

القسم الأول (إجباري)

السؤال الأول

مجموعة الخرطوم القابضة

(أ)

(١) قائمة التدفقات النقدية الموحدة لمجموعة الخرطوم القابضة للسنة المالية المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م

قائمة التدفقات النقدية للنشاط التشغيلي

المبالغ بالدولار

البيان	مسودة قائمة التدفقات النقدية	حياسة شركة أمدرمان	قائمة التدفقات النقدية المعدلة
الربح قبل الضرائب	١,٣١٨,١٠٠	-	١,٣١٨,٠٠٠
الإهلاك	٦٢٥,٠٦٠	-	٦٢٥,٠٦٠
الزيادة في المخزونات	(٦٥٨,١٠٠)	٢٥٦,٨٠٠	(٤٠١,٣٠٠)
			٣١,١٠٠ ورقة عمل (٢)
النقصان في المدينون التجاريون	(٢١١,٥٠٠)	٢٢٠,٣٠٠	٨,٨٠٠
النقصان في الدائنون التجاريون	٩٣,٩٠٠	(١٧٥,٤٠٠)	(٨١,٥٠٠)
النقدية المولد من التشغيل	١,١٦٧,٤٦٠		١,٥٠٠,٢٦٠
الضرائب المدفوعة	(٣٨٥,٦٠٠)		(٤١٣,٢٠٠) ورقة عمل (٣)
التدفق النقدي من النشاط التشغيلي	٧٨١,٨٦٠		١,٠٨٧,٠٦٠
التدفق النقدي من النشاط الإستثماري			
حياسة المصانع والمعدات والممتلكات	(٥٤٣,٦٠٠)		(٦٩٧,٦٦٠)
المقابل المدفوع لحياسة شركة ام درمان (غير محسوب بعد)			-٤٠٠,٠٠٠ ٣٧٥,١٠٠ = ٢٤,٩٠٠ ورقة عمل (١)
التدفق النقدي الخارج من النشاط الإستثماري	(٥٤٣,٦٠٠)		(١,٠٧٢,٧٦٠)

أوراق العمل:

ورقة عمل (١) حياسة المصانع والمعدات والممتلكات

البيان	المبلغ بالدولار
القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م	٣,١٢٥,٣٠٠
شركة أمدرمان	٤٢١,٠٠٠

٥٠,٠٠٠	تسوية قيمة عادلة للمصانع والمعدات والممتلكات
(٦٢٥,٠٦٠)	الإهلاك
٢,٩٧١,٢٤٠	
٣,٦٦٨,٩٠٠	القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
٦٩٧,٦٦٠	تدفق نقدي خارجي

ورقة عمل (٢) تخفيض الشهرة

المبلغ بالدولار	البيان
٤٠٠,٠٠٠	المقابل المدفوع ٨٠% * ١٠٠,٠٠٠ * \$٥
٦٦٠,٠٠٠	تبادل أسهم ٨٠% * ١٠٠,٠٠٠ * \$١٣
١٦٠,٠٠٠	يضاف: NCI في تاريخ الحيازة ٢٠% * ١٠٠,٠٠٠ * \$٨
٨٢٠,٠٠٠	
	ناقصاً: صافي الأصول في تاريخ الحيازة:
٧٤٧,٦٠٠	القيمة الدفترية
٥٠,٠٠٠	القيمة العادلة للمصانع والمعدات والممتلكات
٧٨٢,٦٠٠	الضرائب المؤجلة بالقيمة العادلة ٣٠% * ٥٠,٠٠٠ للمصانع والمعدات والممتلكات
٣٧,٤٠٠	الشهرة في تاريخ حيازة شركة أمدرمان
٤٤١,١٠٠	القيمة العادلة للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م
٤٧٨,٥٠٠	
٤٤٧,٤٠٠	القيمة العادلة للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م
٣١,١٠٠	التخفيض (ليست مصروفات نقدية)

ورقة عمل (٣) الضرائب المدفوعة :

