

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول: (٢٥ درجة)

تعمل شركة عتريس في العديد من قطاعات الأنشطة التجارية وتقوم بإعداد قوائمها المالية في ٣٠ سبتمبر من كل عام. وفيما يلي المعلومات المتعلقة بقيام شركة عتريس ببيع ماكينة مع تقديم خدمات الإصلاح والصيانة وكذلك بيع مع إعادة تأجير مصنع:

أولاً: بيع ماكينة مع تقديم خدمات الإصلاح والصيانة

في ١ ابريل ٢٠٢١ قامت شركة عتريس ببيع ماكينة لأحد عملائها، تم تصنيع تلك الماكينة لدي شركة دهشان، في مارس ٢٠٢١ وتم إدراج الماكينة ضمن مخزون شركة دهشان بتكلفه قدرها ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري. تم تسليم الماكينة للعميل في ١ ابريل ٢٠٢١ ووافقت إدارة شركة عتريس على تقديم خدمات الإصلاح والصيانة للماكينة لمدة ثلاث سنوات من تاريخ البيع. هذا والجدير بالذكر أن شركة عتريس تقدم خدمة الإصلاح والصيانة كخدمة منفصلة لعملاء آخرين. وبلغ إجمالي سعر البيع مستحق الدفع من العميل مقابل بيع الماكينة وخدمة الإصلاح والصيانة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. قام العميل بسداد المبلغ المستحق منه في ٣١ مايو ٢٠٢١. وقد بلغ سعر البيع العادي للماكينة فقط في ١ ابريل ٢٠٢١ مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ جنيه مصري (بدون خدمة الإصلاح والصيانة). وبلغ السعر العادي لمقابل تقديم خدمات الإصلاح والصيانة في العقود التي تم أبرهما بصورة منفصلة في ١ ابريل ٢٠٢١ ولمدة ثلاث سنوات مبلغ ١٨٠,٠٠٠ جنيه مصري.

في ١ سبتمبر ٢٠٢١ حدث عطل كبير في الماكينة وقد قامت إدارة شركة عتريس بإصلاحه خلال سبتمبر ٢٠٢١ بإجمالي تكلفة قدرها ٣٠,٠٠٠ جنيه مصري. بعد إتمام ذلك الإصلاح قرر المديرين بالشركة إجراء فحص شامل لحالة الماكينة وكانت نتيجة هذا الفحص كما يلي:

- هناك حاجة لإجراء المزيد من الإصلاحات بالماكينة في المستقبل.
 - يبلغ إجمالي متوسط التكلفة الإضافية خلال الفترة من ١ اكتوبر ٢٠٢١ إلى نهاية مدة العقد والبالغة ثلاث سنوات ١٥٥,٠٠٠ جنيه مصري.
 - سيتم إجراء هذه الإصلاحات بصورة متساوية على مدار الفترات الزمنية المتبقية من العقد.
- (يمكنك تجاهل القيمة الزمنية للنقود عند إعداد إجابتك على الجزء أولاً)

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

ثانياً: بيع مع إعادة تأجير مصنع

في ١ أكتوبر ٢٠٢٠ قامت شركة عتريس ببيع مصنع لشركة أبو دومة مقابل مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري، يمثل هذا المبلغ القيمة العادلة للمصنع في ذلك التاريخ، وقد تضمن بند المباني والآلات والمعدات بالقوائم المالية لشركة عتريس صافي قيمة دفترية لهذا المصنع بلغت في حينه مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري. في ١ أكتوبر ٢٠٢٠ قامت شركة عتريس بإبرام عقد تأجير مع شركة أبو دومة لاستئجار المصنع لمدة عشر سنوات. لم يتضمن عقد التأجير أي بنود تتعلق بمد فترة التأجير لما بعد فترته غير القابلة للإلغاء. في ١ أكتوبر ٢٠٢٠ بلغ العمر الافتراضي المقدر للمصنع ٣٠ عاماً.

