

أحب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

فيما يلي القوائم المالية لمجموعة شركة الوادي الاخضر المحدودة
للسنة المالية المنتهية في 31/12/2017

قائمة المركز المالي الموحدة لمجموعة شركة الوادي الاخضر في 31/12/2017

31/12/2017 7 000\$	31/12/ 2016 000\$	البيان
		الاصول
		الاصول غير المتداولة
11.720	7.520	الاصول الملموسة
3.000	2.700	الاستثمارات
14.720	10.220	
		الاصول المتداولة
6.135	5.740	المخزونات
5.720	4.380	الدائنون التجاريون
820	169	النقد وما في حكمه
12.675	10.289	
27.395	20.509	
		اجمالي الاصول
		الالتزامات وحقوق الملكية
		راس المال والاحتياطيات
11.000	7.500	راس المال
401	77	علاوة الاصدار
2.800	2.100	تحويل العملات الاجنبية
5.674	4.905	الارباح المحتجزة
19.875	14.582	
2.800	2.500	حقوق المجموعة غير المسيطرة
22.675	17082	
		الالتزامات غير المتداولة
1.200	800	القروض
740	250	التزامات عقود الايجار التمويلي
550	400	الضرائب المؤجلة
2.490	1.450	جمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
1.420	1.760	الدائنون التجاريون
700	167	الضرائب
110	50	التزامات عقود الايجار التمويلي
2.230	1.977	اجمالي الالتزامات المتداولة
4.720	3.427	اجمالي الالتزامات
27.395	20.509	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائمة الدخل لمجموعة شركة الوادي الاخضر كما في 31/12/2017

2017 \$000	2016 \$000	البيان
19.308	18.173	الايادات

(4.315)	(4.620)	تكلفة المبيعات
14.993	13.553	اجمالي الربح
(6.439)	(6.126)	تكاليف التوزيع
(5705)	(6.719)	المصروفات الادارية
2.849	708	الربح قبل الضريبة وتكاليف التمويل
90	75	ايرادات التمويل
(350)	(230)	تكاليف التمويل
2.589	553	الربح قبل الضريبة
(800)	(125)	ضريبة الدخل
1.789	428	الربح للسنة
		-: موزع الي
1.369	318	حقوق اصحاب اغلبية الملكية
420	110	حقوق المجموعة غير المسيطرة
1.789	428	

قائمة التغير في حقوق الملكية 31/12/2017

البيان	راس المال	علاوة الاصدار	تحويل العملات الاجنبية	الارباح المحتجزة	الاجمالي	حقوق الاقلية	حقوق الملكية
الرصيد في 1/1/2017	7.500	77	2.100	4.905	14.582	2.500	17.082
اصدارات اسهم	3.500	324			3.824		3.824
الربح للسنة				1.369	1.369	420	1.789
توزيعات الارباح				(600)	(600)	(295)	(895)
مكاسب تبادل العملات			700		700	175	875
	11.000	401	2.800	5.674	19.875	2.800	22.675

المعلومات التالية ضرورية لاعداد قائمة التدفقات النقدية لمجموعة شركة الوادي
الاخضر:-
الربح التشغيلي بعد التغير:

2017	2016	
000	000	
960	840	الاهلاك
240	120	اصول تحت التاجير التمويلي
1.200	960	

(1) تكلفة التمويل :

2017	2016	
000	000	
120	80	فائدة القرض
205	132	مصروفات التمويل علي عقد التمويل الايجاري
25	18	خسائر تبادل العملات في القروض طويلة الاجل
350	230	

(2) الضرائب:

2017	2016	
000	000	
600	90	%الضريبة علي الدخل 30
150	35	الضريبة المؤجلة
50	0	نقص مخصص ضريبة السنوات السابقة
800	125	

(3) فروقات تبادل العملات الاجنبية

2017	2016	
000	000	
700	400	مكاسب ناشئة من اعادة تحويل العملات

(4) مكاسب تبادل العملات تتعلق بتحويل 80% من شركة تابعة اجنبية , بطريقة سعر الصرف عند الاقفال , وتشمل المكاسب :

2017		
000		
424		الاصول غير الملموسة

117		المخزونات
339		المدينون
53		النقدية
(58)		الدائنون التجاريون
875		
		: مقسم الي
(175)		المجموعة غير المسيطرة
700		ملاك الاغلبية

(5) خلال السنة اضافات الاصول غير المتداولة 700.000 تم الحصول عليها بطريقة التمويل الايجاري . دفعيات التمويل الايجاري مؤجلة نهاية كل فترة . القيمة الدفترية للاصول غير المتداولة المباعة 720.000 . وحصيلة البيع مبلغ 810.000 .

:- المطلوب

(أ) اعداد قائمة التدفقات النقدية لمجموعة الوادي الاخضر وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (7) للسنة المالية المنتهية في 31/12/2017 ؟

(40)

درجة

(ب) ادارة شركة الوادي الاخضر المحدودة غير واضح لديها كثير من المواضيع المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية . انها ترغب لمعرفة المبادي المستخدمة بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولي في تحديد كيف يتم تصنيف التدفقات النقدية , ويشمل كيف تحدد المؤسسات والشركات طبيعة التدفقات النقدية المراد تحليلها .