دولار	دولار	البيان
٢٥٦,٩٠٠		الضرائب الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م
٢٥٠,٠٠٠		الضرائب المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م
١٥,٠٠٠		يضاف: ضرائب مؤجلة من تسوية القيمة العادلة للمانع والمعدات والممتلكات
٣٨٥,٦٠٠		يضاف: المحمل لقائمة الربح أو الخسارة ٢٠٠٥ م
٩٠٧,٥٠٠		
	٣٦٤,٣٠٠	الضرائب الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م
٤٩٣,٣٠٠	١٣٠,٠٠٠	الضرائب المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م
٤١٣,٢٠٠		الضرائب المدفوعة (تدفق نقدي خارجي)

(II) شرح التسويات اللازمة لتصحيح قائمة التدفقات النقدية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية تصف النقد وما يعادله الداخل والخارج من وجهة نظر المجموعة لتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. حيازة شركة أم درمان يجب أن تضمن تدفق نقدى خارج فى النشاط الإستثمارى فى القائمة . من الأهمية بمكان إستبعاد آثار المعاملات غير النقدية من تلك القائمة ، المقابل المدفوع من تبادل الأسهم يجب ألا يضاف لتلك القائمة لانه لايمثل تدفق نقدى ، منذ دمج أصول والتزامات شركة أم درمان فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م يجب أن تتأثر الأرصدة الموجودة فى تاريخ الحيازة. النقد المدفوع لحيازة شركة أم درمان يظهر النقد وما يعادله مستحوذ فى تاريخ الحيازة . يتم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الهامة فى إيضاحات القوائم المالية . من الأهمية بمكان عمل تسويات للأصول والتزامات المستحوذ عليها عند فرض سيطره شركة الخرطوم على شركة أم درمان مثل المخزونات والمدينون التجاريون والدائنون التجاريون ، كما أن يجب آثار الإستحواذ ولذلك تظهر الحركة فى الأصول والتزامات والتي تعكس فقط النقد الذى تم تكبده بواسطة المجموعة خلال السنة ، آثار إستحواذ الشركة التابعة فى قائمة التدفقات النقدية تتضمن فى المذكرات التوضيحية فى القوائم المالية .

يجب على شركة الخرطوم أن تأخذ فى الإعتبار أى تخفيض للشهرة ناشئ خلال السنة . النقد المولد من التشغيل يحسب كالأتى:

عمل تسوية لربح المجموعة من أى آثار عمليات غير نقدية والتي لديها تأثير على الربح التشغيلي ، تخفيض الشهرة يضاف للربح قبل الضرائب لانه ليس لديه تأثير على قائمة التدفقات النقدية للمجموعة . يجب أن يستبعد أثر النقد المدفوع لشراء الممتلكات والمعدات والمصانع خلال العام على شركة أم درمان ، سيؤدى الإستحواذ على شركة أم درمان الى زيادة الاصول غير المتداولة بقيمتها عند الاستحواذ والتي تمثل القيمة الدفترية والبالغة ٤٢١,٠٠٠ دولار زائداً تسوية القيمة العادلة للممتلكات والمعدات البالغة ٥٠,٠٠٠ دولار فى تاريخ الاستحواذ. الاعتراف المبدئي بالاصول غير المتداولة لشركة ام درمان لايمثل تدفق نقدى لمجموعة الخرطوم.

يجب معرفة الضرائب المدفوعة بواسطة المجموعة لسلطات الضرائب خلال السنة ، من الاهمية بمكان معرفة أثر تسوية الضرائب المؤجلة فى حركتها حيث أنها لاتمثل تدفق نقدى .زيادة القيمة العادلة والبالغة ٥٠,٠٠٠ دولار للممتلكات والمعدات والمصانع تزيد من قيمتها الدفترية من دون أى تأثير على الرسوم المقابلة للقاعدة الضريبية للأصول، إلزام الضرائب المؤجلة الناتج من الإستحواذ والبالغ ١٥,٠٠٠ دولار والتي تمثل ٣٠% من تسوية القيمة العادلة للممتلكات والمصانع والمعدات يجب أن تستبعد من قائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة ، الإعراف يكون للنقد المدفوع .

(ب) عرض الأدوات المالية الخاصة بالسحب على المكشوف فى قائمة التدفقات النقدية:

يعرض فى قائمة التدفقات النقدية فى النشاط الاستثمارى أى مصروفات الغرض منها توليد تدفق نقدى مستقبلى ، بالتالى يجب أن يعرض الاستحواذ على السندات فى النشاط الاستثمارى فى قائمة التدفقات النقدية فى تاريخ الاستحواذ طالما الغرض منها زيادة العائد.

