

أجب عن الأسئلة التالية :

السؤال الأول : (٣٠ درجة)

في أول ابريل عام ٢٠١٢ استحوذت الشركة المصرية العالمية على جميع الأسهم العادية المصدره لشركة النجاح مقابل مبلغ ٥,٨٥٠,٠٠٠ جنيهه (شاملا مصروفات وعمولات الاستحواذ على تلك الأسهم) كما استحوذت على ٢٠٪ من الأسهم الممتازة المصدره لشركة النجاح مقابل مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيهه . وقد كانت القيم الدفترية والقيم العادلة لشركة النجاح في أول ابريل عام ٢٠١٢ (تاريخ الاستحواذ) كما يلي :

شركة النجاح

الأصول والالتزامات الملموسة

في ٢٠١٢/٤/١

القيمة العادلة بالجنيه	القيمة الدفترية بالجنيه	
		الأصول
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	نقدية
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	أوراق قبض
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	عملاء (صافي)
٧٠٠,٠٠٠	٨٢٨,٠٠٠	مخزون سلعي
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٠٠٠	أراضي
١٠,٦٠٠,٠٠٠	٧,٨٥٠,٠٠٠	أصول ثابتة أخرى
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	مجمع اهلاك الأصول الثابتة الأخرى
٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	أصول أخرى
١٠,٧١٥,٠٠٠	٨,٣٩٣,٠٠٠	إجمالي الأصول
		الالتزامات
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	أوراق الدفع
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	موردون

5,000,000	5,000,000	سندات (٧٪)
5,515,000	5,515,000	إجمالي الالتزامات
		حقوق الملكية
	٧٥٠,٠٠٠	أسهم ممتازة غير قابلة للتحويل ١٥٠,٠٠٠ سهم بقيم اسمية واستردادية ٥ جنيه للسهم
	١,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مرخص بها ومصدرة ١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم
	١٢٢,٠٠٠	علاوة اصدار للأسهم العادية
	١,٠٠٦,٠٠٠	أرباح مرحلة
	٢,٨٧٨,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية
	٨,٣٩٣,٠٠٠	إجمالي مصادر التمويل

وفيما يلي القوائم المالية المستقلة لكل من الشركة المصرية العالمية وشركة النجاح عن العام (الفترة) المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
قائمة الدخل

شركة النجاح التسعة أشهر المنتهية في	الشركة المصرية العالمية العام المنتهي في	
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الإيرادات
٥,٥٣٠,٠٠٠	١٨,٠٤٢,٠٠٠	صافي المبيعات
٢٣,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	مبيعات بين الشركتين

-	٥٠٥,١٥٠	إيراد الاستثمار في شركة النجاح
١,٧٠٠	٢٦,٢٥٠	فوائد دائنة
-	٧٨,٧٥٠	فوائد دائنة مستحقة على شركة النجاح
٥,٧٦١,٧٠٠	١٨,٨١٠,١٥٠	إجمالي الإيرادات
		التكاليف والمصروفات
٣,٠١٠,٥٠٠	١٠,٤٤٢,٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٤٩,٥٠٠	١٥٨,٠٠٠	تكلفة المبيعات بين الشركتين
٥٨٨,٧٥٠	١,١٠٣,٠٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
١,٠٦٣,٩٠٠	٣,٤٤٨,٥٠٠	مصروفات تشغيل وضرائب دخل
١٩٠,٦٥٠	٨٠٦,٠٠٠	فوائد مدينة
٧٨,٧٥٠	-	فوائد مدينة مستحقة للشركة المصرية العالمية
٥,٠٨٢,٠٥٠	١٥,٩٥٧,٥٠٠	إجمالي التكاليف والمصروفات
٦٧٩,٦٥٠	٢,٨٥٢,٦٥٠	صافي الربح
		ثانياً : قائمة الأرباح المرحلة :
١,٠٠٦,٠٠٠	١٢,٦٨٣,٥٠٠	رصيد الأرباح المرحلة أول العام/الفترة
٦٧٩,٦٥٠	٢,٨٥٢,٦٥٠	+ رصيد أرباح العام / الفترة
١,٦٨٥,٦٥٠	١٥,٥٣٦,١٥٠	رصيد الأرباح المرحلة آخر العام/الفترة
		ثالثاً : الميزانية في ٢٠١٢/١٢/٣١
		الأصول :
٥٣٠,٠٠٠	٨٢٢,٠٠٠	نقدية وما في حكمها
٨٥,٠٠٠	-	أوراق قبض
١,٣٤٦,٤٠٠	٢,٧٢٣,٧٠٠	عملاء (صافي)
-	١٢,٣٠٠	ديون مستحقة على شركة النجاح
١,١٨٢,٠٠٠	٣,٢٠٤,٠٠٠	مخزون سلعي

