

السلسلة رقم 04: حول محور تعديل رأس مال الشركات التجارية

التمرين الأول: (حول رفع رأس المال)

بتاريخ 2016/12/31 كانت ميزانية شركة التضامن بين (أ)، (ب) و (ج) كالتالي:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	الأموال الخاصة:			الأصول غير الجارية	
40.000	حصة الشريك (أ)	1011	50.000	الأراضي	211
30.000	حصة الشريك (ب)	1012	38.000	المعدات والأدوات	215
12.000	حصة الشريك (ج)	1013	19.000	سيارات	2181
35.000	الاحتياطيات	106	9.000	أثاث	2182
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
20.000	قرض (أ)	1681	14.000	بضاعة	30
	الخصوم الجارية:		35.000	زبائن	411
27.300	موردو المخزونات	401	3.000	ح ج (ج)	4553
8.700	ح ج (ب)	4552		المتاحات وما يماثلها	
			5.000	البنك	512
173.000	مجموع الخصوم		173.000	مجموع الأصول	

حسب عقد الشركة توزع الأرباح والخسائر بالنسب 2، 1، 2 بين (أ)، (ب) و (ج) على الترتيب، وفي 2017/01/01 اتفق الشركاء على ما يلي:

1- رفع رأس المال إلى مبلغ 164.000 دج مع الاحتفاظ بنسب الحصص في رأس المال بين الشركاء؛

2- استخدام الحسابات الجارية وحساب قرض الشريك والاحتياطيات في تمويل الزيادة؛

3- أن يعاد تقدير الأراضي بمبلغ 55.000 دج والآلات بـ 40.000 دج والسيارات بـ 25.000 دج، وتستخدم الزيادة في تعديل رأس المال؛

4- أن يسدد باقي الزيادة في رأس المال نقداً.

المطلوب: إجراء القيود في اليومية لإثبات التعديلات المتفق عليها وإعداد الميزانية الافتتاحية.

حل التمرين الأول:

1- مقدار الزيادة في رأس المال هي 82.000 دج مع الاحتفاظ بنسب الحصص في رأس المال بين الشركاء معناه أن:

$$\text{حصة الشريك (أ) من مقدار الزيادة في رأس المال} = \frac{40.000}{82.000} \times 82.000 = 40.000 \text{ دج} \dots\dots (1)$$

$$\text{حصة الشريك (ب) من مقدار الزيادة في رأس المال} = \frac{30.000}{82.000} \times 82.000 = 30.000 \text{ دج} \dots\dots (2)$$

$$\text{حصة الشريك (ج) من مقدار الزيادة في رأس المال} = \frac{12.000}{82.000} \times 82.000 = 12.000 \text{ دج} \dots\dots (3)$$

$$\text{مقدار الزيادة في رأس مال الشركة} = (1) + (2) + (3) = 82.000 \text{ دج}$$

2- عند زيادة رأس المال يجب أن يسدد الشريك (ج) حسابه الجاري المدين.

3- استخدام الاحتياطات في عملية زيادة رأس المال، وعليه تكون الحصة المضافة في رأس مال كل شريك نتيجة لضم الاحتياطات كما يلي:

$$\text{حصة الشريك (أ)} = \frac{2}{5} \times 35.000 = 14.000 \text{ دج} \dots\dots (1)$$

$$\text{حصة الشريك (ب)} = \frac{2}{5} \times 35.000 = 14.000 \text{ دج} \dots\dots (2)$$

$$\text{حصة الشريك (ج)} = \frac{1}{5} \times 35.000 = 7.000 \text{ دج} \dots\dots (3)$$

$$\text{زيادة رأس مال الشركة نتيجة لضم الاحتياطات} = 35.000 \text{ دج}$$

4- تقدير الأراضي بمبلغ 55.000 دج والآلات بـ 40.000 دج والسيارات بـ 25.000 دج، وتستخدم الزيادة في تعديل رأس المال.

الحسابات	البيان	القيمة الدفترية	القيمة المقدرة	فارق إعادة التقييم
211	الأراضي	50.000	55.000	5.000
215	الآلات	38.000	40.000	2.000
2181	السيارات	19.000	25.000	6.000
105	فارق إعادة التقييم			13.000

المبلغ الناتج عن إعادة التقييم يقسم بين الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر، وعليه تكون الحصة المضافة في رأس مال كل شريك نتيجة لعملية إعادة التقدير كما يلي:

$$\text{حصة الشريك (أ)} = \frac{2}{5} \times 13.000 = 5.200 \text{ دج} \dots\dots (1)$$

-حصة الشريك (ب) = $\frac{2}{5} \times 13.000 = 5.200$ ج.....(2)