بموجب بنود عقد التأجير فإنه يجب على شركة عتريس سداد القيمة الاجارية السنوية على مدار العشر سنوات (مدة العقد) بمبلغ متساوي قدره ٢ مليون جنيه سنوياً. تستحق أول دفعة من القيمة الاجارية السنوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. بلغ معدل الفائدة الضمني بعقد التأجير ٨٪ سنوياً وبلغت القيمة الحالية للقيمة الاجارية مبلغ ١٣,٤٢ مليون جنيه مصري. تم سداد القيمة الاجارية المستحقة في موعد استحقاقها ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

المطلوب:

باستخدام المعلومات في (أولاً) و(ثانياً) اعلاه أشرح المعالجات المحاسبية واجبة التطبيق في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" وكذلك معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" وأحسب المبالغ الواجب الاعتراف بها في القوائم المالية لشركة عتريس عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، مع ذكر أسماء البنود التي سيتم تبويب تلك المبالغ ضمنها بالقوائم المالية.

(الدرجات ستمنح لكل من الشرح والأرقام)

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الثاني: (٢٥ درجة)

تعتبر شركة الفا الشركة القابضة لمجموعة شركات تعمل في قطاع الاتصالات وهي شركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية. قامت شركة الفا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالاستحواذ على شركة تابعة جديدة وفيما يلي البيانات المتعلقة بالاستحواذ:

١- الاستحواذ على شركة سيجما

قامت كل من شركتي الفا ودلتا (شركة منافسة لشركة الفا) بالاستحواذ على ٥٠٪ لكل منهما من راس مال شركة سيجما. إجمالي عدد أسهم راس المال المصدر والمدفوع في شركة سيجما ٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١ جنيه لكل سهم. وقد تمثل المقابل المدفوع من قبل شركة الفا في ٨ جنيه للسهم تم سداده نقدًا ومبادلة أسهم على أساس عدد ١ سهم في الفا مقابل عدد ٢٠ سهم في شركة سيجما وقد كانت القيمة العادلة لسهم شركة الفا في حينه ١٠ جنيه للسهم. بينما قامت شركة دلتا بسداد مبلغ ٨ جنيه نقدًا لكل سهم استحوذت عليه ولم تصدر أي أسهم من أسهمها لصالح المساهمين الأصليين في شركة سيجما. كل سهم عادي من أسهم شركة سيجما له الحق في عدد ١ صوت وذلك عند التصويت في الجمعية العمومية لمساهمي الشركة.

بعد الاستحواذ على شركة سيجما حصلت شركة الفا على حق تعاقدى بموجبه يحق لها تعيين ٦٠٪ من أعضاء مجلس إدارة شركة سيجما وتعين شركة دلتا ٤٠٪ الباقين من أعضاء مجلس الإدارة. شركة دلتا لها حق الاعتراض على أي قرارات تتعلق بتعديل النظام الأساسي للشركة وكذلك تعيين مراقب حسابات الشركة. هذا وقد قامت كل من الفا ودلتا بتعيين أحد أعضاء فريق الإدارة العليا، ويحق لعضو فريق الإدارة العليا المعين من قبل شركة الفا اتخاذ كافة القرارات الرئيسية المتعلقة بتطوير التكنولوجيات الحديثة والتي تمثل المورد الرئيسي للإيرادات وتحديد الأسواق التي ستعمل فيها الشركة وكذلك تحديد أليات التمويل اللازمة لذلك. بينما يقوم عضو فريق الإدارة العليا المعين من قبل شركة دلتا بدور أشرفي ويحق له طلب عرض بعض الأمور الهامة على مجلس الإدارة للاعتماد، مثل فرض قيود على شركة إدارة شركة سيجما إذا ما قامت بأنشطة تؤدي إلى زيادة المخاطر الائتمانية صورة كبيرة.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

المطلوب:

أعداد مذكرة شارحة للعرض على مجلس إدارة شركة الفا تتناول فيها ما يلي:

- (١) هل تعتبر شركة الفا المنشأة المقتنية عند تجميع أعمال شركة سيجما؟ يجب دعم وجهة نظرك بما جاء بالسؤال من معلومات وربطها بالإرشادات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ " القوائم المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ "تجميع الأعمال" بشأن تحديد المنشأة المقتنية؟
- (٢) أحسب قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠٢١، شارحاً كيفية تحديد القيمة العادلة لمقابل الاستحواذ المسدد من كل من شركة ألفا وشركة دلتا وكذلك كيفية تحديد القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها؟

السؤال الثالث: (٢٥ درجة)

