

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
دورة ديسمبر 2025م

المستوى الأساسي – المهارات
التقارير المالية
16 ديسمبر 2025م

الزمن المتاح:

- 15 دقيقة للقراءة والتخطيط ولا يسمح بالكتابة فيها.
- 3 ساعات للكتابة.

- يجب الإجابة على جميع الأسئلة بالقسمين في كراسة الإجابة.
- يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.
- لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خارج القاعة.

بسم الله الرحمن الرحيم

التقارير المالية F7

ينقسم هذا الامتحان إلى ثلاثة أقسام:-

القسم (A) :-

- 15 سؤال إختيار من متعدد (OT) ، كل سؤال عليه درجتان.
- مجموع الدرجات: 30 درجة.

القسم (B) :-

- ثلاث حالات إختيار من متعدد (OT) ، كل حالة تحتوي على سيناريو مرتبط بخمسة أسئلة
- OT ، كل سؤال عليه درجتان.
- مجموع الدرجات: 30 درجة.

القسم (C) :-

- سؤالان مركبان، كل سؤال يحتوي على سيناريو مرتبط بمتطلب أو أكثر.
- كل سؤال مركب عليه 20 درجة.
- مجموع الدرجات: 40 درجة.

القسم (A) :-

يحتوي هذا القسم من الإمتحان على 15 سؤالاً من نوع الاختيار من متعدد (OT) .
كل سؤال قيمته درجتان وهو إلزامي.
(إجمالي درجات هذا القسم : 30 درجة)

1. أي مما يلي لا يمكن الإعتراف به كأصل غير ملموس في القائمة الموحدة للمركز المالي لشركة GHK في 30 سبتمبر 20X1؟

- أ. أنفقت GHK مبلغ 132,000 دولار على تطوير نوع جديد من المنتجات. في يونيو 20X1 شعرت الإدارة بالقلق حول إرتفاع تكلفة تمويله. تم الحصول على التمويل اللازم لإكمال المشروع من منحة مالية تلقتها في نوفمبر 20X1
- ب. اشترت GHK شركة تابعة خلال السنة. وخلال عملية تحديد القيمة العادلة، تبين أن الشركة التابعة لديها اسم علامة تجارية بقيمة تقديرية 50,000 دولار، لكنه لم يُعترف به من قبل الشركة التابعة لأنه مُنشأ داخلياً.
- ج. اشترت GHK اسم علامة تجارية من منافس في 1 نوفمبر 20X0 مقابل 65,000 دولار.
- د. أنفقت GHK مبلغ 21,000 دولار خلال السنة على تطوير منتج جديد بعد أن خلصت الإدارة في نوفمبر 20X0 إلى أنه قابل للتنفيذ. سيتم إطلاق المنتج في السوق في 1 ديسمبر 20X1 ومن المتوقع أن يكون مربحاً.

2. لدى BN أصل تم تصنيفه كـ محتفظ به لغرض البيع في 31 مارس 20X2 كان المبلغ الدفترى للأصل 900 دولار، والقيمة العادلة 800 دولار، وتكاليف البيع المقدرة 50 دولاراً.

وفقاً لمعيار IFRS 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة، ما القيمة التي يجب استخدامها للأصل في 31 مارس 20X2؟

- أ. 750 دولار
- ب. 800 دولار
- ج. 850 دولار
- د. 900 دولار

3. أي وصف مما يلي يعرف المعلومات ذات الصلة لمستخدمي المعلومات المالية؟

- أ. معلومات خالية من الأخطاء والتحيز وتمثل الأحداث بتمثيل صادق
- ب. معلومات أُعدت وفقاً لمبدأ الحيطة
- ج. معلومات قابلة للمقارنة من فترة إلى أخرى
- د. معلومات تؤثر في قرارات المستخدمين

4. أي من التالي بشأن معيار IFRS 13 قياس القيمة العادلة غير صحيح؟

- أ. من المحتمل استخدام مدخلات المستوى 1 دون تعديل.
- ب. مدخلات المستوى 3 تعتمد على أفضل معلومات متاحة للمشاركين في السوق، ولذلك تُعد الأكثر موثوقية في قياس القيمة العادلة.
- ج. مدخلات المستوى 2 قد تشمل أسعارًا معلنه لأصول والتزامات مشابهة (لكن غير مطابقة) في أسواق نشطة.
- د. مدخلات المستوى 1 تشمل أسعارًا معلنه في أسواق نشطة لأصول والتزامات مطابقة في تاريخ التقرير.

