الفصل الرابع
تعديل عقد الشركة

تعديل عقد شركة التضامن و التوصية

أولاً :تعديل مضمون العقد دون الاشخاص:

- ١- تعديل راس المال : زيادة أو تخفيض
- ٢- تعديل نسب التوزيع

ثانياً : تعديل المضمون و الاشخاص :

- ١- انضمام شريك : أ- شراء حصة من رأس المال
  ب- اضافة استثمارات جديدة
- ٢- انفصال شريك

تعديل راس المال : زيادة

أهم الأسباب :

- ١- الرغبة في توسيع أعمال الشركة ونشاطها.
- ٢- زيادة القدرة المالية للشركة للوفاء بالتزاماتها.
- ٣- تراكم الأرباح بشكل ملحوظ في ميزانية الشركة.
- ٤- ارتفاع القيمة السوقية لموجودات الشركة بشكل كبير.
- ٥- وجود أرصدة دائنة للحسابات الجارية للشركاء لفترة طويلة

تعديل راس المال : تخفيض

أهم الاسباب :

- ١- انخفاض القيمة السوقية لموجودات الشركة عن قيمتها الدفترية بشكل ملموس.
- ٢- زيادة رأس المال عن حاجة الشركة.
- ٣- وجود أرصدة مدينة لحسابات الشركاء الجارية لمدة طويلة.
- ٤- توالي الخسائر من عام لآخر.
- ٥- وجود خسائر متراكمة من السنوات السابقة.

المعالجة المحاسبية لزيادة رأس المال

- أولاً: الزيادة الحقيقية لرأس المال:

أي دخول اموال جديدة للشركة

- ثانياً: الزيادة الاسمية لراس المال :

أي معالجة الاحتياطيات و القروض و ارباح اعادة التقدير وغيرها مع حساب راس المال

بتاريخ ٢٠٠٤/١/١ كانت ميزانية إحدى شركات التضامن:

١٥٠٠٠	الأثاث	٧٥٠٠٠	رأس المال
٤٥٠٠٠	بضاعة		٤٥٠٠٠ الشريك أحمد
٢٢٥٠٠	العملاء		٣٠٠٠٠ الشريك أسعد
٧٥٠٠	صندوق	١٥٠٠٠	دائنون
٩٠٠٠٠		٩٠٠٠٠	

وبتاريخه اتفق الشريكان على زيادة رأس المال بنسبة ٥٠% لكل منهما. وقد قدم الشريك أحمد المبلغ المطلوب منه نقداً ، وقدم الشريك أسعد بضاعة بمبلغ ١٠٥٠٠ وسدد الباقي نقداً.

المطلوب:

١- إجراء قيود اليومية اللازمة.

٢- إعداد الميزانية العمومية بعد الزيادة.

٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠	حـ/الصندوق حـ/رأس مال الشريك أحمد سداد الشريك أحمد لحصته في الزيادة في رأس المال نقداً
١٠٥٠٠ ٤٥٠٠	١٥٠٠٠	حـ/البضاعة حـ/الصندوق حـ/رأس مال الشريك أسعد سداد الشريك أسعد لحصته في زيادة رأس المال

الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال

١٥٠٠٠	الأثاث	١١٢٥٠٠	رأس المال
٥٥٥٠٠	البضاعة		٦٧٥٠٠ الشريك أحمد
٢٢٥٠٠	العملاء		٤٥٠٠٠ الشريك أسعد
٣٤٥٠٠	الصندوق	١٥٠٠٠	دائنون
١٢٧٥٠٠		١٢٧٥٠٠	

إيهاب وبديع شريكان في شركة تضامن وفي ٢٠٠٣/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة على النحو التالي:

مبانٍ	١٦٨٠٠٠	رأس المال	٦٤٠٠٠٠
أثاث ومفروشات	٢٦٤٠٠٠	الشريك إيهاب	٢٨٠٠٠٠
بضاعة	١٦٠٠٠٠	الشريك بديع	٣٦٠٠٠٠
مدينون	٨٨٠٠٠	دائنون	٨٠٠٠٠
جاري الشريك إيهاب	٢٤٠٠٠	قرض الشريك إيهاب	١٢٠٠٠٠
بنك	١٤٤٠٠٠	جاري الشريك بديع	٨٠٠٠٠
	٨٤٨٠٠٠		٨٤٨٠٠٠

وبتاريخ ٢٠٠٤/١/١ اتفق الشريكان على ما يلي:

١- زيادة رأس المال إلى مبلغ ٨٠٠٠٠٠

٢- تصبح حصتا الشريكين متساويتان.

