

الورقة

F7

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة - السودان

زمالة المحاسبين القانونيين السودانية

دورة يونيو 2025م

المستوى الأساسي - المهارات

التقارير المالية

1 يوليو 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 الا بأمر المراقب.

● لا يسمح بخروج ورقة الأسئلة خارج القاعة.

AAPOC

The Accountancy & Audit Profession  
Org. Council - Sudan

ينقسم هذا الإمتحان إلى ثلاثة أقسام:

#### القسم (أ)

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

#### القسم (ب)

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

#### القسم (ج)

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

## القسم (أ)

أجب على جميع الأسئلة :-

1/ إستحوذت شركة Croft على مبنى بعمر إفتراضي 40 عامًا لأغراض إستثمارية بمبلغ 8 ملايين دولار في 1 يناير 20X3. في 31 ديسمبر، قُدرت القيمة العادلة للمبنى بـ 9 ملايين دولار، وتكاليف البيع المتوقعة بـ 200,000 دولار. إذا كانت شركة Croft تستخدم نموذج القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية، فما مقدار الربح الذي يجب تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X3؟  
الإجابة: \_\_\_ دولار

2/ في تاريخ 30 سبتمبر 20X3، كانت قيمة عقار شركة Dune في قائمة المركز المالي كما يلي:  
التكلفة الأصلية (عمر إستخدام الآلة 15 سنة) 45 مليون دولار  
الإهلاك المتراكم 6 ملايين دولار

في 1 أبريل 20X4، قررت شركة Dune بيع العقار. ويتم تسويقه من قبل وكيل عقاري بسعر 42 مليون دولار، وهو سعر أعتُبر ممكنًا تحقيقه بشكل معقول في ذلك التاريخ. تم الإتفاق على أن تكاليف البيع المتوقعة تبلغ 1 مليون دولار. تشير المعاملات السوقية الحديثة إلى أن الأسعار الفعلية التي يتم تحقيقها لهذا النوع من العقارات في ظل ظروف السوق الحالية أقل بنسبة 10% من السعر المعروض.  
حتى 30 سبتمبر 20X4، لم يتم بيع العقار.

بأي قيمة يجب الإبلاغ عن العقار في قائمة المركز المالي لشركة Dune كما في 30 سبتمبر 20X4؟  
إختر واحدة من الخيارات التالية:

أ. 36 مليون دولار

ب. 37.5 مليون دولار

ج. 36.8 مليون دولار

د. 42 مليون دولار

3/ أي من المعايير التالية يجب أن تتحقق لكي يتم الإقرار بعنصر ضمن القوائم المالية؟

i. يطابق تعريف عنصر من عناصر القوائم المالية.

ii. يوفر الإقرار به معلومات ملائمة.

iii. يوفر الإقرار به قياساً موثقاً.

iv. يمتلك العنصر قيمة عادلة.

v. يوفر الإقرار به عرضاً أميناً للعنصر.

إختر:

أ. (i)، (ii) و(v)

ب. (i)، (iii) و(v)

ج. (i)، (ii) و(iv)

د. (i)، (iii) و(iv)

4/ وفقاً لمعيار IAS 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، كيف يجب معالجة

خطأ جوهري في فترة التقارير المالية السابقة في الفترة الحالية؟

أ. من خلال تعديل القوائم المالية للفترة الحالية عبر قائمة الربح أو الخسارة، مع الإفصاح عن طبيعة الخطأ في ملاحظة.

ب. من خلال تعديل القوائم المالية للفترة الحالية عبر حركة على الإحتياطيات، مع الإفصاح عن طبيعة الخطأ في ملاحظة.

ج. من خلال إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة بقيمتها الصحيحة، مع الإفصاح عن طبيعة الخطأ في ملاحظة.

د. من خلال إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة بقيمتها الصحيحة، دون الحاجة إلى الإفصاح عن طبيعة الخطأ.

5/ حدد ما إذا كانت العناصر التالية سيتم حسابها بموجب IAS 41 الزراعة أم لا.