5. تمتلك Magna ماشية مسجلة في البيانات المالية بقيمة 10,500 دولار في 1 يناير 20X4 وفي 31 ديسمبر 20X4 بلغت القيمة العادلة للماشية 13,000 دولار. إذا باعت Magna الماشية، فسيتم دفع عمولة 2%

ما المعالجة المحاسبية الصحيحة في 31 ديسمبر 20X4 حسب معيار IAS 41 الزراعة؟

- أ. الإحتفاظ بالتكلفة 10,500 دولار
 - ب. إعادة التقييم إلى 13,000 دولار وإثبات ربح 2,500 دولار في قائمة الربح أو الخسارة
 - ج. إعادة التقييم إلى 13,000 دولار وإثبات ربح 2,500 دولار في فائض إعادة التقييم
 - د. إعادة التقييم إلى 12,740 دولار وإثبات ربح 2,240 دولار في قائمة الربح أو الخسارة
6. في 1 يوليو 20X7 اشترت منشأة سند قرض لمدة خمس سنوات بقيمة إسمية 7 مليون دولار بخصم 12%. معدل القسيمة 5% ومعدل الفائدة الفعلي 7%. الفائدة تستحق سنويًا. تنوي المنشأة الإحتفاظ بالسند لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

ما مقدار دخل التمويل الواجب الإبلاغ عنه في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 30 يونيو 20X9 (لأقرب ألف دولار)؟
\$.....,000

7. بدأت CN عقدًا لمدة ثلاث سنوات لبناء حرم جامعي جديد في 1 أبريل 20X4 بقيمة ثابتة 90 مليون دولار. ستحقق CN الإلتزام بالأداء بمرور الوقت. بلغت التكاليف المتكبدة حتى 31 مارس 20X5 مبلغ 77 مليون دولار، وتقدر CN أنها ستنفق 33 مليون دولار أخرى لإكمال العقد.

تقيس CN التقدم بناءً على العمل المنجز مقارنة بسعر العقد. وفي 31 مارس 20X5 قدر المُقيّم العمل المنجز بـ 63 مليون دولار.

ما المبالغ الصحيحة لإيرادات السنة وتكلفة المبيعات للسنة المنتهية في 31 مارس 20X5؟

الإيرادات	تكلفة المبيعات	
63 مليون دولار	77 مليون دولار	
57 مليون دولار	83 مليون دولار	

8. حققت Garfish أرباحاً بعد الضريبة 3 مليون دولار في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7 في 1 يناير 20X7 كان لديها 2.4 مليون سهم عادي. في 1 أبريل 20X7 قامت بإصدار حقوق 1 مقابل 2 بسعر 1.40 دولار عندما كان سعر السوق 2.00 دولار.

ما هو ربح السهم الأساسي (لأقرب رقم عشري) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7 حسب معيار IAS 33 العائد على السهم ؟
..... سنتاً.

9. بدأت Xplorer الحفر عن النفط في 1 أكتوبر 20X3 بسبب إستخراج النفط ضرراً لقاع البحر بتكلفة ترميم (دون خصم) تبلغ 10,000 دولار لكل مليون برميل مستخرج. إستخرجت Xplorer 250 مليون برميل خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 20X4 . كما يجب على Xplorer تفكيك معدات الحفر في نهاية رخصتها التي مدتها خمس سنوات بكلفة 30 مليون دولار في 30 سبتمبر 20X8 معدل تكلفة رأس المال 8%، والقيمة الحالية لـ 1 دولار بعد خمس سنوات هي 0.68 سنتاً .

