

6- الشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL).

6-1- المظاهر القانونية

6-1-1- تعريف الشركة ذات المسؤولية المحدودة ومميزاتها

تؤسس الشركة ذات المسؤولية المحدودة (ش.ذ.م.م) بين شركاء لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من الحصص، حيث لا تتعدى المسؤولية إلى ممتلكاتهم الخاصة.

تتميز ش.ذ.م.م بالأحكام الآتية:

1- يحدد رأس مال ش.ذ.م.م بحرية من طرف الشركاء ويقسم إلى حصص ذات قيمة إسمية متساوية.

2- يجب أن يشار إلى رأس المال في جميع وثائق الشركة.

3- عدد شركاء ش.ذ.م.م لا يتجاوز 50 شريك، وإذا أصبحت مشتملة أكثر من 50 شريك، وجب تحويلها إلى شركة مساهمة في أجل سنة واحدة، وعند عدم القيام بذلك، تنحل الشركة ما لم يصبح عدد الشركاء في تلك الفترة من الزمن مساويا لـ 50 شريك أو أقل.

4- يجب أن تكون حصص الشركاء إسمية ولا يمكن أن تكون ممثلة في سندات قابلة للتداول.

5- يجب أن يتدخل جميع الشركاء في العقد المؤسس للشركة.

6- يجب أن يكون للشركة اسم يمكن أن يضاف إليه اسم شريك أو عدة أسماء على أن يسبق ذلك عبارة "شركة ذات مسؤولية محدودة أو اختصار ش.ذ.م.م".

ويمكن ذكرها بعد التسمية وكذلك تبيان رأس مالها.

7- الشركة ذ.م.م تجارية وتخضع للقانون التجاري، ولا يطبق عليها أي قانون آخر.

6-1-2- إنشاء الشركة ذات المسؤولية المحدودة

تتكون هذه الشركة يعقد رسمي، حيث يوقع الشركاء على العقد أمام الموثق يجب أن توزع الحصص بين الشركاء في عقد الشركة وأن يتم الاككتاب بجميع الحصص من طرف الشركاء، ويجب أن تدفع قيمتها كاملة فيما يخص الحصص العينة، أما فيما يخص الحصص النقدية، يجب أن تدفع لقيمة لا تقل عن 20% من مبلغ الرأسمال التأسيسي، ويدفع المبلغ المتبقي على مرحلة واحدة أو عدة مراحل بأمر من مسير الشركة وذلك في مدة أقصاها 5 سنوات من تاريخ تسجيل الشركة في السجل التجاري.

6-1-3- الجمعيات العامة

يمكن للشركاء أن يجتمعوا في إطار ثلاثة أنواع من الجمعيات العامة:

*جمعية تأسيسية: وهي تشكل من الذين اكتتبوا حصص المشاركة أو من وكلائهم.

*جمعية عامة عادية: وهي تجتمع على الأقل مرة في السنة وذلك للمصادقة الحسابات الاجتماعية وتخصيص الأرباح ومراقبة الشركة...

*جمعية عامة طارئة: وهي تستدعى لغرض تغيير القانون الأساسي.

6-1-4- تسيير الشركة ذات المسؤولية المحدودة

يدير ش.ذ.م.م شخص أو عدة أشخاص طبيعيين ويجوز اختياريهم من غير الشركاء، ويحدد القانون الأساسي سلطات المديرين والعلاقات بين الشركاء.

للمدير أوسع السلطات للتصرف في جميع الظروف باسم الشركة، فإن الشركة ملزمة بتصرفات المدير حتى التي لم تكن في نطاق موضع الشركة، ومن حق المدير أن يعارض في كل عملية قبل إبرامها.

6-1-5- مراقبة الشركة ذات المسؤولية المحدودة

لكل شريك الحق في:

- الحصول في أي وقت كان بمركز الشركة على نسخة مطابقة للأصل من القانون الأساسي الساري المفعول.
- الاطلاع في أي وقت بمقر الشركة وبنفسه على الوثائق التالية: القوائم المالية للشركة.
- تعيين محافظ الحسابات للقيام بالمراجعة القانونية لحسابات الشركة.
- الاطلاع أو أخذ نسخة من خلال الخمسة عشر يوم السابقة لانعقاد كل جمعية من نص القرارات المعروضة وتقرير إدارة الشركة وكذلك عند الاقتضاء تقرير محافظ الحسابات.

