

## المحور الخامس: دراسة حسابات الصنف الأول (نتيجة السنة المالية،

الترحيل من جديد، الاحتياطات)

1.V دراسة ح/12 نتيجة السنة المالية

2.V دراسة ح/11 الترحيل من جديد

3.V دراسة ح/106 الإحتياطات

## V. 1. دراسة ح/12 نتيجة السنة المالية

يسجل الحساب 12 كرصيد حسابات أعباء وحسابات إيرادات السنة المالية. ويمثل رصيد الحساب 12 ربحاً (فائضاً)، إذا كانت الإيرادات تفوق الأعباء (رصيد دائن)، أو خسارة (عجزاً) في حالة العكس. يصفى الحساب 12 في الشركات حسب القرار القانوني لتخصيص النتيجة الذي يتخذه الجهاز المختص (وزارة المالية - المجلس الأعلى للمحاسبة -، مرجع سابق، ص 131).

ويسجل الحساب 12 نتيجة السنة المالية في الحسابين الفرعيين التاليين:

- الحساب 120 دائناً بقيمة الربح المحقق؛

- الحساب 129 مدينناً بقيمة الخسارة.

## V. 1.1. ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية في المؤسسات الفردية:

يجول ح/12 في المؤسسات الفردية إلى حساب رأس المال الفردي (ح/10) في اليوم الأول من افتتاح السنة المالية التي تلي سنة إنجازه. (وزارة المالية - المجلس الأعلى للمحاسبة -، مرجع سابق، ص 131)

لقد اكتفى النظام المحاسبي المالي بتحديد الحساب الرئيسي الذي سيستقبل نتيجة الدورة للمؤسسة الفردية، ولم يفصل في الحسابات الفرعية له (ح/108 حساب المستغل أو ح/101 أموال الاستغلال). في حين ذكر عند تعريفه للحساب 108 حساب المستغل، أنه حساب تسجل فيه المعاملات التي تتم خلال السنة المالية بين الكيان (المؤسسة الاقتصادية) والمستغل (مسحوبات شخصية، مدفوعات للحساب، نتيجة السنة المالية  $n-1$ ....)، وكذلك الأجر العادي للمستغل المرتبط بعمله عند الاقتضاء. (انظر في ذلك: وزارة المالية، المجلس الأعلى للمحاسبة، مرجع سابق، ص 129)،

من هذا المنطلق، يمكن استخدام طريقتين عند ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية في بداية السنة الموالية:

- ترصيد ح/12 مه ح/108، ثم بعد ذلك ترصيد ح/108 مع ح/101؛

- أو ترصيد ح/12 مباشرة مع ح/101.

وسيتأثر رأس المال المؤسسة الفردية بنفس قيمة الزيادة أو النقصان في كيلا الطريقتين. وفيما يلي توضيح التسجيل المحاسبي لكيلاها:

- الطريقة 1: ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية في بداية السنة الموالية مع ح/108 حساب المستغل، ثم ترصيد ح/108

بالرصيد الجديد (1/1+1) مع ح/101 أموال الاستغلال: يتم تسجيل القيود التالية حسب كل حالة:

\* حالة تحقيق نتيجة ربح:

|     |     |                                                                                                        |     |     |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| ××× | ××× | <p>-----1+1/2-----</p> <p>نتيجة السنة المالية (ربح)</p> <p>حساب المستغل</p> <p>ترصيد ح/12 مع ح/108</p> | 108 | 120 |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

## \* حالة النتيجة خسارة:

|     |                             |                   |     |     |
|-----|-----------------------------|-------------------|-----|-----|
| 108 | حساب المستغل                | -----1+ن/1/2----- | ××× | ××× |
| 129 | نتيجة السنة المالية (خسارة) |                   |     |     |
|     | ترصيد ح/108 مع ح/101        |                   |     |     |

- الطريقة 2: ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية في بداية السنة الموالية مع ح/101 أموال الاستغلال، ثم ترصيد ح/108 مع ح/101 أموال الاستغلال بالترصيد المتحصل عليه في 31/12/ن: يتم تسجيل القيود التالية حسب كل حالة:

