

السلسلة الأولى لمادة معايير التقارير المالية الدولية IFRS1

المعيار IAS32 IFRS 7 IFRS 13

التمرين الأول: قامت شركة HP بتاريخ 2018/1/5 بإصدار سندات قابلة للتحويل إلى أسهم عادية بقيمة 85.000.000 نقدا بفائدة سنوية قدرها 6% وذلك لمدة 6 سنوات، علما أن معدل الفائدة السنوي لسندات مماثلة غير قابلة للتحويل إلى أسهم عادية قدر ب 9% بتاريخ الإصدار.

المطلوب: تحديد قيمة كل مكون من مكونات الأداة المالية المركبة.

التمرين الثاني: بتاريخ 2023 /1/1 كان رأسمال شركة البركة مكون من 100.000 سهم بقيمة إجمالية 150.000.000 دج بتاريخ 2023 /2/20 قامت الشركة باقتناء 10000 سهما من أسهم الخزينة التي بحوزتها بقيمة 1400 دج/سهم. بتاريخ 2023 /5/17 قامت الشركة ببيع 5000 سهما من أسهم الخزينة التي بحوزتها بقيمة 1300 دج/سهم بتاريخ 2023 /5/31 قامت الشركة ببيع 5000 سهما المتبقية من أسهم الخزينة بقيمة 1450 دج/سهم.

المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق المعيار IAS 32

التمرين الثالث : قامت شركة "XYZ" بما يلي:

- 1- بإصدار سندات قابلة للتحويل إلى أسهم بقيمة 100,000 دولار، على أن يتم تحويلها إلى 1,000 سهم عادي بعد 3 سنوات.
 - 2- أصدرت سندات بفائدة 6% بقيمة 500,000 دولار مع خيار تحويلها إلى أسهم بعد سنتين.
 - 3- أصدرت أسهمًا ممتازة بقيمة 1,000,000 دولار، مع حق استرداد بعد 5 سنوات بسعر ثابت.
- المطلوب:-** كيف يتم عرض وتصنيف هذه الأدوات المالية طبقا للمعيار IAS 32

التمرين الرابع: تمتلك شركة "XYZ" محفظة متنوعة من الأدوات المالية، بما في ذلك استثمارات في الأسهم والسندات. كما قامت بتطبيق سياسة التحوط لحماية نفسها من تقلبات أسعار الفائدة باستخدام أدوات مالية مشتقة.

المطلوب: ما هي الإفصاحات المطلوبة بموجب IFRS 7 ؟

التمرين الخامس: تمتلك شركة " المريخ " أصل يباع في سوقين مختلفين لكنهما متشابهين في حجم التداول ، ويقدم كل سوق سعر مختلف للأصل. دخلت الشركة في عمليات في كلا السوقين، ويمكنها الحصول على أسعار الأصل منهما بتاريخ القياس، علما أن الشركة لم تتمكن من تحديد سوق رئيسي للأصل.

بتاريخ 2020/12/ 31 كانت أسعار الأصل في السوقين كما هو موضح في الجدول الموالي:

السوق أ	السوق ب	
700.000	750.000	السعر
60.000	80.000	تكاليف النقل
40.000	80.000	تكاليف المعاملة

المطلوب : استنادا لمتطلبات المعيار IFRS 13 قم بما يلي:

- أولا- تحديد السوق الأكثر ميزة للشركة فيما يخص الأصل، وتحديد القيمة التي سيقاس بها الأصل.
- ثانيا- افترض أن السوق ب هو السوق الرئيسي للأصل، قم تحديد القيمة العادلة للأصل.

التمرين السادس: في 2020/ 1/1 أصدرت شركة SEGO بسعر إسمي 300.000.000 دج في شكل سندات دين ثابتة ذات سعر تداول، لمدة خمس سنوات مع قسيمة سنوية بنسبة 10 % ، و صنفت الشركة هذا الالتزام المالي كالتزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بتاريخ 31 ديسمبر 2020 ، تم تداول الأداة كأصل في سوق نشط بقيمة 929 دج لكل 10.000 دج من القيمة الاسمية بعد دفع الفوائد المستحقة.

المطلوب: قم بتحديد القيمة العادلة للالتزام وفق معيار IFRS13