

القسم (أ)

السؤال الاجباري

شركة السنديان

في 1 يوليو 2015، أنت مدير في قسم المراجعة بشركة الميزان ، وهي شركة محاسبين قانونيين معتمدين. تم تكليفك بالمشاركة في مراجعة شركة السنديان، والتي تنتهي سنتها المالية في 30 سبتمبر 2015.

تدير شركة السنديان مزارع للأخشاب، ويتمثل نشاطها الأساسي في إدارة هذه المزارع وإنتاج وبيع مجموعة متنوعة من منتجات الأخشاب، وهي حالياً ليست شركة مدرجة في البورصة.

المطلوب:

قم بالرد على التعليمات الواردة في رسالة البريد الإلكتروني من الشريك المسؤول عن المراجعة.
(40 درجة)

ملاحظة: تم توضيح توزيع الدرجات في المرفق (1) – بريد الشريك الإلكتروني.

سيتم منح درجات مهنية مقابل إظهار مهارات التواصل، التحليل والتقييم، الشك المهني وإصدار الأحكام، الفهم والوعي التجاري
(10 درجات)

الإجمالي 50 درجة

المرفق 1 – بريد الشريك

إلى: مدير المراجعة

من: السيد حسن ، الشريك المسؤول عن عملية المراجعة

الموضوع: تخطيط مراجعة شركة السنديان

التاريخ: 1 يوليو 2015

السلام عليكم،

لقد زودتك ببعض المعلومات التي ينبغي عليك استخدامها للمساعدة في تخطيط مراجعة شركة السنديان للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2015. كما تعلم، تُعد شركة السنديان عميلاً جديداً للمراجعة لدى شركتنا. آمل أن تكون متحمساً للعمل على هذا العميل الجديد والمثير للاهتمام، والذي يُعد أول شركة تعمل في قطاع الأخشاب نحصل عليها كعميل مراجعة.

كما ينبغي أن تكون على علم بأن فريق الإدارة يخطط لإدراج شركة السنديان في سوق الأوراق المالية خلال العامين القادمين. وبناءً على التحليل الذي قمت به لهذه الصناعة، فمن المناسب أن يتم تحديد الأهمية النسبية الإجمالية بالاعتماد على ربحية الشركة.

باستخدام المعلومات المقدمة، أطلب منك إعداد مذكرة إحاطة لاستخدامي الشخصي تتضمن ما يلي:

(أ) تقييم مخاطر الأعمال المتأصلة التي يجب أخذها في الاعتبار عند تخطيط مراجعة شركة السنديان. (8 درجات)

(ب) تقييم وترتيب أولويات مخاطر المراجعة المتأصلة التي يجب أخذها في الاعتبار عند تخطيط مراجعة شركة السنديان. (20 درجة)

ملاحظة: فيما يتعلق بأصل مزارع الأخشاب الخاص بالشركة (والمشار إليه في المرفق 4)، يُطلب منك فقط النظر في مخاطر المراجعة المتعلقة بالتغيرات في القيمة العادلة. أما أي مخاطر مراجعة أخرى ذات صلة بهذا الأصل فسيتم تناولها بشكل منفصل في مرحلة لاحقة من تخطيط المراجعة.

(ج) تصميم إجراءات المراجعة التي يجب تنفيذها فيما يتعلق بالتغير في القيمة العادلة لأصل مزارع الأخشاب الناتج عن العواصف الأخيرة. يجب أن تشمل إجراءاتك تلك المتعلقة بتقييم الخبير الذي عينته الإدارة والعمل الذي قام به. (6 درجات)

(د) باستخدام المرفق (5)، قم بشرح القضايا الأخلاقية والآثار الأخرى على تخطيط المراجعة الناتجة عن المكالمات الهاتفية من المدير المالي للشركة، السيد عبد الله. (6 درجات)

لك الشكر.

المرفق 2 – معلومات عن الشركة

تمتلك شركة السنديان وتدير عدة مزارع كبيرة للأخشاب، يتم حصاد ما يقارب 5% من الأشجار سنوياً. تقوم الشركة فوراً بمعالجة الأخشاب المستخرجة من الأشجار المقطوعة في مناشرها الخاصة (وهي منشآت يتم فيها تحويل الأشجار إلى جذوع ومنتجات خشبية أخرى).

يتم بعد ذلك بيع الأخشاب المعالجة، والتي تتكون بشكل رئيسي من الجذوع والألواح الخشبية، إلى مجموعة من العملاء بما في ذلك شركات البناء ومصنعي الأثاث، ويتم تصدير حوالي 30% من الإنتاج.

تم تعيين شركتكم كمراجع لشركة السنديان في مارس 2015، وذلك بعد استقالة المراجع السابق، السيد أحمد. وكجزء من إجراءات قبول العمل، تم استلام مراسلة من السيد أحمد تشير إلى أن سبب الاستقالة هو تقاعد الشريك المسؤول عن المراجعة، وأنه لا توجد لديهم أي مسائل تستدعي لفت انتباهكم فيما يتعلق بالمراجعة.

تحتوي شركة السنديان على قسم مراجعة داخلية صغير يضم موظفين اثنين فقط، ويرفعان تقاريرهما إلى المدير المالي، نظراً لعدم وجود لجنة مراجعة في الشركة.

المرفق 3 – ملاحظات الاجتماع

التاريخ : 10 يونيو 2015

الحضور:

• السيد حسن، الشريك المسؤول عن المراجعة

• السيد عبد الله، المدير المالي (CFO)

السياسات المحاسبية

أكد السيد عبد الله أن شركة السنديان تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي IAS 41 (الزراعة) كما يلي:

• الأخشاب القائمة (أي الأشجار النامية في المزارع قبل قطعها) تُعد أصولاً بيولوجية، ويتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. ويتم الاعتراف بالتغير في هذه القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي ينشأ فيها .

• الأشجار المقطوعة تُعد منتجات زراعية ويتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. ونظراً لأن الأشجار تُعالج فور قطعها، فإن قيمة المخزون من الأشجار المقطوعة غير المعالجة تكون ضئيلة في أي وقت .

• الأخشاب المعالجة مثل الجذوع يتم قياسها وفقاً للمعيار IAS 2 المخزون .

وقد أكد خير في من شركة المراجعة أن السياسات المحاسبية المذكورة أعلاه تبدو مناسبة في سياق أنشطة شركة السنديان.

التوسع الدولي:

حالياً، تتركز جميع عمليات شركة السنديان داخل نطاقها المحلي، إلا أن مجلس الإدارة وافق مؤخراً على الاستحواذ على عدة مساحات كبيرة من الغابات الاستوائية في دولة الغاب، وهي دولة نامية نائية.

سيسمح هذا التوسع للشركة بمعالجة أنواع جديدة من الأخشاب التي يوجد عليها طلب كبير من قبل مصنعي الأثاث الفاخر.

تبلغ تكلفة الاستحواذ على هذه الغابات 25 مليون دولار، ومن المتوقع إتمام عملية الشراء في أغسطس 2015، وتمثل هذه التكلفة القيمة العادلة للغابات.

تستخدم دولة الغاب نفس العملة التي تستخدمها شركة السنديان، وبالتالي فإن هذا التوسع لا يخلق أي مخاطر متعلقة بأسعار الصرف.

سيتم تمويل عملية الشراء من خلال إصدار أسهم للمساهمين الحاليين والجدد، الذين هم في الغالب من أفراد عائلة "الغالي" التي أسست الشركة قبل 20 عاماً. إصدار الأسهم هو الخيار الوحيد للتمويل، نظراً لوصول الشركة إلى الحد الأقصى لاتفاقيات الاقتراض البنكي.

وافقت وكالة تنمية دولية على تقديم منحة بقيمة 20 مليون دولار لدعم توسع الشركة في دولة الغاب، وذلك بشرط أن يكون التوسع مستداماً ويتوافق مع الممارسات الأخلاقية.

تم تخصيص هذه المنحة لتدريب القوى العاملة المحلية وبناء مساكن لهم في بلدة قريبة من الغابات.

من المتوقع استلام المنحة في سبتمبر 2015، بينما سيبدأ الإنفاق المرتبط بها في نوفمبر 2015. ويخطط السيد عبد الله للاعتراف بنصف مبلغ المنحة كإيراد في القوائم المالية لهذا العام، على أساس أنها "ستغطي بعض مصروفات الإدارة المتعلقة بالتخطيط للتوسع الدولي".

المعيار الذهبي

تفخر الشركة بأنها حصلت مؤخراً على اعتماد صناعي يُعرف باسم "المعيار الذهبي" في مجال الإدارة المستدامة للأخشاب.

وللحصول على هذا الاعتماد، الذي يمثل أعلى مستوى ممكن من الإدارة المستدامة للأخشاب والممارسات التجارية الأخلاقية، يجب على الشركة الالتزام بعدد من المعايير الصارمة، والتي تشمل:

- الحفاظ على التنوع البيولوجي داخل مزارع الأخشاب .
 - ضمان عدم قطع أنواع الأشجار النادرة .
 - الحفاظ على موئل الحيوانات وبيئاتها داخل مزارع الأخشاب .
- وللاحتفاظ باعتماد المعيار الذهبي هذا يشترط أحد البنود أن يتم حصاد ما لا يقل عن 80% من الأخشاب المباعة وفقاً للمعايير الصارمة التي تضعها الجهات المنظمة للصناعة.
- ويشمل المعيار جميع أنشطة الشركة، بما في ذلك توسعها في دولة الغاب.

العقد مع السيد خطاب:

ارتفعت إيرادات الشركة هذا العام، ويُعزى ذلك بشكل كبير إلى توقيعها عقداً مهماً مع عميل جديد يُدعى السيد خطاب.

وقد تم توقيع هذا العقد بناءً على حصول شركة السنديان على اعتماد المعيار الذهبي في مجال الأخشاب.

قضية قانونية:

بدأت مجموعة من الموظفين مؤخراً إجراءات قانونية ضد الشركة، بدعوي حدوث مخالفات متكررة لإرشادات الصحة والسلامة المهنية.

وقد قامت الشركة هذا العام بتسريح عدد من الموظفين، مما وضع ضغطاً على الموظفين المتبقين للعمل بشكل أكبر للحفاظ على الإنتاجية، ويزعم الموظفون أن ذلك أدى إلى زيادة عدد الحوادث في العمل، والتي أسفر بعضها عن وفيات.

ترى إدارة الشركة ومستشاريها القانونيين أن المطالبة القانونية، والتي تبلغ قيمتها 19 مليون دولار، غير مبررة ولن تنجح.

ولا ينوي السيد عبد الله الاعتراف بمخصص لهذه القضية أو تقديم أي إفصاح عنها في القوائم المالية، بحجة أنها لا تزال في مرحلة مبكرة من الإجراءات القانونية.

استخدام خبير – التغير في القيمة العادلة بسبب العواصف الأخيرة:

خلال الشهر الماضي، تسببت عدة عواصف في إلحاق أضرار ببعض مناطق مزارع الأخشاب. وقد تم تعيين خبير مستقل من قبل الإدارة لتحديد مدى الأضرار وتقدير الآثار المالية، بما في ذلك تحديد التغير في القيمة العادلة للأشجار القائمة التي تضررت بسبب العواصف. أظهر تقرير الخبير أن عدداً مقدراً من الأشجار قد دُمر بالكامل، وأن العديد منها تعرض لأضرار جسيمة.

وبناءً على تقرير الخبير، قررت الإدارة الاعتراف بانخفاض في القيمة العادلة بمقدار 70.5 مليون دولار فيما يتعلق بأصل مزارع الأخشاب المُدرج في قائمة المركز المالي.

المرفق 4 – مؤشرات الأداء الرئيسية

ستُدرج المعلومات الواردة في الجدول أدناه ضمن التقرير السنوي، في قسم بعنوان: "النتائج الرئيسية للسنة"، والذي يمثل جزءاً من تعليق الإدارة على أداء الشركة.

وتجدر الإشارة إلى أن المعلومات المالية الواردة قبل احتساب التغير في القيمة العادلة لمزارع الأخشاب الناتج عن العاصفة الأخيرة، وكذلك قبل احتساب المنحة الحكومية.

جدول مؤشرات الأداء

التغير %	الفعلي 30 سبتمبر 2014	المتوقع 30 سبتمبر 2015	البيان
+5.5%	40.3 مليون	42.5 مليون	مؤشرات مالية الإيرادات (Revenue)
+4.8%	21.0 مليون	22.0 مليون	الربح التشغيلي (Operating Profit)

الربح قبل الضريبة (Profit before tax)	6.5 مليون	5.0 مليون	+30%
مؤشرات اجتماعية وبيئية			
نسبة الأخشاب المحصودة وفق المعيار الذهبي	82%	85%	—
عدد الموظفين	1,300	1,420	—
إجمالي أيام العمل المفقودة بسبب حوادث العمل	78 يوم	65 يوم	—

أيضاً لديك المعلومات التالية المتعلقة بالأرصدة المستخرجة من حسابات الإدارة كما في 30 يونيو 2015:

إجمالي الأصول:

550 مليون دولار (2014: 545 مليون دولار)

مزارع الأخشاب:

500 مليون دولار (2014: 490 مليون دولار) – هذا المبلغ يتعلق بالأخشاب القائمة، وهو قبل احتساب أي تغير في القيمة الناتج عن العواصف الأخيرة المشار إليها في المرفق (3).

المخزون:

15.4 مليون دولار (2014: 9.2 مليون دولار) – وتوضح الإدارة سبب الزيادة على النحو التالي:

“في الشهرين الماضيين، أدت إضرابات عمالية في موانئ الدولة إلى عدم إمكانية شحن أي حاويات من الأخشاب المصنعة إلى عملائنا في التصدير. بلغت المبيعات المفقودة من التصدير حتى الآن حوالي 2.1 مليون دولار. وقد واصلنا حصاد ومعالجة الأخشاب خلال هذه الفترة، مما أدى إلى زيادة مستوى المخزون. ولا تزال الإضرابات مستمرة.”

النقدية:

4.5 مليون دولار (2014: 6.8 مليون دولار) – انخفضت مستويات النقدية هذا العام بسبب الضغوط التضخمية وطلبات زيادة الأجور من الموظفين، والتي قمنا بتلبيتها.

المرفق (5) – ملاحظات من مكالمات هاتفية

ملاحظات من مكالمات هاتفية جرت أمس بين الشريك المسؤول عن عملية المراجعة السيد حسن والمدير المالي السيد عبد الله:

طلب من السيد عبد الله

تنشر شركة السنديان مجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الاجتماعي والبيئي غير المالية (KPIs) ضمن التقرير السنوي، بما في ذلك المؤشرات الثلاثة الموضحة في المرفق (4).

وقد طلب السيد عبد الله ما إذا كان بإمكان مكتب مراجعتنا تقديم تأكيد على هذه المؤشرات ضمن أعمال المراجعة السنوية.

كما اقترح السيد عبد الله أنه من أجل دفع تكلفة هذا العمل الإضافي، سيتم زيادة أتعاب المراجعة المتفق عليها بنسبة 20%، بشرط أن يكون التأكيد المقدم على مؤشرات الأداء "إيجابياً".

القسم (ب)

السؤال الاول

شركة الرؤية للمراجعة والمحاسبة

في 1 يوليو 2015، أنت مدير مراجعة في شركة الرؤية للمراجعة والمحاسبة، وهي شركة محاسبين قانونيين معتمدين. أوشكت أعمال المراجعة الميدانية لأحد عملائك، شركة بلور للتنظيف المبتكر، للسنة المنتهية في 31 مارس 2015 على الاكتمال.

شركة بلور للتنظيف المبتكر هي شركة غير مدرجة ومملوكة لعائلة، وتعمل في إنتاج معدات تنظيف مبتكرة.

المرفق (1) – مسائل المراجعة

تعترف مسودة القوائم المالية الأولية بما يلي:

- الإيرادات: 55.5 مليون دولار (50 مليون دولار للعام 2014)
- الربح قبل الضريبة: 6.3 مليون دولار (5.4 مليون دولار للعام 2014)
- إجمالي الأصول: 31.6 مليون دولار (30.2 مليون دولار للعام 2014)

منتج جديد (New product)

بدأت شركة بلور للتنظيف المبتكر في تطوير مكنسة كهربائية ذكية جديدة يتم تشغيلها عبر تطبيق على الهاتف المحمول للمستخدم.

تم تطوير نموذج أولي (Prototype) لهذا المنتج، وقد حظي باهتمام كبير خلال المعارض التجارية. ومع ذلك، فإن التكلفة الحالية للإنتاج تبلغ 2,000 دولار للوحدة، وذلك نتيجة لمشكلات في تطوير المنتج أدت إلى تجاوز التكاليف الموازنة المحددة.

أجرى فريق المراجعة مناقشات مع مدير تصميم المنتج، الذي أبدى شكوكاً حول وجود سوق كافٍ لهذا المنتج بسعر بيع مربح. وقد تم تزويد فريق المراجعة بتقارير أبحاث سوق تشير إلى أن الحد الأقصى لسعر البيع الممكن تحقيقه هو 1,000 دولار.

قام المالك والرئيس التنفيذي (CEO)، السيد عباس، بإبلاغ فريق المراجعة بأن إجمالي التكاليف التي تم تكبدها على المنتج الجديد، والبالغة 250,000 دولار، تستوفي معايير الاعتراف ذات الصلة، وبالتالي تم رسملتها كأصل غير ملموس في القوائم المالية. ولم يبدأ الإنتاج التجاري للمنتج حتى الآن.

مخصص الضمان (Warranty provision)

تطبق شركة بلور للتنظيف المبتكر نظام ضمان قياسي لعملائها في قطاع التجزئة، حيث تقوم برد قيمة المشتريات لأي سبب خلال فترة 12 شهراً من تاريخ البيع.

يُعد هذا الضمان قياسياً ومتاحاً لجميع العملاء دون تكلفة إضافية، ولا تقدم الشركة برنامج ضمان ممتد.

يوجد دائماً قدر كبير من عدم اليقين فيما يتعلق بقياس مخصص الضمان، إلا أن المدير المالي وقسم المالية كانوا في السنوات السابقة يقومون بتقدير المخصص في نهاية السنة بناءً على نسبة من إجمالي المبيعات، وقد اعتبر فريق المراجعة هذا الأسلوب مناسباً في السنوات السابقة.

ومع ذلك، شارك الرئيس التنفيذي هذا العام أيضاً في تقدير قيمة مخصص الضمان في نهاية السنة.

بلغ مخصص الضمان للسنة المنتهية في 31 مارس 2015 مبلغ 2.1 مليون دولار بناءً على تقدير الرئيس التنفيذي (2014: 4.3 مليون دولار).

وخلال المناقشات مع مدير المبيعات، لاحظ فريق المراجعة أن قاعدة العملاء وطبيعة الضمانات لم تتغير بشكل كبير مقارنة بالعام السابق. كما لم تُظهر المناقشات مع مدير خدمة العملاء أي مستويات غير عادية من الشكاوى أو الأعطال في المنتجات خلال العام، مما قد يبرر تغيير طريقة تقدير مخصص الضمان.

المطلوب:

(أ) علّق (علقي) على المسائل التي يجب أخذها في الاعتبار، وشرح (اشرحي) أدلة المراجعة التي تتوقع العثور عليها أثناء مراجعتك لأوراق عمل المراجعة. (15 درجة)

ملاحظة: التوزيع للدرجات: (i) المنتج الجديد (7 درجات) (ii) مخصص الضمان (8 درجات)

في 1 سبتمبر 2015، من المقرر إصدار تقرير المراجع على القوائم المالية لشركة بلور للتنظيف المبتكر للسنة المنتهية في 31 مارس 2015 خلال الأيام القليلة القادمة.

قام فريق المراجعة بجمع أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بتكاليف المنتج الجديد، وتم إجراء التعديلات المناسبة فيما يتعلق بتكاليف البحث والتطوير المرتبطة به.

إلا أن الإدارة أشارت إلى أنها غير مستعدة لإجراء أي تعديلات إضافية فيما يتعلق بمخصص الضمان.

وبعد إجراء المزيد من الاختبارات، خلص فريق المراجعة إلى أنه كان ينبغي تحديد مخصص الضمان باستخدام نفس طريقة التقدير المتبعة في السنوات السابقة، أي بناءً على نسبة من المبيعات.

(ب) ناقش (ناقشي) الآثار المترتبة على تقرير المراجع في حال عدم إجراء أي تعديلات إضافية على القوائم المالية فيما يتعلق بمخصص الضمان. (5 درجات)

سيتم منح درجات مهنية مقابل إظهار مهارات التحليل والتقييم ، الشك المهني وإصدار الأحكام المهنية (5 درجات) الإجمالي 25 درجة

السؤال الثاني

شركة عبور كافيه

في 1 يوليو 2015، أنت مدير في شركة الدقة، وهي شركة محاسبين قانونيين معتمدين تقدم مجموعة من خدمات التأكد.

قام المدير التنفيذي لشركة عبور كافيه، والتي ليست حالياً عميلاً لشركة الدقة، بالتواصل معك بطلب لإجراء مراجعة مستقلة لتوقعات التدفقات النقدية الخاصة بالشركة.

المرفق (1) - ملاحظات الاجتماع

معلومات عن الشركة:

تدير شركة عبور كافيه، وهي شركة غير مدرجة في سوق الأوراق المالية، عدد 20 مقهى داخل صالات مطارات كبيرة.

الشركة مملوكة وتُدار بواسطة السيد ياسر عبور كافيه ومراقب مالي. وعادةً ما يتقاضى السيد ياسر راتباً صغيراً من الشركة، ويستخرج معظم دخله في شكل توزيعات أرباح.

يسعى السيد ياسر إلى التقاعد ويرغب في سحب مبلغ 1 مليون دولار من الشركة.

تعمل الشركة من خلال مواقع مستأجرة، ومعظم أصولها المتبقية تتمثل في التجهيزات والتركيبات، حيث إن مخزون الأغذية والمشروبات ذوات عمر افتراضي قصير، كما أن الشركة لا تقدم البيع الآجل للعملاء.

الاسم التجاري:

اقترح السيد ياسر أن يقوم بسحب مبلغ 1 مليون دولار من الشركة من خلال بيع الاسم التجاري عبور كافيته للشركة.

وسيمنح ذلك الشركة الحق في العمل تحت هذا الاسم التجاري، والذي يعتقد ياسر أنه ذو قيمة كبيرة.

وقد قرر بيع الاسم التجاري للشركة بمبلغ 1 مليون دولار رغم أن التقييم الخارجي له يبلغ 100,000 دولار فقط.

ونظراً للوضع النقدي الحالي للشركة ومستوى اقتراضها الحالي، سيتطلب ذلك حصول الشركة على تمويل إضافي من خلال قرض. وكجزء من طلب التمويل، سيتم طلب تمويل إضافي للتوسع في الأعمال.

أداء الأعمال:

انخفضت ربحية شركة عبور كافيته بشكل كبير خلال العامين الماضيين نتيجة انخفاض السفر خلال فترة ركود اقتصادي حديث، حيث تكبدت الشركة خسائر في كل من العامين السابقين.

وخلال هذين العامين، واجهت الشركة صعوبات في سداد مستحقات الموردين في الوقت المحدد، مما أدى إلى تدهور العلاقات معهم.

وفي الأشهر الأخيرة، تأخرت المدفوعات للموردين بشكل كبير، ونتيجة لذلك، قام المورد الرئيسي للشركة بتطبيق سياسة الدفع عند الاستلام على جميع المشتريات.

ومع ذلك، فإن السيد ياسر واثق من أن الإيرادات والأرباح والتدفقات النقدية ستعود إلى المستويات الإيجابية التي تحققت في السنوات السابقة.

وقد حدد خمسة مواقع لإنشاء مقاهٍ جديدة في مطارات أصغر، وهو واثق من قدرته على التفاوض للحصول على عقود إيجار بشروط جيدة وإيجارات أقل من المعتاد من خلال علاقاته في هذا القطاع.

طلب القرض:

حصلت شركة عبور كافيته على عرض تمويل بقيمة 1.5 مليون دولار من أحد البنوك.

ويخضع هذا العرض لتقديم خطة عمل مناسبة مرفقة بتقرير تأكيد مستقل حول التدفقات النقدية المتوقعة.

ويرى السيد ياسر أنه إذا أظهر المقترح توسعاً للأعمال من خلال افتتاح مقاهٍ جديدة في مطارات أصغر، فلا حاجة لأن يعرف البنك أن الاسم التجاري هو اسمه الشخصي، والذي تعمل الشركة بالفعل تحته.

ويرغب في إتمام العملية في أقرب وقت ممكن، حيث يخطط للتقاعد بحلول 30 سبتمبر 2015.

إرتباط المراجعة:

أعرب السيد ياسر عن استيائه من المراجعين الحاليين للشركة، حيث يرى أنهم لا يملكون نفس مستوى الثقة في الأعمال كما لديه.

وينوي تعيين شركة الدقة كمراجعين للشركة في حال نجاح طلب القرض.

بالإضافة إلى ذلك، أشار إلى أن فريق التأكيد سيكون له الحق في الحصول على الطعام والمشروبات مجاناً من أي من مقاهي شركة عبور كافيته مدى الحياة، إذا تم ذلك.

المرفق (2) – توقعات التدفقات النقدية

توقعات التدفقات النقدية لفترة ثلاث سنوات حتى 30 يونيو 2018.

30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2015	الفترة
160	160	140	140	125	125	المبيعات لكل مقهى
25	25	25	22	20	20	عدد المقاهي
4,000	4,000	3,500	3,080	2,500	2,500	النقدية من المبيعات
(1,200)	(1,050)	(924)	(750)	(750)	(750)	مدفوعات للموردين
(1,185)	(1,185)	(1,185)	(1,075)	(1,025)	(1,025)	مدفوعات الإيجار
(625)	(625)	(625)	(550)	(500)	(500)	تكاليف أخرى (بما فيها الأجور)
–	–	(300)	(200)	–	–	الإنفاق الرأسمالي (أصول)
–	–	–	(20)	–	–	تكاليف التسويق
–	–	–	–	500	–	متحصلات القرض
(100)	(100)	(100)	(100)	(100)	(100)	سداد القرض
(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	فوائد القرض
870	1,020	346	365	605	105	صافي التدفق النقدي
291	(729)	(1,075)	(1,440)	(2,045)	(2,150)	رصيد النقدية أول الفترة

الفترة	31 ديسمبر 2015	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
رصيد النقدية آخر الفترة	(2,045)	(1,440)	(1,075)	(729)	291	1,161

الملاحظات الرئيسية والافتراضات:

1. تم احتساب المبيعات بناءً على متوسط المبيعات لكل مقهى في عام 2013 قبل فترة الركود الاقتصادي. كما تم تضمين تضخم في أسعار البيع بمعدل يقارب 10% سنوياً .
2. تم احتساب مشتريات المخزون بناءً على هوامش الربح الإجمالية التاريخية البالغة 70%، ويتم سداد مستحقات الموردين بأجل (أي بعد الاستلام) .
3. تشغل الشركة 20 مقهى كما في 1 يوليو 2015.
4. تم تقدير الإنفاق الرأسمالي (الأصول) على أساس تكلفة تجهيز قدرها 100,000 دولار لكل موقع جديد. حيث سيتم افتتاح مقهين جديدين خلال الستة أشهر حتى 31 ديسمبر 2016، وثلاثة مقاهٍ جديدة خلال الستة أشهر حتى 30 يونيو 2017.

المطلوب:

باستخدام المرفق (1):

(أ) قِيم (قيمي) المسائل المتعلقة بإدارة الجودة التي يجب على شركة الدقة أخذها في الاعتبار قبل قبول شركة عبور كافيه كعميل.

ملاحظة: لقد قمت بالفعل بتنفيذ إجراءات التعرف على العميل. (12 درجة)

معلومات إضافية:

أصبح التاريخ الآن 1 أغسطس 2015، وقد تقاعد السيد ياسر دون سحب مبلغ مقطوع، وبدلاً من ذلك سيستمر في تلقي توزيعات أرباح كمصدر دخل للتقاعد.

وبناءً على ذلك، وبعد استيفاء إجراءات قبول العميل، وافقت شركة الدقة على تنفيذ مهمة مراجعة توقعات التدفقات النقدية المتعلقة بتمويل التوسع البالغ 500,000 دولار.

قام المراقب المالي بإعداد توقعات التدفقات النقدية لتقديمها إلى البنك، وتغطي هذه التوقعات فترة ثلاث سنوات حتى 30 يونيو 2018.

ويُعد المراقب المالي محاسباً مؤهلاً وذا خبرة، كما أن توقعاته في السنوات السابقة كانت دقيقة جداً.

باستخدام المعلومات الواردة في المرفقين (1) و(2):

(ب) قيّم (قيمي) الافتراضات التي استخدمتها الإدارة ومدى اكتمال توقعات التدفقات النقدية المُعدة، مع توضيح أسباب ضرورة التشكيك في بعض الافتراضات والتعامل معها بدرجة من الشك المهني.

(8 درجات)

سيتم منح درجات مهنية مقابل إظهار المهارات التحليل والتقييم، الشك المهني وإصدار الأحكام، الفهم والوعي التجاري

(5 درجات)

الإجمالي 25 درجة

السؤال الثالث

شركة السراب

في 1 يوليو 2015، أنت مدير في شركة الثقة للمراجعة والخدمات المالية، وهي شركة محاسبين قانونيين معتمدين.

لقد حضرت للتو اجتماعاً شهرياً لشركاء ومديري المراجعة، حيث تمت مناقشة مسائل تتعلق بالعملاء.

المرفق (1) – شركة السراب

تم إصدار تقرير المراجع على القوائم المالية لشركة السراب، وهي عميل مراجعة طويل الأجل، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 في أبريل 2015، وكان الرأي المراجعي غير معدل Unmodified.

في يونيو 2015، تواصلت لجنة المراجعة في الشركة مع الشريك المسؤول عن المراجعة لمناقشة عملية احتيال تم اكتشافها.

قدّر المدققون الداخليون أن مبلغ 4.5 مليون دولار قد تم اختلاسه من خلال احتيال في الرواتب، والذي كان مستمراً منذ يونيو 2014.

أشار الشريك المسؤول عن المراجعة إلى أنه لم يتم تنفيذ اختبارات رقابة أو إجراءات مراجعة تفصيلية على الرواتب في مراجعة القوائم المالية الأخيرة، وذلك لأن المراجعات في السنوات السابقة لم تُظهر أي ضعف في الضوابط المتعلقة بالرواتب.

بلغ إجمالي الأصول المعترف بها في القوائم المالية لشركة السراب كما في 31 ديسمبر 2014 مبلغ 80 مليون دولار.

وتدرس شركة السراب رفع دعوى قضائية ضد شركة الثقة للمراجعة والخدمات المالية لاسترداد كامل المبلغ المختلس، مدعية أن شركة المراجعة كانت مهملة في تنفيذ المراجعة.

المرفق (2) – النبض للموضوعة

شركة النبض للموضوعة هي شركة تصنيع ملابس قامت مؤخراً بتوسيع عملياتها دولياً.

ولإدارة التعرض لمخاطر التدفقات النقدية المقومة بعملات أجنبية، أنشأت الشركة وظيفة لإدارة الخزنة، تكون مسؤولة عن الدخول في معاملات تحوط مثل عقود الصرف الآجلة.

ومن المرجح أن تكون هذه المعاملات ذات أهمية نسبية للقوائم المالية.

يستعد الشريك المسؤول عن المراجعة لبدء تخطيط عملية المراجعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2015.

المرفق (3) – الاحتيال والاعتراف بالإيراد

وفقاً لمعيار المراجعة الدولي ISA 240 (مسؤوليات المراجع المتعلقة بالاحتيال في مراجعة القوائم المالية):

“عند تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى الناتج عن الاحتيال، يجب على المراجع، وبافتراض وجود مخاطر احتيال في الاعتراف بالإيراد، تقييم أنواع الإيرادات أو معاملات الإيراد أو التأكيدات التي قد تنشأ عنها تلك المخاطر.”

المطلوب:

(أ) باستخدام المعلومات الواردة في المرفق (1)، اشرح (اشرح) الأمور التي يجب أخذها في الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت شركة الثقة للمراجعة والخدمات المالية مسؤولة قانونياً تجاه شركة السراب فيما يتعلق بحالة الاحتيال. (5 درجات)

(ب) باستخدام المعلومات الواردة في المرفق (2)، ناقش (ناقشي) لماذا تُعد مراجعة الأدوات المالية عملية ذات تحديات، و اشرح (اشرح) الأمور التي يجب أخذها في الاعتبار عند تخطيط مراجعة عقود الصرف الآجلة لشركة النبض للموضوعة. (10 درجات)

(ج) باستخدام المعلومات الواردة في المرفق (3)، ناقش (ناقشي) لماذا يجب على المراجع افتراض وجود مخاطر احتيال في الاعتراف بالإيراد، ولماذا يتطلب معيار ISA 240 استجابات محددة من المراجع تجاه المخاطر المحددة. (5 درجات)

سيتم منح درجات مهنية مقابل إظهار مهارات التحليل والتقييم، الشك المهني وإصدار الأحكام

(5 درجات)

الإجمالي 25 درجة

نهاية الأسئلة