

الأجوبة النموذجية

السؤال الأول

(أ) العملة الوظيفية

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (21) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية فإن العملة الوظيفية لعملة أجنبية هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها العملة الأجنبية ، ستكون هذه العملة التي تؤثر بشكل رئيسي على أسعار المبيعات والتكاليف ذات الصلة بالسلع والخدمات (غالباً ماتكون هذه هي العملة التي يتم التي يستم بها تحديد أسعار السلع والخدمات وتسويقها)وهي عملة الدولة التي تحدد قوانينها التنافسية ولوائحها للأسعار بشكل رئيسي .

يتم توفير عوامل إضافية في معيار المحاسبة الدولي رقم (21) للمساعدة في تقييم ما إذا كانت هي العملة الوظيفية للشركة الأجنبية هي نفسها عملة الشركة الام وتشمل هذه العوامل ما إذا كانت العملة الأجنبية تعمل بدرجة كبيرة من الإستقلالية ، وما إذا كانت المعاملات مع الشركة الأم تشكل نسبة عالية من أنشطتها الإجمالية ، لم تكن العملة الوظيفية للشركة الأجنبية غير واضحة بعد النظر في كل ماسبق فيجب على الإدارة إستخدام التقدير لتحديد العملة الوظيفية التي تمثل أكبر الآثار الاقتصادية والمعاملات والأحداث والظروف الأساسية ، يتم تقييم مبيعات شركة عطبرة وتكاليفها ذات الصلة وتسويقها بالجنية مما يشير الى أن الجنية الإسترليني يمثل العملة الوظيفية ، على الرغم من أن شركة بورتسودان قد قدمت سابقاً قرضاً داعماً بالدولار لشركة عطبرة مما يوفر دليلاً على التمويل بالدولار إلا أن القرض تمت تسويته الآن ويتم توليد الأنشطة المالية بالجنية ، هنالك دليل على إستقلالية شركة عطبرة عن شركة بورتسودان حيث يعمل مجلس إدارتها بشكل مستقل ، لذلك فإن شركة بورتسودان محقة في تحديد العملة الوظيفية لشركة عطبرة الجنية الإسترليني

(ب) الثلاثة قضايا المبينة في الملحق رقم (2)

(1) الشهرة عند الإستحواذ:

يجب ترجمة الشهرة الناتجة عند إستحواذ شركة عطبرة مبدئياً بالعملة الوظيفية بسعر الصرف السائد عند الإستحواذ 12.1 دولار يساوي 12 جنية استرليني ، يجب إدخال المصالح الغير مسيطر عليها في البيانات المالية بالسعر التاريخي في تاريخ الإستحواذ 2.7 مليون جنية /12 تساوي 225.000 دولار ، يستخدم سعر إغلاق لتقييم المصالح الغير مسيطر عليها 2.7 مليون جنية /18 يساوي 150.000 دولار من المصالح الغير مسيطر عليها والشهرة بمقدار

75.000 دولار لذلك يجب زيادة الشهرة والمصالح الغير مسيطر عليها بمقدار 75.000 دولار.

الشهرة:

آلاف الجنيهاات	المعدل	آلاف الدولارات
المقابل	12	1.100
مصالح غير مسيطر عليها	12	225
القيمة العادلة لصافى الأصول	12	(525)
الشهرة عند الإستحواذ	12	800
خسائر تخفيض	15	(220)
		580
خسائر تحويل	-	(230)
	18	350
6.300		

شرح إنخفاض القيمة وترجمة الشهرة فى 31 ديسمبر 2002م

يجب ترجمة خسارة إنخفاض القيمة فى 2002م بالمعدل المتوسط لعام 2002م وفقاً لسياسات المجموعة المعلنة.

نقل خسارة إنخفاض لبقية البالغة 220.000 دولار من القيمة الدفترية للشهرة ، يتم تحميل المصروف فى قائمة الارباح أو الخسائر.

