

أ. أسئلة ذات إجابات متعددة (30%)

1. في الأول من كانون الثاني- يناير 20X1، تلقت شركة STY مليون دولار من الحكومة المحلية مقابل توظيف ما لا يقل عن 100 موظف كل عام على مدى السنوات الأربع القادمة. لكن في الأول من كانون الثاني- يناير 20X2، وبسبب الانكماش الاقتصادي وانخفاض طلب المستهلكين، لم تعد شركة STY بحاجة لتوظيف المزيد من الموظفين، وبهذه الحالة، تفرض شروط الهبة سداد المبلغ بالكامل.

ما الذي يجب تسجيله في البيانات المالية في الأول من كانون الثاني- يناير 20X2؟

- خفض رصيد الإيرادات المؤجلة بمقدار 750,000 دولار
- خفض الإيرادات المؤجلة بمقدار 750,000 دولار أمريكي وتسجيل خسارة قدرها 250,000 دولار أمريكي
- خفض الإيرادات المؤجلة بمقدار 1,000,000 دولار
- خفض الإيرادات المؤجلة بمقدار 1,000,000 دولار وتسجيل ربح قدره 250,000 دولار أمريكي

2. تنتهي السنة المالية في شركة Dempsey في 30 أيلول- سبتمبر 20X4. في الأول من كانون الثاني-يناير 20X4، أطلقت الشركة مرحلة تطوير عقار صيدلاني جديد وتكبدت 40,000 دولار شهرياً حتى اكتمال المشروع في 30 حزيران- يونيو 20X4 عندما دخل العقار مرحلة الإنتاج. أصبح المدراء واثقين من نجاح المشروع في الأول من آذار-مارس 20X4. ويبلغ العمر الافتراضي للدواء خمس سنوات. تلجأ الشركة إلى تجزئة الفترة حيثما كان ذلك منطبقاً. ما هو المبلغ الذي يجب أن تسجله شركة Dempsey في قائمة الدخل لجهة تكاليف التطوير، بما في ذلك أي إطفاء/إهلاك، للسنة المنتهية في 30 أيلول- سبتمبر 20X4 ؟

- \$12,000
- \$98,667
- \$48,000
- \$88,000

3. في الأول من نيسان- أبريل 20X4، كانت شركة Tilly تملك عقاراً بقيمة دفترية قدرها 800,000 دولاراً أمريكياً وببلغ عمره الافتراضي المتبقي 16 عاماً. لم يخضع العقار لإعادة تقييم. وفي الأول من تشرين الأول-أكتوبر 20X4، قررت Tilly بيع العقار وصنفته بشكل صحيح على أنه "معروض للبيع".

أفاد وكيل عقارات بأن القيمة العادلة للعقار دون تكاليف البيع في الأول من تشرين الأول-أكتوبر 20X4 من المتوقع أن تبلغ 790,500 دولار أمريكي وبأن هذه القيمة لم تتغير حتى 31 آذار- مارس 20X5.

ما هي قيمة العقار الدفترية التي ينبغي أن تكون مسجلة في بيان المركز المالي لشركة Tilly كما في 31 آذار- مارس 20X5؟

- \$775,000
- \$790,500
- \$765,000
- \$750,000

7. أي من السيناريوهات التالية يتطلب من BW تكوين مؤونة للالتزام في تاريخ إعداد التقرير في 31 تشرين الأول - أكتوبر 20X5؟
- a. أقرت الحكومة قوانين جديدة بشأن حماية البيانات تدخل حيز التنفيذ في الأول من كانون الثاني (يناير) 20X6. اتفق أعضاء الإدارة BW على أن هذا التغيير في القوانين سيتطلب إعادة تدريب عدد كبير من الموظفين. في 31 تشرين الأول - أكتوبر 20X5، كان أعضاء الإدارة ينتظرون تقريرًا سبق أن طلبوا إعداده لتحديد متطلبات التدريب الفعلية.
- b. تتفاوض شركة BW في نهاية العام مع شركة التأمين التي تتعامل معها بشأن مطالبة تأمين عاقلة. في 20 تشرين الثاني - نوفمبر 20X5، وافقت شركة التأمين على دفع 200,000 دولار.
- c. تقوم شركة BW برد المبالغ للعملاء عن أي سلع يتم إرجاعها في غضون 30 يومًا من البيع، وقد فعلت ذلك لسنوات عديدة.
- d. رفع أحد العملاء دعوى قضائية ضد شركة BW عن أضرار يزعم أنها نجمت عن استخدامه لأحد منتجات الشركة. اعترضت شركة BW على الادعاء وفي 31 تشرين الأول - أكتوبر 20X5 أبلغ المستشارون القانونيون أعضاء مجلس الإدارة في شركة BW بأنه من المستبعد جدًا أن يخسروا القضية.
8. باستخدام المتطلبات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي 10 "الأحداث اللاحقة لفترة إعداد التقارير"، أي من السيناريوهات التالية ينبغي تصنيفه كحدث يوجب تعديل البيانات المالية بعد فترة إعداد التقارير للسنة المنتهية في 31 آذار - مارس 20X4 والتي وافق عليها أعضاء مجلس الإدارة في 31 آب - أغسطس 20X4؟
- a. إعادة تنظيم الشركة بناء على اقتراح قدمته الإدارة بتاريخ 31 كانون الثاني - يناير 20X4 ووافق عليه المجلس في 10 تموز - يوليو 20X4.
- b. إضراب للقوى العاملة بدأ في الأول من أيار - مايو 20X4 ووقف الإنتاج بالكامل لمدة 10 أسابيع.
- c. استلام مبلغ نقدي جراء مطالبة تأمين على الأضرار الناجمة عن حريق في مستودع في الأول من كانون الثاني - يناير 20X4. تم تقديم المطالبة في كانون الثاني - يناير 20X4 ولم يتم تسجيل مبلغ المطالبة حتى 31 آذار - مارس 20X4 لأن دفع المبلغ لم يكن مؤكدًا بعد. لكن في الأول من حزيران - يونيو 20X4 دفعت شركة التأمين تسوية قدرها 1.5 مليون دولار.
- d. حققت الشركة مبيعات تصدير كبيرة إلى الولايات المتحدة خلال العام. تضمنت الذمم المدينة في نهاية السنة 2 مليون دولار عن المبالغ المستحقة التي كان ينبغي دفعها بالدولار الأمريكي بين الأول من نيسان - أبريل 20X4 و الأول من تموز - يوليو 20X4. لكن بحلول الوقت الذي تم فيه استلام هذه المبالغ، كان سعر الصرف قد تحرك لصالح المؤسسة.
9. خلال السنة المالية المنتهية في 31 آذار 2019، قامت شركة Marty Plc ببيع البضائع بقيمة فاتورة قدرها 60,000 يورو إلى عميل على أساس "البيع أو الإرجاع". وشمل ذلك هامش ربح قدره 30 في المئة. لم يتم استلام أي دفعة. في 31 آذار 2019، لم يتم بيع البضائع من قبل العميل.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ما هو المبلغ الذي يجب إدراجه في تقرير Marty Pic في خانة الإيرادات، وخانة الذمم المدينة، وخانة المخزون فيما يتعلق بالسلع المذكورة أعلاه؟

	إيرادات	ذمم مدينة	مخزون
a.	60,000 يورو	60,000 يورو	صفر
b.	صفر	صفر	صفر
c.	صفر	صفر	60,000 يورو
d.	صفر	صفر	42,000 يورو

10. في 2 كانون الثاني 2015، اشترت شركة Q. Tong Inc. معدات بتكلفة قدرها 10,440,000 هونج كونج دولار، وعمر إنتاجي مدته 10 سنوات دون قيمة خردة. تستخدم الشركة الاستهلاك على طريقة القسط الثابت. في 31 كانون الأول 2015 و 31 كانون الأول 2016، تحدد الشركة أن مؤشرات تدني القيمة موجودة. نورد أدناه المعلومات الخاصة باختبار انخفاض القيمة في نهاية كل عام:

12/31/2016	12/31/2015	
8,350,000 هونج كونج دولار	9,315,000 هونج كونج دولار	قيمة الأصل العادلة مخصوما منها تكلفة بيعه
8,315,000 هونج كونج دولار	9,350,000 هونج كونج دولار	قيمة الاستخدام

لا يوجد أي تغيير في العمر الإنتاجي أو قيمة الخردة للأصل. سوف يرد في بيان الدخل لعام 2016:

- استرداد خسائر تدني القيمة بمبلغ 3,889 هونج كونج دولار.
- خسارة تدني القيمة بمبلغ 10,000 هونج كونج دولار.
- استرداد خسائر تدني القيمة بمبلغ 38,889 هونج كونج دولار.
- خسارة تدني القيمة بمبلغ مليون هونج كونج دولار.

11. في 1 تموز ، السنة 2، قررت شركة اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أن تبدأ الفترة الأولى من إعداد التقارير المالية للشركة اعتباراً من السنة المنتهية في 31 كانون الأول - من العام 2 وتغطيها. وسوف تقدم الشركة معلومات سنة واحدة للمقارنة. في ضوء ما تقدّم، ماذا يكون تاريخ التحاق الشركة بالمعايير الدولية للتقارير المالية؟

- 1 كانون الثاني، السنة 1
- 1 كانون الثاني ، السنة 2
- 1 تموز ، السنة 2
- 31 كانون الأول ، السنة 2

12. في الأول من كانون الثاني، السنة 1، اشترت منشأة مقابل \$100,000 آلة جديدة ذات عمر إنتاجي يُقدّر بعشر سنوات. تحتوي الآلة على اسطوانة يجب استبدالها كل خمس سنوات وتبلغ كلفة استبدالها \$20,000. ويتطلب تشغيل الآلة المستمر معاينة كل أربع سنوات بعد الشراء، علماً أن كلفة الصيانة تبلغ \$8,000. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت للاستهلاك. وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية، ما هو مصروف الاستهلاك للسنة 1؟

- \$10,000
- \$10,800
- \$12,000
- \$13,200

13. Mealfiffe Plc هي شركة إيرلندية تتعامل بعملة اليورو. في 31 أيار - مايو 2019 ، باعت بضائع إلى عميل بريطاني بسعر متفق عليه قدره 40000 جنيه إسترليني. في تاريخ التقرير أي 31 تمّوز - يوليو 2019، ظل الرصيد مستحق الدفع. وكانت أسعار الصرف ذات الصلة على النحو التالي:

31 أيار - مايو 2019: 1 يورو = 0.98 جنيه إسترليني

31 تمّوز - يوليو 2019: 1 يورو = 0.93 جنيه إسترليني

بغض النظر عن القيمة الزمنية للنقود، ما مقدار فروقات الصرف الايجابية أو السلبية (أرباح أو خسائر) التي ستظهر في البيانات المالية لشركة Mealfiffe Plc للسنة المنتهية في 31 تمّوز - يوليو 2019 بناءً على المعاملة المذكورة أعلاه؟

a. 2,195 يورو خسارة

b. 2,195 يورو ربح

c. 3,011 يورو خسارة

d. 3,011 يورو ربح

14. احتسبت Troy Plc مخزونها الختامي للسنة المنتهية في 31 تمّوز - يوليو 2018 بمبلغ 56,900 يورو. يتضمن هذا الرقم مجموعة مكونة من 30 وحدة من المواد الخام بسعر تكلفة قدره 1000 يورو لكل منها. انخفضت قيمة هذه الوحدات بحيث يمكن بيعها بسعر أقصى قدره 23,500 يورو في 31 تمّوز - يوليو 2018. ومع ذلك، تخطط شركة Troy Plc لإدراج هذه الوحدات في البضائع التامة الصنع وتوقع أن تحقق ربحاً قدره 6,800 يورو. ما هو الرقم الصحيح لمخزون آخر المدة كما في 31 تمّوز - يوليو 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 - المخزون؟

a. 26,900 يورو

b. 50,400 يورو

c. 56,900 يورو

d. 63,700 يورو

15. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 23- تكاليف الاقتراض الشروط التي بموجبها يجب رسملة هذه التكاليف أو إدراجها مع النفقات. في 1 آب - أغسطس 2018 ، بدأت شركة Malcock Plc في تشييد مصنع لاستخدامها الخاص. في نفس التاريخ، أصدرت سندات بقيمة 5 في المئة بمبلغ 40 مليون يورو. تم استخدام جميع عائدات السندات على الفور لدفع ثمن الأرض وشراء مواد البناء للمشروع. بدأت أعمال البناء في 1 تشرين الأول - أكتوبر 2018 واستمرت طوال العام، باستثناء عطلة عيد الميلاد 2018 التي امتدت على فترة نصف شهر، واستراحة أخرى في يوليو 2019 امتدت أيضاً على فترة نصف شهر. أي من المبالغ التالية يجب رسملته كتكاليف اقتراض بموجب المعيار الدولي 23؟

a. €2,000,000

b. €1,833,333

c. €1,666,667

d. €1,500,000

16. أي مما يلي يُعترف به كاستثمار عقاري أو كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 40 الخاص بالتملكات الاستثمارية

في البيانات المالية الموحدة لشركة Build Co؟

- ملكية مخصصة للبيع في سياق الأعمال العادية
- ملكية يتم بناؤها لعميل
- ملكية تحتفظ بها شركة Build Co كأصل لها حق استخدامه، ومؤجرة بموجب عقد إيجار مدته سنة أشهر
- ملكية لشركة Build Co مؤجرة لشركة تابعة

17. أدرجت شركة بينيديكت المعلومات التالية في تقريرها:

\$500,000	الدخل الصافي
140,000	توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم العادية
60,000	توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم الممتازة
125,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الموقوفة
	يبلغ قيمة ربح السهم :

a. \$2.40

b. \$2.88

c. \$3.52

d. \$4.00

18. أي مما 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.

19. وقعت كل من الأحداث التالية بعد تاريخ اعداد التقرير في 31 آذار 2015 ولكن قبل الموافقة على إصدار البيانات المالية.

ما الذي سيعامل كحدث لا يفضي إلى تسوية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 10 أحداث ما بعد فترة إعداد التقارير؟

- إعلان عام في نيسان 2015 عن خطة رسمية لوقف عملية تمت الموافقة عليها من مجلس الإدارة في شباط 2015
- تسوية مطالبة تأمين عن خسارة تكبدتها في كانون الأول 2014
- إثبات سرقة 20.000 دولار من البضائع التي تم إدراجها كجزء من المخزون في بيان المركز المالي في 31 آذار 2015
- بيع بضائع في نيسان 2015 تم الاحتفاظ بها في المخزون في 31 آذار 2015. تم البيع بسعر أقل من القيمة الدفترية في 31 آذار 2015

20. يجب الإفصاح عن قطاع التشغيل إذا كانت:

- أرباحه التشغيلية 10% أو أكثر من الأرباح التشغيلية المجمعة للقطاعات المربحة.
- الخسارة التشغيلية هي 10% أو أكثر من الخسائر التشغيلية المجمعة للقطاعات التي تكبدت خسائر تشغيلية.
- القيمة المطلقة من أرباحها التشغيلية أو الخسارة هي 10% أو أكثر من أرباح أو خسائر التشغيل المجمعة للشركة.
- لا تعتبر أي إجابة من الواردة أعلاه صحيحة.

ب. مسائل

المسألة 1 (10%)

Biogenics هي شركة أدوية مدرجة أسهمها في البورصة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X9 تمت العمليات التالية:

أ. تم إنفاق 6 ملايين دولار على تطوير دواء جديد للسمنة حصل على موافقة إكلينيكية في 1 يوليو 20X9 وأثبت نجاحه تجارياً. يتوقع المديرون أن يحقق المشروع ربحاً في غضون 12 شهراً من تاريخ الموافقة. تم تسجيل براءة الاختراع في 1 يوليو 20X9 بكلفة 1,500,000 دولار أمريكي على أن تبقى سارية المفعول لمدة ثلاث سنوات.

ب. تم إنشاء مشروع بحثي في 1 أكتوبر 20X9 والذي من المتوقع أن ينتج عنه عقار جديد للسرطان. تم إنفاق 200,000 دولار على أجهزة الكمبيوتر و 400,000 دولار على رواتب الموظفين. يتوقع المديرون بأن يكون العمر الإنتاجي للجهاز أربع سنوات.

ج. في 1 سبتمبر 20X9 ، حصلت شركة Biogenics على قائمة محدثة من الأطباء الممارسين بتكلفة 500,000 دولار ، وكانت تزورهم لتزويدهم بتفاصيل عن عقار السمنة الجديد. من المتوقع أن تحقق القائمة مبيعات طوال دورة حياة الدواء.

المطلوب:

إعداد مقتطفات (مع الشرح المناسب) من بيان المركز المالي لشركة Biogenics في 31 ديسمبر 20X9 فيما يتعلق بالبند المذكورة أعلاه وتلخيص التكاليف التي سيتم تضمينها في قائمة الدخل لتلك السنة.

المسألة 2 (15%)

تم تعيينك كمراقب مالي لشركة Epsilon وهي شركة مدرجة أسهمها في البورصة وكنت بصدد إعداد بياناتها المالية الموحدة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 20X8. أعد أحد مساعدوك المسودة الأولى للبيانات المالية، لكنه غير متأكد من المعالجة الصحيحة لإحدى العمليات وطلب مشورتك وكانت تفاصيل العملية كما يلي:

في 31 أغسطس 20X8 قررت الإدارة إغلاق قطاع أعمال لا يتناسب مع إستراتيجية الشركة المستقبلية. بدأ الإغلاق في 5 أكتوبر 20X8 وكان من المقرر أن يكتمل في 31 ديسمبر 20X8. في 6 سبتمبر 20X8، تم إرسال خطابات إلى الموظفين المعنيين عارضين عليهم الإستقالة الطوعية أو إعادة توزيعهم على أقسام أخرى من العمل. في 13 سبتمبر 20X8، بدأت مفاوضات مع الأطراف ذات الصلة بهدف إنهاء العقود الحالية لقطاع الأعمال وترتيب بيع موجوداته. كانت أحدث التقديرات المتعلقة بالآثار المالية للإغلاق كما يلي:

أ. من المتوقع أن يبلغ إجمالي تكاليف الصرف 30.000.000 دولار أمريكي ، باستثناء الدفعة المشار إليها في (ب) أدناه.

ب. سيقوم صندوق المنافع التقاعدية Pension plan (خطة المنافع المحددة) بدفع مبلغ مقطوع بقيمة 8,000,000 دولار للموظفين الذين يقبلون الإستقالة الطوعية لإنهاء حقوقهم بموجب الخطة. ستدفع Epsilon هذا المبلغ للصندوق (Plan) في 31 يناير 20X9. أفاد

امتحانات كانون الاول 2020

الخبراء الاكتواريون أن حقوق المعاش التقاعدي المتراكمة التي ستلغي هذه الدفعة لها قيمة حالية قدرها 7 ملايين دولار ومن غير المرجح أن يتغير هذا المبلغ بشكل كبير قبل 31 يناير 20X9.

ج. تبلغ تكلفة إعادة توزيع وإعادة تدريب الموظفين الفائضين عن الحاجة والذين لم يقبلوا التقدم بالإستقالة ما مجموعه 6,000,000 دولار.

د. سيتم بيع المصنع بمبلغ 2,000,000 دولار أمريكي علماً بأن صافي القيمة الدفترية كان 11,000,000 دولار أمريكي في 30 سبتمبر 20X8 .

هـ. تقدر الخسائر التشغيلية لقطاع الأعمال للأشهر أكتوبر، نوفمبر وديسمبر 20X8 بمبلغ 10,000,000 دولار.

المطلوب: اشرح كيف يجب الإبلاغ عن قرار إغلاق قطاع الأعمال في البيانات المالية (بيان المركز المالي، بيان الدخل) لشركة Epsilon للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 20X8.

المسألة 3 (15%)

أ. أبرم مستأجر عقد إيجار لمدة 10 سنوات مقابل 2,000 متر مربع من المساحات المكتبية. في بداية السنة السادسة ، وافق كل من المستأجر والمؤجر على تعديل عقد الإيجار الأصلي للسنوات الخمس المتبقية ليشمل 3,000 متر مربع إضافي من المساحات المكتبية في نفس المبنى على أن تكون المساحة الإضافية متاحة للاستخدام من قبل المستأجر في نهاية الربع الثاني من العام السادس. تتناسب الزيادة في إجمالي المدفوعات المتوجبة بعد التعديل مع سعر السوق الحالي لمساحة المكاتب الجديدة البالغة 3000 متر مربع ، بعد احتساب الحسم الممنوح للمستأجر مقابل عدم تكبد المؤجر بتكبد للتكاليف التي كان سيتحملها إذا ما قام بتأجير نفس المساحة لمستأجر جديد (على سبيل المثال ، تكاليف التسويق)

ب. أبرم مستأجر عقد إيجار لمدة 10 سنوات مقابل 5,000 متر مربع من المساحات المكتبية. دفعات الإيجار السنوية هي 50,000 وحدة عملة مستحقة الدفع في نهاية كل عام. لا يمكن تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة علماً أن معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر عند إبرام العقد هو 6 في المائة سنوياً. في بداية السنة السادسة، اتفق كل من المستأجر والمؤجر على تعديل عقد الإيجار الأصلي لتقليل المساحة إلى 2,500 متر مربع فقط من المساحة الأصلية ابتداءً من نهاية الربع الأول من العام السادس على أن تبلغ مدفوعات الإيجار السنوية الثابتة من السنة 6 حتى السنة 10 30,000 وحدة عملة. بلغ معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في بداية السنة السادسة 5 بالمائة سنوياً.

المطلوب:

لكل من الحالات المذكورة أعلاه ، حدّد (مع التحديد الكمي المناسب حيثما أمكن ذلك) كيف يجب أن يتعامل المستأجر مع تعديلات عقد الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عوامل الخصم ذات الصلة هي:

- القيمة الحالية لقسط سنوي قدره 1 وحدة عملة لمدة 10 سنوات بمعدل 6% هو 7.3601 .
- القيمة الحالية لقسط سنوي قدره 1 وحدة عملة لمدة 8 سنوات بمعدل 7% هو 5.9713 .
- القيمة الحالية لقسط سنوي قدره 1 وحدة عملة لمدة 5 سنوات بمعدل 5% هو 4.3295 .

امتحانات كانون الاول 2020

المسألة 4 (30%)

نورد أدناه ملخص بيان المركز المالي لشركتي ألفا وبيتا كما في 31 آذار - مارس 2012:

بيتا	ألفا	
\$000	\$000	الأصول
		الأصول غير المتداولة
28,500	23,100	الممتلكات والمنشآت والمعدات
صفر	41,000	الاستثمارات
28,500	64,100	
		الأصول المتداولة
10,400	13,900	المخزون (إيضاح II، إيضاح III)
5,500	11,400	الذمم التجارية المدينة (إيضاح III)
600	9,400	النقد وما يعادله (إيضاح III)
45,000	98,800	مجموع الأصول
		حقوق الملكية والخصوم
		حقوق الملكية
10,000	25,000	رأس المال (1 دولار للسهم الواحد)
صفر	17,600	علاوة الإصدار
18,000	16,200	الأرباح المحتجزة - كما في الأول من نيسان 2011
8,000	14,000	- للسنة المنتهية في 31 آذار 2012
36,000	72,800	
		الخصوم غير المتداولة
3,000	14,000	الضرائب المؤجلة (إيضاح I)
1,000	2,500	سندات دين بمعدل فائدة 10% (إيضاح IV)
		الخصوم المتداولة
5,000	9,500	الذمم الدائنة (إيضاح III)
45,000	98,800	إجمالي حقوق الملكية والخصوم

امتحانات كانون الاول 2020

I. استثمار شركة ألفا في شركة بيتا

في الأول من نيسان - أبريل 2011 ، استحوذت شركة Alpha على 80 في المئة من أسهم Beta العادية عن طريق التبادل الفوري للأسهم بحكم سهم واحد من Alpha مقابل سهمين من Beta، وتم الاتفاق على دفع سعر 88 سنتاً لكل سهم مكتسب، على أن يتم الدفع نقداً بتاريخ الأول من نيسان - أبريل 2012. سجلت شركة Alpha تبادل الأسهم المذكور دون تسجيل المقابل النقدي. تبلغ تكلفة رأس مال ألفا 10 في المئة سنوياً وكان سعر السوق لأسهم Alpha في تاريخ الاستحواذ 6 دولارات أمريكية.

في تاريخ الاستحواذ، قامت شركة Alpha باحتساب القيمة العادلة لصادفي أصول شركة بيتا التي كانت مساوية لقيمتها الدفترية مع الاستثناءات التالية:

- سجل أحد البنود المدرجة مع المنشآت قيمة عادلة تزيد عن قيمته الدفترية بمقدار 3 ملايين دولار. وبلغ عمره المتبقي في تاريخ الاستحواذ خمس سنوات.
 - سجل المخزون قيمة عادلة أقل من تكلفته بمقدار 5 ملايين دولار. في 31 آذار - مارس 2012 ، بقي 20 في المئة من هذه السلع في مخزون شركة بيتا.
- في البيانات المالية الموحدة، يعتبر تعديل القيمة العادلة فرقاً مؤقتاً لأغراض احتساب الضريبة المؤجلة. أما معدل الضريبة المؤجلة لتطبيق الفروق المؤقتة فهو 20 في المئة.
- تتمثل سياسة ألفا في تقييم الحصة غير المسيطرة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لهذا الغرض، يمثل سعر بيتا البالغ 3.50 دولار للسهم الواحد، القيمة العادلة للأسهم المملوكة للحصة غير المسيطرة.

II. بيع المخزون داخل المجموعة

تبيع Beta البضائع إلى Alpha بسعر التكلفة زائد 50 في المئة. نورد أدناه ملخص الأنشطة المسجلة للسنة المنتهية في 31 مارس 2012 والأرصدة كما في 31 آذار - مارس 2012:

بيتا	ألفا
\$000	\$000
16,000	
	14,500
	المبيعات لألفا
	وباعت ألفا من البضائع المشتراة

III. الذمم المدينة والدائنة داخل المجموعة

بيتا	ألفا
\$000	\$000
	1,700
4,400	
	في الذمم الدائنة لألفا
	في الذمم المدينة لبيتا

في 26 آذار - مارس 2012 ، باعت Beta البضائع وأرسلتها إلى Alpha مقابل 1.5 مليون دولار ، ولم تسجل Alpha البضائع حتى استلامها في 2 نيسان - أبريل 2012. لم يتضمّن حساب مخزون Alpha في 31 آذار - مارس 2012 أي سلع تم شراؤها من بيتا.

في 27 آذار - مارس 2012 ، حوّلت Alpha إلى Beta دفعة نقدية قدرها 1.2 مليون دولار لم تتسلمها Beta حتى 4 نيسان - أبريل 2012. ومثلّت هذه الدفعة الفرق المتبقي في الحسابات الجارية.

IV. القروض طويلة الأجل

في 31 آذار - مارس 2012 ، قبلت بيتا سنداً بقيمة 1 مليون دولار (10 في المئة) من ألفا.

V. باقي استثمارات ألفا

في الأول من تشرين الأول - أكتوبر 2011 ، استحوذت شركة Alpha على 25 في المئة من أسهم شركة Gamma ودفعت 10 ملايين دولار نقدًا. بفضل هذه الخطوة تمكّنت ألفا من ممارسة تأثير هام على Gamma دون السيطرة عليها. حقّقت شركة Gamma أرباحًا قدرها 1.2 مليون دولار أمريكي للسنة المنتهية في 31 آذار - مارس 2012.

VI. مراجعة التدني

خلصت اختبارات تدني القيمة التي أجريت في 31 آذار - مارس 2012 إلى أن قيمة الشهرة الناتجة عن الإستحواذ تدنت بمقدار 2.5 مليون دولار أمريكي ، ويسبب الأرباح المخيبة للآمال، تدنّت قيمة الاستثمار في Gamma بمقدار 1.5 مليون دولار أمريكي.

المطلوب:

إعداد بيان المركز المالي لمجمّع لشركة ألفا كما في 31 آذار - مارس 2012.

عملاً موفقاً!!