

**اختر الجواب المناسب (20%)**

- 1- إن الأخطاء العائدة لسنوات سابقة هي :
  - أ- نتائج الغش أو الخطأ.
  - ب- أخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية.
  - ج- أخطاء حسابية.
  - د- أي من الإجابات السابقة.
- 2- تشير القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات بشكل عام إلى :
  - أ- كلفة البند (الأصل).
  - ب- بالقيمة الاستبدالية للأصل.
  - ج- بالقيمة الاستهلاكية للأصل.
  - د- قيمة الأصل كما يظهر في البيانات المالية.
- 3- إذا كان قياس الإستثمار في الممتلكات على أساس القيمة العادلة، فإن الربح الناتج عن تغيير القيمة العادلة للإستثمار في الممتلكات يجب أن :
  - أ- يعترف به في حساب الأرباح والخسائر.
  - ب- يعترف به كدخل شامل آخر (Comprehensive Income).
  - ج- يسجل كدائن في حساب احتياطي إعادة التقييم.
  - د- لا تؤخذ بعين الإعتبار.
- 4- لا تدخل الشهرة في تعريف معيار المحاسبة الدولي 38 المتعلق بالأصول غير الملموسة لأنها:
  - أ- هي أصل نقدي.
  - ب- لا يمكن قياسها بشكل منفصل.
  - ج- لا تولد منافع اقتصادية مستقبلية.
  - د- لا شيء مما سبق.
- 5- إن نموذج إعادة التقييم لا يمكن استخدامه لقياس الأصول (الموجودات) غير الملموسة إلا إذا :
  - أ- يتم إعادة تقييم الأصل سنوياً.
  - ب- تم تحديد القيمة العادلة للأصل من قبل مخمن محترف.
  - ج- يوجد سوق نشط لذلك النوع من الأصول.
  - د- يستخدم نموذج إعادة التقييم أيضاً للأصول الملموسة.
- 6- يتوقع أن يولد أصل تدفقات نقدية واردة بقيمة //20.000\$ سنوياً لكل من السنوات الثلاث القادمة ومن بعدها تنعدم قيمتها (Scrapped). سوف تحصل التدفقات النقدية في نهاية كل عام. لن يتم أي مدفوعات نقدية على الأصل.
 

ما هي قيمة الأصل المستعمل مستخدماً بنسبة خصم 10 % سنوياً؟

أ-	\$ 60.000
ب-	\$ 54.000
ج-	\$ 49.720
د-	\$ 54.540

- 7- أي من البنود التالية لا يمكن تسجيلها في تكلفة المخزون؟  
 أ- الرسوم الجمركية التي لا يمكن استردادها والمدفوعة عن شراء المخزون.  
 ب- أعباء الإنتاج الثابتة غير المباشرة.  
 ج- تكلفة التلف غير الطبيعي للمواد واليد العاملة.  
 د- أعباء الإنتاج المتغيرة غير المباشرة.
- 8- يمكن تحديد نسبة (مرحلة) التقدم في الأشغال كالتالي :  
 أ- مقارنة التكلفة التي تحملتها الأشغال لتاريخه مع التكلفة الإجمالية المقدرة.  
 ب- إجراء مسح (تقييم ومعاينة) للأعمال المنجزة لغاية تاريخه.  
 ج- الأخذ بعين الاعتبار النسبة المادية أو الفعلية للأشغال التي أنجزت.  
 د- أي من الإجابات السابقة.
- 9- فيما يتعلق بتعريف الإيراد كما ورد في معيار المحاسبة الدولي 18، أي من العبارات التالية صحيحة؟  
 أ- تنشأ الإيرادات اما من الأنشطة العادية أو من غير العادية.  
 ب- تنشأ الإيرادات من لمبيعات البضاعة تقديم الخدمات أو استخدام الفرقاء الآخرين لأي من أصول المنشأة.  
 ج- تتضمن الإيرادات على النقد المحصل من التسليفات.  
 د- تتضمن الإيرادات على النقد المحصل من إصدار أسهم.
- 10- إن مبدأ المحاسبة المطبق في المعيار رقم 18 عند تحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بإيراد فيما يتعلق باتفاقية بيع وإعادة شراء هو :  
 أ- الملائمة Relevance  
 ب- إمكانية التحقق أو الإثبات Verifiability  
 ج- الحيطة والحذر Prudence  
 د- الجوهر فوق الشكل Substance over form
- 11- إذا كان سعر مبيع البضاعة يتضمن قيمة خدمات ما بعد البيع فإنه :  
 أ- يجب الاعتراف بالقيمة كإيراد عندما ينقل البائع جميع المخاطر والمنافع من جراء ملكية البضائع إلى المشتري.  
 ب- يجب تأجيل وعدم الاعتراف بالإيراد لحين إنتهاء عملية الخدمة.  
 ج- يجب تأجيل القيمة والاعتراف بها كإيرادات على المدة التي خلالها تقدم الخدمات.  
 د- إن قيمة الإيرادات المرتبطة بالخدمات تساوي التكلفة المتوقعة لتقديم هذه الخدمات.
- 12- أي من البنود التالية لا تعتبر تدفقا نقديا وارداً أو إستخداماً نقدياً ناتج عن نشاطات استثمارية؟  
 أ- عائدات النقد من إصدار أسهم.  
 ب- عائدات النقد من إصدار سندات.  
 ج- المدفوعات النقدية المستخدمة لتملك حقوق ملكية في منشأة أخرى.  
 د- النقد المدفوع عن تسديد القروض.
- 13- إن التغيير في السياسات المحاسبية لا يتضمن أي من :  
 أ- التغيير في الاعمار الإنتاجية للأصول من 10 إلى 7 سنوات.  
 ب- التغيير في طريقة تقييم المخزون من الوارد أولاً الصادرة أولاً FIFO ، إلى طريقة المتوسط المرجح (Weighted Average).  
 ج- التغيير في طريقة تقييم المخزون من طريقة المتوسط المرجح إلى الوارد أولاً صادر أولاً FIFO.

د- التغيير من ممارسة (عرفاً) دفع مكافأة عيد الميلاد للموظفين كراتب شهر واحد قبل نهاية العام إلى سياسة جديدة وهي دفع نصف شهر فقط.

14- تقوم منشأة بشراء مبنى ويقبل البائع دفعات جزئية بأسهم وسندات دين من الشركة (على مراحل). تعالج هذه العملية في بيان التدفقات النقدية كالتالي :

أ- يجب اعتبار شراء المبنى من ضمن التدفقات الاستثمارية النقدية الصادرة، ويجب اعتبار إصدار الأسهم والسندات نشاطات نقدية تمويلية.

ب- يجب اعتبار شراء المبنى من ضمن التدفقات الاستثمارية النقدية الصادرة، ويجب اعتبار إصدار السندات ضمن التدفقات النقدية التمويلية بينما إصدار الأسهم يعتبر تدفق نقدي استثماري صادر.

ج- لا تنتمي هذه العملية إلى بيان التدفقات النقدية ويجب الإفصاح عنها فقط في الإيضاحات حول البيانات المالية.

د- تجاهل العملية كلياً بما أنها ليست عملية نقدية. لا يتوجب ذكرها في أي من بيان التدفقات النقدية أو في أي مكان آخر في البيانات المالية.

15- ما هي الأسس (القواعد) لاختيار طرق الإستهلاك للأصول الثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16؟

أ- تقليص الضرائب.

ب- تعظيم الربح.

ج- العمر الإنتاجي للأصل.

د- الخط البياني للمنافع الاقتصادية الناتجة من الأصل.

16- يتم وضع المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS من خلال

أ- هيئة معايير المحاسبة الداخلية.

ب- مجلس دراسات معايير المحاسبة الدولية.

ج- مجلس معايير المحاسبة الدولية.

د- هيئة معايير التدقيق الدولية.

17- يعود الإلتقاء (Convergence) إلى :

أ- استعمال نفس المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى.

ب- استعمال نفس المبادئ المحاسبية في كل الشركات.

ج- حذف كل الهيئات المنظمة لمعايير المحاسبة ما عدا مجلس معايير المحاسبة الدولية.

د- عملية تقليص الفوارق ما بين معايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) والمعايير المحاسبية المتعارف عليها محلياً (GAAP).

18- بالنسبة إلى معيار المحاسبة الدولي 16 (فإن العبارة 5 المستخدمة للدلالة على قيمة الأصل الذي يمكن استبداله بين فرقاء مطلعين

وراعيين بالشراء في عملية تجارية دون تحيز أو محاباة (Arms Length) تسمى :

أ- القيمة الاستبدالية.

ب- القيمة القابلة للتحقق.

ج- القيمة العادلة.

د- التكلفة التاريخية.

19- إن الخاصية المشتركة بين جميع الأصول (الموجودات) :

أ- ذات عمر طويل.

ب- لديهم قيم نقدية كبيرة.

- ج- ذات طبيعة ملموسة.  
د- ذات منافع اقتصادية مستقبلية.

20- يقتضي المعيار المحاسبي الدولي 16 على تسجيل فائض التقييم الناتج عن إعادة التقييم الأولي للممتلكات والمصانع والمعدات حسب الخيارات المذكورة أدناه أي من الخيارات صحيحة بالنسبة إلى المعيار 16؟  
أ- تسجيل الفائض في بند الأرباح (Retained Earnings) المبقاة كأرباح غير محققة.  
ب- تسجيل القيمة في حساب الأرباح والخسائر بما يعادل الاستهلاك المحسوب على أساس التكلفة التاريخية وقيمة إعادة التقييم.  
ج- إقتطاعها من الأصول المتداولة وإضافتها إلى حساب الممتلكات والمصانع والمعدات.  
د- تسجيلها على الشكل التالي : جعل حساب الممتلكات والمصانع والمعدات مديناً وحساب الدخل الشامل وحقوق الملكية (تحت بند احتياطي إعادة التقييم) دائناً بهذه القيمة.

**أجب بصح أو خطأ (10%)**

- 1- ان استخدام التقديرات دائماً ما يُضعف موثوقية البيانات المالية  
أ. صح  
ب. خطأ
- 2- ينبغي ذكر الشهرة السلبية الناتجة عن إدماج الأعمال كأصول سلبية في بيان المركز المالي  
أ. صح  
ب. خطأ
- 3- تعريف "عقد الإنشاء" (أو عقد البناء) بحسب المعيار الدولي IAS11 يشمل عقود تلف الأصول  
أ. صح  
ب. خطأ
- 4- عند بيع البضاعة، تنتقل مخاطر ومنافع الملكية من البائع إلى الشاري دائماً بانتقال الملكية القانونية  
أ. صح  
ب. خطأ
- 5- لا يُعترف بالعائدات من أنصبة الأرباح المحصّلة من شركات أخرى ما لم يتم استلامها  
أ. صح  
ب. خطأ
- 6- تعتبر الحسابات المكشوفة عادة كمكوّن من النقد ومرادفات النقد في الشركة  
أ. صح  
ب. خطأ
- 7- ان كون الشركة لها جهات مقربة لا يؤثر على أدائها المالي ما لم تحصل أي صفقة بين الشركة والجهات المقربة المذكورة  
أ. صح  
ب. خطأ

يعرّف المعيار الدولي IAS21 عملة التعامل functional currency في الشركة بعملة إعداد البيانات المالية التي تقدّمها الشركة.

- أ. صح  
ب. خطأ

8- عند التحويل من عملة التعامل functional currency إلى عملة إعداد البيانات المالية presentation currency تسجل أي فروقات بالقطع في حساب الدخل الشامل

- أ. صح  
ب. خطأ

9- ان عملية مسك الدفاتر والمحاسبة يشيران إلى الأمر نفسه لأن مسك الدفاتر يشمل عملية المحاسبة

- أ. صح  
ب. خطأ

### التمارين (30%)

#### التمرين الاول

من التكاليف التي تتكدها عموماً منشأة تمّ إنشائها حديثاً ما يلي:

- 1- تكاليف ما قبل افتتاح المنشأة التجارية.
  - 2- الصيغ السرية والنماذج والتصاميم.
  - 3- البرامج المحاسبية المولدة داخلياً.
  - 4- الشهرة الناتجة من اندماج الأعمال.
  - 5- حقوق التشغيل والبيت.
  - 6- دواء مطور مشمول ببراءة، أنتجته شركة ووافق عليه للاستعمال الطبي.
  - 7- تكلفة الدورات التي تخضع لها الإدارة في مجال إدارة الجودة.
  - 8- التكلفة القانونية لشراء حقوق التأليف.
- المطلوب:** تحديد أي من المصاريف المذكورة أعلاه مؤهلة للرسملة وفقاً للمعيار المحاسبي 38.

#### التمرين الثاني

فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد بنود المخزون في مؤسسة F خلال سنة ن.

- مخزون أول الفترة: 150 وحدة بتكلفة إفرادية \$504  
- مشتريات الفترة:

14 ك:2	50 وحدة	بسرر	\$509
28 آذار:	80 وحدة	بسرر	\$512
11 أيار:	40 وحدة	بسرر	\$515
2 حزيران:	100 وحدة	بسرر	\$500
16 أيلول:	60 وحدة	بسرر	\$503
30 ك:1	70 وحدة	بسرر	\$506

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة 400 وحدة

وفي 31 ك1 أظهر الجرد الفعلي للمخازن وجود 150 وحدة من هذا الصنف ويتم تحديد تكلفة المخزون على طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO)

**المطلوب:** وفقاً للمعيار IAS2:

- 1- تحديد تكلفة مخزون آخر الفترة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- 2- تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر الفترة إذا علمت أن سعر بيع الوحدة بتاريخ الجرد \$506 وأن معدل مصاريف البيع والتوزيع المقدرة 5% من سعر البيع والمصاريف الإدارية العامة 7% من سعر البيع.
- 3- حدد قيمة المخزون التي ستظهر في الميزانية في 31/12/ن.
- 4- حدد تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل.

### التمرين الثالث

في 1/1/ن اشترت شركة "الخزامي" آلة بلغت تكلفتها \$120,000. قدر عمرها النافع بـ 5 سنوات والقيمة المتبقية في نهاية الخمس سنوات بمبلغ \$ 12500 ، وقدرت مصاريف البيع بمبلغ \$1500. وفيما يلي جدول يظهر تقدير القيمة العادلة والقيمة الاستعمالية في نهاية أول 3 سنوات من الاستخدام. تستخدم المنشأة طريقة القسط الثابت الأساسي للإهلاك.

القيم	نهاية سنة ن	نهاية سنة ن + 1	نهاية سنة ن + 2
القيمة العادلة	92,000	65,000	42,000
القيمة الاستعمالية	106,000	64,000	27,000

**المطلوب:** وفقاً للمعيار 36.

- 1- تحديد القيم القابلة للاسترداد في نهاية السنوات ن، ن+1، ن + 2.
- 2- تحديد قسط الإهلاك في نهاية كل من السنوات ن، ن + 1، ن + 2 والمبلغ المعترف به كخسارة بانخفاض قيمة إن وجدت.
- 3- تحديد صافي القيمة التي يتم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي في 31/12/ن وفي 31/12/ن+1 وفي 31/12/ن+2.

**الحالة 1- بيان المركز المالي المجمع – الزامي - (20%)**

تملك الشركة ألف استثمارات في شركتين هما الشركة باء والشركة تاء. نورد أدناه بيانات المركز المالي للشركات الثلاث في 30 أيلول 2013:

الشركة تاء	الشركة باء	الشركة ألف	
\$000	\$000	\$000	
			<b>الأصول</b>
			الأصول غير المتداولة
90,000	100,000	132,000	الممتلكات والمصانع والمعدات (الإيضاح 1 و 2)
0	0	139,000	الاستثمارات (الإيضاح 1)
<b>90,000</b>	<b>100,000</b>	<b>271,000</b>	
			الأصول المتداولة:
32,000	34,000	40,000	المخزون (الإيضاح 3)
30,000	32,000	40,000	الذمم المدينة (الإيضاح 4)
0	0	10,000	الأصول المالية (الإيضاح 5)
8,000	11,000	9,000	النقد وما شابهه
<b>70,000</b>	<b>77,000</b>	<b>99,000</b>	
<b>160,000</b>	<b>177,000</b>	<b>370,000</b>	<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			حقوق الملكية
70,000	60,000	100,000	رأس المال (دولار واحد/ سهم)
29,000	48,000	138,000	الأرباح المبقاة
<b>99,000</b>	<b>108,000</b>	<b>238,000</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			المطلوبات غير المتداولة
25,000	30,000	60,000	القروض طويلة الأجل
10,000	12,000	30,000	الضرائب المؤجلة
<b>35,000</b>	<b>42,000</b>	<b>90,000</b>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			المطلوبات المتداولة
20,000	20,000	35,000	الذمم الدائنة وغيرها من المطلوبات (إيضاح 4)
6,000	7,000	7,000	القروض قصيرة الأجل
<b>26,000</b>	<b>27,000</b>	<b>42,000</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>160,000</b>	<b>177,000</b>	<b>370,000</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

الإيضاح 1- الاستثمارات

الاستثمار في الشركة باء:

اكتتبت الشركة ألف في 48 مليون سهم في الشركة باء بالقيمة التعادلية في تاريخ تأسيس الشركة باء في 1 تشرين الأول 2005. الاستثمار مبين في الكلفة الأساسية وهي 48 مليون دولار.

الاستثمار في الشركة تاء:

في الأول من نيسان 2013، اشترت الشركة ألف 49 مليون سهم من الشركة تاء بموجب مبلغ نقدي قدره 91 مليون دولار. وهذا الاستثمار مبين أيضًا بكلفته الأساسية.

بلغت أرباح الشركة تاء في السنة المنتهية في 30 أيلول 2013 ثمانية ملايين دولار. ولم تدفع أو تصرّح الشركة تاء عن أي أنصبة أرباح في الفترة المذكورة.

قام مدراء الشركة ألف بتقدير القيمة العادلة لتحديد أصول ومطلوبات الشركة تاء القابلة للتحديد في 1 نيسان 2013.

وقد ظهرت المسائل التالية:

كان ملكية ذات قيمة دفترية قدرها 20 مليون دولار قيمة فعلية مقدّرة بثلاثين مليون دولار (بما في ذلك أرض غير قابلة للاهلاك قدرها 15 مليون دولار). العمر الاقتصادي المستقبلي المقدر للعناصر القابلة للاستهلاك بتاريخ 1 نيسان 2013 كان 30 عامًا. وفي السنة المنتهية في 30 أيلول 2013، قدرت الشركة تاء اهتلاك الملكية المذكورة بـ 320 ألف دولار.

وكانت للأصول من الممتلكات والمعدات ذات قيمة دفترية قدرها 60 مليون دولار قيمة السوقية مقدّرة بـ 65 مليون دولار. العمر الاقتصادي المستقبلي المقدر للمصنع بتاريخ 1 نيسان 2013 كان 5 أعوام.

وكانت للمخزون ذي قيمة دفترية قدرها 10 ملايين دولار له قيمة عادلة مقدّرة بـ 12 مليون دولار. وقد تم بيع هذا المخزون بكامله قبل 30 أيلول 2013. وسوف تعتبر تسوية القيمة العادلة فروقات مؤقتة لأغراض احتساب الضرائب المؤجلة.

الإيضاح 2: بيع المصنع إلى الشركة باء

في الأول من تشرين الأول 2012، اشترت الشركة ألف المصنع بقيمة 4 ملايين دولار وباعته مباشرة إلى الشركة باء مقابل 4.4 مليون دولار. العمر الاقتصادي المقدر للمصنع هو أربعة أعوام ابتداءً من 1 تشرين الأول 2012.

الإيضاح 3- بيع المخزون بين شركات المجموعة

تضمنت مخزونات الشركتين باء وتاء في 30 أيلول 2013 مكّنات باعتها الشركة ألف خلال السنة بكلفة 25 مليون دولار إلى الشركة باء وبكلفة 15 مليون دولار إلى الشركة تاء. وفرت الشركة ألف هذه المكونات بتكلفتها مع هامش ربح إضافي بنسبة 25%. وتمت عمليات الإمداد في 1 نيسان 2013.

الإيضاح 4- الذمم الدائنة والمدينة

تضمنت الذمم المدينة للشركة ألف ذمة مدينة قدرها 6 ملايين دولار من الشركة باء وذمة مدينة أخرى قدرها 5 ملايين دولار من الشركة تاء في ما يتعلّق بشراء المكونات (أنظر الإيضاح 3). الذمم الدائنة للشركة باء والشركة تاء تشمل ذمة دائنة مساوية لحساب الشركة ألف.

الإيضاح 5- الأصول المالية

قامت الشركة ألف خلال الفترة المذكورة باستثمار مبلغ 10 ملايين في سندات مالية مسجلة وعيّنت الاستثمارات بقيمة عادلة في الربح والخسارة. القيمة السوقية للمحفظة كانت 9.5 ملايين دولار (ولم يباع أي منها قبل نهاية العام).



## الإيضاح 6- معلومات أخرى

تقدر حقوق الأقلية العائدة للفرعين بالحصصة النسبية للأصول الصافية القابلة للتحديد والخاصة بكل من الفرعين. وبالتالي، فهي لا تحمّل بأي مبلغ في ما يتعلق بالشهرة. الشهرة المكتسبة بشراء الشركة تاء لم تتأثر بأي شائبة منذ الأول من نيسان 2012.

نسبة الضريبة المطبقة على الفروقات الموقّعة هي 25%. يمكن تجاهل الفروقات الموقّعة الناتجة عن أي تسوية للأرباح غير المحققة والأصول المالية.

السؤال: إعداد بيان المركز المالي الموحد للشركة ألف في 30 أيلول 2013.

## اختر واحدة من الحالتين 2 او 3 (20%)

## الحالة 2- عقود الإثشاء

ساندي شركة مقاولات تعمل حالياً على تنفيذ عقدين (الطريقة التراكمية - المعيار الدولي IAS11)

الشركة ألف	الشركة باء	
ل.ل. 000	ل.ل. 000	
3,000	5,000	سعر العقد (ثابت)
1 كانون الثاني 2011	1 كانون الثاني 2012	تاريخ مباشرة العمل بالمشروع
30%	—	نسبة العمل المنجز في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011
900	—	الفواتير الصادرة إلى الزبون في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011
800	—	النقد المحصّل من الزبون في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011
650	—	التكاليف المتكبّدة في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011
1300	—	الكلفة المقدّرة 31 كانون الأول 2011 لإنجاز المشروع
25%	45%	نسبة العمل المنجز في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
ل.ل. 000	ل.ل. 000	
750	2,250	الفواتير المرسلّة إلى الزبون في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
700	2,250	النقد المحصّل من الزبون في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
580	1,900	التكاليف المتكبّدة في السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
790	3,400	التكاليف المقدّرة في 31 كانون الأول 2012 لإنجاز المشروع

ملاحظة: اعترفت ساندي بالإيرادات والأرباح التي حققتها من العقود طويلة المدى بالنسبة إلى نسبة حجم الأعمال المنجزة.

السؤال:

إحتسب الأرقام التي ستظهر في بيان دخل ساندي وميزانيتها العمومية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول، 2012 لكل من العقدين المذكورين.

### الحالة 3- الممتلكات والمصانع والمعدات

تمتلك شركة أ ب ج الاصول غير المتداولة الملموسة في 31 كانون الاول 2011

القيمة الدفترية الصافية	الاستهلاك المتراكم	التكلفة	
\$ 000	\$ 000	\$ 000	
500	-	500	الاراضي
320	80	400	الابنية
1,155	458	1,613	المصنع والمعدات الصناعية
250	140	390	مفروشات
91	0	91	اصول قيد التنفيذ
2,316	678	2,994	

حصلت العمليات التالية خلال العام المنتهي في 31 كانون الاول 2012

- تكبدت الشركة تكلفة اضافية على الابنية التي تقوم الشركة بانشائها بقيمة \$53,000. تم خلال العام اتمام احد المباني البالغة تكلفتها \$ 100,000
- تم دفع مبلغ \$ 20,000 كدفعة على حساب شراء اجهزة حاسوب والذي لم يتم استلامه كما في نهاية العام.
- بلغت الاضافات على المصنع بقيمة \$154,000
- بلغت الاضافات على المفروشات عدا الدفعة على اجهزة الحاسوب بقيمة \$ 40,000

تم بيع الاصول التالية:

العائدات	الاستهلاك المتراكم	التكلفة	
\$ 000	\$ 000	\$ 000	
86	195	277	المصنع
2	31	41	المفروشات

تم اعادة تقييم الاراضي والابنية بتاريخ 1 كانون الثاني 2012 بقيمة \$ 1,500,000 منها \$ 900,000 عائد للاراضي. اجرت عملية التقييم شركة استشارية على اساس القيم العادلة

لم يتغير العمر النافع للمباني. تم شراء المباني قبل 10 سنوات من اعادة التقييم.

يتم استهلاك كافة الاصول الموضوعه بالاستعمال في نهاية العام وفقاً للمعدلات التالية:

الابنية 2% سنوياً (طريقة الاستهلاك ثابت)

المصنع 20% سنوياً (طريقة القسط الثابت)

الاثاث 25% سنوياً (بطريقة القسط المتناقص)

المطلوب: اعداد الافصاحات المناسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16 المطلوب تضمينها في الافصاحات المتوجبة حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012.