التدفق النقدى من النشاط التمويلي يقصد بها التغير الذى يحصل فى حجم وتكوين راس المال المساهم به ورأس المال المقترض، اصدار السندات مشابهة للاقتراض من البنك طالما الغرض منه النشاط التمويلي على المستوى البعيد للشركة ، معيار المحاسبة الدولى رقم (٧) الدفقات النقدية ذكر ان الإقتراض البنكى عامة يعتبر نشاط تمويلي ، حيازة شركة ام درمان تمت عن طريق البنك عن طريق الإقتراض ، لذ يبدو من المناسب أن

يتم تضمين عائدات القرض وعائدات إصدار السندات ان تضمن فى النشاط التمويلى فى قائمة التدفقات النقدية . حيث يتم سداد السحب على المكشوف من البنك عند الطلب وهنا يعتبر جزء لا يتجزء من إدارة النقدية الخاصة بالشركة وبالتالي يجب ان تضمن من ضمن مكونات النقدية وما يعادلها منذ أن الرصيد يتقلب بانتظام غير متوازن، يبدو انه متكامل مع إدارة نقد الشركة ولكن يجب ان يكون السحب على المكشوف اكثر استمراراً فى طبيعته وبالتالي عرضه يعتبر صحيحاً بالنشاط التمويلى .

السؤال الثانى

قسم المتكامل:

(أ) كيفية تأثير تقدم التكنولوجيا على المسئوليات الاخلاقية للمحاسب:

المسئولية الاخلاقية للمحاسب والتقيد بها تساعد فى بناء الثقة بين اصحاب المصالح فى الشركة سوى كان الداخليين او الخارجيين، تقنية المعلومات لديها تأثير على المعرفة التقنية التى يحتاجها المحاسب للحفاظ على الكفاءة المهنية ولكنها لا تغير اهمية الالتزام بالاخلاق، ان السلوك الاخلاقى والمسئوليات للمحاسب تشمل حماية المعلومات التى يجب ان تكون متاحة فقط للأفراد المصرح لهم بها وإنشاء وسيلة امنة لتبادل المعلومات، كما ان المبادئ الاساسية للمحاسب تكون سارية وتظل ذات صلة مع تقدم التكنولوجيا كمبدأ الامانة والموضوعية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني .

(ب) القضايا الاخلاقية التى تواجه المحاسب السيد / زين والمراجع الداخلى السيد /على

السيد / مصطفى رئيس قسم المتكامل مرر نظام المشتريات المركزية والذي ربما يؤدى الى عمليات شراء غير فعالة لا تلبى احتياجات الشركة عامة ، السيد / زين لديه معرفة بتلك القضية وفشله للقيام بذلك ربما يعد عدم مهنية فى الاعتراف بهذه المشكلة وكيفية التعامل معها ، لا ينبغي للسيد / زين ان يسمح لنفسه ان يتعرض للضغط من قبل السيد / مصطفى بل ينبغي عليه ان يسمع أى رأى مشروع لدى مصطفى بخصوص العمليات المركزية ، مع ذلك فان سلوك السيد / مصطفى وضع معياراً لكيفية تحديد اولويات الشركة وعرض السلوك الاخلاقى. السيد / زين والمراجع الداخلى كان يجب عليهم تقييم اسباب وكيفية السماح بحدوث استراتيجية شراء ادت الى انشاء نظام غير متوافق مع انظمة الشركة الداخلية ، يجب تقييم تأثير التسعير غير الموثر للنظام على الوضع المالى للشركة ، يمثل السيد / مصطفى رئيس للقسم وهو شخصية مهيمنة للغاية وصديق شخصى للمراجع الداخلى وسوف تكون هنالك ضغوط عليه والمحاسب الذين يجب حمايتهم من الامتثال للمبادئ الاساسية للاخلاقيات التى ربما تهددهم من خلال مجموعة من الظروف ، هنالك تهريب للسيد / زين من السيد / مصطفى ممارس عليه مما يفقده الموضوعية ، كان يجب على المراجع الداخلى أن يكون كفواً ومهنيًا للقيام بدوره فى تحديد تأثير النظام الخاص بالقسم وعدم إتزامه بسياسات الشركة ، كما ان الفشل فى القيام بتلك المشكلة يعد عدم مهنية فى الاعتراف بمشكلة النظام الجديد وكيفية التعامل معه،

يجب أن يكون المراجع الداخلى كفواً ومهنيًا للقيام بدوره الرئيسى فى تحديد تأثير النظام الاخاص بكل قسم وتحديد أى عدم إتزام بسياسة الشركة بدلاً من مجرد تقييم التأثير بعد حدوثه.

