

أحب على جميع الأسئلة

السؤال الأول :

فيما يلي قائمة المركز المالي لمجموعة الشمس كما في
31/12/2016

| شركة النجم 000 جنيه | شركة القمر جنيه 000 | شركة الشمس جنيه 000 | البيان |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| | | | الاصول غير المتداولة |
| 500 | 4.425 | 3.820 | الاصول الملموسة |
| 0 | 200 | 0 | تكاليف التطوير |
| 0 | 0 | 1.600 | الاستثمارات |
| 500 | 4.625 | 5.420 | |
| | | | -: الاصول المتداولة |
| 250 | 1.280 | 2.740 | المخزونات |
| 164 | 980 | 1.960 | المدينون التجاريون |
| 86 | 0 | 1.260 | النقدية بالبنوك |
| 500 | 2.260 | 5.960 | |
| | | | |
| <u>1.000</u> | <u>6.885</u> | <u>11.380</u> | مجموع الاصول |
| | | | -: راس المال والاحتياطات |
| 200 | 500 | 4.000 | اسهم عادية بسعر 25 قرش للسهم |
| | | | -: الاحتياطات |
| 0 | 125 | 800 | علاوة الاصدار |
| 450 | 380 | 2.300 | ارباح محتجزة في 31/12/2015 |
| <u>150</u> | <u>400</u> | <u>1.760</u> | ارباح العام |
| 800 | 1.405 | 8.860 | |
| | | | -: الخصوم المتداولة |
| 142 | 3.070 | 2.120 | الدائنون التجاريون |
| 0 | 2.260 | 0 | سحب علي المكشوف |
| <u>58</u> | <u>150</u> | <u>400</u> | الضرائب |
| 200 | 5.480 | 2.520 | |
| | | | |
| <u>1.000</u> | <u>6.885</u> | <u>11.380</u> | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

المعلومات التالية ضرورية لاعداد القوائم المالية :-
(1) الإستثمارات :-

إستحوذت شركة الشمس علي 80% من اسهم شركة القمر
في 1/1/2016 ودفعت مبلغ 1.200.000 جنية. وفي 30/6/2015
اشترت شركة الشمس 40% من اسهم شركة النجم بمبلغ
400.000 جنية .

(2) السياسات المحاسبية للمجموعة :-

مصروفات التطوير في قائمة المركز المالي لشركة القمر لم
تستوفي متطلبات الإعتراف للاصول الغير ملموسة وفقاً
للمعيار المحاسبي رقم (38) . هذه المصروفات تتبع لمشروع
بدأ في 1/1/2014 . في تاريخ الاستحواذ كانت المصروفات
المرسمة 80.000 جنية . لم يتم اهلاك او اطفاء اي مصروفات
تطوير لشركة القمر بعد .

(3) الشهرة:

حقوق المجموعة غير المسيطرة تقيم بنصيبهم النسبي من
صافي الاصول التي تم الاستحواذ عليها . لم يتم اضافة نصيب
المجموعة غير المسيطرة من الشهرة . تم اجراء اختبار
انخفاض قيمة الشهرة في نهاية السنة ووجد ان شهرة شركة
القمر انخفضت بقيمة 92.000 جنية .

بما ان القيمة الدفترية للاستثمار في شركة النجم اقل من
مبلغ الاسترداد فانه ليس هنالك انخفاض في القيمة ليتم
الاعتراف به في القوائم المالية الموحدة .

(4) التداول التجاري داخل المجموعة:

مخزونات شركة الشمس تتضمن بضائع بسعر التحويل بمبلغ
200.000 جنية تم شرائها من شركة القمر بعد الاستحواذ .
مخزونات شركة النجم تتضمن بضائع بسعر التحويل بمبلغ
125.000 جنية تم شرائها من شركة الشمس . كل التحويل
بالتكلفة زائدا 25 % .

المدينون لشركة الشمس تشمل مبلغ 250.000 جنية مستحق
من شركة القمر , هذا المبلغ لم يتطابق مع الرصيد الظاهر في
دفاتر شركة القمر بسبب دفع نقدي بمبلغ 50.000 جنية تم
في 30/12/2016 ولم يتم استلامه بواسطة شركة الشمس
حتى نهاية السنة .

(5) علاوة الإصدار:

حساب علاوة الإصدار نشأ في شركة القمر قبل الاستحواذ
الذي تم من قبل شركة الشمس .

