

المعالجات المحاسبية لزيادة وتخفيض راس المال في الشركات التضامنية

السبت 27\11\2021

أهداف المحاضرة

- يكون الطالب قادراً على معرفة الحالات التي يتم بموجبها زيادة راس المال
- يكون الطالب قادراً على التعامل مع حالة زياده راس المال ومعالجتها محاسبيا
- يكون الطالب قادراً على التعامل مع حالة تخفيض راس المال ومعالجتها محاسبيا

<u>ثانيا : تخفيض رأس المال للشركة التضامنية</u>	<u>أولاً: - زيادة رأس المال في الشركات التضامنية</u>
<p>يعد موضوع تخفيض رأس المال في شركات التضامن من الأمور المهمة التي تواجه الشركات والتي تأتي أهميتها لعدد من الأسباب أهمها لا توجد فرص استثمارية لها ، أو وجود خسائر متراكمة ، عن أموال فائضة حيث يمكن تحقيق هذا التخفيض بإحدى الطرق التالية :</p>	<p>يعد موضوع زياده رأس المال في في الشركات التضامنية من الحالات المهمة التي تحدث في الشركات التضامنية والتي تكون ناتجة عن حاجة الشركة للأموال لمواجهة بعض الالتزامات أثناء العمل من توسعات او الحصول على فرص قد تكون لصالح الشركة في تحقيق أرباح. وتكون حالات الزيادة هذه بطرق مختلفة منها :-</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1- تخفيض رأس المال بنسب متفق عليها بين الشركاء 2- إعادة تقييم موجودات الشركة (بقيمة اقل من القيمة الدفترية) 3- انسحاب شريك (سيتم تناول هذا الموضوع في محاضره أخرى ضمن موضوع تغير الملكية لشركة التضامن) 	<ol style="list-style-type: none"> 1- الزيادة بنسب يتفق عليها من قبل الشركاء 2- أعاده التقييم موجودات الشركة. (بقيمة اكبر من القيمة الدفترية) 3- انضمام شريك جديد. (سيتم تناول هذا الموضوع في محاضره أخرى ضمن موضوع تغير الملكية لشركة التضامن)
<ol style="list-style-type: none"> 1- <u>تخفيض رأس المال بنسب متفق عليها بين الشركاء وياخذ انماط مختلفة</u> <ol style="list-style-type: none"> أ – تسديد التخفيض نقدي أو عيني. ب- تحويل جزء أو كل الخسائر المدورة. ج - تحويل جزء أو كل الخسائر المتحققة. أ – تسديد التخفيض نقدي أو عيني. <p>هذا النوع من التخفيض في رأس مال الشركة التضامنية يتم بناء على اتفاق الشركاء أما وفق حصصهم القديمة أو أي اتفاق بديل يتوصلون اليه لتحديد حصة كل منهم في هذا التخفيض والتي ستؤدي إلى تعديل حصصهم النهائية في رأس مال الشركة. من جانب آخر نجد ان التخفيض العيني لرأس المال قد يتم كما هو أو ان يتم إعادة تقييمها وفق اتفاق الشركاء حيث تكون المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم وفق ما تم توضيحه في الجزء الخاص بتأسيس شركات التضامن</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1- <u>الزيادة بنسب يتفق عليها من قبل الشركاء الحاليين. وتاخذ انماط مختلفة</u> <ol style="list-style-type: none"> أ – بشكل نقدي أو عيني. ب- تحويل الأرباح المحتجزة أو جزء منا إلى حساب رأس المال. ج – تحويل الأرباح المتحقق هاو جزء منها إلى حساب رأس المال. أ – <u>بشكل نقدي أو عيني</u>.. تتم الزيادة وفق النسب التي تم الاتفاق عليها في تكوين الحصص او بموجب اتفاق اخر يتم التوصل اليه لتحديد حصة كل شريك من هذه الزيادة والتي تؤدي الى زياده الحصص لزيادة رأس المال وتكون المعالجة المحاسبية كما في المثال التالي : <p>مثال (1) اتفق كل من الشركاء حسن وحسين على زيادة</p>

مثال (5) : اتفق الشريكان احمد ومحمد على تخفيض رأس مال شركتهما التضامنية البالغ 100 مليون دينار بنسبة 30 % ، على ان يوزع التخفيض بين الشريكين بنسبة 3 : 2 على التوالي ، حيث قام احمد باستلام حصته نقداً ، في حين قام محمد باستلام سيارة من الشركة كبديل عن حصته بتخفيض رأس المال .

