

قسم المحاسبة
محاسبة الشركات
المرحلة الثانية

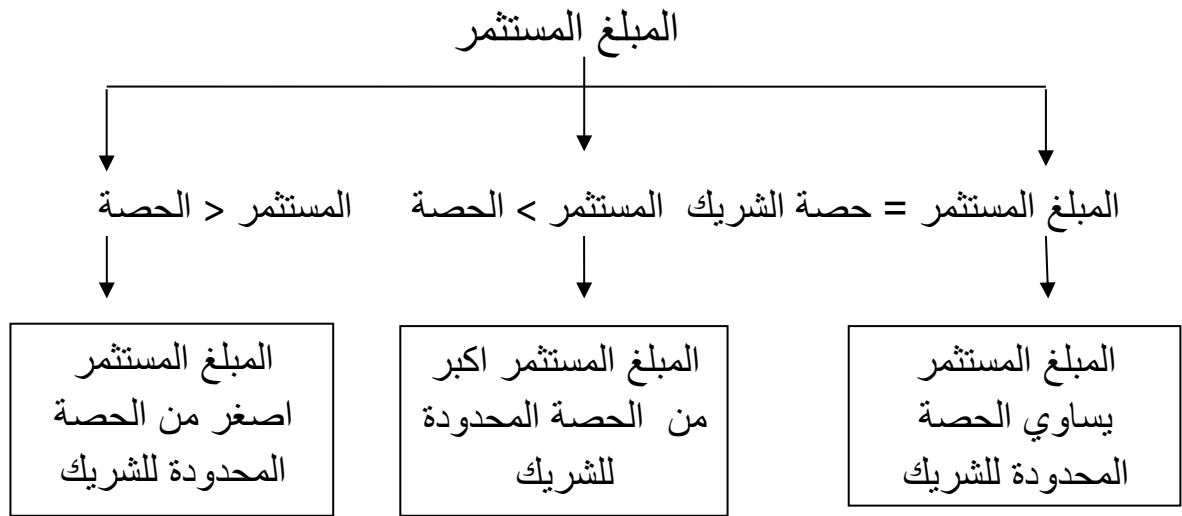
اعداد : م.م.سحر عبد الحسين

م/ استثمار اصول الشركة التضامنية

استثمار اصول الشركة التضامنية

تؤدي عملية الاستثمار الى زيادة راس مال الشركة التضامنية وبالتالي تتغير نسب رؤوس الاموال للشركاء ونسب توزيع الارباح والخسائر بعد الانضمام فضلا عن حصول تغيرات اضافية.

وادناه المقارنة بين المبلغ المستثمر من قبل الشريك وبين حصته في راس المال بعد الانضمام.



- المبلغ المستثمر اكبر من حصة الشريك يتم معالجته من خلال :
 - 1- على انه مكافأة للشركاء القدامى .
 - 2- يعالج على انه ارتفاع في القيم السوقية.
 - 3- شهرة محل للشركة التضامنية, (اي يتم التسجيل بالزيادة في جانب المدين ح/ شهرة المحل)
- المبلغ المستثمر اصغر من الحصة المحدودة للشريك يتم معالجتها من خلال :
 - 1- مكافأة للشريك الجديد.
 - 2- يعالج على انه انخفاض في القيم السوقية للاصول.
 - 3- شهر محل للشريك الجديد.

مثال/ في حالة المساوات

الشريك (أ و ب) اتفقا على انضمام الشريك (ج) ليكون له (25%) من راس المال العائد للشركة علما ان رؤوس اموالهم كانت (40 و 20 مليون (على التوالي .

م/ تحديد حصة الشريك الجديد ج, واثبات قيد الانضمام اللازم اذا علمت انه سدد بموجب صك.

