

أولاً: أسئلة متعددة الإجابات (40%)

1. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 23- تكاليف الافتراض 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 افتراض بموجب المعيار الدولي 23؟

A. £2,000,000

B. £1,833,333

C. £1,666,667

D. £1,500,000

2. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 8- القطاعات التشغيلية، من بعض المنشآت الإفصاح عن معلومات على أساس قطاعي. أي مما يلي صحيح فيما يتعلق بالمعيار الدولي 8؟

(i) على جميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية الامتثال للمعيار الدولي 8.

(ii) يجب تقديم التقارير على أساس المعيار رقم 8 لجميع قطاعات الأعمال التي تطبق المعيار الدولي 8.

A. (i) حصراً

B. (ii) حصراً

C. (i) و (ii)

D. لا (i) ولا (ii)

3. دخلت شركة Nangle Plc في عقد إيجار مدته 10 سنوات في 1 آب- أغسطس 2018 وافقت بموجبه على تسديد دفعات سنوية مؤجلة قدرها 12 مليون يورو مقابل استخدام مبنى. لن تمتلك Nangle الأصل في نهاية فترة التأجير. بلغت القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار 80.52 مليون يورو في 1 آب- أغسطس 2018، ويبلغ العمر الاقتصادي للمبنى 50 عاماً. أما تكلفة رأس المال في Nangle فهي 8 في المئة.

ما المبلغ الذي ينبغي إدراجه مع الأرباح أو الخسائر كتكاليف مالية للسنة المنتهية في 31 تموز- يوليو 2019 بموجب المعيار الدولي 16 للتقارير المالية- عقود الإيجار؟

A. 6.44 مليون يورو

B. 12.0 مليون يورو

C. صفر

D. لا شيء مما سبق

4. **Mealiffe 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 تموز - 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 تموز - 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 **Mealiffe Plc** للسنة المنتهية في 31 تموز - 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

5. احتسبت **Troy Plc** مخزونها الختامي للسنة المنتهية في 31 تموز - 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 تموز - 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 تموز - يوليو 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 - المخزون؟

A. 26,900 يورو

B. 50,400 يورو

C. 56,900 يورو

D. 63,700 يورو

6. أي مما يلي لا يعتبر طرفاً ذي صلة في منشأة؟

A. مساهم في المنشأة يملك 30 في المئة من رأس المال العادي

B. منشأة تقدم تسهيلات مصرفية لمنشأة أخرى

C. شريك في المنشأة

D. موظفو الإدارة العليا في المنشأة

7. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجوز للمنشأة التي تستحوذ على أصل غير مادي باستخدام نموذج إعادة التقييم للقياس اللاحق " فقط إذا

A. يمكن تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير المادي بشكل موثوق

B. يوجد سوق نشط للأصل غير المادي

C. يمكن قياس تكلفة الأصل غير المادي بصورة موثوقة

D. عندما يكون الأصل غير المادي أصلاً نقدياً

8. لا يتم تعديل بيانات الدخل الخاصة بالسنوات السابقة بسبب

- A. التغييرات في المبدأ المحاسبي
- B. التغييرات في التقديرات
- C. تصحيح الأخطاء
- D. جميع الإجابات المذكورة أعلاه صحيحة

9. ان المنتجات الزراعية هي

- A. حصادها من أصول بيولوجية.
- B. تقدر في وقت الحصاد بتكلفة إنتاجها.
- C. يتم تقييمها في كل فترة مالية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع.
- D. جميع الخيارات صحيحة فيما يتعلق بالمنتجات الزراعية

10. بالاستناد إلى ما يلي:

\$800,000	الدخل الصافي
4.25	الأرباح المحققة عن كل سهم
2.00	الأرباح/ الأسهم العادية
160,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية العالقة
	ما هو مبلغ أرباح الأسهم الممتازة؟
	A. \$480,000
	B. \$320,000
	C. \$160,000
	D. \$120,000

11. الافتراضات المحاسبية الأساسية التي تستخدمها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تشمل جميع الأجوبة أدناه باستثناء:

- A. الاستمرارية
- B. الدورية
- C. أساس الاستحقاق
- D. الأهمية النسبية

12. في شهر كانون الثاني 20X2، قبل الانتهاء من البيانات المالية لشركة Rainbird للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 20X1، وقع عدد من الأحداث. أي من هذه الأحداث سيتطلب تعديل البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 20X1 وفقاً

لمعايير المحاسبة الدولية بشأن الأحداث اللاحقة بتاريخ انتهاء فترة اعداد التقارير المالية؟

A. أعلن مجلس ادارة شركة Rainbird Co عن خطة لوقف إحدى عملياته والتفرغ من المصنع. تقدر الخسارة الناتجة عن التفرغ بمبلغ 2 مليون دولار.

B. أقام موظفو العملية التي سيتم وقفها دعوى ضد شركة Rainbird لفصلهم من العمل. قد تبلغ التكلفة الإجمالية 3 ملايين دولار.

C. تم البت بالقضية القانونية لصالح شركة Rainbird Co التي خصصت في إطارها 1.7 مليون دولار في 31 كانون الأول 20X1 لتغطية الأضرار المحتملة لصالح شركة Rainbird Co بشكل غير متوقع.

D. أدى حريق في إحدى مستودعات شركة Rainbird Co الى تلف نصف المخزون الموجود في 31 كانون الأول 20X1 البالغ قيمته 2.5 مليون دولار.

13. أعدت شركة Reppo، وهي شركة آلات ناسخة، مسودة البيانات المالية للسنة المنتهية في 30 أيلول 20X4. تضمنت المسودة المعاملات التالية في الإيرادات بالمبالغ المذكورة أدناه.

أي من هذه البنود أدرج بشكل صحيح مع الإيرادات وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم 15 بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء؟

A. مبيعات الوكالة بقيمة 250.000 دولار يحق لشركة Reppo الحصول على عموله عليها.

B. إيرادات بيع بقيمة 20,000 دولار لسيارات لم تعد مطلوبة من قبل شركة Reppo

C. إيرادات بيع بقيمة 150,000 دولار في 30 أيلول 20X4. كان المبلغ المطلوب في الفاتورة والمحصل من العميل 180,000 دولار تضمن 30,000 دولار لأعمال الصيانة المستمرة التي سوف تقوم بها شركة Reppo في العامين المقبلين.

D. مبيعات بقيمة 200,000 دولار من 1 تشرين الأول 20X3 إلى زبون قائم (بالاتفاق مع شركة Reppo) سوف تدفع كاملة في أيلول 20X5. بلغت نسبة كلفة رأس المال في Reppo 10%.

14. 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؟

A. إعلان عام في نيسان 2015 عن خطة رسمية لوقف عملية تمت الموافقة عليها من مجلس الادارة في شباط 2015

B. تسوية مطالبة تأمين عن خسارة تكبدتها في كانون الأول 2014

C. إثبات سرقة 20.000 دولار من البضائع التي تم إدراجها كجزء من المخزون في بيان المركز المالي في 31 آذار 2015

D. 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

15. يجب تصحيح الخطأ المادي العائد لسنوات سابقة:

- A. على أساس الأثر الرجعي.
- B. على أساس الأثر المرتقب.
- C. على أساس الأثر الرجعي أو المرتقب.
- D. على أساس الأثر المرتقب ما لم يكن من غير العملي فعل ذلك.

16. 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	قيمة الأصل العادلة مخصوما منها تكلفة بيعه
8,350,000 هونج كونج دولار	9,315,000 هونج كونج دولار	9,315,000 هونج كونج دولار
8,315,000 هونج كونج دولار	9,350,000 هونج كونج دولار	9,350,000 هونج كونج دولار

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

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

17. 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؟

- A. \$10,000
- B. \$10,800
- C. \$12,000
- D. \$13,200

18. 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.
- 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؟

- A. £438,750
- B. £465,750
- C. £720,000
- D. £747,000

19. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما تختار المنشأة نموذج إعادة تقييم كسياسة محاسبية لقياس الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي من البيانات التالية يعتبر صحيحاً؟

- A. عند إعادة تقييم الأصل، يجب إعادة تقييم كامل فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي ينتمي إليها الأصل.
- B. عند إعادة تقييم الأصل، يمكن إعادة تقييم الموجودات الفردية ضمن فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي ينتمي إليها الأصل.
- C. تجرى إعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات مرة كل ثلاث سنوات على الأقل.
- D. يجب تسجيل الزيادات في القيمة الدفترية للأصل بعد عملية إعادة التقييم الأولى مع الأرباح أو الخسائر.