6-2- المظاهر المحاسبية للشركة ذات المسؤولية المحدودة

تمر المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بمرحلتين أساسيتين (الوعد وتنفيذ الوعد) بالإضافة إلى مرحلة طلب ما تبقى من رأس المال.

6-2-1- مرحلة الاكتتاب في الأسهم أو مرحلة الوعد.

يجب اكتتاب جميع حصص المشاركة، وكذلك الوفاء بالحصص الموعودة عند تأسيسها كما يلي:

- كل المساهمات العينية.
 - 20% على الأقل من النقدية عند التأسيس ويتم الوفاء بالباقي في اجل لا يتعدى 5 سنوات بطلب من المسير يتم تثبيت تكوين شركة مساهمة محاسبيا ب:
- * الوعد بالمساهمات: وذلك بالقيد:

من ح/4561: الشركاء مساهمات نقدية (20% على الأقل)

ح/4562: الشركاء مساهمات عينية (100%)

ح/109: رأس المال المكتتب غير المطلوب (ما تبقى من رأس المال النقدي)

ح/1011: رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة. إلى

ح/1012: رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)

6-2-2- تقديم المساهمات (نقدية وعينية):

* نقدية (تدفع لدى الموثق) من $467/$ ح/ أموال موضوعة لدى الموثق.
إلى $4561/$ ح/ الشركاء مساهمات نقدية (20% على الأقل)
* عينية: من $2/$ ح/ أو 3 أو 4
إلى $4562/$ ح/ الشركاء مساهمات عينية (100%)

* إثبات مصاريف التأسيس (على الحساب)

من $622/$ ح/ أتعاب الموثق
$645/$ ح/ حقوق التسجيل
إلى $401/$ ح/ موردو المخزونات والخدمات
* تحويل الأموال النقدية من الموثق إلى بنك الشركة بعد قيدها في السجل التجاري
من $512/$ ح/ البنك
إلى $467/$ ح/ أموال لدى الموثق.

* ترصيد $1012/$ ح/ بـ $1013/$ ح/:

من $1012/$ ح/ رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة
إلى $1013/$ ح/ رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة
وهنا تكون الشركة قد تكونت وبإمكانها مزاوله نشاطها

6-2-3- طلب المساهمات المتبقية:

من $4562/$ ح/ الشركاء مساهمات مطلوبة (الباقية).
إلى $109/$ ح/ الشركاء مساهمات مطلوبة (ما تبقى من رأس المال النقدي).
ثم: من $1011/$ ح/ رأسمال الشركة: مساهمات غير مطلوبة
إلى $1012/$ ح/ رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة

6-2-4- تقديم المساهمات المتبقية وترصيد $1012/$ ح/ $1013/$ ح/

من $512/$ ح/ البنك

إلى $4562/$ ح/ الشركاء مساهمات مطلوبة (الباقية).

ثم من $1012/$ ح/ رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة

إلى $1013/$ ح/ رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة ومحررة

ملاحظة: لا تودع المبالغ النقدية مباشرة في الحساب البنكي للشركة بل تودع لدى الموثق في الحساب 467 "أموال لدى الموثق" ولا تحول إلى الحساب البنكي للشركة إلا بعد تسجيل الشركة في السجل التجاري".

6-2-5- النفقات المتعلقة بعقد الشركة

هي تلك المصاريف التي تتحملها الشركة أثناء فترة التكوين مثل أتعاب الموثق وحقوق التسجيل، وتسجل حسب طبيعتها في حسابات الأعباء.

