

## الفصل السابع : تصفية شركات التضامن

### - المعالجة المحاسبية لنتيجة التصفية

- 1 - إذا كانت النتيجة ربح
- 2 - إذا كانت النتيجة خسارة لا تتجاوز إجمالي حقوق الشركاء
- 3 - إذا كانت النتيجة خسارة لا تتجاوز إجمالي حقوق الشركاء لكن تتجاوز حقوق أحدهم
- 4 - إذا كانت النتيجة خسارة تزيد عن حقوق الشركاء جميعاً

## الفصل السابع : تصفية شركات التضامن

### - المعالجة المحاسبية لنتيجة التصفية:

ينتج عن التصفية ربحاً أو خسارة ، ويتحدد مقدار الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين النقدية المتبقية وحقوق الشركاء. فإذا كانت النقدية أكبر من حقوق الشركاء كانت النتيجة ربحاً والعكس بالعكس. وعند توزيع الأرباح أو الخسائر يجب الرجوع إلى نسب التوزيع وحصص رأس المال وهنا تنشأ احتمالات التوزيع:

- ١ - أن يكون هناك بند خاص في عقد الشركة يحدد كيفية توزيع أرباح أو خسائر التصفية على الشركاء. في هذه الحالة تطبق النسب المنصوص عليها في العقد. وإذا لم يشر العقد لنسبة توزيع الأرباح فيؤخذ بنسبة رأسمال الشركاء.
  - ٢ - أن لا يحوي 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 التشريع السوري على توزيع أرباح أو خسائر التصفية بنسبة توزيع أ.خ المنصوص عنها في العقد. وإذا لم يشر العقد لنسبة توزيع الأرباح فيؤخذ بنسبة رأسمال الشركاء.
- غير أن توزيع نتائج التصفية بحسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر يفقد إلى الموضوعية وذلك لعدة أسباب:

- أ - إن التصفية حالة استثنائية وبالتالي فهي من طبيعة رأسمالية وليست تشغيلية.
- ب - إن بعض أرباح أو خسائر التصفية قد تنجم 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 لوحد النقد . وبذلك فإن الأرباح أو الخسائر الناجمة تكون من منشأ رأسمالي.
- ت - إذا جرى توزيع أرباح أو خسائر التصفية حسب نسبة توزيع الأرباح وكانت هذه النسبة تختلف عن نسبة رأس المال ، فإن هذا التوزيع سيضر بمصالح أحد أو بعض الشركاء . فإذا كانت نسبة رأس المال  $2/3/5$  وكانت نسبة توزيع الأرباح بالتساوي ، فإن توزيع أرباح وخسائر التصفية بالتساوي سيكون ضد مصلحة الشريك ذو الحصة الأكبر في

رأس المال لأنه سيحصل على ثلث الأرباح بدلاً من نصفها. وبالتالي يكون قد خسر جزءاً من ماله.

وتنشأ بعض المشكلات عند توزيع الخسائر على الشركاء ، بغض النظر عن النسبة المستخدمة في التوزيع. فقد تكون حصة كل شريك من الخسارة أقل من حقوقه أو أن تكون حصة أحد الشركاء من الخسارة أكبر من حقوقه . في هذه الحالة يتم توزيع باقي حصته من الخسارة على باقي الشركاء إذا كان معسراً. وإذا تجاوزت الخسارة حقوق كامل الشركاء وجب عليهم سداد الالتزامات المتبقية من أموالهم الخاصة. وهنا يجب الأخذ بالاعتبار الكفاءة المالية لكل شريك ، فإذا كان جميعهم موسرون فإن كل منهم يسدد ما يعادل حصته من الخسارة ، وإذا كان أحدهم معسراً يتحمل باقي الشركاء الموسرون حصته من الخسائر. وإذا كان جميعهم معسرون ، فإن الدائنون يتحملون الخسارة المتبقية، ويتنازل كل منهم عن حصة من ديونه بحسب نسبة المبلغ المستحق لكل منهم إلى مجموع الديون. وفي حال تحسن القدرة المالية للشركاء أو لأحدهم مستقبلاً يحق للدائنين مطالبتهم . وفيما يلي أمثلة تطبيقية للحالات المذكورة أعلاه:

أ : بافتراض أن نتيجة التصفية ربح :

أي أن المبلغ المتبقي في الشركة بعد سداد التزاماتها أكبر من مجموع حقوق الشركاء .