-	6,255,150	استثمارات في شركة النجاح (أسهم عادية)
-	150,000	استثمارات في شركة النجاح (أسهم ممتازة)
-	1,500,000	استثمارات في سندات (شركة النجاح 7%)
1,560,000	4,000,000	أراضي
7,850,000	17,161,000	أصول ثابتة أخرى
(3,838,750)	(6,673,000)	مجمع اهلاك الاصول الثابتة الأخرى
140,000	263,000	أصول أخرى
8,854,650	29,518,150	إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
115,000	-	أوراق الدفع
169,700	1,342,000	موردون
12,300	-	ديون مستحقة للشركة المصرية العالمية
5,000,000	-	سندات 7%
-	10,000,000	قروض طويلة الأجل
750,000	-	أسهم ممتازة بقيمة اسمية 5 ج للسهم
1,000,000	2,400,000	أسهم عادلة بقيمة اسمية 10 ج للسهم
122,000	240,000	علاوة اصدار للأسهم العادية
1,685,650	15,536,150	أرباح مرحلة
8,854,650	29,518,150	إجمالي مصادر التمويل

فإذا علمت أن المعاملات والأحداث التالية قد حدثت خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ :

- ١- تم تحصيل الرصيد المستحق على العملاء في ٢٠١٢/٤/١ لشركة النجاح.
- ٢- تم تحميل رصيد المخزون السلعي لشركة النجاح في ٢٠١٢/٤/١ لحساب تكلفة البضاعة المباعة.

٣- استثمرت الشركة المصرية العالمين من خلال البورصة المصرية مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه في شراء سندات (٧٪) مصدره من شركة النجاح ، وذلك قبل أول إبريل ٢٠١٠ ويستحق سداد فوائد السندات في ٣٠ ديسمبر من كل عام ويتم سداد السندات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ .

٤- قدر العمر الاقتصادي المبتقي للأصول الثابتة الأخرى المملوكة لشركة النجاح في ٢٠١٢/٤/١ بستة (٦) سنوات . وتستخدم شركة النجاح طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك السنوي للأصول الثابتة الأخرى (دون حساب قيمة خردة لهذه الأصول) . وقد حسب إهلاك الأصول الثابتة الأخرى لشركة النجاح عن فترة التسعة أشهر من ٢٠١٢/٤/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ باستخدام نفس معدلات الإهلاك التي اعتادت الشركة على استخدامها في السنوات السابقة قبل استحواذ الشركة المصرية على أسهمها .

٥- تتمثل الأصول الأخرى في استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

٦- تقوم الشركة المصرية العالمية ببيع البضاعة إلى شركة النجاح بالتكلفة ، أما شركة النجاح فتقوم ببيع البضاعة للشركة المصرية العالمية على أساس أسعار البيع التي تتضمن هامش ربح ٣٥٪ من التكلفة . ولم تحدث مبيعات بين الشركتين قبل ٢٠١٢/٤/١ ، أما المبيعات التي حدثت بين الشركتين خلال الفترة من ٢٠١٢/٤/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ فكان بيانها كما يلي :

مبيعات الشركة المصرية العالمية	مبيعات شركة النجاح المصرية العالمية	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٠,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	صافي المبيعات
١٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	الباقى ضمن المخزون في ٢٠١٢/١٢/٣١
٢٢,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	الرصيد غير المسدد في ٢٠١٢/١٢/٣١

٧- لم تعلن أي من الشركتين إجراء أي توزيعات لحملة الأسهم خلال المدة من أول إبريل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

٨- أن الشركة المصرية العالمية قد اعترفت بالشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة النجاح في ٢٠١٢/٤/١ ، وأنها قامت بتقدير قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

وقررت حساب اضمحلال للشهرة بواقع ٣,٧٥% من القيمة المعترف بها في أول ابريل ٢٠١٢.