ما إجمالي المخصص (الاستخراج + التفكيك) الذي يجب الإبلاغ عنه في 30 سبتمبر 20X4 في قائمة المركز المالي ؟

- أ. 34,900,000 دولار
- ب. 24,532,000 دولار
- ج. 22,900,000 دولار
- د. 4,132,000 دولار

10. أي حالتين من الحالات التالية من غير المرجح أن تمثل سيطرة على مستثمر فيه ؟

- أ. ملكية 55% والقدرة على انتخاب 4 من 7 مديري
- ب. ملكية 51% لكن النظام ينص على ضرورة موافقة جميع المساهمين
- ج. إمتلاك خيارات قابلة للممارسة حالياً ترفع الملكية إلى 55%
- د. ملكية 40% من الأسهم لكن إمتلاك أغلبية حقوق التصويت
- هـ. ملكية 35% من الأسهم العادية و 80% من الأسهم الممتازة

11. حدّد أي مفهوم ينطبق على كل معاملة :-

المعاملة	مفهوم الكيان الواحد	مفهوم الاستمرارية
إزالة الأرباح غير المحققة من مبيعات المجموعة		
إزالة الأرصدة المتداخلة بين المجموعة		

12. حدّد ما إذا كانت الجمل التالية صحيحة أو خاطئة:

صحيحة	خاطئة	العبارة
		ربح الشركة الأم من بيع بضائع لشركة تابعة لا يتحقق إلا عند بيع البضائع لطرف خارجي
		إلغاء الأرباح غير المحققة داخل المجموعة لا يؤثر على حقوق الأقلية إطلاقاً
		يجب إلغاء عنصر الربح بالكامل في البضائع الموردة من الشركة الأم إلى شركة زميلة والموجودة ضمن مخزون نهاية العام

13. البيانات التالية تخص Wiggo

السنة	20X5
المخزون	130,000 دولار
المدينون	80,000 دولار
النقد	10,000 دولار
قرض مستحق في 20X8	90,000 دولار
ضرائب مؤجلة	14,000 دولار
الدائنون	70,000 دولار
السحب على المكشوف	34,000 دولار

ما هو معدل السيولة السريع (Quick Ratio) ؟

1 :

14. المعلومات التالية تخص Fowler للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 20X4

- دورة النقد: 70 يومًا
- معدل دوران المخزون: 6 مرات
- دائنون = 230,000 دولار
- مشتريات بالدين = 2 مليون دولار
- تكلفة المبيعات = 1,800,000 دولار

ما هي فترة تحصيل المدينين كما في السنة المنتهية في 30 سبتمبر 20X4 ؟

.....يومًا.

15. في 1 يناير 20X0 كان لدى Casey أصول ثابتة بقيمة دفترية 180,000 دولار. خلال العام تم التخلص من أصول قيمتها الدفترية 60,000 دولار مقابل 50,000 دولار. كما تمت إعادة تقييم مبنى من 75,000 إلى 100,000 دولار، وتم احتساب إهلاك 20,000 دولار للسنة. وكانت القيمة الدفترية للأصول الثابتة في نهاية العام 250,000 دولار.

ما المبلغ الذي سيظهر في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X0 تحت عنوان "التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية" ؟

- أ. 75,000 دولار تدفق خارجي
- ب. 125,000 دولار تدفق خارجي
- ج. 135,000 دولار تدفق خارجي
- د. 50,000 دولار تدفق داخلي

القسم (B) :-

يحتوي هذا القسم من الإمتحان على ثلاث حالات دراسية (OT Cases) .

- كل حالة تحتوي على سيناريو مرتبط بخمسة أسئلة إختيار من متعدد.
- كل سؤال عليه درجتان وهو إجباري.
- مجموع هذا القسم: 30 درجة.

القسم الأول :

المسائل التالية المتعلقة بالأصول غير المتداولة لشركة Chestnut Co ما زالت معلقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7

المصنع :-

في 1 يناير 20X7، كان لدى شركة Chestnut Co مصنع بقيمة دفترية تبلغ 5 مليون دولار، وكانت له مدة منفعة متبقية قدرها عشر سنوات في ذلك التاريخ.