المطلوب \ تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة التضامنية.
الحل \ أثبات مقدار التخفيض و حصة التخفيض لكل شريك مقدار التخفيض (30,000,000 = 30% * 100,000,000)

حصة التخفيض للشريك احمد (30,000,000 * 5/3 = 18,000,000)

حصة التخفيض للشريك محمد (30,000,000 * 5/2 = 12,000,000)

تسجيل قيود اليومية

من مذكورين

18,000,000 حـ \ رأس مال الشريك احمد

12,000,000 حـ \ رأس مال الشريك محمد

إلى مذكورين

18,000,000 حـ \ حصة الشريك احمد

12,000,000 حـ \ حصة الشريك محمد

قيود السداد

18,000,000 من حـ \ حصة الشريك احمد

18,000,000 إلى حـ \ النقدية

عن تخفيض رأس مال الشريك احمد واستلام مقدار التخفيض نقداً

12,000,000 من حـ \ حصة الشريك محمد

12,000,000 إلى حـ \ السيارات

عن تخفيض رأس مال الشريك محمد واستلام سيارة مقابل مقدار التخفيض

رأس مال الشركة التضامنية البالغ 100 مليون دينار بنسبة 70% موزعة بينهم بنسبة (3:2) على التوالي ، دفع حسن حصته نقداً فيما دفع حسين حصته عن طريق تقديم مكائن للشركة .

المطلوب تسجيل قيود اليومية للعملية أعلاه.

الحل \ أثبات مقدار الزيادة و حصة كل شريك من الزيادة

مقدار الزيادة (70,000,000 = 70% * 100,000,000)

حصة حسن (42,000,000 = 5/3 * 70,000,000)

حصة حسين (28,000,000 = 5/3 * 70,000,000)

تسجيل العمليات

من مذكورين

42,000,000 حـ \ حصة الشريك حسن

28,000,000 حـ \ حصة الشريك حسين

إلى مذكورين

42,000,000 حـ \ رأس مال الشريك حسن

28,000,000 حـ \ رأس مال الشريك حسين

ويكون سداد حصة الشريك حسن بشكل نقدي بالقيود التالي

42000000 من حـ \ النقدية

42000000 إلى حـ \ حصة الشريك حسن

اما حصة الشريك حسين سددت عن طريق تقديم

موجودات عينية (مكائن) ويكون القيد

28,000,000 من حـ \ المكائن

28,000,000 إلى حـ \ حصة الشريك حسين

ب- تحويل جزء أو كل الخسائر المدورة لتخفيض رأس المال .

في هذه الحالة لا يؤدي التخفيض الى تقليل الأموال بالنسبة للشركة ، وإنما يتم تعديل حقوق الملكية ، وبالتالي تعديل حصص الشركاء في رأس المال لشركة التضامن وهذا ينسحب بطبيعة الحال الى تعديل عقد التأسيس الخاص بالشركة .

مثال (6) اتفق سعد ورعد الشريكان في شركة الأمل التضامنية على تخفيض رأس مال الشركة عن طريق تحويل 50 % من الخسائر المدورة البالغة 20 مليون دينار وفق نسب توزيع الأرباح والخسائر البالغة 2 : 3 على التوالي

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة
الحل \

تحديد مقدار التخفيض ($2,000,000 * 50\%$) = 10,000,000

تحديد حصة الشريك سعد ($5/3 * 10,000,000$) = 6,000,000

تحديد حصة الشريك رعد ($5/2 * 10,000,000$) = 4,000,000

تسجيل قيد التخفيض

من المذكورين

6,000,000 من حـ \ رأس مال الشريك سعد

4,000,000 من حـ \ رأس مال الشريك رعد

10,000,000 الى حـ الخسائر المدورة

تخفيض رأس المال عن طريق من خلال أقفال جزء من الخسائر المدورة

ب - تحويل الأرباح المحتجزة أو جزء منها إلى حساب رأس المال.

