

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان
زمالء المحاسبين القانونيين السودانية

دورة ديسمبر 2025م

المستوى الاحترافي - الإلزامي

تقارير المنشأة

17 ديسمبر 2025م

الزمن المتاح:

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

- القسم (أ) اجباري . القسم (ب) أجب عن سؤالين فقط
- يجب الإجابة على كراسة الإجابة.
- يجب عدم فتح ورقة الأسئلة إلا بأمر المراقب.
- لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خلرج القاعة.

The Accountancy & Audit Profession
Org. Council - Sudan

تقدير المنشأة P2

القسم (أ)

أجب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

خلفية تاريخية :

شركة الشمس لديها إستثمارات حقوق ملكية مع شركات متعددة متضمنة شركة أم درمان. مدير وشركة الشمس أعدوا مسودة قوائم مالية موحدة غير صحيحة كما في 1 أبريل 2006 م (عرض رقم 4). كل الشهرة بخلاف المتعلق بشركة أم درمان تم تخفيضها. السنة المالية تنتهي في 31 مارس كل سنة. توفر المعلومات التالية المتاحة أدناه معلومات ذات صلة بالسؤال.

- 1- الحيازة الأولية لشركة أم درمان- تم شراء 30% من أسهم شركة أم درمان في 1 أبريل 2004 م.
- 2- حيازة لاحقة لشركة أم درمان - تم الشراء لاحقاً 18% من أسهم شركة أم درمان عبر شراء خيارات الأسهم في 1 أبريل 2006 م.
- 3- القيمة العادلة لصافي أصول شركة أم درمان في 1 أبريل 2006 م.
- 4- مسودة القوائم المالية - مسودة القوائم المالية الموحدة في 1 أبريل 2006 م.

هذه المعلومات يجب استخدامها للإجابة على متطلبات السؤال :

1. الحيازة الأولية لشركة أم درمان :

في 1 أبريل 2004 م حازت شركة الشمس على 30% من أسهم شركة أم درمان. المقابل المدفوع يتضمن 100 مليون دولار. صافي القيمة الدفترية لشركة أم درمان في 1 أبريل 2004 م تساوى 286 مليون دولار والتي تتساوى مع القيمة العادلة. منذ ذلك الحين تم إدراج شركة أم درمان بالتكلفة في القوائم المالية الموحدة لشركة الشمس.

المتبقي 70% من أسهم شركة أم درمان في 1 أبريل 2004 م مملوك لعدد قليل آخرين من المستثمرين لا يمتلك أي منهم أكثر من 10% من أسهم شركة أم درمان. هناك تحليل يظهر أن جميع المساهمين صوتوا بشكل مستقل في الماضي. لم يكن هنالك نمط واضح للتصويت في الماضي يشير إلى أن شركة الشمس غير قادرة على التأثير بشكل مباشر على القرارات الاقتصادية للمستثمرين الآخرين. يتشارك موظفي شركتي الشمس وأمدرمان في إدارة شركة أمدرمان.

الزيادة في صافي أصول شركة أمدرمان منذ الحيازة نتيجة الأرباح بلغت القيمة الدفترية لصافي أصول شركة أمدرمان في 31 مارس 2006 مبلغ 348 مليون دولار .
ولم تدفع شركة امدرمان اي توزيعات منذ 1 أبريل 2004 .

2. الحيازة اللاحقة لشركة أم درمان :

شركة الشمس حازت على 18% إضافية من أسهم شركة أم درمان في 1 أبريل 2006م. المتبقى من أسهم شركة أم درمان والذي يعادل 52% مملوك لعدد قليل من المستثمرين الآخرين ولا يمتلك أي منهم أكثر من 10% من أسهم شركة أم درمان.

في 1 أبريل 2006م شركة الشمس أيضاً حازت على بعض خيارات الأسهم في شركة أمدرمان القابلة للتنفيذ في أي وقت حتى مارس 2007م. سعر خيارات الأسهم القابلة للتنفيذ في 1 أبريل 2006م أعلى من السعر السوفي لأسهم شركة أم درمان ، شركة أم درمان أصبحت في ربحية مستمرة لعدد من السنوات وأيضاً سعر سهمها السوفي في اتجاه تصاعدي مستمر ومن المتوقع أنه سوف يستمر. شركة الشمس ستزيد ملكيتها إلى 60% في حال ممارسة حقوقها. ويعتقد أنه سيكون هناك توفير إضافي في التكاليف في حال تم الإستحواذ على الأسهم الإضافية حيث يمكن إتخاذ القرارات على مستوى مجلس الادارة بشكل أكثر كفاءه .

