



يوم:

2024/01/15.

## امتحان الدورة العادية في مقياس معايير إعداد التقارير المالية IFRS1.

### التمرين الأول: (04 نقاط)

1 - وضح الإجابة الصحيحة عن السؤال التالي:

أي نوع من الأنواع التالية من المعلومات لا يتطلب الإفصاح عنها حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS-7؟

- المبالغ المسجلة لفئات الأدوات المالية. القيمة العادلة للأدوات المالية. معلومات حول استخدام محاسبة التحوط. معلومات حول الأدوات المالية والعقود والالتزامات بموجب معاملات الدفع.

2 - عرف ما يلي: الأداة المالية المركبة، أداة حق الملكية، المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية.

### التمرين الثاني: (06 نقاط)

لدى الشركة (ص) مليون سهم عادي مصدره، قيمتها الإسمية 1 دينار للسهم، وقد قامت بالعمليات التالية:

- في 2022/07/01 قامت بشراء 100 سهم من السوق المالية بسعر 6 دنانير شاملة عمولات الشراء نقدا.

- في 2022/09/01 باعت 400 سهم بسعر 10 دينار للسهم نقدا.

- في 2022/10/01 باعت 600 سهم بسعر 3 دنانير للسهم نقدا.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفاتر الشركة وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS-32 "الأدوات المالية - العرض".

### التمرين الثالث: (08 نقاط)

في 2021/12/01 اشترت الشركة (س) 10000 سهم من أسهم أحد البنوك للمتاجرة بسعر 6 دينار للسهم وبلغت عمولة الشراء 100 دينار للسهم.

- في 2021/12/31 أصبحت القيمة لسهم البنك تبلغ 7 دنانير للسهم.

- في 2022/0/08 قامت الشركة ببيع 300 سهم بسعر 8 دينار للسهم.

- في 2022/07/31 صارت القيمة العادلة للسهم 9 دنانير.

المطلوب:

- بيان المعالجة المحاسبية اللازمة للعمليات المذكورة وإثبات القيود المناسبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS-9. وبين كيف يتم وضعها في القائمة المالية المناسبة؟

### التمرين رابع: (02 نقاط)

(أقلب الصفحة)

في 2022/01/01 اشترت شركة (ع) معدات قيمتها العادلة 50000 دينار مقابل إصدار 10000 سهم بقيمة اسمية 1 دينار للسهم، بلغت القيمة العادلة السوقية للسهم بذلك التاريخ 6 دنانير للسهم.  
المطلوب:

- 1- ماهي القيمة التي ستظهر بها المعدات بالفاتر المحاسبية بتاريخ الشراء؟
- 2- إثبات القيد اللازم لشراء المعدات.

### **التمرين الخامس: (02 نقاط)**

في 2021/01/01 أصدرت الشركة (س) سندات قابلة للتحويل لأسهم عادية قيمتها 90000 دينار نقدا بفائدة 10 % سنويا ولمدة 5 سنوات، وعند خصم التدفقات النقدية لقيمة السندات والفائدة الخاصة بها (بالسندات) باستخدام أسعار الفائدة السائدة للسندات المماثلة عند إصدارها للسندات دون أي عنصر لحقوق الملكية (دون قابلية للتحويل لأسهم)، وجد أن قيمتها تبلغ 85000 دينار وتمثل القيمة العادلة للسندات دون حق التحويل.  
المطلوب:

- ماهي قيمة كل مكون من مكونات السندات القابلة للتحويل لأسهم؟
- كيف يتم اثبات العملية محاسبيا؟

### ملاحظة

يتم حل التمرين الرابع أو التمرين الخامس (اختيار)

بالتوفيق للجميع



يوم :

2024/01./15...

## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس معايير إعداد التقارير المالية IFRS1

التمرين الأول: الإجابة على الأسئلة (نقطة لكل إجابة)

- الإجابة الصحيحة هي: معلومات حول الأدوات المالية والعقود والالتزامات بموجب معاملات الدفع
- الاداة المالية المركبة هي أداة مالية تتكون من جزئين ، جزء يمثل إلتزام وجزء يمثل حقوق ملكية .
- أداة حق الملكية: عقد يبين الحصة المتبقية في أصول منشأة معينة بعد اقتطاع كافة الإلتزاماتها.
- المخاطر المرتبطة بالأداة المالية: وهي مخاطر الإئتمان ، مخاطر السيولة، مخاطر السوق والتي تم معالجتها بموجب لمعيار إعداد التقارير المالية 7

التمرين الثاني

عند الشراء :

2022/07/01

6000 من ح/أسهم الخزينة  
6000 إلى ح/ النقدية

عند بيع جزء من الاسهم بريح (10-5). 400=1600 دينار والتي تعتبر رأس مال إضافي - أسهم خزينة، ويتم إعداد القيد التالي:

2022/09/01

4000 من ح/النقدية(400.10)  
إلى ح/ أسهم الخزينة(400.6)  
إلى ح/رأس مال إضافي -أسهم الخزينة  
2400  
1600

عند بيع الأسهم بخسارة تبلغ (6-3). 600=1800 دينار، يتم تخفيض رصيد ح/رأس مال إضافي -أسهم الخزينة و الفرق يحل على الأرباح المحتجزة .ويتم إعداد القيد التالي:

2022/10/01

1800	من ح/النقدية(600.3)
1600	ح/ رأس مال إضافي -أسهم الخزينة(400.6)
200	ح/أرباح محتجزة
3600	إلى ح/ أسهم الخزينة (600.6)

حل التمرين الثالث:

-إثبات قيد الشراء: (2ن)

2021/12/01

60000	من ح/أصول مالية بالقيمة العادلة
100000	ح/مصاريف عمولات الشراء
6010000	إلى ح/ النقدية

2-تقييم الأسهم في 2021/12/31 (2ن)

2021/12/31

10000	من ح/تعديلات القيمة العادلة(1)
	إلى ح/ أرباح وخسائر حيازة غير متحققة(بيان الدخل)
10000	(60000- 7×10000)

(1) يعتبر حساب تعديلات القيمة العادلة حساب وسيط يتم استخدامه لسهولة تحديد الأرباح والخسائر المحققة عن أرباح أو خسائر التقييم في فترات لاحقة

3- إثبات بيع الأسهم في 2022/01/08 (2ن)

2022/01/08

2400	من ح/ النقدية (8×300)
1800	إلى ح/ أصول مالية بالقيمة العادلة(6×300)
600	ح/أرباح بيع متحققة 300×(8-6)

4-تقييم الأسهم في 2022/07/31 (1ن)

إن رصيد حساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يبلغ 58200 دينار (60000-1800) في حين إن القيمة العادلة للأسهم في 2022/01/31 بلغت 87300 دينار (9700 سهم x 9) وبالتالي يجب ان يكون حساب تعديلات القيمة العادلة لدينا برصيد 29100 دينار، وبما ان هناك رصيد سابق مدين لهذا الحساب برصيد 10000 دينار فيتم جعله مدينا بمبلغ 19100 د(87300-58200)بالقيد التالي:

2022/07/31	
19100	من ح/ تعديلات القيمة العادلة
19100	إلى ح/ أرباح او خسائر حيازة غير محققة

وعليه فإن قائمة الدخل ستظهر في 2022/01/31 كما يلي(1ن)

#### الأصول

58200 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر

29100 تعديلات القيمة العادلة (مدين)(19100مدين+10000مدين)

87300 دينار القيمة العادلة (9700سهمx9)

#### حل التمرين الرابع

-القيمة التي تظهر بها المعدات بتاريخ الشراء هي القيمة العادلة لها وهي 50000دينار (1ن)

2- القيد اللازم لشراء المعدات يكون كما يلي: (1ن)

2021/01/01	
50000	من ح/ المعدات
10000	إلى ح/ رأس مال الأسهم العادية(1x10000)
40000	إلى ح/ رأس مال إضافي

تم اثبات المعدات بالقيمة العادلة لها وهي 50000دينار، منها 10000 رأس مال الأسهم العادية والفرق البالغ 40000دينار تمثل رأس مال إضافي.

#### حل التمرين الخامس:

قيمة لجزء حقوق الملكية = القيمة العادلة لأداة المركبة- القيمة العادلة لعنصر الإلتزام=90000-8500=5000دينار (1ن). وتقوم

الشركة بإثبات القيد التالي: (1ن)

2021/01/01	
90000	من ح/ النقدية
85000	إلى ح/ سندات قرض(التزام مالي)
5000	إلى ح/ علاوة

انتهى