

قسم المحاسبة  
محاسبة الشركات  
المرحلة الثانية

اعداد : م.م. سحر عبد الحسين

م/المعالجات المحاسبية لانضمام شريك

## المعالجات المحاسبية لانضمام شريك

بسبب حاجة الشركة التضامنية الى اموال إضافية لا يمكن توفيرها من قبل الشركات الحاليين في الشركة او بسبب رغبة الشركاء في الاستفادة من خبرات الشريك الجديد في مجالات النشاط وربما لاسباب شخصية يتفق الشركاء فيما بينهم على القبول بانضمام شريك جديد الى الشركة ,

ويتطلب انضمام شريك جديد الى الشركة التضامنية تعديل عقد تأسيس الشركة وتوقف مؤقت في ممارسة نشاطاتها لحين تغير نسب رؤوس اموال الشركاء ونسب توزيع الارباح والخسائر فيما بينهم بعد الانضمام.

ويكون انضمام الشركاء على نوعين

### 1- شراء حصة احد الشركاء او اكثر

ويتم ذلك من خلال شراء حصة او جزء من حصة شريك واحد او اكثر من الشركاء الحاليين في الشركة التضامنية في معاملة غالبا ما يضيف عليها الطابع الشخصي بحيث يتم التفاوض على السعر المدفوع من قبل الشريك الجديد الى الشركاء القدامى خارج الشركة لقاء تنازلهم عن ملكيتهم او جزء من ملكيتهم الى الشريك الجديد, بمعنى ان تنازل الشركاء عن ملكيتهم او جزء منها الى الشريك الجديد لن يؤثر في رأس مال الشركة الكلي ان الامر ببساطة يتطلب فقط من الناحية القانونية تعديل نسب رؤوس الاموال ونسب توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء بعد انضمام الشريك الجديد في حين يتطلب الامر من الناحية المحاسبية تخفيض رؤوس اموال الشركاء القدامى بمقدار الحصص التي تم التنازل عنها مقابل اثبات حصة الشريك الجديد بنفس المقدار.

### 2- استثمار اصول في الشركة التضامنية

ويتم ذلك من خلال قيام الشريك الجديد باستثمار اصول نقدية او عينية في الشركة التضامنية بما يؤدي الى زيادة راس مال الشركة التضامنية وبالتالي تغيير نسب رؤوس اموال الشركاء ونسب توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء بعد الانضمام وقد يؤدي دخول شريك جديد الى الشركة التضامنية

حصول تغييرات اضافية عندما يختلف مبلغ استثمار الشريك عن راس المال المكتسب من قبله الامر الذي يتطلب معالجة الفروقات حسب طبيعتها وكما يلي :

أ- مكافئة الى الشركاء القدامى او الشريك الجديد لاسباب عملية او شخصية فقد لا يرغب الشركاء الموجودين فعلا في الشركة بدخول شريك دون تعويض من قبله كمكافئة لعملهم, او قد يحص العكس ان الشركاء يكونون راغبين بدخول شريك جديد بسبب تمتعه بخيرات او ميزات تهم الشركة.

ب- ارتفاع او انخفاض الاقيام السوقية لصافي اصول الشركة التضامنية او بعض اصولها بالمقارنة مع الاقيام الدفترية الامر الذي يؤدي الى اختلاف المبلغ المستثمر من قبل الشريك الجديد عن الحصة المحددة له في راس المال بالزيادة او النقصان, ويتطلب اثبات الزيادة او الانخفاض في صافي الاصول او بعض الاصول في السجلات المحاسبية ومن ثم اثبات انضمام الشريك الجديد وحسب المبلغ المستثمر من قبله مقارنة بالحصة المحددة للشريك في راس المال بعد الانضمام.

ت- قد يعد المبلغ المستثمر من قبل الشريك الجديد بين الحصة المحددة له في راس مال الشركة التضامنية جزء من شهرة المحل للشركة التضامنية غير المثبتة في السجلات المحاسبية في تاريخ الانضمام وتحديدا في حالة زيادة المبلغ المستثمر عن الحصة المحددة للشريك الجديد وقد يحصل العكس عند زيادة الحصة المحددة للشريك عن الاصول المستثمرة من قبله حيث يتم معالجة الفرق على انه شهرة محل للشريك الجديد شرط ان يقدم استثماره في شكل اصول ومطلوبات محل تجاري قائم بالفعل.

مثال/ (س,ص,ع) شركاء في شركة تضامنية حصصهم في رأس المال والارباح والخسائر في 2019/1/1 كما يلي:

الشريك	الحصة في رأس المال	نسبة توزيع أ.خ
س	1000000	6
ص	600000	3
ع	400000	1

وفي ذلك التاريخ اتفق الشركاء فيما بينهم على انضمام الشريك (ل) كشريك رابع عن طريق تنازل كل منهم عن 4/1 حصته في الشركة , مقابل ثمن إجمالي قدره 600000 دينار يدفع مباشرة للشركاء خارج الشركة.

م/ اثبات قيد انضمام الشريك (ل) واستخراج نسب توزيع الارباح والخسائر بعد الانضمام.

