

المحور الثاني : عمليات تعديل رأس المال الشركة

I. العمليات الواقعة على رأس المال في شركات التضامن

يتم تغيير عقد الشركة في حال اتفاق جميع الشركاء دون استثناء على ذلك ولا يؤخذ في هذه الحالة برأي أغلبية والتعديلات التي تطرأ على عقد الشركة يمكن أن تشمل جوانب متعددة منها زيادة أو تخفيض رأس المال وهو ما يستوجب معالجة محاسبية، وإذا حدث التعديل على رأس المال فهذا يعني أن القيمة الاسمية لرأس المال سوف تزيد أو تنخفض، كما قد ينتج عن تعديل رأس المال دخول أو خروج نقدية أو أصول كما يمكن أن يكون التعديل عبارة عن معالجة لبعض الحسابات مع حساب رأس المال دون أن يرافق ذلك دخول أو خروج النقدية.

1) المعالجات المحاسبية لعمليات زيادة رأس المال

قد يستدعي نجاح الشركة و استمرارها في النشاط طلب جديد لموارد دائمة، حيث قد يرى الشركاء أن السياسة التمويلية السليمة تستدعي زيادة رأس المال بدلا من التوسع في الاقتراض لآجال مختلفة، حيث يقوم الشركاء بتقديم الزيادة في صورة نقدية أو عينية، ولكن قبل أن يطلب من الشريك سداد حصته في رأس المال الجديد يجب أن يقوم بسداد حسابه المدين لدى الشركة، فوجود حساب جاري للشريك مدين يتنافى مع ما هو مطلوب لتعزيز المركز المالي للشركة وإذا قام بسداد حسابه الجاري المدين، يجرى القيد التالي:

5	من ح/ النقديات	XXXXXX	XXXXXX
455	إلى ح/ الشركاء، الحسابات الجارية (X) تسديد الشريك (X) للمبالغ المستحقة عليه		

ويمكن تصنيف العمليات المؤدية إلى زيادة رأس مال شركات التضامن إلى مجموعتين رئيسيتين وفق ما يلي:

1. الطرق المؤدية إلى زيادة حقيقية في رأس المال:

- تسديد الزيادة في رأس المال نقدا أو عينا؛
- انضمام شريك جديد.

2. الطرق المؤدية إلى زيادة اسمية في رأس المال:

- تحويل الحساب الجاري الدائن للشريك إلى حساب رأس المال؛
- تحويل الاحتياطات إلى رأس المال؛
- تحويل حساب قرض الشريك إلى حساب رأس المال؛
- إعادة تقدير أصول الشركة.

أ. زيادة حقيقية في رأس المال

تكون الزيادة حقيقية عندما تحصل الشركة على موارد نقدية أو عينية جديدة تساهم في عملية التوسع في أعمال الشركة وتطويرها وتحسينها، وهذه الأموال تقدم إما من قبل الشركاء أنفسهم أو من خلال انضمام شريك جديد.

□ تسديد الزيادة في رأس المال نقدا أو عينا

قد يتفق الشركاء على زيادة حصص الشركاء في رأس المال على أن يُسدد المبلغ المطلوب لحصصهم نقدا أو بتقديم أصول معينة، في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الأصول المقدمة أو النقديات إلى ح/ رأس مال الشركة _ حصة الشريك (X) زيادة رأس المال عن طريق تقديم أصول من قبل الشريك (X)	101X	5/4/3/2
--------	--------	--	------	---------

■ انضمام شريك جديد

إن انضمام شريك جديد لشركة التضامن أجازته المادة 560 من القانون التجاري، حيث ينظم شريك جديد إلى شركة التضامن إما بدفع حصة نقدية أو عينية جديدة للشركة وإما بشراء حصة من أحد أو باقي الشركاء القدامى، وهنا يجب أن يوافق الشركاء القدامى بالإجماع على بيعه هذه الحصة للشريك الجديد لأن العلاقة شخصية بين الشركاء في شركة التضامن، وبشراء الشريك الجديد لحصته في رأس المال من الشريك كاء أو من أحدهم لا يتغير رأس مال الشركة.

مثال:

(أ)، (ب) و (ج) شركاء متضامنون برأسمال قدره 300.000 دج، حصة الشريك "أ" 80.000 دج، الشريك (ب) 120.000 دج والشريك (ج) 100.000 دج"، وقد اتفق الشركاء على انضمام شريك (د) مقابل شراء حصة من رأس المال الأصلي قدرها 60.000 دج.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{الحصة المتنازل عنها من طرف الشريك (أ)} &= 60.000 \times \frac{80.000}{300.000} = 16.000 \text{ دج ... (1)} \\ \text{الحصة المتنازل عنها من طرف الشريك (ب)} &= 60.000 \times \frac{120.000}{300.000} = 24.000 \text{ دج ... (2)} \\ \text{الحصة المتنازل عنها من طرف الشريك (ج)} &= 60.000 \times \frac{100.000}{300.000} = 20.000 \text{ دج ... (3)} \\ \text{حصة الشريك (د) في رأس مال الشركة} &= (1)+(2)+(3) = 60.000 \text{ دج} \end{aligned}$$

1011	من ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (أ)	16.000	60.000	1014	انضمام شريك جديد عن طريق شراء حصة من رأس مال الشركاء القدامى
1012	رأس مال الشركة حصة الشريك (ب)	24.000			
1013	رأس مال الشركة حصة الشريك (ج)	20.000			
	إلى ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (د)				

أما انضمام شريك جديد عن طريق الزيادة في رأس المال بدفع الحصة نقدا أو عينا تجعل حسابات الأصول المقدمة مدينة وحساب حصة الشريك المنضم دائنة وفق القيد التالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الأصول المقدمة النقديات	101X	4/3/2 5
XXXXXX		إلى ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك الجديد (X) زيادة رأس المال عن طريق تقديم أصل جديد من قبل الشريك الجديد (X)		

ب. زيادة اسمية في رأس المال

وتعني تعديل رأس المال دون أن يرافق ذلك حصول الشركة على موارد اقتصادية جديدة كأن يتم مثلاً تحويل قروض الشركاء إلى رأس المال أو الاحتياطات، أو بتحويل أرصدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء إلى حساب رأس المال، وقد يتم زيادة رأس المال عن طريق أرباح إعادة التقدير للموجودات، وهذا ما سنتطرق له فيما يلي.