مثال: كانت ميزانية شركة تحسين وحسان التضامنية اللذين يفتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (2-3) على التوالي كما يلي:

الميزانية العمومية للشركة

|                 |       |               |        |
|-----------------|-------|---------------|--------|
| رأس المال       | 27500 | مبانٍ         | 12500  |
| الشريك تحسين    | 15000 | م. أ. مباني   | (1500) |
| الشريك حسان     | 12500 | آلات          | 20000  |
| الاحتياطي العام | 7500  | م. أ. آلات    | (4000) |
| أوراق دفع       | 10000 | عدد وأدوات    | 5000   |
| دائنون          | 11000 | م. أ. عدد     | (1000) |
|                 |       | وأدوات        | 5000   |
|                 |       | بضاعة         |        |
|                 |       | مدينون        | 7500   |
|                 |       | م. د. م. فيها | (1000) |
|                 |       | بنك           | 12500  |
|                 |       | إعلان مقدم    | 1000   |
|                 | 56000 |               | 56000  |

وقد جرى تصفية الشركة كما يلي:

- ١ - يحصل حسان على المباني بقيمة 15000 .
  - ٢ - بيعت موجودات الشركة بمبلغ 80000 وسددت أوراق الدفع والداينين.
- وفيما يلي المعالجة المحاسبية لتصفية الشركة:

1- قيود اليومية:

|  |       |       |
|--|-------|-------|
| ح/التصفية  |       | 51000 |
| ح/المباني  | 12500 |       |
| ح/الآلات   | 20000 |       |
| ح/عدد وأدوات                                     | 5000  |       |
| ح/البضاعة  | 5000  |       |
| ح/المدنيين                                       | 7500  |       |
| ح/الإعلان المقدم                                 | 1000  |       |
| إقفال الحسابات المذكورة                          |       |       |
| ح/راس مال الشريك حسان                            |       | 15000 |
| ح/التصفية  | 15000 |       |
| تحويل المباني لمصلحة الشريك حسان بالقيمة المقدرة |       |       |
| ح/ م. اهتلاك المباني                             |       | 1500  |
| ح/ م. اهتلاك الآلات                              |       | 4000  |
| ح/ م. اهتلاك عدد وأدوات                          |       | 1000  |
| ح/ م. ديون مشكوك فيها                            |       | 1000  |
| ح/التصفية  | 7500  |       |
| إقفال المخصصات                                   |       |       |
| ح/البنك  |       | 80000 |
| ح/التصفية  | 80000 |       |
| قبض قيمة الموجودات                               |       |       |
| ح/الاحتياطي العام                                |       | 7500  |
| ح/رأس المال                                      | 7500  |       |
| 4500 الشريك تحسين                                |       |       |
| 3500 الشريك حسان                                 |       |       |
| توزيع الاحتياطي حسب نسبة التوزيع                 |       |       |
| ح/الدائنين                                       |       | 11000 |
| ح/أوراق الدفع                                    |       | 10000 |
| ح/البنك  | 21000 |       |
| تسديد ديون الشركة                                |       |       |

|                            |       |       |
|----------------------------|-------|-------|
| د/التصفية                  | 51500 | 51500 |
| د/رأس المال                | 51500 |       |
| 30900 الشريك تحسين         |       |       |
| 20600 الشريك حسان          |       |       |
| إفقال د/ التصفية           |       |       |
| د/راس المال                | 71500 | 71500 |
| 50400 الشريك تحسين         |       |       |
| 21100 الشريك حسان          |       |       |
| د/البنك                    | 71500 |       |
| اقتسام النقدية بين الشركاء |       |       |

