

اختر الاجابة الصحيحة (٦٠%)

- ١- أي ممّا يلي لا يصدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)؟
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
  - مذكرة تفاهم.
  - إطار عمل إعداد التقارير المالية.
  - التفسيرات الدولية للتقارير المالية.
- ٢- أي ممّا يلي يستدعي حرصًا أخلاقيًا من جانب خبراء المحاسبة؟
- التلاعب بالأرباح.
  - الممارسات المحاسبية المتحفظة.
  - الممارسات المهنية.
  - لا شيء ممّا سبق.
- ٣- الموضوع الأساسي الذي ينطوي عليه الإطار المفاهيمي هو:
- جدوى القرار.
  - قابلية الفهم.
  - التمثيل الصادق.
  - قابلية المقارنة.
- ٤- أي ممّا يلي لا يندرج ضمن الافتراضات الأساسية التي تنطوي عليها هيكلية المحاسبة المالية؟
- افتراض الكيان الاقتصادي.
  - افتراض استمرارية المنشأة.
  - افتراض الدورية.
  - افتراض التكلفة التاريخية.
- ٥- إعداد البيانات المالية الموحدة في ظلّ وجود علاقة بين الشركة الأم والشركات التابعة هو مثال على:
- افتراض الكيان الاقتصادي.
  - صفة الملائمة.
  - صفة المقارنة.
  - صفة الحياد.

٦- يحتوي تقرير شركة غاروود على البنود التالية: تخفيض في قيمة المخزون، ٤٨٠,٠٠٠ دولار؛ الخسارة جراء التفرغ عن جزء من قسم الرياضة Sports Division، ٧٤٠,٠٠٠ دولار؛ والخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصول، ٤٥٢,٠٠٠ دولار. بغض النظر عن ضريبة الدخل، ما هو المبلغ الإجمالي الذي ينبغي على شركة غاروود تقييده في خانة "الإيرادات والنفقات الأخرى"؟

أ. 1,672,000 دولار

ب. 740,000 دولار

ج. 932,000 دولار

د. 1,192,000 دولار

٧- سجّلت شركة شايس العمليات الاستثنائية التالية في خلال العام ٢٠١٥:

ربح بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دولار ناتج عن بيع قسم المركبات الآلية.

ربح بقيمة ٤٢٠,٠٠٠ دولار ناتج عن بيع الاستثمارات.

خسارة بقيمة ١٤٠,٠٠٠ دولار ناتجة عن تخفيض قيمة المخزونات.

في بيان دخل الشركة لعام ٢٠١٥، ما هو المبلغ الذي ينبغي على شركة شايس تقييده في خانة "الإيرادات والنفقات الأخرى"؟

أ. 160,000 دولار

ب. 280,000 دولار

ج. 580,000 دولار

د. 720,000 دولار

٨- التغيير في التقديرات:

أ. يؤدي إلى إعادة اعداد (restatement) بيانات المرحلة السابقة.

ب. يتم التعامل معه في الفترتين الحالية والمستقبلية.

ج. يتم التعامل معه في الفترات المستقبلية فقط.

د. يتم التعامل معه بأثر رجعي.

٩- تقييد أسهم الخزانة باعتبارها:

أ. أصولاً متداولة.

ب. استثمارات.

ج. أصولاً أخرى.

د. تخفيضاً لحقوق المساهمين.

١٠- تملك شركة كوهلر الاستثمارات التالية:

£ ٦٠,٠٠٠	الأوراق المالية المتداولة (القيمة العادلة)
٤٥,٠٠٠	الأوراق المالية غير المتداولة (القيمة العادلة)
٥٧,٠٠٠	أوراق مالية محفوظة إلى تاريخ الاستحقاق (التكلفة المستهلكة)

تقيّد شركة كوهلر الأوراق المالية في خانة الاستثمارات طويلة الأجل بقيمة:

- أ. £١٠٥,٠٠٠ تمامًا.  
 ب. £١١٧,٠٠٠ تمامًا.  
 ج. £١٦٢,٠٠٠ تمامًا.  
 د. £١٠٢,٠٠٠ أو مبلغ أقل من £١٠٢,٠٠٠، حسب الظروف.