■ تحويل الحساب الجاري الدائن للشريك إلى حساب رأس المال

قد يتفق الشركاء على تحويل حساباتهم الجارية إلى حساب رأس المال إذا كان الحساب الجاري رصيده كبير وذلك لتعزيز صندوق الشركة وتوفير الأموال لاستثمارها في الشركة بدلاً من سحبها، وبذلك تصبح الحسابات الجارية الدائنة جزءاً من رأسمال الشريك، لا يستطيع الشريك أن يسحبه، والقيود هو:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الحسابات الجارية للشركاء للشريك (X) إلى ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك الجديد (X) زيادة رأس المال عن طريق تحويل الحساب الجاري الدائن للشريك (X)	101X	455X
XXXXXX				

■ تحويل الاحتياطات إلى رأس المال

قد تقوم الشركة بتطبيق سياسة مالية وهي حجز جانباً من أرباحها لكل عام كاحتياطي لتعزيز المركز المالي للشركة، وذلك لغرض زيادة قدرتها على الوفاء بالتزاماتها، ويوزع الاحتياطي بنسب توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها في عقد الشركة ويجعل حساب الاحتياطي مديناً وحساب رأس المال دائناً مع بيان نصيب كل شريك أي تجزئته.

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الاحتياطات إلى ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (X) رأس مال الشركة حصة الشريك (Y) رأس مال الشركة حصة الشريك (Z) زيادة رأس المال عن طريق تحويل الاحتياطات	1011 1012 1013	106
XXXXXX				
XXXXXX				
XXXXXX				

■ تحويل حساب قرض الشريك إلى حساب رأس المال

قد يتفق الشركاء مع الشريك المقرض للشركة على أن يتحول حساب قرض الشريك إلى حساب رأس المال للاحتفاظ بالموارد المالية في الشركة بدلاً من أن يسحبها الشريك تسديداً لقرضه وهذا خاصة إذا حل ميعاد استحقاق القرض ولم تكن هناك أموال كافية لدى الشركة لتسديد القرض، يقف تسجيل الفائدة على القرض يوم الاتفاق على تحويله لرأسمال وتبدأ فائدة رأس المال لصالح الشريك.

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ قرض الشريك (X) إلى ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك الجديد (X) زيادة رأس المال عن طريق تحويل قرض الشريك (X)	101X	168X
XXXXXX				

■ إعادة تقدير أصول الشركة

قد تكون القيمة الدفترية لممتلكات الشركة تختلف بكثير عن قيمتها السوقية، مما يستوجب القيام بعملية إعادة تقييم الأصول وزيادة رأس المال بالمبلغ الناتج عن إعادة التقييم.

من أجل استخدام نتيجة عملية إعادة التقدير في زيادة رأس مال الشركة يفتح في دفاتر الشركة حساب وسيط تحت عنوان ح/105 "فارق إعادة التقييم" يسجل فيه الفرق بين الأصول والخصوم بعد التعديل وقبل التعديل كالتالي:

- النقص في قيم الأصول أو الزيادة في قيم الالتزامات يجعل ح/105 "فارق إعادة التقييم" مدين وح/الأصول أو الالتزامات دائنًا؛
- الزيادة في قيم الأصول أو النقص في قيم الالتزامات يجعل ح/105 "فارق إعادة التقييم" دائن وح/الأصول أو الالتزامات مدينًا؛
- يرصد ح/105 "فارق إعادة التقييم" ويوزع الرصيد على الحسابات الجارية للشركاء أو ح/101 بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ فارق إعادة التقييم	105
XXXXXX		إلى ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (X)	1011
XXXXXX		رأس مال الشركة حصة الشريك (Y)	1012
XXXXXX		رأس مال الشركة حصة الشريك (Z)	1013
		زيادة رأس المال عن طريق إعادة التقدير	

مثال:

بتاريخ 2016/12/31 كانت ميزانية شركة التضامن بين (أ)، (ب) و(ج) كالتالي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
40.000	حصة الشريك (أ)	1011	50.000	الأراضي	211
30.000	حصة الشريك (ب)	1012	38.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
12.000	حصة الشريك (ج)	1013	19.000	سيارات	2182
35.000	الاحتياطيات	106	9.000	أثاث	2184
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
20.000	قرض (أ)	1681	14.000	البضائع	30
			35.000	الزبائن	411
	الخصوم الجارية		3.000	ح ج (ج)	4553
27.300	الموردون	401		المتاحات وما يماثلها	
8.700	ح ج (ب)	4552	5.000	البنك	512
173.000	مجموع الخصوم		173.000	مجموع الأصول	

حسب عقد الشركة توزع الأرباح والخسائر بالنسب 2، 2، 1 بين (أ)، (ب) و(ج) على الترتيب، وفي 2017/01/01 اتفق الشركاء على ما يلي:

1. رفع رأس المال إلى مبلغ 164.000 دج مع الاحتفاظ بنسب الحصص في رأس المال بين الشركاء؛
2. استخدام الحسابات الجارية وحساب قرض الشريك والاحتياطيات في تمويل الزيادة؛
3. أن يعاد تقدير الأراضي بمبلغ 55.000 دج والآلات بـ 40.000 دج والسيارات بـ 25.000 دج، وتستخدم الزيادة في تعديل رأس المال؛
4. أن يسدد باقي الزيادة في رأس المال نقداً.

