

القسم الأول
أحب عن جمع الأسئلة

السؤال الأول :-

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة ميلودي المحدودة في 31
مارس 2012:

جنيه	جنيه
	رأس المال المصدق والمصدر (أسهم عادية بواقع جنيه للسهم مدفوعة بالكامل) 25,000
	رصيد بنك مكشوف 3,620
1,270	فائدة بنك وقرض
105,800	تكلفة المبيعات
	الزمم الدائنة 14,790
12,920	الذمم المدينة
	التخلص من الأثاث 2,600
23,170	الأثاث
36,000	عقارات (بالتقييم)
	رهن عقار 10,000
	أرباح متراكمة في 31 مارس 2011 20,860
	مخصص إهلاك الأثاث 9,530
	المبيعات 146,000
	*المخزون في 31 مارس 2012 20,760
<u>32,480</u>	مصروفات متنوعة
<u>232,400</u>	<u>232,400</u>
	*قيمة إهلاك المخزون 25,000 جنيه.
	فيما يلي المعلومات الإضافية:
	(1) تشمل المصروفات المتنوعة:
	مرتبات الإدارة:
3,000	رئيس المجلس

5,000	المدير (أ)	
2,000	المدير (ب)	
		10,000

إهلاك الأثاث:

	للعام المالي 31 مارس 2012	
		2,050
430	مصروفات ضيافة	
	مصروفات سفر	12,70
	مصروفات أخرى:	
	توزيع	
13,000	إدارية	
5,730		18,730
	(وتشمل 4,000 جنيه أجور)	

32,480

- (2) رهن العقار مرهون برهن لمدة 10 سنوات بقيمة العقار. ويدفع على 10 سنوات متساوية بواقع 1,000 جنيه تبدأ من أول يناير 2014 بتكلفة مالية 9% سنوياً و900 جنيه فائدة تدفع خلال السنة الحالية وهي حشرت في فائدة البنك والقرض.
- (3) صدقت الإدارة لعمل إمتداد للعقارات بمبلغ تقديري 13,000 جنيه ولكن لا يزال العقد تحت المنافسة.
- (4) تبلغ تكلفة العقار 26,000 جنيه في عام 1960. ولقد تم تقييمه قبل 3 سنوات بمبلغ 36,000 جنيه وحول الفائض من التقييم إلى أسهم مجانية للمساهمين.
- (5) تكلفة الأثاثات تبلغ 23,170 جنيه وتشمل:
 - (i) التخلص من بعض الأصناف خلال العام بمبلغ 2,600 جنيه . وتكلفة هذه الأصناف لا تزال موجودة ومسجلة بتكلفة 5,000 جنيه ومخصص لها إهلاك 3,800 جنيه.
 - (ii) مشتريات خلال العام بلغت تكلفتها 4,950 جنيه مع مخصص إهلاك 495 جنيه.
- (6) تبلغ ضريبة الدخل 40% للأرباح التي تبلغ 6,000 جنيه للعام المالي المنتهي في 31 مارس 2012 وسوف تدفع في أول يناير 2013.
- (7) قررت الإدارة حصص أرباح للمساهمين تبلغ 10% من رأس المال.

المطلوب:

- أ) قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2012.
ب) قائمة المركز المالي كما في 31 مارس 2012.

25)
درجة)

السؤال الثاني:

فيما يلي المركز المالي لشركة النور وتابعتها شركة البحر الأحمر وشركة البحر الأبيض في 31 ديسمبر 2015:

شركة	شركة النور	شركة البحر الأحمر	شركة البحر الأبيض
	(آلاف الجنيهات)	(آلاف الجنيهات)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
	1,250	1,950	العقارات
			500
	285	795	آلات ومعدات
=	-	<u>1,500</u>	إستثمارات
	<u>1,625</u>	<u>4,245</u>	
			<u>785</u>
			موجودات متداولة:
	265	575	المخزون
	370	330	الذمم المدينة
	<u>120</u>	<u>50</u>	النقد و معادلات النقد
			<u>20</u>
	<u>655</u>	<u>955</u>	
	<u>2,335</u>	<u>5,200</u>	
			<u>1,440</u>
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية
	2,000	رأس المال (أسهم بواقع واحد جنيهه)	
		750	1,000
	<u>885</u>	<u>1,460</u>	أرباح متراكمة
			<u>390</u>
	<u>1,885</u>	<u>3,460</u>	
			<u>1,140</u>
			المطلوبات غير المتداولة:
	-	500	12% سندات
			المطلوبات المتداولة:
	300	680	الذمم الدائنة
=	-	<u>560</u>	رصيد بنك مكشوف