\* حالة تحقيق نتيجة ربح:

|     |                           |                   |     |     |
|-----|---------------------------|-------------------|-----|-----|
| 120 | نتيجة السنة المالية (ربح) | -----1+ن/1/2----- | ××× | ××× |
| 101 | أموال الاستغلال           |                   |     |     |
|     | ترصيد ح/12 مع ح/101       |                   |     |     |

## \* حالة النتيجة خسارة:

|     |                             |                   |     |     |
|-----|-----------------------------|-------------------|-----|-----|
| 101 | أموال الاستغلال             | -----1+ن/1/2----- | ××× | ××× |
| 129 | نتيجة السنة المالية (خسارة) |                   |     |     |
|     | ترصيد ح/12 مع ح/101         |                   |     |     |

## مثال تطبيقي رقم 01:

بفرض أنه بتاريخ 2020/01/1 أنشأ التاجر محمد مؤسسة فردية "محل تجاري لبيع المواد الغذائية" برأس مال قدره 1.000.000 دج وفي نهاية الدورة تبين ما يلي:

- مجموع مسحوباته الشخصية تجاه مؤسسته 180.000 دج

- مجموع مدفوعاته (إيداعاته) لمؤسسته 145.000 دج

المطلوب: ترصيد نتيجة السنة المالية (ح/12) حسب الحالتين:

- الحالة الأولى: تحقيق نتيجة ربح صافي قدر 100.000 دج

- الحالة الثانية: تحقيق خسارة قدرها 12.000 دج

## حل المثال التطبيقي رقم 01:

1- ترصيد نتيجة السنة المالية (ح/12) في بداية السنة الموالية (2021/1/2) حسب الحالة الأولى: تحقيق نتيجة ربح صافي قدر 100.000 دج

أ/ الطريقة 1: ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية (ربح) مع ح/108 حساب المستغل، ثم ح/108 مع ح/101

| ح/108 حساب المستغل (2021/1/2) |            | ح/120 نتيجة السنة المالية (ربح) (2021/1/2) |            |
|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|------------|
| 180.000 دج                    | 145.000 دج | 100.000 دج                                 | 100.000 دج |
| رصيد دائن 65000               | 100.000 دج |                                            |            |
| 245.000 دج                    | 245.000 دج | 100.000 دج                                 | 100.000 دج |

|     |                           |         |         |
|-----|---------------------------|---------|---------|
| 120 | نتيجة السنة المالية (ربح) | 100.000 | 100.000 |
| 108 | حساب المستغل              |         |         |
| 108 | ترصيد ح/120 مع الحساب 108 |         |         |
| 108 | حساب المستغل              | 65.0000 |         |
| 101 | أموال الاستغلال           |         | 65.000  |
| 101 | ترصيد ح/108 مع ح/101      |         |         |

استنتاج: عند إتمام ترصيد الحسابين 12 نتيجة السنة المالية ، 108 حساب المستغل ظهر حساب 101 أموال الاستغلال في اليومية دائن بقيمة 65.000 دج وهي تعبر عن قيمة الزيادة التي طرأت على رأس المال المؤسسة الفردية خلال دورة 2020

ح/101 أموال الاستغلال (2021/1/2)

|                  |                              |
|------------------|------------------------------|
| ر.د 1.065.000 دج | 1.000.000 دج..... (2020/1/1) |
|                  | 65.000 دج..... (2021/1/2)    |
| 1.065.000 دج     | 1.065.000 دج                 |

ب/ الطريقة 2: عند ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية (ربح) مباشرة مع ح/101 أموال الاستغلال:

| ح/108 حساب المستغل (2021/1/2) |                | ح/120 نتيجة السنة المالية (ربح) (2021/1/2) |            |
|-------------------------------|----------------|--------------------------------------------|------------|
| 180.000 دج                    | 145.000 دج     | 100.000 دج                                 | 100.000 دج |
|                               | ر. م 35.000 دج |                                            |            |
| 180.000 دج                    | 180.000 دج     | 100.000 دج                                 | 100.000 دج |

|     |     |                           |         |         |
|-----|-----|---------------------------|---------|---------|
| 120 | 101 | -----2021/1/2-----        | 100.000 | 100.000 |
|     |     | نتيجة السنة المالية (ربح) |         |         |
|     |     | أموال الاستغلال           |         |         |
|     |     | ترصيد ح/120 مع الحساب 108 |         |         |
|     |     | //-----                   |         |         |
| 101 |     | أموال الاستغلال           | 35.000  |         |
|     |     | حساب المستغل              |         |         |
|     |     | ترصيد ح/108 مع ح/101      |         |         |
|     | 108 |                           | 35.000  | 100.000 |

