

## بسمه تعالی

جناب آقای .....  
مدیر محترم تصفیه .....

سلام علیکم

احتراماً؛ با عنایت به تعیین جنابعالی به سمت مدیر تصفیه آن شرکت به منظور جلوگیری از هرگونه وقفه در روند اجرای وظایف محوله و تسریع در انجام تشریفات قانونی و در راستای اجرای مصوبه شورای اسلامی شهر تهران و همچنین تأکید جناب آقای دکتر قالیباف، شهردار محترم تهران به منظور اجرای دقیق و کامل مصوبه ساماندهی سازمان ها و شرکت های تحت پوشش شهرداری تهران، رعایت نکات زیر الزامی می باشد:

۱- ساعات کار فعالیت مدیران تصفیه بصورت تمام وقت بوده و حضور مستمر ایشان در واحدهای مذکور الزامیست. بدیهی است انجام ماموریت های اداری جهت امور مربوط به امر تصفیه بلامانع می باشد.

۲- با توجه به اهمیت موضوع و الزام حضور موثر و در دسترس بودن در واحدهای مذکور، مدیران تصفیه میبایست صرفاً دغدغه انجام دقیق امور مربوط به تصفیه واحد مربوطه را داشته و هیچ کدام از مدیران تصفیه نباید عهده دار مسئولیت دیگری باشند. ضمناً جدیت و پشتکار مدیران تصفیه در انجام وظایف محوله ضروری می باشد.

۳- مدیران تصفیه ای که از پرسنل سایر واحدهای شهرداری محسوب میشوند، بصورت مامور مشغول بکار شده و پس از پایان تصفیه مجدداً به واحد مبدأ (مامور کننده) اعاده خواهند گردید. لذا حسب مورد در حکم مأموریت باید محل مأموریت، موضوع و مدت مأموریت و تاریخ آغاز و پایان مأموریت لحاظ گردیده باشد.

۴- به منظور اجتناب از هرگونه پیشامدهای احتمالی، از خدمات مشاوران محترم مالیاتی، بیمه و حقوقی اداره کل امور مجامع استفاده نموده و حسب مورد دفاعیه ها و لوایح مورد نیاز با هماهنگی ایشان تنظیم و به مراجع ذی ربط ارائه گردد.

۵- به منظور امکان نظارت و کنترل بر نحوه اجرای وظایف مدیران تصفیه، می بایستی جدول برنامه زمان بندی در خصوص اهم فعالیت های قابل اقدام واحد مذکور جهت امر ختم تصفیه تهیه و در اسرع وقت به اداره کل امور مجامع ارائه گردد.

۶- گزارش عملکرد ماهیانه به صورت مستمر و حداکثر تا دهم ماه بعد جهت بررسی و اقدامات بعدی به اداره کل مذکور ارسال شود.

۷- میزان حقوق و مزایای مدیران تصفیه، همانند رویه سابق در محل کار قبلی و با هماهنگی اداره کل مجامع تعیین و قابل پرداخت خواهد بود.

۸- لازم است مشخصات کامل خودرویی در اختیار مدیران تصفیه (از محل کار واحد قبلی)، برابر مقررات به اداره کل پشتیبانی ارسال و براساس سیاست های شهرداری تهران تا پایان مأموریت در اختیار ایشان قرار خواهد گرفت.

۹- توجه مدیران تصفیه را به رعایت قوانین و مقررات موضوعه به ویژه قانون تجارت ( مواد ۲۱۱ لغایت .... ) جلب می نماید. بدیهی است دستورالعمل نحوه انجام امور تصفیه متعاقباً ابلاغ خواهد گردید.

۱۰- در صورت رضایت مطلوب از نحوه خدمتی مدیران تصفیه، پس از ارائه و بررسی گزارش های مربوطه و براساس شاخص های تعریف شده، پاداش مناسبی برای ایشان در نظر گرفته میشود.

## بسمه تعالی

### دستورالعمل فرآیند مراحل تصفیه و ثبت های مالی

#### در شرکتهای در حال تصفیه

به طور کلی قوانین ناظر بر انحلال و تصفیه شرکتهای سهامی قانون تجارت (مواد ۱۹۹ تا ۲۳۱) و قانون مالیاتهای مستقیم (مواد ۱۱۴، ۱۱۵، ۱۱۶ و ۱۹۵) می باشد که باید از سوی مدیران تصفیه رعایت گردد. همچنین بر اساس بخشنامه های صادره برای شرکتهای منحل شهرداری تهران، می بایست قبلاً نسبت به انتقال دارایی ها و پروژه های در جریان به واحد ادغام پذیر اقدام گردیده و حجم حسابهای ترازنامه ای تقریباً کوچک شده باشد. چنانچه تا کنون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی قبل از انحلال وفق ماده ۱۱۴ ق.م.م اقدامی صورت نگرفته است، می بایستی ضمن تسلیم اظهارنامه (به تاریخ قبل از انحلال)، به منظور بخشودگی ۱٪ جریمه موضوع ماده ۱۹۵ قانون مذکور اقدام لازم برای اخذ موافقت ادارات امور مالیاتی با بخشودگی جریمه در اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون موصوف به عمل آورند. اما در یک نگرش کلی اهم اقدامات مدیران تصفیه را به قرار زیر یادآور می گردد و همینطور نحوه ثبت و ضبط مالی اقدامات مذکور در دفاتر نیز در مثالی بیان می شود.