المطلوب :-

اعداد قائمة المركز المالي الموحد لمجموعة شركة الشمس
في 31/12/2016 ؟

(35)

درجة

(ب) في 1/6/2016 اشترت شركة الامل 25% من اسهم شركة
الاضواء المحدودة بمبلغ 80 مليون دولار , وايضا اشترت شركة
الامل 40% اضافية من اسهم شركة الاضواء بمبلغ 160 مليون
دولار في 30/6/2016. في هذا التاريخ تم تقدير القيمة العادلة
25% من الاسهم المملوكة سابقا بمبلغ 95 مليون دولار .
خلال السنة لم تصدر شركة الاضواء اي اسهم ولم تقم بتوزيع ارباح
للمساهمين.
القيمة العادلة لصافي الاصول لشركة الاضواء كالآتي :-

| \$ | البيان |
|--------------------|-------------|
| 260 مليون دولار | في 1/1/2016 |
| 300 مليون دولار | 30/6/2016 |

تستخدم شركة الامل القيمة العادلة لقياس حقوق المجموعة غير
المسيطرة, وقدرت قيمة الشهرة الخاصة بالمجموعة الغير مسيطرة
في شركة الاضواء في 30/6/2016 بمبلغ 15 مليون دولار .
المطلوب :-

(1) المكاسب او الارباح المتعلقة بالاستثمار في شركة الاضواء
للعام 2016 ؟

(5)

درجات

(2) قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ ؟

(5)

درجات

(3) قيمة حقوق المجموعة غير المسيطرة في شركة الاضواء ؟

(5)

درجات

السؤال الثاني

(أ)

(1) وضح لماذا الغي مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الاعتراف بالايراد ليحل محله معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الايرادات من العقود مع العملاء ؟

(3)

درجات

(2) حدد ووضح نموذج الخمسة خطوات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الايرادات من العقود مع العملاء ؟

(4)

درجات

(ب)

(1) شركة المجرة المحدودة هي شركة تطوير عقاري دخلت في تعاقد مع احد العملاء لبيع عقار بمبلغ 1مليون دولار . يريد العميل ان يفتح مطعم في المبنى , المبنى يقع في منطقة بها عدد كبير من المطاعم ودرجة المنافسة بينهما عالية والعميل الجديد لديه خبرة محدودة وقليلة في مثل هذا القطاع

قام العميل بدفع مبلغ 50.000 دولار غير قابلة للاسترداد في مستهل التعاقد ودخل في اتفاقية تمويل طويلة الاجل مع الشركة لمتبقي ال 95% من المقابل الواجب دفعة للعقار . اتفاقية التمويل غير قابلة للتراجع عنها بمعنى اذا تعثر العميل يحق للشركة اعادة امتلاك العقار دون المطالبة بالتعويض حتي لو كان الضمان المقدم لا يغطي اجمالي المبلغ المطلوب . تكلفة العقار لشركة المجرة 600.000 دولار وقد حصل العميل علي السيطرة علي العقار في مستهل توقيع العقد .

المطلوب :-

وضح كيف تتعامل شركة المجرة مع هذه الحالة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الايرادات من العقود مع العملاء ؟

(5)
درجات

(2) شركة المجرة تعمل في مجال تصنيع وبيع ماكينات طباعة البطاقات البلاستيكية مع آلات التغليف , وتزود المشتري ببرمجيات طباعة الكروت مصممة خصيصا لتعمل مع هذا النوع من الماكينات كجزء من الماكينة . اتفقت شركة المجرة علي تزويد شركة مطبعة التمدين بالاتي :-

| العدد | البيان |
|-------------|--|
| 15 | ماكينة طباعة الكروت (جاهرة في المخزن للتسليم) |
| 8 | آلة تغليف (يتم شحنها بعد 30 يوم) |
| 100.00 0 | كروت بلاستيكية (Available in ready stock) |

اتفقت شركة المجرة مع شركة مطبعة التمدين بمبلغ اجمالي مقطوع للعقد بقيمة 9.2 مليون دولار .
قائمة الاسعار والتكاليف للبضائع كالاتي :-

| التكلفة | سعر الوحدة | البيان |
|---------------|---------------|-----------------------|
| \$400.00 0 | \$800. 000 | ماكينة طباعة البطاقات |
| | \$400. 000 | آلات التغليف |
| | \$125 | الكروت البلاستيكية |

شركة المجرة لا تبيع الماكينات بدون آلات التغليف لكن لاجل الظفر بهذا العرض خالفت الشركة سياساتها . هنالك مورد اخر لماكينات طباعة البطاقات يستورد هذه الماكينات بمواصفات

تتطابق مع مواصفات ماكينات شركة المجرة , هذا المورد يبيع الماكينة ب \$750.000 . في اخر دراسة ومسح للسوق احرزت ماكينات شركة المجرة 7 نقاط من 10 مقابل 9 نقاط من عشرة حازت عليها الماكينات المستوردة , لا يوجد مورد لماكينات التغليف في السوق .

