

الفصل السابع

التغيير في أشخاص العقد

انسحاب (انفصال) شريك من شركات التضامن والتوصية

قد تتعرض الشركة لبعض الظروف تستوجب إجراء تعديلات في عقد الشركة، وفي هذه الحالة يجب القيام بالإجراءات القانونية، بجانب الإجراءات المحاسبية، حيث أن عملية انسحاب (انفصال) شريك تقتضي حل الشركة بشكل نظامي إلا إذا رغب الشركاء الباقون في عدم حلها وإعادة تنظيم الشركة قانونياً.

١. تحديد حقوق الشريك المنسحب في تاريخ الانسحاب.

٢. تسديد حقوق الشريك المنسحب

أ. التسديد من موارد الشركة.

ب. قيام شريك أو أكثر بشراء حصة الشريك المنسحب.

ت. شراء شخص من خارج الشركة لحصة الشريك المنسحب.

٣. معالجة شهرة المحل عند انسحاب:

أ. شهرة المحل غير ظاهرة في الدفاتر (مستترة).

ب. شهرة المحل ظاهرة بالدفاتر.

تقوم شركات التضامن والتوصية على الاعتبار الشخصي، أي شخصية الشريك تكون محل اعتبار إذ إن هذه النوعية من الشركات تعتمد أساساً في تكوينها على قوة الأواصر الشخصية بين هؤلاء الأشخاص ومعرفة كل منهم بالآخر والثقة المتبادلة بينهم، وفي حالة وجود عوامل وأسباب تؤدي إلى الإخلال بالاعتبار الشخصي، فإن هذا الأمر قد يؤدي إلى انقضاء الشركة وزوالها، ومن بين الأسباب التي يمكن أن تعود لهذه النتيجة انسحاب (انفصال) أحد الشركاء من الشركة. وقد أكدت المادة رقم (٤٢) من قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم التشريعي رقم (٢٩) لعام ٢٠١١ على ما يلي:

١. لا يحق للشريك الانسحاب من الشركة قبل انقضاء مدتها إلا بموافقة باقي الشركاء.

٢. لا يكون لانسحاب الشريك من الشركة أي أثر قبل شهره.

٣. إذا انسحب الشريك من الشركة فلا يكون مسؤولاً عن الالتزامات التي تنشأ في ذمة الشركة بعد شهر انسحابه.

٤. إذا تنازل أحد الشركاء عن حصته في الشركة فلا يبرأ من التزامات الشركة تجاه دائئيتها إلا إذا أقروا التنازل وفقاً للقواعد المعمول بها في شأن حوالة الدين.

٥. لا يجوز للشركاء في شركة التضامن إخراج أي من الشركاء من الشركة إلا بناء على حكم قضائي مكتسب الدرجة القطعية.

ينبغي التمييز في هذا الصدد بين ما إذا كانت الشركة محددة المدة أو هي معقودة لمدة غير محددة:

أ. فإن كانت الشركة معقودة لمدة محددة، فلا يحق للشريك الانسحاب منها قبل انقضاء مدتها إلا بموافقة باقي الشركاء. إلا أن الأصل يرد عليه أيضاً استثناء، وهو حق أحد الشركاء في الانسحاب من الشركة قبل انتهاء المدة المحددة لها إذا وجدت أسباب جدية ومقبولة تبرر انسحاب أحد الشركاء، وفي هذه الحالة يحق لهذا الشريك التوجه للقضاء للمطالبة بانسحابه من الشركة لأسباب مقنعة ووجيهة تبرر هذا الانسحاب. وللمحكمة هنا سلطة تقريرية في قبول طلب انسحاب الشريك من عدمه، لأنها تأخذ مصلحة الشركة بعين الاعتبار، لذلك فهي تصدر حكمها تبعاً لما يحقق مصلحة الشركة وبقية الشركاء، وفي حال صدر حكم بأحقية الشريك في الانسحاب من الشركة، فعندها يجوز لبقية الشركاء الاتفاق على استمرار الشركة فيما بينهم إذا كان عقد الشركة قد تضمن استمرارها بعد خروج أحد الشركاء منها، كما يحق لهم أيضاً الاتفاق على عدم استمرارها ويترتب على ذلك انقضاؤها وزوالها^(١).

ب. في حين لو كانت الشركة معقودة لمدة غير محددة، فيجوز لأي شريك الانسحاب منها، ولا يجوز حرمانه من هذا الحق إذا استوفى مجموعة من الشروط أهمها:

- أن يعلن الشريك مسبقاً عن رغبته في الانسحاب من الشركة، فضلاً عن منح مهلة كافية لتدبر باقي الشركاء الأمر، ولبقية الشركاء الموافقة على ذلك بأي طريقة من الطرائق النظامية المتبعة في هذا الخصوص.

^١ - القانون المدني السوري رقم (٨٤) لعام ١٩٤٩، المادة رقم ٤٩٩ الفقرة (١).

- يجب أن يكون الانسحاب عن حسن نية، فلا يشوبه غش، والقاضي يتمتع بسلطة تقديرية في هذا المجال.

- يجب أن يكون الانسحاب في وقت مناسب ولائق، ويعدّ الانسحاب الذي يتم إثناء أزمة تعرضت لها الشركة أو إثناء خسارة لحقت بها وقتاً غير مناسب، ويفترض دائماً حسن نية الشريك المنسحب.

مع الإشارة إلى أن انسحاب الشريك لا ينتج أي أثر قبل شهره، كما يبقى الشريك المنسحب مسؤولاً عما ترتب في ذمة الشركة من ديون قبل شهر انسحابه، ولكنه بالمقابل لا يسأل عما يترتب في ذمتها من ديون بعد شهر.

عند الانسحاب لأي من هذه الأسباب تواجه الشركة مشكلتين هما:

أولاً: تحديد حقوق الشريك المنسحب في تاريخ الانسحاب: عند انسحاب الشريك يجب أن تقوم الشركة بتحديد حقوق ذلك الشريك المنسحب، ولكن يجب الأخذ في الحسبان وقت انسحاب الشريك، فإذا كان الانسحاب خلال العام فإنه يحسب صافي الأصول وكذلك تحسب الأرباح والخسائر من تاريخ آخر قائمة مركز مالي (ميزانية) قامت الشركة بإعدادها إلى تاريخ انسحاب الشريك، ولكن الانسحاب يكون عادة في نهاية السنة المالية للشركة بعد إعداد القوائم المالية وتحديد نتيجة الشركة من أرباح وخسائر السنة. وبصفة عامة يمكن حصر حقوق الشريك المنسحب فيما يلي:

١. **حصته في صافي الربح أو الخسارة من بداية المدّة وحتى تاريخ الانسحاب:** تحدّد حصة الشريك المنسحب في الأرباح على أساس فعلي وهذا الأمر يتطلب إعداد الحسابات الختامية في تاريخ الانسحاب، حتى يتسنى حساب حصته ابتداءً من بداية السنة المالية وحتى تاريخ الانسحاب.

