

القسم الأول  
أحب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول :-

شركة (س) المحدودة مقيدة في سوق الأوراق المالية برأسمال وقدره 250,000 جنيه تشتمل على أسهم عادية بواقع السهم واحد جنيه . وتقفل الشركة حساباتها في يوم 31 مارس من كل عام . وفيما يلي ميزان المراجعة في 31 مارس 2005:

جنيه	جنيه
رأس المال : أسهم عادية بواقع واحد جنيه للسهم مدفوعة بالكامل	200,000
أرباح متراكمة كما في أول أبريل 2004	61,000
6% سندات (مرهونة على المصنع)	60,000
مصنع مستأجر (بالتكلفة)	200,000
الإهلاك المجمع أول العام للمصنع	26,000
آلات ومعدات:	
التكلفة أول العام	80,000
مجمع الإهلاك للآلات والمعدات	30,000
إضافات خلال العام للآلات والمعدات	10,000
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة	170,000
المخزون في 31 مارس 2005	160,000
الذمم المدينة	100,000
مدفوعات مقدماً	80,000
رصيد النقد بالبنك	90,000
أرباح العام (خاضعة للبنود في الإيضاحات أدناه)	111,000
حصيلة مبيعات آله	12,000
<u>720,000</u>	<u>720,000</u>

فيما يلي الإيضاحات:

1. تسدد السندات بالقيمة الإسمية على (6) أقساط سنوية إبتداء من 31 ديسمبر 2005.
2. إيجار المصنع لمدة 56 سنة كما في 31 مارس 2005.
3. الإهلاك السنوي يحتسب على أساس:  
المصنع المرهون 2% على التكلفة  
الآلات والمعدات 20% على أساس القسط  
المتناقض لصافي القيمة  
الدفترية في 31/3/2004 +  
الإضافات - قيمة المبيع
4. الآلة التي تم التخلص منها كانت تكلفتها الأصلية 16,000 جنيه. ومجمع إهلاكها 3,200 جنيه.
5. إقترحت الإدارة توزيع أرباح عادية بواقع 20%.
6. طرحت الإدارة عطاء لشراء آلة بمبلغ 5,000 جنيه. ولم يتم عمل مخصص لذلك ولكن يجب إيضاها.

المطلوب:

تجهيز قائمة المركز المالي لشركة (س) المحدودة في 31 مارس 2005 مع الإيضاحات المرفقة.

25)

(درجة)

السؤال الثاني:

إستحوذت شركة (ص) المحدودة على 75% من أسهم (ك) المحدودة بقيمة 2,000,000 جنيه وذلك منذ عشرة سنوات عندما كان رصيد الأرباح المتراكمة لشركة (ك) في ذلك الوقت يبلغ 1,044,000 جنيه.

وفيما يلي المركز المالي للشركتين في 31 مارس 2004 :

(ك)	(ص) المحدودة	
(آلاف)	(آلاف الجنيهات)	(الجنيهات)
-	2,000	الموجودات غير المتداولة:
-	3,350	إستثمار في (ك)
2,210	1,010	أراضي ومباني
345	510	آلات ومعدات
2,555	6,870	عربات
		موجودات متداولة:
352	890	المخزون
514	1,372	الذمم المدينة
51	89	النقد أو معادلات النقد
	9,221	إجمالي الأصول
		3,472
		حقوق الملكية:
1,000		رأس المال - أسهم عادية بواقع 1 جنيه
		500
2,610	4,225	أرباح متراكمة
	2,500	أحتياطي تقييم أصول
3,110	7,725	
		مطلوبات غير متداولة:
-	500	10% سندات
		مطلوبات متداولة:
362	996	ذمم تجارية دائنة
9,221		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
		3,472

وفيما يلي المعلومات الإضافية:

1. تشمل الذمم المدينة لشركة (ص) مبالغ مطلوبة من شركة (ك) تبلغ 75,000 جنيه . والحسابات الجارية حالياً لا تظهر

- رصيداً مدفوعاً من (ك) يبلغ 39,000 جنيه لأن المبلغ لم يرحل لحسابات الشركة الأخرى.
2. تشمل المخزونات لشركة (ك) أصنافاً مشتراه من شركة (ص) خلال العام تبلغ قيمها 31,200 جنيه، وهامش الربح لشركة (ص) هو 30% من قيمة سعر البيع.
3. تطفأ من قيمة الشهرة إن وجدت ما يعادل مبلغ 180,000 جنيه نتيجة لخسائر إنخفاض في القيمة.
4. أسهم شركة (ك) المحدودة تتاجر بسعر 4.40 جنيه للسهم وذلك قبل إستحواذ شركة (ص) على هذه الأسهم وهذا السعر بغرض تقييم المصالح غير المسيطر عليها.

المطلوب:

تجهيز المركز المالي الموحد لمجموعة (ص) المحدودة كما في 31 مارس 2004. من سياسة المجموعة أن تقيم المصالح غير المسيطر عليها بقيمة السعر الكامل أو القيمة العادلة.