3. القيمة العادلة لصافي أصول شركة أم درمان :

مدريو شركة الشمس قاموا بإعداد مسودة قوائم مالية موحدة في 1 أبريل 2006م (عرض 4). تم تحديد الإستثمار في شركة أم درمان بالتكلفة (100 مليون دولار و 66 مليون دولار) ، أصول شركة أم درمان مضمونة في القوائم المالية بالقيمة الدفترية . كما تم تضمين حقوق ملكية شركة أم درمان كرقم موازنه . لم يتم إحتساب الشهرة في القوائم المالية .

تم تضمين المقابل لـ 18% الإضافية من حصة الأسهم في شركة أمدرمان في 1 أبريل 2006م في قائمة المركز المالي . بمبلغ نقدى قدره 66 مليون دولار . القيمة العادلة لحصه الأسهم الأصلية البالغة 30% كانت 127 مليون دولار في 1 أبريل 2006م.

القيمة الدفترية لصافي أصول شركة أم درمان في 1 أبريل 2006م كالتالي:

ملايين الدولارات

355	أصول غير متداولة
214	أصول متداولة
(16)	التزامات ضرائب مؤجلة
<u>(205)</u>	التزامات متداولة
<u>348</u>	الجملة

تشمل الأصول غير المتداولة بعض الأراضي. القيمة الدفترية لتلك الأرضي في 1 أبريل 2006م مبلغ 50 مليون دولار لكن القيمة العادلة لها قدرت بـ 60 مليون دولار في ذلك التاريخ. الأصول المتداولة تتضمن بضاعة تامة الصنع بتكلفة 84 مليون دولار. القيمة العادلة لتلك البضاعة 131 مليون دولار.

في 1 أبريل 2006م مدريو شركة الشمس حددوا أن شركة أم درمان لديها قاعدة بيانات تم إنشاؤها داخلياً للعملاء الذين من المرجح أن يكونوا مهتمين بشراء منتجاتهم. على الرغم من عدم وجود أي حقوق تعاقدية أو قانونية مرتقبة بقاعدة البيانات هذه، فقد قدر خبير محترف أن منافسي شركة أمدرمان سيكونوا على استعداد لدفع مبلغ 5 مليون دولار مقابل قاعدة البيانات هذه. شركة أمدرمان لم تعرف بقاعدة البيانات كأصل في قوائمها المالية الفردية.

المعدل الحالي للضريبة هو 20% ويجب تطبيق هذا المعدل على أي تعديلات في القيمة العادلة تعتبر ضرورية.

شركة الشمس تقيس الحقوق غير المسيطر عليها كنسبة مئوية من صافي الأصول في تاريخ الإستحواذ.

4. مسودة القوائم المالية الموحدة:

ملايين الدولارات	الأصول
	الأصول غير المتداولة
2,021	المصانع والمعدات والممتلكات
100	إستثمار في شركات زميلة
66	إستثمار إضافي في شركات زميلة
-	شهرة محل
<u>186</u>	أصول غير متداولة أخرى
<u>2,373</u>	
<u>542</u>	الأصول المتداولة
<u>2,737</u>	إجمالي الأصول
	حقوق الملكية:
	حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي أسهم الشركة
150	رأس المال
370	مكونات حقوق الملكية أخرى
<u>1,157</u>	أرباح مبقة
1,677	
-	حقوق غير مسيطر عليها
<u>348</u>	أسهم شركة أم درمان
2,025	إجمالي حقوق الملكية
	الالتزامات
	الالتزامات غير متداولة
<u>314</u>	الالتزامات ضرائب دخل مؤجلة
314	
<u>576</u>	الالتزامات متداولة
<u>890</u>	إجمالي الالتزامات
<u>2,915</u>	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

المطلوب:

(1)

.i. مستخدماً العرض (1) فقط ناقش لماذا يجب تصنيف شركة أم درمان كشركة زميلة وليس شركة تابعة في اليوم الأول من أبريل 2004م (4 درجات)

.ii. مستخدماً العرض (1) فقط أشرح كيف تتم المعالجة المحاسبية لشركة أم درمان بإعتبارها شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة لشركة الشمس في 31 مارس 2006م. (3 درجات)

(2)