2- حسابات التصفية:

د/التصفية

|                         |        |                  |        |
|-------------------------|--------|------------------|--------|
| د/رأس مال الشريك        | 15000  | د/المباني        | 12500  |
| حسان                    | 1500   | د/الآلات         | 20000  |
| د/م. اهتلاك المباني     | 4000   | د/العدد والأدوات | 5000   |
| د/م. اهتلاك آلات        | 1000   | د/البضاعة        | 5000   |
| د/م. اهتلاك عدد وأدوات  | 1000   | د/المدينين       | 7500   |
| د/ - م. ديون مشكوك فيها | 80000  | د/الإعلان المقدم | 1000   |
| د/البنك                 |        | رصيد             | 51500  |
|                         | 102500 |                  | 102500 |
| رصيد                    | 51500  | د/رأس المال      | 51500  |
|                         |        | 30900 الشريك     |        |
|                         |        | تحسين            |        |
|                         |        | 20600 الشريك     |        |

|       |      |       |
|-------|------|-------|
|       | حسان |       |
| 51500 |      | 51500 |

ح/البنك

|                      |       |           |       |
|----------------------|-------|-----------|-------|
| ح/الدائنين           | 11000 | رصيد      | 12500 |
| ح/أ.دفع              | 10000 | ح/التصفية | 80000 |
| رصيد                 | 71500 |           |       |
|                      | 92500 |           | 92500 |
| <u>ح/رأس المال :</u> |       | رصيد      | 71500 |
| 50400 الشريك تحسين   |       |           |       |
| 21100 الشريك حسان    |       |           |       |
|                      | 71500 |           | 71500 |

ح/رأس المال

| البيان            | حسان  | تحسين | البيان    | حسان  | تحسين |
|-------------------|-------|-------|-----------|-------|-------|
| رصيد              | 12500 | 15000 | ح/التصفية | 15000 | —     |
| ح/الاحتياطي العام | 3000  | 4500  |           |       |       |
| ح/التصفية         | 20600 | 30900 | رصيد      | 21100 | 50400 |
|                   | 36100 | 50400 |           | 36100 | 50400 |
| رصيد              | 21100 | 50400 | ح/البنك   | 21100 | 50400 |
|                   | 21100 | 50400 |           | 21100 | 50400 |

ب: بافتراض أن نتيجة التصفية خسارة لا تتجاوز إجمالي حقوق الشركاء في هذه الحالة تكفي النقدية المحصلة من عملية التصفية لسداد حقوق الدائنين. لكن المبلغ المتبقي بعد ذلك لا يكفي لسداد كامل حقوق الشركاء في رأس المال. بافتراض أن ميزانية شركة عصام وهيثم التضامنية كانت في بداية عملية التصفية كما يلي:

#### الميزانية

|            |       |             |       |
|------------|-------|-------------|-------|
| رأس المال  | 30000 | آلات        | 23500 |
| عصام 20000 |       | أثاث        | 4350  |
| هثيم 10000 |       | بضاعة       | 5600  |
| دائنون     | 11000 | البنك       | 550   |
|            |       | خسائر مدورة | 7000  |
|            | 41000 |             | 41000 |

وقد جرى تصفيتهما كما يلي :

- ١ - بيعت موجودات الشركة دفعة واحدة بمبلغ 27500 .
  - ٢ - سددت ضرائب مستحقة غير مثبتة بالدفاتر بلغت 1500. وسدد رصيد الدائنين.
  - ٣ - بلغت مصروفات التصفية 2000 ،
- فإن حسابات التصفية تظهر كما يلي:

#### ح/التصفية

|               |       |                   |       |
|---------------|-------|-------------------|-------|
| ح/البنك       | 27500 | ح/آلات            | 23500 |
| رصيد ( مدين ) | 9450  | ح/الأثاث          | 4350  |
|               |       | ح/البضاعة         | 5600  |
|               |       | ح/الضرائب         | 1500  |
|               |       | ح/مصروفات التصفية | 2000  |



|                    |       |      |       |
|--------------------|-------|------|-------|
|                    | 36950 |      | 36950 |
| <u>ح/رأس المال</u> | 9450  | رصيد | 9450  |
| الشريك عصام 3780   |       |      |       |
| الشريك هيثم 5670   |       |      |       |
|                    | 9450  |      | 9450  |