الحل/

مقدار تنازل الشريك (أ)

$$250000 = 4/1 * 1000000 \text{ دينار}$$

$$150000 = 4/1 * 600000 \text{ دينار}$$

$$100000 = 4/1 * 400000 \text{ دينار}$$

من مذكرين

250000 ح/رأس مال الشريك س

150000 ح/رأس مال الشريك ص

100000 ح/رأس مال الشريك ع

500000 الى ح/ رأس مال الشريك ل

جدول حصص رؤوس الأموال بعد الانضمام

المجموع	الشريك ل	الشريك ع	الشريك ص	الشريك س	التفاصيل
2000000		400000	600000	1000000	رأس المال قبل الانضمام
	500000	(100000)	(150000)	(250000)	مقدار التنازل %25
2000000	500000	300000	450000	750000	رأس المال بعد الانضمام

نسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الانضمام

المجموع	ل	ع	ص	س	التفاصيل
40=4*10		1	3	6	رأس المال قبل الانضمام
		4	12	24	
		(1)	(3)	(6)	مقدار التنازل %25
40	10	3	9	18	

مثال/ (س,ص,ع) شركاء في شركة تضامنية كانت حصصهم في رأس المال والارباح والخسائر كما يلي :

الشريك	الحصة في رأس المال	نسب توزيع أ.خ
س	800000	6
ص	400000	3
ع	200000	1

وقد اتفق الشركاء على انضمام (و) كشريك رابع وذلك ليستثمر مبلغ 300000 دينار في الشركة ويكون له 5/1 من رأس المال بعد الانضمام .

م/ اثبات قيد انضمام الشريك (و) الى الشركة .

الحل/

رأس المال بعد انضمام الشريك (و) =

$$1700000 = 300000 + 200000 + 400000 + 800000$$

تحديد حصة الشريك (و) = رأس المال بعد الانضمام \* 5/1

$$340000 = 5/1 * 1700000 =$$

الفرق = المبلغ المستثمر من قبل الشريك (و) - حصة الشريك (و)

$$40000 - = 340000 - 300000 =$$

ملاحظة / من خلال تحديد حصة الشريك نستطيع معرفة هل ان مبلغ الشريك الذي دفعه هو زائد عن حصته في رأس المال ام اقل وهل يعتبر كشهرة مثلا .

أ- اذا تم اعتبار الفرق مكافأة للشريك الجديد

$$\text{حصة الشريك (س) من المكافأة} = 10/6 * 40000 = 24000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (ص) من المكافأة} = 10/3 * 40000 = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (ع) من المكافأة} = 10/1 * 40000 = 4000 \text{ دينار}$$

من المذكورين

$$300000 \text{ ح/ الصندوق}$$

$$24000 \text{ ح/ رأس مال الشريك س}$$

$$12000 \text{ ح/ رأس مال الشريك ص}$$

$$4000 \text{ ح/ رأس مال الشريك ع}$$

$$340000 \text{ الى ح/ رأس مال الشريك و}$$

ب- اذا تم اعتبار الفرق انخفاض في الاقيام السوقية لأصول الشركة التضامنية .

$$\text{حصة الشريك (و) من الانخفاض} = 5/1 * \text{الانخفاض الكلي}$$

$$40000 = 5/1 * \text{الانخفاض الكلي ( الطرفين في الوسطين )}$$

$$200000 \text{ دينار} = 5 * 40000 = \text{الانخفاض الكلي}$$

$$\text{حصة الشريك (س) من الانخفاض} = \text{الانخفاض الكلي} * \text{رأس مال س} / \text{مجموع رؤوس الاموال}$$

$$114286 \text{ دينار} = 200000 * 1400000/800000 =$$

$$57143 = 200000 * 1400000/400000 = \text{حصة الشريك (ص) من الانخفاض}$$

$$1400000/200000 * 200000 = \text{حصة الشريك (ع) من الانخفاض} = 28571 =$$

من المذكورين

114286 ح/ رأس مال الشريك س

57143 ح/ رأس مال الشريك ص

28571 ح/ رأس مال الشريك ع

200000 الى ح/ الاصول

رأس المال بعد الانضمام

$$-200000)+(57143-400000)+(114286-800000) = 300000+(28571$$

$$دينار 1500000 = 300000+171429+342857+685714 =$$

$$\text{حصة الشريك (و) بعد التعديل} = 5/1 * 1500000 = 300000 \text{ دينار}$$

300000 من ح/ الصندوق

300000 الى ح/ رأس مال الشريك و



رأس مال الشريك س

800000 رأس مال س	114286 الاصول
	685714 رصيد مرحل
<u>800000</u>	<u>800000</u>
685714 رصيد منقول	

رأس مال الشريك ص

400000 رأس مال ص	57143 الاصول
	342857 رصيد مرحل
<u>400000</u>	<u>400000</u>
342857 رصيد منقول	

رأس مال الشريك ع

200000 رأس مال ع	28571 الاصول
	171429 رصيد مرحل
<u>200000</u>	<u>200000</u>
171429 رصيد منقول	