

معييار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح أمثلة توضيحية

ترافق هذه الأمثلة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) ولكنها لا تمثل جزءاً منه

مثال ١ - الأسهم الممتازة ذات المعدلات المتزايدة

المرجع : الفقرات "١٢" و "١٥" من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢)

أصدرت المنشأة (د) أسهم ممتازة متراكمة العوائد غير قابلة للتحويل وغير قابلة للاسترداد من الفئة (أ) بقيمة أسمية ١٠٠ فى ١ يناير ٢٠٠١. وتستحق للأسهم الممتازة من الفئة (أ) كوبون توزيعات سنوى تراكمى قدره ٧ للسهم اعتباراً من ٢٠٠٤.

وفى تاريخ الإصدار كان معدل العائد السنوى للتوزيعات (الكوبون) السائد بالسوق على الأسهم الممتازة من الفئة (أ) هو ٧% سنوياً. لذا فقد تكون المنشأة (د) قد توقعت أن تستلم متحصلات بمبلغ ١٠٠ جم تقريباً عن كل سهم ممتاز من أسهم الفئة (أ) لو أن معدل العائد السنوى على سهمها وقدره ٧ جم لكل سهم كان هو المعدل السارى فى تاريخ الإصدار.

ومع ذلك ونتيجة لمراعاة شروط سداد العائد السنوى فقد تم إصدار الأسهم الممتازة من الفئة (أ) بقيمة ٨١,٦٣ جم لكل سهم - أى بخصم إصدار قدره ١٨,٣٧ جم للسهم الواحد. ويمكن التوصل إلى كيفية تحديد سعر الإصدار للسهم وذلك عن طريق حساب القيمة الحالية لمبلغ ١٠٠ جم مخصوماً بمعدل عائد سنوى ٧% على مدار فترة ثلاث سنوات.

ونظراً لأن تلك الأسهم مصنفة كأدوات حقوق ملكية - لذا يتم استهلاك خصم الإصدار الأسمى على الأرباح المحتجزة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم معاملته كتوزيع على الأسهم الممتازة لأغراض حساب نصيب السهم فى الأرباح. ومن أجل حساب "النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح" يتم خصم العائد الضمنى التالى لكل سهم ممتاز من الفئة (أ) لتحديد الأرباح أو الخسائر المنسوبة لملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم.

السنة	القيمة الدفترية للأسهم	التوزيع الضمنى ^١	القيمة الدفترية للأسهم	التوزيعات المدفوعة
	الممتازة من الفئة أ		الممتازة من الفئة أ	
	فى ١ يناير		فى ٣١ ديسمبر	
٢٠٠١	٨١,٦٣	٥,٧١	٨٧,٣٤	--
٢٠٠٢	٨٧,٣٤	٦,١٢	٩٣,٤٦	--
٢٠٠٣	٩٣,٤٦	٦,٥٤	١٠٠	--
بعد ذلك	١٠٠	٧	١٠٧	(٧)

^١ على أساس معدل عائد ٧%

□ تمثل القيمة الدفترية قبل سداد التوزيعات

مثال ٢ - المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

المرجع: الفقرات من "١٩" إلى "٢١" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

الأسهم القائمة	أسهم الخزينة	الأسهم المصدرة		
١٧٠٠	٣٠٠	٢٠٠٠	الرصيد في بداية السنة	١ يناير ٢٠٠١
٢٥٠٠	-	٨٠٠	إصدار أسهم جديدة	٣١ مايو ٢٠٠١
			بمقابل نقدي	
٢ ٢٥٠	٢٥٠	--	شراء نقدي لأسهم	١ ديسمبر ٢٠٠١
			خزينة	
٢٢٥٠	٥٥٠	٢٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٠١

حساب المتوسط المرجح:

$$= (1700 \times 12/5) + (2500 \times 12/6) + (2250 \times 12/1) = 2146 \text{ سهم أو}$$

$$= (1700 \times 12/12) + (800 \times 12/7) - (250 \times 12/1) = 2146 \text{ سهم}$$

مثال ٣ - الإصدار المجاني

المرجع: الفقرات "٢٦" و"٢٧" (أ) و"٢٨" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

١٨٠ جم	الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية في المنشأة الأم لعام ٢٠٠٠
٦٠٠ جم	الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية في المنشأة الأم لعام ٢٠٠١
٢٠٠ سهم	الأسهم العادية القائمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠١
٢ سهم عادي لكل سهم عادي قائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠١ $400 = 2 \times 200$	إصدار أسهم مجانية ١ أكتوبر ٢٠٠١
$1 = \frac{600}{(400+200)}$ جم	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح ٢٠٠١
$180 = 0,3 \times 600$ جم	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح ٢٠٠٠

ولأن إصدار الأسهم المجانية كان بدون مقابل لذا يعامل ذلك الإصدار كما لو كان قد حدث قبل بداية ٢٠٠٠ (وهي أبعد فترة مقارنة يتم عرضها).

مثال ٤ - إصدار ذا حقوق (حقوق اكتتاب)

المرجع: الفقرات "٢٦" و "٢٧" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) والفقرة "٢١" من الملحق (أ)

٢٠٠٢	٢٠٠١	٢٠٠٠	
١ ٨٠٠ جم	١ ٥٠٠ جم	١ ١٠٠ جم	الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم
			الأسهم القائمة قبل الإصدار
			ذى الحقوق
			شروط الإصدار ذى الحقوق
			سهم واحد جديد لكل ٥ أسهم قائمة (إجمالي ١٠٠ سهم جديد)
			سعر الممارسة : ٥ جم
			تاريخ الإصدار ذى الحقوق ١ يناير ٢٠٠١
			آخر تاريخ لممارسة الحقوق : ١ مارس ٢٠٠١
			سعر السوق للسهم العادى
			الواحد قبل ممارسة الحقوق
			مباشرة فى ١ مارس ٢٠٠١
			تاريخ القوائم المالية
			٣١ ديسمبر

حساب القيمة العادلة النظرية للسهم عند ممارسة الحقوق

القيمة العادلة لكافة الأسهم القائمة قبل ممارسة الحقوق + إجمالي المبلغ المستلم (المتحصلات) من ممارسة الحقوق

عدد الأسهم القائمة قبل ممارسة الحقوق مباشرة + عدد الأسهم المصدرة حال الممارسة

$$(١١ \text{ جم} \times ٥٠٠ \text{ سهم}) + (٥ \text{ جم} \times ١٠٠ \text{ سهم})$$

$$٥٠٠ \text{ سهم} + ١٠٠ \text{ سهم}$$

القيمة العادلة النظرية لكل سهم عند ممارسة الحقوق = ١٠ جم

حساب معامل التعديل

$$١,١ = \frac{١١ \text{ جم}}{١٠ \text{ جم}}$$

القيمة العادلة قبل ممارسة الحقوق مباشرة لكل سهم

قيمة العادلة النظرية عند ممارسة الحقوق لكل سهم

حساب النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح

٢٠٠٢

٢٠٠١

٢٠٠٠

٢,٢ جم	١١٠٠ جم / ٥٠٠ سهم	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح كما سبق عرضه ٢٠٠٠
٢ جم	١١٠٠ جم (٥٠٠ سهم X ١,١)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح لعام ٢٠٠٠ المعاد عرضه بسبب الإصدار ذي الحقوق
٢,٥٤ جم	١٥٠٠ جم (٥٠٠ سهم X ١,١ X ١٢/٢) + (٦٠٠ سهم X ١٢/١٠)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح لعام ٢٠٠١ بما في ذلك آثار الإصدار ذي الحقوق
٣ جم	١٨٠٠ جم / ٦٠٠	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح لعام ٢٠٠٢

مثال ٥ - آثار خيارات الأسهم على النصيب المخفض للسهم في الأرباح

المرجع: الفقرات من "٤٥" إلى "٤٧" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم لعام ٢٠٠١	١ ٢٠٠ ٠٠٠ جم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٠١	٥٠٠ ٠٠٠ سهم
متوسط سعر السوق لسهم عادى واحد خلال العام	٢٠ جم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة بموجب الخيار خلال عام ٢٠٠١	١٠٠ ٠٠٠ سهم
سعر الممارسة للأسهم المتاحة بموجب الخيار خلال عام ٢٠٠١	١٥ جم

حساب نصيب السهم في الأرباح

الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم خلال عام ٢٠٠١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٠١	النصيب الأساسى للسهم في الأرباح	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة بموجب الخيار	المتوسط المرجح لعدد الأسهم التى كان يمكن لها أن تصدر بمتوسط سعر السوق: (١٠٠ ٠٠٠ سهم × ١٥ جم) ÷ ٢٠ جم	نصيب السهم المخفض في الأرباح
١ ٢٠٠ ٠٠٠ جم	٥٠٠ ٠٠٠ سهم	٢,٤ جم	١٠٠ ٠٠٠	(أ)	١ ٢٠٠ ٠٠٠ جم
					٥٢٥ ٠٠٠
					٢,٢٩ جم

(أ) لم تطرأ زيادة على الأرباح لأن إجمالي عدد الأسهم زاد فقط بقدر عدد الأسهم المفترض أن تكون قد أُصدرت بدون مقابل وعددها يقدر بـ ٠٠٠ سهم (راجع الفقرة "٤٦ب" من المعيار).

مثال ٥ أ - تحديد سعر الممارسة لخيارات الأسهم الممنوحة للعاملين

المتوسط المرجح لعدد خيارات الأسهم غير المكتسبة بعد لكل موظف	١٠٠٠ خيار
المتوسط المرجح للمبلغ الواجب الاعتراف به لكل موظف خلال الفترة المتبقية حتى تاريخ اكتسابه الحق في ممارسة خيارات الأسهم (وهي تلك الخيارات الممنوحة للعاملين عن الخدمات التى ينبغي عليهم تقديمها للمنشأة كمقابل لتلك الخيارات) والمحدد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) "المنفوعات المبنية على أسهم"	١ ٢٠٠ جم
سعر الممارسة النقدى لخيارات الأسهم غير المكتسبة بعد (أ)	١٥ جم

حساب سعر الممارسة المعدل

القيمة العادلة للخدمات التي من المقرر تقديمها لاكتساب الخيارات لكل موظف:	١ ٢٠٠ جم
القيمة العادلة للخدمات التي من المقرر تقديمها لاكتساب الخيارات لكل موظف - لكل خيار: (١ ٢٠٠ جم ÷ ١,٠٠٠)	١,٢٠ جم
سعر الممارسة المعدل - هو إجمالي سعر الممارسة لخيارات الأسهم (١٥ جم + ١,٢٠ جم)	١٦,٢٠ جم

(أ) يقصد بسعر الممارسة النقدي لخيارات الأسهم هو ذلك السعر الذي يتعين على حامل الخيار سداده نقداً كمقابل لاقتناء الأسهم (المقررة بموجب الخيار) وذلك حال ممارسته لذلك الخيار - فإذا كانت خيارات الأسهم ممنوحة للعاملين بالمنشأة وتشتترط لاكتساب الحق فيها قيام الموظف بالاستمرار في تأدية خدماته للمنشأة خلال فترة محددة متفق عليها عندي فإن تكلفة ممارسة الخيار من قبل الموظف تتعدى سعر الممارسة النقدي حيث يدخل في احتسابها أيضاً نصيب كل خيار من القيمة العادلة للخدمات التي يتعين على الموظف تقديمها للمنشأة خلال الفترة المتفق عليها (أي حتى يحل التاريخ الذي يكتسب فيه الموظف الحق في ممارسة تلك الخيارات).

مثال ٦ - السندات القابلة للتحويل *

المرجع: الفقرات "٣٣" و"٣٤" و"٣٦" و"٤٩" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	١ ٠٠٤ جم
الأسهم العادية القائمة	١,٠٠٠
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	١,٠٠ جم
السندات القابلة للتحويل	١٠٠
يتم تحويل كل مجموعة من ١٠ سندات إلى ٣ أسهم عادية	
مصرف الفائدة عن السنة الحالية والمتعلق بمكون الالتزام من السندات القابلة للتحويل	١٠ جم
الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بذلك المصروف (الفائدة)	٤ جم

ملاحظة: يتضمن مصروف الفائدة استهلاك الخصم الناتج من الاعتراف الأولى بعنصر الالتزام (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية : العرض)

الربح "المعدل" المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم (بعد رد مصروف الفائدة المتعلق بمكون الالتزام وخصم الضريبة المرتبطة بالمصروف)	١ ٠٠٤ جم + ١٠ جم - ٤ جم = ١ ٠١٠ جم
عدد الأسهم العادية التي تنشأ عن تحويل السندات	$30 = 3 \times (10 \div 100)$ سهم
عدد الأسهم العادية المستخدمة في احتساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح	$1,030 = 30 + 1,000$ سهم
النصيب المخفض للسهم في الأرباح	$0.98 = 1,010 \div 1,030$ سهم

* لا يشرح هذا المثال الأسس التي تم بناءً عليها تصنيف مكونات الأدوات المالية القابلة للتحويل ما بين التزامات وحقوق ملكية أو أسس تصنيف الفائدة والتوزيعات المتعلقة بتلك الأدوات كمصروفات بفائدة الدخل أو ضمن حقوق الملكية طبقاً للمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥).

مثال ٧ - الأسهم المشروطة القابلة للإصدار

المرجع: الفقرات "١٩" و"٢٤" و"٣٦" و"٣٧" و"٤١-٤٣" و"٥٢" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

الأسهم العادية القائمة خلال عام ٢٠٠١	١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (ولم تكن هناك خيارات أو حقوق أو أدوات قابلة للتحويل قائمة خلال الفترة)
--------------------------------------	--

هذا وتتص إحدى الاتفاقيات التي أبرمت مؤخراً وتتعلق بمعاملة لتجميع الأعمال على إصدار أسهم عادية إضافية على أساس الشروط الواردة أدناه:

- ٥,٠٠٠ سهم عادى إضافى لكل منفذ جديد للبيع بالتجزئة يتم افتتاحه خلال عام ٢٠٠١
- ١,٠٠٠ سهم عادى إضافى لكل ١٠٠٠ جم من الأرباح المجمعة تزيد عن ٢,٠٠٠,٠٠٠ جم خلال العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١

عدد منافذ البيع بالتجزئة التي تم افتتاحها خلال العام	منفذ واحد فى ١ مايو ٢٠٠١ منفذ واحد فى ١ سبتمبر ٢٠٠١
الأرباح المجمعة عن العام حتى تاريخ القوائم المالية والمنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	١٠٠,٠٠٠ جم حتى ٣١ مارس ٢٠٠١ ٣٠٠,٠٠٠ جم حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠١ ٩٠٠,٠٠٠ جم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠١ (وتتضمن خسارة ناتجة من العمليات غير المستمرة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ جم) ٢٩٠٠,٠٠٠ جم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١

النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح

الربيع الأول	الربيع الثانى	الربيع الثالث	الربيع الرابع	عام كامل
البسط (جنيه مصرى) ^١	١١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	٢٩٠,٠٠٠
المقام:				
الأسهم العادية القائمة	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم المشروطة بافتتاح منافذ بيع بالتجزئة	--	٣٣,٣٣٣	٣٦,٦٦٧	٤٥,٠٠٠
الأسهم المشروطة بتحقيق أرباح مجمعة تزيد عن الحد المتفق عليه ^٢	--	--	--	--
مجموع الأسهم	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٣,٣٣٣	١,٠٣٦,٦٦٧	١,٠٣٥,٠٠٠
النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح (جم)	١,١٠	١,٢٠	(٠,٤٠)	٠,٩٩

^١ الأرباح تظهر فى كل "فترة معروضة" بصورة مستقلة (أى غير مجمعة) إلا فيما عدا العمود الأخير الذى يعبر عن عام كامل.

^٢ ٥,٠٠٠ سهم × ٢/٢ [لأن المنفذ الأول تم افتتاحه خلال الربع الثانى من العام وتحديداً فى ١ مايو ٢٠٠١ - لذا يرجح عدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال هذه الفترة نتيجةً لتحقيق هذا الشرط على أساس شهرين هما مايو ويونيه من الثلاثة أشهر للربع الثانى]

^٣ ٥,٠٠٠ سهم + (٥,٠٠٠ سهم × ٣/١) [لأن المنفذ الثانى تم افتتاحه خلال الربع الثالث من العام وتحديداً فى ١ سبتمبر ٢٠٠١ - لذا يكون المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال هذه الفترة نتيجةً لتحقيق هذا الشرط هو عن عبارة عن عدد الأسهم المرحلة من الربع الثانى والقائمة طوال مدة الثلاث أشهر من الربع الثالث بالإضافة للمتوسط المرجح لعدد الأسهم التى نشأت فى شهر سبتمبر من الربع الثالث واستمرت قائمة لمدة شهر من الثلاثة أشهر لهذا الربع].