ولكن نظراً لما يسببه ذلك من إرباك وتعطيل لأعمال الشركة قد يتفق الشركاء على تحديد هذه الحصة بصورة تقديرية إما على أساس ما تحقق من أرباح في السنة الماضية، أو على أساس اختيار متوسط صافي أرباح عدد معين من السنوات الماضية. أو تتحدد على أساس نسبة معينة من حصة الشريك المنسحب في رأس المال وذلك طبقاً لما ينص عليه عقد الشركة.

وتكون القيود المحاسبية كما يلي:

- في حالة الربح من بداية العام وحتى تاريخ الانسحاب:

من د/ أرباح الشريك المنسحب	xxxx
إلى د/ رأس مال جاري الشريك المنسحب ...	xxxx

- في حالة الخسارة من بداية العام وحتى تاريخ الانسحاب:

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	xxxx
إلى د/ خسائر الشريك المنسحب ...	xxxx

وتقدر حقوق الشريك المنفصل في الربح والخسارة عادة بإحدى الطريقتين:

أ. **طريقة التقدير لاتفاقي (الجزافي):** تتحدد حقوق الشريك المنفصل بهذه الطريقة كالاتي:
تحدد حقوقه من الأرباح: أما على:

- أساس نسبة معينة من حصته في رأس المال:

مثال رقم (١): (أ) و (ب) و (ج) شركاء بشركة تضامن رأس مالها ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. موزعة بينهم بنسبة ٢:٣:٥ وتوزع الأرباح بنفس النسبة وبعد (٦) شهور انسحب الشريك (ج). فإذا علمت أن نصيب الشريك المنسحب من الأرباح يحدد بمعدل ١٠% من رأس ماله.

المطلوب: استخراج المستحق للشريك المنفصل من أرباح الشركة في تاريخ الانسحاب؟
الحل

$$\text{نصيب الشريك المنسحب من الأرباح} = \text{رأس مال الشريك المنسحب} \times \text{معدل أرباحه}$$

$$= ٤٠٠٠٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س.}$$

- أساس نصيبه من أرباح العام الماضي:

مثال رقم (٢): علي فرض أرباح العام الماضي كانت ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س مع بقاء بيانات المثال السابق.

الحل:

$$\text{نصيب الشريك المنسحب من الأرباح} = \text{رأس مال الشريك المنسحب} \times \text{معدل أرباحه}$$

$$= ٨٠٠٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٨٠٠٠٠٠٠ \text{ ل.س.}$$

ب. **طريقة التقدير الفعلي (إعادة تقدير):** يتم بموجب هذه الطريقة الاتفاق على تقدير حقوق الشريك المنسحب على أساس فعلي، خاصة إذا ما تم الانسحاب خلال العام، فمن غير المنطقي أن ينتظر الشريك المنسحب أو ورثته انتهاء السنة المالية كي يعرفوا نتائج أعمالها وما هي حقوقهم أو التزاماتهم تجاه الشركة، لذلك يستثنى من تطبيق فرض المدّة المحاسبية (الدورية) ظهور بعض الأحداث الضرورية التي تستدعي إعداد القوائم المالية عن مدّة تقل عن مدّة السنة المالية ومنها حالة انسحاب

شريك مما يستدعي إعداد حسابات وقوائم مالية عن مدة أقل من سنة، لذلك تتم عمليات جرد فعلي لموجودات الشركة ومطالبيها لمعرفة حقوق الشريك المنسحب بشكل فعلي.

٢. حصته في صافي موجودات الشركة في تاريخ الانسحاب: في حالة انسحاب شريك يُتفق عادة على إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة، لكي تعبر عن قيمتها الحقيقية في تاريخ الانسحاب. وتوزع صافي نتيجة إعادة التقدير على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم.

- إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير دائماً (ربح إعادة تقدير) يقفل في حساب رأس مال الشركاء بنسبة توزيع رأس المال بينهم كما يلي:

من ح/ إعادة التقدير إلى المذكورين		xxxx
ح/ رأس مال الشريك	xx	
ح/ رأس مال الشريك	xx	
ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	xx	

- أما إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير مديناً (خسارة إعادة تقدير) فيقفل في رأس مال الشركاء ويوزع بينهم بنسبة توزيع رأس المال بينهم

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك		xxx
ح/ رأس مال الشريك		xxx
ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب		xxx
إلى ح/ إعادة التقدير	xxxx	

وقد يتفق الشركاء في بعض الأحيان على اعتماد قيم آخر ميزانية قبل الانسحاب أساساً للتقدير دون الحاجة إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم

٣. حصته في شهرة المحل أن وجدت: وتتوقف معالجة شهرة المحل في دفاتر الشركة عند انسحاب شريك أو وفا على اتفاق الشركاء من جهة ظهورها في الدفاتر قبل الانسحاب أو عدم ظهورها في الدفاتر.

أولاً: شهرة المحل غير ظاهرة في الدفاتر (مستترة) عند انسحاب الشريك: عند إعادة تقدير قيمة الأصول تظهر الحاجة لتقدير قيمة شهرة المحل، حيث يتفق الشركاء على أحد الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول: الاتفاق على إظهار شهرة المحل بكامل قيمتها في الدفاتر (الميزانية): أي إثبات قيمة شهرة المحل بنصيب جميع الشركاء وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من /د/ شهرة المحل إلى المذكورين		xxxx
د/ رأس مال الشريك	xx	
د/ رأس مال الشريك	xx	
د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	xx	

(١) تظهر شهرة المحل بالميزانية بعد الانسحاب بكامل قيمتها
الاحتمال الثاني: الاتفاق على إظهار شهرة المحل بنصيب الشريك المنسحب وفي هذه
الحالة يكون القيد المحاسبي كما يلي:

من /د/ شهرة المحل إلى /د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxxxx	xxxx
---	-------	------

(٢) تظهر شهرة المحل بالميزانية بعد الانسحاب بنصيب الشريك المنسحب فقط.
الاحتمال الثالث: الاتفاق على عدم إظهار شهرة المحل بالدفاتر: في حالة عدم وجود
قيمة دفترية لشهرة المحل و رغب الشركاء في عدم إظهارها، يحدّد نصيب الشريك
المنسحب من شهرة المحل ويعد جزءاً من حقوقه وذلك بتخفيض رؤوس أموال أو جاري
الشركاء الباقين بنصيب الشريك المنسحب من شهرة المحل كما يلي:

من المذكورين د/ رأس مال الشريك أو جاري		xxx
د/ رأس مال الشريك أو جاري		xxx
إلى /د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (ج)	xxxxx	

وفي حالة رغبة الشركاء الباقين في الشركة عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر
وعدم تخفيض رؤوس أموالهم، فعليهم أن يعوضوا الشريك المنسحب عن نصيبه في شهرة
المحل من مواردهم الخاصة، وفي هذه الحالة لا يثبت شيء بالدفاتر ويكتفى بمذكرة تثبت
استخدام الشركاء لمواردهم الشخصية في تعويض الشريك المنسحب عن نصيبه في شهرة
المحل.

