

الفصل الثامن

حل شركات التضامن والتوصية وتصفيتها

المعالجة المحاسبية لتصفية شركات التضامن والتوصية

المبحث الأول

حل شركة التضامن والتوصية وتصفيتها

من الممكن أن تفشل الشركة في تحقيق الغرض منها في أي مرحلة من عمرها، سواء في البداية أو في مرحلة النمو أو حتى بعدها. أو ربما يقرر الشركاء عدم رغبتهم في الاستمرار فيها. وقد تصل إلى مرحلة أنه لا بد من اتخاذ قرار صعب، ويكون التصرف الأمثل وقتها هو حل الشركة وتصفيتها.

لا بد من التمييز بين الحل (الفسخ) والتصفية، فتصفية الشركة تعني استمرارية علاقات الشركاء مع بعضهم، كما تبقى علاقة الغير مع الشركة قائمة بالإضافة إلى أن الشخصية الاعتبارية للشركة مستمرة حيث تصفّى الشركة تحسّل ديونها الشركة وبيع موجوداتها وسداد التزاماتها. أما حل (فسخ) الشركة فيعني انتهاء الشخصية الاعتبارية للشركة وانتهاء علاقات الشركاء والآخرين مع بعضهم البعض^(١).

والأصل أن تتم أعمال التصفية طبقاً لما هو منصوص عليه في عقد الشركة، وإذا خلا العقد من أحكام التصفية، وجب عندها إتباع الأحكام الواردة في قانون الشركات، احتفاظ الشركة بشخصيتها أثناء التصفية تبرره الضرورة العملية من ناحيتين:

١. أن التصفية تتطلب اتخاذ بعض الإجراءات كإنهاء أعمال الشركة، وتسوية حقوقها وديونها مما يستوجب بقاء الشخصية المعنوية للشركة.

٢. منع شيوع ملكية أموال الشركة بين الشركاء، فالشيوع يعطي دائني الشركاء الشخصي الحق في مزاحمة دائني الشركة عند التنفيذ على أموالها، كما أنه يؤدي إلى وجوب إجماع الشركاء على إجراء من إجراءات الشركة.

^١ - أمين عبد الله، خالد، ٢٠٠٢، محاسبة الشركات - الأشخاص والأموال - دار وائل للنشر، عمان الأردن، ص ١٢٣.

وعليه تعرف التصفية بأنها "مجموعة العمليات التي تهدف إلى إنهاء أعمال الشركة وتسوية حقوقها كافة والتزاماتها، من خلال استيفاء حقوقها من الغير، ودفع التزاماتها المترتبة عليها وتحويل موجوداتها كافة والتزاماتها إلى نقود ولغاية تحديد الصافي وتوزيع أموالها وفق أحكام القانون".

أي بمعنى آخر القيام بكافة العمليات اللازمة لتحديد صافي أموال الشركة تحت التصفية، من خلال استيفاء الحقوق وسداد الديون وبيع موجودات الشركة المنقولة وغير المنقولة وتوزيع المتبقي إن وجد على الشركاء حسب نسبة حصته.

وباختصار، عند حل وانقضاء الشركة، فإن التصفية تتطلب إجراء الآتي:

١. بيع أصول الشركة وممتلكاتها.
 ٢. تحصيل الديون المستحقة للشركة كلها.
 ٣. سداد الديون المستحقة على الشركة كلها.
 ٤. دفع ما تبقي من أموال نقدية إلى الشركاء حسب حصصهم في الشركة.
- أسباب انقضاء الشركة:** انقضاء الشركة يعني انحلال الرابطة القانونية التي تجمع الشركة ويمكن رد طرائق انقضاء شركة التضامن أو التوصية إلى نوعين من الأسباب:
- أولاً: الأسباب العامة لانقضاء الشركات:** وهذه تنقضي بها الشركات عامة أياً كان نوعها، أي سواء شركات الأشخاص أو الأموال، وفي أي من الحالات التالية (١):
١. **انقضاء الأجل المحدد للشركات:** تنتهي الشركة بانقضاء المدة المحددة لها في عقد الشركة، ومتى انقضت الشركة بانتهاء مدتها لا يلزم شهر هذا الانقضاء، وتنتهي الشركة بقوة القانون بانقضاء الميعاد المعين لها (المادة ٤٩٤ من القانون المدني السوري).

ومع ذلك قد تستمر الشركة في العمل بعد انتهاء مدتها ولكن قد يؤدي هذا الاستمرار إلى انقضاء شخصية الشركة ونشوء الشركة جديدة محلها ذلك في حالتين:

- أ. طبقاً لنص المادة ٤٩٤ مدني الفقرة (٢): فإذا انقضت المدة المعينة أو انتهى العمل ثم استمر الشركاء يقومون بعمل من نوع الأعمال التي تألفت لها الشركة امتد العقد سنة فسنة بالشروط ذاتها.

^١ - قانون الشركات السوري، المادة رقم ١٨.

ب. إذا اتفق الشركاء صراحة على امتداد الشركة بعد انتهاء المدة المحددة في العقد، ففي هذه الحالة تنشأ شركة جديدة نتيجة هذا الإنفاق.

وكذلك يجوز أن يتفق الشركاء قبل انتهاء المدة على أجل الشركة وذلك شريطة إجماع الشركاء أو على الأقل موافقة الأغلبية المنصوص عليها في العقد ويشترط لذلك أيضاً أن يكون الاتفاق على استمرار الشركة قبل انتهاء المدة المعينة في العقد.

وتقضي المادة ٤٩٤ الفقرة (٣) مدني بأنه يجوز لدائن أحد الشركاء أن يعترض على امتداد الشركة ويترتب على اعتراضه وفق أثره في حقه أي تصفيه الشركة وتحديد حصة حديثة للشريك فيها. حتى يستطيع الدائن التنفيذ عليها وتستمر الشركة بين الشركاء الباقين ويلتزم الشريك المتسبب بتعويض الشركة عن الحصة التي حصل عليها التنفيذ.

٢. **انتهاء الغرض (العمل) الذي أنشئت من أجله الشركة:** إذا أنشئت الشركة للقيام بغرض معين كإنشاء شركة تعبيد الطرقات أو لبناء المساكن أو وضع قنوات المياه، ثم انتهت مهمتها فتتقضي الشركة مباشرة وبقوة القانون رغم عدم انقضاء أجلها المحدد، ولكن إذا استمرت الشركة في القيام بنفس المهام، ففي هذه الحالة تستمر الشركة بالشروط نفسها، غير أنه يحق لدائني الشركة اعتراض على هذا الاستمرار، ويترتب على اعتراضهم وقف أثره في حقهم، هذا ما قضت به الفقرة الثالثة من المادة (٤٩٤) من القانون المدني.

٣. **هلاك رأس مال الشركة:** تنقض الشركة أيضاً بهلاك جميع مالها أو هلاك جزء كبير منه لا يستثنى بعده القيام بالغرض الأساسي الذي من أجله أنشئت. وهلاك مال الشركة قد يكون مادياً كما لو تكونت شركة لاستثمار سفينة وغرقت السفينة وكما أو احترق المصنع الذي يباشر فيه عملياتها. وقد يكون الهلاك معنوياً كما لو سحب الاختيار الممنوع فيها وقد نصت الفقرة الأولى والثانية من المادة رقم (٤٩٥) من القانون المدني على أن تنتهي الشركة بهلاك جميع مالها أو جزئ كبير منه بحيث لا تبقى فائدة في استمرارها، وهلاك جزء من مال الشركة ينهي عقد الشركة إذا كان الباقي غير كاف للقيام باستثمار مقيد وتقديري بذلك متروك لقاضي الموضوع.

وإذا كان أحد الشركاء قد قدم للشركة حق الانتفاع بشيء معين كان هلاك هذا الشيء قبل تسليمه أو بعده يستتبع حل الشركة وينطبق الحكم نفسه عندما يستحيل على

الشريك تقديم حصة في الشركة، ومن ثم يتقدم عنصر أساسي من عناصر الشركة فتقتضي الشركة بالنسبة لجميع الشركاء.

٤. **اتفاق الشركاء على حل الشركة:** قد يتفق الشركاء على حل الشركة قبل انتهاء المدة المعينة لها ويشترط لذلك إجماع الشركاء أو موافقة الأغلبية المنصوص عليها في العقد، وذلك شريطة أن تكون الشركة موسرة قادرة على الوفاء بالتزاماتها فلا يعتد بحل الشركة بإرادة الشركاء إذا كانت الشركة في حاله توقف عن الدفع ويجوز تحديد أغلبية معينة في عقد تأسيس الشركة تقرر حل الشركة قبل حلول أجلها. حيث تنص المادة (٤٩٧) فقرة رقم (٢) من القانون المدني على أن تنتهي الشركة بإجماع الشركاء، وإذا اتفق في العقد على أغلبية معينة لحلها، فيعد الاتفاق صحيحاً، ومتى تقرر حل الشركة قبل إنهاء مدتها دخلت الشركة في دور التصفية.

٥. **إفلاس الشركة:** يترتب على إفلاس الشركة انقضاؤها يعتبر هذا السبب من الأسباب العامة لانقضاء الشركات جميعاً أياً كانت طبيعتها أي سواء كانت من شركات الأموال أو الأشخاص وإفلاس الشركة يعتبر سبباً من أسباب انقضاءها لأنه دليل على عدم مواجهه التزاماتها التجارية، كما يترتب على إفلاس الشركة تصفيتها وتوزيع المبالغ الناتجة عن التصفية على الدائنين قسمة الغرماء هذا بالإضافة إلا أن إفلاس شركات الأشخاص يؤدي بالضرورة إلى إفلاس الشركاء المتضامنين مما يجعل شركات الأشخاص منتهية أيضاً لهذا السبب (٤٩٦) فقرة رقم (١) من القانون المدني.

٦. **اندماج أو اتحاد الشركة في شركة أخرى:** قد تنقضي الشركة باندماجها أو اتحادها مع شركة الأخرى، ويكون ذلك وفق طريقتين:

أ. الاندماج مع شركة أخرى: وبمقتضاه تندمج شركة في شركة أخرى بحيث تنقضي الشركة المندمجة نهائياً تبقى الشركة الدامجة فيها هي الشركة القائمة وتبقى هي المسؤولة عن كل التصرفات، لأنه بالاندماج تنتقل أموال وحقوق والتزامات الشركة المندمجة إلى الشركة الدامجة.

ب. اتحاد الشركة مع شركة أخرى: يترتب على الاتحاد انقضاء الشركات المتحدة جميعها ونشوء شركة جديدة، وتحل الشركة الجديدة محل الشركة المتحدة في حقوقها والتزاماتها.

٧. **حل الشركة بحكم قضائي:** يجوز للمحكمة أن تقضي بحل الشركة بناءً على طلب أحد الشركاء لعدم وفاء شريك بما تعهد به أو لأي سبب آخر لا يرجع إلى الشركاء ويقدر القاضي ما ينطوي عليه هذا السبب من خطورة تسوغ الحل.

ومن بين الأسباب التي تسوغ الحل القضائي للشركة امتناع أحد الشركاء عن تقديم الباقي من حصته التي تعهد بتقديمها في الشركة أو ارتكاب غش نحو الشركة أو قيام خلاف مستحكم بين الشركاء أو وقع حادث طارئ جعل من العسير استمرار الشركة في نشاطها ولا يجوز للشريك المخطئ أن يطلب حل الشركة حتى لا يستفيد من خطئه. المادة رقم (٤٩٨) الفقرة (١ ، ٢) من القانون المدني السوري.

٨. **نقص عدد الشركاء عن الحد الأدنى المحدد قانوناً** وعدم تصحيح وضع الشركة خلال مهلة ستة أشهر من تاريخ الإنذار الذي توجهه وزارة الاقتصاد والتجارة، المادة (١٨) فقرة رقم (٧) من قانون الشركات السوري.

ثانياً: الأسباب الخاصة لانقضاء شركات الأشخاص: إضافة إلى الأسباب العامة التي تستدعي انقضاء شركات الأشخاص (التضامن والتوصية) فإن هناك أسباباً خاصة أخرى تقوم على الاعتبار الشخصي توجب ذلك الانقضاء أيضاً وهي:

١. **وفاه أحد الشركاء:** إذا توفى أحد الشركاء ترتب على ذلك لا شك انقضاء الشركة سواء أكانت معينة المدة أم غير معينة المدة المادة رقم (٤٩٦) من القانون المدني، الفقرة (١) ولا يحل ورثة الشريك المتوفى محله في الشركة لأن شخصيته محل اعتبار لدى الشركاء الآخرين الذين تعاقد وبالنظر إلى صفات الشريك الشخصية لا لصفات الورثة.

ويجوز الاتفاق في عقد الشركة على استمرار الشركة رغم وفاة أحد الشركاء ويجوز الاتفاق في العقد الشركة على أنه إذ توفى أحد الشركاء تستمر الشركة فيما بين الباقيين من الشركاء المادة رقم (٤٩٦) من القانون المدني، الفقرات (٢ ، ٣)، بل وحتى إذا خلا عقد الشركة من شرط على استمرارها في حالة وفاة أحد الشركاء يجوز للشركاء الباقيين أن يستمروا في الشركة إذ مضى في العقد على ذلك.

وقد أشارت المادة رقم (٣٩) من قانون الشركات السوري إلى ما يلي:

أ. إذا لم يرد في عقد الشركة نص مخالف فان شركة التضامن أو التوصية في حالة

وفاة أحد الشركاء تستمر بين الشركاء الأحياء الباقين.

ب. تؤول حقوق الشريك المتوفى إلى وراثته وتستمر الشركة مع هؤلاء الورثة وينضم إلى الشركة بصفة شريك متضامن كل من يرغب من ورثة الشريك المتوفى بنسبة ما آل إليه من حصة مورثه إذا كان ممن تتوافر فيه الشروط الواجب توافرها في الشريك المتضامن وفقاً لأحكام هذا المرسوم التشريعي وبموافقة الشركاء الباقين أما الوريث الذي لا يرغب بالدخول بالشركة كشريك متضامن والوريث القاصر أو الفاقد للأهلية فينضمون إلى الشركة بصفة شركاء موصين وتتحول الشركة عندئذ إلى شركة توصية ما لم يكن في عقد الشركة نص مخالف.

ت. تكون تركة الشريك المتوفى مسؤولة عن الديون والالتزامات التي ترتبت على الشركة حتى تاريخ شهر تحويل صفة وراثته في الشركة إلى شركاء موصين. وغني عن البيان أنه إذا كانت حصة الشريك هي تقديم حصته من العمل في الشركة فإن وفاته يترتب عليها انقضاء الشركة بالنسبة إليه لتعلقها بشخصه ويكون لورثته فقط للحصول على حق مورثتهم الأرباح عن العمليات التي تمت قبل وفاته.

٢. انسحاب أحد الشركاء: تنقض الشركات الخاصة ومنها شركات التضامن بانسحاب أحد الشركاء فيها وذلك لزوال الاعتبار الشخصي الذي تقوم عليه الشركة. وذلك نظراً لأن شركات الأشخاص تقوم على الاعتبار الشخصي حيث يتعلق الشركاء رضاء الشركاء وارتباطهم بالشركة على وجود كل واحد منهم وبقائه فيها. ينبغي التمييز في هذا الصدد بين ما إذا كانت الشركة محددة المدة أم أنها معقودة لمدة غير محددة:

أ. خروج الشريك من الشركة محدد المدة: وفقاً للقواعد العامة يلزم أطراف العقد بما جاء به فهو يتضمن قوة ملزمة لأطرافه باحترام كل أحكامه، وذلك تطبيقاً للقاعدة الشهيرة «العقد شريعة المتعاقدين» لا يجوز نقضه أو تعديله إلا باتفاق الطرفين أو للأسباب التي قررها القانون، ومع ذلك تنص المادة (٤٩٩) الفقرة (٢) من القانون المدني على إنه يجوز أيضاً لأي شريك إذا كانت الشركة معينه المدة أن يطلب من القضاء إخراجه من الشركة متى أستند في ذلك إلى أسباب معقولة وفي هذه الحالة تتحل الشركة ما لم يتفق الشركاء الباقون على استمرارها.

ب. خروج الشريك من الشركة غير المحددة المدة: تنص المادة (٤٩٧) الفقرة (١) من القانون المدني بأن تنتهي الشركة بانسحاب أحد الشركاء إذا كانت مدتها غير معينة على أن يعلن الشريك أرادته إلى سائر الشركاء قبل حصوله وإلا يكون انسحابه عن غش أو في وقت غير لائق.

٣. إفلاس أحد الشركاء أو إعساره أو الحجر عليه: تنص المادة رقم (٤٩٧) الفقرة (١) من القانون المدني السوري على ما يلي:

أ. تنتهي الشركة بموت أحد الشركاء أو بالحجر عليه أو بإعساره أو بإفلاسه.
ب. ومع ذلك يجوز الاتفاق على أنه إذا مات أحد الشركاء تستمر الشركة مع ورثته ولو كانوا قاصرين.

ت. ويجوز أيضاً الاتفاق على أنه إذا مات أحد الشركاء أو حجر عليه أو أعسر أو أفلس أو انسحب وفقاً لإحكام المادة رقم (٤٩٧)، تستمر الشركة فيما بين الباقيين من الشركاء. وفي هذه الحالة لا يكون لهذا الشريك أو لورثته إلا نصيبه في أموال الشركة. ويقدر هذا النصيب بحسب قيمته يوم وقوع الحادث الذي أدى إلى خروجه من الشركة ويدفع له نقداً ولا يكون له نصيب فيما يستجد بعد ذلك من حقوق. إلا بقدر ما تكون تلك الحقوق ناتجة من عمليات سابقة على ذلك الحادث.

ويمكن تصنيف حالات التصفية إلى نوعين رئيسيين:

١. التصفية الاختيارية: وهي التي تتم باختيار وإرادة الشركاء.
٢. التصفية الإجبارية: وهي التي تتم تحت ظروف خارجة عن إرادة الشركاء ورغبتهم مثل صدور حكم قضائي بتصفية الشرك أو إفلاس الشركاء.