يجب تخصيص حصة من إنخفاض قيمة الشهرة للشركة الأم والمصالح الغير مسيطر عليها بما يتناسب مع حصصهم بالتالى يجب خصم 75% من خسارة إنخفاض القيمة (165.000 دولار) من الأرباح المحتجزة و 25% (55.000 دولار) من إحتياطى المصالح الغير مسيطر عليها ضمن حقوق الملكية فى البيانات المالية . يتم ترجمة المبلغ الدفترى المتبقى للشهرة 6.3 جنية إسترليني بسعر الصرف فى نهاية السنة وهذا ينشئ فرقاً فى الدولار يتم حسابة كخسارة صرف بقيمة 230.000 دولار وبالتالي يقلل من المبلغ الدفترى للشهرة ويتم تحميل الخسارة على الدخل الشامل الآخر .

يجب تخصيص خسارة للشركة الأم ولمصالح غير المسيطر عليها بنسب حصصهم ، على هذا النحو يجب خصم 75% من خسارة إنخفاض القيمة (172.500 دولار) من إحتياطي ترجمة العملات و 25%(57.500 دولار) من إحتياطي المصالح الغير مسيطر عليها ضمن حقوق الملكية فى البيانات المالية .

شرح إحتساب إحتياطي الترجمة:

يتم ترجمة الربح والدخل الشامل الآخر لكل عام بسعر الصرف الفعلى ولكن يمكن إستخدام متوسط سعر الصرف كتقريب.

فى مسودة البيانات المالية الموحدم إستخدام سعر الإغلاق بشكل غير صحيح لترجمة خسارة السنة ويتم تصحيح شركة عطبرة فى السنة بسعر الصرف المتوسط وليس سعر الإغلاق

آلاف الدولارات

الخسارة بسعر الصرف المتوسط 15/900 (60) دولار

الخسارة بسعر الإغلاق 18/900 (50) دولار

تسوية الخسائر (10)

يجب زيادة الخسارة السنوية لشركة عطبرة بمقدار 10.000 دولار لان المبلغ فى القوائم الموحدة للمجموعة أقل من الحقيقة وسيتم خصم 7.500 من الأرباح المحتجزة و 2.500 دولار من إحتياطي المصالح الغير مسيطر عليها.

نظراً للترجمة الغير صحيحة لخسارة شركة عطبرة سيتم أيضاً تحريف فرق سعر الصرف عند ترجمة الشركة التابعة ، ستؤدى الزيادة فى خسارة شركة عطبرة فى المجموعة الى تقليل خسارة صرف العملات الأجنبية بمبلغ 10.00 دولار من 175.000 دولار الى 165.000 دولار يمكن حساب فرق سعر الصرف عند الترجمة صافى أصول شركة عطبرة كما يلى :

آلاف الجنيهاات المعدل آلاف الدولارات

حقوق الملكية(صافى الاصول فى 1 يناير 2002م) 6.300 12 525

خسارة السنة (900) 15 (60)

خسارة تحويل (165)

حقوق الملكية (صافى الأصول فى 31 ديسمبر 2002م) 5.400 18 300

تسجل خسارة سعر الصرف بالكامل في إحتياطي الترجمة بدلاً من تخصيص حصتها على هذا النحو ، يجب زيادة إحتياطي الترجمة بمقدار 41.250 دولار (165.000 * 25%) وتخفيض إحتياطي المصالح الغير مسيطر عليها بنفس المبلغ..

مجموعة شركة بورتسودان:

القوائم المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2002م

بيان	مسودة	مصالح غير مسيطر عليها	تخفيض شهرة	خسارة تحويل	خسارة ترجمة	مساهمة مصالح غير مسيطر الترجمة الصحيحة عليها	مراجعة
أصول غير متداولة							
صانع وممتلكات معدات	18.50						18.500
هرة المحل	725	75	(220)	(230)			350
	19.225						
أصول المتداولة	3.200						3.200
جمالى الاصول	22.425						22.050
حقوق الملكية							
سهم راس المال	6.000						6.000
إباح مبقاة	15.462.5		(165)		(7.5)		15.290
إحتياطي ترجمة	(175)			(172.5)	10	41.3	(296.2)
	21.287.5						20.993.8
صالح غير مسيطر عليها	137.5	75	(55)	(57.5)	(2.5)	(41.3)	56.2
جمالى حقوق الملكية	21.425						21.050
مطلوبات							
مطلوبات غير متداولة	200						200
مطلوبات متداولة	800						800
	1.000						1.000

22.050						22.425	بمالي حقوق الملكية المطلوبات
--------	--	--	--	--	--	--------	---------------------------------