ح/ البنك

|                     |       |            |       |
|---------------------|-------|------------|-------|
| ح/ الضرائب          | 1500  | رصيد       | 550   |
| ح/ مصروفات التصفية  | 2000  | ح/ التصفية | 27500 |
| ح / الدائنين        | 11000 |            |       |
| رصيد ( مدين )       | 13550 |            |       |
|                     | 28050 |            | 28050 |
| <u>ح/ رأس المال</u> | 13550 | رصيد       | 13550 |
| الشريك عصام 13420   |       |            |       |
| الشريك هيثم 130     |       |            |       |
|                     | 13550 |            | 13550 |

ح / رأس المال

| البيان | هيثم  | عصام  | البيان                | هيثم  | عصام  |
|--------|-------|-------|-----------------------|-------|-------|
| رصيد   | 10000 | 20000 | ح/ الخسائر<br>المدورة | 4200  | 2800  |
|        |       |       | ح/ التصفية            | 5670  | 3780  |
|        |       |       | رصيد ( دائن )         | 130   | 13420 |
|        | 10000 | 20000 |                       | 10000 | 20000 |
| رصيد   | 130   | 13420 |                       | 130   | 13420 |

|     |       |          |     |       |
|-----|-------|----------|-----|-------|
| 130 | 13420 | ح/ البنك | 130 | 13420 |
|-----|-------|----------|-----|-------|

ج : بافتراض أن نتيجة التصفية خسارة لا تزيد عن إجمالي حقوق الشركاء لكنها تتجاوز حقوق أحدهم.

في هذه الحالة تقل الخسارة عن إجمال حقوق الشركاء . لكن أحدهم أو بعضهم قد تكون حصته من الخسارة أكبر من حقوقه في الشركة. وهنا يظهر احتمالان 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. أما إذا كان هذا الشريك معسراً وأمواله الخاصة لا تكفي لسداد هذه الزيادة في الخسارة فإن باقي الشركاء يتحملون المبالغ التي يعجز هذا الشريك عن سدادها. وهنا توزع هذه المبالغ على باقي الشركاء بحسب حصص رأس المال قبل التصفية وليس بنسبة توزيع الأرباح والخسائر؛ وذلك لأن هذه الخسارة تعتبر رأسمالية ناتجة عن إعسار الشريك وليست ناشئة عن أعمال الشركة التجارية. والجدير بالذكر هنا أن بعض التشريعات تعتبر هذه الخسارة عادية، وتوزع على الشركاء الموسرين بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

مثال: أحمد وبهاء وجميل شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ( 4-3-1) على التوالي. وقد قرروا تصفية الشركة. وكانت ميزانية الشركة بعد بيع الموجودات وسداد الديون كما يلي:

الميزانية العمومية

|                   |       |             |       |
|-------------------|-------|-------------|-------|
| ح/ رأس المال      | 30000 | بنك         | 10500 |
| 5000 الشريك أحمد  |       | خسائر تصفية | 22000 |
| 10000 الشريك بهاء |       |             |       |
| 15000 الشريك جميل |       |             |       |
| احتياطي عام       | 2500  |             |       |
|                   | 32500 |             | 32500 |

