

4- تصفية شركة المساهمة

4-1- تعريف التصفية

معناها إنهاء نشاط الشركة، وبيع جميع موجودات الشركة واستخدام التحصيلات النقدية في سداد ما عليها من التزامات، ثم تقسيم ما يتبقى من أصول بين الشركاء، حيث بانتهاء التصفية تنقضي الشركة.

4-2- أسباب التصفية

يتم حل الشركة وتصفيته لأسباب عديدة منها:

1- انقضاء أجل الشركة المنصوص عليها في العقد.

2- انتهاء غرض الشركة حيث أن هذا الغرض محدد في نظامها.

3- هلاك مال الشركة.

4- اتفاق الشركاء على حل الشركة قبل الآجال.

5- إصدار حكم قضائي بحل الشركة.

4-3- المظاهر القانونية للتصفية

حل الشركة هو القرار الذي يصدر عن المحكمة أو الجمعية العامة الطارئة أو الشركاء بإنهاء الوجود القانوني للشركة. وهذا القرار لا يفقدها شخصيتها المعنوية، حيث تبقى قائمة لاحتياجات التصفية إلى أن يتم إقفالها ويتبع عنوان أو اسم الشركة بالبيان الآتي: "شركة في حالة تصفية". ولا ينتج حل الشركة آثاره على الغير إلا ابتداء من اليوم الذي تنشر فيه في السجل التجاري.

4-4- إجراءات التصفية

عندما يتخذ قرار تصفية الشركة، يتولى التصفية شخص أو أكثر يتفق عليه أغلب الشركاء، كما قد تقوم المحكمة بتعيين المصفي إذا لم يتفق الشركاء على تعيينه، وبمجرد تعيين المصفي، يتولى إدارة أعمال الشركة.

4-5- مهام المصفي

وتتمثل في:

1- احترام العقود التي بدأ إنجازها قبل التصفية.

2- تحصيل الديون المستحقة للشركة.

3- بيع ممتلكات الشركة بالطريقة الأنسب.

4- تسديد الديون المستحقة على الشركة.

5- تمثيل الشركة أمام القضاء في كل ما يتعلق بأعمال التصفية.

6- تقديم كشف حساب تفصيلي للشركاء عن أعمال التصفية لاعتماده وإبراء إدارة المصفي وإعفائه من الوكالة والتحقق من اختتام التصفية.

ملاحظة:

سداد ما على الشركة من التزامات على أن يراعي أولوية السداد وفقا للترتيب الآتي:

- 1- أتعاب المصفي ومصاريف التصفية.
- 2- الديون الممتازة (مصاريف قضائية، ضرائب، ضمان اجتماعي، أجور العمال، الإيجار...).
- 3- الديون العادية المستحقة لدائني الشركة (كالموردين).
- 4- توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقا لحقوقهم.

4-6- المعالجة المحاسبية

عندما يعين المصفي فإنه يطالب مدير الشركة أن يعد الميزانية في تاريخ حل الشركة، وذلك لإظهار المركز المالي الصافي بهذا التاريخ، وفي ضوء هذه الميزانية يقوم المصفي بإجازه مهامه. ينتج عن عملية التصفية إما ربح أو خسارة التي يجب إظهارها في حساب 123 "نتيجة التصفية"، ويتم ذلك وفق الخطوات الآتية:

- 1- سحب الأموال من طرف المصفي (ح 4621)
- 2- ترصيد حسابات الإهلاكات وخسائر القيمة
- 3- تحقيق (بيع) الأصول وقبض مبالغها من طرف المصفي وإخراجها من الميزانية
- 4- تصفية (تسديد) الديون من طرف المصفي وكذلك مصاريف التصفية
- 5- إعداد الميزانية قبل تحويل حسابات رؤوس الأموال
- 6- تحويل حسابات رؤوس الأموال إلى حساب المساهمين (ح 4567 : مساهمات للتسديد)
- 7- إعداد ميزانية نهاية التصفية
- 8- تحديد نصيب السهم الواحد
- 9- دفع المساهمات من طرف المصفي (غلق كل الحسابات ونهاية التصفية)

تطبيق : صدر حكم تصفية شركة مساهمة رأسمالها مكون من 4 000 سهم بقيمة اسمية 1500 دج للسهم الواحد وكانت ميزانيتها بتاريخ الحكم كما يلي:

الأصول	مبالغ إجمالية	اهتلاك/خسارة قيمة	مبالغ صافية	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير جارية</u>				<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
20: تثبيات معنوية	100 000	80 000	20 000	101 رأسمال الشركة	6 000 000
215 معدات وأدوات	3 400 000	1 400 000	2 000 000	106 الاحتياطات	1 000 000
<u>الأصول الجارية</u>				<u>الخصوم غير جارية</u>	
30 بضائع	2 300 000	100 000	2 200 000	15 مؤونات الخسائر المحتملة	200 000
411 الزبائن	800 000	20 000	780 000	<u>الخصوم الجارية</u>	
512 البنك	2 350 000		2 350 000	401 موردو المخزونات	300 000
53 الصندوق	150 000		150 000		
المجموع	9 100 000	1 600 000	7 500 000	المجموع	7 500 000

وقام المصفي بالعمليات الآتية:

- 1- بيع المعدات والأدوات بمبلغ 1 800 000 دج والبضائع بـ 2 100 000 دج. كما تم تحصيل من الزبائن ما قيمته 700 000 دج
- 2- مؤونات الخسائر المحتملة تخص نزاع مع زبون نتج عنه دفع من طرف المصفي مبلغ 270 000 دج ، كما تم تسديد مصاريف التصفية التي بلغت 130 000 دج وكذلك ديون المخزونات .

المطلوب: تسجيل قيود التصفية وتحديد حق السهم الواحد.

الحل:

1- سحب الأموال من طرف المصفي:

4621	المصفي	2 500 000	
512	البنك	2 350 000	
53	الصندوق	150 000	

2- ترصيد حسابات الاهتلاكات وحسابات خسائر القيمة

	80 000	إهلاك المعدات والأدوات	2815
	1 400 000	خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية	2920
	100 000	خسائر القيمة عن المخزونات	390
	20 000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
80 000		التثبيتات المعنوية	20
1 400 000		معدات وأدوات	215
100 000		مخزونات البضائع	30
20 000		الزبائن	411

3- بيع أو تحقيق الأصول وإخراجها من الميزانية

وينتج عن ذلك ربح (ح/123 دائن) في حالة بيع الأصول (بأكثر من) بمبلغ يفوق القيمة المحاسبية الصافية، كما يمكن أن ينتج عن ذلك خسارة (ح/123 مدين) في حالة بيع الأصول بمبلغ يقل عن القيمة المحاسبية الصافية.

	400 000	نتيجة التصفية (خسارة)	123
	4 600 000	المصفي	4621
20 000		تثبيتات معنوية	20
2 000 000		معدات وأدوات	215
2 200 000		مخزونات	30
780 000		الزبائن	411

4- تسديد الديون ومصاريف التصفية

	200 000	نتيجة التصفية	123
	200 000	مؤونات الخسائر المحتملة	15
	300 000	موردو المخزونات والخدمات	401
700 000		المصفي	4621

5- إعداد الميزانية قبل تحديد حصة كل شريك

ح	الأصول	المبالغ	ح	الخصوم	المبالغ
123	نتيجة التصفية (خسارة)	600 000	101	رأسمال الشركة	6 000 000
4621	المصفي	6 400 000	106	الاحتياطات	1 000 000
	مجموع الأصول	7 000 000		مجموع الخصوم	7 000 000

وتظهر < /> 123 نتيجة التصفية في جانب الأصول في حالة خسارة وفي جانب الخصوم في حالة الربح.

6- تحويل حسابات رؤوس الأموال إلى حساب المساهمين (< /> 4567 مساهمات للتسديد)

101	رأسمال الشركة	6 000 000		
106	الاحتياطات	1 000 000		
123	نتيجة التصفية	600 000		
4567	مساهمات للتسديد	6 400 000		

7- إعداد ميزانية نهاية التصفية

ح	الأصول	المبالغ	ح	الخصوم	المبالغ
4621	المصفي	6 400 000	4567	مساهمات للتسديد	6 400 000
	مجموع الأصول	6 400 000		مجموع الخصوم	6 400 000

8- تحديد نصيب السهم الواحد

$$\text{نصيب السهم من التصفية هو: } 1600 = \frac{6400000}{4000}$$

9- دفع المساهمات من طرف المصفي (غلق كل الحسابات ونهاية التصفية)

4567	مساهمات للتسديد	6 400 000		
4621	المصفي	6 400 000		

تطبيق:

فيما يلي ميزانية شركة تضامن مصطفى ، أيمن وعائشة بتاريخ التصفية 2011/12/31 ممثلة بالعناصر الآتية:

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهلاكات خسارة ق	مبالغ إجمالية	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة				الأصول غير الجارية
300 000	1011 : مساهمات مصطفى	700 000	100 000	800 000	211 : أراضي
400 000	1012 : مساهمات أيمن	350 000	150 000	500 000	218 معدات نقل
500 000	1013 : مساهمات عائشة				
90 000	106 : احتياطات				
(240 000)	11 : الترحيل من جديد	270 000	30 000	300 000	الأصول الجارية
(60 000)	129 : نتيجة الدورة	60 000	20 000	80 000	30 : بضائع
	الخصوم غير جارية	172 500		172 500	411 : زبائن
200 000	158 مؤونات الخسائر المحتملة	50 000		50 000	4551 : حساب ج مصطفى
100 000	164 : اقتراضات بنكية	240 000		240 000	4552 : حساب ج. أيمن
	الخصوم الجارية	60 000		60 000	512 : البنك
110 000	401 : موردو المخزونات				53 : الصندوق
250 000	421 : الأجور المستحقة للعمال				
80 000	431 : الضمان الاجتماعي				
120 000	445 : الرسم على رقم الأعمال				
52 500	4553 : حساب جاري عائشة				
1 902 500	مجموع الخصوم	1 902 500	300 000	2 202 500	مجموع الأصول

حيث أن الشريكين يقتسمان الأرباح والخسائر حسب مشاركتهم في رأس المال

1- تم تحقيق الأصول كما يلي:

الأراضي بيعت بمبلغ 850 000 دج ، معدات النقل: : 180 000 دج ، ، البضائع : 210 000 دج ، كما تم التحصيل من الزبائن ما قيمته : 50 000 دج . كل العمليات تمت عن طريق البنك.

2- مؤونات الخسائر المحتملة تخص نزاع مع زبون نتج عنه دفع من طرف المصفي مبلغ 250 000 دج بشيك بنكي، كما تم تسديد الديون وكذلك مصاريف التصفية التي بلغت 160 000 دج عن طريق البنك.

المطلوب: تسجيل قيود التصفية.

- تصفية شركة المساهمة

1-4- تعريف التصفية

معناها إنهاء نشاط الشركة، وبيع جميع موجودات الشركة واستخدام التحصيلات النقدية في سداد ما عليها من التزامات، ثم تقسيم ما يتبقى من أصول بين الشركاء، حيث بانتهاء التصفية تنقضي الشركة.

2-4- أسباب التصفية

يتم حل الشركة وتصفيته لأسباب عديدة منها:

6- انقضاء أجل الشركة المنصوص عليها في العقد.

7- انتهاء غرض الشركة حيث أن هذا الغرض محدد في نظامها.

8- هلاك مال الشركة.

9- اتفاق الشركاء على حل الشركة قبل الآجال.

10- إصدار حكم قضائي بحل الشركة.

3-4- المظاهر القانونية للتصفية

حل الشركة هو القرار الذي يصدر عن المحكمة أو الجمعية العامة الطارئة أو الشركاء بإنهاء الوجود القانوني للشركة. وهذا القرار لا يفقدها شخصيتها المعنوية، حيث تبقى قائمة لاحتياجات التصفية إلى أن يتم إقفالها ويتبع عنوان أو اسم الشركة بالبيان الآتي: "شركة في حالة تصفية". ولا ينتج حل الشركة آثاره على الغير إلا ابتداء من اليوم الذي تنشر فيه في السجل التجاري.

4-4- إجراءات التصفية

عندما يتخذ قرار تصفية الشركة، يتولى التصفية شخص أو أكثر يتفق عليه أغلب الشركاء، كما قد تقوم المحكمة بتعيين المصفي إذا لم يتفق الشركاء على تعيينه، وبمجرد تعيين المصفي، يتولى إدارة أعمال الشركة.

5-4- مهام المصفي

وتتمثل في:

7- احترام العقود التي بدأ إنجازها قبل التصفية.

8- تحصيل الديون المستحقة للشركة.

9- بيع ممتلكات الشركة بالطريقة الأنسب.

10- تسديد الديون المستحقة على الشركة.

11- تمثيل الشركة أمام القضاء في كل ما يتعلق بأعمال التصفية.