وفقاً لمعيار التقارير المالية الموحدة الدولي رقم (10) القوائم المالية الموحدة فإن الشركة التابعة هي استثمار تحت سيطرة المستثمر تنشأ عند السيطرة ،عندما يتعرض المستثمر أو لديه حقوق لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر ويمكن أن يؤثر على تلك العوائد من خلال سلطته على المستثمر ، تنشأ القوة عندما يكون للمستثمر حقوق تمنحه القدرة الحالية على توجيه الانشطة التي تؤثر بشكل كبير على المستثمر ، القدرة على تحويل الاموال من الشركة التابعة الى الشركة الام لاتنفضى وجود السيطرة ومع ذلك فان القيود الحكومية المفروضة قد تشر الى ان السيطرة قد فقدت.

إذا لم تعد تتحكم شركة بورتسودان في شركة عطبرة فقد تظل لها تأثير كبير وتشمل مؤشرات التأثير الكبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة تشمل التمثيل في مجلس الادارة او المشاركة في عملية صنع السياسات او المعاملات المالية وتبادل الموظفين الاداريين او توفير المعلومات الفنية الاساسية ،يجب اعتبار شركة عطبرة شركة زميلة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية وبالتالي يجب إلغاء الاعتراف بالشهرة وصافي الاصول والمصالح الغير مسيطر عليها للشركة التابعة لفقدان السيطرة مما يؤدي الى ربح او خسارة من التخلص في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة .

ومع ذلك يصف معيار المحاسبة الدولي رقم(28) يمكن ان يحدث فقدان التأثير الكبير عندما يخضع المستثمر للسيطرة عبر الحوكمة ويتضح أن شركة بورتسودان قد لاتكون قادرة على السيطرة على شركة عطبرة كشريك اذا لم يعد لديها تأثير كبير عليها ولم يعد لها القدرة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية لشركة عطبرة وبالتالي فان الاستثمار سوف يفي بتعريف الاصل المالي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) وسيتم قياسية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

مخطط الدرجات:

تحديد العملة الوظيفية وفق معيار المحاسبة الدولي 21 4 درجات

تطبيق عملي 3 درجات

(ب) شرح واحتساب وفقاً للثلاثة قضايا

الشهرة 3درجات

5 درجات	تخفيض الشهرة وترجمتها فى 31 ديسمبر 2002م
4 درجات	احتياطى الترجمة
	تسوية تعديلية للقوائم الموحدة
3 درجة	الشهرة
2 درجة	الارباح المبقاة
3 درجة	احتياطى الترجمة
3 درجة	مصالح غير مسيطر عليها
30 درجة	الجملة

السؤال الثانى:

(أ) معالجة الاموال المستلمة

يمكن للسيد / باين المطالبة بسداد مبلغ 0.5 مليون دولار مما يعنى أن شركة عباسى لديها إلتزام تعاقدى بتحويل النقد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (32) عرض الادوات المالية يجب المحاسبة عنه كإلتزام مالى . ووفقاً للمعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم (9) (الادوات المالية) يتم الاعتراف بالالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للقرض وعادة ما يكون هذا المبلغ المستلم 0.5 مليون دولار ومع ذلك لا يبدو هنالك سعر فائدة على القرض وبالتالي لم تتم المعاملة بشروط مساوية للموجودة فى المعاملة التجارية العادية ، عليه يجب حساب القيمة العادلة للالتزام المالى على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويجب أن يكون معدل الخصم هو معدل الاقتراض المعتاد لشركة عباسى ، سيتم قياس الإلتزام المالى بالتكلفة لانه غير متحفظ به للمتاجرة .

وفقاً للمعيار الدولى لاعداد التقارير المالية رقم (18) (العرض والافصاح فى القوائم المالية) تعرض الشركة إلتزاماً على أنه متداول إذالم يكن لديها الحق فى تأجيل التسوية لمدة 12 شهر على الاقل بعد تاريخ إعداد التقرير، الإلتزام المالى مستحق السداد عند الطلب لذلك يجب عرضه كإلتزام متداول.

معاملة مع طرف ذو علاقة:

السيد / باين هو مدير شركة عباسى وهذا يعنى وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (24) (إفصاحات الاطراف ذات العلاقة) فان السيد / باين وشركة عباسى هما اطراف ذات علاقة / القرض المقدم لشركة عباسى هو معاملة مع طرف ذو علاقة. الافصاح المطلوب عن طبيعة الطرف ذو العلاقة بالاضافة الى معلومات حول القرض والرصيد المستحق والشروط والاحكام .