هذه الطريقة لا تؤدي إلى زيادة رأس المال الكلي للشركة وإنما تعني عملية تحويل جزء أو كل من الأرباح المحتجزة والتي تمثل جزء من حقوق الملكية وإنما زيادة حصص الشركاء وزيادة رؤوس أموالهم

مثال (2) اتفق الشركاء حامد وماجد في شركة الأطياف التضامنية على زيادة رأس المال عن طريق تحويل 50% من الأرباح المحتجزة والبالغة 20 مليون وفق النسب (2:3) على التوالي.

المطلوب تسجيل العمليات أعلاه في سجلات شركة الأطياف التضامنية.

الزيادة في رأس المال ($20,000,000 * 50\% = 10,000,000$)
احتساب حصص الشريك حامد من الأرباح المحتجزة ($10,000,000 * 3/5 = 6,000,000$)

احتساب حصة الشريك ماجد من الأرباح المحتجزة ($1,000,000 * 2/5 = 400,000$) وتكون المعالجة المحاسبية

10000000 من حـ \ الأرباح المحتجزة

إلى المذكورين

6,000,000 حـ \ رأس مال الشريك حامد

4,000,000 حـ \ رأس مال الشريك ماجد

عن زيادة رأس المال للشركاء عن طريق تحويل جزء من الأرباح المحتجزة

ج - تحويل جزء أو كل الخسائر المتحققة لتخفيض**راس المال.**

في هذه الحالة يتم تحويل جزء من الخسائر المتحققة إلى تخفيض راس المال .

مثال(7) اتفق جمال ومنال الشريكان في شركة دحلة التضامنية على تخفيض جزء من الخسائر المتحققة خلال السنة البالغة (40) مليون دينار من رأس مال الشركة بمقدار (75 % منها) وفق نسب توزيع الأرباح والخسائر البالغة 3 : 2 على التوالي.

المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة.

احتساب مقدار التخفيض ($40,000,000 * 75\% = 30,000,000$)

تحديد حصة الشريك جمال ($30,000,000 * 5/3 = 18,000,000$)

تحديد حصة الشريك منال ($30,000,000 * 5/2 = 12,000,000$)

اقفال الخسائر المتحققة في حساب توزيع الارباح بالقيود التالي من مذكورين

10,000,000 حـ الخسائر المدورة

30,000,000 حـ توزيع الأرباح و الخسائر

40,000,000 إلى حـ الأرباح و الخسائر

عن اقفال الخسائر المتحققة في الخسائر المدوره وتوزيع الارباح والخسائر

تخفيض راس الشركاء يكون بالقيود التالي من مذكورين

18,000,000 حـ راس مال الشريك جمال

12,000,000 حـ راس مال الشريك منال

30,000,000 إلى حـ توزيع الأرباح و

الخسائر عن تخفيض راس المال للشركاء جمال ومنال

ج - تحويل الأرباح المتحققة أو جزء منها إلى حساب**راس المال.**

هذه الحالة أيضا لا تؤدي إلى زيادة راس مال الشركة وإنما فقط رؤوس أموال الشركاء على اعتبار ان الأرباح المتحققة هي جزء من حقوق الملكية ومن ناحية أخرى تتطلب هذه الحالة معالجة محاسبية تبدأ من عملية توزيع الربح المتحقق ومن ثم أثبات عملية الزيادة .

مثال (3) حققت شركة النبا أرباحا خلال الفصل الأول بلغت (40) مليون واتفق الشركاء سعد ومعد على تحويل(75%) من هذه الأرباح لزيادة راس المال على أساس نسب التوزيع (2 : 3) على التوالي.

المطلوب \ تسجيل قيد توزيع الأرباح وقيد الزيادة في راس المال .

