

تغییر خواهد نمود.

۱- ورود شریک جدید از طریق خرید سهم الشرکه یک و یا چند شریک قدیمی

هنگامی که ورود شریک جدید از این طریق صورت می گیرد، کافی است حساب سرمایه شریک یا شرکاء قدیمی (فروشنده سهم الشرکه) معادل سهم الشرکه که فروخته شده بدهکار و سرمایه شریک جدید (خریدار) بستانکار شود. فرض کنید: سهیل، سپهر و سامان هر یک ۴۰۰'۰۰۰ ریال سهم الشرکه در «شرکت تضامنی سهیل و شرکاء» دارند. سامان با کسب موافقت سایر شرکاء سهم الشرکه خود را به مبلغ ۵۰۰'۰۰۰ ریال به سینا می فروشد. این رویداد مالی به صورت زیر در دفتر روزنامه «شرکت تضامنی سهیل و شرکاء» ثبت می گردد:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				
۳۸۰	۲۹	۱۳۷۵ بهمن	سرمایه سامان سرمایه سینا واگذاری سهم الشرکه سامان به سینا		۴۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰

پس از انتقال این ثبت دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل حسابهای سرمایه سینا و سامان به صورت زیر خواهد بود:

بده	سرمایه سینا (شریک جدید)	بده	سرمایه سامان (شریک قدیمی)
۷۵/۱۱/۲۹	۴۰۰'۰۰۰	۷۵/۱۱/۲۹	۴۰۰'۰۰۰ مانده فعلی

توجه می نمایم که مبلغی که سینا (شریک جدید) به سامان (شریک

نیزه سهام شرکت - سهمی بهشتی به نام شرکت در دفتر ثبت شده است در دفتر ثبت
 ماهی تفاوت آن سهمیت می گیرد

قدیمی) پرداخت می کند در دفاتر شرکت تضامنی سهیل و شرکاء ثبت نمی شود.
 سینا برای خرید سهم شرکتی به مبلغ ۴۰۰'۰۰۰ ریال مبلغ ۵۰۰'۰۰۰ ریال به سامان
 پرداخته است، در این معامله سامان ۱۰۰'۰۰۰ ریال سود کسب نموده که این یک موضوع
 شخصی است و تأثیری در حسابهای شرکت تضامنی سهیل و شرکاء ندارد.
 به عنوان یک مثال اضافی، فرض کنید که سینا یک چهارم سهم شرکت سهیل، سپهر
 و سامان را از هر یک از آنها به مبلغ ۱۵۰'۰۰۰ ریال خریداری کند. پرداختهای سینا به
 سایر شرکاء یک موضوع شخصی است و فقط ثبت زیر در دفتر روزنامه انجام می شود:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				
۳۸۰	۲۹	۱۳۷۵ بهمن	سرمایه سهیل		۱۰۰'۰۰۰	
			سرمایه سپهر		۱۰۰'۰۰۰	
			سرمایه سامان		۱۰۰'۰۰۰	
			سرمایه سینا			۳۰۰'۰۰۰
			واگذاری $\frac{1}{4}$ سهم شرکت شرکاء قدیمی به سینا شریک جدید			

پس از انتقال این ثبت دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل، حسابهای سرمایه شرکاء
 به صورت صفحه بعد خواهد بود:

بد	سرمایه سیما	بس	بد	سرمایه سهیل	بس
۱۰۰'۰۰۰		۷۵/۱۱/۲۹	۱۰۰'۰۰۰	۱۰۰'۰۰۰	مانده ۴۰۰'۰۰۰
۱۰۰'۰۰۰		۷۵/۱۱/۲۹	مانده ۳۰۰'۰۰۰	مانده ۳۰۰'۰۰۰	
۱۰۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰ مانده	۷۵/۱۱/۲۹	جمع ۴۰۰'۰۰۰	جمع ۴۰۰'۰۰۰	
۳۰۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰ جمع		۳۰۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰	
بد	سرمایه سپهر	بس	بد	سرمایه سامان	بس
۱۰۰'۰۰۰			۱۰۰'۰۰۰	مانده ۴۰۰'۰۰۰	مانده ۴۰۰'۰۰۰
مانده ۳۰۰'۰۰۰			مانده ۳۰۰'۰۰۰		
جمع ۴۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰		جمع ۴۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	
۳۰۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰		۳۰۰'۰۰۰	۳۰۰'۰۰۰	