شهر تصفية الشركة: مهما كان سبب تصفية شركات التضامن أو التوصية، فإن القانون أوجب شهر التصفية^(١) غير انه استثنى من ذلك حالة واحدة وهي تلك التي تكون قد نص عليها في عقد الشركة - كحالة تصفية الشركة لانتهاء مدتها المحددة بالعقد - فإنه يجوز عدم الشهر، ويحق لدائني الشركة، ومن لهم علاقة بها ... أن يحتجوا على الشركاء بعد الانقضاء، إذا لم يشهر ذلك، ويكون شهر الانقضاء الوسيلة الضامنة لتثبته، وعدم احتجاج الغير عليه.

وقد جاء ذلك بقانون الشركات السوري صراحة:

^١ - قانون الشركات السوري، المادة رقم ٢١.

١. يجب على المصفين شهر قرار تصفية الشركة وقرار تعيينهم سواء كان اختيارياً أو بموجب قرار قضائي لدى أمانة سجل التجارة خلال مدة أقصاها ثلاثة أيام من صدور هذا القرار.

٢. يقوم أمين السجل وعلى نفقة الشركة بالإعلان عن تصفية الشركة وأسماء المصفين في الجريدة الرسمية وفي صحيفتين يوميتين ولمرتين وذلك خلال مدة أقصاها أسبوع من تاريخ شهر قرار الحل أو تعيين المصفي.

٣. يجب أن تشير جميع الأوراق والمراسلات والإيصالات والإنذارات الصادرة عن الشركة إلى أنها شركة قيد التصفية .

إذا ما انقضت (حلت) الشركة وتقرر تصفيته، عيّن لها مصفٍ، والمصفي هو الشخص الذي يعهد إليه بإدارة أعمال الشركة بعد انقضاؤها بغية إنهائها، ويقوم بالتصفية عند الاقتضاء^(١):

١. إما جميع الشركاء، وإما مصفٍ واحد أو أكثر تعيينهم أغلبية الشركاء.
٢. وإذا لم يتفق الشركاء على تعيين المصفي، تولى القاضي تعيينه بناءً على طلب أحدهم.
٣. وفي الحالات التي تكون فيها الشركة باطلة تعين المحكمة المصفي. وتحدد طريقة التصفية، بناءً على طلب كل ذي شأن.
٤. وحتى يتم تعيين المصفي يعدّ المديرون بالنسبة إلى الغير في حكم المصفين.

إدارة أعمال التصفية^(٢):

١. تتوقف الشركة عن ممارسة أعمال جديدة اعتباراً من تاريخ شهر قرار حلها في سجل الشركات.
٢. يضع أمين السجل إشارة قيد التصفية على سجل الشركة.
٣. تنقضي سلطة الجهة المكلفة بإدارة أعمال الشركة عند حلها ولكن يجب عليها الاستمرار في عملها لحين تعيين مصفٍ للشركة وتسلمه لمهامه.
٤. يمثل المصفي الشركة أمام الغير اعتباراً من تاريخ شهر قرار تعيينه.

١- القانون المدني السوري رق (٨٤) لعام ١٩٤٩، المادة رقم (٥٠٢).

٢- قانون الشركات السوري رقم ٢٩ المادة رقم ٢٢.

٥. يحق للمصفي دعوة الشركاء أو الهيئة العامة للاجتماع لإقرار المواضيع اللازمة لتصفية الشركة.

٦. يستمر مدقق الحسابات في الشركة في وظيفته طيلة مدّة التصفية وينضم إليه خبير محاسبي تعيينه المحكمة لمراقبة أعمال التصفية في حال كان تعيين المصفي بحكم قضائي.

ومن أهم واجبات المصفي ما يلي (١): واجبات المصفي وصلاحياته غالباً ما تحدد في عقد تأسيس الشركة، وفي الأحوال التي يخلو فيها عقد تأسيس الشركة من واجبات المصفي وصلاحياته، وجرى حل الشركة، فإن واجباته وصلاحياته تحدد في قرار تعيين المصفي، وسواء كان قد عينه الشركاء أو عينته المحكمة المختصة.

ويقع على المصفي، عند ممارسة أعماله التقيد بواجباته وصلاحياته المحددة في قرار تعيينه، وعليه فلا تكون الأعمال التي قام بها المصفي عند تصفية الشركة نافذة في حق الشركة، إذا كان المصفي قد خرج عند مباشرتها على حدود صلاحياته المبينة في قرار تعيينه، وفي هذه الحالة لا تكون الشركة ملزمة بما قام به المصفي من أعمال وإنما يلزم بها المصفي تجاه الغير ممن تعامل مع المصفي.

وفي الأحوال التي لا يوجد فيها تحديد لواجبات المصفي وصلاحياته في قرار تعيينه سواء من قبل الشركاء أو المحكمة عند تعيينه من قبلها، فعلى المصفي في هذه الحالة باعتباره وكيلاً عن الشركة أن يقوم بجميع الأعمال التي تقتضيها عملية تصفية الشركة.

وأياً كان الأمر، على المصفي، عند مباشرة بأعمال التصفية وبالإشتراك مع مراقبي حسابات الشركة أو مديرها، القيام بإعداد قوائم جرد تتضمن تحديد موجودات الشركة وحقوقها وديونها، وللمصفي تنفيذاً لهذا الواجب الحق في وضع يده على الدفاتر التجارية للشركة وسجلاتها ومستنداتها وجميع موجودات الشركة، وعليه تسجيل كل ما يتعلق بأعمال التصفية في دفتر يومي خاص، يراعى فيه القواعد المحاسبية المتبعة في الأعمال التجارية مع الاحتفاظ بجميع الدفاتر والسجلات الخاصة بالتصفية ووضعها تحت تصرف الشركاء عندما يطلب منهم ذلك.

١- قانون الشركات السوري رقم ٢٩ المادة رقم ٢٤.

وتتخصر واجبات المصفي فيما يلي (١):

١. استلام دفاتر الشركة وسجلاتها ومستنداتها وأوراقها وأموالها وجميع أصولها وينظم سجلات خاصة بعملية التصفية تتضمن ما للشركة من مطالب وما عليها من التزامات، ويحق لأي من الشركاء الاطلاع على سجلات التصفية.
٢. إذا تجاوزت مدة التصفية عاماً واحداً وجب على المصفي أن يضع الميزانية السنوية ويتولى نشرها في صحيفتين يوميتين على الأقل.
٣. يجب على المصفي خلال ثلاثة أشهر من تاريخ شهر تعيينه نشر إعلان في صحيفتين ولمرتتين على الأقل يتضمن دعوة الدائنين لمراجعة مقر الشركة وبيان دين كل منهم وعنوانه خلال مهلة تسعين يوماً من تاريخ الإعلان الأول.
٤. في حال عدم تقديم أي دائن للشركة بمطالبته خلال المهلة المحددة في الفقرة السابقة، جاز له بعد انقضاء هذه المهلة وقبل انتهاء التصفية تقديم مطالبته، على أن تصبح مرتبة هذه المطالبة بعد مرتبة الدائنين الذين تقدموا بمطالبتهم خلال المهلة المنصوص عليها في الفقرة ٣/ من هذه المادة.
٥. مع مراعاة أي قيد يفرضه القانون أو ينص عليه عقد الشركة، يقوم المصفي بالأعمال اللازمة لتحصيل ما للشركة من ديون في ذمة الغير أو في ذمة الشركاء، ووفاء ما عليها من الديون وحسب الأولوية المقررة قانوناً، كما يقوم المصفي بإنجاز أعمال الشركة العالقة وتنفيذ العقود القائمة قبل التصفية دون أن يكون له القيام بأعمال جديدة باسمها.
٦. يجوز للمصفي تعيين الخبراء اللازمين لمساعدته في أعمال التصفية.
٧. يكون للمصفي الصلاحية لتمثيل الشركة أمام المحاكم في الدعاوى المقامة من الشركة أو عليها واتخاذ أي إجراء احترازي للمحافظة على مصالحها وتوكيل المحامين باسم الشركة.
٨. لا يجوز للمصفي قبل الحصول على موافقة الشركاء الذين يملكون أغلبية رأس مال الشركة أو الهيئة العامة للشركة أن يعقد أي تسوية مع دائني الشركة نيابة عنها أو أن يتخلى عن أي تأمين أو ضمان مقرر لمصلحتها أو أن يبيع موجوداتها وأموالها ومشاريعها صفقة واحدة.

١- قانون الشركات السوري، المادة رقم ٢٤.

٩. إذا تعدد المصفون تتخذ قراراتهم بالإجماع فيما بينهم ما لم تنص وثيقة تأسيس الشركة أو قرار تعيينهم على أغلبية معينة.
١٠. للمصفين مطالبة الشركاء المتضامنين في شركات التضامن والتوصية بأداء المبالغ اللازمة لتسديد الديون في حال عدم كفاية أموال الشركة لتسديدها.
١١. تقديم كشف تفصيلي عن أعمال التصفية للشركاء لاعتماده وإبراء ذمته.
- توزيع أموال الشركة^١:** إن من واجبات المصفي أن يتصرف في أموال الشركة بالبيع صفقة واحدة أو على صفقات ليسدد ما عليها من ديون، ثم يوزع الباقي إن وجد بين الشركاء، ويجب على المصفي عند سداد ما على الشركة من التزامات أن يراعي الأولويات في أحقية السداد الترتيب التالي:
 ١. مصاريف التصفية وأتعاب المصفي: وتدخل بها الأتعاب المحددة للمصفي عن قيامه بعمله، وكذلك جميع المصاريف التي قد يصرفها المصفي في سبيل التصفية (المصروفات القضائية، والرسوم).
 ٢. المبالغ المستحقة على الشركة للخزينة العامة (للدولة) (ضرائب ورسوم).
 ٣. المبالغ المستحقة على الشركة للعاملين.
 ٤. المبالغ المستحقة على الشركة لغير الشركاء، أي الديون العادية: سواء فيها المثبت بأوراق تجارية (أوراق الدفع)، أو التي بضمان شخصي (رصيد حساب الدائنين).
 ٥. **قروض الشركاء الدائنة:** على اعتبار الشريك مقرضاً وليس بصفته شريكاً وبذلك لا تدخل هذه القروض ضمن حقوق الملكية. ويجب على المصفي أن يحتاط قبل سداد قروض الشركاء الدائنة وذلك بالتأكد من نتيجة التصفية النهائية، فعلى سبيل المثال في حال وجود خسارة وكان نصيب أحد الشركاء فيها يتجاوز حصته في رأس المال، في هذه الحالة لا يجوز للمصفي سداد قرض هذا الشريك أولاً بل يجب عليه استخدام كل قرض الشريك أو جزء منه لسداد نصيبه من الخسارة التي تتجاوز حصته في رأس المال.
 ٦. **حقوق الشركاء:** كل بنسبة حصته من رأس المال، ويتحمل الشركاء المتضامنون نصيبهم في الخسائر وفقاً لحصتهم في رأس المال، وتشمل:

١- قانون الشركات السوري، المادة رقم ٢٥.

- أ. حصته في رأس المال.
- ب. حصة الشريك من الأرباح أو الخسائر غير الموزعة.
- ت. رصيد الحساب الجاري للشريك.
- ث. حصة الشريك من الاحتياطات.
- ج. حصة الشريك من أرباح أو خسائر التصفية.

الانتهاء من أعمال التصفية^١:

١. يقدم المصفي حساباً ختامياً للشركاء أو ميزانية نهائية للهيئة العامة حسب الحال، ويتضمن الأعمال والإجراءات التي قام بها لإتمام عملية التصفية ونصيب كل شريك أو مساهم في توزيع موجودات الشركة.
 ٢. يقوم مفتش الحسابات في الشركة المساهمة والمحدودة المسؤولية بإعداد تقرير عن الحسابات التي قدمها المصفي ويعرضه على الهيئة العامة للشركة لأخذ موافقتها فإذا وافقت تعلن براءة ذمة المصفي وإلا تقدمت باعتراضها على الحسابات أمام المحكمة.
- مراحل التصفية أو إجراءاتها:** تشمل تصفية شركات التضامن والتوصية على عدد من المراحل أو الإجراءات التي يقوم بها المصفي.
١. تحويل الأصول غير النقدية (الأراضي والمباني والآلات ... الخ) إلى أصول نقدية، وهذا التحويل يقوم به المصفي دفعة واحدة أو على دفعات، كما يقوم بدفع المصروفات اللازمة لعملية التصفية وإدراج كل المصروفات والإيرادات في حساب تصفية شركة التضامن أو التوصية.
 ٢. دفع الالتزامات للغير من أصحاب الديون المترتبة على الشركة وذلك حسب أولوية الدفع لكل دين سواء كان دين برهن الأصول أو ديون عادية، هذا وقد تتم هذه دفعة واحدة في نهاية عملية التصفية وهي ما يطلق عليها بالتصفية السريعة (الفورية) أو قد تتم هذه على دفعات عند تحصيل أي مبلغ من بيع الأصول أو المدينين وهي ما يطلق عليها بمرحلة التصفية التدريجية (البطيئة).
 ٣. توزيع الباقي من النقدية بعد دفع الالتزامات على الشركاء، وقد تكون أموال الشركة كافية لتسديد جميع الالتزامات عليها إلا أن هناك حالات معينة لا تكفي فيها أموال الشركة لتسديد جميع الالتزامات، وهناك حالات أخرى تكون فيها أموال الشركة كافية لتسديد التزاماتها إلا أن رصيد رأس مال أحد الشركاء أو أكثر يكون مديناً، عندما

١- قانون الشركات السوري، المادة رقم ٢٧.

تكون حصته من خسارة التصفية أكبر من رأس ماله، وفي هذه الحالة إذا كان الشريك متضامناً عليه أن يسدد رصيده المدين من أمواله الخاصة، أما إذا كانت أمواله الخاصة لا تكفي لسداد هذا الرصيد، ففي هذه الحالة يتحمل الشركاء الآخرون الموسرون ذلك الجزء الذي لا يستطيع الشريك المعسر سداه، وسبب ذلك أن الشركاء في شركات الأشخاص (التضامن والتوصية) يكونون متضامنين ومتكافلين في تحمل خسائر الشركة. أما الشريك الموصي في شركات التوصية فتحمّل من خسائر التصفية مقداراً لا يتجاوز حصته في رأس المال.

المعالجة المحاسبية لتصفية شركات الأشخاص (التضامن والتوصية)

للمعالجة المحاسبية للتصفية على المصفي أولاً أن يقوم بإعداد قائمة للمركز المالي للشركة في تاريخ البدء بالتصفية بعد ذلك تتم إجراءات التصفية والتي تتمثل في بيع موجودات الشركة وتحصيل ديونها و ثم تسديد الالتزامات المستحقة عليها.

أما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لعملية التصفية في شركات التضامن والتوصية فإنها تختلف حسب نوع التصفية هل هي تصفية سريعة (فورية) أم تصفية بطيئة (تدرجية) ، فالتصفية السريعة (الفورية) تعنى القيام ببيع موجودات الشركة دفعة واحدة خلال مدة زمنية قصيرة عن طريق عرض هذه الموجودات بالمزاد العلني وتحصيل ديونها ومن ثم سداد الالتزامات المستحقة عليها وخسارة هذا النوع من التصفية أعلى منه من حالة التصفية البطيئة (التدرجية) التي يتم فيها بيع موجودات الشركة على مراحل وخلال مدة زمنية طويلة نسبياً وعليه يكون لدى الشركة فرصة زمنية أطول للحصول على فرصة أفضل لبيع أصولها مقارنة بحالة التصفية السريعة

• المعالجة المحاسبية للتصفية السريعة (الفورية)

وفق التصفية السريعة (الفورية)، يمكن بيع موجودات الشركة دفعة واحدة أو على عدة دفعات محدودة خلال مدة قصيرة على أن تتم التصفية بعد الانتهاء من البيع. وللمعالجة المحاسبية للتصفية السريعة يقوم المصفي بمطالبة إدارة الشركة بإعداد القوائم المالية للشركة في تاريخ انقضاءها. وبناءً على هذه القوائم يقوم المصفي بإنجاز مهمته في بيع موجودات الشركة وتحويلها إلى نقدية سائلة وكذلك تحصيل ما لها من ديون لدى الغير ممثلة في شكل حسابات الزبائن وأوراق القبض أو مبالغ مدفوعة مقدماً أو تأمينات لدى الغير، وأخيراً سداد ديون الشركة وتوزيع ما تبقى لديه من نقدية على الشركاء.

ولمعرفة ما تسفر عنه عملية التصفية من ربح أو خسارة لا بد من إعداد حسابات التصفية، وتتوقف هذه الحسابات على طريقة تحويل الموجودات إلى نقدية (طريقة بيع الأصول وتحصيل الديون)

أولاً: التصفية عن طريق تحويل موجودات الشركة إلى نقدية دفعة واحدة (بيع الموجودات صفقة واحدة)

إذا تمكن المصفي من بيع موجودات الشركة وتحصيل كل ما لها من ديون دفعة واحدة فإنه يتعذر معرفة الربح والخسارة الناتجة من بيع أي أصل أو تحصيل أي دين على حدة، وإنما يمكننا الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة بشكل إجمالي. ومن الأفضل استخدام حساب المصرف للعمليات النقدية من مقبوضات ومدفوعات متعلقة بالتصفية مما يسهم في فرض رقابة أفضل بمشاركة جهة ثالثة هي المصرف، لذلك يودع المصفي أموال الصندوق في حساب الشركة لدى المصرف، ويترك بعض النقدية للمصرفات النثرية والبسيطة في أثناء التصفية. يستخدم في التصفية السريعة ثلاثة حسابات:

١. حساب التصفية: يظهر رصيده أرباح أو خسائر عملية التصفية.

