

## الفصل السابع : تصفية شركات التضامن

- مفهوم التصفية
  - المعالجة المحاسبية للتصفية
  - التصفية السريعة
- 1 - بيع الشركة دفعة واحدة مقابل مبلغ محدد
  - 2 - بيع موجودات الشركة دفعة واحدة وسداد الالتزامات
  - 3 - بيع موجودات الشركة منفردة وسداد الالتزامات

## الفصل السابع : تصفية شركات التضامن

### 1 - مفهوم التصفية:

يقصد بالتصفية زوال الشخصية الاعتبارية للشركة، وشطب اسمها من سجل الشركات، ثم بيع موجوداتها وتحصيل ديونها، وتسديد التزاماتها وتوزيع المبالغ المتبقية على الشركاء.

تنقضي شركات الأشخاص في الأحوال التالية:

- ١ - اتفاق الشركاء جميعهم على حل الشركة أو دمجها في شركة أخرى.
  - ٢ - انتهاء المدة المحددة للشركة.
  - ٣ - انتهاء الغاية التي أسست من أجلها.
  - ٤ - بقاء شريك واحد بعد انسحاب الشريك الآخر الوحيد.
  - ٥ - إشهار إفلاس الشركة عند عجزها عن تسديد الديون ، وهذا الإفلاس يعني إفلاس الشركاء.
  - ٦ - إشهار إفلاس أحد الشركاء فيها أو الحجر عليه ما لم يقرر باقي الشركاء جميعهم استمرار الشركة بينهم وفقاً لعقد الشركة.
  - ٧ - فسخ الشركة بحكم قضائي.
  - ٨ - شطب تسجيل الشركة.
- عند انقضاء الشركة يتم تصفيتها طبقاً لما نص عليه عقد الشركة بهذا الخصوص .  
وإذا لم يتوفر هذا النص في العقد يتم تصفيتها طبقاً للقانون.

تحتفظ الشركة خلال فترة التصفية بشخصيتها ، وتستمر فيها الأعمال التي تؤدي إلى التصفية ، وليس تلك التي تؤدي إلى إنشاء التزامات جديدة . وإذا كانت تصفية

شركة التضامن اختيارية ، أي باتفاق جميع الشركاء ، فإن الشركاء أنفسهم يعينون المصفي ويحددون أجره. وإذا لم يتفقوا تعين المحكمة المختصة المصفي ، وتحدد أجره . وهذا هو الحال إذا انقضت الشركة بحكم قضائي.

يقوم المصفي فور تعيينه بالإعلان في صحيفة محلية واحدة على الأقل، عن تصفية الشركة . ويقوم بإعداد قائمة بموجودات والتزامات الشركة. ثم يقوم ببيع موجوداتها وسداد التزاماتها . ولا يحق له التنازل عن أي جزء من ديونها على الغير ، إلا بموافقة جميع الشركاء ، أو بإذن من المحكمة كما أنه لا يحق له إبرام عقود جديدة باسم الشركة إلا إذا كان ذلك لأغراض التصفية.

وقد ألزم القانون المصفي بإتباع الأولويات التالية عند سداد التزامات الشركة:

- ١ - نفقات التصفية وأتعاب المصفي.
- ٢ - المبالغ المستحقة على الشركة للعاملين فيها.
- ٣ - المبالغ المستحقة على الشركة للخرينة العامة.
- ٤ - الديون المستحقة على الشركة لغير الشركاء فيها على أن تراعى في دفعها حقوق الامتياز.
- ٥ - القروض التي قدمها الشركاء للشركة ولم تكن من حصصهم في رأس مالها.

وبعد انتهاء التصفية يتم تحديد أرباح أو خسائر التصفية لتوزع حسب نسب توزيع الأرباح أو الخسائر إذا نص العقد، وإذا لم ينص فينسب رأس المال. والمبلغ المتبقي بعد ذلك من أموال الشركة وموجوداتها يوزع بين الشركاء حسب المراكز المالية النهائية للشركاء في حساب رأس المال

## 2 - المعالجات المحاسبية للتصفية:

### - أنواع المعالجات المحاسبية للتصفية :

تختلف المعالجة المحاسبية للتصفية باختلاف طريقة التصفية ، فقد يتم بيع الشركة بكامل موجوداتها والتزاماتها دفعة واحدة. أو أن يتم بيع موجودات الشركة دفعة واحدة أو كل أصل على حدة ثم يتم سداد الالتزامات. وقد تتم التصفية بشكل تدريجي لفترة طويلة حيث ، يتم بيع كل أصل على حدة ، ثم يستخدم المبلغ المقبوض لسداد الالتزامات وهكذا حتى تنتهي عملية التصفية.

