ٦٠٠٠٠٠٠ | حسان ٢٤٠٠٠٠٠٠ |
| البضاعة | ١٥٠٠٠٠٠٠ | حاتم ١٢٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق قبض | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | أرباح غير موزعة |
| الصندوق | ١٥٠٠٠٠٠٠ | دائنون |
| مصاريف مدفوع مقدماً | ٦٠٠٠٠٠٠ | مصاريف مستحقة |
| | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠٠ |

في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشريكان حسان وحاتم على انضمام الشريك حيان شريكاً ثالثاً من دون إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم على أن يدفع ١٥٠٠٠٠٠٠ ل.س عن طريق الصندوق ويكون له ٤/١ رأس المال بعد الانضمام، وتكون نسبته في الأرباح والخسائر ٤/١ أيضاً. ونسبة رأس المال بين الشركاء ٤ : ٢ : ٢ على التوالي. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام حيان
٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء.
٣. إعداد الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك حيان.

الحل:

١. تسوية حقوق الشريكين القديمين حسان وحاتم:

- إقفال الأرباح غير الموزعة في رأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت أ. خ ٤ : ٢

| | | |
|---|----------|--|
| من ح/ الأرباح غير الموزعة إلى المذكورين | ٩٠٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس المال الشريك حسان (٦/٤ × ٩٠٠٠٠٠٠٠) | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس المال الشريك حاتم (٦/٢ × ٩٠٠٠٠٠٠٠) | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | |

٢. حساب حصة الشريك المنضم حيان:

حصة الشريك المنضم الجديد = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الانضمام

رأس المال الكلي بعد الانضمام = رأس المال السابق + الاحتياطيات + الأرباح المحتجزة -
الخسائر المتراكمة + المبلغ المدفوع من الشريك الجديد.
= ٣٦٠٠٠٠٠٠٠ + أرباح غير موزعة ٩٠٠٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠٠٠ المبلغ المدفوع =
٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

حصة الشريك المنضم حيان = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الانضمام
حصة الشريك المنضم حيان = ٦٠٠٠٠٠٠٠ × ١/٤ = ١٥٠٠٠٠٠٠ ل.س

٣. حساب الفرق إن وجد:

الفرق = المبلغ المدفوع من الشريك حيان - حصة الشريك حيان
= ١٥٠٠٠٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠٠٠٠ = صفر

٤. إثبات قيد سداد الشريك حيان لحصته عن طريق الصندوق.

| | |
|-----------|----------------------------|
| ١٥٠٠٠٠٠٠٠ | من ح/ الصندوق |
| ١٥٠٠٠٠٠٠٠ | إلى ح/ رأس مال الشريك حيان |

٥. يصبح رأس مال الشركاء بعد الانضمام كما يلي:

| البيان | حسام | حسان | البيان | حاتم | حسان |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| رصيد سابق | ١٢٠٠٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | رصيد | ١٥٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ أرباح سنوات سابقة | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | للميزانية | | |
| | ١٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ | | ١٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ |

٦. إعداد الميزانية بعد الانضمام كما يلي:

| خصوم | الميزانية بعد انضمام حيان | أصول |
|---------------|---------------------------|---------------------|
| رأس المال | ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ | عقارات |
| (أ) ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ | | الآلات |
| (ب) ١٥٠٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة |
| (ج) ١٥٠٠٠٠٠٠٠ | | أوراق قبض |
| دائنون | ١٣٨٠٠٠٠٠٠ | الصندوق |
| مصاريف مستحقة | ١٢٠٠٠٠٠٠٠ | مصاريف مدفوع مقدماً |
| | ٧٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠٠٠٠ |

الاحتمال الثاني: المبلغ المستثمر (المدفوع من الشريك المنضم) أكبر من الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام: وهذا يعني أن الشريك سيدفع مبلغاً أكبر مما سيؤول إليه من حصته في رأس المال بعد الانضمام، فالفرق (الزيادة) تمثل نصيب الشريك الجديد من الشهرة.

تتكون شهرة المحل نتيجة عوامل متعددة، وبالتالي يفضل أغلب المحاسبين إثبات شهرة المحل في دفاتر الشركة التي استحوذت عليها ولا سيما التي تتبع نظام الشركات باعتبارها تضم أكثر من فرد لهم حقوق متباينة في الحصول عليها.

وإذا كانت الشركة تحقق أرباحاً غير عادية فإن هذا يشير إلى وجود الشهرة ويجب إثباتها في الدفاتر، وتظهر هذه القيمة المستثمرة عند بيع الشركة أو جزء منها. وتزداد أهمية إثبات قيمة شهرة المحل في الدفاتر عند حدوث تغيرات في ملكية الشركة، وخاصة عند انضمام شريك أو أكثر إلى شركة التضامن أو التوصية.

انضمام شريك أو أكثر إلى شركة التضامن أو التوصية يستوجب تحديد حقوق الشركاء القدامى بالشركة، وشهرة المحل من الأصول التي تحتل مركز الصدارة في أهميتها عند تحديد حقوق الشركاء القدامى في الشركة إن وجدت، وما يزيد في أهميتها الحالات المختلفة أو الصور المتعددة التي قد تكون عليها شهرة المحل في الشركة، حيث أن الشريك الجديد سيستفيد كغيره من الشركاء من الأرباح غير العادية التي تحصل عليها الشركة، ونتيجة لوجود شهرة المحل بها، يجب على الشريك الجديد تعويض الشركاء القدامى في الشركة على مشاركته لهم في اقتسام الأرباح غير العادية الناتجة بسبب شهرة المحل (١). وسواء أكانت شهرة المحل مسجلة في الدفاتر بكامل قيمتها، أو بجزء من قيمتها، أو غير مسجلة في الدفاتر، فإن الشركاء القدامى غالباً ما يتفقون على إعادة تقديرها، للتعرف على قيمتها الحقيقية عند انضمام شريك جديد أو أكثر إلى شركة التضامن أو التوصية.

وتقوم شهرة المحل، وبطالب الشريك الجديد بدفع نصيبه من شهرة المحل حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر التي دخل بها إلى الشركة. ذلك لأن شهرة المحل تنتج أرباحاً غير عادية توزع على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، وللمعالجة المحاسبية لشهرة المحل في حالة انضمام شريك أو أكثر إلى شركة التضامن والتوصية، لا بد من التمييز بين الحالات التالية:

الحالة الأولى: شهرة المحل ظاهرة بكامل القيمة في الدفاتر عند انضمام الشريك: في هذه الحالة تعامل شهرة المحل معاملة بقية الأصول الثابتة وتعالج مع حساب إعادة التقدير بالزيادة والنقص.

١- المجني، محمد زهدي، ١٩٧٤، محاسبة الشركات عرض وتحليل علمي وتطبيقي، مرجع سابق، ص ٢٦٥.

الحالة الثانية: الشهرة غير ظاهرة في الدفاتر (في ميزانية الشركة قبل الانضمام) أو ظاهرة بأقل من قيمتها السوقية: في هذه الحالة نواجه احتمالين إما إظهار الشهرة بالكامل في الدفاتر أو بالفرق أو إبقائها مستترة.

١. الاتفاق على إظهار الشهرة بالكامل في الدفاتر أو بالفرق: في حال قرر الشريك الجديد عدم دفع نصيبه من الشهرة فإنه يعاد تقدير شهرة المحل وتوزع على الشركاء القدامى بنسبة توزيع أ.خ بينهم ويزاد بها رؤوس أموالهم (في حال ذكر أنها مستثمرة في أعمال الشركة)، أو تسجل في الحسابات الجارية للشركاء في حال قرر الشركاء (عدم استثمارها في أعمال الشركة)، وهنا يجب حساب كامل قيمة شهرة المحل كما يلي:

كامل قيمة الشهرة = الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد (حصة الشريك المنضم من شهرة المحل) × مقلوب نسبة الانضمام

- وتثبت بالقيود:

| | | |
|--------------------------------------|-----|------|
| من ح/ شهرة المحل إلى المذكورين | | ×××× |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) أو ح/ جاري (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) أو ح/ جاري (ب) | ××× | |

مثال رقم (٣): عامر وعماد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٦٠% و ٤٠% على التوالي، وقد اتفقا على انضمام عمار إلى الشركة ليستثمر مبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠ ل.س ويكون له ٤/١ من رأس المال بعد الانضمام و ٣/١ من الأرباح والخسائر، فإذا علمت أن رؤوس أموال الشريكين عامر وعماد كانت قبل الانضمام ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س للشريك عامر، ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س للشريك عماد. المطلوب:

١. حساب حصة الشريك المنضم عمار.
٢. حساب الفرق إن وجد.
٣. إثبات قيد اليومية لانضمام الشريك عمار.
٤. استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام.

الحل:

- حساب حصة الشريك المنضم عمار:

$$\text{حصة الشريك المنضم عمار} = (\text{رأس المال السابق} + \text{المبلغ المدفوع من عمار}) \times \frac{4}{1}$$

$$\text{حصة الشريك المنضم عمار} = (٣٦٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠) \times \frac{4}{1}$$

$$= ٣١٥٠٠٠٠٠ \text{ ل.س}$$

- حساب الفرق إن وجد:

$$\text{الفرق} = \text{المبلغ المدفوع من الشريك عمار} - \text{حصة الشريك عمار}$$

$$= 3600000 - 3150000 = 450000 \text{ ل.س.}$$

وهنا يجب حساب كامل قيمة شهرة المحل كما يلي:

كامل قيمة الشهرة = الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد (حصة الشريك المنضم من شهرة المحل) × مقلوب نسبة الشريك المنضم

$$\text{كامل قيمة الشهرة} = 1/4 \times 450000 = 112500 \text{ ل.س. وتثبت بالقيد:}$$

| | | |
|--|----------|----------|
| من ح/ شهرة المحل إلى المذكورين | | ١٨٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك عامر $60\% \times 1800000$ | ١٠٨٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك عمار $40\% \times 1800000$ | ٧٢٠٠٠٠٠ | |

- إثبات قيد سداد الشريك الجديد عمار لحصته عن طريق الصندوق أو مصرف الشركة.

| | | |
|-------------------------------|----------|----------|
| من ح/ النقدية (صندوق أو مصرف) | | ٣٦٠٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك عمار | ٣٦٠٠٠٠٠٠ | |

- استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام:

| البيان | عامر | عماد | عمار | المجموع |
|--------------------|------|------|------|---------------|
| النسب القديمة | ٦ | ٤ | - | 3×10 |
| مقدار التنازل ٣/١ | ١٨ | ١٢ | | ٣٠ |
| | (٦) | (٤) | | |
| النسب بعد الانضمام | ١٢ | ٨ | ١٠ | ٣٠ |

مثال رقم (٤): حسن و حسين شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ و كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي :

| الميزانية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | | أصول | |
|-------------------------|----------|---------|----------|
| خصوم | | | |
| رأس المال | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | مباني | ١٠٨٠٠٠٠٠ |
| حسن | ١٤٤٠٠٠٠٠ | الأثاث | ٤٨٠٠٠٠٠ |
| حسين | ٩٦٠٠٠٠٠ | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠ |
| احتياطي عام | ٦٠٠٠٠٠٠ | مدينون | ١٦٠٠٠٠٠ |
| أوراق دفع | ٨٠٠٠٠٠٠ | المصرف | ١٠٨٠٠٠٠٠ |
| | ٣٨٠٠٠٠٠٠ | | ٣٨٠٠٠٠٠٠ |

في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشريكان حسن وحسين على انضمام الشريك حسان شريكاً ثالثاً (من دون إعادة تقدير) على أن يدفع ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك على المصرف، وتكون حصته في رأس المال بعد الانضمام، وكذلك في الأرباح والخسائر الربيع، وعلى أن يظهر الفرق في الدفاتر ويستثمر المبلغ في أعمال الشركة. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام حسان.

٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء.

٣. إعداد الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك حسان. **الحل:**

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى حسن وحسين:

- إقفال الاحتياطي العام في رأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت أ. خ ٢ : ١

| | |
|---------|--|
| ٦٠٠٠٠٠٠ | من ح/ الاحتياطي العام إلى المذكورين |
| ٤٠٠٠٠٠٠ | ح/ رأس المال الشريك حسن (٣/٢ × ٦٠٠٠٠٠٠) |
| ٢٠٠٠٠٠٠ | ح/ رأس المال الشريك حسين (٣/١ × ٦٠٠٠٠٠٠) |

٢. حساب حصة الشريك المنضم حسان:

حصة الشريك المنضم الجديد = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الانضمام
 رأس المال الكلي بعد الانضمام = رأس المال السابق + الاحتياطيات + الأرباح المحتجزة -
 الخسائر المتراكمة + المبلغ المدفوع من الشريك الجديد
 = ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ + احتياطي عام ٦٠٠٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠٠٠ المبلغ المدفوع =
 ٤٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

حصة الشريك المنضم حسان = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الانضمام

حصة الشريك المنضم حسان = ٤/١ × ٤٢٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠٠٠ ل.س

٣. حساب الفرق إن وجد:

الفرق = المبلغ المدفوع من الشريك حسان - حصة الشريك حسان

= ١٢٠٠٠٠٠٠٠ - ١٠٥٠٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠٠ ل.س حصة الشريك

حسان من شهرة المحل، وبما أن الشركاء قرروا إظهار الشهرة في الدفاتر لا بد

من حساب كامل قيمة الشهرة كما يلي:

كامل قيمة الشهرة = الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد (حصة الشريك المنضم من شهرة المحل) × مقلوب نسبة الشريك المنضم

كامل قيمة الشهرة = $1500000 \times \frac{1}{4} = 600000$ ل.س. وتثبت بالقيد:

| | | |
|--|---------|--|
| من د/ شهرة المحل | ٦٠٠٠٠٠٠ | |
| إلى المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك حسن $3/2 \times 600000$ | ٤٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ رأس مال الشريك حسين $3/1 \times 600000$ | ٢٠٠٠٠٠٠ | |

٤. إثبات قيد سداد الشريك حيان لحصته عن طريق المصرف.

| | | |
|----------------------------|----------|--|
| من د/ المصرف | ١٢٠٠٠٠٠٠ | |
| إلى د/ رأس مال الشريك حسان | ١٢٠٠٠٠٠٠ | |

٥. يصبح رأس مال الشركاء بعد الانضمام كما يلي:

منه له د/ رأس مال الشركاء بعد الانضمام

| البيان | حسن | حسين | البيان | حسن | حسين |
|-------------------|----------|----------|----------------|----------|---------|
| رصيد سابق | ٢٢٤٠٠٠٠٠ | ١٣٦٠٠٠٠٠ | رصيد للميزانية | ١٣٦٠٠٠٠٠ | ٩٦٠٠٠٠٠ |
| من د/ احتياطي عام | ٤٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| من د/ شهرة المحل | ٤٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٢٢٤٠٠٠٠٠ | ١٣٦٠٠٠٠٠ | | | |

٦. إعداد الميزانية بعد الانضمام كما يلي:

أصول الميزانية بعد انضمام حسان خصوم

| البيان | المبالغ | البيان | المبالغ |
|---------------|----------|------------|----------|
| رأس المال | ٤٨٠٠٠٠٠٠ | شهرة المحل | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| حسن ٢٢٤٠٠٠٠٠ | | مباني | ١٠٨٠٠٠٠٠ |
| حسين ١٣٦٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٤٨٠٠٠٠٠ |
| حسان ١٢٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق دفع | ٨٠٠٠٠٠٠ | مدينون | ١٦٠٠٠٠٠ |
| | | المصرف | ٢٢٨٠٠٠٠٠ |
| | ٥٦٠٠٠٠٠٠ | | ٥٦٠٠٠٠٠٠ |

٢. الاتفاق على عدم إظهار الشهرة في الدفاتر (إبقائها مستترة): في هذه الحالة لا تظهر شهرة المحل في الدفاتر ويتوجب على الشريك الجديد (المنضم) دفع حصته من شهرة المحل لتعويض الشركاء القدامى عن مشاركته لهم في الأرباح غير العادية والتي ستنتج مستقبلاً بعد انضمامه، ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

| | | |
|---|-------|--|
| من ح/ النقدية (صندوق أو مصرف) | xxxxx | |
| إلى المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | xxxxx | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | xxxxx | |
| ‘ثبات دفع الشريك الجديد لحصته في شهرة المحل | | |

مثال رقم (٥): (أ) و (ب) شريكان في شركة تضامن يقنسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ على التوالي وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

| | | | |
|--------------|------------|-------------------------|-------------|
| رأس المال | ٨٧٥٠٠٠٠٠ | أثاث | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| (أ) ٥٠٠٠٠٠٠٠ | | بضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| (ب) ٣٧٥٠٠٠٠٠ | | عدد وأدوات | ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| الدائنون | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠٠ مدينون | |
| أوراق دفع | ١٧٥٠٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠٠٠٠ م.د.م.فيها | ٢٢٥٠٠٠٠٠٠ |
| إيجار مستحق | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ | أوراق قبض | ١٥٠٠٠٠٠٠٠ |
| احتياطيات | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ أوراق مالية | |
| | | ١٥٠٠٠٠٠٠٠ م.ه.أ.أ.مالية | ٨٥٠٠٠٠٠٠ |
| | | جاري الشريك (ب) | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | قرض الشريك (ب) | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | خسائر متراكمة | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | المصرف | ١٤٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | ١٢٣٠٠٠٠٠٠٠ | | ١٢٣٠٠٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان على انضمام (ج) شريكاً ثالثاً في الشركة على أن يدفع ٥٠٢٠٠٠٠٠٠ ل.س بشيك للمصرف ويكون له ثلث رأس المال بعد الانضمام، وتكون نسبته في الأرباح والخسائر الثلث أيضاً. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام (ج)، مع العلم أن جميع العمليات تتم عن طريق رأس المال والفرق الظاهر بين حصة الشريك المنضم والمبلغ المدفوع لا يظهر في الدفاتر.

٢. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

الحل:

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى (أ) و (ب):

- إقفال الخسائر في رأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت أ.خ ٣ :

| | | |
|---|---------|---------|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك حسن $5/3 \times 5000000$ | | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك حسين $5/3 \times 5000000$ | | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ الخسائر المتراكمة | ٥٠٠٠٠٠٠ | |

- إقفال الاحتياطيات في رأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت أ.خ ٣ : ٢

| | | |
|--|---------|---------|
| من د/ الاحتياطيات | | ٥٠٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | | |
| د/ رأس المال الشريك (أ) $(5/3 \times 5000000)$ | ٣٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ رأس المال الشريك (ب) $(5/2 \times 5000000)$ | ٢٠٠٠٠٠٠ | |

٢. حساب حصة الشريك المنضم (ج):

حصة الشريك المنضم الجديد = رأس المال الكلي بعد الانضمام \times نسبة الشريك المنضم

رأس المال الكلي بعد الانضمام = رأس المال السابق + الاحتياطيات + الأرباح المحتجزة -

الخسائر المتراكمة + المبلغ المدفوع من الشريك الجديد.