٩- أن مبلغ إيراد الاستثمار في شركة النجاح المدرج في قائمة الدخل للشركة المصرية العالمية والبالغ ٥٠٥,١٥٠ جنيه تم حسابه على الوجه التالي :

ج ٦٧٩,٦٥٠		صافي ربح شركة النجاح عن الفترة من ٤/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
		<u>يخصم منه</u>
		<u>تسويات للفروق بين القيم العادلة والقيم الدفترية</u>
	(١٢٨,٠٠٠)	فروق المخزون السلعي المحمل لتكلفة البضاعة المباعة = ٨٢٨,٠٠٠ - ٧٠٠,٠٠٠
	٢٥٠,٠٠٠	فروق اهلاك الأصول الثابتة الأخرى = $\frac{٩ \times ٤,٦٠٠,٠٠٠}{١٢} - \frac{٦,٦٠٠,٠٠٠}{٦}$
	٥٢,٥٠٠	اضمحلال الشهرة = ٣,٧٥% × ١,٤٠٠,٠٠٠
ج ١٧٤,٥٠٠		
ج ٥٠٥,١٥٠		الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١

المطلوب :

إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة المصرية العالمية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع الايضاحات المتممة للقوائم المالية التي توضح كيفية تحديد كل رقم من الأرقام التي تظهر في القوائم المالية المجمعة .

السؤال الثاني : (٢٥ درجة)

أ) يحدد اطار اعداد وعرض القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الخصائص النوعية للقوائم المالية التي تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين . اشرح هذه الخصائص النوعية موضحا أهمية الاعتماد على هذه الخصائص في إعداد القوائم المالية .

ب) يفرق معيار المحاسبة المصري رقم ٧ بين الأحداث التالية لتاريخ الميزانية التي تستوجب تعديل القوائم المالية والأحداث التالية لتاريخ الميزانية التي لا تستوجب

تعديل القوائم المالية. اشرح الفرق بين هذه الأحداث التي تستوجب التعديل مشيراً إلى الحالات التي يستوجب الأمر فيها تحديث الإفصاح عن الحالات التي كانت قائمة في تاريخ الميزانية.

ج) يختلف معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ في المعالجة المحاسبية لعمليات التأجير التمويلي في كل من دفاتر المؤجر والمستأجر، لذلك يلجأ بعض المؤجرين إلى تأجير أحد الأصول إلى المستأجر، ويكون هذا الأصل قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي.

اشرح المعالجة المحاسبية المطبقة في المعايير المصرية ومدى اختلافها عن المعيار الدولي، وما يتعين على المستأجر اتبعه في حالة استئجاره لأصل سبق أن باعه إلى المؤجر بموجب عقد تأجير يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي بشأن معالجة الفرق بين القيمة البيعة للأصل والقيمة الدفترية لهذا الأصل المبيع في دفاتره قبل البيع.

د) يفرق معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ في المعالجة المحاسبية بين الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة من حيث تحميل مقابل الانتفاع بتلك الأصول غير الملموسة لقائمة الدخل أو تضمينها في القيمة الدفترية لأصل آخر. اشرح أنواع الأصول غير الملموسة والمعالجة المحاسبية لكل منها وفقاً لما ورد بالمعيار رقم ٢٣ الأصول غير الملموسة.

هـ) يفرق معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ ضرائب الدخل، بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من حيث امكانية اجراء المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية. ناقش هذه العبارة موضحاً الشروط التي وضعها المعيار لامكانية إجراء المقاصة مشيراً إلى الأمثلة بقدر الإمكان.

السؤال الثالث : (٢٠ درجة)

أ) يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعالجات المحاسبية لآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، و الفرق المعيار بين الحالات التي تنشأ من المعاملات ذات الطبيعة النقدية، وبين الحالات التي تنشأ من البنود ذات الطبيعة غير النقدية. كما فرق أيضاً بين الحالات التي يتم الاعتراف فيها بالربح أو الخسارة الناتجة عن

تغير أسعار صرف العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر وتلك الحالات التي يتم الاعتراف فيها بالربح أو الخسارة الناتجة عن تغير أسعار صرف العملات الأجنبية مباشرة في حقوق الملكية .

المطلوب :

مناقشة هذه العبارة موضحا مفاهيم عملة التعامل وعملة العرض ، المعاملات ذات الطبيعة النقدية والمعاملات الأجنبية التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تحدث بين تاريخ المعاملة وتاريخ اعداد القوائم المالية .

