

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم  
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

أجب عن الأسئلة التالية:

السؤال الأول (٢٥ درجة)

شركة الياسمين شركة مساهمة مصرية تعمل في مجال حفر أبار البترول وتعد قوائمها المالية بالدولار الأمريكي (عملة التعامل) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. تقوم شركة الياسمين حالياً بدراسة إتاحة سيارات لاستخدام أعضاء إدارتها العليا، كما أنها قد أبرمت اتفاقاً مع شركات أخرى لتطوير تكنولوجيا جديدة من خلال كيان قانوني منفصل "العنبر". تنتهي السنة المالية لشركة الياسمين في ٣١ ديسمبر. وفيما يلي البيانات المتعلقة (أ) بالبدائل المتاحة لتوفير سيارات لاستخدام أعضاء الإدارة العليا وكذلك (ب) بتكوين كيان قانوني جديد "العنبر"

(أ) البدائل المتاحة لتوفير السيارات لاستخدام الإدارة العليا

البديل الأول: يمكن لشركة الياسمين تأجير السيارات لمدة أربعة سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تبلغ القيمة السوقية الإجمالية لهذه السيارات مبلغ ٧٥٢٧٤ دولار أمريكي، وتبلغ القيمة الإيجارية الشهرية خلال فترة التأجير مبلغ ١٤٠٣ دولار أمريكي والتي تتضمن مبلغ ٢٣٥ دولار أمريكي مقابل خدمة الصيانة. ترغب شركة الياسمين في إظهار المبلغ المتعلق بالصيانة كبند مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

لا يمنح عقد التأجير المؤجر الحق في تجديد العقد أو الحق في شراء السيارات بنهاية العام الرابع، كما لم يتضمن العقد أيضاً ضماناً للقيمة المتبقية. وقد بلغت الفوائد المتعلقة بالسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم حسابها بشكل صحيح مبلغ ٢٢٧٤ دولار أمريكي وفقاً لمعدل الفائدة الضمني بعقد التأجير. يبلغ صافي القيمة الحانية للقيمة الإيجارية على مدار الأربع سنوات مبلغ ٥٠٨٠٣ دولار غير متضمنة مقابل الصيانة.

البديل الثاني: يمكن شراء السيارات بمبلغ ٧٥٢٧٤ دولار أمريكي ممولة بقرض بنكي بنسبة ١٠٠٪. سيتم الشراء في ١ يناير ٢٠٢٣ ويتم الاحتفاظ بالسيارات لمدة أربع سنوات ومدة القيمة المتبقية للسيارات بنهاية الأربع سنوات بمبلغ ٢٩٧٥٣ دولار أمريكي، وستظل القيمة الشهرية لخدمات الصيانة عند مبلغ ٢٣٥ دولار أمريكي. يتم سداد القرض على أربع أقساط سنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويمكن افتراض أن متوسط سعر الفائدة السنوي على القرض هو ٥٪.

البديل الثالث: يتمثل في إبرام عقد لتأجير السيارات لمدة ١٢ شهر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ على ألا يتضمن العقد التأجيري الحق في شراء السيارات في نهاية مدة العقد. ستبلغ التكلفة الشهرية مبلغ ١٩٠٠ دولار أمريكي تسدد مقدماً شاملة قيمة خدمة الصيانة. ترغب شركة الياسمين في الاستفادة من الإعفاءات المتعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل والمنصوص عليها في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

### معلومات أخرى ذات صلة

من المتوقع أن يبلغ الربح قبل الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقبل المحاسبة عن أيًا من البدائل الثلاثة المذكورة أعلاه، ١٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي. هذا وتقوم شركة الياسمين بإهلاك السيارات على مدار أربع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

### المطلوب:

أشرح، مع إجراء العمليات الحسابية المناسبة، أثر كل من البدائل الثلاثة المتعلقة بسيارات الشركة التي ستخصص للإدارة العليا على كل من:

▪ الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA)

▪ الربح قبل الضرائب

▪ قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(يجب الإشارة إلى الفقرات ذات الصلة من معيار رقم (٤٩) عقود التأجير كلما كان ذلك ملائماً)

(١٣ درجة)