٢. حساب رأس مال الشركاء.

٣. حساب المصرف.

أولاً: حساب التصفية:

• يجعل حساب التصفية مدينياً بما يلي:

(١) إقفال جميع الأرصدة المدينة في ميزانية الشركة عدا (النقدية والخسائر المدورة وأرصدة الحسابات الجارية للمدينة للشركاء) في حساب التصفية كما يلي.

من ح/ التصفية إلى المذكورين	×××	
ح/ الأصول الثابتة	×××	
ح/ الأصول المتداولة	×××	
ح/ مصروفات مدفوعة مقدماً	×××	
ح/ إيرادات مستحقة	×××	

(٢) يثبت دفع مصاريف التصفية (تشمل أتعاب المصفي والمصاريف اللازمة للتصفية) وتقتل في حساب التصفية:

من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ المصرف	×××	×××
من ح/ التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية	×××	×××

٣) إقفال مصاريف أو خسارة جديدة تظهر أثناء التصفية في حساب التصفية كإكتشاف ديون على الشركة.

- إثبات دفع المصاريف (التي تظهر أثناء التصفية) وإقفالها في حساب التصفية:

من ح/ مصاريف...	xxx	xxx
إلى ح/ المصرف	xxx	
من ح/ التصفية		xxx
إلى ح/ مصاريف...	xxx	

ويجعل حساب التصفية دائماً بما يلي:

١) إقفال ومجمعات استهلاك الأصول الثابتة ومخصصات الأصول المتداولة في حساب التصفية بالقيد:

من المذكورين		
ح/ مجمع استهلاك الأصول الثابتة		xxx
ح/ مخصصات الأصول المتداولة		xxx
إلى ح/ التصفية	xxxx	

٢) المتحصل من عملية بيع الموجودات وتحصيل الديون وتحصيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة وغير المقبوضة إن أمكن ذلك بالقيد:

من ح/ المصرف		xxx
إلى ح/ التصفية	xxx	
بيع الموجودات وتحصيل الديون		

٣) أي إيرادات أخرى تظهر خلال عملية التصفية: حيث يتم قبض هذه الإيرادات ومن ثم إقفالها في حساب التصفية بالقيد:

من ح/ المصرف		xxx
إلى ح/ إيرادات ...	xxx	
من ح/ إيرادات ...		xxx
إلى ح/ التصفية	xxx	

٤) أي ربح يمكن الحصول عليه عند السداد للدائنين أو أصحاب أوراق الدفع (تتازل عن جزء من ديونهم يمثل مكسب أو ربح للشركة) ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

من ح/ الدائنين أو أوراق الدفع		xxx
إلى المذكورين		
ح/ المصرف	xxx	
ح/ التصفية (بالتنازل عنه)	xxx	

٥) في حال استولى أحد الشركاء على أحد الأصول بعد الاتفاق مع شركائه، في هذه الحالة يخفض رأس المال الشريك.. بجعله مديناً بالقيمة المقدرة للأصل كما يلي:

من د/ رأس المال الشريك.. (بالقيمة المقدرة للأصل)	xxx	xxx
إلى د/ التصفية	xxx	

وبعد ترصيد حساب التصفية يوزع هذا الرصيد على الشركاء، فإذا كان رصيده مديناً فيمثل خسائر التصفية، أما إذا كان رصيده دائناً فيمثل أرباح التصفية وسواءً كان مديناً أو دائناً فإنه يوزع على الشركاء جميعاً بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم. ويستثنى من ذلك حالة ما إذا كان نصيب الشريك الموصي في الخسارة أكثر من حصته في رأس المال ويتوقف قيد اليومية على نتيجة التصفية:

- في حال كان رصيد حساب التصفية دائن أي (ربح التصفية) يوزع على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم ويكون القيد المحاسبي:

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

- في حال كان رصيد حساب التصفية مدين أي (خسائر التصفية) فيوزع بنسبة توزيع الأرباح والخسائر على الشركاء مع مراعاة حالة وجود شريك موصي، يكون القيد المحاسبي:

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

له

د/ التصفية

منه

من د/ المصرف (ثمن بيع الموجودات)	xxx	إلى المذكورين	
من د/ المصرف (المتحصل من الديون)	xxx	د/ الأصول الثابتة	xxx
من د/ مخصصات الأصول المتداولة	xxx	د/ الأصول المتداولة	xxx
من د/ مجمع استهلاك الأصول الثابتة	xxx	د/ مصروفات مدفوعة مقدماً	xxx
من د/ الدائنين (ما يتنازل عنه الدائنين)	xxx	د/ مصاريف التصفية	xxx
من د/ إيرادات غير مسجلة	xxx	د/ ديون أو مصاريف غير مسجلة	xxx
خسائر التصفية (رصيد مدين)	xxxx	ربح التصفية (رصيد دائن)	xxxx
من المذكورين		إلى المذكورين	
xx د/ رأس مال الشريك (أ)		xx إلى د/ رأس مال الشريك (أ)	
xx د/ رأس مال الشريك (ب)		xx إلى د/ رأس مال الشريك (ب)	
	xxxx		xxxx

ثانياً: حساب رأس المال للشركاء

يتم تجميع حقوق الشركاء والتزاماتهم في تاريخ التصفية في حساب رأس مال الشركاء حيث يجعل مديناً بما يلي:

(١) بأرصدة الحسابات الجارية المدينة للشركاء

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

(٢) بالخسائر المتراكمة أو خسائر سنوات سابقة حيث توزع على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

من المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)		xxx
د/ رأس مال الشريك (ب)		xxx
إلى د/ خسائر متراكمة	xxxx	

(٣) بخسائر التصفية الناتجة عن ترصيد حساب التصفية

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

(٤) بالمصرف (بالمبالغ المدفوعة للشركاء التي تستحق لهم بعد تحديد مراكزهم)، ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

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

• ويجعل حساب رأس المال للشركاء دائناً بما يلي:

(١) برصيد رأس المال للشركاء عند بدء التصفية (رصيد رأس المال المدفوع فعلياً)

(٢) بأرصدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء:

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

٣) بالأرباح المحتجزة (غير الموزعة) أو أرباح العام والتي توزع بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

من د/ الأرباح غير الموزعة		xxx
إلى المذكورين		
د/ رأس مال الشريك (أ)	xxx	
د/ رأس مال الشريك (ب)	xxx	

٤) بالاحتياطيات: وتوزع بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

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

٥) بنصيب الشركاء من أرباح التصفية (رصيد د/ التصفية) يوزع بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.

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

٦) المصرف (بالمبالغ المدفوعة من الشركاء التي تستحق عليهم بعد تحديد مراكزهم)، ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

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

ويظهر حساب رأس المال كما يلي:

له	د/ رأس مال الشركاء		البيان	منه	
	ب	أ		ب	أ
رصيد سابق	××	××	د/ جاري الشركاء	-	××
من د/ الاحتياطات	××	××	د/ خسائر متراكمة	××	××
من د/ أرباح محتجزة	××	××	د/ التصفية (خسائر)	××	××
من د/ التصفية (أرباح)	××	××			
من د/ جاري الشركاء	××	-			
من د/ المصرف	×××	-	إلى د/ المصرف	-	××
	×××	×××		×××	×××

ثالثاً: حساب المصرف عند بدء عملية التصفية يفضل أن يرجل حساب صندوق الشركة إلى حساب المصرف أن وجد وذلك اختصاراً للعمل واستخدام حساب المصرف في عمليات القبض والدفع وذلك بالقيد:

من د/ المصرف	×××
إلى د/ الصندوق	×××

- يجعل حساب المصرف مديناً بما يلي:
 - ✓ بالنقدية الموجودة بالصندوق والمحولة للمصرف.
 - ✓ بالمتحصل من بيع الموجودات.
 - ✓ بالمتحصل من الديون (المدينون وأوراق القبض).
 - ✓ بالمتحصل من المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة غير المقبوضة.
 - ✓ بالحصة غير المدفوعة من أحد الشركاء في حال طلب المصفي ذلك.
 - ✓ المبالغ المدفوعة من الشركاء الموسرين بعد تحديد مراكزهم وأوضاعهم سواء مما يستحق عليهم مبالغ أو ما قد يطلبه المصفي من سداد للمتبقي من حصصهم غير المدفوعة في حال تتطلب الأمر ذلك.

• يجعل حساب المصرف دائناً بما يلي:

- ✓ بمصاريف المصفي وأتعابه.
 - ✓ بالتزامات الشركة وديونها حسب درجة الأولوية في سدادها.
 - ✓ بالمبالغ المدفوعة للشركاء أو بعضهم نتيجة تحديد مراكزهم.
- وبالتالي فإن رصيد حساب المصرف في نهاية التصفية يجب أن يساوي الصفر، أي المدين يجب أن يساوي الدائن، مع الأخذ بعين الاعتبار إما مطالبة المصفي بعض

الشركاء بسداد المستحق عليهم (في حال كانوا موسرين)، أو سداد المستحق لهم من الأموال المتبقية بعد الانتهاء من سداد كافة الالتزامات ويظهر د/ المصرف كما يلي:

له	د/ المصرف	منه
من د/ مصاريف التصفية	xxx	رصيد سابق
من د/ التزامات الشركة	xxx	إلى د/ الصندوق
(السداد حسب الأولويات)		إلى د/ التصفية (ثمن بيع الموجودات)
		إلى د/ التصفية (تحصيل الديون)
		إلى د/ حصة الشريك غير مدفوعة
من د/ رأس مال الشريك	xxx	إلى د/ رأس مال الشريك..
(المدفوع للشريك)		(المتحصل من الشريك)
	xxxx	xxxx

ثانياً: التصفية التدريجية (بيع الموجودات على دفعات)

تعني التصفية التدريجية بيع أصولها على دفعات، وذلك من أجل الحصول على أسعار أفضل لهذه الأصول، وفي هذه الحالة يباع كل أصل على حده بشكل متفرق ومتباعد زمنياً، لذلك يفضل في هذه الحالة إثبات عملية بيع كل أصل على حده عند وقوعها، وإثبات نتيجتها من ربح أو خسارة في حساب يسمى نتيجة التصفية (أرباح وخسائر التصفية).

وكما في حساب التصفية يجعل حساب أرباح التصفية وخسائرها (نتيجة التصفية) مديناً بمصاريف التصفية المدفوعة، وأية خسارة تقع أثناء التصفية وأي مصروف يدفع، ودائماً بأي ربح آخر يتحقق خلال التصفية ورصيد هذا الحساب يرحل إلى حساب رأس مال الشركاء مع باقي حقوقهم (رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المحتجزة أو الخسائر المتراكمة)، ثم تجري تصفية حقوق الشركاء في حساباتهم أصولاً. ووفق هذه الطريقة للتصفية نستخدم الحسابات الآتية:

(١) حساب أرباح وخسائر التصفية (نتيجة التصفية).

(٢) حساب رأس مال الشركاء.

(٣) حساب المصرف.

أولاً: حساب أرباح وخسائر التصفية (نتيجة التصفية):

يجعل هذا الحساب مديناً بخسائر بيع الموجودات وبمصروفات التصفية، ويجعل دائماً بأرباح بيع الموجودات وما تنازل عنه أصحاب الديون (دائنون، أوراق الدفع) ملاحظة:

أي أصل لا يتمكن المصفي من بيعه أو تحصيله، يعتبر خسارة تصفية مع ضرورة إقفال مجمع الاستهلاك للأصل الثابت أو المخصصات للأصول المتداولة كما يلي:

من المذكورين		
د/ مجمع استهلاك أو مخصصات		xxx
د/ أ.خ التصفية (نتيجة التصفية)		xxx
إلى د/ الأصل الثابت أو المتداول	xxx	

- بيع كل أصل (أو تحصيله) على حده وإثبات الربح أو الخسارة في حساب نتيجة التصفية (حساب أرباح وخسائر التصفية) مع إقفال مجمع الاستهلاك للأصول الثابتة أو المخصصات للأصول المتداولة في حساب الأصل.

■ إثبات بيع الأصل أو تحصيله في حالة الخسارة:

من المذكورين		
د/ المصرف (ثمن البيع)		xxx
د/ مجمع استهلاك الأصل		xxx
د/ نتيجة التصفية (أ.خ التصفية)		xxx
إلى د/ الأصل (بالتكلفة التاريخية)	xxx	

■ إثبات بيع الأصل في حالة الربح:

من المذكورين		
د/ المصرف (ثمن البيع)		xxx
د/ مجمع استهلاك الأصل		xxx
إلى المذكورين		
د/ الأصل (بالتكلفة التاريخية)	xxx	
د/ نتيجة التصفية (أ.خ التصفية)	xxx	

● عند التحصيل من المدينين قد تكون النتيجة ربح أو خسارة ففي حالة الربح يكون

من المذكورين		
د/ المصرف (المبلغ المتحصل)		xxx
د/ مخصص ديون مشكوك فيها		xxx
إلى المذكورين		xxx
د/ المدينون	xxx	
د/ نتيجة التصفية (أ.خ التصفية)	xxx	

- عند تحصيل من أوراق القبض: قد تكون النتيجة ربح أو خسارة ويكون القيد المحاسبي في حالة الخسارة كما يلي:

من المذكورين		
د/ المصرف (المبلغ المتحصل)		xxx
د/ مخصص الآجيو (الحسم)		xxx
د/ أ.خ التصفية (نتيجة التصفية)		xxx
إلى د/ أوراق القبض	xxx	

- عند بيع البضاعة والأوراق المالية يقارن بين تكلفتها وثمان البيع المتحصل منها وتكون نتيجة البيع إما أرباح أو خسائر التصفية تقفل في د/ نتيجة التصفية

من المذكورين		
د/ المصرف (ثمان البيع)		xxx
د/ أرباح وخسائر التصفية		xxx
إلى د/ البضاعة	xxx	

- يثبت دفع مصاريف التصفية وتقفل في حساب التصفية:

من د/ مصاريف التصفية		xxx
إلى د/ المصرف	xxx	
من د/ نتيجة التصفية		xxx
إلى د/ مصاريف التصفية	xxx	

- يثبت أي مصروف يظهر أثناء التصفية (أو أي خسارة)، ويقفل في حساب نتيجة التصفية وكذلك يثبت أي إيراد أو أي ربح يتحقق في أثناء التصفية ويقفل في حساب نتيجة التصفية.

- إثبات دفع المصروف (الذي يظهر أثناء التصفية) وإقفاله:

من ح/ مصروف...	xxx	xxx
إلى ح/ المصرف	xxx	
من ح/ نتيجة التصفية		xxx
إلى ح/ مصروف...	xxx	

• إثبات قبض الإيراد (الذي يظهر أثناء التصفية) وإقاله:

من ح/ المصرف	xxx	xxx
إلى ح/ الإيراد...	xxx	
من ح/ الإيراد...		xxx
إلى ح/ نتيجة التصفية	xxx	

• تسدد ديون الشركة حسب أولويتها ويثبت أي تنازل طوعي أو حكومي من أصحاب الديون (الدائنين، أوراق الدفع) أو حسم مكتسب في حساب نتيجة التصفية.

من ح/ الدائنين/ أوراق الدفع		xxx
إلى المذكورين		
ح/ المصرف	xxx	
ح/ نتيجة التصفية (التنازل)	xxx	

ملاحظة: قد يتفق الشركاء فيما بينهم على أن يستولي أحدهم على أحد أصول الشركة في هذه الحالة يجعل حساب رأس المال الشريك (..) مدينًا بالقيمة المقدرة لهذا الأصل يقلل مجمع استهلاك الأصل في حساب الأصل ومن ثم يستبعد الأصل بجعله دائنًا بتكلفته التاريخية وتكون نتيجة استيلاء الشريك على الأصل إما ربحاً أو خسارة يرحل إلى حساب أرباح وخسائر التصفية (نتيجة التصفية) كما يلي:

• إذا استولى الشريك على الأصل بأعلى من القيمة الدفترية:

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك..(بالقيمة المقدرة للأصل)		xxx
ح/ مجمع استهلاك الأصل		xxx
إلى المذكورين		
ح/ الأصل (بالتكلفة التاريخية)	xxx	
ح/ أرباح وخسائر التصفية	xxx	

• إذا استولى الشريك على الأصل بأقل من القيمة الدفترية:

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك..(بالقيمة المقدرة للأصل)		xxx
ح/ مجمع استهلاك الأصل		xxx
ح/ أرباح وخسائر التصفية		xxx
إلى ح/ الأصل (بالتكلفة التاريخية)	xxxx	

- إذا استولى الشريك على الأصل ونتيجة الاستيلاء لا ربح ولا خسارة

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك... (بالقيمة المقدرة للأصل)		xxx
ح/ مجمع استهلاك الأصل		xxx
إلى ح/ الأصل (بالتكلفة التاريخية)	xxx	

وأخيراً يتم ترصيد حساب نتيجة التصفية (أ.خ التصفية) ويكون رصيده إما ربح تصفية أو خسارة تصفية توزع بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء ويرحل إلى حساب رأس مال الشركاء مع باقي حقوقهم (رأس المال، الاحتياطات، الأرباح المحتجزة أو الخسائر المتراكمة)، ثم تجري تصفية حقوق الشركاء في حساباتهم أصولاً.