= $8750000 + 5000000$ - الخسائر المتراكمة $5000000 + 5000000$

5020000 = المبلغ المدفوع = 13770000 ل.س.

حصة الشريك المنضم (ج) = رأس المال الكلي بعد الانضمام \times نسبة الشريك

المنضم

حصة الشريك المنضم (ج) = $13770000 \times 3/1 = 4590000$ ل.س

٣. حساب الفرق إن وجد:

الفرق = المبلغ المدفوع من الشريك حسان - حصة الشريك حسان

= $5020000 - 4590000 = 430000$ ل.س حصة الشريك (ج) من

شهرة المحل، وبما أن الشركاء قرروا عدم إظهار الشهرة في الدفاتر على أن يدفع

الشريك الجديد (ج) حصته من شهرة المحل، ويكون القيد المحاسبي:

| | |
|---|---------|
| من د/ المصرف | ٤٣٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) $\frac{5}{3} \times 430000$ | ٢٥٨٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك (ب) $\frac{5}{3} \times 430000$ | ١٧٢٠٠٠٠ |

٤. إثبات قيد سداد الشريك (ج) لحصته عن طريق المصرف.

| | |
|---------------------------|----------|
| من د/ المصرف | ٤٥٩٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | ٤٥٩٠٠٠٠٠ |

٥. يصبح رأس مال الشركاء بعد الانضمام كما يلي:

| منه | (أ) | (ب) | د/ رأس مال الشركاء بعد الانضمام | له | (أ) | (ب) | البيان |
|-----|-----------|-----------|---------------------------------|------------------|-----------|-----------|--------|
| | ٣٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٧٥٠٠٠٠٠ | |
| | ٥٢٥٨٠٠٠٠٠ | ٣٩٢٢٠٠٠٠٠ | | من د/ الاحتياطات | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | |
| | ٥٥٥٨٠٠٠٠٠ | ٤١٢٢٠٠٠٠٠ | | من د/ المصرف | ٢٥٨٠٠٠٠٠ | ١٧٢٠٠٠٠٠٠ | |
| | | | | | ٥٥٥٨٠٠٠٠٠ | ٤١٢٢٠٠٠٠٠ | |

٦. إعداد الميزانية بعد الانضمام كما يلي

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|
| أثاث | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | رأس المال | ١٣٧٧٠٠٠٠٠ |
| بضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ | (أ) ٥٢٥٨٠٠٠٠٠ | |
| عدد وأدوات | ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ | (ب) ٣٩٢٢٠٠٠٠٠ | |
| ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ مدينون | | (ج) ٤٥٩٠٠٠٠٠٠ | |
| ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ م.د.م.فيها | ٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠ | الدائنون | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق قبض | ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | أوراق دفع | ١٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ أوراق مالية | | إيجار مستحق | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ م.ه.أ.أ.مالية | ٨٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| جاري الشريك (ب) | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| قرض الشريك (ب) | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| المصرف | ٦٤٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| | ١٦٨٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | | ١٦٨٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |

الاحتمال الثالث: المبلغ المستثمر (المدفوع من الشريك المنضم) أقل من الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام: وهذا يعني أن الشريك الجديد سيدفع مبلغاً أقل مما سيؤول إليه من حصته في رأس المال بعد الانضمام، فالفرق (النقص) يمثل

نصيب الشريك الجديد من احتياطي ارتفاع أسعار الأصول (شهرة سالبة أو احتياطي رأسمالي).

في هذه الحالة نواجه احتمالين إما إظهار الاحتياطي الرأسمالي بالكامل في الدفاتر أو عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر:

الاحتمال الأول: إظهار الاحتياطي الرأسمالي بالكامل في الدفاتر: إن موافقة الشركاء القدامى على هذا الوضع دليل على اعترافهم بوجود تضخيم في قيم الأصول، وبالتالي وجوب تكوين احتياطي ارتفاع أسعار الأصول (شهرة سالبة أو احتياطي رأسمالي).

توضيح لخطوات الحل:

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى من: (الاحتياطيات والأرباح المحتجزة أو الخسائر المتراكمة أو أرباح العام أو خسائر العام) وذلك بإقفالها برأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت.أ.خ بينهم.

٢. حساب حصة الشريك الجديد = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الشريك المنضم:

رأس المال الكلي بعد الانضمام = رأس المال السابق + (-) التعديلات + المبلغ المدفوع
٣. مقارنة بين المبلغ المدفوع من الشريك المنضم مع حصة الشريك المحسوبة، نواجه إحدى الحالات الثلاث التالية:

أ. المبلغ المدفوع من الشريك الجديد = حصة الشريك الجديد.
ب. المبلغ المدفوع من الشريك الجديد أكبر من حصة الشريك فالفرق (الزيادة تمثل نصيب الشريك الجديد من الشهرة).
ت. المبلغ المدفوع من الشريك الجديد أقل من حصة الشريك فالفرق (النقص يمثل نصيب الشريك الجديد من الاحتياطي الرأسمالي):

- حساب كامل الفرق (سواء شهرة أو احتياطي) = الفرق × مقلوب نسبة الانضمام
- معالجة الفرق (شهرة المحل أو احتياطي الرأسمالي) حسب المعطيات إما بإظهار الفرق في الدفاتر أو عدم إظهاره (مذكرة تسوية) وإما باستثماره بأعمال الشركة أو عدم استثماره.

٤. قيد سداد الشريك الجديد لحصته عن طرق الصندوق أو مصرف الشركة.

| | | |
|---------------------------|------|------|
| من ح/ النقدية | xxxx | xxxx |
| إلى ح/ رأس مال الشريك (ج) | xxxx | |

٥. بيان رأس المال المعدل لكل شريك بعد الانضمام أو تصوير ح/ رأس مال الشركاء

٦. إعداد الميزانية بعد الانضمام.

مثال رقم (٦): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن، كانت حصصهم في رأس المال والأرباح والخسائر كما يلي:

| الشريك | الحصة في رأس المال | نسبة توزيع الأرباح والخسائر |
|--------|--------------------|-----------------------------|
| (أ) | ١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س | ٦ |
| (ب) | ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س | ٣ |
| (ج) | ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س | ١ |

وقد اتفق الشركاء على انضمام (د) كشريك رابع وذلك ليستثمر مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠

ل.س في الشركة ويكون له ٥/١ رأس المال بعد الانضمام و ٤/١ الأرباح والخسائر.

المطلوب:

١. حساب حصة الشريك المنضم (د).

٢. حساب الفرق إن وجد.

٣. إثبات قيد اليومية لانضمام الشريك (د).

٤. استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام:

الحل:

- حساب حصة الشريك المنضم (د):

حصة الشريك المنضم (د) = (رأس المال السابق + المبلغ المدفوع من (د) × نسبة الشريك المنضم

حصة الشريك المنضم (د) = (٦٠٠٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠٠ + ١٦٠٠٠٠٠٠) × ٥/١

= ٦٨٠٠٠٠٠٠ ل.س

- حساب الفرق إن وجد:

الفرق = المبلغ المدفوع من الشريك عمار - حصة الشريك عمار

= ٦٨٠٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س

إظهار الاحتياطي الرأسمالي بالكامل في الدفاتر:

وهنا يجب حساب كامل قيمة الاحتياطي الرأسمالي كما يلي:

كامل قيمة الاحتياطي الرأسمالي = الفرق (النقص) × مقلوب نسبة الشريك المنضم

كامل قيمة الاحتياطي الرأسمالي = $1/5 \times 800000 = 160000$ ل.س.

وتثبت بالقيد:

| من المذكورين | | |
|---|--------|--------|
| د/ رأس المال الشريك حامد ($10/6 \times 400000$) | | 240000 |
| د/ رأس المال الشريك حمود ($10/3 \times 400000$) | | 120000 |
| د/ رأس المال الشريك حسان ($10/1 \times 400000$) | | 400000 |
| إلى د/ احتياطي رأسمالي | 400000 | |

عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي بالكامل في الدفاتر:

وهنا يجب تخفيض رؤوس أموال الشركاء القدامى بنصيب الشريك المنضم من الاحتياطي الرأسمالي، ويكون القيد كما يلي:

| من المذكورين | | |
|---|--------|--------|
| د/ رأس المال الشريك حامد ($10/6 \times 800000$) | | 480000 |
| د/ رأس المال الشريك حمود ($10/3 \times 800000$) | | 240000 |
| د/ رأس المال الشريك حسان ($10/1 \times 800000$) | | 800000 |
| إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | 800000 | |

- إثبات قيد سداد الشريك الجديد عمار لحصته عن طريق الصندوق أو مصرف الشركة.

| | | |
|-------------------------------|--------|--------|
| من د/ النقدية (صندوق أو مصرف) | | 600000 |
| إلى د/ رأس مال الشريك حسان | 600000 | |

- استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام:

| البيان | (أ) | (ب) | (ج) | (د) | المجموع |
|--------------------|-----|-----|-----|-----|---------------|
| النسب القديمة | 6 | 3 | 1 | | 4×10 |
| مقدار التنازل 3/1 | 24 | 12 | 4 | | 40 |
| | (6) | (3) | (1) | | - |
| النسب بعد الانضمام | 18 | 9 | 3 | 10 | 30 |

مثال رقم (٧): حامد وحمود شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة

٤ : ٢ على التوالي، وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| خصوم | الميزانية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | أصول | |
|----------------|-------------------------|---------------|-----------|
| رأس المال | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | عقارات | ١١٠٠٠٠٠٠ |
| حامد ١٨٠٠٠٠٠٠ | | الآلات | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| حمود ٨٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| احتياطيات عامة | ٩٠٠٠٠٠٠ | أوراق قبض | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق دفع | ٧٠٠٠٠٠٠ | المصرف | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | خسائر متراكمة | ٣٠٠٠٠٠٠٠ |
| | ٤٠٠٠٠٠٠٠ | | ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ |

في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشركاء على انضمام الشريك حسام دون إعادة تقدير لقيم الأصول والخصوم على أن يدفع ٩٢٠٠٠٠٠٠ ل.س عن طريق المصرف ويكون له ٤/١ من رأس المال الكلي بعد الانضمام، وتكون نسبته في الأرباح والخسائر الربع أيضاً. ونسبة رأس المال بين الشركاء ٤:٢:٢ على التوالي وقد تقرر إظهار الفرق في الدفاتر. المطلوب:

- (١) إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام حسام.
- (٢) تصوير حساب رأس مال الشركاء.
- (٣) إعداد الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك حسام

الحل:

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى: من الاحتياطيات وخسائر العام وتوزعها بين حامد وحمود بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ٤:٢:٢ على التوالي كما يلي:

| | |
|---|-----------|
| من ح/ الاحتياطيات العامة إلى المذكورين | ٩٠٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس المال الشريك حامد (٦/٤ × ٦٠٠٠٠٠٠٠) | ٦٠٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس المال الشريك حمود (٦/٢ × ٦٠٠٠٠٠٠٠) | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| من المذكورين ح/ رأس المال الشريك حامد (٦/٤ × ٣٠٠٠٠٠٠٠٠) | ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس المال الشريك حمود (٦/٢ × ٣٠٠٠٠٠٠٠٠) إلى ح/ خسائر متراكمة | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ |

٢. حساب حصة الشريك المنضم حسام:

حصة الشريك المنضم = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الشريك المنضم

رأس المال الكلي بعد الانضمام = رأس المال السابق + الاحتياطيات - خسائر

العام + المبلغ المدفوع من الشريك حسام

$$39200000 = 9200000 + 3000000 - 9000000 + 24000000 =$$

حصة الشريك المنضم حسام = $\frac{1}{4} \times 39200000 = 9800000$ ل.س.

٣. حساب الفرق إن وجد:

الفرق = المبلغ المدفوع من الشريك المنضم حسام - حصة الشريك المنضم حسام
 $= 9200000 - 9800000 = 600000$ ل.س يمثل نصيب الشريك المنضم حسام من الاحتياطي الرأسمالي.

وبما أن الشركاء قرروا إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر يجب حساب كامل قيمة الاحتياطي الرأسمالي كما يلي:

كامل الاحتياطي الرأسمالي = الفرق (قيمة النقص) \times مقلوب نسبة الشريك المنضم

$$\text{كامل قيمة احتياطي رأسمالي} = 600000 \times \frac{1}{4} = 150000 \text{ ل.س}$$

يتم إظهار الاحتياطي في الميزانية وتخفيض رؤوس أموال الشركاء القدامى بنسبة

ت. أخ وذلك بالقيد:

| | | |
|---|---------|---------|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك حامد ($6/4 \times 2400000$) | ١٦٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك حمود ($6/2 \times 2400000$) | ٨٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ الاحتياطي الرأسمالي | ٢٤٠٠٠٠٠ | |
| من / المصرف | | ٩٢٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك حسام | ٩٢٠٠٠٠٠ | |
| قيد انضمام الشريك الجديد حسام وسداده لحصته | | |

- يظهر رأس مال الشركاء كما يلي:

| دائن | ح/ رأس مال الشركاء | | مدين | ح/ رأس مال الشركاء | |
|----------------|--------------------|----------|--------------------|--------------------|----------|
| بيان | حمود | حامد | بيان | حمود | حامد |
| رصيد سابق | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | ح/ خسائر العام | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ الاحتياطيات | ٣٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠ | ح/ احتياطي رأسمالي | ٨٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠ |
| | | | رصيد للميزانية | ٩٢٠٠٠٠٠ | ١٨٤٠٠٠٠٠ |
| | ٥٥٠٠٠٠٠ | ٢٢٠٠٠٠٠٠ | | ١١٠٠٠٠٠٠ | ٢٢٠٠٠٠٠٠ |

تظهر الميزانية بعد الانضمام كما يلي:

| أصول | الميزانية بعد الانضمام في ٢٠٢١/١/١ | خصوم |
|-------------|------------------------------------|-------------------|
| العقارات | ٣٦٨٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| الآلات | ٤٠٠٠٠٠٠ | حامد ١٨٤٠٠٠٠٠ |
| البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠ | حمود ٩٢٠٠٠٠٠ |
| أوراق القبض | ٢٠٠٠٠٠٠ | حسام ٩٢٠٠٠٠٠ |
| المصرف | ١٩٢٠٠٠٠٠ | احتياطي رأسمالي * |
| | | أوراق دفع |
| | | ٧٠٠٠٠٠٠ |
| | | ٤٦٢٠٠٠٠٠ |
| | | ٤٦٢٠٠٠٠٠ |

ملاحظة: بفرض وجود شهرة محل في ميزانية الشركة قبل الانضمام بقيمة ١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س واحتياطي رأسمالي نتيجة انضمام الشريك الجديد ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س، في هذه الحالة يفضل إجراء تقاص بين الشهرة والاحتياطي وإثبات قيد الإقفال كما يلي:

| | |
|----------|---------------------------|
| ١٦٠٠٠٠٠٠ | من د/ الاحتياطي الرأسمالي |
| ١٦٠٠٠٠٠٠ | إلى د/ شهرة المحل |

يظهر رصيد الاحتياطي الرأسمالي في الميزانية بعد الانضمام بقيمة ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س الاحتمال الأول: عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر: إن النقص في المبلغ الذي سيدفعه الشريك المنضم، يعدّ خسارة للشركاء القدامى وذلك نتيجة مغالاتهم في تقدير أصولهم على غير حقيقتها، ويوزع هذا النقص بينهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، ويعدّ تخفيضاً لرؤوس أموالهم مقابل زيادة رأس مال الشريك الجديد بنصيبه من هذا الاحتياطي.

| | |
|--|------|
| من المذكورين | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | xxx |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | xxx |
| إلى د/ رأس مال الشريك المنضم (ج) | xxxx |
| تخفيض رأسمال (أ، ب) بنصيب الشريك الجديد من الاحتياطي الرأسمالي وتسجيل الفرق لصالح الشريك (ج) | |
| من د/ النقدية | xxxx |
| إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | xxxx |
| انضمام الشريك (ج) وسداد حصته بالمصرف | |

مثال رقم (٨): معطيات المثال رقم (٧) نفسها بفرض أنه تقرر عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر.