(ب) قامت شركة السلام للاستثمار والتنمية بالمعاملات الآتية :

١- قامت شركة السلام خلال عام ٢٠١١ بشراء آلات ومعدات من مورد أجنبي مقابل سندات أذنية تستحق بعد ٣ سنوات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (وقت أن كان سعر صرف الدولار الأمريكي ٥,٣٠ جنيه مصري)

٢- قامت شركة السلام خلال عام ٢٠١١ بشراء استثمارات في كيان أجنبي بمبلغ ٥٠٠٠٠ دولار أمريكي (وقت أن سعر صرف الدولار الأمريكي ٥,٣٥ جنيه مصري) وسددت القيمة نقدا بالدولار الأمريكي .

٣- تسلمت الشركة شيك بمبلغ ٥٠٠٠ دولار أمريكي كتوزيع أرباح محققة من استثمارها في الكيان الأجنبي وذلك يوم ٢٠١٢/٨/١٥ (حيث كان سعر صرف الدولار الأمريكي في هذا التاريخ ٦,٧٠ جنيه مصري)

المطلوب :

تحديد المعالجة المحاسبية لآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية عند اعداد القوائم المالية عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بافتراض أن سعر صرف الدولار الأمريكي في ٢٠١٢/١٢/٣١ كان قد بلغ ٦,٨٠ جنيه مصري .

السؤال الرابع : (٣٠ درجة)

اشرح بإيجاز ما يلي :

- ١- السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية .
- ٢- قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع أو المجموعات الجارية التخلص منها .
- ٣- طريقة حقوق الملكية ومتى يتم استخدامها ومتى يتم الاعفاء منها .

٤. المعاملات غير النقدية Non cash transaction و البنود غير ذات الطبيعة النقدية Non Monetary Item .

٥. المعاملات القائمة على مدفوعات مبنية على أسهم والمسددة نقدا .
٦. الاستثمار العقاري والعقار المشغول .
٧. صافي القيمة البيعية للمخزون .
٨. المخصصات والالتزامات المحتملة .
٩. قياس الإيرادات .
١٠. الوحدة المولدة للنقد .

١- الشركة (أ) لديها مجموعة من الأصول الثابتة كانت تقوم بإهلاكها بطريقة القسط المتناقص وكانت قيمة تلك الأصول ٦ مليون جنيه والمعدل المستخدم ٢٠٪ وفي نهاية السنة الثالثة كانت القيمة الدفترية لتلك الأصول ٣٠٧٢٠٠٠ جنيه (تكلفة ومجمع إهلاك ٢٩٢٨٠٠٠) قامت الشركة بتغيير طريقة إهلاك الأصول الثابتة إلى طريقة القسط الثابت ونسبة ١٠٪ وقد قام محاسب الشركة باحتساب فرق الإهلاك عن تلك السنوات بقيمة قدرها ١٢٧٢٠٠٠ جنيه . والمطلوب تحديد تلك المعالجة وأثرها على القوائم المالية في السنة الرابعة مع بيان ما تستند إليه من مبررات

٢- الشركة (ع) كان لديها مبنى يستخدم للأعمال الإدارية ومدرج ضمن بند الأصول الثابتة ومثبت بالتكلفة وكانت تقوم باستخدام طريقة القسط الثابت في إهلاكه ثم قامت بإخلاء هذا المبنى وقامت بتأجيله في ظل معيار الاستثمار العقاري وقامت بإثباته بالقيمة العادلة .

٣- الشرطة (ك) تمتلك مجموعة من الآلات تكلفتها ٣ مليون جنيه ومجمع إهلاكها ١,٥ مليون جنيه قامت ببيع تلك الآلات بمبلغ ٢,٤ مليون جنيه لأحدى شركات التأجير التمويلي ثم أعادت استئجارها بمبلغ مليون جنيه في السنة لمدة ثلاث سنوات .

٤. تقوم الشركة (ن) ببناء مصنع جديد لها وقد قامت بالحصول على قرض لتمويل بناء المصنع وقد بلغ ما تم إنفاقه حتى الآن على المصنع مبلغ ٥٠ مليون جنيه وكانت قيمة الفوائد المستحقة على القرض ١٦ مليون جنيه والمبلغ الواجب رسمته على

المصنع ١٢ مليون جنيه ، قامت الشركة برسملتها مع العلم بأن القيمة العادلة للمشروع حتى الآن ٧٠ مليون جنيه .