الشركة قد دخلت في المعاملات التالية بعد نهاية السنة وترغب في معرفة كيفية التعامل مع هذه المعاملات في قائمة التدفقات النقدية , لانهم غير متاكدين من تعريف النقد وما في حكمه .

قررت شركة الوادي الاخضر بعد نهاية السنة في ايداع الاموال في البنك في حساب وديعتين منفصلتين كالتالي: =:

1. ايداع 3 مليون دولار في حساب لمدة 12 شهر , بفائدة 3.5% . يمكن سحب النقدية بعد فترة انذار 14 يوم لكن ستتكدب شركة الوادي الاخضر خسارة نتيجة الجزاء المفروض عليها علي السحب قبل اكتمال المدة بفقدان الفوائد المكتسبة من الوديعة .
 2. ايداع 7 مليون دولار في حساب لمدة 12 شهر بفائدة 3% . يمكن سحب النقدية بعد فترة انذار 21 يوم . الفوائد تدفع علي فترة الوديعة لكن لو تم سحب النقدية ستتنخفض نسبة الفائدة الي 2% , والتي تعادل نسبة فوائد البنك المعلنة للودائع قصيرة الاجل .
- شركة الوادي الاخضر علي ثقة انها لا تريد سحب النقدية من الوديعة ذات معدل الفائدة العالي خلال فترة الوديعة , لكنها ترغب في المحافظة علي سهولة الحصول على الوديعة التي ب 7 مليون دولار لتغطية اي عجز ينشأ في راس المال العامل .

:- المطلوب

ناقش المبادئ التي يقوم عليها التصنيف في قائمة التدفقات النقدية , مع تقديم النصح لشركة الوادي الاخضر في كيفية التعامل مع الحالتين اعلاه ؟

(10)

درجات

السؤال الثاني :

المعلومات التالية تتعلق بخطة منافع العاملين المحددة لشركة الصقر الذهبي المحدودة في 31/12/2017

2017	2016	
------	------	--

\$000	\$000	
		<u>الرصيد الافتتاحي في 1 يناير</u>
879	850	القيمة العادلة لاصول الخطة
2.400	1.960	القيمة الحالية للالتزامات الخطة
0	43	الخسارة الاكتوارية غير المعترف بها
		<u>-: خلال الفترة</u>
110	100	تكلفة الخدمة الحالية
120	140	المساهمات المدفوعة في الخطة
100	150	الفوائد المدفوعة من قبل الخطة
		<u>-: الافتراضات الاكتوارية</u>
11%	11%	نسبة الخصم
3%	3%	العائد المتوقع علي اصول الخطة
		<u>-: التقييم الاكتواري في 31/ ديسمبر</u>
980	879	القيمة العادلة لاصول الخطة
2.780	2.400	القيمة الحالية للالتزامات الخطة

لشركة الصقر الذهبي المحدودة سياسة النطاق (الممر) مطبقة بنسبة 10% , واي فائض يتم اطفاؤه علي مدي متوسط عمر الخدمة المتبقي لعشر سنوات .

-: المطلوب

لكل سنة :

- (1) حساب المكاسب والخسائر الاكتوارية الناشئة في السنة ؟
- (2) طبق منهج / طريقة النطاق (الممر) واحسب قيمة الفرق الواجب الاعتراف به ؟
- (3) احسب الالتزام الواجب الافصاح عنه في قائمة المركز المالي ؟
- (4) اعداد تحليل للمصروفات المرحلة لقائمة الدخل ؟

(25)

درجة

:السؤال الثالث

أ. في 1-1-2017 باعت إدارة شركة خطوط الانابيب المحدودة عقار بنظام البيع الايجاري لمدة 20 سنة لشركة شل للبتروول بمبلغ 4.5 مليون دولار . وقعت شركة خطوط انابيب البترول اتفاقية غير مشروطة لاعادة شراء العقار

بعد 4 سنوات بقيمة ثابتة قدرها 5.5 مليون دولار . تم شطب العقار من قائمة المركز المالي لشركة خطوط الانابيب , والربح الناتج من العملية والذي ادرج في قائمة الدخل مبلغ 500.000 دولار . تم حساب الربح بمقارنة القيمة الدفترية للعقار مع المقابل المقبوض .

