

الفصل الخامس : انضمام الشريك في شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة

- تقويم شهرة المحل عند انضمام شريك جديد

- طرق احتساب شهرة المحل

- المعالجة المحاسبية للشهرة عند انضمام شريك جديد

## الفصل الخامس : انضمام الشريك في شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة

### - تقويم شهرة المحل (الموجبة والسالبة) بمناسبة انضمام الشريك الجديد:

لا تثبت شهرة المحل في الدفاتر المحاسبية، إلا إذا تم شراء منشأة اقتصادية قائمة بالكامل، وذلك باعتبارها نتيجة عملية تقييم لهذه المنشأة القائمة، نظراً لأن سعر الشراء الإجمالي للمنشأة يزيد عن القيمة السوقية لصافي أصولها الممكن تحديدها، سواء أكانت أصولاً ملموسة أم غير ملموسة.

وعندما يتم إثباتها بالدفاتر تعالج كأصل غير ملموس، ويتم استنفادها أو إطفائها على مدى الفترات المحاسبية المتوقع أن تستفيد منها، ويعني ذلك أن شهرة المحل التي يتم تطويرها داخلياً لا تتم رسملتها ولا يتم إثباتها في الدفاتر، مرد ذلك صعوبة العناصر المكونة للشهرة، مما يؤدي إلى عدم وضوح العلاقة بين المنافع المستقبلية المتوقعة منها والتكاليف المترتبة على تطوير الشهرة ذاتياً، بالإضافة إلى أنه نظراً لعدم وجود عملية تبادل موضوعية مع أطراف خارجية، فإن أي تقييم للشهرة سوف يخلو من الموضوعية وينطوي على كثير من الحكم الشخصي.

### - طرق احتساب شهرة المحل:

يمكن أن نميز بين الطرق التالية:

#### أ- طريقة متوسط الأرباح لعدد من سنوات سابقة:

حيث تقدر الشهرة بضعف أو ثلاثة أو خمسة أضعاف (حسب الاتفاق) لمتوسط أرباح عدد من السنوات.

#### مثال:

بلغت أرباح السنوات الأربع الماضية لإحدى شركات التضامن على التوالي:

900000-800000-700000-600000

وقد اتفق الشركاء أن تكون شهرة المحل ثلاثة أضعاف متوسط أرباح السنوات الأربع الماضية:

2250000=	3 ×	900000+800000+700000+600000	= الشهرة
		4	

#### ب- طريقة فائض صافي الأصول:

يتم تحديد صافي قيمة الأصول ثم يتم تقدير عمر الشهرة أي قدرة الشهرة على الاستمرار لمدة معينة.

الشهرة = (متوسط الأرباح × عمر الشهرة) - صافي قيمة الأصول

مثال:

بناءً على معلومات المثال السابق وبفرض أن الشهرة ستستمر لمدة 8 سنوات وأن صافي قيمة الأصول 4000000 فإن شهرة المحل =  $(8 \times 750000) - 4000000 = 2000000$

ج- طريقة الأرباح غير العادية وهي أكثر الطرق موضوعية لأن تعتمد على أساس موضوعي وليس تقديري ويتمثل بقيمة الأرباح الزائدة عن أرباح الشركات المماثلة.

الشهرة =	رأس المال × الربح غير العادي
	الربح العادي

مثال:

بلغ رأس المال في شركة تضامن 3000000 وقد حققت ربح سنوي بلغ 500000 بينما كانت أرباح الشركات المماثلة 400000 فإن شهرة المحل =

	× 3000000
=	100000
750000	400000

الجامعة السورية الخاصة  
SYRIAN PRIVATE UNIVERSITY



مثال (1):

انضمام شريك جديد بشراء حصة من رأس المال الأصلي، وعلى أساس القيم الدفترية لموجودات الشركة ومطالبها، واتفاق الشركاء على إثبات شهرة المحل المستترة بالدفاتر قبل انضمام الشريك الجديد، (المبلغ المدفوع من الشريك الجديد = حصته في رأسمال الشركة).