٥- الشركة (ل) تعمل في مجال المقاولات وقد تحملت مبلغ ٥ مليون جنيه خلال عام ٢٠١١ لمشروع معين وكانت التكلفة المتبقية والمقدرة لإنهاء المشروع ٤٨ مليون جنيه وقد كانت قيمة العقد الخاص بتلك المقاوله مبلغ ٥٠ مليون جنيه وقد أصدرت الشركة مستخلصات قيمتها ٧ مليون جنيه حملتها كإيرادات مقابل مبلغ ٥ مليون جنيه تكلفه

ثالثا : وضع المعالجات المحاسبية الآتية مع القيود المحاسبية في ضوء ما تستند إليه في ظل معايير المحاسبة المصرية :

١- حققت إحدى الشركات خسائر ضريبية في عام ٢٠٠٧ قدرها ٨ مليون جنيه وقد قامت الشركة بدراسة الأرباح الضريبية المتوقع تحقيقها خلال ٥ سنوات فاتفق أنها تصل إلى ١٢ مليون جنيه وأن سعر الضريبة هو ٣٠٪ .

٢- الشركة (أ) قامت بإصدار ٢٠٠٠ سند قابل للتحويل لأسهم في أول يناير ٢٠٠٥ ، ومدة تلك السندات ٣ سنوات والقيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ جنيه ، وأن سعر الفائدة المستخدم لكل سند قابل للتحويل هو ٦٪ سنويا ، كل سهم قابل للتحويل لعدد ٢٥٠ سهم عادي وأن سعر الفائدة على السندات المماثلة في السوق وغير قابلة للتحويل هو ٩٪ . فإذا علمت أن القيمة الحالية للسندات في نهاية ٣ سنوات هي ١٥٤٤٣٦٧ جنيه وأن القيمة الحالية للفوائد المستحقة على السندات هي ٣٠٣٧٣٥ جنيه .

فالمطلوب : حدد طبيعة تلك الأداة والقيود المحاسبية لها مبينا كيفية توصلك للأرقام .

٣- قامت الشركة (ص) باستلام قرض بمبلغ ٣ مليون جنيه من الحكومة بمعدل فائدة سنوي ٢٪ ويتم رده بعد خمس سنوات وإن سعر الفائدة السائد في السوق هو ٥٪ وأن القيمة العادلة للقرض على سعر ٥٪ هو ٢٦١٠٣٤٧ جنيه .

والمطلوب : إعداد قيود اليومية العامة وتوضيح رصيد القرض على مدار الخمس سنوات

٤. إحدى الشركات تعمل في شراء وبيع العقارات وكان لديها عقار تكلفته ٧ مليون جنيه وقد قامت بتحويله لاستثمار عقاري وكانت القيمة العادلة للعقار ٨ مليون جنيه والمطلوب : بيان المعالجة المحاسبية .

السؤال الخامس :

أولا : قدمت إليك البنود الآتية لتحديد مايلي :

- ١- إذا ما كانت تلك البنود أصول مالية أو التزامات مالية مع ذكر السبب.
 - ٢- إذا ما كانت تلك البنود بنود ذات طبيعة نقدية أم لا مع ذكر السبب.
- وكانت البنود كما يلي :

أ- ضرائب دخل مستحقة قيمتها ٢ مليون دولار .

ب- المستحق لعملاء في ظل عقود المقاولات بمبلغ ٥ مليون جنيه استرليني.

ج- أرصدة عملاء قيمتها ٦ مليون دولار .

د- أرصدة موردين قيمتها ٦ مليون دولار .

هـ- رصيد دفعات مقدمة لموردين قيمتها ٥ مليون استرليني .

ثانيا : قدمت إليك الحالات الآتية لتحديد ما إذا كانت هناك سيطرة أم لا وبالتالي هل هناك تجميع للقوائم المالية مع تحديد نسبة حقوق الأقلية .

١- الشركة (ل) تمتلك ٤٠٪ من حقوق التصويت في الشركة (م) و ٣٥٪ من حقوق التصويت في الشركة (ن) . والشركة (م) تمتلك ٦٠٪ من حقوق التصويت في الشركة (ن) .

٢- الشركة (س) تمتلك ٤٠٪ من حقوق التصويت في الشركة (ب) . والشركة (ص) تمتلك ٢٥٪ من حقوق التصويت في الشركة (ب) والشركة (ع) تمتلك ٣٥٪ من حقوق التصويت للشركة (ب) ، فإذا علمت أن (س) لديها خيار شراء الشركة (ص) بالإضافة إلى خيار شراء ٢٠٪ من حقوق تصويت الشركة (ص) في الشركة (ب) وخيار الشراء يمكن ممارسته في أي وقت .