الحل//

المبلغ	النسبة
60000000 (20 و 40 مليون)	75% ← حصة الشريكين أ و ب
X	100% ← الطرفين * الواسطين

$$X = 60000000 * 100\% / 75\% = 80000000 \text{ دينار راس مال الشركة الكلي.}$$

$$20000000 = 60000000 - 80000000$$

20000000 من ح/ المصرف

20000000 الى ح/ راس مال الشريك ج

مثال/ في حالة استثمارات الاصول

توفرت لديك البيانات الاتية :

1- أ وب شريكان في شركة تضامنية يقسمان الارباح والخسائر بنسبة (60% و 40%) على التوالي ورؤوس اموالهم هي (400000000 و 200000000 دينار).

2- اتفق الشريكان على انضمام الشريك ج الى الشركة ليستثمر مبلغ قدره (240000000) ويكون له 4/1 اي 25% من راس المال بعد الانضمام .

م/ اثبات القيد اللازم للشريك الجديد ج واثبات النسب الجديدة لتوزيع الارباح والخسائر وفق الافتراضات الثلاثة.

الحل //

استخراج حصة الشريك الجديد ج

حصة الشريك الجديد ج = $\frac{4}{1}$ (راس مال الشريك أ + راس مال الشريك ب + المبلغ المستثمر من قبل الشريك الجديد ج)

$$= \frac{4}{1} (240000000 + 200000000 + 400000000)$$

$$= \frac{4}{1} (840000000)$$

$$= 210000000$$

المستثمر < حصة الشريك (نطبق الفرضية الثانية)

$$\text{الفرق} = 210000000 - 240000000 = 30000000$$

30000000 ← الاحتمال الاول الفرق يوزع على الشركاء القدامى

$$\text{الشريك أ} = 30000000 * 60\% = 18000000$$

$$\text{الشريك ب} = 30000000 * 40\% = 12000000$$

تسجيل القيد اللازم للشريك الجديد ج

240000000 من ح/ النقدية

الى مذكورين

210000000 ح/ راس مال الشريك الجديد ج

18000000 ح/ راس مال الشريك أ

12000000 ح/ راس مال الشريك ب

الاحتمال الثاني: اعتبارها ارتفاع في القيمة السوقية للاصول

<u>النسبة</u>	<u>المبلغ</u>
25% وتساوي 1/4 راس المال	30000000
100% مجموع مبالغ الشريكان	X

الغاية ← استخراج الزيادة الكلية للاصول لان مبلغ (30) مليون تعتبر حصة الشريك الجديد ج فقط من الزيادة.

$$X = 30000000 * 100\% / 25\% = 120000000 \text{ مقدار ارتفاع القيمة السوقية الكلية}$$

• نقوم بتوزيع الزيادة على رؤوس اموال الشريكان

$$\text{الشريك أ} = 120000000 * 600000000 / 400000000 = 80000000$$

$$\text{الشريك ب} = 120000000 * 600000000 / 200000000 = 40000000$$

• تسجيل قيد ارتفاع قيم الاصول

120000000 من ح/ الاصول

الى مذكورين

80000000 ح/ راس مال الشريك أ

40000000 ح/ راس مال الشريك ب

• تسجيل قيد الانضمام

240000000 من ح/ النقدية

240000000 الى ح/ راس مال الشريك ج

ملاحظة / يمكن دمج قيد ارتفاع قيم الاصول وقيد الانضمام وكما يلي :

من مذكورين

240000000 ح/ النقدية

120000000 ح/ الاصول

الى مذكورين

80000000 ح/ راس مال الشريك أ

40000000 ح/ راس مال الشريك ب

240000000 ح/ راس مال الشريك ج

الاحتمال الثالث: اعتبارها شهرة محل

<u>النسبة</u>	<u>المبلغ</u>
25% نسبة حصة الشريك الجديد	300000000
100% النسبة الكاملة	X