أ - ب شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح أو الخسائر بنسبة 2 - 3 على التوالي وفي تاريخ 2007/12/31 تضمنت ميزانية شركتهما التالي:

الميزانية الافتتاحية للشركة في 2008/1/1

رأس المال		4800000	موجودات ثابتة		1800000
الشريك أ	2400000		عقار	800000	
الشريك ب	2400000		أثاث	200000	
احتياطي		200000	سيارة	800000	
مطالب متداولة		300000	م. متداولة		2500000
قرض	200000		مدينون	500000	
دائنون	70000		بضاعة	1000000	
أوراق دفع	30000		أوراق قبض	1000000	
			أموال جاهزة		
			صندوق		1000000
		5300000			5300000

في 2008/1/1 اتفق الشريكان على انضمام شريك جديد (ج) للشركة، وذلك بشراء ربع حصتيهما برأس المال وعلى أن يقوم بسداد مقابل الحصة نقداً إلى الصندوق، وقد حدد ثمن الشراء بمبلغ 1375000 ل.س.

المطلوب:

وضع قيود اليومية لتنفيذ الاتفاق السابق، ووضع الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن في 2008/1/1.

الحل:

حصة الشريك الجديد المشتراة =  $5000000 / 4 = 1250000$  ل.س.

ما سيسدده الشريك =  $13750000$  ل.س، (والتي تمثل القيمة العادلة الجارية لحصة رأس المال).

شهرة المحل =  $4 \times 125000 = 500000$  ل.س.

من ح/ الاحتياطي	إلى ح/ رأس المال		200000
	الشريك (أ)	80000	
	الشريك (ب)	120000	
توزيع الاحتياطي بين الشريكين بنسبة (ت.أ.و.خ) وذلك قبل انضمام الشريك الجديد (ج)			
من ح/ شهرة المحل	إلى ح/ رأس المال		500000
	الشريك (أ)	200000	
	الشريك (ب)	300000	
إثبات شهرة المحل بالدفاتر بين الشركاء القدامى بنسبة (ت.أ.و.خ) قبل انضمام الشريك الجديد			
من ح/ رأس المال	إلى ح/ رأس المال الشريك الجديد (ج)	1375000	
	الشريك (أ)		670000
	الشريك (ب)		705000
بيع كل من الشريكين (أ - ب) لربع حصتهما برأس المال للشريك الجديد (ج)			
من ح/ الصندوق	إلى ح/ جاري الشركاء		1375000
	الشريك (أ)	670000	
	الشريك (ب)	705000	
سداد الشريك (ج) مقابل حصته في رأس المال الشريكين (أ - ب)			

ملاحظة:

يتم تحديد المبلغ الواجب دفعه للشريك الجديد في ضوء القيمة الدفترية لحساب رأس المال ومقارنتها بالقيمة العادلة الجارية له، حيث يسدد الشريك الجديد القيمة الدفترية للحصة + الفرق بين القيمتين، وهو ما يساوي القيمة العادلة الجارية لحصة رأس المال والتي تظهر بالدفاتر بتلك القيمة، وذلك عند الاتفاق على إثبات الشهرة، حيث نجد أن الشريك الجديد سدد في المثال:  $1375000 = 1250000 + 125000$

وقد حسبت شهرة المحال هنا بضرب الفرق بين المبلغ المسدد وحصة رأس المال في مقلوب حصة الشريك الجديد في رأس المال.

### الميزانية الافتتاحية للشركة

رأس المال		5500000	موجودات ثابتة		2300000
الشريك أ	2010000		شهرة محل	500000	
الشريك ب	2115000		عقار	800000	
الشريك ج	1375000		أثاث	200000	
مطالب متداولة		300000	سيارة	800000	
قرض	200000		ح. متداولة		2500000

دائنون	70000		مديون	500000	
أوراق دفع	30000		بضاعة	1000000	
<u>جاري الشركاء</u>		1375000	أوراق قبض	1000000	
الشريك أ	670000		<u>أموال جاهزة</u>		
الشريك ب	705000		صندوق		2375000
		7175000			7175000

مثال (2):

انضمام شريك جديد بإضافة حصة لرأس المال، وعلى أساس القيم الدفترية لموجودات الشركة ومطالبها واتفاق الشركاء على إثبات شهرة المحل الدفاتر (تظهر حصة الشريك الجديد برأس المال بقيمة الثمن المدفوع من قبله)، لو تابعنا المثال السابق لشركة التضامن المؤلفة من الشريكين (أ - ب) وما تتضمنه ميزانية شركتهما من موجودات ومطالب، وفرضنا أن الشركاء اتفقوا على انضمام الشريك الجديد (ج) كشريك موصٍ للشركة، وبإضافة حصة جديدة لرأس المال تساوي ربع رأس المال بعد الانضمام على أن يدفع الشريك الجديد مقابل الحصة مبلغ 2000000 ل.س نقداً إلى صندوق الشركة، وعلى أن تظهر بالدفاتر بتلك القيمة، وقد اتفق الشركاء على تنفيذ الاتفاق في 2008/1/1، وعلى إثبات شهرة المحل المستترة بالدفاتر قبل الانضمام.