### (ب) تكوين كيان قانوني جديد "العنبر"

في ١ يناير ٢٠٢٢ قامت شركة الياسمين بشراء حصة قدرها ٤٠٪ من رأس مال شركة العنبر نقداً، وقامت شركتين أخرتين بشراء نسب تبلغ ٤٠٪ و ٢٠٪ على التوالي من رأس مال شركة العنبر. وتمثل الغرض الأساسي من إنشاء هذا الكيان القانوني في توزيع المخاطر والعوائد المتعلقة بتطوير التكنولوجيا الجديدة. يحق لكل مساهم مالك لنسبة ٤٠٪ من رأس مال الشركة تعيين ثلاث أعضاء في مجلس إدارة الشركة والمكون من سبعة أعضاء، ويحق للمساهم بنسبة ٢٠٪ تعيين عضو واحد في مجلس إدارة الشركة المشاركة في القرارات الهامة فقط من خلال عضويته في مجلس الإدارة. ويتطلب إتخاذ كافة القرارات الهامة الموافقة عليها بالإجماع من كافة أعضاء مجلس الإدارة.

بلغت قيمة مساهمة شركة الياسمين في شركة العنبر والمدفوعة نقداً مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. ستستخدم شركة العنبر النقدية المستثمرة فيها للدخول في أسواق جديدة وتطوير منتجات جديدة. بلغت القيمة الدفترية لصافي الأصول المقدمة من الشركات الثلاث المساهمة في رأس مال شركة العنبر مبلغ ٣١٠,٠٠٠ دولار أمريكي، بينما بلغت القيمة العادلة لصافي الأصول في ذلك التاريخ مبلغ ٤٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

### المطلوب:

(١) اشرح باختصار القواعد المتعلقة بالمحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية، موضحاً الحالات التي يجب فيها التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية وكيفية معالجة كافة المبالغ المتعلقة بالاستثمار في هذه الحالات بالقوائم المالية (قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخرى)؟

(الشرح يجب أن يتصف بالعمومية فليس من المطلوب الإشارة إلى أو استخدام المعلومات الواردة في البند (ب))

(٤ درجات)

(٢) ناقش لماذا يجب تصنيف استثمار شركة الياسمين في شركة العنبر كترتيب مشترك مع شرح كيفية المحاسبة عن ذلك الاستثمار في ١ يناير ٢٠٢٢ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٣) الترتيبات المشتركة.

(يجب توضيح القيود المحاسبية الواجب إجراؤها في دفاتر شركة الياسمين)

(٨ درجات)

السؤال الثاني (٢٥ درجة)

باعتبارك رئيس القطاع المالي لمجموعة الأمل، شركة مسجلة ببورصة الأوراق المالية، وجه اليك الرئيس التنفيذي للشركة عدداً من الاستفسارات بخصوص إعداد القوائم المالية المجمعة لمجموعة الأمل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. تتعلق هذه الاستفسارات بصفة أساسية بما يلي: (أ) الاستحواذ على حصة مسيطرة في شركة الوفاء، (ب) الإفصاح عن بعض المعاملات غير الهامة، (ج) قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل.

(أ) الاستحواذ على حصة مسيطرة في شركة الوفاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

كما تعلم فإن مجموعة الأمل كانت قد استحوذت على حصة مسيطرة في شركة الوفاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. شركة الوفاء غير مسجلة حالياً ببورصة الأوراق المالية وتعمل في قطاعين منفصلين من الأنشطة التشغيلية إلا أنهما مكملين للأنشطة الحالية لمجموعة الأمل بصورة متميزة. ولقد قمت بالاطلاع على آخر قوائم مالية أعدتها شركة الوفاء طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، إلا أنه هناك بعض الأمور التي تضمنتها هذه القوائم المالية لا أستطيع فهمها وسأكون شاكراً لك إذا ما استطعت توضيحها بصورة جالية.

الاستفسار الأول: - أحدث قوائم مالية مصدرة لشركة الوفاء هي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، الأمر الذي يبدو أنه سيشكل مشكلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة لمجموعة الأمل، وتمثل هذه المشكلة في: (١) كيفية إدراج نتائج شركة الوفاء والتي لها سنة مالية مختلفة في القوائم المالية المجمعة لمجموعة الأمل. (٢) هل يمكن لنا، باعتبارنا نملك الآن حصة مسيطرة على الشركة، أن نطلب من شركة الوفاء تغيير نهاية السنة المالية لتماثل السنة المالية لمجموعة الأمل.

