

الفصل الثاني

المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية

بعد استكمال الإجراءات الخاصة بتكوين شركة التضامن أو شركة التوصية من تنظيم عقد الشركة وتسجيله وإشهار الشركة والتعريف بها، يقوم كل شريك من الشركاء بتسديد حصته المتفق عليها في رأس المال، ووفاء الشريك بتعهداته وذلك بحسب ما تم الاتفاق عليه فيما بين الشركاء مسبقاً.

لا يُمكن للشركة أن تمارس أعمالها ما لم تكن تملك رأس مال يُمكنها من تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، فالشركة مشروع اقتصادي لا يتصور من دون تحقق عنصره الأساسيين وهما رأس المال والعمل. ويتكون رأس مال شركة التضامن والتوصية من الحصص التي يلتزم الشركاء بتقديمها للشركة والتي تبرر حقهم في اقتسام أرباح الشركة وتحملهم للخسائر التي تُمنى بها. ولا تقتصر الحصص المقدمة على الحصص النقدية فحسب، بل من الممكن للشريك تقديم كل ما يمكن تقييمه بالمال، إذ قد تكون الحصص نقدية أو عينية أو حصصاً بالعمل. غير أنه ينبغي أن تكون حصة من الحصص المقدمة على الأقل مالياً، إذ لا يتصور أن تكون جميع الحصص المقدمة عملاً لأنه لا بدّ أن يكون في ذمة الشركة قيمة مالية معينة تمثل الضمان العام لدائتيها. تنقسم حصص الشركاء في رأس مال شركات التضامن والتوصية إلى ثلاثة أنواع:

١. الحصص بالعمل.
٢. الحصص النقدية.
٣. الحصص العينية.

أولاً: تقديم العمل كحصة في رأس المال: يجوز في شركات التضامن، أو التوصية أن تكون حصة أحد الشركاء في الشركة عملاً، كالخبرة الفنية والتجارية أو الخبرة في الإدارة، ويجب أن يكون العمل جدياً يعود على الشركة بالنفع ويحقق أهدافها. وتنص المادة (٤٧٧) من القانون المدني السوري (لا يجوز أن تقتصر حصة الشريك على ما يكون له من نفوذ أو على ما يتمتع به من ثقة مالية).

ولا يجوز للشريك الذي تكون حصته عملاً أن يباشر هذا العمل لحسابه الخاص لأنه بذلك يعد منافساً للشركة، وذلك ما هو محظور في مثل هذه الحالة ويجب عليه إن فعل ذلك تعويض الشركة عن الضرر الناتج عن هذا الفعل.

ويعد التزام الشريك الذي قدم حصته عملاً يقوم به من قبيل الالتزامات المستمرة الذي يقوم هو بتنفيذها، فإذا مرض أو أصيب بعاهة منعه عن أداء العمل بصفة دائمة فإن عقد الشركة بالنسبة إليه يعد منفسخاً ولا يحق له المطالبة بنصيبه في الأرباح بعد تاريخ توقفه عن العمل.

وقد يقدم الشريك حصة عينية أو نقدية بالإضافة إلى حصة بالعمل، فإن تعذر عليه مواصلة تقديم حصته في العمل بسبب المرض أو العجز أو لأي ظرف آخر، بقيت حصته الأخرى ويظل شريكاً بموجبها ويستحق عنها الأرباح.

وبانتهاء الشركة يتحلل الشريك بالعمل من التزامه بأداء العمل للشركة، ويشترك مع الشركاء الآخرين باقتسام الفائض الباقي بعد تصفية الشركة وبعد أن يأخذ الشركاء الآخرون قيمة حصصهم النقدية أو العينية إلا إذا كان هناك اتفاق على غير ذلك.

تقتصر إمكانية تقديم الحصة بالعمل وفقاً لقانون الشركات السوري على الشريك المتضامن في شركة التضامن وشركة التوصية، ويرجع السبب في ذلك إلى عدم دخول الحصة بالعمل في تكوين رأس مال الشركة وعدم اعتبارها جزءاً من موجودات الشركة وخروجها بالتالي من الضمان العام للدائنين وعدم إمكانية التنفيذ عليها، فحصته يجب أن تكون إما نقدية وإما عينية باعتبار أنه يتمتع عليه أن يقوم بإدارة الشركة.

إن آليات تحديد الحصة في العمل، تتم عند تأسيس الشركة وذلك بحسب الفائدة التي يمثلها العمل للشركة أو يتم تقدر لاحقاً بعد تقييم عمله أو بناء على الاتفاق بين الشركاء، ولا بد من الإشارة إلى أن الحصص تظل متساوية بين الشركاء في العمل إلى أن تحدد حصة كل منهم.

هناك أربعة وسائل يمكن من خلالها تقدير الحصة بالعمل، وهي إما أن تكون مساوية لأقل حصة من رأس المال أو أن تُحدد بالاتفاق بين الشركاء أو على أساس مدى أهميتها للنشاط الذي تمارسه الشركة، وأخيراً أن يتم يقدرها بواسطة الخبير المتخصص.

وفيما يتعلق بوسائل الاتفاق بين الشركاء، فإنها إما أن تكون ضمن نصوص عقد التأسيس أو أن يتم إعداد اتفاقية مستقلة بين الشركة والشريك بالعمل، ولا بد من التأكيد

على أهمية ألا يتخذ الشريك بالعمل مساراً للمنافسة وأن يلتزم بالمحافظة على السرية وأن يواصل التزامه المستمر بالعمل.

بناءً على ما تقدم لا يجوز أن تكون جميع حصص الشركاء في الشركة حصصاً بالعمل، إذ لا بد من وجود حصص عينية أو نقدية لتكوّن الذمة المالية للشركة. وينطبق الحكم ذاته على شركات الأشخاص التي يكون فيها الشركاء ضامنين الوفاء بديون الشركة في ذممهم الخاصة نظراً لاستقلال الذمة المالية للشركة عن الشركاء.

وفي حالة تقديم الشريك حصته بالعمل فلا يوجد أية قيود محاسبية لإثبات الحصص بالعمل لعدم وجود واقعة مالية، حيث أن الشريك لم يقدم أية عناصر مادية أو ملموسة مقابل حصته في رأس مال الشركة مما لا يتطلب معه إجراء أية قيود محاسبية لإثبات هذه الحصص في دفاتر الشركة.

عدم إظهار حصة الشريك بالعمل في الدفاتر يمكن أن تؤدي إلى خلق مشكلة في الفكر المحاسبي من حيث أسلوب الإفصاح عن حصة هذا الشريك ووسيلة في صورة بيان في سجل اليومية العامة والميزانية العمومية كما يلي:^(١)

(الشريك فلان شريك في الشركة بعمله وفقاً لنصوص العقد.....)

ثانياً: سداد الحصص نقداً أو بشيكات: تشكل الحصة النقدية الصورة الأكثر شيوعاً للحصص المقدمة من الشركاء. ويخضع التزام الشريك بدفع الحصة النقدية للقواعد العامة المتعلقة بتنفيذ الالتزام الذي يكون محله مبلغاً من النقود، إذ يلتزم الشريك بالوفاء بهذه الحصة في الميعاد المتفق عليه في عقد التأسيس، وإلا وجب عليه الوفاء بها بمجرد إبرام العقد. وقد يتفق الشركاء على دفع حصة الشريك النقدية كاملة عند إبرام العقد أو على أقساط في المواعيد المتفق عليها. وتعد علاقة الشريك بالشركة علاقة مديونية، بحيث إذا لم يف الشريك بالتزامه للشركة في الميعاد المحدد، جاز للشركة في الرجوع عليه بالتعويض عن الضرر المترتب على التأخير. ويعد التزام الشريك بدفع حصته التزاماً

^١ - محمد دبيان، السيد عبد المقصود، ٢٠٠٢/٢٠٠٣، مشاكل المحاسبة في شركات الأشخاص، الدار الجامعية، ص: ٥١/٥٠

- أحمد أبو طالب، ومنصور حامد وآخرون ٢٠١٧، أصول المحاسبة المالية في شركات الأشخاص، كلية التجارة، جامعة القاهرة ص ٤٩.

تجارياً يخضع للقواعد التي تحكم الالتزامات بحيث تستحق الفوائد القانونية أو الاتفاقية عن التأخير في الوفاء من تاريخ استحقاقها وحتى تاريخ السداد، ودونما حاجة لإثبات تحقق الضرر ذلك لأن الضرر مفترض. وهنا لا بد من التمييز بين حالتين:

الحالة الأولى: تسديد الحصة النقدية دفعة واحدة فور توقيع عقد تكوين الشركة:

إن رأس المال يختلف تفسيره طبقاً للنظريات التي تفسر طبيعة الوحدة المحاسبية وتوضيحها، فنجد أنه طبقاً لنظرية الملكية الشخصية التي نجحت في تفسير الأساس العلمي للمحاسبة في المنشآت الفردية وشركات الأشخاص في القرن التاسع عشر يعرف رأس المال بأنه صافي أصول المنشأة أي الفرق بين قيمة الأصول وقيمة الخصوم، أو بمعنى آخر مجموع حقوق أصحاب المشروع الممثلة في قيم الحصص الأصلية المقدمة من الشركاء مضافاً إليها الأرباح المرحلة أو أي احتياطات أخرى محجوزة. أما طبقاً لنظرية الشخصية المعنوية والتي نجحت في تفسير الأساس العلمي للمحاسبة في شركات الأموال في القرن العشرين نجد أن رأس المال يمثل كل الموارد المستخدمة في عمليات المشروع بغض النظر عن مصدرها أي سواء مقدمة من الشركاء أو من الدائنين فلا فرق هنا بين "رأس المال المملوك" و"رأس المال" المقترض" فكلاهما أموال مستثمرة في عمليات المشروع.

ويتكون رأس مال شركة التضامن والتوصية من مجموع قيم الحصص التي يتعهد الشركاء بتقديمها والتي حددت في عقد الشركة وتتوقف المعالجة المحاسبية لسداد رأس المال على وجهة النظر بخصوص طبيعة شركة التضامن والتوصية، فإذا نظرنا إلى الشركة باعتبارها مجموعة من الأشخاص (ملاك المشروع) فإنه طبقاً لنظرية الملكية الشخصية يتم فتح حساب رأس مال لكل شريك على حده يجعل دائناً وحساب الأصول التي التزم بتقديمها الشريك مديناً، أما إذا نظرنا إلى الشركة كشخصية مستقلة عن شخصية الشركاء فإنه طبقاً لنظرية الشخصية المعنوية يتم فتح حساب واحد لرأس المال يجعل دائناً وحساب الأصول المقدمة من الشركاء جميعاً مديناً.

ونشير إلى أن الاتجاه المحاسبي السائد يؤيد تصوير حساب واحد لرأس المال في دفاتر الشركة يجعل دائناً بمجموع قيم الحصص المقدمة من الشركاء باعتبار أن للشركة شخصية اعتبارية مستقلة عن شخصية الشركاء هذا ويقسم كل من جانبي حساب رأس

المال إلى خانات بقدر عدد الشركاء يخصص كل منها لبيان حصة كل شريك في رأس المال. ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من المذكورين ح/ الصندوق		xxx
ح/ المصرف / ح ج إلى ح/ رأس مال الشريك (أ) تسديد الشريك (أ) لحصته في رأس المال	xxxx	xxx
من المذكورين ح/ الصندوق		xxx
ح/ المصرف / ح ج إلى ح/ رأس مال الشريك (ب) تسديد الشريك (ب) لحصته في رأس المال	xxxx	xxx

مسألة رقم (١): في ٢٠٢١/١/١ اتفق كل من (أ) و (ب) على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٧٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س مقسم بينهما بنسبة ٤:٢ على التوالي، وقد سدد كما يلي:

- يسدد الشريك (أ) حصته نقداً في صندوق الشركة في تاريخ الاتفاق.
- يسدد الشريك (ب) حصته بشيك أودعه في الحساب الجاري للشركة بالمصرف في ٢٠٢١/١/١.

والمطلوب:

- إثبات قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن.
- إعداد حساب رأس مال الشركاء.
- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل:

- القيود اليومية في دفاتر الشركة: بما أن السداد تم في تاريخ الاتفاق فلا داعي لتوسيط

حساب حصص الشركاء

من المذكورين ح/ الصندوق		٤٨٠٠٠٠٠٠
ح/ المصرف		٢٤٠٠٠٠٠٠
إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك (أ) $٦/٤ \times ٧٢٠٠٠٠٠٠$	٤٨٠٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ب) $٦/٢ \times ٧٢٠٠٠٠٠٠$	٢٤٠٠٠٠٠٠	
تسديد الشركاء حصصهم في رأس المال بشكل نقدي		

2- إعداد حساب رأس مال الشركاء:

منه	(أ)	(ب)	البيان	د/ رأس المال	(أ)	(ب)	البيان	له
	٤٨٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠	رصيد ميزانية		٤٨٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠	من مذكورين	
	٤٨٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠			٤٨٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠		

٢. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة:

الموجودات	الميزانية الافتتاحية في ٢٠٢١/١/١	المطالب
الصندوق	٤٨٠٠٠٠٠٠	رأس المال
المصرف	٢٤٠٠٠٠٠٠	(أ) ٤٨٠٠٠٠٠٠
	٧٢٠٠٠٠٠٠	(ب) ٢٤٠٠٠٠٠٠
		٧٢٠٠٠٠٠٠

الحالة الثانية: سداد الحصص النقدية على دفعات: يُتفق في هذه الحالة على تجزئة تسديد الحصة على عدد من الدفعات وفقاً لتوقيت معين لكل دفعة. وبفضل كثير من المحاسبين توسيط حساب لحصص الشركاء مقسم لخانات تحليلية لتحديد مقدار حصة كل شريك. ويجعل حساب حصص الشركاء مديناً بإجمالي حصة كل شريك في رأس مال الشركة - وفقاً لعقد الشركة - وتكون القيود المحاسبية عند توقيع العقد والسداد كما يلي:

من المذكورين		
د/ حصة الشريك (أ)	xxx	
د/ حصة الشريك (ب)	xxx	
إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)	xxx	
د/ رأس مال الشريك (ب)	xxx	

✓ عند سداد الحصص يجعل حساب النقدية مديناً وحساب حصة الشريك دائناً بمقدار المبلغ المسدد من الحصة ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من د/ النقدية (صندوق أو مصرف)		xxx
إلى د/ حصة الشريك....	xxx	

ومن ثم فإن رصيد حساب حصص الشركاء في رأس المال في أي لحظة معينة يمثل المبالغ المستحقة على الشركاء التي تدل على المبالغ التي لم تسدد من حصة كل منهم وفقاً لعقد تكوين الشركة. وبالتالي فإن حساب حصص الشركاء في رأس المال سوف يقل تماماً عند تسديد حصص الشركاء بالكامل.

أما إذا بقي رصيد حساب حصة الشريك مفتوحاً فيكون رصيده مديناً ويمثل حصة الشريك غير المسددة ويظهر في جانب الأصول من الميزانية بإشارة موجبة، ويمكن أن يظهر رصيد حساب حصة الشريك غير المسددة (المتبقية) مطروحاً طرْحاً شكلياً في الميزانية العمومية من رصيد حساب رأس ماله وذلك للإفصاح عن المسدد من حصة الشريك في رأس مال الشركة في تاريخ إعداد الميزانية العمومية.

- ✓ في حال تأخر الشريك عن الموعد المتفق عليه لسداد المتبقي من حصته، قد ينص في عقد الشركة على فرض فائدة عليه عن الحصة المتأخر عنها.
- ✓ تحسب الفائدة من تاريخ التأخر حتى تاريخ السداد وتعدّ إيراداً بالنسبة للشركة، عند السداد يثبت القيد^(١):

من د/ الصندوق أو المصرف إلى المذكورين		xxxx
د/ حصة الشريك... د/ فائدة تأخير دائنة	xxxx xxxx	

مسألة رقم (٢): في ٢٠٢١/٢/١ اتفق (أ) و(ب) و(ج) على تكوين شركة توصية (الشريك (ب) شريك موصي) برأس مال قدره ٣٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهم بنسب ٣:٢:١ على التوالي.

وقد اتفق الشركاء على سداد حصصهم في رأس المال كما يلي:

١. يسدد الشريكان (أ) و(ب) حصة كل منهما بشيكات على دفعتين متساويتين في ١/٤ و ١/٨/٢٠٢١.
٢. يسدد الشريك (ج) حصته في رأس المال نقداً على دفعتين متساويتين في ١/٤ و ١/٨/٢٠٢١.
٣. يُحمّل الشريك بفائدة ١٠% سنوياً عند التأخير عن سداد الدفعات. وقد قام الشريكان (أ) و(ب) بسداد الدفعات المستحقة في مواعيدها.
٤. سدد الشريك (ج) الدفعة الأولى في ١/٤/٢٠٢١، وسدد الباقي من حصته في ١/١٢/٢٠٢١ المطلوب:

^١ - القانون المدني السوري رقم (٨٤) لعام ١٩٤٩، المادة رقم (٤٧٨)،

١. إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التوصية.
 ٢. إعداد حساب رأس مال الشركاء.
 ٣. إعداد حساب حصص الشركاء.
 ٤. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/٨/٢. الحل:
 ١. القيود اليومية في دفاتر شركة التوصية: ٢٠٢١/٢/١
- ✓ مرحلة التعهد الشركاء بسداد الحصص:

من المذكورين		
ح/ حصة الشريك (أ) $36000000 \times \frac{2}{3}$	١٨٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ب) $36000000 \times \frac{2}{2}$	١٢٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ج) $36000000 \times \frac{1}{1}$	٦٠٠٠٠٠٠	
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)	١٨٠٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ب) (موصي)	١٢٠٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ج)	٦٠٠٠٠٠٠	

✓ مرحلة سداد الشركاء لخصصهم:

- في ٢٠٢١/٤/١ سدد الشريكان الدفعة الأولى من خصصهم في المصرف:

من ح/ المصرف		١٨٠٠٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ حصة الشريك (أ)	٩٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ب)	٦٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ج)	٣٠٠٠٠٠٠	

- في ٢٠٢١/٨/١ سدد الشريكان (أ) و (ب) الباقي من خصصهم

من ح/ المصرف/ ح ج		١٥٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ حصة الشريك (أ)	٩٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ب)	٦٠٠٠٠٠٠	
سداد الشركاء الدفعة الثانية من خصصهم		

- في ٢٠٢١/١٢/١ سدد الشريك (ج) المتبقي من حصته مع فوائد التأخير المستحقة عليه

من ح/ المصرف/ ح ج		٣١٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		

ح/ حصة الشريك (ج)	٣٠٠٠٠٠٠	
ح/ فائدة تأخير دائنة (١٠% × ٤ × ١٢)	١٠٠٠٠٠	

٢. تصوير حساب رأس مال الشركاء:

منه	ح/ رأس مال الشركاء			له
(أ)	(ب)	(ج)	البيان	(ج)
١٨٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	رصيد ميزانية	٦٠٠٠٠٠٠
١٨٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	من مذكورين	٦٠٠٠٠٠٠

✓ تصوير حساب حصص الشركاء الإجمالي:

منه	ح/ حصص الشركاء في ٢٠٢١/٨/١			له
(أ)	(ب)	(ج)	البيان	(ج)
١٨٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	إلى مذكورين	٦٠٠٠٠٠٠
١٨٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	ح/ المصرف	-
			ح/ صندوق	٣٠٠٠٠٠٠
			ح/ المصرف	-
			رصيد ميزانية	٣٠٠٠٠٠٠
				٦٠٠٠٠٠٠

- إعداد الميزانية العمومية في ٢٠٢١/٨/٢

أصول الميزانية الافتتاحية في ٢٠٢١/٨/٢ خصوم

المصرف	٣٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال	٣٦٠٠٠٠٠٠
الصندوق	٣٠٠٠٠٠٠٠	(أ) ١٨٠٠٠٠٠٠	
حصة الشريك (ج)	٣٠٠٠٠٠٠٠	(ب) (موصي) ١٢٠٠٠٠٠٠	
		(ج) ٦٠٠٠٠٠٠	
	٣٦٠٠٠٠٠٠		٣٦٠٠٠٠٠٠

ثالثاً: تسديد الحصص أو بعضها عيناً (رأس المال العيني): الحصة العينية هي كل مال غير النقود، وقد تكون عقاراً، كأن تكون قطعة أرض يقدمها الشريك لإقامة مقر الشركة عليها، وقد تكون منقولاً مادياً مثل المعدات والبضائع، أو منقولاً معنوياً مثل العلامات التجارية وبراءات الاختراع وحق الامتياز. وتجدر الإشارة إلى أن تقديم الشريك الحصة العينية إلى الشركة يشبه إلى حد كبير عملية بيع الأصول حيث يتطلب القيام بالإجراءات القانونية اللازمة لنقل ملكية الأصول المقدمة من الشريك إلى الشركة. ومهما كانت نوعية الحصة العينية التي يقدمها الشريك، فإنه يمكن التمييز بين حالتين من حالات الحصص العينية هما:

الحالة الأولى: تقديم مجموعة من الأصول: سواء أكانت هذه الأصول ثابتة ملموسة أم غير ملموسة أم أصولاً متداولة. وفي هذه الحالة تمثل قيمة الحصة المقدمة من الشريك مجموع القيم المختلفة للأصول المقدمة، وذلك وفقاً للقيمة التي اتفق عليها الشركاء لمفردات تلك الأصول، وتكون القيود المحاسبية كما يلي:

من المذكورين		
ح/ حصة الشريك (أ)	××××	
ح/ حصة الشريك (ب)	××××	
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)	××××	
ح/ رأس مال الشريك (ب)	××××	
إثبات تعهد الشركاء بسداد حصصهم في رأس المال		

عند تقديم الشريك لموجودات عينية سداداً لحصته في رأس المال يكون القيد المحاسبي:

من المذكورين		
ح/ مباني	×××	
ح/ سيارات	×××	
ح/ البضاعة	×××	
ح/.....	×××	
إلى ح/ حصة الشريك المقدم للأصول....	××××	

وفي حالة تقديم أصول مختلفة لا بد من التمييز بين احتمالين:

الاحتمال الأول:

✓ انتقال الأصول المقدمة من الشريك إلى شركة التضامن بدون إعادة تقدير:

هنا لا بد من الأخذ بعين الاعتبار ما يلي^(١):

١. بالنسبة للأصول الثابتة: إذا لم يكن لها مجمع اهتلاك تؤخذ بالقيمة الواردة من الشريك، أما إذا كان للأصل مجمع اهتلاك فيأخذ الأصل بالقيمة الدفترية الصافية (التكلفة التاريخية - مجمع الاهتلاك).

٢. أما بالنسبة للأصول المتداولة كالمدينين وأوراق القبض إذا كان لها مخصص، فتنتقل حسابات المدينين وأوراق القبض بقيمتها الاسمية مع المخصصات الخاصة بها كما هي إلى شركة التضامن.

^١ - أبو نصار، محمد، ٢٠٠٠، محاسبة الشركات الأصول العلمية والعملية، ص ٢٤.

٣. فيما يخص حساب المدينين وأوراق القبض فيعدّ المدين ضامناً للمدين حتى تستطيع الشركة الحصول على كامل قيمة الدين. حيث نصت المادة (٤٨١) من القانون المدني السوري على ما يلي: "إذا كانت الحصة التي قدمها الشريك هي ديون له في ذمة الغير، فلا ينقضي التزامه للشركة إلا إذا استوفيت هذه الديون. ويكون الشريك فوق ذلك مسؤولاً عن تعويض الضرر إذا لم توف الديون عند حلول أجلها".

مسألة رقم (٣): في بداية سنة ٢٠٢١ تأسست إحدى الشركات التضامنية بمشاركة كل من (أ) و (ب) و (ج) و (د) ورأسمال قدره ٨٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهم كما يلي: ٣٤٠٠٠٠٠٠٠ حصة الشريك (أ) والباقي يوزع بين الشريكين (ب، ج) بنسبة (٢:٣) على التوالي، أما الشريك (د) فتكون حصته بما يقدمه من عمل إلى الشركة، هذا وقد اتفق على تسديد الحصص كما يلي:

١. يقدم الشريك (أ) قطعة أرض بقيمة عادلة ١٧٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، ومباني ١٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٢. يسدد الشريك (ب) حصته نقداً.
 ٣. يقدم الشريك (ج) بضاعة قيمتها العادلة ٢٣٧٥٠٠٠٠٠ ل.س.
- فاذا علمت أن الشركاء يستلمون أو يسددون الفرق في أرصدة رؤوس موالهم نقداً.

المطلوب:

١. إثبات القيود اللازمة.
٢. تصوير الميزانية الافتتاحية.

الحل:

القيود اليومية في دفاتر شركة التوصية: ٢٠٢١/٢/١

✓ مرحلة تعهد الشركاء بسداد الحصص:

من المذكورين		
د/ حصة الشريك (أ)		٣٤٠٠٠٠٠٠٠
د/ حصة الشريك (ب) $٥/٣ \times ٥٠٠٠٠٠٠٠٠$		٣٠٠٠٠٠٠٠٠
د/ حصة الشريك (ج) $٥/٢ \times ٥٠٠٠٠٠٠٠٠$		٢٠٠٠٠٠٠٠٠

إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)	٣٤٠٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ب)	٣٠٠٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ج)	٢٠٠٠٠٠٠٠	

✓ مرحلة سداد الشركاء لحصصهم:

- سداد حصة الشريك (أ):

من المذكورين		
د/ أرض	١٧٥٠٠٠٠٠	
د/ مبان	١٣٧٥٠٠٠٠	
د/ صندوق	٢٧٥٠٠٠٠	
إلى د/ حصة الشريك (أ)	٣٤٠٠٠٠٠٠	

- سداد حصة الشريك (ب):

من د/ الصندوق	٣٠٠٠٠٠٠٠	
إلى د/ حصة الشريك (ب)	٣٠٠٠٠٠٠٠	

- سداد حصة الشريك (ج):

من د/ البضاعة	٢٣٧٥٠٠٠٠	
إلى د/ حصة الشريك (ج)	٢٣٧٥٠٠٠٠	

- $٢٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٣٧٥٠٠٠٠ = (٣٧٥٠٠٠٠٠)$ قيمة الزيادة الحاصلة في حصة الشريك ج والتي يجب على الشركة سدادها نقداً:

من د/ رأس مال الشريك (ج)	٣٧٥٠٠٠٠٠	
إلى د/ الصندوق	٣٧٥٠٠٠٠٠	

- سداد حصة الشريك (د): لا يسجل قيد محاسبي لأن العمل غير خاضع للتقييم ولا توجد واقعة مالية وإنما يكفي بإضافة العبارة التالية لنص العقد (الشريك (د) شريك بالعمل وفقاً لنص العقد).

- إعداد الميزانية العمومية في بداية عام ٢٠٢١.

أصول	الميزانية الافتتاحية في ٢٠٢١/١/١	خصوم
أراض	٨٤٠٠٠٠٠٠	رأس المال
مبان		(أ) ٣٤٠٠٠٠٠٠
بضاعة		(ب) ٣٠٠٠٠٠٠٠
الصندوق		(ج) ٢٠٠٠٠٠٠٠
	٨٤٠٠٠٠٠٠	

الاحتمال الثاني: انتقال الأصول المقدمة من الشريك إلى شركة التضامن بعد إعادة تقديرها بقيم جديدة:

في هذه الحالة لا بد من الإشارة إلى ما يلي^(١):

١. الأصول الثابتة: تنتقل الأصول الثابتة بقيمتها الحقيقية المتفق عليها، وتثبت في دفاتر الشركة بهذه القيمة الجديدة بغض النظر عن سعر تكلفة الأصل أو رصيد مجمع الاستهلاك.
 ٢. الأصول المتداولة: تثبت الأصول المتداولة بقيمتها الحقيقية الجديدة التي اتفق عليها، هذا باستثناء مفردتين هما المدينون وأوراق القبض، حيث يثبت المدينون في دفاتر الشركة بالقيمة الاسمية مع تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الجديدة المتفق عليها لتقييم حساب المدينين.
- ولا بد من الإشارة إلى أن مسؤولية الشريك الذي يقدم حصته في رأس المال ديوناً في ذمة الآخرين، لا ينقضي التزامه تجاه الشركة إلا إذا تم استيفاء هذه الديون^(٢)، وإذا لم تُوفَّ الديون يكون الشريك مسؤولاً عن تعويضها ومن ثم إذا أعدم الدين المستحق على أحد العملاء الذين تضمنهم حساب إجمالي المدينين المقدم من أحد الشركاء لتسديد حصته في رأس مال الشركة، فإن هذا الشريك يتحمل شخصياً قيمة الديون المعدومة مع الأخذ بعين الاعتبار لمخصص الديون المشكوك فيها إن وجد. فإذا كانت الديون المعدومة في حدود مخصص الديون المشكوك فيها، فلن يتحمل الشريك أية مبالغ، ولكن إذا تجاوزت الديون المعدومة مقدار هذا المخصص، فإن الشريك يحمل شخصياً الفرق بين مقدار الديون المعدومة ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها. وكذلك الحال بالنسبة لأوراق القبض، فقد يتفق على انتقال هذه الأوراق بالقيمة الحالية لها، وعندئذ تثبت

^١ - محمد دبيان، السيد عبد المقصود، ٢٠٠٢/٢٠٠٣، مشاكل المحاسبة في شركات الأشخاص، الدار الجامعية، ص: ٥٣.

^٢ - القانون المدني السوري رقم (٨٤) المادة (٤٨١).

أوراق القبض بدفاتر الشركة بقيمتها الاسمية مع تكوين مخصص آجيو (مخصص خصم أوراق قبض) وبالفارق بين القيمتين الاسمية والحالية^(١).

مسألة رقم (٤): في ٢٠٢١/٢/١ تكونت شركة تضامن بين كل من (أ) و(ب) و(ج) برأس مال قدره ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، مقسم بينهم بنسبة ٢: ١: ١ على التوالي، وكانت نصوص عقد الشركة ينص على ما يلي:

١. في ٢٠٢١/٤/١ يقدم الشريك (أ) الأصول التالية مقابل حصته في رأس المال كما وردت بميزانية محله:

٩٢٠٠٠٠٠٠ المباني	٣٠٠٠٠٠٠٠ مجمع اهتلاك المباني
وقد قدرت المباني بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.	
٣٦٠٠٠٠٠٠ آلات	٨٠٠٠٠٠٠ مجمع اهتلاك الآلات

وعلى أن يقوم بتسديد المتبقي نقداً في صندوق الشركة في ٢٠٢١/٥/١

٢. في ٢٠٢١/٤/١ يقدم الشريك (ب) حصته في رأس المال كما يلي:

١٦٠٠٠٠٠٠ مدينون	٢٤٠٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها
٣٠٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض	ويشكل لها مخصص آجيو بمقدار ٣٠٠٠٠٠ ل.س
٨٠٠٠٠٠٠ ل.س بضاعة	وقد قدرت قيمتها السوقية بـ ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.

على أن يقوم (ب) بتسديد المتبقي عليه في حساب الشركة بالمصرف في ٢٠٢١/٥/١

٣. في ٢٠٢١/٤/١ يقدم الشريك (ج) حصته في رأس المال بتقديم الأصول التالية:

٥٢٠٠٠٠٠٠ الآلات	٣٠٠٠٠٠٠٠ مجمع اهتلاك الآلات
٢٤٠٠٠٠٠٠ مدينون	٣٠٠٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها
وقد قدرت حسابات المدينون بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.	
١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س أوراق قبض	٤٠٠٠٠٠ مخصص آجيو
وقد قدرت قيمتها الحالية بـ ١٤٨٠٠٠٠٠ ل.س.	

على أن يسدد (ج) إلى الشركة الباقي من حصته في رأس المال بمصرف الشركة وذلك في ٢٠٢١/٥/١. المطلوب:

١. إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن.

^١ - الصبان، محمد سمير، هلال، عبد الله عبد العظيم، ٢٠٠٠، الأسس العلمية والعملية لمحاسبة شركات الأشخاص والأموال، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص ٢٧.

٢. تصوير حساب حصص الشركاء.

٣. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢.

الحل: القيود اليومية في دفاتر شركة التضامن:

- مرحلة التعهد بسداد الحصص ٢٠٢١/٢/١:

من المذكورين		
د/ حصة الشريك (أ) $٣٢٠٠٠٠٠٠ \times ٤/٢$		١٦٠٠٠٠٠٠
د/ حصة الشريك (ب) $٣٢٠٠٠٠٠٠ \times ٤/١$		٨٠٠٠٠٠٠٠
د/ حصة الشريك (ج) $٣٢٠٠٠٠٠٠ \times ٤/١$		٨٠٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)	١٦٠٠٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ب)	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ج)	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	

✓ في ٢٠٢١/٤/١ قدم الشريك (أ) لموجودات عينية ونقدية سداداً لحصته:

من المذكورين		
د/ مبان		١٢٠٠٠٠٠٠٠
د/ آلات		٢٨٠٠٠٠٠٠٠
إلى د/ حصة الشريك (أ)	١٤٨٠٠٠٠٠٠٠	

✓ في ٢٠٢١/٤/١ تقديم الشريك (ب) موجودات سداداً لجزء من حصته:

صافي الموجودات المقدمة من عامر = الموجودات المقدمة - الالتزامات

$$= ٦٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٨٠٠٠٠٠٠ = ٥٢٠٠٠٠٠٠ \text{ ما قدمه عامر أقل من حصته } ٨٠٠٠٠٠٠٠$$

من المذكورين		
د/ مدينون		١٦٠٠٠٠٠٠٠
د/ أوراق القبض		٢٠٠٠٠٠٠٠٠
د/ بضاعة		٢٤٠٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ م. د. م. فيها	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	
د/ مخصص آجيو	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	
د/ حصة الشريك (ب)	٥٧٢٠٠٠٠٠٠٠	

✓ في ٢٠٢١/٤/١ تقديم الشريك (ج) موجودات عينية سداداً لحصته:

صافي الموجودات المقدمة من الشريك عمر = الموجودات المقدمة - الالتزامات

$$= ٧٢٠٠٠٠٠٠٠ - ٥٢٠٠٠٠٠٠٠ = ٦٦٨٠٠٠٠٠٠ \text{ ل. س أقل من حصته في العقد } ٨٠٠٠٠٠٠٠٠$$

من المذكورين		
ح/ آلات		٣٢٠٠٠٠٠
ح/ مدينون		٢٤٠٠٠٠٠
ح/ أوراق قبض		١٦٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ م. د. م. فيها	٤٠٠٠٠٠	
ح/ مخصص أجيو (مخصص خصم أوراق القبض)	١٢٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك عمر	٦٦٨٠٠٠٠	

✓ في ١/٥/٢٠٢١ سداد الشركاء (أ) و (ب) و (ج) للمتبقي من حصصهم في الصندوق والحساب الجاري للشركة بالمصرف

من المذكورين		
ح/ الصندوق		١٢٠٠٠٠٠
ح/ المصرف		٣٦٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ حصة الشريك (أ)	١٢٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ب)	٢٢٨٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ج)	١٣٢٠٠٠٠	

أصول الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢/٥/٢٠٢١ خصوم

رأس المال	٣٢٠٠٠٠٠٠	المباني	١٢٠٠٠٠٠٠
(أ) ١٦٠٠٠٠٠٠		آلات	٦٠٠٠٠٠٠
(ب) ٨٠٠٠٠٠٠		بضاعة	٢٤٠٠٠٠٠
(ج) ٨٠٠٠٠٠٠		مدينون	٤٠٠٠٠٠٠
مخصص د. م. فيها	٦٤٠٠٠٠٠	أوراق القبض	٣٦٠٠٠٠٠
مخصص أجيو	١٦٠٠٠٠٠	الصندوق	١٢٠٠٠٠٠
		المصرف	٣٦٠٠٠٠٠
	٣٢٨٠٠٠٠٠		٣٢٨٠٠٠٠٠

الحالة الثانية: تقديم أصول وخصوم (ميزانية منشأة فردية) مملوكة للشريك: قد يتفق الشركاء على أن يدخل معهم شخص كشريك متضامن، أو موصٍ ويقدم ميزانية محله التجاري. تسديد الشريك أصول وخصوم محله التجاري تسديداً لحصته في رأس المال، ويجب في هذه الحالة أن يبين ذلك صراحة في عقد الشركة، ويحدد إضافة إلى ذلك فيما إذا كانت أصول هذا الشريك المقدمة منه تسديداً لحصته في رأس المال ستقل بقيمتها الدفترية أم سيعاد تقدير قيمتها كلها.... أو بعضها وتحديد المبالغ التي قدرت بها تلك الأصول^(١). وكذلك يجب أن يتحدد في عقد الشركة فيما إذا كانت الشركة ستلتزم بجميع مطالبات المحل التجاري، أو بعضها فقط.

^١ - المجني، محمد زهدي، ١٩٧٤، محاسبة الشركات عرض وتحليل علمي وتطبيقي، مرجع سابق، ص ٥٢.