العنصر	تحت نطاق IAS 41 الزراعة	خارج نطاق IAS 41 الزراعة
الأبقار الحلوب		
الحليب		
الجبن		

6/ لكي يتم الاحتفاظ بالاستثمار في الدين بموجب التكلفة المطفأة، يجب اجتياز اختبارين. أحدهما هو اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية. ما هو الإختبار الأخر الذي يجب اجتيازه؟

- أ. إختبار نموذج الأعمال
- ب. إختبار التكلفة المطفأة
- ج. إختبار القيمة العادلة
- د. إختبار إتفاقية الشراء

7/ دخلت شركة Yling في عقد لإنشاء أصل لعميل بتاريخ 1 يناير 20X4، ويتوقع أن يستمر لمدة 24 شهرًا. السعر المتفق عليه للعقد هو 5 ملايين دولار. في 30 سبتمبر 20X4، بلغت التكاليف المنفقة 1.6 مليون دولار، والتكاليف المتبقية المقدرة 2.4 مليون دولار. في 20 سبتمبر 20X4، تلقت Yling دفعة بمقدار 1.8 مليون دولار من العميل. تحسب Yling تقدم العقد باستخدام طريقة المدخلات، على أساس التكاليف المنفقة مقارنة بالتكاليف الإجمالية المقدرة.

ما المبلغ الذي سيتم الإبلاغ عنه كأصل تعاقدية في قائمة المركز المالي لشركة Yling في 30 سبتمبر 20X4 ؟

8/ لدى شركة Holmes الأرصدة التالية في ميزان المراجعة بتاريخ 30 يونيو 20X4:

• ضرائب: 7,000 دائن بالدولار

• ضرائب مؤجلة: 16,000 دائن بالدولار

رصيد الضرائب يتعلق بتقديرات من 30 يونيو 20X3 .

في 30 يونيو، قدّر المديرون أن المخصص اللازم للضرائب على أرباح السنة الحالية هو 12,000 دولار. كما أن رصيد حساب الضرائب المؤجلة يحتاج للزيادة ليصل إلى 23,000 دولار، شاملاً أثر الزيادة في تقييم العقار أدناه. خلال السنة، أعادت Holmes تقييم ممتلكاتها لأول مرة، مما نتج عنه مكسب قدره 10,000 دولار. معدل الضريبة هو 30%.

ما هي الضريبة التي ستظهر في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 30 يونيو 20X4؟

أ. 9,000 دولار

ب. 12,000 دولار

ج. 23,000 دولار

د. 1,000 دولار

9/ تملك شركة ABC نهاية سنة مالية في 31 ديسمبر 20X4. في 15 ديسمبر 20X4، أعلن المديرين علناً عن قرارهم بإغلاق وحدة تشغيلية وتسريح عدد من الموظفين. بعض الموظفين سينتقلون إلى وحدات تشغيلية أخرى داخل الشركة.

التكاليف المقدرة للإغلاق:

البند	التكاليف (بالآلاف الدولارات)
تكاليف إنهاء الخدمة	800
تكاليف إنهاء عقود الإيجار	200
نقل الموظفين المستمرين للموقع الجديد	400
إعادة تدريب الموظفين المستمرين	300
المجموع	1,700

ما هو مقدار مخصص الإغلاق الذي يجب الإقرار به؟

أ. 800,000 دولار

ب. 1,000,000 دولار

ج. 1,400,000 دولار

د. 1,700,000 دولار

10/ تملك شركة West نسبة 75% من شركة Life ، وهي تقوم بإعداد قائمة المركز المالي الموحدة في 31 ديسمبر 20X6 القيمة الدفترية للأصول الثابتة في الشركتين كما يلي:

المبلغ بالدولار	الشركة
300,000	West
60,000	Life

في 1 يناير 20X6، نقلت Life بعض الممتلكات إلى West بمبلغ 40,000 دولار. كانت تكلفة الأصل 42,000 دولار وقيمتها الدفترية 30,000 دولار عند النقل، مع عمر متبقٍ قدره خمس سنوات.