(6) درجات

ii. لاجل تنويع الاستثمارات لتقليل المخاطر دخلت شركة خطوط الانابيب في مجال الاتصالات , هذا القطاع يصنف بانه صناعة ذات استثمار رأسمالي كثيف في البنيات التحتية من شبكات وتراخيص ومشغلات . المنافسة في هذا القطاع علي اشدها والتقدم والابتكار هي السمة المميزة للقطاع . شركة خطوط الانابيب استجابت لهذه العوامل بتقديم حوافز للعملاء وفي محاولة لجذب والمحافظه علي العملاء قامت الشركة بشراء رخصة اتصالات في 1/1/2016 بمبلغ 120 مليون دولار . مدة الرخصة 6 سنوات ولا يمكن استخدامها الا بعد ان تكون معدات الشبكة والبنيات التحتية جاهزة للاستخدام . البنيات التحتية ومعدات الشبكة ستكون جاهزة للاستخدام في 1-1-2017 . الشركة لا يسمح لها العمل بدون الرخصة ولا يسمح لها ببيع الرخصة لطرف ثالث . توقعت الشركة نمو قاعدة العملاء المشتركين في الخدمة لكنها اصبحت بخيبة امل من واقع حصتها السوقية في 31-12-2017 . اتفاقية منح الترخيص لم تتطرق لتجديد الترخيص لكن هناك توقع بتجديد الترخيص مرة واحدة لفترة اخري مماثلة طالما استوفت الشركة بعض المعايير المتعلقة بجودة بنية الشبكة وجودة الخدمة المقدمة . ليس للشركة اي خبرة عن تكلفة تجديد الترخيص بواسطة المنظم لكن هناك تراخيص تم تجديدها بتكلفة اسمية . تم اظهار الرخصة في قائمة المركز المالي بالتكلفة المبدئية 120 مليون دولار تحت بند الاصول غير المتداولة .

(6) درجات

iii. قررت الشركة توسيع الشبكة وقامت باعداد دراسة جدوي خلال السنة المالية المنتهية في 31-12/2017 . حدد قسم التخطيط والتصميم بالشركة خمسة مواقع جغرافية محتملة لتوسيع شبكتها . التكلفة الداخلية لاعداد دراسة الجدوي 150 الف دولار والتكلفة الخارجية 100 الف دولار خلال السنة المنتهية في 31-12-2017 . بعد اعداد الدراسة

اختارت الشركة منطقة جغرافية لتركيب المحطة الاساسية لشبكة الهواتف . اختيار موقع المحطة الاساسية يعتمد علي الحصول علي اذن التشغيل . تم القيام بدراسة جدوي اضافية بواسطة طرف ثالث استشاري لاجل تقديم موقع افضل للمحطة لكي يتم الحصول علي افضل واقع تشغيل من حيث جودة الاشارة والتغطية الشبكية . قررت الشركة بناء القاعدة في الموقع الذي تم اختياره بعد الحصول علي الاذن . تكلفة الدراسة التي اعدتها الطرف الثالث الاستشاري 50 الف دولار . اضافة لذلك الشركة دفعت 300 الف دولار كدفعة واحدة مع 60.000 دولار شهري للحكومة المحلية للحصول علي الارض التي يقام عليها المحطة , العقد مع الحكومة المحلية لمدة 12 سنة ابتداء من 1-12/2017 وليس هنالك حق لتجديد العقد مع بقاء الملكية القانونية للارض مع الحكومة المحلية .

(7) درجات

:- المطلوب

وضح كيف يتم التعامل مع الاحداث الثلاثة اعلاه في حسابات شركة خطوط الانابيب ؟

iv. في بداية العام 2016 اصدرت شركة خطوط الانابيب المحدودة 2000 سند قابل للتحويل , مدة السندات 3 سنوات , وقد تم اصدارها بقيمة اسمية متساوية قدرها 1.000 دولار للسند , باجمالي حصيلة قدرها 2.000.000 دولار . تدفع الفائدة سنويا في نهاية كل عام بمعدل فائدة سنوي اسمي قدره 6% .

- 0 كل سند قابل للتحويل في اي وقت حتي تاريخ الاستحقاق الي 250 سهم عادي .
- 0 عندما صدرت تلك السندات كان سعر الفائدة السائد في السوق لمثل هذه الوثائق بدون خيار التحويل لاسهم 9% .
- 0 في تاريخ الاصدار كان سعر السهم العادي في السوق 3 دولار . الارباح المتوقع توزيعها خلال الثلاثة سنوات لفترة السندات 14 سنت للسهم نهاية كل سنة .
- 0 معدل العائد السنوي الخالي من المخاطر لفترة 3 سنوات 5% .

:- المطلوب

حساب قيمة مكون الملكية المتضمن في السند ؟

السؤال الرابع:

a. بما ان التقارير التي تقدمها المنشآت في الوقت الحاضر تشتمل علي بيان عن حوكمة الشركة , لربما يطلب من المنشآت في المستقبل الافصاح في تقرير عن التكاليف والمصروفات البيئية . ولاجل تجنب احتمالات الا تفصح المنشأة عن كامل اثاروتكاليف عملياتها وانشطتها في البيئة للمجتمع وان عدم وجود قواعد ومعايير محاسبية عن البنود البيئية لربما يعد عقوبة وجزاء للشركات ذات المسؤولية الاجتماعية والبيئية تجاه المجتمع طالما الذي لا يلتزم للمجتمع لا عقوبة عليه .