#### الف- مراحل تصفیه

- ۱- اقدامات موثر در جهت وصول مطالبات.
- ۲- پرداخت بدهی های قطعی از محل وصول منابع مالی موجود و مطالبات با رعایت تقدم و الویت بدهیها.
- ۳- تعیین ارزش روز (روز انحلال) دارایی های مندرج در ترازنامه با رعایت قوانین موضوعه.
- ۴- اقدام به فروش دارایی ها یا تهاتر آنها با طلب اشخاص حسب مورد برابر آئین نامه های مربوطه.
- ۵- از آنجا که وفق مواد ۲۱۷، ۲۲۰ لایحه اصلاحی قانون تجارت صاحبان سهام حق دارند در هر زمان از عملیات و حسابهای شرکت در زمان تصفیه اطلاع داشته باشند، لذا مدیر یا مدیران تصفیه می بایستی طبق ماده ۲۲۲ قانون مزبور نسبت به دعوت مجمع عمومی و تسلیم گزارش اقدامات انجام شده با رعایت تشریفات قانونی اقدام نمایند.
- ۶- تهیه گزارش مانده حسابهای ترازنامه بعلاوه گزارش دریافت و پرداخت در طول تصفیه جهت ارائه به مجمع.
- ۷- بعد از اقدامات فوق و تصفیه کامل بدهی ها، مبالغ باقیمانده پس از کسر مالیات متعلقه با رعایت مواد ۲۲۴، ۲۲۵، ۲۲۶ لایحه اصلاحی قانون تجارت به نسبت سهام، بین سهامداران تقسیم میگردد.

۸- با انجام مراحل بالا تمام حسابهای ترازنامه ای صفر میگردد و شرایط برای اعلام ختم تصفیه به مراجع قانونی طبق ماده ۲۲۷ لایحه اصلاحی قانون تجارت مهیا میشود. بدیهی است بعد از اعلام ختم تصفیه رعایت مواد ۲۲۸ و ۲۲۹ قانون موصوف الزامی است.

۹- مدیران تصفیه مکلف اند در اجرای ماده ۱۱۶ ق.م.ظرف شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شرکت در اداره ثبت شرکتها) اظهار نامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شرکت را بر اساس ماده ۱۱۵ قانون مذکور تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۱۰- بر اساس ماده ۲۰۷ لایحه اصلاحی قانون تجارت نشانی مدیر یا مدیران تصفیه همان نشانی مرکز اصلی شرکت خواهد بود، مگر آنکه به موجب تصفیه، مجمع عمومی فوق العاده یا حکم دادگاه نشانی دیگری تعیین شده باشد.

۱۱- بر طبق مفاد لایحه اصلاحی قانون تجارت عدم انتخاب جانشین مدیر یا مدیران تصفیه (در صورت استعفا و یا پایان دوره مأموریت) رافع مسئولیت آنها نخواهد بود.

یادآوری می گردد شرکت بمحض انحلال طبق ماده ۲۰۷ لایحه اصلاحی قانون تجارت در حال تصفیه محسوب میشود و باید در دنبال نام شرکت همه جا عبارت «در حال تصفیه» ذکر شود و نام مدیر یا مدیران تصفیه در کلیه اوراق و آگهی های مربوط به شرکت قید گردد.

## ب- ثبت های مالی

۱- به تدریج که دارائی ها به فروش می رسند، حساب بانک بابت وجه دریافتی قیمت فروش بدهکار، حساب دارائی فروش رفته معادل ارزش دفتری (بهای ثبت شده دارایی در حساب ذریبط منهای استهلاک محاسبه شده) آن بستانکار و مابه التفاوت در صورت افزایش به حساب درآمد و در صورت کاهش به حساب هزینه منظور می شود.

۲- از محل منابع مالی و نقدینگی موجود بدهیهای شرکت قابل تسویه می باشند، در این صورت حسابهای بدهی بدهکار و حساب بانک بستانکار می گردند.

۳- در پایان سال مالی یا پایان دوره انحلال ضمن محاسبه کلیه هزینه های انجام شده، صورتحساب سود و زیان تهیه و حساب هزینه ها و درآمدها بسته می شوند، بدین ترتیب طبق دفاتر قانونی (دفتر کل) حساب های بانکی و حساب های مربوط به حقوق صاحبان سهام (سرمایه، اندوخته های قانونی و خالص سود تقسیم نشده) دارای مانده خواهد بود.

