

P 2

القسم الأول: (إجباري) أجب على جميع الأسئلة

السؤال الأول:

شركة بورتسودان شركة قابضة لعدد من الشركات، ولديها شركة واحدة تابعة خارج البلاد. تنتهي السنة المالية في 31 ديسمبر 2002م. العملة الوظيفية لشركة بورتسودان هي الدولار الأمريكي، وعملة العرض لمجموعة بورتسودان هي الدولار الأمريكي.

الآتي يوفر معلومات ملائمة للإجابة على السؤال:

1. العملة الوظيفية – توفر معلومات تستخدم لتحديد العملة الوظيفية لشركة عطبرة التابعة لها في خارج البلاد.
2. ثلاثة قضايا - هناك ثلاثة قضايا متعلقة بحياسة شركة عطبرة ، الشركة التابعة خارج البلاد.
3. تغيير في التشريعات الحكومية – يصف التغيير في التشريعات الحكومية في البلاد التي تعمل فيها شركة عطبرة.
4. مسودة قوائم مالية – مسودة قوائم موحدة لمجموعة شركات بورتسودان.

توفر الملاحق التالية المتاحة أدناه معلومات ذات صلة بالسؤال:

1- العملة الوظيفية:

شركة عطبرة شركة تابعة أجنبية لمجموعة شركات بورتسودان لديها عملة وظيفية هي الجنية الإسترليني، المبيعات والتكاليف المرتبطة بها في الغالب تكون بالجنية الإسترليني ، سبق أن قدمت شركة بورتسودان لشركة عطبرة دعماً مالياً بالدولار الأمريكي.

تمت تسوية كل الأمور خلال العام وحالياً يتم تنشيط الأنشطة المالية بالجنية الإسترليني، مجلس إدارة شركة عطبرة لديه كامل الحرية عن مجلس إدارة شركة بورتسودان.

2- ثلاثة قضايا

في 1 يناير 2002م حازت شركة بورتسودان على 75% من 1.5 مليون سهم عادي من أسهم شركة عطبرة (القيمة الاسمية للسهم واحد جنية إسترليني) مقابل 1.1 مليون دولار عندما كانت الأرباح المحتجزة لشركة عطبرة 4.8 مليون جنية إسترليني، لم تكن هنالك مكونات أخرى لحقوق الملكية ، حددت شركة بورتسودان القيمة العادلة للحقوق غير المسيطر عليها في شركة عطبرة بمبلغ 2.7 مليون جنية إسترليني في تاريخ الاستحواذ، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2002م سجلت شركة عطبرة خسارة قدرها 900.000 جنية إسترليني ، لم يتم دفع أو اقتراح أى توزيعات أرباح في 31 ديسمبر 2002م ، بلغ إجمالي حقوق الملكية (صافي الأصول) المعلن عنها لشركة عطبرة 5.4 مليون جنية إسترليني.

كانت أسعار الصرف كالآتي:

1 يناير 2002	واحد دولار يساوي	12 جنيه استرليني
31 ديسمبر 2002	واحد دولار يساوي	18 جنيه استرليني
متوسط المعدل المرجح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	واحد دولار يساوي	15 جنيه استرليني

ثلاثا قضايا :

(أ) تم حساب الشهرة الناشئة عن الإستحواذ على شركة عطبرة بشكل غير صحيح بمبلغ 725.000 دولار. هذا هو المبلغ المدرج أيضاً في مسودة البيانات المالية الموحدة. وللوصول الى هذا الرقم تم ترجمة المصالح الغير مسيطر عليها عند الإستحواذ والاعتراف بها بإستخدام سعر الصرف في 31 ديسمبر 2002م وكان حسابة كالتى

(آلاف الدولارات)

1,100

المقابل المدفوع

150

حقوق غير مسيطر عليها (2.7 مليون جنية إسترليني/18)

525

القيمة العادلة لصافي الأصول (6.3 مليون جنية إسترليني /12)

725

الشهرة في تاريخ الإستحواذ

(ب) في 31 ديسمبر 2002م تم إحساب إنخفاض قيمة الشهرة بمبلغ 3.3 مليون جنية إسترليني ولكن لم يتم الإعتراف بها فيما يخص شركة عطبرة ، سياسة المجموعة هي ترجمة إنخفاض الشهرة بمتوسط سعر الصرف.