الحل \ أثبات قيد توزيع الربح المتحقق

40,000,000 من حـ الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

30,000,000 حـ توزيع الأرباح

10,000,000 حـ الربح المحتجزة

عن توزيع الأرباح المتحققة خلال الفصل الأول لشركة النبا

قيد الزيادة في راس المال

30,000,000 من حـ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

12,000,000 حـ راسم الشريك سعد

18,000,000 حـ راسم الشريك مع

عن تحويل جزء من الأرباح المتحققة لزيادة راس

المال.

2- أعاده التقييم موجودات الشركة.

بموجب هذه الطريقة يقوم الشركاء بالاتفاق على زيادة رأس مال شركة التضامن عن طريق إعادة تقييم موجودات الشركة عندما تكون قيمتها السوقية أكبر من قيمتها الدفترية حيث يتم فتح حساب إعادة التقييم ليتم تحويل قيم الزيادات فيه ليتم أغلقه في حسابات رأسمال الشركاء حسب نسب توزيع رأس المال المتفق عليها في عقد تأسيس الشركة ، أو نسب توزيع الأرباح ، أو أي اتفاق آخر يتم الاتفاق عليه .

مثال (4) اتفق كل من جلال و كمال الشريكان في شركة الجنوب التضامنية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق إعادة تقييم البناية التجارية التي تملكها الشركة حيث تمت زيادة قيمتها الدفترية بمبلغ 30 مليون دينار المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة اذا علمت ان الشركاء اتفقوا على توزيع الزيادة من إعادة التقييم حسب نسب رأس المال البالغة (3 : 2) على التوالي

الحل \ أثبات قيد إعادة تقييم المباني
30,000,000 من حـا المباني

30,000,000 إلى حـا إعادة التقييم

عن إعادة تقييم المباني العائدة للشركة احتساب وأثبات حصص الشركاء
زيادة راس مال الشريك جلال ($5/3 * 30,000,000 = 18,000,000$)
زيادة راس مال الشريك كمال ($5/2 * 30,000,000 = 12,000,000$)

30000000 من حـا إعادة التقييم
إلى مذكورين

18,000,000 حـا راس مال الشريك جلال

12,000,000 حـا راس مال الشريك كمال

عن زيادة راس المال للشركاء عن طريق إعادة التقييم للمباني

2- إعادة تقييم موجودات الشركة (بقيمة اقل من القيمة الدفترية)

هذه الطريقة يقوم الشركاء بالاتفاق على تخفيض رأس مال شركة التضامن عن طريق إعادة تقييم موجودات الشركة عندما تكون قيمتها السوقية اقل من قيمتها الدفترية ، حيث يتم فتح حساب إعادة التقييم ليتم تحويل قيم التخفيضات فيه ليتم أغلقه في حسابات رأسمال الشركاء حسب نسب توزيع رأس المال المتفق عليها في عقد تأسيس الشركة ، أو نسب توزيع الأرباح ، أو أية اتفاق آخر يتم الاتفاق عليه .

مثال (8) اتفق سعد ورعد الشريكان في شركة الندى التضامنية على تخفيض رأس مال الشركة عن طريق إعادة تقييم قيمة المحفظة الاستثمارية للأسهم التي تملكها الشركة حيث تم تخفيض قيمتها الدفترية بمبلغ 30 مليون دينار المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة اذا علمت ان الشركاء اتفقوا على توزيع الزيادة من المال البالغة 3 : 2 على التوالي

الحل \ احتساب حصة الشريك سعد من التخفيض الحاصل في المحفظة الاستثمارية

$$(18,000,000 = 5/3 * 30,000,000)$$

احتساب حصة الشريك رعد من التخفيض الحاصل في المحفظة الاستثمارية

$$(12,000,000 = 5/2 * 30,000,000)$$

تسجيل قيد إعادة التقييم

30,000,000 من حـا \ إعادة التقييم

30,000,000 إلى حـا \

الاستثمارات المالية

إعادة تقييم الاستثمارات المالية

قيد تخفيض راس المال

من مذكورين

18,000,000 حـا \ راس مال الشريك سعد

12000000 حـا \ راس مال الشريك رعد

30,000,000 إلى حـا \ إعادة التقييم

عن تخفيض راس المال