أولاً: انتقال أصول وخصوم (ميزانية) محل الشريك بقيمتها الدفترية (دون إعادة تقدير)

في هذه الحالة لا بد من ملاحظة ما يلي:

١. الأصول الثابتة: إذا كانت الأصول غير قابلة للاستهلاك (كالأراضي) فإنها تنتقل بتكلفتها التاريخية، أما الأصول الثابتة القابلة للاستهلاك وكان لها قبل انتقالها حساب استهلاك (مجمع استهلاك) فإن تنتقل بالقيمة الدفترية الصافية في دفاتر الشركة مع إهمال تلك الاستهلاكات المذكورة.
٢. الأصول المتداولة: إذا انتقلت بقيمتها الدفترية إلى شركة التضامن فإنها تثبت في دفاتر الشركة بتلك القيمة، وإذا كان لبعض منها كالذمم (المدينون) وأوراق القبض حساب مخصص فإنها تثبت في دفاتر الشركة بقيمتها الدفترية مع إثبات المخصص المكون لها.
٣. إن الشريك الذي يقدم حصته في رأس المال ديوناً في ذمة الآخرين، لا ينقضي التزامه تجاه الشركة إلا إذا تم استيفاء هذه الديون، وإذا لم توف الديون يكون الشريك مسئولاً عن تعويض الضرر. ومن ثم إذا أعدم الدين المستحق على أحد الشركاء لتسديد حصته في رأس مال الشركة، فإن هذا الشريك يتحمل شخصياً قيمة الديون المعدومة مع الأخذ في الاعتبار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، لن يتحمل الشريك الذي قدم هؤلاء العملاء ضمن حصته في رأس مال الشركة بأية مبالغ، ولكن إذا تعدت الديون المعدومة مقدار هذا المخصص، فسوف يتحمل الشريك شخصياً الفرق بين مقدار الديون المعدومة ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها.
٤. مصروفات التأسيس الظاهرة في الميزانية المقدمة من الشريك لا يعتد بها دوماً، وبمعنى آخر لا تنتقل إلى شركة التضامن أو التوصية كجزء من حصة الشريك المقدمة وإنما تسجل خسارة في دفاتر الشريك الخاصة.
٥. شهرة المحل الظاهرة في الميزانية المقدمة من الشريك تنقل إلى شركة التضامن أو التوصية، ولا تنتقل إذا اتفق صراحة على عدم قبولها.
٦. المصروفات المدفوعة مقدماً الظاهرة في الميزانية المقدمة من الشريك لا تنقل إلى شركة التضامن أو التوصية إلا باتفاق الشركاء وإذا كان هناك إمكانية لتحويل قيمتها أو جزءاً منها فتعد في هذه الحالة جزء من موجودات الشريك المقدمة.

٧. حقوق الملكية لصاحب المنشأة (رأس المال، والاحتياطيات، والأرباح المحجوزة، والخسائر المتراكمة، والحساب الجاري لصاحب المنشأة المدين والدائن) هذه العناصر لا تنتقل إلى شركة التضامن أو التوصية.

وبعد استلام الأصول والتعهد بالخصوم لا بد مما يلي:

لا بد من مقارنة القيمة المقدرة لصافي أصول المنشأة الفردية مع قيمة حصة الشريك المتفق عليها.

صافي الأصول = الأصول المقدمة - الالتزامات المتعهد بها من الشركة

ومن ثم تجري مقارنة بين صافي الأصول المقدمة وبين حصة الشريك المتفق عليها حسب العقد وقد نواجه الاحتمالات الثلاث التالية:

١. **صافي الأصول المقدمة = حصة الشريك المتفق عليها:** وفي هذه الحالة يكون الشريك قد قدم الحصة المتفق عليها نفسها وبالتالي لا توجد أية فروقات لمعالجتها.

٢. **صافي الأصول المقدمة أقل من حصة الشريك المتفق عليها:** في هذه الحالة قد يتفق الشركاء على أن يقدم الشريك الفرق بين صافي الأصول المقدمة وبين حصته إما نقداً أمّا بموجب شيك، أو أن يتفق على أن ما قدمه الشريك يعدّ سداداً نهائياً أو كاملاً لحصته وبالتالي يجعل هذا الفرق مديناً يعدّ بمنزلة شهرة محل (أصلاً معنوياً مستتراً).

٣. **صافي الأصول المقدمة أكبر من حصة الشريك المتفق عليها:** في هذه الحالة قد يتفق الشركاء على أن يسحب الشريك الفرق بين صافي الأصول المقدمة وبين حصته إما نقداً أمّا بموجب شيك، أو أن يتفق على أن ما قدمه الشريك يعتبر سداداً نهائياً أو كاملاً لحصته وبالتالي يجعل هذا الفرق دائناً يعدّ بمنزلة احتياطي رأسمالي (احتياطي تضخم الأصول).

وبالتالي لا بد من تحديد حالة السداد وتقديم الميزانية من قبل الشريك (إما سداد نهائي إمّا غير نهائي).

١. إذا كان السداد نهائياً (كاملاً) أي أن الشريك يقدم ميزانية محله سداداً نهائياً مقابل الحصة المتفق عليها بدون الحاجة إلى تسديد أية فروقات بين حصته المتفق عليها وبين صافي أصوله المقدمة أو سحبها.

- إذا كان صافي أصول المقدمة من الشريك أقل من حصة الشريك في رأس مال الشركة، فإن الفرق يمثل شهرة محل للمنشأة الفردية التي يملكها الشريك وقدمها لتسديد حصته في رأس مال الشركة (يعني أن هناك أصل معنوي غير ظاهر في ميزانية المنشأة الفردية المقدمة من الشريك)

- أما إذا كان صافي أصول المقدمة من الشريك أكبر من حصة الشريك في رأس مال الشركة فإن الفرق يمثل مقدار التخفيض في قيم بعض أصول المنشأة الفردية، لكن من دون تحديد مقدار التخفيض لكل أصل على حدة، ولذلك يُكوّن احتياطي تقويم أصول (احتياطي رأسمالي) بالفرق (بمعنى أن الشريك قدم بعض الأصول بقيمة أعلى من قيمتها الحقيقية) وبالتالي من المناسب تكوين احتياطي لمقابلة هذا التضخم في قيمة الأصول.

٢. السداد غير نهائي وفي هذه الحالة يعالج الفرق (نقصاً أو زيادةً) بشكل نقدي إذ يتوجب على الشريك إما سداد النقص بشكل نقدي وإما سحب الفائض عن حصته. في هذه الحالة إذا أظهرت المقارنة زيادة قيمة صافي الأصول المنقولة من المنشأة الفردية المملوكة للشريك عن حصة الشريك في رأس مال الشركة، يتعين على الشريك سحب هذه الزيادة من النقدية المتوافرة لدى الشركة، وإذا حدث العكس وأظهرت المقارنة زيادة حصة الشريك في رأس مال الشركة عن صافي قيمة الأصول المنقولة من المنشأة الفردية المملوكة للشريك، فإنه يتعين على الشريك استكمال هذا النقص في حصته نقداً.

✓ التسجيل في دفاتر شركة التضامن: يكون القيد المحاسبي في دفاتر الشركة كما يلي:

من المذكورين		
ح/ الأصول غير المتداولة المقدمة	xxx	
ح/ الأصول المتداولة المقدمة	xxx	
ح/....	xxx	
إلى المذكورين		
ح/خصوم متعهد بها من الشركة (دائنون-أوراق دفع...)	xxx	
ح/ مخصصات	xxx	
ح/....	xxx	
ح/ حصة الشريك... المقدم للميزانية	xxx	
استلام الأصول والتعهد بالخصوم لقاء حصة في رأس المال		

- مسألة رقم (٥): في ٢٠٢١/١/١ اتفق (أ) و (ب) على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١٥٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهما بنسب ٤ : ٦ على التوالي. وقد اتفق على ما يلي:
- (١) في ٢٠٢١/٣/١ يدفع الشريك (أ) حصته في رأس المال بموجب شيك يضعه في الحساب الجاري للشركة.
- (٢) في ٢٠٢١/٤/١ يقدم الشريك (ب) ميزانية محله التجاري عدا النقدية سداداً لحصته في رأس المال، وكانت ميزانية محله التجاري كما يلي:

أصول	ميزانية منشأة (أ) الفردية	خصوم
عقارات	٨٤٠٠٠٠٠	رأس المال
سيارة ٥٤٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أرباح سنوات سابقة
(٩٠٠٠٠٠) م. أس سيارة	٢٥٠٠٠٠	احتياطيات
١٥٠٠٠٠٠ مدينون	١٦٥٠٠٠٠	داننون
(١٥٠٠٠٠) م. د. م. فيها	١٢٠٠٠٠٠	أوراق الدفع
بضاعة		
المصرف		
٢١٠٠٠٠٠		
١٠٥٠٠٠٠		
١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	

المطلوب: إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين رأس المال وفق الفرضيتين التاليتين:

- الميزانية مقدمة من الشريك (ب) تسديداً لكامل حصته.
- أن يقوم الشريك المقدم للميزانية بتسديد أو سحب الفرق بشيك في ٢٠٢١/٥/٢

الحل: إثبات تعهد الشركاء بتقديم رأس المال

من مذكورين		
د/ حصة الشريك (أ) $١٥٠٠٠٠٠٠ \times ١٠/٤$		٦٠٠٠٠٠٠
د/ حصة الشريك (ب) $١٥٠٠٠٠٠٠ \times ١٠/٢$		٩٠٠٠٠٠٠
إلى مذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)	٦٠٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ب)	٩٠٠٠٠٠٠	

(١) في ٢٠٢١/٢/١ سداد الشريك (أ) حصته بشيك

من د/ المصرف		٦٠٠٠٠٠٠
إلى د/ حصة الشريك (أ)	٦٠٠٠٠٠٠	

٢) تقديم الشريك (ب) ميزانية محله سداداً لحصته في رأس المال
الفرضية الأولى: اعتبار الأصول والخصوم المقدمة من الشريك ماهر سداداً نهائياً

من المذكورين		
ح/ عقارات		٣٠٠٠٠٠٠
ح/ سيارة		٤٥٠٠٠٠٠
ح/ مدينون		١٥٠٠٠٠٠
ح/ بضاعة		٢١٠٠٠٠٠
ح/ شهرة المحل		٩٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ مخصص د. م. فيها	١٥٠٠٠٠٠	
ح/ الدائنون	١٦٥٠٠٠٠٠	
ح/ أوراق دفع	١٢٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ب)	٩٠٠٠٠٠٠٠	
تقديم الشريك (ب) ميزانية محله سداداً نهائياً واعتبار الفرق شهرة محل.		