المطلوب: إجراء القيود في اليومية لإثبات التعديلات المتفق عليها وإعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

1) مقدار الزيادة في رأس المال هي 82.000 دج مع الاحتفاظ بنسب الحصص في رأس المال بين الشركاء معناه أن:

- حصة الشريك (أ) من مقدار الزيادة في رأس المال = $82.000 \times \frac{40.000}{82.000} = 40.000$ دج ... (1)
 - حصة الشريك (ب) من مقدار الزيادة في رأس المال = $82.000 \times \frac{30.000}{82.000} = 30.000$ دج ... (2)
 - حصة الشريك (ج) من مقدار الزيادة في رأس المال = $82.000 \times \frac{12.000}{82.000} = 12.000$ دج ... (3)
- مقدار الزيادة في رأس مال الشركة = (1)+(2)+(3) = 82.000 دج**

2) عند زيادة رأس المال يجب أن يسدد الشريك (ج) حسابه الجاري المدين

3) استخدام الاحتياطات في عملية زيادة رأس المال، وعليه تكون الحصة المضافة في رأس مال كل شريك نتيجة لضم

الاحتياطات كما يلي:

- حصة الشريك (أ) = $35.000 \times \frac{2}{5} = 14.000$ دج ... (1)
 - حصة الشريك (ب) = $35.000 \times \frac{2}{5} = 14.000$ دج ... (2)
 - حصة الشريك (ج) = $35.000 \times \frac{1}{5} = 7.000$ دج ... (3)
- زيادة رأس مال الشركة نتيجة لضم الاحتياطات = 35.000 دج**

4) تقدير الأراضي بمبلغ 55.000 دج والآلات بـ 40.000 دج والسيارات بـ 25.000 دج، وتستخدم الزيادة

في تعديل رأس المال

الحسابات	البيان	القيمة الدفترية	القيمة المقدرة	فارق إعادة التقييم
211	الأراضي	50.000	55.000	5.000
215	الآلات	38.000	40.000	2.000
2182	السيارات	19.000	25.000	6.000
105	فارق إعادة التقييم			13.000

المبلغ الناتج عن إعادة التقييم يقسم بين الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر، وعليه تكون الحصة المضافة في رأس مال كل شريك نتيجة لعملية إعادة التقدير كما يلي:

- حصة الشريك (أ) = $13.000 \times \frac{2}{5} = 5.200$ دج ... (1)
 - حصة الشريك (ب) = $13.000 \times \frac{2}{5} = 5.200$ دج ... (2)
 - حصة الشريك (ج) = $13.000 \times \frac{1}{5} = 2.600$ دج ... (3)
- زيادة رأس مال الشركة نتيجة لعملية إعادة التقدير = 82.000 دج**

التسجيل في اليومية

4561	من ح/ الشركاء - عمليات رأس المال، الشريك (أ)	40.000	
4562	الشركاء - عمليات رأس المال، الشريك (ب)	30.000	
4563	الشركاء - عمليات رأس المال، الشريك (ج)	12.000	
1011	إلى ح/ رأس مال الشركة - حصة الشريك (أ)	40.000	
1012	رأس مال الشركة - حصة الشريك (ب)	30.000	
1013	رأس مال الشركة - حصة الشريك (ج)	12.000	
	قيد التعهد		

3.000	3.000	من ح/ البنك إلى ح/ الشريك (ج) إقفال ح ج المدين للشريك (ج)	4553	512
8.700	8.700	من ح/ ح ج للشريك (ب) إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(ب) تمويل الزيادة ب ح ج الدائن للشريك (ب)	4562	4552
20.000	20.000	من ح/ قرض الشريك (أ) إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(أ) تمويل الزيادة يقرض الشريك (أ)	4561	1681
13.000	5.000 2.000 6.000	من ح/ الأراضي المعدات الصناعية السيارات إلى ح/ فارق إعادة التقييم تسجيل عملية إعادة التقييم	105	211 215 2182
5.200 5.200 2.600	13.000	من ح/ فارق إعادة التقييم إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(أ) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(ب) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(ج) استخدام نتيجة عملية إعادة التقييم في زيادة رأس المال	4561 4562 4563	105
14.000 14.000 7.000	35.000	من ح/ الاحتياطات إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(أ) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك(ج) استخدام الاحتياطات في زيادة رأس المال	4561 4562 4563	106

5) حساب مقدار باقي المبلغ المستحق التسديد من طرف الشركاء نقداً

4563/ح	4562/ح	4561/ح
2.600 12.000	8.700 30.000	20.000 40.000
7.000	5.200	5.200
	14.000	14.000
2.400	2.100	800

800 2.100 2.400	5.300	من ح/ الصندوق إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ج) تسديد الباقي من حصص الزيادة في رأس المال	4561 4562 4563	53
-----------------------	-------	---	----------------------	----

تظهر ميزانية شركة التضامن بعد عمليات رفع رأس المال كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
80.000	حصة الشريك (أ)	1011	55.000	الأراضي	211
60.000	حصة الشريك (ب)	1012	40.000	المعدات والأدوات الصناعية	215
24.000	حصة الشريك (ج)	1013	25.000	سيارات	2182
			9.000	أثاث	2184
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		14.000	البضائع	30
27.300	الموردون	401	35.000	الزبائن	411
			8.000	المتاحات وما يماثلها	
			5.300	البنك	512
				الصندوق	53
191.300	مجموع الخصوم		191.300	مجموع الأصول	

2) المعالجات المحاسبية لعمليات خفض رأس المال

هناك عدة أسباب تكمن وراء اتخاذ الشركاء قرار تخفيض رأس المال الشركة، منها انخفاض القيمة السوقية لأصول الشركة عن قيمتها الدفترية بشكل ملموس، زيادة رأس المال عن حاجة الشركة، وجود أرصدة مدينة لحسابات الشركاء الجارية لمدة طويلة، توالي الخسائر من عام لآخر، ويمكن تصنيف العمليات المؤدية إلى تخفيض رأس مال شركات التضامن إلى مجموعتين رئيسيتين وفق ما يلي:

1. الطرق المؤدية إلى خفض حقيقي في رأس المال:

— رد الزيادة في رأس المال نقداً؛

— انفصال أو وفاة شريك.

2. الطرق المؤدية إلى خفض اسمي في رأس المال:

— وجود الحسابات الجارية المدينة للشركاء؛

— إعادة تقدير أصول الشركة.

أ. التخفيض الحقيقي لرأس المال

يكون التخفيض حقيقياً عندما يرافق تخفيض رأس المال سحب مبالغ نقدية من الشركة أو خروج بعض الموجودات بشكل نهائي ويكون هذا في الحالات التالية:

□ رد الزيادة في رأس المال نقداً

إذا رأى الشركاء أن رأس المال زائد عن الاحتياجات المالية للشركة أي إذا زادت الأموال السائلة عن احتياجات النشاط لأن ذلك يؤدي إلى وجود أموال سائلة معطلة يمكن استخدامها في مجالات اقتصادية أخرى وبمعدل ربحية أعلى فيتفق الشركاء على تخفيض رأس المال وترد الزيادة نقداً.

عند اتخاذ القرار يجعل حساب رأس المال مدين وح/ 456 مساهمات الشركاء دائن وذلك بمقدار التخفيض.

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ رأس مال الشركة - حصة الشريك (أ)	1011
XXXXXX	XXXXXX	رأس مال الشركة - حصة الشريك (ب)	1012
XXXXXX		إلى ح/ الشركاء - عمليات رأس المال، الشريك (أ)	4561
XXXXXX		الشركاء - عمليات رأس المال، الشريك (ب)	4562
		قرار خفض رأس مال الشركة	

عند الدفع يجعل ح/ 456 مدينا وح/ 512 "البنك" أو ح/ 53 "الصندوق" دائناً .

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ)	4561
XXXXXX	XXXXXX	الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب)	4562
XXXXXX		إلى ح/ البنك	512
XXXXXX		الصندوق	53
		تسديد حصص تخفيض رأس المال	

☐ انفصال أو وفاة شريك

إن انفصال الشريك من شركة التضامن أجازته القانون التجاري في المادة 562 والتي تنص عله أنه "تنتهي الشركة بوفاة أحد الشركاء ما لم يكن هناك شرط مخالف في القانون الأساسي"، والمادة 563 التي تنص على أنه "في حالة إفلاس أحد الشركاء أو منعه من ممارسة مهنته التجارية أو فقدان أهليته، تنحل الشركة، ما لم ينص القانون الأساسي على استمرارها أو بقرار باقي الشركاء وذلك بإجماع الآراء، وفي حالة الاستمرار تعين حقوق الشريك الفاقدة لهذه الصفة والواجب أدائها له".

يتم ترحيل المبالغ المستحقة للشريك "الجانب الدائن" أو المستحقة عليه "الجانب المدين"، وذلك وفق ما يلي:

المبالغ المطلوبة من الشريك المنفصل	المبالغ المستحقة للشريك المنفصل
- ح/ 455 "الحساب الجاري المدين"؛	- ح/ 101 "حصته في رأس المال؛
- نصيبه في خسارة شهرة المحل؛	- ح/ 455 "الحساب الجاري الدائن"؛
- نصيبه في إعادة التقدير؛	- قرض الشريك ح/ 168
- نصيبه في خسارة سنة الانفصال؛	- نصيبه في إعادة تقييم الأصول ح/ 105
- نصيبه في المديونية لنتيجة الفترة	- نصيبه في شهرة المحل

ويمثل الرصيد الدائن للحساب الجاري ح/ 455 المبلغ المستحق التسديد للشريك المنفصل، وتقوم الشركة بسداده فوراً أو بتحويله إلى قرض إذا كان مركز السيولة لا يسمح بالوفاء لمثل هذا الالتزام.

وإذا رغب باقي الشركاء في شراء حصة الشريك المنفصل، فإن هذه الطريقة ستؤدي إلى انتقال حقوق الشريك المنفصل إلى أحد أو الشركاء المشتركين للحصة.

101X	من ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك المنفصل	XXXXXX
101Y	إلى ح/ حصة الشركاء أو الشريك المشتري للحصة	XXXXXX
	انتقال حقوق الشريك المنفصل إلى أحد أو الشركاء الآخرون	

وعليه نص القانون التجاري أنه إذا انفصل أو توفي أحد الشركاء يجوز للشركة أن تستمر في نشاطها ويحل وريثة الشريك المتوفى محله فيها، وفي هذه الحالة يوجب القانون تحديد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى.

ب. التخفيض الاسمي لرأس المال

يكون التخفيض اسمياً عندما يعدل رأس المال دون أن يرافق ذلك سحب نقدية أو بعض الموجودات، وهذا يتم في حال وجود خسائر متتالية أو أرصدة مدينة للحسابات للشركاء أو في حال وجود فارق كبير بين الأرصدة الدفترية لموجودات الشركة وقيمتها المتدنية في السوق.