^٤ (٥,٠٠٠ سهم × ١/٢) + (٥,٠٠٠ سهم × ١/٢) - يتم حساب المتوسط المرجح عن عام كامل بنفس الأسلوب المتبع فى الفترات الربع سنوية وبعض النظر عن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة الذى تم حسابه فى كل ربع نتيجة تحقيق هذا الشرط.

^٥ لا يؤثر شرط الأرباح المجمعة على "النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح" لأنه لن يتوافر يقين على تحقق ذلك الشرط قبل أن تحل نهاية الفترة المشروطة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١. ويتم تجاهل الأثر عند حساب "نصيب السهم فى الأرباح" عن الربع الرابع وعن السنة الكاملة لأن المنشأة لن يتوافر لها يقين من تحقق هذا الشرط إلا بنهاية آخر يوم من الفترة المشروطة (وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٠١).

النصيب المخفض للسهم في الأرباح

البسط (جنيه مصرى)	الربيع الأول	الربيع الثانى	الربيع الثالث	الربيع الرابع	عام كامل
١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	
المقام:					
الأسهم العادية القائمة	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم المشروطة	--	٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
بافتتاح منافذ بيع بالتجزئة ^١					
الأسهم المشروطة	-- ^٢	٣٠٠,٠٠٠	-- ^٤	٥٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠
بتحقق أرباح مجمعة تزيد عن الحد المتفق عليه					
مجموع الأسهم	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٥,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١,٩١٠,٠٠٠	١,٩١٠,٠٠٠
النصيب المخفض للسهم في الأرباح (جنيه مصرى)	١,١٠	٠,٩٢	(٠,٤٠)	٠,٥٢	١,٥٢

^١ لأغراض حساب "النصيب المخفض للسهم في الأرباح" يفترض أن إصدار أسهم عادية من الأسهم العادية المشروطة القابلة للإصدار لن يتم إلا عندما يتحقق الشرط ذو العلاقة وهي في ذلك لا تختلف عن الطريقة التي ينظر بها لتلك الأسهم عند حساب "النصيب الأساسى للسهم في الأرباح" إلا من حيث الفترة التي تستخدم في التوزيع حيث تدخل تلك الأسهم - بغرض حساب "النصيب المخفض للسهم في الأرباح" - ضمن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة التي يتحقق بها الشرط وذلك اعتباراً من بداية الفترة التي يتحقق خلالها ذلك الشرط إلا لو كانت الاتفاقية المشروطة قد أبرمت في تاريخ لا حق لبداية الفترة التي تحقق خلالها بها الشرط وعندئذ فإن تلك الأسهم تدخل ضمن المتوسط المرجح من تاريخ إبرام الاتفاقية (راجع الفقرة "٥٢" من المعيار).

^٢ لم تُحقق الشركة (أ) أرباحاً مجمعة من بداية العام حتى ٣١ مارس ٢٠٠١ تزيد عن مبلغ الـ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جم المتفق عليها - ولا يسمح هذا المعيار بتقدير المستويات المستقبلية للأرباح وبالتالي فلا يسمح بإدخال مثل تلك الأسهم المحتملة (المتعلقة بشروط تنطوى على تحقق مستوى محدد للأرباح فى المستقبل) ضمن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المستخدمة فى حساب "النصيب المخفض للسهم في الأرباح" إلا إذا كانت الأرباح الفعلية فى نهاية كل فترة تقى بالشرط.

^٣ [٢,٣٠٠,٠٠٠ جم - ٢,٠٠٠,٠٠٠ جم] ÷ ١,٠٠٠ ÷ ١,٠٠٠ × ١,٠٠٠ سهم = ٣٠٠,٠٠٠ سهم

^٤ أرباح العام حتى تاريخه تقل من ٢,٠٠٠,٠٠٠ جم

^٥ [٢,٩٠٠,٠٠٠ جم - ٢,٠٠٠,٠٠٠ جم] ÷ ١,٠٠٠ ÷ ١,٠٠٠ × ١,٠٠٠ سهم = ٩٠٠,٠٠٠ سهم

^٦ نظراً لأن الخسارة خلال الربع الثالث من العام كانت نتيجة للخسارة من العمليات غير المستمرة - لذا لا تنطبق هنا أحكام "التأثير المؤدى للتخفيض" حيث أن الرقم الحاكم ذو إشارة موجبة (أى أن الأرباح أو الخسائر الناتجة من العمليات المستمرة والمنسوبة إلى ملك المنشأة الأم تُظهر أرباحاً وذلك إذا ما تم تحييد الخسائر الناتجة من العمليات غير المستمرة). ولذلك يدرج أثر الأسهم العادية المحتملة فى حساب "النصيب المخفض للسهم في الأرباح".

مثال ٨ - السندات القابلة للتحويل التي يمكن تسويتها إما في صورة أسهم أو نقداً حسب اختيار الجهة المصدرة

المرجع: الفقرات "٣١-٣٣" و"٣٦" و"٥٨" و"٥٩" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

قامت منشأة في بداية السنة الأولى بإصدار عدد ٢,٠٠٠ سند قابل للتحويل علماً بأن هذه السندات والتي تبلغ مدة استحقاقها ٣ سنوات أصدرت بالقيمة الاسمية وقدرها ١ ٠٠٠ جم للسند الواحد ويترتب على إصدارها إجمالي متحصلات بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ جم. ويستحق سداد فائدة سنوية على تلك السندات في نهاية كل سنة وذلك بمعدل فائدة سنوى قدره ٦% محسوباً على القيمة الاسمية للسندات. ويمكن تحويل كل سند - في أى وقت إلى أن يحل تاريخ الاستحقاق - إلى عدد ٢٥٠ سهم عادى. وللمنشأة الخيار في تسوية أصل مبلغ السندات القابلة للتحويل إما في صورة أسهم عادية أو نقداً.

وفي تاريخ إصدار السندات كان معدل الفائدة السائد في السوق لدين مماثل بدون خيار للتحويل هو ٩% بينما كان سعر السوق للسهم العادى الواحد هو ٣ جنيه مصرى. وفيما يلى بعض البيانات عن الأسهم العادية القائمة والسندات المصدرة - ويتجاهل هذا المثال تأثير ضريبة الدخل.

الريح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم عن عام	١ ٠٠٠ ٠٠٠ جم
الأسهم العادية القائمة	١٠,٢٠٠,٠٠٠ سهم
السندات القابلة للتحويل القائمة	٢,٠٠٠ سند
تخصيص مقابل إصدار السندات بين:	
مكون الالتزام	١ ٨٤٨ ١٢٢ جم (١)
مكون حقوق الملكية	١٥١ ٨٧٨ جم (٢)
	٢ ٠٠٠ ٠٠ جم

(١) يمثل هذا المبلغ القيمة الحالية لأصل السندات البالغ قدره ٢ مليون جنيه مصرى والمستحق السداد في نهاية الثلاث سنوات بالإضافة للقيمة الحالية لفائدة سنوية قدرها ١٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مستحقة السداد في نهاية كل سنة من الثلاث سنوات وباستخدام معدل خصم سنوى قدره ٩%.

(٢) هذه السندات القابلة للتحويل إلى أسهم عادية تعد من الأدوات المركبة ويتم تحديد تكوينها من التزام وحقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) *الأدوات المالية: العرض*. وطبقاً لمتطلبات ذلك المعيار يتم الاعتراف بهذه المبالغ باعتبارها تمثل القيمة الدفترية الأولية لمكوني الالتزام وحقوق الملكية - علماً بأن المبلغ المخصص على خيار التحويل (للمنشأة المصدرة) كمكون حقوق ملكية يعد بمثابة إضافة لحقوق الملكية ولا يتم تعديله لاحقاً.

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح في السنة الأولى:

$$= \frac{١٠٠٠٠٠٠ \text{ جم}}{٠,٨٣ \text{ جم لكل سهم عادى}} = ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ \text{ سهم}$$

النصيب المخفض للسهم فى الأرباح فى السنة الأولى:

يفترض أن المنشأة المصدرة ستقوم بتسوية العقد وذلك بإصدار أسهم عادية ولهذا يتم احتساب الأثر المؤدى للتخفيض وفقاً للفقرة "٥٩" من المعيار.

$$0.69 = \frac{1,000,000 \text{ جنيه مصرى} + 166,331 \text{ جنيه مصرى}^1}{1,200,000 \text{ سهم} + 500,000 \text{ سهم}^2}$$

^١ يُعدّل الربح بتعليته بمبلغ الفائدة المتراكم وقدره ١٦٦ ٣٣١ جنيه مصرى والمحسوبة على القيمة الدفترية الأولية لمكون الالتزام نتيجة لمرور سنة زمنية – أى يتم رد مبلغ الفائدة الفعلية المستحقة على مكون الالتزام والمعتبر بها كمصروف فى الأرباح أو الخسائر خلال الفترة (١٢٢ ٨٤٨ ١ جنيه مصرى × ٩%).

^٢ ٥٠٠,٠٠٠ سهم عادى = ٢٥٠ سهم عادى × ٢,٠٠٠ سند قابل للتحويل

مثال ٩ - حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم: تحديد الترتيب الذى تدخل على أساسه الأدوات ذات الأثر المؤدى للتخفيض فى المقام (١)

المرجع الأولى: الفقرة "٤٤" من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢)
المرجع الثانوى: الفقرات "١٠" و"١٢" و"١٩" و"٣١-٣٣" و"٣٦" و"٤١-٤٧" و"٤٩" و"٥٠" من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢)

الأرباح	جنيه مصرى
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	١٦,٤٠٠,٠٠٠
يخصم منها: التوزيعات على الأسهم الممتازة	(٦,٤٠٠,٠٠٠)
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة من العمليات غير المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	٦,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم العادية القائمة	٢,٠٠٠,٠٠٠
متوسط سعر السوق للسهم العادى الواحد خلال السنة	٧٥,٠٠ جنيه مصرى

الأسهم العادية المحتملة	الخيارات
الأسهم الممتازة القابلة للتحويل	١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ جم وتستحق كوبون مجمع الأرباح قدره ٨ جم لكل سهم. وكل سهم ممتاز قابل للتحويل إلى عدد اثنين سهم عادى.
سندات قابلة للتحويل بمعدل عائد ٥%	تبلغ القيمة الاسمية للسندات ١٠٠ مليون جم وكل ١٠٠٠ سند منها قابل للتحويل إلى عدد ٢٠ سهم عادى. ولا يوجد استهلاك لعلوة أو خصم يؤثر فى تحديد مصروف الفائدة
معدل الضريبة	٤٠%

الزيادة فى الأرباح المنسوبة لملاك الأسهم العادية عند تحويل الأسهم العادية المحتملة

^١ لا يشرح هذا المثال الأسس التى تم بناءً عليها تصنيف مكونات الأدوات المالية القابلة للتحويل ما بين التزامات وحقوق ملكية أو أسس تصنيف الفائدة والتوزيعات المتعلقة بتلك الأدوات كمصروفات بقائمة الدخل أو ضمن حقوق الملكية طبقاً للمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥).

نوع الأسهم العادية المحتملة	كيفية الحساب	الزيادة في الأرباح بالجم	الزيادة في عدد الأسهم العادية	الأرباح الإضافية على كل سهم إضافي بالجم
الخيارات - الزيادة في الأرباح - الأسهم الإضافية المصدرة بدون مقابل	$100,000 \times (70 - 60) \div 70$ جم	صفر	20,000	صفر
الأسهم الممتازة القابلة للتحويل - الزيادة في الربح - الأسهم الإضافية	$800,000 \times 100 \times 0.08$	640,000	1,600,000	4,000 جم
السندات القابلة للتحويل بمعدل عائد 5% - الزيادة في الربح - الأسهم الإضافية	$800,000 \times 5\% \times 100,000 \times (1 - 0.40)$ $20 \times 100,000$	3,000,000	2,000,000	1,500 جم

وبناء على النتائج التي تظهر بالجدول السابق يصبح الترتيب الذي ينبغي على أن تدرج على أساسه الأدوات ذات الأثر المؤدى للتخفيض في مقام المعادلة على النحو التالي:-

١. الخيارات

٢. السندات القابلة للتحويل بمعدل عائد 5%

٣. الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

حساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح

الأرباح من العمليات المستمرة

المنسوبة إلى ملاك الأسهم

العادية للمنشأة الأم

(الرقم الحاكم)

لكل سهم

الأسهم العادية

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٥,٠٠

2,000,000

10,000,000

كما هو معروض

20,000

--

الخيارات

ذو أثر مؤدى للتخفيض

4,95

2,020,000

10,000,000

سندات قابلة للتحويل بمعدل

2,000,000

3,000,000

عائد 5%

ذو أثر مؤدى للتخفيض

3,23

4,020,000

13,000,000

الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

1,600,000

640,000

ذو أثر مضاد للتخفيض

3,45

5,620,000

19,400,000

ونظراً لأن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يتزايد مع دخول الأسهم الممتازة القابلة للتحويل في الاعتبار (ارتفع من ٣,٢٣ جم إلى ٣,٤٥ جم) لذا تعد الأسهم الممتازة القابلة للتحويل ذات أثر مضاد للتخفيض ويتم تجاهلها عند حساب "النصيب المخفض للسهم في الأرباح". ولذلك يكون النصيب المخفض للسهم في الأرباح بالنسبة للأرباح من العمليات المستمرة هو ٣,٢٣ جم ويتم عرض كل من النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح كما يلي:

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	النصيب المخفض للسهم في الأرباح	
(جنيه مصرى)	(جنيه مصرى)	
٥,٠٠	٣,٢٣	الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم
١ (٢,٠٠)	٢ (٠,٩٩)	الخسارة من العمليات غير المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم
٣ ٣,٠٠	٤ ٢,٢٤	الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم

$$١ \quad (٢,٠٠ \text{ جم}) = ٢,٠٠٠,٠٠٠ \div (٤ \text{ جنيه مصرى})$$

$$٢ \quad (٠,٩٩ \text{ جم}) = ٤,٠٢٠,٠٠٠ \div (٤ \text{ جنيه مصرى})$$

$$٣ \quad ٦ \text{ جنيه مصرى} = ٢,٠٠٠,٠٠٠ \div ٣,٠٠ \text{ جم}$$

$$٤ \quad (٢,٢٤ \text{ جم}) = ٤,٠٢٠,٠٠٠ \div (٣ \text{ جنيه مصرى} + ٦ \text{ جنيه مصرى})$$

مثال ١٠ - أدوات شركة تابعة: حساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (*)

المرجع: الفقرات "٤٠" و"١١" و"١٢" من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) والملحق (أ)

المنشأة الأم:	
الأرباح المنسوبة لملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	١٢ ٠٠٠ جنيه مصرى (لا تتضمن أية عوائد من الشركة التابعة أو توزيعات أرباح أسهم مسددة من قبلها)
الأسهم العادية القائمة	١٠,٠٠٠
أدوات الشركة التابعة المملوكة للمنشأة الأم	٨٠٠ سهم عادى ٣٠ حق قابل للممارسة لشراء أسهم عادية فى الشركة التابعة ٣٠٠ سهم ممتاز قابل للتحويل
الشركة التابعة:	
الأرباح	٥ ٤٠٠ جنيه مصرى
الأسهم العادية القائمة	١,٠٠٠
الحقوق	١٥٠ حق قابل للممارسة لشراء أسهم عادية فى الشركة التابعة
سعر الممارسة	١٠ جنيه مصرى
متوسط سعر السوق للسهم العادى الواحد	٢٠ جنيه مصرى
الأسهم الممتازة القابلة للتحويل	٤٠٠ سهم كل منها قابل للتحويل إلى سهم عادى واحد
عائد التوزيعات على الأسهم الممتازة	١,٠٠٠ جنيه مصرى لكل سهم

* لا يشرح هذا المثال الأسس التى تم بناءً عليها تصنيف مكونات الأدوات المالية القابلة للتحويل ما بين التزامات وحقوق ملكية أو أسس تصنيف الفائدة والتوزيعات المتعلقة بتلك الأدوات كمصروفات بقائمة الدخل أو ضمن حقوق الملكية طبقاً للمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥).

لم تتم معاملات بين شركات المجموعة تستدعى القيام بإجراء قيود إلغاء أو تسويات إلا فيما يتعلق بتوزيعات الأرباح - كما تم إغفال ضريبة الدخل لأغراض هذا المثال.

نصيب السهم في الأرباح بالشركة التابعة

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح هو ٥,٠٠٠ جنيه مصرى	٥ ٤٠٠ جنيه مصرى ^١ - ٤٠٠ جنيه مصرى ^٢
تم حسابه كما يلى :-	٣١,٠٠٠
النصيب المخفض للسهم في الأرباح هو ٣,٦٦ جنيه مصرى	٥ ٤٠٠ جنيه مصرى ^٤
تم حسابه كما يلى :-	(١٠,٠٠٠ + ٧٥ + ٤٠٠) ^٥

^١ أرباح الشركة التابعة المنسوبة إلى ملاك أسهمها العادية

^٢ لتوزيعات المدفوعة من الشركة التابعة على أسهمها الممتازة القابلة للتحويل والمبوبة كأدوات حقوق ملكية (حيث من المفترض أن تكون التوزيعات على أسهمها الممتازة المبوبة كالتزام قد خصمت على قائمة الدخل قبل الوصول إلى "الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة لملاك أسهمها العادية" والتي تظهر ضمن المعطيات).

^٣ الأسهم العادية القائمة للشركة التابعة.

^٤ تمثل أرباح الشركة التابعة المنسوبة إلى ملاك أسهمها العادية بعد تعليقاتها بالتوزيعات المدفوعة على أسهمها الممتازة القابلة للتحويل (رد التوزيعات التى سبق خصمها عند حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح) بافتراض أن الأسهم الممتازة قد حولت إلى أسهم عادية وذلك من أجل حساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح (أى ٥ ٠٠٠ جم + ٤٠٠ جم).

^٥ عدد الأسهم الإضافية الناتجة من افتراض ممارسة الحقوق وتم حسابه كما يلى: [(٢٠ جم - ١٠ جم) ÷ ٢٠ جم] × ١٥٠ حق

نصيب السهم فى الأرباح المجمعة

النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح هو ١,٦٣	١٢ ٠٠٠ جنيه مصرى ^٢ + ٤,٣٠٠ جنيه مصرى ^٣
جم وتم حسابه كما يلى:-	١٠,٠٠٠ ^٤

النصيب المخفض للسهم فى الأرباح هو ١,٦١	١٢,٠٠٠ جنيه مصرى + ٢,٩٢٨ ^٥ + ٥٥ جنيه مصرى ^٦ + ١,٠٩٨ ^٧
جم وتم حسابه كما يلى:-	١٠,٠٠٠

^١ الأسهم العادية للشركة التابعة المفترض أن تكون قائمة من تحويل الأسهم الممتازة القابلة للتحويل إلى أسهم عادية - وتم حسابها كما يلى: ٤٠٠ سهم ممتاز قابل للتحويل × معامل التحويل "واحد صحيح"

^٢ أرباح المنشأة الأم المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة إلام

^٣ جزء من أرباح الشركة التابعة التى ينبغى أن تدخل فى حساب النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح المجمعة كما يلى: [(عدد الأسهم العادية التى تمتلكها المنشأة الأم فى الشركة التابعة × النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح للشركة التابعة) + (عدد الأسهم الممتازة التى تمتلكها المنشأة الأم فى الشركة التابعة × التوزيعات المدفوعة من الشركة التابعة على كل سهم من أسهمها الممتازة)] = (٨٠٠ سهم عادى × ٥ جم) + (٣٠٠ سهم ممتاز × ١ جم) = ٣٠٠ جم.

^٤ الأسهم العادية القائمة للمنشأة الأم

^٥ الحصة النسبية للمنشأة الأم من "النصيب المخفض لأسهم الشركة التابعة فى الأرباح" والمنسوبة إلى الأسهم العادية القائمة للشركة التابعة - ويتم حسابها كما يلى: (٨٠٠ سهم عادى ÷ ١,٠٠٠ سهم عادى) × (١,٠٠٠ سهم عادى × ٣,٦٦ جم لكل سهم).

^٦ الحصة النسبية للمنشأة الأم من "النصيب المخفض لأسهم الشركة التابعة فى الأرباح" والمنسوبة إلى الأسهم العادية الإضافية التى تنشأ بافتراض ممارسة الحقوق القائمة - ويتم حسابها كما يلى: (٣٠ حق ÷ ١٥٠ حق) × (٧٥ سهم عادى إضافى من ممارسة الحقوق × ٣,٦٦ جم لكل سهم).

^٧ الحصة النسبية للمنشأة الأم من "النصيب المخفض لأسهم الشركة التابعة فى الأرباح" والمنسوبة إلى الأسهم العادية الإضافية التى تنشأ بافتراض تحويل الأسهم الممتازة القابلة للتحويل - ويتم حسابها كما يلى: (٣٠٠ سهم ممتاز ÷ ٤٠٠ سهم ممتاز) × (٤٠٠ سهم عادى إضافى من تحويل الأسهم الممتازة × ٣,٦٦ جم لكل سهم).

مثال ١١ - أدوات حقوق الملكية المشاركة والأسهم العادية المكونة من فئتين (١)

المرجع: الفقرتان "١٣أ" و "١٤أ" من الملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)

الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
الأسهم العادية القائمة	١٠,٠٠٠
الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل	٦,٠٠٠
الكوبون السنوى للتوزيعات غير المجمعة على الأسهم الممتازة (تتم قبل سداد أى توزيعات على ٥,٥٠ جنيه مصرى لكل سهم الأسهم العادية)	٥,٥٠

تشارك الأسهم الممتازة مع الأسهم العادية فى أية أرباح إضافية بنسبة ٨٠:٢٠ وذلك بعد أن تكون الأسهم العادية قد حصلت على توزيعات أرباح بواقع ٢,١٠ جنيه مصرى لكل سهم (وبمعنى آخر تُسدد توزيعات أرباح بواقع ٥,٥٠ جنيه مصرى و ٢,١٠ جنيه مصرى لكل سهم من الأسهم الممتازة والأسهم العادية على التوالى ثم تشارك الأسهم الممتازة فى أية توزيعات إضافية وذلك بأن يحصل كل سهم ممتاز على ¼ إجمالى المبلغ المدفوع لكل سهم من الأسهم العادية من تلك التوزيعات الإضافية).

التوزيعات المدفوعة على الأسهم الممتازة	٣٣ ٠٠٠ جم (٥,٥٠ جنيه مصرى لكل سهم × ٦,٠٠٠ سهم)
التوزيعات المدفوعة على الأسهم العادية	٢١ ٠٠٠ جم (٢,١٠ جنيه مصرى لكل سهم × ١٠,٠٠٠ سهم)

يتم حساب النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح على النحو التالى:

الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم للمنشأة الأم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
يخصم منها التوزيعات المدفوعة على:		
الأسهم الممتازة	٣٣ ٠٠٠	
الأسهم العادية	٢١ ٠٠٠	
الأرباح غير الموزعة	(٥٤ ٠٠٠)	
	٤٦ ٠٠٠	

^١ لا يشرح هذا المثال الأسس التى تم بناءً عليها تصنيف مكونات الأدوات المالية القابلة للتحويل ما بين التزامات وحقوق ملكية أو أسس تصنيف الفائدة والتوزيعات المتعلقة بتلك الأدوات كمصروفات بقائمة الدخل أو ضمن حقوق الملكية طبقاً للمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥).

تُخصّص الأرباح غير الموزعة على الأسهم العادية والممتازة طبقاً لنصيب السهم الواحد لكل فئة من تلك الأرباح

يفترض أن المخصص من الأرباح المتبقية على كل سهم عادى = أ
ويقتضى أن المخصص من الأرباح المتبقية على كل سهم ممتاز = ب. وحيث أن $\frac{1}{4} \text{ أ} = \text{ب}$ كما هو وارد ضمن المعطيات لذا يتم احتساب حصة الأسهم الممتازة والعادية فى التوزيعات الإضافية كما يلى:
$(10,000 \times \text{أ}) + (6,000 \times \frac{1}{4} \times \text{أ}) = 46,000 \text{ جم}$
$46,000 \text{ جم} = \text{أ} \div (10,000 + 1,500)$
$\text{أ} = 4 \text{ جم} \quad \text{و ب} = \frac{1}{4} \text{ أ} \quad \text{إذا ب} = 1 \text{ جنيه مصرى}$

نصيب السهم الأساسى فى الأرباح

أرباح موزعة	أسهم ممتازة	أسهم عادية
أرباح موزعة	٥,٥٠ جم	٢,١٠ جم
أرباح غير موزعة	١,٠٠ جم	٤,٠٠ جم
المجموع	٦,٥٠ جم	٦,١٠ جم

مثال ١٢ - حساب وعرض النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح (مثال شامل)١

يوضح هذا المثال كيفية حساب النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح الربع سنوية والسبوية لعام ٢٠٠١ للمنشأة (أ) وهى منشأة ذات هيكل رأسمال معقد. ويُعد مبلغ الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم هو الرقم الحاكم. وفيما يلى الحقائق الأخرى المفترضة:

متوسط سعر السوق للأسهم العادية: كانت متوسطات أسعار السوق للأسهم العادية لعام ٢٠٠١ كما يلى :-

الربع الأول ٤٠ جنيه مصرى

الربع الثانى ٦٠ جنيه مصرى

الربع الثالث ٦٧ جنيه مصرى

الربع الرابع ٦٧ جنيه مصرى

كما كان متوسط سعر السوق للأسهم العادية خلال الفترة من ١ يوليو إلى ١ سبتمبر ٢٠٠١ هو ٦٥ جنيه مصرى.

أسهم عادية: كان عدد الأسهم العادية القائمة فى بداية عام ٢٠٠١ هو ٥,٠٠٠,٠٠٠ وفى ١ مارس ٢٠٠١ أصدر عدد ٢٠٠,٠٠٠ سهم عادى وحصلت قيمتهم نقداً.

سندات قابلة للتحويل: فى الربع الأخير من عام ٢٠٠٠ تم بيع سندات قابلة للتحويل بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جم تمثل أصل الدين بسعر فائدة سنوى قدره ٥% وتستحق خلال ٢٠ عام وتم تحصيل قيمتها نقداً على أساس قيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ جنيه مصرى للسند. ويستحق سداد الفائدة فى أول نوفمبر وأول مايو من كل عام (أى يتم سدادها بواقع مرتين فى السنة). علماً بأن كل سند قيمته ١,٠٠٠ جنيه مصرى قابل للتحويل إلى ٤٠ سهم عادى. لم تحول أية سندات فى عام ٢٠٠٠ بينما تم تحويل كامل الإصدار فى ١ أبريل ٢٠٠١ نظراً لقيام المنشأة (أ) باستدعاء الإصدار من حملة السندات.

أسهم ممتازة قابلة للتحويل: فى الربع الثانى من عام ٢٠٠٠ تم إصدار عدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم ممتاز قابل للتحويل مقابل أصول تم شرائها. ويستحق سداد كوبون ربع سنوى على كل سهم من الأسهم الممتازة القابلة للتحويل قدره ٠,٠٥ جم فى نهاية الفترة الربع سنوية وعلى أساس الأسهم القائمة فى ذلك التاريخ. ويعد كل سهم ممتاز قابلاً للتحويل إلى سهم عادى واحد ، وقد قام حاملى الأسهم الممتازة بتحويل عدد ٦٠٠,٠٠٠ سهم منها إلى أسهم عادية فى ١ يونيو ٢٠٠١.

الحقوق: فى ١ يناير ٢٠٠١ تم إصدار حقوق لشراء عدد ٦٠٠,٠٠٠ سهم عادى بسعر ممارسة قدره ٥٥ جنيه مصرى للسهم لمدة ٥ سنوات. وتم ممارسة كافة الحقوق القائمة فى أول سبتمبر ٢٠٠١.

الخيارات: فى ١ يوليو ٢٠٠١ تم إصدار خيارات لشراء عدد ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادى بسعر ممارسة قدره ٧٥ جنيه مصرى للسهم لمدة ١٠ سنوات. ولم يتم ممارسة أية خيارات خلال عام ٢٠٠١ نظراً لأن سعر الممارسة للخيارات تجاوز سعر السوق للأسهم العادية.

١ لا يشرح هذا المثال الأسس التى تم بناءً عليها تصنيف مكونات الأدوات المالية القابلة للتحويل ما بين التزامات وحقوق ملكية أو أسس تصنيف الفائدة والتوزيعات المتعلقة بتلك الأدوات كمصروفات بقائمة الدخل أو ضمن حقوق الملكية طبقاً للمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥).

معدل الضريبة: كان سعر ضريبة الدخل عن عام ٢٠٠١ هو ٤٠%.

٢٠٠١	الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم ^١	الأرباح (الخسائر) المنسوبة إلى المنشأة الأم
الربع الأول	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الربع الثانى	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠
الربع الثالث	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ (١ ٠٠٠ ٠٠٠)
الربع الرابع	(٧٠٠ ٠٠٠)	(٧٠٠ ٠٠٠)
عام كامل	١١ ٨٠٠ ٠٠٠	٩ ٨٠٠ ٠٠٠

الربع الأول من ٢٠٠١

حساب النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح	جنيه مصرى
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم : توزيعات على الأسهم الممتازة	٢ (٤٠ ٠٠٠)
الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	٤ ٩٦٠ ٠٠٠

التواريخ	الأسهم القائمة	الجزء من الفترة	المتوسط المرجح للأسهم
من ١ يناير حتى ٢٨ فبراير	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣/٢	٣,٣٣٣,٣٣٣
إصدار أسهم عادية فى ١ مارس	٢٠٠,٠٠٠		
١ مارس - ٣١ مارس	٥,٢٠٠,٠٠٠	٣/١	١,٧٣٣,٣٣٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٥,٠٦٦,٦٦٦
النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح			٠,٩٨ جم

^١ يمثل هذا المبلغ الرقم الحاكم (قبل تعديله بالتوزيعات على الأسهم الممتازة)

^٢ أسفر الربع الثالث من العام عن خسارة من العمليات غير المستمرة بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (بالصافى بعد خصم الضريبة)

^٣ ٨٠٠,٠٠٠ سهم x ٠,٠٥ جم

حساب النصيب المخفض للسهم فى الأرباح

٩٦٠.٠٠٠ جنيه مصرى

الأرباح المنسوبة لملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم

يضاف: تأثير التحويلات المفترضة على الأرباح

٤٠.٠٠٠ جنيه مصرى

التوزيعات على الأسهم الممتازة

٩٠.٠٠٠ جنيه مصري^١

الفائدة على السندات القابلة للتحويل (ذات معدل الفائدة ٥%)

١٣٠.٠٠٠ جنيه مصرى

تأثير التحويلات المفترضة

٥٠٩٠.٠٠٠ جنيه مصرى

الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم (بما فى ذلك أثر التحويلات المفترضة)

٥,٠٦٦,٦٦٦

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

يضاف: الزيادة فى الأسهم من التحويلات المفترضة

الحقوق^(٢)

٨٠٠,٠٠٠

الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

٢٤٨٠,٠٠٠

السندات القابلة للتحويل (ذات معدل الفائدة ٥%)

١,٢٨٠,٠٠٠

الأسهم العادية المحتملة المؤدية للتخفيض

٦,٣٤٦,٦٦٦

المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم

جم ٠,٨٠

النصيب المخفض للسهم فى الأرباح

الربع الثانى من ٢٠٠١

حساب النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح

الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم

يخصم: توزيعات على الأسهم الممتازة

الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم

جنيه مصرى

٦ ٥٠٠ ٠٠٠

٣ (١٠ ٠٠٠)

٦ ٤٩٠ ٠٠٠

^١ أفترض تحويل الأسهم الممتازة بالكامل وعددها ٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى أسهم عادية خلال الربع الأول ولم يؤخذ فى الاعتبار ما قام به بعض ملاك تلك الأسهم فى ١ يونيه ٢٠٠١ (أى خلال الربع الثانى من العام) بتحويل ٦٠٠,٠٠٠ سهم ممتاز إلى ٦٠٠,٠٠٠ عادية.

^٢ كل مجموعة سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠ جم قابلة للتحويل إلى ٤٠ سهم عادى [= (١٢٠٠٠ ٠٠٠ جم ÷ ١٠٠٠ جم) × ٤٠].

^٣ تصرف التوزيعات للأسهم الممتازة فى نهاية كل فترة ربع سنوية حسب عدد الأسهم القائم منها فى ذلك التاريخ. ونظراً لأن الربع الثانى من العام شهد قيام حملة الأسهم الممتازة بتحويل ٦٠٠,٠٠٠ سهم ممتاز إلى أسهم عادية بتاريخ ١ يونيه ٢٠٠١ - لذا يصبح عدد الأسهم الممتازة القائمة اعتباراً من ١ يونيه ٢٠٠١ (لم يتغير عددها حتى ٣٠ يونيه ٢٠٠١) هو ٢٠٠,٠٠٠ تستحق صرف توزيعات عليها [(٨٠٠,٠٠٠ سهم - ٦٠٠,٠٠٠ سهم) × ٠,٥ جنيه مصرى].

التواريخ	الأسهم القائمة	الجزء من الفترة	المتوسط المرجح للأسهم
١ أبريل	٥,٢٠٠,٠٠٠		
تحويل السندات القابلة للتحويل (ذات معدل الفائدة ٥%) لأسهم عادية في ١ أبريل	٤٨٠,٠٠٠		
١ أبريل - ٣١ أبريل	٥,٦٨٠,٠٠٠	٣/٢	٣,٧٨٦,٦٦٧
تحويل الأسهم الممتازة في ١ يونيو	٦٠٠,٠٠٠		
١ يونيو - ٣٠ يونيو	٦,٢٨٠,٠٠٠	٣/١	٢,٠٩٣,٣٣٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٥,٨٨٠,٠٠٠
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح			١,١٠ جم
حساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح			
الربح المنسوب إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم			٤٩٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
يضاف: تأثير التحويلات المفترضة على الأرباح			
توزيعات على الأسهم الممتازة			١٠ ٠٠٠ جنيه مصرى ^١
تأثير التحويلات المفترضة			١٠ ٠٠٠
الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم (بما في ذلك أثر التحويلات المفترضة)			٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٥,٨٨٠,٠٠٠
يضاف: الزيادة في الأسهم من التحويلات المفترضة			
الحقوق	٢ ٥٠,٠٠٠		
الأسهم الممتازة القابلة للتحويل	٣ ٦٠٠,٠٠٠		
الأسهم العادية المحتملة المؤدية للتخفيض			٦٥٠,٠٠٠
المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم			٦,٥٣٠,٠٠٠
النصيب المخفض للسهم في الأرباح			١,١٠ جم

^١ ٢٠٠,٠٠٠ سهم × ٠,٠٥ جنيه مصرى
^٢ يمكن ببساطة احتساب عدد الأسهم الإضافية الناشئة عن افتراض تحويل الحقوق إلى أسهم عادية بإحدى طريقتين وذلك بغرض الوصول إلى عدد الأسهم العادية الإضافية التي من المفترض أن يتم إصدارها دون أن يقابلها موارد إضافية للمنشأة. وتعتمد الطريقة الأولى على قسمة (١) الحصيلة من افتراض ممارسة الحقوق على (٢) متوسط سعر السوق للسهم العادى خلال الفترة ومقارنة الأسهم الناتجة مع إجمالي الأسهم المقرر إصدارها بموجب تلك الحقوق [(٥٥ جم × ٦٠,٠٠٠ سهم) ÷ ٦٠ جم = ٣٣,٠٠٠,٠٠٠] ÷ ٦٠ جم = ٥٥٠,٠٠٠ سهم تقابلها زيادة في موارد المنشأة، ٦٠٠,٠٠٠ سهم - ٥٥٠,٠٠٠ سهم = ٥٠,٠٠٠ سهم إضافي. وتعتمد الطريقة الثانية على التوصل إلى الميزة النسبية لسعر الممارسة لكل حق مقارنة بمتوسط سعر السوق للسهم العادى خلال الفترة مع ترجيح الأسهم العادية المفترض إصدارها باستخدام الميزة النسبية لكل حق التي تم التوصل إليها [(٦٠ جم - ٥٥ جم) ÷ ٦٠ جم] × ٦٠,٠٠٠ سهم = ٥٠,٠٠٠ سهم إضافي.
^٣ تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية الناشئة من افتراض تحويل الأسهم الممتازة إلى أسهم عادية وذلك بترجيح عدد الأسهم الممتازة القابلة للتحويل لأسهم عادية والقائمة خلال الفترة بذلك الجزء من الفترة التي ظل فيها عدد الأسهم الممتازة قائماً حتى حدث التغيير كما يلي: (٨٠٠,٠٠٠ سهم × ٣/٢) + (٢٠٠,٠٠٠ سهم * ٣/١) = ٦٠٠,٠٠٠ سهم.

الربع الثالث من ٢٠٠١

حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه مصرى
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	١ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم: التوزيعات على الأسهم الممتازة	(١٠ ٠٠٠)
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	٩٩٠,٠٠٠
الخسارة من العمليات غير المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم (بعد خصم الضرائب)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)
الخسائر المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	(١,٠١٠,٠٠٠)

التواريخ	الأسهم القائمة	الجزء من الفترة	المتوسط المرجح للأسهم
١ يوليو - ٣١ أغسطس	٦,٢٨٠,٠٠٠	٣/٢	٤,١٨٦,٦٦٧
ممارسة الحقوق في ١ سبتمبر	٦٠٠,٠٠٠		
١ يوليو - ٣٠ سبتمبر	٦,٨٨٠,٠٠٠	٣/١	٢,٢٩٣,٣٣٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٦,٤٨٠,٠٠٠
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح			
الأرباح من العمليات المستمرة			٠,١٥ جم
الخسارة من العمليات غير المستمرة			(٠,٣١) جم
الخسارة الكلية			(٠,١٦) جم

حساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح

الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	٩٩٠ ٠٠٠
يضاف: تأثير التحويلات المفترضة على الأرباح	١٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
توزيعات على الأسهم الممتازة	١٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
تأثير التحويلات المفترضة	١٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم (بما في ذلك أثر التحويلات المفترضة)	١٠ ٠٠٠ جنيه مصرى
الخسارة من العمليات غير المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
الخسارة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم بما فيها أثر التحويلات المفترضة	(١,٠٠٠,٠٠٠)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

يضاف: الزيادة في الأسهم الناشئة من التحويلات المفترضة

٦,٤٨٠,٠٠٠

الحقوق	٦١,٥٣٨
الأسمم الممتازة القابلة للتحويل	٢٠٠,٠٠٠
الأسمم العادية المحتمل تراجع دخلها	٢٦١,٥٣٨
المتوسط المرجح المعدل للأسهم	٦,٧٤١,٥٣٨
النصيب المخفض للسهم في الأرباح	
الأرباح من العمليات المستمرة	٠,١٥ جم
الخسارة من العمليات غير المستمرة	(٠,٣٠) جم
الخسارة الكلية	(٠,١٥) جم

ملاحظة: تم إدراج الأسهم الإضافية الناشئة من التحويلات المفترضة في احتساب مبالغ النصيب المخفض للسهم من العوائد سواء بالنسبة للخسارة من العمليات غير المستمرة أو بالنسبة للخسارة الكلية على الرغم من أنها ذات أثر مضاد للتخفيض. والسبب في ذلك هو أن الرقم الحاكم (الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم والمعدل بالتوزيعات على الأسهم الممتازة) كان موجباً (أى بسبب أنه كان ربحاً وليس خسارة).

الربع الرابع من ٢٠٠١

حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه مصري
الخسائر من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	(٧٠٠ ٠٠٠)
يضاف: التوزيعات على الأسهم الممتازة	(١٠ ٠٠٠)
الخسائر المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	(٧١٠ ٠٠٠)

التواريخ	الأسهم القائمة	الجزء من الفترة	المتوسط المرجح للأسهم
١ أكتوبر - ٣١ ديسمبر	٦,٨٨٠,٠٠٠	٣/٣	٦,٨٨٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٦,٨٨٠,٠٠٠
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح			
الخسائر المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية			(٠,١٥) جم
للمنشأة الأم			

ملاحظة: لم يتم إدراج الأسهم الإضافية الناشئة من التحويلات المفترضة وذلك عند احتساب مبالغ النصيب المخفض للسهم من العوائد سواء بالنسبة للخسارة من العمليات غير المستمرة أو بالنسبة للخسارة الكلية. والسبب في ذلك هو أن الرقم الحاكم (الخسائر من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم والمعدلة بالتوزيعات على الأسهم الممتازة) كان سالباً (أى بسبب أنه كان خسارة وليس ربحاً).

$$^1 [(٦٥ \text{ جم} - ٥٥ \text{ جم}) \div ٦٥ \text{ جم}] \times ٦٠٠,٠٠٠ \text{ سهم} \times ٣/٢ = ٩٢,٣٠٨ \text{ سهم} \times ٣/٢ = ٦١,٥٣٨ \text{ سهم}$$

عام كامل ٢٠٠١

حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه مصرى
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى المنشأة الأم	١١ ٨٠٠ ٠٠٠
يخصم: التوزيعات على الأسهم الممتازة	(٧٠ ٠٠٠) ^١
الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	١١ ٧٣٠ ٠٠٠
الخسارة من العمليات غير المستمرة المنسوبة إلى الشركة الأم (بعد خصم الضريبة)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)
الأرباح المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم	٩ ٧٣٠ ٠٠٠

التواريخ	الأسهم القائمة	الجزء من الفترة	المتوسط المرجح للأسهم
١ يناير - ٢٨ فبراير	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢/٢	٨٣٣,٣٣٣
إصدار أسهم عادية في ١ مارس	٢٠٠,٠٠٠		
١ مارس - ٣١ مارس	٥,٢٠٠,٠٠٠	١٢/١	٤٣٣,٣٣٣
تحويل السندات القابلة للتحويل (بمعدل فائدة ٥%) في ١ أبريل	٤٨٠,٠٠٠		
١ أبريل - ٣١ مايو	٥,٦٨٠,٠٠٠	١٢/٢	٩٤٦,٦٦٧
تحويل الأسهم الممتازة في ١ يونيو	٦٠٠,٠٠٠		
١ يونيو - ٣١ أغسطس	٦,٢٨٠,٠٠٠	١٢/٣	١,٠٥٧,٠٠٠
ممارسة الحقوق في ١ سبتمبر	٦٠٠,٠٠٠		
١ سبتمبر - ٣١ ديسمبر	٦,٨٨٠,٠٠٠	١٢/٤	٢,٢٩٣,٣٣٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٦,٠٧٦,٦٦٧
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح			
الأرباح من العمليات المستمرة			١,٩٣ جم
الخسارة من العمليات غير المستمرة			(٠,٢٣ جم)
الأرباح الكلية			١,٦٠ جم

حساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح

١١ ٧٣٠ ٠٠٠ جم

الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى

^١ نظراً لأن التوزيعات الربع سنوية على الأسهم الممتازة تستحق لحاملي الأسهم الممتازة القائمة في نهاية كل ثلاثة أشهر (بغض النظر عن أن سدادها يتم في نهاية كل ستة أشهر) لذا تم حساب التوزيعات على الأسهم الممتازة خلال العام الكامل كما يلي [توزيعات الربع الأول + توزيعات الربع الثاني + توزيعات الربع الثالث + توزيعات الربع الرابع = (٨٠٠,٠٠٠ سهم × ٠,٠٥ جم) + (٢٠٠,٠٠٠ سهم × ٠,٠٥ جم) + (٢٠٠,٠٠٠ سهم × ٠,٠٥ جم) + (٢٠٠,٠٠٠ سهم × ٠,٠٥ جم) = ٧٠ ٠٠٠ جم]

ملاك الأسهم العادية للمنشأة الأم

يضاف: تأثير التحويلات المفترضة على الأرباح

التوزيعات على الأسهم الممتازة

الفائدة على السندات القابلة للتحويل (٥%)

٧٠.٠٠٠ جم

٩٠.٠٠٠ جم

تأثير التحويلات المفترضة

الأرباح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى ملك

الأسهم العادية للمنشأة الأم (بما فى ذلك أثر

التحويلات المفترضة)

الخسارة من العمليات غير المستمرة المنسوبة إلى

المنشأة الأم

الأرباح المنسوبة إلى ملك الأسهم العادية للمنشأة

الأم (بما فيها أثر متضمناً التحويلات المفترضة)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

يضاف: الزيادة فى الأسهم الناشئة عن التحويلات

المفترضة

الحقوق

٢١٤,٨٨٠

٤٥٠,٠٠٠

١٢٠,٠٠٠

الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

سندات (٥%) القابلة للتحويل

الأسهم العادية المحتملة المؤدية للتخفيض

المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم

النصيب المخفض للسهم فى الأرباح

الأرباح من العمليات المستمرة

الخسارة من العمليات غير المستمرة

الخسارة الكلية

١٦٠.٠٠٠ جم

١١ ٨٩٠.٠٠٠ جم

(٢ ٠٠٠.٠٠٠) جم

٩ ٨٩٠.٠٠٠ جم

٦,٠٧٦,٦٦٧

٥٨٤,٨٨٠

٦,٦٦١,٥٤٧

١,٧٨ جم

(٠,٣٠) جم

(١,٤٨) جم

يتضمن الجدول التالى البيانات الربع سنوية والسنوية للمنشأة الأم (أ) فيما يتعلق بنصيب السهم العادى فى الأرباح. ويهدف هذا الجدول إلى توضيح حقيقة أن مجموع مبالغ "نصيب السهم فى الأرباح" عن الفترات الربع سنوية الأربعة والواردة ببيانات المنشأة

١ (١٢,٠٠٠,٠٠٠ * ٥%) / ٤ مخصوماً منها الضرائب بنسبة ٤٠%

٢ عند حساب الأسهم الإضافية الناشئة عن التحويل المفترض للحقوق خلال الفترة المنقضية من بداية العام حتى تاريخ التحويل الفعلى لها فى ١ سبتمبر افترض متوسط سعر سوق للسهم قدره ٥٧,١٢٥ جم خلال الفترة من ١ يناير حتى ١ سبتمبر. وبالتالي تم حساب عدد الأسهم الإضافية من التحويل الافتراضى لتلك الحقوق كما يلى: [(٥٧,١٢٥ جم - ٥٥ جم) ÷ ٥٧,١٢٥ جم] × ٦٠٠,٠٠٠ سهم = ٢٢,٣٢٠ سهم × ١٢/٨ = ١٤,٨٨٠ سهم.

٣ عدد الأسهم الإضافية الناشئة عن التحويل المفترض للأسهم الممتازة خلال الفترة المنقضية من بداية العام حتى تاريخ التحويل الفعلى لعدد ٦٠٠,٠٠٠ سهم منها فى ١ يونيه = (٨٠٠,٠٠٠ سهم × ١٢/٥) + (٢٠٠,٠٠٠ سهم × ١٢/٧)

٤ عدد الأسهم الإضافية الناشئة عن التحويل المفترض للسندات خلال الفترة المنقضية من بداية العام حتى تاريخ التحويل الفعلى لها فى ١ أبريل = [(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جم ÷ ١ ٠٠٠ جم) × ٤٠ سهم × ١٢/٣] = ٤٨٠,٠٠٠ سهم × ١٢/٣ = ١٢٠,٠٠٠ سهم.

خلال تلك الفترات لن يتساوى بالضرورة مع "تصيب السهم في الأرباح" عن العام الكامل والوارد ضمن البيانات السنوية للمنشأة. ومع هذا فإن المعيار لا يلزم المنشأة بالإفصاح عن هذه المعلومات.

الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	عام كامل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح				
٠,٩٨	١,١٠	٠,١٥	(٠,١٠)	١,٩٣
--	--	(٠,٣١)	--	(٠,٣٣)
٠,٩٨	١,١٠	(٠,١٦)	(٠,١٠)	١,٦٠
النصيب المخفض للسهم فى الأرباح				
٠,٨٠	١,٠٠	٠,١٥	(٠,١٠)	١,٧٨
--	--	(٠,٣٠)	--	(٠,٣٠)
٠,٨٠	١,٠٠	(٠,١٥)	(٠,١٠)	١,٤٨