6-3- توزيع الأرباح في الشركة ذات المسؤولية المحدودة

توزع الأرباح التي تحققها ش.ذ.م.م على الشركاء حسب الشروط التي ينص عليها عقد التأسيس، وذلك بعد تكوين الاحتياطات القانونية Réserves Légales بنسبة 5% التي تقتطع من الأرباح الصافية الخاصة بالدورة، وهذه الاقتطاعات تصبح غير إجبارية عندما تبلغ الاحتياطات نسبة 10% من رأس مال الشركة. (المادة 74 ق.ت.ج).
*يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- الاحتياطات القانونية: ح/1061. (يحددها القانون التجاري)
- الاحتياطات النظامية ح/1062 (يحددها عقد التأسيس)
- الاحتياطات الاختيارية ح/1063 (تقررها الجمعية العامة).
- فوائد على المساهمة في رأس المال: ح/ 455
- مكافئة المسيرين الشركاء: ح/ 455
- الربح القابل للتوزيع: ح/ 457 الحصص الواجب دفعها.
- محول من جديد

ملاحظة

يتحصل الشريك أو الشركاء المسيرين على أجور، حيث تسجل هذه الأجور في الطرف المدين من الحساب 631 "أجور الشركاء" بعد الاقتطاع من المصدر لفائدة الضمان الاجتماعي (Sécurité Sociale) (9 %) و الاقتطاع من المصدر المتعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) صنف أجور ورواتب.

مثال: يتحصل الشريك عبد الحميد الذي يسير ش.ذ.م.م على أجرة شهرية قدرها 120 000 دج .

المطلوب: حساب اجر الصافي الذي يدفع إلى المسير وتسجيله محاسبيا (نفرض أن نسبة IRG هي 15 %)

	120 000	أجور الشركاء	631
10 800		الضمان الاجتماعي ($9\% \times 120\ 000$)	431
16 380		اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي ($15\% \times 109\ 200$)	442
92 820		الأجور المستحقة (الأجر الصافي للدفع)	421
		(أجر المسير)	

أعمال موجهة (السلسلة 06)

التمرين الأول (تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة)

في 2011/07/01 صدر قرار تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال مقسم إلى 600 سهم نقدي و 400 سهم عيني قيمة السهم الواحد 1000 دج. حيث دفعت الأسهم النقدية بنسبة 40 % والباقي بعد سنة أما الأسهم العينية دفعت في شكل مبنى مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض.

المطلوب

(1) التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة علما أن المصاريف المتعلقة بالعقد الاجتماعي (مصاريف التأسيس) قدرت بـ 1 % من رأس المال (0.5% أتعاب الموثق و 0.5 % حقوق التسجيل)

(2) إعداد ميزانيتها الافتتاحية في 2011/07/01

(3) تسجيل طلب ودفع القسط المتبقى بعد سنة.

التمرين الثاني (توزيع الأرباح في الشركة ذات المسؤولية المحدودة)

في 2019/12/31 ظهرت الميزانية لشركة ذات مسؤولية محدودة، نتيجة صافية بـ 600 000 دج (بعد الضريبة)، وبعد التصديق على الحسابات، وتكوين الاحتياطات القانونية، قررت الجمعية العامة ما يلي:

- تكوين احتياطات اختيارية بمبلغ 100 000 دج.
- احتياطات نظامية 40 000
- الفائدة بنسبة 5% على رأس المال.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمقدارها القانوني.
- منح ربايح إلى المساهمين
- الربح بالدينار الكامل.
- المبالغ المرحلة من جديد للسنة الماضية 18 000 دج.

مع العلم أن رأس المال متكون من 5000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج.

المطلوب:

(1) إعداد جدول توزيع النتائج

(2) التسجيل المحاسبي لعملية توزيع النتيجة.

حل التمرين الأول:

- (1) مساهمات نقدية: $600 \times 1000 = 600\,000$ دج
 يدفع منها عند الاكتتاب $40\% \times 600\,000 = 240\,000$ دج
 الباقي بعد سنة: $60\% \times 600\,000 = 360\,000$ دج
 مساهمات عينية: $400 \times 1000 = 400\,000$ دج
 في شكل مبنى = x وأرض = $3x$ معناه $4x = 400\,000$ ومنه $x = 100\,000$
 أي: المبنى = $100\,000$ دج والأرض = $300\,000$ دج
 مصاريف التأسيس = $1000\,000 \times 1\% = 10\,000$ دج ($5\,000$ دج للموثق و $5\,000$ دج حقوق تسجيل)