المطلوب :-

حدد التزامات الاداء ووزع قيمة المعاملة علي التزامات الاداء التي تم تحديدها وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الايرادات من العقود مع العملاء ؟

(6)

درجات

(3) شركة المجرة لديها 6 عقود انشاءات :-

| 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | البيان |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| \$ملي | \$ملي | \$ملي | \$ملي | \$ملي | \$ملي | |
| ون | ون | ون | ون | ون | ون | |
| 1.200 | 270 | 400 | 280 | 375 | 300 | سعر التعاقد |
| 1.200 | 205 | 235 | 280 | 110 | 200 | فواتير الصادرة حتى 30/6/2016 |
| 1.175 | 185 | 246 | 186 | 68 | 248 | التكاليف المتكبدة للعقود حتى 30/6/2016 |
| 0 | 15 | 164 | 0 | 221 | 67 | التكلفة المتوقعة لتكملة العقد |
| | | | | | | |

فيما يلي المعلومات الاضافية التالية :-

- (1) وفقا لشروط العقد رقم (4) سوف تستلم الشركة 40 مليون دولار اضافية اذا اكتمل العمل خلال 12 شهر من بداية العقد . تعتقد الشركة احتمال 90% الانتهاء من العمل خلال ال 12 شهر وتكون قد استوفت الشرط .
- (2) تم تكبد مبلغ 16 مليون دولار في العقد رقم (2) بسبب التغيير في التصاميم . ناقشت شركة المجرة التغيير مع

العميل وأشار العميل بان المبلغ تم تقديره بحد اعلي ويجب مراجعته .

المطلوب :-

(1) قم باجراء العمليات الحسابية الملائمة وقم باعداد خلاصة مناسبة ليتم عكسها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وفقا لمعيار التقارير المالية رقم (15) الايرادات من العقود مع العملاء للسنة المنتهية في 30 يونيو 2016 ؟

(5)

درجات

(2) اعداد تبرير مناسب للمعاملة المحاسبية التي قمت بها فيما يتعلق بالمعلومات الاضافية اعلاه ؟

(2)

درجة

السؤال الثالث:

(1)

شركة بتروجاز شركة عامة محدودة تعمل في قطاع الطاقة . تطورت ونمت الشركة بصورة كبيرة خلال السنوات القليلة الماضية وهي تعد قوائمها المالية في 31/ ديسمبر من كل عام . شركة بتروجاز تعمل في مجال بيع وشراء النفط والان لديها عدد من العقود التجارية لصفقات النفط . تعامل الشركة عقود شراء النفط باعتبارها اصول غير متداولة ويتم اطفائها علي مدي عمر العقد . عند الاتفاق علي بيع النفط يتم الاعتراف ب 50% من قيمة العقد في الحال والمتبقي من رصيد العقد يتم الاعتراف به علي المدي المتبقي من عمر العقد . العقود دائما ينتج منها تسليم البضاعة .

(4)

درجات

(2)

انشأت شركة بتروجاز محطة كهرباء ذات كفاءة عالية وصديقة للبيئة . شرط الحكومة في منح رخصة تشغيل المحطة ان يتم تفكيكها وازالتها بنهاية عمرها الانتاجي المقدر ب 20 سنة . تكلفة المحطة

100 مليون دولار وقد بدأت الانتاج في 1/7/2005 . تهلك المحطة بطريقة القسط الثابت . قدرت الشركة في 30/6/2006 ان اعادة الموقع لوضعة الطبيعي يكلف 15 مليون دولار (صافي قيمة حالية) باستخدام معدل خصم 5% .
95% من التكلفة تتعلق بازالة المحطة وال 5% نتاج التلف من تشغيل المحطة لتوليد الكهرباء .

