

3- تعديل رأسمال الشركة

يعتبر تعديل رأسمال الشركة من البنود التي يلجأ الشركاء فيها إلى تعديل عقد الشركة ويتم ذلك بانعقاد جمعية عامة غير عادية أو طارئة حيث يتفقوا على زيادة أو تخفيض رأس المال حسبما اقتضت إليه الضرورة.

3-1- زيادة رأس المال

قد يتفق الشركاء في ضوء توسع شركة التضامن في حجم نشاطها، طلب جديد لموارد مالية دائمة، وقد يرى الشركاء أن السياسة التمويلية السليمة تستدعي زيادة رأس المال بدلا من التوسع في الاقتراض بأجال مختلفة، وقد يقوم كل شريك أو بعض الشركاء بتقديم هذه الزيادة في رأس المال في صورة نقدية أو عينية ولكن يجب في جميع الحالات قيام الشركاء بسداد حساباتهم الجارية المدينة قبل سداد حصتهم في الزيادة في رأس مال الشركة.

ويكون قيد سداد الحسابات الجارية المدينة كالاتي:

			53/512
	X	من ح/ نقدية بالبنك أو الصندوق	
X		إلى ح/ جاري الشركاء	4550

وتم المعالجة المحاسبية لإثبات اتفاق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة مثل تكوين الشركة بمرحلتين:

*المرحلة الأولى: تثبيت اتفاق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة.

	XX	من ح/ 456 الشركاء: العمليات على رأس المال	
XX		إلى ح/ 101 رأسمال الشركات	
		(اتفاق الشركاء على زيادة رأس المال حسب القرار المتخذ في الجمعية العامة الطارئة بتاريخ... وحسب العقد الموثق)	

*المرحلة الثانية: تنفيذ الاتفاق بزيادة رأس المال (تنفيذ الوعد).

ويتخذ هذا السداد أحد الأشكال التالية:

(أ) زيادة رأس المال بتقديم الشركاء لمساهمات جديدة

	X	التبثبات		2
	X	المخزونات		3
	X	حسابات الغير		4
	X	الحسابات المالية		5
XXXX		الشركاء عمليات على رأس المال	456	

(ب) تحويل الحسابات الجارية الدائنة للشركاء

	X	الحسابات الجارية للشركاء		455
X		الشركاء عمليات على رأس المال	456	

(ج) تحويل قرض الشريك (الدائن) الذي قدمه من قبل إلى الشركة:

	X	قروض أخرى		168
X		الشركاء عمليات على رأس المال	456	

(د) دمج الأرباح غير الموزعة أو الاحتياطات

	X	الترحيل من جديد		110
	X	الاحتياطات		106
XX		الشركاء عمليات على رأس المال	456	

(هـ) إعادة تقدير بعض أصول المؤسسة واستخدام الزيادة في سداد زيادة رأس المال:

- تسجيل زيادة قيمة الأصول في الحساب 105 فارق إعادة التقدير

	X	تثببات عينية		21
X		فارق إعادة التقدير	105	

- استخدام فارق إعادة التقدير لسداد الإتفاق على زيادة رأس المال

	X	فارق إعادة التقدير		105
X		الشركاء عمليات على رأس المال	456	

3-2- تخفيض رأس المال

قد يتفق الشركاء على تخفيض رأس المال، لسبب من الأسباب، فيجعل الحساب 101 رأسمال الشركة مدينا بجعل الحساب 456 الشركاء كمساهمات على رأس المال، دائنا بالمبلغ المراد تخفيضه وذلك على النحو التالي:

*المرحلة الأولى: تثبيت اتفاق الشركاء على تخفيض رأس مال الشركة.

		من ح/ 101 رأسمال الشركة
	x	إلى ح/ 456 شركاء العمليات على رأس المال
x		(إثبات اتفاق الشركاء على تخفيض رأس المال)

*المرحلة الثانية: تنفيذ الاتفاق بتخفيض رأس المال (تنفيذ الوعد)، ويتم التخفيض بعدة طرق نذكر منها:

(أ) رد الزيادة نقدا : عند اتخاذ قرار تخفيض رأس المال برد الأموال السائلة الزائدة عن احتياجات الشركة يكون القيد:

		الشركاء عمليات على رأس المال	456
	x	الصندوق أو البنك	512/53
x			

(ب) إقفال الحسابات الجارية المدينة

يمكن أن يخفض رأس المال بإقفال الحسابات الجارية المدينة التي تنتج عن توالي خسائر الشركة وبلوغها حدا تعجز معه ماليتهم الخاصة عن سدادها أو نتيجة المسحوبات الكثيرة، فيكون القيد:

		الشركاء عمليات على رأس المال	456
	x	حسابات جارية للشركاء	455
x			

(ج) التخفيض بتحويل قرض الشريك المدين

يمكن أن يخفض رأس المال بإقفال حساب القرض الذي أخذه الشريك من قبل من الشركة.