-حصة الشريك (ج) = $\frac{1}{5} \times 13.000 = 2.600$ ج.....(3)

زيادة رأس مال الشركة نتيجة لعملية إعادة التقدير = 82.000 ج

التسجيل في اليومية

دائن	مدين	التاريخ	ر ح	ر ح
40.000 30.000 12.000	40.000 30.000 12.000	من :ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ب) ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ج) إلى: ح/رأس مال الشركة حصة الشريك (أ) ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (ب) ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (ج) قيد التعهد	1011 1012 1013	4561 4562 4563
3.000	3.000	من :ح/ البنك إلى: ح/ ج للشريك (ج) إفقال ح ج الملمدين للشريك (ج)	4553	512
8.700	8.700	من :ح/ ج للشريك (ب) إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ب) تمتويل الزيادة ب ح ج الدائن للشريك (ب)	4562	4552
20.000	20.000	من :ح/ قرض الشريك (أ) إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (أ) تحويل الزيادة بقرض الشريك (أ)	4561	1681
13.000	5.000 2.000 6.000	من :ح/الأراضي ح/المعدات الصناعية ح/ السيارات إلى :ح/ فارق إعادة التقييم تسجيل عملية إعادة التقييم	105	211 215 2181
5.200 5.200 2.600	13.000	من :ح/ فارق إعادة التقييم إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ب) ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ج) استخدام نتيجة عملية إعادة التقييم فيفي زيادة رأس الملمال	4561 4562 4563	105
14.000 14.0000 7000	35.000	من :ح/الاحتياطات إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ب) ح/ الشركاء العمليات على رأس الملمال-الشريك (ج) استخدام الاحتياطات فيفي زيادة رأس الملمال	4561 4562 4563	106

5- حساب مقدار باقي المبلغ المستحق التسديد من طرف الشركاء نقدا:

حـ/4563		حـ/4562		حـ/4561	
2.600	12.000	8.700	30.000	20.000	40.000
7.000		5.200		5.200	
2.400 ر م		14.000		14.000	
12.000	12.000	2.100 ر م		800 ر م	
		30.000	30.000	40.000	40.000

800	5.300	من: ح/الصندوق	53
2.100		إلى : ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك(أ)	4561
2.400		ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك(ب)	4562
		ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك(ج)	4563
تسديد باقي من حصص الزيادة في رأس الملمال			

تظهر ميزانية شركة التضامن بعد عمليات رفع رأس المال كما يلي:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	الأموال الخاصة:			الأصول غير الجارية	
80.000	حصة الشريك(أ)	1011	55.000	الأراضي	211
60.000	حصة الشريك(ب)	1012	40.000	المعدات والأدوات	215
24.000	حصة الشريك(ج)	1013	25.000	سيارات	2181
	الخصوم غير الجارية		9.000	أثاث	2182
	الخصوم الجارية			الأصول الجارية	
27.300	موردو المخزونات	401	14.000	بضاعة	30
			35.000	زبائن	411
			8.000	المتاحات وما يماثلها	
			5.300	البنك	512
				الصندوق	53
173.000	مجموع الخصوم		191.300	مجموع الأصول	

التمرين الثاني: (حول خفض رأس المال)

(أ)، (ب) و(ج) شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1، 2 و 3 على الترتيب وفيمايلي ميزانية الشركة بتاريخ 2016/12/31:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	الأموال الخاصة:			الأصول غير الجارية	
36.000	حصة الشريك (أ)	1011	78.000	مباني	213
76.000	حصة الشريك (ب)	1012	32.000	المعدات والأدوات	215
64.000	حصة الشريك (ج)	1013		الأصول الجارية	
	الخصوم غير الجارية		38.000	بضاعة	30
	الخصوم الجارية:		21.000	زبائن	411
53.000	موردو المخزونات	401	9.000	أوراق القبض	413
12.000	أوراق الدفع	403	13.500	ح ج (أ)	4551
			16.500	ح ج (ب)	4552
			15.000	ح ج (ج)	4553
				المتاحات وما يماثلها	
			18.000	أوراق مالية	50
241.000	مجموع الخصوم		241.000	مجموع الأصول	

وقد اتفق الشركاء على تعديل الوضع المالي لشركتهم بتخفيض رأس المال كالتالي:

1- تخفيض رأس المال بنسبة 50% مع احتفاظ الشركاء بنفس نسب حصصهم في رأس المال؛

2- إقفال الحسابات الجارية؛

3- إعادة تقدير الأصول كالتالي: المباني: 50.000دج، المعدات والأدوات: 20.000دج، الزبائن: 19.000دج، أوراق مالية: 12.000دج.

4- أن يسحب الشريك الزيادة أو يدفع النقص في حصته عن طريق البنك.