٣- الشركة (أ) تمتلك ٦٠٪ من حقوق التصويت في الشركة (ب) والشركة (ب) تمتلك ٤٠٪ من حقوق التصويت في الشركة (ج) كما أن الشركة (أ) تمتلك ٣٠٪ من حقوق التصويت في الشركة (ج) .

ثالثا : حدد أثر المعاملات الآتية على قائمة التدفقات النقدية في ظل الطريقة غير المباشرة :

١- بلغ صافي الربح بعد الضرائب للشركة (س) ٨ مليون جنيه ، وقد كان الوعاء الضريبي ١٠ مليون جنيه وسعر الضريبة ٣٠٪ ، فإذا علمت أن رصيد مصلحة الضرائب (الضريبة المستحقة) أول المدة كانت ٢ مليون .

٢- قامت الشركة ببيع أصل من أصولها الثابتة تكلفته ١٠ مليون جنيه ومجمع اهلاكه ٦ مليون جنيه بمبلغ ٧ مليون جنيه تسدد على عامين وكان اهلاكه العام ١٢ مليون جنيه للشركة .

٣- قامت الشركة (أ) ببيع ١٠٠٪ من اسهمها في الشركة التابعة (ك) بقيمة ٩٠ مليون جنيه وكان صافي قيمة الشركة (ك) ٦٥ مليون جنيه تتضمن نقدية وما في حكمها بمبلغ ١٨ مليون جنيه ، فإذا علمت أن الشركة (أ) سوف تستلم مقابل بيع الشركة (ك) كالاتي : ٣٠ مليون جنيه نقدا على عامين بالتساوي بالإضافة إلى ٦٠ مليون جنيه أسهم حقوق ملكية .

المطلوب : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة في هذا الجزء .

السؤال السادس : (٢٠ درجة)

أولا : في ضوء معيار تجميع الأعمال المصري رقم (٢٩) حدد المعالجات الآتية مع القيود المحاسبية مع بيان ما تستند إليه من مبررات لكل حالة من الحالات الآتية على حدى:

١- الشركة (ل) مدعى عليها في قضية مرفوعة من الشركة (م) وقد قامت الشركة (ل) بالاعتراف بمخصص قيمته ٨٠٠ ألف جنيه كمخصص قضايا في دفاتها طبقا لأفضل تقدير وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، وفي يناير ٢٠١٢ قامت

الشركة (ل) باقتناء الشركة (م) بالكامل في عملية تجميع أعمال وقامت بسداد ١٠ مليون وقد تم تحديد القيمة العادلة لمخصص المطالبات بمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه .

٢- الشركة (س) قامت بشراء الشركة (ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ، وكانت الشركة (س) تبحث عن مقيم مستقل للأصول الثابتة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ لم تكن قد استلمت تقييم الأصول الثابتة والتي تبقى في عمرها الانتاجي ٥ سنوات ، قامت الشركة (س) بتقدير قيمة عادلة مبدئية قيمتها ٣ مليون جنيه وفي فبراير ٢٠١١ قامت الشركة (س) استلام تقرير المقيم والذي حدد قيمة الأصول الثابتة بمبلغ ٤ مليون جنيه .

٣- الشركة (أ) قد قامت بإنشاء الشركة (ب) وكانت الشركة مرفوع عليها قضية أمام المحاكم وقد أفاد المستشار القانوني للشركة (أ) أنه لا يوجد داعي لتكوين مخصصات فالحالة ممكن أن تكون في صالح الشركة (ب) ولكن الشركة (أ) حاولت تسوية النزاع دون اللجوء إلى القضاء .
والمطلوب : تحديد كيفية معالجة هذه الحالة .

ثانيا :

قامت احدى الشركات بالحصول على قرض من احدى البنوك قيمته ١٠٠ مليون جنيه بسعر فائدة سائد في السوق ٧ ٪ ويتم السداد سنوي وان تاريخ الحصول على القرض اول يناير ٢٠٠٤ وتاريخ استحقاق القرض في ٣١ ديسمبر وان تكاليف تحويل القرض قيمتها ٥ مليون جنيه وان سعر الفائدة الفعال هو ٧,٧٣٦ ٪ فإذا علمت أنه أثناء عام ٢٠٠٨ كانت الشركة تعاني من مصاعب في السداد وقامت بتعديل شروط القرض بأنه لن يتم سداد أية مستحقات في أعوام ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ واعتبارا من ٢٠١١ سيتم سداد القرض وان تكاليف التحويل ٢ مليون جنيه ثم تحملها وان القيمة الحالية في نهاية فترة سداد القرض ١٠٧,٢٨ مليون جنيه . والمطلوب : تحديد المعالجة المحاسبية مع تبرير ما توصلت اليه من اجراء القيود المحاسبية .