□ وجود الحسابات الجارية المدينة للشركاء

قد تكون الحسابات الجارية مدينة نتيجة المسحوبات أو الخسائر السابقة تم تحميلها وتبقى هذه الحسابات مدينة لعدم كفاية أرباح الشركة، وقد يعجز الشركاء عند مطالبة لسداد هذه الأرصدة المدينة من السداد، فيتفقون على إقفال الحسابات الجارية المدينة في رأس المال، ويثبت ذلك في الدفاتر بتسجيل القيود التالية:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (X) إلى ح/الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (X) قرار خفض رأس مال الشركة	456X	101X
XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (X) إلى ح/ ج للشريك (X) ترصيد الحسابات الجارية المدينة للشركاء	455X	456X

□ خسائر إعادة تقدير أصول الشركة

عند إعادة تقييم أصول الشركة المختلفة، يجعل حساب فارق إعادة التقييم مدينا بأي نقص في قيمة الأصول أو لزيادة في قيمة الخصوم، ويتم توزيع رصيد حساب فارق إعادة التقييم الناتج عن عملية إعادة التقييم على الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر وذلك بتسجيل القيود التالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (أ) رأس مال الشركة حصة الشريك (ب) إلى ح/الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب) قرار خفض رأس مال الشركة	4561 4562	1011 1012
--------	--------	---	--------------	--------------

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ) الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب) إلى ح/ فارق إعادة التقييم توزيع نقص عملية التقييم بين الشركاء	4561 4562 105	
--------	--------	--	---------------------	--

مثال

(أ)، (ب) و (ج) شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1، 2 و 3 على الترتيب، وفيما يلي ميزانية الشركة بتاريخ 2016/12/31

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية	
36.000	حصة الشريك (أ)	1011	78.000	213	213
76.000	حصة الشريك (ب)	1012	32.000	215	215
64.000	حصة الشريك (ج)	1013		الأصول الجارية	
	الخصوم غير الجارية		38.000	30	30
			21.000	411	411
			9.000	413	413
	الخصوم الجارية		13.500	4551	4551
53.000	الموردون	401	16.500	4552	4552
12.000	أوراق الدفع	403	15.000	4553	4553
				المتاحات وما يماثلها	
			18.000	50	50
241.000	مجموع الخصوم		241.000	مجموع الأصول	

وقد اتفق الشركاء على تعديل الوضع المالي لشركتهم بتخفيض رأس المال كالتالي:

1. تخفيض رأس المال بنسبة 50 % مع احتفاظ الشركاء بنفس نسب حصصهم في رأس المال؛
 2. إقفال الحسابات الجارية؛
 3. إعادة تقدير الأصول كالتالي: البناءات 50.000 دج، المعدات الصناعية 20.000 دج، الزبائن 19.000 دج، أوراق مالية 12.000 دج.
 4. أن يسحب الشريك الزيادة أو يدفع النقص في حصته عن طريق البنك.
- المطلوب: التسجيل وإعداد الميزانية الافتتاحية بعد عملية تخفيض رأس المال

الحل

- 1 مقدار التخفيض في رأس المال هي 88.000 دج مع الاحتفاظ بنسب الحصص في رأس المال بين الشركاء معناه:

- حصة الشريك (أ) من مقدار التخفيض في رأس المال = $36.000 \times 50\% = 18.000$ دج ... (1)
 - حصة الشريك (ب) من مقدار التخفيض في رأس المال = $76.000 \times 50\% = 38.000$ دج ... (2)
 - حصة الشريك (ج) من مقدار التخفيض في رأس المال = $64.000 \times 50\% = 32.000$ دج ... (3)
- مقدار الانخفاض في رأس مال الشركة = (1)+(2)+(3) = 88.000 دج

- 2 جدول إعادة التقييم :

الحسابات	البيان	القيمة الدفترية	القيمة المقدرة	فارق إعادة التقييم
213	بناءات	78.000	50.000	(28.000)
215	معدات صناعية	32.000	20.000	(12.000)
411	زبائن	21.000	19.000	(2.000)
50	أوراق مالية	18.000	12.000	(6.000)
105	فارق إعادة التقييم			(48.000)

المبلغ الناتج عن إعادة التقييم يقسم بين الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر، وعليه تكون الحصة المضافة في رأس مال كل شريك نتيجة لعملية إعادة التقدير كما يلي:

- حصة الشريك (أ) = $\frac{1}{6} \times 48.000 = 8.000$ دج ... (1)
 - حصة الشريك (ب) = $\frac{2}{6} \times 48.000 = 16.000$ دج ... (2)
 - حصة الشريك (ج) = $\frac{3}{6} \times 48.000 = 24.000$ دج ... (3)
- انخفاض رأس مال الشركة نتيجة لعملية إعادة التقدير = 48.000 دج**

التسجيل في اليومية

18.000	18.000	من ح/ رأس مال الشركة حصة الشريك (أ)	4561	1011
38.000	38.000	رأس مال الشركة حصة الشريك (ب)	4562	1012
32.000	32.000	رأس مال الشركة حصة الشريك (ج)	4563	1013
18.000		إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ)	4561	
38.000		الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب)	4562	
32.000		الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ج)	4563	
		اتخاذ قرار تخفيض رأس مال الشركة		
13.500	13.500	من ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ)	4551	4561
16.500	16.500	الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب)	4552	4562
15.000	15.000	الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ج)	4553	4563
		إلى ح/ ح ج للشريك (أ)	4551	
		ح ج للشريك (ب)	4552	
		ح ج للشريك (ج)	4553	
		إقفال ح ج المدين للشركاء		
28.000	48.000	من ح/ فارق إعادة التقييم	213	105
12.000		إلى ح/ بناءات	215	
2.000		المعدات الصناعية	411	
6.000		زبائن	50	
		أوراق مالية		
		تسجيل عملية إعادة التقييم		
8.000	8.000	من ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ)	4561	
16.000	16.000	الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب)	4562	
24.000	24.000	الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ج)	4563	
48.000		إلى ح/ فارق إعادة التقييم	105	
		استخدام نتيجة عملية إعادة التقييم في تخفيض رأس المال		

3) حساب مقدار باقي المبلغ المستحق التسديد (أو القبض) من طرف الشركاء بشيك بنكي

4563/ح	4562/ح	4561/ح
32.000	38.000	18.000
15.000	16.500	13.500
24.000	16.000	8.000
7.000	5.500	3.500

