التصفية التدريجية

الحالة الأولى: توافق نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر مع نسبة حصص الشركاء في رأس المال

الحالة الثانية: اختلاف نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر عن نسبة حصص الشركاء في رأس المال

بافتراض أن أمجد وماهر شركاء في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح بنسبة رأس المال . وكانت ميزانية الشركة في ٢٠٠٣/١٢/٣١ كما يلي:

٩٦٠٠٠	موجودات مختلفة	٩٦٠٠٠	رأس المال
٤٨٠٠٠	بنك		٦٤٠٠٠ الشريك أمجد
			٣٢٠٠٠ الشريك ماهر
		١٨٠٠٠	دائنون
		٣٠٠٠٠	أوراق دفع
١٤٤٠٠٠		١٤٤٠٠٠	

وقد جرى تصفية الشركة تدريجياً ، حيث باع المصفي الموجودات على مراحل وسدد الالتزامات ومصاريف التصفية كما يلي:

الفترة	المبلغ المتحصل	مصاريف التصفية
كانون ثاني	٥٦٠٠٠	٣٢٠٠
شباط	١٦٠٠٠	١٦٠٠
آذار	٨٨٠٠	١٦٠٠

المطلوب: إعداد قائمة التوزيع و إعداد الحسابات التالية:

حـ/التصفية، حـ/رأس المال، حـ/البنك.

قائمة التوزيع

البيان	الشريك ماهر	الشريك أمجد
رصيد رأس المال في ٢٠٠٣/١٢/٣١	٣٢٠٠٠	٦٤٠٠٠
الدفعة الأولى (المتحصلة في نهاية شهر كانون ثاني)		
٤٨٠٠٠ رصيد حـ/البنك في بداية التصفية		
٥٦٠٠٠ + المبالغ المتحصلة خلال الشهر		
١٠٤٠٠٠ الإجمالي		
(٣٢٠٠) ـ مصارف التصفية لشهر كانون الثاني		
١٠٠٨٠٠ الباقي		
(٤٨٠٠٠) ـ حقوق الدائنين و أوراق الدفع		
٥٢٨٠٠ المبلغ المتبقي موزعاً بنسبة حقوق الشركاء	١٧٦٠٠	٣٥٢٠٠
حقوق الشركاء بعد توزيع الدفعة الأولى	١٤٤٠٠	٢٨٨٠٠
الدفعة الثانية (المتحصلة في نهاية شهر شباط)		
١٦٠٠٠ المبالغ المتحصلة خلال الشهر		
(١٦٠٠) ـ مصاريف التصفية لشهر شباط.		
١٤٤٠٠ المبلغ الباقي موزعاً بنسبة حقوق الشركاء	٤٨٠٠	٩٦٠٠
حقوق الشركاء بعد توزيع الدفعة الثانية	٩٦٠٠	١٩٢٠٠
الدفعة الثالثة المتحصلة في نهاية شهر آذار		
٨٨٠٠ المبالغ المحصلة خلال الشهر		
(١٦٠٠) ـ مصاريف التصفية لشهر آذار	٢٤٠٠	٤٨٠٠
٧٢٠٠ المبلغ المتبقي من حقوق الشركاء موزعا بنسبة		
حقوق الملكية ويمثل خسارة التصفية.	٧٢٠٠	١٤٤٠٠

حـ/التصفية

٩٦٠٠٠	حـ/الموجودات	٥٦٠٠٠	حـ/البنك
٣٢٠٠	حـ/مصاريف التصفية	٤٣٢٠٠	رصيد ٢٠٠٤/١/٣١
٩٩٢٠٠		٩٩٢٠٠	
٤٣٢٠٠	رصيد ٢٠٠٤/٢/١	١٦٠٠٠	حـ/البنك
١٦٠٠	حـ/مصاريف التصفية	٢٨٨٠٠	رصيد ٢٠٠٤/٢/٢٩
٤٤٨٠٠		٤٤٨٠٠	
٢٨٨٠٠	رصيد ٢٠٠٤/٣/١	٨٨٠٠	حـ/البنك
١٦٠٠	حـ/مصاريف التصفية	٢١٦٠٠	رصيد ٢٠٠٤/٣/٣١
٣٠٤٠٠		٣٠٤٠٠	
٢١٦٠٠	رصيد ٢٠٠٤/٤/١	٢١٦٠٠	حـ/رأس المال
			١٤٤٠٠ الشريك أمجد
			٧٢٠٠ الشريك ماهر
٢١٦٠٠		٢١٦٠٠	