.i. مستخدماً العرض (2) أشرح بإيجاز لماذا يجب تغيير تصنيف إستثمار شركة الشمس في شركة أم درمان إلى تصنيف شركة تابعة في 1 أبريل 2006م. (3 درجات)

.ii. مستخدماً العرض (2) أشرح بإيجاز كيف يجب إحتساب الشراء الإضافي لـ 18 % من أسهم شركة أم درمان في القوائم المالية الموحدة لشركة الشمس. (2 درجة)

.iii. مستخدماً العرض (3) أشرح كيفية حساب القيمة العادلة للأصول المتداولة وغير المتداولة لشركة أم درمان في 1 أبريل 2006م (متضمناً أي تسويات ضرائب مؤجلة يتم إحتسابها). (6 درجات)

(3)

.i. بإستخدام خيار الإجابة في جدول البيانات الملوء مسبقاً مع الملحق (3) وإجابتكم السابقة قم بتعديل جدول البيانات الذي أعده مديرى شركة الشمس بغيه إعداد القوائم المالية الموحدة المصححة في أبريل 2006م . عند الإعداد يجب أن تأخذ في الاعتبار ما يلى :

- المحاسبة عن الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية .
- تغيير التصنيف من شركة زميلة الى شركة تابعة.
- تسويات القيمة العادلة في تاريخ الحيازة .
- و الشهادة بإستخدام طريقة الحصة النسبية من صافي الأصول لحساب المصالح غير المسيطر عليها .

(12 درجة)

مجموع الدرجات (30 درجة)

السؤال الثاني:

خلفية تاريخية:

شركة القمر هي شركة أدوية ، سنتها المالية تنتهي في 31 ديسمبر 2007م.

المعروفات التالية المتوفرة أدناه توفر معلومات ذات صلة بالسؤال :

1- الإعتبارات الأخلاقية – تصف القضايا الأخلاقية المحيطة بشركة القمر للأدوية.

2- قطاعات التشغيل - تصف القطاعات التشغيلية المحتملة بشركة القمر للأدوية.

يجب استخدام هذه المعلومات للإجابة على متطلبات السؤال ضمن خيار الإستجابة المقدم

1- الإعتبارات الأخلاقية:

المدير المالي لشركة بسلم ليس موظفاً بصفة دائمة ولكن يتلقى أجراً على أساس الإستشارة. حالياً في عقد لمدة ستة أشهر. المدير التنفيذي لشركة القمر صديق شخصي للمدير المالي وهي قد أوصت به مجلس إدارة شركة القمر للأدوية . المدير التنفيذي والمدير المالي كلاهما أعضاء في الجمعية الملكية للمحاسبين القانونيين في بريطانيا .

شركة القمر للأدوية حالياً لديها مشكلة تدفق نقدى ، المدير التنفيذي سأله المدير المالي أن كان مستعداً لتخفيض أجراً بنسبة 50% من المقرر تجديد عقد المدير المالي في الشهر المقبل . تحدث الرئيس التنفيذي مؤخراً إلى المدير المالي وصرح بأن عقد من المرجح أن يتم تجديده إذا كان مستعداً لتخفيض الرسوم . وقالت أيضاً أنه إذا احتاج إلى الدعم فسوف تساعدك صديقة .

المدير المالي متزوج جداً من طلب تخفيض الراتب حيث لم يقبل أي مدير آخر تخفيضاً في راتبه . وهو مكلف حالياً لإعداد تقرير حول إمكانية شركة بسلم على الإستمرارية وقد قرر عدم إكمال التقرير حتى ينظر في موقف عقده مع شركة بسلم للأدوية .

ستكون النتائج التي يقوم بها المدير المالي جزءاً من عرض مقدم لتمويل حكومي وسيتم مشاركتها مع المراجعين الخارجيين . المدير المالي على قناعة أن وضع التدفق النقدي الحالى يشير إلى أن شركة بسلم لا تستمر في العمل إذا قدم تقرير بذلك . ولن يكون هناك تمويل من الحكومة ، كما أن هناك إحتمال أن تكون البيانات المالية تحمل تقرير مراجعة متحفظ . المدير المالي يفكر في المبالغة في تقدير العائدات المحتملة على الإستثمارات .