وبافتراض أن الشريك أحمد موسر فإن عليه سداد العجز في حقوقه ويظهر ح/رأس مال الشركاء كما يلي:

| البيان            | الشريك جميل | الشريك بهاء | الشريك أحمد | البيان    | الشريك جميل | الشريك بهاء | الشريك أحمد |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| رصيد              | 15000       | 10000       | 5000        | ح/التصفية | 6600        | 6600        | 8800        |
| ح/الاحتياطي العام | 750         | 750         | 1000        | رصيد دائن | 9150        | 4150        | -           |
| رصيد (مدين)       | -           | -           | 2800        |           | 15750       | 10750       | 8800        |
|                   | 15750       | 10750       | 8800        |           | 15750       | 10750       | 8800        |
| رصيد              | 9150        | 4150        | -           | رصيد      | -           | -           | 2800        |
| ح/البنك           | -           | -           | 2800        | ح/البنك   | 9150        | 4150        | -           |
|                   | 9150        | 4150        | 2800        |           | 9150        | 4150        | 2800        |

ويظهر ح/البنك كما يلي:

ح/البنك

|                  |       |                       |       |
|------------------|-------|-----------------------|-------|
| ح/رأس المال      | 13300 | رصيد                  | 10500 |
| 4150 الشريك بهاء |       | ح/رأس مال الشريك أحمد | 2800  |
| 9150 الشريك جميل |       |                       |       |
|                  | 13300 |                       | 13300 |

وبافتراض أن الشريك أحمد معسر فإن باقي الشركاء يتحملون العجز في حقوقه ويظهر ح/رأس المال كما يلي:

ح/رأس المال

| البيان                        | الشريك<br>كميل | الشريك<br>بهاء | الشريك<br>أحمد | البيان        | الشريك<br>كميل | الشريك<br>بهاء | الشريك<br>أحمد |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| رصيد                          | 15000          | 10000          | 5000           | ح/<br>التصفية | 6600           | 6600           | 8800           |
| ح/الاحتياطي<br>العام          | 750            | 750            | 1000           | ح/رأس<br>مال  | 1680           | 1120           | -              |
| ح/رأس<br>المال                | -              | -              | 2800           | أحمد          | 7470           | 3030           | -              |
|                               |                |                |                | رصيد<br>دائن  |                |                |                |
|                               | 15750          | 10750          | 8800           |               | 15750          | 10750          | 8800           |
| رصيد:<br>صافي حقوق<br>الشركاء | 7470           | 3030           | -              | ح/البنك       | 7470           | 3030           | -              |
|                               | 7470           | 3030           | -              |               | 7470           | 3030           | -              |

وقد وزّع العجز في حقوق أحمد على باقي الشركاء بنسبة حصص رأس المال قبل التصفية وليس بنسبة حقوق الشركاء.

د : بافتراض أن نتيجة التصفية خسارة تزيد عن حقوق الشركاء جميعاً

في هذه الحالة تتجاوز حصة كل شريك من خسائر التصفية حقوقه في الشركة. وهذا يعني أن النقدية المتحصلة لا تكفي لسداد كامل التزامات الشركة. ويتم معالجة باقي حقوق الدائنين وفق الاحتمالات التالية:

أ- أن يكون جميع الشركاء موسرين:

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

ب - أن يكون جميع الشركاء معسرين :

أي لا يستطيعون سداد الديون المترتبة عليهم من أموالهم الخاصة ، وبالتالي يتحمل الدائنون هذا العجز فيتم تسديد الديون حسب الأولويات المذكورة سابقاً . وفئة الدائنين التي لا يمكنها استرداد

كافة ديونها على الشركة ، تضطر للتنازل عن ديونها أو عن جزءٍ منها لصالح الشركة. لكنها تحتفظ بحقها بالرجوع على الشركاء إذا تحسنت ظروفهم المالية.

ويتم التنازل من قبل الدائنين كل بنسبة دينه إلى مجموع ديون فئة الدائنين.

جـ أن يكون بعض الشركاء معسرين

في هذه الحالة يقوم الشركاء الموسرون بتسديد المستحق على الشركاء المعسرين.