حـ/البنك

٤٨٠٠٠	رصيد	٣٢٠٠	حـ/مصاريف التصفية
٥٦٠٠٠	حـ/التصفية	٤٨٠٠٠	حـ/الدائنين
		٥٢٨٠٠	حـ/رأس المال
			٣٥٢٠٠ الشريك أمجد
			١٧٦٠٠ الشريك ماهر
١٠٤٠٠٠		١٠٤٠٠٠	
١٦٠٠٠	حـ/التصفية	١٦٠٠	حـ/مصاريف التصفية
		١٤٤٠٠	حـ/رأس المال
			٩٦٠٠ الشريك أمجد
			٤٨٠٠ الشريك ماهر
١٦٠٠٠		١٦٠٠٠	
٨٨٠٠	حـ/التصفية	١٦٠٠	حـ/مصاريف التصفية
		٧٢٠٠	حـ/رأس المال
			٤٨٠٠ الشريك أمجد
			٢٤٠٠ الشريك ماهر
٨٨٠٠		٨٨٠٠	

حـ/رأس المال

أمجد	ماهر	البيان
٣٥٢٠٠	١٧٦٠٠	حـ/البنك ٢٠٠٤/١/٣١
٩٦٠٠	٤٨٠٠	حـ/البنك ٢٠٠٤/٢/٢٨
٤٨٠٠	٢٤٠٠	حـ/البنك ٢٠٠٤/٣/٣١
١٤٤٠٠	٧٢٠٠	حـ/التصفية
٦٤٠٠٠	٣٢٠٠٠	

أمجد	ماهر	البيان
٦٤٠٠٠	٣٢٠٠٠	رصيد
٦٤٠٠٠	٣٢٠٠٠	

مثال

ليكن سمير وعوني وأكرم شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٥-٣-٢) على التوالي وكانت حقوقهم كما يلي:

حصة الشريك سمير : في رأس المال : ٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ جاري دائن = ٧٢٠٠٠

حصة الشريك عوني : في رأس المال : ٦٠٠٠٠ ـ ٦٠٠٠ جاري مدين = ٥٤٠٠٠

حصة الشريك أكرم : في رأس المال: ٤٠٠٠٠ + ٣٢٠٠ قرض للشريك = ٤٣٢٠٠

١٦٩٢٠٠

فإن المبالغ الواجب دفعها حسب الأولوية للشركاء تحتسب حسب الخطوات التالية:

١- تحدد الأولوية في الدفع بين الشركاء كما يلي:

	سمير	عوني	أكرم	المجموع
حقوق الشركاء	٧٢٠٠٠	٥٤٠٠٠	٤٣٢٠٠	١٦٩٢٠٠
÷	÷	÷	÷	
نسب توزيع الأرباح	٥	٣	٢	١٠
=	١٤٤٠٠	١٨٠٠٠	٢١٦٠٠	
الأولوية في الدفع	الثالث	الثاني	الأول	

إذاً الدفع يجب أن يكون أولاً لأكرم ثم عوني . بعد ذلك يتم الدفع بحسب نسب توزيع الأرباح.

	سمير	عوني	أكرم
حقوق الشركاء	٧٢٠٠٠	٥٤٠٠٠	٤٣٢٠٠
÷	÷	÷	÷
نسب توزيع الأرباح	٥	٣	٢
=	١٤٤٠٠	١٨٠٠٠	٢١٦٠٠
الأولوية في الدفع	الثالث	الثاني	الأول

دفعة للشريك أكرم قبل عوني و سمير	-----	---	(٢١٦٠٠- ١٨٠٠٠)X٢= ٧٢٠٠
دفعة للشريك أكرم و عوني قبل سمير	-------	(١٨٠٠٠- ١٤٤٠٠)X٣ =١٠٨٠٠	١٨٠٠٠- ١٤٤٠٠)X٢ =٧٢٠٠
دفعة لكافة الشركاء بنسب توزيع الارباح و الخسائر			

بعد دفع هذه المبالغ للشركاء عوني وأكرم ،يتم توزيع باقي المبالغ حسب نسب توزيع الأرباح.

البيان	سمير	عوني	أكرم
حقوق الشركاء قبل توزيع أي مبلغ لهم	٧٢٠٠٠	٥٤٠٠٠	٤٣٢٠٠
المبلغ المدفوع في الأولوية الأولى	-	-	٧٢٠٠
حقوق الشركاء بعد السداد للشريك أكرم	٧٢٠٠٠	٥٤٠٠٠	٣٦٠٠٠
المبلغ المدفوع للأولوية الأولى والثانية	-	١٠٨٠٠	٧٢٠٠
حقوق الشركاء المتناسبة مع نسب توزيع الأرباح	٧٢٠٠٠	٤٣٢٠٠	٢٨٨٠٠
نسب التوزيع	٥	٣	٢

اليك ميزانية التصفية لإحدى الشركات

٢٣٥٠٠	آلات	٣٠٠٠٠	رأس المال	
٤٣٥٠	أثاث			٢٠٠٠٠ عصام
٥٦٠٠	بضاعة			١٠٠٠٠ هثيم
٥٥٠	البنك	١١٠٠٠	دائنون	
٧٠٠٠	خسائر مدورة			
٤١٠٠٠		٤١٠٠٠		

وقد جرى تصفيتها كما يلي :