الحل: الخطوات السابقة نفسها ١ و ٢

قيمة الفرق (النقص) = $9200000 - 9800000 = 600000$ ل.س نصيب الشريك

المنضم حسام من الاحتياطي الرأسمالي

يكون القيد كما يلي:

| | | |
|--|---------|---------|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك حامد ($6/4 \times 600000$) | ٤٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك حميد ($6/2 \times 600000$) | ٢٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ رأس مال الشريك المنضم حسام | ٦٠٠٠٠٠ | |
| من ح/ المصرف | | ٩٢٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك حسام | ٩٢٠٠٠٠٠ | |
| انضمام الشريك حسام وسداد حصته بالمصرف | | |

يصبح رأس مال الشريك المنضم حسام في الميزانية = 9800000

ما دفعه الشريك حسام 9200000 + نصيبه من الاحتياطي 600000 = 9800000

يظهر حساب رأس مال الشريكين حامد وحمود كما يلي:

منه له ح/ رأس مال الشركاء

| البيان | حمود | حامد | البيان | حمود | حامد |
|-------------|----------|----------|--------------------|----------|----------|
| رصيد سابق | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | ح/ خسائر العام | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| الاحتياطيات | ٣٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠ | إلى ح/ رأسمال حسام | ٢٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| | | | رصيد للميزانية | ٩٨٠٠٠٠٠ | ١٩٦٠٠٠٠٠ |
| | ١١٠٠٠٠٠٠ | ٢٢٠٠٠٠٠٠ | | ١١٠٠٠٠٠٠ | ٢٢٠٠٠٠٠٠ |

تظهر الميزانية بعد الانضمام كما يلي:

أصول الميزانية بعد الانضمام في ٢٠٢١/١/١ خصوم

| | | | |
|---------------|----------|-------------|----------|
| رأس المال | ٣٩٢٠٠٠٠٠ | العقارات | ١١٠٠٠٠٠٠ |
| حامد ١٩٦٠٠٠٠٠ | | الآلات | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| حمود ٩٨٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠ |
| حسام ٩٨٠٠٠٠٠ | | أوراق القبض | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق دفع | ٧٠٠٠٠٠٠ | المصرف | ١٩٢٠٠٠٠٠ |
| | ٤٦٢٠٠٠٠٠ | | ٤٦٢٠٠٠٠٠ |

ثانياً: انضمام شريك بإضافة استثمارات جديدة مع الاتفاق على إعادة التقدير قيم

الأصول والخصوم: في هذه الحالة يثبت ما قدمه الشريك الجديد (المنضم) من أصول

مقابل حصته في رأس ماله، بما يعادل حصته في صافي أصول الشركة بعد إعادة تقديرها وتسوية حقوق الشركاء الأصليين قبل الانضمام وفق الخطوات التالية:

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى من الأرباح المحتجزة والاحتياطيات والخسائر وغيرها من الحقوق المكتسبة على الشركاء القدامى، وذلك بتوزيعها على حسابات رؤوس أموالهم أو حساباتهم الجارية حسب الاتفاق بنسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم. وهذه الحسابات هي:

- الاحتياطيات: توزع بين الشركاء القدامى بنسبة ت.أ.خ، وتقل في حساب رأس المال

| | | |
|------------------------------------|----|------|
| من ح/ الاحتياطيات إلى المذكورين | | xxxx |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | xx | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | xx | |

- الأرباح المحتجزة: أو أرباح العام توزع بنسبة ت.أ.خ بين الشركاء القدامى

| | | |
|---|----|-------|
| من ح/ الأرباح المحتجزة (غير موزعة) إلى المذكورين | | xxxxx |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | xx | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | xx | |

- الخسائر المتركمة أو خسائر العام: توزع بنسبة توزيع أ.خ بين الشركاء القدامى، وتقل في حساب رأس مال الشركاء القدامى

| | | |
|---------------------------------------|------|----|
| من المذكورين ح/ رأس مال الشريك (أ) | | xx |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | | xx |
| إلى ح/ الخسائر المدورة | xxxx | |

٢. حساب إعادة التقدير: يفتح حساب إعادة التقدير وتحمله بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقدير، حيث يجعل حساب إعادة مديناً بالخسائر الناتجة عن النقص في قيم الأصول والزيادة في قيم الخصوم، كما يجعل حساب إعادة التقدير دائماً بالأرباح الناتجة عن إعادة التقدير والتي تتحقق من الزيادة في قيم الأصول والنقص في قيم الخصوم. ثم يوزع رصيد حساب إعادة التقدير على الشركاء القدامى بنسبة توزيع رؤوس الأموال القديمة أو نسبة توزيع الأرباح والخسائر. تتم المعالجة كما يلي:

- إثبات الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم:

| | | |
|----------------------|------|----|
| من المذكورين | | |
| د/ الزيادة في الأصول | | xx |
| د/ النقص في الخصوم | | xx |
| إلى د/ إعادة التقدير | xxxx | |

- إثبات النقص في الأصول والزيادة في الخصوم:

| | | |
|----------------------|----|------|
| من د/ إعادة التقدير | | xxxx |
| إلى المذكورين | | |
| د/ النقص في الأصول | xx | |
| د/ الزيادة في الخصوم | xx | |

- رصيد د/ إعادة التقدير إما أن يكون ربحاً أو خسارة، وفي كلتا الحالتين يوزع بين الشركاء القدامى بنسبة رؤوس أموال الشركاء القدامى وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر ويقفل في حساب رؤوس أموالهم.

- إذا كان الرصيد دائن ربح إعادة تقدير يحول أو يقفل في د/ رأس مال الشركاء

| | | |
|-----------------------|----|------|
| من د/ إعادة التقدير | | xxxx |
| إلى المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | xx | |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | xx | |

- أما إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير (مدين) خسارة فتقفل في د/ رأس المال

| | | |
|-----------------------|------|----|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | | xx |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | | xx |
| إلى د/ إعادة التقدير | xxxx | |

٣. حساب حصة الشريك المنضم = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الانضمام

حصة الشريك المنضم الجديد = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الشريك الجديد المنضم
 رأس المال الكلي بعد الانضمام = رأس المال السابق + الاحتياطات أو الأرباح المحتجزة +
 أرباح إعادة التقدير - الخسائر المتراكمة أو خسائر العام - خسائر التقدير + المبلغ المدفوع
 من الشريك الجديد

٤. معالجة الفرق بين حصة الشريك المنظم في رأس المال الكلي وبين المبلغ المدفوع

- المبلغ المدفوع من الشريك المنضم = حصة الشريك المنضم في رأس المال.
 - المبلغ المدفوع من الشريك المنضم أكبر من حصة الشريك المنضم في رأس المال (تمثل الزيادة المدفوعة نصيب الشريك الجديد من شهرة المحل) وتتم المعالجة للشهرة كما مر معنا سابقاً حسب الاتفاق إما بإظهارها في الدفاتر أو إبقائها مستترة.
 - المبلغ المدفوع من الشريك المنضم أقل من حصة الشريك المنضم في رأس المال (يمثل النقص نصيب الشريك الجديد من الاحتياطي الرأسمالي) تتم المعالجة للاحتياطي الرأسمالي إما بإظهاره في الميزانية أو عدم إظهاره.
 - ٥. إثبات ما يقدمه الشريك الجديد (المنضم) سداداً لحصته في رأس المال.
 - ٦. تصوير ح/ رأس المال أو بيان رأس المال للشركاء بعد التعديل.
 - ٧. إعداد الميزانية بعد الانضمام.
- مثال رقم (٩): (أ) و (ب) شريكان في شركة تضامن كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:**

| أصول | الميزانية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | خصوم |
|----------|-------------------------|--------------|
| المباني | ٩٠٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| الأثاث | ٣٠٠٠٠٠٠ | (أ) ٣٠٠٠٠٠٠ |
| البضاعة | ٣٦٠٠٠٠٠ | (ب) ٦٠٠٠٠٠٠ |
| المدينون | ١٦٠٠٠٠٠ | أرباح محتجزة |
| المصرف | ١٨٠٠٠٠٠ | دائنون |
| | ١٤٠٠٠٠٠٠ | ١٤٠٠٠٠٠٠ |

- كانت نسبة توزيع أ.خ بينهم بنسب رأس المال وفي ٢٠٢١/١/١ اتفق الشريكان (أ) و (ب) على انضمام الشريك (ج) إليهم بالشروط التالية:
١. يعاد تقدير أصول الشركة وخصومها وقد اتضح أن قيم الأصول والخصوم المقدرة من قبل الخبير المنتدب لذلك كما يلي: زيادة في المباني بنسبة ١٠%، ونقص في الأثاث بنسبة ٢٠%، ٣٩٠٠٠٠٠٠ البضاعة، ١٥٠٠٠٠٠٠ المدينون.
 ٢. الموافقة على انضمام (ج) شريكاً ثالثاً على أن يدفع مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، مقابل حصة تعادل ٢٥% من رأس المال الكلي للشركة بعد الانضمام. **المطلوب:**
 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك (ج)
 ٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء
 ٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

الحل:

١. تسوية حقوق الشركاء القدامى من الأرباح المحتجزة وذلك بتوزيعها على حسابات رؤوس أموالهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ١ : ٢ على التوالي بالقيود:

| | | |
|--|---------|---------|
| من د/ أرباح محتجزة | | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | | |
| د/ رأس المال الشريك (أ) $(\frac{3}{1} \times 3000000)$ | ١٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ رأس المال الشريك (ب) $(\frac{3}{2} \times 3000000)$ | ٢٠٠٠٠٠٠ | |

٢. إعادة التقدير للأصول والخصوم:

| | | |
|--|---------|--------|
| من المذكورين | | |
| د/ المباني $(10\% \times 4000000)$ | | ٤٠٠٠٠٠ |
| د/ البضاعة $(3900000 - 3600000)$ | | ٣٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ إعادة التقدير | ٧٠٠٠٠٠ | |
| إثبات الزيادة في الأصول | | |
| من د/ إعادة التقدير | | ٧٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | | |
| د/ الأثاث $(20\% \times 3000000)$ | ٦٠٠٠٠٠ | |
| د/ مخصص للديون المشكوك فيها | ١٠٠٠٠٠٠ | |
| إثبات النقص في الأثاث والزيادة في المخصص | | |

- نتيجة رصيد حساب إعادة التقدير لا ربح ولا خسارة
٣. حصة الشريك المنضم = رأس المال الكلي بعد الانضمام \times نسبة الانضمام
 رأس المال الكلي = رأس المال السابق + (-) التعديلات + المبلغ المدفوع من الشريك الجديد
 $9000000 + 3000000 + 4000000 = 16000000$
 حصة الشريك المنضم = $16000000 \times 25\%$ = نسبة الانضمام = 4000000
 بالتالي المبلغ المدفوع من الشريك (ج) = 4000000 = حصة الشريك (ج) 4000000
٤. إثبات ما يقدمه الشريك الجديد (المنضم) سداداً لحصته في رأس المال بالقيود:

| | | |
|---------------------------|---------|---------|
| من د/ المصرف | | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | ٤٠٠٠٠٠٠ | |

| منه | ح/ رأس مال الشركاء | | له |
|---------|--------------------|----------------|---------|
| (أ) | (ب) | بيان | (أ) |
| ٤٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠ | رصيد للميزانية | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| ٤٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠ | بيان | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| | | | ٨٠٠٠٠٠٠ |

| أصول | الميزانية في بعد الانضمام | خصوم |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| المباني ٤٤٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | رأس المال ٤٠٠٠٠٠٠ (أ) |
| الأثاث ٢٤٠٠٠٠٠ | | ٨٠٠٠٠٠٠ (ب) |
| البضاعة ٣٩٠٠٠٠٠ | | ٤٠٠٠٠٠٠ (ج) |
| ١٦٠٠٠٠٠ المدينون | | دائنون ٢٠٠٠٠٠٠ |
| ١٥٠٠٠٠٠ (١٠٠٠٠٠٠) م. د.م. فيها | | |
| ٥٨٠٠٠٠٠ المصرف | | |
| ١٨٠٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠٠ | |

ثانياً: المبلغ المدفوع من الشريك الجديد أكبر من حصة الشريك في رأس المال: هذا يعني أن الشريك الجديد سيدفع مبلغاً أكبر مما سيؤول إليه من حصته في رأس المال بعد الانضمام. وعليه فإن موافقة الشريك الجديد على دفع مبلغ أكثر من حصته في رأس المال، دليل على اعترافه بوجود شهرة محل للشركة، وهو عندما يدفع هذه الزيادة فإنما يدفع نصيبه من تلك الشهرة. وبالتالي فإن كامل مبلغ الشهرة:

كامل قيمة الشهرة = الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد × مقلوب نسبة الانضمام من ثم تتم معالجتها كما مر معنا سابقاً إما (إظهار الشهرة في الدفاتر أو عدم إظهارها) مثال رقم (١٠): (أ) و (ب) شريكان في شركة تضامن يفتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

| أصول | الميزانية | خصوم |
|------------------------|-----------|-----------------------------|
| المباني ٢٢٠٠٠٠٠ | ٧٠٠٠٠٠٠٠ | رأس المال ٣٥٠٠٠٠٠٠ (أ) |
| الأثاث ٧٠٠٠٠٠٠ | | ٣٥٠٠٠٠٠٠ (ب) |
| البضاعة ١٨٠٠٠٠٠٠ | | دائنون ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| المدينون ١٥٠٠٠٠٠٠ | | مخصص د.م. فيها ٥٠٠٠٠٠٠ |
| المصرف ٧٥٠٠٠٠٠٠ | | مجمع اهتلاك مباني ٢٠٠٠٠٠٠ |
| ١٤٠٠٠٠٠٠ خسائر متراكمة | | مجمع اهتلاك الأثاث ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| ٨٣٥٠٠٠٠٠ | ٨٣٥٠٠٠٠٠٠ | |

فإذا علمت أنه في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشركاء (أ) و (ب) على ما يلي:

١. يعاد تقدير أصول الشركة بمناسبة انضمام (ج) إليهم، وقد اتضح أن قيم الأصول كالاتي: المباني بـ ٣٤٠٠٠٠٠٠ ل.س، الأثاث بـ ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، البضاعة ٢٦٠٠٠٠٠٠، يقدر مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠% من رصيد المدينون.
٢. الموافقة على انضمام (ج) شريكاً ثالثاً في الشركة مقابل أن يدفع مبلغ ٤١٠٠٠٠٠٠ ل.س، وتكون له حصة تعادل ثلث رأس المال الكلي بعد الانضمام.
٣. تصبح نسبة توزيع رأس المال ونسبة توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي بعد الانضمام. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك (ج)، علماً بأنه تقرر عدم إظهار الفرق في الدفاتر وأن يستثمر في أعمال الشركة، ويدفع الشريك الجديد نصيبه عن طريق المصرف. تصوير حساب إعادة التقدير.
٢. تصوير حساب رأس المال للشركاء.
٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام. **الحل:**
١. تسوية حقوق الشركاء القدامى من الخسائر المتراكمة وذلك بتوزيعها على حسابات رؤوس أموالهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم بالقيّد:

| | | |
|-------------------------|----------|--|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس المال الشريك (أ) | ٧٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس المال الشريك (ب) | ٧٠٠٠٠٠٠ | |
| من ح/ خسائر متراكمة | ١٤٠٠٠٠٠٠ | |

٢. إعادة التقدير: يوزع رصيد ح/إعادة التقدير بنسبة رأس المال بين الشركاء القدامى.

| | | |
|--|----------|---------|
| من المذكورين | | |
| ح/ المباني | ١٤٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ البضاعة | ٨٠٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ إعادة التقدير | ٢٢٠٠٠٠٠٠ | |
| إثبات الزيادة بالأصول (ربح) | | |
| من ح/ إعادة التقدير | | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | | |
| ح/ الأثاث | ١٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ مخصص للديون المشكوك فيها | ١٠٠٠٠٠٠ | |
| إثبات النقص بالأصول والزيادة بالخصوم (خسارة) | | |

| | |
|---|--------|
| من ح/ إعادة التقدير | ٢٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ١٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ١٠٠٠٠٠ |
| ترحيل ربح إعادة التقدير لرؤوس أموال الشركاء | |

مدین (خسائر) ح/ إعادة التقدير دائن (أرباح)

| | | | |
|--------------|-------------------------|---------|---------|
| من المذكورين | إلى المذكورين | | |
| ح/ المباني | ح/ الأثاث | ١٠٠٠٠٠ | |
| ح/ البضاعة | ح/ مخصص دم. فيها | ١٠٠٠٠٠ | |
| | رصيد دائن (أرباح تقدير) | ٢٠٠٠٠٠٠ | |
| | إلى المذكورين | | |
| | ح/ رأس مال (أ) | ١٠٠٠٠٠٠ | |
| | ح/ رأس مال (ب) | ١٠٠٠٠٠٠ | |
| | | | ٢٢٠٠٠٠٠ |
| | | | ٢٢٠٠٠٠٠ |

٣. حصة الشريك المنضم = رأس المال الكلي بعد الانضمام × نسبة الانضمام
 رأس المال الكلي = رأس المال السابق + (-) التعديلات + المبلغ المدفوع من الشريك الجديد
 $11700000 = 4100000 + 2000000 + 1400000 - 7000000 =$
 حصة الشريك المنضم (ج) = $11700000 \times \frac{3}{1} = 39000000$ ل.س.
 المبلغ المدفوع من الشريك (ج) ٤١٠٠٠٠٠٠ أكبر من حصة الشريك (ج) ٣٩٠٠٠٠٠٠٠ بالتالي الزيادة المدفوعة أو الفرق ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س. بمثل نصيب الشريك (ج) من الشهرة كامل مبلغ الشهرة = الزيادة المدفوعة × مقلوب نسبة الانضمام
 $6000000 = \frac{1}{3} \times 2000000 =$ ل.س. قيمة شهرة المحل
 - الاتفاق على عدم إظهار الفرق الشهرة في الدفاتر:

يلاحظ أن نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء القدامى لم تتغير وبقيت بالتساوي فلا داعي لإعداد مذكرة تسوية للشهرة، ويدفع الشريك نصيبه منها في حساب مصرف الشركة ويستثمر المبلغ في أعمال الشركة.

| | |
|-----------------------|--------|
| من ح/ المصرف | ٢٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ١٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ١٠٠٠٠٠ |

٤. إثبات ما يقدمه الشريك الجديد (المنضم) سداداً لحصته في رأس المال بالقيود:

| | |
|---------------------------|---------|
| من د/ المصرف | ٣٩٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | ٣٩٠٠٠٠٠ |

| بيان | (ب) | (أ) | بيان | (ب) | (أ) |
|------------------|---------|---------|------------------|---------|---------|
| رصيد سابق | ٣٥٠٠٠٠٠ | ٣٥٠٠٠٠٠ | د/ خسائر متراكمة | ٧٠٠٠٠٠ | ٧٠٠٠٠٠ |
| د/ إعادة التقدير | ١٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠ | رصيد للميزانية | ٣٩٠٠٠٠٠ | ٣٩٠٠٠٠٠ |
| د/ المصرف | ١٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٤٦٠٠٠٠٠ | ٤٦٠٠٠٠٠ | | ٤٦٠٠٠٠٠ | ٤٦٠٠٠٠٠ |

إعداد ميزانية شركة التضامن بعد انضمام (ج):

| أصول | الميزانية بعد الانضمام | الخصوم |
|--------------------|------------------------|-------------|
| المباني | ٣٤٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| الأثاث | ٥٠٠٠٠٠ | (أ) ٣٩٠٠٠٠٠ |
| البضاعة | ٢٦٠٠٠٠٠ | (ب) ٣٩٠٠٠٠٠ |
| المدينون | ١٥٠٠٠٠٠ | (ج) ٣٩٠٠٠٠٠ |
| (١٥٠٠٠٠) م.د. فيها | ١٣٥٠٠٠٠ | دائنون |
| المصرف | ٤٨٥٠٠٠٠ | |
| | ١٢٧٠٠٠٠٠ | ١٢٧٠٠٠٠٠ |

- بفرض أنه أتفق على إظهار كامل الشهرة بالدفاتر (٦٠٠٠٠٠٠) واستثمارها في أعمال الشركة بالتالي توزع بين الشريكين بنسبة ت.أ.خ بينهم ١-١ على التوالي:

| | |
|-----------------------|--------|
| من د/ شهرة المحل | ٦٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | ٣٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | ٣٠٠٠٠٠ |

٥. إثبات ما يقدمه الشريك الجديد (المنضم) سداداً لحصته في رأس المال بالقيود:

| | |
|---------------------------|---------|
| من د/ المصرف | ٤١٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك (ج) | ٤١٠٠٠٠٠ |