ورود شریک جدید از طریق سرمایه گذاری مستقیم در شرکت تضامنی
در برخی از موارد شریک جدید از طریق سرمایه گذاری مستقیم وارد شرکت تضامنی شده و در زمره شرکاء شرکت قرار می گیرد. در این موارد پرداخت شریک جدید به صورت دارایی (نقدی یا غیر نقدی) وارد شرکت شده و به شرکاء پرداخت نمی شود. ورود شریک از این طریق، داراییها و حقوق صاحبان سهام شرکت تضامنی را افزایش می دهد.
فرض کنید، حمید و وحید شرکاء یک شرکت تضامنی بوده و هر یک ۱۰۰'۰۰۰ ریال سهم الشرکه (سرمایه) دارند. آنها موافقت کرده اند که سعید با پرداخت ۲۰۰'۰۰۰ ریال وجه نقد به شرکت وارد شود. این رویداد مالی به ترتیب زیر در دفتر روزنامه شرکت تضامنی

ثبت می شود:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				
۷۲۰	۲۵	۱۳۷۵ دی	صندوق سرمایه سعید		۲۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰

پس از انتقال ثبت فوق به حسابهای دفتر کل، مانده حساب سرمایه شرکاء به صورت زیر خواهد بود:

بد	سرمایه سعید پس	بد	سرمایه حمید پس	بد	سرمایه وحید پس
۷۵/۱۰/۲۵	۲۰۰'۰۰۰	۱۰۰'۰۰۰	مانده قبلی		۱۰۰'۰۰۰
			مانده قبلی		

همان طوری که دیده می شود، نیمی از سرمایه شرکت تضامنی توسط سعید پرداخت شده و عملاً نیمی از خالص داراییهای شرکت را مالک شده است ولی این موضوع الزاماً مشارکت در نیمی از سود شرکت نیست. تقسیم سود بر مبنای شرکتنامه و یا موافقتنامه بین شرکاء انجام می شود به عنوان مثال در شرکتنامه ممکن است قید شده باشد که حمید، وحید و سعید به نسبت مساوی در سود و زیان شرکت مشارکت دارند.

در عمل، ورود یک شریک به شرکت تضامنی و سرمایه گذاری در آن یا به علت وضع مطلوب و سودآوری شرکت تضامنی و یا به علت نیاز شرکت به تخصص یا سرمایه شریک جدید است. در این دو مورد طبیعتاً مبلغ دارایی وارد شده به شرکت تضامنی توسط شریک جدید با مبلغی که به بستانکار حساب وی منظور می شود، مساوی نخواهد بود. در این موارد برای ثبت رویداد مالی ورود شریک جدید از روشهای مختلفی می توان استفاده کرد که اصلی ترین روشها به صورت زیر است:

- ۱- اختصاص پاداش^۶ به شرکای قدیمی
- ۲- اختصاص سرقفلی^۷ به شرکای قدیمی

برای امتزاج و فهم بیشتر بهتر است در اینجا ابتدا بند ۱ و ۲ را گفتم شود
در این سرقفلی (بند ۵) (۱)