ما هي القيمة الدفترية للأصول الثابتة في قائمة المركز المالي الموحدة لشركة West كما في 31 ديسمبر 20X6؟  
11/ إشترت شركة Beasant نسبة 30% من شركة Arnie في 1 يناير 20X8، عندما كان رأس مال شركة Arnie 100,000 سهم بقيمة 1 دولار للسهم، مع أرباح محتجزة بقيمة 400,000 دولار. المقابل كان عبارة عن سهم واحد من Beasant مقابل كل 3 أسهم في Arnie. في تاريخ الإستحواذ، كان سعر السهم السوقي لشركة Beasant 4.50 دولار، وسعر السهم السوقي لشركة Arnie 2 دولار. في 31 ديسمبر، كانت صافي أصول Arnie بقيمة 460,000 دولار.

ما هو مقدار الإستثمار في الشركة الزميلة الذي يظهر في قائمة المركز المالي الموحدة لشركة Beasant كما في 31 ديسمبر 20X8؟

أ. 8,000 دولار

ب. 33,000 دولار

ج. 63,000 دولار

د. 123,000 دولار

12/ تتطلب معايير IFRS الإستخدام المكثف للقيم العادلة عند تسجيل الإستحواذ على شركة تابعة.

أي من التعليقات أدناه صحيحتان بخصوص إستخدام القيم العادلة؟

أ. إستخدام القيم العادلة لتسجيل أصول الشركة التابعة لا يتوافق مع مبدأ التكلفة التاريخية.

ب. إستخدام القيم العادلة لإحتساب الإستحواذ على الأصول يزيد دائماً من مصروف الإهلاك مقارنة بالقوائم المالية للشركة التابعة نفسها.

ج. يجب خصم المقابل النقدي المستحق بعد سنة ليعكس قيمته العادلة.

د. عند الإستحواذ على شركة تابعة، يجب أيضاً أخذ القيم العادلة للإلتزامات والإلتزامات المحتملة في الإعتبار.

هـ. يجب تضمين براءات الإختراع ضمن الشهرة لأنه لا يمكن تحديد قيمتها العادلة.

13/ تم إستخراج البيانات المالية التالية لشركة Wiggo:

البند	القيمة بالدولار
الإيرادات	980,000 دولار
تكلفة المبيعات	(530,000) دولار
المصروفات التشغيلية	(210,000) دولار
حقوق الملكية	600,000 دولار
قرض	300,000 دولار
ضرائب مؤجلة	44,000 دولار
الدائنون	46,000 دولار

ما هو العائد على رأس المال المستخدم لشركة Wiggo ؟

- أ. 24.2%
- ب. 25.4%
- ج. 26.7%
- د. 50%

14/ شركة Quartile تعمل في تجارة التجزئة للمجوهرات، والتي تُعتبر نشاطاً موسميًا بدرجة عالية. في السنة

المنتهية في 30 سبتمبر 20X4، قامت الشركة بمقارنة نسب أدائها مع متوسط القطاع.

أي من الحالات المذكورتين أدناه قد تجعل المقارنة مع متوسط القطاع غير صالحة؟

- أ. واجهت الشركة إرتفاعات كبيرة في تكاليف الشراء خلال السنة.
- ب. تم حساب أرقام متوسط القطاع بناءً على شركات تنتمي سنتها المالية بين 1 يوليو و30 سبتمبر 20X4 .
- ج. لا تعيد Quartile تقييم ممتلكاتها، بينما الشركات الأخرى في القطاع تقوم بذلك.
- د. تم إكتشاف خطأ في جرد المخزون في 30 سبتمبر 20X3 تم تصحيحه في السنة الحالية.

15/ في 1 يناير، كان لدى Casey منح حكومية مسجلة كدخل مؤجل بمقدار 900,000 دولار. خلال السنة تم

تحويل 100,000 دولار إلى قائمة الربح أو الخسارة. في 31 ديسمبر 20X0، أصبح رصيد الدخل المؤجل المتبقي

1,100,000 دولار.

حدد البندين اللذين يجب إدراجهما في قائمة التدفقات النقدية لشركة Casey:

أ. إطفاء المنحة الحكومية.

ب. إستلام منحة بقيمة 300,000 دولار ضمن أنشطة الإستثمار.

ج. زيادة 100,000 دولار ضمن النقد الناتج من العمليات.

د. إستلام منحة بقيمة 100,000 دولار ضمن أنشطة الإستثمار.