25)

(درجة)

السؤال الثالث :-

فيما يلي القوائم المالية لشركة إيما المحدودة:  
قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016:

2015 آلاف الجنيهات	2016 آلاف الجنيهات	
	2,553	الإيرادات
(1,814)		تكلفة الإيرادات
	739	إجمالي الربح
25		إيرادات أخرى (فائدة مستلمة)
	(125)	مصروفات توزيع
	(264)	مصروفات إدارية
	(75)	تكلفة تمويل
300		صافي الربح قبل الضريبة
	(140)	الضريبة
	160	صافي أرباح العام
		(2) قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر:
		<b>الموجودات:</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
305	380	عقارات ، آليات ومعدات
200	250	أصول غير ملموسة
		إستثمارات
		25
		<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
102	150	البضاعة/المخزون
315	390	الذمم المدينة
	50	إستثمارات قصيرة الأجل
1	2	نقدية بالصندوق
	1,222	إجمالي الأصول
		<b>948</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات:</b>
	200	رأس المال (أسهم عادية بواقع واحد جنيه)
		150
150	160	علاوة إصدار
91	100	إحتياطي إعادة تقييم
180	260	أرباح متراكمة
		مطلوبات غير متداولة:
50	130	قرض طويل الأجل
	40	إحتياطي البيئه

مطلوبات متداولة:  
الذمم الدائنة  
السحب على المكشوف  
الضريبة

119	127
98	85
<u>110</u>	<u>120</u>
<u>948</u>	<u>1,222</u>

فيما يلي المعلومات المتاحة:

1. بلغت حصيلة مبيعات الإستثمار 30,000 جنية.
2. أثاثات تكلفتها الأصلية تبلغ 85,000 جنية وصافي قيمتها الدفترية 45,000 جنية بيعت خلال العام بمبلغ 32,000 جنية.
3. المعلومات التالية تتعلق بالعقارات والآلات والمعدات:  
31/12/2016

31/12/2015

- |               |               |                 |
|---------------|---------------|-----------------|
| آلاف الجنيهات | آلاف الجنيهات | التكلفة         |
| 595           | 720           | مجمع الإهلاك    |
| (290)         | (340)         | القيمة الدفترية |
| <u>305</u>    | <u>380</u>    |                 |
4. في 31 ديسمبر 2016 إشتريت شركة إيما المحدودة منجم طباشير ويتم التنقيب فيه لمدة 5 سنوات ومن ثم يقفل المنجم بعد تلك الفترة وتنظف المنطقة وتكلف عملية النظافة 40,000 جنية وهو ما تضمن في قيمة المنجم وقيده كإحتياطي مخصص لذلك.
  5. تم إصدار 50,000 سهم عادي خلال العام بإضافة علاوة إصدار 20 قرشاً للسهم الواحد.
  6. الإستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية وتقرب من الإستحقاق.
  7. تم دفع توزيعات حصص أرباح بمبلغ 80,000 جنية خلال العام.

المطلوب:

تجهيز قائمة التدفقات النقدية لشركة إيما للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

(درجة 25)

القسم الثاني  
أجب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول :-

أي من الآتي يعتبر سمات نوعية موسعة للمعلومات المالية طبقاً للهيكل الإطاري؟

- (أ) التوقيت.  
(ب) الأهمية النسبية.  
(ج) ذو علاقة أو ذو صلة.  
(د) الإستحقاق.

السؤال الثاني :-

أي من البنود الآتية لا يحتاج أن يظهر في قائمة المركز المالي طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (1) ؟

- (أ) المخزونات.  
(ب) الأصول الحيوية.  
(ج) مخصص الديون التي لا يمكن تحصيلها.  
(د) العقارات الإستثمارية.

السؤال الثالث :-

إمتلك (س) عقاراً في عام 2001 بتكلفة 250,000 جنية ، يشمل 200,000 جنية للمباني و 50,000 جنية للأرض .العمر الافتراضي للمبنى العقاري 50 عاماً. ولقد تم تقييم العقار في عام 2006 ونتج عنه إرتفاع قيمة المباني بمبلغ 100,000 جنية والأرض بمبلغ 50,000 جنية ولم يتغير العمر الافتراضي للعقار.

كم يبلغ إهلاك العقار للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2006؟

(أ) 5,520 جنية

(ب) 6,222 جنية

(ج) 6,273 جنية

(د) 6,818 جنية

السؤال الرابع :-

أي من الآتي يمكن أن يرسم كأصل غير ملموس؟

- (أ) إسم شهرة نتج داخلياً.  
(ب) تكلفة تدريب تتعلق بمنتج جديد.  
(ج) علامة تجارية مشتراة.  
(د) تكلفة تأسيس عمل جديد.

السؤال الخامس :-

أقامت إحدى الشركات موقعاً لإكتشافات الغاز في أول يناير 2016 ويتم تشغيله لمدة خمس سنوات ويتم التخلص منه وتفكيكه في نهاية هذه الفترة وتنظف المنطقة وقيمة عملية التفكيك والنظافة تم خصمها بتكلفة تمويل 8% وهي تساوي 1.2 مليون جنية وقد تم عمل مخصص لذلك.

كم تبلغ التكلفة التي تقيد في قائمة الدخل لعملية تفكيك ونظافة الموقع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017؟

- (أ) 343,680 جنيه  
(ب) 336,000 جنيه  
(ج) 103,680 جنيه  
(د) 96,000 جنيه

السؤال السادس :-

أي من الآتي لن ترتفع قيمته نتيجة لإعادة تقييم الأصول غير المتداولة؟

- (أ) قيمة الأصول سوف تكون عالية.  
(ب) عائد رأس المال المستخدم سوف ينخفض.  
(ج) رأس المال المستخدم سوف يرتفع.  
(د) سوف ترتفع الأرباح.

السؤال السابع :-

في أول أبريل 2007 قامت إحدى الشركات بإستئجار مخزناً (إستئجار تشغيلي) لمدة سنتين بمبلغ 240,000 جنيه سنوياً، وتشجيعاً لتوقيع العقد قررت الشركة إعفاء الشهرين الأولين من الإيجار.

كم يبلغ الإيجار الذي يظهر في قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2007؟

- (أ) 228,000 جنيه  
(ب) 168,000 جنيه  
(ج) 133,000 جنيه  
(د) 171,000 جنيه