له	ح/ نتيجة التصفية (أ.خ التصفية)	منه
أرباح بيع الموجودات	xxx	خسائر بيع الموجودات
أرباح ناتجة من تحصيل الديون	xxx	خسائر ناتجة عن تحصيل الديون
ما تنازل عنه الدائنون	xxx	مصاريف التصفية
إيرادات ظهرت عند التصفية	xxx	مصاريف ظهرت عند التصفية
رصيد مدين (خسائر التصفية)	xxx	رصيد دائن (أرباح التصفية)
من المذكورين		إلى المذكورين
xx ح/ رأس مال الشريك (أ)		xx ح/ رأس مال الشريك (أ)
xx ح/ رأس مال الشريك (ب)		xx ح/ رأس مال الشريك (ب)
	xxx	xxx

- في حال كان رصيد حساب نتيجة التصفية دائن (أرباح التصفية) يوزع على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم ويكون القيد المحاسبي:

من ح/ نتيجة التصفية		xxx
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)	xxx	
ح/ رأس مال الشريك (ب)	xxx	

- في حال كان رصيد حساب نتيجة التصفية مدين (خسائر التصفية) فيوزع بنسبة توزيع الأرباح والخسائر على الشركاء مع مراعاة حالة وجود شريك موصي وذلك بالقيد

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أ)		xxx
ح/ رأس مال الشريك (ب)		xxx
إلى ح/ نتيجة التصفية	xxx	

ثانياً: حساب رأس المال:

تجمعُ حقوق الشركاء والتزاماتهم في تاريخ التصفية في حساب رأس مال الشركاء ويظهر كما يلي:

له			منه		
د/ رأس مال الشركاء			د/ رأس مال الشركاء		
البيان	ب	أ	البيان	ب	أ
رصيد سابق	xx	xx	إلى د/ جاري الشركاء	-	xx
من د/ الاحتياطات	xx	xx	إلى د/ خسائر متراكمة	xx	xx
من د/ أرباح محتجزة	xx	xx	إلى د/ نتيجة التصفية	xx	xx
من د/ نتيجة التصفية	xx	xx			
من د/ جاري الشركاء	xx	-	إلى د/ المصرف	-	xx
من د/ المصرف	xxx	-			
	xxx	xxx		xxx	xxx

ثالثاً: حساب المصرف

له		منه	
د/ المصرف		د/ المصرف	
من د/ مصاريف التصفية	xxx	رصيد سابق	xxx
من د/ التزامات الشركة	xxx	إلى د/ الصندوق	xxx
(الديون حسب الأولويات)		د/ ن. التصفية (ثمن بيع الموجودات)	xxx
		د/ ن. التصفية (المتحصل من الديون)	xxx
		إلى د/ حصة الشريك غير المدفوعة..	xxx
من د/ رأس مال الشريك ...	xxx	إلى د/ رأس مال الشريك..	xxx
(المدفوع للشريك)		(المتحصل من الشريك)	
	xxxx		xxxx

وبالتالي فإن رصيد حساب المصرف في نهاية التصفية يجب أن يساوي الصفر، أي المدين يجب أن يساوي الدائن، مع الأخذ بعين الاعتبار إما مطالبة المصفي بعض الشركاء بسداد المستحق عليهم (في حال كانوا موسرون)، أو سداد المستحق لهم من الأموال المتبقية بعد الانتهاء من سداد كافة الالتزامات.

النتائج المحتملة للتصفية: تكون نتيجة التصفية حالتين إما حققت ربحاً أو حققت خسارة؛ وفيما يلي تفسير للحالتين:

١. **الحالة الأولى:** وهو الزيادة في صافي الأموال بعد عملية تسديد الأموال للدائنين بالترتيب. وهذه هي حالة الربح، حيث يتم فيها توزيع صافي الربح على الشركاء بناءً على الحصص التي يمتلكونها في رأس المال. ويتم ويعامل هنا الشريك الموصي والشريك المتضامن المعاملة نفسها.

٢. **الحالة الثانية:** صافي الأموال بعد عملية التسديد للدائنين بالترتيب تكون أقل من مجموع حصص الشركاء. وتكون الأموال المحصلة غير كافية لعملية التسديد لجميع الدائنين. وهنا الشريك المتضامن هو من يتحمل المسؤولية والشريك الموصي مسؤوليته فقط تكون بمقدار نسبته في رأس المال. وفي هذه الحالة يتم تسديد باقي الديون بالطريقتين التاليتين:

١. يقع على عاتق الشركاء المتضامنين مسؤولية السداد من ممتلكاتهم الخاصة، حسب كل شريك ونسبته في رأس المال.

٢. إذا لم يستطع أحد الشركاء المتضامنين سداد النسبة المطلوبة منه، تقسم النسبة الباقية التي طلبت منه على الشركاء الآخرين.

وعند توزيع الأرباح أو الخسائر يجب الرجوع إلى نسب التوزيع وحصص كل شريك في رأس مال الشركة، وهنا تنشأ احتمالات التوزيع التالية:

١. أن يكون هناك بند خاص في عقد الشركة يحدد كيفية توزيع أرباح وخسائر التصفية على الشركاء. في هذه الحالة تطبق النسب المنصوص عليها في العقد. وإذا لم يشر العقد لنسبة توزيع الأرباح فتوزع بنسبة رأس مال الشركاء.

٢. أن لا يحتوي عقد الشركة على نص خاص يحدد نسبة توزيع أرباح وخسائر التصفية. في هذه الحالة يتم الرجوع إلى التشريع المحلي لموطن الشركة لتوزيع أرباح أو خسائر التصفية بالنسبة المنصوص عنها في القانون. في مثل هذه الحالة نص المادة رقم (٤٨٢) الفقرة (١) والفقرة (٢) من القانون المدني السوري على ما يلي:

أ. إذا لم يبين في عقد الشركة نصيب كل من الشركاء في الأرباح والخسائر، كان نصيب كل منهم في ذلك بنسبة حصته في رأس المال.

ب. فإذا اقتصر العقد على تعيين نصيب الشركاء في الربح، وجب اعتبار هذا النصيب في الخسارة أيضاً. وكذلك الحال إذا اقتصر العقد على تعيين النصيب في الخسارة.
غير أن توزيع نتائج التصفية بحسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر يفتقد إلى الموضوعية وذلك لعدة أسباب:

١. إن التصفية حالة استثنائية وبالتالي فهي من طبيعة رأسمالية وليست تشغيلية.
٢. إن بعض أرباح التصفية وخسائرها قد تتجم عن الأصول الثابتة وخاصة في الشركات الصناعية، حيث يكون حجم رأس المال الثابت أكبر من رأس المال العامل، وذلك بسبب تغيرات الأسعار وتغير القوة الشرائية لوحدة النقد، وبذلك فإن الأرباح أو الخسائر الناجمة تكون من منشأ رأسمالي.
٣. إذا جرى توزيع أرباح التصفية أو خسائرها حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر وكانت هذه النسبة تختلف عن نسبة رأس المال، فإن هذا التوزيع سيضر بمصالح أحد أو بعض الشركاء. فإذا كانت نسبة رأس مال الشركاء على التوالي ٥ : ٣ : ٢ وكانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي، فإن توزيع أرباح وخسائر التصفية بالتساوي، سيكون ضد مصلحة الشريك ذي الحصة الأكبر في رأس المال لأنه سيحصل على ثلث الأرباح بدلاً من نصفها. وبالتالي يكون قد خسر جزءاً من ماله.
تختلف نتائج التصفية تبعاً لظروف الشركة واختلاف الأسباب التي دعت إلى انقضائها ومن هذه النتائج ما يلي:

رابعاً - التصفية في حالة وجود قروض للشركاء (أو عليهم) عند إجراء التصفية.

خامساً - التصفية في حالة وجود شريك موصي.

أولاً: احتمال عدم وجود ربح أو خسارة للتصفية، وهذا الاحتمال نادراً ما يحدث.
ثانياً: احتمال وجود ربح للتصفية: في هذه الحالة يسترد الشركاء أكثر من حصصهم في رأس مال الشركة (حقوق الملكية مضافاً إليها أرباح التصفية).

تمرين رقم (١): فيما يلي الميزانية العمومية لشركة التضامن بين (أسعد) (خليل) اللذان كانا يقتسمان الأرباح والخسائر بينهما بنسبة ٣ : ٢ على التوالي وذلك في
٢٠٢٠/١٢/٣١

أصول	الميزانية	خصوم
٢٥٠٠٠٠٠٠٠ مبان	٥٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٢٢٠٠٠٠٠٠٠ (٣٠٠٠٠٠٠٠) مجمع هـ. مباني		٣٠٠٠٠٠٠٠٠ (أسعد)
٤٠٠٠٠٠٠٠٠ الآلات		٢٥٠٠٠٠٠٠٠ (خليل)
٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ (٨٠٠٠٠٠٠٠) مجمع هـ. الآلات	١٥٠٠٠٠٠٠٠	احتياطي عام
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سيارات	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	أوراق دفع
٨٠٠٠٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠) مجمع هـ. سيارات	٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠	الدائنون
البضاعة		
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠		
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ المدينون		
١٣٠٠٠٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠) م. د.م. فيها		
٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إعلان مدفوع مقدماً		
٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ المصرف		
١١٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	

وتمت التصفية وفقاً لما يلي:

١. يحصل الشريك أسعد على المباني مقابل مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. بلغت قيمة بيع الأصول وما تم تحصيله من المدينون والإعلان المدفوع مبلغ إجمالي قدره ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. سددت قيمة أوراق الدفع والدائنين. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة: د/ التصفية، د/ المصرف، د/ رأس المال.

الحل:

بما أن الموجودات قد بيعت دفعة واحدة فالتصفية سريعة د/ التصفية وتكون القيود

من د/ التصفية		١٠٢٠٠٠٠٠٠٠٠
إلى المذكورين		
د/ المباني	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	
د/ الآلات	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	
سيارات	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	
د/ المدينين	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	
د/ البضاعة	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	
د/ إعلان مدفوع مقدماً	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	
إقفال حسابات الأصول في د/ التصفية		

من د/ رأس مال الشريك (أسعد) إلى د/ التصفية تحويل المباني للشريك أسعد بالقيمة المقدرة	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
من د/ المصرف إلى د/ التصفية المتحصل من بيع الأصول وتحصيل الديون والإعلان المدفوع مقدماً	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠
من المذكورين د/ مجمع استهلاك مبان د/ مجمع استهلاك الآلات د/ مجمع استهلاك سيارات د/ مخصص د. م. فيها إلى د/ التصفية إقفال حساب المخصصات في د/ التصفية	١٥٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠٠
من د/ احتياطي عام إلى المذكورين د/ رأس مال الشريك (أسعد) $١٥٠٠٠٠٠٠٠ \times ٥/٣$ د/ رأس مال الشريك (خليل) $١٥٠٠٠٠٠٠٠ \times ٥/٢$ توزيع الاحتياطي العام بنسبة ت. أ. خ	٩٠٠٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
من المذكورين د/ أوراق دفع د/ دائنين إلى د/ المصرف تسديد ديون الشركة	٤٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠

(دائن)

د/ التصفية

(مدين)

من د/ رأس مال أسعد	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إلى المذكورين	
من د/ المصرف	١٦٠٠٠٠٠٠٠٠	د/ مبان	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠
من المذكورين	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	د/ الآلات	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		د/ السيارات	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		د/ البضاعة	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		د/ المدينون	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠
		د/ إعلان مدفوع مقدماً	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
		رصيد دائن (أرباح التصفية)	١٠٣٠٠٠٠٠٠٠٠
		إلى المذكورين	
		٦١٨٠٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (أ)	
		٤١٢٠٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك (ب)	
	٢٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠

من ح/ التصفية إلى المذكورين		١٠٣٠٠٠٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك (أسعد) $١٠٣٠٠٠٠٠٠ \times ٥/٣$	٦١٨٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (خليل) $١٠٣٠٠٠٠٠٠ \times ٥/٢$	٤١٢٠٠٠٠٠	
توزيع أرباح التصفية بنسبة ت.أ.خ		

• يتم ترصيد ح/ رأس مال الشركاء لمعرفة نصيب كل منهم من النقدية المتبقية

منه له ح/ رأس مال الشركاء

البيان	أسعد	خليل	البيان	أسعد	خليل
رصيد	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٣٠٠٠٠٠٠٠	
من ح/ احتياطي	٩٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف	١٠٠٨٠٠٠٠٠	٤٢٢٠٠٠٠٠٠
من ح/ التصفية	٦١٨٠٠٠٠٠٠	٤١٢٠٠٠٠٠٠		١٠٠٨٠٠٠٠٠٠	٧٢٢٠٠٠٠٠٠٠
	١٠٠٨٠٠٠٠٠٠	٧٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠			

من المذكورين		
ح/ رأس مال الشريك (أسعد)	١٠٠٨٠٠٠٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك (خليل)	٤٢٢٠٠٠٠٠٠٠	
إلى ح/ المصرف	١٤٣٠٠٠٠٠٠٠	
تسديد ديون الشركة		

ثالثاً: احتمال وجود خسارة للتصفية وهنا لا بد من التمييز بين الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول: نتيجة التصفية خسارة لا تتجاوز إجمالي حقوق الشركاء: في حال قام المصفي ببيع الموجودات بقيم تقل عن القيم الدفترية لها أو عدم تحصيل كامل ديون الشركة أو كان هناك رصيد سابق من الخسائر المتراكمة على الشركاء ، فقد تسفر نتيجة التصفية عن خسارة، بمعنى أن صافي الأموال المتحصلة من بيع الموجودات ومن تحصيل ديون الشركة بالإضافة إلى رصيد النقدية الموجود سابقاً - بعد الوفاء بكامل حقوق الغير تجاه الشركة - يقل عن حصة الشركاء برأس مال الشركة، وفي هذه الحالة سيسترد الشركاء أقل من حقوقهم في الشركة وبمقدار الخسارة النهائية للتصفية، موزعة عليهم حسب نسبة التوزيع فيما بينهم.

تمرين رقم (٢): فيما يلي الميزانية العمومية لإحدى شركات التضامن وذلك في

٢٠٢٠/١٢/٣١

أصول	الميزانية	خصوم
٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠ الآلات	رأس المال
	(١٦٠٠٠٠٠٠٠) مجمع ه. آلات	(عمر) ٢٠٠٠٠٠٠٠٠
	٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سيارات	(خالد) ٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	(١٠٠٠٠٠٠٠٠) مجمع ه. سيارات	جاري الشريك (عمر)
٤٠٠٠٠٠٠٠٠	شهرة محل	جاري الشريك (خالد)
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	البضاعة	الدائنون
	١٠٠٠٠٠٠٠٠ المدينون	
٩٠٠٠٠٠٠٠٠	(١٠٠٠٠٠٠٠٠) م. د. م. فيها	
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	المصرف	
٦٧٠٠٠٠٠٠٠٠		٦٧٠٠٠٠٠٠٠٠

وفي نفس التاريخ أتفق الشركاء على تصفية الشركة، وتمت التصفية وفقاً لما يلي:

١. بيعت البضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، والآلات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س، والسيارات بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٢. تم تحصيل مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س من المدينون.
 ٣. شهرة المحل لم تُبَع.
 ٤. بلغت مصاريف التصفية ٥٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
 ٥. تنازل الدائنون عن ١٠% من ديونهم، وسدد الباقي لهم.
- فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء حسب أرصدة رؤوس أموالهم في تاريخ التصفية.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة: ح/ أ. خ. التصفية، ح/ المصرف، ح/ رأس المال.

الحل:

قيود اليومية:

من المذكورين ح/ المصرف		٤٠٠٠٠٠٠٠٠
ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ البضاعة	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
إثبات بيع البضاعة بخسارة		
من المذكورين ح/ المصرف		٢٠٠٠٠٠٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك آلات		١٦٠٠٠٠٠٠٠
ح/ أرباح وخسائر التصفية		٤٠٠٠٠٠٠٠٠

إلى ح/ الآلات إثبات بيع الآلات بخسارة	٤٠٠٠٠٠٠٠	
من المذكورين ح/ المصرف ح/ مجمع استهلاك سيارات ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ السيارات إثبات بيع السيارات بخسارة	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠٠٠
من المذكورين ح/ المصرف ح/ م. د. م. فيها ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ المدينين تحصيل جزء من أرصدة المدينين	١٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ شهرة المحل اعتبار شهرة المحل خسارة لعدم بيعها	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ المصرف إثبات دفع مصاريف التصفية	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية إفقال مصاريف التصفية	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
من ح/ دائنين إلى المذكورين ح/ المصرف ح/ أرباح وخسائر التصفية $1200000 \times 10\%$ سداد ح/ الدائنين	١٠٨٠٠٠٠٠٠ ١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠٠

تصوير حسابات التصفية:

له	ح/ أ.خ التصفية	منه	
من ح/ الدائنين	١٢٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٤٠٠٠٠٠٠٠
رصيد (أرباح التصفية)	١٨٣٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ الآلات	٤٠٠٠٠٠٠٠
٦١٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال عمر		إلى ح/ السيارات	١٤٠٠٠٠٠٠٠
١٢٢٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال خالد		إلى ح/ المدينون	١٠٠٠٠٠٠٠
		إلى ح/ شهرة المحل	٤٠٠٠٠٠٠٠
		إلى ح/ مصاريف التصفية	٥٠٠٠٠٠٠٠
	١٩٥٠٠٠٠٠٠		١٩٥٠٠٠٠٠٠

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك (عمر) ح/ رأس مال الشريك (خالد) إلى المذكورين ح/ جاري الشريك (عمر) ح/ جاري الشريك (خالد) إقفال الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال	٢٠٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠٠	
من المذكورين ح/ رأس مال الشريك (عمر) $٦/٢ \times ١٨٣٠٠٠٠٠٠$ ح/ رأس مال الشريك (خالد) $٦/٤ \times ١٨٣٠٠٠٠٠٠$ إلى ح/ أ.خ التصفية إقفال خسائر التصفية في رأس مال الشركاء بنسبة رؤوس أموال الشركاء عند التصفية	١٨٣٠٠٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠٠ ١٢٢٠٠٠٠٠

ح/ رأس مال الشركاء له منه

البيان	عمر	خالد	البيان	عمر	خالد
رصيد	٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء إلى ح/ أ.خ التصفية إلى ح/ المصرف	٢٠٠٠٠٠٠ ٦١٠٠٠٠٠ ١١٩٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠ ١٢٢٠٠٠٠٠ ٢٤٨٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك (عمر) ح/ رأس مال الشريك (خالد) إلى ح/ المصرف سداد للشريكين النقدية المتبقية بعد سداد كافة الالتزامات	٣٦٧٠٠٠٠٠	١١٩٠٠٠٠٠ ٢٤٨٠٠٠٠٠
---	----------	----------------------

ح/ المصرف له منه

من ح/ مصاريف التصفية	٥٠٠٠٠٠٠	رصيد سابق	٢٠٠٠٠٠٠
من ح/ دائنين	١٠٨٠٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٤٠٠٠٠٠٠
من المذكورين	٣٦٧٠٠٠٠٠	إلى ح/ الآلات	٢٠٠٠٠٠٠
ح/ رأس مال (عمر)	١١٩٠٠٠٠٠	إلى ح/ السيارات	١٤٠٠٠٠٠
ح/ رأس مال (خالد)	٢٤٨٠٠٠٠٠	إلى ح/ المدينين	٨٠٠٠٠٠٠
	٤٨٠٠٠٠٠٠		٤٨٠٠٠٠٠٠

- الاحتمال الثاني: نتيجة التصفية خسارة لا تتجاوز إجمالي حقوق الشركاء لكن تتجاوز حقوق أحدهم: في هذه الحالة تواجه الشركة حالتين:
- الحالة الأولى: أن يكون الشريك موسراً (أي قادراً على السداد من أمواله الخاصة):

في هذه الحالة تقل الخسارة عن إجمالي حقوق الشركاء. لكن أحدهم أو بعضهم قد تكون حصته من الخسارة أكبر من حقوقه في الشركة. وهنا تظهر حالتان فإما أن يكون هذا الشريك موسراً أو معسراً فإذا كان موسراً وجب عليه سداد مقدار الزيادة في حصته من الخسارة عن حقوقه في الشركة من أمواله الخاصة لكي يتمكن المصفي من سداد باقي ديون الشركة^(١).

