



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية

في مقياس معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

حل التمرين الأول: 8 نقاط

الإجابة على الأسئلة:

السؤال	الإجابة
1	IFRS12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى. (1ن)
2	السيطرة في عملية الاندماج تكون من طرف شركة واحدة تسمى الشركة الأم، على شركة تابعة أو أكثر. أما السيطرة في الترتيبات المشتركة تكون سيطرة مشتركة من طرف شركتين أو أكثر على ترتيب معين. (1ن)
3	تقوم الشركة التابعة بإعداد قوائم مالية إضافية، شرط ألا يتجاوز الاختلاف 3 أشهر. (1ن)
4	الشهرة إذا كانت موجبة تعرض في جانب الأصول. والحقوق غير المسيطر عليها تعرض في بند مستقل في حقوق الملكية. (1ن)
5	تتم المحاسبة عن الاستثمارات في القوائم المالية المنفصلة بتسجيل حساب الاستثمار في قوائمها المنفصلة، بطريقة التكلفة أو طريقة حقوق الملكية IAS28 أو IFRS9 (1ن)
6	هي أداة مالية تشمل جزئين، جزء يمثل التزام وجزء يمثل حقوق ملكية، في هذه الحالة نستخدم معيار المحاسبة الدولي (32) الأدوات المالية: العرض. كمثال عنها السندات القابلة للتحويل لأسهم. (1ن)
7	هي مخاطر الائتمان، مخاطر السوق ومخاطر السيولة، وجاء بها معيار IFRS 7: الأدوات المالية: الإفصاحات. (1ن)
8	الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق تقيم بالتكلفة المطفأة. بتوفر الشرطان التاليان: (1) تحتفظ بها الشركة لجمع التدفقات النقدية فقط حتى تاريخ الاستحقاق. (2) تكون التدفقات النقدية في شكل أقساط الأصل أو فوائد بشكل دوري في تواريخ محددة. (1ن)

حل التمرين الثاني: (5.25 نقاط)

1. بما أن الاحتفاظ بالأصل بغرض الاستثمار اذا تضاف عمولة الشراء لتكلفة الأصل المالي وتسجل مع قيمة الأصل،

وتقيم الأصول المالية في هذه الحالة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل (أرباح وخسائر غير محققة)

(1ن)

2. اثبات قيد الشراء (1ون)

$$102000 = 2000 + (10 \cdot 10000)$$

102.000	102.000	<p><u>2020/1/1</u></p> <p>ح أصول مالية بالقيمة العادلة (من خلال الدخل الشامل الآخر)</p> <p>ح النقدية</p>	
---------	---------	--	--

3. تقييم الأسهم في 2020/12/31 (1 ون)

$$38000 = (10,2 \cdot 10000) - (10000 \cdot 14)$$

38.000	38.000	<p><u>2020/12/31</u></p> <p>ح تعديلات القيمة العادلة</p> <p>ح التغير في القيمة العادلة (أرباح التقييم غير محققة) ضمن الداخل الشامل</p>	
--------	--------	--	--

4. بيع الأسهم: (1.25 ون)

$$48000 = (12 \cdot 4000) \text{ سعر البيع}$$

$$40800 = (10,2 \cdot 4000) \text{ والفارق بينهما ربح محقق ب } 7200$$

40800	48000	<p><u>2021/1/3</u></p> <p>ح النقدية</p> <p>ح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>ح التغير في القيمة العادلة (أرباح بيع محققة)</p>	
-------	-------	--	--

5. تقييم الأسهم في 2021/12/31 (1 ون)

$$6000 \text{ سهم متبقي بعد البيع}$$

$$7200 \text{ خسارة} = (6000 \cdot 10,2) - (9 \cdot 6000)$$

$$38000 \text{ ولدينا رصيد التعديلات سابق وهو}$$

$$45200 = 7200 + 38000 \text{ ومنه ح التعديلات}$$

45200	45200	<p><u>2021/12/31</u></p> <p>ح التغير في القيمة العادلة (خسائر التقييم غير محققة) ضمن الداخل الشامل</p> <p>ح تعديلات القيمة العادلة</p>	
-------	-------	--	--

حل التمرين الثالث: 6.75 نقاط

1. المعيار المعتمد هو IFRS 10 القوائم المالية الموحدة. (0.5ن)

2. قيد شراء الاسهم في الشركة التابعة (0.5ن)

		2021/1/1		
	300.000	ح الاستثمار في الشركة التابعة		
300.000		ح النقدية		

3. اعداد الميزانية الموحدة بعد التملك مباشرة: (2 ون)

❖ صافي أصول الشركة التابعة = القيم العادلة لاصول الشركة التابعة - القيم العادلة للالتزامات الشركة التابعة = 375000 ون

❖ نصيب الشركة القابضة من صافي أصول الشركة التابعة = صافي الأصول x نسبة السيطرة = 262500 ون

❖ الحصة غير المسيطر عليها = صافي الأصول x نسبة الحصة غير المسيطر عليها = 112500 ون

❖ الشهرة = التكلفة - نصيب الشركة القابضة من صافي أصول الشركة التابعة = 37500 ون

(2.5 ون)

البيان	شركة الحديد	شركة الكهرباء	التسويات	القيم الموحدة
	القيم الدفترية	القيم الدفترية	مدین	دائن
النقدية	22.000	120.000		142.000
ذمم مدينة	160.000	80.000		240.000
معدات	150.000	80.000	20.000	250.000
بضاعة	120.000	12000	48000	180.000
أراضي	140.000	90.000		210.000
الاستثمار في الشركة التابعة	300.000			300.000
الشهرة			37500	37500
مجموع الأصول	892.000	382.000		1059500
ذمم دائنة	300.000	55.000		355.000
رأس المال	250.000	200.000	200.000	250.000
رأس المال الإضافي	180.000	100.000	100.000	180.000
أرباح محتجزة	162000	27000	27.000	162.000
الحصص غير المسيطر عليها				112500

1059500			382.000	892.000	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية
---------	--	--	---------	---------	-----------------------------------

4. جدول إطفاء الفروقات: (1.25 ون)

البند	اجمالي الفرق	إطفاء الفرق	حصة الشركة الأم	حصة الشركة التابعة
المعدات	20.000	(4000)	(2800)	(1200)
أراضي	20.000	00	00	00
الشهرة	37500	(2625)	(2625)	
صافي الاطفاءات		(6625)		