		الشركاء عمليات على رأس المال	456
	x	حقوق أخرى مثبتة (قروض مقدمة للشركاء)	276
x			

(د) التخفيض بامتصاص الخسائر السابقة والحالية

		الشركاء عمليات على رأس المال	456
	x	الترحيل من جديد (خسائر سابقة)	119
x		نتيجة السنة المالية (خسارة)	129
x			

أعمال موجهة (السلسلة 03)

التمرين الأول: (زيادة رأس المال) فاطمة الزهراء، هبي وعبد الحميد شركاء في شركة تضامن كانت

ميزانيتها في 2010 / 09 / 30

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
200 000	1011 : رأسمال الشركة مساهمات ف.ز.	300 000	211: الأراضي
120 000	1012 : رأسمال الشركة مساهمات هبي		
80 000	1013 : رأسمال الشركة مساهمات ع.ح		
12 000	106: احتياطات	170 000	<u>الأصول الجارية</u>
48 000	11: الترحيل من جديد	20 000	30: بضاعة
10 000	12: نتيجة السنة المالية	80 000	4553: الشريك عبد الحميد حسابه الجاري
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		512 : البنك
60 000	1681: قرص الشريك فاطمة الزهراء		
	<u>الخصوم الجارية</u>		
10 000	401: موردو المخزونات والخدمات		
30 000	4552: الشريك هبي حسابها الجاري		
570 000	مجموع الخصوم	570 000	مجموع الأصول

حيث يقسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة 3 ، 2 ، 1 على الترتيب واتفق الشركاء على الآتي:

- زيادة رأسمال الشركة بنسبة 50 % مع المحافظة على نسبة رأس المال بين الشركاء؛
- استخدام الحسابات الجارية الدائنة، وحساب قرض الشريك الدائن في سداد الزيادة في رأس المال؛
- دمج الأرباح غير الموزعة والاحتياطات لزيادة رأس المال؛
- سداد باقي الزيادة في رأس المال عن طريق البنك.

المطلوب تسجيل الزيادة علما أن الأراضي قدرت بـ 330 000 دج، وتصوير الميزانية للشركة بعد تنفيذ الاتفاق

التمرين الثاني: (تخفيض رأس المال)

علي و محمود شريكين متضامنين ويقسمان الأرباح بنسب 3 ، 2 على الترتيب. الميزانية في 2009/12/31 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
220 000	1011 : رأسمال الشركة مساهمات علي	70 000	215: معدات وأدوات
180 000	1012 : رأسمال الشركة مساهمات محمود	80 000	2761: قرض ممنوح للشريك علي
(80 000)	119: الترحيل من جديد		<u>الأصول الجارية</u>
(20 000)	129: نتيجة السنة المالية	35 000	411: زبائن
	<u>الخصوم الجارية</u>	20 000	4551: الشريك علي حسابه الجاري
50 000	401: موردو المخزونات والخدمات	100 000	4552: الشريك محمود حسابه الجاري
		45 000	512 : البنك
350 000	مجموع الخصوم	350 000	مجموع الأصول

و في 2010 / 01 / 02 اتفق الشريكان على ما يلي :

- يخفض رأس المال إلى 100 000 دج مع احتفاظ الشريكان بنفس نسبة مشاركتهم في رأس المال؛
- استعمال نتيجة السنة المالية والترحيل من جديد لتخفيض رأس المال؛
- إقفال الحسابات الجارية المدينة، واستعمال القروض المدينة للشركاء.
- أن يسحب الشريك أو يدفع عن طريق البنك الزيادة أو النقص في حصته في رأس المال.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الاتفاق السابق، وتصوير الميزانية للشركة بعد تنفيذ الاتفاق.

حل التمرين الأول: (زيادة رأس المال)

- حساب الزيادة في رأس المال بنسبة 50 % :

العناصر	فاطمة الزهراء	هبي	عبد الحميد	المجموع
رأس المال	200 000	120 000	80 000	400 000
قيمة الزيادة 50 %	100 000	60 000	40 000	200 000
المجموع	300 000	180 000	120 000	600 000

- إقفال الحسابات الجارية المدينة (إجباري قبل كل زيادة في رأس المال)

512	البنك	20 000	20 000
4553	الشريك عبد الحميد حسابه الجاري		20 000

- تسجيل زيادة قيمة الأصول في الحساب 105 فارق إعادة التقدير

211	الأراضي	30 000	30 000
105	فارق إعادة التقدير		30 000

- وضعية كل شريك علما انهم يقتسمون الأرباح بنسب 3، 2، 1 على الترتيب

العناصر	ح/ 105	ح/ 106	ح/ 110	ح/ 168	ح/ 455 دائن	المجموع	ح/ 512
ف الزهراء 3/6	15 000	6 000	24 000	60 000	/	105 000	دائن 5 000
هبي 2/6	10 000	4 000	16 000	/	30 000	60 000	/
عبد الحميد 1/6	5 000	2 000	8 000	/	/	15 000	مدين 35 000
المجموع	30 000	12 000	48 000	/	/	/	/