- في حال كان لهذا الشريك قرض دائن على الشركة فيتم إجراء المقاصة بين حساب القرض والرصيد المدين لرأس المال (حصة الشريك). وبذلك تتوافر النقدية اللازمة لسداد باقي الشركاء ذوي الأرصدة الدائنة.

تمرين رقم (٣): رضا وراضي ورضوان شركاء في شركة توصية، فيها الشريك رضوان هو الشريك الموصي. وقد اتفقوا على تصفية الشركة نظراً لتوالي الخسائر. وكان الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ٢ : ١ على التوالي. كانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وهو تاريخ تصفية الشركة كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
عقار	٢٤٠٠٠٠٠٠	رأس المال
أثاث	١٠٠٠٠٠٠٠	رضا
سيارات نقل	١٠٠٠٠٠٠٠	راضي
بضاعة	٤٠٠٠٠٠٠٠	رضوان
١٨٠٠٠٠٠٠ المدينون	٤٠٠٠٠٠٠٠	قرض الشريك راضي
(٣٠٠٠٠٠٠٠) م. د. م. فيها	٢٠٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك رضوان
جاري الشريك رضا	١٨٠٠٠٠٠٠	مصرف سحب على المكشوف
جاري الشريك راضي	٦٤٠٠٠٠٠٠	الدائنون
ح/أ. خ (خسائر متراكمة)	٣٨٢٠٠٠٠٠	
٩٦٠٠٠٠٠٠		
٤٤٠٠٠٠٠٠		
٦٨٠٠٠٠٠٠		
٢٢٠٠٠٠٠٠		
١٥٠٠٠٠٠٠		
٢٠٠٠٠٠٠٠		
١٦٠٠٠٠٠٠		
١٠١٠٠٠٠٠		
٣٨٢٠٠٠٠٠		

وفي نفس التاريخ اتفق الشركاء على تصفية الشركة، وتمت التصفية وفقاً لما يلي:

١. بلغت قيمة بيع الأصول وما تم تحصيله من المدينون مبلغ إجمالي قدره ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. بلغت مصاريف التصفية المدفوعة عن طريق المصرف ٨٤٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. سددت الالتزامات أصولاً.
٤. تم سداد حساب جاري الشريك رضوان الموصي.

^١ - محمود، منصور حامد، الخولي، هالة عبد الله، ٢٠٠٨، أساسيات المحاسبة (٢)، محاسبة الشركات، الجزء الأول، جامعة القاهرة، ص ٣١٢، ٣١١.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية. إذا علمت أن لدى الشريكين المتضامنين رضا وراضي أموالاً خاصة لتسديد ما على الشركة من ديون للغير.
٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة: ح/ التصفية، ح/ المصرف، ح/ رأس المال.

الحل:

- قيود اليومية:

من ح/ التصفية إلى المذكورين		٢٤٨٠٠٠٠٠
ح/ عقار	٩٦٠٠٠٠٠	
ح/ الأثاث	٤٤٠٠٠٠٠	
سيارات النقل	٦٨٠٠٠٠٠	
ح/ البضاعة	٢٢٠٠٠٠٠	
ح/ المدينين	١٨٠٠٠٠٠	
إقفال حسابات الأصول في ح/ التصفية		
من ح/ المصرف إلى ح/ التصفية	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
المتحصل من بيع الأصول وتحصيل الديون		
من ح/ مخصص د. م. فيها إلى ح/ التصفية	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
إقفال حساب مخصص د. م. فيها في ح/ التصفية		
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ المصرف	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠
إثبات دفع مصاريف التصفية		
من ح/ التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية	٨٤٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠
إثبات إقفال مصاريف التصفية		
من ح/ الدائنون إلى ح/ المصرف	٦٤٠٠٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠٠٠
سداد حساب الدائنون		
من ح/ جاري الشريك رضوان إلى ح/ المصرف	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
سداد جاري الشريك الموصي رضوان		

- حسابات التصفية:

(دائن)	ح/ التصفية	(مدين)
من ح/ م. د. م. فيها	٣٠٠٠٠٠٠	إلى المذكورين
من ح/ المصرف	١٠٠٠٠٠٠٠	ح/ عقار
رصيد دائن (خسائر التصفية)	١٥٣٤٠٠٠٠	ح/ الأثاث
من المذكورين		ح/ سيارات النقل
رأس مال الشريك رضا	٦٦٨٠٠٠٠٠	ح/ البضاعة
رأس مال الشريك راضي	٦٦٨٠٠٠٠٠	ح/ المدينون
رأس مال الشريك رضوان	١٩٨٠٠٠٠٠	ح/ مصاريف التصفية
		٨٤٠٠٠٠٠
	٢٥٦٤٠٠٠٠	٢٥٦٤٠٠٠٠

من المذكورين ح/ جاري الشريك رضا ح/ جاري الشريك راضي إلى المذكورين ح/ رأس مال الشريك رضا ح/ رأس مال الشريك راضي إقفال الحسابات الجارية في ح/ رأس مال الشركاء	٢٠٠٠٠٠٠ ١٦٠٠٠٠٠ ١٠١٠٠٠٠٠	
من المذكورين ح/ رأس مال الشريك رضا $٥/٢ \times ١٠١٠٠٠٠٠$ ح/ رأس مال الشريك راضي $٥/٢ \times ١٠١٠٠٠٠٠$ ح/ رأس مال الشريك رضوان $٥/١ \times ١٠١٠٠٠٠٠$ إلى ح/ أ. خ (خسائر متراكمة) إقفال الخسائر المتراكمة في رأس مال الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر	٤٠٤٠٠٠٠ ٤٠٤٠٠٠٠ ٢٠٢٠٠٠٠ ١٠١٠٠٠٠٠	
من المذكورين ح/ رأس مال الشريك رضا $٥/٢ \times ١٥٣٤٠٠٠٠$ ح/ رأس مال الشريك راضي $٥/٢ \times ١٥٣٤٠٠٠٠$ ح/ رأس مال الشريك رضوان $٥/١ \times ١٥٣٤٠٠٠٠$ إلى ح/ التصفية الشريك رضوان شريك موصي يتحمل الخسائر بمقدار رأسماله في الشركة وهو ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س وعليه فإنه يتحمل من الخسائر المتراكمة ١٠١٠٠٠٠٠ $٥/١ \times ٢٠٢٠٠٠٠ = ٢٠٢٠٠٠٠$ ويبقى ٤٠٠٠٠٠٠ - $٢٠٢٠٠٠٠ = ١٩٨٠٠٠٠٠$ ما يتحمله من خسائر التصفية. والباقي يوزع على الشريكين رضا وراضي بنسبة ٢ : ٢	٦٦٨٠٠٠٠ ٦٦٨٠٠٠٠ ١٩٨٠٠٠٠ ١٥٣٤٠٠٠٠	
من ح/ قرض الشريك راضي إلى ح/ رأس مال الشريك راضي إقفال قرض الشريك راضي في ح/ رأس المال	٤٠٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠٠	

له ح/ رأس مال الشركاء منه

البيان	رضوان	راضي	رضا	البيان	رضوان	راضي	رضا
رصيد من ح/ قرض رضوان من ح/ المصرف	٤٠٠٠٠٠٠ -	١٠٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠ -	إلى المذكورين إلى ح/ خسائر متراكمة إلى ح/ التصفية إلى ح/ المصرف	- ٢٠٢٠٠٠٠ ١٩٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠ ٤٠٤٠٠٠٠ ٦٦٨٠٠٠٠ ١٦٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠ ٤٠٤٠٠٠٠ ٦٦٨٠٠٠٠ ١٦٨٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٢٧٢٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٢٧٢٠٠٠٠

من ح/ المصرف إلى ح/ رأس مال الشريك رضا سداد الشريك رضا للمبلغ المتبقي عليه لأنه موسر	٢٧٢٠٠٠٠	٢٧٢٠٠٠٠
من ح/ رأس مال الشريك راضي إلى ح/ المصرف سداد المبلغ المتبقي لراضي	١٦٨٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠

له	د/المصرف	منه
رصيد	١٨٠٠٠٠٠	إلى د/التصفية
من د/مصاريف التصفية	٨٤٠٠٠٠	إلى د/رأس مال الشريك رضا
من د/دائنين	٦٤٠٠٠٠٠	
من د/جاري الشريك رضوان	٢٠٠٠٠٠٠	
من د/رأس مال الشريك رضا	١٦٨٠٠٠٠	
	١٢٧٢٠٠٠٠	١٢٧٢٠٠٠٠

• الحالة الثانية: إذا كان الشريك معسراً (غير قادر على السداد من أمواله الخاصة):

إذا تجاوزت الخسارة رأس مال أحد الشركاء، فإن المتضامنين يلتزمون بدفع أموال خاصة كافية لسداد الدائنين، أما إذا كان أحد الشركاء المتضامنين معسراً ليس لديه أموال خاصة فإن الشركاء المتضامنين الباقين يلتزمون بالتضامن عن تسديد الأموال المستحقة للدائنين بالكامل ودفع ما لم يستطيع الشريك المعسر أو المفلس سداده، فإذا كانت الشركة مكونة من شريكين فقط فإن الشريك المؤسر ملزم بما لم يستطيع سداده الشريك المعسر. أما إذا كانت الشركة مكونة من أكثر من شريكين وأفلس أحدهم فإن الرصيد المدين للشريك المفلس يوزع على الشركاء الآخرين بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم إلا إذا نص عقد الشركة على خلاف ذلك.

وقد نص القانون المدني السوري في المادة (٥٠٤) الفقرة (٤) على أنه إذا أعسر أحد الشركاء وزعت حصته في الدين على الشركاء الباقين بقدر نصيبهم في تحمل الخسارة وإذا كان بين الشركاء شريك موصي فلا يحمل إلا بقدر حصته في رأس المال^(١).
تمرين رقم (٤): ورد ووسام ووليد شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ٣ : ١ على التوالي، وقد أفلس الشريك ورد في معاملاته التجارية الخاصة، وقرر الشركاء تصفية الشركة نظراً لسوء حالها، وفيما يلي الميزانية العمومية في تاريخ التصفية وذلك في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

^١ محمود، منصور حامد، الخولي، هالة عبد الله، ٢٠٠٨، أساسيات المحاسبة (٢)، محاسبة الشركات، الجزء الأول، جامعة القاهرة، ص ٣١٥، ٣١٦.

أصول	الميزانية	خصوم
شهرة محل	٦٥٠٠٠٠٠	رأس المال
الألات ومعدات		ورد
أثاث		وسام
المدينون		وليد
البضاعة		دائنون
مصرف	٤٢٠٠٠٠٠	مصرفات مستحقة
جاري الشريك ورد	٥٠٠٠٠٠٠	
جاري الشريك وليد		
٩٧٧٠٠٠٠	٩٧٧٠٠٠٠	

وقد تمت تصفية الشركة على الوجه الآتي:

١. باع المصفي الأصول بالمزاد كما يلي: الآلات والمعدات ٥٠٠٠٠٠ ل.س، الأثاث ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، البضاعة ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س، وقد حصل من المدينين ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س عن كل أرصدة حساباتهم.
٢. لم يتمكن المصفي من بيع شهرة المحل.
٣. قام المصفي بدفع مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س كتعويض عن قضية مرفوعة على الشركة.
٤. بلغت مصاريف التصفية المدفوعة عن طريق المصرف ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٥. قام الشريكان وسام ووليد بدفع المستحق عليهما بشيك لتسديد الدائنين.
٦. أن المصروفات المستحقة تمثل أجور عمال عن مدة الثلاثة أشهر الأخيرة. المطلوب:
 ١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
 ٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة: ح/ أ.خ. التصفية، ح/ المصرف، ح/ رأس المال.

الحل:

- قيود التصفية:

من المذكورين ح/ المصرف	٥٠٠٠٠٠	
ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ الآلات والمعدات	٢٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
إثبات بيع الآلات والمعدات بخسارة		
من المذكورين ح/ المصرف	٢٠٠٠٠٠	
ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ الأثاث	٧٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠
إثبات بيع الأثاث بخسارة		

من المذكورين ح/ المصرف ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ البضاعة إثبات بيع البضاعة بخسارة	٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠
من المذكورين ح/ المصرف ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ المدينين تحصيل مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ من المدينين واعتبار الباقي خسارة	٢٩٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠ ٩٠٠٠٠٠
من ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ شهرة المحل إثبات دفع تعويض قضية مرفوعة على الشركة لأنها من الديون الممتازة وتأتي في مرتبة تالية لمصاريف التصفية	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
من ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ المصرف إثبات دفع تعويض قضية مرفوعة على الشركة	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ المصرف إثبات دفع مصاريف التصفية	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
من ح/ أرباح وخسائر التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية إثبات إقفال مصاريف التصفية	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

تصوير حسابات التصفية:

له	ح/ أ.خ التصفية	منه
رصيد (أرباح التصفية) من المذكورين	٧٥٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ الآلات والمعدات ٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ الأثاث ٧٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ البضاعة ٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ المدينون ٩٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ شهرة المحل ٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ المصرف ٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مصاريف التصفية ٢٠٠٠٠٠٠٠
٢٥٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال ورد ٣٧٥٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال وسام ١٢٥٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال وليد	٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك ورد ح/ رأس مال الشريك وسام ح/ رأس مال الشريك وليد إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية إقفال أ.خ. التصفية في رأس مال الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر	٧٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠ ٣٧٥٠٠٠٠ ١٢٥٠٠٠٠
---	---------	-------------------------------

تصفية شركات التضامن والتوصية

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك ورد ح/ رأس مال الشريك وليد إلى المذكورين ح/ جاري مال الشريك ورد ح/ جاري مال الشريك وليد إقفال جاري الشركاء في ح/ رأس مال الشركاء	٨٥٠.٠٠٠ ٣٥٠.٠٠٠ ٨٥٠.٠٠٠ ٣٥٠.٠٠٠	
---	--	--

منه ح/ رأس مال الشركاء له

البيان	وليد	وسام	وردا	البيان	وليد	وسام	ورد
رصيد	١٥٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	إلى أ. خ. التصفية	١٢٥.٠٠٠	٣٧٥.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
من المذكورين	-	-	١٣٥.٠٠٠	إلى المذكورين	٣٥.٠٠٠	-	٨٥.٠٠٠
ح/ المصرف	٤٣٧٥.٠٠	١٧٦٢٥.٠٠		إلى ح/ رأس ما	٣٣٧٥.٠٠	١.٠١٢٥.٠٠	-
	١٩٣٧٥.٠٠	٤٧٦٢٥.٠٠	٣٣٥.٠٠٠	ورد	١٩٣٧٥.٠٠	٤٧٦٢٥.٠٠	٣٣٥.٠٠٠

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك وسام ح/ رأس مال الشريك وليد إلى ح/ رأس مال الشريك ورد توزيع خسائر الشريك ورد على الشيكين وسام ووليد بنسبة توزيع الأرباح والخسائر	١٠.١٢٥.٠٠ ٣٣٧٥.٠٠ ١٣٥.٠٠٠	
من ح/ المصرف إلى المذكورين ح/ رأس مال الشريك وسام ح/ رأس مال الشريك وليد سداد الشريكين وسام ووليد المستحق عليهما	١٧٦٢٥.٠٠ ٤٣٧٥.٠٠	٢٢٠.٠٠٠

من ح/ دائنون إلى ح/ المصرف إثبات دفع حساب الدائنون	٤٢٠.٠٠٠	٤٢٠.٠٠٠
من ح/ مصروفات مستحقة إلى ح/ المصرف إثبات دفع حساب المصروفات المستحقة	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠

منه ح/ المصرف له

من ح/ أ. خ. التصفية	٤٠.٠٠٠	رصيد	١٠.٠٠٠
من ح/ مصاريف التصفية	٢٠.٠٠٠	إلى ح/ الآلات والمعدات	٥٠.٠٠٠
من ح/ دائنين	٤٢٠.٠٠٠	إلى ح/ الأثاث	٢٠.٠٠٠
من ح/ مصروفات مستحقة	٥٠.٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٣٠.٠٠٠
		إلى ح/ المدنيين	٢٠.٠٠٠
		إلى المذكورين (رأس مال وسام ووليد)	٢٢٠.٠٠٠
	٥٣٠.٠٠٠		٥٣٠.٠٠٠

الاحتمال الثالث: نتيجة التصفية خسارة تتجاوز إجمالي حقوق الشركاء:

في هذه الحالة تتجاوز حصة كل شريك من الخسائر المتركمة وخسائر التصفية حقوق في الشركة. ففي هذه الحالة فإن النقدية الموجودة لدى المصفي نتيجة لبيع الأصول وتحصيل الديون لن تكفي لسداد المستحق لأصحاب الالتزامات. وهنا لا بد من التمييز بين حالتين:

الحالة الأولى: جميع الشركاء موسرون (أي قادرين على السداد):

هنا تُوجب على الشركاء سداد التزامات الشركة المتبقية عليها من أموالهم الخاصة.

