



مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

سلسلة تمارين المعيار رقم 07

المعيار رقم 07: الأدوات المالية (الإفصاحات)

ما هو هدف المعيار، المصطلحات المستخدمة، المخاطر، الإفصاحات.

. التمرين رقم 01: أفترض أن الشركة (س) التي تديرها لديها قروض بنكية بمبلغ 8000000 دينار بفائدة متغيرة تعتمد على معدل فائدة السوق المحددة بنسبة 2%.
المطلوب: الإفصاح عن أثر التغيرات في أسعار الفائدة بنسبة $\pm 1\%$ على الأرباح أو الخسائر.

. التمرين رقم 02: باعتبارك مختص في المحاسبة أفترض أنه طلب منك إعداد جدول تحليل السيولة والإفصاح عن السياسات المتبعة لإدارة مخاطر السيولة للشركة التي تعمل بها التي لديها الالتزامات المالية التالية:
قروض مستحقة بنهاية السنة الحالية قيمتها 1000000 دينار، قروض طويلة الأجل مستحقة بعد 5 سنوات بقيمة 3000000 دينار، وحسابات دائنة مستحقة خلال ثلاثة أشهر قيمتها 500000 دينار.

. التمرين رقم 03: أفترض أنه بتاريخ 2023/03/03 قامت الشركة (س) بشراء مجموعة سندات مخولة حق الملكية (500 سند) بشيك أصدرتها الشركة (ع)، قيمة السند الواحد 2200 دج، وفي نهاية الدورة بتاريخ 2023/12/31 بلغت القيمة العادلة للسند الواحد 3000 دج.
المطلوب:

1.. تسجيل مختلف القيود المجسدة لهذه المعطيات مع إظهار قيمة السندات الواجب التصريح بها في القوائم المالية.
2.. أفترض الآن حالة زيادة قيمة السندات؛ أنه بتاريخ 2024/04/04 تنازلت الشركة (س) عن نصف هذه السندات على الحساب بمبلغ 800000 دج.
3.. أفترض الآن حالة نقصان قيمة السندات؛ أنه بتاريخ 2023/12/31 بلغت القيمة العادلة للسند الواحد 1800 دج، وأنه بتاريخ 2024/04/04 تنازلت الشركة (س) عن نصف هذه السندات على الحساب بمبلغ 350000 دج.

. التمرين رقم 04: افترض إن حسابات الشركة (س) التي قدمت لك هي حسابات دائنة مستحقة خلال 6 أشهر قيمتها 800000 دج، قروض طويلة الأجل مستحقة بعد 5 سنوات قيمتها 3500000 دج، حسابات مدينة بمبلغ 1200000 دج سيتم تحصيلها خلال 3 أشهر، أرصدة في البنك بمبلغ 500000 دج.

المطلوب:

- 1.. تحليل قدرة الشركة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.
- 2.. وضح كيف ستفصح الشركة عن مخاطر السيولة في تقريرها المالي.

. التمرين رقم 05: أفترض أنه في الفاتح جانفي من هذه السنة الحالية أشرت الشركة (س) سندات كانت قد أصدرتها الشركة (ع) قيمتها الإسمية 100000 دج بخصم مالي قدره 7722 دج، علما أن تاريخ استحقاق هذه السندات حدد في الفاتح من السنة السادسة وبمعدل فائدة سنوي محدد بـ: 8% .

المطلوب:

- 1.. تسجيل مختلف القيود المحاسبية المجسدة لهذه البيانات إذا علمت أن الفوائد تدفع مع بداية كل ستة (6) أشهر [أي تدفع في 01/01، و 07/01 من كل سنة].
- 2.. تحديد قيمة الإستثمار والمبالغ الواجب الإفصاح عنها (التصريح بها) في قوائمها المالية في نهاية كل سنة إلى غاية تاريخ الإستحقاق.

أستاذ المقياس

أ.د: م. تومي