تعمل شركة هورايزون في قطاع تطوير البرمجيات وهي صناعة تتسم بالتطور التكنولوجي السريع، يستخدم عملاء شركة هورايزون السحاب (الكلاود - Cloud) للوصول للبرامج (Software) المطورة بمعرفة شركة هورايزون. وتتمثل إيرادات شركة هورايزون في الإيرادات من مقابل تراخيص الاستخدام ومقابل تحديث البرامج. وقد قامت شركة هورايزون مؤخراً ببيع جزء من حصتها في شركتها التابعة سمارت تكنولوجي واشترت حصة حاكمة في شركة ديجيتال. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ ديسمبر من كل عام. فيما يلي البيانات المتعلقة بكل من: (١) عقود تراخيص استخدام البرامج وتحديثها، (٢) استبعاد جزء من الحصة الحاكمة في شركة سمارت تكنولوجي و (٣) الاستحواذ على شركة ديجيتال.

(١) عقود تراخيص وتحديث البرامج

في ١ يناير ٢٠٢١ أبرمت شركة هورايزون عقداً مع شركة روافد توافق بموجبها شركة هورايزون على إتاحة أحد برامجها المرخصة باسمها لاستخدام شركة روافد بالإضافة إلى دعم شركة روافد والذي يتمثل في توفير كافة التحديثات الجديدة للبرنامج شهرياً. بلغت قيمة العقد ٣ مليون جنيه لكل من مقابل التراخيص لاستخدام البرنامج والتحديث الشهري.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

تقوم شركة هورايزون بتسعير مقابل الترخيص لاستخدام البرنامج - بصورة منفصلة عن التحديثات - بسعر يتراوح بين ١ إلى ٢ مليون جنيه على مدار فترة الأربع سنوات، وعادة ما تقدم خدمة التحديث الشهري بصورة منفصلة مقابل ٢,٥ مليون جنيه على مدار ذات المدة. يمكن أن يستمر البرنامج في العمل بدون تحديثات، إلا أنه نتيجة التطورات والتغيرات السريعة في صناعة تكنولوجيا البرمجيات، إذا لم تقوم شركة روافد بتحديث البرنامج بشكل منتظم فإن مزايا استخدام البرنامج ستقل بشكل ملحوظ.

وقد قامت شركة روافد بتحديث البرنامج مرتين فقط خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. هذا ويجب على شركة روافد الوصول الي البرنامج عبر السحاب وليس لها أي حقوق أخرى تتعلق بالبرنامج.

(٢) استبعاد جزء من حصة حاكمة في شركة تابعة - سمارت تكنولوجي

تقوم شركة هورايزون بإعداد قوائم مالية مستقلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٧ " القوائم المالية المستقلة". في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت شركة هورايزون تمتلك حصة حاكمة في شركة سمارت تكنولوجي تمت المحاسبة عنها في القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ولذا يتم قياس الاستثمار في سمارت تكنولوجي بالقيمة العادلة. في ١ يوليو ٢٠٢١ قامت شركة هورايزون ببيع ٤٥٪ من حصتها في شركة سمارت تكنولوجي مقابل ١,٠ مليون جنيه.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في سمارت تكنولوجي بالقوائم المالية المستقلة لشركة هورايزون مبلغ ١٢ مليون جنيه. لم يعد لشركة هورايزون بعد هذا الاستبعاد الجزئي أي سيطرة أو نفوذ مؤثر على شركة سمارت تكنولوجي، واحتفظت باستثمارها البالغ ١٥٪ وقد قامت بمعالجته محاسبياً كاستثمار في أدوات حقوق ملكية.

في ١ يوليو ٢٠٢١ كانت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها في سمارت تكنولوجي والبالغة ١٥٪ ٣,٥ مليون جنيه. هذا وتأمل شركة هورايزون بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد نسبة ال ٤٥٪ من حصتها في قائمة الدخل.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