تمرين رقم (٥): حسن وحسان وحسام شركاء في شركة تضامن يقترسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، ونظراً لسوء حالة الشركة وإفلاسها فقد قضت المحكمة بتصفية الشركة وإفلاس الشريكين في ١٢/٣١/٢٠٢٠، وفيما يلي الميزانية العمومية في هذا التاريخ:

أصول	الميزانية	خصوم
أصول مختلفة	٢٢٥٠٠٠٠٠٠	رأس المال
المصرف	٢٥٠٠٠٠٠٠	حسن
		حسان
		حسام
		داننون
		٥٥٠٠٠٠٠٠
		٢٨٠٠٠٠٠٠٠
٢٨٠٠٠٠٠٠٠		

وقد تمت تصفية الشركة على الوجه الآتي:

- بيعت الأصول المختلفة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.س.
- دفعت مصاريف التصفية البالغة ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:
 - إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
 - تصوير حسابات التصفية اللازمة: د/ التصفية، د/ المصرف، د/ رأس المال.

الحل:

من د/ التصفية إلى د/ الأصول المختلفة إفقال الأصول المختلفة في د/ التصفية	٢٥٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٥٠٠٠٠٠٠
من د/ المصرف إلى د/ التصفية إثبات قبض قيمة بيع الأصول المختلفة	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠

من د/ مصاريف التصفية إلى د/ المصرف إثبات دفع مصاريف التصفية	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من د/ التصفية إلى د/ مصاريف التصفية إثبات إقفال مصاريف التصفية	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

دائن (دائن)		د/ التصفية		مدين (مدين)	
من د/ المصرف رصيد دائن (خسائر التصفية) من المذكورين ٨٠٠٠٠٠٠٠ رأس مال حسن ٨٠٠٠٠٠٠٠ رأس مال حسان ٨٠٠٠٠٠٠٠ رأس مال حسام	٢٥٠٠٠٠٠٠ ٢٤٠٠٠٠٠٠	إلى د/ الأصول المختلفة إلى د/ مصاريف التصفية	٢٥٥٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠		
	٢٦٥٠٠٠٠٠		٢٦٥٠٠٠٠٠		

من المذكورين د/ رأس مال الشريك حسن د/ رأس مال الشريك حسان د/ رأس مال الشريك حسام إلى د/ التصفية إقفال خسائر التصفية في رأس المال بنسبة ت.أ.خ	٢٤٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠٠٠٠
---	----------	----------------------------------

له منه د/ رأس مال الشركاء

له				منه			
البيان	حسام	حسان	حسن	البيان	حسام	حسان	حسن
رصيد	٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	إلى د/ التصفية	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠
د/ المصرف	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠

من د/ المصرف إلى المذكورين د/ رأس مال الشريك حسن د/ رأس مال الشريك حسان د/ رأس مال الشريك حسام إثبات دفع الشركاء لقيمة الخسارة الزائدة عن رأس مالهم	٥٠٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
--	----------------------------------	----------

له منه د/ المصرف

من د/ مصاريف التصفية من د/ دائنين	١٠٠٠٠٠٠٠ ٥٥٠٠٠٠٠٠	رصيد إلى د/ التصفية إلى المذكورين	٢٥٠٠٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠٠٠٠ ١٥٠٠٠٠٠٠
	٦٥٠٠٠٠٠٠		٦٥٠٠٠٠٠٠

الحالة الثانية: جميع الشركاء معسرون (أي غير قادرين على السداد): نصت المادة (٣٩) الفقرة (٢) من قانون الشركات السوري على "إذا أفلست الشركة فتعطى ديون دائئها حق الامتياز على ديون الشركاء فيها، ففي هذه الحالة يضطر أصحاب الالتزامات إلى اقتسام النقدية الموجودة بينهم قسمة غرماء، أي بنسبة ما لكل منهم من دين وبذلك يقبض أصحاب الالتزامات جزءاً فقط من ديونهم ويتنازلون عن الباقي بصفة مؤقتة. ويكون لأصحاب الالتزامات في هذه الحالة حق الرجوع على الشركاء بالمتبقي من ديونهم من دون سداد إذا تحسنت ظروفهم المالية فيما بعد.

هذا، ويجب مراعاة الآتي عند سداد الالتزامات^(١):

١. أن الديون الممتازة لها الأولوية على الديون العادية، فإذا كانت أموال التصفية كافية، دفع لهم بالكامل قبل الدائنين العاديين. أما إذا لم تكن كافية فيقسمون المبلغ بنسبة ديونهم^(٢).
٢. أن الدائن المرتهن ينال دينه من بيع الشيء المرهون، فإذا بيع الشيء المرهون بمبلغ غير كافٍ لسداد دينه فإن باقي المبلغ يعدّ ديناً عادياً يتقاسمه مع الدائنين العاديين.
٣. أن الدائنين العاديين يقنسمون المال الباقي بنسبة ديونهم، فيكون لكل دائن الحق في الرجوع على الشركاء بالفرق في خلال (٥) سنوات إذا تحسن مركزهم المالي في خلال هذه المدة^(٣).
٤. قرض الشريك: إذا كان القرض مقدماً من شريك موصي فإنه يعامل معاملة الدائنين العاديين إلا إذا كان القرض برهن فيعامل معاملة الديون المرتهنة. أما إذا كان القرض قد قدمه شريك متضامن فإنه لا يقبض شيئاً من قرضه سواء أكان القرض ممتازاً أم عادياً.

^١ - محمود، منصور حامد، الخولي، هالة عبد الله، ٢٠٠٨، أساسيات المحاسبة (٢)، محاسبة الشركات، الجزء الأول، جامعة القاهرة، ص ٣١٨، ٣١٩.

^٢ - قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم ٢٩ لعام ٢٠١١، المادة (٣٩) الفقرة (٢).

^٣ - قانون الشركات السوري الصادر بالمرسوم ٢٥ لعام ٢٠١١، المادة (٣٩) الفقرة (٣) و (٤).

القانون المدني السوري، المادة ٢٦٢.

تمرين رقم (٦): سامر وعامر شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ٣ على التوالي، ونظراً لسوء حالة الشركة وإفلاسها فقد قضت المحكمة بتصفية الشركة وإفلاس الشريكين، وكانت الميزانية العمومية للشركة عند التصفية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
أثاث وتركيبات	٦٢٥٠٠٠٠٠	رأس المال
سيارات نقل	٤٠٠٠٠٠٠	سامر
البضاعة	٣٢٥٠٠٠٠	عامر
المدينون	٣٥٠٠٠٠٠	قرض مصرفي
مصرف	١٢٥٠٠٠٠	دائون
جاري الشريك سامر	٢٣٧٥٠٠٠	مصاريف مستحقة
جاري الشريك عامر	٢٠٠٠٠٠٠	
تأمينات مختلفة	٢٥٠٠٠٠	
	١٧٧٧٥٠٠٠	

وقد انتدبت المحكمة مصفياً للقيام بتصفية الشركة وأسفرت عملية التصفية عن الآتي:

- تم بيع الأصول على النحو التالي: أثاث وتركيبات بمبلغ ٥٥٠٠٠٠٠ ل.س، سيارات النقل بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س، البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. وقد حصل من المدينين مبلغ ٢٥٢٥٠٠٠٠ ل.س، كما حصل التأمينات المختلفة بالكامل.
- بلغت مصاريف التصفية المدفوعة عن طريق المصرف ٢٢٥٠٠٠٠ ل.س.
- وزع المصفي من الأموال على الدائنين بترتيب حقوقهم القانونية. المطلوب:

- إثبات قيود اليومية اللازمة لعملية التصفية.
- تصوير حسابات التصفية اللازمة (د/ أرباح وخسائر التصفية د/ المصرف، د/ رأس مال الشركاء). الحل:

- قيود اليومية:

من المذكورين		
د/ المصرف		٥٥٠٠٠٠٠
د/ أرباح وخسائر التصفية		١٩٥٠٠٠٠٠
إلى د/ أثاث وتركيبات		
إثبات بيع الأثاث والتركيبات بخسارة	٢٥٠٠٠٠٠٠	

من المذكورين د/ المصرف د/ أرباح وخسائر التصفية إلى د/ سيارات النقل إثبات بيع سيارات النقل بخسارة	١٢٠٠٠٠٠٠ ٢٨٠٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠٠٠	
من المذكورين د/ المصرف د/ أرباح وخسائر التصفية إلى د/ البضاعة إثبات بيع البضاعة بخسارة	٢٠٠٠٠٠٠٠ ١٢٥٠٠٠٠٠ ٣٢٥٠٠٠٠٠٠	
من المذكورين د/ المصرف د/ أرباح وخسائر التصفية إلى د/ المدينين إثبات المبلغ المحصل من المدينين وتسجيل الخسارة	٢٥٢٥٠٠٠٠ ٩٧٥٠٠٠٠ ٣٥٠٠٠٠٠٠	
من د/ المصرف إلى د/ تأمينات مختلفة إثبات تحصيل كامل التأمينات المختلفة	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
من د/ مصاريف التصفية إلى د/ المصرف	٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠
من د/ أرباح وخسائر التصفية إلى د/ مصاريف التصفية	٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠

له

د/ أ.خ التصفية

منه

رصيد (أرباح التصفية) من المذكورين ٢٨٨٠٠٠٠٠٠ د/ رأس مال سامر ٤٣٢٠٠٠٠٠٠ د/ رأس مال عامر	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ أثاث وتركيبات إلى د/ سيارات النقل إلى د/ البضاعة إلى د/ المدينين إلى د/ مصاريف التصفية	١٩٥٠٠٠٠٠٠ ٢٨٠٠٠٠٠٠٠ ١٢٥٠٠٠٠٠٠ ٩٧٥٠٠٠٠٠ ٢٢٥٠٠٠٠٠
	٧٢٠٠٠٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠٠٠٠

من المذكورين د/ رأس مال الشريك سامر $٧٢٠٠٠٠٠٠٠ \times ٥/٢$ د/ رأس مال الشريك عامر $٧٢٠٠٠٠٠٠٠ \times ٥/٣$ إلى د/ أ.خ. التصفية إقفال خسائر التصفية في رأس المال بنسبة ت.أ.خ	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠٠٠ ٤٣٢٠٠٠٠٠٠
---	-----------	------------------------

من المذكورين ح/ رأس مال الشريك سامر		٢٣٧٥.٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك عامر		٢.٠٠٠.٠٠٠
إلى المذكورين ح/ جاري مال الشريك سامر	٢٣٧٥.٠٠٠	
ح/ جاري مال الشريك عامر	٢.٠٠٠.٠٠٠	
إقفال جاري الشركاء في ح/ رأس مال الشركاء		

له		ح/ رأس مال الشركاء		منه	
البيان	عامر	سامر	البيان	عامر	سامر
رصيد	٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	إلى ح/ أ.خ. التصفية	٤٣٢.٠٠٠.٠٠٠	٢٨٨.٠٠٠.٠٠٠
من ح/ دائنين	٢٥٧.٠٠٠.٠٠٠	٢٧٥٥.٠٠٠.٠٠٠	إلى المذكورين	٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠
	٦٣٢.٠٠٠.٠٠٠	٥٢٥٥.٠٠٠.٠٠٠		٦٣٢.٠٠٠.٠٠٠	٥٢٥٥.٠٠٠.٠٠٠

من ح/ دائنين إلى المذكورين ح/ رأس مال الشريك سامر ح/ رأس مال الشريك عامر ح/ المصرف	٢٧٥٥.٠٠٠.٠٠٠ ٢٥٧.٠٠٠.٠٠٠ ١٧٥.٠٠٠.٠٠٠	٥٥.٠٠٠.٠٠٠
إثبات دفع حساب الدائنين بعد حسم الخسارة الزائدة عن رأس مال الشركاء		
من المذكورين ح/ القرض المصرفي ح/ المصاريف المستحقة إلى ح/ المصرف	٦.٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ١.٢٥.٠٠٠.٠٠٠
إثبات سداد قيمة القرض المصرفي والمصاريف المستحقة		

له	ح/ المصرف	منه
من ح/ مصاريف التصفية	٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠	رصيد ١٢٥.٠٠٠.٠٠٠
من ح/ دائنين	١٧٥.٠٠٠.٠٠٠	إلى ح/ أثاث و تراكيبات ٥٥.٠٠٠.٠٠٠
من ح/ قرض مصرفي	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	إلى ح/ سيارات النقل ١٢٠.٠٠٠.٠٠٠
من ح/ المصاريف المستحقة	١.٠٢٥.٠٠٠.٠٠٠	إلى ح/ البضاعة ٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
		إلى ح/ المدينين ٢٥٢٥.٠٠٠.٠٠٠
		إلى ح/ تأمينات مختلفة ٢٥.٠٠٠.٠٠٠
	٦٤٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٦٤٢٥.٠٠٠.٠٠٠

المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية (البطيئة)

تتم التصفية بشكل تدريجي عندما تستغرق عملية التصفية وقتاً طويلاً، بسبب بيع الأصول وتحصيل الديون، وما يرافق ذلك من مشكلات قانونية ومحاسبية. لذلك يلجأ المصفي إلى استخدام النقدية الموفرة من بيع الأصول وتحصيل الديون لسداد ديون الشركة تدريجياً حسب أولوية السداد. وعند الانتهاء من سداد الالتزامات تجاه الغير بكاملها، بما فيها مصاريف التصفية، يلجأ المصفي إلى توزيع النقدية المتحصلة تدريجياً على الشركاء، إذا اتفق الشركاء على ذلك.

وفي هذه الحالة توزع النقدية على الشركاء قبل معرفة أرباح التصفية وخسائرها، وهنا تظهر مشكلة اختلاف نسبة توزيع الأرباح والخسائر عن نسبة رأس المال عند إجراء التوزيع. فإذا تم التوزيع حسب نسبة الأرباح والخسائر وإهمال نسبة رأس المال فقد يسترد أحد الشركاء كامل حقوقه، أو يزيد عنها قبل أن يستردها شركاء آخرون. وفي حال كانت نتيجة التصفية خسارة يكون قد حصل هذا الشريك أرباحاً والآخرين خسائر. وهذا يتطلب إجراء التسويات بين حقوق الشركاء. ولحل هذه المشكلة لا بد من التمييز بين حالتين:

الحالة الأولى: توافق نسبة توزيع الأرباح والخسائر مع نسبة حصص الشركاء في رأس المال: في هذه الحالة توزع النقدية في كل دفعة حسب حصص الشركاء في رأس المال. والمبلغ المتبقي بعد سداد كامل حقوق الشركاء يمثل ربح التصفية ويوزع أيضاً بنسبة حصص الشركاء في رأس المال. وإذا لم تكف النقدية لسداد حقوق الشركاء بعد انتهاء التصفية تكون النتيجة خسارة يتحملها الشركاء بنسبة حصصهم في رأس المال.

تمرين رقم (٧): علي وعلاء شركاء في شركة تضامن يقنسمان الأرباح والخسائر ١:٢ على التوالي، وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
أصول مختلفة	١٩٢٠٠٠٠٠	رأس المال
المصرف	٩٦٠٠٠٠٠	علي ١٢٨٠٠٠٠٠
		علاء ٦٤٠٠٠٠٠
		دائنون ٣٦٠٠٠٠٠
		أوراق دفع ٦٠٠٠٠٠٠
		٢٨٨٠٠٠٠٠
٢٨٨٠٠٠٠٠		

وقد تمت تصفية الشركة تدريجياً على الوجه الآتي:

١. باع المصفي الأصول المختلفة على مراحل.

٢. سدد الالتزامات ومصاريف التصفية أصولاً، كما يلي:

المدة	المحصل من بيع الأصول المختلفة	مصاريف التصفية
كانون الثاني	١١٢٠٠٠٠٠ ل.س	٦٤٠٠٠٠٠ ل.س
شباط	٣٢٠٠٠٠٠ ل.س	٣٢٠٠٠٠٠ ل.س
آذار	١٧٦٠٠٠٠ ل.س	٣٢٠٠٠٠٠ ل.س

فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على توزيع فائض المتحصل بعد سداد الالتزامات.

المطلوب:

١. إعداد كشف التوزيع.

٢. إعداد حسابات التصفية اللازمة (ح/ التصفية ح/ المصرف، ح/ رأس مال الشركاء).