المطلوب :-

اعداد مقترحات عن المعلومات الواجب الافصاح عنها في تقرير المنشأة عن البيئة والمجتمع ؟

(12)

درجة

b. ان الفرق بين حق الملكية والدين في قائمة المركز المالي للشركات ليس من السهل التمييز بينهما لمعدي القوائم المالية. بعض الادوات المالية قد تكون لها كلتا الخاصيتين (دين وحقوق ملكية) والتي تقود لعدم الاتساق . لقد وافق مجلس معايير المحاسبة الدولية علي انه قد تكون هناك حاجة لتوضيح اكثر في تعريفه للاصول والالتزامات لادوات الدين . لقد اعتقد ان تعريف طبيعة الالتزامات سيساعد المجلس في التفكير في التفريق في الادوات المالية حسب التصنيف الي حقوق ملكية والتزامات .

المطلوب :-

(1) ناقش القواعد التي يجب تطبيقها عند تحديد ما اذا كان ينبغي تصنيف الادوات المالية كدين ام حقوق ملكية ؟
يجب اعطاء امثلة لتوضيح اجابتك .

(8) درجات

(2) وضح اهمية تصنيف الادوات المالية بشكل صحيح كاداة ملكية اوالتزام في القوائم المالية بالنسبة للشركة ؟

(5) درجات

نهاية الاسئلة,,,,,

قائمة التدفقات النقدية لمجموعة شركة الوادي الاخضر في 2017-12-31

		-: التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
2.849	(1)	الربح التشغيلي
		: التسويات للانشطة التشغيلية
(90)	(1)	ارباح بيع اصول وممتلكات (810 - 720)
1.200	(1)	الاهلاكات
(278)	(1)	المخزونات (117 - 5.740 - 6.135)
(1.001)	(1)	المدينون التجاريون (4.380 - 5.720 - 339)
(398)	(1)	الدائنون التجاريون (58 - 1.760 - 1.420)
		النقدية المتولدة من العمليات التشغيلية
(325)	(1)	تكاليف الفوائد المدفوعة (205 + 120)
(117)	(1)	الضريبة المدفوعة
90		توزيعات الارباح المقبوضة
1.930		صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(4.996)		شراء ممتلكات واليات ومعدات
(300)	(1)	شراء استثمارات (3.000 - 2.700)
810	(1)	حصيلة بيع اصول وممتلكات
(4.486)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات الاستثمارية
		-: التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
3.824		حصيلة اصدار اسهم
375		قروض اضافية
(150)		مدفوعات رأسمالية في عقود تمويل ايجاري
(295)		ارباح موزعة للمجموعة غير المسيطرة
(600)	(1)	ارباح موزعة لملاك الاغلبية
3.154		صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
598		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمه
53	(1)	اثر التغير في اسعار صرف العملات (ترجمة عملات)
651		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
169	(1)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

أوراق العمل:

ورقة عمل (4) القروض	ورقة عمل (1) الممتلكات والالات والمعدات
---------------------	---

السؤال الاول (ب):

هنالك مبدئين للتصنيف يمكن استخدامهما لتحديد تصنيف التدفقات النقدية . التدفقات النقدية يمكن تصنيفها وفقا لطبيعة النشاط الذي ترتبط به والذي يكون ملائما لعمل الشركة , او يمكن تصنيفها بما يتفق مع تصنيف البند الاساسي المتعلق بها في قائمة المركز المالي . بشكل عام التدفقات النقدية في المعيار الدولي رقم (7) يجب تصنيفها وفقا لطبيعة النشاط الذي ترتبط به والذي هو ملائم لطبيعة عمل الشركة .

يجب استخدام العناصر التالية للمساعدة في تحديد طبيعة التدفقات النقدية المراد تحليلها :-

- (1) السبب الذي ادى لتحصيل التدفقات النقدية او دفعها .
- (2) الطرف المقابل الذي يتلقى او يدفع التدفقات النقدية
- (3) ما اذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تدخل في تحديد ارباح او خسائر الشركة او
- (4) المصدر الرئيسي للتدفقات النقدية .

قائمة التدفقات النقدية تقوم بتحليل التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة. ويعرف النقد وما في حكمه بأنه يشمل (القدية والودائع تحت الطلب,,بالاضافة الي الاستثمارات الشبه سائلة قصيرة الاجل القابلة للتحويل بسهولة لمبالغ مالية معلومة والتي تخضع لمخاطر تغير في قيمتها بنسبة ضئيلة جدا .) المعيار الدولي رقم (7) لم يعرف الاجل القصير لكنه حدد ان الاستثمار عادة يكون مؤهل للتصنيف كنقد وما في حكمه فقط عندما يكون اجله قصير مثل ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ الحصول عليه .

وكنتيجه لذلك الملكية او الاستثمارات الاخرى الغير محددة باجل تكون مستبعدة من النقد وما في حكمه الا اذا كانت في جوهرها في حكم النقد . حد الثلاثة اشهر لحد ما تحديد تعسفي لكنه يتسق مع مفهوم المخاطر الضئيلة في التغيرات في القيمة والغرض في مواجهة الالتزامات النقدية القصيرة الاجل .