(ج) تم تحويل أصول والتزامات شركة عطبرة (بإستثناء الشهرة) الى دولارات بإستخدام سعر الصرف كما في 31 ديسمبر 2002م ، تم إستخدام سعر الصرف نفسه لتحويل خسارة شركة عطبرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2002م، تم تضمين إجمالى خسارة الصرف البالغة 175,000 دولار في إحتياطي ترجمة العملات في مسودة البيانات المالية الموحدة دون أى قيد في إحتياطي الحقوق الغير مسيطر عليها.

3- التغيرات في التشريعات الحكومية:

في بداية العام التالى (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2003م) تم إدخال تغييرات على التشريعات الحكومية في الدولة التى تقع فيها شركة عطبرة وقد أثر ذلك بشكل كبير على عمليات شركة عطبرة وتسبب في إنخفاض قيمة الجنية الإسترليني.

يدرك المديرون أنه بسبب التغيرات في اللوائح الحكومية حيث لم يعد مسموحاً لشركة عطبرة بتحويل الأموال الى شركة بورتسودان علاوةً على ذلك تم سن قيود حكومية تحد من قدرة شركة بورتسودان على ممارسة الحقوق أو الحوكمة على شركة عطبرة.

مسودة القوائم المالية الموحدة
لمجموعة بورتسودان

آلاف الدولارات

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

المصانع والممتلكات والمعدات 18,500

شهرة المحل 725

19,225

الموجودات المتداولة

3,200

إجمالي الموجودات 22,425

حقوق الملكية:

أسهم رأس المال 6,000

الأرباح المبقاة 15,462.5

إحتياطي ترجمة عملات (OCI) (175)

21,287.5

حقوق غير مسيطر عليها

137.5

إجمالي حقوق الملكية 21.425

المطلوبات:

المطلوبات غير المتداولة

200

المطلوبات المتداولة

800

إجمالي المطلوبات

1,000

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات 22.425

المطلوب:

(أ) باستخدام الملحق رقم (1) ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 21 "آثار التغير في سعر صرف العملات الأجنبية" أشرح (اشرح) لماذا يعتبر الجنيه الإسترليني عملة وظيفية لشركة عطبرة.
(5 درجات)

(ب) فيما يتعلق بالثلاثة قضايا المبينة في الملحق رقم (2):

(1) ناقش (ناقشي) بالارقام كيف تكون المعالجة المحاسبية الصحيحة) لشركة عطبرة في القوائم المالية الموحدة لمجموعة بورتسودان للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2002م
(10 درجات)

(2) قم بتعديل مسودة القوائم المعدة مسبقاً على أن يتم التعديل وفقاً للمعطيات الموجودة في السؤال أعلاه لمجموعة بورتسودان للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2002م
(10 درجات) .

(ج) باستخدام الملحق (3) ناقش (ناقشي) التأثير المحتمل للتغيير في التشريعات الحكومية على المعالجة المحاسبية لشركة عطبرة في القوائم المالية الموحدة لمجموعة بورتسودان للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2003م
(5 درجات)

(مجموع الدرجات 30 درجة)

السؤال الثاني:

خلفية تاريخية

شركة عباسى هى شركة جديدة أنشئت فى الأول من يناير 2007م ، السنة المالية للشركة تنتهى فى 31 ديسمبر 2007م.

الآتي يقدم معلومات ملائمة للإجابة على السؤال:

1- استلام النقدية والتمويل الجماعى: تصف إستلام نقدية من السيد / مدير المعلومات باين ومعلومات تتعلق بحملة تمويل جماعى.

2- القضايا الأخلاقية: يصف هذا التقرير تصرفات السيد / مافيك فيما يتعلق بحملة التمويل الجماعى والتصنيع اللاحق لطائرات زولو بدون طيار.

توفر الملاحق التالية المتاحة أدناه معلومات ذات صلة بالسؤال

1- استلام النقدية والتمويل الجماعى:

نظراً لأن شركة عباسى هى شركة جديدة فإن السيد مافيك (محاسب قانونى) يشغل منصب المدير المالى ومدير الإنتاج، يوجد أيضاً السيد/ باين ويشغل وظيفة المدير الفنى وهو مخترع طائرة زولو بدون طيار. يتكون رأس مال شركة عباسى من 10 أسهم قيمة السهم 1 دولار مملوكة بالتساوى بين المديرين السيد / مافيك والسيد / باين.