(٣) الاستحواذ على شركة ديجيتال

في سياق الاستحواذ على شركة ديجيتال تملك شركة هورايزون اثنين من الأصول، الأول منها هو "المحاسب" وهو عبارة عن برنامج لنظام محاسبي متكامل قامت بتطويره شركة ديجيتال يستخدم مع هذا البرنامج برنامج آخر وهو "بست كلود". يعتقد مديري شركة هورايزون أن القيمة العادلة لتلك الأصولين معا هي أعلى من القيمة العادلة لكل منهما منفرداً. هذا وإذا ما قررت شركة هورايزون بيع هذين الأصولين فهناك فئتين من المشتريين المهتمين بشراء تلك الأصول، الفئة الأولى هم هؤلاء الذين يعملون في نفس الصناعة ولديهم أصول مماثلة، والذين سيقومون في نهاية المطاف باستبدال نظام المحاسب ببرنامج آخر من تطويرهم مما يعزز من قيمة أصولهم. وبالنسبة لهذه الفئة من المشتريين فإن القيمة العادلة لكل أصل من الأصول على حدي هي ٣٠ مليون جنيه لبرنامج المحاسب و ٢٠٠ مليون جنيه لبرنامج بست كلود أي بمبلغ إجمالي قدره ٢٣٠ مليون جنيه.

اما الفئة الثانية من المشتريين فهم مستثمرين ماليين ليس لديهم بديل لبرنامج المحاسب وبالتالي سيقومون بتسويقه على أعلى مستوى ومنح تراخيص استخدام للغير على مدار العمر الافتراضي المتبقي للبرنامج. بالنسبة لهذه الفئة من المشتريين فإن القيمة العادلة لبرنامج المحاسب وبرنامج بست كلود ستكون ٥٠ مليون جنيه و ١٥٠ مليون جنيه على التوالي، أي بمبلغ إجمالي ٢٠٠ مليون جنيه.

المطلوب:

(أ.١) ناقش إذا ما كان العقد المبرم مع شركة روافد لمدة أربع سنوات ينطوي على التزام إداء واحد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء". يجب ان يتضمن هذا النقاش توضيحاً لما يلي:
(١) المعالجة المحاسبية (بما في ذلك العرض والإفصاح) للإيرادات من العقد في القوائم المالية المستقلة لشركة هورايزون عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. و (٢) إذا ما كان يجب الاعتراف بالإيرادات على مدار زمني أو عند نقطة في الزمن.

(ب.١) اشرح بصورة مختصرة لماذا تعتقد أنه من غير المحتمل أن يتم المحاسبة عن الحق في الوصول إلى واستخدام برنامج شركة هورايزون كأصل غير ملموس أو كأصل مؤجر في القوائم المالية لشركة روافد.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

(٢) ناقش مع التوضيح بالأرقام كيف يجب المحاسبة عن استبعاد ٤٥٪ من الحصة الحاكمة التي كانت تمتلكها هورايزون وكذلك الحصة المتبقية البالغ قدرها ١٥٪ في القوائم المالية المستقلة لشركة هورايزون في تاريخ الاستبعاد.

(٣) ناقش كيف يجب تقييم الاصلين المستحوذ عليهما من خلال الاستحواذ على شركة ديكتال طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٥ "قياس القيمة العادلة".

السؤال الرابع: (٢٥ درجة)

- ١- أجب على الأسئلة الآتية طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية:
- أ- كيف يمكن المحاسبة عن تسوية قضية أمام المحكمة بعد انتهاء السنة المالية وقبل اصدار القوائم المالية؟
- ب- تقوم شركة بتوريد قطع غيار لشركة تصنيع سيارات فيما يتعلق بطراز معين من السيارات. لدى الشركة مستوى عال من المخزون، بسبب انخفاض مستويات الطلب، في تاريخ القوائم المالية. بعد تاريخ القوائم المالية، تعلن الشركة المصنعة للسيارات أنه لن يتم إنتاج هذا الطراز بعد الآن. لا يوجد سوق بديل للمخزون. هل يؤدي الحدث اللاحق لتخفيض المخزون إلى صافي القيمة البيعية؟
- ج- كيف ينبغي المحاسبة عن الاحتيال والخطأ والمخالفات الأخرى التي تم تحديدها بعد انتهاء السنة المالية وقبل اصدار القوائم المالية؟
- د- كيف تعكس التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بعد انتهاء السنة المالية وقبل اصدار القوائم المالية؟
- هـ- هل يتم أعداد القوائم المالية على مبدأ الاستمرارية إذا قررت الإدارة بعد انتهاء السنة المالية وقبل اصدار القوائم المالية التصفية ولم يكن هذا القرار قائم في تاريخ القوائم المالية ولم يكن هناك مؤشرات لقرار التصفية؟