$X = 300000000 * 100\% = 1200000000$ تعتبر شهرة محل توزع
على الشركاء القدامى

حصة الشريك أ من شهرة المحل =

$$800000000 = 600000000 / 400000000 * 1200000000$$

حصة الشريك ب من شهرة المحل =

$$400000000 = 600000000 / 200000000 * 1200000000$$

• تسجيل الزيادة الحاصلة على انها شهرة محل (بقيد مزدوج مع
النقدية)

من المذكورين

240000000 ح/ النقدية

120000000 ح/ شهرة محل

الى المذكورين

800000000 ح/ راس مال الشريك أ

400000000 ح/ راس مال الشريك ب

240000000 ح/ راس مال الشريك ج

مثال/ ادناه قائمة المركز المالي لشركة تضامنية مؤلفة من شركين هما (احمد ومصطفى) يقسمان الارباح والخسائر بنسبة (60% و 40%) على التوالي وقد اتفقا على انضمام الشريك (محمد) ليستثمر مبلغ قدره (15500000) دينار وتكون له 3/1 راس المال بعد الانضمام.

قائمة المركز المالي لشركة احمد ومصطفى التضامنية كما في 2013/6/1

دائون	22500000	نقدية	4000000
جاري الشريك احمد	1600000	بضاعة	11400000
راس مال الشريك احمد	29200000	اصول ثابتة	66600000
راس مال الشريك مصطفى	29200000	جاري الشريك	1400000
الارباح المحتجزة (توزع على الشركين فقط)	900000	مصطفى	
	83400000		83400000

م/ اثبات قيد انضمام الشريك الجديد محمد وفقا لطريقة شهرة المحل.

الحل //

• نغلق الحسابات المفتوحة

1400000 من ح/ راس مال الشريك مصطفى

1400000 الى ح/ جاري الشريك مصطفى

1600000 من ح/ جاري الشريك احمد

1600000 الى ح/ راس مال الشريك احمد

• نقوم بتوزيع الارباح المحتجزة على الشريكين (احمد ومصطفى)

الشريك احمد = $900000 * 60\%$ = 540000 دينار

الشريك مصطفى = $900000 * 40\%$ = 360000 دينار

900000 من ح/ الارباح المحتجزة

الى المذكورين

540000 ح/ راس مال الشريك احمد

360000 ح/ راس مال الشريك مصطفى

(اي ان مبلغ الارباح المحتجزة يحول الى راس مال الشريكين)

راس مال الشريك احمد = $540000 + 1600000 + 29200000$

31340000 دينار

$$360000 + 1400000 - 29200000 = \text{راس مال الشريك مصطفى} = 28160000 \text{ دينار}$$

قائمة المركز المالي كما هي عليه بعد التعديل

الدائنون 22500000	النقدية 4000000
راس مال الشريك احمد 31340000	البضاعة 11400000
راس مال الشريك مصطفى 28160000	اصول ثابتة 66600000
82000000	82000000

راس مال الشركة بعد الانضمام = رؤوس اموال الشركاء القدامى + المبلغ المستثمر من قبل الشريك الجديد محمد

$$15500000 + 28160000 + 31340000 =$$

$$75000000 = \text{راس مال الشركة بعد الانضمام}$$

حصة الشريك الجديد محمد = $3/1$ من راس مال الشركة

$$25000000 = 75000000 * 3/1 =$$

الحصة < المستثمر

الفرق = الحصة - المستثمر

$$15500000 - 25000000 =$$

$$= 9500000 \text{ (نقصان)}$$

ان هذا النقصان يعالج كشهرة محل وهي حصة احمد ومصطفى

$$\begin{array}{ccc} 3/2 & \times & 9500000 \\ (\text{الطرفين في الوسطين}) & 3/3 & X \end{array}$$

$$14250000 = 3/2 / 3/3 * 9500000 = X$$

قيد انضمام الشريك الجديد محمد

من مذكورين

15500000 ح/ صافي الاصول المقدمة (نقدية)

14250000 ح/ شهرة المحل

29750000 الى ح/ راس مال الشريك الجديد محمد