وقد ينتج عن عملية التصفية تحقيق أرباح أو خسائر توزع على الشركاء بنسبة حصصهم في رأس المال إذا لم ينص عقد الشركة على غير ذلك . وإذا تجاوزت حصة أحد الشركاء من الخسارة صافي حقوقه ، فإن عليه سداد الفرق ؛ إلا إذا كان معسراً حيث يوزع الفرق على باقي الشركاء . وإذا تجاوزت الخسارة صافي حقوق الشركاء جميعاً ، وجب عليهم سداد الالتزامات المترتبة على الشركة من أموالهم الخاصة.

ولإظهار نتائج التصفية وإقفال الحسابات ، يقوم المصفي بفتح الحسابات التالية:

ح/ التصفية أو ح/أ.خ التصفية، ح/البنك، ح/رأس مال الشركاء .

يظهر رصيد ح/التصفية أو ح/نتيجة التصفية ، الربح أو الخسارة الناجمة عن عملية التصفية . ثم يقلل الرصيد في ح/رأس مال الشركاء. أما ح/البنك فإنه يظهر حركة النقدية من مقبوضات ومدفوعات ناجمة عن عملية التصفية ويمثل رصيده ، النقدية المتبقية بعد سداد الالتزامات تجاه الغير. وهذا الرصيد يقلل في

ح/رأس مال الشركاء . أما ح/رأس مال الشركاء فتتقل فيه ، كما ورد سابقاً ، أرباح أو خسائر التصفية بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المدورة من سنوات سابقة، والاحتياطات والحسابات الجارية للشركاء والقروض الممنوحة للشركاء . ويمثل رصيد ح/رأس مال الشركاء صافي الحقوق المتبقية لهم ، أو الخسائر التي يتوجب سدادها من أموالهم الخاصة. ويجب أن يتساوى رصيد ح/أسمال الشركاء مع رصيد النقدية. وإذا كانت التصفية بسبب الاندماج فإن حسابات أخرى تفتح لتظهر عملية الاندماج وانعكاساتها على دفاتر الشركة.

وسوف يستعرض الكتاب في أجزائه التالية الحالات التفصيلية للتصفية كما يلي:

- التصفية السريعة.
- التصفية التدريجية.
- معالجة نتائج التصفية.

## 1- التصفية السريعة :

تكون التصفية سريعة عندما يتم إنهاء عملية التصفية خلال فترة قصيرة من الزمن. وفي هذه الحالة إما أن يتم بيع الشركة بكاملها بكافة موجوداتها والتزاماتها دفعة واحدة ، حيث يتكفل المشتري بتحصيل الديون وسداد الالتزامات أو أن يتم بيع كافة الأصول دفعة واحدة واستلام قيمتها ثم تستخدم المتحصلات النقدية لسداد الالتزامات ؛ أو أن يتم بيع كل أصل على حدة ثم تستخدم النقدية المحصلة لسداد الالتزامات وفيما يلي عرض لهذه الحالات:

## الحالة الأولى: بيع الشركة دفعة واحدة مقابل مبلغ محدد:

فقد يتم بيع الشركة بكافة موجوداتها والتزاماتها دفعة واحدة حيث تنتقل ملكية الموجودات إلى المشتري الذي يتعهد بتحصيل الديون وسداد الالتزامات. وهنا يتم فتح ح/التصفية، لتقل في كافة الحسابات التي تظهر في ميزانية الشركة، عدا

النقدية وحقوق الملكية، كما تقل في مصاريف التصفية، ويسجل فيه المبلغ المحصل من المشتري في الطرف الدائن. ويأخذ ح/التصفية الشكل التالي:

### ح/التصفية

الالتزامات طويلة الأجل تجاه الغير	xxx	الموجودات الثابتة	xxx
الالتزامات قصيرة الأجل تجاه الغير	xxx	الموجودات المتداولة (عدا النقدية)	xxx
الحسابات الدائنة الأخرى	xxx	مصاريف التصفية	xxx
المخصصات بكافة أشكالها	xxx	الرصيد (ربح التصفية)	xxx
البنك (القيمة البيعية للشركة)	xxx		
	xxx		xxx