المطلوب:

وضع قيود اليومية لتنفيذ الاتفاق السابق، ووضع الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن البسيطة في 2008/1/1.

الحل:

$$\begin{aligned}
 & \text{رأس المال قبل} \\
 & \text{الانضمام} \\
 & \text{رأس المال بعد} \\
 & \text{الانضمام} \\
 & \text{حصة الشريك الجديد} \\
 & \text{ما دفعه الشريك الجديد} \\
 & \text{الشريك الجديد (ج)} \\
 & \text{سيدفع} \\
 & \text{شهرة المحل} \\
 \end{aligned}
 \begin{aligned}
 & = 5000000 \text{ ل.س} \\
 & + 500000 = \\
 & 2000000 \\
 & = 4 / 7000000 = 1750000 \text{ ل.س} \\
 & = 2000000 \text{ ل.س} \\
 & + 1750000 = \\
 & 250000 \\
 & = 4 \times 250000 = 1000000 \text{ ل.س}
 \end{aligned}$$

من ح/ الاحتياطي	إلى ح/ رأس المال	200000
الشريك (أ)		80000
الشريك (ب)		120000
توزيع الاحتياطي بين الشريكين بنسبة (ت.أ.و.خ)		
بمناسبة انضمام الشريك (ج)		
من ح/ شهرة المحل	إلى ح/ رأس المال	1000000
الشريك (أ)		400000
الشريك (ب)		600000
إثبات شهرة المحل بالدفاتر قبل الانضمام		

حصة الشريك الجديد في رأس المال، بعد إثبات الشهرة:

$$2000000 = 4 / 1000000 + 7000000 \text{ ل.س}$$

2000000 2000000 من ح/ الصندوق إلى ح/ رأسمال الشريك الجديد (ج)

ما قدمه الشريك الجديد (ج) سداداً لحصته في رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة في 2008/1/1

رأس المال	8000000	موجودات ثابتة	2800000
الشريك أ	2880000	شهرة محل	1000000
الشريك ب	3120000	عقار	800000
الشريك ج	2000000	أثاث	200000
مطالب متداولة	300000	سيارة	800000
قرض	200000	م. متداولة	2500000
دائنون	70000	مدنيون	500000
أوراق دفع	30000	بضاعة	1000000
		أوراق قبض	1000000
		أموال جاهزة	
		صندوق	3000000
	8300000		8300000



## 2- اتفاق الشركاء القدامى على عدم إثبات شهرة المحل بالدفاتر قبل انضمام شريك جديد:

ونميز بين أسلوبين في المعالجة المحاسبية:

### أ- أسلوب الشهرة:

قد يتفق الشركاء القدامى على بقاء شهرة المحل مستترة غير ظاهرة بالدفاتر، بعد انضمام شريك جديد، ويقوم الشريك الجديد بدفع مقابل حصته في رأس المال إضافة إلى تعويض الشركاء القدامى عن مشاركته لهم بالأرباح العادية، وغير العادية المستقبلية الناتجة عن الاستثمارات السرية الكامنة في قيم الأصول المستترة للشركة.

وينعكس ذلك بظهور حصة الشريك الجديد برأس المال بقيمتها الدفترية، في حين يسدد مقابل تلك الحصة مبلغ أكبر منها مساوٍ لحصته في رأس المال مضافاً إليه التعويض سابق الذكر، أما من حيث المعالجة المحاسبية لبقاء شهرة المحل مستترة في الدفاتر فيمكن أن نميز بين:

- الانضمام بشراء الشريك الجديد لحصة من رأس المال الأصلي للشركة.

- انضمام شريك جديد للشركة بإضافة حصة جديدة لرأس المال.