- يظهر حساب رأس مال الشركاء بعد التعديلات كما يلي:

| مدین | د/ رأس مال الشركاء | | مدین | دائن | |
|----------|--------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| (أ) | (ب) | البيان | (أ) | (ب) | البيان |
| ٧٠٠٠٠٠٠ | ٧٠٠٠٠٠٠ | د/ خسائر متراكمة | ٣٥٠٠٠٠٠٠ | ٣٥٠٠٠٠٠٠ | رصيد سابق |
| ٤١٠٠٠٠٠٠ | ٤١٠٠٠٠٠٠ | رصيد للميزانية | ١٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | د/ إعادة التقدير |
| | | | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | د/ شهرة المحل |
| ٤٨٠٠٠٠٠٠ | ٤٨٠٠٠٠٠٠ | | ٤٨٠٠٠٠٠٠ | ٤٨٠٠٠٠٠٠ | |

- إعداد ميزانية شركة التضامن بعد انضمام (ج):

| أصول | الميزانية بعد الانضمام | | الخصوم |
|-----------|------------------------|---------------------|--------------|
| ٦٠٠٠٠٠٠ | ١٢٣٠٠٠٠٠٠ | شهرة المحل * | رأس المال |
| ٣٤٠٠٠٠٠٠ | | المباني | (أ) ٤١٠٠٠٠٠٠ |
| ٥٠٠٠٠٠٠٠ | | الأثاث | (ب) ٤١٠٠٠٠٠٠ |
| ٢٦٠٠٠٠٠٠ | | اليضاعة | (ج) ٤١٠٠٠٠٠٠ |
| ١٣٥٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠٠ المدينون | دائنون |
| ٤٨٥٠٠٠٠٠ | | (١٥٠٠٠٠٠) م.د. فيها | |
| ١٣٣٠٠٠٠٠٠ | ١٣٣٠٠٠٠٠٠ | * المصرف | |

ثالثاً: المبلغ المدفوع من الشريك الجديد أقل من حصة الشريك في رأس المال:

في هذه الحالة يعدّ الفرق بين المبلغ المدفوع من الشريك المنضم وحصة الشريك المحسوبة، بمنزلة نصيب الشريك المنضم من احتياطي ارتفاع أسعار الأصول (الاحتياطي الرأسمالي) وهي خسارة بالنسبة للشركاء القدامى إذ تخفض رؤوس أموالهم بكامل قيمة الاحتياطي الرأسمالي في حال تقرر إظهاره كما يلي:

- في حال تقرر إظهار الاحتياطي الرأسمالي بالدفاتر يوزع بينهم بنسبة ت. أ.خ:

| | | |
|----------------------------|------|-----|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | | xxx |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | | xxx |
| إلى د/ الاحتياطي الرأسمالي | xxxx | |

- أما إذا تقرر عدم إظهاره فتخفّض رؤوس أموالهم بنصيب الشريك الجديد من الاحتياطي الرأسمالي فقط ويضاف لرأس ماله مقابل تخفيض رأس مال الشركاء القدامى بقيمته حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة بينهما.

| | | |
|----------------------------------|------|--|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ××× | |
| إلى ح/ رأس مال الشريك (ج) الجديد | ×××× | |

مثال رقم (١١): قحطان وحسان شريكان في شركة تضامن يقترسان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ على التوالي، وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي :

| أصول | الميزانية | خصوم |
|-------------|-----------|--------------------|
| شهرة المحل | ٩٠٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| المباني | ٦٠٠٠٠٠٠ | قحطان |
| الأثاث | ٣٠٠٠٠٠٠ | حسان |
| آلات | (٩٠٠٠٠٠) | خسائر العام الحالي |
| البضاعة | ١٢٠٠٠٠٠ | أرباح غير موزعة |
| المديون | ٥٠٠٠٠٠٠ | دائنون |
| أوراق القبض | ٢٠٠٠٠٠٠ | مخصص د.م. فيها |
| المصرف | ١٠٠٠٠٠٠ | مخصص آجيو |
| | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | أوراق دفع |
| | ١٧٠٠٠٠٠٠٠ | |

في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشركاء على انضمام الشريك عدنان شريكاً ثالثاً كما يلي عند إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم تبين ما يلي:

| | | | |
|----------------|-----------|-----------------------|-----------|
| زيادة بالمباني | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | نقص في مخصص د.م. فيها | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| نقص بالأثاث | ٥٠٠٠٠٠٠٠ | زيادة في مخصص آجيو | ٥٠٠٠٠٠٠٠ |
| نقص بالبضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | نقص في الآلات بـ | ٨٥٠٠٠٠٠٠٠ |

وافق الشريكان قحطان وحسان على انضمام الشريك عدنان شريكاً ثالثاً على أن يدفع مبلغ (؟؟؟) ل.س وتكون حصته في رأس المال بعد الانضمام، وكذلك في الأرباح والخسائر ٢٠%. المطلوب:

(١) إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك الجديد عدنان. مع العلم أن جميع العمليات تتم عن طريق رأس المال. وأن كامل قيمة الاحتياطي الرأسمالي يبلغ (٣٠٠٠٠٠٠٠٠) ل.س وأن الاحتياطي الرأسمالي لا يظهر في الدفاتر.

- وأن حصة الشريك المنضم عدنان تبلغ ٢١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

(٢) إعداد حساب رأس مال الشركاء.

(٣) إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام،

الحل:

تسوية حقوق الشريكين القديمين: من الأرباح المحتجزة وخسائر العام وتوزع بينهم
بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة ٢-١ على التوالي كما يلي:

| | | |
|---|---------|---------|
| من د/ الأرباح المحتجزة إلى المذكورين | | ١٢٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس المال الشريك قحطان (٣/٢ × ١٢٠٠٠٠٠) | ٨٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ رأس المال الشريك حسان (٣/١ × ١٢٠٠٠٠٠) | ٤٠٠٠٠٠٠ | |

- توزيع خسائر العام بين الشريكين عمر وصقر بنسبة ت.أ.خ

| | | |
|--|---------|---------|
| من المذكورين د/ رأس المال قحطان (٣/٢ × ٩٠٠٠٠٠٠) | | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس المال حسان (٣/١ × ٩٠٠٠٠٠٠) | | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ خسائر العام | ٩٠٠٠٠٠٠ | |

- إعادة التقدير للأصول والخصوم:

| | | |
|---|----------|----------|
| من المذكورين د/ المباني | | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| د/ مخصص د.م. فيها | | ١٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ إعادة التقدير | ٢١٠٠٠٠٠ | |
| إثبات الزيادة بالأصول والنقص بالخصوم | | |
| من د/ إعادة التقدير إلى المذكورين | | ٢٤٠٠٠٠٠٠ |
| د/ الأثاث | ٥٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ مخصص الآجيو | ٥٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ آلات | ٨٥٠٠٠٠٠ | |
| إثبات النقص بالأصول والزيادة بالخصوم | | |
| من المذكورين د/ رأس مال الشريك قحطان | | ١٥٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك حسان | | ١٥٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ إعادة التقدير | ٣٠٠٠٠٠٠ | |
| توزيع خسائر إعادة التقدير بنسبة رأس المال | | |

• حساب المبلغ المدفوع من الشريك عدنان:

بما أن كامل الاحتياطي رأسمالي هو ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س

- بالتالي فإن نصيب الشريك عدنان من الاحتياطي الرأسمالي ٢٠% =

$$= ٣٠٠٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٦٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س}$$

هذا يعني أن المبلغ المدفوع من عدنان أقل من حصته بـ ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

١٠٠٠٠٠٠٠ حصة عدنان - ٦٠٠٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠٠ المبلغ المدفوع من عدنان

• اتفق على عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي:

يعدّ النقص عن حصة الشريك عدنان خسارة للشريكين القديمين وعليه يخفض رأس

مالهما بنصيب الشريك عدنان من الاحتياطي الرأسمالي غير الظاهر في الدفاتر بمقدار

٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س ويزاد به رأس ماله ويوزع بنسبة ٢:١ على التوالي بين الشريكين بالقيود

التالي:

| من المذكورين | | |
|-----------------------------|---------|---------|
| د/ رأس مال الشريك قحطان | | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك حسان | | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك عدنان | ٦٠٠٠٠٠٠ | |

- سداد الشريك عدنان لخصته بالمبلغ المدفوع:

| | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| من د/ المصرف | | ١٥٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك عدنان | ١٥٠٠٠٠٠٠ | |

• يصبح رأس مال عدنان في الميزانية:

$$١٥٠٠٠٠٠٠٠ \text{ المبلغ المدفوع} + \text{نصيبه من الاحتياطي} ٦٠٠٠٠٠٠٠ = ٢١٠٠٠٠٠٠٠$$

مدین دائن / د/ رأس مال الشركاء

| البيان | حسان | قحطان | البيان | حسان | قحطان |
|-----------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
| رصيد سابق | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | د/ خسائر العام | ٣٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| د/ أ. غير موزعة | ٤٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠٠ | د/ إعادة التقدير | ١٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | | د/ رأس مال عدنان | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | | رصيد للميزانية | ٢٨٠٠٠٠٠٠٠ | ٥٦٠٠٠٠٠٠٠ |
| | ٣٤٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٨٠٠٠٠٠٠٠ | | ٣٤٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٨٠٠٠٠٠٠٠ |

تظهر ميزانية الشركة بعد الانضمام كما يلي

| أصول | الميزانية بعد الانضمام | خصوم |
|-------------|------------------------|-------------------|
| شهرة المحل | ١٠٥٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| ١٦٠٠٠٠٠ | | قحطان ٥٦٠٠٠٠٠ |
| المباني | | حسان ٢٨٠٠٠٠٠ |
| ٦٠٠٠٠٠٠ | | عدنان ٢١٠٠٠٠٠ |
| الأثاث | | <u>الالتزامات</u> |
| ٩٠٠٠٠٠٠ | | دائنون |
| آلات | | ٥٠٠٠٠٠٠ |
| ٧٥٠٠٠٠٠ | | مخصص. د. م. فيها |
| البضاعة | | ١٠٠٠٠٠٠ |
| ٢٤٠٠٠٠٠٠ | | مخصص آجيو |
| المدينون | | ١٥٠٠٠٠٠ |
| ١٨٠٠٠٠٠٠ | | أوراق دفع |
| أوراق القبض | | ٢٤٠٠٠٠٠٠ |
| ١٤٠٠٠٠٠٠ | | ١٨١٥٠٠٠٠ |
| المصرف | | ١٨١٥٠٠٠٠ |
| ٣٣٠٠٠٠٠٠ | | |
| | | |

- بفرض أنه اتفق على إظهار الاحتياطي الرأسمالي بكامل قيمته بالدفاتر فيوزع بين الشريكين بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما ٢ : ١ ويكون القيد كما يلي:

| | |
|----------------------------|----------|
| من المذكورين | |
| د/ رأس مال الشريك قحطان | ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك حسان | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ الاحتياطي الرأسمالي | ٣٠٠٠٠٠٠٠ |

الحالة الثانية: انضمام شريك أو أكثر دون إضافة استثمارات جديدة (دون زيادة رأس المال):

ويكون ذلك من خلال شراء حصة أو جزء من حصة شريك واحد أو أكثر من الشركاء الحاليين في شركة التضامن والتوصية في معاملة غالباً ما يضيف عليها الطابع الشخصي، بحيث يتم التفاوض على السعر الذي يدفعه الشريك الجديد إلى الشركاء القدامى خارج الشركة لقاء تنازلهم عن ملكيتهم أو جزء من ملكيته إلى الشريك الجديد، بمعنى أن تنازل الشركاء عن حصصهم أو جزء منها سوف لن يؤثر في رأس مال الشركة الكلي، بل إن الأمر ببساطة يتطلب فقط من الناحية القانونية تعديل نسب رؤوس الأموال ونسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد انضمام الشريك الجديد فحسب، في حين

يتطلب الأمر من الناحية المحاسبية تخفيض رؤوس أموال الشركاء القدامى بمقدار الحصص التي تم التنازل عنها مقابل إثبات حصة للشريك الجديد بنفس المقدار ويكون القيم المحاسبي:

| | | |
|----------------------------------|------|--|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | xxxx | |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | xxxx | |
| إلى د/ رأس مال الشريك الجديد (ج) | xxxx | |

مثال رقم (١٢): أحمد ومحمد ومحمود شركاء في شركة تضامن، كانت حصصهم في رأس المال والأرباح والخسائر ٢٠٢٠/١/١ كما يلي:

| الشريك | الحصة في رأس المال | نسبة توزيع الأرباح والخسائر |
|----------|--------------------|-----------------------------|
| أحمد | ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ | ٦ |
| محمد | ١٦٠٠٠٠٠٠٠ | ٣ |
| محمود | ٨٠٠٠٠٠٠٠ | ١ |
| الإجمالي | ٥٦٠٠٠٠٠٠٠ | |

وفي التاريخ نفسه التاريخ، اتفق الشركاء فيما بينهم على انضمام الشريك حامد شريكاً رابعاً، عن طريق تنازل كل منهم عن ٤/١ حصته في الشركة (رأس المال والأرباح والخسائر) مقابل ثمن إجمالي قدره ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، يدفع مباشرة للشركاء خارج دفاتر الشركة. المطلوب:

١. استخراج نسبة توزيع أرباح وخسائر الشركاء بعد الانضمام.

٢. إثبات قيد اليومية لانضمام الشريك حامد.

الحل:

- نصيب الشريك أحمد من التنازل عن الحصة = $٤/١ \times ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠٠$
- نصيب الشريك محمد من التنازل عن الحصة = $٤/١ \times ١٦٠٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠٠٠$
- نصيب الشريك محمود من التنازل عن الحصة = $٤/١ \times ٨٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠٠٠$
- إجمالي المبلغ المتنازل عنه من الشركاء = ١٤٠٠٠٠٠٠٠
- حصص رؤوس الأموال بعد الانضمام:

| البيان | احمد | محمد | محمود | حامد | المجموع |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| رأس المال بعد الانضمام | ٣٢٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠ | - | ٥٦٠٠٠٠٠٠ |
| مقدار التنازل (٢٥%) | (٨٠٠٠٠٠٠) | (٤٠٠٠٠٠٠) | (٢٠٠٠٠٠٠) | ١٤٠٠٠٠٠٠ | - |
| رأس المال بعد الانضمام | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠ | ١٤٠٠٠٠٠٠ | ٥٦٠٠٠٠٠٠ |

- نسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الانضمام:

| البيان | احمد | محمد | محمود | حامد | المجموع |
|------------------------|------|------|-------|------|---------|
| رأس المال بعد الانضمام | ٦ | ٣ | ١ | - | ٤ × ١٠ |
| مقدار التنازل (٢٥%) | (٦) | (٣) | (١) | ١٠ | - |
| النسب الجديدة | ١٨ | ٩ | ٣ | ١٠ | ٤٠ |

- قيد تنازل الشركاء القدامى عن ٤/١ رأس المال:

| من المذكورين | |
|----------------------------|-----------|
| د/ رأس مال الشريك أحمد | ٨٠٠٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك محمد | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| د/ رأس مال الشريك محمود | ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| إلى د/ رأس مال الشريك حامد | ١٤٠٠٠٠٠٠٠ |

ملاحظة: الفرق بين المبلغ الذي يدفعه الشريك حامد والبالغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وبين الحصة المحددة له في رأس المال والبالغة ١٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، لا يعالج في السجلات المحاسبية وفقاً لطريقة الانضمام بشراء حصص من الشركاء القدامى، حيث يعزى الفرق إلى صفقة شخصية بين الشريك حامد والشركاء أحمد ومحمد ومحمود والذي سيدفع خارج دفاتر الشركة كما يلي:

$$- ٨٠٠٠٠٠٠٠ \times ٢٤٠٠٠٠٠٠ / ٤٢٠٠٠٠٠٠ = ٤٥٧١٤٢٩ \text{ ل.س}$$

$$- ٨٠٠٠٠٠٠٠ \times ١٢٠٠٠٠٠٠ / ٤٢٠٠٠٠٠٠ = ٢٢٨٥٧١٤ \text{ ل.س}$$

$$- ٨٠٠٠٠٠٠٠ \times ٦٠٠٠٠٠٠ / ٤٢٠٠٠٠٠٠ = ١١٤٢٨٥٧ \text{ ل.س}$$

أما ثمن الشراء الذي يدفعه الشريك الجديد، فيعالج بإحدى الطريقتين التاليتين:

١. عدم إثبات المبلغ في الدفاتر، والاكتفاء بكتابة مذكرة بدفتر اليومية تفيد قيام الشريك الجديد بدفع المستوجب عليه للشركاء القدامى (الأصليين).
٢. إثبات المبلغ المدفوع من الشريك الجديد بدفاتر الشركة، على أن يقوم الشركاء القدامى بسحبه من الشركة لاحقاً.

ولتحديد رأس مال الشركة الذي سينضم الشريك الجديد على أساسه للشركة قد يتفق الشركاء القدامى مع الشريك الجديد على ما يلي:

١. شراء حصة جديدة على أساس القيمة الدفترية.

٢. شراء حصة جديدة بعد إعادة التقدير.

الاحتمال الأول: انضمام شريك جديد بشراء حصة من الشركاء القدامى

على أساس القيمة الدفترية (من دون إعادة تقدير)

يكون ذلك في حال موافقة الشركاء القدامى على بيع جزء من حصتهم في الشركة لشخص جديد (شريك جديد)، مما يؤدي إلى تخفيض ملكيتهم في الشركة مقابل ظهور ملكية للشريك الجديد، ولكن في المحصلة فإن الأموال المستثمرة (حقوق الملكية) في الشركة لن تتغير.

وقبل التفصيل نشير إلى نقاط عامة يجب معالجتها عند الانضمام سواء كان هناك إعادة تقدير أم لا وتتمثل إقفال حسابات حقوق الشركاء القدامى قبل انضمام الشريك الجديد في حساب رأس المال. وهذه الحسابات هي:

(١) تسوية حقوق الشركاء القدامى من الاحتياطيات والأرباح المحتجزة والخسائر المتراكمة

- الاحتياطيات: توزع بين الشركاء القدامى بنسبة ت.أ.خ، وتقبل في حساب رأس المال بالقيود:

| | | |
|------------------------------------|-----|-----|
| من ح/ الاحتياطيات إلى المذكورين | ××× | ××× |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ××× | |

- الأرباح المحتجزة: توزع بنسبة ت.أ.خ بين الشركاء القدامى، وتقبل في حساب رأس المال.

| | | |
|---|-----|------|
| من ح/ الأرباح المحتجزة إلى المذكورين | ××× | ×××× |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ××× | |

- الخسائر المدورة: توزع بنسبة ت.أ.خ بين الشركاء القدامى، وتقبل في حساب رأس المال.

| | | |
|----------------------|------|-----|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال (أ) | | xxx |
| د/ رأس مال (ب) | | xxx |
| إلى د/ خسائر متراكمة | xxxx | |

أما الحسابات الجارية (المدينة أو الدائنة) فهي لا تعدّ من حقوق الملكية وإنما تمثل علاقة دائنية ومديونية بين الشريك والشركة. ولذا لا تقبل في حساب رأس المال إلا إذا طلب الشريك الجديد ذلك ووافق الشركاء القدامى على طلبه.

