

أ. أسئلة ذات إجابات متعددة (30%)

1. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تكون التغييرات في السياسات المحاسبية:

- A. مسموحاً بها إذا كان التغيير سيؤدي إلى عرض أكثر موثوقية وأكثر ملاءمة للبيانات المالية
B. مسموحاً بها إذا واجهت المنشأة معاملات أو أحداثاً أو شروطاً جديدة تختلف اختلافاً جوهرياً عن المعاملات الحالية أو السابقة
C. مطلوبة في المعاملات المادية، إذا سبق للمنشأة أن أجرت معاملات مماثلة، وإن كانت غير جوهريّة، وفقاً لطريقة محاسبية غير مقبولة
D. مطلوبة في حال وجود سياسة محاسبية بديلة تؤدي إلى تغيير جوهري في الأصول والالتزامات أو صافي دخل السنة الحالية

2. أبرمت شركة روش للادوية اتفاقية ترخيص مع مختبرات زنيث لدواء جديد تحت التطوير. سوف تحصل شركة روش على مبلغ \$6,750,000 في حال حصل الدواء على موافقة وزارة الصحة. بناء على الاتفاق السابق، فإن شركة روش تحدد بأنه هناك امكانية 85% بالحصول على الموافقة. تبلغ قيمة هذه المعاملة كالتالي:

- A. \$6,750,000
B. \$5,737,500.
C. \$1,012,500.
D. صفر لحين الحصول على الموافقة.

3. يعتبر الالتزام الطارئ

- A. موجود دائماً كالالتزام ولكن قيمته وتاريخ استحقاقه غير محددين
B. تم تكوين مؤونة حتى لو كان احتمال حدوثها ضئيل
C. هو دائماً نتيجة خسارة طارئة
D. لا يسجل كالالتزام اذا كان غير محتمل

4. يجب الإفصاح عن قطاع التشغيل إذا كانت:

- A. أرباحه التشغيلية 10% أو أكثر من الأرباح التشغيلية المجمعة للقطاعات المربحة.
B. الخسارة التشغيلية هي 10% أو أكثر من الخسائر التشغيلية المجمعة للقطاعات التي تكبدت خسائر تشغيلية.
C. القيمة المطلقة من أرباحها التشغيلية أو الخسارة هي 10% أو أكثر من أرباح او خسائر التشغيل المجمعة للشركة.
D. لا تعتبر اي اجابة من الواردة اعلاه صحيحة.

5. عندما يتم تسجيل الاصل الذي تم الحصول عليه من خلال المنح الحكومية باستخدام طريقة الرسملة.

- A. يتم زيادة الاصول وحقوق الملكية بالقيمة العادلة للاصل.
B. يتم زيادة الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة للاصل.
C. يتم زيادة الأصول وحقوق الملكية بكلفة الأصل.
D. يتم زيادة الموجودات والمطلوبات بكلفة الأصل.

امتحانات تشرين الثاني 2021

6. تقوم شركة Margertate plc بإصدار بيانات مالية للسنة المنتهية في 31 آذار 2013 والتي من المتوقع اعتمادها للنشر في 30 نيسان 2013.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 10 "الأحداث بعد فترة إعداد التقارير"، أي مما يلي يُعامل عادةً كحدث يفضي إلى تسوية في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 آذار 2013؟

(i) مراسلة من عميل (يدين بمبلغ 22000 يورو إلى Margertate) تم استلامها في 15 نيسان 2013 تفيد بأنه وضع قيد التصفية.

(ii) يعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح بقيمة 8 سنتات للسهم العادي في 24 نيسان 2013 فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 آذار 2013.

(iii) الموافقة على مطالبة تأمين في نيسان 2013 تتعلق بحريق في شباط 2013.

(iv) انخفضت قيمة استثمارات الشركة كما في 31 آذار 2013 بنسب 8% بحلول 30 نيسان 2013

A. (i) و (ii) و (iii)

B. (i) و (iii)

C. (ii) و (iv)

D. (i) و (iv)

7. تتمتع شركة Germane بعدد من العلاقات مع الشركات الأخرى.