تتمثل المعالجة المحاسبية بالقيود التالية، وذلك في حال الانضمام بشراء حصة من رأس المال الأصلي:

ق.د	ق.د
من د / رأسمال الشركاء القدامى	إلى د / رأسمال الشريك الجديد
بيع كل من الشركاء القدامى لجزء من حصصهم برأس المال للشريك الجديد	
بالمبلغ المدفوع	بالمبلغ المدفوع
من د / الصندوق أو المصرف	إلى د / رأسمال الشركاء القدامى
سداد الشريك الجديد مقابل حصته في رأس المال وتعويض الشركاء القدامى عن مشاركته بالأرباح المستقبلية كل حسب حصته في الأرباح أو الخسائر	

يتم وضع القيد السابق إذا اتفق الشركاء القدامى على استثمار ثمن حصصهم بالمباغة في رأس المال في الشركة أما إذا لم يتفقوا على استثمار الثمن في الشركة، فإن المبلغ المدفوع لصندوق أو لمصرف الشركة يرحل إلى د/ جاري الشركاء وذلك بالقيد التالي:

بالمبلغ المدفوع	بالمبلغ المدفوع
من د / الصندوق أو المصرف	إلى د / جاري الشركاء القدامى

سداد الشريك الجديد مقابل حصته في رأس المال  
وتعويض الشركاء القدامى عن مشاركته بالأرباح  
المستقبلية كل حسب حصته في الأرباح أو الخسائر

مثال (3):

انضمام شريك جديد بشراء حصة من رأس المال الأصلي، وعلى أساس القيم الدفترية للموجودات والمطالب مع الاتفاق على بقاء الشهرة مستترة في الدفاتر.

لو عدنا إلى المثال الأول وفرضنا ثبات جميع المعطيات فيه ما عدا الخاص منها بالشهرة، حيث اتفق الشركاء على عدم إثباتها في الدفاتر.

المطلوب: وضع القيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق في دفاتر الشركة.

الحل:

من ح/ الاحتياطي	إلى ح/ رأس المال	200000
الشريك (أ)		80000
الشريك (ب)		120000
توزيع الاحتياطي بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح أو الخسائر		
من ح/ رأس المال	إلى ح/ رأسمال الشريك الجديد	1250000
الشريك (أ)		620000
الشريك (ب)		630000
بيع كل من الشريكين (أ) و(ب) ربع حصتهما في رأس المال إلى الشريك الجديد (ج)		
من ح/ الصندوق	إلى ح/ جاري الشركاء	1375000
الشريك (أ)		670000
الشريك (ب)		705000
سداد الشريك الجديد (ج) مقابل حصته في رأس المال، وتعويض الشركاء القدامى عن مشاركته لهم بالأرباح المستقبلية		

- انضمام شريك جديد للشركة بإضافة حصة جديدة إلى رأس المال، تتم المعالجة المحاسبية وفق التالي:

<p>من حـ / الصندوق أو إلى المذكورين المصرف</p> <p>من حـ / الأصل العيني إلى حـ / رأسمال الشريك الجديد</p> <p>إلى حـ / جاري الشركاء القدامى</p> <p>أو حـ رأسمال الشركاء القدامى</p> <p>سداد الشريك الجديد مقابل حصته في رأس المال إضافة لتعويض الشركاء القدامى عن مشاركته لهم بالأرباح المستقبلية</p>	<p>ق.د</p> <p>الفرق بينهما</p>	<p>المبلغ المدفوع أو القيمة المقدمة</p>
---	------------------------------------	---

#### مثال (4):

انضمام شريك جديد بإضافة حصة جديد لرأس المال في الشركة، وعلى أساس القيم الدفترية للموجودات والمطالب مع الاتفاق على بقاء الشهرة مستترة في الدفاتر.

لو عدنا إلى المثال ( 2 ) وفرضنا ثبات جميع المعطيات فيه ما عدا الخاص بالشهرة، حيث اتفق الشركاء على عدم إثباتها بالدفاتر.

المطلوب: وضع قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق في دفاتر الشركة.