استنتاج: عند إتمام ترصيد الحسابين 120 نتيجة السنة المالية ، 108 حساب المستغل طرأت زيادة على رأس مال المؤسسة الفردية (101/أموال الاستغلال) قدرها 65.000 دج ، كما موضح أدناه:

ح/101 أموال الاستغلال (2021/1/2)

|                      |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| 35.000 دج (2021/1/2) | 1.000.000 دج.... (2020/1/1) |
| ر. د 1.065.000 دج    | 100.000 دج..... (2020/1/2)  |
| 1.100.000 دج         | 1.100.000 دج                |

2- ترصيد نتيجة السنة المالية (ح/12) حسب الحالة الثانية: تحقيق نتيجة خسارة قدر 12.000 دج  
أ/ الطريقة 1: ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية مع ح/108 حساب المستغل، ثم ح/108 مع ح/101

| ح/108 حساب المستغل (2021/1/2) |                   | ح/129 نتيجة السنة المالية (خسارة) (2021/1/2) |           |
|-------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
| 180.000 دج                    | 145.000 دج        | 12.000 دج                                    | 12.000 دج |
| 12.000                        | ر. مدين 47.000 دج |                                              |           |
| 192.000 دج                    | 192.000 دج        | 12.000 دج                                    | 12.000 دج |

|        |        |                                                                                                                                                                           |                          |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 12.000 | 12.000 | -----2021/1/2-----<br>حساب المستغل<br>نتيجة السنة المالية (خسارة)<br>ترصيد ح/129 مع الحساب 108<br>-----//-----<br>أموال الاستغلال<br>حساب المستغل<br>ترصيد ح/108 مع ح/101 | 108<br>129<br>101<br>108 |
| 47.000 | 47.000 |                                                                                                                                                                           |                          |

**استنتاج:** عند إتمام ترصيد الحسابين 12 نتيجة السنة المالية (خسارة 12.000 دج) ، 108 حساب المستغل ظهر حساب 101 أموال الاستغلال في اليومية مدين بقيمة **47.000 دج** وهي تعبر عن قيمة النقصان التي طرأ على رأس المال المؤسسة الفردية خلال دورة 2020

**ب/ الطريقة 2:** عند ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية (خسارة) مباشرة مع ح/101 أموال الاستغلال:

| ح/108 حساب المستغل (2021/1/2) | ح/120 نتيجة السنة المالية (خسارة) (2021/1/2) |
|-------------------------------|----------------------------------------------|
| 180.000 دج                    | 12.000 دج (2020/12/31)                       |
| ر. مدين 35.000 دج             | 12.000 دج (2020/1/2)                         |
| 192.000 دج                    | 12.000 دج                                    |

**التسجيل في اليومية:**

|        |        |                                                                                                                                                                              |                          |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 12.000 | 12.000 | -----2021/1/2-----<br>أموال الاستغلال<br>نتيجة السنة المالية (خسارة)<br>ترصيد ح/129 مع الحساب 101<br>-----//-----<br>أموال الاستغلال<br>حساب المستغل<br>ترصيد ح/108 مع ح/101 | 101<br>129<br>101<br>108 |
| 35.000 | 35.000 |                                                                                                                                                                              |                          |

استنتاج: عند إتمام ترصيد الحسابين 12 نتيجة السنة المالية (خسارة 12.000 دج)، 108 حساب المستغل حدث نقصان لرأس مال المؤسسة الفردية (101/أموال الاستغلال) قدره 47.000 دج، كما موضح أدناه:

ح/ 101 أموال الاستغلال (2021/1/2)

|                       |                             |
|-----------------------|-----------------------------|
| 12.000 دج (2021/1/2)  | 1.000.000 دج.... (2020/1/1) |
| 35.000 دج             |                             |
| <b>ر.د 953.000 دج</b> |                             |
| 1.100.000 دج          | 1.100.000 دج                |

## V 2.1. ترصيد حساب نتيجة السنة المالية (ح/12) في الشركات:

حسب النظام المحاسبي المالي فإن الحساب 12 يصفى (يرصد) في الشركات حسب القرار القانوني لتخصيص النتيجة الذي يتخذه الجهاز المختص سواء مجلس الإدارة أو الجمعية العامة للمساهمين... الخ. خلال مدة لا تتجاوز ستة أشهر من تاريخ إقفال السنة المالية، بحيث يسجل في اليومية حسب الحالتين التاليتين:

### V 1.2.1. ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية (حالة الخسارة):

يرصد ح/129 نتيجة السنة المالية (خسارة) بجعله دائن مقابل جعل الحسابات: ح/119 الترحيل من جديد، ح/106 احتياطات، ح/101 رأس المال الصادر مدينة، ويتم تسجيل في اليومية القيد التالي:

|      |                                     |                                                                             |     |     |
|------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 119  | -----1+ن/1/2-----                   | الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية)                                         | ××× | ××× |
| 129  | نتيجة الدورة (خسارة)                | ترصيد ح/129 مع ح/119 في انتظار اتخاذ قرار الجمعية العامة للمساهمين بتغطيتها | ××× | ××× |
| 106  | الاحتياطات                          | ----- تاريخ انعقاد الجمعية العامة -----                                     | ××× | ××× |
| أو/و | أو/و                                | رأس المال الصادر                                                            | ××× | ××× |
| 101  | الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية) | قرار الجمعية بتغطية نتيجة الدورة (خسارة)                                    | ××× | ××× |

ملاحظة: إذا تم عقد الجمعية العامة للمساهمين واتخذ قرار بشأن تخصيص نتيجة الدورة (خسارة) في بداية السنة المالية مباشرة (ن+1) نكتفي بتسجيل القيد التالي:

|     |     |                                                                         |     |      |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------|-----|------|
|     |     | -----1+ن/1/2-----                                                       |     |      |
|     | xxx | الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية)<br>أو/و                             | 119 | أو/و |
|     | xxx | الاحتياطات<br>أو/و                                                      | 106 | أو/و |
|     | xxx | رأس المال الصادر                                                        | 101 |      |
| xxx |     | نتيجة السنة المالية (خسارة)<br>قرار الجمعية بتغطية نتيجة الدورة (خسارة) | 129 |      |

### V. 2.2.1. ترصيد ح/12 نتيجة السنة المالية (حالة الربح):

- في حالة تحقيق الشركة نتيجة ربح يجب عليها مراعاة قانون الشركات، قانون الضرائب، القانون الأساسي للشركة، وقرارات الجمعية العامة للمساهمين، وبشكل عام يتم تخصيص ربح السنة كالتالي:
- امتصاص الخسائر (ح/119)؛
  - تشكيل الاحتياطات (ح/106)؛
  - ترحيل جزء وإضافته لنتائج الدورات المستقبلية (ح/110)؛
  - توزيع جزء على الشركاء أو المساهمين (ح/457)، بحيث يسجل في اليومية ما يلي:

|     |     |                                                                                                                                                                 |     |     |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|     |     | -----1+ن/1/2-----                                                                                                                                               |     |     |
|     | xxx | نتيجة الدورة (ربح)                                                                                                                                              | 120 |     |
| xxx |     | الترحيل من جديد (أرباح رهن التوزيع)<br>ترصيد ح/120 مع ح/110 في انتظار تخصيصها<br>----- تاريخ انعقاد الجمعية العامة -----<br>الترحيل من جديد (أرباح رهن التوزيع) | 110 |     |
|     | xxx | الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية للسنوات السابقة)                                                                                                             | 119 | 110 |
| xxx |     | الاحتياطات                                                                                                                                                      | 106 |     |
| xxx |     | الشركاء، حصص واجبة الدفع                                                                                                                                        | 457 |     |
| xxx |     | رأس المال الخاص                                                                                                                                                 | 101 |     |