٣- تستخدم أرصدة الحسابات الجارية وقرض الشريك إيهاب في التسوية٤- تسدد الفروق نقداً.

المطلوب:

١- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة لتسوية حـ/ رأس المال.

٢- إعداد حـ/رأس المال.

٣- إعداد الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال في ٢٠٠٤/١/١.

٨٠٠	٨٠٠	حـ/جاري الشريك بديع حـ/رأس مال الشريك بديع إقفال الحساب الجاري في رأس المال
٢٤٠٠	٢٤٠٠	حـ/رأس مال الشريك إيهاب حـ/جاري الشريك إيهاب إقفال الحساب الجاري في رأس المال
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	حـ/قرض الشريك إيهاب حـ/رأس مال الشريك إيهاب تحويل القرض لزيادة رأس مال إيهاب
٥٦٠٠	٥٦٠٠	حـ/الصندوق حـ/رأس المال ٢٤٠٠ إيهاب ٣٢٠٠ بديع تسوية الفروقات نقداً

ح/ راس المال

البيان	بديع	إيهاب	البيان	بديع	إيهاب
رصيد (قبل التعديل)	٣٦٠٠٠	٢٨٠٠٠	حـ/جاري إيهاب	ـ	٢٤٠٠
حـ/جاري الشريك بديع	٨٠٠	ـ			
حـ/قرض الشريك إيهاب	ـ	١٢٠٠٠	رصيد	٣٦٨٠٠	٣٧٦٠٠
	٣٦٨٠٠	٤٠٠٠٠		٣٦٨٠٠	٤٠٠٠٠
رصيد	٣٦٨٠٠	٣٧٦٠٠			
حـ/الصندوق	٣٢٠٠	٢٤٠٠	رصيد ٢٠٠٤/١/١	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

الميزانية

١٦٨٠٠	مبان	٨٠٠٠٠	رأس المال
٢٦٤٠٠	أثاث ومفروشات		٤٠٠٠٠ الشريك إيهاب
١٦٠٠٠	بضاعة		٤٠٠٠٠ الشريك بديع
٨٨٠٠	عملاء	٨٠٠٠	دائنون
١٤٤٠٠	بنك		
٥٦٠٠	صندوق		
٨٨٠٠٠		٨٨٠٠٠	

شركة تضامن مؤلفة من أمين وبليغ وجميل الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي. وفي ١/١/٢٠٠٤ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

	موجودات ثابتة				**رأس المال**
١٦٢٠٠	أراضٍ			١٦٢٠٠	الشريك أمين
٢٧٠٠	أثاث			١٩٨٠٠	الشريك بليغ
	موجودات متداولة		٥٤٠٠٠	١٨٠٠٠	الشريك جميل
٤٣٢٠٠	بضاعة		١٠٨٠٠		الاحتياطي العام
	١٢٦٠٠	عملاء			**مطاليب متداولة**
	(٩٠٠)	م. د.م.فيها	١٤٤٠٠		دائنون
١١٧٠٠			١٨٠٠٠		أوراق دفع
١٦٣٤٤	أوراق قبض				
٩٣٦	جاري الشريك بليغ				**ح/ جاري الشركاء**
	أموال جاهزة		١٦٢٠		جاري الشريك أمين
١٤٤٠٠	الصندوق		١٢٦٠		جاري الشريك جميل
			٥٤٠٠		قرض الشريك جميل
١٠٥٤٨٠			١٠٥٤٨٠		

وفي ذلك التاريخ قرر الشركاء ما يلي:

- ١- زيادة رأس المال إلى ٩٠٠٠٠ يوزع بينهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.
- ٢- زيادة رأس المال بـ: الحسابات الجارية للشركاء وقروضهم والاحتياطي العام.
- ٣- يعاد تقدير الموجودات التالية كما يلي: أراضٍ ١٨٠٠٠
  الأثاث ٢٤٠٠ بضاعة ٤٥٣٠٠
- ٤- يتم تسديد باقي حصص الشركاء في رأس المال نقداً.

المطلوب:

- ١- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التعديلات السابقة.
- ٢- إعداد حـ/إعادة التقدير.
- ٣- تصوير حـ/راس المال.
- ٤- إعداد الميزانية العمومية بعد إثبات التعديلات السابقة.