۳- اختصاص پاداش به شریک جدید

* از روشهای اول و دوم معمولاً، هنگامی که شرکت سودآور بوده و از وضعیت مناسبی برخوردار است استفاده می شود، با این تفاوت که در روش اول مبلغی که شریک جدید وارد شرکت می کند بیشتر از مبلغی است که به حساب سرمایه وی منظور می شود ولی در روش دوم، مبلغی که شریک جدید وارد شرکت می کند معادل مبلغی است که به حساب سرمایه وی منظور می شود ولی برای شرکت سرقفلی در نظر گرفته می شود. از روش سوم معمولاً هنگامی که شرکت تضامنی به تخصص شریک جدید نیازمند است، استفاده می شود. در این روش مبلغی که شریک جدید وارد شرکت می کند کمتر از مبلغی است که به حساب سرمایه وی منظور می گردد.*

اختصاص پاداش به شرکای قدیمی

در مواردی که شرکت تضامنی از وضع مطلوب مالی و روند سودآوری مناسبی برخوردار است، شرکای قدیمی برای ورود شریک جدید، مبلغی بیش از آنچه که به بستانکار حساب سرمایه وی منظور خواهد شد، مطالبه می نمایند. این مابه التفاوت، پاداش زحمات گذشته شرکاء قدیمی برای اداره مطلوب شرکت تضامنی است که به نسبت مقرر در شرکتنامه برای تقسیم سود محاسبه و به حساب بستانکار سرمایه آنها منظور می گردد.

فرض کنید، حمید و وحید که شرکای «شرکت تضامنی وحید و شرکاء» بوده و سهم الشرکه هر یک معادل ۵۰۰'۰۰۰ ریال می باشد توافق نموده اند که سعید با پرداخت مبلغ ۶۰۰'۰۰۰ ریال به عنوان شریک جدید وارد شرکت شده و مالک $\frac{1}{4}$ سرمایه شرکت شود و با همین نسبت در سود و زیان شریک گردد.

پاداش شرکای قدیمی و سهم الشرکه شریک جدید به صورت صفحه بعد محاسبه می شود:

۱۶. Bonus.

۱۷. Goowill

خالص داراییها (حقوق صاحبان سرمایه) شرکای قدیمی	ریال ۱۰۰۰۰'۰۰۰
سرمایه گذاری سعید	ریال ۶۰۰'۰۰۰
خالص داراییها (حقوق صاحبان سرمایه) پس از ورود شریک جدید	ریال ۱۰۶۰۰'۰۰۰

سهم الشرکه سعید - ریال $۱۰۶۰۰'۰۰۰ : ۴ = ۴۰۰'۰۰۰$

پاداش شرکای قدیمی - ریال $۶۰۰'۰۰۰ - ۴۰۰'۰۰۰ = ۲۰۰'۰۰۰$

بنابراین، سعید برای مالکیت $\frac{1}{4}$ سرمایه شرکت تضامنی که بالغ بر ۴۰۰'۰۰۰ ریال می باشد، مبلغ ۶۰۰'۰۰۰ ریال پرداخت نموده است. تفاوت این دو مبلغ پاداش شرکای قدیمی است. از آنجا که حمید و وحید به موجب شرکتنامه به نسبت مساوی در سود و زیان شریکند، پاداش مذکور به نسبت مساوی بین آن دو تقسیم می شود.

بر اساس محاسبات بالا، رویداد مالی ورود سعید به شرکت به صورت زیر در دفتر روزنامه ثبت می گردد:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				
۷۰۱	۲۵	مهر ۱۳۷۵	صندوق (وجه نقد)		۶۰۰'۰۰۰	
			سرمایه سعید			۴۰۰'۰۰۰
			سرمایه حمید			۱۰۰'۰۰۰
			سرمایه وحید			۱۰۰'۰۰۰
			ورود سعید به شرکت به عنوان شریک جدید			

پس از انتقال ثبت فوق به حسابهای سرمایه شرکاء در دفتر کل حسابهای سرمایه آنها به صورت صفحه بعد خواهد بود:

بد سرمایه وحید (شریک قدیمی) سن	
مانده ۵۰۰'۰۰۰	
مانده ۶۰۰'۰۰۰	۷۵/۷/۲۵ ۱۰۰'۰۰۰
جمع ۶۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰
۶۰۰'۰۰۰	