12- تقديم كشف حساب تفصيلي للشركاء عن أعمال التصفية لاعتماده وإبراء إدارة المصفي وإعفائه من

الوكالة والتحقق من اختتام التصفية.

ملاحظة:

سداد ما على الشركة من التزامات على أن يراعي أولوية السداد وفقا للترتيب الآتي:

- 5- أتعاب المصرفي ومصاريف التصفية.
- 6- الديون الممتازة (مصاريف قضائية، ضرائب، ضمان اجتماعي، أجور العمال، الإيجار...).
- 7- الديون العادية المستحقة لدائني الشركة (كالموردين).
- 8- توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقا لحقوقهم.

4-6- المعالجة المحاسبية

عندما يعين المصرفي فإنه يطالب مدير الشركة أن يعد الميزانية في تاريخ حل الشركة، وذلك لإظهار المركز المالي الصافي بهذا التاريخ، وفي ضوء هذه الميزانية يقوم المصرفي بإجازه مهامه. ينتج عن عملية التصفية إما ربح أو خسارة التي يجب إظهارها في حساب 123 "نتيجة التصفية"، ويتم ذلك وفق الخطوات الآتية:

- 10- سحب الأموال من طرف المصرفي (> 4621)
- 11- ترصيد حسابات الإهلاكات وخسائر القيمة
- 12- تحقيق (بيع) الأصول وقبض مبالغها من طرف المصرفي وإخراجها من الميزانية
- 13- تصفية (تسديد) الديون من طرف المصرفي وكذلك مصاريف التصفية
- 14- إعداد الميزانية قبل تحويل حسابات رؤوس الأموال
- 15- تحويل حسابات رؤوس الأموال إلى حساب المساهمين (> 4567 : مساهمات للتسديد)
- 16- إعداد ميزانية نهاية التصفية
- 17- تحديد نصيب السهم الواحد
- 18- دفع المساهمات من طرف المصرفي (غلق كل الحسابات ونهاية التصفية)

أعمال موجهة

التمرين 1

صدر حكم تصفية شركة مساهمة رأسمالها مكون من 4 000 سهم بقيمة اسمية 1500 دج للسهم الواحد وكانت ميزانيتها بتاريخ الحكم كما يلي:

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	اهتلاك/خسارة قيمة	مبالغ إجمالية	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>				<u>الأصول غير جارية</u>
6 000 000	101 رأسمال الشركة	20 000	80 000	100 000	20: تثبيتات
1 000 000	106 الاحتياطات	2 000 000	1 400 000	3 400 000	معنوية
	<u>الخصوم غير جارية</u>				215 معدات
200 000	15 مؤونات الخسائر المحتملة	2 200 000	100 000	2 300 000	وأدوات
	<u>الخصوم الجارية</u>				<u>الأصول الجارية</u>
300 000	401 موردو المخزونات	780 000	20 000	800 000	30 بضائع
		2 350 000		2 350 000	411 الزبائن
		150 000		150 000	512 البنك
					53 الصندوق
7 500 000	المجموع	7 500 000	1 600 000	9 100 000	المجموع

وقام المصفي بالعمليات الآتية:

1- بيع المعدات والأدوات بمبلغ 1 800 000 دج والبضائع بـ 2 100 000 دج. كما تم تحصيل من الزبائن ما قيمته 700 000 دج

2- مؤونات الخسائر المحتملة تخص نزاع مع زبون نتج عنه دفع من طرف المصفي مبلغ 270 000 دج ، كما تم تسديد مصاريف التصفية التي بلغت 130 000 دج وكذلك ديون المخزونات

المطلوب: تسجيل قيود التصفية وتحديد حق السهم الواحد.

حل التمرين الأول:

1- سحب الأموال من طرف المصفي:

2 500 000	المصفي	4621
2 350 000	البنك	512
150 000	الصندوق	53

2- ترصيد حسابات الاهتلاكات وحسابات خسائر القيمة

80 000	إهلاك المعدات والأدوات	2815
1 400 000	خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية	2920
100 000	خسائر القيمة عن المخزونات	390
20 000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
80 000	التثبيتات المعنوية	20
1 400 000	معدات وادوات	215
100 000	مخزونات البضائع	30
20 000	الزبائن	411

3- بيع أو تحقيق الأصول وإخراجها من الميزانية

وينتج عن ذلك ربح (ح/د 123 دائن) في حالة بيع الأصول (بأكثر من) بمبلغ يفوق القيمة المحاسبية الصافية، كما يمكن أن ينتج عن ذلك خسارة (ح/د 123 مدين) في حالة بيع الأصول بمبلغ يقل عن القيمة المحاسبية الصافية.

