

الفصل الرابع – الأرباح المحتجزة

تمرين (١): فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة الديب في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧:

٢٢٦٥٠٠	النقدية
٣٠٠٠٠٠	أسهم ممتازة ٦% مجمعة للأرباح وغير مشاركة بقيمة اسمية ١٠ ريال
٧٥٠٠٠٠	أسهم عادية مصدرية ١٥٠٠٠٠٠ سهم
٤٥٠٠٠	رأس المال الإضافي – علاوة إصدار الأسهم الممتازة
٢١٦٠٠٠	أسهم الخزانة – أسهم عادية (٣٦٠٠ سهم عادي بالتكلفة)
١٠٥٠٠٠	الإرباح المحتجزة

قد أعلن مجلس الإدارة في ٢١ من ذي الحجة ١٤١٨ عن توزيع إرباح نقدية علي كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية، حيث وزع نصف ريال عن كل سهم عادي. هذا بخلاف متأخر أرباح الأسهم الممتازة والعادية عن عام ١٤١٧ والتي قرر المجلس دفعها في صورة أسهم بمعدل سهم واحد من أسهم الخزانة عن كل ١٠ أسهم ممتازة. وقد بلغ سعر البيع الحالي ١١٠ ريال للسهم الممتاز و ٦ ريال للسهم العادي، كما بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ مبلغ ١٨٠٠٠.

المطلوب:

- ١- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرار توزيع الإرباح.
- ٢- هل في استطاعة الشركة دفع توزيعات الأرباح عن كل من صافي الدخل عن عامي ١٤١٧ و ١٤١٨ نقداً؟

الحل

- ١- توزيع أرباح الأسهم الممتازة:
 - توزيع أرباح الأسهم الممتازة عن عام ١٤١٨ =
 من د/ الأرباح المحتجزة
 إلي د/ النقدية

$$\begin{aligned} &= \text{عدد الأسهم الممتازة} \\ &= \text{عدد أسهم الخزانة الموزعة} \\ &= \text{تكلفة سهم الخزانة} \\ &= \text{تكلفة أسهم الخزانة الموزعة} \end{aligned}$$

- توزيع أرباح الأسهم الممتازة عن عام ١٤١٨:
 من د/ الأرباح المحتجزة
 إلي د/ أسهم الخزانة

- ٢- توزيع أرباح الأسهم العادية عن عام ١٤١٨:
 إجمالي أرباح الأسهم المصدرية =
 (-) أرباح أسهم الخزانة =
 أرباح الأسهم العادية المتداولة =
 (+) أرباح أسهم الخزانة العادية الموزعة =
 إجمالي إرباح الأسهم العادية المتداولة

من د/ الأرباح المحتجزة
 إلي د/ النقدية

٣- المبلغ المطلوب دفعة نقداً:
 أرباح نقدية للأسهم العادية المتداولة
 (+) أرباح عام ١٤١٧ ممتازة
 (+) أرباح عام ١٤١٨ ممتازة
 إجمالي توزيعات الأرباح

رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة
 (+) أرباح العام
 رصيد الإرباح المحتجزة آخر المدة

بما أن رصيد النقدية ٢٢٦٥٠٠، إذن من الواضح أن الشركة تستطيع السداد نقداً وان رصيد الأرباح المحتجزة يكفي للسداد.

تمرين (٢): يتكون رأس مال شركة الزامل من ١٥٠٠ سهم ممتاز ٧% بقيمة اسمية ٢٠٠ ريال للسهم و٤٥٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ٢٠ ريال للسهم.

وفيما يلي جدول الأرباح المدفوعة عن السنوات الأربع السابقة تحت افتراضين مختلفين:

السنة	الأرباح الموزعة		الأرباح المحتجزة	
	ممتازة	عادية	ممتازة	عادية
١٤١٥	١٢٠٠٠ ريال			
١٤١٦	٣٦٠٠٠ ريال			
١٤١٧	٥٨٥٠٠ ريال			
١٤١٨	٧٨٠٠٠ ريال			

المطلوب: توزيع الأرباح المدفوعة لكل نوع من الأسهم تحت كل من الافتراضيين.
 الحل

١٤١٥:

القيمة الاسمية للأسهم الممتازة =
 أرباح الأسهم الممتازة =
 أرباح الأسهم الممتازة غير الموزعة =
 الموزع فعلاً للسهم الممتاز =

١٤١٦:

(١) الممتازة غير مجمعة:

= نصيب الأسهم العادية =

= نصيب السهم العادي =

(٢) الممتازة مجمعة:

= نصيب الأسهم الممتازة =

= نصيب السهم الممتاز =

= نصيب الأسهم العادية =

= نصيب السهم العادي =

١٤١٧:

(١) الممتازة غير مجمعة:

= أرباح الأسهم الممتازة =

= نصيب السهم الممتاز =

= نصيب الأسهم العادية =

= نصيب السهم العادي =

(٢) الممتازة مجمعة:

= نصيب السهم الممتاز =

الصافي بعد توزيع أرباح الممتازة =
 أرباح الأسهم العادية =
 نصيب السهم العادي =
 الصافي بعد توزيع أرباح الممتازة والعادية =
 إجمالي رأس المال =
 ربحية الريال من القيمة الاسمية =
 نصيب السهم الممتاز من الصافي =
 نصيب السهم العادي من الصافي =
 إجمالي نصيب السهم الممتاز =
 إجمالي نصيب السهم العادي =

:١٤١٨

(١) الممتازة غير مجمعة:

أرباح الأسهم الممتازة =

نصيب السهم الممتاز =

نصيب الأسهم العادية =

نصيب السهم العادي =

(٢) الممتازة مجمعة:

نصيب السهم الممتاز =

الصافي بعد توزيع أرباح الممتازة =

أرباح الأسهم العادية =

نصيب السهم العادي =

الصافي بعد توزيع أرباح الممتازة والعادية =

إجمالي رأس المال =

ربحية الريال من القيمة الاسمية =

نصيب السهم الممتاز من الصافي =

نصيب السهم العادي من الصافي =

إجمالي نصيب السهم الممتاز =

إجمالي نصيب السهم العادي =

السهم الممتازة المجمعة للأرباح والمشاركة فيها بالكامل		السهم الممتازة غير المجمعة للأرباح وغير المشاركة فيها		الأرباح الموزعة	السنة
عادية	ممتازة	عادية	ممتازة		
---	٨	---	٨	ريال ١٢٠٠٠	١٤١٥
١,٣٣	٢٠	٣,٣٣	١٤	ريال ٣٦٠٠٠	١٤١٦
٣	٣٠	٨,٣٣	١٤	ريال ٥٨٥٠٠	١٤١٧
٤	٤٠	١٢,٦٧	١٤	ريال ٧٨٠٠٠	١٤١٨

تمرين (٣): فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة التوفيق في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧:
 أسهم ممتازة (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) ١٠٠٠٠ ريال
 رأس المال الإضافي – علاوة إصدار الأسهم الممتازة ٣٠٠
 أسهم عادية (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) ٥٠٠٠٠٠
 رأس المال الإضافي – علاوة إصدار الأسهم العادية ٥٠٠٠٠
 الأرباح المحتجزة (غير المخصصة) ٣٤٠٥٠٠
 أسهم الخزانة – ممتازة (٥٠ سهم بالتكلفة) ٥٦٠٠
 أسهم الخزانة – عادية (١٠٠٠ سهم بالتكلفة) ١٥٠٠٠
 احتياطي الأحداث غير المتوقعة (الطوارئ) ٧٥٠٠٠
 احتياطي التأمين ضد الحريق ٨٠٠٠٠

وكان هناك تزايد مستمر في سعر السهم العادي حيث بلغ أول محرم ١٤١٨ مبلغ ٢٣ ريال ثم قفز الي ٢٧ ريال في أول رجب، وبلغ ٣٠ ريال في نهاية ١٤١٨. وبلغ سعر السهم الممتاز خلال ١٤١٨ مبلغ ١٠٥ ريال.

المطلوب: إعداد قيد اليومية المناسب عن كل حالة من الحالات التالية:

أ- شب حريق بمخازن الشركة تسببت في حدوث خسائر قدرها ٥٧٠٠٠ ريال.

ب- أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل ممتلكات في أول ربيع الثاني، ويقضي هذا التوزيع بان كل مساهم يمتلك ١٠ أسهم عادية سوف يتسلم سهم من الأسهم التي تمتلكها الشركة في شركة الرضوان. وتمتلك الشركة ٨٠٠٠ سهم من أسهم شركة الرضوان (وهي تمثل نسبة ٢٠% من إجمالي عدد الأسهم التي أصدرتها) والتي كانت قد اشترتها في عام ١٤١٥ بمبلغ ٦٨٤٠٠ ريال. وتبلغ القيمة السوقية للسهم من أسهم شركة الرضوان في أول ربيع الثاني ١٤١٧ مبلغ ١٦ ريال.

ج- قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠ سهم ممتاز من أسهم الخزنة بسعر ١١٦ ريال للسهم.

د- أعلنت الشركة في أول رجب عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٤% إلي حاملي الأسهم العادية.

هـ- قامت البلدية بمنح الشركة قطعة ارض لمساعدتها علي التوسع قدرت قيمتها بمبلغ ٢٦٠٠٠ ريال.

و- قرر مجلس الإدارة تخصيص مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال سنويا من الأرباح المحتجزة بغرض تشييد مصنع جديد في المستقبل، كما قرر كذلك زيادة المبلغ المخصص لاحتمال وقوع خسائر غير متوقعة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال. مع إلغاء المبلغ المخصص للتأمين ضد الحريق علي ان تبدأ الشركة في شراء مثل هذا التأمين من شركة التأمين الأهلية.

الحل

أ- من د/ احتياطي التأمين ضد الحريق

إلي د/ المباني

ب- عدد الأسهم المتوقع إصدارها:

أولاً: عدد الأسهم العادية المصدرة

(-) أسهم الخزنة

عدد الأسهم العادية المتداولة

عدد الأسهم الموزعة =

القيمة السوقية للأسهم الموزعة =

(-) تكلفة الأسهم الموزعة =

مكاسب محققة

- إثبات إعادة تقييم الاستثمارات

من د/ الاستثمارات

إلي د/ مكاسب تقييم الاستثمارات

- إثبات توزيع الأسهم

من د/ الأرباح المحتجزة

إلي د/ الاستثمارات

ج-

من د/ النقدية

إلي مذكورين

(د/ رأس المال الإضافي – أسهم خزنة)

د/ أسهم الخزنة (بالتكلفة)

د- الأسهم الموزعة في أول رجب =

سعر الأسهم الموزعة في أول رجب =

القيمة الاسمية للأسهم الموزعة =

من د/ الأرباح المحتجزة

إلي مذكورين

د/ رأس المال – أسهم عادية (القيمة الاسمية)

(د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار – عادية)

هـ- من د/ الأراضي
إلي د/ رأس المال - الممنوح

و- من د/ الأرباح المحتجزة
إلي مذكورين
د/ احتياطي تشييد مصنع
د/ احتياطي الأحداث غير المتوقعة

من د/ احتياطي التامين ضد الحريق ()
إلي د/ الأرباح المحتجزة

تمرين (٤):

فيما يلي جزء من قائمة المركز المالي لشركة الصفدي في غرة المحرم لعام ١٤١٨:

	رأس المال المدفوع:
٧٥٠٠٠٠	الأسهم العادية (المصرح بها ٢٠٠٠٠ سهم والمصدرة ١٥٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريال)
٢٢٥٠٠٠	رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار
٩٧٥٠٠٠	إجمالي رأس المال المدفوع
	الإرباح المحتجزة:
	غير مخصصة
٣٠٠٠٠٠	مخصصة للتوسع في المصنع
١٥٠٠٠٠	مخصصة مقابل أسهم الخزانة
٧٠٠٠٠	إجمالي الأرباح المحتجزة
٥٢٠٠٠٠	(-) تكلفة اسهم الخزانة (١٠٠٠ سهم)
(٧٠٠٠٠)	إجمالي حقوق المساهمين
١٤٢٥٠٠٠	

وفيما يلي بعض العمليات التي حدثت خلال السنة:

- ١- قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح النقدية التي سجلت بدفاتر الشركة عندما أعلن عنها في العام الماضي بواقع ١,٣٠ ريال لكل سهم.
 - ٢- أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في شكل أسهم بنسبة ٥% حيث كان سعر بيع السهم في السوق آنذاك ٨٧ ريال.
 - ٣- أعلنت التسوية اللازمة عن الفترة السابقة لتصحيح خطأ قيمته ٧٠٠٠٠ ريال يتعلق بضرائب الدخل التي قدرت علي صافي دخل أكبر من المقرر في العام السابق. وقد نتج الخطأ عن تقدير مخزون آخر السنة بقيمة أكبر وكان معدل الضرائب المطبق ٣٠%.
 - ٤- باعت الشركة كل أسهم الخزانة بمبلغ ٩٢٠٠٠ ريال.
 - ٥- أصدرت الشركة صكوك الأسهم التي أعلن عن توزيعها كإرباح.
 - ٦- قرر مجلس الإدارة تخصيص ٦٥٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة للتوسع في المصنع، واستبعاد الأرباح المحتجزة المخصصة لأسهم الخزانة كما أعلن عن توزيعات نقدية بواقع ١,٦٥ ريبا لكل سهم من الأسهم العادية.
 - ٧- أظهرت التقارير المالية للشركة صافي دخل عن السنة قدرة ١٦٢٥٠٠ ريال.
- المطلوب:
- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
 - ب- إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي.

الحل

- ١- عدد الأسهم المتداولة:
- أسهم مصدرة
- (-) أسهم الخزانة
- الأسهم المتداولة

توزيعات الأرباح النقدية =

من د/ توزيعات نقدية مستحقة
إلي د/ النقدية

٢- الأسهم الموزعة:
عدد الأسهم الموزعة =
السعر السوقي للأسهم الموزعة =
القيمة الاسمية للأسهم الموزعة =

من د/ الأرباح المحتجزة
إلي مذكورين
د/ رأس المال – أسهم عادية (قيمة اسمية)
د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار (متمم)

٣- من مذكورين
د/ الأرباح المحتجزة
د/ الضرائب المستردة
إلي د/ المخزون السلعي

٤- من د/ النقدية
إلي مذكورين
د/ أسهم الخزانة
د/ رأس المال الإضافي – أسهم خزانة

٥- لا قيود
٦- (١) من د/ الأرباح المحتجزة
إلي د/ احتياطي توسعات بالمصنع

(٢) من د/ احتياطي مقابل أسهم خزانة
إلي د/ الأرباح المحتجزة

(٣) الأسهم المتداولة =
توزيعات نقدية =

من د/ الأرباح المحتجزة
إلي د/ النقدية

٧- من د/ المتاجرة والأرباح والخسائر
إلي د/ الأرباح المحتجزة

قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي:

رصيد ١/١
(-) تعديلات سنوات سابقة
الرصيد المعدل
(+) صافي الدخل
(+) إلغاء احتياطي أسهم الخزانة
(-) توزيعات نقدية
(-) توزيعات أسهم
(-) زيادة احتياطي توسعات
-