**ملاحظة:** إذا تم عقد الجمعية العامة للمساهمين واتخذ قرار بشأن تخصيص نتيجة الدورة (ربح) في بداية السنة المالية مباشرة (ن+1) نكتفي بتسجيل القيد التالي:

| -----1+ن/1/2----- |                                                                    |     |  |  |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| xxx               | نتيجة السنة المالية (ربح)                                          | 120 |  |  |
| xxx               | الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية للسنوات السابقة)                | 119 |  |  |
| xxx               | الاحتياطات                                                         | 106 |  |  |
| xxx               | الشركاء، حصص واجبة الدفع                                           | 457 |  |  |
| xxx               | رأس المال الخاص                                                    | 101 |  |  |
| xxx               | الترحيل من جديد (أرباح رهن التوزيع تضاف لنتائج الدورات المستقبلية) | 110 |  |  |
|                   | قرار الجمعية بتخصيص نتيجة الدورة (ربح)                             |     |  |  |

### V. 2. دراسة ح/11 الترحيل من جديد:

يستقبل هذا الحساب جزء من النتيجة (الرابحة أو العاجزة) الذي أجمت الجمعية العامة تخصيصه إلى قرار تخصيص نهائي لاحق، بحيث يكون رصيد دائن في حالة ترحيل من جديد رابح، ويكون رصيد مدين في حالة ترحيل من جديد عاجز. وقد تمت الإشارة إلى عند دراسة ح/12 حيث يتفرع إلى الحسابين:

-ح/110 الترحيل من جديد (أرباح رهن التخصيص)؛

-ح/119 الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية).

### V. 3. دراسة ح/106 الاحتياطات

#### V. 3. 1 تعريف الاحتياطات وتصنيفاتها:

الاحتياطات هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ الهيئة القانونية بالمؤسسة قرارا يلغي ذلك، فقد عرفها ن.م.م بأنها أرباح مخصصة بشكل دائم للكيان، مالم يصدر قرار مخالف من الأجهزة المختصة (.وزارة المالية- المجلس الأعلى للمحاسبة-، مرجع سابق، ص130)

رغم أن النظام المحاسبي المالي لم يوضح الحسابات الفرعية للحساب 106 احتياطات، إلا أنه يمكن تصنيف الاحتياطات إلى الحسابات الفرعية التالية:

✓ ح/1061 احتياطات قانونية: وهي الاحتياطات التي نص عليها القانون التجاري في المادة "721" في الشركات

ذات المسؤولية المحدودة وشركات المساهمة، حيث تقتطع من الأرباح نصف العشر ( أي ) 5% بعد طرح خسائر السنوات السابقة، ويخصص هذا الاقتطاع لتكوين مال احتياطي يدعى احتياطي قانوني وذلك تحت طائلة بطلان كل مداولة مخالفة ويصبح اقتطاع هذا الجزء غير إلزامي إذا بلغ الاحتياطي عشر رأس المال.

✓ ح/1062 احتياطات نظامية: وهي الاحتياطات التي يتم تكوينها استنادا إلى قوانين جبائية، أو وفقا لإعفاءات

ضريبية مثل الأرباح التي سيعاد استثمارها وفائض قيمة التنازل عن الاستثمارات التي تتعهد المؤسسة باستثمارها وفقا للتنظيم الساري التطبيق.

- ✓ ح/1063 احتياطات تأسيسية : وهي احتياطات نص عليها العقد التأسيسي للشركة، حيث أن هذا الشرط يحد من رغبة الشركاء في الحصول على أرباح كبيرة إلى جانب استعمال هذا الاحتياط في التمويل الذاتي للمؤسسة.
- ✓ ح/1064 احتياطات تعاقدية: وهي التي نصت عليها بنود عقود المؤسسة مع الغير.
- ✓ ح/1068 احتياطات أخرى: مثل الاحتياطات الاختيارية، وهي الاحتياطات التي تحدد من طرف الجمعية العامة العادية أو من طرف الشركاء و ذلك بكون في حالة الأرباح الكافية لذلك.