الحل:

١. إعداد كشف التوزيع:

	الشريك علي	الشريك علاء
رأس مال الشريكين في بداية كانون الثاني	١٢٨٠٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠٠
نقدية في المصرف في بداية كانون الثاني		٩٦٠٠٠٠٠
المحصل في شهر كانون الثاني		١١٢٠٠٠٠٠
إجمالي النقدية		٢٠٨٠٠٠٠٠
يسدد منها مصاريف التصفية		(٦٤٠٠٠٠٠)
		٢٠١٦٠٠٠٠
يسدد منها للدائنين وأوراق الدفع		(٩٦٠٠٠٠٠)
الباقي من النقدية يوزع بين الشريكين بنسبة ٢ : ١	(٧٠٤٠٠٠٠)	(٣٥٢٠٠٠٠)
حقوق الشركاء بعد توزيع الدفعة الأولى	٥٧٦٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠
الدفعة الثانية المحصل في نهاية شهر شباط		٣٢٠٠٠٠٠
يسدد منه مصاريف التصفية لشهر شباط		(٣٢٠٠٠٠٠)
الباقي من النقدية يوزع بين الشريكين بنسبة ٢ : ١	(١٩٢٠٠٠٠)	(٩٦٠٠٠٠٠)
الباقي من حقوق الشريكين	٣٨٤٠٠٠٠	١٩٢٠٠٠٠
الدفعة الثالثة المتحصل في نهاية شهر آذار		١٧٦٠٠٠٠
يسدد منه مصروفات التصفية عن شهر آذار		(٣٢٠٠٠٠٠)
الباقي من النقدية يوزع بين الشريكين بنسبة ٢ : ١	(٩٦٠٠٠٠)	(٤٨٠٠٠٠٠)
الباقي من حقوق الشريكين ولم يسدد (خسارة التصفية)	٢٨٨٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠

٢. إعداد حسابات التصفية:

له	ح/ التصفية	منه
من ح/ المصرف ١/٣١	١١٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ أصول مختلفة ١/١
رصيد ١/٣١	٨٦٤٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف ١/٣١
	١٩٨٤٠٠٠٠	
من ح/ المصرف ٢/٢٨	٣٢٠٠٠٠٠	رصيد ٢/١
رصيد ٢/٢٨	٥٧٦٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف ٢/٢٨
	٨٩٦٠٠٠٠	
من ح/ المصرف ٣/٣١	١٧٦٠٠٠٠	رصيد ٣/١
من المذكورين	٤٣٢٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف
٢٨٨٠٠٠٠ ح/ رأس مال علي		
١٤٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال علاء		
	٦٠٨٠٠٠٠	

٣.

له		ح/ المصرف		منه	
من ح/ التصفية ١/٣١	٦٤٠٠٠٠	رصيد ١/١	٩٦٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية ١/٣١	١٦٠٠٠٠
من ح/ الدائنين وأوراق دفع	٩٦٠٠٠٠				
من المذكورين	١٠٥٦٠٠٠٠				
٧٠٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال علي					
٣٥٢٠٠٠٠ ح/ رأس مال علاء					
	٢٠٨٠٠٠٠٠				٢٠٨٠٠٠٠٠
من ح/ التصفية ٢/٢٨	٣٢٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية ٢/٢٨	٣٢٠٠٠٠٠		
من المذكورين	٢٨٨٠٠٠٠				
١٤٤٠٠٠٠ رأس مال (أ) ٢/٢٨					
٧٢٠٠٠٠٠ رأس مال (ب)					
	٣٢٠٠٠٠٠				٣٢٠٠٠٠٠
من ح/ التصفية ٣/٣١	٣٢٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية ٣/٣١	١٧٦٠٠٠٠		
من المذكورين	١٤٤٠٠٠٠				
٩٦٠٠٠٠ ح/ رأس مال علي					
٤٨٠٠٠٠ ح/ رأس مال علاء					
	١٧٦٠٠٠٠				١٧٦٠٠٠٠

٤. منه له ح/ رأس مال الشركاء

له			منه		
البيان	علاء	علي	البيان	علاء	علي
رصيد ١/١	٦٤٠٠٠٠٠	١٢٨٠٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف ١/٣١	٣٥٢٠٠٠٠	٧٠٤٠٠٠٠
			رصيد ١/٣١	٢٨٨٠٠٠٠	٥٧٦٠٠٠٠
	٦٤٠٠٠٠٠	١٢٨٠٠٠٠٠		٣٢٠٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠٠
رصيد ٢/١	٢٨٨٠٠٠٠	٥٧٦٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف ٢/٢٨	٩٦٠٠٠٠	١٩٢٠٠٠٠
			رصيد ٢/٢٨	١٩٢٠٠٠٠	٣٨٤٠٠٠٠
	٢٨٨٠٠٠٠	٥٧٦٠٠٠٠		٢٨٨٠٠٠٠	٥٧٦٠٠٠٠
رصيد ٣/١	١٩٢٠٠٠٠	٣٨٤٠٠٠٠	إلى ح/ المصرف ٣/٣١	٤٨٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠
			رصيد ٣/٣١	١٤٤٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠
	١٩٢٠٠٠٠	٣٨٤٠٠٠٠		١٩٢٠٠٠٠	٣٨٤٠٠٠٠
رصيد ٣/٣١	١٤٤٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية ١/٣١	١٤٤٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠
	١٤٤٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠		١٤٤٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠

الحالة الثانية: عدم توافق نسبة توزيع الأرباح والخسائر مع نسبة حصص الشركاء في رأس المال: في هذه الحالة يعدل رأس مال الشركاء لكي يتوافق من نسب توزيع الأرباح والخسائر. لذلك فإنه تدفع مبالغ لبعض الشركاء دون بعضهم الآخر لكي تصبح رؤوس أموال الشركاء متطابقة مع نسب توزيع الأرباح والخسائر. بعد ذلك توزع المبالغ المحصلة تدريجياً بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

تتم التصفية في هذه الحالة وفق الخطوات التالية:

١. يحدد صافي حقوق كل شريك عند التصفية، وذلك بتعديل رأسماله برصيد حسابه الجاري وحصته من الأرباح أو الخسائر غير الموزعة قبل التصفية وبالاحتياطات وغيرهم.

٢. تحدد الأولوية في الدفع: ويتم ذلك بقسمة حقوق كل شريك على النسبة التي تخصه من نسب توزيع الأرباح والخسائر. والشريك ذو الناتج الأكبر لعملية القسمة يكون له أولوية في استرداد جزء من حقوقه. ثم يليه في الأولوية الشريك ذو الناتج الأقل وهكذا حتى تتطابق نسب توزيع الأرباح والخسائر مع نسب رأس المال.

٣. تحديد المبلغ الواجب دفعه لصاحبي الأولوية الأولى والثانية قبل الدفع للآخرين.

تمرين رقم (٨):

أحمد ومحمد ومحمود شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي، وكانت ميزانية الشركة كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
جاري الشريك محمد	٥١٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال
المصرف		أحمد ٢١٠.٠٠٠.٠٠٠
		محمد ١٨٠.٠٠٠.٠٠٠
		محمود ١٢٠.٠٠٠.٠٠٠
		جاري الشريك أحمد ٦٠.٠٠٠.٠٠٠
		قرض الشريك محمود ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠
		٥٢٥٦.٠٠٠.٠٠٠
٥٢٥٦.٠٠٠.٠٠٠		

المطلوب: إعداد كشف التوزيع.

الحل: لتحديد المبالغ الواجب لكل شريك حسب الأولوية لا بد من إتباع الخطوات التالية:

١. **الخطوة الأولى:** تحديد صافي حقوق كل شريك عند التصفية، وذلك بتعديل رأسماله برصيد حسابه الجاري وخصته من الأرباح أو الخسائر غير الموزعة قبل التصفية وبالاحتياطات وغيرهم، كما يلي:

حقوق الشريك أحمد	$٢١٦٠.٠٠٠.٠٠٠ = ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ + ٢١٠.٠٠٠.٠٠٠$
حقوق الشريك محمد	$١٦٢٠.٠٠٠.٠٠٠ = ١٨٠.٠٠٠.٠٠٠ - ١٨٠.٠٠٠.٠٠٠$
حقوق الشريك محمود	$١٢٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ = ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ + ١٢٠.٠٠٠.٠٠٠$
مجموع حقوق الملكية للشركاء	$٥٠٧٦٠.٠٠٠.٠٠٠ =$

٢. **الخطوة الثانية:** تحديد الأولوية في الدفع: ويتم ذلك بقسمة حقوق كل شريك على النسبة التي تخصه من نسب توزيع الأرباح والخسائر. والشريك ذو الناتج الأكبر لعملية القسمة يكون له أولوية في استرداد جزء من حقوقه. ثم يليه في الأولوية الشريك ذو الناتج الأقل وهكذا حتى تتطابق نسب توزيع الأرباح والخسائر مع نسب رأس المال، كما يلي:

البيان	أحمد	محمد	محمود	المجموع
حقوق الشركاء	٢١٦٠٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠٠٠	١٢٩٦٠٠٠٠	٥٠٧٦٠٠٠٠
÷	÷	÷	÷	
نسبة توزيع أ.خ	٥	٣	٢	١٠
=	٤٣٢٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠	
الأولوية في الدفع	الثالث	الثاني	الأول	

إذاً الدفع يجب أن يكون أولاً لمحمود ثم لمحمد. وبعد ذلك يتم الدفع بحسب نسب توزيع الأرباح والخسائر.

٣. الخطوة الثالثة: تحديد المبلغ الواجب دفعه لصاحبي الأولوية الأولى والثانية قبل الدفع للآخرين.

يحدد المبلغ الواجب دفعه أولاً لمحمود قبل محمد، ويتم ذلك وفق ما يلي:

أ. تحديد الحصص بين محمود ومحمد على أساس نسبة توزيع الأرباح والخسائر:

البيان	محمد	محمود	المجموع
حقوق الشركاء	١٦٢٠٠٠٠٠	١٢٩٦٠٠٠٠	٢٩١٦٠٠٠٠
نسبة توزيع أ.خ	٣	٢	٥
حقوق الشركاء بعد تسويتها للتوافق من نسبة التوزيع	١٧٤٩٦٠٠٠	١١٦٦٤٠٠٠	٢٩١٦٠٠٠٠
فرق حقوق الشركاء قبل وبعد التعديل	(١٢٩٦٠٠٠)	١٢٩٦٠٠٠	

ملاحظة: يجب على الشريك محمد أن يخفض حصته، أي يسترد مبلغ ١٢٩٦٠٠٠ ل.س. وأن محمود يزيد حصته، أي يدفع ١٢٩٦٠٠٠ ل.س، لكن الشركة قيد التصفية، لذلك يجب تخفيض حصة الشريك محمود لتتناسب مع حقوق الشريك محمد وبقيمة نفسها.

ب. تحديد المبلغ الواجب دفعة للشريك محمود كما يلي:

الشريك	محمد	محمود
نسبة توزيع أ.خ	٣	٢
حقوق الشريكين بعد التخفيض	١٦٢٠٠٠٠٠	س
حقوق محمود بعد التخفيض	$١٦٢٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٢} = ١٠٨٠٠٠٠٠$ ل.س	

إذاً المبلغ الواجب دفعه لمحمود قبل محمد:

حقوق محمود قبل التخفيض	١٢٩٦٠٠٠٠ ل.س
حقوق محمود بعد التخفيض	١٠٨٠٠٠٠٠ ل.س
المبلغ الواجب دفعه لمحمود قبل محمد	٢١٦٠٠٠٠ ل.س

إذاً الشريك محمود يجب أن يحصل على مبلغ ٢١٦٠٠٠٠ ل.س أولاً قبل غيره.

ت. يحدد المبلغ الواجب دفعه لكل من محمد ومحمود معاً بعد أن يكون قد حصل محمود على مبلغ ٢١٦٠٠٠٠ ل.س. نتبع خطوات المرحلة السابقة نفسها، كما يلي:

- تحدد الحصص على أساس نسب توزيع الأرباح والخسائر للشركاء الثلاث:

البيان	أحمد	محمد	محمود
حقوق الشركاء قبل التعديل	٢١٦٠٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠
نسبة توزيع أ.خ.	٥	٣	٢
حقوق الشركاء حسب نسبة توزيع أ.خ.	٢٤٣٠٠٠٠٠	١٤٥٨٠٠٠٠٠	٩٧٢٠٠٠٠٠
التعديل الواجب إجراؤه على الحصص	٢٧٠٠٠٠٠٠	(١٦٢٠٠٠٠٠)	(١٠٨٠٠٠٠٠)

إذاً يجب تخفيض حقوق محمد بمبلغ ١٦٢٠٠٠٠٠ ل.س ومحمود بمبلغ ١٠٨٠٠٠٠٠ ل.س، وزيادة حصة الشريك أحمد بمبلغ ٢٧٠٠٠٠٠٠ ل.س. لأن الشركة قيد التصفية فإن حصة الشريك أحمد لن تزداد، لذلك يجب تخفيض حصة الشريك محمد والشريك محمود بحيث يحافظ على التناسب والتوافق مع نسب توزيع الأرباح والخسائر

- تحديد المبلغ الواجب دفعه لتخفيض حقوق الشريك محمد والشريك محمود، وتحسب كما يلي:

البيان	أحمد	محمد	محمود
نسبة توزيع أ.خ	٥	٣	٢
حقوق الشركاء	٢١٦٠٠٠٠٠	س	ص

حصة الشريك محمد = $2160000 \times \frac{5}{3} = 3600000$ ل.س

حصة الشريك محمود = $2160000 \times \frac{2}{5} = 864000$ ل.س

أي يجب تخفيض حقوق الشريك محمد من ١٦٢٠٠٠٠٠ ل.س إلى مبلغ ١٢٩٦٠٠٠٠٠ ل.س، أي مبلغ ٣٢٤٠٠٠٠٠ ل.س.

يجب تخفيض حقوق الشريك محمود من ١٠٨٠٠٠٠٠٠ ل.س إلى مبلغ ٨٦٤٠٠٠٠٠ ل.س، أي مبلغ ٢١٦٠٠٠٠٠ ل.س.

- تصبح حقوق الشركاء كما يلي:

البيان	أحمد	محمد	محمود
حقوق الشركاء قبل توزيع أي مبلغ	٢١٦٠٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠٠٠	١٢٩٦٠٠٠٠
المبلغ المدفوع لمحمود			٢١٦٠٠٠٠
حقوق الشركاء بعد الدفع للشريك محمود	٢١٦٠٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠
المبلغ المدفوع لمحمد ومحمود		٣٢٤٠٠٠٠٠	٢١٦٠٠٠٠٠
حقوق الشركاء المتناسبة مع نسبة توزيع أ.خ.	٢١٦٠٠٠٠٠	١٢٩٦٠٠٠٠٠	٨٦٤٠٠٠٠٠
نسبة توزيع أ.خ	٥	٣	٢

- بعد دفع هذه المبالغ للشركاء أحمد ومحمد ومحمود، توزع المبالغ الباقية حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر.

تمارين الفصل الثامن

تمرين رقم (١): في ٢٠٢٠/١٢/٣١ انتهت المدة المحددة في العقد لشركة التضامن بين (أ) (ب) اللذين كانا يقتسمان الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي، فقرر الشركاء تصفية الشركة وكانت ميزانية الشركة كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
المباني	٦٤٠٠٠٠٠٠	رأس المال
الأثاث	٤٠٠٠٠٠٠	(أ) ٣٢٠٠٠٠٠٠
البضاعة	٣٠٠٠٠٠٠٠	(ب) ٣٢٠٠٠٠٠٠
المدينون	١٤٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ب)
أوراق القبض	٨٠٠٠٠٠٠	قرض الشريك (أ)
مصرف	٦٠٠٠٠٠٠	أوراق الدفع
تأمينات مستردة	١٥٠٠٠٠٠٠	دائنون
جاري الشريك (أ)	٢٠٠٠٠٠٠	مجمع استهلاك مباني
	٥٠٠٠٠٠٠	مجمع استهلاك أثاث
	٨٠٠٠٠٠٠	مخصص د.م. فيها
	٩٧٧٠٠٠٠٠	

وقد صُفِّيت الشركة على الوجه الآتي وقبض المستحقون ما لهم:

١. باع المصفي الموجودات وحصل من المدينين ومن التأمينات وكان مجموع المتحصل ٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

٢. بيعت شهرة المحل بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

٣. بلغت مصاريف التصفية ١٨٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.

٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة: د/ التصفية، د/ المصرف، د/ رأس المال.

التمرين رقم (٢): لو فرضنا في المثال السابق أن المصفي قام ببيع كل أصل على حدة كما يلي:

١. تم بيع المباني بـ ٢٣٠٠٠٠٠٠ ل.س والأثاث بـ ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س والبضاعة بـ ٣٦٠٠٠٠٠٠ ل.س.

٢. حصل من المدينين مبلغ ٢٣٨٠٠٠٠٠ ل.س ومن أوراق القبض ٤٤٠٠٠٠٠ ل.س وتنازل المصفي عن الباقي لمبررات رآها مناسبة.

٣. حصل من التأمينات مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ل.س.

٤. بيعت شهرة المحل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ ل.س.

٥. بلغت مصاريف التصفية ١٨٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لعملية التصفية.
٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة (ح/ أرباح وخسائر التصفية ح/ المصرف، ح/ رأس مال الشركاء).

تمرين رقم (٣): انتهت المدة المحددة في العقد لشركة التضامن بين (كرم وكريم) اللذين كانا يفتسمان الأرباح والخسائر بينهما بنسبة ٢ : ١ على التوالي فقرر الشركاء تصفية الشركة وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
٢٢٠٠٠٠٠ الآلات	٦٠٠٠٠٠٠ رأس المال	
٢٠٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠) مجمع هـ آلات	٤٠٠٠٠٠٠ (كرم)	
٤٠٠٠٠٠٠ الأثاث	٢٠٠٠٠٠٠ (كريم)	
٣٥٠٠٠٠٠ (٥٠٠٠٠٠) مجمع هـ أثاث	٦٠٠٠٠٠٠ احتياطات	
٣٠٠٠٠٠٠ البضاعة	١٥٠٠٠٠٠ جاري الشريك (كرم)	
٢٥٠٠٠٠٠ المدينون	٥٥٠٠٠٠٠ أوراق الدفع	
٢٤٠٠٠٠٠٠ (١٠٠٠٠٠٠) م. د.م. فيها	٤٥٠٠٠٠٠ قرض مصرفي	
٥٥٠٠٠٠٠ أوراق مالية	١٥٠٠٠٠٠٠ دائنون	
٥٠٠٠٠٠٠ (٥٠٠٠٠٠) م. هـ أ.مالية	٣٠٠٠٠٠٠٠ رواتب مستحقة	
١٠٠٠٠٠٠٠ المصرف		
٣٠٠٠٠٠٠٠ خسائر العام		
٩٥٥٠٠٠٠٠	٩٥٥٠٠٠٠٠	

وقد صُفِّيت الشركة على الوجه الآتي وقبض المستحقون ما لهم:

١. بيعت الآلات بـ ٢٣٠٠٠٠٠٠ ل.س والأثاث بـ ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س والبضاعة بـ ٣٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. حصل من المدينين مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠ ل.س بيعت الأوراق المالية بسعر السوق ٤٣٠٠٠٠٠ ل.س وتنازل المصفي عن الباقي لمبررات رآها مناسبة.
٣. تنازل الدائنون عن ١٠% من ديونهم.
٤. اكتشف المصفي أن التأمينات على العمال قدرها ١٠٠٠٠٠٠ ل.س مستحقة وغير مسجلة بالدفاتر.