512	من ح/ البنك	10.500	3.500 7.000
4561	إلى ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (أ)		
4563	الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ج)		
	تسديد الشريكين (أ) و(ج) باقي المبالغ المستحقة للشركة		
4562	من ح/ الشركاء -عمليات رأس المال، الشريك (ب)	5.500	5.500
512	إلى ح/ البنك		
	سحب الشريك(ب) المبلغ الفائض المستحق له		

تظهر ميزانية شركة التضامن بعد عمليات تخفيض رأس المال كما يلي :

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير الجارية			رؤوس الأموال الخاصة	
213	بنايات	50.000	1011	حصة الشريك (أ)	18.000
215	المعدات والأدوات الصناعية	20.000	1012	حصة الشريك (ب)	38.000
	الأصول الجارية		1013	حصة الشريك (ج)	32.000
30	البضائع	38.000		الخصوم غير الجارية	
411	الزبائن	19.000		الخصوم الجارية	
413	أوراق القبض	9.000		الموردون	53.000
	المتاحات وما يماثلها		401	أوراق الدفع	12.000
50	أوراق مالية	12.000	403		
512	البنك	5.000			
	مجموع الأصول	153.000		مجموع الخصوم	153.000

II - العمليات الواقعة على رأس المال في شركات المساهمة

يحدث أن تقوم شركة المساهمة أثناء حياتها بتعديل رأسمالها بالزيادة أو النقصان حسب وضعها الاقتصادي واتساع نشاطها وازدهاره، وقد عرض القانون التجاري في القسم السادس من الفصل الثالث والمعنون بـ "تعديل رأس مال الشركة" مختلف المواد القانونية الخاصة بالعمليات الواقعة على رأس مال شركات المساهمة، حيث تطرق في كل من الفقرة الأولى والثالثة من هذا القسم إلى عمليات زيادة وتخفيض رأس المال.

1) المعالجات المحاسبية لعمليات زيادة رأس المال

شرح القانون التجاري للجمعية العامة غير العادية وحدها حق الاختصاص باتخاذ قرار زيادة رأس مال شركات المساهمة بناء على تقرير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب الحالات، وإذا ما تحققت زيادة رأس المال بإلحاق الاحتياطات أو الأرباح أو علاوات الإصدار أو تحويل سندات الاستحقاق، فتفصل الجمعية العامة في ذلك، ويمكن أن يزيد رأسمال شركات المساهمة إما بإصدار أسهم جديدة أو بإضافة قيمة للأسهم الموجودة.

إن القواعد المحاسبية لعملية زيادة رأس المال هي نفسها لعملية التأسيس مع الأخذ بعين الاعتبار لبعض نصوص مواد القانون التجاري والتي تنص على ما يلي:

- تصبح الأسهم الجديدة مسددة القيمة إذا قدمت نقداً أو بالمقاصة مع ديون معينة المقدار ومستحقة الأداء وإما بضم الاحتياطات أو الأرباح أو علاوات الإصدار أو بما يقدم من حصص عينية وإما بتحويل السندات بامتياز أو بدونها .

- تصدر الأسهم الجديدة إما بقيمتها الاسمية وإما بتلك القيمة مع زيادة علاوة الإصدار .

- يجب تسديد رأس المال بكامله قبل القيام بأي إصدار لأسهم جديدة واجبة التسديد نقدا وذلك تحت طائلة البطلان .

- تتضمن الأسهم حق الأفضلية في الاكتتاب في زيادات رأس المال للمساهمين بنسبة قيمة أسهمهم، حق الأفضلية في الاكتتاب في الأسهم النقدية الصادرة لتحقيق زيادة رأس المال .

- إذا لم يكتب بعض المساهمين في الأسهم التي كان لهم حق الاكتتاب فيها على أساس غير قابل للتخفيض، فإن الأسهم التي تصبح متوفرة على هذا الشكل تمنح للمساهمين الذين اكتتبوا على أساس قابل للتخفيض في عدد من الأسهم تزيد عن العدد الذين يستطيعون الاكتتاب فيه على أساس التفاضل بنسبة حقوق الاكتتاب الحائزين عليها، في حدود طلباتهم على أي حال .

- تكون الأسهم المكتتب فيها نقدا واجبة الوفاء إجباريا عند الاكتتاب بنسبة الربع (1\4) على الأقل من قيمتها الاسمية وعند الاقتضاء بكامل علاوة الإصدار .

من نص المادة 688 من القانون التجاري يتضح أنه يمكن لشركات المساهمة زيادة رأسمالها بإحدى الطرق التالية:

- طرح أسهم جديدة للاكتتاب من قبل المساهمين أو غيرهم؛
- ضم الاحتياطات أو الأرباح أو علاوات الإصدار؛
- تقديم حصص عينية؛
- تحويل السندات إلى أسهم .

أ. طرح أسهم جديدة للاكتتاب من قبل المساهمين أو غيرهم

كما سبق الإشارة إن قواعد التسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس المال هي نفسها بالنسبة لعملية التأسيس، حيث يمكن لشركة المساهمة زيادة رأسمالها إما عن طريق اللجوء للادخار العلي أو بعدم اللجوء للادخار العلي.

□ زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم نقدية جديدة باللجوء للادخار العلي.