في حال عدم الاتفاق على إظهار الشهرة لا بد من التمييز بين حالتين:
الحالة الأولى: عدم تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء الباقين: في حال
الاتفاق بين الشركاء الباقين في الشركة على أن تبقى نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم
بعد انسحاب الشريك من دون تغيير، في هذه الحالة يحسب نصيب الشريك المنسحب من
الشهرة وعلى الشركاء الباقين تعويضه بنصيبه من الشهرة حسب نسبة توزيع الأرباح

والخسائر بينهم، وذلك بتخفيض رؤوس أموالهم وتسجيل المبلغ للشريك المنسحب في حساب رأس ماله وذلك بالقيد:

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك	×××	
ح/ رأس مال الشريك	×××	
إلى ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	××××	

الحالة الثانية: الاتفاق بين الشركاء الباقين في الشركة على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر. في هذه الحالة لا بد من إعداد مذكرة تسوية شهرة المحل لتحديد المبلغ الذي يجب أن يخفض به رأس مال كل شريك.

وفي حال الاتفاق على أن يعوض الشركاء الباقين الشريك المنسحب بنصيبه من الشهرة خارج دفاتر الشركة (من مواردهم الخاصة) فعدّ مذكرة التسوية فقط ولا يثبت أي قيد محاسبي وإنما يكفي بمذكرة تثبت ذلك.

مثال رقم (٣): (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ١ على التوالي وقد قرر الشريك (ج) الانسحاب من الشركة، فقرر الشركاء تقدير قيمة شهرة المحل بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة لمعالجة شهرة المحل وفق الافتراضات التالية:

- الاتفاق على إظهار الشهرة بكامل قيمتها في الدفاتر.
 - الاتفاق على إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنسحب فقط.
 - الاتفاق على عدم إظهار الشهرة وإبقائها مستترة وفق الحالتين الآتيتين
- بقاء نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء الباقين دون تغيير بعد انسحاب الشريك ٣ : ٢ على التوالي للشريك (أ ، ب).
 - تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين الباقين بعد الانسحاب بحيث تصبح بالتساوي. **الحل:**

الافتراض الأول: إظهار الشهرة بكامل قيمتها وتسجيلها للشركاء بنسبة ت أ.خ

من ح/ شهرة المحل		٣٦٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)	١٨٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ب)	١٢٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (ج)	٦٠٠٠٠٠	

تظهر الشهرة في الميزانية بعد الانسحاب كما يلي:

شهرة المحل	٣٦٠٠٠٠٠
------------	---------

الافتراض الثاني: إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنسحب فقط:

من ح/ شهرة المحل $٣٦٠٠٠٠٠ \times ٦/١$	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك المنسحب (ج)		

تظهر الشهرة في الميزانية بعد الانسحاب كما يلي:

شهرة المحل	٦٠٠٠٠٠
------------	--------

الافتراض الثالث: الاتفاق على عدم إظهارها في الدفاتر بعد انسحاب الشريك (ج)

الحالة (١): الاتفاق على عدم تغيير نسبة ت.أ.خ بين الشريكين الباقيين (أ، ب) بعد

انسحاب الشريك (ج) أي تبقى بينهم بنسبة ٣ : ٢ على التوالي.

في هذه الحالة لا داعي لإعداد مذكرة تسوية وإنما يقوم الشريكين الباقيان (أ، ب)

بتعويض الشريك المنسحب بنصيبه من الشهرة بنسبة ت.أ.خ بينهم كما يلي:

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ) $٣٦٠٠٠٠٠ \times ٥/٣$	٣٦٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ب) $٣٦٠٠٠٠٠ \times ٥/٢$	٢٤٠٠٠٠	
إلى ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (ج) $٣٦٠٠٠٠٠ \times ٦/١$	٦٠٠٠٠٠	

الحالة (٢): الاتفاق بين الشريكين الباقيين في الشركة على تعديل نسبة توزيع الأرباح

والخسائر لتصبح بالتساوي بينهم: في هذه الحالة لا بد من إعداد مذكرة تسوية شهرة

المحل لتحديد المبلغ الذي يجب أن يخفض به رأس مال كل شريك.

تأخذ مذكرة تسوية شهرة المحل الشكل التالي:

ج	ب	أ	البيان
٦٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	نصيب كل شريك من الشهرة قبل الانسحاب ١-٢-٣
-	١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	نصيب كل شريك من الشهرة بعد الانسحاب ١-١
(٦٠٠٠٠٠)	٦٠٠٠٠٠	-	مقدار التنازل

وبالتالي يجب على الشريك (ب) تعويض الشريك المنسحب (ج) بنصيبه من

الشهرة يخفض رأس مال (ب) وتسجيل المبلغ لصالح الشريك المنسحب (ج):

من ح/ رأس مال الشريك (ب)	٦٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (ج)	٦٠٠٠٠٠

(٣) وفق الاحتمال الثالث تبقى الشهرة مستترة ولا تظهر لها قيمة للشهرة في الميزانية بعد

انسحاب الشريك.

ثانياً: شهرة المحل ظاهرة بالدفاتر: إذا كانت شهرة المحل ظاهرة في الدفاتر، فإنه عند انسحاب شريك أو وفاته يتفق الشركاء على إعادة تقييمها بقيمة جديدة، تحدّد حقوق الشريك المنسحب أو المتوفى منها بالزيادة في قيمتها الجديدة المقدرّة عن قيمتها الدفترية أو العكس وعند إعادة تقويم شهرة المحل لا بد من التمييز بين عدة احتمالات هي:

الاحتمال الأول: الاتفاق على إظهار قيمة الزيادة في شهرة المحل: حيث يوزع مبلغ الزيادة بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم كما يلي:

من د/ شهرة المحل (الزيادة)		xxxx
إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك	xx	
د/ رأس مال الشريك	xx	
د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	xx	

٤) تظهر شهرة المحل في الميزانية بعد انسحاب الشريك بكامل قيمتها

الاحتمال الثاني: الاتفاق على إظهار الزيادة في شهرة المحل بنصيب الشريك المنسحب أو المتوفى فقط. وهنا يكون القيد المحاسبي كما يلي:

من د/ شهرة المحل		xxx
إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxx	

الاحتمال الثالث: الاتفاق على عدم إظهار الزيادة في شهرة المحل: في هذه الحالة يحدد نصيب الشريك المنسحب أو المتوفى من الزيادة في شهرة المحل، وبعد جزءاً من حقوقه ويخفض بها رؤوس أموال الشركاء الباقين في الشركة. وفي حالة عدم رغبة الشركاء في تخفيض رؤوس أموالهم عليهم أن يعوضوا الشريك المنسحب أو المتوفى عن حصته في الزيادة من شهرة المحل من مواردهم الخاصة، وفي هذه الحالة لا يثبت شيء في الدفاتر ويكتفى بمذكرة تثبت استخدام الشركاء لمواردهم الشخصية في تعويض الشريك المنسحب أو المتوفى عن نصيبه من الزيادة في شهرة المحل. ووفق هذا الاحتمال لا بد من التمييز بين حالتين:

الحالة الأولى: الاتفاق بين الشركاء الباقين في الشركة على أن تبقى نسبة توزيع الأرباح والخسائر كما هي بدون تعديل.