الإجابة

إجابة السؤال الأول :

تمهيد للحل :

في تاريخ الاستحواذ في ٢٠١٢/٤/١ استحوذت الشركة المصرية العالمية علي ٢٠٪ من الأسهم الممتازة لشركة النجاح (البالغ قيمتها الاسمية والاستردادية ٧٥٠,٠٠٠ جنيهه) مقابل مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيهه أي أن الاستحواذ قد تم بالقيمة الاسمية . كما استحوذت الشركة المصرية العالمية علي الاسهم العادية لشركة النجاح مقابل مبلغ ٥,٨٥٠,٠٠٠ جنيهه ، ولحساب القيمة الدفترية للأسهم العادية المستحوذ عليها نجد أنها تتكون من :

إجمالي الأصول بقيمتها الدفترية	٨,٣٩٣,٠٠٠ جنيهه
إجمالي الالتزامات بقيمتها الدفترية	٥,٥١٥,٠٠٠ جنيهه
صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية)	٢,٨٧٨,٠٠٠ جنيهه
حقوق ملكية حملة الأسهم الممتازة	٧٥٠,٠٠٠ جنيهه
فتكون حقوق ملكية حملة الاسهم العادية قيمتها الدفترية	٢,١٢٨,٠٠٠ جنيهه
ولما كانت الشركة المصرية العالمية قد استحوذت عليها مقابل	٥,٨٥٠,٠٠٠ جنيهه
فتكون القيمة المدفوعة بالزيادة عن القيمة الدفترية	٣,٧٢٢,٠٠٠ جنيهه

وهذه القيمة المدفوعة بالزيادة تكون مقابل الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات والقيم العادلة لها وما يزيد عن ذلك يكون نتيجة وجود شهرة محل للشركة المستحوذ عليها :

المخزون السلعي	القيم الدفترية	القيم العادلة	الفروق
٨٢٨,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	
الأراضي	١,٥٦٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠

٢,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	٧,٨٥٠,٠٠٠	أصول ثابتة أخرى
٧٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك للأصول الثابتة الأخرى
٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	أصول أخرى
٢,٣٢٢,٠٠٠			إجمالي الفروق المسددة للاستحواذ مقابل فروق القيمة العادلة للأصول الملموسة
٣,٧٢٢,٠٠٠			إجمالي الفروق المسددة بالزيادة عن القيمة الدفترية
١,٤٠٠,٠٠٠			فتكون القيمة المسددة بالزيادة مقابل الأصول غير الملموسة (الشهرة)

أولا : قائمة الدخل المجمعة :

الإجمالي (المجمعة)	الاستبعادات (التسويات)	شركة النجاح	الشركة المصرية العالمية	
				<u>الإيرادات</u>
٢٣,٥٧٢,٠٠٠	—	٥,٥٣٠,٠٠٠	١٨,٠٤٢,٠٠٠	صافي المبيعات
—	١٥٨,٠٠٠	—	١٥٨,٠٠٠	مبيعات إلي شركة النجاح
—	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	—	مبيعات إلي شركة العالمية
—	٥٠٥,١٥٠	—	٥٠٥,١٥٠	إيراد استثمارات في شركة النجاح
٢٧,٩٥٠	—	١,٧٠٠	٢٥,٢٥٠	فوائد دائنة
—	—	٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	فوائد دائنة مستحقة علي شركة النجاح
٢٣,٥٩٩,٩٥٠	٨٩٣,١٥٠	٥,٦٨٢,٩٥٠	١٨,٨١٠,١٥٠	إجمالي الإيرادات
				التك والمصروفات
١٣,٢٤٨,٢٠٠	١٢٨,٠٠٠	٣,٠١٠,٥٠٠	١٠,٤٤٢,٠٠٠	تكلفة البضاعة

	٧٦,٣٠٠			المباةة
—	١٥٨,٠٠٠	١٤٩,٥٠٠	١٥٨,٠٠٠	تكلفة المبيعات بين الشركاتين
	١٤٩,٥٠٠			
١,٩٤١,٧٥٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٨٨,٧٥٠	١,١٠٣,٠٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٥٦٤,٩٠٠	٥٢,٥٠٠	١,٠٦٣,٩٠٠	٣,٤٤٨,٥٠٠	مصروفات تشغيل و ضرائب دخل
٩٩٦,٦٥٠	—	١٩٠,٦٥٠	٨٠٦,٠٠٠	فوائد مدينة
٢٠,٧٥١,٥٠٠	٢٠٩,٣٠٠	٥,٠٠٣,٣٠٠	١٥,٩٥٧,٥٠٠	إجمالي التكاليف والمصروفات
٢,٨٤٨,٤٥٠	٦٨٣,٨٥٠	٦٧٩,٦٥٠	٢,٨٥٢,٦٥٠	صافي الربح