٢٨٨٠	٢٨٨٠	حـ/جاري الشركاء ١٦٢٠ أمين ١٢٦٠ جميل حـ/رأس المال ١٦٢٠ أمين ١٢٦٠ جميل تحويل أرصدة الحسابات الجارية إلى رأس المال
٩٣٦	٩٣٦	حـ/رأس مال الشريك بليغ حـ/جاري الشريك بليغ إقفال الحساب الجاري في رأس المال.
٥٤٠٠	٥٤٠٠	حـ/قرض الشريك جميل حـ/راس مال الشريك جميل تحويل قرض الشريك جميل إلى حساب رأس المال
١٠٨٠٠	١٠٨٠٠	حـ/الاحتياطي العام حـ/رأس المال ٣٦٠٠ أمين ٣٦٠٠ بليغ ٣٦٠٠ جميل إقفال الاحتياطي العام في حساب رأس المال

١٨٠٠ ٢١٠٠	 ٣٩٠٠	حـ/الأراضي حـ/البضاعة حـ/إعادة التقدير إثبات أرباح إعادة التقدير
٣٠٠	 ٣٠٠	حـ/إعادة التقدير حـ/الأثاث إثبات خسائر إعادة التقدير
٣٦٠٠	 ٣٦٠٠	حـ/إعادة التقدير حـ/رأس المال ١٢٠٠ أمين ١٢٠٠ بليغ ١٢٠٠ جميل تحويل أرباح إعادة التقدير إلى حساب رأس المال
١٤٢٥٦	 ١٤٢٥٦	حـ/الصندوق حـ/رأس المال ٧٣٨٠ أمين ٦٣٣٦ بليغ ٥٤٠ جميل تسوية حـ/ راس المال نقداً

حـ/إعادة التقدير

٣٠٠	حـ/الأثاث	١٨٠٠	حـ/الأراضي
٣٦٠٠	حـ/رأس المال	٢١٠٠	حـ/البضاعة
	١٢٠٠ الشريك أمين		
	١٢٠٠ الشريك بليغ		
	١٢٠٠الشريك جميل		
٣٩٠٠		٣٩٠٠	

حساب رأس المال:

أمين	بليغ	جميل	البيان
	٩٣٦		حـ/جاري الشركاء
٢٢٦٢٠	٢٣٦٦٤	٢٩٤٦٠	رصيد
٢٢٦٢٠	٢٤٦٠٠	٢٩٤٦٠	
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	رصيد
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	

أمين	بليغ	جميل	البيان
١٦٢٠٠	١٩٨٠٠	١٨٠٠٠	رصيد
١٦٢٠	-	١٢٦٠	حـ/جاري الشريك بلي
-	-	٥٤٠٠	حـ/قرض الشريك جم
٣٦٠٠	٣٦٠٠	٣٦٠٠	حـ/الاحتياطي العا
١٢٠٠	١٢٠٠	١٢٠٠	حـ/إعادة التقدير
٢٢٦٢٠	٢٤٦٠٠	٢٩٤٦٠	
٢٢٦٢٠	٢٣٦٦٤	٢٩٤٦٠	رصيد
٧٣٨٠	٦٣٣٦	٥٤٠	حـ/الصندوق
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	

الميزانية العمومة:

	موجودات ثابتة				**رأس المال :**
١٨٠٠٠	أراض				٣٠٠٠٠ الشريك أمين
٢٤٠٠	أثاث				٣٠٠٠٠ الشريك بليغ
	موجودات متداولة			٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠ الشريك جميل
٤٥٣٠٠	بضاعة				**مطاليب متداولة**
	عملاء	١٢٦٠٠		١٤٤٠٠	دائنون
١١٧٠٠	م. د.م.فيها	(٩٠٠)		١٨٠٠٠	أ.دفع
١٦٣٤٤	أوراق قبض				
	أموال جاهزة				
٢٨٦٥٦	الصندوق				
١٢٢٤٠٠				١٢٢٤٠٠	

المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال

- اولا :التخفيض الحقيقي :

اي خروج اموال من الشركة

- ثانيا : التخفيض الاسمي :

اي معالجة الخسائر و ارصدة الحسابات الجارية المدينة و خسائر اعادة التقدير و غيرها

شركة تضامن مؤلفة من أجود وبشير اللذين يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي . وفي ٢٠٠٣/١٢/٣١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