في هذه الحالة لا داعي لإعداد مذكرة تسوية وإنما يقوم الشريكين الباقيين (أ، ب) بتعويض الشريك المنسحب بنصيبه من الزيادة في الشهرة بنسبة ت أ. خ بينهم كما يلي:

من المذكورين		
د/ رأس مال الشريك		xxx
د/ رأس مال الشريك		xxx
إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	xxxx	

الحالة الثانية: الاتفاق بين الشركاء الباقيين في الشركة على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر. في هذه الحالة لا بد من إعداد مذكرة تسوية شهرة المحل بمبلغ الزيادة في الشهرة وذلك لتحديد المبلغ الذي يجب أن يخفض به رأس مال كل شريك.

وفي حال الاتفاق على أن يعوض الشركاء الباقيين الشريك المنسحب بنصيبه من الشهرة خارج دفاتر الشركة (من مواردهم الخاصة) فيتم إعداد مذكرة التسوية فقط ولا يثبت أي قيد محاسبي وإنما يكفي بمذكرة تثبت ذلك.

مثال رقم (٤): (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد كانت شهرة المحل ظاهرة بالدفاتر قبل انسحاب الشريك (أ) بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠ ل.س كما يلي:

الأصول	ميزانية شركة التضامن قبل الانسحاب	الخصوم
شهرة المحل ٣٦٠٠٠٠٠	رأس مال الشركاء xxxxx	

وعند انسحاب الشريك (أ) تم تقديرها بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة لمعالجة الزيادة في الشهرة وفق الافتراضات الآتية

١- الافتراض الأول: إظهار قيمة الزيادة في الشهرة حيث توزع بين الشركاء بنسبة توزيع

الأرباح والخسائر بينهم ١-١-١

٦٠٠٠٠٠٠ - ٣٦٠٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠٠٠ ل.س قيمة الزيادة في شهرة المحل توزع

بينهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي كما يلي:

من د/ شهرة المحل إلى المذكورين		٢٤٠٠٠٠٠
د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (أ)	٨٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ب)	٨٠٠٠٠٠	
د/ رأس مال الشريك (ج)	٨٠٠٠٠٠	

تظهر شهرة المحل في الميزانية بكامل قيمتها ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س كما يلي:

الأصول	ميزانية شركة التضامن بعد الانسحاب	الخصوم
شهرة المحل	٦٠٠٠٠٠٠	xxxxxx

٢- الافتراض الثاني أن الشركاء قرروا إظهار الزيادة في شهرة المحل بنصيب الشريك المنسحب فقط.

نصيب الشريك المنسحب من الزيادة في الشهرة $800000 = \frac{3}{1} \times 2400000$

٨٠٠٠٠٠٠	من د/ شهرة المحل
٨٠٠٠٠٠٠	إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (أ)

الأصول ميزانية شركة التضامن بعد الانسحاب الخصوم

شهرة المحل	٤٤٠٠٠٠٠٠	xxxxxx	رأس المال
------------	----------	--------	-----------

الافتراض الثالث الاتفاق على عدم إظهار الزيادة في قيمة شهرة المحل

(1) أن تبقى نسبة توزيع أ.خ بين الشريكين الباقيين (ب، ج) من دون تعديل (بالتساوي)
 $800000 = \frac{3}{1} \times 2400000$ نصيب الشريك المنسحب من الزيادة في شهرة المحل
يوزع على الشريكين بنسبة ت.أ.خ بينهم بالتساوي.
 $400000 = \frac{2}{800000}$ نصيب كل شريك من حصة الشريك المنسحب من شهرة
المحل.

٤٠٠٠٠٠٠	من المذكورين
٤٠٠٠٠٠٠	د/ رأس مال الشريك (ب)
٤٠٠٠٠٠٠	د/ رأس مال الشريك (ج)
٨٠٠٠٠٠٠	إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (أ)
	إثبات نصيب الشريك المنسحب (أ) من الزيادة في شهرة المحل وتخفيض رؤوس أموال الشركاء بها

(2) تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء الباقيين (ب، ج) لتصبح ٣-٢ على التوالي:

البيان	أ	ب	ج
نصيب كل شريك من الزيادة في الشهرة قبل الانسحاب ١-١-١	٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
نصيب كل شريك من الزيادة في الشهرة بعد الانسحاب ٢-٣	-	١٤٤٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠
مقدار التنازل	(٨٠٠٠٠٠٠)	٦٤٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠

قيد اليومية: إثبات نصيب الشريك المنسحب (أ) من الزيادة في شهرة المحل وتخفيض رؤوس أموال الشركاء بها

من المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (ب)		٦٤٠٠٠٠
د/ رأس مال الشريك (ج)		١٦٠٠٠٠
إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (أ)	٨٠٠٠٠٠	

٤. حصته من الاحتياطيات والأرباح المحتجزة: يقلل نصيب الشريك المنسحب من حساب الأرباح المحتجزة أو أرباح السنوات السابقة والاحتياطيات في حساب رأس مال أو جاري الشريك المنسحب بنسبة توزيع الأرباح والخسائر كما يلي:

من د/ الاحتياطيات أو الأرباح المحتجزة		xxxx
إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك	xx	
د/ رأس مال الشريك	xx	
د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب	xx	

٥. حصته من الخسائر المتراكمة وخسائر السنوات السابقة: توزيع الخسائر المتراكمة أو خسائر السنوات السابقة على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر:

من المذكورين		
د/ رأس مال الشريك		xxx
د/ رأس مال الشريك		xxx
د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب		xxx
إلى د/ خسائر متراكمة أو خسائر سنوات سابقة	xxxx	

٦. إقفال رأس مال الشريك المنسحب المدفوع في حسابه الجاري أو إظهاره كرصيد في حساب رأس ماله، كما يلي:

من د/ رأس مال الشريك المنسحب		xxx
إلى د/ جاري الشريك المنسحب	xxx	

في حال وجود حصة من رأس مال الشريك المنسحب غير مدفوعة فيتم إقفال رصيد الحصة في رأس مال الشريك ويقفل رأس المال المدفوع في حسابه الجاري كما يلي:

من د/ رأس مال الشريك المنسحب		xxxx
إلى المذكورين		
د/ حصة الشريك المنسحب	xx	
د/ جاري الشريك المنسحب	xx	

٧. **قرض الشريك المنسحب** إذا كان القرض مستحق المدة في ذلك التاريخ مع الفوائد المستحقة.