### V.3.2 التسجيل المحاسبي للاحتياطات:

- ✓ عند تكوين الاحتياطات: يجعل أحد حسابات الفرعية للحساب 106 دائن بقيمة الأرباح التي قرر الجهاز المختص تحويلها إلى شكل احتياطات (سبق وتمت الإشارة إليها سابقاً).
- ✓ عند استخدام الاحتياطات: يتم إدماج الاحتياطات بغرض رفع رأس المال، أو توزيعها على الشركاء أو استخدامها في تغطية خسائر السنوات السابقة ، بحيث يسجل في اليومية القيد التالي:

| 106x | احتياطات                            | xxx | xxx |
|------|-------------------------------------|-----|-----|
| 119  | الترحيل من جديد (خسائر رهن التغطية) | xxx | xxx |
| أو   | أو                                  |     |     |
| 457  | حصص واجبة الدفع للشركاء             | xxx | xxx |
| أو   | أو                                  |     |     |
| 101  | رأس المال الصادر                    | xxx | xxx |

### مثال تطبيقي رقم 2:

- يملك الشريكان أحمد وإبراهيم شركة ذات المسؤولية المحدودة – لتجارة الأجهزة الكهربائية-، وقد بلغت قيمة مساهمة كل واحد منهما في رأس مالها على التوالي: الشريك أحمد 15.0000.000 دج، والشريك إبراهيم 9.000.000 دج.
- في نهاية 2019 حققت هذه الشركة نتيجة صافية (ربح صافي) قدره 300000 دج.
- بتاريخ 2020/01/02 عقد مجلس الإدارة اجتماع واتخذ القرارات التالية:
- ✓ تخصيص 5% من النتيجة الصافية كاحتياطي قانوني؛
- ✓ تخصيص 15% من النتيجة الصافية كاحتياطي اختياري؛
- ✓ - تخصيص 50% على الشركاء حسب حصص مساهماتهم؛
- ✓ تخصيص 15% لرفع رأس مال الشركة.
- ✓ الباقي تعتبر أرباح رهن التوزيع تضاف لنتائج الدورات المستقبلية).

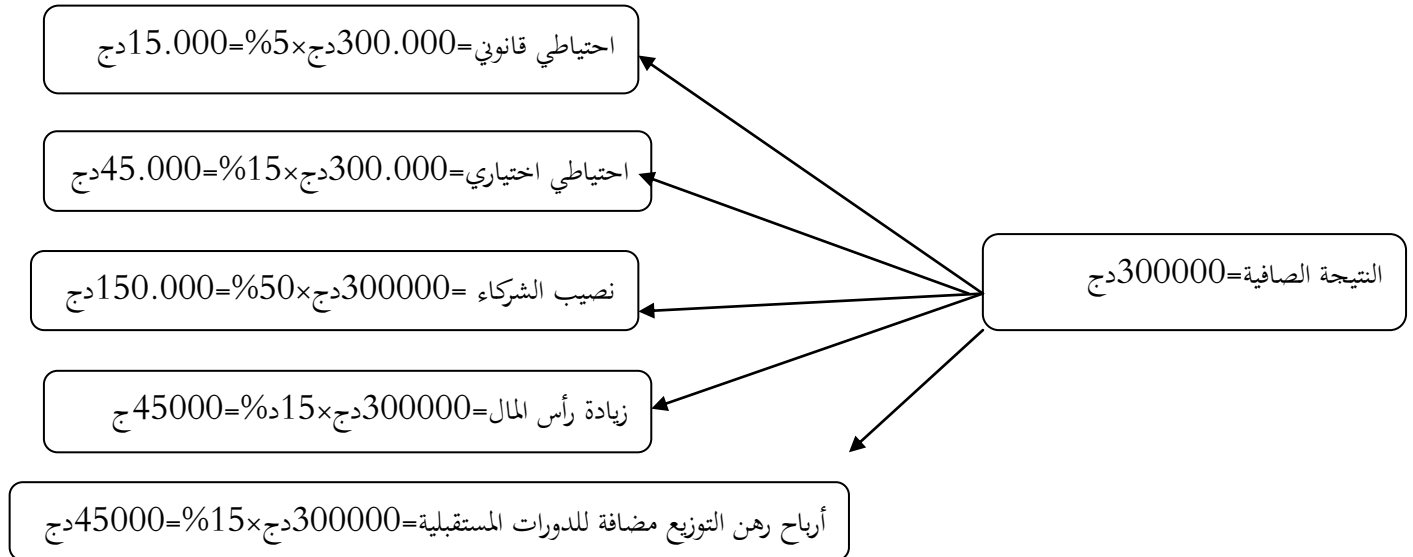
### المطلوب:

1- ترصيد وتوزيع نتيجة الدورة المحاسبية 2019، مع تحديد نصيب كل شريك من الأرباح؛

2- تسجيل عملية ترصيد و توزيع النتيجة في دفتر يومية لدورة 2020؛

حل المثال التطبيقي رقم 02:

1- توزيع نتيجة الدورة المحاسبية 2019 مع حساب حصة كل شريك:



ب- حساب حصة كل شريك:

قيمة مساهمات الشريك

نسبة مساهمة شريك =

قيمة رأس المال (الفعلي) للشركة

$$\text{نسبة مساهمة ش. أحمد} = 9.000.000 / 24.000.000 = 37.5\%$$

$$\text{نسبة مساهمة ش. إبراهيم} = 15.000.000 / 24.000.000 = 62.5\%$$

$$\checkmark \text{ حصة الشريك إبراهيم من الأرباح} = 150000 \times 37.5\% = 56250 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ حصة الشريك أحمد من الأرباح} = 150000 \times 62.5\% = 93750 \text{ دج}$$

2- تسجيل عملية توزيع النتيجة في دفتر يومية لدورة 2020

| 2020/01/02 |                                         |        |  |
|------------|-----------------------------------------|--------|--|
| 120        | نتيجة السنة المالية (ربح)               | 300000 |  |
| 110        | الترحيل من جديد (أرباح رهن التوزيع)     | 45000  |  |
| 1061       | احتياطي قانوني                          | 15000  |  |
| 1068       | احتياطي اختياري                         | 45000  |  |
| 4571       | الشركاء، حصص واجبة الدفع للشريك أحمد    | 56250  |  |
| 4572       | الشركاء، حصص واجبة الدفع للشريك إبراهيم | 93750  |  |
| 101        | رأس المال الصادر                        | 45000  |  |
|            | توزيع نتيجة دورة 2019                   |        |  |

## مثال تطبيقي رقم 03:

في نهاية الدورة المحاسبية 2020 حققت الشركة ذات المسؤولية المحدودة - لتجارة الأجهزة الكهربائية - نتيجة خسارة قدرها 200000 دج

- وبتاريخ 2021/1/02 عقد مجلس الإدارة اجتماع وقرر تغطية جزء (نصف) من خسارة 2020 باستخدام الأرباح المحتجزة لدورة 2019 والمقدرة 45000 دج، والاحتياطات الاختيارية 45000 دج، ومبلغ 10000 دج عن طريق تخفيض رأس المال رأس مال الشركة، وباقي قيمة الخسارة غير مغطاة.

المطلوب: سجل العملية أعلاه في يومية هذه الشركة.

## حل المثال التطبيقي رقم 03:

| 2021/1/2 |                                              |        |  |
|----------|----------------------------------------------|--------|--|
| 119      | الترحيل من جديد (خسائر رهن تغطية)            | 100000 |  |
| 110      | الترحيل من جديد (أرباح محتجزة للسنة السابقة) | 45000  |  |
| 1068     | احتياطات اختيارية                            | 45000  |  |
| 101      | رأس مال الشركة                               | 10.000 |  |
| 129      | نتيجة الدورة (خسارة)                         | 200000 |  |
|          | تغطية الخسارة حسب قرار مجلس الإدارة          |        |  |