(٢) حساب حصة الشريك الجديد (المباعة) على أساس صافي الأصول (حقوق الملكية)
حصة الشريك الجديد = صافي الأصول (حقوق الملكية) × نسبة الانضمام

(٣) معالجة الفرق بين الثمن المدفوع من الشريك الجديد وحصته المشتراة من الشركاء القدامى إما (شهرة محل أو احتياطي رأسمالي) ويتفق على إظهار هذا الفرق أو عدم إظهاره.

(٤) إثبات تنازل الشركاء القدامى (بيعهم) عن جزء من حصتهم في رأس المال بعد التعديل في الشركة للشريك الجديد، وذلك بتخفيض رأسمالهم بالحصة المباعة من كل منهم على أساس نسبة رؤوس الأموال بينهم، وظهور رأسمال للشريك الجديد بالقيّد:

| | | |
|---------------------------|------|-----|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال (أ) | | xxx |
| د/ رأس مال (ب) | | xxx |
| إلى د/ رأس مال الجديد (ج) | xxxx | |

(٥) سداد الشريك الجديد (ج) حصته للشركاء القدامى بقيمة ما تنازلوا عنه ويكون ذلك:
 ✓ إما بشكل شخصي خارج الشركة، وهنا لا يوجد قيد محاسبي، وإنما يجب تدوين ملاحظة تفيد بذلك.

✓ أو عن طريق صندوق الشركة: حيث يسدّد "ج" في صندوق الشركة المبلغ المطلوب منه لصالح الشركاء ويسجل للشركاء في حساباتهم الجارية:

| | | |
|--------------------|------|-----|
| من د/ النقدية | | |
| إلى المذكورين | | xxx |
| د/ جاري الشريك (أ) | | xxx |
| د/ جاري الشريك (ب) | xxxx | |

ويحق للشريكين بعد ذلك سحب تلك المبالغ مباشرة، وعند ذلك نثبت القيد:

| | | |
|--------------------|------|-----|
| من المذكورين | | |
| د/ جاري الشريك (أ) | | xxx |
| د/ جاري الشريك (ب) | | xxx |
| إلى د/ النقدية | xxxx | |

(٦) بيان رؤوس أموال الشركاء بعد التعديل والتنازل.

(٧) إعداد الميزانية بعد الانضمام.

قد يتفق الشركاء القدامى مع الشريك الجديد على الانضمام للشركة بدون إعادة التقدير لعناصر الأصول والخصوم وهنا يجب أيضاً معالجة الأمور العامة (الاحتياجات، الأرباح المحتجزة أو الخسائر المدورة) كما أوضحنا سابقاً.

تحسب حصة الشريك الجديد على أساس صافي الأصول (حقوق الملكية)

حصة الشريك الجديد = صافي الأصول (حقوق الملكية) × نسبة الانضمام

وتتمثل المشكلة هنا بالمقارنة بين قيمة الحصة التي سيتنازل عنها الشركاء القدامى للشريك الجديد، وبين المبلغ الذي سيدفعه الشريك الجديد وهنا نكون أمام ثلاثة احتمالات:

(١) **الاحتمال الأول:** المبلغ المدفوع من الشريك الجديد = قيمة الحصة المتنازل عنها.

وهنا لا توجد مشكلة، إذ يثبت فيه قيد التنازل، وقيد سداد الشريك لحصته.

(٢) **الاحتمال الثاني:** المبلغ المدفوع من الشريك الجديد أكبر قيمة الحصة المتنازل عنها.

وبالتالي الزيادة التي سيدفعها تمثل نصيبه بشهرة المحل، وعليه فإن موافقة الشريك

(الجديد) على دفع مبلغ أكبر من قيمة الحصة، دليل على اعترافه بوجود شهرة محل

للشركة، وهو عندما يدفع الزيادة عن قيمة الحصة، فإنما يدفع نصيبه من قيمة تلك

الشهرة. لذا فإن الأمر يتطلب أولاً حساب قيمة الشهرة بالكامل.

كامل قيمة الشهرة = الزيادة المدفوعة من الشريك المنضم × مقلوب نسبة الانضمام

ومن ثم تعالج الشهرة حسب الاتفاق إما إظهار الشهرة أو عدم إظهارها في الدفاتر

٣) الاحتمال الثالث: المبلغ المدفوع من الشريك الجديد أقل قيمة الحصة المتنازل عنها. وبالتالي مبلغ النقص يمثل احتياطي رأسمالي.

إن موافقة الشركاء القدامى على هذا الوضع دليل على اعترافهم بوجود تضخيم في قيم الأصول. وبالتالي وجوب تكوين احتياطي يسمى احتياطي رأسمالي أو احتياطي ارتفاع أسعار الأصول. أو شهرة سالبة. لذا فإن الأمر يتطلب أولاً حساب قيمة الاحتياطي الرأسمالي بالكامل.

الاحتياطي الرأسمالي بالكامل = الفرق (مبلغ النقص) × مقلوب نسبة الانضمام

ومن ثم تُعالج الاحتياطي حسب الاتفاق إما إظهاره بالدفاتر أو عدم إظهاره في الدفاتر أولاً : إذا كان ثمن الشراء المتفق عليه أكبر من القيمة الدفترية للحصة المباعة:

في هذه الحالة فإن الفرق بين ثمن الشراء المتفق عليه والقيمة الدفترية للحصة المباعة يعدّ شهرة محل، وعليه فإن موافقة الشريك (الجديد) على دفع مبلغ أكبر من قيمة الحصة، دليل على اعترافه بوجود شهرة محل للشركة، وهو عندما يدفع الزيادة عن قيمة الحصة، فإنما يدفع نصيبه من قيمة تلك الشهرة.

مثال رقم (١٣): (أ، ب) شريكان يفتسمان أ. خ بنسبة ٢ : ١ على التوالي وقد كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| الخصوم | | الأصول | |
|--------------------|----------|-----------------------|----------|
| رأس المال | ١٥٠٠٠٠٠٠ | مبان | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| (أ) الشريك ٧٥٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| (ب) الشريك ٧٥٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| الاحتياطيات | ٣٦٠٠٠٠٠ | المدينون | ٣٥٠٠٠٠٠ |
| دائنون | ٣٠٠٠٠٠٠ | (٥٠٠٠٠٠) م. د.م. فيها | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| مصاريف مستحقة | ١٤٠٠٠٠٠ | أوراق القبض | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| | | المصرف | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| | ٢٣٠٠٠٠٠٠ | | ٢٣٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان (أ، ب) على انضمام الشريك ج شريكاً ثالثاً وفق الشروط التالية:

- ١- يبيع الشريكان (أ، ب) ثلث حصتهما في صافي أصول الشركة مقابل مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، على أن تكون حصة (ج) في الأرباح والخسائر تعادل الثلث.
- ٢- يسدد الشريك (ج) المبلغ المطلوب عن طريق المصرف ولصالح الشريكين.

والمطلوب:

- القيود اليومية اللازمة للانضمام وإعداد الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام وفق
الاحتمالين الآتين:

١- الاتفاق على إظهار الشهرة في الدفاتر واستثمارها في أعمال الشركة.

٢- الاتفاق على عدم إظهار الشهرة وأن لا يستثمر مبلغ الشهرة في أعمال الشركة.

الحل:

١- إقفال الاحتياطات في رأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت أ.خ ١-٢

| | | |
|-----------------------------------|---------|---------|
| من ح/ الاحتياطات إلى المذكورين | | ٣٦٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٢٤٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ١٢٠٠٠٠٠ | |

٢- حساب حصة الشريك الجديد (ج)

صافي أصول الشركة (حقوق الملكية) = رأس المال + الاحتياطات

$$٣٦٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠٠ = ١٨٦٠٠٠٠٠$$

حصة الشريك (ج) تعادل ثلث صافي الأصول وبالتالي:

$$١٨٦٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{١} = ٦٢٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س. حصة الشريك (ج)}$$

المبلغ المدفوع من الشريك (ج) ٨٠٠٠٠٠٠٠ أكبر ٦٢٠٠٠٠٠٠ حصة الشريك (ج)

من صافي الأصول، أي أن هناك زيادة قدرها ١٨٠٠٠٠٠٠ ل.س. هذه الزيادة تمثل نصيب

(ج) في شهرة المحل، أي له ثلث شهرة المحل وبالتالي:

شهرة المحل بالكامل = الزيادة التي يدفعها الشريك الجديد \times مقلوب نسبة الانضمام

$$\text{شهرة المحل بالكامل} = ١٨٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣}{١} \times \text{الزيادة المدفوعة} = ٥٤٠٠٠٠٠٠$$

معالجة الشهرة:

الاحتمال الأول: إظهار شهرة المحل في الدفاتر واستثمار المبلغ في أعمال الشركة حيث

يوزع مبلغ الشهرة بين الشريكين القديمين بنسبة ت أ.خ (٢ : ١)

$$٣٦٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣}{٢} \times ٥٤٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س. نصيب الشريك (أ) من الشهرة}$$

$$١٨٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣}{١} \times ٥٤٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س. نصيب الشريك (ب) من الشهرة}$$

| | |
|-----------------------------------|---------|
| من ح/ شهرة المحل إلى المذكورين | ٥٤٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٣٦٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ١٨٠٠٠٠٠ |

بالتالي يصبح رأسمال الشريكين (أ ، ب) بعد التعديل كما يلي:

| منه | أ | ب | البيان | أ | ب | له |
|-----|----------|----------|--------------|----------|----------|-------------|
| | ١٣٥٠٠٠٠٠ | ١٠٥٠٠٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٧٥٠٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠٠ | رصيد سابق |
| | | | | ٢٤٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠ | الاحتياطيات |
| | | | | ٣٦٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠ | الشهرة |
| | ١٣٥٠٠٠٠٠ | ١٠٥٠٠٠٠٠ | | ١٣٥٠٠٠٠٠ | ١٠٥٠٠٠٠٠ | |

٢٤٠٠٠٠٠٠ الرصيد المعدل لرأس المال بعد تعليقه بالاحتياطيات وبشهرة المحل، وعلى أساسه سيتنازل الشريكان (أ، ب) للشريك (ج).

$$٨٠٠٠٠٠٠٠ = \frac{١}{٣} \times ٢٤٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س الحصة المباعة}$$

يكون التنازل عن الحصة المباعة للشريك (ج) بنسبة رأس المال بين الشريكين (أ، ب)

$$٤٠٠٠٠٠٠٠ = ٢/١ \times ٨٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س الحصة المباعة من (أ) للشريك (ج)}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠٠ = ٢/١ \times ٨٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س الحصة المباعة من (ب) للشريك (ج)}$$

نلاحظ أنه نتيجة لإظهار شهرة المحل في الدفاتر وزيادة رأسمال الشريكين (أ، ب) بقيمتها، أن قيمة الحصة التي سيتنازل عنها الشريكان (أ، ب) للشريك (ج) ٨٠٠٠٠٠٠٠ مساوية تماماً لما سيدفعه الشريك (ج) وبذلك تكون قد عولجت المشكلة.

إثبات قيد التنازل (البيع): تنازل الشريكين أ و ب عن جزء من حصصهم للشريك (ج)

| | |
|---------------------------|----------|
| من المذكورين | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الجديد (ج) | ٨٠٠٠٠٠٠٠ |

ثم يقوم الشريك الجديد (ج) بسداد حصته بمبلغ (٨٠٠٠٠٠٠٠) في مصرف الشركة

وتسجل لصالح الشريكين في حساباتهم الجارية بالقيد:

| | |
|--------------------|----------|
| من ح/ المصرف | ٨٠٠٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | |
| ح/ جاري الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ جاري الشريك (ب) | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |

تصوير ح/ رأسمال الشركاء كما يلي:

| البيان | ح/ رأس المال | | | البيان | منه | | |
|--------------|--------------|---------|---------|--------------|--------|---------|---------|
| | ج | ب | أ | | ج | ب | أ |
| رصيد سابق | - | ٧٥٠.٠٠٠ | ٧٥٠.٠٠٠ | رأسمال (ج) | - | ٤٠٠.٠٠٠ | ٤٠٠.٠٠٠ |
| الاحتياطيات | - | ١٢٠.٠٠٠ | ٢٤٠.٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٨٠.٠٠٠ | ٦٥٠.٠٠٠ | ٩٥٠.٠٠٠ |
| الشهرة | - | ١٨٠.٠٠٠ | ٣٦٠.٠٠٠ | | | | |
| من المذكورين | ٨٠.٠٠٠ | - | - | | | | |
| | ٨٠.٠٠٠ | ١٠٥.٠٠٠ | ١٣٥.٠٠٠ | | ٨٠.٠٠٠ | ١٠٥.٠٠٠ | ١٣٥.٠٠٠ |

وتكون الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام كما يلي:

| الخصوم | الميزانية بعد الانضمام | الأصول | |
|--------------------|------------------------|----------------------|---------|
| رأس المال | ٢٤٠.٠٠٠ | شهرة المحل | ٥٤٠.٠٠٠ |
| ٩٥٠.٠٠٠ الشريك (أ) | | العقار | ١٠٠.٠٠٠ |
| ٦٥٠.٠٠٠ الشريك (ب) | | الأثاث | ٢٠٠.٠٠٠ |
| ٨٠٠.٠٠٠ الشريك (ج) | | البضاعة | ٤٠٠.٠٠٠ |
| الدائنون | ٣٠٠.٠٠٠ | المدينون | ٣٥٠.٠٠٠ |
| مصاريف مستحقة | ١٤٠.٠٠٠ | (٥٠.٠٠٠) م.د.م. فيها | ٣٠٠.٠٠٠ |
| جاري الشريك (أ) | ٤٠٠.٠٠٠ | أوراق القبض | ٢٠٠.٠٠٠ |
| جاري الشريك (ب) | ٤٠٠.٠٠٠ | المصرف | ١٠٠.٠٠٠ |
| | ٣٦٤.٠٠٠ | | ٣٦٤.٠٠٠ |

الاحتمال الثاني: عدم إظهار الشهرة في الدفاتر وألا يستثمر المبلغ في أعمال الشركة: المبلغ المدفوع من الشريك (ج) ٨٠٠.٠٠٠ ل.س أكبر ٦٢٠.٠٠٠ ل.س حصة الشريك (ج) من صافي الأصول، أي أن هناك زيادة قدرها ١٨٠.٠٠٠ ل.س هذه الزيادة تمثل نصيب (ج) في الشهرة، وبما أنه اتفق على عدم إظهار الشهرة بالدفاتر وعدم استثمار مبلغها في أعمال الشركة فلا داعي لحساب مبلغ الشهرة بالكامل، وبالتالي فإن الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد (ج) والتي تمثل نصيبه في الشهرة ١٨٠.٠٠٠ سوف توزع بين الشركاء القدامى بنسبة ٢ : ١ على التوالي وذلك بالقيد:

| | | |
|--------------------|---------|---------|
| من ح/ المصرف | | ١٨٠.٠٠٠ |
| إلى المذكورين | | |
| ح/ جاري الشريك (أ) | ١٢٠.٠٠٠ | |
| ح/ جاري الشريك (ب) | ٦٠.٠٠٠ | |

تعويض (ج) للشريكين (أ، ب) عن نصيبه من الشهرة ودفع نصيبه في مصرف

الشركة وتسجيل المبلغ لصالح الشريكين في حساباتهم الجارية

٣- ما تنازل عنه الشركاء القدامى للشريك الجديد (ج) من رؤوس أموالهم المعدلة.

بيان رأس المال

| البيان | ب | أ |
|--|---------|---------|
| رصيد سابق | ٧٥٠.٠٠٠ | ٧٥٠.٠٠٠ |
| + الاحتياطات | ١٢٠.٠٠٠ | ٢٤٠.٠٠٠ |
| ٩٩٠.٠٠٠ + ٨٧٠.٠٠٠ = ١٨٦٠.٠٠٠ ل.س رأس المال بعد التعديل | | |

١٨٦٠.٠٠٠ الرصيد المعدل لرأس المال بعد تعليته بالاحتياطات، الذي على أساسه

سيتنازل كل من (أ، ب) للشريك (ج) ويتم التنازل عن الحصة المباعة بنسبة رأس المال

بين الشركاء (أ، ب)

$$١٨٦٠.٠٠٠ \times \frac{١}{٣} = ٦٢٠.٠٠٠ \text{ ل.س قيمة الحصة المباعة للشريك (ج)}$$

يكون التنازل عن الحصة المباعة بحسب نسبة رأس المال بين الشريكين (١-١)

$$٦٢٠.٠٠٠ \times \frac{٢}{١} = ٣١٠.٠٠٠ \text{ ل.س الحصة المباعة من (أ) للشريك (ج)}$$

$$٦٢٠.٠٠٠ \times \frac{٢}{١} = ٣١٠.٠٠٠ \text{ ل.س الحصة المباعة من (ب) للشريك (ج)}$$

- يكون قيد تنازل أو بيع الشريكين (أ ، ب) عن ثلث حقوقهما للشريك (ج) كما يلي

| من المذكورين | | |
|----------------------------------|---------|--|
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٣١٠.٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ٣١٠.٠٠٠ | |
| إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد (ج) | ٦٢٠.٠٠٠ | |

- قيد سداد الشريك (ج) لحصته في المصرف ولصالح الشريكين في حساباتهم الجارية:

| من ح/ المصرف | | ٦٢٠.٠٠٠ |
|--------------------|---------|---------|
| إلى المذكورين | | |
| ح/ جاري الشريك (أ) | ٣١٠.٠٠٠ | |
| ح/ جاري الشريك (ب) | ٣١٠.٠٠٠ | |

⊙ بالتالي يكون المبلغ المسدد من الشريك (ج) هو حصته في الشهرة غير الظاهرة

$$١٨٠.٠٠٠ \text{ ونصيبه في رأس المال } ٦٢٠.٠٠٠ = ٨٠.٠٠٠ \text{ المبلغ المدفوع منه}$$

يمكن دمج قيد سداد (ج) لحصته من الشهرة وقيد سداد حصته في رأس المال بقيد

واحد. يمكن بيان رأس المال في الميزانية كما يلي:

| دائن | | ح/ رأس مال الشركاء | | مدين | |
|-------------|---------|--------------------|----------------|---------|---------|
| البيان | (ب) | (أ) | البيان | (ب) | (أ) |
| رصيد سابق | ٧٥٠.٠٠٠ | ٧٥٠.٠٠٠ | ح/ رأس مال (ج) | ٣١٠.٠٠٠ | ٣١٠.٠٠٠ |
| ح/ احتياطات | ١٢٠.٠٠٠ | ٢٤٠.٠٠٠ | رصيد للميزانية | ٥٦٠.٠٠٠ | ٦٨٠.٠٠٠ |
| | ٨٧٠.٠٠٠ | ٩٩٠.٠٠٠ | | ٨٧٠.٠٠٠ | ٩٩٠.٠٠٠ |

وتكون الميزانية بعد الانضمام كما يلي:

| ميزانية الشركة بعد الانضمام | | الأصول | |
|-----------------------------|----------|----------------------|----------|
| الخصوم | المبالغ | البيان | المبالغ |
| رأس المال | ١٨٦٠٠٠٠٠ | العقار | ١٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (أ) ٦٨٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (ب) ٥٦٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (ج) ٦٢٠٠٠٠٠ | | المدينون ٣٥٠٠٠٠٠ | |
| الدائنون | ٣٠٠٠٠٠٠ | (٥٠٠٠٠٠) م.د.م. فيها | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| مصاريف مستحقة | ١٤٠٠٠٠٠ | أوراق قبض | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (أ) | ٤٣٠٠٠٠٠ | المصرف | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (ب) | ٣٧٠٠٠٠٠ | | |
| | ٣١٠٠٠٠٠٠ | | ٣١٠٠٠٠٠٠ |

ثانياً: الثمن المدفوع من الشريك أقل من حصة الشريك المنظم في رأس المال:

إذا كان ثمن الشراء المتفق عليه أقل من القيمة الدفترية للحصة المباعة: في هذه الحالة يعدّ الفرق بين ثمن الشراء المتفق عليه والقيمة الدفترية للحصة المباعة بمنزلة حصة الشريك المنضم الجديد من احتياطي ارتفاع أسعار الأصول (الاحتياطي الرأسمالي)، وتتم المعالجة المحاسبية للانضمام وفق الخطوات التالية (١):

(١) توزيع حقوق الشركاء القدامى في الأرباح المحتجزة وغير الموزعة والاحتياطيات والخسائر المتراكمة (المدورة) الظاهرة في دفاتر الشركة.

