

4- تغيير الشركاء في شركة تضامن

يعتبر تغيير الشركاء من البنود التي يلجأ إليها الشركاء في تعديل عقد الشركة ويتم ذلك بانعقاد جمعية عامة غير عادية أو طارئة حيث يتفقوا على انضمام شريك جديد إلى الشركة أو انفصال شريك قديم منها دون اللجوء إلى حل الشركة

4-1- انضمام شريك جديد إلى الشركة

قد يتفق الشركاء على انضمام شريك جديد إليهم لسبب كفاءة أو خبرة تتوفر لديه أو بسبب حاجتهم إلى موارد مالية، ويجب في ضوء ذلك الانضمام تحرير عقد جديد للشركة ينضم حصص الشركاء في رأس المال، وتوزيع الأرباح والخسائر بينهم، وغير ذلك من البنود المنظمة.

وغالبا ما تستمر الشركة الجديدة في استخدام نفس المجموعة الدفترية التي استخدمتها الشركة القديمة. كما يتطلب الأمر إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة القديمة، لتعكس القيم السوقية، مع توزيع ما قد يظهر من ربح أو خسارة إعادة التقييم بين الشركاء الأصليين بنسب توزيع الأرباح والخسائر المنصوص عليها في عقد الشركة الأصلي.

وقد يتم انضمام شريك جديد إلى شركة تضامن قائمة إما:

- بشراء حصة في رأس المال الحالي للشركة.
- أو بإضافة حصة جديدة لرأس المال للشركة.

4-1-1- شراء حصة (جديدة) في رأس المال الحالي:

قد يقوم الشريك المنضم بشراء حصة واحدة أو أكثر من الشركاء الأصليين بشرط موافقة باقي الشركاء، وبشراء الشريك الجديد لحصة أو أكثر في رأس المال لا يتغير رأس مال الشركة بل يقتصر التغيير على مراكز الشركاء، حيث يترتب على ذلك الانضمام زيادة عدد الشركاء.

تقتصر المعالجة المحاسبية على تخفيض رأس مال الشركاء المتنازليين عن حصتهم بقيمتها الاسمية وزيادة رأس مال الشريك المنضم بنفس القيمة، ويكون القيد:

x	x	الشريك القديم	101x
x		الشريك الجديد	101y
		(تنازل الشريك X على حصص من رأسماله إلى الشريك الجديد Y)	

4-1-2- إضافة حصة جديدة لرأس المال:

يترتب على انضمام شريك جديد إلى شركة تضامن بإضافة حصة جديدة لرأس المال، زيادة أصول ورأس المال الشركة، ويكون القيد على مرحلتين مثل التأسيس:

* مرحلة الوعد أو الاتفاق:

4564	101	الشريك الجديد عمليات على رأس المال رأس المال الشركة: الشريك الجديد (الوعد بمساهمات الشريك الجديد)	xxx	xxx
------	-----	---	-----	-----

* مرحلة تنفيذ الوعد أو تقديم المساهمات الموعودة:

2		استثمارات تثبيتات	x	
3		مخزونات	x	
4		حقوق	x	
5		حسابات مالية	x	
4564		الشريك الجديد عمليات على رأس المال (تقديم المساهم الجديد الوصول التي وعد بها)	xxxx	

ملاحظة:

عند انضمام شريك جديد يجب أن تحدد حقوق الشركاء القدماء (في الشركة القديمة) وخاصة:
*تقدير الأرباح والخسائر للشركة الأصلية عن الفترة من بداية السنة المالية إلى تاريخ الانضمام.
*إعادة تقدير الأصول والخصوم وتوزيع ال على الشركاء القدماء.

4-2-2- انفصال شريك:

قد يترتب على انفصال شريك (يتم ذكر عكس ذلك) أو وفاته حل الشركة، إلا أنه غالبا ما ينص في عقد الشركة على عدم حل الشركة واستمرارها في النشاط رغم انفصال أو وفاة الشريك.