أصول الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن في ٢٠٢١/٤/١ خصوم

رأس المال	١٥٠٠٠٠٠٠	شهرة المحل	٩٠٠٠٠٠٠
(أ) ٦٠٠٠٠٠٠٠		عقارات	٣٠٠٠٠٠٠٠
(ب) ٩٠٠٠٠٠٠٠		سيارة	٤٥٠٠٠٠٠٠
مخصص د. م. فيها	١٥٠٠٠٠٠٠	مدينون	١٥٠٠٠٠٠٠
دائنون	١٦٥٠٠٠٠٠٠	بضاعة	٢١٠٠٠٠٠٠
أوراق الدفع	١٢٠٠٠٠٠٠٠	المصرف	٦٠٠٠٠٠٠٠
	١٨٠٠٠٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠٠٠٠

الفرضية الثانية: أن يدفع أو يسحب الشريك (ب) الفرق بين حصته في رأس المال وبين صافي الأصول المقدمة منه:

من المذكورين		
ح/ عقارات		٣٠٠٠٠٠٠٠
ح/ سيارة		٤٥٠٠٠٠٠٠
ح/ مدينون		١٥٠٠٠٠٠٠
ح/ بضاعة		٢١٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ مخصص د. م. فيها	١٥٠٠٠٠٠٠	
ح/ الدائنون	١٦٥٠٠٠٠٠٠	
ح/ أوراق دفع	١٢٠٠٠٠٠٠٠	
ح/ حصة الشريك (ب)	٨١٠٠٠٠٠٠٠	

تكون ميزانية شركة التضامن الافتتاحية في ٢٠٢١/٤/١ وفق الافتراض الثاني كما يلي:

الميزانية الافتتاحية شركة التضامن في ١/٤/٢٠٢١ خصوم		أصول	
رأس المال	١٥٠٠٠٠٠٠	عقارات	٣٠٠٠٠٠٠
(أ) ٦٠٠٠٠٠٠		سيارة	٤٥٠٠٠٠٠
(ب) ٩٠٠٠٠٠٠		مدينون	١٥٠٠٠٠٠
مخصص د. م. فيها	١٥٠٠٠٠	بضاعة	٢١٠٠٠٠٠
دائنون	١٦٥٠٠٠٠	المصرف	٦٠٠٠٠٠٠
أوراق الدفع	١٢٠٠٠٠٠	حصة الشريك (ب)	٩٠٠٠٠٠٠
	١٨٠٠٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠٠٠

- في ٢/٥/٢٠٢١ سداد الشريك (ب) للمتبقّي من حصته بشيك

من ح/ المصرف	٩٠٠٠٠٠٠
إلى ح/حصة الشريك (ب)	٩٠٠٠٠٠٠

ثانياً: انتقال الأصول والخصوم (الميزانية) المقدمة من الشريك بعد إعادة تقديرها بقيمتها الحقيقية (السوقية) لكل أو لبعض العناصر المقدمة. هنا يجب مراعاة ما يلي^(١):

١. الأصول الثابتة: تنتقل الأصول الثابتة إلى شركة التضامن بقيمتها الحقيقية المتفق عليها (القيم المقدرة الجديدة) بغض النظر عن القيم السابقة.
٢. الأصول المتداولة: تثبت بقيمتها الجديدة المتفق عليها، باستثناء حسابي المدينين وأوراق القبض، التي تثبت في دفاتر شركة التضامن والتوصية بالقيمة الاسمية مع تكوين مخصص ديون مشكوك فيها ومخصص آجيو بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الجديدة المتفق عليها.
٣. في حالة الاتفاق على إعدام ديون مستحقة على المدينين قبل انتقال الملكية من المنشأة الفردية إلى الشركة وهنا يخصم الديون المعدومة من رصيد حساب المدينين ويعد صافي القيمة بعد ذلك ممثلاً للقيمة الاسمية للمدينين.
٤. إن مسؤولية الشريك الذي يقدم حصته في رأس المال ديوناً في ذمة الآخرين تظل قائمة ولا ينقضي التزامه تجاه الشركة إلا إذا تم استيفاء هذه الديون، وإذا لم تكف الديون يكون الشريك مسؤولاً عن تعويض هذه الديون، ومن ثم إذا أعدم الدين المستحق على أحد العملاء الذين تضمنهم حساب إجمالي المدينين المقدم من أحد الشركاء لتسديد

^١ - الصبان، محمد سمير، هلال، عبد الله عبد العظيم، الأسس العلمية والعملية لمحاسبة شركات الأشخاص والأموال، ٢٠٠٠، مرجع سابق، القاهرة، ص ٢٦.

حصته في رأس مال الشركة، فإنَّ هذا الشريك يتحمل شخصياً قيمة الديون المدومة مع الأخذ بعين الاعتبار مخصص الديون المشكوك فيها إن وجد. فإذا كانت الديون المدومة في حدود مخصص الديون المشكوك فيها، فلن يتحمل الشريك أية مبالغ، ولكن إذا تجاوزت الديون المدومة مقدار هذا المخصص، يتحمل الشريك شخصياً الفرق بين مقدار الديون المدومة ورصيد مخصص الديون المشكوك.

٥. بالنسبة لمخصص الديون المشكوك فيها ومخصص الآجيو تنتقل إلى شركة التضامن والتوصية بالقيم الجديدة المتفق عليها.

٦. بالنسبة لشهرة المحل والمصرفات المدفوعة مقدماً حسب الاتفاق بين الشركاء وأن ينص صراحة على عدم قبولها وإذا لم يذكر ذلك فتعدّ مقبولة وتنتقل لشركة التضامن وتعدّ جزءاً من الموجودات المقدمة من قبل الشريك.

٧. مصاريف التأسيس لا تنتقل لشركة التضامن وتعتبر خسارة في دفاتر الشريك الخاصة

٨. حقوق الملكية الخاصة بالشريك في دفاتره الخاصة لا تنتقل إلى شركة التضامن.

التسجيل في دفاتر شركة التضامن: يثبت استلام الأصول المقدمة وتعهد الشركة بالخصوم لقاء حصة في رأس المال بالقيّد:

من المذكورين		
ح/ الأصول غير المتداولة المقدمة	×××	
ح/ الأصول المتداولة المقدمة	×××	
ح/.....	×××	
ح/.....	×××	
إلى المذكورين		
ح/ خصوم متعهد بها (دائنون- أوراق دفع....)	×××	
ح/ مخصصات جديدة	×××	
ح/ حصة الشريك....	×××	
ح/.....	×××	

مسألة رقم (٦): في ٢٠٢١/٢/١ اتفق كل من (سامر) و(عامر) و(عمر) على تكوين شركة توصية الشريك (سامر) هو الشريك الموصي، برأس مال قدره (١٢٠٠٠٠٠٠٠) ل.س موزع بينهم بنسبة ١ : ٢ : ٣ على التوالي، وقد اتفق بين الشركاء على سداد الحصص كما يلي:

(١) في ٣/١ يسدّد الشريك (سامر) كامل حصته في رأس المال عن طريق المصرف.

(٢) في ٤/١ يقدم الشريكان (عامر) و(عمر) أصول وخصوم محلاتهم عدا (النقدية) وكانت ميزانية كما يلي:

الخصوم			الأصول		
البيان	(عمر)	(عامر)	البيان	(عمر)	(عامر)
رأس المال	٤٨٠٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠٠٠	شهرة المحل	٦٠٠٠٠٠٠	-
أرباح محتجزة	٧٠٠٠٠٠٠	-	المباني	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠
دائنون	-	١٠٠٠٠٠٠٠	الألات	٢٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	٩٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	الأثاث	١٢٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
مجمع ه آلات	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	البضاعة	١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
مجمع ه أثاث	٦٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	المدينون	١٥٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠
مجمع ه مباني	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	أوراق قبض	٨٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
م. د. م. فيها	٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	الصندوق	٣٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
مخصص آجيو	١٠٠٠٠٠٠٠	-	خسائر متراكمة	-	٥٠٠٠٠٠٠٠
رواتب مستحقة	-	٣٠٠٠٠٠٠٠			
	٨٨٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠		٨٨٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠

وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

- بالنسبة للشريك (عامر): يعاد تقدير الأصول والخصوم المقدمة منه كما يلي: المباني بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠، البضاعة بـ ٨٠٠٠٠٠٠٠، وهناك دين على أحد المدينين لا يمكن تحصيله قدره ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. ويقدر مخصص د. م. فيها بنسبة ١٠% من رصيد المدينين، قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بـ ٨٠% من قيمتها الاسمية،
 ✓ بالنسبة للأثاث لا يعتد به لعدم حاجة الشركة إليه.
 ✓ أما باقي الأصول والخصوم فتنتقل بقيمتها الدفترية وعلى أن يسجل الفرق في الحساب الجاري للشريك.
- منشأة الشريك (عمر): يعاد تقدير الأصول والخصوم المقدمة منه كما يلي: الآلات بنقص ٢٠% عن قيمتها الصافية، ويحتفظ الشريك (عمر) بنصف الأثاث لنفسه.
 ✓ تبين أن ٢٠% من البضاعة تالفة لا تصلح للاستعمال.
 ✓ قام (عمر) بإجراء ترميم للمباني وإضافة جزء جديد عليها قدرت تكلفته بـ ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقد حملها بالخطأ على حساب الأرباح والخسائر. أما باقي البنود فتنتقل بقيمتها الدفترية، تعد ميزانية الشريك (عمر) سداداً نهائياً لحصته.
- تلتزم شركة التضامن بكافة الالتزامات ماعدا الرواتب المستحقة. **المطلوب:**
 (١) إثبات القيود اليومية اللازمة لتأسيس شركة التوصية.
 (٢) إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/٤/١

الحل:

- مرحلة التعهد بسداد الحصص

من المذكورين		
ح/ حصة الشريك (سامر) $12000000 \times 1/6$		2000000
ح/ حصة الشريك (عامر) $12000000 \times 2/6$		4000000
ح/ حصة الشريك (عمر) $12000000 \times 3/6$		6000000
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (سامر)	2000000	
ح/ رأس مال الشريك (عامر)	4000000	
ح/ رأس مال الشريك (عمر)	6000000	

- مرحلة السداد:

- سداد الشريك (سامر) لحصته بمصرف الشركة ٢٠٢١/٣/١

من ح/ المصرف		2000000
إلى ح/ حصة الشريك (سامر)	2000000	

- ٢٠٢١/٤/١ تقديم الشريك (عامر) لميزانية محله سداداً لحصته في رأس المال وتسجيل الفرق في حسابه الجاري.

من المذكورين		
ح/ المباني		3000000
ح/ آلات		1000000
ح/ بضاعة		800000
ح/ مدينون		1000000
ح/ أوراق قبض		500000
إلى المذكورين		
ح/ م. د. م. فيها	1000000	
ح/ مخصص أجور	1000000	
ح/ دائنون	1000000	
ح/ أوراق دفع	800000	
ح/ حصة الشريك (ب)	4000000	
ح/ جاري الشريك (عامر)	3000000	

- ٢٠٢١/٤/١ تقديم الشريك (عمر) لميزانية محله سداداً كاملاً لحصته في رأس المال.

من المذكورين		
ح/ شهرة المحل		800000
ح/ المباني		2000000
ح/ آلات		1200000
ح/ الأثاث		300000
ح/ البضاعة		800000
ح/ مدينون		1500000
ح/ أوراق القبض		800000
إلى المذكورين		

ح/م.د.م. فيها	٤٠٠٠٠٠	
ح/مخصص أجيو	١٠٠٠٠٠	
ح/أوراق دفع	٩٠٠٠٠٠	
ح/حصة الشريك (ج)	٦٠٠٠٠٠٠	

- **توضيح:** فيما يخص مصاريف الإضافة والصيانة والترميم على المباني: لا بد من التفرقة بين المصروفات الرأسمالية والمصروفات الإيرادية، فالمصروف الرأسمالي هو الذي ينفق على الأصل الثابت ويؤدي إلى زيادة طاقته الإنتاجية وزيادة عمره الإنتاجي ويجب أن يضاف إلى الأصل ويخضع معه للاستهلاك، فمثلاً مصروفات الصيانة والإضافة على المباني تعدّ مصاريف رأسمالية تضاف إلى الأصل. أما المصروفات الإيرادية فهي مصروفات الغاية منها المحافظة على الطاقة الإنتاجية ويستفاد منها لفترة مالية واحدة وتحمل بالكامل على حساب الأرباح والخسائر كمصاريف الصيانة الدورية السنوية للألات فالغرض منها المحافظة على الطاقة الإنتاجية والعمر الإنتاجي لها وهذه المصاريف لا تضاف إلى تكلفة الأصل. لحساب قيمة المباني المقدمة من الشريك (ج) لا بد من استخراج القيمة الصافية ومن ثم إضافة المصاريف الرأسمالية إليها وبالتالي:

$$٢٢٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = \text{مجمع الاهتلاك} = ١٤٠٠٠٠٠ \text{ القيمة الصافية للمباني}$$

$$١٤٠٠٠٠٠ \text{ القيمة الصافية} + ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ مصاريف رأسمالية} = ٢٠٠٠٠٠٠$$

الأصول الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن ٢٠٢١/٤/١ الخصوم

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
١٢٠٠٠٠٠٠	رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠	أصول ثابتة
٢٠٠٠٠٠٠٠ (سامر)		٥٠٠٠٠٠٠٠	شهرة المحل
٤٠٠٠٠٠٠٠ (عامر)		٢٢٠٠٠٠٠٠	المباني
٦٠٠٠٠٠٠٠ (عمر)		٣٠٠٠٠٠٠٠	آلات
	الالتزامات		الأثاث
٥٠٠٠٠٠٠٠	مخصص د.م. فيها	١٦٠٠٠٠٠٠	أصول متداولة وجاهزة
٢٠٠٠٠٠٠٠	مخصص أجيو	٢٥٠٠٠٠٠٠	بضاعة
١٨٠٠٠٠٠٠	دائنون	١٣٠٠٠٠٠٠	مدينون
٩٠٠٠٠٠٠٠	أوراق الدفع	٢٠٠٠٠٠٠٠	أوراق القبض
٣٠٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (عامر)		المصرف
١٥٧٠٠٠٠٠٠		١٥٧٠٠٠٠٠٠	

تمارين الفصل الثاني

تمارين رقم (١): في ٢٠٢١/١/١ اتفق كل من أمجد وأنور على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س مقسم بينهما بنسبة ٤ : ٥ على التوالي وقد نص عقد الشركة على سداد الحصص كما يلي:

- (١) يسدد أمجد حصته في رأس المال نقداً في تاريخ الاتفاق.
- (٢) يسدد الشريك أنور حصته في رأس المال بشيك أودعه في الحساب الجاري للشركة بالمصرف في ٢٠٢١/١/١. المطلوب:

(١) إثبات قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن.

(٢) إعداد الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن.

تمارين رقم (٢): في ٢٠٢١/٣/١ اتفق سامر وسمير وسمر على تكوين شركة توصية (تكون الشريكة سمر الشريك الموصي)، برأس مال قدره / ٢٩٤٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهم كما يلي:

٧٠٠٠٠٠٠٠ ل.س سامر - ١٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س سمير - ٨٤٠٠٠٠٠٠ ل.س سمر

وقد اتفق الشركاء على سداد حصصهم في رأس المال كما يلي:

١. يسدد الشريكان سامر وسمير المتضامنان حصة كل منهما بشيكات على دفعتين متساويتين في ٣/١ و ٢٠٢١/٧/١.

٢. تسدد الشريك سمر حصتها في رأس المال على ثلاث دفعات متساوية في ٣/١ و ٧/١ و ٢٠٢١/١١/١ بشيكات.

٣. يُحمّل الشريك بفائدة ١٢% سنويا عند التأخير عن سداد الدفعات. وقد قام الشريكان سامر وسمير بسداد الدفعات المستحقة في مواعيدها.

٤. أما الشريكة سمر فقد سددت الدفعة الأولى في الموعد المحدد، ثم قامت بسداد الدفعتين الثانية والثالثة معا في تاريخ استحقاق الدفعة الثالثة. المطلوب:

١. إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التوصية.
٢. إعداد الميزانية العمومية للشركة وفق الفرضيات التالية: ٢٠٢١/٣/٢، و ٢٠٢١/٧/٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢١/١١/٢.

تمرين رقم (٣): في بداية سنة ٢٠٢١ تأسست إحدى الشركات التضامنية بمشاركة كل من (أحمد، محمد، محمود، علي) ورأسمال قدره ٤٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهم كما يلي: ١٧٠٠٠٠٠٠٠ حصة الشريك (أحمد) والباقي يوزع بين الشريكين (محمد، محمود) بنسبة (١:٢) على التوالي، أما الشريك (علي) فتكون حصته بما يقدمه من عمل إلى الشركة، هذا وقد أتفق على تسديد الحصص كما يلي:

١. يقدم الشريك (أحمد) سيارة بقيمة عادلة ٨٧٥٠٠٠٠٠ ل.س، وعقار ٦٢٥٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. يسدد الشريك (محمد) حصته نقداً.
٣. يقدم الشريك (علي) بضاعة قيمتها العادلة ١١٨٧٥٠٠٠ ل.س.

فإذا علمت أن الشركاء يستلمون أو يسددون الفرق في أرصدة رؤوس أموالهم نقداً

المطلوب:

١. إثبات القيود اللازمة.
٢. تصوير الميزانية الافتتاحية.

تمرين رقم (٤): في ٢٠٢١/١/١ اتفق حسن وحسين على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٢١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهما بنسبة: ٣ : ٢ على التوالي.