الاستفسار الثاني: - إن هديني الرئيسي من الاطلاع على القوائم المالية التي أصدرتها شركة الوفاء كان التعرف على كيفية توزيع الإيرادات والأرباح فيما بين قطاعي الأنشطة التشغيلية لديها، فعادة ما أجد تقارير قطاعات الأنشطة التشغيلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة لمجموعتنا مفيدة جداً، إلا أنني لم أجد بالقوائم المالية لشركة الوفاء أي إفصاحا يتعلق بالقطاعات التشغيلية كالذي يتم إدراجه بالقوائم المالية المجمعة لمجموعة الأمل. السؤال هو: (١) كيف يُقال أن القوائم المالية لشركة الوفاء تم إعدادها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وهي لا تتضمن هذا الإفصاح الهام؟، (٢) هل عدم إفصاح شركة الوفاء عن قطاعي الأنشطة التشغيلية بما في قوائمها المالية يعني أنه يمكننا تجاهل الإفصاح عنهما عند إعداد القوائم المالية المجمعة لمجموعة الأمل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢؟

(ب) الإفصاح عن بعض المعاملات غير الهامة

قد تعلم أن عقد النظافة الخاص بالمركز الرئيسي لمجموعتنا تم إرساؤها على شركة يسيطر عليها شقيقي. هذا وقد تم اعتماد هذا العقد وفقاً للقواعد المعتادة والمعمول بها بالمجموعة، كما أنني لم أكن على الإطلاق طرفاً في اعتماد هذا العقد وذلك لدرء أي شبهة تعارض مصالح.

والجدير بالذكر أنه تم إبرام العقد وفقاً للشروط التجارية العادية، كما أن قيمة العقد ضئيلة جداً وغير هامة على مستوى مجموعة الأمل، لذلك فأنني تفاجأت عندما وجدت أنه تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بهذا العقد في القوائم المالية لمجموعة الأمل بينما هناك العديد من العقود الهامة مالياً لم يتم الإفصاح عنها بنفس التفاصيل. بالتأكيد أن هذا الإفصاح غير ضروري فالقيمة المالية للعقد ضئيلة جداً وليس هناك أي شيء غير معتاد بشأن هذا العقد.

(أ - ب ١٧ درجة)

(ج) قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل

قمت بالاطلاع على القوائم المالية المجمعة لمجموعة الأمل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بغرض مساعدتي في تقييم القوائم المالية المجمعة المعدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، كما أطلعت أيضاً على القوائم المالية لأحد منافسينا الرئيسيين "مجموعة بحجة"، ولدي استفسارين يتعلقان بقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. الاستفسار الأول: - هناك بعض المتشابهات بين قوائم مجموعة الأمل ومجموعة بحجة فكلتيهما تظهر الإيرادات والتكاليف التمويلية والربح قبل الضرائب وضريبة الدخل بصدر قائمة الأرباح أو الخسائر. لكن كثيراً من البنود الأخرى في تلك القوائم تبدو مختلفة تماماً وبصفة خاصة تبويب مصروفات التشغيل في فئات متنوعة، فقائمة مجموعة الأمل تبدو مختلفة تماماً عن تبويب مجموعة بحجة. والاستفسار هو مع هذا الاختلاف الكبير في طريقة العرض كيف يمكن الاعاء أن القوائم المالية لكلتا المجموعتين قد أعدتا وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

الاستفسار الثاني: - يبدو لي أن التفرقة بين ما يتم إدراجه بقائمة الأرباح أو الخسائر وبقائمة الدخل الشامل الأخر غير واضحة، والسؤال هو هل الشركات لديها حرية الاختيار في هذا الشأن، وهل سيؤدي ذلك إلى اختلاف كيفية تقييم الأداء فيما بين الشركات.

(ج - ٨ درجات)

المطلوب

أجب على الاستفسارات والأسئلة المطروحة من قبل الرئيس التنفيذي لمجموعة الأمل بخصوص القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

(يجب دعم أجابتك بالفقرات ذات الصلة من معايير المحاسبة المصرية).