بد سرمایه حمید (شریک قدیمی) سن	
مانده ۵۰۰'۰۰۰	
مانده ۶۰۰'۰۰۰	۷۵/۷/۲۵ ۱۰۰'۰۰۰
جمع ۶۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰
۶۰۰'۰۰۰	

سرمایه سعید (شریک جدید)	
مانده ۴۰۰'۰۰۰	۷۵/۷/۲۵ ۴۰۰'۰۰۰
جمع ۴۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰
۴۰۰'۰۰۰	

اختصاص سرقفلی به شرکای قدیمی

این روش مشابه روش قبلی است با این تفاوت که، در روش قبلی وقتی که برای شرکای قدیمی پاداش محاسبه و به حساب بستانکار سرمایه آنها منظور می گردید، به همان میزان سرمایه شریک جدید نسبت به پرداختی وی کاهش داده می شد. اما در این روش مبلغ پرداخت شده توسط شریک جدید و مبلغ منظور شده به حساب سرمایه وی مساوی است. ولی برای کل شرکت سرقفلی در نظر گرفته شده و به نسبت قبلی مشارکت در سود و زیان مقرر در شرکتنامه به بستانکار حساب سرمایه شرکای قدیمی منظور می گردد. برای روشن شدن موضوع به مثال قبلی (شرکت تضامنی وحید و شرکاء) برمی گردیم. اطلاعات مثال قبل شامل موارد زیر بود:

- سهم الشرکه (سرمایه) حمید ۵۰۰'۰۰۰ ریال
- سهم الشرکه (سرمایه) وحید ۵۰۰'۰۰۰ ریال
- پرداختی سعید ۶۰۰'۰۰۰ ریال برای مالکیت $\frac{1}{4}$ سرمایه «شرکت تضامنی حمید و شرکاء».

در این روش فرض بر آن است، هنگامی که سعید برای مالکیت $\frac{1}{4}$ سرمایه شرکت ۶۰۰'۰۰۰ ریال پرداخت می‌کند، ارزش منصفانه (متعارف) شرکت تضامنی معادل ۲'۴۰۰'۰۰۰ ریال ($۶۰۰'۰۰۰ \times ۴$) می‌باشد که بخشی از این ارزش سرقفلی شرکت تضامنی است و تا کنون در دفاتر منعکس نشده و با ورود شریک جدید شناسایی و در دفاتر ثبت می‌گردد.

محاسبه سرقفلی به صورت زیر انجام می‌شود:

سرمایه گذاری (مبلغ پرداختی) سعید (شریک جدید)	۶۰۰'۰۰۰ ریال
نسبت سهم الشرکه سعید از کل سرمایه شرکت	$\frac{1}{4}$

ارزش متعارف شرکت تضامنی ($\frac{1}{4} : ۶۰۰'۰۰۰$)	۲'۴۰۰'۰۰۰ ریال
کسر می‌شود:	

جمع سهم الشرکه حمید و وحید	۱'۰۰۰'۰۰۰ ریال
(شرکای قدیمی)	

سرمایه گذاری سعید	۶۰۰'۰۰۰ ریال
-------------------	--------------

(۱'۶۰۰'۰۰۰) ریال

سرقفلی	۸۰۰'۰۰۰ ریال
--------	--------------

سرقفلی سهم هر یک از شرکای قدیمی $۸۰۰'۰۰۰ : ۲ = ۴۰۰'۰۰۰$

چون حمید و وحید قبل از ورود شریک جدید مطابق شرکتنامه به نسبت مساوی در سود و زیان شریک بوده‌اند، بنابراین سرقفلی به نسبت مساوی بین این دو تقسیم شده و به بستانکار حساب سرمایه آنها منظور می‌شود.