ويجب في هذه الحالة تحديد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفي في تاريخ الانفصال أو الوفاة على الوجه التالي:

* تحديد نصيبه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال ح/12.

* تحديد نصيبه في صافي الأصول الظاهرة في الدفاتر.

* تحديد نصيبه في نتيجة إعادة تقييم ممتلكات الشركة.

ويكون قيد الانفصال كما يلي:

	X	مساهمات الشريك المنسحب		101
	X	نصيبه من فرق إعادة التقدير		105
	X	نصيبه من الاحتياطات النظامية		106
	X	محول من جديد (ربح)		110
	X	نتيجة السنة الحالية (ربح)		120
	X	حسابه الجاري الدائن		455.
X		محول من جديد (خسارة)	119	
X		نتيجة السنة الحالية (خسارة)	129	
X		حسابه الجاري المدين	455.	
XX		البنك	512	
		(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته)		

ملاحظة هامة: إذا تزامن انفصال شريك مع انضمام شريك آخر، يجب حساب حقوق جميع الشركاء (من صافي أصول الشركة ما عدا مساهماتهم في رأسمال) وتسجيلها في الحسابات الجارية للشركاء الباقون في الشركة، أم الشريك المنفصل يأخذ حقوقه من صافي أصول الشركة بما فيها مساهماته في رأس المال، قبل انضمام الشريك.

أعمال موجهة (السلسلة 04)

التمرين الأول: (انضمام شريك)

عمر، مصطفى وفاروق شركاء في شركة تضامن برأسمال قدره 360 000 دج، حصص الشركاء 140 000 دج، 120 000 دج و 100 000 دج على التوالي، اتفق الشركاء في 2005/05/31 على انضمام عبد الحميد إلى الشركة مقابل شراءه حصة في رأس المال الأصلي قدرها 72 000 دج ويتنازل كل شريك عن جزء من حصته بنسبة التوزيع الأصلي لرأس المال.

وفي 2005/11/30 اتفق الشركاء على انضمام محمود إلى الشركة على أن يدفع 60 000 دج

بشيك بنكي.

المطلوب :

تسجيل عمليات انضمام كل شريك.

التمرين الثاني: (انفصال شريك)

فاطمة، بلال وجمال شركاء متضامنون ويقسمون الأرباح والخسائر بالتساوي.

كانت الميزانية في 2006/07/31 كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة		الأصول غير الجارية
100 000	1011 : مساهمات فاطمة	200 000	215:: معدات وأدوات
100 000	1012 : مساهمات بلال		
100 000	1013 : مساهمات جمال		الأصول الجارية
360 000	106 : احتياطات	600 000	30 : بضائع
180 000	110 : الترحيل من جديد	160 000	411 : زبائن
30 000	120 : نتيجة الدورة	100 000	413 : أوراق قبض
	الخصوم الجارية	15 000	512 : البنك
570 000	401 : موردو المخزونات	80 000	53 : الصندوق
		285 000	4553 : حساب جاري جلال
1 440 000	مجموع الخصوم	1 440 000	مجموع الأصول

وتم الاتفاق على انفصال الشريك جلال عن الشركة في 2006/07/31 وتعويض حقوقه في الشركة بشيك بنكي.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتحديد مركز الشريك جلال في تاريخ الانفصال علما أن المعدات والأدوات قدرت بـ 230 000 دج، ثم تصوير الميزانية في 2006/08/01.

حل التمرين الأول: (انضمام شريك)

1) تسجيل عملية انضمام الشريك الرابع عبد الحميد:

تقتصر المعالجة المحاسبية على تخفيض رأس مال الشركاء المتنازلين عن حصتهم بقيمتها الاسمية وزيادة رأس مال الشريك المنضم بنفس القيمة، حيث يتنازل كل شريك بـ :

$$\text{الشريك عمر يتنازل على: } 28000 = \frac{140}{360} \times 72000$$

$$\text{الشريك مصطفى يتنازل على: } 24000 = \frac{120}{360} \times 72000$$

$$\text{الشريك فاروق يتنازل على: } 20000 = \frac{100}{360} \times 72000$$

2005/05/31				
	28 000	رأسمال الشركة: مساهمات عمر	1011	
	24 000	رأسمال الشركة: مساهمات مصطفى	1012	
	20 000	رأسمال الشركة: مساهمات فاروق	1013	
72 000		رأسمال الشركة: مساهمات عبد الحميد (تنازل الشركاء لفائدة الشريك الجديد)	1014	