فى مذكرة الافصاح لا يمكن لشركة عباسى أن تذكر أن القرض قد تم تقديمه بشروط معادلة لتلك السائدة فى المعاملات التجارية العادية لان القرض يبدو بدون فوائد .

التمويل الجماعى:

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (15) (الايرادات من العقود مع العملاء) يوجد عقد بين شركة عباسى وكل مساهم يحدد التزامات كل طرف وشروط الدفع ويتضح ان هنالك التزام اداء واحد وهو تزويد كل مساهم بطائرة بدون طيار ، يجب على شركة عباسى تحديد ما اذا كان التزام الاداء يتم الوفاء به بمرور الوقت او فى نقطة زمنية محددة ، لانتقل السيطرة على الطائرة بدون طيار الى العميل بمرور الوقت ولكن عند التسليم وبالتالي فهو التاريخ الذى يجب الاعتراف به كايادات. يجب تسجيل مبلغ 2.4 مليون دولار المستلم كالتزام تعاقدى فى بيان المركز المالى .

يجب تسجيل تكلفة إنتاج الطائرات بدون طيار البالغة 1.5 مليون دولار كمخزون أظهر السيد / مافيك نقصاً فى النزاهة كان ينبغى عليه أن يكون صريحاً وصادقاً فى علاقاته التجارية مع المساهمين ، فالنزاهة تعنى انه ماكان له ان يرتبط بمعلومات مضلله حيث تم الاعلان عن طائرة زولو بدون طيار فى معرض تجارى حيث لم تكن قادرة على الاداء بشكل كافى وكان يعلم ان حملة التمويل الجماعى التى تم اطلاقها كانت تتعارض مع القدرات الحالية وجاهزية زولو اعتقد ببساطة ان الشركة ستكون قادرة على تطوير وانتاج زولو بحلول تاريخ التسليم المحددويظهر انه يعلم ان هذا ستبطل بللمساهمين ، فقد كانت اتصالاته مع المساهمين منتظمة وصادقة وتعكس نقصاً الكفاءة المهنية والعناية الواجبة التى كان من الممكن ان تتوقعها شركة عباسى من مديرها المالى،

دفعت الضغوط المالية السيد / مافيك الى شحن طائرات زولو بدون طيار لتفضيل العملاء الجدد على امل الحصول على ايرادات إضافية فقد كان الاجراء غير اخلاقى فيما يتعلق بالمساهمين فى التمويل الجماعى على الرغم من انهم ليسوا دائنين ولدى شركة عباسى واجب عناية تجاههم ، من الواضح ان المساهمين كانوا

يثقون فى المشروع حيث لم يكن هنالك مساهم واحد ابلغ عن المشروع فى منصة كراود بيبول.

كان السيد / مافيك يعلم ان طائرات زولوا بدون طيار غير فعالة وبينما كان الشحن على العملاء يدر ايرادات وكان يتم استيراد جزء كبير من الايرادات بسبب عدم جودة الطائرة ، وقد اظهر هذا مرات اخرى نقصاً فى الموضوعية والمهنية فى التعامل مع العملاء ، ارتكب السيد / مافيك خطأ فادحاً بالتزامه بمستويات اولية عالية للغاية من قطع الغيار فى غياب نماذج انتاج محددة كما زادت تكلفة انتاج الطائرة بنسبة 300% لكن اعتقد بسذاجة ان هذه التكاليف ستغطى بالاموال التى تم جمعها من التمويل الجماعى كان ينبغى عليه إعداد ميزانية نقدية كانت ستظهر النقص النقدى المطلوب لانتاج طائرة زولو.

منح السيد / ما فيك نفسه راتباً قائماً على السوق واستاجر سيارة تنفيذية لنفسه لا تعتبر مشكلة فى حجب ذاتها الا اذا شعر ان الشركة تعاني من مشاكل مالية وهو امر كان مستبعد فى وقت منح الراتب (1 مايو 2007) .

يبدو منذ البداية ان السيد / مافيك والسيد / باين لم يمتلكا الكفاءات الفنية او التجارية اللازمة لتسليم طائرة زولو بدون طيار فقد اداروا اعمالهم والذى يظهر أنهم انفقوا اموالهم بشكل غير مسئول وقد اظهر السيد / مافيك نقص فى السلوك المهني الذى يسئ للمهنة.

