

السلسلة الثانية للتمارين في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حول

IFRS-7&IFRS-9

لطلبة السنة الأولى ماستر تخصص مالية المؤسسة

التمرين الأول

في 2021/01/01 أصدرت الشركة (ص) سندات قابلة للتحويل لأسهم عادية بمعدل 5 اسهم للسند تستحق في 2021/12/31 ، تم لإصدار السندات بقيمة إسمية 100000 دينار بفائدة نسبتها 6% تسدد في 2021/12/31، وعند إصدار السندات بلغ معدل الفائدة السوقي السائد للسندات المشابهة بدون خيار التحويل لأسهم 9%.

المطلوب:

- 1 إعداد القيد اللازم عند الاعتراف الأولي بالسندات المصدرة.
- 2 إعداد القيود اللازمة بدفاتر الشركة في 2021/12/31 بافتراض أن قياس عنصر الإلتزام بالتكلفة المطفأة واستخدام طريقة الفائدة الفعالة ودون ممارسة حقوق خيار التحويل.
- 3 إعداد القيود اللازمة بدفاتر الشركة في 2021/12/31 بافتراض ممارسة حملة السندات حقوق خيار التحويل، علما بان السندات هي 12000 سند والقيمة الإسمية للسهم هي 1دينار.

التمرين الثاني

وضح الإجابة الصحيحة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

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

أ -المبالغ المسجلة لفئات الأدوات المالية .

ب التقييم العادلة للأدوات المالية.

ج- معلومات حول استخدام محاسبة التحوط.

د-معلومات حول الأدوات المالية والعقود والالتزامات بموجب معاملات الدفع على أساس الأسهم.

2-أي من الأنواع التالية من المعلومات لا يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاح عنها حول التعرض للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية:

أ -معلومات نوعية وكمية حول مخاطر السوق.

ب معلومات نوعية وكمية حول مخاطر الائتمان.

ج معلومات نوعية وكمية حول المخاطر التشغيلية.

د-معلومات نوعية وكمية حول مخاطر السيولة.

3-كيف يعرف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 مخاطر السيولة؟

أ -مخاطرة أن تواجه المنشأة صعوبات في تلبية الالتزامات التعاقدية المرتبطة بالالتزامات المالية.

ب مخاطرة أن تواجه المنشأة التصرف بالأصل المالي بسبب قلة السيولة في السوق.

ج- مخاطرة أن تواجه المنشأة صعوبات في تلبية احتياجات التدفق النقدي بسبب مشاكل التدفق النقدي.

د-مخاطرة أن تكون التدفقات النقدية الواردة للمنشأة غير كافية لتلبية التدفقات النقدية الصادرة منها.

4 تسمى مخاطرة العملة ومخاطرة سعر الفائدة ومخاطرة الأسعار الأخرى ب:

أ -مخاطر اقتصادية. ب- مخاطر السوق. ج- مخاطر ائتمان. د- مخاطر السيولة.

5 تسمى البيانات الرقمية حول إمكانية التعرض لتلك المخاطر كما هي بتاريخ إعداد البيانات المالية:

أ -الإفصاحات النوعية. ب- الإفصاحات الكمية. ج-الإفصاحات السوقية. د-تحليل الحساسية.

6 يجب على المنشأة الإفصاح عما إذا كانت في فترات التقرير الحالية أو السابقة، قد أعادت

تصنيف أي أصول مالية والمصنفة وفق المعيار 9 من فئة إلى أخرى. ويجب على المنشأة

لكل حدث مثل هذا الإفصاح عن:

أ -تاريخ إعادة التصنيف. ب- توضيح مفصل للتغير في نموذج الأعمال ووصف نوعي لأثره على القوائم المالية للمنشأة. ج- المبلغ الذي أعيد تصنيفه من فئة إلى فئة. د-جميع ما ذكر صحيح.

التمرين الثالث

ماهي الإفصاحات غير المطلوبة للقيمة العادلة للأدوات المالية؟

التمرين الرابع

يجب أن تمكن الإفصاحات عن المخاطر الائتمانية مستخدمي القوائم المالية من فهم أثر المخاطر الائتمانية على مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها وعدم تأكدها.

المطلوب:

ماهي الإفصاحات عن المخاطر الائتمانية الواجب عرضها لتحقيق ذلك الهدف؟

التمرين الخامس

في 2021/12/01 اشترت شركة (س) 10000 سهم من أسهم احد البنوك من اجل المتاجرة ، بسعر 6 دينار للسهم وبلغت عمولة الشراء 1000 دينار للسهم.

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

في 2022/01/08 قامت الشركة ببيع 3000 سهم بسعر 8 دينار للسهم.

في 2022/01/31 صارت القيمة العادلة للسهم 9 دينار.

المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية اللازمة لما سبق واثبات القيود اللازمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) وكيف يتم وضعها في القائمة المالية المناسبة.

التمرين السادس

في 2022/9/9 اشترت مؤسسة 1000 سهم من أسهم بنك بغرض الاستثمار الإستراتيجي طويل الأجل (ليس للمتاجرة) بسعر 8 دينار للسهم، وبلغت عمولة الشراء 500 دينار،

وقررت المؤسسة الاعتراف بفروقات التقييم لتلك الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر.

في 2022 /12/ 31 القيمة العادلة لسهم البنك بلغت 12 دينار للسهم.

في 2022/05/05 قامت المؤسسة ببيع 400 سهم بسعر 1 دنانير للسهم

في 2022/12/31 القيمة العادلة للسهم بلغت 7 دنانير للسهم.

المطلوب

بيان المعالجة المحاسبية اللازمة لما سبق واثبات القيود اللازمة بموجب معيار التقرير المالي رقم 9 علما بان الشركة اختارت إظهار فروقات التقييم للقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

التمرين السابع

بتاريخ 2022/10/10 اشترت الشركة (س) -أداة دين-سندات- تستحق بعد 5سنوات بقيمة 92.791 دينار شاملة تكاليف العملية (عمولة الوسيط المالي والضرائب) . تبلغ القيمة الاسمية للسندات 100000 دينار وبفائدة ثابتة بنسبة 10 % تقبض سنويا نهاية كل عام. و يبلغ سعر الفائدة السوقي عند شراء السندات 12 % وسيتم الاحتفاظ بالسندات لجمع التدفقات النقدية (الفوائد) وقيمة السندات عند الاستحقاق.

المطلوب: اثبات كافة القيود المتعلقة بشراء السندات وإيرادات فوائد السندات خلال فترة اقتناءها.