2) تسجيل عملية انضمام الشريك الخامس: محمود

يترتب على انضمام شريك جديد إلى شركة تضامن بإضافة حصة جديدة لرأس المال، زيادة أصول ورأسمال الشركة، ويكون القيد على مرحلتين مثل التأسيس:

- مرحلة الاتفاق على انضمام الشريك محمود أو الوعد

2005/11/30				
60 000	60 000	الشريك محمود: عمليات على رأس المال رأسمال الشركة: مساهمات محمود (الوعد)	1014	4565
		//		
60 000	60 000	البنك الشريك محمود: عمليات على رأس المال (تنفيذ الوعد)	4565	512

حل التمرين الثاني: (انفصال شريك)

يجب في هذه الحالة تحديد كل حقوق الشريك المنفصل من تاريخ انضمامه إلى الشركة إلى غاية تاريخ الانفصال وذلك كما يلي:

* تحديد نصيبه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال ح/د/12.

* تحديد نصيبه في صافي الأصول الظاهرة في الدفاتر (ح / 101 + ح/د/ 106)

* تحديد نصيبه في حساب الترحيل من جديد ح/د/ 11 دائنا كان أو مدينا

* تحديد نصيبه في نتيجة إعادة تقييم ممتلكات الشركة. (ح/د/ 105)

* بالإضافة إلى حسابه الجاري ح / 455 دائنا كان أو مدينا.

أولاً: تسجيل زيادة قيمة الأصول في الحساب 105 فارق إعادة التقدير

2006/08/01	معدات وأدوات	215	30 000
	فارق إعادة التقدير	105	30 000

ثانياً: حساب حقوق الشريك المنفصل فقط (يمكن حساب حقوق جميع الشركاء)
الشركاء يقتسمون الأرباح بالتساوي ومن نصيب الشريك جلال هو 1/3 أما حسابه الجاري ظهر مدين.

العناصر	ح / د	ح / د	ح / د	ح / د	ح / د	المجموع
الشريك فاطمة	/	....	....	....	....	....
الشريك بلال	/	....	....	....	....	....
الشريك جلال 1/3	100 000	10 000	60 000	120 000	10 000	15 000
المجموع	300 000	30 000	180 000	360 000	/	/

في حالة إنفصال شريك وانضمام شريك آخر، يجب حساب حقوق جميع الشركاء.

ثالثاً: قيد الانفصال هو:

2006/08/01	رأسمال الشركة: مساهمات جلال	1011	100 000
	فارق إعادة التقدير	105	10 000
	الاحتياطيات	106	120 000
	محول من جديد	110	60 000
	نتيجة السنة المالية	120	10 000
	الشريك جلال: حسابه الجاري	4553	285 000
	البنك	512	15 000
	(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته)		

رابعاً: ميزانية الشركة بعد انفصال الشريك جلال في 2006/08/01

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
100 000	رؤوس الأموال الخاصة	230 000	الأصول غير الجارية
100 000	1011 : مساهمات فاطمة		215:: معدات وأدوات
20 000	1012 : مساهمات بلال		الأصول الجارية
240 000	105 : فارق إعادة التقدير	600 000	30: بضائع
120 000	106 : احتياطيات	160 000	411: زبائن
20 000	110 : الترحيل من جديد	100 000	413: أوراق قبض
	120 : نتيجة الدورة	80 000	53: الصندوق
	الخصوم الجارية		
570 000	401 : موردو المخزونات		
1 170 000	مجموع الخصوم	1 170 000	مجموع الأصول