هـ. إنخفاض 100,000 دولار ضمن النقد الناتج من العمليات.

## القسم ( ب )

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.

### الحالة الأولى: شركة Speculate

تملك شركة Speculate عقارين وتستخدم المحاسبة بالقيمة العادلة حيثما أمكن.

- العقار A: مبنى مكاتب كانت تستخدمه Speculate للأغراض الإدارية. في 1 أبريل 20X2، كانت القيمة الدفترية له 2 مليون دولار، مع عمر متبقٍ 20 سنة. في 1 أكتوبر 20X2، تم تأجيره لطرف ثالث وأعيد تصنيفه كعقار إستثماري. كانت القيمة العادلة في 1 أكتوبر 20X2 هي 2.3 مليون دولار، و2.34 مليون دولار في 31 مارس 20X3 .
- العقار B: مبنى مكاتب آخر مؤجر لشركة تابعة لـ Speculate بموجب عقد إيجار لمدة 12 شهر. كانت القيمة العادلة له 1.5 مليون دولار في 1 أبريل 20X2 ، وارتفعت إلى 1.65 مليون دولار في 31 مارس 20X3 .

### الأسئلة المتعلقة بالحالة الأولى:

#### السؤال 1:

ما هي المعالجة الصحيحة عند إعادة تصنيف العقار A كعقار إستثماري؟

- أ. تسجيل مكسب 350,000 دولار في الدخل الشامل الآخر.
- ب. تسجيل مكسب 350,000 دولار في قائمة الربح أو الخسارة.
- ج. تسجيل مكسب 400,000 دولار في الدخل الشامل الآخر.
- د. تسجيل مكسب 400,000 دولار في قائمة الربح أو الخسارة.

#### السؤال 2:

أي من النماذج التالية يمكن لشركة Speculate إستخدامها لحساب العقارات الإستثمارية في قوائمها المالية الفردية؟

- i. نموذج التكلفة
- ii. نموذج إعادة التقييم
- iii. نموذج القيمة العادلة

إختر:

أ. (i) و (ii) فقط

ب. (i) و (iii) فقط

ج. (ii) و (iii) فقط

د. كل الثلاثة

السؤال 3:

ما هو إجمالي المكاسب للعقارات الإستثمارية التي يجب تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة الفردي لشركة Speculate للسنة المنتهية في 31 مارس 20X3 ؟

(أحسب الإجابة بالدولار)

السؤال 4:

في القوائم المالية الفردية والموحدة لشركة Speculate ، كيف يجب أن يصنف العقار B ؟

القوائم الموحدة	✓	القوائم الفردية	✓
عقار استثماري		عقار استثماري	
ممتلكات وألات ومعدات		ممتلكات وألات ومعدات	
يتم إلغاؤه كبنء داخل المجموعة		ضمن الشهرة	

(إختر التوصيف الصحيح.)

السؤال 5:

ما هي القيمة الدفترية للعقار A في 31 مارس 20X3 إذا إستخدمت Speculate نموذج التكلفة للعقارات الإستثمارية؟

أ. 1,950,000 دولار

ب. 1,900,000 دولار

ج. 2,185,000 دولار

د. 2,182,051 دولار

الحالة الثانية: شركة Tunshill

لدى شركة Tunshill بند من الآلات مع عمر تقديري مقدر بخمس سنوات.

- في 1 أكتوبر 20X8، رأى مدير الإنتاج أن الآلة قد تستمر لخمس سنوات إضافية Tunshill تريد تغيير طريقة تقييم المخزون من الوارد أول صادر أول (FIFO) إلى متوسط التكلفة (AVCO). قيمة المخزون

بتاريخ 30 سبتمبر 20X9 وفقاً لـ (FIFO كانت 20 مليون دولار، بينما تحت AVCO ستكون 18 مليون دولار. في 30 سبتمبر 20X8، كانت قيمة المخزون 15 مليون دولار، ولكن وفق AVCO كانت ستكون 13.4 مليون دولار.