السؤال الثالث (٢٥ درجة)

(أ) شركة الفهد تمتلك قطيع من الأبقار يبلغ عدده ٣٠٠ بقرة، ويبلغ عمرهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ستة أشهر وقطيع آخر من الأغنام يبلغ عدده ٢٠٠ خروف ويبلغ عمرهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ سنة واحدة. سيباع قطيع الأبقار عندما يصل عمره إلى سنتين بينما من المتوقع بيع قطيع الأغنام خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

يوجد سوقين يمكن لشركة الفهد بيع الأبقار والأغنام فيهما وهما (١) سوق برقاش و (٢) سوق برطس. سوق برقاش هو السوق الرئيسي لبيع الأبقار لكن شركة الفهد تقوم أيضاً ببيع الأغنام فيه. بينما تباع الأبقار والأغنام في سوق برطس بنسب متساوية تقريباً. ولذلك لا يمكن أن يعتبر أيًا من سوق برقاش أو سوق برطس كسوق أساسي تباع فيه شركة الفهد الأغنام. في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كانت أسعار البيع وكذلك تكاليف البيع ذات الصلة بكلا السوقين كما يلي:

سوق برطس		سوق برقاش		
أغنام	أبقار	أغنام	أبقار	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣	٨٥	٦١	٨٠	إجمالي سعر البيع للحيوان الواحد
٤	٥	٣	٤	تكلفة نقل الحيوان الواحد
٤	٣	٢	٢	تكلفة بيع الحيوان الواحد

(٨ درجات)

(ب) تمتلك شركة الفهد محفظة من الأسهم في شركات بغرض المتاجرة. في ١ يناير ٢٠٢٢ قامت شركة الفهد بشراء عدد ٢٠٠٠٠ سهم في إحدى الشركات المقيدة ببورصة الأوراق المالية، وأضافت هذه الأسهم إلى المحفظة المحتفظ بها بغرض المتاجرة. هذا وقد كانت شركة الفهد أشرت السهم الواحد من تلك الأسهم بمبلغ ٥,٢٥ جنيه مصري وقامت بسداد عمولة سمسرة بواقع عشرون قرشاً على كل سهم. كنتيجة للأحوال الإيجابية بالسوق احتفظت شركة الفهد بهذه الأسهم كجزء من محفظتها بغرض المتاجرة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. هذه الأسهم مسجلة ببورصة واحدة فقط للأوراق المالية. أسعار السوق ذات الصلة (للسهم الواحد كانت كما يلي):

السعر المطلوب	السعر المعروض	التاريخ
Bid Price	Offer Price	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٠	٥,٢٥	١ يناير ٢٠٢٢
٥,٨٠	٦,١٠	٣١ مارس ٢٠٢٢

(٨ درجات)

المطلوب:

باستخدام المعلومات المتاحة في (أ) و (ب) أعلاه اشرح واحسب المبالغ الواجب الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة لشركة الفهد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، مع تحديد كيفية عرض تلك المبالغ بالقوائم المالية المشار إليها سلفاً.

(سُتمنح الدرجات لكل من الشرح وحساب الأرقام)

(ج) في ١ مارس ٢٠٢٢ قامت شركة غزال ببيع وتسليم عدد ٢٠٠ وحدة متماثلين لعميل مقابل مبلغ ٥٠٠٠ جنية مصري لكل وحدة، بينما تبلغ تكلفة تصنيع كل وحدة بشركة غزال مبلغ وقدره ٣٠٠٠ جنية مصري. وقد تضمنت شروط البيع الحق للمشتري في إعادة البضاعة المشتراه خلال شهرين من تاريخ البيع واستعادة المبلغ المدفوع بالكامل. ولا يحق للعميل إعادة البضاعة المباعة بعد مرور فترة الشهرين وحينئذ يصبح كامل السعر مستحق السداد فوراً. هذا وقد كانت شركة غزال قد أبرمت مثل هذا النوع من معاملات مع ذلك العميل مسبقاً، وتستطيع شركة غزال بثقة أن تُقدر أنه من المحتمل أن حوالي ٥٪ من البضاعة المباعة سيقوم العميل بردها خلال فترة الشهرين. هذا وخلال شهر مارس ٢٠٢٢ قام العميل بإعادة عدد ٦ من الوحدات المباعة له، ولم تر إدارة شركة غزال أن هناك ضرورة لإعادة النظر في التقدير الأصلي لأجمالي عدد الوحدات المتوقع إعادتها خلال فترة الشهرين من ١ مارس ٢٠٢٢ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢. السنة المالية لشركة غزال تنتهي في ٣١ مارس.