بافتراض أن سامر وصالح وعدنان شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي . وقد تم تصفية شركتهم وكانت ميزانية الشركة قبل التصفية كما يلي:

#### الميزانية

|                    |      |              |       |
|--------------------|------|--------------|-------|
| الموجودات المختلفة | 2500 | رأس المال    | 22500 |
| البنك              | 2500 | الشريك سامر  | 7500  |
|                    |      | الشريك صالح  | 7500  |
|                    |      | الشريك عدنان | 7500  |
|                    |      | دائنون       | 5500  |
|                    |      |              | 28000 |
|                    |      |              | 28000 |

ثم بيعت الموجودات بـ 2000 ودفعت مصاريف التصفية 1000 .

وفيما يلي حسابات التصفية معدة وفق الاحتمالات التالية:

أ- بافتراض أن جميع الشركاء موسرون:

#### ح/التصفية

|                  |       |             |       |
|------------------|-------|-------------|-------|
| الموجودات مختلفة | 25500 | ح/البنك     | 2000  |
| ح/مصاريف تصفية   | 1000  | رصيد        | 24500 |
|                  | 26500 |             | 26500 |
|                  | 24500 | ح/رأس المال |       |

|                   |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|
| 8167 الشريك سامر  |              |              |
| 8167 الشريك صالح  |              |              |
| 8166 الشريك عدنان |              |              |
|                   | <b>24500</b> | <b>24500</b> |

ح/رأس المال

| البيان   | عدنان       | صالح        | سامر        | البيان    | عدنان       | صالح        | سامر        |
|----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| رصيد     | 7500        | 7500        | 7500        | ح/التصفية | 8166        | 8167        | 8167        |
| ح/ البنك | 666         | 667         | 667         |           |             |             |             |
|          | <b>8166</b> | <b>8167</b> | <b>8167</b> |           | <b>8166</b> | <b>8167</b> | <b>8167</b> |

لقد قام الشركاء جميعاً بسداد العجز في حقوقهم من أموالهم الخاصة.

ب- بافتراض أن جميع الشركاء معسرون:

ح/التصفية

|                    |              |             |              |
|--------------------|--------------|-------------|--------------|
| ح/البنك            | <b>2000</b>  | ح/الموجودات | <b>25500</b> |
| رصيد               | <b>24500</b> | المختلفة    | <b>1000</b>  |
|                    | <b>26500</b> | ح/م.تصفية   | <b>26500</b> |
| <u>ح/رأس المال</u> |              | رصيد        | <b>24500</b> |
| 8167 الشريك        |              |             |              |
| سامر               |              |             |              |
| 8167 الشريك        |              |             |              |
| صالح               |              |             |              |
| 8166 الشريك        |              |             |              |
| عدنان              |              |             |              |
|                    | <b>24500</b> |             | <b>24500</b> |

ح/البنك

|                |      |       |      |
|----------------|------|-------|------|
| ح/مصاريء تصفية | 1000 | رصيد  | 2500 |
| ح/الدائنين     | 3500 | تصفية | 2000 |
|                | 4500 |       | 4500 |

سدّد للدائنين فقط 3500 أي أنهم تنازلوا عن 2000 لصالح الشركاء لذا أقل هذا المبلغ في ح/رأس مال الشركاء، وكأنه مكسب لهم :

ح/رأس المال

| البيان     | عدنان | صالح | سامر | البيان    | عدنان | صالح | سامر |
|------------|-------|------|------|-----------|-------|------|------|
| رصيد       | 7500  | 7500 | 7500 | ح/التصفية | 8166  | 8167 | 8167 |
| ح/الدائنين | 666   | 667  | 667  |           |       |      |      |
|            | 8166  | 8167 | 8167 |           | 8166  | 8167 | 8167 |

إن عجز الشركاء عن سداد المستحق عليهم ، تحمله الدائنون . ويفضل البعض معالجة المبالغ التي تنازل عنها الدائنون بسبب عدم كفاية أموال الشركة لسداد مستحقاتها ، في ح/التصفية. إذ يظهر المبلغ كربح ناجم عن عملية التصفية ، وهذا يقلل خسارة التصفية. لكن هذه المعالجة غير مفضلة ، لأن الحسابات لا تظهر مقدار العجز كما أنها لا تميز بين المبالغ التي تنازل عنها الدائنون بإرادتهم والتي تنازلوا عنها رغماً عنهم بسبب إفسار الشركاء.