٨. **الرصيد الدائن لحساب جاري الشريك المنسحب مع الفائدة المستحقة له.**

كما قد يكون على الشريك المنسحب بعض الحقوق للشركة وهي:

أ. مسحوبات الشريك مع الفائدة المستحقة عليها:

- إقفال مسحوبات الشريك المنسحب في حسابه الجاري أو رأس ماله)

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...		xxx
إلى د/ مسحوبات الشريك المنسحب	xxx	

- فائدة المسحوبات: تحسب من تاريخ السحب حتى تاريخ انسحاب الشريك

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxx	xxx
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك المنسحب ...		

إقفال فائدة المسحوبات في د/ توزيع الأرباح والخسائر

من د/ فائدة مسحوبات الشريك المنسحب		xxx
إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxxx	

ب. الرصيد المدين لحسابه الجاري مع الفائدة المستحقة عليه.

ت. الرصيد الدائن لخصته في رأس المال مع الفائدة المستحقة له:

- إقفال فائدة رأس مال الشريك المنسحب في حسابه الجاري أو رأس ماله)

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...		xxx
إلى د/ فائدة رأس مال الشريك المنسحب	xxx	

- إقفال فائدة رأس مال الشريك المنسحب في د/ توزيع الأرباح والخسائر

من د/ فائدة رأس مال الشريك المنسحب		xxx
إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxxx	

ث. **رواتب الشريك المنسحب ومكافآته:**

- رواتب الشريك ومكافآته غير المقبوضة تسجل له في حسابه الجاري أو حساب رأس ماله:

من د/ راتب الشريك المنسحب ... أو مكافأته	xxx	xxx
إلى د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxx	

- راتب الشريك المنسحب المقبوض مقدماً عن تاريخ يلي تاريخ الانسحاب يُحمل على حسابه الجاري أو حساب رأس ماله.

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب ...	xxx	xxx
إلى د/ راتب الشريك المنسحب ...	xxx	

من د/ توزيع الأرباح والخسائر	xxx	xxx
إلى د/ راتب الشريك ومكافأته ...	xxx	

يأخذ حساب جاري الشريك المنسحب الشكل التالي، حيث يسجل في جانبه المدين ما على الشريك للشركة وفي جانبه الدائن ما للشريك على الشركة.
منه (على الشريك) د/ جاري الشريك المنسحب له (للشريك)

رصيد سابق	xx	د/ رصيد سابق	xx
من د/ الاحتياطات	xx	إلى د/ خسائر متراكمة	xx
من د/ الأرباح غير الموزعة	xx	إلى د/ خسائر العام أو المدة	xx
من د/ أرباح العام أو المدة	xx	إلى د/ مسحوبات الشريك	xx
من د/ شهرة المحل	xx	إلى د/ فائدة المسحوبات	xx
من د/ إعادة التقدير (ربح)	xx	إلى د/ إعادة التقدير (الخسارة)	xx
من د/ رأس مال الشريك ..	xx	إلى د/ فائدة قرض مدينة	xx
من د/ فائدة رأس المال	xx	د/ فائدة حساب جاري مدين	xx
من د/ رواتب غير المقبوضة	xx	إلى د/ رواتب الشريك مقدا	xx
من د/ مكافأة الشريك المنسحب	xx	إلى د/ توزيع أ.خ (خسارة)	xx
من د/ فائدة قرض دائنة الشريك	xx		
من د/ فائدة حساب جاري دائن	xx		
من د/ توزيع أ.خ (ربح)	xxx		
رصيد مدين	xxx	رصيد دائن	xxx
التزامات على الشريك		حقوق الشريك على الشركة	
	xxxx		xxxx

ثانياً: سداد حقوق الشريك المنسحب: بعد أن قمنا بتحديد حقوق الشريك المنسحب، فإنه يلزم معرفة كيفية سداد هذه الحقوق، وتوجد عدة طرائق:

١. السداد من أصول شركة التضامن أو التوصية: في كثير من شركات الأشخاص (التضامن والتوصية) الكبيرة تكون حصة الشريك المنسحب كبيرة. ولا يستطيع الشركاء الباقون دفع حصة الشريك من أموالهم الشخصية، وقد يرغب الشريك المنسحب (أو قد تكون الرغبة من الشركاء الباقين أنفسهم) سداد حصته من أصول الشركة نفسها (مثلاً الآلات، معدات، أثاث). ويترتب على سداد حقوق الشريك المنسحب من أصول الشركة حدوث تغيير في كل من صافي أصول وإجمالي رأس مال الشركة بقيمة حقوق الشريك المنسحب.
٢. سداد حقوق الشريك المنسحب كاملة بشكل نقدي من الصندوق أو المصرف أو عن طريق بعض الأصول، وذلك بالقيود التالي:

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب...	xxx
إلى د/ الصندوق أو المصرف أو الآلات، معدات، أثاث	xxx

٣. إذا سددت حقوق الشريك المنسحب بشكل جزئي جزء منها بشكل نقدي والباقي إما بموجب كمبيالة (ورقة دفع) أو اعتباره قرضاً على الشركة:

من د/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب...	xxxxx
إلى المذكورين	
د/ النقدية (الصندوق أو المصرف)	xxx
د/ أوراق دفع أو قرض	xxx

٤. السداد من أصول الشركاء الشخصية (الخاصة):

في بعض الأحيان يفضل الشركاء سداد حقوق الشريك المنسحب من أصولهم الخاصة، وذلك من أجل المحافظة على استمرارية عمل الشركة بأصولها. قد يتفق على أن يشتري الشركاء الباقين أو أحدهم حقوق الشريك المنسحب وبالتالي يزداد رأس مال الشركاء الباقين بالحقوق المشتركة حسب الاتفاق بينهم ويسدد للشريك المنسحب خارج الدفاتر وتقيد العملية بمذكرة للإشارة لذلك (لا يوجد قيد محاسبي للسداد)، ويكون قيد الزيادة، كما يلي:

من ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب...		xxxx
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)	xxx	
ح/ رأس مال الشريك (ب)	xxx	

٥. شراء شخص من خارج الشركة لحقوق الشريك المنسحب:

في هذه الحالة قد يكون المبلغ المدفوع متساوياً مع القيمة الدفترية وقد يختلف عنها، ويتم الاتفاق بين الطرفين على المبلغ وحيث أن هذا المبلغ يدفع خارج نطاق دفاتر شركة التضامن أو التوصية فلا يهم المبلغ المتفق عليه وكل ما يسجل في الدفاتر هو نقل حصة الشريك المنسحب بالقيمة الدفترية إلى الشريك الجديد وذلك بالقيود المحاسبية التالي:

من ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب...		xxxx
إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد	xxxx	