الرصيد (ربح التصفية)	xxx	ح/رأس المال	xxx
		أ	xx
		ب	xx
		ج	xx
	xxx		xxx

وتكون القيود على الشكل التالي:

ح/التصفية	xxx	xxx
ح/أراض	xxx	
ح/مبان	xxx	
ح/مخزون	xxx	
ح/زبائن	xxx	
ح/أ.ق	xxx	
ح/استثمارات قصيرة الأجل (أ.مالية)	xxx	
إقفال الحسابات المدينة في ح/التصفية		
ح/قرض طويل الأجل		xxx
ح/موردين		xxx

د/أ.دفع		xxx
د/مصاريف مستحقة		xxx
د/مخصص إ.مباني		xxx
د/مخصص ديون مشكوك فيها		xxx
د/التصفية	xxx	
إفقال الحسابات الدائنة في د/التصفية		
د/مصاريف التصفية		xxx
د/النقدية	xxx	
دفع مصاريف التصفية		
د/التصفية		xxx
د/مصاريف التصفية	xxx	
إفقال مصاريف التصفية		
د/البنك		xxx
د/التصفية	xxx	
استلام القيمة البيعية للشركة		



مثال: شركة تضامن مؤلفة من سامر وهمام وجمال الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي ، كانت ميزانيتها بتاريخ 2004/6/31 كما يلي:

الميزانية

رأس المال		أراضٍ	50000
50000 الشريك سامر		40000 مبانٍ	
30000 الشريك همام		(25000) م.أ.مبانٍ	15000
20000 الشريك جمال	100000		
أرباح غير موزعة	21000	30000 أثاث	
قرض الشريك سامر	22000	(25000) م.أ.أثاث	5000
قروض بنكية	100000	120000 بضائع	
الموردون	42000	(10000) م.	110000
إيرادات مقبوضة مقدماً	3000	هـ. أسعار بضائع	
ضرائب مستحقة	5000		
		70000 زبائن	65000
		(5000) م. د. م. فيها	30000
		بنك	10000
		جاري الشريك جمال	6000
		إيرادات مستحقة	2000
		مصاريف مدفوعة مقدماً	
	293000		293000

وقد تقرر تصفية الشركة . وقام المصفي ببيع الشركة مقابل مبلغ 160000 حيث تعهد المشتري بتحصيل الديون وسداد الالتزامات ، وبلغت مصاريف التصفية 7000 . وقد تم الاتفاق على توزيع أرباح أو خسائر التصفية حسب حصص الشركاء في رأس المال.

**المطلوب:** فتح الحسابات التالية:

أ - ح/التصفية.

ب - ح/رأس المال.

ت - ح/البنك.

**الحل:**

ح/التصفية

ح/قروض بنكية	100000	ح/الأراضي	50000
ح/الدائنين	42000	ح/المباني	40000
ح/الضرائب المستحقة	5000	ح/الأثاث	30000
ح/إيرادات مقبوضة مقدماً	3000	ح/البضائع	120000
ح/مخصص أ.مباني	25000	ح/الزبائن	70000
ح/مخصص أ.أثاث	25000	ح/إيرادات مستحقة	6000
ح.م. هبوط أسعار بضائع	10000	ح/مصاريف مدفوعة مقدماً	2000
ح/مخصص د.م. فيها	5000	ح/مصاريف التصفية	7000
ح/البنك	160000	رصيد ( ربح التصفية)	50000
	375000		375000

رصيد	50000		25000
		<u>ح/رأس المال :</u>	15000
		الشريك سامر	10000
		الشريك همام	
		الشريك جمال	
	50000		50000

ح/البنك

ح/مصاريف التصفية	7000	رصيد	30000
رصيد	183000	ح/التصفية	160000
	190000		190000
<u>ح/رأس المال</u>		رصيد	183000
الشريك سامر	104000		
الشريك همام	52000		
الشريك جمال	27000		
	183000		183000

ح/رأس المال

البيان	جمال	همام	سامر	البيان	جمال	همام	سامر
رصيد	20000	30000	50000	ح/جاري	10000	-	-
ح/التصفية	10000	15000	25000	جمال			
ح/قرض	-	-	22000				
الشريك سامر				رصيد	27000	52000	104000
أرباح غير موزعة	7000	7000	7000				
	37000	52000	104000		37000	52000	104000
رصيد	27000	52000	104000	ح/البنك	27000	52000	104000
	27000	52000	104000		27000	52000	104000

## الحالة الثانية: بيع موجودات الشركة دفعة واحدة وسداد الالتزامات:

في هذه الحالة يتم إقفال حسابات الموجودات (عدا النقدية) في الطرف المدين من د/الصفية ، ويثبت في الجانب الدائن المبلغ المحصل كئمن لها ، كما تقفل في هذا الجانب المخصصات المشكلة لعناصر الموجودات. ثم تعالج باقي العمليات كما ورد سابقاً.