يجب على السيد / زين والمراجع الداخلى تقييم سبب وكيفية السماح بحدوث إستراتيجية شراء أدت الى نظام غير متوافق مع الأنظمة المركزية للشركة ، كما يجب تقييم تأثير التسعير غير المواتى للنظام على الوضع المالى للشركة.

عدم الالتزام بالمبادئ الاساسية للاخلاق قد يعرض المهني للمساءلة فى ظل مجموعة من الظروف حيث ان هنالك تهديد بالترهيب من خلال الضغط الذى يمارسه السيد / مصطفى على السيد / زين مما يؤثر على موضوعيته ، كما يجب على المراجع الداخلى ان قيمة حقوق المساهمين لا تتأثر بمثل هذه القضايا ، كما يجب عليهم ان يكونوا مستقلين وخارج ضغوط السيد / مصطفى وان يكون لديهم السلطة الكاملة للتحقيق داخل القسم، المراجع الداخلى يحمل زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية ولكنه صديق شخصى للسيد / مصطفى

وهذا يمثل تهديد للمراجع الداخلى بالالفة لانه ذو علاقة شخصية مع السيد / مصطفى ومتعاطف معه ، على الرغم من ان المراجع الداخلى يحمل زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية كان يجب عليه ان يكون محمى من التأثير من أى إجراءات يشعر بانها غير ضرورية او الابلاغ الى لجنة المراجعة .

(ج) التأثير المحتمل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة

تعرف الأصول غير الملموسة بأنها أصول غير نقدية لا يوجد لها تأثير ملموس على وجودها ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة بان شراء نظام مشتريات يطابق مع التعريف الوارد فى المعيار ، ٥ مليون دولار يجب أن تحذف من قائمة الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها أصول غير ملموسة والتي يجب أن تستغرق وفقاً لعمرها الإقتصادى لمدة أربعة سنوات مبنى على المنفعة الاقتصادية خلال العمر الانتاجى بالقسط الثابت، لم يتم تشغيل النظام بالكامل ولديه بعض المشاكل فيما يخص الفوائد المستقبلية منه المحتملة بسبب التقادم التكنولوجى والمشاكل الخاصة بالامن وكل هذه المشاكل قد تلقى بظلالها على تصنيف النفقات على انها اصل ، لوكان هذا النظام لايقابل التعريف على انه اصل فانه يجب ان يتم خصم مبلغ ٥ مليون دولار الى حساب الارباح والخسائر.

تكاليف التطوير الداخلية والبالغة ١٠٠ الف دولار يجب ان تخصم على حساب الارباح او الخسائر مالم يتم إستيفاء شروط معينة وهى :

- منافع اقتصادية محتملة
- هنالك نية لاستخدام التقنية
- توافر الموارد لاكمال التقنية
- المقدرة على استخدام التقنية
- الجدوى الفنية لاستخدامها

التكاليف المتكبدة يمكن قياسها وتحديدها لو كان نظام المشتريات تم رسملته كاصول غير ملموسة ، تكاليف مرتبات العاملين على تطوير النظام يتم رسملته لان لديها علاقة مباشرة بتكلفة التطوير طالما ان هنالك نية لاستخدام التقنية ، لكن اذا نظام المشتريات لم يتم رسملته فان تكلفة التطوير يتم خصمها على حساب الارباح او الخسائر .