(٢) تحديد صافي القيمة الدفترية للحصة المباعة وفق المعادلة التالية:

حصة الشريك الجديد = صافي أصول الشركة × نسبة الانضمام للشريك الجديد

(٣) الفرق (النقص) بين المبلغ المدفوع وحصة الشريك يمثل نصيب الشريك الجديد من الاحتياطي الرأسمالي.

(٤) تحديد قيمة احتياطي ارتفاع أسعار الأصول (الاحتياطي الرأسمالي)، وفق المعادلة:

$$\text{الاحتياطي الرأسمالي} = \text{الفرق (النقص)} \times \text{مقلوب نسبة الانضمام}$$

١- زواتي، عبد الكريم، قلعه جي، ١٩٩٥، لمحاسبة في شركات الأشخاص من الناحيتين العلمية والعملية، مرجع سابق، ص ٢٦٩.

٥) معالجة احتياطي ارتفاع أسعار الأصول (الاحتياطي الرأسمالي) في الدفاتر، وتتم المعالجة المحاسبية حسب الاتفاق بين الشركاء القدامى والشريك المنضم الجديد ووفق الحالات التالية:

⊖ الاتفاق على إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر وذلك بتخفيض رأس مال الشركاء القدامى بالقيود التالي:

| | | |
|---|------|--|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ××× | |
| إلى ح/ الاحتياطي الرأسمالي | ×××× | |
| إثبات تخفيض رأس مال الشركاء القدامى بقيمة الاحتياطي الرأسمالي بنسبة ت. الأرباح والخسائر القديمة | | |

⊖ الاتفاق على عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر واعتبار الفرق بين القيمتين تعويض الشركاء القدامى كل بما يخصه للشريك الجديد عما قد يتحمله مستقبلاً من خسائر بسبب التضخم.

عند إثبات عملية تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد بنصيبه من الاحتياطي الرأسمالي في حالة عدم إظهار الاحتياطي بالدفاتر يكون القيد كما يلي:

| | | |
|---|------|--|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ××× | |
| إلى ح/ رأس مال الشريك المنضم (ج) | ×××× | |
| إثبات تخفيض رأس مال الشركاء القدامى بنصيب الشريك ج الاحتياطي الرأسمالي بنسبة ت. أ.خ القديمة | | |

٦) إثبات قيام الشريك الجديد بعملية السداد سواء تمت عن طريق الشركة أو خارج الشركة، كما مر معنا في الحالات السابقة.

مثال رقم (١٤): (أ، ب) شريكان يفتسمان أ. خ بنسبة ٢ : ١ على التوالي وقد كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| الخصوم | | الأصول | |
|--------------------|-----------|------------------------|-----------|
| رأس المال | ١٥٠٠٠٠٠٠ | مبان | ٩٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (أ) ١٠٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (ب) ٥٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح العام | ٣٦٠٠٠٠٠٠ | ٤٥٠٠٠٠٠٠ المدينون | |
| أوراق دفع | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | (٥٠٠٠٠٠٠) م. د.م. فيها | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| مصاريق مستحقة | ١٤٠٠٠٠٠٠ | أوراق مالية | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| | | الصندوق | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| | ٢٣٠٠٠٠٠٠٠ | | ٢٣٠٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان (أ، ب) على انضمام الشريك (ج) شريكاً ثالثاً وفق الشروط التالية :

- (١) يبيع الشريك (أ) نصف حصته في صافي أصول الشركة مقابل مبلغ ٥٩٠٠٠٠٠٠ ل.س، على أن تكون حصة (ج) في رأس المال والأرباح والخسائر تعادل الثلث.
 (٢) يسدد الشريك (ج) المبلغ المطلوب عن طريق المصرف ولصالح الشريكين.
والمطلوب: إثبات القيود اليومية اللازمة للانضمام وإعداد الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام

الحل:

١- إقفال أرباح في رأس مال الشركاء القدامى بنسبة ت أ.خ ١-٢

| | |
|-----------------------|----------|
| من ح/ أرباح العام | ٣٦٠٠٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٢٤٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ١٢٠٠٠٠٠٠ |

٢- حساب حصة الشريك الجديد (ج)

صافي أصول الشركة (حقوق الملكية) = رأس المال + الاحتياطيات

$$= ١٥٠٠٠٠٠٠ + ٣٦٠٠٠٠٠٠ = ١٨٦٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س}$$

نصيب الشريك (أ) من صافي الأصول = $\frac{٣}{٢} \times ١٨٦٠٠٠٠٠٠ = ١٢٤٠٠٠٠٠٠$

يبيع الشريك (أ) نصف صافي أصوله للشريك (ج)

$$١٢٤٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٢}{١} = ٦٢٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س حصة الشريك (ج)}$$

المبلغ المدفوع من الشريك (ج) ٥٩٠٠٠٠٠٠ أقل من ٦٢٠٠٠٠٠٠ حصة الشريك (ج) من

صافي الأصول، أي أن هناك نقص قدره ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س يمثل نصيب (ج) في

الاحتياطي الرأسمالي وبالتالي فإن نصيب الشريك (أ) من الاحتياطي كان ٦٠٠٠٠٠٠

ل.س ونصيب الشريك (ب) ٣٠٠٠٠٠٠ لأنهم يقتسمون حسب نسبة ت أ.خ ١-٢

ونصيب الشريك (ج) نصفه ٣٠٠٠٠٠٠ وبالتالي (ج) له ثلث الاحتياطي الكامل للشركة

حسب توزيع رأس المال الجديد.

$$\text{الاحتياطي الرأسمالي} = ٣٠٠٠٠٠٠ \text{ الزيادة المدفوعة} \times \frac{٣}{١} = ٩٠٠٠٠٠٠$$

الاتفاق على إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر وذلك بتخفيض رأس مال الشريكين القديمين بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم ٢-١ بالقيود التالي:

| | | |
|----------------------------|--------|--|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٦٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ٣٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ الاحتياطي الرأسمالي | ٩٠٠٠٠٠ | |

وأصبح رأسمال الشريكين أ ، ب بعد التعديل كما يلي:

| البيان | ب | أ |
|---------------------|-----------|---|
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| + أرباح العام | ١٢٠٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠٠ |
| (-) احتياطي رأسمالي | (٣٠٠٠٠٠٠) | (٦٠٠٠٠٠٠) |
| | | ١١٨٠٠٠٠٠ + ٥٩٠٠٠٠٠ = ١٧٧٠٠٠٠٠ رأس المال بعد التعديل |

- يبيع (يتنازل) الشريك (أ) عن نصف حصته في رأس المال بعد التعديل للشريك (ج)

$$١١٨٠٠٠٠٠ \times \frac{١}{٢} = ٥٩٠٠٠٠٠ \text{ ل. بس الحصة المباعة}$$

- إثبات قيد التنازل (البيع): تنازل الشريك أ عن نصف حصته للشريك (ج)

| | | |
|----------------------------------|---------|--|
| من ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٥٩٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد (ج) | ٥٩٠٠٠٠٠ | |

ثم يقوم الشريك الجديد (ج) بسداد حصته بمبلغ (٥٩٠٠٠٠٠٠) في صندوق الشركة

وتسجل لصالح الشريك (أ) في حسابه الجاري بالقيود:

| | | |
|------------------------|---------|--|
| من ح/ الصندوق | ٥٩٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ جاري الشريك (أ) | ٥٩٠٠٠٠٠ | |

يمكن بيان رأس المال في الميزانية كما يلي:

| البيان | الشريك ب | الشريك أ |
|--------------------------|-----------|-----------|
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| + أرباح العام | ١٢٠٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠٠ |
| - احتياطي رأسمالي | (٣٠٠٠٠٠٠) | (٦٠٠٠٠٠٠) |
| - الحصة المباعة (تتنازل) | - | (٥٩٠٠٠٠٠) |
| رصيد الميزانية | ٥٩٠٠٠٠٠ | ٥٩٠٠٠٠٠ |

له

ح/ رأس المال

منه

| البيان | ج | ب | أ | البيان | ج | ب | أ |
|---------------|---------|---------|----------|---------------|---------|---------|----------|
| رصيد سابق | - | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | من ح/ احتياطي | - | ٣٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح العام | - | ١٢٠٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠٠ | ح/ رأس مال ج | - | - | ٥٩٠٠٠٠٠ |
| من رأسمال (أ) | ٥٩٠٠٠٠٠ | - | - | رصيد ميزانية | ٥٩٠٠٠٠٠ | ٥٩٠٠٠٠٠ | ٥٩٠٠٠٠٠ |
| | ٥٩٠٠٠٠٠ | ٦٢٠٠٠٠٠ | ١٢٤٠٠٠٠٠ | | ٥٩٠٠٠٠٠ | ٦٢٠٠٠٠٠ | ١٢٤٠٠٠٠٠ |

| الخصوم | | الأصول | |
|--------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| رأس المال | ١٧٧٠٠٠٠٠ | المباني | ٩٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (أ) ٥٩٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (ب) ٥٩٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (ج) ٥٩٠٠٠٠٠ | | ٤٥٠٠٠٠٠ المدينون | |
| احتياطي رأسمالي | ٩٠٠٠٠٠٠ | (٥٠٠٠٠٠٠) م.د.م. فيها | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق دفع | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | أوراق مالية | ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| مصاريف مستحقة | ١٤٠٠٠٠٠٠ | الصندوق | ٧٩٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (أ) | ٥٩٠٠٠٠٠٠ | | |
| | ٢٨٩٠٠٠٠٠٠ | | ٢٨٩٠٠٠٠٠٠ |

• على فرض تقرر عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر:

يمكن المعالجة بشكل مباشر باعتبار الشريك (أ) هو المتنازل عن حصته وبالتالي

المتنازل عن جزء من نصيبه بالاحتياطي الرأسمالي لصالح الشريك الجديد (ج) بالقيود:

| | |
|----------------------------------|---------|
| من ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد (ج) | ٣٠٠٠٠٠٠ |

يصبح رأسمال الشريك الجديد (ج) في الميزانية ٦٢٠٠٠٠٠٠ ل.س وهي مقدار ما

تنازل عنه (أ) من حصته ٥٩٠٠٠٠٠٠ مضافاً إليها ما تنازل الشريك (أ) للشريك (ج)

بنصيبه من الاحتياطي الرأسمالي ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س.

منه / رأس المال له

| البيان | ب | أ | البيان | ب | أ |
|-------------|-----------|------------|--------------|-----------|------------|
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | رأسمال (ج) | - | ٣٠٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح العام | ١٢٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ | رأسمال (ج) | | ٥٩٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | | رصيد ميزانية | ٦٢٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| | ٦٢٠٠٠٠٠٠٠ | ١٢٤٠٠٠٠٠٠٠ | | ٦٢٠٠٠٠٠٠٠ | ١٢٤٠٠٠٠٠٠٠ |

الاحتمال الثاني: انضمام شريك جديد بشراء حصة من الشركاء القدامى مع

الاتفاق على إعادة التقدير

إذا اتفق الشركاء على إعادة تقدير أصول الشركة وخصومها عند انضمام شريك

جديد(المنضم)، هنا تكون المعالجة المحاسبية وفق الخطوات التالية:

(١) فتح حساب إعادة تقدير بحيث يجعل مديناً بالخسائر (النقص في قيمة الأصول

والزيادة في قيمة الخصوم) الناتجة عن إعادة التقدير، ويجعل دائناً بالأرباح (الزيادة

في قيمة الأصول والنقص في قيمة الخصوم) الناتجة عن إعادة التقدير.

(٢) ترصيد حساب إعادة التقدير، وتوزيع الرصيد على الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

(٣) إقفال جميع الحسابات الخاصة بالشركاء القدامى (الاحتياطيات والأرباح غير الموزعة والخسائر المتركمة إن وجدت) بحساب رأس المال، وذلك لتسوية رأس المال الذي سينضم الشريك الجديد على أساسه للشركة.

(٤) إثبات عملية تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد بمقدار مبلغ التنازل المتفق عليه، على أن تحسب الحصة على أساس صافي الأصول الجديدة بعد إعادة التقدير.

(٥) إثبات المبلغ الذي يدفعه الشريك الجديد سداداً لحصته في رأس المال وذلك:

◉ سداد المبلغ خارج الدفاتر عن طريق مذكرة.

◉ سداد المبلغ عن طريق الشركة على أن يحول المبلغ للحسابات الجارية للشركاء القدامى.

- تتم المعالجة المحاسبية وفق الخطوات التالية:

أولاً: تسوية حقوق الشركاء القدامى من الأرباح المحتجزة والاحتياطيات والخسائر وغيرها من الحقوق المكتسبة على الشركاء القدامى، وذلك بتوزيعها على حسابات رؤوس أموالهم أو حساباتهم الجارية حسب الاتفاق بنسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم. وهذه الحسابات هي:

- الاحتياطيات والأرباح المحتجزة: توزع بين الشركاء القدامى بنسبة ت. أ. خ، وتقفل في حساب رأس المال

| | | |
|--|----|------|
| من ح/ الاحتياطيات أو الأرباح المحتجزة إلى المذكورين | | xxxx |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | xx | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | xx | |

- الخسائر المتركمة أو خسائر العام: توزع بنسبة توزيع أ. خ بين الشركاء القدامى

| | | |
|------------------------|------|----|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | | xx |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | | xx |
| إلى ح/ الخسائر المدورة | xxxx | |

ثانياً: حساب إعادة التقدير: يفتح حساب إعادة التقدير ويحمل بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقدير، حيث يجعل حساب إعادة مديناً بالخسائر الناتجة عن النقص في قيم الأصول والزيادة في قيم الخصوم، كما يجعل حساب إعادة التقدير دائناً بالأرباح الناتجة عن إعادة التقدير والتي تتحقق من الزيادة في قيم الأصول والنقص في قيم الخصوم. ثم يوزع رصيد حساب إعادة التقدير على الشركاء القدامى بنسبة توزيع رؤوس الأموال القديمة. تتم المعالجة كما يلي:

- إثبات الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم:

| | | |
|----------------------|------|--|
| من المذكورين | | |
| د/ الزيادة في الأصول | xx | |
| د/ النقص في الخصوم | xx | |
| إلى د/ إعادة التقدير | xxxx | |

- إثبات النقص في الأصول والزيادة في الخصوم:

| | | |
|----------------------|----|------|
| من د/ إعادة التقدير | | xxxx |
| إلى المذكورين | | |
| د/ النقص في الأصول | xx | |
| د/ الزيادة في الخصوم | xx | |

- رصيد د/ إعادة التقدير: إما أن يكون ربحاً أو خسارة، وفي كلتا الحالتين يوزع بين الشركاء القدامى بنسبة رؤوس أموال الشركاء القدامى ويقفل في رؤوس أموالهم.

- إذا كان الرصيد دائن ربح إعادة تقدير يحول أو يقفل في رأس مال الشركاء

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

أما إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير (مدين) خسارة فننقل في د/ رأس المال

| | | |
|-----------------------|------|--|
| من المذكورين | | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | xx | |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | xx | |
| إلى د/ إعادة التقدير | xxxx | |

ثالثاً: معالجة شهرة المحل عند انضمام الشريك الجديد باعتبارها من حقوق الشركاء القدامى إما بإظهارها أو عدم إظهارها في الدفاتر

- في حال تم أعيد تقدير الشهرة بالزيادة فتعالج الزيادة (إظهارها أو عدم إظهارها في الدفاتر) إما بأن تستثمر في أعمال الشركة أو ألا تستثمر في أعمال الشركة.
- رابعاً: إثبات تنازل الشركاء القدامى (بيعهم) عن جزء من حصتهم في الشركة بعد التعديل للشريك الجديد، وذلك بتخفيض رأسمالهم، حيث يتم البيع أو التنازل عن الحصة المباعة للشريك الجديد كلاً بمقدار نسبته في رأس المال وذلك بالقيد:

| | | |
|----------------------------------|------|----|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | | ×× |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | | ×× |
| إلى ح/ رأس مال الشريك (ج) الجديد | ×××× | |

- خامساً: سداد الشريك الجديد (ج) حصته للشركاء القدامى بقيمة ما تنازلوا عنه ويتم ذلك ✓ إما بشكل شخصي خارج الشركة، وهنا لا يوجد قيد محاسبي، وإنما يجب تدوين ملاحظة قيد بذلك.
- ✓ أو عن طريق صندوق الشركة: حيث يسدد " ج " في صندوق الشركة المبلغ المطلوب منه لصالح الشركاء ويسجل للشركاء في حساباتهم الجارية:

| | | |
|--------------------|-----|------|
| من ح/ النقدية | | ×××× |
| إلى المذكورين | | |
| ح/ جاري الشريك (أ) | ××× | |
| ح/ جاري الشريك (ب) | ××× | |

- ويحق للشريكين بعد ذلك سحب تلك المبالغ مباشرة.
- مثال رقم (١٥): (أ، ب) شريكان يقتسمان أرباح وخسائر بنسبة ٢ : ١ على التوالي، وفيما يلي ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

| الأصول | الميزانية الختامية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | الخصوم |
|-------------------------|---|--------------|
| المباني | ٤٠٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| الأثاث | ٨٠٠٠٠٠ | (أ) ١٠٠٠٠٠٠ |
| البضاعة | ٨٢٠٠٠٠٠ | (ب) ٥٠٠٠٠٠٠ |
| المدينون | ٥٠٠٠٠٠٠ | أرباح محتجزة |
| (٣٠٠٠٠٠٠) م. د. م. فيها | ٤٧٠٠٠٠٠ | الدائنون |
| إعلان مدفوعة مقدماً | ٥٠٠٠٠٠٠ | |
| الصندوق | ٤٠٠٠٠٠٠ | |
| | ٢٢٢٠٠٠٠٠ | ٢٢٢٠٠٠٠٠ |

- وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان (أ، ب) على انضمام الشريك (ج) شريكاً ثالثاً

وفق ما يلي:

٢ - يُعاد تقدير الأصول كما يلي: المباني ٦,٠٠٠,٠٠٠، الأثاث ٤,٠٠٠,٠٠٠، البضاعة ١,٠٠٠,٠٠٠، مخصص ديون مشكوك فيها ٨٠٠,٠٠٠ ل.س، وتبين أن هناك مصاريف إعلان غير مسجلة بالدفاتر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ل.س.