فيما يتعلق بموضوع الوديعتين فان الوضع كالآتي :-

v. علي الرغم من ان ال 3 مليون دولار قابله للاسترداد مع السحب المبكر , فان الشركة ستفقد كل الفوائد المتراكمة عبر الفترة , والتي تبدو تشكل جزاء كبير ذو اهمية . النقدية لا تحتاج اليها الشركة لمواجهة الالتزامات النقدية القصيرة الاجل وبالتالي لا تكون مؤهلة لتصنف مع النقد وما في حكمه .

vi. علي الرغم من ا الوديعة محددة المدة ب 12 شهر , الا انه يمكن السحب منها بتقديم انذار قبل 21 يوم , ورغم ان ذلك يكبد الشركة جزاء بتخفيض الفائدة من 3% الي 2% الا ان ذلك التخفيض لا يعتبر جوهرى وكبير .

قصد ونيه الادارة هي الحفاظ علي مال الوديعة ليكون متاحا
 للاحتياجات النقدية القصيرة الاجل لمواجهة العجز في راس
 المال العامل , وبالتالي هذه الوديعة تكون مؤهلة للتصنيف مع
 النقد وما في حكمه .

السؤال رقم (2) :

(1)

موقف الشركة الصافي	موقف صندوق الاموال		اوراق العمل	
	الالتزامات	الاصول		
(1.110)	(1.960)	850		في بداية العام 2016
(216)	(216)		* 11% 1.960	مصروفات الفوائد
26		26	850 * 3%	الفوائد المكتسبة
(100)	(100)			تكلفة الخدمة الحالية
140		140		المساهمات المدفوعة
<u>0</u>	<u>150</u>	<u>(150)</u>		المنافع التي دفعتها الشركة
(1.260)	(2.126)	866		الموقف المتوقع للشركة نهاية السنة
(261)	(274)	13		الفروقات الاكتوارية
<u>(1.521)</u>	<u>(2.400)</u>	<u>879</u>		موقف الشركة الفعلي في 31/12/2016
(1.521)	(2.400)	879		في بداية العام 2017
(264)	(264)		* 11% 2.400	مصروفات الفوائد
26		26	879 * 3%	الفوائد المكتسبة
(110)	(110)			تكلفة الخدمة الحالية
120		120		المساهمات المدفوعة
<u>0</u>	<u>100</u>	<u>(100)</u>		المنافع التي دفعتها الشركة
(1.749)	(2.674)	925		الموقف المتوقع للشركة نهاية السنة
(51)	(106)	55		الفروقات الاكتوارية
<u>(1.800)</u>	<u>(2.780)</u>	<u>980</u>		موقف الشركة الفعلي في 31/12/2017

(10) درجات

(2) طريقة النطاق (الممر) القيمة الاكبر من
2017 2016
10% من اصول المشروع في بداية السنة 85
87.9
10% من التزامات المشروع في بداية السنة 190
240
النطاق هي القيمة الاعلى في كل سنة
240 190

2017	2016	
304	43	الخسائر الاكتوارية المتراكمة الغير معترف بها المنقولة من سنوات سابقة
240	196	النطاق
64	0	الفرق الاكتواري الذي يتم الاعتراف به متوسط عمر الخدمة المتبقي
10	10	
6.4	0	الفرق الاكتواري المعترف به في السنة الواحدة
304	43	الخسائر غير المعترف بها في الاول من يناير
51	261	الخسائر الاكتوارية للسنة
(6.4)	0	الخسارة الاكتوارية المعترف بها
348.6	304	الخسائر غير المعترف بها في 31 / ديسمبر

(5) درجات

(3) الالتزامات المفصح عنها في قائمة المركز المالي

2017	2016	
1.800	1.521	صافي الالتزامات نهاية السنة
(348.6)	(304)	الخسائر غير المعترف بها
<u>1.451.4</u>	<u>1.217</u>	صافي الالتزامات المفصح عنها

(5) درجات

(4) المصروفات لقائمة الدخل

2017	2016	
(264)	(216)	مصروفات الفوائد
26	26	الفوائد المكتسبة
(110)	(100)	تكلفة الخدمة الجارية الحالية
(6.4)	0	الخسائر الاكتوارية المعترف بها
(354.4)	(290)	المصروفات الواجب الاعتراف بها في قائمة الدخل

(5) درجات

السؤال رقم (3):

(1) يتم التعامل مع عقد الايجار وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الايجار , لكن في هذه الحالة فان جوهر العملية عبارة عن قرض بضمان , يتطلب عرض كلي للاصل , وان يتم التعامل مع المقبوضات كالتزام مالي (تمويلي) وبالتالي الربح الناتج من العملية يتم استبعاده من قائمة الدخل ويتم اهلاك العقار بمعدل 5% للسنة للقيمة الدفترية للعقار والتي هي 4 مليون دولار واعتبار العمر الاقتصادي للاصل 20 سنة .

تغليب الجوهر علي الشكل تم التعامل معه في الوثيقة الاطارية وايضا في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية .

بناء علي المعاملة يجب ان يكون هنالك مصروف فوائد يدرج في قائمة الدخل للفائدة الضمنية في الاتفاقية .

لاجل التبسيط مصروفات الفوائد المتركمة المستحقة علي اساس الخط المستقيم هي :-

$$(5.5 \text{ مليون} - 4.5 \text{ مليون}) = 250.000$$

4 سنوات

(6)

درجات

(2) يستوفي معيار الاصول غير الملموسة شرط القابلية للتحديد او التمييز اذا كان يمكن فصله او عزله او نشأ نتيجة لعلاقة تعاقدية او حقوق قانونية . اضافة لذلك يتم الاعتراف بالاصول غير الملموسة اذا كان متوقع ان تتدفق منه منافع اقتصادية مستقبلية ويمكن قياس قيمة الاصل بموثوقية . اذا تم الحصول علي الاصل غير الملموس منفصلا , فان تكلفة الاصل او قيمته العادلة تعكس تقديرات المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة تدفقها للمؤسسة .

بناء علي فان الترخيص يستوفي شرط الاعتراف بالاصل غير الملموس بالتكلفة . بعد الاعتراف الاولي للاصل غير الملموس فان المعيار رقم (38) يسمح للمؤسسة ان تبني نموذج التكلفة او اعادة التقييم وفقا للسياسات المحاسبية المتبعة في الشركة . يسمح بتبني نموذج اعادة التقييم اذا كان هنالك سوق نشط للاصل , وبما ان الرخصة لا يمكن بيعها فان نموذج اعادة التقييم لا يمكن استخدامه .

نموذج التكلفة يتطلب تسجيل الاصل بالتكلفة ناقص الاطفاء وخسائر انخفاض قيمة الاصل . الاطفاء هي عملية نظامية لتوزيع تكلفة الاصل الخاضع للاهلاك علي طول سنوات عمره الاقتصادي . القيمة الخاضعة للاهلاك هي قيمة الاصل ناقص قيمة الخردة . الرخصة ليس لديها قيمة خردة فالقيمة المهلكة توزع بصورة منتظمة علي حياة الاصل الاقتصادية . طريقة الاطفاء يجب ان تعكس النمط المتوقع فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية للاصل , اذا كان النمط لا يمكن تحديده بموثوقية فيتعين استخدام طريقة الخط المستقيم لحساب الاطفاء . الرخصة لا تتعرض للتقادم والبلي بفعل الاستخدام اي بعدد

العملاء الذين يستخدمون الخدمة , المنافع الاقتصادية للرخصة تتعلق
بقدره الشركة الاستفادة من استخدامها . المنافع الاقتصادية المتعلقة
بمرور الزمن والعمر الاقتصادي للرخصة هي الاقصر الان , وبالتالي
الاصل ينقد علي اساس الزمن وطريقة القسط الثابت هي الانسب .
الرخصة يجب ان تطفأ من تاريخ جاهزية الشبكة للاستخدام اي من
1/12/2017 ويجب القيام بمراجعة مدي تعرض الاصل للانخفاض في
القيمة في 31/12/2017 . علي الرغم من امكانية استخدام الرخصة
من تاريخ الشراء لكن لا يتم استخدامها الا بعد ان تكون اجهزة الشبكة
والبنية التحتية المرتبطة بها جاهزة للاستخدام .
الشركة تتوقع ان يسمح المشغل بتجديد الرخصة لفترة اخري مماثلة
بعد نهاية الفترة الاولى وبالتالي يجب الوضع في الاعتبار باطفاء
الرخصة علي مدي الفترتين .اي 11 سنة (خمسة سنوات للفترة
الاولي و ستة سنوات للفترة الثانية) لان الرخصة سيتم تجديدها
بقيمة اسمية . بما ان الشركة ليس لديها سابق خبرة في تجديد
التراخيص ولا تدري كم سيفرض المشغل كرسوم للتجديد لذلك
الرخصة يجب ان تطفأ علي خمسة سنوات بمعدل 24 مليون دولار
للسنة (5 / 120) .

هنالك مؤشرات علي انخفاض قيمة الرخصة . الحصة السوقية في 31-
2017-12 مخيبة للامال والمنافسة عالية في القطاع وهنالك صعوبة
في المحافظة علي العملاء , وبالتالي يتعين القيام باختيارات انخفاض
قيمة الرخصة . الشركة عليها ان تصنف الرخصة والشبكة والبنيات
التي تحتية كوحدة توليد نقد مستقلة لاغراض اختبار الانخفاض في قيمة
الاصل . الرخصة لا تولد ايرادات في حد ذاتها ومجموعة الاصول
الصغيرة التي تولد ايرادات مستقلة هي الرخصة واصول الشبكة .
مؤشرات الانخفاض تشير للحاجة لاختصاص وحدة توليد النقد لاختبار
الانخفاض في القيمة .