في 31 ديسمبر 20X7، تم إجراء مراجعة إنخفاض قيمة المصنع ، وتم إعتبار المبلغ القابل للإسترداد 2.5 مليون دولار. تمت إعادة تقييم المصنع سابقًا إلى الأعلى، ويبلغ رصيد فائض إعادة التقييم 1 مليون دولار متعلق بهذا المصنع. المقر الرئيسي :-

بلغت تكلفة المقر الرئيسي لشركة Chestnut Co 12 مليون دولار في 1 يناير 20X1، ويُستهلك على مدى 40 سنة. في 31 ديسمبر 20X4، تم إجراء إختبار إنخفاض قيمة، وتم إعتبار القيمة القابلة للاسترداد 9 مليون دولار. أما التقييم الأحدث، في 31 ديسمبر 20X7، فقد قدر أن القيمة القابلة للإسترداد للمقر الرئيسي هي 11 مليون دولار. الآلات :-

في 1 أبريل 20X7، تلقت شركة Chestnut Co منحة بقيمة 2.6 مليون دولار لشراء آلات إنتاج جديدة. بلغت تكلفة الآلات 4 مليون دولار ولها مدة منفعة خمس سنوات. يتم إحتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس نسبي. تستخدم الشركة نموذج التكلفة للمقر الرئيسي، وطريقة "دخل مؤجل" في ما يتعلق بالمنح الحكومية.

(1) أي من الأصول التالية يتطلب إجراء مراجعة إنخفاض قيمة سنوية؟

- أ. المقر الرئيسي فقط
- ب. الآلات فقط
- ج. كل من المقر الرئيسي والآلات
- د. لا المقر الرئيسي ولا الآلات

(2) وفقًا لمعيار IAS 36 (إنخفاض قيمة الأصول) ، ما هو القيد الصحيح لتعكس الإهلاك وإنخفاض قيمة المصنع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7؟

- أ. مدين قائمة الربح أو الخسارة 1.5 مليون، مدين فائض إعادة التقييم واحد مليون، دائن الأصول غير المتداولة 2.5 مليون
- ب. مدين قائمة الربح أو الخسارة 2.5 مليون، دائن الأصول غير المتداولة 2.5 مليون
- ج. مدين الأصول غير المتداولة 2.5 مليون، دائن قائمة الربح أو الخسارة 1.5 مليون، دائن الأصول غير المتداولة واحد مليون
- د. مدين الأصول غير المتداولة 2.5 مليون، دائن قائمة الربح أو الخسارة 2.5 مليون

(3) ما هي القيمة الدفترية للمقر الرئيسي لشركة Chestnut Co في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 20X7؟

- أ. 8.25 مليون دولار
- ب. 9.9 مليون دولار
- ج. 10.8 مليون دولار
- د. 11 مليون دولار

(4) أي من العبارات التالية المتعلقة بالمنح الحكومية صحيحة؟

- أ. يجب دائمًا استخدام طريقة الدخل المؤجل للمنح المتعلقة بالأصول
- ب. يجب الإفصاح عن المنح المتعلقة بالدخل في بيان الربح أو الخسارة كبند آخر منفصل .
- ج. يجب استخدام طريقة الدخل المؤجل فقط إذا كانت المنحة قابلة للسداد
- د. يمكن معالجة المنح المتعلقة بالأصول باستخدام طريقة الدخل المؤجل أو بطرحها من القيمة الدفترية للأصل .

(5) ما هي القيمة الدفترية للإلتزام غير المتداول بشأن المنحة الحكومية في قائمة المركز المالي لشركة Chestnut Co في 31 ديسمبر 20X7؟

- أ. 2.08 مليون دولار
- ب. 1.69 مليون دولار
- ج. 2.21 مليون دولار
- د. 1.56 مليون دولار

القسم الثاني – شركة Schrute

يملك Schrute قطعاً من الأبقار التي تنتج الحليب، ويقوم بتحويل هذا الحليب إلى جبن في 1 أبريل 20X5، إشتري Schrute قطعاً من الأغنام مقابل 100,000 دولار، شاملة تكاليف معاملات مقدارها 5,000 دولار. في 31 مارس 20X6، بلغت قيمة القطيع 120,000 دولار. عند بيع الحيوانات، يوجد رسم عمولة بنسبة 5% تدفع لوكالة الزراعة الوطنية. يستخدم Schrute نموذج التكلفة التاريخية، ويتم تحميل الإهلاك كمصروف تشغيلي. كما يستخدم Schrute آلات زراعية متخصصة كلفتها 200,000 دولار في 1 أبريل 20X2، ولها عمر استخدام قدره 10 سنوات.