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

- و- كيف يجب المحاسبة عن تغيير معدلات الضريبة بعد انتهاء السنة المالية وقبل اصدار القوائم المالية؟
ز- هل انقسام الأسهم او توزيعات الأسهم المجانية بعد انتهاء السنة المالية وقبل اصدار القوائم المالية من الأحداث التي تتطلب تعديل القوائم المالية بعدد الأسهم الجديدة أو احتساب نصيب السهم في الربح على عدد الأسهم الجديد؟

٢- قامت مجموعة باستثمار ٢٠٪ في شركة شقيقة في ٢٠١١ وبلغت تكلفة الاستثمار ١٢ مليون جنيه مصري، وكانت القيمة الدفترية (والتي تساوي القيمة العادلة أيضا) لصافي أصول الشركة الزميلة في ذلك التاريخ ٥٠ مليون جنيه مصري. وفي ٢٠١٣، قامت الشركة باستثمار إضافي بنسبة ٢٠٪ في الشركة، ليصل إجمالي استثماراتها إلى ٤٠٪. كانت القيمة العادلة للمقابل الخاص بال ٢٠٪ الإضافية هي ١٦ مليون جنيه مصري وبلغ صافي أصول الشركة الشقيقة في دفاتها ٦٨ مليون جنيه مصري في تاريخ الزيادة في الحصة (القيمة العادلة تبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري). حدد قيمة الاستثمار في القوائم المالية للمجموعة متضمنة الشهرة أن وجدت ونصيبها في الأرباح في يوم شراء الاستثمار الإضافي؟

٣- في ١ يوليو ٢٠١٣، أبرمت الشركة عقدا بقيمة ٢,٢٠٠ ألف جنيه مصري لبناء مبنى. واكتمل بناء المبنى في نهاية يونيو ٢٠١٧ وخلال هذه الفترة، سددت المدفوعات التالية إلى المتعاقد:

تاريخ الدفع	القيمة بالألف جنيه المصري
١ يوليو ٢٠١٣	٢٠٠
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٦٠٠
٣١ مارس ٢٠١٤	١٢٠٠
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٢٠٠

وكانت قروض الشركة في نهاية العام الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على النحو التالي:

- ١- ١٠٪ من السندات لمدة أربع سنوات مع فائدة بسيطة مستحقة الدفع سنويا، والتي تتعلق على وجه التحديد بالمشروع. بلغت الديون المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم تكبد فوائد بقيمة ٦٥,٠٠٠ جنيه مصري على القرض خلال العام، وتم الحصول على إيرادات فوائد بقيمة ٢٠,٠٠٠ جنيه مصري على هذه الأموال أثناء الاحتفاظ بها تحسبا للمدفوعات.

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

٢- ١٢.٥٪ قرض لمدة ١٠ سنوات مع فائدة بسيطة مستحقة الدفع سنويا؛ وبلغت الديون المستحقة في ١ يوليو ٢٠١٣ مليون جنيه مصري وظلت دون تغيير خلال العام.

٣- ١٠٪ قرض لمدة ١٠ سنوات مع فائدة بسيطة مستحقة الدفع سنويا؛ وكانت الديون المستحقة في ١ يوليو ٢٠١٣ تبلغ ١,٥ مليون جنيه مصري وظلت دون تغيير خلال العام. افترض أن نفقات الفائدة تساوي تكاليف الاقتراض.

المطلوب: احسب الفائدة المؤهلة للرسملة؟

السؤال الخامس: (٣٠ درجة)

أ- تعمل شركة البناء الحديث في مجال التطوير العقاري. وتقوم الشركة بتوريق المستحقات التجارية كل عام. قامت الشركة بتحديد أثر تطبيق المعيار ٤٧ "الأدوات المالية" على أصولها المالية التي سوف تطبقه لأول مرة في عام ٢٠٢١

- فيما يلي ملخص أصول شركة البناء:

أصول الشركة	مليون جنيه مصري
الاستثمار في شركات تابعة	٣٠
استثمار في شركة بنسبة ١٠٪	٦٠
قرض إلى شركة زميلة يحصل بعد ٣ سنوات	٢,٠٠٠
المستحقات التجارية طويلة الأجل (سوف تورق خلال عام)	٨٠٠
مشتقات مالية - أصول	٨٨
نقدية وما في حكمها	٦٨
مصروفات مدفوعة مقدما	٧٠٠
أصول تعاقدية	٢٠٠

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

قام المدير المالي بالاتصال بك بصفتك مراقب حسابات الشركة للاستفسار عن الأسئلة التالية المتعلقة
بأصوله، والمطلوب منك الرد على هذه الأسئلة بشكل صحيح.