2011/07/01

	240 000	الشركاء مساهمات نقدية	4561
	400 000	الشركاء مساهمات عينية	4562
	360 000	رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.	1011
640 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة) (الاكتتاب في الأسهم أو الوعد)	1012
	240 000	أموال مودعة لدى الموثق.	467
240 000		الشركاء مساهمات نقدية (دفع الأموال النقدية لدى الموثق)	4561
	300 000	أراضي	211
	100 000	مباني	213
400 000		الشركاء مساهمات عينية (تقديم المساهمات العينية)	4562
	5 000	أتعاب الموثق	622
	5 000	حقوق التسجيل	645
10 000		موردو الخدمات (إثبات حقوق التسجيل)	401
	240 000	البنك	512
240 000		أموال مودعة لدى الموثق (تحويل الأموال من الموثق إلى البنك بعد قيدها في السجل التجاري)	467
	640 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
640 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة) (تسوية رأس المال)	1013

(2) الميزانية الافتتاحية للشركة ذ م م بتاريخ 2011/07/01

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
360 000	رأسمال الشركة غير مطلوب	1011	300 000	أراضي	211
(360 000)	رأسمال مكتتب وغير مدفوع	109	100 000	مباني	213
640 000	رأسمال الشركة مطلوب ومدفوع	1013	240 000	البنك	512
(10 000)	محول من جديد	119			
10 000	موردو الخدمات	401			
640 000	مجموع الخصوم		640 000	مجموع الأصول	

الخسارة المثبتة في الحساب 119 تتعلق بمصاريف التأسيس (10 000 دج)

(3) تسجيل طلب ودفع القسط المتبقى 60 % من رأس المال النقدي.

		2012/07/01			
	360 000	الشركاء مساهمات نقدية		4561	
360 000		رأس المال المكتتب غير المطلوب (غير مستعان به)	109		
	360 000	رأسمال الشركة: مساهمات غير المطلوبة.		1011	
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة (مدفوعة)	1012		
	360 000	(طلب القسط المتبقى 60 % من رأس المال)			
	360 000	البنك		512	
360 000		الشركاء مساهمات نقدية	4561		
	360 000	(دفع القسط المطلوب من باقي الشركاء)			
	360 000	رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012	
360 000		رأسمال الشركة: مساهمات مطلوبة و محررة (مدفوعة)	1013		
		(تسوية الجزء المتبقى من رأس المال)			

حل التمرين الثاني

إعداد جدول توزيع الأرباح (الوحدة: دينار جزائري)

المبالغ	مبالغ جزئية	العناصر وحسابها
600 000		النتيجة الصافية
320 000		مجموع الاقتطاعات:
	30 000	➤ احتياطات قانونية: $5\% \times 600\ 000$
	100 000	➤ احتياطات اختيارية:
	40 000	➤ احتياطات نظامية:
	150 000	➤ فائدة على رأس المال: $3\% \times 5000 \times 1000$
280 000		الرصيد الأولي:
18 000		❖ المبالغ المرحلة من جديد
298 000		الأرباح الممكن توزيعها
		ريائج عن الأسهم: $298\ 000 \times 90\% = 268\ 200$
		$53,64 = 268\ 200 \div 5000$
		نصيب كل سهم بالدينار الكامل: 53
	265 000	○ نصيب كل الأسهم من الربح: 53×5000
	29 800	○ أجور تكميلية لأعضاء مجلس الإدارة: $10\% \times 298\ 000$
3 200		محول من جديد: $5000 \times 0,64$

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

2012/07/01			
	600 000	نتيجة السنة المالية	120
	18 000	محول من جديد (من السنة الماضية)	110
30 000		احتياطات قانونية	1061
100 000		احتياطات اختيارية	1062
40 000		احتياطات اختيارية	1063
294 800		الشركاء: الحصص الواجب دفعها	457
3 200		محول من جديد (إلى السنة القادمة)	110
		(تخصيص النتيجة وفق محضر الجمعية العامة العادية)	
		(...)	