١. وقد قدم الشريك حسن مقابل حصته بعض الأصول وهي: ٤٢٠٠٠٠٠٠ ل.س أراضٍ - ٤٩٠٠٠٠٠٠ ل.س آلات - ٣٥٠٠٠٠٠٠ ل.س بضاعة.
٢. وقد قدم الشريك حسين مقابل حصته الأصول التالية: ٢٨٠٠٠٠٠٠ ل.س بضاعة - ٢١٠٠٠٠٠٠ مدينين - ٣٥٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن.
٢. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

تمرين رقم (٥): في ٢٠٢١/١/١ اتفق سامر وعامر على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س موزع بينهما بنسب ٢ : ٣ على التوالي. وقد أتفق على ما يلي:

١. يدفع الشريك سامر حصته في رأس المال نقداً بمصرف الشركة.
٢. يقدم الشريك عامر ميزانية محله التجاري تسديداً لحصته في رأس المال، وكانت ميزانية محله التجاري كما يلي:

رأس المال	٤٢٠.٠٠٠٠	مباني		٢٨٠.٠٠٠٠
دائنون	٤٢٠.٠٠٠٠	آلات	٤٢٠.٠٠٠٠	
أوراق دفع	٢٠٠.٠٠٠٠	م. أس الآلات	(١٤٠.٠٠٠٠)	٢٨٠.٠٠٠٠
احتياطيات	١٥٠.٠٠٠٠	مدينون	٢٨٠.٠٠٠٠	
		م. د. م. فيها	(٣٥.٠٠٠٠)	٢٤٥.٠٠٠٠
		بضاعة		٣٨٥.٠٠٠٠
	<u>١١٩.٠٠٠٠</u>			<u>١١٩.٠٠٠٠</u>

المطلوب:

- إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين رأس المال وفق الفرضيتين التاليتين:
 - أ. الميزانية مقدمة تسديداً لكامل حصة الشريك.
 - ب. أن يقوم الشريك المقدم للميزانية بتسديد الفرق أو سحبه.
 - إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة وفق الفرضيتين السابقتين.
- تمرين رقم (٦): في ١/١ ٢٠٢١ اتفق خلدون وصبحي على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ١٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ل س، موزع مناصفة بين الشريكين.
- (١) في ٤/٧/٢٠٢١ سدد خلدون حصته في رأس المال كما يلي:
- ٥٦٠.٠٠٠٠ ل س نقداً عن طريق الصندوق.
 - ٤٠٠.٠٠٠٠ ل س بشيك على المصرف.

(٢) وفي ٧/٧/٢٠٢١ قدم صبحي ميزانية محله التجاري التي كانت على الشكل التالي:

رأس المال	٨٠٠.٠٠٠٠	مبان		٢٣٥٢.٠٠٠
دائنون	١٠٢.٠٠٠٠	بضائع		٢٨٨.٠٠٠٠
أوراق دفع	١٤٤.٠٠٠٠	زبائن	٢٤٠.٠٠٠٠	
خسائر متراكمة	(٦٠.٠٠٠٠)	م. د. م. فيها	(١٦٠.٠٠٠٠)	٢٢٤.٠٠٠٠
		أوراق قبض	٦٤.٠٠٠٠	
		م. خصم أوراق قبض	(٤٠.٠٠٠٠)	٦٠.٠٠٠٠
		استثمارات		٨٢٤.٠٠٠
		الصندوق		٢٠٨.٠٠٠
	<u>٩١٠.٤٠٠٠</u>			<u>٩١٠.٤٠٠٠</u>

وقد اتفق الشريكان على تقدير الأصول كما يلي:

المباني بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، والبضاعة بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، والزبائن بمبلغ ٢٣٢٠٠٠٠٠ ل.س، وأوراق القبض بمبلغ ٥٦٠٠٠٠٠ ل.س، وقيمة الاستثمارات السوقية ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س، قدرت شهرة المحل بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س:

المطلوب:

(١) إثبات قيود اليومية في دفاتر شركة التضامن.

(٢) إعداد الميزانية الافتتاحية.

تمرين رقم (٧): في ٢٠٢١/١/١ اتفق سامر، وعامر، وعمر على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، مقسم بينهم بنسبة ٢:٢:١ على التوالي، وقد اتفق الشركاء على سداد حصصهم كما يلي:

- يقدم الشريك (سامر): في ٢٠٢١/١/١ ميزانية محله سداداً لكامل حصته، وكانت ميزانية محله كما يلي:

١٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال	٤٠٠٠٠٠٠٠ مبان
٤٠٠٠٠٠٠٠ أرباح محتجزة	٢٠٠٠٠٠٠٠ الآلات
١٦٠٠٠٠٠٠ مجمع استهلاك مباني	٤٠٠٠٠٠٠٠ بضاعة
٨٠٠٠٠٠٠٠ مجمع استهلاك آلات	٦٠٠٠٠٠٠٠ مدينون
٨٠٠٠٠٠٠٠ م.د.م. فيها	٨٠٠٠٠٠٠٠ صندوق
٢٦٢٠٠٠٠٠٠ دائنون	٢٠٠٠٠٠٠٠ مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٧١٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٧١٠٠٠٠٠٠٠</u>

وقد اتفق على تقييم الأصول كما يلي:

أ. المباني بـ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، الآلات بـ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، والبضاعة بـ ٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

ب. أحد المدينين قد أفلس ويجب إعدام دينه البالغ ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، كما تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س.

ت. لم تقبل المصاريف المدفوعة مقدماً، والباقي دون تعديل.

- يقدم الشريك (عامر) في ٢٠٢١/١/١ الأصول التالية: آلات ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س
 - مجمع اهتلاك آلات ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س - أوراق قبض ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س مخصص آجيو ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وقد قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بـ ٧٥٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 (على أن يسدد الباقي في ٢٠٢١/٣/١ نقداً)

- أما الشريك (عمر) فقد سدد نصف حصته نقداً في ٢٠٢١/١/١، على أن يسدد الباقي في ٢٠٢١/٣/١ نقداً. المطلوب:

(١) إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة حتى ٢٠٢١/٣/١.

(٢) إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/١/١.

تمرين رقم (٨): في ٢٠٢١/٧/١ اتفق (أ) و(ب) و(ج) على تكوين شركة توصية بسيطة، الشريك (ج) هو شريك موصي، برأس مال قدره ٩٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، موزع بين الشركاء بالتساوي. وقد اتفق على سداد الحصص كما يلي:

(١) في ٢٠٢١/٨/١ يسدد الشريك (ج) من حصته في رأس المال ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بإيداعها في مصرف الشركة والباقي من حصته يدفعها في ٢٠٢١/٩/١ وفي حال التأخر عن ذلك تحتسب عليه فوائد تأخير بنسبة ١٢%.

(٢) في ٢٠٢١/٩/١ يقدم كل من الشريكين (أ) و(ب) أصول وخصوم منشأتهما عدا (النقدية) سداداً حصصهم في رأس المال وقد كانت الميزانية العمومية لمنشأتي الشريكين على النحو التالي:

البيان	(ب)	(أ)	البيان	(ب)	(أ)
رأس المال	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	آلات	١٤٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
أرباح محتجزة	-	٥١٠٠٠٠٠٠	الأثاث	١٢٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
دائنون	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠	البضاعة	٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
أوراق دفع	-	٢٥٠٠٠٠٠٠	المدينون	٨٢٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠
أجور مستحقة	٢٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	أوراق قبض	-	٧٥٠٠٠٠٠٠٠
مجمع اهـ آلات	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	المصرف	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠٠٠
مجمع اهـ أثاث	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	مصروفات مقدماً	-	١٨٠٠٠٠٠٠٠
م. د. م. فيها	٧٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	خسائر الفترة	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	-
	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠		٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠٠٠٠٠

• وقد اتفق الشركاء على إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأين كما يلي:

(١) منشأة الشريك (أ):

- قام الشريك (أ) بإجراء صيانة لآلات بقيمة ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س بغرض زيادة العمر الإنتاجي لآلات عامين إضافيين وزيادة الطاقة الإنتاجية لها، وقد حُملت هذه المصاريف على حساب الأرباح والخسائر في دفاتر الشريك (أ)

- قدرت البضاعة بـ ١٩٠٠٠٠٠٠ ل.س، أما أوراق القبض فقد حُدِّدَت قيمتها على أساس القيمة الحالية في ٢٠٢١/٩/١ (تاريخ التكوين) بمعدل خصم ٨% علماً بأن تاريخ استحقاقها في ٢٠١٩/٣/١.
- يُخفَض مخصص ديون المشكوك فيها بمقدار ٤٠٠٠٠٠ ل.س،
- هناك إمكانية لتحصيل نصف مبلغ المصروفات المدفوعة مقدماً.
- أما باقي الأصول فتنتقل بالقيم الدفترية وتعتبر ميزانية (أ) سداداً كاملاً لحصته في رأس المال.

(٢) منشأة الشريك (ب):

- قدرت البضاعة بـ ١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، والأثاث بـ ٨٠٠٠٠٠ ل.س.
 - هناك دين على أحد المدينين لا يمكن تحصيله قدره ٢٠٠٠٠٠ ل.س. ويقدر مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠% من رصيد المدينون، وعلى أن يدفع النقص أو يسحب الزيادة عن حصته عن طريق صندوق الشركة
 - (٣) تتعهد شركة التضامن بالالتزامات المترتبة على الشريكين ويتعهد الشركاء بالأجور المستحقة على منشأتهم الفردية.
 - (٤) سدد الشريك (ج) المستحق عليه في ٢٠٢١/١١/١ بموجب شيك على المصرف.
- المطلوب:**

١. إثبات القيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التوصية.

٢. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/١١/٥.