في 31 مارس 20X6، يوجد مورد واحد فقط يبيع هذه الآلات، وسعرها الحالي 300,000 دولار.

1. أي من البنود التالية سيخضع لمعيار IAS 41 الزراعة؟

(i) قطع الأبقار

(ii) الحليب

(iii) الجبن

أ. (i) فقط

ب. (i) و (iii) فقط

ج. (i) و (ii) فقط

د. جميع العناصر الثلاثة

2. ما المكسب الذي يجب الإعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 مارس 20X6 بشأن قطع الأغنام؟

.....\$

3. وفقاً للمحاسبة على أساس التكلفة الجارية، ما قيمة الآلات في 31 مارس 20X6؟

أ. 120,000 دولار

ب. 180,000 دولار

ج. 200,000 دولار

د. 300,000 دولار

4. في 31 مارس 20X6، أبلغ خبير تقييم الإدارة أن قيمة العقار المستخدم من قبل Schrute قد إرتفعت بشكل كبير، وتم اعتبار تقييم الخبير ممثلاً للقيمة العادلة دون تعديلات.

أي من مستويات المدخلات في معيار IFRS 13 قياس القيمة العادلة ينطبق على هذه الطريقة؟

أ. المدخلات من المستوى 1

ب. المدخلات من المستوى 2

ج. المدخلات من المستوى 3

د. المدخلات من المستوى 4

5. إذا اختار Schrute قياس المزرعة بالقيمة السوقية، أي من النسب التالية لن تتأثر؟ (إخترنسبتين)

- أ. نسبة التداول
- ب. العائد على رأس المال المستخدم
- ج. هامش مجمل الربح
- د. نسبة المديونية
- هـ. هامش صافي الربح قبل الضريبة

القسم الثالث – شركة Promoil

تم تفويض إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 20X8 في 6 نوفمبر 20X8، وسيعقد الاجتماع السنوي في 6 ديسمبر 20X8.

في 1 أكتوبر 20X7، إشتريت Promoil منصة نفط بقيمة 30 مليون دولار. التكلفة المقدرة لإزالة المنصة في 30 سبتمبر 20Y7 هي 15 مليون دولار. القيمة الحالية للدولار الواحد بعد 10 سنوات بنسبة خصم 8% هي 0.46 دولار. في 12 أكتوبر 20X8، دُمر أكبر مخزن للشركة في حريق. القيمة الدفترية للمخزن 10 مليون دولار، وتتوقع الشركة إسترداد 9 مليون دولار من التأمين. كما تم بيع مخزون كانت تكلفته 460,000 دولار مقابل 280,000 دولار في 10 أكتوبر 20X8.

1. لا يوجد التزام قانوني بإزالة المنصة، لكن الشركة لديها سياسة بيئية منشورة ولديها تاريخ في الالتزام بها. ما هي المعالجة المحاسبية الصحيحة؟**

- أ. لا يجب الاعتراف بمخصص لأنه لا يوجد التزام قانوني
- ب. يجب الاعتراف بمخصص لأنه يوجد التزام ضمني (بناء)
- ج. لا يجب الاعتراف بمخصص ولكن يجب الإفصاح عن التزام محتمل
- د. إذا اعترفت الشركة بمخصص، فسيتم تحميل القيمة الحالية كمصروف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة

2. إذا إعترفت Promoil بالمخصص، ما قيمة الإلتزام (الأقرب ألف دولار) الظاهرة في قائمة المركز المالي في 30 سبتمبر 20X8؟
\$.....,000

3. صنف الأحداث التالية بحسب معيار IAS 10 (الأحداث بعد فترة التقرير) :-

الحدث	معدل Adjusting	غير معدل Non-Adjusting
حريق المخزن		
بيع المخزون		

4. أعلنت الحكومة في 18 نوفمبر 20X8 عن تغييرات ضريبية تؤدي إلى زيادة الإلتزام الضريبي المؤجل بـ 650,000