١١- ترد المعلومات التالية في تقرير شركة ببيديو:

£225,000	صافي النقد الناتج عن أنشطة التشغيل
150,000	معدل المطلوبات المتداولة
100,000	معدل المطلوبات غير المتداولة
60,000	أرباح الأسهم المدفوعة
110,000	النفقات الرأسمالية
35,000	مدفوعات الدين

ما هي تغطية الديون النقدية في شركة ببيديو؟

- أ. ٠,٩٠  
 ب. ١,٥٠  
 ج. ٢,٢٥  
 د. ٤,٠٩

١٢- سجلت شركة كارولين العمليات التالية في خلال عام ٢٠١٥:

£764,000	استبدال قطعة أرض بمبنى
160,000	شراء أسهم خزانة
380,000	دفع أرباح أسهم
212,000	شراء معدات
588,000	إصدار أسهم عادية

ما هو صافي النقد الذي توقّره (تستخدمه) الأنشطة التمويلية في شركة كارولين؟

- أ. £600,000 متوافر من خلال الأنشطة التمويلية.  
ب. £48,000 متوافر من خلال الأنشطة التمويلية.  
ج. £48,000 مستخدم في الأنشطة التمويلية.  
د. £428,000 مستخدم في الأنشطة التمويلية.

١٣- كيف يتم تقييد كمية كبيرة من مخزون بضاعة برسم الأمانة المسجلة في بيان المركز المالي؟

- أ. يتم تقييد المخزون بشكل منفصل في بيان المركز المالي الخاص بمرسل البضاعة.  
ب. يتم ضم المخزون إلى مخزون آخر في بيان المركز المالي الخاص بمرسل البضاعة.  
ج. يتم تقييد المخزون بشكل منفصل في بيان المركز المالي الخاص بمستلم البضاعة.  
د. يتم ضم المخزون إلى مخزون آخر في بيان المركز المالي الخاص بمستلم البضاعة.

١٤- أي نوع من أنواع تكلفة الفائدة التالية المتكبدة نتيجة لشراء أو تصنيع مخزون يجب رسمته مع تكلفة المنتج؟

- أ. تخفيضات الشراء المفقودة.  
ب. الفائدة المتكبدة خلال إنتاج المشاريع المنفصلة كبناء السفن أو المشاريع العقارية.  
ج. الفائدة على سندات مستحقة الدفع للبايعين في عمليات الشراء الروتينية والمتكررة.  
د. يجب رسملة جميع التكاليف أعلاه.

١٥- تبيع شركة موكينثالر منتج 2005WSC بسعر ٢٥\$ للوحدة. أما تكلفة وحدة 2005WSC فتبلغ ١٨\$ والتكلفة المقدرة لاستكمال إنتاج الوحدة هو ٤\$، والكلفة المقدرة للبيع هي ٦\$. ما هي قيمة المنتج (بالدولار للوحدة) التي يجب تسجيلها باستخدام طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل؟

- أ. ٢٠\$.  
ب. ١٥\$.  
ج. ١٨\$.  
د. ١٩\$.

١٦- تنتهي الفترة التي يجب في خلالها رسملة الفائدة:

- أ. عند اكتمال الأصول جوهرياً وجهوزيتها للاستخدام المقصود منها.  
ب. عندما لا يتم تكبد تكلفة فائدة إضافية.  
ج. عند التخلي عن الأصول أو بيعها أو استهلاكها بالكامل.  
د. عندما تبدأ الأنشطة اللازمة لتجهيز الأصول للاستخدام المقصود منها.

١٧- أي مما يلي هو مطلوب في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؟

- تقييد الموارد المكتسبة من خلال المنح الحكومية بتكلفتها.
- تقييد الموارد المكتسبة من خلال المنح الحكومية بقيمتها العادلة.
- تقييد الموارد المكتسبة من خلال المنح الحكومية باستخدام طريقة الرسملة.
- تقييد الموارد المكتسبة من خلال المنح الحكومية باستخدام طريقة الدخل.