كما لدى Tunshell عنصران من المخزون يحتاجان إلى مراجعة:

- **العنصر A:** تكلفته 50 دولارًا للوحدة. هناك 2,000 وحدة متبقية. تم الإتفاق مع موزع لبيعها بسعر 55 دولارًا مع عمولة 20%.
- **العنصر B:** عملية شراء لمعدن نادر بمبلغ 80,000 دولار. ستم معالجته بتكلفة إضافية 20,000 دولار، وسيباع بسعر متفق عليه 150,000 دولار. منذ الشراء إنخفض سعره إلى 50,000 دولار.

الأسئلة المتعلقة بالحالة الثانية:

السؤال 1:

أي حالتين من الحالات أدناه حسب معيار IAS 8 تعدان سببًا مقبولاً لتغيير السياسة المحاسبية؟

أ. لتحقيق مقارنة أفضل مع المنافسين .

ب. إذا أدى التغيير إلى توفير معلومات أكثر موثوقية وملاءمة .

ج. إذا تطلب معيار دولي للتقارير المالية التغيير .

د. إذا تغير قانون الضرائب في الدولة .

هـ. لإظهار أفضل نتائج ممكنة للمستثمرين .

السؤال 2:

أكمل الجملة:

التغيير في عمر استخدام الآلة يعتبر تغييراً في \_\_\_\_\_ ويجب تطبيقه. \_\_\_\_\_

- الخيارات: سياسة، تقدير، خطأ، بأثر رجعي، بأثر مستقبلي، بتحفظ

السؤال 3:

أي من الخيارات أدناه يصف المعالجة الصحيحة لتغيير طريقة تقييم المخزون من FIFO إلى AVCO ؟

أ. سيتم تقليل الربح بمقدار 400,000 دولار .

ب. سيتم تقليل الربح بمقدار 2,000,000 دولار .

ج. سيتم زيادة الأرباح المحتجزة الإفتتاحية بمقدار 1,600,000 دولار .

د. سيتم تخفيض الأرباح المحتجزة الإفتتاحية بمقدار 400,000 دولار .

السؤال 4:

بأي قيمة يجب إدراج العنصر A في قائمة المركز المالي لشركة Tunshill في 30 سبتمبر 20X9؟  
(أحسب صافي القيمة القابلة للتحقق).

السؤال 5:

بأي قيمة يجب إدراج العنصر B في قائمة المركز المالي لشركة Tunshill في 30 سبتمبر 20X9؟

أ. 50,000 دولار .  
ب. 80,000 دولار .  
ج. 130,000 دولار .  
د. 100,000 دولار .

الحالة الثالثة: شركة Hermione

في 7 يناير، أبلغت شركة Hermione بأنها تتعرض لدعوى قضائية من موظف بخصوص حادث عمل وقع في أكتوبر 20X5

• التقديرات القانونية كالتالي:

المبلغ المحتمل	نسبة الحدوث
1 مليون دولار	30%
2 مليون دولار	60%
3 ملايين دولار	10%

كما باعت شركة Hermione 100,000 آلة مشمولة بضمان كما في 31 ديسمبر 20X4 إذا :-

- العطل الكبير يكلف 100 دولار للإصلاح لكل آلة (معدل الحدوث 6%).
- العطل البسيط يكلف 30 دولارًا (معدل الحدوث 8%).

في 15 ديسمبر 20X4، قرر المديرون تنفيذ خطة إعادة هيكلة الشركة في ذات اليوم أعلنت الشركة بأنها ستستغنى في مارس 20X5 عن عدد من الموظفين التكاليف المقدرة كالتالي :

نوع التكلفة	القيمة (مليون دولار)
مدفوعات إنهاء الخدمة	1.2
نقل الموظفين	0.8
الإستثمار في الأنظمة الجديدة	2.0

الأسئلة المتعلقة بالحالة الثالثة:

السؤال 1:

أي من التالي يعد من معايير IAS 37 للإعتراف بمخصص؟

- i. وجود إلزام حالي نتيجة حدث ماضي.
- ii. احتمال أن يتطلب الأمر تدفق موارد للخروج.
- iii. إمكانية إجراء تقدير موثوق بمقدار الإلتزام.

إختر:

- أ. (i)، (ii) و (iii)
- ب. (i) و (ii) فقط
- ج. (i) و (iii) فقط
- د. (ii) و (iii) فقط

السؤال 2:

ما المبلغ الذي يجب الإعتراف به كمخصص فيما يخص دعوى حادثة العمل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X4؟

- أ. لا شيء .
- ب. 1.8 مليون دولار .
- ج. 2 مليون دولار .
- د. 3 ملايين دولار .

السؤال 3:

ما المبلغ الذي يجب الإعتراف به كمخصص ضمانات في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X4؟  
(أحسب وفقاً لنسب الحدوث والتكاليف).

السؤال 4:

ما المبلغ الذي يجب الإعتراف به كمخصص لإعادة الهيكلة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X4؟

أ. 1.2 مليون دولار .

ب. 2.0 مليون دولار .

ج. 3.2 مليون دولار .

د. 4.0 ملايين دولار .

السؤال 5:

فيما يتعلق بالموقفين أدناه، أيهما يتطلب إنشاء مخصص؟

- الموقف الأول: قانون جديد صدر في نوفمبر 20X4 يفرض تركيب مرشحات دخان بحلول فبراير 20X5 بتكلفة 500,000 دولار. لم يتم التركيب بعد بحلول نهاية السنة.
- الموقف الثاني: توقع محاسب إداري خسارة تشغيلية قدرها 4 ملايين دولار للسنة القادمة (31 ديسمبر 20X5).

الحالة	مخصص	بدون مخصص
موقف 1		
موقف 2		

يحتوي هذا القسم على سؤاليين.

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

السؤال الأول: شركة Paradigm وشركة Strata

في 1 أكتوبر، إستحوذت شركة Paradigm على 75% من أسهم شركة Strata عبر تبادل أسهم بمعدل سهمين جديدين من Paradigm مقابل كل خمسة أسهم تم الحصول عليها في Strata. بالإضافة إلى ذلك، أصدرت Paradigm سندات قرض بقيمة 100 دولار (بعائد 10%) مقابل كل 1,000 سهم حصلت عليه من Strata .

- لم تقم Paradigm بتسجيل أي من مقابل الإستحواذ بعد.
- تمتلك Paradigm سندات قرض أخرى جارية بنفس العائد.

كانت القيمة السوقية لأسهم Paradigm في 1 أكتوبر 20X2 هي 2 دولار لكل سهم.

قائمة المركز المالي للشركتين كما في 31 مارس 20X3 :-

البند	Paradigm	Strata
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات	47,400	25,500
أصول مالية: إستثمارات في الأسهم (ملاحظات (1) و(3))	7,500	3,200
الأصول المتداولة		
المخزون (ملاحظة (2))	20,400	8,400
الحسابات المدينة التجارية	14,800	9,000
النقدية في البنك	2,100	—
إجمالي الأصول	92,200	46,100

البند	Paradigm	Strata
حقوق الملكية والخصوم		
أسهم حقوق ملكية بقيمة إسمية 1 دولار لكل سهم	40,000	20,000
الأرباح المحتجزة / (الخسائر) في 1 أبريل 20X2	19,200	(4,000)
أرباح السنة المنتهية في 31 مارس 20X3	7,400	8,000
الجملة	66,600	24,000
الخصوم غير المتداولة		
سندات القرض بعائد 10%	8,000	—
الخصوم المتداولة		
الحسابات الدائنة التجارية	17,600	13,000
السحب على المكشوف من البنك	—	9,100
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	92,200	46,100