20. يحدد المعيار الدولي 5 للتقارير المالية- الأصول غير المتداولة المعروضة للبيع والعمليات المتوقفة إرشادات للتعامل مع الأصول التي تحتفظ بها المنشأة حيث تحقق المنافع الاقتصادية بشكل أساسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. في 31 آذار- مارس 2019 كانت شركة Jared Plc تملك عقاراً يستوفي جميع المعايير التي تسمح بتصنيفه على أنه "معروض للبيع" بموجب المعيار الدولي 5 للتقارير المالية. تجدر الإشارة إلى أن القيمة الدفترية الحالية للعقار تساوي تكلفته التاريخية المستهلكة أي 14.5 مليون يورو. وقدرت الشركة القيمة العادلة للعقار بمبلغ 20 مليون يورو وأن تكاليف التفرغ ستبلغ 0.5 مليون يورو.

كيف ينبغي معاملة العقار في البيانات المالية كما في 31 آذار- مارس 2019؟

- A. إدراجه ضمن الأصول المتداولة بقيمة 14.5 مليون يورو.
- B. إدراجه ضمن الأصول غير المتداولة بقيمة 14.5 مليون يورو.
- C. إدراجه ضمن الأصول المتداولة بقيمة 19.5 مليون يورو.
- D. إدراجه ضمن الأصول غير المتداولة بقيمة 19.5 مليون يورو.

ثانياً: المسائل

المسألة الأولى (10%)

تقدم شركة Daktari لموظفيها نظام خطط المنافع المحددة للمعاشات التقاعدية defined benefit pension scheme. نورد أدناه معلومات متعلقة بالأرصدة الموجودة على أصول صندوق الاستثمار وخصومه في بداية ونهاية السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ ديسمبر 2017:

31 كانون الأول- ديسمبر	1 كانون الثاني- يناير	
1,450	1,270	القيمة الحالية لالتزامات المخصصات
1,130	1,025	القيمة العادلة لأصول الخطة

70	تكلفة الخدمة للسنة
100	المساهمات في الخطة
-	المخصصات المدفوعة
3%	معدل الخصم

المطلوب:

- تحديد الرصيد المراد إدراجه في بيان المركز المالي لشركة Daktari في 31 كانون الأول- ديسمبر 2017.
- حساب المبالغ التي يتعين إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 كانون الأول- ديسمبر 2017.
- سجل القيود المحاسبية اللازمة.

المسألة الثانية (10%)

أبرمت شركة Gerard Inc. وهي شركة محدودة المسؤولية تصمّم وتبني حلقات لسباق الخيل عقداً مدته أربع سنوات لبناء حلبة سباق في مطلع عام 2012. وتم الاتفاق على سعر مبدئي للعقد بمبلغ 12,000,000 يورو. يعترف بالإيرادات خلال مدة العقد بالتزامن مع الوفاء بالتزام الأداء. تسجل شركة Gerard الإيرادات على أساس النسبة المئوية للتكاليف المتكبدة لتاريخه مقارنةً بإجمالي التكاليف المتوقعة (طريقة المدخلات). نورد أدناه الأرقام ذات الصلة بهذا العقد:

2015	2014	2013	2012	
€ 1,150,000	€ 4,200,000	€ 3,000,000	€ 2,750,000	التكاليف المتكبدة في خلال الفترة
€ 11,100,000	€ 9,950,000	€ 5,750,000	€ 2,750,000	التكاليف المتكبدة حتى نهاية السنة
-	€ 1,550,000	€ 7,750,000	€ 7,750,000	التكاليف المستقبلية المتوقعة

المطلوب:

إشرح واحتسب كيفية قيام شركة Gerard بإعداد التقارير بشأن الإيرادات الناتجة عن هذا العقد في بياناتها المالية في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير.