٥. بلغت مصاريف التصفية ١٨٠٠٠٠٠ ل.س.

٦. سددت الالتزامات أصولاً. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لعملية التصفية.

٢. تصوير حسابات التصفية اللازمة: (د/ أرباح وخسائر التصفية، ح/ المصرف، ح/ رأس مال الشركاء).

التمرين رقم (٤): في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بسبب توالي خسائر شركة التضامن المؤلفة بين (أ) و (ب) قرر الشركاء تصفيتها. وقد كانت الميزانية في ذلك التاريخ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
المباني	٤٥٠.٠٠٠	رأس المال
الأثاث	٣٠٠.٠٠٠	(أ) ٣٠٠.٠٠٠
البضاعة	٢٢٠.٠٠٠	(ب) ١٥٠.٠٠٠
المدينون	٨٠.٠٠٠	قرض الشريك (أ)
أوراق القبض	٦٠.٠٠٠	أوراق الدفع
المصرف	٢٥٠.٠٠٠	الدائون
خسائر متراكمة	٨٠.٠٠٠	مخصص د.م. فيها
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩٠.٠٠٠	
جاري الشريك (ب)	١٠٠.٠٠٠	
	٥٠.٠٠٠	
	٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠

واليك البيانات الخاصة بعملية التصفية:

١. بيعت المباني بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ل.س، والبضاعة بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ل.س.
٢. استولى الشريك (أ) على الأثاث الذي قدرته قيمته بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ل.س.
٣. حصل كل رصيد المدينين بعد منحهم حسم نقدي بنسبة ١٠% من رصيد المدينون.
٤. خصمت أوراق القبض وبلغ ما حُصل منها مبلغ ٢٢٠.٠٠٠ ل.س.
٥. حُصلت ٧٠.٠٠٠ ل.س فقط من المصاريف المدفوعة مقدماً.
٦. بلغت مصروفات التصفية ١٤٠.٠٠٠ ل.س.
٧. تنازل بعض الدائنين عن ٣٠.٠٠٠ ل.س حسم مقابل تعجيل دفع الديون لهم.

المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. إعداد حسابات التصفية علماً بأن نسبة توزيع أ.خ كانت ٢: ١ على التوالي.

التمرين رقم (٥): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢: ٢: ١ على التوالي، وفي ٢٠٢٠/٤/٣٠ قرروا تصفية الشركة وكانت ميزانيتهم في ذلك التاريخ كما يلي:

رأس المال	٥٠٠٠٠٠٠	الألات	٢٠٠٠٠٠٠
(أ) ٢٠٠٠٠٠٠		البضاعة	١٥٠٠٠٠٠
(ب) ٢٠٠٠٠٠٠		المدينون	٩٠٠٠٠٠
(ج) ١٠٠٠٠٠٠		أوراق مالية	٤٠٠٠٠٠
دائنون	٧٠٠٠٠٠	المصرف	٣٠٠٠٠٠
أوراق الدفع	٤٠٠٠٠٠	الصندوق	٢٠٠٠٠٠
جاري الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ج)	٣٠٠٠٠٠
قرض الشريك (أ)	٣٠٠٠٠٠	خسائر المدّة	١٠٠٠٠٠٠
مخصص. د. م. فيها	١٠٠٠٠٠		
	٦٦٠٠٠٠٠		٦٦٠٠٠٠٠

وقد تمت التصفية على الشكل التالي:

١. بيعت الأصول وتحصيل الديون دفعة واحدة مقابل مبلغ إجمالي ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. بلغ ما تنازل عنه الدائنون ٥٠٠٠٠٠ ل.س.
٣. بلغت مصاريف التصفية المدفوعة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
 ٢. إعداد حسابات التصفية اللازمة علماً بأن الشريك (ج) موسر
- تمرين رقم (٦):** في ٢٠٢٠/١٢/٣١ انتهت مدة شركة التضامن المكونة من (أ) و (ب) و (ج) الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ١ على التوالي. وكانت ميزانية الشركة كما يلي:

الأصول	الميزانية	الخصوم
مباني	٢٨٠٠٠٠٠	رأس المال
الأثاث	٤٠٠٠٠٠	(أ) ٤٥٠٠٠٠٠
شهرة المحل	٨٠٠٠٠٠	(ب) ٣٠٠٠٠٠٠
البضاعة	٢٢٠٠٠٠٠	(ج) ١٥٠٠٠٠٠
المدينون	٣٥٠٠٠٠٠	دائنون
أوراق القبض	٢٠٠٠٠٠٠	أوراق دفع
المصرف	٨٥٠٠٠٠٠	قرض مصرفي برهن المباني
خسائر متراكمة	١٥٠٠٠٠٠	
جاري الشريك (ج)	٣٥٠٠٠٠٠	
	١٤٤٠٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠٠

وقد تمكن المصفي من:

١. بيع العقار ب ١٩٠٠٠٠٠٠ ل.س والأثاث بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ ل.س، والبضاعة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. لم يتمكن المصفي من بيع شهرة المحل.

٣. تبين أن هناك مدينين غادروا البلاد وتقدر ديونهم ٢١٠٠٠٠٠٠ ل.س لم يتمكن المصفي من تحصيلها وفي حين استطاع تحصيل الباقي.
٤. بلغ المتحصل من أوراق القبض ٦٠% من قيمتها.
٥. هناك ضرائب مستحقة على الشركة غير مسجلة قدرها ٤٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٦. بلغت مصاريف التصفية المدفوعة مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ ل.س.
٧. قام المصفي بسداد الالتزامات أصولاً. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. إعداد حسابات التصفية علماً بأن الشريك (ج) معسر (غير قادر على السداد).
- تمرين رقم (٧):** شركة تضامن مكونة من (أ) و (ب) و (ج) يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ : ١ على التوالي، ونظراً لتوالي الخسائر قرر الشركاء تصفية الشركة، وكانت ميزانيتهم في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

الميزانية		الأصول	
البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
رأس المال	٨٠٠٠٠٠٠٠	أصول مختلفة	٩٠٠٠٠٠٠٠
(أ) ٤٠٠٠٠٠٠٠		خسائر مدورة	٤٠٠٠٠٠٠٠
(ب) ٢٠٠٠٠٠٠٠		المصرف	٢٥٠٠٠٠٠٠
(ج) ٢٠٠٠٠٠٠٠			
دائنون	٧٠٠٠٠٠٠٠		
رواتب مستحقة	٥٠٠٠٠٠٠٠		
	١٥٥٠٠٠٠٠٠		١٥٥٠٠٠٠٠٠

- وقد تمكن المصفي من بيع الأصول المختلفة بـ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س وبلغت مصروفات التصفية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:
١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.

٢. إعداد حسابات التصفية علماً بأن جميع الشركاء موسرون (قادرون على الدفع).
- تمرين رقم (٨):** لو فرضنا في المثال السابق أن جميع الشركاء معسرون (غير قادرين على السداد).

- تمرين رقم (٩):** (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ١ على التوالي وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ قرر الشركاء تصفية الشركة بسبب انتهاء الغاية التي أنشئت من أجلها وكانت ميزانية الشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
آلات	١٤٠٠٠٠٠٠	رأس المال
أثاث	٨٠٠٠٠٠	(أ) ٦٠٠٠٠٠٠
بضاعة	٣٢٠٠٠٠٠	(ب) ٥٠٠٠٠٠٠
مدينون	٤٩٠٠٠٠٠	(ج) ٣٠٠٠٠٠٠
أوراق القبض	١٦٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ب)
مصرف	٢٣٠٠٠٠٠	مجمع استهلاك آلات
جاري الشريك (أ)	١٠٠٠٠٠	قرض مصرفي
إعلان مدفوع مقدماً	٤٠٠٠٠٠٠	دائنون
خسائر العام	٢٤٠٠٠٠٠	مخصص د.م.فيها
	١٨٥٠٠٠٠٠	١٨٥٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن المصفي قام بالعمليات التالية:

١. باع الآلات بـ ١٦٠٠٠٠٠٠ ل.س، والأثاث بـ ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س والبضاعة بـ ٢٦٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. لم يتمكن إلا من تحصيل مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س من المدينين فقط.
٣. حصل المصفي نصف أوراق القبض، والباقي لم يتمكن من تحصيلها بسبب إفلاس المسحوب عليهم.
٤. لم يتمكن من استرداد المبالغ المدفوعة مقدماً لشركة الإعلانات.
٥. حصل على تنازل من الدائنين قدره ١٠% مما لهم كما سدد القرض بالكامل.
٦. بلغت أتعاب التصفية ومصاريفها ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. إعداد حسابات التصفية اللازمة.

تمرين رقم (١٠): كانت ميزانية (أ) وشريكه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
آلات	٢٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
الأثاث	٩٠٠٠٠٠٠	(أ) ١٢٠٠٠٠٠٠
البضاعة	٨٠٠٠٠٠٠	(ب) ٨٠٠٠٠٠٠
المدينون	٥٠٠٠٠٠٠	أوراق دفع
أوراق القبض	١٠٠٠٠٠٠	دائنون
مصرف	٢٠٠٠٠٠٠	مجمع استهلاك آلات
خسائر مدورة	٦٠٠٠٠٠٠	مخصص د.م.فيها
	٣٠٤٠٠٠٠٠	٣٠٤٠٠٠٠٠

نظراً لانتهاء الغاية التي من أجلها قامت الشركة، تقرر تصفيتها وقد تم ذلك كما يلي:

١. بيعت الأصول وحصلت الديون وبلغ المبلغ المحصل ٧٢٠٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. بلغت مصاريف التصفية ٦٠٠٠٠٠٠ ل.س.

٣. سددت الالتزامات بالكامل. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.

٢. إعداد حسابات التصفية علماً بأن الشريك (ب) معسر

تمرين رقم (١١): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة (أ) وشركاه التضامنية والذين

يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١: ٢: ٢ على التوالي. وقد قرر الشركاء تصفية الشركة

بسبب تزايد الخسائر التجارية الناتجة عن الانخفاض المستمر في موجودات الشركة.

وكانت ميزانية الشركة عند التصفية كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
عدد والآلات	٢٩٠٠٠٠٠٠	رأس المال
أثاث	٣٦٠٠٠٠٠٠	(أ) ٥٠٠٠٠٠٠
مدنيين	٨٤٠٠٠٠٠٠	(ب) ١٢٠٠٠٠٠٠
بضاعة	٤٨٠٠٠٠٠٠	(ج) ١٢٠٠٠٠٠٠
مصرف	٦٢٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ب)
جاري الشريك (أ)	١٢٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ج)
خسائر متراكمة	١١٨٠٠٠٠٠٠	داننون
		مخصص دعوى قضائية
		١٠٠٠٠٠٠٠
		٤٢٠٠٠٠٠٠٠

فإذا علمت ما يلي:

١. باع المصفي العدد والآلات بـ ١٨٠٠٠٠٠٠٠ ل.س. والأثاث بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

والبضاعة بمبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ ل.س.

٢. حصل من المدنيين مبلغ ٦٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س. وسدد كامل حساب الدائنين.

٣. أن الشركة خسرت الدعوى القضائية وبلغت التعويضات غير المسجلة ١٥٠٠٠٠٠٠٠

٤. دفع مصاريف التصفية البالغة ٤٨٠٠٠٠٠٠ ل.س. **المطلوب:**

١. إثبات قيود اليومية اللازمة لعملية التصفية.

٢. إعداد حسابات التصفية وفق الفرضيتين التاليتين:

- الشريك (أ) معسر وغير قادر على الدفع.

- الشريك (أ) موسر وقادر على الدفع.

تمرين رقم (١٢): (أ) و (ب) و (ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح

والخسائر بنسبة ١: ٢: ٢ على التوالي وفي ٢٠٢٠/١/١ قرر الشركاء تصفية الشركة

بسبب تحقيق خسائر مستمرة وكانت ميزانية الشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
٦٠٠٠٠٠٠	مباني	رأس المال
٢٤٠٠٠٠٠	أثاث	(أ) ٤٠٠٠٠٠٠
٤٥٠٠٠٠٠	بضاعة	(ب) ٨٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠	مدينون	(ج) ٨٠٠٠٠٠٠
٣٢٠٠٠٠٠	مصرف	جاري الشريك (ب) ٨٠٠٠٠٠٠
٩٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (أ)	جاري الشريك (ج) ١٦٠٠٠٠٠٠
٨٠٠٠٠٠٠	خسائر متراكمة	دائنون ٥٦٠٠٠٠٠٠
٢٨٠٠٠٠٠٠		٢٨٠٠٠٠٠٠

وقد قام المصفي بما يلي:

١. باع الموجودات وحصل من المدينين مبلغ إجمالي قدره ٦٨٢٠٠٠٠٠ ل.س.
٢. سدد كامل حساب الدائنين.

٣. دفع مصاريف التصفية البالغة ٣٢٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. إعداد حسابات التصفية وفق الفرضيتين التاليتين:

- الشريك (أ) موسر وقادر على الدفع.
- الشريك (أ) معسر وغير قادر على الدفع.

تمرين رقم (١٣): توالى الخسائر على شركة التوصية المكونة من (أ) و (ب) و (ج) فقرر الشركاء حل الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٣١ ولقد كان الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤ : ٣ : ٣ على التوالي وكانت ميزانية الشركة في هذا التاريخ كما يلي:

أصول	الميزانية	خصوم
٤٠٠٠٠٠٠	الإلات	رأس المال
٩٠٠٠٠٠٠	أثاث	(أ) ٤٠٠٠٠٠٠٠
٢٤٠٠٠٠٠٠	بضاعة	(ب) ٤٠٠٠٠٠٠٠
٤٠٠٠٠٠٠٠	مدينون	٤٠٠٠٠٠٠٠ (ج) موصي
٤٠٠٠٠٠٠٠	أوراق القبض	احتياطيات ١٥٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠٠	مصرف	قرض الشريك (ج) ٩٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠٠	جاري الشريك (أ)	قرض مصرفي برهن الإلات ١٢٠٠٠٠٠٠
٩٥٠٠٠٠٠٠	خسائر المدة	دائنون ٩٧٠٠٠٠٠٠
٢٥٣٠٠٠٠٠٠		٢٥٣٠٠٠٠٠٠

وقد صفيت الشركة كما يلي:

١. بيعت موجودات الشركة (ما عدا المصرف)، دفعة واحدة لشركة أخرى بمبلغ ٨٥٠٠٠٠٠٠ ل.س وقبض الثمن فوراً.

٢. بلغت مصاريف التصفية ٢٠٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب:

١. إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية.
٢. إعداد حسابات التصفية وفق الفرضيتين التاليتين:

- الشركاء المتضامنون موسرون وقادرون على الدفع.
 - الشركاء المتضامنون معسرون وغير قادرين على الدفع.
تمرين رقم (١٤): إليك ميزانية إحدى شركات التوصية بتاريخ ٢٠٢٠/١/١:

أصول	الميزانية	خصوم
أصول مختلفة	٩٦٠.٠٠٠	رأس المال
مصرف		(أ) ٢٤٠.٠٠٠
جاري الشريك (أ)		(ب) ٢٤٠.٠٠٠
		(ج) ٤٨٠.٠٠٠
		دائنون
		١٥٢.٠٠٠
		٢٤٨٠.٠٠٠
٢٢٤٠.٠٠٠		
٨٠.٠٠٠		
١٦٠.٠٠٠		
٢٤٨٠.٠٠٠		

وقد تمت التصفية كما يلي:

- بيعت الأصول المختلفة بـ ١٢٠.٠٠٠ ل.س، وسدد حساب الدائنون بالكامل.
 - جاري الشريك (ج) مدين بسبب مسحوباته. بلغت مصاريف التصفية ٨٠.٠٠٠
- المطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية وإعداد حسابات التصفية اللازمة.
- تمرين رقم (١٥):** (أ) و (ب) شريكان متضامنان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة رأس ماليهما، وكانت ميزانية شركتهما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما يلي:

أصول مختلفة	رأس المال
٩٦٨.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠
مصرف	(أ) ٦٤.٠٠٠
٧٢.٠٠٠	(ب) ٣٢.٠٠٠
	دائنون
	٨٠.٠٠٠
	١٠٤.٠٠٠
٩٦٨.٠٠٠	
٧٢.٠٠٠	
١٠٤.٠٠٠	

وقد اتفق الشريكان في هذا التاريخ على تصفية الشركة. وكان المتحصل من بيع الأصول ومصاريف التصفية كما يلي:

الشهر	المحصل من بيع الأصول	مصاريف التصفية
كانون الثاني	١٦٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠
شباط	٢٤٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠
آذار	٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
المجموع	٨٠٠.٠٠٠	٧٢.٠٠٠

فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على توزيع فائض المتحصل بعد سداد الالتزامات.

المطلوب:

- إعداد كشف التوزيع.
- إعداد حسابات التصفية اللازمة.