مخطط الدرجات:

(أ)درجة واحدة للنقاش للنقاط الواردة فى السيناريو	
الالتزام المالى	3 درجة
اطراف ذات علاقة	3 درجة
الايرادات	2 درجة
المخزونات	2 درجة
المجموع	10 درجة(ب)
تطبيق المبادئ الاخلاقية على السيناريو بما فى ذلك :	
النزاهة فيما يتعلق بالمعلومات المضللة	2درجة
الكفاءة المهنية فيما يتعلق بالوعى بالمشروع	2درجة
تأثير الضغط على القرارات	2درجة
القضايا ذات الصلة بالراتب والسيارة	1درجة
واجب المسؤولية تجاه العملاء	1درجة
المسؤولية تجاه المستثمرين	2درجة

القسم الثانى:

السؤال الأول:

(أ) إستمرارية النشاط

ينص الاطار المفاهيمى لاعداد التقارير المالية وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية على ان فرضية إستمرارية النشاط هى فرضية اساسية وبالتالي تفترض البيانات المالية ان المنشأة ستستمر فى العمل الى اجل غير مسمى او اذا لم تكن هذه الفرضية صحيحة فيجب تقديم إفصاحات ذات صلة واستخدام اساس مختلف لاعداد التقارير، تتطلب معايير المحاسبة الدولية IAS واساس اعداد البيانات المالية من الادارة عند اعداد البيانات المالية اجراء تقييم لقدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة، وما اذا كانت فرضية استمرارية النشاط مناسبة علاوة على ذلك يشترط الافصاح عندما تكون الادارة على دراية بوجود شكوك جوهرية تتعلق باحداث او ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة المنشأة على الاستمرار لمزاولة النشاط، عند تقييم مدى ملائمة فرض الاستمرارية يتطلب المعيار مراعاة جميع المعلومات المتاحة حول المستقبل والتي تمتد لمدة لا تقل عن 12 شهر من نهاية فترة التقرير، يجب إجراء هذا التقييم حتى تاريخ اصدار البيانات المالية مع الاخذ فى الاعتبار التدابير الحكومية والجهات المانحة لتقديم الدعم للشركات المتضررة، إستفادت شركة وينج من برنامج قروض تخفيض حجم الاعمال وبرنامج الديون قصيرة الاجل للبنك، الا ان عملياتها توقفت قبل وبعد تاريخ التقرير، إضافة الى ذلك لدى الشركة عدة عقود قد تتحول الى خسائر ويبدو ان قيمة عقاراتها الاستثمارية قد انخفضت بسبب الجائحة، ينبغى على المديرين مراعاة الآثار الحالية والمتوقعة للجائحة على نشاط الشركة، تتمتع شركة وينج بتاريخ من العمليات المربحة وتعتمد على موارد تمويل خارجية ولكن بسبب الجائحة تجد نفسها فى صعوبات، يتعين على المديرين النظر فى التأثير المتوقع على السيولة والربحية قبل ان يتمكنوا من أن اساس الاستمرارية مناسب، قد يكون من

الضرورى اجراء كبير وتحديثات مستمرة للتقييم حتى تاريخ اصدار البيانات المالية نظراً لطبيعة الجائحة المتغيرة والشكوك المرتبطة بها.

(1)العقد المثقل بالدين:

هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التى لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجبه، تعكس التكاليف التى لا يمكن تجنبها بموجب العقد، الحد الأدنى لتكلفة الخروج من العقد وهو الأقل من تكلفة الوفاء به وای تعويض ناشئ عن الغاء العقد ، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة من المنشأة الاعترف بالالتزام الحالى بموجب العقد وقياسه كمخصص . قبل انشاء مخصص منفصل لعقد مثقل بالدين تعترف الشركة باى خسارة فى انخفاض القيمة حدثت للاصول المخصصة لهذا العقد ، من اهم تاثير الجائحة تعطيل سلسلة التوريد العالمية ، لدى شركة وينج وعقود بيع البضائع بسعر ثابت بسبب اغلاق مرافق التصنيع التابعة لها والذي فرضته الحكومة لايتمكنها من تسليم البضائع بنفسها دون شرائها اولا من طرف ثالث بتكلفة اعلى بكثير ، يجب مراعات جميع العقود لتحديد ما اذا كانت هناك شروط خاصة قد تعفى المنشأة من الالتزامات او اى عقود يمكن الغاؤها دون دفع تعويض وفى هذه الحالة لا تعتبر هذه العقود مثقلة بالدين لعدم وجود التزام.