الحل:

من ح/ الاحتياطي	إلى ح/ رأس المال	200000
الشريك (أ)		80000
الشريك (ب)		120000
توزيع الاحتياطي بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح أو الخسائر		
من ح/ الصندوق	إلى المذكورين	2000000
ح/ رأسمال الشريك الجديد		1750000
ح/ جاري الشركاء (أ)		100000
ح/ جاري الشركاء (ب)		150000
سداد الشريك الجديد (ج) مقابل حصته في رأس المال، إضافة إلى تعويض الشركاء القدامى عن مشاركته لهم بالأرباح المستقبلية		

#### ب- أسلوب المكافأة:

يرى البعض أنه عندما يقوم الشريك الجديد بسداد مبلغ أكبر من القيمة الدفترية لحصته في رأسمال الشركة، فإنه يجب معالجة الفرق على أنه مكافأة يمنحها الشريك الجديد للشركاء القدامى كل حسب حصته في الأرباح أو الخسائر، بمعنى أن التعويض الذي يدفعه الشريك الجديد للشركاء القدامى مقابل مشاركته لهم بالأرباح العادية وغير العادية المستقبلية، إنما هو بمثابة مكافأة يمنحها لهم كل حسب حصته في الأرباح أو الخسائر، ويعتبر أصحاب هذا الرأي أن أسلوب المكافأة إنما يحقق ميزة الالتزام بمبدأ التكلفة التاريخية وفرض التماثل. يمكن القول إنه عند الاتفاق على عدم إثبات الشهرة وسداد الشريك الجديد أكبر من حصته في رأسمال الشركة على أساس القيم الدفترية للأصول، فإن الفرق إما أن يعتبر شهرة محل مستترة، أو مكافأة تمنح للشريكين، والمعالجة المحاسبية لموضوع المكافأة هنا لا تختلف عما سبق شرحه فيما يخص الشهرة المستترة، وسواء استخدمنا أسلوب المكافأة أم أسلوب الشهرة فإن النتيجة النهائية بالنسبة لجميع الشركاء ستكون واحدة، ولكن شريطة أن تكون حصة الشريك الجديد في

رأس المال مساوية لحصته في صافي الربح، وأن تكون نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء بقيت كما هي عليه دون تغيير.

فإذا لم يتوافر هذان الشرطان فإن أرصدة رأس المال بالنسبة للشركاء جميعاً بعد الانضمام ستختلف، فيما لو استخدمنا أسلوب الشهرة عنها فيما لو استخدمنا أسلوب المكافأة، وإن الشريك الجديد المنضم سيستفيد من استخدام أسلوب الشهرة إذا كانت حصته في صافي الدخل أقل من حصته في رأس المال.

### 3- اتفاق الشركاء القدامى على عدم إثبات شهرة المحل بالدفاتر مع تغيير نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر:

لقد تمت معالجة ما سبق من فقرات على أساس أن نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء القدامى لم تتغير بمناسبة انضمام شريك جديد، ولكن قد يحدث أن يتفق الشركاء على تغيير نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر فيما بينهم بعد انضمام شريك جديد للشركة، وفي هذه الحالة لا بد من إعداد مذكرة تسوية لشهرة المحل على الشكل التالي:

#### مذكرة تسوية لشهرة المحل

المبلغ	البيان	الشريك الأول	الشريك الثاني	الشريك الجديد
مبلغ الشهرة	توزيع الشهرة على الشركاء القدامى بنسبة التوزيع القديمة	X	X	
مبلغ الشهرة	توزيع الشهرة على الشركاء القدامى والشريك الجديد بنسبة التوزيع الجديدة	X	X	X
حصة الشريك الجديد من الشهرة	التغير الطارئ على حصص الشركاء في شهرة المحل (الجزء المباع من الشهرة)	XX ±	XX ±	X

إن الهدف من إعداد مذكرة تسوية لشهرة المحل إنما يكمن في تحقيق العدالة بين الشركاء بإجراء قيد تسوية فيما بينهم، فنصيب الشركاء القدامى من الأرباح غير العادية الناجمة عن الشهرة المستترة، والتي كانوا السبب في خلقها وإيجادها، إنما سيختلف بتغيير نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر إضافة إلى اختلاف حصصهم بالشهرة فيما لو اتفقوا على إثباتها في الدفاتر مستقبلاً، ويزرتب على التغيير في نصيب الشركاء القدامى من الأرباح غير العادية، ومن الشهرة المستترة استفادة بعضهم على حساب الآخر، وتحقيقاً للعدالة تتم معالجة الموضوع بتوزيع قيمة شهرة المحل كما هو وارد في الجدول السابق (مذكرة تسوية شهرة المحل)، وتتم التسوية ضمن مذكرة التسوية لتحديد حصة الشريك الجديد من الشهرة المباع له من الشركاء القدامى، وتحديد الجزء المباع من حصة كل شريك قديم في الشهرة.