١٨- يجب أن يكون الإنفاق المتصل بألة تستخدمها شركة:

- مدرجاً فوراً مع النفقات إذا كان يقتصر على إطالة العمر الإنتاجي ولا يحسن الجودة.
- مدرجاً فوراً مع النفقات إذا كان يقتصر على تحسين الجودة ولا يطيل العمر الإنتاجي.
- مرسماً إذا كان يهدف إلى إبقاء الألة بحالة التشغيل العادية.
- مرسماً إذا كان يزيد من كمية الوحدات المنتجة من خلال الألة.

١٩- إذا بنت شركة مختبراً لاستخدامه كمنشأة للبحوث والتطوير، تقييد تكلفة بناء المختبر مقابل الأرباح باعتبارها:

- نفقة متعلقة بالبحوث والتطوير في فترة (فترات) البناء.
- استهلاكاً مستقطعاً كجزء من تكاليف البحوث والتطوير.
- استهلاكاً فورياً تبعاً لسياسة الشركة.
- نفقة حين تؤدي المنشأة إلى نتائج فعالة في مجال البحوث والتطوير.

٢٠- في ٢ حزيران ٢٠١٥، اشترت شركة أولسن علامة تجارية كلفتها 2,360,000 يورو. العلامة التجارية المذكورة مصنفة مع الأصول غير المادية ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، أتيحت المعلومات التالية لاختبار انخفاض القيمة:

٢٠١٦/٣١/١٢	٢٠١٥/٣١/١٢	
€2,265,000	€2,280,000	القيمة العادلة مع خصم تكلفة البيع
€2,390,000	€2,340,000	القيمة الاستعمالية

سوف يلحظ بيان الدخل لعام ٢٠١٦:

- عدم وجود خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة أو تحصيل الخسائر.
- خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة بقيمة 20,000 يورو.
- تحصيلاً للخسائر بقيمة 20,000 يورو.
- تحصيلاً للخسائر بقيمة 50,000 يورو.

٢١- عندما يكون لدى الشركة التزام أو حق في إعادة شراء أصل مقابل مبلغ يفوق سعر بيعه أو يساويه، تعتبر المعاملة:

- أ. بيعًا مباشرًا.
- ب. صفقة تمويل.
- ج. صفقة إعادة شراء.
- د. حق بيع اختياري/ عقد خيار البيع.

٢٢- تصنف أرباح السهم القابلة للتوزيع في:

- أ. بيان الدخل مع النفقات.
- ب. بيان المركز المالي مع الأصول.
- ج. بيان المركز المالي مع المطلوبات.
- د. بيان المركز المالي مع بنود حقوق المساهمين.

٢٣- أي مما يلي يندرج ضمن سمات المطلوبات المتداولة وليس المطلوبات غير المتداولة؟

- أ. التزام لا يمكن تجنبه
- ب. التزام حالي يجب سداده عن طريق تحويل مستقبلي ممكن أو استخدام النقد أو السلع أو الخدمات.
- ج. الوفاء (السداد) متوقع ضمن دورة التشغيل العادية، أو في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.
- د. حصول العملية أو الحدث الذي أنشأ المطلوبات.

٢٤- أين يُقيّد الدين القابل للتسديد من قبل الدائن في البيانات المالية الخاصة بالمدين؟

- أ. مع المطلوبات غير المتداولة.
- ب. مع المطلوبات المتداولة إذا كان الدائن ينوي تسديد الدين خلال العام، وإلا مع المطلوبات غير المتداولة.
- ج. مع المطلوبات المتداولة إذا كان من المرجح أن يقوم الدائن بتسديد الدين خلال العام، وإلا مع المطلوبات غير المتداولة.
- د. مع المطلوبات المتداولة.

٢٥- أي من الطرق المقترحة أدناه هي الطريقة المناسبة لتقييد الأصول المحتملة والتي يعتبر تحصيلها مؤكدًا تقريبًا.

