



السنة الجامعية: 2025 - 2026

المستوى: الأولى ماستر.

التخصص: مالية المؤسسة.

المدة: ساعة ونصف.

يوم : 2026/01/19

امتحان في مقياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الأسئلة

التمرين الأول: أجب عن الأسئلة التالية (10 نقاط)

- 1 ما هدف المعيار الدولي للتقرير المالي IFRS2 "المدفوعات على أساس الأسهم"؟
- 2 ما هدف المعيار الدولي للتقرير المالي IFRS7 "الأدوات المالية - الإفصاحات"؟
- 3 -كيف يتم الاعتراف بالمكافآت أو الحوافز المنحوحة للعاملين والمرتبطة بشرط يتم الاعتراف بها مستقبلا؟ (حسب معيار التقرير المالي المتعلق بها).
- 4 -ما هي متطلبات الإفصاح للأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر؟ (حسب معيار التقرير المالي المتعلق بها).
- 5 -أذكر أنواع المشتقات المالية حسب معيار التقرير المالي IFRS9 "الأدوات المالية"؟
- 6 -أذكر أنواع التحوط حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS39.
- 7 -عرف المصطلحات التالية: - عمليات الدفع على أساس الأسهم. - خيار السهم. -الأدوات المالية. - أداة التحوط. - البند المتحوط له.

التمرين الثاني (5 نقاط): تمتلك شركة عالمية أصل يباع في سوقين مختلفين لكن متشابهين في حجم التداول (العمليات) ويقدم كل سوق سعر مختلف للأصل ، دخلت الشركة في عمليات في كلا السوقين ويمكن لها الحصول على الأسعار (الموضحة في الجدول أدناه) بتاريخ القياس للأصل. مع العلم انه لا يوجد سوق أصلي أو رئيسي.

السوق "ب"	"السوق "ا"	البيانات
26000 و.ن	28000 و.ن	السعر
3000 و.ن	4000 و.ن	تكليف النقل
2000 و.ن	4000 و.ن	تكليف العملية

المطلوب

- عرف السوق الرئيسي أو الأصلي.

- 2- عرف القيمة العادلة.
 - 3- أحسب صافي القيمة المقدرة للأصل.
 - 4- حدد السوق الأكثر ربحاً وحدد القيمة التي سيتم قياس الأصل بها.
 - 5- في حالة ما إذا افترضنا أن السوق "أ" هو السوق الرئيسي (الأصلي) - فما هي القيمة العادلة للأصل؟

التمرين الثالث (5 نقاط)

في 01/01/2023 اشترت الشركة الدولية 90 بالمائة من أسهم الشركة العربية بمبلغ 80000 و.ن نقدا، ونتج عن ذلك اندماج الشركة العربية في الشركة الدولية، وقد ظهرت الميزانيتين عند الاندماج كما يلي:

الشركة العربية			
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الشركة الدولية	البيان
30000	30000	100000	النقدية بالصندوق والبنك
5000	10000	80000	أوراق القبض
30000	20000	70000	بضاعة
45000	40000	100000	مباني
15000	10000	20000	أثاث
125000	110000	370000	مجموع الأصول
60000	60000	200000	ذمم دائنة
	30000	100000	رأس المال
	10000	40000	رأس المال الإضافي
	10000	30000	أرباح محتجزة
	110000	370000	مجموع الالتزام وحقوق الملكية

المطلوب: - إثبات القيود الازمة في دفاتر الشركة الدولية والخاصة بعملية الاستحواذ على الشركة العربية - حساب قيمة الشهرة- حقوق الأقلية- إعداد قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد إتمام الاندماج مباشرةً علماً بأنه يتم إتباع طريقة الحيازة.

مسؤوله المقاييس: أ.د. فطيمة الزهرة قرامز

التوفيق

الإجابة النموذجية

التمرين الأول: (10 نقاط)

- 1 هدف المعيار الدولي IFRS2 هو بيان ووصف كيفية التقرير عن العمليات التي تتضمن التسديد من خلال إصدار أسهم.(01.5ن)
 - 2 هدف المعيار الدولي IFRS7 هو بيان متطلبات الإفصاح المتعلقة بالأدوات المالية في القوائم المالية.(01ن)
 - 3 يجب الاعتراف بتكلفتها كمصرف على مدار الفترات التي تستوفي خلالها هذه الشروط ويسجل في الجانب الدائن لحقوق الملكية.(01ن)
 - 4 متطلبات الإفصاح للأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
 - أ - الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان الناجمة عن الاحتفاظ بالقروض والذمم بتاريخ القوائم المالية.(0.5ن)
 - ب - مبالغ أية مشتقات ائتمان أو أي أدوات مالية مشابهة تقل الحدود القصوى للتعرض لمخاطر الائتمان.(0.5ن)
 - ج - مقدار التغيير في القيمة العادلة للقروض والذمم (خلال الفترة وبشكل تراكمي). أخذ بالاعتبار مخاطر الائتمان للأصول المالية، وكذلك مقدار التغيير في القيمة العادلة لمشتقات الائتمان المتعلقة بالقروض والذمم.(0.5ن)
 - 5 أنواع المشتقات المالية حسب معيار التقرير المالي IFRS9: - العقود الآجلة. - العقود المستقبلية. - عقود الخيارات. - عقود المبادلة.(1ن)
 - 6 أنواع التحوط حسب IAS39: تحوط القيمة العادلة، تحوط التدفقات النقدية، تحوط صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.(0.50ن)
 - 7 تعريف المصطلحات
- عمليات الدفع على أساس الأسهم: هي العمليات التي تتضمن حصول المنشأة على سلع أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة، وقد تكون على أساس أسهم أو إبرام عقود خيارات الأسهم، أو أن تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل التزامها بالتسديد بمبالغ يتم تحديدها على أساس التغير في أسعار أسهم المنشأة أو أي أدوات حقوق ملكية أخرى للمنشأة.(0.5ن)

- خيار السهم: هو عقد يعطي لحامله الحق دون الالتزام بذلك للاكتتاب بأسهم منشأة بسعر محدد أو قابل للتحديد خلال فترة زمنية معينة.(0.5ن)
- الأدوات المالية هي العقد الذي ينشأ عنه الأصل المالي للمنشأة، أو التزام مالي على المنشأة أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.(0.5ن)
- أدلة التحوط: تتمثل في المشتقات المالية التي تستخدم للتحوط لمخاطر أصل مالي أو التزام مالي غير مشتق.(0.5ن)
- البند التحوط له: هو أصل أو إلتزام او تعاقد مؤكّد او صافي استثمار في عملية أجنبية يعرض المنشأة إلى مخاطر التغيرات في القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها.(0.5ن)
- التمرين الثاني: (05 نقاط)**
- 1- السوق الرئيسي: وهو السوق ذو الحجم الأكبر ومستوى النشاط الأعلى للأصل أو الالتزام.(01ن)
- 2- القيمة العادلة تمثل السعر في ذلك السوق(السوق الرئيسي)، سواء كانت القيمة مشاهدة أو ملحوظة ومعنونة بشكل مباشر أو تم تقديرها باستخدام وسائل تقييم أخرى.(01ن)
- 3- صافي القيمة المقدرة للأصل:(01ن)

السوق "ب"	السوق "أ"	
26000 و.ن	28000 و.ن	السعر
3000	4000	تكاليف النقل
23000 و.ن	24000 و.ن	
2000	4000	تكاليف العملية(العمولة)
21000 و.ن	20000 و.ن	صافي القيمة المقدرة

- 4- تحديد السوق الأكثر ربحاً، وتحديد القيمة التي سيتم قياس الأصل بها.
- بما أن السوق الرئيسي للأصل غير موجود فإنه يتم تحديد السوق الأكثر ربحاً(الأفضل) ليتم من خلاله تحديد القيمة العادلة للأصل وهو السوق الذي يعظم المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل بعد الاخذ بالاعتبار تكاليف العملية وتكاليف النقل وهو السوق (ب) حيث يبلغ صافي سعر الأصل 21000 و.ن.(0.5ن)

بالرغم من أن تكاليف العملية تمأخذها بالاعتبار عند تحديد السوق الأكثر ربحاً(الأفضل) إلا أن السعر المستخدم كمقياس للقيمة العادلة للأصل لا يتم تعديله بتكاليف العملية وإنما بتكاليف النقل فقط. عليه فإن القيمة العادلة للأصل هي 24000 و.ن.(0.5)

- 5- وفي حالة ما إذا افترضنا أن السوق (أ) هو السوق الأصلي (الرئيس) للأصل أي السوق الأكثر نشاطا. فالقيمة العادلة للأصل = السعر في السوق الأصلي - تكاليف النقل = 24000 و.ن.(01)

التمرين الثالث

1 القيد المحاسبي لإثبات عملية الشراء (01 ن):

		2023/01/01		
80000		من ح/الاستثمارات في الشركة العربية – المندمجة		
80000		إلى ح/ النقدية		

2 احتساب الشهرة (01 ن):

الشهرة = تكلفة الاستثمار - القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة المتملكة × نسبة التملك

$$\% 90 \times (60000 - 125000) - 80000 =$$

$$= 21500 و.ن$$

3 حقوق الأقلية(الحقوق غير المسيطر عليها) (01ن)

$$\text{حقوق الأقلية} = \% 10 \times (60000 - 125000) = 6500 و.ن$$

ويتم إعداد القيد التالي: (01 ن)

		2023/01/01		
30000		من مذكورين		
5000		ح/ النقدية		
30000		ح/ ذمم مدينة		
45000		ح/ بضاعة		
15000		ح/ مباني		
21500		ح/ أثاث		
		ح/ الشهرة		
		إلى مذكورين		

	80000	ح/ الاستثمارات في الشركة العربية-		
	60000	المندمجة		
	6500	ح/ ذمم دائنة ح/ حقوق الأقلية		

- قائمة المركز المالي للشركة الدولية بعد إتمام الاندماج مباشرة: (01ن)

المبالغ	البيان
50000	النقدية بالصندوق ولدى البنوك $(30000+80000-100000)$
85000	أ. قبض $(5000+80000)$
100000	بضاعة $(30000+70000)$
145000	مباني $(45000+100000)$
35000	أثاث $(15000+20000)$
21500	الشهرة
436500	مجموع الأصول
260000	ذمم دائنة $(60000+200000)$
100000	رأس المال
40000	رأس المال الإضافي
30000	أرباح محتجزة
6500	حقوق الأقلية
436000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

انتهى