في أي من العلاقات التالية تعتبر Germane بالضرورة الشركة الأم؟

i. تملك Foll 50.000 سهم غير تصويبي و 100.000 سهم تصويبي قيد الإصدار مع حصول كل سهم على نفس توزيعات الأرباح.

تمتلك Germane جميع أسهم Foll غير التصويبية و 40.000 من أسهمها التصويبية.

ii. لدى Kipp مليون سهم قيد الإصدار تمتلك Germane 40% منها. وتمتلك Germane كذلك 800,000 دولار من أصل مليون

دولار سندات قرض بفائدة 8% قابلة للتحويل الصادرة عن Kipp. يمكن تحويل هذه القروض على أساس 40 سهماً لكل 100 دولار

من سندات القرض، أو يمكن استبدالها نقدًا بخيار حاملها.

iii. تمتلك Germane 49% من أسهم شركة Polly و 52% من أسهمها الممتازة غير القابلة للاسترداد. كنتيجة لهذه الاستثمارات، تتلقى

Germane عوائد متغيرة من Polly ولها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على Polly .

A. (i) فقط

B. (i) و (ii) فقط

C. (ii) و (iii) فقط

D. (i) و (ii) و (iii)

8. أصدرت شركة Apex سندات الدين في 1 نيسان 20X8. يفترض في مباشرة رسملة تكاليف الاقتراض أن تتم ثلاثة أحداث أو

معالجات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 23. أي مما يلي ليس واحداً من هذه الأحداث أو المعالجات؟

A. أن يتم تكبد المصاريف على الأصل.

B. أن يتم تكبد تكاليف الاقتراض.

امتحانات تشرين الثاني 2021

- C. البناء المادي للأصل على وشك الانتهاء.
D. الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام أو البيع كانت قيد التنفيذ.
9. أي مما يلي يُعترف به كإستثمار عقاري أو كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 40 الخاص بالممتلكات الاستثمارية في البيانات المالية الموحدة لشركة Build Co؟
A. ملكية مخصصة للبيع في سياق الأعمال العادية
B. ملكية يتم بناؤها لعميل
C. ملكية تحتفظ بها شركة Build Co كأصل لها حق استخدامه، ومؤجرة بموجب عقد إيجار مدته ستة أشهر
D. ملكية لشركة Build Co مؤجرة لشركة تابعة
10. أدرجت شركة بينديكت المعلومات التالية في تقريرها:
الدخل الصافي \$500,000
توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم العادية 140,000
توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم التفضيلية 60,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة 125,000
يبلغ قيمة ربح السهم:
A. \$2.40
B. \$2.88
C. \$3.52
D. \$4.00
11. أي من المعاملات التالية تجعل الشركة المعنية بها شركة تابعة لشركة Poulgo في 31 كانون الأول - ديسمبر 20X7؟
(1) شراء 60 في المئة من رأسمال شركة Zakron في الأول من آذار - مارس 20X7. تختلف أنشطة شركة Zakron Co بشكل ملحوظ عن بقية مجموعة شركات Poulgo.
(2) عرض شراء 70 في المئة من رأسمال شركة Unto في الأول من تشرين الثاني - نوفمبر 20X7. تم التوقيع على الصفقة في شهر كانون الثاني - يناير 20X8.
(3) شراء 45 في المئة من رأسمال شركة Speeth في 31 كانون الأول - ديسمبر 20X7 بحيث تستطيع شركة Poulgo تعيين ثلاثة من الأعضاء العشرة في مجلس إدارة Speeth.
A. 1 فقط
B. 2 و 3
C. 3 فقط
D. 1 و 2

امتحانات تشرين الثاني 2021

12. أي مما يلي لا يندرج ضمن الافتراضات الأساسية التي تنطوي عليها هيكلية المحاسبة المالية؟

- A. افتراض الكيان الاقتصادي.
- B. افتراض استمرارية المنشأة.
- C. افتراض الدورية.
- D. افتراض التكلفة التاريخية.

13. أي من التالي ينطبق عليه المعيار المحاسبي الدولي 41؟

- A. البذور المخصصة للزراعة.
- B. الاراضي المخصصة لنمو الأشجار.
- C. أشجار تنمو في الغابة.
- D. أشجار مقطوعة في طور المعالجة.

14. في 1 يناير 20x6 قامت شركة Fellini باستئجار آلة بموجب اتفاقية إيجار طويلة الأجل. بلغت القيمة الحالية لدفعات الإيجار 3.3 مليون دولار. تدفع أقساط الإيجار بقيمة 700,000 دولار سنوياً مقدماً وتستحق الدفعة الأولى في 1 يناير 20x6. بلغ معدل الفائدة 6%.

ما المبلغ الذي سيظهر ضمن الالتزامات غير المتداولة فيما يتعلق بهذا الإيجار في بيان المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر

20x7؟

- A. 1,479,000 د.أ.
- B. 2,179,000 د.أ.
- C. 1,702,000 د.أ.
- D. 2,266,000 د.أ.

15. أي مما يلي ليس من متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 6؟

- A. لتحسين الممارسات المحاسبية الحالية لنفقات التتقيب والتقييم
- B. لقياس أي انخفاض في قيمة أصول التتقيب والتقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 تدني في قيمة الأصول
- C. الإفصاح عن المعلومات التي تحدد وتشرح المبالغ في البيانات المالية للمنشأة الناتجة عن استخدام الموارد المعدنية
- D. لا شيء مما سبق

16. تخطط شركة Joy Plc لاستبعاد مجموعة من الأصول. هذه الأصول هي مجموعة برسم التفرغ والقيمة الدفترية لها مباشرة قبل التصنيف بلغت 40 مليون دولار. تستخدم الشركة نموذج إعادة التقييم بحسب معيار المحاسبة الدولي 16. عند تصنيفها كمجموعة برسم التفرغ، تم إعادة تقييم الأصول إلى 36 مليون دولار أمريكي بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تعتقد الشركة بأن تكاليف البيع ستصل إلى 2 مليون دولار. كيف ستتم معالجة إعادة تقييم الأصول عند التصنيف كمجموعة برسم التفرغ في البيانات المالية؟

امتحانات تشرين الثاني 2021

- A. تعترف الشركة بخسارة اضمحلال بقيمة 4 ملايين دولار
B. تعترف الشركة بخسارة قدرها 2 مليون دولار
C. تعترف الشركة بخسارة اضمحلال بقيمة 6 ملايين دولار
D. تعترف الشركة بخسارة قدرها 4 ملايين دولار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 16 مباشرة قبل تصنيف الأصول على أنها أصول محتفظ بها للبيع ثم تعترف بخسارة اضمحلال قدرها 2 مليون دولار.

17. كم تبلغ المصاريف المتراكمة لخيار الأسهم المُسددة بحقوق الملكية التالي الصادر في 1 يناير 20x1 والمستحق في 31 ديسمبر 20x2 وذلك على مدى عمر الخيار؟

- القيمة العادلة في 1 يناير 20x1 = 600 دولار أمريكي ،
- القيمة العادلة في 31 ديسمبر 20x1 = 800 دولار أمريكي ،
- القيمة العادلة في 31 ديسمبر 20x2 = 900 دولار

A. 800 د.أ.

B. 900 د.أ.

C. 600 د.أ.

D. 850 د.أ.

18. يعكس قياس الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة التبعات الضريبية التي قد تنجم عن الطريقة التي تتوقع المنشأة بها استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. ما هي طريقة الاسترداد المتوقعة لقيمة الأرض ذات العمر غير المحدود؟

A. دائماً من خلال البيع

B. دائماً من خلال الاستخدام

C. عن طريق البيع أو الاستخدام

D. من خلال إعادة التقييم

19. باستخدام المتطلبات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي 10 "الأحداث اللاحقة لفترة إعداد التقارير"، أي من السيناريوهات التالية ينبغي تصنيفه كحدث يوجب تعديل البيانات المالية بعد فترة إعداد التقارير للسنة المنتهية في 31 آذار - مارس 20x4 والتي وافق عليها أعضاء مجلس الإدارة في 31 آب - أغسطس 20x4؟

A. إعادة تنظيم الشركة بناء على اقتراح قدمته الإدارة بتاريخ 31 كانون الثاني - يناير 20x4 ووافق عليه المجلس في 10 تموز - يوليو 20x4.

B. إضراب للقوى العاملة بدأ في الأول من أيار - مايو 20x4 ووقف الإنتاج بالكامل لمدة 10 أسابيع.

C. استلام مبلغ نقدي جراء مطالبة تأمين على الأضرار الناجمة عن حريق في مستودع في الأول من كانون الثاني - يناير 20x4. تم تقديم المطالبة في كانون الثاني - يناير 20x4 ولم يتم تسجيل مبلغ المطالبة حتى 31 آذار - مارس 20x4 لأن دفع المبلغ لم يكن مؤكداً بعد. لكن في الأول من حزيران - يونيو 20x4 دفعت شركة التأمين تسوية قدرها 1.5 مليون دولار.

امتحانات تشرين الثاني 2021

D. حققت الشركة مبيعات تصدير كبيرة إلى الولايات المتحدة خلال العام. تضمنت الذمم المدينة في نهاية السنة 2 مليون دولار عن المبالغ المستحقة التي كان ينبغي دفعها بالدولار الأمريكي بين الأول من نيسان - أبريل 20X4 و الأول من تموز - يوليو 20X4. لكن بحلول الوقت الذي تم فيه استلام هذه المبالغ، كان سعر الصرف قد تحرك لصالح المؤسسة.

20. قامت شركة، عملتها الوظيفية هي الدولار، بشراء آلة من مورد أجنبي مقابل 8 ملايين يورو في 31 أكتوبر 2008 عندما كان سعر الصرف 1.5 يورو = 1 دولار. في 31 ديسمبر 2008، لم يتم سداد المبلغ. وكان سعر الصرف يساوي 1.25 يورو = 1 دولار. أي من العبارات التالية صحيحة؟

A. تكلفة الآلة 6.4 مليون دولار ، فروقات الصرف الايجابية 1.07 مليون دولار ، ذمم دائنة 5.33 مليون دولار

B. تكلفة الآلة 5.33 مليون دولار أمريكي ، لا توجد خسائر نتيجة تقلب أسعار الصرف، ذمم دائنة 5.33 مليون دولار أمريكي

C. تكلفة الآلة 5.33 مليون دولار ، فروقات الصرف السلبية 1.07 مليون دولار ، ذمم دائنة 6.4 دولار. مليون

D. تكلفة الآلة 6.4 مليون دولار ، لا توجد ارباح نتيجة تقلب أسعار الصرف ، ذمم دائنة 6.4 مليون دولار

ب. المسائل

المسألة 1 (20%)

تقوم شركة دلتا باعداد البيانات المالية حتى 30 سبتمبر من كل عام. يتم الموافقة على نشر البيانات المالية كل عام في 30 نوفمبر ليصار الى اصدارها. خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ، تمت المعاملات التالية:

أ. في 1 أكتوبر 2013 ، باعت دلتا آلة إلى عميل بسعر إجمالي قدره 500,000 دولار. أصدرت دلتا فاتورة للعميل بمبلغ 500,000 دولار أمريكي في 1 أكتوبر 2013 وقام العميل بتسديد الرصيد البالغ 500,000 دولار أمريكي لشركة دلتا في 15 أكتوبر 2013. وتضمنت شروط البيع ترتيباً تقوم من خلاله دلتا بصيانة الآلة لمدة أربع سنوات اعتباراً من 1 أكتوبر 2013 . عادة تتقاضى شركة دلتا رسوماً سنوية قدرها 37,500 دولار مقابل خدمات الصيانة المشابهة. ان سعر البيع العادي للآلة بدون خدمات الصيانة 450 ألف دولار.

ب. في 1 أكتوبر 2013 ، أكملت شركة دلتا بناء محطة طاقة فعالة بيئياً بتكلفة بناء إجمالية قدرها 40 مليون دولار. ان العمر الإنتاجي للمصنع في 1 أكتوبر 2013 كان 40 عاماً. بموجب شروط رخصة التشغيل الممنوحة من الحكومة ، يتعين على دلتا تفكيك محطة الطاقة في 30 سبتمبر 2053 وإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية. بلغت اخر تكلفة تقديرية لهذه العملية ، بحسب الأسعار المقدرة في 30 سبتمبر 2053 ، هي 55 مليون دولار. ان معدل الخصم المناسب لاستخدامه في أي حسابات ذات صلة هو 5٪ سنوياً. وبمعدل الخصم هذا ، تبلغ القيمة الحالية لدولار واحد مستحق بعد 40 عاماً 14.2 سنتاً.

ج. في 5 مايو 2014 ، تم اعلام شركة دلتا بأن أحد العملاء (تشي) يتخذ إجراءات قانونية ضد شركة دلتا نتيجة لتكبد العميل تشي خسائر مالية. زعم تشي أن الخسائر المالية نجمت عن توريد دلتا لمنتجات معيبة الصنع في 30 نوفمبر 2013. رافعت شركة دلتا في القضية لكنها اعتبرت ، بناءً على التقدم المحرز في القضية حتى 30 سبتمبر 2014 ، أن هناك احتمال بنسبة 75٪ ستضطر لدفع تعويضات قدرها 20 مليون دولار للعميل. تمت تسوية القضية في نهاية المطاف من قبل دلتا بدفع تعويضات بقيمة 18 مليون دولار للعميل تشي في 15 نوفمبر 2014.

امتحانات تشرين الثاني 2021

المطلوب

اشرح وأظهر (حيثما أمكن ذلك من خلال تحديد المبالغ) كيف سيتم معالجة الأحداث الثلاثة في البيانات المالية لشركة دلنا للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2014.

المسألة 2 (20%)

تعمل شركة الراديوم في مجال السياحة ولديها سنة مالية تنتهي في 30 يونيو 2020. تأثرت عمليات شركة الراديوم بشكل كبير من جراء COVID-19 وتتاثر احتساب انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 بشكل كبير بمدة استمرار قيود السفر و "عمليات الإغلاق" التي تفرضها الحكومة. اعتباراً من 30 يونيو 2020 ، كان لدى شركة الراديوم ترجيحاً لأربعة سيناريوهات للقيم التي ستستخدم في حساباتها:

- الحالة الإيجابية: يتم رفع القيود بعد 4 أسابيع من نهاية العام
- الحالة الأساسية: يتم رفع القيود بعد 6 أسابيع من نهاية العام
- الحالة السلبية: يتم رفع القيود بعد 10 أسابيع من نهاية العام
- الحالة الأسوأ: تم رفع القيود بعد 16 أسبوعاً من نهاية العام

فيما يلي سيناريوهان مختلفان حدثا قبل أن تنتهي شركة الراديوم من اعداد بياناتها المالية:

- أ. في 10 يوليو 2020 ، بناءً على الإجراءات الحكومية والإعلانات الطبية ، من شبه المؤكد حدوث "الحالة الأساسية".
 - ب. في 5 أغسطس 2020 ، بناءً على الإجراءات الحكومية والإعلانات الطبية ، من شبه المؤكد حدوث "الحالة الأسوأ".
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بتاريخ 20 أغسطس 2020.

المطلوب:

ناقش، بالنسبة لكل من السيناريوهين أ و ب، ما إذا كان يجب ادخال المعلومات التي تم الحصول عليها في نموذج التدفق النقدي في حساب القيمة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المسألة 3 (30%)

في 1 أكتوبر 2010 ، حصلت ألفا على أغلبية الأسهم في شركة بيتا وفقاً للشروط التالية:

دفعة فورية قدرها 4 دولارات لكل سهم في 1 أكتوبر 2010 ؛ ومبلغ آخر مؤجل حتى 1 أكتوبر 2011 4,5 مليون دولار. تم تسجيل الدفعة الفورية

في البيانات المالية لشركة الفا ، ولكن لم يتم تسجيل الدفعة المؤجلة. تبلغ تكلفة رأس مال لشركة الفا 8٪ سنوياً.

