القسم الأول

يحمل عدد ثلاثة أسئلة ويجب الإجابة عليها

السؤال الأول :-

**إمتلكت شركة ماكس المحدودة 90,000 سهم عادي بواقع واحد جنيه للسهم و50,000 سهم ممتاز بواقع جنيه للسهم و10,000 جنيه سندات في شركة ميني المحدودة وذلك في 30 يونيو 2011م.**

**وفيما يلي الأرصدة الدفترية لشركتي ماكس المحدودة وميني المحدودة في 31 ديسمبر 2014م:**

ماكس المحدودة ميني المحدودة

(جنيه) (جنيه)

**أسهم عادية بواقع واحد جنيه 500,000 120,000**

**8% اسهم ممتازة بواقع واحد جنيه \_\_\_\_\_ 80,000**

**7% سندات \_\_\_\_\_ 40,000**

**إحتياطي راسمالي 50,000 30,000**

**حساب الأرباح والخسائر 150,000 66,000**

**مخصص إهلاك 70,000 55,000**

**ذمم دائنة 130,000 32,500**

**900,000 423,500**

**موجودات غير متداولة(بالتكلفة) 450,000 280,000**

**90,000 سهم عادي في شركة ميني (التكلفة) 185,000 \_\_\_\_\_**

**50,000 سهم ممتاز في شركة ميني (التكلفة) 55,000 \_\_\_\_\_**

**10,000 جنيه سندات في ميني (التكلفة) 10,000 \_\_\_\_\_**

**موجودات متداولة 200,000 143,500**

**900,000 423,500**

فيما يلي المعلومات المتاحة:

1. **كان الإحتياطي الرأسمالي وحساب الأرباح والخسائر لشركة ميني المحدودة في 30 يونيو 2011م ، 12,000 و 30,500 جنيه على التوالي.**
2. **مخزون البضاعة لشركة ميـني المحدودة في 31 ديسمبر 2014م يشمل بضاعة بمبلغ 22,800 جنيه إشتريت من ماكس المحدودة بسعر التكلفة + 20% هامش ربح.**
3. **يطفأ إسم الشهرة إن وجد خلال 5 سنوات من تاريخ الإمتلاك مع إهلاك سنة كاملة خلال فترة الإمتلاك.**

المطلوب:

**المركز المالي الموحد لشركتي ماكس وشركتها الفرعية ميني في 31 ديسمبر 2014. (25 درجة)**

السؤال الثاني:

**شركة سلا المحدودة تعمل في مجال التجارة لسنوات عديدة وتمتلك رأس مال مكون من**

**5,6 %– 60,000 سهم ممتاز بواقع واحد جنيه**

**140,000 سهم عادي بواقع واحد جنيه**

**ولقد تم سدادها بالكامل**

**كما أصدرت الشركة عدد 9% ـــــــ 20,000 سندات بواقع واحد جنيه (تسدد في عام 2019).**

**ولقد قامت الشركة بتجهيز حساب الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2014م كما يلي:**

**جنيه جنيه**

**الربح التجاري 71,570**

**فائدة مستلمة (إجمالي):**

**الشركة الوطنية للكيماويات 630**

**شركة لاتش (شركة خاصة) 280**

**72,480**

**ناقصاً:**

**فائدة سندات 1,800**

**توزيعات أرباح أسهم ممتازة 3,360**

**ضريبة دخل خاصة بالعام السابق 870 6,030**

**66,450**

**وفيما يلي المعلومات الإضافية:**

**1) بلغت المبيعات الإجمالية للعام 1,013,000**

**2) تم إحتساب الربح التجاري بعد الأخذ في الإعتبار البنود التالية:**

**جنيه**

**مصروفات بيع وتوزيع 152,571**

**مواد خام 366,238**

**مصروفات تشغيل 159,302**

**أجور عاملين إنتاج 98,789**

**رواتب موظفي بيع 56,400**

**إهلاك المصنع 4,000**

**إهلاك آليات 7,300**

**إيجار مكاتب 2,300**

**مكافآت ورواتب الإدارة 91,100**

**أتعاب مراجعة 1,500**

**أتعاب محاماة 620**

**فائدة بنك مكشوف 1,310**

**3) مكافأة ورواتب الإدارة تشمل راتب المدير العام 11,000 والمديرين التاليين:**

**الراتب المكافأة**

**(جنيه) (جنيه)**

**أ) رئيس مجلس الإدارة** ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ **11,500**

**ب) العضو المنتدب 23,000 500**

**ج) المدير الإداري 17,000 500**

**د) مدير المبيعات 14,800 500**

**هـ) مدير الإنتاج 12,000 300**

**4) فائدة السندات وحصص أرباح الأسهم الممتازة تم دفعها في 31 مارس 2014.**

**5) قدرت ضريبة الأرباح للعام المالي المنتهي في 31 مارس 2014 بمبلغ 32,000 جنيه.**

**6) الأرصدة المجمعة في إحتياطات الشركة في 31 مارس 2013 تتكون من:**

**علاوة إصدار 6,100 جنيه**

**إحتياطي إحلال آليات 40,000 جنيه**

**أرباح محتجزة 51,700 جنيه**

**7) رأس مال الأسهم العادية والذي يبلغ 140,000 سهم عادي بواقع واحد جنيه يشمل 15,000 سهم أصدرت في يونيو 2013 بعلاوة إصدار 0,30 جنيه للسهم.**

**8) إقترحت الإدارة توزيعات أرباح عادية للمساهمين بوقع 12% لهذا العام وتحويل مبلغ 10,000 جنيه لإحتياطي إحلال آليات.**

المطلوب:

**قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2014م حسب المعايير الدولية للشركات وحسب قانون الشركات مع بيان التغير في الإحتياطيات.(كشف التغير في الإحتياطيات للعام 2014)**

**(25 درجة)**

السؤال الثالث :-

**شركة الصلب المحدودة**

**فيما يلي قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر لشركة الصلب المحدودة للسنتين الماليتين 2013 و 2014.**

**2014 2013**

**(جنيه) (جنيه)**

**رأس المال المصدر (أسهم عادية) 150,000 100,000**

**علاوة إصدار 35,000 15,000**

**حساب الأرباح والخسائر 36,000 11,500**

**سندات 30,000 70,000**

**ضريبة مؤجلة 18,000 11,000**

**ذمم دائنة 48,000 34,000**

**رصيد بنك مكشوف \_\_\_\_\_\_ 14,000**

**ضريبة دخل قابلة للدفع 15,000 10,500**

**توزيعات أرباح مقترحة 20,000 10,000**

**إهلاك آليات ومعدات 54,000 45,000**

**إهلاك أثاثات 15,000 13,000**

**421,000 334,000**

**عقارات (بالتكلفة) 130,000 110,000**

**آليات ومعدات (بالتكلفة) 151,000 120,000**

**أثاثات (بالتكلفة) 29,000 24,000**

**مخزون 51,000 37,000**

**ذمم مدينة 44,000 42,800**

**سندات حكومية 4,600 \_\_\_\_\_\_\_**

**نقدية بالبنك 11,400 200 421,000 334,000**

**فيما يلي المعلومات المتاحة:**

1. **لم يتم التخلص من أي من العقارات خلال العام.**
2. **آلة تكلفتها 8,000 جنيه (ومجمع الإهلاك 6,000 جنيه) بيعت بمبلغ 3,000 جنيه ، كما أن اثاثات تكلفتها 5,000 جنيه (ومجمع الإهلاك 2,000 جنيه) تم التخلص منها بمبلغ 1,000 جنيه.**

**وتم التعامل مع هذه العمليات في حساب الأرباح والخسائر.**

1. **ضريبة الدخل المطلوبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 والتي تبلغ 10,500 جنيه تم دفعها خلال العام.**

**ولقد كانت الخصومات الخاصة بالضريبة على الأرباح والخسائر كما يلي:**

**ضريبة الدخل 12,500 جنيه ، والضريبة المؤجلة 9,500 جنيه.**

1. **العلاوة المدفوعة عند سداد السندات كانت 2,000 جنيه ولقد تم خصمها على حساب الأرباح والخسائر.**
2. **توزيعات الأرباح المقترحة للعام 2013 قد تم دفعها خلال العام.**
3. **الفائدة المستلمة خلال العام بلغت 450 جنيه والفائدة المخصومة على حساب الأرباح والخسائر هذا العام بلغت 6,400 جنيه.**

**والفائدة المستحقة والتي تبلغ 440 جنيه قد تم إحتسابها مع الذمم المدينة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (ولا توجد فائدة مستحقة في 31 ديسمبر 2014).**

المطلوب:

**قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014.**

**(25 درجة)**

القسم الثاني

أجب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول :-

**ما هي المعالجة الصحيحة لحصص أرباح الأسهم حسب المعيار الدولي رقم (1) ؟**

**(أ) توزيعات الأرباح المستحقة تحتسب مع المطلوبات المتداولة.**

**(ب) توزيعات الأرباح المدفوعة تخصم من الأرباح المحتجزة.**

**(ج) توزيعات الأرباح المستحقة تظهر في قائمة التغير في حقوق الملكية.**

**(د) توزيعات الأرباح المدفوعة تخصم من حساب الدخل الشامل.**

السؤال الثاني :-

**شركة الجوهرة إمتلكت 80% من شركة توباز في أول أبريل 2014. أظهرت القوائم المالية لكل من شركة الجوهرة وشركة توباز في 31 ديسمبر 2014 ، إيرادات بمبلغ 280,000 جنيه و 190,000 جنيه بالتوالي. وفي فترة ما بعد الإمتلاك باعت شركة توباز بضاعة لشركة الجوهرة مسعرة بمبلغ 40,000 جنيه . ولقد ظلت 50% من قيمة البضاعة لدى شركة الجوهرة في المخازن ولم تباع بعد في نهاية العام.**

**كم يبلغ إجمالي إيرادات المجموعة في قائمة الدخل للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31ديسمبر2014؟**

**(أ) 392,500 جنيه**

**(ب) 402,500 جنيه**

**(ج) 450,000 جنيه**

**(د) 382,500 جنيه**

السؤال الثالث :-

**إمتلكت شركة كوستي 30% من أسهم شركة كوبرا في أول يونيو 2014 بمبلغ 700,000 جنيه وكانت قادرة على السيطرة على شركة كوبرا. وخلال السنة المنتهية في 31 مايو 2015 باعت كوبرا لشركة كوستي بضاعة بمبلغ 200,000 جنيه ، مسعرة بالتكلفة + 25% هامش ربح. ولا تزال هناك 50% من البضاعة المباعة لكوستي توجد في مخزون كوستي في نهاية العام. ولقد أظهرت شركة كوبرا أرباحاً في قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 مايو 2015 مبلغ 650,000 جنيه.**

**كم المبلغ الذي يظهر كـ (إستثمار في الشركة التابعة) في قائمة المركز المالي للمجموعة في 31 مايو 2015؟**

**(أ) 895,000 جنيه.**

**(ب) 875,000 جنيه.**

**(ج) 835,000 جنيه.**

**(د) 870,000 جنيه.**

(3 درجات)

السؤال الرابع :-

**قامت الشركة بإنشاء موقع عن التنقيب عن الغاز في أول يناير 2014 ويتم تشغيله لمدة 5 سنوات. وفي نهاية الفترة يفكك الموقع وتنظف الأرض. وتبلغ تكلفة فك ونظافة الأرض وبتكلفة تمويل 8% من رأس المال وتبلغ 1,2 مليون جنيه ولقد تم رصد المخصص لهذه العملية.**

**ماهو المبلغ الإجمالي الذي يخصم لعملية تفكيك الموقع ونظافة الأرض والذي سوف يظهر في قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 ؟**

**(أ) 343,680 جنيه**

**(ب) 336,000 جنيه**

**(ج) 103,680 جنيه**

**(د) 96,000 جنيه**

السؤال الخامس :-

**قامت إحدى الشركات في أبريل 2014 ، بإستئجار موقع لمدة عامين على أساس الإيجار التشغيلي بواقع 240,000 جنيه سنوياً. ولتشجيع الشركة لتوقيع عقد الإيجار فقد تم إعفاء الشركة من الإيجار للشهرين الأولين من العقد.**

**كم يبلغ الإيجار السنوي الذي يخصم على قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014؟**

**(أ) 228,000 جنيه**

**(ب) 168,000 جنيه**

**(ج) 133,000 جنيه**

**(د) 171,000 جنيه**

السؤال السادس :-

**أصدرت شركة توباز 200,000 سهم في أول يناير 2014 ، في أول أبريل 2014 أصدرت حقوق إكتتاب بواقع واحد سهم لكل أربعة أسهم وذلك بسعر 1.20 جنيهاً لكل سهم. وبلغ سعر السوق قبل الإصدار لحقوق الإكتتاب مباشرة 1,80 جنيهاً للسهم الواحد. ولقد بلغ ربح العام للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مبلغ 560,000 جنيه .**

**ماهي ربحية السهم للعام المالي 2014؟**

**(أ) 2,32 جنيه**

**(ب) 2,24 جنيه**

**(ج) 2,61 جنيه**

**(د) 2,80 جنيه**

(4 درجات)

السؤال السابع :-

**أي من الآتي لا يتأثر بإرتفاع تبعاً لحدوث إرتفاع في إعادة تقييم الموجودات غير المتداولة (الثابتة)؟**

**(أ) قيمة الموجودات سترتفع لأعلى.**

**(ب) عائد رأس المال التشغيلي سيكون منخفضاً.**

**(ج) راس المال التشغيلي سيرتفع أعلى.**

**(د) تزيد الأرباح.**