فى 31 مارس 2007م تلقت شركة عباسى مبلغ 0.5 مليون دولار من السيد / باين (المدير الفنى) لمساعدة الشركة فى تطوير طائرة زولو، لم يكن هنالك تاريخ سداد محدد على الرغم من أن للسيد / باين الحق بالمطالبة بسداد مبلغ 0.5 مليون دولار فى أى وقت.

فى نفس التاريخ بدأت شركة عباسى حملة تمويل جماعى على منصة "كراود بيبول" لجمع أموال إضافية لتطوير طائرة زولو. هدفت هذه الحملة الى جمع مبالغ صغيرة من المال من عدد كبير من المساهمين، وقد تم جمع مبلغ 2.4 مليون دولار من الحملة والتي توقفت بتاريخ 30 أبريل 2007م.

تبرع كل مساهم بمبلغ 300 دولار للحملة وفى المقابل وعد كل مساهم بطائرة بدون طيار بمجرد إكمال الإنتاج. كانت هنالك تأخيرات فى الإنتاج وعلى الرغم من أن شركة عباسى قد صنعت بعض الطائرات بدون طيار إلا أنه لم يتم شحن أى منها الى المساهمين فى التمويل الجماعى بحلول 31 ديسمبر 2007م. وقد تم الاعتراف بجميع الأموال التى أنفقت على أنشطة البحث والتطوير بشكل صحيح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (38) الأصول غير الملموسة. بلغت التكلفة المتكبدة لتصنيع الطائرات بدون طيار للمساهمين فى التمويل الجماعى مبلغ 1.5 مليون دولار.

2-القضايا الأخلاقية:

فى 31 مارس 2007م أصدرت شركة عباسى فيديو إعلاناً لطائرة زولو على منصة "كراود بيبول" من أجل تعزيز حملة التمويل الجماعى. تم الإعلان أيضاً عن طائرة زولو فى معرض تجارى فى 2 أبريل 2007م. كانت أداء الطائرة الوظيفي أضعف بكثير من التى تم عرضها فى الفيديو ، كان السيد / مافيك يعلم أن فيديو الإعلان عن التمويل الجماعى كان مضللاً بشأن قدرات طائرة زولو خلال حملة التمويل الجماعى ، إعتقد السيد/ مافيك أن الشركة ستكون قادرة على تطوير إنتاج الطائرات بدون طيار المطلوبة بحلول تاريخ التسليم الموعود فى 30 سبتمبر 2007م وهو يدرك الآن أن الفيديو كان مضللاً بشأن جاهزية الطائرة.

فى 1 مايو 2007م طلب السيد /مافيك كمية كبيرة من قطع الغيار لإستخدامها فى تصنيع طائرة زولو للوفاء بوعده التمويل الجماعى للمساهمين، كما أدرك أن نجاح حملة التمويل الجماعى سيسبب صعوبة هائلة للشركة لأنها لم تكن لديها القدرة على تصنيع وتسليم طائرة زولو بما يتماشى مع وعودها. وعلى الرغم من ذلك فقد منح نفسه راتباً بسعر السوق الحالى وإستأجر سيارة لنفسه. تتيح منصة "كراود بيبول" لأى مستخدم الإبلاغ عن أى مشاريع يشعر أنها مضللة، لكن شخصاً واحداً فقط عمل ذلك. كان السيد / مافيك يتواصل بانتظام مع المساهمين لكن هذه الإتصالات على الرغم من صراحتها لكنها عكست فقدان المعرفة بالمشاكل الى كانت تواجه الشركة. لم يتم تجهيز أى ميزانية نقدية للمشروع.

فى 30 سبتمبر 2007م على الرغم من أن تكلفة إنتاج طائرة زولو قد زادت بنسبة 300% إلا أن السيد / مافيك كان يعتقد أن هذه التكاليف الزائدة ستغطى بالأموال التى تم جمعها من التمويل الجماعى والأموال

الى تم إستلامها من السيد / باين. في ديسمبر 2007م أرسلت شركة عباسى 500 طائرة زولو الى عملاء جدد بدلاً من إرسالها الى المساهمين فى التمويل الجماعى كما وعدت سابقا. شكل العملاء الجدد إيرادات إضافية مع العلم أن هذا النوع من الطائرات لم تكن ذات اداء وظيفي كامل. قام عدد كبير من العملاء بإرجاع هذه الطائرات بسبب مشاكل فى الجودة.