معيار المحاسبة رقم (٣٦) إنخفاض الاصول

فى نهاية كل فترة مراجعة يجب على الشركة تقييم ما اذا كانت هنالك مؤشرات لانخفاض الاصول ، يتم تخفيض قيمة الأصول إذا كانت قيمتها الدفترية أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد ، معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) حدد مؤشرات داخلية وخارجية لمعرفة انخفاض الاصول ، إذا كان هنالك انخفاض فانه يجب احتساب التكلفة المستردة للاصل ، يتم قياس المبلغ القابل للإسترداد لبعض الاصول الغير ملموسة سنوياً سواء كان هناك مؤشر لانخفاضها ام لا . تكلفة نظام المشتريات ترسمل كاصول غير ملموسة وتختبر فى نهاية كل سنة اذا كان هنالك انخفاض فى قيمتها ام لا،تجدر الاشارة على انه من الصعب حساب المبلغ القابل للاسترداد لنظام المشتريات ومن المرجح ان يكون المبلغ القابل للإسترداد لتكاليف التطوير الداخلية صفرأ مما يبرر شطبها من الارباح او الخسائر

القسم الثانى(اختار سؤالين من الثلاثة أسئلة)

السؤال الاول:

(أ) شركة الرضا:

المدير المالى مصطفى كان يجب عليه المعرفة والدراية بالتقنية الجديدة المقترحة وتقييمها بما فى ذلك القضايا الاخلاقية التى قد تنشأ فى حالة الاقبال عليها .

السيد مصطفى يحمل زمالة المحاسبين القانونيين البريطانيين فيجب عليه ان يتمسك بقواعد السلوك المهني الصادرة فى هذا الخصوص، هذه القواعد وضعت مفاهيم اساسية مثل السرية والموضوعية والسلوك المهني للممارسين والامانة والعناية المهنية اللازمة.

الامانة والتى تعنى ان يكون الشخص صادق ومستقيم لتقديم تاكيد لمجلس الادارة عن تنفيذ تلك التقنية الجديدة وخاصة انه دون خبرة سابقة بها لتقديم تاكيدات حولها مما يوضح فقدان الامانة والمهنية .

السيد / مصطفى كان يجب عليه ان يعرف الوضع القانونى لتلك التقنية وما اذا متوافقة مع القانون ذو الصلة خاصة فى ظل التحديثات الاخيرة ، فقد قصر فى واجبه فيما يخص الكفاءة المهنية لمعرفة التغيرات الاخيرة فى قانون خصوصية المعلومات ، كما ينبغى عليه تقييم ما اذا كانت شركة الرضا متقيده به فى حال نيتهم تقديم تلك التقنية .

شركة الرضا كان يجب ان تكون شفافة مع موظفيها عن استخدام تلك التقنية ، يقع على عاتق المديرين الآخرين واجب التاكيد من ان الشركة تبليغ موظفيها بخطتها المتعلقة بالتكنولوجيا بشكل فعال ، اذا لم يكن موظفى شركة الرضا على دراية باستخدام التكنولوجيا فقد يعتبر ان هذا الامر غير عادل وغير اخلاقى وربما يؤثر سلباً على سمعة الشركة وقد يؤدي الى خسارة الموظفين ، السيد / مصطفى كان يجب عليه اثاره تلك المشكلات مع المدراء الآخرين والتأكد من معالجتها بشكل مناسب، كان يجب على السيد / مصطفى عدم التسرع فى تنفيذ تلك التقنية دون الاخذ بواجب العناية اللازمة باستخدامها والمشاكل التى ربما تظهر ، كما انه كان يجب ان يكون صادقاً فى عدم خبرته بتلك التقنية وان يبحث طرق تدريب عليها لنفسه وللآخرين.

(ب) احد اغراض الاطار المفاهيمى هو المساعدة فى اعداد البيانات المالية عندما لا ينطبق المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) .

تعريف الاصول وفقاً للاطار المفاهيمى على انها منافع اقتصادية مسيطر عليها بواسطة المنشأة من حدث سابق ، العملات المشفرة (البتكوين) تقابل التعريف اعلاه لانها يمكن تداولها او استخدامها لشراء سلعة ما وهناك امكانية للحصول على منافع اقتصادية .

يجب الاعتراف بالعنصر فى القوائم المالية اذا قابل العنصر التعريف الوارد فى الاطار المفاهيمى للمحاسبة ، يجب الاعتراف بالبند فى القوائم المالية اذا كان البند يفى بتعريف العنصر واذا كان الاعتراف يوفر معلومات ملائمة وتمثيل العنصر تمثيلاً صادقاً، اذا تم تداول العملة المشفرة فان المعلومات حول الاستثمار ستساعد المستخدمين عند تقييم التدفقات النقدية للمنشأة .، عند الاعتراف بالعنصر فانه يجب قياسه وقد حدد الاطار المفاهيمى اساسين للقياس هما :

