

دراسة حالة رقم 04 :مراجعة حسابات الأموال الخاصة

شركة "الوفاء" للشريك المؤسس أحمد وشركاه المختصة في استيراد الفواكه الموسمية ذات رأسمال 10 مليون دج موزعة على 1000 سهم قابلة للتداول بشكل مغلق، بعد تقديم ملف وضعية الأموال الخاصة من أجل تقييم الوضع المالي للدورة 2018 انعقدت بتاريخ 2019/03/31 الجمعية العامة غير العادية للشركاء، وقع سوء تفاهم بين الشريك المسير أحمد والشركاء غير المسيرين، مما تم الاتفاق على تعيين محافظ حسابات الشركة بمراجعة ملف الأموال الخاصة فكانت نتائج الفحص كما يلي:

(1) مقطع من جانب خصوم الميزانية الختامية عند تاريخ 2018/12/31 :

2017	2018	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
7000000	8000000	رأس المال الصادر
-	800000	فائض إعادة التقييم
350000	400000	احتياطي قانوني
-	(300000)	حساب المستغل
3000000	2000000	مساهمات غير مدفوعة
1200000	1400000	الترحيل من جديد
- 400000	600000	نتيجة الدورة قبل الضريبة
11150000	12900000	مجموع الأموال الخاصة

(2) نظرا لعدم تسوية المساهمات المكتتبه من طرف الشركاء تم الاتفاق على تغطيتها من الأرباح.

(3) مسحوبات الشريك المسير ظهرت في حساب المستغل لترصد من حصته في رأسمال الشركة.

- (4) نصف المساهمات غير المدفوعة تم بيعها نقدا لشريك آخر بشرط عدم إظهار زيادة علاوة الاصدار بنسبة 10% في الميزانية الختامية.
- (5) فائض إعادة التقييم الظاهر بالميزانية يتعلق بتقييم الممتلكات دون اقتطاع الضرائب المؤجلة.
- (6) وفقا لقانون الشركات التجارية يحدد الاحتياطي القانوني بنسبة 5% من رأس المال المكتتب.
- (7) الحسابات الجارية للشركاء غير المسيرين في نهاية الدورة 2017 ظهرت دائنة بقيمة 120000 دج
- (8) تلجأ إدارة الشركة إلى الزامية الاستفادة من قروض بنكية طويلة الأجل بهدف تمويل الاستثمارات الجديدة.
- (9) الترحيل من جديد يتعلق بأثر تغيير الطرق المحاسبية للسنة الجارية والنتائج غير الموزعة من السنوات الماضية.
- (10) تمنح مكافأة مالية إلى مسير الشركة بنسبة 5% من الأرباح المحققة دون تقاضي راتب شهري.
- (11) تعيين المسير من أغلبية الشركاء لمدة 3 سنوات غير قابلة للتجديد مع تحمله المسؤولية المطلقة.
- (12) محاسبة الشركة يديرها مكتب محافظ حسابات نظرا لنقص تجربة محاسب الشركة في SCF.

ملاحظة : - معدل الضريبة على الأرباح 25% IBS .

- نتيجة الدورة الجارية سليمة استخرجت من حساب النتائج.

العمل المطلوب:

- 1- ما هي الطبيعة القانونية للشركة ؟ هل يمكن تعديل الوضعية المالية ؟ علل
- 2- أذكر الأطراف المستفيدة من مراجعة حسابات الأموال الخاصة ؟ مع الشرح.
- 3- حدّد الأخطاء والتجاوزات المرتكبة مع تقديم التعديلات والاقتراحات اللازمة ؟
- 4- تقديم الوضعية السليمة لرؤوس الأموال الخاصة في ميزانية سنة 2018 ؟