(2)قياس القيمة العادلة:

ينص المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (13) قياس القيمة العادلة على ان الهدف من قياس القيمة العادلة هو تقدير السعر الذى ستتم به معاملة منظمة لبيع اصل او نقل التزام بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس فى ظل ظروف السوق الحالية ، نظراً للوباء ستخضع التقييمات لعدم يقين كبير فى القياس ونتيجة لذلك سيكون هناك نطاق اوسع من التقديرات المحتملة لقياس القيمة العادلة ، يتعين على شركة وينج تطبيق الحكم لايجاد القيمة العادلة الاكثر تمثيلاً فى مثل هذه الظروف.

يتطلب تعريف القيمة العادلة معاملة منظمة اي غير قسرية ، كما يجب تقييم دليل المعاملة المنظمة عند تقدير القيمة العادلة ، فقد صرح المديرون بانهم لن يبيعوا اصولهم الخاصة بالاسعار الملاحظة حالياً فى السوق وهذايعنى ان ينبغى افتراض ان هذه المعاملة قسرية ، يوضح المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (13) ان القيمة العادلة هى قياس قائم على السوق وليس خاصاً بالمنشأة وان نية المنشأة الاحتفاظ بالاصل فى حالة انكماش السوق ليست ذات صلة أيضاً، كان هنالك انخفاض ملحوظ فى حجم المعاملات فى سوق العقارات وبالتالي يمكن القول ان السوق غير نشط ، فالسوق النشط هو الذى تتم فيه معاملات الاصل والالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر ، قد لا تكون الاسعار الملحوظة فى

الاسواق غير النشطة ممثلة للقيمة العادلة ومع ذلك لا ينبغي تجاهل هذه المعاملات وينبغي مراعاة اهمية المعاملات مثل نوع العقار وموقعه، يمكن ان يؤثر الانخفاض الكبير في حجم المعاملات في السوق على اسلوب التقييم المستخدم ، قد يكون نهج السوق صعباً وقد يلزم استخدام اساليب تقييم اضافية، والانخفاض في حجم المعاملات يعنى بالضرورة ان السوق لم يعد نشط قد تستمر المعاملات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير ، فقد تم بيع العديد من العقارات المشابهة لتلك التى تمتلكها شركة وينج فى ديسمبر لذلك يمكن استخدام بيانات هذه المبيعات لقياس القيمة العادلة لعقاراتها،

(ب) سيشعر العديد من المستثمرين بالقلق ازاء الافصاح عن المعلومات ذات الصلة لاسيما المعلومات المتعلقة بكيفية تاثير الجائحة على الاربح المعلنة والتدفقات النقدية للمنشأة ، سيشعر المستثمرون بالقلق ازاء عدم فاعلية التواصل وعدم وضوح وفهم المشكلات التى تواجهها الشركات نتيجة للجائحة ، سيرغب المستثمرون فى الحصول على تفسيرات واضحة للبنود غير العادية او التى تحدث بشكل غير متكرر ، قد تؤدى الطبيعة التقديرية لتقييم الاهمية النسبية الى اغفال الشركات لمعلومات مفيدة من البيانات المالية ، غالباً ماتكون المعلومات الطوعية حول مقاييس الاداء التى تقدمها الشركات مفيدة لتحليلات المستثمرين.