• التكلفة التاريخية و

. القيمة الحالية

ينص الاطار المفاهيمى عند اختيار اساس القياس فان اهميته تتحقق فى حالة مراعاة الاتى :

- خصائص الاصول او الالتزامات.
 - الطرق التى تساهم بها الاصول او الالتزامات فى التدفقات النقدية المستقبلية.
- من حيث التدفقات النقدية المستقبلية فان العديد من الوحدات تباع الاستثمارات فى العملات المشفرة من اجل الحصول على المكاسب والتى تكون بالقيمة العادلة ، مع ذلك فان التكلفة التاريخية للعملات المشفرة قد تختلف بشكل كبير عن قيمتها الحالية، لكن من المرجح ان يكون المساهمون فى المنشأة الذين يتاجرون فى العملات المشفرة مهتمين بالقيمة الحالية للاستثمار لان البيع النهائى لن يكون له تاثير كبير على التدفق النقدى الصافى ، علاوة على ذلك لا يتم عادة الابلاغ عن معلومات التكلفة التاريخية حول تغييرات القيمة عند التخلص منها، لذا فان القياس المبني على القيمة الحالية مثل القيمة العادلة سيوفر معلومات ذات صلة وفى الوقت المناسب للمساهمين.

يشير الاطار المفاهيمى الى ان الربح او الخسارة هى المصدر الاساسى للمعلومات حول الاداء الاقتصادى للمنشأة ، ومع ذلك فانه يجب ان يتم الابلاغ عن الدخل والمصروفات فى الدخل الشامل للمنشأة اذا كانت ناتجة من اعادة قياس القيمة الحالية للبند وهذا يعنى ان :

- الربح او الخسارة قدم معلومات كافية وملائمة او
 - تقديم عرض صادق يوضح اداء المنشأة .
- ومن المعلوم ان العملات المشفرة متقلبة للغاية فمن المرجح اظهار هذه القيمة للبيع فى المدى القصير، وعلى هذا النحو فان الابلاغ عن المكاسب والخسائر فى قائمة الارباح او الخسائر من شأنه ان يوفر المعلومات الاكثر صلة بالوضع الاقتصادى للفترة.
- ختاماً عند تطبيق الاطار المفاهيمى والمعالجة المناسبة للاستثمار فى العملات المشفرة سيتم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة فى تاريخ اعداد التقارير والنتائج من الدخل او المنصوف يحمل لقائمة الربح او الخسارة.

السؤال الثانى:

(أ) وضح وجهة نظر مدير شركة دنقلا ماذا كان يمكن اعتبار الجبنة اصول غير متداولة :

وفقاً معيار ،المحاسبة الدولى رقم (١) عرض القوائم المالية فان الاصل ينبغى تصنيف الاصل كاصل اذا تم بيعه فى سياق العمل العادى للمنشأة ، نموذج عمل شركة دنقلا هو تصنيع وبيع الجبن. على الرغم من ان الاصول لن تتحقق خلال ١٢ شهر من فترة اعداد التقارير ، الجبنة يمكن تصنيفها مخزون وعرضها كاصول متداولة متداولة فى القوائم المالية لشركة دنقلا.

(ب) يجب على المنشآت اتباع متطلبات معايير المحاسبة الدولية مثل معيار المحاسبة الدولى رقم (٨)التغير فى السياسات المحاسبية التغير فى السياسة المحاسبية والاطفاء.

عند اختيار او تغيير السياسة المحاسبية يجب على المنشأة تحديد السياسة التى تطبيقها مع الاشارة الى معايير التقارير المالية الدولية للتقارير المالية ، مع ذلك لايلتزم تطبيق سياسة محاسبية اذا كان تأثير تطبيقها سيكون غير مهم.

يجب على المنشأة اختيار وتطبيق سياساتها المحاسبية بشكل متنسق للمعاملات المماثلة على سبيل المثال يجب عرض انواع مماثلة من المصروفات فى نفس بيان الارباح او الخسائر على سبيل المثال المصروفات الادارية، يجب ان يظل تصنيف هذه المصروفات كما هو عليه الحال من فترة لافرة اما اذا كان معايير التقارير المالية الدولية محدد ذلك فانه يسمح بان يكون غير مماثل ، كما يجب على المنشأة تطبيق السياسة المحاسبية للقياس المختارة بشكل متنسق لكل فئة على سبيل المثال لفئات مختلفة مثلاً الممتلكات والمصانع والمعدات قد يتم بالقيمة العادلة او التكلفة التاريخية ،الاطار المفاهيمى للمحاسبة وضع خطوط عريضة عندما يقدم معيار المحاسبة اساس للقياس ، يلزم على معدى القوائم المالية التاكيد من ان المعلومات المالية مفيدة للمستخدمين الاساسيين ،من ناحية اخرى اساس القياس المختار يجب ان يقدم معلومات ملائمة وصادقة فى العرض، احيانا لا تتوفر قاعدة للقياس التى تحتوى على مستوى عالى من عدم التاكيد وهنا يتطلب ممارسة الحكم المهنى ولكن يجب ان يرفع متطلبات المعلومات الخاصة بمستخدمى المنشأة ،عندما لاينطبق معيارالتقاريرالمالية الدولية بشكل خاص على المعاملات وفى هذه الحالة يجب استخدام الحكم المهنى فى تطوير او تطبيق سياسة محاسبية من شأنها ان تؤدى معلومات مالية مفيدة فى اصدارالحكم.

معيارالمحاسبة الدولى رقم (١٠) نص على انه يجب الرجوع الى الارشادات الواردة فى معايير التقارير المالية الدولية المحددة فى التعامل مع قضايا مماثلة ثم بعد ذلك الى التعاريف والمعايير الموجودة فى الاطار المفاهيمى للمحاسبة، يكمن للمنشآت الرجوع الى التصريحات الاخيرة الصادرة من واضعى المعايير الاخرين الذين يستخدمون اطار مفاهيمى مماثل.

(ج) المبانى

المباني يجب الاعتراف بها فى ١ يناير ٢٠٠١م بتكلفة ٣ مليون دولار (٢,٩ مليون دولار تكلفة شراء + ٠,١ مليون دولار رسوم قانونية) تكاليف ضرائب المبيعات المستردة للسلطات الضريبية تستبعد عند احتساب تكلفة المصانع والمعدات والممتلكات، التكاليف الادارية والبالغة ٠,٢ مليون دولارتخصم على حساب الربح او الخسائر عند تحملها ولاترسمل، الاهلاك البالغ ٠,٠٦ مليون دولار(٣ مليون دولار÷٥٠ سنة) يحمل لحساب الارباح او الخسائر فى نهاية كل سنة للسنوات ٢٠٠١، ٢٠٠٢، ٢٠٠٣، ٢٠٠٤م.

إعادة التقييم للمصانع والمعدات والممتلكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م بمبلغ ٢,٧٦ مليون دولار (٤٦ ÷ ٥٠ سنة ٣* مليون دولار) ، في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م المكاسب من إعادة التقييم ١,٨٤ مليون دولار (٤,٦ مليون دولار - ٢,٧٦ مليون دولار) تحمل في قائمة الدخل الشامل الآخر.

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م المصانع والمعدات والممتلكات يتم استهلاكها وفقاً لمتبقى عمرها الاقتصادي ٤٦ سنة (٤٠-٤٥) سنة ، الاهلاك المتحمل في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م ٠,١ مليون دولار (٤,٦ مليون دولار ÷ ٤٦ سنة) ، المبلغ المتبقى من إعادة التقييم يخصم منه الاهلاك ٤,٥ مليون (٤,٦ مليون دولار - ٠,١ مليون دولار).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م الربح من التخلص مبلغ ٠,٥ مليون دولار (٥ مليون دولار - ٤,٥ مليون دولار) يجب تحميله الى حساب الارباح او الخسائر .

احتياطي إعادة التقييم الذي تحميله سابقاً الى قائمة الدخل الشامل الاخر وموجود مع حقوق الملكية لا يجب ان يتم إعادة تصنيفه الى قائمة الربح او الخسارة عند التخلص من الاصل .

على الرغم من ان كاب حولت المكاسب الى حقوق الملكية كالاتي:

من ح/ مكونات حقوق الملكية ١,٨٤ مليون دولار

الى ح/ الارباح المبقة ١,٨٤ مليون دولار

الماكينة:

يجب أن يتم الاعتراف بالماكينة في ١ يناير ٢٠٠٣م بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دولار وتستهلك لفترة ١٠ سنوات ، الاهلاك السنوى مبلغ ١٠,٠٠٠ دولار (١٠٠,٠٠٠ ÷ ١٠ سنوات) يجب أن يحمل للسنوات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٠٣م ، ٢٠٠٤م.