٣ - يبيع الشريكان (أ، ب) ربع حصتهما من صافي الأصول بعد التقدير للشريك "ج" على أن يكون له ربع الأرباح أو الخسائر.

المطلوب:

- (١) القيود اللازمة لانضمام الشريك ج وفق الفرضين التاليين:
- الافتراض الأول: يسدد الشريك المنضم (ج) عن طريق الصندوق.
 - الافتراض الثاني: يسدد الشريك المنضم (ج) بشكل شخصي (خارج الدفاتر)
- (٢) إعداد الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام.

الحل:

(١) إقفال الأرباح المحتجزة في رؤوس أموال الشركاء بنسبة توزيع أ.خ

| | | |
|---|-----------|--|
| من د/ الأرباح المحتجزة إلى المذكورين | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | |
| د/ رأس مال الشريك (أ) | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | |
| د/ رأس مال الشريك (ب) | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | |

(٢) إعادة التقدير:

| | | |
|--------------------------------------|-----------|--|
| من المذكورين د/ المباني | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | |
| د/ البضاعة | ١,٨٠٠,٠٠٠ | |
| د إعلان مدفوع مقدماً | ١٠٠,٠٠٠ | |
| إلى د/ إعادة التقدير | ٣,٩٠٠,٠٠٠ | |
| إثبات الزيادة في الأصول | | |
| من د/ إعادة التقدير إلى المذكورين | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | |
| د/ الأثاث | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | |
| د/ مخصص د. م. فيها | ٥٠٠,٠٠٠ | |

| مدین (خسائر) | ح/ إعادة التقدير | دائن (أرباح) |
|---------------------------|-------------------------|--------------|
| إلى المذكورين | من المذكورين | |
| ح/ الأثاث ٤٠٠٠٠٠ | ح/ مباني ٢٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ مخصص د. م. فيها ٥٠٠٠٠٠ | ح/ بضاعة ١٨٠٠٠٠٠ | |
| رصيد دائن (ربح) ٣٠٠٠٠٠٠ | ح/ إعلان مقدماً ١٠٠٠٠٠٠ | |
| إلى المذكورين | | |
| ح/ رأس مال (أ) ٢٠٠٠٠٠٠ | | |
| ح/ رأس مال (ب) ١٠٠٠٠٠٠ | | |
| ٣٩٠٠٠٠٠ | ٣٩٠٠٠٠٠ | |

- يوزع رصيد ربح إعادة التقدير بين الشريكين (أ ، ب) بنسبة رأس مال بينهما

| | |
|---------|--|
| ٣٠٠٠٠٠٠ | من ح/ إعادة التقدير |
| ٢٠٠٠٠٠٠ | إلى المذكورين |
| ١٠٠٠٠٠٠ | ح/ رأس مال (أ) |
| | ح/ رأس مال (ب) |
| | تحويل ربح إعادة التقدير لرأس مال الشركاء |

٣) بيع الشريكين لجزء من حصصهم في رأس المال بعد التعديل للشريك الجديد (ج):
بعد التعديل أصبح رأسمال الشريكين (أ، ب) والذي سيتم التنازل على أساسه للشريك (ج) كما يلي:

| البيان | ب | أ | البيان | ب | أ |
|---------------------|---------|----------|--------------|---------|----------|
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ |
| الأرباح المحتجزة | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ | | | |
| إعادة التقدير (ربح) | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ |

$$٢٤٠٠٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٦٠٠٠٠٠٠٠ \text{ الحصة المباعة للشريك (ج)}$$

يتم التنازل والبيع من الشريكين بنسبة رؤوس أموالهم ٢-١ على التوالي

| |
|--|
| $٦٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٢} = ٩٠٠٠٠٠٠٠$ ل.س الحصة المباعة من الشريك (أ) للشريك (ج) |
| $٦٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{١} = ١٨٠٠٠٠٠٠٠$ ل.س الحصة المباعة من الشريك (ب) للشريك (ج) |

- قيد التنازل أو بيع الشريكين لربع حصصهم بعد التعديل للشريك (ج)

إثبات تنازل الشريكين (أ، ب) لجزء من رأس مالهم للشريك الجديد (ج)

| | |
|---------------------------|---------|
| من المذكورين | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك (ج) | ٦٠٠٠٠٠٠ |

٤) سداد الشريك المنضم ج لحصته في رأس المال:

⊖ وفق الفرض الأول: سداد الشريك (ج) بالصندوق ووضع المبلغ في حسابات الجارية للشركاء.

| | | |
|--------------------------------|---------|---------|
| من د/ الصندوق إلى المذكورين | | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| د/ جاري الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠ | |
| د/ جاري الشريك (ب) | ٢٠٠٠٠٠٠ | |

ويصبح د/ رأس المال الشركاء بعد التعديل والانضمام كما يلي:

| له | د/ رأس مال الشركاء | | منه | | |
|--------------|--------------------|-----------|----------------|-----------|------------|
| البيان | ب | أ | البيان | ب | أ |
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | إلى رأسمال (ج) | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| إعادة تقدير | ١٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٨٠٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠٠ | | ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ |

الأصول الميزانية الختامية للشركة في ٢٠١٩/١/١ الخصوم

| | | | |
|-----------------|------------|------------------------|-------------|
| رأس المال | ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ | المباني | ٦٠٠٠٠٠٠٠ |
| (أ) ١٢٠٠٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| (ب) ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| (ج) ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ | | المدينون | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| الدائنون | ١٢٠٠٠٠٠٠٠ | (٨٠٠٠٠٠٠٠) م.د.م. فيها | ٤٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ | إعلان مدفوعة مقدماً | ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (ب) | ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ | الصندوق | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | ٣١٢٠٠٠٠٠٠٠ | | ٣١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ |

وفق الفرض الثاني: سداد (ج) بشكل شخصي خارج دفاتر الشركة ولا يوجد قيد وإنما ملاحظة تفيد بذلك (قيام الشريك (ج) بسداد المطلوب منه للشريكين (أ، ب) بشكل شخصي خارج الشركة)

مثال رقم (١٦): بفرض ثبات المعطيات في المثال السابق وبإضافة ما يلي:

- ١- الافتراض الأول: قدرت الشهرة بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وتقرر إظهارها بالدفاتر.
- ٢- الافتراض الثاني: قدرت الشهرة بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وتقرر عدم إظهارها بالدفاتر وعدم استثمار مبلغها في أعمال الشركة

الحل: خطوات الحل السابقة نفسها

(١) تسوية حقوق الشركاء من الأرباح المحتجزة

(٢) إعادة التقدير للأصول والخصوم

(٣) الخطوة الثالثة: معالجة شهرة المحل:

الافتراض الأول: قدرت الشهرة بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وتقرر إظهارها بكامل قيمتها بالدفاتر.

توزع الشهرة بين الشريكين (أ، ب) بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ٢ : ١ على التوالي

| | |
|-----------------------------------|---------|
| من ح/ شهرة المحل إلى المذكورين | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال (أ) | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال (ب) | ١٠٠٠٠٠٠ |

- يصبح رأس مال الشركاء بعد التعديلات كما يلي:

| منه | أ | ب | البيان | أ | ب | البيان | له |
|-----|----------|----------|----------------|----------|----------|--------------|----|
| | ١٨٠٠٠٠٠٠ | ٩٠٠٠٠٠٠ | رصيد للميزانية | ١٠٠٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠٠ | رصيد سابق | |
| | | | | ٤٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | أرباح محتجزة | |
| | | | | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | إعادة تقدير | |
| | | | | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | شهرة المحل | |
| | ١٨٠٠٠٠٠٠ | ٩٠٠٠٠٠٠٠ | | ١٨٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠٠ | | |

$٢٧٠٠٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٦٧٥٠٠٠٠٠$ ل.س الحصة المباعة للشريك (ج)

يتم التنازل عن الحصة والبيع بنسبة رؤوس أموالهم ٢ : ١ على التوالي

| |
|---|
| $٦٧٥٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٢} = ٤٥٠٠٠٠٠٠$ الحصة المباعة من الشريك (أ) للشريك (ج) |
| $٦٧٥٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{١} = ٢٢٥٠٠٠٠٠$ الحصة المباعة من الشريك (ب) للشريك (ج) |

- قيد التنازل أو بيع الشريكين ربع حصصهم بعد التعديل للشريك (ج)

إثبات تنازل الشريكين (أ، ب) عن جزء من حصصه في رأس المال للشريك الجديد (ج)

| | |
|---------------------------|----------|
| من المذكورين | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٤٥٠٠٠٠٠٠ |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ٢٢٥٠٠٠٠٠ |
| إلى ح/ رأس مال الشريك (ج) | ٦٧٥٠٠٠٠٠ |

٤) سداد الشريك المنضم (ج) لحصته في رأس المال:

⊖ وفق الفرض الأول: سداد الشريك (ج) بالصندوق وتسجيل المبلغ في الحسابات الجارية للشركاء.

| | | |
|--------------------|---------|---------|
| من د/ الصندوق | | ٦٧٥٠٠٠٠ |
| إلى المذكورين | | |
| د/ جاري الشريك (أ) | ٤٥٠٠٠٠٠ | |
| د/ جاري الشريك (ب) | ٢٢٥٠٠٠٠ | |

ويصبح د/ رأس المال الشركاء بعد التعديل والانضمام كما يلي:

| البيان | د/ رأس مال الشركاء | | البيان | منه | |
|---------------|--------------------|----------|----------------|---------|----------|
| | ب | أ | | ب | أ |
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | إلى رأسمال (ج) | ٢٢٥٠٠٠٠ | ٤٥٠٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٦٧٥٠٠٠٠ | ١٣٥٠٠٠٠٠ |
| إعادة تقدير | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| د/ شهرة المحل | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٩٠٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠٠ | | ٩٠٠٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠٠٠ |

الشريك (أ) $١٨٠٠٠٠٠٠ - ٤٥٠٠٠٠٠٠ = ١٣٥٠٠٠٠٠٠$ رأس مال (أ) (ميزانية)
 الشريك (ب) $٩٠٠٠٠٠٠ - ٢٢٥٠٠٠٠٠ = ٦٧٥٠٠٠٠٠$ رأس مال (ب) (ميزانية)

الأصول الميزانية الختامية للشركة في ٢٠١٩/١/١ الخصوم

| | | | |
|-----------------|-----------|-------------------------|-----------|
| رأس المال | ٢٧٠٠٠٠٠٠ | شهرة المحل | ٣٠٠٠٠٠٠ |
| (أ) ١٣٥٠٠٠٠٠ | | المباني | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| (ب) ٦٧٥٠٠٠٠ | | الأثاث | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| (ج) ٦٧٥٠٠٠٠ | | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| الدائنون | ١٢٠٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠٠ المدينون | |
| جاري الشريك (أ) | ٤٥٠٠٠٠٠٠ | (٨٠٠٠٠٠٠) م. د. م. فيها | ٤٢٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (ب) | ٢٢٥٠٠٠٠٠ | إعلان مدفوعة مقدماً | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| | | الصندوق | ١٠٧٥٠٠٠٠٠ |
| | ٣٤٩٥٠٠٠٠٠ | | ٣٤٩٥٠٠٠٠٠ |

• الافتراض الثاني: قدرت الشهرة بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س واتفق على عدم إظهار الشهرة

في الدفاتر ولا يستثمر المبلغ في أعمال الشركة

١- الاحتياطات: المعالجة السابقة نفسها. بالنسبة للاحتياطات وإعادة التقدير

٢- معالجة شهرة المحل: عدم إظهار الشهرة ٣٠٠٠٠٠٠ في الدفاتر في هذه الحالة تُعدُّ

مذكرة تسوية لبيان مقدار تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد من الشهرة.

| المجموع | ج | ب | أ | البيان |
|---------|----------|----------|----------|---|
| ٣٠٠٠٠٠٠ | — | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | نصيب كل شريك من الشهرة قبل الانضمام نسبة ١: ٢ |
| ٣٠٠٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠ | نصيب كل شريك من الشهرة بعد الانضمام ١-١-٢ |
| | ٧٥٠٠٠٠ + | (٢٥٠٠٠٠) | (٥٠٠٠٠٠) | مقدار التنازل |

على الشريك (ج) أن يعرض الشريكين (أ، ب) بمقدار ما تنازلوا له عن حصصهم في الشهرة بأن يدفع نصيبه من الشهرة في صندوق الشركة ولصالح الشريكين ولا يستثمر المبلغ في أعمال الشركة بالقيود:

| | |
|--------|-----------------------------|
| ٧٥٠٠٠٠ | من د/ الصندوق إلى المذكورين |
| ٥٠٠٠٠٠ | د/ جاري الشريك (أ) |
| ٢٥٠٠٠٠ | د/ جاري الشريك (ب) |

٣- تنازل (بيع) الشركاء القدامى ربع حصتهم من رؤوس أموالهم بعد التعديل للشريك (ج).

منه د/ رأس مال الشركاء له

| البيان | ب | أ | البيان | ب | أ |
|--------------|---------|----------|--------------|---------|----------|
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ | | | |
| إعادة تقدير | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ |

$$٦٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٥\% \times ٢٤٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س حصة الشريك (ج) الجديد}$$

٦٠٠٠٠٠٠٠ الحصة المباعة للشريك (ج) توزع بينهم بين الشريكين بنسبة رؤوس أموالهم

١-٢ على التوالي

| |
|---|
| $٤٠٠٠٠٠٠٠ = ٣/٢ \times ٦٠٠٠٠٠٠٠$ ل.س الحصة المباعة من الشريك (أ) للشريك (ج) |
| $٢٠٠٠٠٠٠٠ = ٣/١ \times ٦٠٠٠٠٠٠٠$ ل.س الحصة المباعة من الشريك (ب) للشريك (ج) |

- قيد التنازل أو بيع الشريكين ربع حصصهم بعد التعديل للشريك ج
إثبات تنازل الشريكين (أ، ب) لجزء من رأس مالهم للشريك الجديد (ج)

| | | |
|---------------------------|---------|--|
| من المذكورين | | |
| ح/ رأس مال الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ رأس مال الشريك (ب) | ٢٠٠٠٠٠٠ | |
| إلى ح/ رأس مال الشريك (ج) | ٦٠٠٠٠٠٠ | |

٤) سداد الشريك المنضم ج ل حصته في رأس المال:

- وفق الفرض الأول: سداد الشريك (ج) بالصندوق وتسجيل المبلغ في الحسابات الجارية للشركاء.

| | | |
|--------------------------------|---------|--|
| من ح/ الصندوق إلى المذكورين | ٦٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ جاري الشريك (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠ | |
| ح/ جاري الشريك (ب) | ٢٠٠٠٠٠٠ | |

ويصبح ح/ رأس المال الشركاء بعد التعديل والانضمام كما يلي:

• $١٦٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠٠$ رأس مال (أ) في الميزانية

• $٨٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠$ رأس مال (ب) في الميزانية

منه ح/ رأس مال الشركاء له

| البيان | ب | أ | البيان | ب | أ |
|--------------|---------|----------|---------------|---------|----------|
| رصيد سابق | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | إلى رأس مال ج | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ | رصيد ميزانية | ٦٠٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠ |
| إعادة تقدير | ١٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | | | |
| | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ | | ٨٠٠٠٠٠٠ | ١٦٠٠٠٠٠٠ |

الأصول الميزانية الختامية للشركة في ٢٠١٩/١/١ الخصوم

| | | | |
|-----------------|-----------|--------------------------|-----------|
| رأس المال | ٢٤٠٠٠٠٠٠ | المباني | ٦٠٠٠٠٠٠ |
| (أ) ١٢٠٠٠٠٠٠ | | الأثاث | ٤٠٠٠٠٠٠ |
| (ب) ٦٠٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| (ج) ٦٠٠٠٠٠٠٠ | | المدينون | ٥٠٠٠٠٠٠٠ |
| الدائنون | ١٢٠٠٠٠٠٠ | (٨٠٠٠٠٠٠٠) م. د. م. فيها | ٤٢٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (أ) | ٤٥٠٠٠٠٠٠ | إعلان مدفوعة مقدماً | ٦٠٠٠٠٠٠٠ |
| جاري الشريك (ب) | ٢٢٥٠٠٠٠٠ | الصندوق | ١٠٧٥٠٠٠٠٠ |
| | ٣١٩٥٠٠٠٠٠ | | ٣١٩٥٠٠٠٠٠ |

- الشهرة غير ظاهرة الميزانية بقيت مستترة.

