تصفية شركة الاشخاص

 تمثل التصفية إنهاء الشكل القانوني للشركة وكذلك إنهاء للشخصية المعنوية لها للعديد من الاسباب منها :

* عدم مباشرة الشركة نشاطها رغم مرور سنة على تأسيسها دون عذر مشروع , أو توقفها عن ممارسة النشاط مدة متصلة تزيد عن السنة دون عذر مشروع .
* إنجاز الشركة المشروع الذي تأسست لتنفيذه أو استحالة تنفيذه , أو بسبب اندماج الشركة أو تحولها وفق أحكام هذا القانون .
* فقدان الشركة 75% من رأس مالها الاسمي وعدم أتخاذ إجراء زيادة أو تخفيض رأس المال خلال مدة ستين يوما من تاريخ ثبوته , كما يتم تصفية الشركة التضامنية بقرار من الهيئة العامة للشركة .
* يمكن تصفية الشركة عند حصول خلافات كبيرة بين الشركاء تجعل من الصعوبة بمكان الاستمرار في ممارسة نشاطاتها .

 وأيا كانت أسباب تصفية الشركة فأن الأمر يتطلب تعيين مصفي لتصفية الشركة يعّد وكيلا عن الشركة في حدود الاختصاصات المسموح بها والتي تستوجب تحديد ودراسة وضع الشركة المالي في تاريخ اتخاذ القرار بتصفيتها , وكما يأتي :

* حصر أصول الشركة النقدية وغير النقدية وتحديد امكانية تصفيتها والمدة الزمنية اللازمة للتصفية.
* تحديد مطلوبات الشركة المتداولة وغير المتداولة ودرجة امتيازها واولوية السداد مع الاخذ بنظر الاعتبار مصاريف التصفية وأجور المصفي .
* تحديد حقوق الشركاء وامكانية سدادها فيما بعد في ضوء ما يسفر عن عملية التصفية من نتائج التي يمكن تحديدها بالاتي :
* تحقيق أرباح من عملية بيع الأصول .
* تحقيق خسائر من عملية بيع الأصول مع كفاية أرصدة رؤوس أموال الشركاء لاستيعاب مبلغ الخسارة .
* تحقيق خسائر من عملية بيع الأصول مع عدم كفاية أرصدة رؤوس أموال الشركاء لاستيعاب مبلغ الخسارة , ويجب في هذه الحالة دراسة الموقف المالي الشخصي للشركاء وبشكل متضامن فيما بينهم ليتحمل كل منهم مسؤوليته تجاه سداد ديون الغير على الشركة .

 هذا وتتحدد الاجراءات المحاسبية المناسبة في ضوء تحديد نوع التصفية والطريقة المناسبة لإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات, وهناك نوعين من التصفية كما مر ذكره سابقا هما التصفية السريعة التي يتم في ضوئها بيع أصول الشركة وتصفيتها دفعة واحدة أو على عدة دفعات وخلال فترة زمنية قصيرة نسبيا , والتصفية التدريجية التي يتم في ضوئها بيع أصول الشركة وتصفيتها في دفعات وخلال فترة زمنية طويلة نسبيا , الأمر الذي يتطلب اعداد خطة لتوزيع النقد مقدما بين الشركاء والناتج من بيع الأصول وبعد سداد مصاريف التصفية وأجور المصفي فضلا عن سداد ديون الشركة لا سيما اذا اختلفت نسب رؤوس أموال الشركاء عن نسب توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم كما سيرد ايضاحه لاحقا من خلال الأمثلة العملية.

 مثال :

 فيما يلي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من (أ، ب، جـ) كما في 1/1/2017 علماً أن الشركاء يقتسمون أ. خ بنسبة (4: 3 : 3) على التوالي :

|  |  |
| --- | --- |
| الأصول  | الالتزامات وحقوق الملكية |
| 850000 النقدية | 2000000 دائنون |
| 5150000 أصول أخرى | 2320000 رأس مال الشريك أ |
| 6000000 المجموع | 1260000 رأس مال الشريك ب |
| 420000 رأس مال الشريك ج |
| 6000000 المجموع |

 وفي ذلك التاريخ تقرر تصفية الشركة بسبب الخلافات المستمرة بين الشركاء والآتي اجراءات تصفية الشركة :

1. تم بيع الأصول الأخرى بخسارة 20% من القيمة الدفترية.
2. بلغت مصاريف التصفية وأجور المصفي 000 130 دينار دفعت نقدا.
3. تنازل الدائنون عن ما يعادل 10% من ديونهم إلى الشركاء.

المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة اذا علمت ان جميع الشركاء موسرين.