في ١ يناير ٢٠٠٥م كاب غيرت تقديرات العمر الاقتصادي للماكينة وهذا التغير في السياسة المحاسبية يجب التعامل به مستقبلاً من بعد تغيير العمر الافتراضى ولايعدل في السنوات السابقة للسياسة الجديدة، القيمة الدفترية للاصل في تاريخ تغيير السياسة المحاسبية هي ٨٠,٠٠٠ دولار (١٠ ÷ ٨ سنة * ١٠٠,٠٠٠ دولار). المتبقى من القيمة الدفترية يشطب على العمر الافتراضى البالغ ٤ سنوات، الاهلاك هو مبلغ ٢٠,٠٠٠ دولار (٨٠,٠٠٠ ÷ ٤ سنوات) في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م

السؤال الثالث:

(أ) ناقش المعالجة المحاسبية فى القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة

الأبصار تعتبر أصول بيولوجية ويجب أن يعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة.

الابصارتم شراؤها فى السنة ويجب الاعتراف بها مبدئياً بمبلغ ١,١٧٦ دولار (٨٠*٢٠ دولار) *٩٨% وهذا سيؤدى الى خسارة فورية قدرها ٢٤ دولار (١١٧٦-٦٠*٢٠) فى قائمة الربح او الخسارة ، فى نهاية السنة القطيع تم اعادة تقييم القطيع بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة وای مكاسب او خسائر يجب الاعتراف بها فى قائمة الربح او الخسارة.

قطيع الابصار يجب ان يسجل بمبلغ ١٠,٥٨٤ دولار (٩٠*١٢٠ دولار) *٩٨% فى قائمة المركز المالى وسيقود الى خسائر مستقبلية بمبلغ ٥٩٢ دولار فى قائمة الربح او الخسارة (ورقة عمل ١)

ورقم عمل (١) خسارة اعادة تقييم

القيمة فى ١ يناير ٢٠٠١م ١٠,٠٠٠ دولار

مشتريات ابصار ١,١٧٦ دولار

خسارة(رصيد مرحل) (٥٩٢)

القيمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١م ١٠,٥٨٤

(ب) هل العقد يحتوى على ايجار

أى أف جى لديها الحق فى استخدام اصول محدودة (سفينة محددة) لفترة من الزمن (خمس سنوات)، شركة زين لايمكن ان تستبدل السفينة المحددة بسفينة اخرى، أى أف جى لديها الحق التحكم فى السفينة طوال الخمسة سنوات للأتى:

- لديها الحق فى الحصول على كل المنافع الاقتصادية من استخدام السفينة فى فترة خمسة سنوات بسبب حصرية السفينة فى فترة الخمسة سنوات.
- لديها الحق فى الاستخدام المباشر للسفينة على الرغم هنالك نص اتفاق محدد يتمثل فى مكان ابحار السفينة والبضائع التى يمكن نقلها وهذا النص يحدد نطاق أى اف جى لاستخدام السفينة بدلاً من تقييد قدرة أى فى جى على توجيه السفينة ضمن نطاق حقها فى الاستخدام.
- تتخذ أى اف جى القرار المناسب بشأن كيفية استخدام السفينة والغرض منها طوال الخمسة سنوات .
- أى اف جى تقرر الزمان والمكان اللذين تبحر فيهما السفينة وكذلك البضائع التى ستنقلها.
- ان تشغيل وصيانة السفينة من قبل شركة زين لا يمنع اى اف جى من توجيه كيفية استخدام السفينة ولاى غرض يتم استخدامها، بناءً على ماورد اعلاه فان العقد يحتوى على عقد.

(ج) الاحداث تحتاج الى تسوية محاسبية ام لا وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٠)

(١) افلاس عميل

يحتاج الى تسوية

(٢) الخسائر غير المؤمن عليها للمخزون في الحريق

لايحتاج الى تسوية

(٣) اقتراح توزيع الاسهم النهائية

لا يحتاج الى تسوية

(٤) التغيير في اسعار صرف العملات الاجنبية

لايحتاج الى تسوية