رویداد مالی ورود شریک جدیدی و شناسایی سرقفلی با توجه به محاسبات فوق به ترتیب زیر در دفتر روزنامه شرکت تضامنی ثبت می‌گردد:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				
۹۰۵	۲۰	۱۳۷۵ آبان	صندوق سرقفلی سرمایه سعید (شریک جدید) سرمایه حمید (شریک قدیمی) سرمایه وحید (شریک قدیمی) ورود سعید به عنوان شریک جدید با پرداخت ۶۰۰'۰۰۰ ریال و مشارکت در $\frac{1}{4}$ سرمایه و سود و زیان و اختصاص ۸۰۰'۰۰۰ ریال سرقفلی که به نسبت مساوی به حساب سرمایه حمید و وحید شرکای قدیمی منظور گردید.		۶۰۰'۰۰۰ ۸۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰ ۴۰۰'۰۰۰ ۴۰۰'۰۰۰

پس از انجام عملیات انتقال ثبتهای مذکور از دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل، حسابهای سرمایه شرکاء به صورت صفحه بعد خواهد بود:

بد سرمایه وحید (شریک قدیمی) پس	
مانده ۵۰۰'۰۰۰	
۷۵/۸/۲۰ ۴۰۰'۰۰۰	مانده ۹۰۰'۰۰۰
سهم سرقفلی	
۹۰۰'۰۰۰	جمع ۹۰۰'۰۰۰
۹۰۰'۰۰۰	

بد سرمایه حمید (شریک قدیمی) پس	
مانده ۵۰۰'۰۰۰	
۷۵/۸/۲۰ ۴۰۰'۰۰۰	مانده ۹۰۰'۰۰۰
سهم سرقفلی	
۹۰۰'۰۰۰	جمع ۹۰۰'۰۰۰
۹۰۰'۰۰۰	

بد سرمایه سعید (شریک جدید) پس	
۷۵/۸/۲۰ ۶۰۰'۰۰۰	
	مانده ۶۰۰'۰۰۰
۶۰۰'۰۰۰	جمع ۶۰۰'۰۰۰
۶۰۰'۰۰۰	

اختصاص پاداش به شریک جدید

از این روش هنگامی استفاده می‌شود که شریک جدید دارای مهارت خاص و یا تخصص و تواناییهای ویژه‌ای است. شرکای قدیمی برای استفاده از تواناییهای شریک جدید و افزایش کارایی عملیات و سوددهی شرکت، موافقت می‌کنند که وی مبلغ کمتری نسبت به سرمایه (سهم الشرکه) خود وارد شرکت نماید. به عبارت دیگر، شرکای قدیمی پاداش خاصی برای شریک جدید در نظر می‌گیرند.

به عنوان مثال، فرض کنید سعید و نوید شرکای «شرکت تضامنی سعید و شرکاء» بوده و هریک مالک ۱'۸۰۰'۰۰۰ ریال سهم الشرکه هستند و به نسبت مساوی در سود و زیان شریکند. عملیات این شرکت مدتی است که دچار رکود بوده و فعالیت عمده‌ای صورت نمی‌گیرد. برای حل مشکلات شرکت، در جلسه‌ای با حضور امید، شرکای قدیمی تصمیم می‌گیرند که از تخصص و دانش فنی وی استفاده نموده و عملیات شرکت را

گسترش داده و آن را پویا نمایند. براساس این تصمیم مقرر می شود که امید مبلغ ۱'۲۰۰'۰۰۰ ریال به شرکت پرداخت نموده و مالک $\frac{1}{3}$ سرمایه شرکت شده و به نسبت مساوی به دو شریک دیگر ($\frac{1}{3}$) در سود و زیان شرکت شریک گردد. به موجب تصمیمات فوق، محاسبه پاداش شریک جدید به صورت زیر انجام می شود:

جمع سرمایه (سهم الشرکه) شرکای قدیمی:

سرمایه سعید ۱'۸۰۰'۰۰۰ ریال

سرمایه نوید ۱'۸۰۰'۰۰۰ ریال

سرمایه گذاری امید ۳'۶۰۰'۰۰۰ ریال

جمع سرمایه شرکای پس از ورود شریک جدید ۱'۲۰۰'۰۰۰ ریال

جمع سرمایه شرکای پس از ورود شریک جدید ۴'۸۰۰'۰۰۰ ریال

محاسبه سرمایه (سهم الشرکه) هر شریک:

سرمایه سعید $(4'800'000 \times \frac{1}{3}) = 1'600'000$

سرمایه نوید $(4'800'000 \times \frac{1}{3}) = 1'600'000$

سرمایه امید $(4'800'000 \times \frac{1}{3}) = 1'600'000$ ریال

جمع ۴'۸۰۰'۰۰۰ ریال

جمع

رویداد مالی ورود شریک جدید با توجه به محاسبات بالا به ترتیب صفحه بعد در دفتر روزنامه شرکت تضامنی ثبت گردد:

ردیف	تاریخ		شرح	عطف	بدهکار	بستانکار
	روز	ماه				
۶۲۵	۱۹	۱۳۷۵ تیر	صندوق سرمایه سعید (شریک قدیمی) سرمایه نوید (شریک قدیمی) سرمایه امید ورود امید به عنوان شریک جدید با پرداخت ۱۲۰۰۰۰۰ ریال و مشارکت در $\frac{1}{3}$ سرمایه و سود و زیان و اختصاص ۴۰۰۰۰۰ ریال پاداش به حساب سرمایه امید و کسر آن به نسبت مساوی از سرمایه سعید و سرمایه نوید		۱'۲۰۰'۰۰۰ ۲۰۰'۰۰۰ ۲۰۰'۰۰۰ ۱'۶۰۰'۰۰۰	

با تکمیل عملیات انتقال ثبتهای مذکور از دفتر روزنامه به حسابهای دفتر کل، حسابهای سرمایه شرکاء به صورت صفحه بعد خواهد بود:

بد	سرمایه سعید (شریک قدیمی)	بس	بد	سرمایه نوید (شریک قدیمی)	بس
	۷۵/۴/۱۹			۷۵/۴/۱۹	
	۲۰۰'۰۰۰	۱'۸۰۰'۰۰۰ مانده قبلی		۲۰۰'۰۰۰	۱'۸۰۰'۰۰۰ مانده قبلی
	مانده ۱'۶۰۰'۰۰۰			مانده ۱'۶۰۰'۰۰۰	
	جمع ۱'۸۰۰'۰۰۰	۱'۸۰۰'۰۰۰		جمع ۱'۸۰۰'۰۰۰	۱'۸۰۰'۰۰۰
	۱'۶۰۰'۰۰۰			۱'۶۰۰'۰۰۰	

بد	سرمایه امید (شریک جدید)	بس
	۷۵/۴/۱۹ ۱'۶۰۰'۰۰۰	
	مانده ۱'۶۰۰'۰۰۰	
	جمع ۱'۶۰۰'۰۰۰	۱'۶۰۰'۰۰۰
	۱'۶۰۰'۰۰۰	

خروج شریک از شرکت تضامنی

هر یک از شرکاء می تواند با موافقت سایر شرکاء سهم الشرکه خود را به دیگری واگذار و از شرکت تضامنی خارج شود. خروج شریک از شرکت تضامنی همانند ورود شریک می تواند بر یکی از دو طریق زیر انجام شود:

۱- واگذاری سهم الشرکه به یک و یا چند شریک شرکت.

۲- دریافت داراییهای شرکت.

هر یک از طرق فوق در ادامه با ذکر مثال شرح داده می شود:

واگذاری سهم الشرکه به یک و یا چند شریک شرکت

(خروج شریک از طریق واگذاری سهم الشرکه به یک و یا چند شریک قدیمی و دریافت مبلغ مورد توافق از آنها، یک موضوع کاملاً شخصی است و موجب افزایش و یا