ويأخذ د/التصفية في هذه الحالة الشكل التالي:

### د/التصفية

د/البنك (قيمة الأصول المباعة)	xxx	د/مبانٍ	xxx
د/مخصص استهلاك أثاث	xxx	د/أثاث	xxx
د/مخصص ديون مشكوك فيها	xxx	د/بضائع	xxx
د/ الدائنين (تنازل الدائنين عن جزء من ديونهم)	xxx	د/الزبائن	xxx
رصيد (خسارة التصفية)	xxx	د/أوراق القبض	xxx
		د/مصاريف التصفية	xxx
		د/الدائنين(ديون غير مسجلة عند التصفية)	xxx
	xxx		xxx

ح/رأس المال		رصيد ( خسارة التصفية )	xx
الشريك أ	xx		
الشريك ب	xx		
الشريك ج	xx		
	xxx		xxx

ح/التصفية		xxx
ح/المباني	xxx	
ح/الأثاث	xxx	
ح/البضائع	xxx	
ح/الزبائن	xxx	
ح/أوراق القبض	xxx	
الخ .....		
إقفال الموجودات في حساب التصفية		
ح/مخصص استهلاك أثاث		xxx

د/مخصص ديون مشكوك فيها		xxx
الخ .....		xxx
د/التصفية	xxx	
إقفال المخصصات في د/التصفية		
د/النقدية		xxx
د/التصفية	xxx	
بيع موجودات الشركة		

ثم تثبت مصاريف التصفية وتقل ، وتسدد الديون بقيود ، تماماً كما وردت سابقاً  
ويأخذ د/رأس المال الشكل التالي:

ح/رأس المال

البيان	الشريك ب	الشريك أ	البيان	الشريك ب	الشريك أ
رصيد	xxx	xxx	ح/جاري	xxx	-
ح/جاري الشركاء	-	xxx	الشركاء	xxx	xxx
ح/الاحتياطيات	xxx	xxx	ح/خسائر غير موزعة	xxx	xxx
ح/أرباح غير موزعة	xxx	xxx	ح/التصفية		
ح/التصفية (أرباح التصفية)	xxx	xxx	(خسائر	xxx	xxx
رصيد (ح/البنك)			التصفية)		
			رصيد )		
			ح/البنك)		
	xxx	xxx		xxx	xxx



مثال: كانت ميزانية شركة التضامن المؤلفة من عوني وغالب في  
2003/12/31 كما يلي:

الميزانية في 2000/12/31

<u>رأس المال</u>	<b>88000</b>	<b>40000</b> مبان	
الشريك عوني 48000		( 4800 ) م. أمباني	<b>35200</b>
<u>الشريك غالب</u> 40000			
أرباح غير موزعة	<b>16000</b>	سيارات 80000	
احتياطيات	<b>8000</b>	(16000) م. أسيارات	<b>64000</b>
دائنون	<b>67200</b>	بضاعة	<b>16000</b>
<u>ح/جاري الشركاء</u>	<b>8800</b>	مدينون 24000	
الشريك عوني 4800		( 3200 ) م. د.م.فيها	<b>20800</b>
<u>الشريك غالب</u> 4000		بنك	<b>52000</b>
	<b>188000</b>		<b>188000</b>

وبسبب انقضاء مدة الشركة تقرر تصفيتها في 2004/1/1 ، حيث باع المصفي موجودات الشركة وحقوقها تجاه الغير بمبلغ 304000 وسدد ديونها بالكامل ، ودفع مصاريف التصفية 8000 ثم سدد حقوق الشركاء .