- ١- بيعت موجودات الشركة دفعة واحدة بمبلغ ٢٧٥٠٠ .
- ٢- سددت ضرائب مستحقة غير مثبتة بالدفاتر بلغت ١٥٠٠. وسدد رصيد الدائنين.
- ٣- بلغت مصروفات التصفية ٢٠٠٠ ،

حـ/التصفية

٢٣٥٠٠	حـ/آلات	٢٧٥٠٠	حـ/البنك
٤٣٥٠	حـ/الأثاث	٩٤٥٠	رصيد (مدين)
٥٦٠٠	حـ/البضاعة		
١٥٠٠	حـ/الضرائب		
٢٠٠٠	حـ/مصروفات التصفية		
٣٦٩٥٠		٣٦٩٥٠	
٩٤٥٠	رصيد	٩٤٥٠	حـ/رأس المال
			٣٧٨٠ الشريك عصام
			٥٦٧٠ الشريك هيثم
٩٤٥٠		٩٤٥٠	

حـ/ البنك

٥٥٠	رصيد	١٥٠٠	حـ/ الضرائب
٢٧٥٠٠	حـ/ التصفية	٢٠٠٠	حـ/ مصروفلت التصفية
		١١٠٠٠	حـ / الدائنين
		١٣٥٥٠	رصيد (مدين)
٢٨٠٥٠		٢٨٠٥٠	
١٣٥٥٠	رصيد	١٣٥٥٠	**حـ/ رأس المال**
			١٣٤٢٠ الشريك عصام
			١٣٠ الشريك هيثم
١٣٥٥٠		١٣٥٥٠	

حـ / رأس المال

عصام	هيثم	البيان
٢٨٠٠	٤٢٠٠	حـ/ الخسائر المدورة
٣٧٨٠	٥٦٧٠	حـ / التصفية
١٣٤٢٠	١٣٠	رصيد (دائن)
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	
١٣٤٢٠	١٣٠	حـ/ البنـك
١٣٤٢٠	١٣٠	

عصام	هيثم	البيان
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	رصيد
٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	
١٣٤٢٠	١٣٠	رصيد
١٣٤٢٠	١٣٠	

أحمد وبهاء وجميل شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٤-٣-١) على التوالي. وقد قرروا تصفية الشركة. وكانت ميزانية الشركة بعد بيع الموجودات وسداد الديون كما يلي:

١٠٥٠٠	بنك	٣٠٠٠٠	**حـ/رأس المال**
٢٢٠٠٠	خسائر تصفية		٥٠٠٠ الشريك أحمد
			١٠٠٠٠ الشريك بهاء
			١٥٠٠٠ الشريك جميل
		٢٥٠٠	احتياطي عام
٣٢٥٠٠		٣٢٥٠٠	

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

الشريك أحمد	الشريك بهاء	الشريك جميل	البيان
٨٨٠٠	٦٦٠٠	٦٦٠٠	حـ/ التصفية
–	٤١٥٠	٩١٥٠	رصيد دائن
٨٨٠٠	١٠٧٥٠	١٥٧٥٠	
٢٨٠٠	–	–	رصيد حـ/البنك
–	٤١٥٠	٩١٥٠	
٢٨٠٠	٤١٥٠	٩١٥٠	

الشريك أحمد	الشريك بهاء	الشريك جميل	البيان
٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	رصيد
١٠٠٠	٧٥٠	٧٥٠	حـ/الاحتياطي العام
٢٨٠٠	–	–	رصيد(مدين)
٨٨٠٠	١٠٧٥٠	١٥٧٥٠	
–	٤١٥٠	٩١٥٠	رصيد حـ/البنك
٢٨٠٠	–	–	
٢٨٠٠	٤١٥٠	٩١٥٠	

حـ/البنك

١٠٥٠٠	رصيد	١٣٣٠٠	**حـ/رأس المال**
٢٨٠٠	حـ/رأس مال الشريك أحمد		٤١٥٠ الشريك بهاء
			٩١٥٠ الشريك جميل
١٣٣٠٠		١٣٣٠٠	

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

الشريك أحمد	الشريك بهاء	الشريك كميل	البيان
٨٨٠٠	٦٦٠٠	٦٦٠٠	حـ/ التصفية
ـ	١١٢٠	١٦٨٠	حـ/رأس مال أحمد
ـ	٣٠٣٠	٧٤٧٠	رصيد دائن
٨٨٠٠	١٠٧٥٠	١٥٧٥٠	
ـ	٣٠٣٠	٧٤٧٠	حـ/البنك
ـ	٣٠٣٠	٧٤٧٠	

الشريك أحمد	الشريك بهاء	الشريك كميل	البيان
٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	رصيد
١٠٠٠	٧٥٠	٧٥٠	حـ/الاحتياطي العام
٢٨٠٠	ـ	ـ	حـ/رأس المال
٨٨٠٠	١٠٧٥٠	١٥٧٥٠	
ـ	٣٠٣٠	٧٤٧٠	رصيد: صافي حقوق الشركاء
ـ	٣٠٣٠	٧٤٧٠	

ملاحظة

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