١٢٠٠٠	مبانٍ	٣٦٠٠٠	رأس المال
٤٢٠٠٠	سيارات		١٨٠٠٠ الشريك أجود
٩٠٠٠	بضاعة		١٨٠٠٠ الشريك بشير
٦٦٠٠	عملاء	٢٥٢٠٠	دائنون
٢٤٠٠	جاري الشريك أجود	٢١٠٠٠	أوراق دفع
٦٠٠٠	جاري الشريك بشير		
٤٢٠٠	بنك		
٨٢٢٠٠		٨٢٢٠٠	

وقد اتفق الشريكان على إعادة تقدير موجودات الشركة في ٢٠٠٤/١/١ كما يلي:

- ١- قدرت المباني بمبلغ ١٠٨٠٠ والسيارات بمبلغ ٣٩٩٠٠ والبضائع بمبلغ٦٠٠٠ .
- ٢- أعدم دين بمبلغ ٦٠٠ نتيجة إفلاس أحد الزبائن وتقرر تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ١٠% من رصيد المدينين.
- ٣- هناك ديون على الشركة مقدارها ٣٠٠ غير مسجلة بالدفاتر.

وقد قرر الشريكان تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٠٠٠ على أن تبقى حصص الشركاء متساوية وأن يقوم الشريكان بتسديد أرصدة حساباتهما الجارية.

المطلوب:

- ١- إجراء القيود اليومية اللازمة.
- ٢- فتح الحسابات التالية:
- أ- حـ/إعادة التقدير.
- ب- حـ/راس المال.
- جـ - حـ/جاري الشركاء.
- ٣- إعداد الميزانية العمومية بعد تنفيذ الاتفاق.

٧٨٠٠		حـ/إعادة التقدير
	١٢٠٠	حـ/المباني
	٢١٠٠	حـ/السيارات
	٣٠٠٠	حـ/البضاعة
	٦٠٠	حـ/العملاء
	٦٠٠	حـ/مخصص د.م.فيها
	٣٠٠	حـ/الدائنين
		إثبات خسائر إعادة التقدير
٧٨٠٠		<u>حـ/جاري الشركاء</u>
		٣٩٠٠ أجود
		٣٩٠٠ بشير
	٧٨٠٠	حـ/إعادة تقدير
		توزيع خســـائر إعادة التقدير على الشـــركاء بالتساوي

١٢٠٠٠		حـ/راس المال ٦٠٠٠ أجود ٦٠٠٠ بشير
	١٢٠٠٠	حـ/جاري الشركاء ٦٠٠٠ أجود ٦٠٠٠ بشير تخفيض راس المال
٤٢٠٠		حـ/البنك
	٤٢٠٠	حـ/جاري الشركاء ٣٠٠ أجود ٣٩٠٠ بشير تسديد أرصدة الحسابات الجارية

حـ/إعادة التقدير

١٢٠٠	حـ/المباني	٧٨٠٠	حـ/جاري الشركاء
٢١٠٠	حـ/السيارات		٣٩٠٠ الشريك أجود
٣٠٠٠	حـ/البضاعة		٣٩٠٠ الشريك بشير
٦٠٠	حـ/العملاء		
٦٠٠	حـ/مخصص د.م.فيها		
٣٠٠	حـ/الدائنين		
٧٨٠٠		٧٨٠٠	

حـ/جاري الشركاء

أجود	بشير	البيان	أجود	بشير	البيان
٢٤٠٠	٦٠٠٠	رصيد	٦٠٠٠	٦٠٠٠	حـ/رأس المال
٣٩٠٠	٣٩٠٠	حـ/إعادة التقدير	٣٠٠	٣٩٠٠	حـ/البنك (سداد الرصيد)
٦٣٠٠	٩٩٠٠		٦٣٠٠	٩٩٠٠	

حـ/رأس المال

أجود	بشير	البيان	أجود	بشير	البيان
٦٠٠٠	٦٠٠٠	حـ/جاري الشركاء	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	رصيد
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	رصيد			
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	

الميزانية

١٠٨٠٠	مبانٍ	٢٤٠٠٠	رأس المال
٣٩٩٠٠	سيارات		١٢٠٠٠ الشريك أجود
٦٠٠٠	بضاعة		١٢٠٠٠ الشريك بشير
	٦٠٠٠ عملاء	٢٥٥٠٠	دائنون
٥٤٠٠	(٦٠٠) م. د.م.فيها	٢١٠٠٠	أوراق دفع
٨٤٠٠	بنك		
٧٠٥٠٠		٧٠٥٠٠	