#### المطلوب:

باستخدام المعلومات الموضحة أعلاه اشرح كيفية المحاسبة عن هذه المعاملة وكذلك كيفية عرضها والإفصاح عنها بالقوائم المالية لشركة غزال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

(سُئِمح الدرجات لكل من الشرح وحساب الأرقام)

(٩ درجات)

#### السؤال الرابع ( ٢٠ درجة )

- في ١ يناير ٢٠١١ قامت شركة الأمل بإصدار سندات بقيمة إسمية ٥٠,٠٠٠ جنية مصري.
- تم إصدار السندات بخصم ١٦٪ من القيمة الأسمية.
  - بلغت تكلفة إصدار السندات ٢,٠٠٠ جنية مصري.
  - بلغ معدل الفائدة المعلن على القيمة الأسمية ٥٪ يتم دفعه في نهاية كل سنة.
  - وتستحق السندات في ١ يناير ٢٠١٦ (بعد خمس سنوات) مع سداد مبلغ علاوة ٤,٦١١ جنية مصري بالإضافة إلى القيمة الأسمية.
  - يبلغ معدل الفائدة الفعالة السنوي ١٢٪.

#### المطلوب:

- توضيح كيفية وقيمة الاعتراف الأولي للإلتزام (السندات المصدرة).
- توضيح كيفية إظهار الإلتزام في نهاية كل سنة من الخمس سنوات (يمكن توضيحها في شكل جدول) مع أهمية إحتساب الرصيد النهائي في نهاية كل فترة وتوضيح المبالغ المظهرة في كل من:
  - قائمة الدخل
  - قائمة التدفقات النقدية.
  - قائمة المركز المالي.
- توضيح كيفية إظهار الإلتزام في صلب القوائم المالية.

٥٠٠٠٠  
٢٠١٢  
٤٦١١  
٤٤٣٨٩

٤٤٣٨٩

٥٠٠٠٠ + ٠ (١,٠٩) ٠  
٤٤٣٨٩  
٤٤٣٨٩

صفحة ٦ من ٨  
٠ (١,١٥ + ١) - ١ × ٥٠٠٠ + ٠ (١,١٥)  
٠,٢٥  
٠,٠٠٠ = ١,٨٢٢ + ٢٩١٧٦,٢٠

السؤال الخامس ( ٢٠ درجة )

- قامت شركة الملح القابضة خلال عام ٢٠٢١ بالتعاقد على إمداد أحد العملاء بـ ١٠٠٠ من منتجاتها بمبلغ يقدر بـ ٦٠ جنيه لكل منتج.
- يتم إمداد العميل بالمنتج المطلوب على مدى زمني يقدر بـ ثمانية أشهر وقد تم انتقال السيطرة على المنتجات المسلمة عند الاستلام.
- بعد إمداد العميل بعدد ٧٠٠ منتج من كامل الـ ١٠٠٠ المتفق عليها قام العميل بطلب تعديل على العقد لإضافة ٢٠٠ منتج (ليصل الإجمالي المتعاقد عليه ١٢٠٠ منتج).
- تم الاتفاق على تسعير الـ ٢٠٠ منتج التي تم طلبهم بالزيادة على العدد الأصلي بمبلغ ٥٧ جنيه لكل منتج بما يعادل قيمة هذا المنتج إذا تم بيعه منفرداً في تاريخ التعديل.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهو تاريخ الإقفال في شركة الملح القابضة تم تحويل ٩٠٠ منتج من كامل الـ ١٢٠٠ المتفق عليها.

المطلوب:

- ١- شرح لكيفية الاعتراف بالإيراد (مصحوباً بالأرقام) للإيراد الذي يجب إظهاره عند تاريخ الإقفال.
- ٢- ناقش مصحوباً بالأرقام مقدار الإيراد الذي كان يتوجب الاعتراف به في نهاية الفترة إذا كان المبلغ المتفق عليه للوحدات الزائدة هو ٤٠ جنيه مع الأخذ في الاعتبار أن السعر العادل للوحدة في تاريخ التعديل هو ٥٧ جنيه.

