

## 5- تصفية شركات التضامن

### 1-5- 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.

### 2-5- 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.

### 3-5- 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.

### 4-5- 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.

### 5-5- 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 ومصارييف التصفية.
- 2- الديون الممتازة (مصارييف قضائية، ضرائب، ضمان اجتماعي، أجور العمال، الإيجار...).
- 3- الديون العادية المستحقة لدائني الشركة (كالموردين).
- 4- توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقا لحقوقهم.

### 5-6- 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:

### 5-7- تنفيذ المعالجة المحاسبية التصفية

وتمر بالخطوات الآتية:

### 5-7-1- ترصيد حسابات الاهتلاكات وحسابات خسائر القيمة

التاريخ			
	X	إهتلاكاتثببتات	28
	X	خسائر القيمة عن الثببتات	29
	X	خسائر القيمة عن المخزونات	39
	X	خسائر القيمة عن حسابات الغير	49
	X	خسائر القيمة عن الحسابات المالية	59
XX		الثببتات	2
X		المخزونات	3
X		حسابات الغير	4
X		الحسابات المالية	5

### 5-7-2- بيع أو تحقيق الأصول وإخراجها من الميزانية (بما فيها الصندوق)

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.

#### \* حالة الربح:

		البنك		512
X	XXXXXX	تثبيات	2	
X		مخزونات	3	
X		حسابات الغير المدينة	4	
X		الحسابات المالية	5	
X		نتيجة التصفية	123	

#### \* حالة الخسارة:

	XXX	البنك		512
	X	نتيجة التصفية		123
X		تثبيات	2	
X		مخزونات	3	
X		حسابات الغير المدينة	4	
X		الحسابات المالية	5	

### 5-7-3- تسديد الديون ومصاريف التصفية

	X	نتيجة التصفية		123
	XX	حسابات الغير الدائنة		4..
XXX		البنك	512	

#### 5-7-4- إعداد الميزانية قبل تحديد حصة كل شريك

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
X	رؤوس الأموال	101	X	نتيجة التصفية (خسارة)	123
X	نتيجة التصفية (ربح)	123	XXX	البنك	512
X	ش 1 ح ح	4551			
X	ش 2 ح ح	4552			
	مجموع الخصوم			مجموع الأصول	

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

#### 5-7-5- تحديد حصة كل شريك

يتم استخراج رصيد ح/455 الخاص بكل شريك بترصيد حسابات رؤوس الأموال و ح/123 نتيجة التصفية في الحسابات الجارية للشركاء

#### 5-7-6- إعداد الميزانية بعد تحديد حصة كل شريك.

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
XXX	ش 1 ح ح	4551	XXXXX	البنك	512
XX	ش 2 ح ح	4552			
XXXXX	مجموع الخصوم		XXXXX	مجموع الأصول	

#### 5-7-7- إقفال كل الحسابات بتسديد حقوق الشركاء.

	XXX			4551
	XXX			4552
XXXXX			512	

## أعمال موجهة ( السلسلة 05 )

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
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>				<b>الأصول غير الجارية</b>
300 000	1011 : مساهمات مصطفى	700 000		700 000	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)	119 : الترحيل من جديد	270 000	30 000	300 000	<b>الأصول الجارية</b>
(60 000)	129 : نتيجة الدورة	60 000	20 000	80 000	30 : بضائع
	<b>الخصوم غير جارية</b>	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
	<b>الخصوم الجارية</b>	60 000		60 000	512 : البنك
110 000	401 : موردو المخزونات				53 : الصندوق
250 000	421 : الأجور المستحقة للعمال				
200 000	444 : الضمان الاجتماعي				
52 500	4553 : حساب جاري عائشة				
<b>1 902 500</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1 902 500</b>	<b>200 000</b>	<b>2 102 500</b>	<b>مجموع الأصول</b>

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.

### الحل:

#### 1- ترصيد حسابات الاهتلاكات وحسابات خسائر القيمة

		2011/12/31	
	150 000	إهلاك معدات نقل	2818
	30 000	خسائر القيمة عن المخزونات	390
	20 000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
150 000		معدات وادوات	218
30 000		مخزونات البضائع	30
20 000		الزبائن	411
		<b>( ترصيد حسابات الاهتلاكات وخسائر القيمة )</b>	

#### 2- 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.

		2011/12/31	
	150 000	نتيجة التصفية	123
	1 290 000	البنك	512
700 000		أراضي	211
350 000		معدات نقل	218
270 000		مخزونات البضائع	30
60 000		الزبائن	411
60 000		الصندوق	53
		<b>( بيع أو تحقيق الأصول )</b>	

#### 3- تسديد الديون ومصاريف التصفية

		2000/01/02	
	210 000	نتيجة التصفية	123
	200 000	مؤونات الخسائر المحتملة	158
	100 000	إقتراضات بنكية	164
	110 000	موردو المخزونات والخدمات	401
	250 000	الأجور المستحقة	421
	200 000	الضمان الاجتماعي	431
1 070 000		البنك	512

#### 4- إعداد الميزانية قبل تحديد حصة كل شريك

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
300 000	رأسمال الشركة: مساهمات مصطفى	1011	360 000	نتيجة التصفية (خسارة)	123
400 000	رأسمال الشركة: مساهمات أيمن	1012	172 500	حساب جاري مصطفى	4551
500 000	رأسمال الشركة: مساهمات عائشة	1013	50 000	حساب جاري أيمن	4552
90 000	106: احتياطات	106	460 000	البنك	512
(240 000)	الترحيل من جديد	119			
(60 000)	نتيجة الدورة	129			
52 500	حساب جاري عائشة	4553			
1 042 500	مجموع الخصوم		1 042 500	مجموع الأصول	

ويظهر ح/123 نتيجة التصفية في جانب الأصول في حالة خسارة وفي جانب الخصوم في حالة الربح.

#### 5- تحديد حصة كل شريك

يتم استخراج رصيد ح/455 الخاص بكل شريك بترصيد حسابات رؤوس الأموال و ح/123 نتيجة التصفية

العناصر	ح / 101	ح / 106	ح / 119	ح / 129	ح / 123	ح / 455	الرصيد
ش مصطفى 3/12	300 000	22 500	60 000	15 000	90 000	172 500	-15 000
شريك أيمن 4/12	400 000	30 000	80 000	20 000	120 000	50 000	160 000
شريك عائشة 5/12	500 000	37 500	100 000	25 000	150 000	52 500	315 000
المجموع	1 200 000	90 000	240 000	60 000	360 000	/	/

#### 6- إعداد الميزانية بعد تحديد حصة كل شريك.

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
160 000	حساب جاري أيمن	4552	460 000	البنك	512
315 000	حساب جاري عائشة	4553	15 000	حساب جاري مصطفى	4551
475 000	مجموع الخصوم		475 000	مجموع الأصول	

#### 5-7-7- إقفال كل الحسابات بتسديد حقوق الشركاء. ( على الشريك مصطفى دفع 15 000 دج. )

	160 000	حساب جاري مصطفى	4552
	315 000	حساب جاري أيمن	4553
15 000		حساب جاري عائشة	4551
460 000		البنك	512

نهاية التصفية وغلق كل حسابات الشركة.