مثال:

شركة تضامن مؤلفة من شريكين يفتسمان الأرباح أو الخسائر بالتساوي، وقد اتفقا على انضمام شريك ثالث لهما وفق الشروط التالية:

- 1- تبلغ حصة الشريك الجديد في رأس المال 900000 ل.س، ويتوجب عليه دفع مقابل حصته في رأس المال نقداً إلى المصرف لحساب الشركة مبلغ 975000 ل.س.
- 2- يتقاضى الشريك الجديد ربع أرباح الشركة، وتعديل نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشريكين القديمين لتصبح 2 - 1 للشريك الأول والثاني على التوالي.
- 3- قدرت شهرة المحل بمناسبة انضمام شريك جديد بمبلغ 300000 ل.س، وقد اتفق الشريكان على بقاء الشهرة مستترة في الدفاتر، على أن يسدد الشريك الجديد نصيبه منها نقداً للمصرف، وعلى أن تبقى وتستثمر في الشركة.  
المطلوب: إثبات قيود اليومية بعد الانضمام.

الحل:

### مذكرة تسوية شهرة المحل

المبلغ	البيان	الشريك الأول	الشريك الثاني	الشريك الجديد
300000	توزيع الشهرة بنسبة التوزيع القديمة	150000	150000	
300000	توزيع الشهرة بنسبة التوزيع الجديدة	150000	75000	75000
حصة الشريك الجديد من الشهرة	التغير الطارئ على حصص الشركاء في شهرة المحل	-	- 75000	75000

نلاحظ وبتنتيجة مقارنة حصة كل شريك في الشهرة قبل تغيير نسبة التوزيع وبعدها أن الشريك الأول لم يتأثر بذلك التغيير، إذ إن حصته في الشهرة بقيت كما هي عليه، بينما نجد أن حصة الشريك الثاني في الشهرة قد انخفضت إلى النصف نتيجة التعديل بنسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بمناسبة انضمام شريك جديد، ويمثل ذلك الفرق حصة الشريك الجديد في شهرة المحل، بمعنى آخر الشريك الثاني باع نصف حصته في شهرة المحل إلى الشريك الجديد، والذي قام بسدادها إلى ح/ رأسمال الشريك الثاني عن طريق المصرف إضافة إلى سداد حصته في رأسمال الشركة، وذلك وفقاً للقيود التالي:

بتاريخه			
975000	من ح/ المصرف	إلى ح/ رأسمال	
75000		الشريك الثاني	

الشريك الجديد	900000	
سداد الشريك الثالث الجديد لحصته في رأس المال والشهرة		

### ب- وجود قيمة لشهرة المحل في ميزانية الشركة قبل الانضمام:

عندما تقوم الشركة بإعادة تقدير الموجودات والمطالب بما فيها شهرة المحل لتظهر بقيمة معدلة وقبل انضمام الشريك الجديد إليها، فإن ذلك الشريك سيدفع مبلغاً مساوياً تماماً لحصته في رأس المال.

أما إذا قررت الشركة عدم القيام بإجراءات إعادة التقدير للموجودات والمطالب فيها، قبل انضمام شريك جديد إليها بحيث بقيت بياناتها المحاسبية تعكس القيم الدفترية للأصول والالتزامات، وتم الانضمام على هذا الأساس فإن المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد سيكون أكبر من حصته في رأس المال، إذ يتم سداد القيمة الدفترية لحصة رأس المال مضافاً إليه تعويض للشركاء القدامى، عن المشاركة في الأرباح العادية وغير العادية المستقبلية الناتجة عن الجزء المستتر من قيمة شهرة المحل، ويعالج الجزء المستتر من قيمة شهرة المحل إما ببقائها مستترة وعدم إثباتها في الدفاتر أو عدم إثبات الزيادة في قيمة الشهرة مع تغير نسبة توزيع الأرباح والخسائر وكما سبق شرحه.

ملاحظة:

إن التمسك بالتكلفة التاريخية كأساس لتقويم رأس المال في الشركة بمناسبة انضمام شريك جديد يعتبر أكثر ملائمة، عندما ترتبط نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بحصص رأس المال مع بقاء نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر ثابتة دون تغيير، أما إذا لم يتحقق هذان الشرطان فإن إعادة تقويم الأصول وفقاً لقيمتها العادلة الجارية يحقق المساواة بين الشركاء جميعاً.