الحل :

تقرير التصفية ( المبالغ بألاف الدنانير )

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **التفاصيل** | **الأصول** | **المطلوبات** | **حقوق الملكية** |
|  | النقدية | أصول اخرى | الدائنون | رأس مال(أ) | رأس مال (ب) | رأس مال (جـ) |
| الرصيد قبل التصفيةبيع الأصول الأخرى\* بخسارة 20% | 8504120 | 5150(5150 ) | 2000ــ | 2320( 412) | 1260(309) | 420(309) |
| الرصيد سداد (م. التصفية)\*\* | 4970( 130) | 0ـــ | 2000ـــ | 1908(52) | 951(39) | 111(39) |
| الرصيدسداد الدائنون \*\*\*  | 4840(1800) | 0-- | 2000(2000) | 185680 | 91260 | 7260 |
| الرصيدسداد حقوق الشركاء | 3040(3040) | 0-- | 0-- | 1936(1936) | 972(972) | 132(132) |
| الرصيد | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

\*خسائر بيع الأصول الاخرى = كلفة الأصول الاخرى × 20%

 = 000 5150 × 20% = 000 1030 دينار

النقد المتحصل من عملية البيع = الأصول الاخرى – خسائر البيع

 = 000 5150 – 000 1030 = 000 4120 دينار

توزيع خسارة بيع الأصول الاخرى :

نصيب الشريك (أ) من الخسارة = 000 1030 × 4/10 = 000 412

نصيب الشريك (ب, ج) من الخسارة = 000 1030 × 3/10= 000 309

\*\*توزيع مصاريف التصفية بين الشركاء :

نصيب الشريك (أ) من مصاريف التصفية = 000 130 × 4/10 = 000 52

نصيب الشريك (ب, ج) من مصاريف التصفية= 000 130× 3/10= 000 39

\*\*\*مقدار تنازل الدائنون عن ديونهم = مبلغ الدائنون × 10% = 000 2000× 10%

= 000 200 يوزع على الشركاء كما يلي :

نصيب الشريك (أ) من تنازل الدائنون = 000 200 × 4/10 = 80000

نصيب الشريك (ب, ج) من تنازل الدائنون = 000 200 × 3/10 = 000 60

النقد المدفوع إلى الدائنين = 000 2000 – 000 200 = 000 1800

إثبات القيود المحاسبية :

000 4120 حـ/ النقدية

000 1030 حـ/ أ. خ التصفية

 000 5150 حـ/ الأصول الاخرى

000 130 حـ/ أ. خ التصفية

 000 130 حـ/ النقدية

000 2000 حـ/ الدائنون

 000 200 حـ/ أ. خ التصفية

 000 1800 حـ/ النقدية

نصيب الشريك أ من خسائر التصفية = 412000 + 52000 – 000 80 = 384000

نصيب الشريك ب من خسائر التصفية = 309000 + 39000 – 000 60 = 000 288

نصيب الشريك ج من خسائر التصفية = 000 309 + 39000 – 60000 = 288000

000 384 حـ/ رأس مال الشريك (أ)

000 288 حـ/رأس مال الشريك (ب)

000 288 حـ/رأس مال الشريك (جـ)

 000 960 حـ/أ. خ التصفية

 000 1936حـ/رأس مال الشريك (أ)

 000 972 حـ/رأس مال الشريك (ب)

 000 132 حـ/رأس مال الشريك (جـ)

 000 3040 حـ/ النقدية

 حـ/ النقدية

000 850 رصيد 000 130 حـ/ أ. خ التصفية

000 4120 أصول اخرى 000 1800 حـ/ دائنون

 000 3040 مذكورين

000 4970 000 4970

 حـ/أ. خ التصفية

000 1030 أصول اخرى 000 200 حـ/ الدائنون

000 130 حـ/ النقدية 000 960 رصيد مرحل

000 1160 000 1160

000 960 000 960 حـ/ مذكورين

000 960 000 960

 حـ/ رأس مال الشريك (أ)

000 384 أ.خ التصفية 000 2320 رصيد

000 1936 رصيد

000 2320 000 2320

000 1936 النقدية 000 1936رصيد

000 1936 000 1936

 حـ/ رأس مال الشريك (ب)

000 288 أ.خ التصفية 000 1260 رصيد

000 972 رصيد

000 1260 000 1260

000 972 النقدية 000 972 رصيد

000 972 000 972

 حـ/ رأس مال الشريك (ج)

000 288 أ. خ التصفية 000 420 رصيد

000 132 رصيد

000 420 000 420

132000 نقدية 000 132 رصيد

000 132 000 132