

أجب عن الأسئلة الآتية:

السؤال الأول (٤٥ درجة): الاختيار من متعدد

(الرجاء تظليل دائرة الاختيار الصحيح أمام رقم السؤال تظليلاً كاملاً بالقلم الرصاص في ورقة الإجابة الالكترونية).

- ١- أي من هذه التصنيفات تنتمي إليها الأوراق المالية التي تكتنيها الشركة بغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب:
- أ- استثمارات بغرض الاتجار.
ب- استثمارات متاحة للبيع.
ج- استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.
د- لا شيء مما ذكر.

٢- اشترت الشركة المصرية للاتصالات أوراق مالية من شركة فودافون صنفت كاستثمار متاح للبيع، وعند زيادة قيمته السوقية بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنية فإن أحد طرفي القيد يجب أن يكون:

- أ- ٥٠٠٠٠٠ د/أرباح غير محققة (مدين).
ب- ٥٠٠٠٠٠ د/أرباح غير محققة (دائن).
ج- ٥٠٠٠٠٠ د/ احتياطي تقييم الاستثمارات (دائن).
د- لا شيء مما ذكر.

بناءً على المعطيات التالية أجب على الأسئلة من ٣ إلى ٧

اشترت شركة توشيبا العربي ٧٥٠٠ سهم من أسهم شركة كريازي للأجهزة الكهربائية، في بداية عام ٢٠٢٠، بقيمة قدرها ٤٠٠٠٠٠٠ جنيهاً وبما يمثل ١٥% من أسهم رأس مال شركة كريازي بالإضافة إلى ١٠٠٠٠٠ جنية عمولة شراء علماً بأن هذه الأسهم ليست متداولة وليس لها سعر سوقي، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان العائد المحقق لأسهم شركة كريازي ٦ جنية للسهم، وقد قامت بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٤ جنية للسهم في ذات التاريخ، كما استلمت شركة توشيبا العربي نصيبها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت شركة كريازي بإجراء توزيعات مرة أخرى قدرها ٥ جنية للسهم.

٣- أحد طرفي قيد اثبات الاستثمارات في دفاتر شركة توشيبا العربي يتمثل في:

أ- ٤١٠٠٠٠٠ د/ الاستثمارات في شركة كريازي (دائن)
ب- ٤١٠٠٠٠٠ د/ احتياطي تقييم استثمارات (مدين)
ج- ٤١٠٠٠٠٠ د/ الاستثمارات في شركة كريازي (مدين)
د- لا شيء مما ذكر.

٤- الجانب الدائن لقيد العائد المحقق لأسهم شركة كريازي في دفاتر شركة توشيبا العربي يتمثل في:

أ- ٥٠٠٠٠٠ د/ إيرادات الاستثمارات
ب- ٥٥٠٠٠٠ د/ الاستثمارات في شركة كريازي
ج- ٥٠٠٠٠٠ د/ البنك
د- لا شيء مما ذكر.

٥- الجانب الدائن لقيد استلام توزيعات الأرباح في نهاية ٢٠٢٠ يتمثل في:

أ- ٢٠٠٠٠٠ د/ البنك
ب- ٣٠٠٠٠٠ د/ إيرادات الاستثمارات
ج- ٢٠٠٠٠٠ د/ إيرادات الاستثمارات
د- لا شيء مما ذكر.

٦- أحد طرفي قيد استلام توزيعات الأرباح في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ يتمثل في:

أ- ٣٧٥٠٠٠ د/ البنك
ب- ٢٢٠٠٠٠ د/ إيرادات الاستثمارات، ١٥٠٠٠٠ د/ الاستثمارات في شركة كريازي.
ج- ١٥٠٠٠٠ د/ إيرادات الاستثمارات، ١٥٠٠٠٠ د/ الاستثمارات في شركة كريازي.
د- لا شيء مما ذكر.

٧- تم تخفيض ح/ الاستثمارات في شركة كريزي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ بمقدار:

- أ- ٢٢٥٠٠٠ جنيه توزيعات أرباح
ب- ١٥٠٠٠٠ جنيه توزيعات أرباح
ج- ٢٢٥٠٠٠ جنيه توزيعات رأسمالية
د- ١٥٠٠٠٠ جنيه توزيعات رأسمالية
- بناءً على المعطيات التالية أجب على الأسئلة ٨ و ٩

قامت شركة الفاروق في ٢٠١٩/١/١ بشراء سندات تعادل قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠٠ جنيه بسعر سوقي مقداره ٦٨٥٠٠٠ جنيه وبمعدل عائد ٥% كل ستة أشهر مع العلم بأن المدة الزمنية للسندات ثلاث سنوات من تاريخ الشراء

٨- يمثل الجانب المدين لتقيد شراء السندات في تاريخ الشراء:

- أ- ح/ الاستثمار في السندات بقيمة تعادل ٧٠٠٠٠٠ جنيه
ب- ح/ الاستثمار في السندات بقيمة تعادل ٦٨٥٠٠٠ جنيه
ج- ح/ البنك بقيمة تعادل ٧٠٠٠٠٠ جنيه
د- لا شيء مما ذكر.

٩- يمثل أحد طرفي قيد إثبات قيمة العائد على السندات كل نصف سنة في:

- أ- ح/ الاستثمار في السندات بقيمة تعادل ٢٠٠٠ جنيه
ب- ح/ الاستثمار في السندات بقيمة تعادل ١٧٥٠ جنيه
ج- ح/ البنك بقيمة تعادل ٢٥٠ جنيه
د- لا شيء مما ذكر.

١٠- اشترت الشركة (س) ٤٠% من أسهم الشركة (ص) مقابل مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه وفي نفس العام حققت الشركة (ص) ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه صافي ربح كما وزعت ٥٠٠٠٠٠ جنيه توزيعات أرباح، لذا فإن رصيد ح/ الاستثمار في الشركة ص في ميزانية الشركة (س) يتحدد مقداره ب:

- أ- ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه
ب- ٣٤٥٠٠٠٠ جنيه
ج- ٤٨٠٠٠٠٠ جنيه
د- لا شيء مما ذكر.

١١- الطريقة المحاسبية المستخدمة في عمليات تجميع الأعمال طبقاً لمعيار التقرير المالي الدولي (٣) إصدار عام ٢٠٠٨ هي:

- أ- طريقة الشراء
ب- طريقة الشراء المعدلة
ج- طريقة اندماج المصالح
د- طريقة الاستحواذ

بناءً على المعطيات التالية أجب على الأسئلة من ١٢ إلى ١٤

اشترت شركة معمار المرشدي كل أصول والتزامات شركة الدرة للمقاولات في ٢٠٢٠/١/١ وكانت بيانات شركة الدرة في تاريخ الاستحواذ على النحو الآتي:

الأصول والتزامات	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
المدينين	١٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
المخزون	٣٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
الأراضي	٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
المباني	٣٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الآلات والمعدات	٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
براءة الاختراع	٠	٥٠,٠٠٠
دائنون	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
أوراق دفع	١٤٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠
التزامات أخرى	٥٠٠٠٠	٣٤٠٠٠

الصفحة ٢ من ٦

فإذا علمت أن شركة معمار المرشدي دفعت ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه نقداً وأصدرت ٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه
وقيمة سوقية ٣٠ جنيه، كما دفعت الشركة ٤٠٠٠٠٠ جنيه مصاريف تسجيل الأسهم و ٢٥٠,٠٠٠ جنيه أتعاب مهنية.

١٢- العوض المحول لعملية الاستحواذ قيمته:

أ- ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه

ب- ٢٠٢٥٠٠٠٠ جنيه

ج- ٢٠٤٠٠٠٠٠ جنيه

د- لا شيء مما ذكر.

١٣- صافي الأصول القابلة للتحديد المحول إلى شركة معمار المرشدي نتيجة الاستحواذ:

أ- ١٣٣١٠٠٠٠ جنيه

ب- ١٣٦٤٠٠٠٠ جنيه

ج- ١٥٥٠٠٠٠٠ جنيه

د- لا شيء مما ذكر.

١٤- تتضمن نتيجة الاستحواذ وجود:

أ- ٤٧٥٠٠٠٠ جنيه شهرة

ب- ٦٩٤٠٠٠٠ جنيه شهرة

ج- ٧٠٩٥٥٥٥ جنيه مكاسب

د- لا شيء مما ذكر.

بناءً على المعطيات التالية أجب على الأسئلة ١٥ و ١٦

استحوذت شركة قباني للأثاث على ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة تميمة في ١ يناير ٢٠٢١ واتفقا على أن تظل
شركة تميمة مستمرة في أعمالها كشركة تابعة، ويتكون المقابل المحول من ٢٠٠,٠٠٠ جنيه دفعت نقداً، ١٠,٠٠٠ سهم
- قيمة اسمية ١٥ جنيه وقيمة سوقية ٣٥ جنيه، أراضي قيمتها الدفترية ٣٠٠,٠٠٠ جنيه وقيمتها العادلة ٣٥٠,٠٠٠
جنيه، ورقة دفع ٦٪ لمدة ثلاث سنوات قيمتها الاسمية ٢٠٠,٠٠٠ جنيه. وقد كانت القيمة العادلة لصافي أصول شركة
تميمة مساوية القيمة الدفترية لها ولا يوجد شهرة أو مكاسب شراء، وتم دفع المقابل لملاك الشركة المستحوذ عليها.
١٥- يتضمن قيد اليومية لعملية الاستحواذ ما يلي:

أ- ١٥٠٠٠٠٠ د / أوراق الدفع

ب- ٢٠٠٠٠٠٠ د / رأس المال

ج- ٢٠٠,٠٠٠ د / مكاسب الأراضي

د- ٢٠٠٠٠٠٠ د / احتياطي نظامي

١٦- يتمثل الجانب المدين لقيد الاستحواذ في:

أ- ١١٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات

ب- ٩٠٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات

ج- ١,١٠٠,٠٠٠ د / النقدية

د- ٩٠٠٠٠٠٠ د / النقدية

١٧- أحد الشروط الآتية لا يترتب عليه تصنيف الاستثمار الذي يتيح سيطرة مشتركة على أنه مشروع مشترك:

(أ) تأسيس منشأة مستقلة لمباشرة أعمال الترتيب المشترك

(ب) يعمل المشروع بترتيب تعاقدى يعطى الحق للأطراف المسيطرة في الإيرادات

(ج) يعمل المشروع بترتيب تعاقدى لا يمنح الحق للأطراف المسيطرة على الأصول

(د) يتيح الترتيب التعاقدى آلية تمنح الأطراف المسيطرة الحق في صافي الأصول

١٨- أي من العبارات الآتية تعتبر صحيحة بشأن الاختلاف بين المشروع المشترك والشركة الشقيقة:

(أ) الشركة الشقيقة تعتبر منشأة مستقلة بينما المشروع المشترك لا يشترط له تأسيس منشأة

- (ب) تطبيق طريقة حق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار في الشركات الشقيقة بينما تطبيق طريقة التكلفة للمحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك
- (ج) تعرض القوائم المالية للشركة المستثمرة رقم سطرى واحد في قائمة المركز المالى وأخر في قائمة الدخل ليعكسا الاستثمار ونتائج الاستثمار في الشركة الشقيقة بينما تعرض قوائمها المالية حصتها في أصول والتزامات، إيرادات ومصروفات المشروع المشترك.
- (د) يتصف المشروع المشترك باكتساب الشركة المستثمرة سيطرة مشتركة على المنشأة المستثمر فيها الأمر الذى لا يباح للمستثمر فى حالة الشركات الشقيقة.

١٩- واحدة مما يلى لا تعتبر إحدى خصائص السيطرة المشتركة:

- (أ) القدرة على التأثير فى القرارات المالية والتشغيلية التى تتخذها المنشأة المستثمر فيها
- (ب) يمكن لأى طرف مسيطر أن يمنع تنفيذ أى قرار لا يشارك فى اتخاذه
- (ج) لا يمكن لأى طرف مسيطر آخر أن يتخذ القرارات التى يراها ضرورية لتشغيل المشروع
- (د) تحتاج القرارات إلى موافقة كل الأطراف المشتركة فى السيطرة

٢٠- تمتلك الشركة المصرية للأغذية ٤٠٪ من أسهم شركة العبوات، وتتيح لها هذه النسبة سيطرة مشتركة على شركة العبوات. خلال عام ٢٠١٩ باعت شركة الأغذية سيارة مبلغها الدفترى ٤٠,٠٠٠ جنيه بقيمتها العادلة فى تاريخ البيع التى بلغت ٣٢,٠٠٠ جنيه. وخلال العام حققت شركة العبوات أرباحاً قدرها ٣٦,٠٠٠ جنيه وزعت منها ١٦,٠٠٠ جنيه. بناء عليه تظهر قائمة الدخل للشركة المصرية للأغذية دخل من الاستثمار فى شركة العبوات بمبلغ:

- (أ) ٦,٤٠٠ جنيه (ب) ١٢,٠٠٠ جنيه (ج) ١٤,٤٠٠ جنيه (د) ٨,٠٠٠ جنيه

الأسئلة من ٢١ حتى ٢٤ بناء على البيانات الآتية:

أسست الشركة السعودية بحصة ٤٠٪ ترتيب مشترك مع الشركة المصرية بحصة ٦٠٪ وتكون السيطرة لهما معا دون تأسيس منشأة قائمة بذاتها، واتفق الطرفان على أن يكون رأس مال الترتيب ٥٠٠,٠٠٠ جنيه على أن تستكمل أى أصول مقدمة نقداً. قدمت الشركة السعودية آلات ومعدات مبلغها الدفترى ١٢٠,٠٠٠ جنيه بقيمة ١١٠,٠٠٠ جنيه، كما قدمت الشركة المصرية عقار قيمته العادلة ٢٠٠,٠٠٠ (المبنى ٨٠,٠٠٠ والأرض ١٢٠,٠٠٠ جنيه) وقيمتة الدفترية ١٨٠,٠٠٠ جنيه (مناصفة بين الأرض والمبنى).

٢١- ما هو مبلغ النقدية الذى تقدمه الشركة السعودية لاستكمال حصتها:

- (أ) ٩٠,٠٠٠ جنيه (ب) ٨٦,٠٠٠ جنيه (ج) ٨٠,٠٠٠ جنيه (د) ٨٤,٠٠٠ جنيه

٢٢- ما هو المبلغ الذى يسجل للمبانى كمساهمة فى الترتيب المشترك فى دفاتر الشركة المصرية:

- (أ) ٨٠,٠٠٠ جنيه (ب) ٩٠,٠٠٠ جنيه (ج) ٨٤,٠٠٠ جنيه (د) ٨٦,٠٠٠ جنيه

٢٣- ما هو المبلغ الذى يسجل للأراضى كمساهمة فى الترتيب المشترك فى دفاتر الشركة المصرية:

- (أ) ١٢٠,٠٠٠ جنيه (ب) ١٠٨,٠٠٠ جنيه (ج) ١٠٢,٠٠٠ جنيه (د) ٩٠,٠٠٠ جنيه

٢٤- ما هو مبلغ النقدية الذى يتعين على الشركة المصرية سداده لاستكمال الحصة:

- (أ) ٩٠,٠٠٠ جنيه (ب) ١٠٠,٠٠٠ جنيه (ج) ١١٢,٠٠٠ جنيه (د) ١١٨,٠٠٠ جنيه

٢٥- تساهم شركة الصفا بنسبة ٦٠٪ في ترتيب مشترك يأخذ شكل تشغيل مشترك، وتساهم شركة المروة بنسبة ٤٠٪ في هذا الترتيب. في ٢٠١٩/١٢/٣١ كانت أصول الترتيب على النحو الآتي:

أراضى ١٠٠,٠٠٠ جنيه تسيطر عليها شركة الصفا، مبانى ١٢٠,٠٠٠ جنيه تسيطر عليها شركة الصفا، آلات ومعدات ١٤٠,٠٠٠ جنيه تسيطر عليها شركة المروة، سيارات ٣٠,٠٠٠ جنيه تسيطر عليها شركة المروة أصول متداولة ٦٠,٠٠٠ جنيه.

بناءً على هذه المعلومات، فإن الأصول المتداولة من التشغيل المشترك التى تظهر بقائمة المركز العالى لشركة الصفا تبلغ قيمتها:

(أ) ٣٦,٠٠٠ جنيه (ب) ٢٤,٠٠٠ جنيه (ج) ٤٠,٠٠٠ جنيه (د) ٥٠,٠٠٠ جنيه

الأسئلة من ٢٦ حتى ٣٠ تتعلق بالبيانات الآتية:

تسيطر شركة خليج السويس على شركة الخليج العربى من خلال استحوادها على نسبة ٨٠٪ من حقوق التصويت فى شركة الخليج العربى. وتبيع شركة الخليج العربى إلى شركة خليج السويس البضاعة بهامش ربح يعادل ٢٠٪ من التكلفة. أظهرت قائمة الدخل للمركبتين النتائج الآتية عن العام العالى المنتهى فى ٢٠١٩/١٢/٣١:

شركة خليج السويس	الخليج العربى
المبيعات	٩٦,٠٠٠
تكلفة المبيعات	٦٩,٠٠٠
المصروفات	٤٠,٠٠٠
	١٢,٠٠٠

يتضمن مخزون أول الفترة لشركة خليج السويس بضاعة كانت مشتراه من شركة الخليج العربى عام ٢٠١٨ بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه. خلال عام ٢٠١٩ باعت شركة الخليج العربى إلى شركة خليج السويس بضاعة بمبلغ ٣٦,٠٠٠ جنيه تبقى منها ما قيمته ٩,٠٠٠ جنيه ضمن مخزون آخر الفترة.

٢٦- عند إعداد قائمة الدخل الموحدة، تظهر مبيعات المجموعة بمبلغ:

(أ) ١٤١,٠٠٠ جنيه (ب) ١٦٥,٠٠٠ جنيه (ج) ١٥٤,٠٠٠ جنيه (د) ١٢٩,٠٠٠ جنيه

٢٧- عند إعداد قائمة الدخل الموحدة، تظهر تكلفة البضاعة المباعة للمجموعة بمبلغ:

(أ) ٤٨,٥٠٠ جنيه (ب) ٥٢,٥٠٠ جنيه (ج) ٥٠,٥٠٠ جنيه (د) ٨٥,٠٠٠ جنيه

٢٨- حساب الدخل من الاستثمار المستبعد من قائمة الدخل لشركة النيل يبلغ:

(أ) ١٣,٦٠٠ جنيه (ب) ١٤,١٠٠ جنيه (ج) ١٤,٠٠٠ جنيه (د) ١٣,٢٠٠ جنيه

٢٩- يظهر حساب حصة الملكية غير المسيطرة فى قائمة الدخل الموحدة بمبلغ:

(أ) ٣,٤٠٠ جنيه (ب) ٣,٥٠٠ جنيه (ج) ٢,٣٠٠ جنيه (د) ٣,١٠٠ جنيه

٣٠- تظهر قائمة الدخل الموحدة رقم الربح لعام ٢٠١٩ بمبلغ:

(أ) ١٠٠,١٠٠ جنيه (ب) ٤٤,١٠٠ جنيه (ج) ١٠٣,٠٠٠ جنيه (د) ١١٢,٦٠٠ جنيه

السؤال الثاني (٣٥ درجة):

في ٢٠٢٠/١/١ دفعت الشركة العربية مبلغ ٥٢,٠٠٠ جنية للاستحواذ على ٨٠% من أسهم الشركة الوطنية. في هذا التاريخ كان حق ملكية الشركة الوطنية يتكون من رأس المال ٢٠,٠٠٠ جنية والأرباح المحتجزة ٣٠,٠٠٠ جنية. تم تخصيص فروق القيمة العادلة كما يلي: المخزون ٢,٠٠٠ جنية، المباني (العمر الباقي لها ١٢ سنة) ٣,٠٠٠ جنية، الآلات والمعدات (العمر الباقي ٤ سنوات) ٤,٠٠٠ جنية، والقيمة العادلة لبراءة اختراع غير مسجلة بالدفاتر ٢,٥٠٠ جنية وقدّر عمرها بمدة ٥ سنوات.

فيما يلي ميزان المراجعة لكلا من الشركة العربية والشركة الوطنية في ٢٠٢١/١٢/٣١:

الوطنية	العربية	الحساب
١٩,٤٠٠	٣٦,٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٤,٦٠٠	٢٤,٠٠٠	المصروفات
٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	التوزيعات
٢,٠٠٠	٥,٥٠٠	النقدية
٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	المدينين
١٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	المخزون
٢٢,٠٠٠	٣٦,٤٠٠	المباني
٢١,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الآلات والمعدات
	٥٨,٨٠٠	الاستثمارات في الشركة الوطنية
٤٦,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	المبيعات
	٨,٢٠٠	الدخل من الاستثمارات
٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الدائنين
٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣٦,٠٠٠	٨٠,٥٠٠	الأرباح المحتجزة ١/١
١٠٤,٠٠٠	٢٣٨,٧٠٠	٢٣٨,٧٠٠

المطلوب:

(١) إعداد قيود الاستبعادات اللازمة لإعداد القوائم الموحدة لعام ٢٠٢١.

(٢) إعداد ورقة العمل للقوائم الموحدة لعام ٢٠٢١.

الله الموفق ،،،

أجب عن الأسئلة الآتية:

السؤال الأول (٤٥ درجة): الاختيار من متعدد

- (الرجاء تظليل دائرة الاختيار الصحيح أمام رقم السؤال تظليلاً كاملاً بالقلم الرصاص في ورقة الإجابة الإلكترونية).
- ١- الاستثمارات المالية المقتناة بغرض المتاجرة أو الاتجار Trading Securities يتم تقويمها طبقاً لطريقة:
- أ- طريقة التكلفة.
ب- طريقة القيمة العادلة.
ج- طريقة حق الملكية Equity Method .
د- لا شيء مما ذكر.
- ٢- اشترت شركة شيبسي الغذائية أوراق مالية من شركة كرانشي صنفت كإستثمار متاح للبيع، وعند انخفاض قيمة السوقية بقيمة ٢٠٠٠٠ جنية فإن أحد طرفي القيد يجب أن يكون:
- أ- ٢٠٠٠٠ د/أرباح أو خسائر غير محققة (مدين).
ب- ٢٠٠٠٠ د/أرباح أو خسائر غير محققة (دائن).
ج- ٢٠٠٠٠ د/ أوراق مالية متاحة للبيع (مدين).
د- لا شيء مما ذكر.
- ٣- اشترت الشركة (س) ٣٠% من أسهم (ص) بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية وفي نفس العام حققت (ص) ١٠٠٠٠٠٠ جنية صافي ربح كما وزعت ١٥٠٠٠٠ جنية توزيعات أرباح فإن رصيد د/ الإستثمار في الشركة ص في ميزانية (س) يكون:
- أ- ٤٥٠٠٠ جنية
ب- ٣٤٥٠٠٠ جنية
ج- ٤٥٠٠٠٠ جنية
د- لا شيء مما ذكر.

استخدم المعطيات التالية للإجابة على الأسئلة من ٤ إلى ٨

- اشترت الشركة (م) ٥٠٠٠ سهم من أسهم الشركة (ن) في بداية عام ٢٠١٨ بقيمة قدرها ٢٥٠٠٠٠ جنيهاً وبما يمثل ١٥% من أسهم رأس المال الأخيرة علماً بأن هذه الأسهم ليست متداولة وليس لها سعر سوقى ، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان العائد المحقق لأسهم الشركة (ن) ٥ جنية للسهم، وقد قامت في ذات التاريخ بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٣ جنية للسهم وقد استلمت الشركة (م) نصيبها . وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حققت الشركة (ن) عائداً قدره ٢ جنية للسهم وقد قامت بإجراء توزيعات مرة أخرى قدرها ٥ جنية للسهم.
- ٤- أحد طرفي قيد اثبات الإستثمارات في دفاتر الشركة (م) يتمثل في:
- أ- ٢٥٠٠٠٠ د/ الإستثمارات في الشركة ن (مدين)
ب- ٥٢٥٠٠٠ د/ احتياطي تقييم إستثمارات (مدين)
ج- ٣٥٠٠٠٠ د/ البنك (دائن)
د- لا شيء مما ذكر.
- ٥- الجانب الدائن لقيد العائد المحقق لأسهم الشركة (ن) في دفاتر الشركة (م) يتمثل في:
- أ- ٥٠٠٠٠ د/ الإستثمارات في الشركة ن
ب- ٥٥٠٠٠٠ د/ الإستثمارات في الشركة ن
ج- ٥٠٠٠٠ د/ البنك
د- لا شيء مما ذكر
- ٦- الجانب الدائن لقيد استلام توزيعات الأرباح في نهاية ٢٠١٨ يتمثل في:
- أ- ٢٥٠٠٠ د/ إيرادات الإستثمارات
ب- ٢٠٠٠٠ د/ إيرادات الإستثمارات
ج- ٢٠٠٠٠ د/ البنك
د- لا شيء مما ذكر
- ٧- أحد طرفي قيد استلام توزيعات الأرباح في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ يتمثل في:
- أ- ٢٠٠٠٠ د/ إيرادات الإستثمارات، ٥٠٠٠ د/ الإستثمارات في الشركة ن.
ب- ٥٠٠٠٠ د/ إيرادات الإستثمارات، ٢٠٠٠٠ د/ الإستثمارات في شركة ن.
ج- ٣٠٠٠٠ د/ البنك
د- لا شيء مما ذكر.

8- تم تخفيض ح/ الاستثمارات في الشركة ر في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ بمبلغ:

- أ- ٥٠٠٠ جنيه توزيعات أرباح
 ج - ٥٠٠٠ جنيه توزيعات رأسمالية
 ب- ١٠٠٠٠ جنيه توزيعات رأسمالية
 د- لا شيء مما ذكر

استخدم المعطيات التالية للإجابة على الأسئلة ٩ و ١٠

لشركة النصر في ٢٠١٧/٧/٢٢ سندات من شركة البرى بقيمة اسمية قدرها ٥ مليون جنيه وبسعر سوقى يعادل ٩٦%، وتحصل السندات ككوبون ثابتة بمعدل ١٠% سنوياً تدفع في ٦/٣٠، ١٢/٣١ من كل عام، وفى ٢٠١٧/١٢/٣١ كانت سندات شركة البرى سعرها السوقى يعادل ٩٥% علماً بأن هذه السندات سبق إصدارها في ٢٠١٦ / ٧ / ٢٢ وأحدة حسن سنوات.

٩- ينشئ الحاسب المدين لقبض شراء السندات في:

- أ- ٥٠٠٠٠٠٠ ح/ الاستثمار في السندات
 ج- ٥٠٠٠٠٠٠٠ ح/ النقد
 ب- ٤٨٠٠٠٠٠٠ ح/ الاستثمار في السندات
 د- لا شيء مما ذكر

١٠- يتم استقلاً خصم الشراء على السنوات الباقية للسندات بما يعادل:

- أ- ٣٥٠٠٠٠ جنيه سنوياً
 ج - ٢٠٠٠٠٠ جنيه سنوياً
 ب- ٢٥٠٠٠٠ جنيه سنوياً
 د- لا شيء مما ذكر

بناءً على المعطيات التالية أجب على الأسئلة من ١١ إلى ١٣

لشركة معمار المرشدي كل أصول والتزامات شركة النيرة للمقاولات في ٢٠٢٠/١/١ وكانت بيانات شركة النيرة في تاريخ الاستحواذ على النحو الآتي:

الأصول والتزامات	القيمة التقديرية	القيمة العادلة
المدينين	١٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
المخزون	٣٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
الأراضي	٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
المباني	٣٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الألات والمعدات	٢٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
براءة الاختراع	.	٥٠٠٠٠٠
دائتورن	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
أوراق دفع	١٤٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠
التزامات أخرى	٥٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠

فإذا علمت أن شركة معمار المرشدي دفعت ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه نقداً وأصدرت ٥٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه وقيمة سوقية ٣٠ جنيه، كما دفعت الشركة ٤٠٠٠٠٠ جنيه مصاريف تسجيل الأسهم و ٢٥٠٠٠٠ جنيه أتعاب مهنية.

١١- العوض المحول لعبية الاستحواذ قيمته:

- أ- ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه
 ج- ٢٠٤٠٠٠٠٠ جنيه
 ب- ٢٠٢٥٠٠٠٠ جنيه
 د- لا شيء مما ذكر.

١٢- صافي الأصول القابلة للتحديد المحول إلى شركة معمار المرشدي نتيجة الاستحواذ:

- أ- ١٣٣١٠٠٠٠ جنيه
 ج- ١٥٥٠٠٠٠٠ جنيه
 ب- ١٣٦٤٠٠٠٠ جنيه
 د- لا شيء مما ذكر.

١٣- تتضمن نتيجة الاستحواذ وجود:

- ب- ٦٩٤.٠٠٠ جنيه شهرة
د- لا شيء مما ذكر.

- أ- ٤٧٥.٠٠٠ جنيه شهرة
ج- ٧٠٩.٥٥٥ جنيه مكاسب

بناءً على المعلومات التالية أجب على الأسئلة ١٤ و ١٥

استحوذت شركة قباني للأثاث على ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة تميمة في ١ يناير ٢٠٢١ وأتفقا على أن تغزل شركة تميمة مستمرة في أعمالها كشركة تابعة، ويتكون المقابل المحول من ٢٠٠,٠٠٠ جنيه دفعت نقداً، ١٠,٠٠٠ سهم - قيمة اسمية ١٥ جنيه، وقيمة سوقية ٣٥ جنيه، أراضي قيمتها الدفترية ٣٠٠,٠٠٠ جنيه وقيمتها العادلة ٣٥٠,٠٠٠ جنيه، ورقة دفع ٦٪ لمدة ثلاث سنوات قيمتها الاسمية ٢٠٠,٠٠٠ جنيه. وقد كانت القيمة العادلة لصفافى أصول شركة تميمة مساوية القيمة الدفترية لها ولا يوجد شهرة أو مكاسب شراء، وتم دفع المقابل لملاك الشركة المستحوذ عليها.

١٤- يتضمن قيد اليومية لعملية الاستحواذ ما يلي:

- ب- ٢٠٠.٠٠٠ د / رأس المال
د- ٢٠٠.٠٠٠ د / احتياطي نظامي

- أ- ١٥٠.٠٠٠ د / أوراق الدفع
ج- ٢٠٠.٠٠٠ د / مكاسب الأراضي

١٥- يمثل الجانب المدين لقيد الاستحواذ في:

- ب- ٩٠٠.٠٠٠ د / الاستثمارات
د- ٩٠٠.٠٠٠ د / النقدية

- أ- ١١٠٠.٠٠٠ د / الاستثمارات
ج- ١,١٠٠,٠٠٠ د / النقدية

١٦- تم شراء حصة تعادل ٤٠٪ في شركة الإسكندرية في ١ يوليو ٢٠١٩ بمبلغ ١٨١,٠٠٠ جنيه وكانت القيمة الدفترية لصفافى أصول شركة الإسكندرية في ١/١/٢٠١٩ تبلغ ٤٠٠,٠٠٠ جنيه، وحقت شركة الإسكندرية ٥٠,٠٠٠ جنيه عن عام ٢٠١٩ بكامله وتحققت هذه الأرباح على مدار العام بالتساوي تقريباً، ووزعت الشركة ٢٠,٠٠٠ جنيه خلال ٢٠١٩ منها ٥,٠٠٠ جنيه تم توزيعها في النصف الأول من العام. فإذا كانت فروق الشراء ترجع إلى ارتفاع القيمة العادلة للمباني والعمر الباقي لها ٢٠ سنة، فإن الفرق المخصص للمباني في ١/٧/٢٠١٩ يبلغ:

(أ) ٢١,٠٠٠ جنيه (ب) ١٣,٠٠٠ جنيه (ج) ١١,٠٠٠ جنيه (د) ٩,٠٠٠ جنيه

١٧- أحد الشروط الآتية لا يترتب عليه تصنيف الاستثمار الذي يتيح سيطرة مشتركة على أنه مشروع مشترك:

- (أ) تأسيس منشأة مستقلة لمباشرة أعمال الترتيب المشترك
(ب) يعمل المشروع بترتيب تعاقدى لا يمنح الحق للأطراف المسيطرة على الأصول
(ج) يتيح الترتيب التعاقدى آلية تمنح الأطراف المسيطرة الحق في صفافى الأصول
(د) يعمل المشروع بترتيب تعاقدى يعطى الحق للأطراف المسيطرة في الإيرادات

١٨- أى من العبارات الآتية تعتبر صحيحة بشأن الاختلاف بين المشروع المشترك والشركة الشقيقة:

- (أ) الشركة الشقيقة تعتبر منشأة مستقلة بينما المشروع المشترك لا يشترط له تأسيس منشأة
(ب) تطبق طريقة حق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار في الشركات الشقيقة بينما تطبق طريقة التكلفة للمحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك

- (ج) تعرض القوائم المالية للشركة المستثمرة رقم سطرى واحد فى قائمة المركز المالى وأخر فى قائمة الدخل ليعكسا الاستثمار ونتائج الاستثمار فى الشركة الشقيقة بينما تعرض قوائمها المالية حصتها فى أصول والتزامات، إيرادات ومصروفات المشروع المشترك.
- (د) يتصف المشروع المشترك باكتساب الشركة المستثمرة سيطرة مشتركة على المنشأة المستثمر فيها الأمر الذى لا يتاح للمستثمر فى حالة الشركات الشقيقة.

١٩- واحدة مما يلى لا تعتبر إحدى خصائص السيطرة المشتركة:

- (أ) القدرة على التأثير فى القرارات المالية والتشغيلية التى تتخذها المنشأة المستثمر فيها
- (ب) يمكن لأى طرف مسيطر أن يمنع تنفيذ أى قرار لا يشارك فى اتخاذه
- (ج) لا يمكن لأى طرف مسيطر آخر أن يتخذ القرارات التى يراها ضرورية لتشغيل المشروع
- (د) تحتاج القرارات إلى موافقة كل الأطراف المشتركة فى السيطرة
- ٢٠- تمتلك الشركة المصرية للأغذية ٤٠٪ من أسهم شركة العبوات، وتتيح لها هذه النسبة سيطرة مشتركة على شركة العبوات. خلال عام ٢٠١٩ باعت شركة الأغذية سيارة مبلغها الدفترى ٤٠,٠٠٠ جنيه بقيمتها العادلة فى تاريخ البيع التى بلغت ٣٢,٠٠٠ جنيه. وخلال العام حققت شركة العبوات أرباحاً قدرها ٣٦,٠٠٠ جنيه وزعت منها ١٦,٠٠٠ جنيه. بناء عليه تظهر قائمة الدخل للشركة المصرية للأغذية دخل من الاستثمار فى شركة العبوات بمبلغ:

- (أ) ٦,٤٠٠ جنيه (ب) ١٢,٠٠٠ جنيه (ج) ١٤,٤٠٠ جنيه (د) ٨,٠٠٠ جنيه
- الأسئلة من ٢١ إلى ٢٥ تعتمد على البيانات الآتية:

يساهم ثلاثة أطراف فى تشغيل مشترك، الطرف س وله ٥٠٪، والطرف الثانى ص وله ٤٠٪، ويساهم أحد البنوك بالنسبة الباقية. يخضع التشغيل المشترك لسيطرة الطرف المساهم س والطرف المساهم ص معا. فى ٣١/١٢/٢٠١٩ كانت اصول الترتيب عبارة عن أراضى ٨٠,٠٠٠ مبانى ٧٠,٠٠٠ ومسيطر عليهما من الطرف س، الآلات والمعدات ١٠٠,٠٠٠ ومسيطر عليها من الطرف ص. باقى الأصول تتمثل فى المدينين ٤٥,٠٠٠، المخزون ٧٥,٠٠٠ والنقدية ٣٠,٠٠٠ جنيه.

وكانت أرصدة الالتزامات فى نفس التاريخ عبارة عن: ٤٠,٠٠٠ أوراق دفع مرتبطة بالآلات، والرهن العقارى ٦٠,٠٠٠ جنيه، والدائنين التجاريين ٥٠,٠٠٠ جنيه.

٢١- ما هى حصة الطرف المسيطر س من كل أصل من الأصول العامة بالترتيب؟

- (أ) ٢٢,٥٠٠ جنيه، ٣٧,٥٠٠ جنيه، صفر (ب) ٢٢,٥٠٠ جنيه، ٣٧,٥٠٠ جنيه، ١٥,٠٠٠ جنيه
- (ج) ١٥,٠٠٠ جنيه، ٢٥,٠٠٠ جنيه، ١٠,٠٠٠ جنيه (د) ٢٢,٥٠٠ جنيه، ٢٥,٠٠٠ جنيه، ٢,٥٠٠ جنيه

٢٢- ما هى حصة الطرف المسيطر ص من كل أصل من الأصول العامة بالترتيب؟

- (أ) ١٨,٠٠٠ جنيه، ٣٠,٠٠٠ جنيه، ١٢,٠٠٠ جنيه (ب) ١٨,٠٠٠ جنيه، ٣٠,٠٠٠ جنيه، ١٢,٠٠٠ جنيه
- (ج) ٢٦,٠٠٠ جنيه، ٤٥,٠٠٠ جنيه، صفر (د) ٢٦,٠٠٠ جنيه، ٤٥,٠٠٠ جنيه، ١٨,٠٠٠ جنيه

٢٣- ما هي حصة الطرف المسيطر س في كل التزام من الالتزامات بالترتيب؟

- (أ) صفر، ٦٠,٠٠٠ جنيه، ١٥,٠٠٠ جنيه
(ب) ٤٠,٠٠٠ جنيه، صفر، ٣٥,٠٠٠ جنيه
(ج) ٢٠,٠٠٠ جنيه، ٣٠,٠٠٠ جنيه، ٢٥,٠٠٠ جنيه
(د) صفر، ٦٠,٠٠٠ جنيه، ٢٥,٠٠٠ جنيه

٢٤- ما هي حصة الطرف المسيطر ص في كل التزام من الالتزامات بالترتيب؟

- (أ) ١٦,٠٠٠ جنيه، ٢٤,٠٠٠ جنيه، ٢٠,٠٠٠ جنيه
(ب) صفر، ٦٠,٠٠٠، صفر
(ج) ١٠,٩١٠ جنيه، ٤٠,٠٠٠ جنيه، ٩,٠٩٠ جنيه
(د) ٤٠,٠٠٠، صفر جنيه، ٢٠,٠٠٠ جنيه

٢٥- ما هي القيمة الدفترية التي تقابل حصة البنك؟

- أ- ٤٠,٠٠٠ جنيه (ب) ٢٥,٠٠٠ جنيه (ج) ١٥,٠٠٠ جنيه (د) ٨,٠٠٠ جنيه

الأسئلة من ٢٦ حتى ٣٠ تتعلق بالبيانات الآتية:

تسيطر شركة نهر النيل على شركة نهر الفرات من خلال استحواذها على نسبة ٧٥٪ من حقوق التصويت في شركة الفرات. وتبيع شركة النيل إلى شركة الفرات البضاعة بهامش ربح يعادل ٢٥٪ من التكلفة. أظهرت قائمة الدخل للشركتين النتائج الآتية عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١:

شركة النيل	شركة الفرات
المبيعات	٢١٠,٠٠٠
تكلفة المبيعات	١٣٥,٠٠٠
المصروفات	٢٥,٠٠٠

يتضمن مخزون أول الفترة لشركة الفرات بضاعة كانت مشتراه من شركة النيل عام ٢٠١٨ بمبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه. خلال عام ٢٠١٩ باعت شركة النيل إلى شركة الفرات بضاعة بمبلغ ٨٤,٠٠٠ جنيه تبقى منها ما قيمته ٣٦,٠٠٠ جنيه ضمن مخزون آخر الفترة.

٢٦- عند إعداد قائمة الدخل الموحدة، تظهر مبيعات المجموعة بمبلغ:

- (أ) ٤٦٠,٠٠٠ جنيه (ب) ٣٧٦,٠٠٠ جنيه (ج) ٤٠٠,٠٠٠ جنيه (د) ٤٢٤,٠٠٠ جنيه

٢٧- عند إعداد قائمة الدخل الموحدة، تظهر تكلفة البضاعة المباعة للمجموع بمبلغ:

- (أ) ٢٨٥,٠٠٠ جنيه (ب) ٢١٣,٠٠٠ جنيه (ج) ٢٠٣,٤٠٠ جنيه (د) ٢٠١,٠٠٠ جنيه

٢٨- حساب الدخل من الاستثمار المستبعد من قائمة الدخل لشركة النيل يبلغ:

- (أ) ٣٥,١٠٠ جنيه (ب) ٣٥,٧٠٠ جنيه (ج) ٣٥,٢٥٠ جنيه (د) ٣٧,٥٠٠ جنيه

٢٩- يظهر حساب حصة الملكية غير المسيطرة في قائمة الدخل الموحدة بمبلغ:

- (أ) ١٢,٥٠٠ جنيه (ب) ١١,٧٠٠ جنيه (ج) ١١,٧٥٠ جنيه (د) ١٥,٦٥٠ جنيه

٣٠- تظهر قائمة الدخل الموحدة رقم الربح لعام ٢٠١٩ بمبلغ:

- (أ) ١٠٠,١٠٠ جنيه (ب) ٩٠,٥٠٠ جنيه (ج) ١٠٣,٠٠٠ جنيه (د) ١١٢,٦٠٠ جنيه

السؤال الثاني (٣٥ درجة):

فيما يلي بيانات ميزان المراجعة لكلا من الشركة العربية القابضة وشركتها الوطنية التابعة في ٢٠٢١/١٢/٣١:
ميزان المراجعة لكلا من الشركة العربية والشركة الوطنية - ٢٠٢١/١٢/٣١

الوطنية	العربية	الحساب
١١,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	النقدية
١٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	المدينين
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المخزون
٢٥,٠٠٠	٤١,٠٠٠	الألات والمعدات
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	المباني
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الأراضي
	٨٢,٤٠٠	الاستثمارات
٢٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	دائنين وأوراق دفع
١٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	التزامات طويلة الأجل
٣٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٠,٠٠٠	٨٥,٧٠٠	احتياطيات وأرباح محتجزة
٨٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	المبيعات
	١٥,٧٠٠	الدخل من الاستثمارات
٥٥,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	تكلفة المبيعات
١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	المصروفات
١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	التوزيعات

وكانت الشركة العربية قد اشترت ٨٠٪ من أسهم الشركة الوطنية في ٢٠٢٠/١/١ بمبلغ ٧٤,٠٠٠ جنيه، وكان رأس المال للشركة الوطنية في هذا التاريخ ٣٥,٠٠٠ جنيه والاحتياطيات والأرباح المحتجزة ٢٥,٠٠٠ جنيه وكانت القيم العادلة لأصول الشركة الوطنية تزيد عن القيم الدفترية لها على النحو الآتي: القيمة العادلة للمخزون تزيد عن القيمة الدفترية له بمبلغ ٤,٠٠٠ جنيه، والمباني بمبلغ ٤,٠٠٠ جنيه (العمر الباقي ١٦ سنة) والألات والمعدات بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه (العمر الباقي ٦ سنوات)، والأراضي ١٠,٠٠٠ جنيه، وتبين وجود براءة اختراع غير مسجلة بالدفاتر قدرت قيمتها العادلة بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال وعمرها الباقي ٤ سنوات.

المطلوب:

(١) إعداد قيود الاستبعادات اللازمة لإعداد القوائم الموحدة لعام ٢٠٢١.

(٢) إعداد ورقة العمل للقوائم الموحدة لعام ٢٠٢١.

الله الموفق ،،،