

## المحاضرة الرابعة: تعديل عقد الشركة

يتم تعديل عقد الشركة عن طريق: تعديل رأس المال إما بالزيادة أو النقصان، وتعديل عدد الشركاء إما بإضافة شريك جديد أو إنسحاب شريك قديم، وكذلك يتم تعديل عقد الشركة بتعديل نسب توزيع الأرباح والخسائر.

### أولاً: تعديل رأس مال الشركة

#### 1- زيادة رأس مال الشركة:

إن زيادة رأس المال تتم في الغالب عن طريق ثلاث حالات:

- عن طريق مساهمات جديدة (زيادة التمويل).
- عن طريق تحويل الديون (التطهير المالي).
- عن طريق ضم النتائج والاحتياطات (التمويل الذاتي)

#### عن طريق مساهمات جديدة:

وهذا معناه إصدار حصص جديدة، للرفع من رأس المال وتكون المعالجة المحاسبية نفس المعالجة التي رأيناها في موضوع التأسيس.

**مثال:** قرر الشركاء في شركة تضامن أ ب ج رغبة في التوسع رفع رأسمال الشركة إلى 25000000.00 دج، حيث كان مقدار رأس المال قبل هذه العملية 16000000.00 دج، وتم الاتفاق على تقاسم الزيادة بالتساوي: حيث يقدم الشريك أ حصته بملغ يودعه في البنك، ويقدم الشريك ب مواد أولية، ويقدم الشريك ج معدات تقنية.

**المطلوب:** إجراء القيود الخاصة بزيادة رأس المال حيث تمت هذه العملية في 2023/01/10

مقدار الزيادة في رأس المال = 2500000.00 - 16000000.00 = 9000000.00 دج مقسمة بين الشركاء بالتساوي، وعليه تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

2023/01/10				
	3 000 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)		4561
	3 000 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)		4562
	3 000 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ج)		4563
9 000 000,00		رأس المال الصادر	101	
قيد الزيادة في رأس المال شركة التضامن (الوعد بالمساهمة)				
2023/01/10				
	3 000 000,00	البنك		512
3 000 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)	4561	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك أ				
	3 000 000,00	مواد أولية		310
3 000 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)	4562	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك ب				
	3 000 000,00	معدات تقنية		215
3 000 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ج)	4563	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك ج				

### عن طريق تحويل الديون (التطهير المالي).

بالنسبة لتحويل الديون أو ما يسمى بالتطهير المالي فإنه يأخذ عدة أشكال، و من بينها مثلا الأرصدة الدائنة للحسابات الجارية للشركاء أو الديون الطويلة الأجل كالقروض، أو الديون القصيرة الأجل كحساب الموردين أو ما شابه ذلك، ولتوضيح الفكرة نأخذ المثال التالي:

قررت شركة التضامن س والتي تضم أربع شركاء أ ب ج د رفع رأس مالها طبقا للمعطيات التالية:

- تحويل الرصيد الدائن للشريك أ بقيمة 500000.00 دج.
- ضم رصيد المورد م والمقدر بـ: 600000.00 دج.
- تحويل قرض طويل الأجل الممنوح من طرف الشريك ب بقيمة 900000.00 دج

**المطلوب:** إجراء القيود الخاصة بزيادة رأس المال حيث تمت هذه العملية في 2023/03/15

2023/03/15				
	500 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)		4561
	900 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)		4562
	600 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك م أو المورد م)		4565
2 000 000,00		رأس المال الصادر	101	
قيد الزيادة في رأس المال شركة التضامن (الوعد بالمساهمة)				
2023/03/15				
	500 000,00	الحساب الجاري للشريك أ		4551
500 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)	4561	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك أ				
	600 000,00	المورد م		401
600 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك م أو المورد م)	4565	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك م				
	3 000 000,00	قرض الشريك ب		168
3 000 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)	4562	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك ب				

### عن طريق ضم النتائج والاحتياطات (التمويل الذاتي)

وفي هذا الإطار تلجأ الشركة الى مواردها الخاصة والمتمثلة في النتائج للدورات السابقة الغير موزعة والموضوعة مثلا في حساب ترحيل من جديد (ح110)، أو تقوم الشركة بضم الاحتياطات سواء كانت التأسيسية (التعاقدية) أو الاختيارية، أو عن طريق الاعتماد على فارق القيمة الناتج عن إعادة تقييم الأصول مثلا (حساب 105). ونأخذ المثال التالي لتبسيط الفكرة:

في 2023/01/02 قررت شركة تضامن إعادة تقييم مبنى تم اقتناؤه في 2013/01/01 بمبلغ: 30000000.00 دج يهتلك على مدة 30 سنة، القيمة الجديدة للمبنى 40000000.00 دج، كما قررت في نفس التاريخ أن تضم هذا الفارق في إعادة تقييم المبنى لرأس المال الشركة مع حساب ترحيل من جديد الظاهر في الميزانية بمبلغ 500000.00 دج والاحتياطات الاختيارية بمبلغ 800000.00 دج.