السؤال السادس ( ١٥ درجة )

- في ١ يناير ٢٠٢١ قامت شركة الأمل بالتعاقد على استئجار آلة إنشائية لمدة ثلاثة سنوات.
- تعهد المؤجر بصيانة الآلة الإنشائية خلال فترة الثلاث سنوات.
- بلغت التكلفة الإجمالية للعقد ١٨٠,٠٠٠ تدفع بالتساوي ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على مدى ثلاث سنوات.
- قامت شركة الأمل بالاعتراف بالمكون غير التأجيري (الصيانة) منفصلاً عن عقد الإيجار.
- قيمة التعاقد على التأجير منفصلة تبلغ ١٦٠,٠٠٠ جنيه وقيمة التعاقد على خدمة الصيانة منفصلة هي ٤٠,٠٠٠ جنيه.
- يبلغ معدل الاقتراض لشركة الأمل ٥٪ سنوياً.

المطلوب:

- توضيح المعاملة المحاسبية مصحوباً بالأرقام والقيود المحاسبية للبنود المذكورة أعلاه وتوضيح مبلغ الإقفال في نهاية كل فترة لكل مكون (تأجيري وغير تأجيري) على حدى

السؤال السابع ( ١٥ درجة )

- عرضت شركة الأوائل على العشر المديرين التنفيذيين بها خيار تملك أسهم مشروطاً بالبقاء لمدة ثلاثة سنوات كموظف بالشركة.
- بلغت عدد الخيارات الممنوحة لكل مدير ١ مليون خيار.
- يمكن تنفيذ هذه الخيارات خلال أي فترة بعد انقضاء الثلاثة سنوات.
- بلغ المبلغ المطلوب من كل مدير تنفيذي في تنفيذ كل خيار ٢ جنيه لكل سهم بقيمة اسمية ١ جنيه.
- بلغت القيمة العادلة لكل خيار وعدد الخيارات المتوقع تنفيذها خلال الثلاثة سنوات كما يلي:

عدد الخيارات

قيمة الخيار	المتوقع تنفيذها	
٠,٣٠	٨ مليون	بداية السنة الأولى
٠,٣٣	٧ مليون	نحاية السنة الأولى
٠,٣٧	٨ مليون	نحاية السنة الثانية

في نحاية السنة الثالثة بلغ عدد الخيارات الممكن تنفيذها فعلياً ٩ مليون خيار

المطلوب:

- ١- اذكر عدد الخيارات التي سوف تؤثر على القوائم المالية في نحاية كل سنة من الثلاث سنوات.
- ٢- اذكر المعاملة المحاسبية مصحوبة بالقيود (إن وجدت) لتنفيذ الخيارات في الحالات الأتية:
  - أن القيمة العادلة للسهم بلغت ٥ جنيه في تاريخ إمكانية التنفيذ، وأن كل المديرين التنفيذيين المستحق لهم التنفيذ قد نفذوا خيار الشراء عند استحقاقه.
  - أن القيمة العادلة للسهم بلغت ١,٥ جنيه في تاريخ إمكانية التنفيذ، وأن المديرين التنفيذيين لم ينفذوا قرار الشراء.

السؤال الثامن ( ٥ درجات )

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لاحظت إدارة شركة العطاء أن أحد الأصول الإنتاجية غير مستخدم بصورة كافية.
- في هذا التاريخ بلغت القيمة الدفترية لهذا الأصل ٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والقيمة العادلة ٣٢٥,٠٠٠ جنيه وبلغت التكلفة المقدرة للتخلص من الأصل ٢٥,٠٠٠ جنيه مصري.
- في حالة أن الأصل لم يباع تتوقع المنشأة أن يُولد الأصل تدفقات نقدية تقدر بـ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لكل من العاملين عالم المحاسبة المتقنين ويمكن تقدير أن توقيت حدوث التدفقات النقدية يحدث في نحاية كل سنة ويبلغ معامل الخصم الممثل لمخاطر هذا الأصل ١٠٪.

المطلوب:

- توضيح ومناقشة المعاملة المحاسبية السابق ذكرها وأثرها في القوائم المالية (إن وجد) في نحاية سنة ٢٠٢١.