(6) درجات

- (3) يتم الاعتراف بتكلفة الممتلكات والاليات والمعدات اذا :-
(1) من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة
بالاصل للشركة
(2) تكلفة الاصل يمكن قياسها بموثوقية .
انه من الضروري تقييم مدي درجة تاكد تدفق المنافع الاقتصادية
واسس البنات المتاحة في وقت الاعتراف الاولي .
التكلفة المتكبدة خلال فترة دراسة الجدوي الاولية (150 + 100) =
250 الف يجب الاعتراف بها كمصروف وقت تكبدها , لان تدفق
المنافع الاقتصادية للشركة في تلك الاثناء (وقت اعداد دراسة
الجدوي) لم يكن مؤكدا .

حدد معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ان تكلفة الممتلكات والاليات
والمعدات تشمل بالاضافة لتكلفة الاصل التكاليف المرتبطة بجلب
الاصل لمكانه وحالته التي تجعله جاهزا للاستخدام بالطريقة التي

ترغب فيها الادارة (المعيار 16) . امثلة التكاليف التي وردت في المعيار هي , تكاليف اعداد الموقع , تكاليف التجميع والتركيب . اختيار موقع المحطة الاساسية يعتبر امرا حاسما لتشغيل الشبكة علي احسن وجه وتعتبر جزء من عملية جلب اصول الشبكة لحالتها العملية . وبالتالي التكلفة المتكبدة بتكليف الاستشاري بمبلغ 50 الف لايجاز احسن موقع يمكن رسملتها لانها جزء من تكلفة بناء الشبكة ويتم اهلاکها وفقا لذلك طالما تم الحصول علي الاذن .

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الايجار يعرف عقود الايجار بانه اتفاقية يتم بموجبها نقل حق استخدام الاصل لفترة زمنية متفق عليها مقابل دفعية او سلسلة من الدفعيات . عقد الايجار التمويلي يتم بموجبه نقل معظم العوائد والمخاطر المرتبطة بالاصل للمستاجر , وعقد الايجار التشغيلي هو العقد الذي بخلاف العقد التمويلي . في حالة العقد الخاص بالارض , ليس هنالك نقل للملكية والفترة لا تغطي الجزء الاكبر من عمر الاصل لانها ارض عمرها غير متناهي , وبالتالي معظم العوائد والمخاطر المتعلقة بالملكية لم يتم نقلها , بناء عليه تم التامل مع العقد بانه عقد ايجار تشغيلي .

مبلغ ال 300 الف المدفوع يتم التامل مع الدفعية باعتبارها (مبالغ مدفوعة مقدما) في قائمة المركز المالي وتحول الي قائمة الدخل علي مدي عمر العقد بطريقة القسط المستقيم .

المبلغ المدفوع شهريا (60 الف) يعامل كمصروف ولا مكان له في عقد الايجار في قائمة المركز المالي . **(7 درجات)**

(4)- يتم تقييم عنصر الالتزام اولا , والفرق بين متحصلات السند الصادر والقيمة العادلة للالتزام يخصص لمكونات الملكية . القيمة الحالية لمكون الالتزام يتم احتسابها باستخدام معدل خصم 9% , معدل الفائدة السوقية لسندات مشابهه بدون حقوق تحويل لاسهم كالاتي

\$	
1.544.000	القيمة العادلة لمبلغ 2 مليون دولار تدفع في نهاية السنة الثالثة ($0.772 * 2.000.000$)
<u>303.720</u>	القيمة العادلة للفوائد (120.000) تدفع سنويا نهاية كل سنة ($2.531 * 120.000$)
1.847.720	اجمالي عنصر الالتزام
<u>152.280</u>	مكون الملكية (رقم متمم)
<u>2.000.000</u>	متحصلات / عائدات السند الصادر

الفصل بين مكون الالتزام ومكون الملكية يظل كما هو خلال فترة اداة الملكية , حتي لو كان هنالك احتمال تغير في استغلال خيار السند , لانه من غير الممكن دائما التنبؤ بسلوك وتصرف حامل السند . مصدر

السند عليه الالتزام مستمر بالدفعيات في المستقبل حتى فترة التحويل او تاريخ استحقاق الاداة المالية او وقوع بعض المعاملات ذات الصلة .

(6)

درجة

السؤال الرابع:

c. ان الاستخدام المستمر للموارد الطبيعية والتلوث الذي تحدثه عمليات الشركات للبيئة ينتج عنه تكلفة بيئية , بعض هذه التكاليف تدفعها الشركة بنفسها استجابة للقوانين واللوائح الحكومية للحماية والمحافظة علي البيئة , لكن الكثير من هذه التكاليف ايضا يتحملها المجتمع ككل .