١. أما إذا كان رصيد رأس مال أو جاري الشريك المنسحب (مدين) فيمثل التزامات على الشريك للشركة. تُسَوَّى أيضاً حسب الاتفاق إما يسدها الشريك بشكل نقدي أو بموجب كمبيالة

من المذكورين		
ح/ النقدية	xxx	
ح/ أوراق قبض	xxx	
إلى ح/ رأس مال أو جاري الشريك المنسحب...	xxxx	

مثال رقم (٥): في ٢٠٢١/١/١ كانت ميزانية شركة التضامن المؤلفة من (أ) و (ب) و (ج) الذين يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال كما يلي:

المطالب	ميزانية شركة التضامن في ٢٠٢١/١/١	الموجودات	
رأس المال	١٤٠٠٠٠٠٠	المباني	٧٢٠٠٠٠٠
(أ) ٤٠٠٠٠٠٠		البضاعة	٤٨٠٠٠٠٠
(ب) ٤٠٠٠٠٠٠		١٩٢٠٠٠٠ مدينون	
(ج) ٦٠٠٠٠٠٠		(١٢٠٠٠٠) م.د.م.فيها	١٨٠٠٠٠٠
احتياطي عام	٢١٠٠٠٠٠	أوراق قبض	٧٠٠٠٠٠٠
جاري الشريك (أ)	٢٠٠٠٠٠٠	الصندوق	٣٤٠٠٠٠٠
جاري الشريك (ب)	٣٠٠٠٠٠٠	خسائر متراكمة	٢٨٠٠٠٠٠
دائون	٤١٠٠٠٠٠		
	٢٠٧٠٠٠٠٠		٢٠٧٠٠٠٠٠

وبتاريخه قرر الشريك (أ) الانسحاب من الشركة بعد موافقة الشريكين الآخرين اتفق على ما يلي:

١. يعاد تقدير الأصول على النحو التالي: ١٠٤٠٠٠٠٠٠ مبانى، ٦٠٠٠٠٠٠٠ بضاعة.
٢. يكون مخصص للديون المشكوك فيها بمقدار ٢٤٠٠٠٠٠ ل.س، ومخصص حسم أوراق قبض بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. تقدر شهرة المحل بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠٠ ل.س، واتفق على عدم إظهارها بالدفاتر.
٤. تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الانسحاب ٣: ٤ على التوالي.
٥. إقفال الاحتياطي العام والحسابات الجارية و ح/إعادة التقدير في ح/ رأس المال.
٦. يدفع الشريكان (ب) و (ج) حقوق الشريك المنسحب (أ) كما يلي: ٣٢٠٠٠٠٠٠ ل.س عن طريق الصندوق والباقي يعدّ قرصاً في ذمة الشركة بفائدة ٩% يسدد بعد عام.
٧. قرر الشريكان (ب، ج) إبقاء رأس مال الشركة بعد الانسحاب كما هو قبل الانسحاب ١٤٠٠٠٠٠٠ ل.س ويوزع بينهم بنسبة ٣ - ٤ على التوالي وأن يدفع أو يسحب كل شريك الفرق عن حصته الجديدة نقداً. المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لعملية انسحاب الشريك (أ).
٢. إعداد الحسابات التالية: ح/ جاري الشريك المنسحب، ح/ رأس مال الشركاء.
٣. إعداد مذكرة تسوية شهرة المحل.
٤. إعداد الميزانية العمومية بعد انسحاب الشريك (أ).

الحل:

أ. توزيع الاحتياطي العام على الشركاء بنسبة ت أ. خ ٢- ٢- ٣

من ح/ الاحتياطيات إلى المذكورين		٢١٠٠٠٠٠
ح/ جاري الشريك المنسحب (أ)	٦٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ب)	٦٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (ج)	٩٠٠٠٠٠	

ب. الخسائر المتراكمة: توزع على الشركاء بنسبة ت أ. خ ٢- ٢- ٣

من المذكورين ح/ جاري الشريك المنسحب (أ)		٨٠٠٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك (ب)		٨٠٠٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك (ج)		١٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ خسائر متراكمة	٢٨٠٠٠٠٠	

ت. إعادة التقدير:

من المذكورين ح/ المباني ح/ البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير	٤٤٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠ ١٢٠٠٠٠٠
من ح/ إعادة التقدير إلى المذكورين ح/ مخصص د.م. فيها ح/ مخصص آجيو	١٢٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

رصيد إعادة التقدير = ٤٤٠٠٠٠٠ ربح - ٢٠٠٠٠٠٠ خسارة = ٤٢٠٠٠٠٠ ربح

من ح/ إعادة التقدير إلى المذكورين ح/ جاري الشريك المنسحب (أ) ح/ رأس مال الشريك (ب) ح/ رأس مال الشريك (ج) توزيع ربح إعادة التقدير على الشركاء بنسبة رؤوس الأموال بينهم	١٢٠٠٠٠٠ ١٢٠٠٠٠٠ ١٤٠٠٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠٠
---	--------------------------------	---------

٥) إعداد مذكرة تسوية شهرة المحل:

البيان	أ	ب	ج
نصيب كل شريك من الشهرة قبل الانسحاب (ت أ ب القديمة) ٢ - ٣ - ٢	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
نصيب كل شريك من الشهرة بعد الانسحاب بنسبة ت أ ب الجديدة (٣ : ٤)	—	١٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
مقدار التنازل	(١٠٠٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠٠٠ +	٥٠٠٠٠٠٠ +

على الشريكين (ب، ج) تعويض الشريك المنسحب (أ) بنصيبه من الزيادة في الشهرة وتخفيض رؤوس أموالهم وتسجيل المبلغ بالحساب الجاري للشريك المنسحب بالقيود التالي:

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك (ب) ح/ رأس مال الشريك (ج) إلى ح/ جاري الشريك المنسحب (أ) تخفيض رؤوس أموال الشركاء بالزيادة في قيمة شهرة المحل بعد تعديل نسب توزيع أ.خ	١٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠٠
---	---------	--------------------

ث. إقفال رأس مال الشريك المنسحب (أ) إلى حسابه الجاري بالقيود:

من د/ رأس مال الشريك (أ)	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
إلى د/ جاري الشريك المنسحب (أ)	٤٠٠٠٠٠٠	

ج. استخدام جاري الشريك (ب) في زيادة رأس ماله

من د/ جاري الشريك (ب)	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
إلى د/ رأس مال الشريك (ب)	٣٠٠٠٠٠٠	