تمارين الفصل السادس

تمرين رقم (١): أمجد وأنور شريكان في شركة تضامن كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| | | | |
|--------------|-----------|----------|-----------|
| رأس مال أمجد | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | المباني | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| رأس مال أنور | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | الأثاث | ٣٠٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | البضاعة | ٣٦٠٠٠٠٠٠ |
| دائنون | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | المدينون | ١٦٠٠٠٠٠٠ |
| | | المصرف | ١٨٠٠٠٠٠٠ |
| | ١٤٠٠٠٠٠٠٠ | | ١٤٠٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ اتفق الشريكان أمجد وأنور على انضمام الشريك أسعد إليهم بالشروط التالية:

١. يعاد تقدير أصول الشركة وخصومها وقد اتضح أن قيم الأصول والخصوم التي قدرها الخبير المنتدب لذلك كما يلي: زيادة في المباني بنسبة ١٠%، ونقص في الأثاث بنسبة ٢٠%، ٣٩٠٠٠٠٠٠٠ البضاعة، ١٥٠٠٠٠٠٠٠ المدينون.
٢. الموافقة على انضمام أسعد شريكاً ثالثاً على أن يدفع مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، مقابل حصة تعادل ٤٠% من رأس المال الكلي للشركة بعد الانضمام. المطلوب:

 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك أسعد مع العلم بأن الفرق بين المبلغ المدفوع وحصة الشريك المنضم أسعد يظهر في الدفاتر.
 ٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء.
 ٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

تمرين رقم (٢): حسن وعلي شريكان في شركة تضامن كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| | | | |
|-----------------------|------------|-----------|-----------|
| رأس مال حسن | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | عقارات | ٨٠٠٠٠٠٠٠ |
| رأس مال علي | ١٢٠٠٠٠٠٠٠ | سيارات | ٦٠٠٠٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | البضاعة | ٧٢٠٠٠٠٠٠ |
| (-) خسائر سنوات سابقة | (٩٠٠٠٠٠٠٠) | المدينون | ٣٢٠٠٠٠٠٠ |
| دائنون | ٥٨٢٠٠٠٠٠ | أوراق قبض | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| مخصص أجيو | ٨٠٠٠٠٠ | المصرف | ٣٦٠٠٠٠٠٠ |
| | ٢٩٠٠٠٠٠٠٠ | | ٢٩٠٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ اتفق الشريكين حسن وعلي على انضمام الشريك عمر إليهم بالشروط التالية:

١. يعاد تقدير أصول الشركة وخصومها وقد اتضح أن قيم الأصول والخصوم التي قدرها الخبير المنتدب لذلك كما يلي: (+) في العقارات بنسبة ١٠%، (-) في السيارات بنسبة ٢٠%، (+) في البضاعة ٢٠٠٠٠٠٠، (-) في المدينون ٢٠٠٠٠٠٠، (+) في مخصص الآجيو ٤٠٠٠٠٠.

٢. الموافقة على انضمام عمر شريكاً ثالثاً على أن يدفع مبلغ ٧٢٦٠٠٠٠٠ ل.س، مقابل حصة تعادل خمس رأس المال الكلي للشركة بعد الانضمام. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك عمر مع العلم بأن الفرق بين المبلغ المدفوع وحصة الشريك المنضم عمر يظهر في الدفاتر.
٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء.
٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

تمرين رقم (٣): عمر وعمار شريكان في شركة تضامن شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ على التوالي، وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

| | |
|------------------------------|-------------------|
| ٤٥٠٠٠٠٠ رأس المال | ١٠٠٠٠٠٠٠ شهرة محل |
| ٢٧٠٠٠٠٠٠ الشريك عمر | ٢٠٢٥٠٠٠ مبانٍ |
| ١٨٠٠٠٠٠٠ الشريك عمار | ٩٠٠٠٠٠٠ أثاث |
| ٤٥٠٠٠٠٠ (-) خسائر غير موزعة | ١٨٧٥٠٠٠٠ بضاعة |
| ٤٨٠٠٠٠٠ احتياطي عام | ٣٠٠٠٠٠٠ مدينين |
| ٨٠٠٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها | ٨٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض |
| ٧٠٠٠٠٠٠ مخصص آجيو | ٢٢٥٠٠٠٠ مصرف |
| ٢٤٤٥٠٠٠٠ دائنون | |
| <u>٧١٢٥٠٠٠٠</u> | <u>٧١٢٥٠٠٠٠</u> |

في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشركاء على انضمام الشريك عدنان شريكاً ثالثاً وفق الشروط التالية:

١. إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم لتصبح على الشكل التالي: ١٨٩٠٠٠٠ مباني، ١١٢٥٠٠٠ أثاث، ١٧٢٥٠٠٠ بضاعة، ٢٢٥٠٠٠ مدينين، ٧١٠٠٠٠ أوراق القبض.

٢. وافق الشريكان عمر وعمار على انضمام الشريك عدنان شريكاً ثالثاً على أن يدفع ٧٥٠٠٠٠ ل.س وتكون حصته في رأس المال بعد الانضمام، وكذلك في الأرباح والخسائر ٢٠%.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام عدنان، مع العلم أن جميع العمليات تتم عن طريق رأس المال والفرق الظاهر بين حصة الشريك المنضم والمبلغ المدفوع يظهر في الدفاتر.

٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء.

٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

تمرين رقم (٤): (أ) و (ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ٣ على التوالي وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

| | |
|-----------------------|---------------------------|
| ٨٧٥٠٠٠٠ رأس المال | ١٠٠٠٠٠٠٠ أثاث |
| ٥٠٠٠٠٠٠ (أ) | ٤٠٠٠٠٠٠٠ بضاعة |
| ٣٧٥٠٠٠٠٠ (ب) | ٢٠٠٠٠٠٠٠ شهرة محل |
| ١٠٠٠٠٠٠٠ الدائنون | ٢٥٠٠٠٠٠٠ المدينون |
| ١٧٥٠٠٠٠٠ أوراق دفع | ١٥٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض |
| ٣٠٠٠٠٠٠٠ إيجار مستحق | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ أوراق مالية |
| ٥٠٠٠٠٠٠٠ احتياطات | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جاري الشريك (ب) |
| ٢٥٠٠٠٠٠٠ م.د.م.فيها | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ قرض الشريك (ب) |
| ١٥٠٠٠٠٠٠ م.هـ.أ.مالية | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ خسائر غير موزعة |
| ١٢٣٠٠٠٠٠٠ | ١٤٠٠٠٠٠٠٠٠ مصرف |
| | ١٢٣٠٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان على انضمام (ج) شريكاً ثالثاً في الشركة

بالشروط التالية:

١. إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم حيث ظهر حساب إعادة التقدير بمناسبة انضمام الشريك (ج) كما يلي:

- | | |
|-------------------------|---------------------------|
| ٢٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ أثاث | ١٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ بضاعة |
| ٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص أجيو | ١٢٥٠٠٠٠ من ح/ م.د.م. فيها |
٢. أنه تمت الموافقة على انضمام الشريك (ج) شريكاً ثالثاً على أن يدفع ٥٠٢٠٠٠٠٠ ل.س بشيك للمصرف ويكون له ثلث رأس المال بعد الانضمام، وتكون نسبته في الأرباح والخسائر الثلث أيضاً.

المطلوب:

- إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام (ج)، مع العلم أن جميع العمليات تتم عن طريق رأس المال والفرق الظاهر بين حصة الشريك المنضم والمبلغ المدفوع يظهر في الدفاتر. تصوير حساب رأس المال.
 - إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.
- تمرين رقم (٥):** أحمد و محمد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ على التوالي وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

| | |
|--------------------------|------------------------|
| ٢٠٠٠٠٠٠ أثاث | ١٧٥٠٠٠٠٠ رأس المال |
| ٨٠٠٠٠٠٠ بضاعة | ١٠٠٠٠٠٠٠ أحمد |
| ٤٠٠٠٠٠٠ شهرة محل | ٧٥٠٠٠٠٠٠ محمد |
| ٥٠٠٠٠٠٠ المدينون | ٢٠٠٠٠٠٠٠ الدائنون |
| ٣٠٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض | ٣٥٠٠٠٠٠٠ أوراق دفع |
| ٢٠٠٠٠٠٠٠ أوراق مالية | ٦٠٠٠٠٠٠٠ إيجار مستحق |
| ٢٠٠٠٠٠٠٠ جاري الشريك (ب) | ١٠٠٠٠٠٠٠ احتياطات |
| ١٠٠٠٠٠٠٠ قرض الشريك (ب) | ٥٠٠٠٠٠٠٠ م.د.م. فيها |
| ١٠٠٠٠٠٠٠ خسائر غير موزعة | ٣٠٠٠٠٠٠٠ م.هـ.أ. مالية |
| ٢٨٠٠٠٠٠٠ مصرف | |
| <u>٢٤٦٠٠٠٠٠</u> | <u>٢٤٦٠٠٠٠٠</u> |

- وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان على انضمام محمود شريكاً ثالثاً في الشركة بالشروط التالية:

- إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم حيث ظهر حساب إعادة التقدير بمناسبة انضمام الشريك محمود كما يلي: الأثاث، ١٦٠٠٠٠٠٠، أوراق قبض، ٢٩٥٠٠٠٠٠، البضاعة، ٤٧٥٠٠٠٠٠ مدينون.
- أنه تمت الموافقة على انضمام الشريك محمود شريكاً ثالثاً على أن يدفع ١٠٠٤٠٠٠٠٠ ل.س بشيك للمصرف ويكون له ثلث رأس المال بعد الانضمام، وتكون نسبته في الأرباح والخسائر الثلث أيضاً.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام محمود، مع العلم أن جميع العمليات تتم عن طريق رأس المال والفرق الظاهر بين حصة الشريك المنضم والمبلغ المدفوع يظهر في الدفاتر.

٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء.

٣. إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

تمرين رقم (٦): في ٢٠٢٠/١/١ كانت ميزانية إحدى شركات التضامن المكونة من الشريكين (أ) و (ب) اللذين يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي.

| أصول | الميزانية | خصوم |
|---------|-----------|-------------|
| المباني | ١٢٠٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| الأثاث | ٢٠٠٠٠٠٠ | (أ) ٦٠٠٠٠٠٠ |
| بضاعة | ٤٠٠٠٠٠٠ | (ب) ٦٠٠٠٠٠٠ |
| مدينون | ١٢٠٠٠٠٠ | احتياطيات |
| مصرف | ٣٠٠٠٠٠٠ | دائنون |
| | | أوراق دفع |
| | | ٢٤٠٠٠٠٠ |
| | | ٢٤٠٠٠٠٠ |
| | | ١٨٢٠٠٠٠٠ |
| | | ١٨٢٠٠٠٠٠ |

وقد اتفق على ما يلي:

(١) يبيع الشريكان (أ) و (ب) نصف حصتهما في صافي أصول الشركة بعد إعادة تقديرها للشريك (ج) مقابل مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س تدفع عن طريق مصرف الشركة، ولصالح الشريكين.

(٢) يعاد تقدير أصول الشركة على النحو التالي: مباني، ٩٠٠٠٠٠٠٠، أثاث، ٤٦٠٠٠٠٠٠، بضاعة، يكون مخصص للديون المشكوك بمقدار ١٠٠٠٠٠٠

(٣) قدرت شهرة المحل بـ ١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س وتقرر إظهارها في الدفاتر واستثمار مبلغها في أعمال الشركة.

(٤) تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام ١-١-٢ على التوالي. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام (ج).

٢. إعداد حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال.

٣. إعداد الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك (ج).

تمرين رقم (٧): (أ) و (ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة

٢: ١ على التوالي. وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

| أصول | الميزانية | خصوم |
|--------------------|-----------|------------------------|
| المباني ٧٠٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠٠ | رأس المال ٨٠٠٠٠٠٠٠ (أ) |
| الأثاث ٢٠٠٠٠٠٠ | | (ب) ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| بضاعة ٥٠٠٠٠٠٠ | | احتياطيات ٦٠٠٠٠٠٠٠ |
| مدينون ٣٥٠٠٠٠٠٠ | | دائنون ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| أوراق قبض ٢٠٠٠٠٠٠٠ | | أوراق دفع ٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| مصرف ٢٥٠٠٠٠٠٠ | | ٢٢٠٠٠٠٠٠ |
| ٢٢٠٠٠٠٠٠ | | |

وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان على انضمام (ج) شريكاً ثالثاً في الشركة بالشروط التالية:

١. يبيع الشريكان (أ) و (ب) ربع حصتهما من صافي أصول الشركة إلى (ج).
٢. يقوم (ج) بإيداع ثمن الشراء في مصرف الشركة ولحساب الشريكين.

المطلوب:

- (١) إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام (ج) وفق الفرضيات التالية:
 الافتراض الأول: حدد ثمن البيع بمبلغ يساوي صافي القيمة الدفترية للحصة المباعة.
 الافتراض الثاني: حدد ثمن البيع بمبلغ ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س وتقرر:
 - إظهار شهرة المحل في الدفاتر. - عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر.
 الافتراض الثالث: حدد ثمن البيع بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وتقرر:
 - إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر.
 - عدم إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر.
 (٢) إعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام، وفق الفرضيات السابقة.
- تمرين رقم (٨):** فادي وشادي شريكان متضامنان يقتسمان أ.خ بنسبة ٢:١ على التوالي وفيما يلي ميزانية الشركة:

| الموجودات | الميزانية | المطالب |
|------------|-----------|-------------------------|
| المبالغ | البيان | المبالغ |
| ١٢٠٠٠٠٠٠ | المباني | ٢١٠٠٠٠٠٠ |
| ٢٠٠٠٠٠٠٠ | الأثاث | رأس المال ٧٠٠٠٠٠٠٠ فادي |
| ٨٠٠٠٠٠٠٠ | البضاعة | ١٤٠٠٠٠٠٠٠ شادي |
| ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ | المدينون | الاحتياطيات ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ | المصرف | دائنون ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | جاري فادي | م. د. م. فيها ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | | رواتب مستحقة ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |
| | | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ |

وفي ٢٠٢١/١/١ اتفق الشركاء على انضمام الشريك (هاني) إليهما شريكاً ثالثاً بالشروط التالية:

- (١) يبيع الشريك (شادي) ربع حصته من صافي الأصول للشريك المنظم هاني مقابل ٤٢٠٠٠٠٠٠ ل.س وعلى ألا يظهر الفرق في الدفاتر وألا يستثمر المبلغ في أعمال الشركة ويسدد الشريك الجديد نصيبه من الشهرة في مصرف الشركة
- (٢) يسدد الشريك فادي رصيد حسابه الجاري في مصرف الشركة.
- (٣) تصبح نسبة ت.أ.خ بنسبة رأس المال بعد الانضمام ٢-٣-١ على التوالي
- (٤) يسدد الشريك هاني حصته لصالح الشريك المتنازل له (شادي) في مصرف الشركة.

المطلوب:

١. إثبات القيود اللازمة للاتفاق السابق وبيان رأس المال

٢. إعداد الميزانية بعد الانضمام.

تمرين رقم (٩): (أ، ب) شريكان في شركة تضامن شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

| | | | |
|---------------------|----------|---------|----------|
| رأس المال | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | آلات | ٢٧٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (أ) ٤٠٠٠٠٠٠٠ | | أثاث | ١٢٠٠٠٠٠٠ |
| الشريك (ب) ٢٠٠٠٠٠٠٠ | | البضاعة | ٢٥٠٠٠٠٠٠ |
| احتياطي عام | ١٥٠٠٠٠٠٠ | الزبائن | ٤٠٠٠٠٠٠٠ |
| دائنون | ٢٠٠٠٠٠٠٠ | المصرف | ٢٧٠٠٠٠٠٠ |
| | ٩٥٠٠٠٠٠٠ | | ٩٥٠٠٠٠٠٠ |

في ٢٠٢١/١/١ اتفق الشريكان على انضمام الشريك (ج) شريكاً ثالثاً وفق ما يلي:

(١) يعاد تقدير الأصول التالية: ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ آلات، ٩٠٠٠٠٠٠٠ الأثاث، ٢٣٠٠٠٠٠٠٠ بضاعة، ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ زبائن.

(٢) قدرت شهرة المحل بـ ١٢٠٠٠٠٠٠ وتقرر عدم إظهارها بالدفاتر ويدفع الشريك (ج) نصيبه منها عن طريق المصرف وألا يستثمر المبلغ في أعمال الشركة.

(٣) تكون للشريك (ج) حصة تعادل ربع رأس المال الكلي بعد الانضمام ويدفع مبلغ ؟؟؟؟ عن طريق المصرف.

(٤) تصبح نسبة رأس المال بعد الانضمام ٢ - ١ - ١

المطلوب:

- تسجيل القيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك (ج)

- إعداد الميزانية بعد الانضمام.

تمرين رقم (١٠): كرم وكريم شريكان يفتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كالتالي:

| الأصول | الميزانية في ٢٠١٨/١٢/٣١ | الخصوم |
|-----------------|-------------------------|----------------------|
| شهرة المحل | ٦٠٠٠٠٠٠٠ | رأس المال |
| ٤٠٠٠٠٠٠ | | ٣٠٠٠٠٠٠٠ الشريك كرم |
| المباني | | ٣٠٠٠٠٠٠٠ الشريك كريم |
| ٢٠٠٠٠٠٠ | | |
| م. اهتلاك مباني | | |
| (٤٠٠٠٠٠٠) | | |
| ١٦٠٠٠٠٠٠ | | |
| آلات | | |
| ١٦٠٠٠٠٠٠ | | |
| م. أهتلاك آلات | | |
| (٤٠٠٠٠٠٠) | | |
| ١٢٠٠٠٠٠٠ | | |
| البضاعة | | |
| ٢٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| المدينون | | |
| ١٢٠٠٠٠٠٠ | | |
| م. د. م. فيها | | |
| (١٠٠٠٠٠٠) | | |
| ١١٠٠٠٠٠٠ | | |
| أوراق مالية | | |
| ٦٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| المصرف | | |
| ٩٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| خسائر متراكمة | | |
| ٢٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| ٨٠٠٠٠٠٠٠ | | |
| ٨٠٠٠٠٠٠٠ | | |

وفي ٢٠٢١/١/١ وافق الشريكان كرم وكريم على انضمام الشريك تميم شريكاً ثالثاً وفق ما يلي:

(١) يُعاد تقدير الأصول كما يلي: المباني ٢٤٠٠٠٠٠٠٠، آلات ١٠٠٠٠٠٠٠، البضاعة ٢٨٠٠٠٠٠٠٠، المدينون ٩٠٠٠٠٠٠٠.

(٢) قدرت شهرة المحل ١٢٠٠٠٠٠٠٠ وتقرر عدم إظهار الزيادة في الدفاتر وألا يستثمر المبلغ في أعمال الشركة.

(٣) يشتري الشريك تميم ثلث حصة كرم وكريم من صافي أصول الشركة بعد التقدير.

(٤) تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر الجديدة بعد انضمام الشريك تميم ٣-٣-٢ على التوالي.

(٥) سدد الشريك المنظم تميم حصته عن طريق المصرف ولصالح الشريكين: المطلوب:

١. القيود اللازمة لانضمام الشريك تميم وإعداد مذكرة التسوية للشهرة.

٢. إعداد الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام.