



❖ السؤال الأول: ضع علامة (√) أم (x) أمام كل عبارة مما يلي: (3 علامات)

1. الأصول غير الملموسة هي أصول ذات طبيعة غير نقدية وتحقق منافع مستقبلية ولا يتم الاعتراف بها محاسبياً إلا إذا تحققت العملية التبادلية استناداً إلى مبدأ التكلفة التاريخية. () .
2. ينطوي مفهوم انخفاض الأصول على وضع إجراءات لتطبيقها من قبل المنشأة لضمان أن أصولها قد تم إثباتها بقيم لا تتجاوز قيمتها الاستخدامية. () .
3. خسائر الانخفاض في القيمة هو المبلغ الذي تتخفف فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الاستردادية له. () .
4. الوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول السائلة التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة عن غيرها من التدفقات النقدية الأخرى الداخلة المولدة لوحدة النقد. () .
5. في حالة تحقق ارباح نتيجة لاختبار انخفاض الاصول يتم خصمها من حساب خسائر الانخفاض للاصول السابق تكوينه خلال السنوات السابقة ان وجد وان لم يوجد لا يتم عمل قيد محاسبي () .
6. يتم معالجة الشهرة في دفاتر الشركة الدامجة المستحوذة باخضاعها للاستهلاك او الاطفاء بصورة مباشرة مع مرور السنوات حتى لا تبقى ملتصقة بالمركز المالي للشركة .

❖ السؤال الثاني: (6 علامات)

قامت الشركة الوطنية للاتصالات بالاستحواذ على كامل شركة السهل الأخضر الخليوية وذلك بمقابل مادي قدره 100 مليون دولار، بالإضافة إلى إصدار أسهم عادية لحملة أسهم شركة السهل الأخضر بعدد 20 مليون سهم بقيمة اسمية للسهم 2 دولار وقيمة سوقية 3 دولار وفيما يلي بيان المركز المالي المختصر لشركة السهل الأخضر الخليوية قبل الاندماج.

(المبالغ بالمليون دولار)

الموجودات	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
موجودات متداولة	400	360
موجودات غير متداولة (الصافي)	40	20
إجمالي الموجودات	440	
المطلوبات المتداولة	120	100
المطلوبات غير المتداولة	160	150
حقوق المساهمين	160	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	440	

هذا وقد تحملت الشركة المبالغ التالية مقابل عملية الاستحواذ :

ألعاب استثنائية 2 مليون

مصاريف إصدار أسهم 1 مليون

المطلوب:

1 تحديد قيمة الشهرة الناتجة عن الاندماج

2 إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة الوطنية للاتصالات.

❖ السؤال الثالث: (6علامات)

تقوم إحدى الشركات بإجراء اختبار انخفاض الأصول المولدة لوحدة النقد في نهاية الفترة المالية (2018/12/31) وقد تبين لديها وجود انخفاض في أصولها بصورة دائمة، وفيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات الشركة: (القيمة بالمليون).

الأصول المولدة للنقد	القيمة الدفترية	مجمع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الألات	40	15	25	10
وسائل النقل	70	50	20	5
الشهرة	10	-	10	15
	120	65	55	30

علماً بأن صافي التدفقات النقدية المتوقعة كانت كالآتي:

السنة الأولى 7

السنة الثانية 8

السنة الثالثة 9

السنة الرابعة 10

كما كان معدل الخصم 10%، وقام المدير المالي للشركة باحتساب معدل الخصم والتدفقات النقدية المتوقعة من

الأصول مستقبلاً خلال العمر الإنتاجي المتبقي لهذه الأصول (4) سنوات .

المطلوب:

1 -إجراء اختبار الانخفاض للأصول وتحديد قيمته وفق الإجراءات المتعارف عليها.

2 -تحديد نصيب كل أصل من خسائر الانخفاض أن وجدت .

3 -إجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة الخسائر حسب الحالات التالية:

- لا يوجد خسائر انخفاض سابقة ولا يوجد فائض إعادة تقييم.
- يوجد فائض إعادة تقييم سابق قدره 35 مليون.
- توجد خسائر إعادة تقييم سابقة قدرها 15 مليون.
- يوجد فائض إعادة تقييم قدره 18 مليون.

انتهت الأسئلة