- ١- أياً من أصول الشركة سوف تتأثر بتطبيق معيار ٤٧؟
- ٢- هل ستلبي التدفقات النقدية من المستحقات التجارية طويلة الأجل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI) ولماذا؟
- ٣- اشترت الشركة استثمار في شركة أخرى بتكلفة ٦٠ مليون جنيه مصري بنسبة ١٠٪ بغرض الحصول على عوائد التوزيعات ولا يوجد لهم تمثيل في مجلس ادارة الشركة. كيف تقاس هذه الاستثمارات في القوائم المالية؟
- ٤- تتوقع "الشركة" توسيع نشاطها خلال السنوات القليلة المقبلة. استثمرت الشركة فائضا نقديا في الأصول المالية "أدوات الدين" لتمويل التنفيذ. سيتم بيع هذه الأصول المالية عندما تكون النقدية مطلوبة لرأس المال. ما هو نموذج الأعمال لمثل هذه الأصول المالية وهل يتطلب المعيار قياس خسائر ائتمانية متوقعة لهذا الأصل؟
- ٥- قدمت الشركة قرضا لشركة زميلة لمدة ٣ سنوات. في السنة الأولى، ولدت الشركة الزميلة تدفقات نقدية أقل بكثير مما كان متوقعا. وقد ضمن طرف آخر ذات علاقة لشركة طيبة الدفع منذ الاعتراف الأولي ولم يحدث لدى الشركة الضامنة زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. هل يجب احتساب خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا أو مدى الحياة؟
- ٦- ما هي المعلومات التطلعية (forward-looking information) ذات الصلة لشركة البناء التي يجب أن تأخذ في الحسبان عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة؟
- ٧- أعادت الشركة هيكله بعض قروضها المصرفية. وخفضت التدفقات النقدية المستحقة. ولم يكن التعديل كبيرا، ولذلك لم يتم إلغاء الاعتراف بالقرض. وتقتصر "الشركة" توزيع المكاسب الناتجة على الفترة المتبقية من القرض من خلال تعديل سعر الفائدة الفعلي. هل هذا مقبول بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧؟
- ٨- لأغراض الإفصاح، ما هي قيمة الأصول المالية التي تتعرض لخطر الائتمان؟

مادة: المحاسبة المالية

- سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص
- ٩- ما هي شروط الغاء الاعتراف بالمستحقات التجارية بعد عملية التوريق؟
- ١٠- كيف يعالج عمولة البيع التي يدفعها للمسمرة مقابل عمليات بيع الوحدات؟

ب- تم استخلاص المعلومات التالية من السجلات المحاسبية لشركة القاهرة

صافي الدخل	٢٠٠,٠٠٠ جنية مصري
الأسهم الممتازة ١٠٪ تراكمية	٤٠,٠٠٠ جنية مصري
سعر السوق للسهم الواحد من الأسهم العادية	١٠ جنية مصري
إجمالي حقوق المساهمين	١,٢٤٠,٠٠٠ جنية مصري
متوسط عدد الأسهم العادية القائمة	١٠٠,٠٠٠ سهم
عدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة المحاسبية	١٢٠,٠٠٠ سهم
توزيعات الأرباح للسهم الواحد على الأسهم العادية	٠.٥ جنية مصري للسهم

المطلوب: احسب نصيب السهم من الربح؟

السؤال السادس: (٢٠ درجة)

- ١ - أي من عوامل التالية لا يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد عملة التعامل للمنشأة في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" أختار الإجابة الصحيحة:

- (أ) ✓ العملة الرسمية للدولة التي تتحدد فيها أسعار المبيعات لسلع وخدمات المنشأة
- (ب) ✓ العملة الرسمية للدولة التي تصدر بها القوائم المالية للمنشأة
- (ج) ✓ العملة التي تؤثر بشكل أساسي في أسعار المبيعات لسلع وخدمات المنشأة
- (د) ✓ العملة التي تؤثر بشكل أساسي على تكلفة العمالة والمواد الخام