تعد السياسة المحاسبية ضرورية دائماً لفهم المعلومات الواردة فى البيانات المالية وتتعلق بالبنود او المعاملات او الاحداث الجوهرية ، سيرغب المستثمرون فى معرفة ما اذا كانت اى سياسات قد تغيرت نتيجة للجائحة او ما اذا كانت المنشأة قد اتخذت احكاماً او افتراضات مهمة فى تطبيق السياسات المحاسبية ، سيرغب المستثمرون فى التأكد من ان الشركات تضع عمليات فعالة لتحديد الاحداث الجوهرية والافصاح عنها بعد فترة اعداد التقارير التى يتوقع بشكل ان تؤثر على قراراتهم ، سيطلب المستثمرون معلومات حول حجم الاضطرابات التى سببتها الجائحة على الشركات التى استثمروا فيها وحول تلك الاصول والالتزامات التى تخضع لعدم يقين كبير فى التقدير وذلك لفهم افضل لاثرها المالى. قد تستخدم الشركات قدر كبير من التقدير لتحديد تاثير حالات عدم اليقين المتعلقة بالجائحة على ايراداتها ، سيطلب المستثمرون القرارات المتخذة استجابة للجائحة على سبيل المثال تعديل العقود والعقود المثقلة بالدين والافصاحات المتعلقة بالعقود الجارية والمستقبلية التى قد تتاثر ، قد تشمل اوجه عدم اليقين القدرة المحتملة على تقديم مطالبة بموجب بوليصة تامين عن تاثير الجائحة ، غالباً ماتكون شروط واحكام بوليصة التامين معقدة ، سيرغب المستثمرون فى معرفة ما اذا كانت هناك استرداد تامينى محتمل ، وقد يطلبوا دليلاً لتأكيد ان شركة التامين تغطى المطالبة ، يجب التأكد من انه من شبة الماكذ ان المنشأة

ستحصل على تعويض عن بعض عواقب الجائحة على الأقل ويجب ان ينعكس اى شك بشأن المبلغ المستحق فى البيانات المالية.

يجب تقييم خصائص اى قرض او اعفاءات ضريبية والافصاح عن تأثيرها ، كما يجب مراعاة اوجة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل الناجمة عن التدابير الحكومية بالاضافة ما اذا كان ينبغي على الشركات الاعتراف باصول او التزامات ضريبية .

ستقوم شركة وينج بتصنيع المنتجات النسيجية وسيحتاج المستثمر الى معلومات تتعلق بتأثير ذلك على اعمالها على سبيل المثال القضايا المتعلقة بسياسات العمل عن بعد قيود السفر وعادة مايكون لها تعهدات متفق عليها بشأن كيفية ادارة الاعمال وقد يشمل تعهد بمواصلة الاعمال فى سياقها المعتاد فى ضوء الوباء ، قد تسعى شركة وينج الى الحصول على بعض المرونة للعمل خارج سياق العمل المعتاد دون موافقة المستثمرين من اجل التعامل مع الاضطرابات فى الاعمال ، فى ضوء الوباء تصبح استمرارية الاعمال امر بالغ الاهمية ، سيحتاج المستثمرون الى معرفة خطط الاستغناء عن الموظفين واستمرارية الاعمال بما فى ذلك تأثير الوباء على مجلس الادارة والموظفين.

السؤال الثانى:

(أ) المعالجة المحاسبية لما سبق فى البيانات المالية لشركة بريستو للسنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2001م إذا:

(1) لدى شركة بريستو خبرة فى تقديم خدمة مماثلة فى الماضى ومن المحتمل جداً أن تنخفض الأخطاء المرتكبة الى مادون الوضع المقبول:

المقابل الذى يبلغ 12 مليون دولار يعتبر ثابت أما المقابل البالغ 3 مليون دولار والذى يعتمد على عدد الاخطاء المرتكبة متغير ، يجب على برستو تقدير المقابل المتغير، بالتالى يمكنها استخدام قيمة متوقعة او مبلغ اكثر احتمالاً ، بما ان هناك نتيجتين هما صفر دولار و 3 مليون دولار فان المبلغ الاكثر احتمالاً سيبنى بشكل افضل بالمقابل المستحق.

تتوقع برستو تحقيق الهدف باستخدام المبلغ الاكثر احتمالاً سيتم تقييم المقابل المتغير بمبلغ 3 مليون دولار، يجب على بريستو ان تقرر ما اذا كانت ستدرج تقدير المقابل المتغير فى سعر الصفقة ، بناء الى الخبرة السابقة يبدو ان المحتمل جداً عدم انعكاس كبير فى الايرادات المعترف بها هذا يعنى ان سعر الصفقة هو 15 مليون دولار (12 مليون دولار + 3 مليون دولار)، من المرجح ان يتم الوفاء بالتزام الوفاء بمرور الوقت فان الايرادات المعترف بها فى السنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2001م ستكون 1.25 مليون دولار (15 مليون دولار * 12/1).

