

أجب عن جميع الأسئلة

(15 درجة)

السؤال الأول:

في 2011/07/01 وافقت شركة تمور ليوا الإماراتية على بيع كمية تمور لأحد المستوردين الهولنديين نظير مبلغ 1,200,000 دولار أمريكي، وقد تم شحن الكمية في 2011/08/10. وتم الاتفاق على قيام المستورد الهولندي بسداد قيمة الصفقة على دفعتين، قيمة الدفعة الأولى 700,000 دولار أمريكي تسدد في تاريخ 2011/12/01، بينما قيمة الدفعة الثانية 500,000 دولار أمريكي وتسدد في تاريخ 2012/03/10. وقد تم تنفيذ الاتفاق علماً بأن أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل كلاً من الدرهم الإماراتي و اليورو كانت على النحو التالي:

التاريخ	الدولار الأمريكي مقابل درهم إماراتي	الدولار الأمريكي مقابل اليورو
2011/07/01	3.60	0.73
2011/08/10	3.52	0.70
2011/12/01	3.56	0.67
2011/12/31	3.58	0.71
2012/03/10	3.54	0.66
2012/12/31	3.62	0.74

المطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من المصدر والمستورد بناءً على أسعار الصرف الموضحة في الجدول.

(13 درجة)

السؤال الثاني:

في 2013/09/01 قامت شركة أجنبية إيطالية تدعى (تليانو شوز) ببيع وشحن بضاعة قيمتها 600,000 يورو للمستورد التونسي (جلود الهيثم)، علماً بأن جلود الهيثم وافق على سداد مبلغ 2,000,000 دينار تونسي في تاريخ 2014/04/01 نظيراً للصفقة.

- أسعار الصرف الفوري لـ الدينار التونسي الواحد مقابل اليورو كانت على النحو التالي :

2013/09/01	€0.30
2013/12/31	€0.28
2014/04/01	€0.27

- في 2013/09/01 قامت شركة تليانو شوز بشراء عقد خيارات عملة أجنبية بعلاوة €6,000 $(2,000,000 * 0.003)$.
- القيمة الزمنية لعقد الخيار في تاريخ 2013/12/31 هي €4,000 $(2,000,000 * 0.002)$.
- عقد الخيار يعطي تليانو شوز الحق لتبيع 2,000,000 دينار تونسي بسعر ممارسة (تنفيذ) €0.30 لكل دينار تونسي في تاريخ 2014/04/01.
- معدل الفائدة السنوي 9% أي 0.75%.

المطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة تليانو شوز لحساب التزام الشركة والقيود الخاصة بمعالجة عقد الخيارات إذا علمت أن تليانو شوز قررت أن تختار قياس القيمة العادلة للالتزام المذكور بواسطة الرجوع إلى التغيرات في سعر الصرف الفوري.

(15درجة)

السؤال الثالث:

تسلمت شركة (سيفستي كو) التركية القوائم المالية بفرعها الخارجي بالمملكة المتحدة في 2005/12/31 وفيما يلي أسعار الصرف والمعلومات التي تضمنتها تلك القوائم بعملة الجنيه الإسترليني:

التاريخ	سعر صرف الجنيه الإسترليني مقابل الليرة التركية
2002/01/01	6.93 ليرة
2002/12/31	6.87 ليرة
2003/01/01	6.85 ليرة
2003/12/31	6.83 ليرة
2004/01/01	6.84 ليرة
2004/12/31	6.80 ليرة
2005/12/31	6.75 ليرة
متوسط مرجح عام 2004	6.82 ليرة
متوسط مرجح عام 2005	6.78 ليرة

قائمة المركز المالي 2005
(الأرقام بالآلاف الجنيه الإسترليني)

التزامات متداولة	أصول ثابتة			
حسابات دائنين	20,000	أراضي	22,000	
أوراق دفع	10,000	مباني	10,000	
سحب على مكشوف	7,000	أثاث ومعدات مكتبية	5,000	
مصرفات مستحقة	3,000	سيارات	3,000	
ايراد محصل مقدماً	5,000	أصول طويلة الأجل		40,000
	45,000			
رأس المال العامل	115,000	أصول متداولة		
إجمالي الاستثمار	155,000	نقدية	100,000	
حقوق الملكية		حسابات مدينين	35,000	
رأس المال المصدر والمدفوع	80,000	استثمارات مالية	10,000	
احتياطات	14,000	مخزون سلعي	6,000	
أرباح محتجزة	16,000	مصرفات مقدمة	4,000	
	110,000	ايرادات مستحقة	5,000	
قروض طويلة الأجل	45,000			
	155,000			160,000