400 000	نتيجة التصفية (خسارة)	123
4 600 000	المصفي	4621
20 000	تثبيتات معنوية	20
2 000 000	معدات وأدوات	215
2 200 000	مخزونات	30
780 000	الزبائن	411

4- تسديد الديون ومصاريف التصفية

200 000	نتيجة التصفية	123
200 000	مؤونات الخسائر المحتملة	15
300 000	موردو المخزونات والخدمات	401
700 000	المصفي	4621

5- إعداد الميزانية قبل تحديد حصة كل شريك

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
6 000 000	رأسمال الشركة	101	600 000	نتيجة التصفية	123
1 000 000	الاحتياطيات	106	6 400 000	(خسارة) المصفي	4621
7 000 000	مجموع الخصوم		7 000 000	مجموع الأصول	

وتظهر د/123 نتيجة التصفية في جانب الأصول في حالة خسارة وفي جانب الخصوم في حالة الربح.

6- تحويل حسابات رؤوس الأموال إلى حساب المساهمين (د/4567 مساهمات للتسديد)

	6 000 000		رأسمال الشركة		101
	1 000 000		الاحتياطيات		106
600 000			نتيجة التصفية	123	
6 400 000			مساهمات للتسديد	4567	

7- إعداد ميزانية نهاية التصفية

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
6 400 000	مساهمات للتسديد	4567	6 400 000	المصفي	4621
6 400 000	مجموع الخصوم		6 400 000	مجموع الأصول	

8- تحديد نصيب السهم الواحد

$$\text{نصيب السهم من التصفية هو: } 1600 = \frac{6400000}{4000}$$

9- دفع المساهمات من طرف المصفي (غلق كل الحسابات ونهاية التصفية)

	6 400 000		مساهمات للتسديد		4567
6 400 000			المصفي	4621	

التمرين 2

فيما يلي ميزانية شركة تضامن مصطفى ، أيمن وعائشة بتاريخ التصفية 2011/12/31 ممثلة بالعناصر الآتية:

المبالغ	الخصوم	مبالغ صافية	إهتلاكات خسارة ق	مبالغ إجمالية	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة				الأصول غير الجارية
300 000	1011 : مساهمات مصطفى	700 000	100 000	800 000	211 : أراضي
400 000	1012 : مساهمات أيمن	350 000	150 000	500 000	218 معدات نقل
500 000	1013 : مساهمات عائشة				
90 000	106 : احتياطات				
(240 000)	11 : الترحيل من جديد	270 000	30 000	300 000	الأصول الجارية
(60 000)	129 : نتيجة الدورة	60 000	20 000	80 000	30 : بضائع
	الخصوم غير جارية	172 500		172 500	411 : زبائن
200 000	158 : مؤونات الخسائر المحتملة	50 000		50 000	4551 : حساب ج مصطفى
100 000	164 : اقتراضات بنكية	240 000		240 000	4552 : حساب ج. أيمن
	الخصوم الجارية	60 000		60 000	512 : البنك
110 000	401 : موردو المخزونات				53 : الصندوق
250 000	421 : الأجور المستحقة للعمال				
80 000	431 : الضمان الاجتماعي				
120 000	445 : الرسم على رقم الأعمال				
52 500	4553 : حساب جاري عائشة				
1 902 500	مجموع الخصوم	1 902 500	300 000	2 202 500	مجموع الأصول

حيث أن الشريكين يقتسمان الأرباح والخسائر حسب مشاركتهم في رأس المال

1- تم تحقيق الأصول كما يلي:

الأراضي بيعت بمبلغ 850 000 دج ، معدات النقل : 180 000 دج ، ، البضائع : 210 000 دج ، كما تم التحصيل من الزبائن ما قيمته : 50 000 دج . كل العمليات تمت عن طريق البنك.

2- مؤونات الخسائر المحتملة تخص نزاع مع زبون نتج عنه دفع من طرف المصفي مبلغ 250 000 دج

بشيك بنكي، كما تم تسديد الديون وكذلك مصاريف التصفية التي بلغت 160 000 دج عن طريق البنك.

المطلوب: تسجيل قيود التصفية.