300

350

1,240

5,200

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
1,440 2,335

المطلوبات الإضافية:

- (1) إمتلك شركة النور 600,000 سهم عادي في شركة البحر الأحمر في أول يناير 2010 بمبلغ 1,000,000 جنيه عندما كانت الأرباح المتراكمة لشركة البحر الأحمر تبلغ 200,000 جنيه.
- (2) في تاريخ الشراء والتملك لهذه الأسهم في شركة البحر الأحمر كانت القيمة العادلة للعقارات تزيد بمبلغ 400,000 جنيه عن القيمة الدفترية في شركة البحر الأحمر ولقد إمتلك شركة البحر الأحمر هذه العقارات في يناير 2010 ولقد تمثل المباني 50% من القيمة الكلية ويتم إهلاك المباني على أساس 50 سنة.
- (3) ولقد قامت شركة النور بإمتلاك 225,000 سهم عادي في شركة البحر الأبيض في أول يناير 2014 بمبلغ 500,000 جنيه عندما كانت الأرباح المتراكمة لشركة البحر الأبيض تبلغ 150,000 جنيه.
- (4) شركة البحر الأحمر تصنع منتجاً تستخدمه كل من شركة النور وشركة البحر الأبيض. ويتم التعامل بسعر التكلفة + 25% . ويبلغ مخزون شركة النور من هذه السلع 100,000 جنيه في 31 ديسمبر 2015. وفي نفس الوقت قامت شركة النور ببيع لشركة البحر الأحمر والذي بلغ مخزونها 80,000 جنيه في 31 ديسمبر 2015. ولقد قامت شركة النور ببيع هذه البضاعة بالتكلفة + 25%.
- (5) تم إطفاء إسم الشهرة لشركة البحر الأحمر وتم إهلاكها بالكامل كما قدرت إطفاء وخسارة الإستثمارات بما يعادل 92,000 جنيه لشركة البحر الأبيض.
- (6) قيمت المصالح غير المسيطر عليها بكامل القيمة العادلة . كما أن المعاملات في أسهم شركة البحر الأحمر في حدود 1,60 جنيه عند التملك لهذه الأسهم بواسطة شركة النور.

المطلوب:

القائمة الموحدة للمركز المالي لشركة النور وتابعتها شركة البحر الأحمر وشركة البحر الأبيض كما في 31 ديسمبر 2015.

25)

درجة)

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الواحة المحدودة كما في 31 ديسمبر 2017 و 2018:

2017 (جنيه)	2018 (جنيه)	
150,000		رأس المال المصدر (أسهم عادية)
		100,000
	35,000	علاوة إصدار
		15,000
	36,000	أرباح متراكمة
		11,500
	30,000	سندات
		70,000
	18,000	ضريبة مؤجلة
		11,000
	48,000	ذمم دائنة
		34,000
		رصيد بنك مكشوف
		14,000
15,000		ضريبة دخل مستحقة
		10,500
20,000		حصص أرباح مقترحة
		10,000
54,000		إهلاك آلات ومعدات
		45,000
<u>15,000</u>		مخصص إهلاك الأثاثات
		<u>13,000</u>
<u>334,000</u>	<u>421,000</u>	عقارات (التكلفة)
	130,000	110,000
151,000		آلات ومعدات (التكلفة)
		120,000
29,000		الأثاثات (التكلفة)
		24,000
51,000		المخزون
		37,000

44,000	الذمم المدينة
	42,800
4,600	سندات حكومية
	<u>نقدية بالبنك</u>
<u>11,400</u>	<u>200</u>
<u>421,000</u>	<u>334,000</u>

فيما يلي المعلومات المتاحة:

1. لا يوجد بيع أو تخلص من العقارات خلال العام.
2. آلة تبلغ تكلفتها 8,000 جنيه (ومخصص إهلاك 6,000 جنيه) بيعت بمبلغ 3,000 جنيه ، كما أن الأثاثات تكلفتها 5,000 جنيه (ومخصص إهلاك 2,000 جنيه) بيعت بمبلغ 1,000 جنيه. ولقد تم معالجة هذه المعاملات في قائمة الدخل.
3. ضريبة الدخل والتي تبلغ 10,500 جنيه للعام المنتهي في 31/12/2017 تم سدادها خلال العام.
4. فيما يتعلق بالضريبة على الأرباح فقد خصم مبلغ 12,500 جنيه لضريبة الدخل و 9,500 جنيه على الضريبة المؤجلة.
4. بلغ العائد على سداد السندات 2,000 جنيه و تم خصمه على قائمة الدخل.
5. دفعت حصص الأرباح للعام 2017 خلال العام.
6. تم إستلام فائدة بمبلغ 450 خلال العام ، كما تم سداد فائدة تبلغ 6,400 جنيه ، كما أن الفائدة المستحقة تبلغ 440 جنيه تضمنت في حساب الذمم الدائنة 31 ديسمبر 2017 (لا شيء في 31 ديسمبر 2018).

المطلوب:

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لشركة الواحة.

25)
(درجة)

القسم الثاني
أجب عن جميع الأسئلة

السؤال الأول :-

أي من هؤلاء البنود ليست تعتبر بنداً لعكسه في قائمة المركز المالي حسب المعيار الدولي رقم (1)؟

- (أ) المخزون.
- (ب) الأصول البيولوجية.
- (ج) مخصص الديون المعدومة.
- (د) العقارات الإستثمارية.

السؤال الثاني :-

أي من هؤلاء الأصناف يمكن أن ترسمل أصولاً غير ملموسة ؟

- (أ) إسم شهرة وصنع محلياً.
- (ب) تكاليف التدريب الخاصة بمنتجات جديدة.
- (ج) شراء علامة تجارية.
- (د) تكلفة تأسيس عمل جديد.

السؤال الثالث :-

إمتلك شركة الجوهرة 30% من أسهم شركة النور في أول يونيو 2018 بمبلغ 700,000 جنيه . وهي عندها المقدرة للإشراف العام على شركة النور. وخلال العام المنتهي في 31 مايو 2019 باعت شركة النور بضاعة لشركة الجوهرة بمبلغ 200,000 جنيه بسعر التكلفة زائداً 25% هامش ربح . ولا تزال شركة الجوهرة توجد في مخازنها 50% من هذه البضاعة في نهاية العام . ولقد أظهرت شركة النور ربحاً يبلغ 650,000 جنيه للعام المالي المنتهي في 31 مايو 2019.

كم يبلغ المبلغ الذي يظهر إستثماراً في قائمة المركز الموحد للمجموعة لشركة الجوهرة في 31 مايو 2019؟

- (أ) 895,000 جنيه
- (ب) 875,000 جنيه
- (ج) 835,000 جنيه
- (د) 870,000 جنيه

السؤال الرابع :-

لم يتطابق ميزان المراجعة لشركة (ج) المحدودة وتم فتح حساب معلق لمعرفة الاختلاف.
ولقد أظهر النظام بعض الأخطاء التالية:

كان هيكل رأس المال لشركة (هـ) المحدودة في أول يناير 2000 كما يلي:

رأس المال المصدر (مليون سهم عادي بواقع 0.50 جنيه للسهم) 500,000
علاوة إصدار 300,000

في أول أبريل 2000 أصدرت الشركة حق إكتتاب للمساهمين لعدد 200,000 سهم بقيمة إسمه 0.50 للسهم بسعر 1,30 جنيه للسهم. وفي أول يوليو أصدرت الشركة أسهماً مجانية لواحد سهم لكل أربعة أسهم مملوكة في ذلك التاريخ وذلك باستخدام علاوة الإصدار لهذا الغرض.

أي من هؤلاء الحالات يصور حقيقة رأس المال وعلاوة الإصدار في 31 ديسمبر 2000؟

علاوة إصدار	رأس المال	
230,000	750,000	(أ)
285,000	875,000	(ب)
310,000	750,000	(ج)
610,000	750,000	(د)

السؤال السابع :-

عند فحص القوائم المالية لإحدى الشركات المحدودة أن فترة تحصيل الديون للشركة تبلغ 100 يوم فيما أن فترة تحصيل تبلغ 60 يوماً تعتبر مناسبة لذلك.

أي من هؤلاء لا يعتبر مسبباً لمستوى الفترة 100 يوماً للتحصيل؟

(أ) أداء متدني وقصير لقسم رقابة التحصيل في الشركة.
(ب) مبيعات ضخمة مباشرة قبل نهاية قفل القوائم المالية للشركة.

(ج) تجارة ومعاملات الشركة موسمية.

(د) تدني في معاملات الشركة التجارية في الربع الأخير من العام.