دولار كما في 30 سبتمبر 20X8

ما هو التصنيف الصحيح؟

أ. حدث غير معدّل ولا يتطلب إفصاحاً

ب. حدث معدّل

ج. ليس حدثاً معدّلاً ولا غير معدّل

د. حدث معدّل ويجب إعادة إصدار القوائم المالية

5. تمتلك Promoil كامل رأس مال أسهم شركتها التابعة Hamlet. يتضمن بيان المركز المالي لـ Hamlet قرضاً

بقيمة 25 مليون دولار يستحق بعد خمس سنوات، 15 مليون منه مضمون بعقار الشركة التابعة، و10 مليون

مضمون من قبل Promoil في حالة تعثر السداد.

من غير المحتمل، ولكن من الممكن، أن Hamlet لن تستطيع السداد.

كيف يتم معالجة ذلك في القوائم المالية لـ Promoil؟

أ. التزام محتمل (Contingent liability)

ب. مخصص (Provision)

ج. لا يُدرج في قوائم Promoil المالية

د. تخفيض في الممتلكات والآلات والمعدات

مقدمة القسم C :-

يحتوي هذا القسم على سؤالين :-

- كل سؤال يحتوي على سيناريو مرتبط بمتطلب أو أكثر.
- كل سؤال عليه 20 درجة.
- جميع الأسئلة إلزامية.

في 1 أكتوبر 20X3، إستحوذت شركة Penketh على 90 مليون سهم من أسهم حقوق الملكية لشركة Sphere البالغة 150 مليون سهم بقيمة إسمية 0.50 دولار للسهم.

ستدفع Penketh مبلغ 1.54 دولار نقدًا في 30 سبتمبر 20X4 عن كل سهم تم الإستحواذ عليه. تبلغ تكلفة التمويل لدى Penketh 10% سنويًا. كان سعر سهم Sphere في 1 أكتوبر 20X3 هو 1.25 دولار.

يظهر بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 مارس 20X4 كما يلي:

	Penketh (000\$)	Sphere (000\$)
الإيرادات	620,000	310,000
تكلفة المبيعات	(400,000)	(150,000)
مجمّل الربح	220,000	160,000
مصاريف التوزيع	(40,000)	(20,000)
المصاريف الإدارية	(36,000)	(25,000)
دخل الاستثمارات	5,000	1,600
تكاليف التمويل	(2,000)	(5,600)
الربح قبل الضريبة	147,000	111,000
مصروفات ضريبة	(45,000)	(31,000)
الربح للسنة	102,000	80,000
الدخل الشامل الآخر		
ربح/(خسارة) من إعادة تقييم الأرض (ملاحظة 2)	(2,200)	1,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة	99,800	81,000

المعلومات الإضافية:

1. خلصت عملية التقييم العادل في 1 أكتوبر 20X3 إلى أن القيم الدفترية لصافي أصول Sphere مساوية للقيم العادلة، باستثناء ما يلي:
 - كان لدى الآلات عمر متبقي قدره سنتان، وكانت قيمتها العادلة أعلى من قيمتها الدفترية بمقدار 6 ملايين دولار. ويتم تحميل استهلاك الآلات على تكلفة المبيعات.
 - وضعت Penketh قيمة 5 ملايين دولار لعلاقات Sphere الجيدة مع عملائها. توقعت Penketh أن تدوم هذه العلاقة في المتوسط خمس سنوات أخرى. ويتم تحميل الإطفاء على المصاريف الإدارية.
2. أرض Sphere، المقيمة باستخدام نموذج إعادة التقييم، إرتفعت بمقدار واحد مليون دولار منذ تاريخ الإستحواذ.
3. بعد الإستحواذ، باعت Penketh بضائع إلى Sphere بقيمة 20 مليون دولار بهامش ربح 25%. كان لدى Sphere خمس هذه البضائع لا تزال ضمن المخزون في 31 مارس 20X4
4. جميع البنود تُستحق بالتساوي خلال السنة ما لم يُذكر خلاف ذلك. كان لدى Sphere أرباح محتجزة بقيمة 70 مليون دولار في 1 أبريل 20X3. ولم تكن هناك مكونات أخرى لحقوق الملكية في ذلك التاريخ.
5. تقيس Penketh حصة الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ، ويجب استخدام سعر سهم Sphere لحساب القيمة العادلة.