(2) ليس لدى شركة بريستو خبرة فى تقديم هذه الخدمة وهى غير متأكدة مما إذا كان عدد الأخطاء المرتكبة سينخفض الى مادون الوضع المقبول.

اعتمادا على الاحتمالية المقدرة لتحقيق الهدف سيتم تقدير المقابل المتغير اما بى صفر او 3 مليون دولار ، لا يمكن المقابل المتغير المقدر فى سعر الصفقة لانه ليس من المحتمل جداً الا يحدث انعكاس كبير فى الايرادات هذا لان بريستو ليس لديها خبرة فى تقديم هذه الخدمة لذلك فان سعر الصفقة هى مبلغ 12 مليون دولار، من المرجح ان يتم الوفاء بالتزام الاداء بمرور الوقت من الايراد المعترف بها فى السنة المالية فى 31 ديسمبر 2001م بمبلغ مليون دولار (12 مليون دولار*12/1)

(ب) لا ينبغي وضع مخصص لهذه النفقات المستقبلية على الرغم من انها محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق الا انه لم يكن هنالك حدث سابق ملزم وهو تركيب الفلاتر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (37) .

السؤال الثالث:

1 مليون سهم ممتاز

يعرف الالتزام المالى بانه عقد يمكن تسويته بعدد متغير من ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة، لذلك يجب معاملة العقد الذى يلزم المنشأة بتسليم عدد من ادوات حقوق الملكية الخاصة يساوى فى قيمته مبلغاً على انه مدين ،، يجب على كوستر استرداد المجموعة الاولى من الاسهم الممتازة عن طريق اصدار اسهم عادية تساوى قيمتها 3 مليون دولار يجب تصنيف مبلغ 3 مليون دولار المستلم من اصدار الاسهم الممتازة كالالتزام فى القوائم المالية.

2 مليون سهم ممتاز

العقد الذى سيتم تسويته من خلال قيام المنشأة عدد ثابت من ادوات حقوق الملكية الخاصة به هو اداة حقوق ملكية، ستقوم شركة كوستر باسترداد الاصدار الثانى من الاسهم الممتازة بعدد ثابت من الاسهم العادية لذلك يجب تصنيف مبلغ 5.6 مليون دولار من الاصدار الثانى من الاسهم الممتازة على انه حقوق ملكية فى القوائم المالية.

4 مليون سهم ممتاز

يوجد التزام مالى اذا كان هنالك التزام تعاقدى بتسليم نقد او اصل مالى اخر، لايوجد التزام على شركة كوستر بسداد السهم، لا تدفع الارباح الا اذا دفعت ايضاً على الاسهم العادية، لايوجد التزام بدفع ارباح على الاسهم العادية لذلك يوجد التزام بدفع ارباح على هذه الاسهم الممتازة، لذلك يجب تصنيف عائدات اصدار الاسهم الممتازة كحقوق ملكية فى القوائم المالية.

(2) تبلغ القيمة الدفترية للاصل 90.000 دولار بينما القاعدة الضريبية هي 50.000 دولار (100.000 دولار-50.000 دولار) تتجاوز القيمة الدفترية القاعدة الضريبية بمقدار 40.000 دولار (90.000 دولار-50.000 دولار) سيؤدى هذا الفرق المؤقت الى نشوء التزام ضريبي مؤجل قدرة 12.000 دولار (40.000 دولار*30%)، قبل اعادة التقييم كانت القيمة الدفترية للاصل 60.000 دولار ثم اعيد تقييم الاصل الى 90.000 دولار لذلك فان 30.000 دولار (90.000 دولار-60.000 دولار) من الفرق المؤقت يتعلق باعادة التقييم تسجل مكاسب اعادة تقييم فى الدخل الشامل الاخر وبالتالى يجب ايضاً تسجيل الضريبة المؤجلة المتعلقة بهذا المكسب فى الدخل الشامل الاخر بالتالى تبلغ الضريبة المفروضة على الدخل الشامل الاخر 9.000 دولار (30.000 دولار*30%) ويكون القيد المحاسبي كالاتى:

من ح/ مذكورين

ح/ الدخل الشامل الاخر 9.000 دولار

ح/ الارباح او الخسائر 3.000 دولار

الى ح/ التزام ضريبة مؤجلة 12.000 دولار