قائمة الدخل
من 2005/01/01 حتى 2005/12/31
(الأرقام بالآلاف الجنيه الاستيرليني)

100,000		ايراد المبيعات		(-) مصروفات التشغيل
		(-) تكلفة المبيعات	10,000	مصروفات تسويقية
7,000		مخزون أول المدة	12,800	مصروفات إدارية
50,000		(+) صافي المشتريات	7,200	مصروفات تمويلية
	(30,000)			
(2,000)		(-) مخزون آخر المدة	15,000	صافي ربح التشغيل
(55,000)			3,000	ايرادات استثمارات مالية
45,000		مجمل الربح	18,000	صافي الدخل

• **الايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة:**

- 1- تظهر الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية (التكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع مخصص الاهلاك، وقد تم شراء الأراضي في 2003 /01/01 ، كما تم اقامة المباني في 2003/12/31 - وتم شراء الأثاث والسيارات في 2004/01/01 .
 - 2- تتضمن الاستثمارات المالية 65 % استثمارات في شركات تابعة تم الحصول عليها في 2004/01/01 .
 - 3- تم اصدار الأسهم العادية والممتازة في 2002/01/01 .
 - 4- تم تكوين الاحتياطات على مدار العامين السابقين الأخيرين بالتساوي.
 - 5- تتضمن الأرباح المحتجزة 45 % من أرباح عام 2004 والباقي من أرباح عام 2005.
 - 6- تم ابرام عقد قرض بمبلغ 45 مليون جنيه استيرليني لمدة 7 سنوات مع أحد البنوك بتاريخ 2004/01/01 بمعدل فائدة 8 % سنوياً.
 - 7- يتضمن بند المصروفات التسويقية 800,000 جنيه استيرليني استهلاك ميانى.
 - 8- يتضمن بند المصروفات الادارية 600,000 جنيه استيرليني استهلاك أثاث، و 200,000 جنيه استيرليني استهلاك سيارات.
- المطلوب:** ترجمة قائمة المركز المالي وقائمة الدخل السابقتين وفق طريقة سعر الصرف الجاري.

السؤال الرابع:

(7 درجات)
بدأت شركة **عنبر كو** نشاطها في 2001/12/31 وقد بلغت قيمة أسهم رأس مال الشركة المصدرة مبلغ 2,000,000 ريال ، وقامت بشراء أراضي تكلفتها 1,000,000 ريال، وخلال العام التالي حققت الشركة إيرادات مبيعات بمقدار 3,000,000 ريال، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة 1,500,000 ريال، كما وبلغت مصروفات التشغيل 500,000 ريال. فيما يلي القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية:

قائمة الدخل على أساس التكلفة التاريخية:			قائمة المركز المالي على أساس التكلفة التاريخية:		
3,000,000	ايرادات المبيعات		2002	الأصول	2001
1,500,000	(-) تكلفة البضاعة المباعة		600,000	النقدية	1,000,000
1,500,000	مجمل الربح		1,400,000	مخزون	
500,000	(-) مصروفات التشغيل		1,000,000	أراضي	1,000,000
1,000,000	صافي الدخل		3,000,000	جملة الأصول	2,000,000
			الالتزامات وحقوق المساهمين		
			2,000,000	رأس مال الأسهم	2,000,000
			1,000,000	الأرباح المحتجزة	---
			3,000,000	جملة المساهمين	2,000,000

المطلوب: اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة الجارية، إذا علمت أن أرقام التكلفة الجارية لقائمتي الدخل والمركز المالي كالتالي:
تكلفة البضاعة المباعة 1,900,00 ريال، المخزون 2,000,000 ريال، الأراضي 1200,000 ريال، رأس مال الأسهم 2,000,000 ريال.