### المطلوب:

- حدد فارق إعادة تقييم المبنى وقدم المعالجة المحاسبية لهذه العملية.
- القيام بالتسجيلات المحاسبية الضرورية لعملية رفع رأس المال مع العلم أن هذه العملية تخص شركة التضامن والتي تضم شريكين في رأس المال بنسبة 50% لكل منهما.

## الحل:

$$\text{فارق إعادة التقييم} = \text{قيمة المبنى الجديدة (بعد عملية إعادة التقييم)} - \text{القيمة المحاسبية الصافية} = 40000000.00 - 20000000.00 = 20000000.00 \text{ دج}$$

وبالتالي نستخرج معامل إعادة التقييم  $2 = 20000000.00 / 40000000.00$ ، ومنه تصبح قيمة المبنى في الميزانية أي حساب 213  $= 2 * 30000000.00 = 60000000.00$  دج، ورصيد تراكم الاهتلاكات أي حساب 2813  $= 2 * 10000000.00 = 20000000.00$ ، ومنه تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

2023/01/02				
	30 000 000,00	مبنى		213
10 000 000,00		اهتلاك المبنى	2813	
20 000 000,00		فارق إعادة التقييم	105	
فيد فارق إعادة تقييم المبنى				
2023/01/02				
	10 650 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)		4561
	10 650 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)		4562
21 300 000,00		رأس المال	101	
فيد رفع رأس المال				
	400 000,00	الاحتياطات الاختيارية		1061
	10 000 000,00	فارق إعادة التقييم		105
	250 000,00	ترحيل من جديد		110
10 650 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)	4561	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك أ				
	400 000,00	الاحتياطات الاختيارية		1061
	10 000 000,00	فارق إعادة التقييم		105
	250 000,00	ترحيل من جديد		110
10 650 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)	4562	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك ب				

## 2- تخفيض رأس المال.

يتم اللجوء إلى تخفيض رأس المال لأسباب عكسية لعملية الزيادة (خسائر متراكمة لسنوات سابقة أي حساب 129، أو الخسائر المتعلقة بسنوات سابقة والمرحلة في حساب ترحيل من جديد أي حساب 119 أو عملية تقييم للأصول تكون سالبة أو الحسابات الجارية المدينة الخاصة بالشركاء). وتكون المعالجة المحاسبية لعملية التخفيض في رأس المال هي نفسها في عملية الزيادة والاختلاف يكون في عكس القيود فقط.

### ثانياً: تغيير عدد الشركاء

#### 1. انضمام شريك جديد:

يتم انضمام شريك جديد إما بشراء حصة من عند شريك قديم تنازل عن حصته أو جزء منها لصالح هذا الشريك الجديد أو عن طريق اكتتاب حصة جديدة في رأس مال الشركة، حيث في الحالة الأولى يتم انضمام الشريك بدون الزيادة في رأس المال، بينما في الحالة الثانية تكون هناك زيادة في رأس المال، ولشرح العملية نأخذ المثال التالي:

قررت شركة تضامن متكونة من ثلاثة شركاء أ، ب، ج انضمام شريكين جديدين عبد الله و عبد القادر، عن طريق:

- عبد الله اشترى حصص من أحد الشركاء القدامى والمتمثل في الشريك أ بتاريخ 2023/04/25 بقيمة 250000.00 دج.
- عبد القادر اكتتب حصص جديدة متمثلة في معدات بقيمة 500000.00 دج ومبلغ مالي يودعه في البنك بقيمة 500000.00 دج في نفس التاريخ.