ح. تصوير جاري الشريك المنسحب (أ) لبيان حقوقه على الشركة وكيفية سدادها

مدین	د/ جاري الشريك المنسحب (أ)	دائن
٨٠٠٠٠٠٠	إلى د/ خسائر متراكمة	رصيد سابق ٢٠٠٠٠٠٠
٦٢٠٠٠٠٠٠	رصيد دائن	من د/ الاحتياطي العام ٦٠٠٠٠٠٠
	إلى المذكورين	من د/ إعادة التقدير ١٢٠٠٠٠٠٠
	٣٢٠٠٠٠٠٠ د/ صندوق	من د/ رأسمال المنسحب (أ) ٤٠٠٠٠٠٠٠
	٣٠٠٠٠٠٠٠ د/ قرض (أ)	من المذكورين (شهرة المحل) ١٠٠٠٠٠٠٠
٧٠٠٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠٠٠

خ. تسديد حقوق الشريك المنسحب (أ) نقداً والباقي اعتباره قرض على الشركة

من د/ جاري الشريك المنسحب (أ)	٦٢٠٠٠٠٠٠	
إلى المذكورين		
د/ الصندوق ٣٢٠٠٠٠٠٠٠		
د/ قرض الشريك (أ) ٣٠٠٠٠٠٠٠		

د. رأس مال الشركة يبقى حسب الاتفاق الجديد بين الشريكين الباقيين (ب، ج)

١٤٠٠٠٠٠٠ ل.س يوزع حسب العقد الجديد بينهم بنسبة ٣-٤ على التوالي أي

(٦٠٠٠٠٠٠٠ للشريك ب ، ٨٠٠٠٠٠٠٠ للشريك ج) على أن يسحب كل شريك

الزيادة أو يدفع النقص عن حصته الجديدة في رأس ماله عن طريق الصندوق.

يمكن تصوير رأس المال الشريكين (ب، ج) وبيانه مع التعديلات التي أجريت عليه

كما يلي:

له	د/ رأس مال الشركاء		منه		
البيان	ج	ب	البيان	ج	ب
رصيد سابق	٦٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	خسائر متراكمة	١٢٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
د/ الاحتياطيات	٩٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	شهرة المحل	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
د/ إعادة تقدير	١٨٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	رصيد للميزانية	٨٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
د/ جاري (ب)	-	٣٠٠٠٠٠			
د/ الصندوق	١٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠			
	٩٢٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠		٩٢٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠

ذ. أي أن يدفع الشريكان النقص عن حصصهم الجديدة نقداً في صندوق الشركة
بالقيد:

من د/ الصندوق	٢٢٠٠٠٠٠
إلى المذكورين	
د/ رأس مال الشريك (ب)	١٢٠٠٠٠٠٠
د/ رأس مال الشريك (ج)	١٠٠٠٠٠٠٠

مدین	د/ الصندوق	دائن
رصيد سابق	٣٢٠٠٠٠٠٠	من د/ جاري الشريك (أ)
إلى المذكورين	٢٤٠٠٠٠٠٠	رصيد مدین (ميزانية)
	٥٦٠٠٠٠٠٠	

الأصول الميزانية بعد الانسحاب الخصوم

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
رأس المال	١٤٠٠٠٠٠٠٠	المباني	١٠٤٠٠٠٠٠٠
٦٠٠٠٠٠٠٠ الشريك (ب)		البضاعة	٦٠٠٠٠٠٠٠
٨٠٠٠٠٠٠٠ الشريك (ج)		١٩٢٠٠٠٠٠ مدینون	
		(٢٤٠٠٠٠٠) م.د.م. فيها	١٦٨٠٠٠٠٠
قرض الشريك (أ)	٣٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض	
دائنون	٤١٠٠٠٠٠٠	(٨٠٠٠٠٠) مخصص آجيو	٦٢٠٠٠٠٠
		الصندوق *	٢٤٠٠٠٠٠٠
	٢١١٠٠٠٠٠٠		٢١١٠٠٠٠٠٠

تمارين الفصل السابع

تمرين رقم (١): (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وبمناسبة انسحاب الشريك (ج) قدرت شهرة المحل بمبلغ ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س وكانت الشهرة ظاهرة في الدفاتر ب ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة وفق الفرضيات التالية:

١. إثبات شهرة المحل بكامل قيمتها بالدفاتر.
٢. إثبات الزيادة في شهرة المحل بنصيب الشريك المنسحب (ج) فقط.
٣. عدم إظهار الزيادة في شهرة المحل في الدفاتر على أن يدفع الشريكين الباقيين نصيب الشريك المنسحب نقداً في صندوق الشركة ولصالح الشريك المنسحب.
٤. عدم إظهار الزيادة في شهرة المحل في الدفاتر على أن يدفع الشريكين الباقيين نصيب الشريك المنسحب وفق ما يلي:
 - أن تبقى نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين الباقيين في الشركة من دون تعديل.

- أن تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين (أ، ب) بنسبة ٤ : ٢

تمرين رقم (٢): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤:٢ : ٤ على التوالي. وقد وافق الشركاء على انسحاب الشريك (ب)، وكانت شهرة المحل ظاهرة في الدفاتر ب ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، وعند انسحاب الشريك (ب) قدرت شهرة المحل ب ٤٠٨٠٠٠٠٠ ل.س، وقد اتفق الشركاء على عدم إظهار الزيادة في شهرة المحل في الدفاتر على أن يدفع نصيب الشريك المنسحب عن طريق الحسابات الجارية، وتصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانسحاب بين الشريكين بالتساوي.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لشهرة المحل.
 ٢. إعداد مذكرة التسوية وبيان تأثير ذلك على الميزانية
- تمرين رقم (٣):** شركة تضامن مؤلفة من (أ) و (ب) و (ج) يقتسم فيها الشركاء الأرباح والخسائر بالتساوي، وفي ١/١/٢٠٢١ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

٧٢٠٠٠٠٠ المباني	٤٨٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (أ)
٤٨٠٠٠٠٠ بضاعة	٤٨٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ب)
١٩٢٠٠٠٠ مدينون	٧٢٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ج)
١٦٨٠٠٠٠٠ (٢٤٠٠٠٠٠) م.د.م.فيها	(٣٠٠٠٠٠٠) مسحوبات الشريك (أ)
٧٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض	١٤٤٠٠٠٠٠ احتياطي عام
٥١٦٢٠٠٠٠ صندوق	٢٤٢٠٠٠٠٠ جاري الشريك (أ)
٢١٦٠٠٠٠٠ خسائر مدورة	٩٤٠٠٠٠٠٠ جاري الشريك (ب)
	٢٥٨٠٠٠٠٠ دائنون
	<u>٢١٧٢٢٠٠٠٠</u>
	<u>٢١٧٢٢٠٠٠٠</u>

اتفق الشركاء على أن **ينفصل الشريك (أ)** عن الشركة في ٢٠٢١/٢/٢٨ حيث اتفق على ما يلي:

١. تحسب فائدة مسحوبات للشريك (أ) بمعدل ٨% وقد تم السحب في ٢٠٢١/١/٣١.
٢. تحسب فائدة رأس مال للشريك (أ) بمعدل ٥%.
٣. يعاد تقدير الأصول على النحو التالي: ١٠٨٠٠٠٠٠٠ مباني، ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ بضاعة.
٤. يكون مخصص للديون المشكوك فيها بمقدار ٤٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، ومخصص آجيو بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٥. تقدر شهرة المحل بمبلغ ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س، واتفق على عدم تسجيلها في الدفاتر، على أن تدفع حصة الشريك المنسحب نقداً.
٦. تعدل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بحيث تصبح بنسبة ٤: ٢ على التوالي.
٧. إقفال حسابات الاحتياطي العام والحسابات الجارية للشركاء وحساب إعادة التقدير في حساب رأس المال.
٨. يدفع الشريكان (ب) و(ج) نصف المبلغ المستحق للشريك المنسحب عن طريق الصندوق والباقي يعدّ قرضاً في ذمة الشركة.

والمطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة، مع إعداد مذكرة تسوية شهرة المحل.
 ٢. إعداد الحسابات التالية: د/ إعادة التقدير، ح/ جاري الشريك المنسحب (أ).
 ٣. إعداد الميزانية العمومية بعد انسحاب الشريك (أ).
- تمرين رقم (٤):** (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وكانت ميزانية الشركة بتاريخ الانسحاب وكما يلي:

٨٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (أ)	١٩٢٠٠٠٠ أصول ثابتة
٨٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ب)	٤٨٠٠٠٠ بضاعة
٨٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ج)	١١٢٠٠٠ مدينون
(٦٠٠٠٠٠) - مسحوبات (ج)	٤٩٢٤٠٠ نقدية
١٢٠٠٠٠٠ احتياطات	٢١٦٠٠ جاري الشريك (ج)
٥٤٢٠٠٠ دانتون	
٢٤٠٠٠ م. د. م. فيها	
<u>٣٠٢٦٠٠٠</u>	<u>٣٠٢٦٠٠٠</u>

وفي ٢٠٢١/٦/٣٠ انسحب الشريك (ج) فقدرت حقوقه طبقاً لشروط الشركة كما يلي:

١. تحسب مكافأة إدارة للشريك (ج) بواقع ٥٧٦٠٠ ل.س في السنة، وقد سحب منها ربع المبلغ خلال العام.
 ٢. تقدر أرباح الشريك المنسحب (ج)، عن هذا العام على أساس ١٢% سنوياً من حصته في رأس المال الظاهرة في الميزانية.
 ٣. تحسب فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠% سنوياً.
 ٤. تحسب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بمعدل ١٠% سنوياً، وقد زاد الشريك (ج) رأس ماله في ٢٠٢١/٣/٣٠ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٥. في ممتلكات الشركة على أساس إعادة تقديرها كما يلي: تقدر الأصول الثابتة بزيادة ٢٥% عن قيمتها الدفترية - والبضاعة بمبلغ ٢٩٢٨٠٠ ل.س والديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٦٨٠٠ ل.س وشهرة المحل بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ل.س.
- فاذا علمت أن:

١. الشريكين الباقيين قررا استمرار الشركة قائمة بينهما بالشروط التالية: لا تظهر شهرة المحل في الدفاتر، على أن تعدل نسبة توزيع الأرباح والخسائر فتصبح ٢ : ١ على التوالي، وأن يبقى نصيبهما في أرباح إعادة التقدير مستثراً في أعمال الشركة، وأن يدفع نصيب الشريك المنسحب خارج الدفاتر ومن الأموال الخاصة للشريكين (أ) و(ب)، وأن ترحل كل التسويات المتعلقة بـ الشريك (أ) و(ب) إلى حساب رأس المال.
٢. الشريكين الباقيين قاما بدفع نصف المستحق إلى الشريك المنسحب نقداً أما المبلغ المتبقي فيعدّ قرصاً في ذمة الشركة.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لعملية انسحاب الشريك (ج) في دفاتر يومية الشركة.
 ٢. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب جاري الشريك المنسحب (ج).
- تمرين رقم (٥): شركة تضامن مؤلفة من (أ) و(ب) و(ج) يقتسم فيها الشركاء الأرباح والخسائر بالتساوي، وفي ٢٠٢١/١/١ كانت ميزانية الشركة كما يلي

٣٦٠٠٠٠٠٠ شهرة محل	٣٢٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (أ)
٤٨٠٠٠٠٠٠ مباني	٣٢٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ب)
٣٢٠٠٠٠٠٠ بضائع	٤٨٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ج)
١٢٨٠٠٠٠٠٠ مدينون	(٣٠٠٠٠٠٠٠) مسحوبات الشريك (أ)
٤٨٠٠٠٠٠٠ أوراق قبض	٩٦٠٠٠٠٠٠ احتياطي عام
٤٨٠٠٠٠٠٠ صندوق	١٦٠٠٠٠٠٠ جاري الشريك (أ)
١٤٤٠٠٠٠٠٠ صافي الخسارة	٦٤٠٠٠٠٠٠ جاري الشريك (ب)
٧٨٠٠٠٠٠٠ قرض الشريك (أ)	٦٠٠٠٠٠٠٠ دائنون
	١٦٠٠٠٠٠٠ م. د. م. فيها
	<u>١٨٨٢٠٠٠٠٠</u>
<u>١٨٨٢٠٠٠٠٠</u>	

في ٢٠٢١/٣/١ اتفق الشركاء على أن ينفصل الشريك (أ) عن الشركة حيث اتفق

على ما يلي:

١. يعاد تقدير الأصول على النحو التالي: ٧٢٠٠٠٠٠٠ مباني، ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ بضائع.
٢. يكون مخصص للديون المشكوك فيها بمقدار ٣٥٢٠٠٠٠ ل.س، ومخصص حسم أوراق قبض (مخصص آجيو) بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. تحسب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل ٥%.
٤. تحسب فائدة على قروض الشركاء بمعدل ١٠%.
٥. للشريك (أ) راتب شهري قدره ١٥٠٠٠ ل.س، قبض الشريك (أ) منه خلال المدة ١٥٠٠٠ ل.س.
٦. تقدر شهرة المحل بمبلغ ٧٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، واتفق على عدم تسجيلها في الدفاتر على أن يدفع نصيب الشريك (أ) نقداً خارج الدفاتر من الأموال الخاص لـ(ب) و(ج).
٧. تعدل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بحيث تصبح بنسبة ٣: ٢ على التوالي.
٨. إقفال حساب الاحتياطي العام وحساب إعادة التقدير في حساب رأس المال.
٩. يدفع الشريكان (ب) و(ج) نصف المبلغ المستحق للشريك المنسحب عن طريق الصندوق والباقي بموجب كمبيالة تستحق الدفع بعد (٣) أشهر.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة.
٢. إعداد الحسابات التالية: د/ جاري الشريك المنسحب، ح/ رأس مال الشركاء.
٣. إعداد مذكرة تسوية شهرة المحل.
٤. إعداد الميزانية العمومية بعد انسحاب الشريك (ج).