علاوة على ذلك فإن العديد من موظفي الشئون المالية هم يعملون عن بعد ، وهذا يعني أنهم يعملون من منازلهم بدلاً من العمل في المكتب . المدير المالي قلق بشأن احتمال سرقة البيانات . لسوء الحظ المدير المالي ليس لديه المهارات ولا تمتلك شركة القمر القدرة على إجراء تحقيق واسع النطاق في هذه القضية . لذلك يتبع إجراء تحقيق واسع النطاق في القضية ، ونظرًا للطلب الحالي الخاص بتخفيض أجراً المدير المالي ووضع التدفق النقدي للشركة فإنه لا يملك الحرص على التعامل مع سرقة البيانات المحتملة أو إمكانية إبلاغ مجلس الإدارة بمعالجة المشكلة .

طلب المدير المالي من قسم تقنية المعلومات بالشركة إضافة برامج مراقبة للعمل في كل أجهزة الكمبيوتر الخاصة بالموظفين الذين يعملون عن بعد دون إذنهم أو معرفتهم بها ووفقاً لذلك سيتم معاقبة أي موظف يقضى وقته على موقع غير تابعة للشركة فوراً.

2- القطاعات الإنتاجية :-

لشركة القمر للأدوية أربعة قطاعات إنتاجية (أ، ب ، ج، د) الأقسام (أ، ب) يقوما بالإنتاج والبيع لأطراف أخرى . القسم (أ) ينتج ويدر إيرادات تساوى 60% من إجمالي إيرادات الشركة . القسم(ب) ينتج مجموعات إختبار الحساسية وبيعها الى تجار الجملة بالصيدليات، ويدر القسم إيراد يمثل 20% من إيرادات الشركة. متوسط هامش الربح الإجمالي على المدى الطويل للقسم (ب) أعلى بكثير من القسم (أ).

القسم (ج، د) يقوما بعملية البحث والتطوير، القسم (ج) ، لا يقدم أى خدمات بحث وتطوير لأطراف ثالثة ويقوم فقط بإجراء أنشطة للقسمين (أ ، ب) ، القسم (ج) لا يولد إيرادات من نشاطاته الداخلية أو الخارجية . ويعتبر مركز تكلفة بحث يعمل من القسم (د). يقوم القسم (د) بأنشطة التحقيق في العقود لصالح مختبرات وشركات أدوية أخرى . الإيرادات الخارجية لهذا القسم تعادل 20% من إجمالي إيرادات شركة القمر.

نتائج التشغيل للأقسام (أ ، ب ، د) يتم مراجعتها بإنتظام بواسطة المدير التنفيذي لشركة بسلم. تتضمن هذه النتائج بيانات منفصلة للأرباح أو الخسائر التشغيلية للأقسام والتي يتم من خلالها إتخاذ القرارات التشغيلية ، التكلفة والموازنة للقسم (ج) أيضاً تراجع بواسطة المدير التنفيذي لشركة القمر. هنالك أربعة رؤساء أقسام مسؤولون مباشرة أمام المدير التنفيذي للشركة ، يناقش رؤساء الأقسام بإنتظام الأنشطة التشغيلية بما في ذلك أنشطة البحث والتطوير والنتائج المالية والتوقعات الخاصة بأقسامهم .

المطلوب:

(أ) مستخدماً العرض (1) ناقش القضايا الأخلاقية الناجمة عن الوضع التجاري الحالي .

(10 درجات)

(ب) أشرح وفقاً لمبادئ معيار التقارير المالية الدولي رقم (8) القطاعات التشغيلية هل ينبغي معاملة الأقسام (أ، ب، ج، د) كقطاعات منفصلة للتقرير، كما بجب أن يشمل شرحك الآتي:

- 1) تعريف القطاع التشغيلي .
- 2) تجميع القطاعات التشغيلية .
- 3) تحديد القطاعات القابلة للتقرير.

(10 درجات)

أجمالي الدرجات (20 درجة)

القسم (ب)

أجب على سؤالين من جملة الثلاثة أسئلة التالية :

السؤال الأول:

(أ) شركة المنامة حددت خسارة إنخفاض الأصول بمبلغ 41 مليون دولار لوحدة من وحدات توليد النقد الخاصة بها، القيمة الدفترية لصافي أصول الوحدة 150 مليون دولار ، بينما القيمة القابلة للإسترداد للوحدة كانت 190 مليون دولار فقط.

مسودة قيم الأصول الصافية للوحدة على النحو التالي :

ملايين الدولارات

13	شهرة المحل
20	العقارات
49	الماكينات
35	السيارات
14	براءات إختراع
<u>19</u>	صافي الأصول النقدية
<u>150</u>	الجملة

صافي سعر بيع أصول الوحدة غير ذي أهمية بإستثناء العقارات والتي بلغت قيمتها السوقية 35 مليون دولار، سيتم تخفيض صافي الأصول النقدية بالكامل.