ووفق هذه المعالجة يظهر ح/التصفية وح/رأس المال كما يلي:

ح/التصفية

|               |       |                    |       |
|---------------|-------|--------------------|-------|
| ح/البنك       | 2000  | ح/الموجودات مختلفة | 25500 |
| رصيد ( مدين ) | 24500 | ح.م.تصفية          | 1000  |
|               | 26500 |                    | 26500 |

|                    |       |      |       |
|--------------------|-------|------|-------|
| ح/الدائنين         | 2000  | رصيد | 24500 |
| <u>ح/رأس المال</u> | 22500 |      |       |
| 7500 الشريك سامر   |       |      |       |
| 7500 الشريك صالح   |       |      |       |
| 7500 الشريك عدنان  |       |      |       |
|                    | 24500 |      | 24500 |

ح/رأس المال

| البيان | عدنان | صالح | سامر | البيان    | عدنان | صالح | سامر |
|--------|-------|------|------|-----------|-------|------|------|
| رصيد   | 7500  | 7500 | 7500 | ح/التصفية | 7500  | 7500 | 7500 |
|        | 7500  | 7500 | 7500 |           | 7500  | 7500 | 7500 |

ج- بافتراض أن الشريك سامر موسر وبقية الشركاء معسرون:

ح/التصفية

|                    |       |                      |       |
|--------------------|-------|----------------------|-------|
| ح/البنك            | 2000  | ح/الموجودات المختلفة | 25500 |
| رصيد ( مدين )      | 24500 | ح/ م.تصفية           | 1000  |
|                    | 26500 |                      | 26500 |
| <u>ح/رأس المال</u> | 24500 | رصيد                 | 24500 |
| 8167 الشريك سامر   |       |                      |       |
| 8167 الشريك صالح   |       |                      |       |
| 8166 الشريك عدنان  |       |                      |       |
|                    | 24500 |                      | 24500 |

ح/البنك

|            |      |            |      |
|------------|------|------------|------|
| ح/م.تصفية  | 1000 | رصيد       | 2500 |
| ح/الدائنين | 5500 | ح/ التصفية | 2000 |



|      |                          |      |
|------|--------------------------|------|
|      | ح/رأس مال الشريك<br>سامر | 2000 |
| 6500 |                          | 6500 |

ح/رأس المال

| البيان            | عدنان | صالح | سامر | البيان                         | عدنان | صالح | سامر |
|-------------------|-------|------|------|--------------------------------|-------|------|------|
| رصيد              | 7500  | 7500 | 7500 | ح/التصفية                      | 8166  | 8167 | 8167 |
| رصيد(مدين)        | 666   | 667  | 667  |                                |       |      |      |
|                   | 8166  | 8167 | 8167 |                                | 8166  | 8167 | 8167 |
| ح/رأس مال<br>سامر | 666   | 667  | -    | رصيد                           | 666   | 667  | 667  |
| رصيد<br>(مدين)    | -     | -    | 2000 | ح/رأس<br>مال<br>صالح<br>وعدنان | -     | -    | 1333 |
|                   | 666   | 667  | 2000 |                                | 666   | 667  | 2000 |
| ح/البنك           | -     | -    | 2000 | رصيد                           | -     | -    | 2000 |
|                   | -     | -    | 2000 |                                | -     | -    | 2000 |

**ملاحظة:** تم إعداد ح/رأس المال على ثلاث مراحل . الأولى أظهرت العجز الحاصل في حقوق الشركاء بعد توزيع خسائر التصفية ، والثانية أظهرت عملية تحويل العجز الحاصل في حقوق كل من صالح و عدنان، كونهما معسرين، إلى الشريك سامر كونه موسراً، فيجعل ح/رأس مال صالح و عدنان دائماً وح/رأس مال سامر مديناً. أما المرحلة الثالثة فقد بينت أن الشريك سامر سدد كامل المبلغ المستحق عليه كونه موسراً.