المطلوب: التسجيل وإعداد الميزانية الافتتاحية بعد عملية تخفيض رأس المال.

حل التمرين الثاني:

1- مقدار التخفيض في رأس المال هي 88.000 دج مع الاحتفاظ بنسب الحصص في رأس المال بين الشركاء معناه أن:

- حصة الشريك (أ) من مقدار التخفيض في رأس المال = $0.5 \times 36.000 = 18.000$ دج.....(1)

- حصة الشريك (ب) من مقدار التخفيض في رأس المال = $0.5 \times 76.000 = 38.000$ دج.....(2)

- حصة الشريك (ج) من مقدار التخفيض في رأس المال = $0.5 \times 64.000 = 32.000$ دج.....(3)

مقدار الانخفاض في رأس مال الشركة (1)+(2)+(3)=88.000 دج

2- إعادة تقدير الأصول كالاتي: المباني: 50.000 دج، المعدات والأدوات: 20.000 دج، الزبائن: 19.000 دج، أوراق مالية: 12.000 دج.

الحسابات	البيان	القيمة الدفترية	القيمة المقدرة	فارق إعادة التقييم
213	المباني	78.000	50.000	28.000
215	الآلات	32.000	20.000	12.000
411	الزبائن	21.000	19.000	2.000
50	أوراق مالية	18.000	12.000	6.000
105	فارق إعادة التقييم			48.000

المبلغ الناتج عن إعادة التقييم يقسم بين الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر، وعليه تكون الحصة المضافة في رأس مال كل شريك نتيجة لعملية إعادة التقدير كما يلي:

- حصة الشريك (أ) = $\frac{1}{6} \times 48.000 = 8.000$ دج.....(1)

- حصة الشريك (ب) = $\frac{2}{6} \times 48.000 = 16.000$ دج.....(2)

- حصة الشريك (ج) = $\frac{3}{6} \times 48.000 = 24.000$ دج.....(3)

انخفاض رأس مال الشركة نتيجة لعملية إعادة التقدير = 48.000 دج

التسجيل في اليومية:

رح	رح	التاريخ	مدین	دائن
1011		من: ح/رأس مال الشركة حصة الشريك (أ)	18.000	
1012		ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (ب)	38.000	
1013			32.000	

18.000 38.000 32.000		ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (ج) إلى: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ب) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ج) اتخاذ قرار تخفيض رأس مال الشركة	4561 4562 4563	
13.500 16.500 15.000	13.500 16.500 15.000	من: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ب) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ج) إلى: ح/ ح ج للشريك (ج) ح/ ح ج للشريك (ج) ح/ ح ج للشريك (ج) إقفال ح ج الملمدين للشركاء	4561 4562 4563 4551 4552 4553	
28.000 12.000 2.000 6.000	48.000	من: ح/ فارق إعادة التقييم إلى: ح/ المباني ح/ المعدات والأدوات ح/ زبائن ح/ أوراق مالية تسجيل عملية إعادة التقييم	213 215 411 50	105
48.000	8.000 16.000 24.000	من: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ب) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ج) إلى: ح/ فارق إعادة التقييم استخدام نتيجة عملية إعادة التقييم في تخفيض رأس الملمال	4561 4562 4563 105	

3) حساب مقدار باقي المبلغ المستحق التسديد (أو القبض) من طرف الشركاء بشيك بنكي:

ح/ 4563		ح/ 4562		ح/ 4561	
32.000	15.000	38.000	16.500	18.000	13.500
7.000 ر م	24.000		16.000	3.500 ر م	8.000
39.000	39.000		ر د 5.500	21.500	21.500
		38.000	38.000		

3.500 7.000	10.500	من: ح/ البنك إلى: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (أ) ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ج) تسديد الشريكين (أ) و (ج) باقي المبلغ الملمستحق للشركة	4561 4562	512
5.500	5.500	من: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك (ب) إلى: ح/ البنك سحب الشريك (ب) المبلغ الفائض الملمستحق له	512	4562

تظهر ميزانية شركة التضامن بعد عمليات خفض رأس المال كما يلي:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	الأموال الخاصة:			الأصول غير الجارية	
18.000	حصة الشريك (أ)	1011	50.000	مباني	213
38.000	حصة الشريك (ب)	1012	20.000	المعدات والأدوات	215
32.000	حصة الشريك (ج)	1013		الأصول الجارية	
	الخصوم غير الجارية		38.000	بضاعة	30
	الخصوم الجارية:		19.000	زبائن	411
53.000	موردو المخزونات	401	9.000	أوراق القبض	413
12.000	أوراق الدفع	403		المتاحات وما يماثلها	
			12.000	أوراق مالية	50
			5.000	البنك	512
153.000	مجموع الخصوم		153.000	مجموع الأصول	