في دول الاتحاد الاوربي يطلب من الشركات المسجلة في سوق الاوراق المالية (البورصة) الافصاح عن اي مخاطر بيئية في تقرير مراجعة الاعمال السنوي , لكن رغما عن ذلك لا يزال هنالك القليل من القوانين واللوائح التي تلزم الشركات الافصاح عن معلومات كافية عن المسائل البيئية . بعض الشركات تصدر طواعية تقارير بيئية تسمى (تقرير المسؤولية البيئية والاجتماعية او تقرير الاستدامة) في ظل غياب الممارسة والتطبيقات المحددة والخاصة عن البيئة فان مهنة المحاسبة لديها الفرصة لقيادة شركات الاعمال لتقديم تقرير مالي عن التكاليف البيئية . فيما يلي بعض المقترحات عن المعلومات البيئية الا انها ليست شاملة :-

(6) مذكرة في تقرير مراجعة الاعمال السنوي او التقرير عن البيئة تفصح عن سياسة الشركة تجاه التكاليف البيئية , يمكن اعتبار هذه المذكرة جزء من رسالة الشركة .

(7) حجم المبالغ المدفوعة خلال الفترة المحاسبية للوقاية من او معالجة الاضرار البيئية التي سببتها أنشطة وعمليات الشركة .

يجب تحليل المصروفات الي مصروفات مدفوعة طواعية ومصروفات مدفوعة قسرا وجبرا بموجب القانون لاطهار الاداء مقابل الاهداف القانونية والتطوعية , مثلا خفض درجة التلوث في الهواء او الماء او تدمير الارض .

(8) التعويضات البيئية المحتفظ بها للنفقات المستقبلية للوفاء بالالتزامات الطارئة اذا حدثت تغييرات في القوانين , او لنظافة واعادة الوضع الطبيعي للموقع بعد اخلاءه في المستقبل .

(9) تفاصيل عن افصاحات اكثر واشمل يمكن ان يشملها او يغطيها تقرير مراجعة الاعمال السنوي او التقرير عن البيئة تتمثل في :-

- (i) رؤية وادراك الشركة للمخاطر التي تحدثها عملياتها للبيئة وخطة الشركة لتغطية هذه المخاطر بالتامين او عبر مواردها الخاصة . واي قصور في التغطية التامينية يكون بمثابة منبه للملاك للمخاطر التي تتعرض لها الشركة .
- (ii) المبالغ التي تستثمرها الشركة كل سنة للوقاية / الحماية من الاضرار البيئية , ولحماية العاملين والمجتمع ككل من اشكال الاضرار الناتجة من أنشطة وعمليات الشركة .
- (iii) مدي توفر العوامل المساعدة والجاهزة القادرة علي الاستجابة السريعة للكوارث , مع تقديرات كاملة للخسائر الاقتصادية لاحتمال وقوع كارثة كبيرة في المستقبل .
- قد يكون من الصعب تقدير ارقام للبنود المشار اليها اعلاه لكن الصعوبة يجب الا تمنع الشركة من محاولة وضع تقديرات . بدأت الشركات وبشكل متزايد في استخدام مقاييس اداء كمية قابلة للقياس واهداف من اجل تقديم تقرير عن الاداء البيئي .
- المعلومات التي تقدمها الشركة عن المسائل البيئية يجب الا تعامل او ينظر اليها كأنها تمارين علاقات عامة ليس الا .

(12) درجة

- d. لتحديد كيف تصنف الادوات المالية كأدوات دين او ادوات ملكية فان المعيار رقم (32) استعمل التعريفات المبينة علي المبادئ للالتزامات المالية (دين) وادوات الملكية .

السمة الرئيسية للدين ان المنشئ او المصدر للدين مجبور ان يسلم نقدية او اي اصل مالي لحامل الدين . ينشأ الالتزام التعاقدي من طلب استرداد اصل الدين او دفع الفوائد علي الدين او توزيعات ارباح . مثلا السند الذي يلزم مصدر السند بدفع فوائد وسداد قيمة السند نقدا يصنف من ادوات الدين . بالمقابل الملكية هي اي عقد يدل علي وجود فائدة متبقية علي اصول الشركة بعد خصم كل الالتزامات . عادة الادوات المالية هي ادوات ملكية اذا لم تشتمل الاداة علي التزام تعاقدي لتسليم نقدية او اي اصل مالي اخر لشركة اخري .

مثلا الاسهم العادية التي يكون السداد فيها وفق تقديرات المصدر للاسهم تصنف كأداة ملكية . لكن العقد ربما يشمل استلام او تسليم الشركة لادوات الملكية التابعة لها , فان تصنيف مثل هذا النوع من العقود كعقود دين او ملكية يعتمد

اذا كان هنالك احتمال امكانية حدوث تغيرات في عدد اسهم الملكية المسلمه او تغيرات في المبلغ النقدي او الاصل المالي المقبوض .
العقد الذي تم تسويته بان تستلم الشركة او تقوم بتسليم عدد محدد من ادوات ملكيتها بالتبادل مع مبلغ محدد من النقدية او اي اصل مالي اخر هو اداة ملكية . لكن اذا كان هنالك امكانية تغير في مبلغ النقدية او في اداة الملكية الخاصة بالشركة التي يتم قبضها او تسليمها , ففي هذه الحالة هذا العقد عبارة عن اصل مالي او التزام مالي وفقا لطريقة التطبيق . مثلا اذا كان العقد يلزم الشركة ان تسلم.