يمكن أن نميز بين حالتين:

الحالة الأولى: إصدار أسهم نقدية جديدة بالقيمة الاسمية

مثال ➤

إذا افترضنا شركة مساهمة قررت زيادة رأس مالها بإصدار 5.000 سهم بقيمة 1.000 دج للسهم الواحد، تم تسديد عند الاكتتاب الحد الأدنى القانوني على أن يسدد الباقي بعد سنة، فتكون القيود على النحو التالي:

5.000.000	1.250.000 3.750.000	من ح/ الشركاء، مساهمات نقدية رأس المال غير المطلوب إلى ح/ رأس مال الشركة قيد إثبات الزيادة في رأس المال	101	4561 109
1.250.000	1.250.000	من ح/ البنك إلى ح/ الشركاء، مساهمات نقدية تسديد الزيادة في رأس المال	4561	512
3.750.000	3.750.000	من ح/ الشركاء، مساهمات نقدية إلى ح/ رأس المال غير المطلوب بعد سنة: قيد استدعاء رأس المال غير المطلوب	109	4561
3.750.000	3.750.000	من ح/ البنك إلى ح/ الشركاء، مساهمات نقدية تسديد استلام المساهمات غير المطلوبة	4561	512

الحالة الثانية: إصدار أسهم نقدية جديدة بعلاوة إصدار

أجاز القانون التجاري إصدار أسهم جديدة بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية ويعتبر الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم علاوة الإصدار يتم تسجيلها في ح/ 103 "العلاوات المرتبطة برأس المال"، إلا أنه يجب الإشارة إلى أن الأسهم المكتتب فيها واجبة الوفاء نسبة الربع على الأقل من قيمتها الاسمية وبكامل علاوة الإصدار.

مثال ➤

إذا افترضنا أن شركة مساهمة زيادة رأس مالها فأصدرت 5.000 سهم نقدي جديد بسعر إصدار قدره 1.200 دج للسهم الواحد (القيمة الاسمية للسهم 1.000 دج)، تمت الاكتتاب بكامل الأسهم وسددت بالكامل عند الاكتتاب فتكون القيود المحاسبية كما يلي:

5.000.000 1.000.000	6.000.000	من ح/ الشركاء، مساهمات نقدية إلى ح/ رأس مال الشركة العلاوات المرتبطة برأس المال قيد إثبات الزيادة في رأس المال	101 103	4561
6.000.000	6.000.000	من ح/ البنك إلى ح/ الشركاء، مساهمات نقدية تسديد الزيادة في رأس المال	4561	512

ب. ضم الاحتياطات أو الأرباح أو علاوات الإصدار

أجاز القانون التجاري (المادة 691) للجمعية العامة في شركة المساهمة بناء على اقتراح مجلس الإدارة استعمال الاحتياطات والأرباح وعلاوات الإصدار في زيادة رأس المال، ويكون القيد المحاسبي في هذه الحالة كالتالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الاحتياطات	106X
XXXXXX	XXXXXX	المرحل من جديد	11
XXXXXX	XXXXXX	العلاوات المرتبطة برأس المال	103
XXXXXX		إلى ح/ رأس مال الشركة	101
		إثبات زيادة رأس المال عن طريق ضم الاحتياطات والعلاوات	

كما ينص القانون التجاري "في حالة تخصيص أسهم جديدة للمساهمين بعد إلحاق الاحتياطات أو أرباح أو علاوات الإصدار إلى رأس المال، فإن الحق المخول على هذا الشكل يكون قابلاً للتداول أو التحويل".

مثال

قررت شركة مساهمة زيادة رأسمال شركتها عن طريق رسملة الاحتياطات باستعمال الاحتياطي الاختياري ثم الاحتياطي النظامي و ذلك بإصدار 2500 سهم بقيمة اسمية 1000 دج للسهم الواحد و أن قسم رؤوس الأموال الخاصة بميزانية الشركة بتاريخ زيادة رأس مال ظهرت كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة	
5.000.000	رأس مال الشركة	101
500.000	الاحتياطي القانوني	1061
1.200.000	الاحتياطي النظامي	1062
1.400.000	الاحتياطي الاختياري	1063

المطلوب: 1. التسجيل في اليومية 2. تحديد قيمة رؤوس الأموال الخاصة بعد الزيادة.

الحل

1) التسجيل في اليومية

2.500.000	1.400.000	من ح/ الاحتياطات الاختيارية	1063
	1.100.000	الاحتياطات النظامية	1062
		إلى ح/ رأس مال الشركة	101
		قيد إثبات الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الاحتياطات	

2) يظهر جدول الميزانية (قسم رؤوس الأموال الخاصة) بعد عملية زيادة رأس مال الشركة كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة	
7.500.000	رأس مال الشركة	101
500.000	الاحتياطي القانوني	1061
100.000	الاحتياطي النظامي	1062

ج. تقديم حصص عينية

أجاز القانون التجاري لشركات المساهمة التنازل عن عدد معين من الأسهم عينية مساوية في القيمة قيمة الأصول المملوكة لأحد المساهمين والمستعد التنازل عنها لصالح الشركة وذلك بشرط الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية، كما يشترط أن يعين واحد أو أكثر من المندوبين المكلفين بتقدير الأصول العينية بقرار قضائي بناء على طلب رئيس مجلس الإدارة أو مجلس المديرين، ويكون القيد المحاسبي كالتالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الشركاء، مساهمات عينية إلى ح/ رأس مال الشركة قيد إثبات الزيادة في رأس المال	101	4562
XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الأصول العينية إلى ح/ الشركاء، مساهمات عينية تسديد الزيادة في رأس المال عيناً	4562	4/3/2

مثال :

قام أحد المساهمين الجدد بتقديم إجمالي أصول وخصوم شركته مقابل الحصول على 2.000 سهم عيني بقيمة اسمية 1.000 دج، حيث تم تقييم أصول وخصوم الشركة على النحو التالي:

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
2.000.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال	101	1.200.000	الأصول غير الجارية	211
	الخصوم غير الجارية		1.000.000	أراضي	213
320.000	الخصوم الجارية			البناءات	
80.000	الموردون	401	200.000	الأصول الجارية	411
	أوراق الدفع	403		الزبائن	
2.400.000	مجموع الخصوم		2.400.000	المتاحات وما يماثلها	
				مجموع الأصول	

يكون صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$(80.000 + 320.000) - (200.000 + 1.000.000 + 1.200.000) = 2.000.000 =$$

ويكون التسجيل المحاسبي لهذه العملية كما يلي:

2.000.000	2.000.000	من ح/ الشركاء، مساهمات عينية إلى ح/ رأس مال الشركة قيد إثبات الزيادة في رأس المال	101	4562
	1.200.000	من ح/ الأراضي		211
	1.000.000	البناءات		213
	200.000	الزبائن		411
2.000.000		إلى ح/ الشركاء، مساهمات عينية	4562	
320.000		الموردون	401	
80.000		أوراق الدفع	403	
		تسديد الزيادة في رأس المال عيناً		

د. تحويل السندات إلى أسهم

عندما ترغب شركة مساهمة إجراء عملية تحويل لديون معينة المقدار ومستحقة الأداء من الشركة كزيادة في رأس المال وذلك بسبب عدم القدرة على الوفاء به، فإنها تقوم بإصدار عدد معين من الأسهم الجديدة وإعطائها لأصحاب الديون وفاءً منها بقيمة هذا الديون، بشرط اتفاق الطرفان على عملية التحويل، وإثبات العملية بواسطة تصريح موثق صادر إما من مجلس الإدارة أو مجلس المديرين أو موكليهما، وتكون المعالجة لعملية تحويل السندات وإصدار أسهم بقيمة الديون كالاتي:

162	101	من ح/ الاقتراضات السندية القابلة للتحويل إلى ح/ رأس مال الشركة قيد إثبات الرسملة السندات القابلة للتحويل	XXXXXX	XXXXXX
-----	-----	--	--------	--------

مثال

قامت شركة مساهمة برسملة 3.000.000 دج من السندات إلى أسهم بقيمتها الاسمية.

162	101	من ح/ الاقتراضات السندية القابلة للتحويل إلى ح/ رأس مال الشركة رسملة السندات القابلة للتحويل	3.000.000	3.000.000
-----	-----	--	-----------	-----------

2) المعالجات المحاسبية لعمليات خفض رأس المال

ويمكن إرجاع أسباب تخفيض شركات المساهمة لرأسمالها إلى أحد الأسباب التالية:

1. إذا تبين للشركة أن رأس مالها زائد عن حاجتها وأن جزء منه غير مستثمر ولا يمكن استثماره، فتقرر الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس المال بمقدار الجزء الزائد عن حاجتها، ويكون ذلك إما برد جزء من قيمة الأسهم للمساهمين وإما بإعفائهم من الوفاء بالباقي من قيمة أسهمهم.
2. إذا يتبين للشركة أن الخسائر التي وقعت لها يستحيل تعويضها، فتقرر الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس المال وذلك بهدف عدم إظهار هذه الخسارة في ميزانية الشركة الأمر الذي سيؤدي إلى هبوط قيمة سهم الشركة في السوق، وصعوبة توزيع الأرباح على المساهمين قبل تغطية الخسائر، لذلك قد تقوم الشركة بتخفيض رأسمالها كخطوة أولى إذا كانت ترغب في زيادة رأس مالها في خطوة لاحقة لأن من غير المعقول أن يقبل الجمهور على الاكتتاب في زيادة رأس مالها في حال وجود خسائر متراكمة في ميزانيتها.

ويتم تخفيض رأس المال شركات المساهمة بعدة طرق من أهمها:

- تخفيض القيمة الاسمية للأسهم؛
- شراء الشركة لعدد من أسهمها يعادل القدر المطلوب تخفيضه.

أ. تخفيض القيمة الاسمية

وهذه أسهل الطرق، ويتم اعتمادها بسبب زيادة رأس المال عن حاجة الشركة (التخفيض حقيقي لرأس المال) أو بسبب الخسائر المتراكمة للشركة (التخفيض الاسمي لرأس المال)، ويشترط لصحة هذه الطريقة إلا تقل القيمة الجديدة للسهم عن الحد الأدنى القانوني.

مثال 01

قررت شركة مساهمة رأس مالها 2.000.000 دج موزعة على 2.000 سهم تخفيض رأسمالها إلى 1.500.000 دج مقابل تخفيض قيمة الأسهم وردّ مبلغ 500.000 دج للمساهمين

101	456	من ح/ رأس مال الشركة إلى ح/ شركاء، عمليات على رأس المال عند اتخاذ قرار تخفيض رأس المال	500.000	500.000
456	512	من ح/ شركاء، عمليات على رأس المال إلى ح/ البنك تسديد المبالغ المستحقة للشركاء	500.000	500.000

مثال 02

شركة مساهمة رأس مالها 2.000.000 دج موزعة على 1.000 سهم، بلغت خسائرها 500.000 دج، فقررت تخفيض رأس مالها بمقدار الخسائر عن طريق تخفيض قيمة الأسهم بمبلغ 500 دج للسهم الواحد

101	119	من ح/ رأس مال الشركة إلى ح/ المرحل من جديد-خسائر السنوات السابقة إطفاء خسائر السنوات السابقة	500.000	500.000
-----	-----	--	---------	---------

ب. شراء الشركة لأسهمها

قد تلجأ الشركة إلى تخفيض رأس المال عن طريق شراء عدد من الأسهم يعادل القدر المطلوب تخفيضه من رأس المال، ويلزم في هذه الحالة إعلام المساهمين لعرض أسهمهم للبيع وإذا زاد عدد الأسهم المعروضة للبيع عن العدد الذي قررت الشركة شراؤه وجب أن تخفض طلبات البيع بنسبة هذه الزيادة.

مثال

قررت شركة مساهمة رأس مالها 2.000.000 دج موزعة على 2.000 سهم تخفيض رأسمالها إلى 1.500.000 دج مقابل شرائها لـ 500 سهم من المساهمين.

101	456	من ح/ رأس مال الشركة إلى ح/ شركاء، عمليات على رأس المال عند اتخاذ قرار تخفيض رأس المال	500.000	500.000
456	512	من ح/ شركاء، عمليات على رأس المال إلى ح/ البنك تسديد المبالغ المستحقة للشركاء	500.000	500.000