ثانيا : لإعداد قائمة التغير في الأرباح المرحلة يستخرج رصيد الأرباح المرحلة أول المدة باعتباره يمثل رصيد الأرباح المرحلة الذي يظهر في الميزانية المستقلة للشركة المصرية العالمية في ٢٠١٢/١٢/٣١ مخصوما منه صافي أرباح الشركة عن العام المنتهي في ٢٠١٢/١٢/٣١ كما يظهر في قائمة الدخل المستقلة .

فيكون رصيد ٢٠١٢/١/١ للأرباح المرحلة = ١٥,٥٣٦,١٥٠ - ٢,٨٥٢,٦٥٠ = ١٢,٦٨٣,٥٠٠ جنية

وتكون قائمة التغير في الأرباح المرحلة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما يلي :

قائمة الأرباح المجمعة عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

١٢,٦٨٣,٥٠٠	رصيد الأرباح المرحلة أول المدة (٢٠١٢/١/١)
٢,٨٤٨,٤٥٠	أرباح مجمعة (من واقع قائمة الدخل المجمعة) عن الفترة
١٥,٥٣١,٩٥٠	الأرباح المرحلة المجمعة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

الميزانية (قائمة المركز المالي)

المجمعة في ٢٠١٢/١٢/٣١

الإجمالي (المجمعة)	التسويات	شركة النجاح	الشركة المصرية العالمية	
				الأصول
١٢٥٢,٠٠٠	-	٥٣٠,٠٠٠	٨٢٢,٠٠٠	نقدية ومافي حكمها
٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	-	أوراق قبض
٤,٠٧٠,١٠٠	-	١,٣٤٦,٤٠٠	٢,٧٢٣,٧٠٠	عملاء (صافي)
-	-	(١٢,٣٠٠)	١٢,٣٠٠	ديون مستحقة بين الشركتين
٤,٣٨١,٨٠٠	(٤,٢٠٠)	١,١٨٢,٠٠٠	٣,٢٠٤,٠٠٠	مخزون سلعي
				استثمارات في شركة النجاح:
-	(٦,٣٥٥,١٥٠)	-	٦,٣٥٥,١٥٠	أسهم عادية
-	(١٥٠,٠٠٠)	-	١٥٠,٠٠٠	أسهم ممتازة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	١,٥٠٠,٠٠٠	سندات
٦,١٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أراضي
٢٧,٧٦١,٠٠٠	٢٧٥٠,٠٠٠	٧,٨٥٠,٠٠٠	١٧,١٦١,٠٠٠	أصول ثابتة أخرى
(١١,٥١١,٧٥٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٨٢٨,٧٥٠)	(٦,٦٧٣,٠٠٠)	مجمع اهلاك الأصول الثابتة الأخرى
٣١٣,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	أصول أخرى
١,٣٤٧,٥٠٠	١,٣٤٧,٥٠٠	-	-	الشهرة
٣٣,٨٩٨,٦٥٠	(٤,٤٦١,٨٥٠)	٨,٨٤٢,٣٥٠	٢٩٥١٨,١٥٠	إجمالي الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية

أوراق دفع	-	١١٥,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠
موردون	١,٣٤٢,٠٠٠	١٦٩,٧٠٠	-	١,٥١١,٧٠٠
سندات ٧%	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
اسهم ممتازة	-	٧٥٠,٠٠٠	(٧٥٠,٠٠٠)	-
اسهم عادية	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٤٠٠,٠٠٠
علاوة اصدار اسهم عادية	٢٤٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠	(١٢٢,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠
أرباح مرحلة	١٥,٥٣٦,١٥٠	١,٦٨٥,٦٥٠	(١,٦٨٩,٨٥٠)	١٥,٥١٣,٩٥٠
حقوق الأقلية	-	-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إجمالي مصادر التمويل	٢٩,٥١٨,١٥٠	٨,٨٤٢,٣٥٠	(٤,٤٦١,٨٥٠)	٣٣,٨٩٨,٦٥٠