- الإتفاق على زيادة رأس المال

2010/09/30

4561	الشريك ف/ز: عمليات على رأس المال	100 000	
4562	الشريك هبي: عمليات على رأس المال	60 000	
4563	الشريك ع الحميد: عمليات على رأس المال	40 000	
1011	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك ف/ز		100 000
1012	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك هبي		60 000
1013	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك ع. الحميد		40 000
	(الاتفاق على زيادة رأس المال بـ 50 %)		

تنفيذ الاتفاق من طرف ف الزهراء

2010/09/30

105	فارق إعادة التقدير	15 000	
106	الاحتياطات	6 000	
110	محول من جديد	24 000	
168	قرض الشريك هبي	60 000	
4561	الشريك ف/ز: عمليات على رأس المال		100 000
512	البنك		5 000
	(تنفيذ الاتفاق من طرف فاطمة الزهراء: تأخذ 5 000 من البنك)		

تنفيذ الاتفاق من طرف هبي:

		2010/09/30	
	10 000	فارق إعادة التقدير	105
	4 000	الاحتياطات	106
	16 000	محول من جديد	110
	30 000	الشريك هبي حسابها الجاري	4552
60 000		الشريك هبي: عمليات على رأس المال	4562
		(تنفيذ الاتفاق من طرف فاطمة الزهراء: لاتأخذ ولا تدفع)	

تنفيذ الاتفاق من طرف عبد الحميد:

		2010/09/30	
	5 000	فارق إعادة التقدير	105
	2 000	الاحتياطات	106
	8 000	محول من جديد	110
	25 000	البنك	512
40 000		الشريك ع الحميد: عمليات على رأس المال	4563
		(تنفيذ الاتفاق من طرف عبد الحميد: يدفع 25 000 في البنك)	

ميزانية الشركة بعد زيادة رأس المال بتاريخ 2010 /09/30

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
300 000	1011 : رأسمال الشركة مساهمات ف.ز.	330 000	211: الأراضي
180 000	1012 : رأسمال الشركة مساهمات هبي		<u>الأصول الجارية</u>
120 000	1013 : رأسمال الشركة مساهمات ع.ح		30: بضاعة
10 000	12: نتيجة السنة المالية	170 000	512 : البنك
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	120 000	
	<u>الخصوم الجارية</u>		
10 000	401: موردو المخزونات والخدمات		
620 000	مجموع الخصوم	620 000	مجموع الأصول

حل التمرين الثاني: (تخفيض رأس المال)

- تخفيض رأس المال إلى 100 000 معناه يخفض بـ 300 000 دج حسب مشاركتهم في رأس المال

المجموع	محمود	علي	العناصر
400 000	180 000	220 000	رأس المال القديم
300 000	135 000 = $18/40 \times 300 000$	165 000 = $22/40 \times 300 000$	قيمة التخفيض
100 000	45 000	55 000	رأس المال الجديد

- وضعية كل شريك علما انهم يفتسمون الأرباح والخسائر بنسب 3، 2، على الترتيب

العناصر	119/ح	129/ح	276/ح	455/ح مدين	المجموع	512/ح
علي 3/5	48 000	12 000	80 000	20 000	160 000	دائن 5 000
محمود 2/5	32 000	8 000	/	100 000	140 000	مدين 5 000
المجموع	80 000	20 000	/	/	/	/

- الإتفاق على تخفيض رأس المال

1011	رأس مال الشركة: علي	2010/01/02	علي	165 000
1012	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك محمود			135 000
4561	الشريك علي: عمليات على رأس المال			165 000
4562	الشريك محمود: عمليات على رأس المال			135 000
	(الاتفاق على زيادة رأس المال بـ 50 %)			

تنفيذ الاتفاق من طرف علي:

4561	الشريك علي: عمليات على رأس المال	2010/01/02	165 000
119	محول من جديد		48 000
129	نتيجة السنة المالية (خسارة)		12 000
2761	القرض المدين للشريك علي		80 000
4551	الشريك علي: حسابه الجاري		20 000
512	البنك		5 000
	(تنفيذ الاتفاق من طرف علي: يأخذ 5 000 من البنك)		

تنفيذ الاتفاق من طرف محمود:

4562	الشريك محمود: عمليات على رأس المال	2010/01/02	135 000
512	البنك		5 000
119	محول من جديد		32 000
129	نتيجة السنة المالية (خسارة)		8 000
4551	الشريك محمود: حسابه الجاري		100 000
	(تنفيذ الاتفاق من طرف محمود: يدفع 5 000 في البنك)		

ميزانية الشركة بعد تخفيض رأس المال بتاريخ 2010/01/02

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
55 000	<u>الأموال الخاصة</u> 1011 : رأس مال الشركة مساهمات علي	70 000	<u>الأصول غير الجارية</u> 215: معدات وأدوات
45 000	1012 رأس مال الشركة مساهمات محمود		<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	35 000	411: زبائن
50 000	401: موردو المخزونات والخدمات	45 000	512: البنك
150 000	مجموع الخصوم	150 000	مجموع الأصول