في 1 فبراير 2011 ، استحوذت الفا أيضاً على 25٪ من أسهم شركة غاما Gamma بدفع 10 ملايين دولار نقداً.

البيانات الموجزة للمركز المالي للشركات الثلاث في 30 سبتمبر 2011 هي:

امتحانات تشرين الثاني 2021

غاما	Beta بيتا	Alpha الفا	
Gamma			
أ.د. 000	أ.د. 000	أ.د. 000	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
30,000	31,000	40,000	ممتلكات آلات ومعدات
		7,500	أصول غير ملموسة
		32,000	استثمارات : - بيتا (8 مليون سهم قيمة السهم 4 د.أ.)
		10,000	- غاما
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
30,000	31,000	89,500	
			اصول متداولة
10,000	8,400	11,200	مخزون
5,000	5,300	7,400	ذمم مدينة
2,000	--	3,400	بنوك
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
47,000	44,700	111,500	مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
10,000	10,000	50,000	اسهم الملكية قيمة السهم دولار واحد
31,800	12,000	25,700	ارباح مستبقاة كما في 1 تشرين اول
1,200	6,000	9,200	ارباح مستبقاة كما في 30 ايلول 2011
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
43,000	28,000	84,900	
			التزامات غير متداولة
1,000	8,000	15,000	ضرائب مؤجلة
			التزامات متداولة
-	2,500	-	بنوك
3,000	6,200	11,600	ذمم دائنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
47,000	44,700	111,500	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

امتحانات تشرين الثاني 2021

المعلومات التالية ذات صلة:

1. تتمثل سياسة شركة الفا في تقييم حصة الأقلية بالقيمة العادلة عند تاريخ الشراء. لهذا الغرض ، اعتبر مديرو الفا أن سعر سهم شركة بيتا بلغ 3.5 د.أ. لكل سهم هو ملائم.
2. في تاريخ الاقتناء ، كانت القيمة العادلة لممتلكات وآلات ومعدات شركة بيتا مساوية لقيمتها الدفترية باستثناء مصنع بيتا الذي كانت قيمته العادلة تزيد عن قيمته الدفترية بمقدار 4 ملايين دولار. في ذلك التاريخ ، كان عمر المصنع الانتاجي المتبقي أربع سنوات. تستخدم شركة بيتا طريقة القسط الثابت لاستهلاك المصنع بافتراض ان القيمة المتبقية تساوي صفر.
3. في تاريخ الاستحواذ أيضًا ، قيمت شركة الفا علاقات عملاء شركة بيتا كأصل غير ملموس بقيمة عادلة قدرها 3 ملايين دولار. لم تقم شركة بيتا بتسجيل هذا الأصل. تستمر العلاقات التجارية مع عملاء شركة بيتا في المتوسط لمدة ست سنوات.
3. في 30 سبتمبر 2011 ، تضمن مخزون بيتا بضائع مشتراة من شركة الفا (بسر التكلفة بالنسبة لبيتا) بقيمة 2.6 مليون دولار. قامت شركة الفا بزيادة هامش ربح بنسبة 30% على هذه البضاعة. بلغ رصيد الحساب الجاري المتفق عليه لشركة الفا المستحق على شركة بيتا في 30 سبتمبر 2011، 1.3 مليون دولار.
4. تم إجراء اختبارات تدني القيمة في 30 سبتمبر 2011 والتي خلصت إلى أن الشهرة الموحدة قد انخفضت بمقدار 1.0 مليون دولار أمريكي، ونتيجة للأرباح المخيبة للآمال، انخفضت قيمة الاستثمار في شركة غاما بمقدار 2.5 مليون دولار أمريكي.
5. افترض أن جميع الأرباح تحققت بالتساوي خلال العام.

المطلوب:

قم بإعداد بيان المركز المالي الموحد لشركة ألفا كما في 30 سبتمبر 2011.

عملاً موثقاً!!!