وفيما يلي المعالجات المحاسبية لتصفية الشركة:

أولاً: قيود اليومية :

د/التصفية		160000
د/المباني	40000	
د/السيارات	80000	
د/البضاعة	16000	
د/المدينين	24000	
إقفال الموجودات في حساب التصفية		
د/مخصص اهتلاك مباني		4800
د/مخصص اهتلاك سيارات		16000
د/مخصص ديون مشكوك فيها		3200
د/التصفية	24000	
إقفال المخصصات في د/ التصفية		
د/البنك		304000
د/التصفية	304000	
بيع موجودات الشركة		
د/مصاريف التصفية		8000
د/البنك	8000	
دفع مصاريف التصفية		

د/التصفية د/مصاريف التصفية إقفال مصاريف التصفية	8000	8000
د/التصفية  <u>د/رأس المال</u> 80000 الشريك عوني 80000 الشريك غالب توزيع أرباح التصفية	160000	160000
د/الدائنين د/البنك تسديد ديون الشركة	67200	67200
د/الاحتياطيات  <u>د/رأس المال</u> 4000 الشريك عوني 4000 الشريك غالب توزيع الاحتياطيات على الشركة	8000	8000
د/الأرباح غير الموزعة  <u>د/رأس المال</u> 8000 الشريك عوني 8000 الشريك غالب	16000	16000

توزيع الأرباح غير الموزعة على الشركاء		
<u>د/جاري الشركاء</u> 4800 الشريك عوني 4000 الشريك غالب  <u>د/رأس المال</u> 4800 الشريك عوني 4000 الشريك غالب إقفال الحسابات الجارية	8800	8800
<u>د/رأس المال</u> 144800 الشريك عوني 136000 الشريك غالب د/البنك توزيع حقوق الشركاء	280800	280800

ثانياً: د/التصفية

ح/التصفية

ح/م. اهتلاك مباني	4800	ح/المباني	40000
ح/م. اهتلاك سيارات	16000	ح/السيارات	8000
ح/م. ديون مشكوك فيها	3200	ح/البضاعة	16000
ح/البنك	304000	ح/المدينين	24000
		ح/مصاريف التصفية	8000
		رصيد ( أرباح التصفية )	160000
	328000		328000
رصيد (أرباح التصفية)	160000	<u>ح/رأس المال</u>	160000
		80000 الشريك عوني	
		80000 الشريك غالب	
	160000		160000

ثالثاً: ح/البنك

ح/البنك

ح/مصارييف اللفصففة	8000	رفصف	52000
ح/الءائفن	67200	ح/اللفصففة	304000
رفصف	280800		
	356000		356000
<u>ح/أفف المال</u>	280800	رفصف	280800
الشرفك 144800			
عونف			
الشرفك 136000			
غالب			
	280800		280800

رابعاً: ح/أفف المال:

البيان	الشريك غالب	الشريك عوني	البيان	الشريك غالب	الشريك عوني
رصيد	40000	48000	رصيد (صافي حقوق الشركاء)	136000	144800
ح/التصفية	80000	80000			
ح/الاحتياطي العام	4000	4000			
ح/الأرباح غير الموزعة	8000	8000			
ح/جاري الشركاء	4000	4800			
	136000	144800			
			ح/البنك	136000	144800
رصيد	136000	144800			
	136000	144800			

### الحالة الثالثة: بيع موجودات الشركة منفردة وسداد الالتزامات:

قد يباع كل أصل على حدة، أو تباع أجزاء الأصل، وتحصل قيمتها خلال فترات زمنية قصيرة، عندئذٍ يفتح د/أ.خ التصفية لتثبت فيه الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع كل أصل، أو عن تحصيل الديون، بعد إقفال المخصصات الخاصة بالأصول الثابتة في د/الأصل، والمخصصات الأخرى المشككة لمواجهة خسائر محتملة مع الخسائر المتحققة، والمخصصات التي تزيد عن الخسائر تقفل في د/نتيجة التصفية.

ويمثل رصيد د/أ.خ التصفية، الأرباح أو الخسائر الناجمة عن عملية التصفية.

#### د/أ.خ التصفية

أرباح بيع الاثاث	xxx	خسارة بيع مبانٍ	xxx
أرباح سداد الالتزامات	xxx	خسارة تحصيل ديون	xxx
(مبالغ تنازل عنها الدائنون)		إلخ.....	xxx
مخصص الديون	xxx	مصاريف التصفية	xxx
(فائض المخصصات)			
م. هبوط أسعار بضائع	xxx	الرصيد (ربح تصفية)	xx
إلخ ...	xxx		
	xxx		xxx
رصيد (ربح التصفية)	xx	د/رأس المال	xxx



xxx
-----

xxx
-----

مثال: شركة تضامن مؤلفة من وائل ويسري اللذين يقترسان الأرباح والخسائر بالتساوي. كانت ميزانية الشركة في 2003/12/31 كما يلي:

الميزانية العمومية في 2003/12/31

رأس المال	90000	مبانٍ	24000
الشريك وائل 60000		أثاث 4000	
الشريك يسري 30000		مخصص أ.أثاث (1000)	3000
احتياطي عام 14000			
دائون 15000		بضاعة 32000	
أوراق دفع 3000		م. هـ. أ. (2000)	30000
مصاريف مستحقة 3200		بضاعة	
		العملاء 15000	10000
		مخصص (5000)	
		د.م. فيها	
			9000
		أوراق قبض	6000
		<u>ح/جاري الشركاء</u>	
		وائل 4800	



الحل: 1 - قيود اليومية:

د/البنك	30000
د/المباني	24000
د/أ.خ.التصفية	6000
بيع المباني بربح	
د/مخصص اهتلاك الأثاث	1000
د/الأثاث	1000
إقفال المخصص في د/ الأصل	
د/البنك	600
د/أ.خ.التصفية	2400
د/الأثاث	3000
بيع الأثاث بخسارة	
د/البنك	16200
د/مخصص هبوط أسعار بضاعة	2000
د/أ.خ.التصفية	13800
د/البضاعة	32000
بيع البضاعة بخسارة وإقفال جزء من الخسارة في د/ المخصص	
د/البنك	10200
د/مخصص د.م.فيها	4800
د/العملاء	15000
تحصيل جزء من الديون وتحميل الديون غير المحصلة على د/مخصص الديون	

د/مخصص ديون مشكوك فيها د/أ.خ. التصفية إقفال المتبقي من المخصص	200	200
د/البنك د/ أ. القبض تحصيل أوراق القبض	9000	9000
د/الدائنين د/البنك د/أ.خ. التصفية تسديد المستحق للدائنين بعد تنازلهم عن 10% من ديونهم	13500 1500	15000
د/رأس المال 18000 الشريك وائل 18000 الشريك يسري د/ملخص الدخل ( د/ أ. خ ) توزيع الخسائر بين الشريكين حسب نسبة توزيع أ.خ.	36000	36000
د/الاحتياطي العام د/رأس المال : 7000 الشريك وائل 7000 يسري توزيع الاحتياطي حسب نسبة التوزيع	14000	14000
د/رأس المال		6000

<b>4800 الشريك وائل</b> <b>1200 الشريك يسري</b> <u>د/جاري الشركاء</u> <b>4800 الشريك وائل</b> <b>1200 الشريك يسري</b> <b>إقفال الحسابات الجارية</b>	<b>6000</b>	
<b>د/مصاريف التصفيه</b> <b>د/البنك</b> <b>دفع مصاريف التصفيه</b>	<b>2100</b>	<b>2100</b>
<b>د/ا.خ. التصفيه</b> <b>د/مصاريف التصفيه</b> <b>إقفال مصاريف التصفيه</b>	<b>2100</b>	<b>2100</b>
<u>د/راس المال</u> <b>38900 الشريك وائل</b> <b>12500 الشريك يسري</b> <b>د/البنك</b> <b>تسديد حقوق الشركاء</b>	<b>51400</b>	<b>51400</b>

2 - إعداد الحسابات :

د/أ.خ التصفية

د/البنك	6000	د/الأثاث	2400
د/مخصص د.م.فيها	200	د/البضاعة	13800
د/الدائنين	1500	د/مصاريف التصفية	2100
رصيد	10600		
	18300		18300
<u>د/رأس المال</u>	10600	رصيد	10600
5300 الشريك وانل			
5300 الشريك يسري			
	10600		10600

د/البنك

د/الدائنين	13500	رصيد	7200
د/أ.دفع	3000	د/المباني	24000
د/المستحقات	3200	د/أ.خ التصفية	600
د/مصاريف التصفية	2100	د/الأثاث	600

رصيد	51400	د/البضاعة	16200
		د/المدينين	10200
		د/أ.ق	9000
	73200		73200
<u>د/رأس المال</u>	51400	رصيد	51400
الشريك 38900			
وائل			
الشريك 12500			
يسري			
	51400		51400

د/رأس المال

البيان	يسري	وائل	البيان	يسري	وائل
رصيد	30000	60000	د/ملخص	18000	18000
د/الاحتياطي	7000	7000	الدخل	1200	4800
			د/جاري	5300	5300
العام			الشركاء	12500	38900
			د/أ.خ		
			التصفية		

			رصيد		
	37000	67000		37000	67000
رصيد	12500	38900	ح/البنك	12500	38900
	12500	38900		12500	38900