۴- ترازنامه ای از حسابهای باقیمانده و نیز گزارشی از دریافتها و پرداختهای نقدی، در دوره تصفیه تهیه و در آخرین مجمع عمومی صاحبان سهام ارائه می گردد. در این زمان با ضوابطی که تعیین می شود، در دفاتر انعکاس این عمل بدهکار کردن حسابهای سرمایه و اندوخته ها و ... و بستانکار نمودن حساب بانک و نتیجتاً بستن این حسابها و دفاتر شرکت خواهد بود.

مثال:

فرض میشود که انحلال شرکت سهامی خاص شهر در تاریخ ۱۳۸۸/۷/۳۰ در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام اعلام و مدیر یا مدیرانی جهت تصفیه امور شرکت تعیین گردیده اند. در این تاریخ ترازنامه شرکت به شرح زیر

بوده است:

شرکت سهامی خاص شهر  
ترازنامه به تاریخ ۱۳۸۸/۶/۳۰

حساب بانک	۲۰۰.۰۰۰	بستانکاران	۲۰.۰۰۰.۰۰۰
بدهکاران	۴.۸۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	۳۰.۰۰۰.۰۰۰
موجودی انبار (قطعات، تجهیزات، لوازم، ملزومات و...)	۱۲.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه و اندوخته ها:	
ساختمان و تأسیسات	۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰	سرمایه (۸۰۰۰ سهم ۵ هزار ریالی)	۸۰.۰۰۰.۰۰۰
(ارزش دفتری)		سود و زیان انباشته	۵.۰۰۰.۰۰۰
اثاثیه (ارزش دفتری)	۳.۰۰۰.۰۰۰	سایر اندوخته ها	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
جمع	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰	جمع بدهی و سرمایه	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰
دارائیها			

تا تاریخ \*\*/\*\*/ \*\* تصفیه کامل انجام گرفت در طی دوره تصفیه موجودی انبار به قیمت تمام شده و ساختمان و تأسیسات ۱۴۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال به فروش می رسد، اثاثیه از طریق حراج به مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال به فروش رسیده و بعلاوه نسبت به وصول مطالبات شرکت اقدام گردید، لیکن مبلغ ۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال از حساب بدهکاران در جریان تصفیه غیرقابل وصول و سوخت شده (در صورت وجود حکم مراجع ذیصلاح) تلقی گردید، کلیه بدهی های شرکت نظیر بستانکاران و اسناد پرداختنی با منابع مالی و وجوه حاصل از فروش دارائیها پرداخت شد و مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال با توجه به مستندات، هزینه های انجام شده پرداخت گردیده است. ثبت عملیات مالی در دفاتر شرکت فوق بشرح زیر انجام خواهد گرفت و گزارش ترازنامه و صورت دریافت پرداخت مربوطه نیز ارائه می شود:

فروش ساختمان:

حساب بانک	۱.۴۵۰.۰۰۰.۰۰۰
حساب درآمد (غیر عملیاتی)	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
ارزش دفتری ساختمان و تأسیسات	۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰
بابت فروش ساختمان و تأسیسات	

فروش اثاثیه:

۲.۰۰۰.۰۰۰	حساب بانک
۱.۰۰۰.۰۰۰	هزینه (کاهش هزینه ها)
۳.۰۰۰.۰۰۰	ارزش دفتری اثاثیه
	بابت فروش اثاثیه

وصول مطالبات:

۴.۰۰۰.۰۰۰	حساب بانک
۸۰۰.۰۰۰	هزینه (مطالبات لا وصول)
۴.۸۰۰.۰۰۰	حساب بدهکاران
	بابت وصول طلب شرکت از بدهکاران و زیان مطالبات لا وصول

فروش موجودی ها:

۱۲.۰۰۰.۰۰۰	حساب بانک
۱۲.۰۰۰.۰۰۰	موجودی انبار
	(قطعاً، تجهیزات، لوازم، ملزومات و ...)
	بابت فروش موجودی انبار به قیمت تمام شده

پرداخت دیون و هزینه ها:

۲.۰۰۰.۰۰۰	بستانکاران
۳۰.۰۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختی
۱.۰۰۰.۰۰۰	هزینه
۵۱.۰۰۰.۰۰۰	حساب بانک
	بابت دیون و تسویه هزینه ها

بستن حسابها (پایان دوره):

۱۵.۰۰۰.۰۰۰	درآمدهای (غیر عملیاتی)
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	سود و زیان
	بابت نقل درآمدهای دوره به حساب سود و زیان
۲.۸۰۰.۰۰۰	سود و زیان
۲.۸۰۰.۰۰۰	هزینه ها
	بابت نقل هزینه های دوره به حساب سود و زیان