المطلوب:

(أ) بإستخدام الملحق (1) فقط ناقش (ناقشي) كيفية معاملة مبلغ 0.5 مليون دولار المستلم من السيد / باين والمستلمة من التمويل الجماعى فى القوائم المالية للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2007م.
(10 درجات)

(ب) بإستخدام الملحق (2) ناقش (ناقشي) القضايا الأخلاقية التى أشار اليها السيد / مافيك فيما يتعلق بحملة التمويل الجماعى والتصنيع اللاحق لطائرات زولو.
(10 درجات)

(مجموع الدرجات 20 درجة)

(الدرجة الكاملة للقسم (أ) 50 درجة)

القسم الثاني :

اجب على سؤاليين فقط

السؤال الأول:

تصنع شركة "وينج" منتجات نسيجية وهي حالياً في طور تقييم تأثير جائحة عالمية على عملياتها ، تنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر 2008م.

يقدم الملحق التالي المتاح أدناه معلومات ذات صلة بالسؤال.

تأثير الجائحة: يصف تأثير الجائحة على جوانب محددة من أعمال "وينج".

يجب استخدام هذه المعلومات للإجابة على متطلبات السؤال.

الملحق (1) تأثير الجائحة :

إتخذت الحكومة والبنوك في الولايات التي تعمل فيها شركة "وينج" العديد من التدابير لتوفير الإغاثة (دعم الحكومي) للشركات التي تأثرت سلباً بالجائحة. يقدم "مشروع قروض انخفاض التجارة " ضمانات حكومية بنسبة 90% على كل قرض لمنح المقرضين الثقة في مواصلة تقديم التمويل للشركات، كما يقوم البنك القومي بشراء الديون قصيرة الأجل من الشركات .

تتمتع شركة "وينج" بتاريخ من العمليات المربحة وتعتمد على موارد تمويل خارجية وقد إستفادت الشركة من تدابير الدعم الحكومي ومع ذلك فقد تم تعليق عملياتها مؤقتاً قبل وبعد تاريخ إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2008م. أدى تأثير الوباء الى خلق ظروف تتغير بسرعة ، حيث أثر الوباء بشكل كبير على سلاسل التوريد العالمية. لدى شركة "وينج" العديد من العقود لبيع السلع بسعر ثابت. ترغب الحكومة في إغلاق مرافق التصنيع التابعة للشركة مما يعني أن شركة "وينج" لا تستطيع تسليم البضائع بنفسها إلا عن طريق شرائها أولاً من طرف ثالث بتكلفة أعلى بكثير، إذا أنهت شركة "وينج" العقود فإنها ستتحمل الغرامات، لكن بعض العقود يمكن الغاؤها دون دفع تعويض.

تمتلك شركة "وينج" العديد من العقارات الإستثمارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (13) قياس القيمة العادلة وقد أثر الوباء بشكل كبير على سعر السوق لهذه العقارات. يرى مديرو شركة "وينج" أن السوق يقلل من قيمة عقاراتها ولذلك قرروا تجاهل أسعار السوق في 31 ديسمبر 2008م، ويرى المديرون أن بعض معاملات السوق غير واقعية لأنها معاملات قسرية بسبب مشاكل التدفق النقدي للبائعين، وقد أشار المديرون الى أنهم لن يبيعوا عقاراتهم في السوق الحالية. كان هنالك إنخفاض كبير في حجم المعاملات في سوق العقارات ومع ذلك تم بيع العديد من العقارات المشابهة لتلك التي تمتلكها شركة "وينج" في ديسمبر 2008م.

