

## مقياس: محاسبة الشركات

### المحاضرة الرابعة

#### 1-1-03-التعهد بالحصص في شركات التضامن.

تختلف التعهدات التي يلتزم بها الشركاء عند تأسيس شركة التضامن والتي تأخذ أحد الأشكال التالية:

- التعهد بالحصص النقدية؛
- التعهد بالحصص العينية؛
- التعهد بالحصص في صورة كيان قائم (أصول وخصوم)؛

#### 1-1-03-01-التعهد بالحصص النقدية.

غالبا ما يتفق الشركاء على تقديم حصص نقدية عند تأسيس شركة التضامن، ونميز هنا بين حالة سداد الحصص النقدية في تاريخ التعاقد، وحالة سداد الحصص النقدية في تواريخ لاحقة.

**01-سداد الحصص النقدية في تاريخ التعاقد:** وهي اتفاق الشركاء على تسديد الحصص النقدية التي وعدوا بها في تاريخ التعاقد، وهي تتوافق مع حالة التحرير الكلي للمساهمات.

**02-سداد الحصص النقدية في تواريخ لاحقة:** وهي اتفاق الشركاء على تسديد جزء أو كامل الحصص النقدية التي وعدوا بها في تواريخ لاحقة لتاريخ التعاقد، وهي تتوافق مع حالة التحرير الجزئي للمساهمات، مع التذكير أن تأجيل سداد الحصص لا يكون إلا نقدا.

#### 1-1-03-02-التعهد بالحصص العينية.

قد يقوم بعض الشركاء عند تأسيس شركة التضامن بتقديم حصصهم في رأس المال في صورة عينية، وتقيم الحصص العينية على أساس سعر السوق السائد في تاريخ نقل الملكية، وهي تتوافق مع حالة التحرير الكلي للمساهمات.

### 1-1-03-03-التعهد بالحصص في صورة كيان قائم (أصول وخصوم).

أيضا قد يقوم بعض الشركاء عند تكوين شركة التضامن بتقديم حصصهم في رأس المال في صورة مؤسسة قائمة بما تحويه وتضمه من أصول وخصوم، لكن الملاحظ أن الأرقام الواردة في الميزانية تمثل أرقام تاريخية (مثبتة بالتكلفة التاريخية) ولا تعبر عن القيم الحقيقية لأصول وخصوم الكيان في تاريخ تكوين الشركة، وعليه يجب إعادة تقييم عناصر أصول وخصوم الكيان، وقد تأخذ عملية إعادة تقييم الحالتين التاليتين:

-قبول عناصر أصول وخصوم الميزانية كما هي وبدون إجراء أي تعديل عليها؛

-قبول عناصر أصول وخصوم الميزانية بعد إدخال تعديلات على البعض منها.

وفي كلا الحالتين السالفتين قد يكون صافي الأصول إما:

**01-مساويا لحصة الشريك في رأس المال:** وتتم المعالجة المحاسبية وفق هذه الحالة من خلال تسجيل عناصر الأصول والخصوم في دفاتر الشركة الجديدة بقيمتها الدفترية، ويكون التسجيل المحاسبي ل قيد مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة على النحو التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من مذكورين:			2
	X X X		ح/ عناصر أصول الميزانية			3
	X X X					4
	X X X					5
			إلى مذكورين:			
X X X			ح/ عناصر خصوم الميزانية		1	
X X X					4	
X X X					5	
X X X			ح/ الشركاء العمليات على رأس المال		456	
			( إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة )			

02- أن يكون صافي الأصول المنتقلة إلى الشركة أقل من الحصّة المتفق عليها: ونفرد هنا بين حالتين:

02-01- الحالة الأولى: وهي الحالة التي تلزم الشريك بدفع الفارق، وغالبا ما يتم دفع الفارق في صندوق أو الحساب البنكي للشركة، ويكون التسجيل المحاسبي لقيد مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة وفقا لهذه الحالة على النحو التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من مذكورين:			5/4/3/2
	X X X		ح/ عناصر أصول الميزانية			512
	X X X		ح/ البنك			53
			ح/ الصندوق			
			إلى مذكورين:			
X X X			ح/ عناصر خصوم الميزانية		5/4/1	
X X X			ح/ الشركاء العمليات على رأس المال		456	
			( إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة )			

02-02- الحالة الثانية: وهي الحالة التي لا تلزم الشريك بدفع الفارق، وفي هذه الحالة يمثل الفارق أصل غير ملموس (شهرة محل)، ويثبت محاسبيا في الحساب 207 " فارق الاقتناء"، ويكون التسجيل المحاسبي لقيد مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة وفقا لهذه الحالة على النحو التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من مذكورين:			5/4/3/2
			ح/ عناصر أصول الميزانية			207
			ح/ فارق الاقتناء - شهرة المحل			
			إلى مذكورين:			
X X X			ح/ عناصر خصوم الميزانية		5/4/1	
X X X			ح/ الشركاء العمليات على رأس المال		456	
			( إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة )			

03- أن يكون صافي الأصول المنتقلة إلى الشركة يفوق الحصة المتفق عليها: ونفرق هنا

أيضا بين حالتين:

03-01- الحالة الأولى: وهي الحالة التي تسمح بسحب الفارق من صندوق أو بنك الشركة،

ويكون التسجيل المحاسبي لقيود مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة وفقا لهذه الحالة على النحو التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من مذكورين: ح/ عناصر أصول الميزانية			5/4/3/2
X X X			إلى مذكورين: ح/ عناصر خصوم الميزانية		5/4/1	
X X X			ح/ الشركاء العمليات على رأس المال		456	
X X X			ح/ البنك		512	
X X X			ح/ الصندوق		53	
			( إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة )			

03-02- الحالة الثانية: وهي الحالة التي لا تسمح بسحب الفارق واعتباره التزام على الشركة

لصالح الشريك، أي كدين وتحديدا في الحساب الجاري للشريك، ويكون التسجيل المحاسبي لقيود مرحلة

تنفيذ الوعد بالمساهمة وفقا لهذه الحالة على النحو التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من مذكورين: ح/ عناصر أصول الميزانية			5/4/3/2
X X X			إلى مذكورين: ح/ عناصر خصوم الميزانية		5/4/1	
X X X			ح/ الشركاء العمليات على رأس المال		456	
X X X			ح/ الشركاء - الحسابات الجارية		455	
			( إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة )			