

امتحانات كانون الاول 2019

أولاً: أسئلة متعددة الإجابات (30%)

1. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تكون التغيرات في السياسات المحاسبية:
 - أ. مسموحاً بها إذا كان التغيير سيؤدي إلى عرض أكثر موثوقية وأكثر ملاءمة للبيانات المالية
 - ب. مسموحاً بها إذا واجهت المنشأة معاملات أو أحداثاً أو شروطاً جديدة تختلف اختلافاً جوهرياً عن المعاملات الحالية أو السابقة
 - ج. مطلوبة في المعاملات المادية، إذا سبق للمنشأة أن أجرت معاملات مماثلة، وإن كانت غير جوهريّة، وفقاً لطريقة محاسبية غير مقبولة
 - د. مطلوبة في حال وجود سياسة محاسبية بديلة تؤدي إلى تغيير جوهري في الأصول والالتزامات أو صافي دخل السنة الحالية
2. أبرمت شركة روش للادوية اتفاقية ترخيص مع مختبرات زنيث لدواء جديد تحت التطوير. سوف تحصل شركة روش على مبلغ \$ 6,750,000 في حال حصل الدواء على موافقة وزارة الصحة. بناء على الاتفاق السابق، فإن شركة روش تحدد بأنه هناك امكانية 85% بالحصول على الموافقة. تبلغ قيمة هذه المعاملة كالتالي:
 - أ. \$6,750,000
 - ب. \$5,737,500.
 - ج. \$1,012,500.
 - د. صفر لحين الحصول على الموافقة.
3. في الأول من كانون الثاني ، السنة 1، اشترت منشأة مقابل 100,000 دولار 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؟
 - أ. \$10,000
 - ب. \$10,800
 - ج. \$12,000
 - د. \$13,200
4. يعتبر الالتزام الطارئ
 - أ. موجود دائماً كالالتزام ولكن قيمته وتاريخ استحقاقه غير محددتين
 - ب. محتاط له بالرغم من انه غير محتمل
 - ج. هو دائماً نتيجة خسارة طارئة
 - د. لا يسجل كالالتزام اذا كان غير محتمل

امتحانات كانون الاول 2019

5. أدرجت شركة بينديكت 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 :

أ. \$2.40

ب. \$2.88

ج. \$3.52

د. \$4.00

6. في 1 تموز ، السنة 2، قرّرت شركة اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أن تبدأ الفترة الأولى من إعداد التقارير المالية للشركة اعتبارًا 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؟

أ. 1 كانون الثاني، السنة 1

ب. 1 كانون الثاني ، السنة 2

ج. 1 تمّوز ، السنة 2

د. 31 كانون الأول ، السنة 2

7. يجب الإفصاح عن قطاع التشغيل إذا كانت:

أ. أرباحه التشغيلية 10% أو أكثر من الأرباح التشغيلية المجمعة للقطاعات المربحة.

ب. الخسارة التشغيلية هي 10% أو أكثر من الخسائر التشغيلية المجمعة للقطاعات التي تكبدت خسائر تشغيلية.

ج. القيمة المطلقة من أرباحها التشغيلية أو الخسارة هي 10% أو أكثر من أرباح او خسائر التشغيل المجمعة للشركة.

د. لا تعتبر اي اجابة من الواردة اعلاه صحيحة.

امتحانات كانون الاول 2019

8. اشترت شركة ألونزو Alonzo Co. ثلاث براءات اختراع AA, BB, CC من شركة Shaq Corp بمبلغ إجمالي قدره

\$300,000. قيدت البراءات في سجلات شركة Shaq كالتالي:

AA: \$5,000 BB: \$2,000 CC: \$3,000

عندما اشترت شركة ألونزو البراءات، كانت قيمتها العادلة كالتالي:

AA: \$20,000 BB: \$240,000 CC: \$60,000

بأي قيمة يجب على شركة ألونزو أن تقيّد البراءة BB؟

أ. \$100,000

ب. \$240,000

ج. \$2,000

د. \$225,000

9. عندما يتم تسجيل الاصل الذي تم الحصول عليه من خلال المنح الحكومية باستخدام طريقة رأس المال،

أ. يتم زيادة الاصول وحقوق الملكية بالقيمة العادلة للاصل.

ب. يتم زيادة الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة للاصل.

ج. يتم زيادة الأصول وحقوق الملكية بكلفة الأصل.

د. يتم زيادة الموجودات والمطلوبات بكلفة الأصل.

10. إن المنتجات الزراعية هي

أ. حصادها من أصول بيولوجية.

ب. تقدر في وقت الحصاد بتكلفة إنتاجها.

ج. يتم تقييمها في كل فترة مالية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع.

د. جميع الخيارات صحيحة فيما يتعلق بالمنتجات الزراعية

11. المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية يحدد متطلباته لمجموعة كاملة من البيانات المالية.

أي مما يلي لا يدخل ضمن هذه المتطلبات؟

أ. بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

ب. بيان التغيرات في حقوق الملكية

ج. ملاحظات على البيانات المالية

د. تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

امتحانات كانون الاول 2019

12. تقوم شركة Margertate plc بإصدار بيانات مالية للسنة المنتهية في 31 آذار 2013 والتي من المتوقع اعتمادها للنشر في 30 نيسان 2013.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 10 "الأحداث بعد فترة إعداد التقارير"، أي مما يلي يُعامل عادةً كحدث يفضي إلى تسوية في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 آذار 2013؟

(i) رسالة من عميل (يدين بمبلغ 22000 يورو إلى Margertate) تم استلامها في 15 نيسان 2013 تفيد بأنه وضع قيد التصفية.

(ii) يعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح بقيمة 8 سنتات للسهم العادي في 24 نيسان 2013 فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 آذار 2013.

(iii) الموافقة على مطالبة تأمين في نيسان 2013 تتعلق بحريق في شباط 2013.

(iv) انخفضت استثمارات الشركة كما في 31 آذار 2013 بنسب 8% بحلول 30 نيسان 2013

أ. (i) و (ii) و (iii)

ب. (i) و (iii)

ج. (ii) و (iv)

د. (i) و (iv)

13. تملك شركة نوعين من البضائع في مخزونها كما في 31 آذار 2013. نورد التفاصيل أدناه:

ب	أ	
800 يورو	500 يورو	التكلفة
960 يورو	460 يورو	صافي القيمة القابلة للتحقق

ما الرقم الذي يجب أن يظهر كمخزون آخر المدة في البيانات المالية التي تم إعدادها كما في 31 آذار 2013؟

أ. 1,260 يورو

ب. 1,300 يورو

ج. 1,420 يورو

د. 1,460 يورو

امتحانات كانون الاول 2019

14. بحسب المعيار المحاسبي 37، المخصصات والخصوم المحتملة والأصول المحتملة، أي مما يلي يجب الاعتراف به كمخصصات في حسابات السنة المنتهية في 31 آذار 2013؟

أ. قرر مجلس الإدارة إغلاق أحد الأقسام في كانون الثاني 2013، ووافق على خطة إغلاق مفصلة في 15 آذار 2013، وقدم التفاصيل للعملاء والموظفين بعد ذلك مباشرة. كان من المتوقع أن تبلغ التكاليف الزائدة والتكاليف الأخرى ذات الصلة 2 مليون يورو.

ب. بموجب قانون جديد، يجب تركيب فلاتر الدخان في مصانعها العاملة قبل 30 تموز 2013. تبلغ التكلفة المتوقعة للامتثال لهذا القانون مليون يورو. لم يتخذ أي إجراء حتى الآن لتنفيذ هذا القانون.

ج. تلقى أعضاء مجلس الإدارة رسالة من موظف سابق يدعي فيه الصرف التعسفي. لكن المشورة القانونية الواردة تفيد بأن الموظف لن ينجح في المطالبة.

د. من المتوقع أن يتم بيع المخزون الذي تبلغ تكلفته 340,000 يورو بمبلغ 400,000 يورو.

15. اشترت شركة Mike plc قطعة من المعدات بمبلغ 930,000 يورو في 1 نيسان 2008. تم احتساب الاستهلاك بنسبة 12.5 في المئة سنويًا على أساس القسط الثابت من تاريخ الشراء حتى 1 نيسان 2012. وجرت إعادة تقييم القطعة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات في 1 نيسان 2012 بقيمتها العادلة البالغة 415,000 يورو وقدر العمر الإنتاجي المتبقي بأربع سنوات من ذلك التاريخ. تقدر القيمة المتبقية بصفر.

ما هو المبلغ المدرج تحت الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بالمعاملات المذكورة أعلاه للسنة المنتهية كما في 31 آذار 2013؟

أ. نفقة بقيمة 50,000 يورو

ب. نفقة بقيمة 103,750 يورو

ج. نفقة بقيمة 153,750 يورو

د. لا شيء مما سبق

16. تكبد قسم البحث والتطوير في الشركة بنود الإنفاق التالية خلال العام حتى 30 حزيران 2013:

(i) أجور ورواتب 350,000 يورو

(ii) معدات جديدة ذات عمر اقتصادي مدته 6 سنوات بقيمة 750,000 يورو (تم شراؤها في 1 تموز 2012)

(iii) النفقات العامة الخاصة بقسم البحث والتطوير 140,000 يورو يتم تخصيصها بما يتناسب مع نشاط القسم.

(iv) مواد للاستخدام المختبري 420,000 يورو. بلغ مخزون آخر المدة لهذه المواد 60,000 يورو، ولم يوجد أي مخزون أول المدة.

يعمل قسم البحث والتطوير على عدة مشاريع. يقدر المديرون انه يمكن توزيع وقت الإدارة ومواردها بشكل معقول على النحو التالي:

- أنشطة البحوث 30 في المئة.
- أنشطة التطوير (مشاريع لا تستوفي شروط معيار المحاسبة الدولي 38 للرسملة) 25 في المئة؛
- أنشطة التطوير (مشاريع تستوفي شروط معيار المحاسبة الدولي 38 للرسملة) 45 في المئة.

امتحانات كانون الاول 2019

ما مقدار النفقات المذكورة أعلاه التي يجب أن تتم رسملتها بموجب معيار المحاسبة الدولي 38 للموجودات غير المادية (تكاليف التطوير) في السنة المنتهية كما في 30 حزيران 2013؟

أ. €438,750

ب. €465,750

ج. €720,000

د. €747,000

17. خلال السنة المنتهية في 31 آذار 2014، تبين أن البيانات المالية المنشورة للسنة المنتهية في 31 آذار 2013 شملت 25,000 يورو من البضائع في مخزون آخر المدة، والتي تم بيعها بالفعل خلال شهر آذار 2013. يُفترض أن هذا المبلغ هو مبلغ جوهري في سياق البيانات المالية.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، كيف ينبغي معالجة هذه المسألة أثناء إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية كما في 31 آذار 2014؟

أ. التعامل مع المسألة كخطأ في الفترة الحالية وتصحيحها في البيانات المالية لعام 2014؛

ب. التعامل مع المسألة كخطأ في الفترة السابقة، وتصحيحها عن طريق إجراء تعديلات على مقارنات عام 2013؛

ج. التعامل مع المسألة كتغيير في التقدير وتصحيحها في البيانات المالية لعام 2014 ؛

د. سحب جميع نسخ التقرير السنوي لعام 2013 وإعادة إصدار نسخة مصححة.

18. اشترت شركة Moon plc مبنى مكاتب جديدًا مجهزًا بالكامل في 1 نيسان 2013 بسعر 20 مليون يورو. وفي نفس التاريخ، أصدرت سندات بقيمة 25 مليون يورو بعائد سنوي قدره 7.5 في المئة، وذلك بهدف دفع ثمن المبنى الجديد. بقي المبنى فارغاً لمدة 4 أشهر حيث قرر مدراء Moon plc عدم نقل المكاتب قبل الصيف. في 1 آب 2013، شغلت الشركة المبنى وظلت فيه لباقي السنة المالية. تاريخ التقرير هو 31 آذار 2014.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 23، تكاليف الاقتراض، ما مقدار الفائدة التي يجب رسملتها في حساب المبنى؟

أ. صفر

ب. 500,000 يورو

ج. 625,000 يورو

د. 1,875,000 يورو

امتحانات كانون الاول 2019

19. 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 خاتمة الإيرادات، وخاتمة الذمم المدينة، وخاتمة المخزون فيما يتعلق بالسلع المذكورة أعلاه؟

مخزون	ذمم مدينة	إيرادات	
صفر	60,000 يورو	60,000 يورو	أ.
صفر	صفر	صفر	ب.
60,000 يورو	صفر	صفر	ج.
42,000 يورو	صفر	صفر	د.

20. 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.

ثانياً: المسائل

عالج ثلاثة من المسائل الأربعة التالية:

المسألة الأولى:

تعد شركة دلتا بياناتها المالية حتى **31 آذار** من كل عام.

في 1 آذار 2019، باعت شركة دلتا منتجاً إلى العميل X. يتمركز العميل X في بلد عملته الفلورين، وتملك شركة دلتا عددًا كبيراً من العملاء في ذلك البلد تبيعهم دلتا منتجات مماثلة. وكان سعر المنتج المفوتر 500,000 فلورينات. أعطت شروط البيع للعميل الحق في إعادة المنتج في أي وقت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أيار 2019. في 1 آذار 2019، قدرت دلتا احتمال إعادة المنتج خلال فترة ثلاثة أشهر بنسبة 22 في المئة. لم تتم إعادة المنتج إلى دلتا حتى 25 أيار 2019 (تاريخ إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 آذار 2019).

في 25 أيار 2019، قدّر أعضاء مجلس الإدارة أن هناك فرصة بنسبة 8 في المئة لإعادة المنتج قبل 31 أيار 2019. واعتبر أعضاء مجلس إدارة شركة دلتا أن الطريقة الأكثر موثوقية لقياس سعر هذه الصفقة هي تقدير أي مقابل متغير باستخدام نهج الاحتمالية (القيمة المتوقعة). نورد أدناه أسعار الصرف (صرف الفلورين إلى 1 دولار):

• 1 آذار 2019	2.00 فلورينات للدولار الواحد
• 31 آذار 2019	2.10 فلورينات للدولار الواحد
• 25 أيار 2019	2.15 فلورينات للدولار الواحد
• متوقع في 31 أيار 2019	2.20 فلورينات للدولار الواحد

المطلوب:

إشرح كيف ستقوم دلتا بمعالجة تلك الأحداث في بياناتها المالية (بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر) للسنة المالية المنتهية بتاريخ 31 آذار 2019.

امتحانات كانون الاول 2019

المسألة الثانية:

تعد شركة غاما بياناتها المالية حتى **30 أيلول** من كل عام.

في 1 تشرين الأول 2018، منح مجلس إدارة Gamma الموظفين الرئيسيين خيارات أسهم تخضع لشروط الاكتساب. نورد أدناه تفاصيل المنح كما يلي:

- i. يمكن أن يحصل خمسون موظفًا على 5000 خيار في 30 أيلول 2020. ستسمح الخيارات المتاحة (أنظر أدناه) للموظفين بشراء أسهم في غاما في أي وقت من السنة حتى 30 أيلول 2021 مقابل 15 دولارًا للسهم الواحد. القيمة الاسمية للسهم هي 1 دولار.
- ii. لا تنطبق الخيارات إلا إذا ظل الموظفون في غاما حتى 30 أيلول 2020 وإذا كان سعر سهم غاما 20 دولارًا على الأقل بحلول ذلك التاريخ.
- iii. في 1 تشرين الأول 2018، قدر مجلس إدارة غاما أن 5 من بين 50 موظفًا سيغادرون في العامين التاليين. غادر ثلاثة من الموظفين في السنة المنتهية في 30 أيلول 2019 وفي ذلك التاريخ اعتبر مجلس الإدارة أن ثلاثة آخرين سيغادرون في السنة حتى 30 أيلول 2020.
- iv. في 1 أكتوبر، كان سعر سهم غاما 15 دولارًا. ارتفع السعر إلى 18 دولارًا بحلول 30 أيلول 2019، وكان أعضاء مجلس الإدارة واثقين بدرجة معقولة من أن السعر سيتجاوز 20 دولارًا بحلول 30 أيلول 2020.
- v. في 1 تشرين الأول 2018، قدر أعضاء مجلس الإدارة أن القيمة العادلة لأحد الخيارات الممنوحة كانت 4.50 دولار. وقد ارتفع هذا التقدير إلى 5 دولارات بحلول 30 أيلول 2019.

المطلوب:

إشرح كيف ستقوم غاما بمعالجة تلك الأحداث في بياناتها المالية (بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر) للسنة المالية المنتهية بتاريخ 30 أيلول 2019.

المسألة الثالثة:

تطبق دلتا، وهي شركة تنتهي سنتها المالية في 30 أيلول 2017، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - عقود التأجير للإبلاغ عن معاملات التأجير في البيانات المالية. تم تضمين المعلومات التالية في الملاحظات:

الإيضاح 1 - استئجار العقارات

في 1 تشرين الأول 2016، بدأت شركة دلتا في تأجير عقار بموجب عقد مدته 10 سنوات. بلغت مدفوعات الإيجار السنوي 500,000 دولار، يتم سدادها في شكل متأخرات - وأول دفعة يتم سدادها في 30 أيلول 2017. تكبدت شركة دلتا تكاليف مباشرة مبدئية قدرها 60,000 دولار في ترتيب هذا العقد. وبلغ معدل الفائدة السنوي الضمني في عقد الإيجار 10 في المئة. عندما يبلغ معدل الخصم السنوي 10 في المئة، تبلغ القيمة الحالية البالغة 1 دولار والمدفوعة في نهاية السنوات من 1 إلى 10، مبلغ 6.145 دولار.

امتحانات كانون الاول 2019

الإيضاح 2- البيع وإعادة الاستئجار

في 1 نيسان 2017، باعت دلنا عقارًا لطرف ثالث مقابل عائدات بلغت 4,500,000 دولار. بلغت القيمة الدفترية للعقار في البيانات المالية لشركة دلنا في 1 تشرين الأول 2016 مبلغ 17,500,000 دولار (المكون القابل للاستهلاك \$ 12,000,000) وكان العمر الإنتاجي المستقبلي المقدر 20 عامًا.

في 1 نيسان 2017، بدأت دلنا عملية إعادة تأجير العقار من الطرف الثالث لمدة 10 سنوات. بلغ معدل الفائدة السنوي الضمني في عقد الإيجار 10 في المئة. بلغت الإيجارات السنوية 528,500، مستحقة الدفع بعد الاستحقاق. لا يمثل بيع العقار من قبل دلنا استيفاء موجب الأداء ذي الصلة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء.

المطلوب:

إشرح كيف ستقوم دلنا بمعالجة تلك الأحداث في بياناتها المالية (بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر) للسنة المالية المنتهية بتاريخ 30 أيلول 2017.

المسألة الرابعة:

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء - في أيلول 2015 وينطبق على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 - عقود البناء - والمعيار المحاسبي الدولي 18 - الإيرادات. ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 على مبادئ تدعم توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وقياس تلك الإيرادات.

تعد شركة ألفا البيانات المالية حتى 30 أيلول من كل عام. تقدم الملاحظتان 1 و 2 معلومات حول معاملات الإيرادات ذات الصلة بالسنة المنتهية في 30 أيلول 2017.

في 1 نيسان 2017، باعت شركة ألفا منتجًا إلى عميل بمبلغ 121,000 دولار مستحق الدفع في 30 حزيران 2019. بلغت كلفة تصنيع المنتج لشركة ألفا 80,000 دولار. وكان للعميل الحق في إعادة المنتج مقابل استرداد ماله بالكامل في أي وقت حتى 30 حزيران 2017. وفي 1 نيسان 2017، لم تملك ألفا دليلًا موثوقًا به فيما يتعلق باحتمال إعادة المنتج من قبل العميل. لم تتم إعادة المنتج من قبل العميل قبل 30 حزيران 2017، وبالتالي، سقط حق العميل بإعادة المنتج. وفي 1 نيسان 2017 و 30 حزيران 2017، كان سعر البيع النقدي للمنتج 100,000 دولار. تجدر الإشارة إلى أن المعدل السنوي المناسب لاستخدامه في أي حسابات حسم هو 10 في المئة.

السؤال:

إشرح وفسّر كيف يمكن الإبلاغ عن العملية في البيانات المالية لشركة ألفا (بيان المركز المالي وبيان الأرباح والخسائر) للسنة المنتهية في 30 أيلول 2017.

امتحانات كانون الاول 2019

التمرين رقم 3 (30%)

تُعدّ شركة ألفا، الشركة الأم التي تملك استثمارات في شركتي بيتا وغاما، بيان مركزها المالي الموحد كما في 31 آذار 20X2. تتضمن الملاحظات المعلومات الواردة أدناه.

الملاحظة رقم 1 - بيانات المركز المالي

غاما	بيتا	ألفا	
\$'000	\$'000	\$'000	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
220,000	190,000	267,000	الممتلكات والمنشآت والمعدات (الملاحظة رقم 2)
صفر	صفر	263,349	الاستثمارات (الملاحظتان 2 و 3)
220,000	190,000	530,349	
			الموجودات المتداولة
40,000	50,000	85,000	المخزون (الملاحظتان 2 و 4)
36,000	45,000	75,000	الذمم التجارية المدينة (المدينون)
8,000	10,000	15,000	النقد والنقد المكافئ
84,000	105,000	175,000	
304,000	295,000	705,349	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
80,000	100,000	195,000	أسهم رأس المال (دولار واحد للسهم الواحد)
100,000	100,000	281,167	الأرباح المحتجزة/ غير الموزعة
180,000	200,000	476,167	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
صفر	صفر	61,983	البديل المؤجل (الملاحظة رقم 2)
50,000	45,000	60,000	قروض طويلة الأجل
20,000	10,000	21,199	ضريبة مؤجلة
70,000	55,000	143,182	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
34,000	30,000	70,000	الذمم التجارية وغيرها من الذمم الدائنة
20,000	10,000	16,000	قروض قصيرة الأجل
54,000	40,000	86,000	مجموع المطلوبات المتداولة
304,000	295,000	705,349	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

امتحانات كانون الاول 2019

الملاحظة رقم 2- استثمار شركة ألفا في شركة بيتا

في 1 نيسان 20X0، استحوذت شركة ألفا على 75 مليون سهم في شركة بيتا عن طريق تبادل الأسهم. وتضمنت شروط الشراء ما يلي:

- أصدرت شركة ألفا سهمين مقابل كل ثلاثة أسهم تم الاستحواذ عليها في شركة بيتا. في 1 نيسان 20X0، بلغت القيمة السوقية لسهم ألفا 3.50 دولارات.
- ستدفع ألفا دفعة نقدية مؤجلة للمساهمين السابقين في بيتا في 31 آذار 20X3 بقيمة دولار واحد لكل سهم تم الاستحواذ عليه في شركة بيتا. في 1 نيسان 20X1، بلغ معدل فائدة الاقتراض المتراكم لشركة ألفا 10 في المئة سنويًا. أدرجت شركة ألفا في بيان المركز المالي الخاص بها في 31 آذار 20X1 مطلوبات بقيمة 61,983,471 دولارًا نتيجة للدفعة المؤجلة المذكورة. تقضي سياسة المجموعة بتقييم حصة الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة في تاريخ الشراء بالقيمة العادلة. يمكن استخدام القيمة السوقية للسهم الواحد في شركة بيتا البالغة 2.00 دولار في 1 أبريل 20X0 لهذا الغرض.
- في 1 نيسان 20X0، كان لدى شركة بيتا أرباحا محتجزة/ غير موزعة بقيمة 80 مليون دولار. قام مديرو شركة ألفا بقياس موجودات ومطلوبات شركة بيتا بقيمتها العادلة في 1 أبريل 20X0. وفي سياق التطبيق ظهرت الأمور التالية:
- بلغت قيمة السوق للمنشآت والمعدات التي تبلغ قيمتها الدفترية 100 مليون دولار، و110 مليون دولار. وكان العمر الانتاجي المستقبلي للمصنع في 1 نيسان 20X0 خمس سنوات، ولا يزال هذا التقدير ساريًا. وتخلّصت شركة بيتا من 20 في المئة من المنشآت والمعدات المذكورين منذ 1 نيسان 20X0.
- قدرت القيمة السوقية للمخزون البالغ تكلفته 35 مليون دولار بـ 38 مليون دولار. تم بيع هذا المخزون منذ 1 نيسان 20X0. لم يتم إدراج تعديلات القيمة العادلة في البيانات المالية الفردية لشركة بيتا. أما في البيانات المالية الموحدة، فسيتم اعتبار تعديلات القيمة العادلة بمثابة فروقات مؤقتة لأغراض حساب الضريبة المؤجلة. وبلغت نسبة الضريبة المطبقة على الفروقات المؤقتة عند الاقتضاء 20 في المئة. وفي 31 آذار 20X2، وجد مديرو ألفا أن الشهرة (goodwill) لشركة بيتا ستخفّض بقيمة 13 مليون دولار.

الملاحظة رقم 3- استثمار شركة ألفا في شركة غاما:

في تاريخ تأسيس شركة غاما، اكتتبت شركة ألفا 40 في المئة من أسهم غاما فدفعت 32 مليون دولار نقدًا وجعل هذا الاستثمار من شركة غاما شركة زميلة (associate). تدرج مسودة البيانات المالية لشركة ألفا هذا الاستثمار بسعر الكلفة. يمكنك تجاهل أي آثار ضريبية مؤجلة لاستثمار شركة ألفا في شركة غاما.

الملاحظة رقم 4- البيع بين شركات المجموعة

تضمنت مخزونات بيتا وغاما في 31 آذار 20X2 مكونات تم شراؤها من شركة ألفا خلال العام بتكلفة 15 مليون دولار لشركة بيتا و12.5 مليون دولار لشركة غاما. طبقت شركة ألفا زيادة بنسبة 25 في المئة من تكلفة الإنتاج للوصول إلى سعر بيع هذه المكونات (mark-up). يمكنك تجاهل الآثار الضريبية المؤجلة لأي تعديلات تقوم بها نتيجة المعلومات الواردة في هذه الملاحظة.

السؤال:

بالاستناد إلى مسودة بيانات المركز المالي لشركات ألفا وبيتا وغاما في 31 آذار 20X2 في الملاحظة رقم 1 ، والمعلومات الإضافية الواردة في الملاحظات 2-4 ، قم بإعداد البيان الموحد للمركز المالي لشركة ألفا كما في 31 آذار 20X2.

عملًا موثقًا!!