(7)
درجات

(3)
لدي شركة بتروجاز محطة توليد كهرباء ذات كفاءة متدنية قامت بايجارها لشركة منافسة في 30/6/2006 , والمنفعة والملكية القانونية باقية مع شركة بتروجاز . وفي حالة ان تكون احدي محطات التوليد لشركة بتروجاز غير قادرة علي العمل بكفاءة يحق لشركة بتروجاز انهاء عقد الايجار . تم التعامل مع محطة التوليد المؤجرة كايجار تشغيلي وتم الاعتراف بالدخل الحالي مبلغ 40 مليون دولار في قائمة الدخل . القيمة العادلة للمحطة 70 مليون دولار في 30/6/2006 . تم استلام ايداع بمبلغ 10 مليون دولار في 30/6/2006 وتم تضمينه في حساب صافي القيمة الحالية .

(5)
درجات

(4)
شركة بتروجاز لديها علاقات جيدة مع ملاكها وموظفيها , وقد تبنت استراتيجية لزيادة توزيع الارباح تدريجيا عبر السنوات القادمة . في 1/8/2006 اقترح مجلس ادارة الشركة توزيع ارباح بواقع 5 سنت للسهم للسنة المنتهية في 30/6/2006 . سيصادق الملاك علي مقترح توزيع الارباح في اجتماع الشركة السنوي مع اجازة القوائم المالية في 1/9/2006 . وسيتم دفع الارباح في 14/9/2006 . ادارة الشركة تعتقد ان يتم قيد توزيعات الارباح كمستحقات في القوائم المالية للشركة في 30/6/2006 باعتبار ان الاعلان عنها خلق توقعات قانونية للاطراف المستفيدة .

(3)
درجات

(5)
شركة بتروجاز منحت خيارات اسهم للعاملين في 1/7/2005 . القيمة العادلة للخيارات في ذاك التاريخ 3 مليون دولار . الاسهم تستحق في 30/6/2008 . ولكي يستحق العاملون الاسهم يجب ان يبقوا في الخدمة حتي نهاية السنة الثالثة . وقد تم اعداد التقديرات الاتية :-

نسبة عدد العاملين الذين يتركون الخدمة خلال فترة استحقاق الخيارات كالآتي:

في تاريخ المنح 1/7/2005 5% (4) درجات

في 30/6/2006 6% (2) درجات

المطلوب:

قم باعداد تقرير مناسب لادارة شركة بتروجاز يناقش كيفية التعامل مع المعاملات المحاسبية اعلاه في القوائم المالية للسنة المنتهية في 30/6/2006 , مع تضمين العمليات المحاسبية الملائمة ؟ (25 درجة)

السؤال الرابع:

(1)

تعتبر علاقات الاطراف ذات الصلة من السمات الشائعة في الحياة التجارية . ان هدف معيار المحاسبة الدولي رقم (24) الافصاح عن الاطراف ذات العلاقة هو لتأكيد ان القوائم المالية تحتوي علي الافصاحات الكافية والضرورية لتجعل المستخدمين علي علم باحتمال ان تتاثر القوائم المالية بوجود معاملات لاطراف ذات صلة .
المطلوب :-

وضح وصف الظروف الرئيسية التي تؤدي لظهور الاطراف ذات الصلة ووضح اهمية الافصاح عن علاقات ومعاملات الاطراف ذات الصلة ؟ (12) درجة

(2)

لدي شركة الافق محفظة مدينون تجاريون بقيمة دفترية قدرها 4 مليون دولار في 31/5/2016 . في ذاك التاريخ دخلت شركة الافق في اتفاقية شراء الديون مع البنك بموجبها قامت شركة الافق بتحويل المدينون التجاريون للبنك مقابل مبلغ 3.6 مليون دولار يدفعها البنك نقدا للشركة .

وافقت شركة الافق علي تعويض البنك (مشتري الدين) علي اي نقص ناتج من الفرق بين المبالغ التي حصلها البنك من المدينون والمبلغ الذي دفعه البنك لشركة الافق 3.6 مليون دولار . حالما يتم تحصيل الديون فان كل زيادة فوق مبلغ ال 3.6 مليون دولار ناقصا الفوائد يتم اعادتها لشركة الافق . علي هذا الاساس قامت شركة الافق بعدم الاعتراف بالمدينون في قوائمها المالية وتحملت مبلغ 0.4 مليون دولار (4 - 3.6) في حساب الارباح والخسائر .

المطلوب

وضح قواعد معيار التقارير المالية الدولي رقم(9) الادوات المالية المتعلق بعدم الاعتراف بالاصل المالي , وكيف تؤثر هذه القواعد

علي التعامل مع محفظة المدينون التجاريون لدي شركة الافق ؟

(13) درجة

(25)

درجة

،،،نهاية الاسئلة،،،