در پایان دوره و پس از ثبت کلیه ارقام، حسابهای دارائی و بدهی بسته شده و ترازنامه مانده حسابها بشرح زیر خواهد شد:

**شرکت سهامی خاص شهر (در حال تصفیه)**

**ترازنامه به تاریخ \*\*/\*\*/\***

سرمایه و اندوخته ها:	۱۱۲.۲۰۰.۰۰۰	حساب بانک
سرمایه (۸.۰۰۰ سهم ۵۰ هزار ریالی)	۸۰.۰۰۰.۰۰۰	
انباشته	۵.۰۰۰.۰۰۰	سود
ها	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	سایر
دوره	۱۲.۲۰۰.۰۰۰	سود ناخالص
ای*		اندوخته
جمع	۱۱۲.۲۰۰.۰۰۰	جمع
۱۱۲.۲۰۰.۰۰۰		

\*چنانچه سود حاصل فقط از فروش زمین و ساختمان باشد، به استناد بخشنامه شماره ۴۰۴۱۸/۴۳۵۰-۲۰۱ مورخ ۱۳۸۲/۷/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور، مالیاتی به آن تعلق نخواهد گرفت؛ فقط مشمول مالیات نقل و انتقال و هزینه های مربوطه خواهد بود. بدیهی است هر نوع سود دیگر بر اساس ماده ۱۰۵ ق.م.م مشمول مالیات می باشد.

تراز نامه فوق به همراه گزارش دریافتها و پرداختها در طول تصفیه بشرح زیر در مجمع عمومی صاحبان سهام مطرح و پس از تصویب مدیر یا مدیران تصفیه می بایست بابت پرداخت حقوق صاحبان سهام، مبلغ ۱۴۰۲۵ ریال (ارزش دفتری هر سهم بعلاوه سود متعلقه) چک از حساب جاری شرکت در وجه سهام داران صادر نماید:

**شرکت سهامی خاص شهر (در حال تصفیه)**

**گزارش دریافت و پرداخت در طول تصفیه**

۲۰۰.۰۰۰	مانده حساب بانک در ابتدای دوره
۱۴۵.۰۰۰.۰۰۰	دریافتی بابت فروش ساختمان
۲.۰۰۰.۰۰۰	دریافتی بابت فروش اثاثیه
۴.۰۰۰.۰۰۰	وصولی از بدهکاران

دریافتی بابت فروش موجودی انبار

۱۲.۰۰۰.۰۰۰

(قطعات، تجهیزات، لوازم، ملزومات و...)

۱۶۳.۰۰۰.۰۰۰

جمع

کسر میشود پرداختها:

۲۰.۰۰۰.۰۰۰

پرداختی به بستانکاران

۳۰.۰۰۰.۰۰۰

پرداختی بابت اسناد پرداختی

۱.۰۰۰.۰۰۰

پرداختی بابت هزینه های تصفیه

۵۱.۰۰۰.۰۰۰

جمع

مانده حساب بانک

۱۱۲.۲۰۰.۰۰۰

قابل پرداخت به سهامداران (بازا ۱۴۰۲۵ ریال هر سهم)

۱۱۲.۲۰۰.۰۰۰

(با فرض عدم شمول مالیات بر درآمد غیر عملیاتی حاصل از فروش دارائی ها)

وضعیت حساب بانک پس از تصفیه کامل:

پس از مراجعه سهامداران و دریافت ارزش دفتری سهام خود از حساب بانکی شرکت آرتیکل زیر ثبت و بدین ترتیب کلیه حسابها و در نتیجه دفاتر شرکت بسته میشوند و آماده اقدامات قانونی ختم تصفیه می گردد.

۸۰.۰۰۰.۰۰۰

سرمایه

۵.۰۰۰.۰۰۰

سود و زیان سنواتی

۱۵.۰۰۰.۰۰۰

سایر اندوخته ها

۱۲۲.۲۰۰.۰۰۰

سود و زیان دوره ای

۱۲۲.۲۰۰.۰۰۰

حساب بانک

بابت پرداخت حقوق صاحبان سهام به منظور تصفیه کامل

در مثال بالا نتیجه حاصل از تصفیه شرکت، دارای باقی مانده مثبت بوده که به نسبت سهام بین سهامداران تقسیم گردیده، بدیهی است در صورت منفی بودن باقی مانده نیز، سهامداران به نسبت سهام خود جبران کننده زیان خواهند بود. لازم به ذکر است سهام شرکتهای منحل شده متعلق به شهرداری تهران و سازمانها و شرکتهای وابسته آن می باشد که باید در کلیه مراحل تصفیه صرفه و صلاح شهرداری مورد توجه قرار گیرد.

سعید اقدامیان

مدیر کل امور مجامع و شوراهای سازمانها