**المطلوب:** إجراء القيود المحاسبية الضرورية المتعلقة بهذه العملية.

الشريك أ تنازل عن جزء من حصته الى الشريك الجديد عبد الله وهذا معناه أن هذه العملية لا ينتج عنها زيادة في رأس المال، أمل حالة الشريك عبد القادر الذي تعهد بشراء حصص جديدة متمثلة في حصص عينية (معدات) بقيمة 500000.00 دج، و حصص نقدية بنفس المبلغ، مما نتج عن هذا زيادة في رأس المال للشركة بمبلغ 1000000.00 دج. وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

2023/04/25			
1010	رأس المال (جزء من مساهمات الشريك أ)	250 000,00	
1014	رأس المال (مساهمات الشريك الجديد عبد الله)		250 000,00
فيد انضمام الشريك الجديد عبد الله (شراء جزء من حصص الشريك أ)			
2023/04/25			

1 000 000,00	1 000 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك عبد القادر) رأس المال (مساهمات الشريك الجديد عبد القادر)	1015	4565
<b>فيد انضمام الشريك الجديد عبد القادر (رفع رأس المال ب 1000000,00 دج)</b>				
1 000 000,00	500 000,00 500 000,00	معدات البنك الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك الجديد عبد القادر)	4565	215 512
<b>تنفيذ الوعد من طرف الشريك عبد القادر</b>				

## 2. انسحاب شريك:

قد يحدث أن ينسحب شريك من الشركة إما نتيجة رغبة منه في ذلك، أو حالة قاهرة كحالة وفاة مثلا، وفي شركات الأشخاص تحل الشركة بمجرد أن ينسحب أحد الشركاء طبقا للقانون التجاري الجزائري إلا إذا نص العقد التأسيسي خلاف ذلك، ولهذا وجب تحديد القيمة الحقيقية لحصة الشريك المنسحب بالإضافة إلى تحديد رصيد حسابه الجاري إذا كان دائن أو مدين، حيث نضيف هذا الرصيد إذا كان دائن إلى حصته الحقيقية، والعكس إذا كان مدين، وتحدد القيمة الحقيقية لحصة الشريك المنسحب بنسبة مساهمته في رأس المال، نصيبه في الاحتياطات، نصيبه في نتيجة الدورة، نصيبه في حساب ترحيل من جديد، وكذلك نصيبه في فارق إعادة التقييم للأصول، ولتوضيح الفكرة نأخذ المثال التالي:

شركة تضامن س مكونة من أربع شركاء: أ، ب، ج، د، حيث نسبة مساهمة كل شريك في رأس المال محددة بالربع مقسمة بينهم بالتساوي، وبتاريخ 2023/09/30 اتفق الشركاء على انسحاب الشريك أ، وتم دفع قيمة حصته الحقيقية بشيك بنكي في 2023/10/10. إليك ميزانية الشركة بتاريخ انفصال الشريك أ

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
4 288 000,00	101 رأس المال	350 000,00	207 شهرة المحل
200 000,00	106 احتياطات تأسيسية	1 120 000,00	215 معدات
100 000,00	120 نتيجة الدورة	960 000,00	218 معدات نقل
		720 000,00	300 بضاعة
375 000,00	401 موردين	365 000,00	411 زبائن
		1 448 000,00	512 البنك
4 963 000,00	المجموع	4 963 000,00	المجموع

## المطلوب:

- تحديد الحصة الحقيقية للشريك أ.
- إجراء القيود المحاسبية الضرورية لهذه العملية.

## الحل:

## أولاً: تحديد الحصة الحقيقية للشريك المنسحب أ

تحدد الحصة الحقيقية للشريك المنسحب بنسبة مساهمته في صافي الأصول مطروحا منها قيمة الالتزامات = ( 4963000.00 – 375000.00 ) \* 25% = 1147000.00 دج. نستطيع أن نحدد القيمة الحقيقية لحصة الشريك المنسحب أ عن طريق تحديد نسبة مساهمته في رأس المال مضافا إليها الاحتياطات ونتيجة الدورة حيث تساوي: (100000.00 + 200000.00 + 4288000.00) \* 25% = 1147000.00 دج.

## ثانياً: التسجيلات المحاسبية الضرورية

2023/09/30				
	1 072 000,00	رأس المال (جزء من مساهمات الشريك أ)		101
	50 000,00	الاحتياطات (جزء من مساهمات الشريك أ)		106
	25 000,00	نتيجة الدورة (جزء من مساهمات الشريك أ)		120
1 147 000,00		الحساب الجاري للشريك أ	4551	
قيد انسحاب الشريك أ				
2023/10/10				
	1 147 000,00	الحساب الجاري للشريك أ		4551
1 147 000,00		البنك	512	
تسديد حصة الشريك المنسحب أ بشيك بنكي				

## ثالثاً: تغيير أسس ونسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

يمكن أن يتفق الشركاء على تعديل أسس نسب التوزيع الخاصة بالأرباح والخسائر، ويتم ذلك في العقد التأسيسي الجديد، ومن الناحية المحاسبية رغم تغير النسب تبقى المعالجة المحاسبية نفسها التي رأيناها في موضوع توزيع الأرباح والخسائر.