المطلوب:

كيف يتم تخصيص خسارة إنخفاض القيمة على الأصول ضمن وحدة توليد النقد .

(15 درجة)

(ب) في 31 مارس 2001م أبرمت شركة كاو المحدودة عقداً لبناء مصنع متخصص لصالح أحد العملاء . دفع العميل وديعة مقدمة لا يمكن إستردادها إلا في حال فشلت شركة كاو المحدودة إكمال البناء وفقاً لشروط العقد . يتم دفع باقي السعر عند إستلام العميل للمصنع . إذا تخلف العميل عن سداد العقد قبل إكمال المصنع يحق لشركة كاو فقط الإحتفاظ بالوديعة .

المطلوب:

هل يجب على شركة كاو المحدودة الإعتراف بالإيراد من المعاملة المذكورة أعلاه بمرور الوقت أم عند نقطة معينة .

(10 درجات)

مجموع الدرجات (25 درجة)

السؤال الثاني:

(أ) في 1 يناير 2001م دخلت شركة فيوتشر في إيجار لمدة 4 سنوات لممتلكات مع دفعيات إيجار سنوية بمبلغ 1 مليون دولار تدفع في بداية كل سنة . وفقاً للعقد ستزداد دفعيات الإيجار كل عام على أساس الزيادة في مؤشر أسعار المستهلك خلال الأثنا عشر شهر السابقة ، مؤشر أسعار المستهلك في تاريخ البدء 125. لا يمكن تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة . معدل الإقراض المتزايد في شركة فيوتشر هو 5 % في السنة .

في بداية السنة الثانية من الإيجار كان مؤشر أسعار المستهلك 140.

المطلوب:

ناقش كيف يتم إحتساب الإيجار

(1) أثناء السنة الأولى من العقد .

(2) في اليوم الأول من السنة الثانية من العقد .

(15 درجة)

(ب) باعت إحدى الكيانات مبني بمبلغ 2 مليون دولار واحتفظت بالحق في إعادة شرائه بمبلغ 3 مليون دولار في غضون خمسة سنوات . من تاريخ البيع . وكانت القيمة العادلة للمبني 7 مليون دولار . ومن المتوقع أن ترتفع أسعار المباني .

المطلوب:

هل يجب إزالة المبني من القوائم المالية أم لا .

(10 درجات)

مجموع الدرجات (25 درجة)

السؤال الثالث:

(أ) في 1 يناير 2004 م منحت منشأة حقوقاً لعدد 20 موظفاً إذا كان الموظف لا يزال يعمل في 31 ديسمبر 2006 م فيمكنه اختيار استلام 800 كخيار أو نقداً بقيمة 700 سهم في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للخيارات هي 19 دولار في تاريخ المنح. تاريخ إعداد التقارير هو 31 ديسمبر.

المعلومات التالية متاحة لك:

المستحقون المتوقعون	سعر السهم بالدولار	المواعيد
20	21	1 يناير 2004 م
20	27	31 ديسمبر 2004 م
18	33	31 ديسمبر 2005 م
17	42	31 ديسمبر 2006 م

المطلوب:

إحسب وأشرح تأثير (الدفع على أساس الأسهم) على القوائم المالية لكل سنة من السنوات الثلاث.

(15 درجة)

(ب) خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2001 م أنفقت شركة المعازة المحدودة مبلغ 2 مليون دولار على البحث والتطوير لمنتج جديد. و إعترفت الشركة بمبلغ 2 مليون دولار كاملة كأصل غير ملموس و فيما يلي تفاصيل المبلغ:

ملايين الدولارات	الaktiv
0.5	البحوث في المواد
0.4	بحث تسويق
0.2	تدريب الموظفين
0.9	أنشطة تطويرية

تم تكبد الإنفاق على أنشطة التطوير بالتساوي على مدار العام . ولم يكن الأمر كذلك حتى 1 مايو 2001 م عندما أشارت أبحاث التسويق أن المنتج من المرجح أن يكون مربحاً . في تاريخ إعداد التقرير لم يكن تطوير المنتج قد اكتمل بعد.

المطلوب:

ناقش المعالجة المحاسبية الصحيحة لمصروفات البحث والتطوير لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2001 م .

(10 درجة)

مجموع الدرجات (25 درجة)