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

٢ - اختر عملة التعامل الشركات التالية في ضوء ما يلي:

١-٢ شركة روسية تقيم في روسيا (شركة تابعة لشركة الشروق للمباني - شركة مساهمة مصرية) وتعمل في مجال بناء العقارات، وتقوم الشركة بتسعير وتحصيل ثمن بيع العقارات بالدولار الأمريكي؟

- (أ) الروبل الروسي
(ب) الدولار الأمريكي
(ج) الجنيه المصري
(د) أي عملة تختارها الإدارة بشرط الثبات

٢-٢ شركة انجليزية تقيم بإنجلترا (شركة تابعة لشركة الشروق للمباني - شركة مساهمة مصرية) تعمل في استخراج وبيع مشتقات البترول والتي يتم تداولها وتحديد أسعارها عالمياً بالدولار الأمريكي. تقوم الشركة بتحصيل مبيعاتها بالدولار الأمريكي. حوالي ٤٥٪ من مصروفات الشركة النقدية بالدولار الأمريكي و ٥٥٪ بالجنيه الإسترليني.

- (أ) الجنيه الاسترليني
(ب) الدولار الأمريكي
(ج) الجنيه المصري
(د) أي عملة تختارها الإدارة بشرط الثبات

٣-٢ شركة ألمانية تقيم بألمانيا (شركة تابعة لشركة الشروق للمباني - شركة مساهمة مصرية) تعمل في صناعة السيارات ومعظم إيراداتها وتكاليفها والتدفقات النقدية بالشركة تتم بعملة اليورو إلا أن رأسمال الشركة دفع بالدولار الأمريكي.

- (أ) اليورو
(ب) الدولار الأمريكي
(ج) الجنيه المصري
(د) أي عملة تختارها الإدارة بشرط الثبات

٤-٢ شركة الشروق للمباني (شركة تابعة لشركة الشروق الدولية - شركة مساهمة مصرية) تتداول أسهمها في الأسواق المصرية والأجنبية تقيم في مصر وتعمل في بناء العقارات، ويتم التسعير والبيع بالجنيه المصري والتي تمثل حوالي ٤٥٪ من إجمالي إيراداتها والباقي من توزيعات الأرباح من الشركات التابعة كلا حسب عملة التعامل الخاصة بها.

- (أ) الجنيه المصري
(ب) الدولار الأمريكي
(ج) أي عملة تختارها الإدارة بشرط الثبات
(د) العملة الأكثر استخداماً في شركات المجموعة

مادة: المحاسبة المالية

سوف يخصص درجات لوضوح الخط وحسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

٣ - في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة":

(أ) ناقش المعالجة المحاسبية لطريقة حقوق الملكية؟

(ب) في ضوء المعالجة المحاسبية - أجب على الأسئلة التالية:

١ - تمتلك شركة البحر الأحمر ٢٥٪ من أسهم شركة شقيقة. باعت الشركة الشقيقة بضاعة بتكلفة ٣,٠٠٠ جنيه مصري لشركة البحر الأحمر بسعر بيع ٥,٠٠٠ جنيه مصري، ولم تباع حتى تاريخ الميزانية في ٣١ ديسمبر 2021. حققت الشركة الشقيقة صافي ربح ٢٠ ألف جنيه في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المطلوب: تحديد نصيب شركة البحر الأحمر في القوائم المالية المجمعة من ربح الشركة الشقيقة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢ - في ١ يناير ٢٠٢١ باعت شركة الشرق الأقصى للزجاج (شركة مملوكة بالكامل لشركة الشرق الأقصى القابضة) بضاعة (عبوات زجاجية) لشركة المشروبات الغازية (شركة شقيقة لشركة الشرق الأقصى القابضة بنسبة ملكية ٣٠٪) وبهامش ربح قيمته مليون جنيه مصري. وتعتبر العبوات الزجاجية أصول ثابتة بالنسبة لشركة المشروبات الغازية والعمر الإنتاجي لها ٤ سنوات.

المطلوب: تحديد نصيب ربح شركة الشرق الأقصى القابضة من تلك المعاملة في القوائم المالية المجمعة في نهاية السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(مع التمنيات بالتوفيق)