مثال:

(أ - ب) شريكان متضامنان يفتسمان الأرباح أو الخسائر بنسبة 2-1 على التوالي، وقد قررا انضمام شريك جديد (ج) إليهما مقابل ربع الأرباح أو الخسائر، وبحصة في رأس المال تبلغ 500000 ل.س يسدها الشريك نقداً للمصرف، وبمناسبة انضمام الشريك فقد قرر الشريكان (أ و ب) إعادة تقدير الموجودات حيث قدرت شهرة المحل بمبلغ 200000 ل.س، بينما كانت القيمة الدفترية لها بمبلغ 170000 ل.س.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك، وذلك حسب الاحتمالات التالية:

- 1- اتفاق الشركاء على إثبات الزيادة في قيمة الشهرة.
- 2- اتفاق الشركاء على عدم إثبات الزيادة في قيمة الشهرة.
- 3- اتفاق الشركاء على عدم إثبات الزيادة في قيمة الشهرة مع تغير نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء، ولتصبح بعد الانضمام 1.5 - 1.5 - 1 وعلى التوالي.



الحل:

حسب الاحتمال الأول: الاتفاق على إثبات الزيادة في قيمة الشهرة

من ح/ شهرة المحل	إلى ح/ رأسمال	30000	
	(الشريك أ)	20000	
	(الشريك ب)	10000	
إثبات الزيادة في قيمة الشهرة			
من ح/ المصرف	إلى ح/ رأسمال	500000	500000
	(الشريك ج)		
المبلغ المدفوع من قبل الشريك (ج) سداداً لحصته في رأس المال			

حسب الاحتمال الثاني: الاتفاق على عدم إثبات شهرة المحل، مع الاتفاق على بقاء التعويض في الشركة للاستثمار.

الزيادة في قيمة الشهرة: 30000 ل.س نصيب الشريك الجديد منها يساوي:

$$7500 = 4 / 30000 \text{ ل.س}$$

يدفعها الشريك الجديد (ج) إلى الشركاء القدامى (أ - ب)

حيث توزع بينهما بنسبة 2 - 1 على التوالي ويمكن كتابة القيد التالي:

من ح/ المصرف	إلى ح/ رأس المال	507500	
	(الشريك ج)	500000	
	(الشريك أ)	5000	
	(الشريك ب)	2500	
ما دفعه الشريك الجديد ج مقابل حصته في رأس المال، وتعويض الشركاء القدامى عن نصيبه في الزيادة المستترة بالشهرة الظاهرة			

حسب الاحتمال الثالث: عدم إثبات الزيادة في قيمة الشهرة مع تغير نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر لتصبح 1.5 - 1.5 - 1 بعد الانضمام.



## مذكرة تسوية شهرة المحل

المجموع	(ج)	(ب)	(أ)	البيان
30000	-	10000	20000	توزيع الزيادة المستترة في الشهرة الظاهرة بين الشركاء القدامى بنسبة ت.أ.و.خ القديمة
30000	7500	11250	11250	توزيع الزيادة المستترة في الشهرة الظاهرة بين الشركاء بنسبة ت.أ.و.خ الجديدة
	7500	1250 +	8750 -	التغير في حصص الشركاء في الشهرة

نلاحظ من مذكرة تسوية شهرة المحل أن الاتفاق على بقاء الزيادة مستترة في شهرة المحل الظاهرة، مع تغير نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء قد أدى إلى تغير في نصيب كل منهم في الزيادة بقيمة الشهرة، إذ نجد أن نصيب الشريك (أ) منها قد انخفض بمبلغ 8750 ل.س، بينما زاد نصيب الشريك (ب) منها بمبلغ 1250 ل.س في حين كان نصيب الشريك الجديد (ج) منها بمبلغ 7500 ل.س، لذلك يمكن كتابة القيد التاليين:

من ح/ المصرف		إلى ح/ رأسمال
(الشريك ج)	500000	
(الشريك أ)	7500	
ما دفعه الشريك الجديد (ج) مقابل حصته في رأس المال وتعويض عن نصيبه في الزيادة بقيمة الشهرة		
من ح/ رأسمال (ب)	1250	إلى ح/ رأسمال (أ)
المبلغ المحول من الشريك (ب) إلى (أ) مقابل زيادة نصيب الشريك (ب) في الزيادة بقيمة الشهرة على حساب الشريك (أ) منها وذلك نتيجة التغير بنسبة ت.أ.و.خ		