



مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

سلسلة تمارين المعيار رقم 07

-المعيار رقم 07: الأدوات المالية (الإفصاحات)

ماهو هدف المعيار، المصطلحات المستخدمة، المخاطر، الإفصاحات.

- التمرين رقم 01: افترض أن الشركة (س) ولحاجتها إلى أموال أصدرت 400 سند تستحق بعد أربعة سنوات بفائدة سنوية 8%، قيمة السند الواحد 100.000 دج، كما تحصلت على قرض بنكي بمبلغ 20.000.000 دج يسدد خلال هذه الدورة بفائدة 6%، وكانت إلتزاماتها تجاه مورديها بلغت 6.000.000 دج وهي مستحقة قبل 3 أشهر كحد أقصى.

المطلوب: تصنيف الإلتزامات ثم إظهار المخاطر التي تلاحق هذه الشركة بعد وضع جدول للمستحقات الواجب الإفصاح عنها وفق (IFRS7).

- التمرين رقم 02: افترض أن الشركة (س) التي تديرها لديها قروض بنكية بمبلغ 8.000.000 دج بفائدة متغيرة تعتمد على معدل فائدة السوق المحددة بنسبة 2%.
المطلوب: تبيان الإفصاح عن أثر التغيرات في أسعار الفائدة بنسبة $\pm 1\%$ على الأرباح أو الخسائر.

- التمرين رقم 03: لأنك مختص في المحاسبة افترض أنه **طلب منك** إعداد جدول تحليل السيولة والإفصاح عن السياسات المتبعة لإدارة مخاطر السيولة للشركة التي تعمل بها التي لديها الإلتزامات المالية التالية:
قروض مستحقة بنهاية السنة الحالية قيمتها 1.000.000 دج، قروض طويلة الأجل مستحقة بعد 5 سنوات بقيمة 3.000.000 دج، وحسابات دائنة مستحقة خلال ثلاثة أشهر قيمتها 500.000 دج.

- التمرين رقم 04: افترض أنه بتاريخ 2024/04/04 قامت الشركة (س) بشراء مجموعة سندات مخولة حق الملكية (500 سند) بشيك أصدرتها الشركة (ع)، قيمة السند الواحد 2.200 دج، وفي نهاية الدورة بتاريخ 2024/12/31 بلغت القيمة العادلة للسند الواحد 3.000 دج.
المطلوب:

1.. تسجيل مختلف القيود المجسدة لهذه المعطيات مع إظهار قيمة السندات الواجب التصريح بها في القوائم المالية.

2.. افترض الآن أنه بتاريخ 2025/05/05 تنازلت الشركة (س) عن نصف هذه السندات على الحساب (بشيك) بمبلغ 800.000 دج.

3.. افترض الآن حالة نقصان قيمة السندات؛ حيث بتاريخ 2024/12/31 بلغت القيمة العادلة للسند الواحد 1.800 دج؛ ما هي قيمة السندات الواجب التصريح بها، وأنه بتاريخ 2025/05/05 تنازلت الشركة (س) عن نصف هذه السندات على الحساب (بشيك) بمبلغ 350.000 دج.

- التمرين رقم 05: افترض إن حسابات الشركة (س) التي قدمت لك هي حسابات دائنة مستحقة خلال 6 أشهر قيمتها 800.000 دج، قروض طويلة الأجل مستحقة بعد 5 سنوات قيمتها 3.500.000 دج، حسابات مدينة بمبلغ 1.200.000 دج سيتم تحصيلها خلال 3 أشهر، أرصدة في البنك بمبلغ 500.000 دج.

المطلوب:

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

- التمرين رقم 06: افترض أنه في الفاتح جانفي من هذه السنة، أشتريت الشركة (س) سندات أصدرتها الشركة (ع) قيمتها الإسمية 100.000 دج بخصم مالي قدره 7.722 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