#### معلومات إضافية:

1. في تاريخ الإستحواذ، أعدت Strata مسودة قائمة الدخل تظهر خسارة صافية بعد الضريبة بمبلغ 2 مليون دولار. قبلت Paradigm هذا الرقم كأساس لتقسيم أرباح Strata قبل وبعد الإستحواذ.
2. عند الإستحواذ، أجرت Paradigm تقييمًا عاديًا لصافي أصول Strata ، وكانت جميع الأصول والخصوم بالقيمة الدفترية بإستثناء بند من الآلات كان أقل بـ 3 ملايين دولار من قيمته الدفترية. كان العمر المتبقي للآلة ثلاث سنوات في 31 أكتوبر 20X2 .
3. تتبع Paradigm سياسة تقييم الحصة غير المسيطرة بالقيمة العادلة عند الإستحواذ لأغراض التقييم، تم إعتبار سعر سهم Strata 1.20 دولار كسعر عادل.
4. قامت Paradigm ببيع بضائع بقيمة 4.6 مليون دولار شهريًا إلى Strata منذ تاريخ الإستحواذ، مع هامش ربح 15% على التكلفة. كان لدى Strata مخزون لمدة شهر (4.6 مليون دولار) في 31 مارس.
5. الأصول المالية للأسهم في كل من Paradigm و Strata مدرجة بالقيمة العادلة كما في 1 أبريل 20X2. في 31 مارس، كانت قيمتها العادلة 7.1 مليون دولار و3.9 مليون دولار على التوالي.

6. لم يتم تسجيل أي خسائر إضمحلال داخل المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 مارس 20X3.

المطلوب:

أ. إعداد قائمة المركز المالي الموحدة لشركة Paradigm كما في 31 مارس 20X3

15 درجة

ب. لاحظ مساعد المدير المالي أن تقييم صافي أصول الشركة التابعة بالقيمة العادلة عند الإستحواذ قد لا يتناسب مع تسجيل أصول الشركة الأم بالتكلفة التاريخية. (علق)

5 درجات

السؤال الثاني: شركة Bun Co

Bun Co هي مخبز يمتلك أيضاً مقهيين. على مدار السنتين الماضيتين، واجهت الشركة إنخفاضاً في الربحية بسبب زيادة المنافسة، ولذلك قرر المديرون مقارنة أدائها بمتوسط القطاع. متوسطات القطاع للسنة المنتهية في 30 يونيو 20X7:

البند	متوسط القطاع
العائد على رأس المال المستخدم (ROCE)	18.6%
هامش الربح التشغيلي	8.6%
معدل دوران صافي الأصول	2.01
فترة إحتفاظ المخزون	4 أيام
نسبة الدين إلى حقوق الملكية	80%

المعلومات أدناه إستخلصت من مسودة القوائم المالية لشركة Bun Co للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7:  
قائمة الربح أو الخسارة:

البند	القيمة (بالآف الدولارات)
الإيرادات	100,800
تكلفة المبيعات	(70,000)
إجمالي الربح	30,800
المصروفات التشغيلية	(17,640)
الربح التشغيلي	13,160

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 20X7:

البند	القيمة (بالآف الدولارات)
الأصول غير المتداولة	55,000
المخزون	3,960
حقوق الملكية:	
أسهم حقوق ملكية بقيمة 1 دولار لكل سهم	17,000
فائض إعادة التقييم	5,400
الأرباح المحتجزة	10,480
إجمالي حقوق الملكية	32,880
الخصوم غير المتداولة	
قرض بنكي بعائد 10%	14,400

معلومات إضافية:

1. في عام 20X6، إستحوذت Bun Co على إسم علامة تجارية يمثل 20% من الأصول غير المتداولة. الـ 80% المتبقية من الأصول غير المتداولة تمثل العقارات المملوكة للمخبز والمقاهي. تم إعادة تقييم العقار في 20X4.

2. في سنة 20X7، بدأت الشركة تقديم وجبات مخفضة لتقليل فترة إحتفاظ المخزون.
3. في يناير 20X8، تم تخفيض السعر للمخزون الموسمي، بطئ الحركة وكان السعر 51,5 مليون دولار وتحت الظروف العادية يحقق ذلك المنتج هامش ربح بنسبة 20% بيع نسبة 50% من تكلفة الإنتاج في فبراير وتم إعتقاد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X7 في تاريخ 15 مارس 20X8 .

**المطلوب:**

- أ. قم بتعديل المعلومات وفقاً للملاحظة (3) أحسب النسب المكافئة لمتوسط القطاع لشركة Bun Co
- 7 درجات
- ب. قيّم الأداء المالي والمركز المالي لشركة Bun Co مقارنة بمتوسط القطاع.
- 10 درجات
- ج. أشرح ثلاث قيود محتملة للمقارنة بين Bun Co ومتوسط القطاع.
- 3 درجات