- أ. مع الأصول.
- ب. مع الإيرادات غير المكتسبة.
- ج. يكفي الإفصاح عنها.
- د. لا حاجة إلى الإفصاح أو المحاسبة على أساس الاستحقاق.

٢٦- المؤونات هي مطلوبات المحتملة تراكمت لأن احتمال حدوث نتائج غير ملائمة سلبية:

أ. مؤكد تقريبًا.

ب. يتخطى ٥٠ في المئة.

ج. لا يقل عن ٧٥ في المئة.

د. ممكن.

٢٧- أي من الأرباح التالية لا يُخفض من حقوق المساهمين؟

أ. أنصبة الأرباح النقدية.

ب. أنصبة أرباح الأسهم.

ج. أنصبة أرباح الملكية.

د. أنصبة أرباح التصفية.

٢٨- عند احتساب ربحية السهم المخفضة، يتم التعامل مع السندات القابلة للتحويل من خلال:

أ. تجاهلها.

ب. اعتبارها محوِّلة سواء كانت مخفضة أو مانعة للتخفيض.

ج. اعتبارها محوِّلة فقط إذا كانت مانعة للتخفيض.

د. اعتبارها محوِّلة فقط إذا كانت مخفضة.

٢٩- في الأول من كانون الثاني كانت شركة هيل تملك ٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي قائم، وأصدرت ٩٠٠,٠٠٠

سهم في الأول من تمّوز، وكان لديها دخلا ينطبق على الأسهم العادية بقيمة ١,٠٥٠,٠٠٠ \$ للسنة

المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. بناءً على ما تقدم، يكون نصيب السهم من الأرباح لعام ٢٠١٦:

أ. \$١,٧٥

ب. \$٠,٨٣

ج. \$١,٠٠

د. \$١,١٧

٣٠- الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة هي الفرق بين الاستثمار المقيّد/ المسجّل و:

أ. التدفقات النقدية المتوقعة.

ب. القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة.

ج. التدفقات النقدية التعاقدية.

د. القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية.

٣١- يجب أن تستخدم طريقة الأوراق المالية المخفضة القابلة للتحويل في احتساب

- أ. ربحية السهم الأساسية فقط.
- ب. الربحية المخفضة للسهم الواحد فقط.
- ج. الربحية المخفضة والربح الأساسي للسهم الواحد.
- د. أيًا من هذه الإجابات صحيحة

٣٢- تستخدم شركة الخضراء للبناء باستمرار طريقة نسبة الانجاز لتحديد الايرادات. خلال عام ٢٠١٥، دخلت الشركة في عقد بسعر ثابت لبناء مبنى للمكاتب بـ \$٢٤,٠٠٠,٠٠٠. ان المعلومات المتعلقة بالعقد هي على النحو التالي:

في ٣١ كانون الاول		
٢٠١٦	٢٠١٥	
٤٥ %	١٥ %	نسبة الإنجاز
\$ ١٩,٢٠٠,٠٠٠	\$ ١٨,٠٠٠,٠٠٠	الكلفة الإجمالية المقدرة للإنجاز
٢,٨٨٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الربح الإجمالي المعترف بها (التراكمي)

وكانت تكاليف العقد المتكبدة خلال ٢٠١٦

- أ. \$ ٥,٧٦٠,٠٠٠
- ب. \$ ٥,٩٤٠,٠٠٠
- ج. \$ ٦,٣٠٠,٠٠٠
- د. \$ ٨,٦٤٠,٠٠٠

٣٣- دخلت روش للادوية في اتفاق ترخيص مع مختبر زينيت من اجل دواء جديد قيد التطوير. سوف تحصل روش على \$ ٦,٧٥٠,٠٠٠ إذا حصل الدواء الجديد على موافقة وزارة الصحة. بناء على موافقة مسبقة، حددت روش على أنه هناك نسبة ٨٥٪ أن الدواء سوف يكسب الموافقة. ينبغي أن يكون سعر الصفقة من هذا الترتيب

- أ. \$ ٦,٧٥٠,٠٠٠
- ب. \$ ٥,٧٣٧,٥٠٠
- ج. \$ ١,٠١٢,٥٠٠
- د. \$ ٠ حتى الحصول على الموافقة.

٣٤- تتقاضى شركة وين رسوم الامتياز الأولي بقيمة \$ ١,٨٤٠,٠٠٠, مع \$ ٤٠٠,٠٠٠ تدفع عند التوقيع على العقد ويدفع الرصيد على خمس دفعات سنوية. تبلغ القيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بنسبة ١٠٪، \$ ١,٠٩١,٧٤٤. لدى الامتياز خيار لشراء \$ ٢٤٠,٠٠٠ لمعدات بقيمة \$ ١٩٢,٠٠٠. وقد وفرت وين كافة الخدمات الأساسية اللازمة، كما قدمت ضمانات لتسديد الدفعات. تبلغ الإيرادات من رسوم الامتياز كالتالي:

أ. \$ ٤٠٠,٠٠٠

ب. \$ ١,٤٤٣,٧٤٤

ج. \$ ١,٤٩١,٧٤٤

د. \$ ١,٨٤٠,٠٠٠

35- حققت شركة ليندسي في عام ٢٠١٦ دخلاً صافياً بقيمة \$ ٣,٠٠٠,٠٠٠. ان المعلومات الإضافية كالتالي:

\$ ١,٢٠٠,٠٠٠

استهلاك موجودات المصنع

٢٤٠,٠٠٠

استهلاك الأصول غير الملموسة

٤٢٠,٠٠٠

زيادة في الذمم المدينة

٥٤٠,٠٠٠

زيادة في الذمم الدائنة

كان النقد ليندسي صافي المقدمة من أنشطة التشغيل ٢٠١٦

أ. \$ ٤,٥٦٠,٠٠٠

ب. \$ ٤,٤٤٠,٠٠٠

ج. \$ ٤,٣٢٠,٠٠٠

د. \$ ١,٦٨٠,٠٠٠

36- خلال عام ٢٠١٦، حققت شركة أورتن دخلاً صافياً بقيمة \$ ٣٨٤,٠٠٠ ضمنها مصاريف استهلاك بقيمة \$ ٧٨,٠٠٠. علاوة على ذلك، ان الشركة اجرت فحصاً للتغييرات التالية في أرصدة الحسابات كما يلي:

نقصان	زيادة
مدينون \$ ١٢,٠٠٠	\$ ٤٥,٠٠٠
الالتزامات المستحقة ٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
مصاريف التأمين المدفوعة مسبقاً ٣٣,٠٠٠	
	الذمم الدائنة
	جرد

بناء على هذه المعلومات ما هي القيمة التي ستظهر في صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية لعام ٢٠١٦؟

أ. \$ ٤٩٢,٠٠٠

ب. \$ ٤٦٥,٠٠٠

ج. \$ ٢٨٥,٠٠٠

د. \$ ٢٦٧,٠٠٠

37- اعلنت شركة مينيار عن صافي دخل بقيمه \$ ٣٤٠,٠٠٠ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ . اهم الحسابات المدرجة في حساب صافي الدخل هي: حساب الاستهلاك، \$ ٦٠,٠٠٠. اطفاء براءة اختراع، \$ ٣٢,٠٠٠. الدخل من الاستثمار في الأسهم العادية من شركة برت (احتسب وفقا لطريقة حقوق الملكية) \$ ٤٨,٠٠٠. والإطفاء على حسم السندات، \$ ١٢,٠٠٠. كما قامت مينيار بتوزيع أنصبة أرباح بقيمة \$ ٨٠,٠٠٠ خلال العام. يبلغ قيمة صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية:

أ. \$ ٣٩٦,٠٠٠

ب. \$ ٣١٦,٠٠٠

ج. \$ ٢٨٤,٠٠٠

د. \$ ٢٠٤,٠٠٠

38- يجب الافصاح عن قطاع التشغيل إذا كانت:

أ. أرباحه التشغيلية ١٠٪ أو أكثر من الأرباح التشغيلية المجمعة للقطاعات المربحة.  
ب. الخسارة التشغيلية هي ١٠٪ أو أكثر من الخسائر التشغيلية المجمعة للقطاعات التي تكبدت خسائر تشغيلية.

ج. القيمة المطلقة من أرباحها التشغيلية أو الخسارة هي ١٠٪ أو أكثر من أرباح او خسائر التشغيل المجمعة للشركة.

د. لا تعتبر اجابة من الواردة اعلاه صحيحة.

39- تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية على ان على الشركة الابلاغ عن كل ما يلي باستثناء

أ. أرباح القطاع والخسارة والمعلومات ذات الصلة.

ب. موجودات ومطلوبات القطاع.

ج. كبار العملاء.

د. نسب السيولة.

40- مثال على سياسة محاسبية يجب الإفصاح عنها عن المخزون التي يجب الإفصاح عنها في ملخص السياسات المحاسبية الهامة هو:

- أ. تكوين المخزون في المواد الخام، المخزون قيد الصنع، والسلع تامة الصنع.
- ب. تراكمات Backlogs هامة في أوامر المخزون.
- ج. الطريقة المستخدمة التسعير المخزون.
- د. كل هذه الخيارات يجب أن يتم الإفصاح عنها.

### تمرين I (١٥%)

قامت شركة شارل للمقاولات بإبرام عقد مقاولة مع احد المؤسسات لبناء مستودع بقيمة \$ ٨٥٠,٠٠٠ في ٣٠ آذار ٢٠١٥ وتضمن العقد مكافأة للانجاز بقيمة \$ ٥٠,٠٠٠ إذا تم الانتهاء من البناء قبل ٣١ تموز ٢٠١٥. يتم تخفيض المكافأة بقيمة \$ ١٠,٠٠٠ عن كل أسبوع تأخر . يدخل شارل مكافآت الانجاز في العقد. وبناء على الخبرة السابقة فتقدر مراحل الانجاز كالتالي:

الاحتمالات	الانتهاء في
٦٥%	٣١ تموز ٢٠١٥
٢٥%	٧ آب ٢٠١٥
٥%	١٤ آب ٢٠١٥
٥%	٢١ آب ٢٠١٥

المطلوب : احتسب سعر الصفقة ( transaction price ) لهذا العقد؟

### تمرين II (٢٥%)

تمتلك شركة ألفا ٨٠٪ من أسهم بيتا منذ تأسيس شركة بيتا. ولذلك فقد أعدت شركة ألفا البيانات المالية الموحدة لعدة سنوات. في ١ حزيران ٢٠٠٥ اشترت ألفا ٣٥٪ من أسهم شركة جاما. نورد أدناه بيانات الدخل وملخص عن البيانات التغيرات في حقوق الملكية للمنشآت الثلاثة للسنة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٠٥:

#### بيان الدخل

ألفا	بيتا	جاما	
\$'000	\$'000	\$'000	
150,000	100,000	96,000	الايرادات (ايضاح رقم 1)
(110,000)	(78,000)	(66,000)	كلفة البضاعة المباعة
40,000	22,000	30,000	إجمالي الربح
(7,000)	(6,000)	(6,000)	مصاريف التوزيع
(8,000)	(7,000)	(7,200)	مصاريف إدارية
25,000	9,000	16,800	الربح من العمليات

Nil	Nil	6,280	الدخل من الاستثمارات (ايضاح رقم 2)
(4,200)	(3,000)	(5,000)	تكاليف التمويل
12,600	6,000	26,280	الربح قبل الضريبة
(3,600)	(1,800)	(7,000)	ضريبة الدخل
9,000	4,200	19,280	الربح الصافي للسنة

ملخص التغييرات في حقوق الملكية

\$'000	\$'000	\$'000	
82,000	91,000	122,000	الرصيد كما في 1 تشرين الاول 2004
9,000	4,200	19,280	ربح السنة
(4,800)	(2,500)	(6,500)	انصبة الارباح المدفوعة في 30 حزيران 2005
86,200	92,700	134,780	الرصيد في 30 أيلول 2005

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح رقم ١ - مبيعات مشتركة

قامت شركة ألفا ببيع منتجاتها إلى بيتا، وحققت ربحاً قدره ٢٥٪ على كلفة البضاعة المباعة. وفيما يلي تفاصيل عن قيمة المشتريات وقيمة البضاعة الواردة ضمن الرصيد الافتتاحي والختامي للبضاعة المسجلة في شركة بيتا:

قيمة المشتريات خلال العام	قيمة البضاعة الواردة ضمن الرصيد الافتتاحي للمخزون	قيمة البضاعة الواردة ضمن الرصيد الختامي للمخزون
\$'000	\$'000	\$'000
20,000	2,000	3,000

لا يوجد اي مبيعات اخرى مشتركة بين الشركات الثلاث خلال الفترة.

إيضاح رقم ٢ - الدخل من الاستثمارات

يتضمن حساب الدخل من الاستثمارات الواردة في حسابات شركة الفا قيمة انصبة ارباح وردت من شركتي بيتا وغاما وكذلك قيمة فوائد مقبوضة من شركة بيتا. لقد تم تسجيل انصبة الارباح المقبوضة في الجانب الدائن في بيان الدخل لشركة الفا بدون اي اعتبارات لعامل الوقت. اما الايراد من الفوائد فهو عائد الى قرض بقيمة ٢٠ مليون دولار معطى لشركة بيتا بفائدة بلغت نسبتها ٨% سنوياً. لقد كان القرض موقوفاً خلال كل العام.

إيضاح رقم ٣- تفاصيل التملك من شركة الفا

تاريخ تسجيل الشهرة على تعديلات القيمة العادلة بتاريخ التملك.

المنشأة	تاريخ التملك	الشهرة بتاريخ التملك	تعديلات على القيمة العادلة بتاريخ التملك
		\$'000	\$'000
بيتا	1 تموز 1994	صفر	صفر

7,200	8,400	1 حزيران 2005	غاما
-------	-------	---------------	------

تظهر قيمة الشهرة بعد الاخذ بعين الاعتبار التعديلات على القيمة العادلة . لم يجر على هذه الشهرة اي انخفاض في قيمتها منذ ١ حزيران ٢٠٠٥ .  
ان التعديل على القيمة العادلة له تأثير زيادة في القيمة العادلة للممتلكات وآلات والمعدات والتي تتجاوز القيمة الدفترية في البيانات المالية الخاصة بشركة غاما. ان سياسة المجموعة هي استهلاك للممتلكات والآلات والمعدات على أساس شهري بالعمر الإنتاجي لها. تقدر الحياة المقدرة للممتلكات وآلات ومعدات غاما (التي تخضع لتعديل القيمة العادلة) بخمس سنوات، ويسجل الاستهلاك على حساب تكلفة المبيعات.

#### ملاحظة ٤ - معلومات أخرى

- تم شراء أسهم في شركة غاما بموجب عقد مع اثنين من المستثمرين للحصول على سيطرة مشتركة على غاما من ١ حزيران ٢٠٠٥. ويتطلب عقد أنه على جميع المستثمرين الثلاثة الموافقة على القرارات الرئيسية لشركة غاما.

- هناك صوت واحد لكل سهم واحد في الجمعية العمومية في شركة بيتا.

- إن سياسة شركة ألفا فيما يتعلق بالاستثمارات في الأسهم في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

- يتم توحيد الشركات التابعة (SUBSIDIARIES) بالكامل.
- يتم توحيد المشاريع المشتركة (JOINT VENTURES) بالتناسب.
- يتم احتساي قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة - المشاركة - (ASSOCIATE) بطريقة حقوق الملكية.
- يتم اعتبار الإستثمارات الأخرى على أنها أصول مالية متاحة للبيع.

#### المطلوب:

اعداد بيان الأرباح والخسائر المجمع وبيان ملخص التغييرات في حقوق الملكية الموحد لشركة الفا للسنة المنتهية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٥. (غير مطلوب الايضاحات للبيانات المالية)