المطلوب:

- أ. حساب الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على Sphere في 1 أكتوبر 20X3
(5 درجات)
- ب. قم بإعداد قائمة الأرباح والخسائر الدخل الشامل الموحدة لشركة Penketh للسنة المنتهية في 31 مارس 20X4
(15 درجة)
- (المجموع: 20 درجة)

2. مقتطفات من القوائم المالية لمجموعة Parul وشركة Parul Co للسنتين المنتهيتين في 1 ديسمبر 20X8 و 20X7، كما يلي:

بيان الربح أو الخسارة (مقتطفات):

	مجموعة Parul 20X8 (000\$)	Parul Co (كيان منفرد) 20X8 (000\$)
الإيرادات	267,920	254,680
تكلفة المبيعات	(165,840)	(157,360)
مجمّل الربح	102,080	97,320
صافي المصاريف التشغيلية	(44,920)	(41,240)
الربح من العمليات	57,160	56,080

بيان المركز المالي (مقتطفات):

	مجموعة Parul 20X8 (000\$)	Parul Co 20X7 (000\$)
المخزون	151,920	121,800
النقد وما في حكمه	15,120	19,160
الإقتراضات طويلة الأجل	798,400	675,600

في 1 سبتمبر 20X8، إستحوذت شركة Parul Co على شركة تابعة، Saachi Co، بشراء 100% من أسهم حقوق الملكية. تم حساب هذا الاستحواذ بشكل صحيح.

البيانات المالية المختصرة لشركة Saachi Co للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X8 كالآتي :-

بيان الربح أو الخسارة:

- الإيرادات: 87,600 ألف دولار
- تكلفة المبيعات: (30,780) ألف دولار
- مجمل الربح: 56,820 ألف دولار
- صافي المصاريف التشغيلية: (8,020) ألف دولار
- الربح التشغيلي: 48,800 ألف دولار

مقتطفات من بيان المركز المالي:

- المخزون: 4,240 ألف دولار
- النقد وما في حكمه: 14,680 ألف دولار

تقدّم Saachi Co خدمات إستشارية لـ Parul Co منذ عدة سنوات، وتصدر فاتورة بقيمة 400,000 دولار شهريًا. تقوم Parul Co بإثبات هذا ضمن المصاريف التشغيلية وتدفع مباشرة عند إستلام الفاتورة.

يجري النظر إلى Parul Co كهدف إستحواذ محتمل. تم حساب النسب التالية إعتماذًا على القوائم المالية الموحدة لـ Parul Co لعام 20X8

- هامش مجمل الربح 38.1% :
- هامش الربح التشغيلي 21.3% :
- فترة دوران المخزون 334 يومًا

هناك قلق من أن إستحواذ Saachi Co قد يجعل من الصعب تقييم الأداء الأساسي لـ Parul Co في 20X8 مقارنة بعام 20X7.

المطلوب:

أ. إعادة عرض البنود التالية لمجموعة Parul Co لعام 20X8 كما لو أن الإستحواذ على Saachi Co لم يحدث:

- بيان الربح أو الخسارة الموحد
- المخزون
- النقد وما في حكمه

(6 درجات)

ب. توفر السيناريو ثلاث نسب لعام 20X8 أحسب النسب المكافئة لـ Parul Co لعام 20X7، وباستخدام أرقام 20X7 المعدلة في الجزء (أ)، أعد حساب نسب 20X8

(3 درجات)

ج. علق على أداء Parul Co ووضعها من حيث السيولة فيما يتعلق بالمخزون والنقد. ملاحظة: يجب أن تشير الإجابة إلى تأثير إستحواذ Saachi Co على التحليل.

(11 درجة)

(المجموع: 20 درجة)