المطلوب:

(أ) فيما يتعلق بالبيانات القوائم المالية لشركة "وينج" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2008م ناقش (ناقشي) تأثير الجائحة والأحداث اللاحقة على :

- (1) تقييم قدرة شركة "وينج" على مبداء الإستمرارية في العمل. (5 درجات)
- (2) المحاسبة للعقود المثقلة بالديون (onerous contracts). (4 درجات)
- (3) قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية. (6 درجة)
- (ب) ناقش (ناقشي) طبيعة المعلومات التي يتوقع مستثمرو شركة "وينج" الكشف عنها في البيانات المالية نتيجة للجائحة. ومن ضمن نقاط أخرى يجب أن تتضمن الإجابة علي هذا السؤال الآتي:
1. الإفصاح عن حالات عدم التأكد.
 2. ألاحداث اللاحقة.
 3. التدابير الحكومية والتعهدات.
- (10 درجة)
- مجموع الدرجات (25 درجة)

السؤال الثاني:

(1) في 1 ديسمبر 2001م قدمت شركة "بريستو" خدمة لأحد العملاء لمدة 12 شهر قادم بمقابل 12 مليون دولار. يحق لشركة "بريستو" الحصول على 3 ملايين دولار إضافية إذا بعد 12 شهر إنخفض عدد الأخطاء المرتكبة الى مادون مستوي معين.

المطلوب:

(أ) ناقش (ناقشي) المعالجة المحاسبية لما سبق في البيانات القوائم المالية لشركة "بريستو" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2001م إذا:

(a) في الماضي لدى شركة "بريستو" خبرة في تقديم خدمات مماثلة ومن المحتمل جداً أن تنخفض الأخطاء المرتكبة الى مادون المستوي المقبول. (7.5 درجة)

(b) ليس لدى شركة "بريستو" خبرة في تقديم هذه الخدمة وهي غير متأكدة مما إذا كان عدد الأخطاء المرتكبة سينخفض الى مادون المستوي المقبول. (7.5 درجة)

مجموع الدرجات (15 درجة)

(2) بموجب التشريعات الجديدة يتطلب من شركة تركيب الفلاتر التي تحس بالدخان في المصنع التابع للشركة بحلول 31 ديسمبر 2007م. ولكن في تاريخ التقرير المحدد في 30 يونيو 2007م لم تقم الشركة بتركيب فلاتر الدخان.

المطلوب:

أشرح (اشرحني) هل ينبغي تكوين مخصص في تاريخ التقرير للتكلفة المقدرة لتركيب فلاتر الدخان. (10 درجة)

مجموع الدرجات (25 درجة)

السؤال الثالث:

(1) ترغب شركة كوستر في شراء لعبة جديدة لمدينة الملاهي لكنها تحتاج الى تمويل إضافي. أصدرت الشركة في تاريخ 30 سبتمبر 2003م الأسهم الممتازة التالية :

- عدد مليون سهم ممتاز بسعر 3 دولار للسهم الواحد. لن يتم توزيع أرباح. ستقوم الشركة برد الأسهم الممتازة بعد 3 سنوات عن طريق إصدار أسهم عادية بقيمة 3 مليون دولار سيستند العدد الدقيق للأسهم العادية القابلة للإصدار الى قيمتها السوقية في 30 سبتمبر 2006م.
- عدد 2 مليون سهم ممتاز بسعر 2.8 دولار للسهم الواحد لن يتم توزيع أرباح. سيتم رد الأسهم الممتازة بعد عامين عن طريق إصدار 3 ملايين سهم عادى .
- عدد 4 مليون سهم ممتاز بسعر 2.5 دولار للسهم الواحد، وهى غير قابلة للرد الزامياً، سيتم توزيع الارباح اذا تم توزيع الارباح على الاسهم العادية.

المطلوب:

ناقش (ناقشي) ما إذا كان ينبغي تصنيف هذه الأدوات المالية كإلتزامات مالية أو حقوق ملكية في البيانات القوائم المالية لشركة كوستر للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2003م. (15 درجة)

(2) تمتلك شركة دودج ممتلكات ومنشآت ومعدات تكلفتها 100.000 دولار عند شرائها. تم تحميل إستهلاك بقيمة 40.000 دولار حتى تاريخ إعداد التقارير في مارس 2001م. طالبت الشركة ببدايات (مسموحات) ضريبة على الأصل بقيمة 50,000 دولار.

في 31 مارس 2001م أعيد تقييم الأصل الى 90.000 دولار ومعدل الضريبة هو 30%.

المطلوب:

أشرح (اشرحي) الآثار الضريبية المؤجلة لهذه الحالة. (10درجة)
مجموع الدرجات (25 درجة)