المسألة الثالثة (10%)

في الأول من نيسان- أبريل 2011، اشترت دلتا بعض الأراضي مقابل 10 مليون دولار. اشترت دلتا الأرض من أجل استخراج المعادن منها. خلال الأشهر الستة الممتدة من 1 نيسان- أبريل 2011 إلى 30 أيلول- سبتمبر 2011، تكبدت دلتا تكاليف بلغ مجموعها 3.5 مليون دولار لإعداد الأرض وإقامة معدات استخراج. تسببت هذه العملية في بعض الأضرار التي لحقت الأرض. بدأت دلتا استخراج المعادن في 1 تشرين الأول- أكتوبر 2011 ويقدر أعضاء مجلس الإدارة أن هناك معادن كافية لإعطاء الموقع عمراً اقتصادياً مدته 10 سنوات من ذلك التاريخ. وتتعرض الأرض لمزيد من الضرر مع استمرار استخراج المعادن.

- i. دلتا ملزمة قانوناً بإصلاح الأضرار الناجمة عن إعداد الأرض واستخراج المعادن. يقدر أعضاء مجلس الإدارة أن تكاليف هذا الإصلاح في 30 أيلول- سبتمبر 2021 ستكون على النحو التالي: 3 ملايين دولار لإصلاح الأضرار الناجمة عن إعداد الأرض.
- ii. 200000 دولار عن كل سنة يتم فيها استخراج المعادن لإصلاح الضرر الناجم عن عملية الاستخراج نفسها.

بعد هذا العمل الإصلاحي، يمكن بيع الأرض إلى طرف ثالث مقابل تكلفتها الأصلية البالغة 10 ملايين دولار. يبلغ معدل الخصم السنوي المناسب لهذا المشروع 12 في المئة. تجدر الإشارة إلى أن القيمة الحالية لكل 1 دولار مستحقة الدفع في غضون 10 سنوات مع معدل خصم سنوي قدره 12 في المئة هي 32.2 سنت. والقيمة الحالية لكل 1 دولار مستحقة الدفع في غضون 9 سنوات ونصف السنة مع معدل خصم سنوي قدره 12 في المئة هي 34.1 سنت.

المطلوب:

اشرح ووضّح كيف سيتم الإبلاغ عن هذا الحدث في البيانات المالية لشركة دلتا للسنة المنتهية في 31 آذار- مارس 2012.

المسألة الرابعة (30%)

ألفا هي شركة مقرها في لبنان تملك حصصاً في شركتين أخريين هما بيتا وغاما. نورد أدناه قائمة المركز المالي للشركات الثلاث كما في 31 تموز/ يوليو 2019.

قائمة المركز المالي كما في 31 تموز - يوليو 2019

غاما	بيتا	ألفا	
مليون \$	مليون \$	مليون \$	
			الموجودات غير المتداولة
159	326	758	الممتلكات والمنشآت والمعدات
25	40	1,200	الاستثمارات
184	366	1,958	
			الموجودات المتداولة
65	153	235	المخزون
42	134	188	الذمم التجارية المدينة (المدينون)
20	36	100	النقد وما يعادله
127	323	523	
311	689	2,481	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
100	400	1,000	أسهم رأس المال (دولار واحد للسهم الواحد)
80	30	200	احتياطات أخرى
70	112	977	الأرباح المحتجزة/ غير الموزعة
250	542	2,177	
			المطلوبات المتداولة
0	0	38	البدل المحتمل
46	127	161	الذمم التجارية الدائنة
15	20	25	الضرائب
0	0	80	أنصبة الأرباح المقترحة
61	147	304	
311	689	2,481	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يرجى أخذ المعلومات الإضافية التالية ذات الصلة في الاعتبار:

- (i) اشترت شركة ألفا 320 مليون سهمًا عاديًا في شركة بيتا في 1 آب- أغسطس 2018 في حين بلغت الاحتياطات الأخرى لشركة بيتا 20 مليون دولار وبلغت الأرباح المحتجزة لشركة بيتا 132 مليون دولار. تم الاتفاق على بدل بقيمة 800 مليون دولار. وعليه، أصدرت ألفا 200 مليون سهم بقيمة عادلة متفق عليها بلغت 750 مليون دولار، بالإضافة إلى 50 مليون دولار تدفعها شركة ألفا في 31 تموز- يوليو 2019 إذا حققت بيتا هدف الربح للعام (15 مليون دولار). تم تسجيل البديل المحتمل بالقيمة العادلة البالغة 38 مليون دولار في 1 آب- أغسطس 2018. واتضح فيما بعد أن بيتا تكبدت خسائر كبيرة في السنة حتى 31 تموز- يوليو 2019. وبالتالي، لا يوجد ما تدفعه شركة ألفا في 31 تموز- يوليو 2019 في هذا الجزء من الصفقة. ولم تسجل شركة ألفا في دفاترها أي بيانات لإظهار هذا التغيير في التوقع.
- (ii) تتمثل السياسة المحاسبية للمجموعة في تقييم أي حصص غير مسيطر عليها (NCI) بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. في تاريخ الاستحواذ، كانت القيمة العادلة للحصص المسيطر عليها في شركة بيتا 130 مليون دولار.
- (iii) في 1 آب- أغسطس 2018، كانت القيمة العادلة لبعض التجهيزات أعلى من قيمتها الدفترية بـ 25 مليون دولار. وكان العمر الاقتصادي المتبقي لهذه التجهيزات في ذلك التاريخ 5 سنوات.
- (iv) اشترت شركة ألفا حصة قدرها 30 في المئة من الأسهم العادية في شركة غاما في 1 آب- أغسطس 2018 في حين بلغت الاحتياطات الأخرى لشركة غاما 75 مليون دولار وبلغ رصيد الأرباح المحتجزة في دفاتر غاما 60 مليون دولار. أما البديل (المقابل) كان دفعة نقدية فورية بقيمة 112 مليون دولار. تمارس ألفا تأثيرًا كبيرًا على غاما نتيجة لهذه المساهمة. تحتفظ الشركات الثلاث باستثمارات أخرى هي استثمارات أسهم، ولا يحتفظ أي من هذه الشركات بأكثر من 5 في المئة من أسهم رأس المال الصادر.
- (v) في خلال السنة المالية المنتهية في 31 تموز- يوليو 2019، باعت بيتا بضائع إلى ألفا مقابل 30 مليون دولار. تم بيع هذه البضائع بزيادة 100 في المئة من الكلفة (markup). في 31 تموز- يوليو 2019، كانت نسبة 40 في المئة من هذه البضائع لا تزال في مخزون ألفا، وفي 31 تموز- يوليو 2019 لم تكن ألفا قد دفعت بعد 2.5 مليون دولار من تكلفة هذه البضائع.
- (vi) لم يتم دفع أو توزيع أرباح في السنة من قبل أي من الشركات.
- (vii) في 31 تموز- يوليو 2019، وبسبب الخسائر غير المتوقعة التي تكبدتها شركة بيتا خلال العام، تبين أن الشهرة (Goodwill) قد تدنت بنسبة 60 في المئة من قيمتها بتاريخ الاستحواذ. لم تدعُ الحاجة إلى أي تدني (impairment) في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار في شركة غاما.

ملاحظة: يرجى تدوير جميع الأرقام إلى أقرب 0.1 مليون دولار.

المطلوب:

- (أ) إعداد قائمة المركز المالي الموحد لمجموعة ألفا كما في 31 تموز- يوليو 2019 وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- (ب) يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3- دمج الأعمال باعتماد طريقتين لتقييم الحقوق غير المسيطرة (NCI) عند الاستحواذ. ناقش كيف كان من الممكن أن يختلف الحساب الأولي والمعاملة اللاحقة للشهرة الناشئة عن استحواذ بيتا لو تم قياس الحصص غير المسيطرة باستخدام الحصة النسبية من صافي الأصول المحددة في تاريخ الاستحواذ. أعد احتساب الشهرة على هذا الأساس.

عملًا موافقًا!!