

## Chapter 7

1-7 : حدد اذا ما كان كل بند من البنود التالية يعتبر أصلا ماليا :

| اصل مالي؟         |  |
|-------------------|--|
| نعم               | النقدية                                |
| نعم               | حسابات المدينين                        |
| لا – أصول تشغيليه | الاستثمار في العقارات والآلات والمعدات |
| نعم               | الاستثمار في المشتقات                  |
| نعم               | الاستثمار في السندات                   |

2-7: حدد اذا ما كان كل بند من البنود التالية يعتبر أصلا ماليا :

| اصل مالي :        |   |
|-------------------|---|
| لا – أصل تشغيلي   | مصرف مدفوع مقدما                                    |
| لا – اصل تشغيلي   | المخزون   |
| نعم               | الاستثمار في اسهم شركه اخرى                         |
| نعم               | الاستثمار في مشروع مشترك                            |
| لا – أصول تشغيليه | السندات التي أصدرتها الشركة المعدة للتقارير المالية |

17-7: في 1 يناير 2016، اشترت شركة أرش المحدودة 30% من الأسهم العادية لشركة AP مقابل \$1.700.000 . وفي عام 2016، قامت شركة AP بالتقرير عن صافي دخل قدرة \$880.00 ودفعت توزيعات أرباح قدرها \$600.00.

أ- أي من الشروط التالية يجب الوفاء بها بالنسبة لشركة أرش لكي تستخدم طريقة حقوق الملكية للتقرير عن استثماراتها في شركة AP.

1/ تمتلك شركة أرش على الأقل 20% من الاسهم التي لها حق التصويت في شركة ap

2/ شركة أرش لها سيطرة على شركة ap

3/ شركة أرش لها حصة مهمة في شركة ap

4/ شركة أرش قادرة على ممارسه تأثير مهم على شركة ap

أ – الجواب الأفضل هو الرابع , معيار استخدام طريقة حقوق الملكية هو التأثير الهام

ب/ ما هو قيمة الدخل الذي يجب ان تقوم شركة أرش بالتقرير عنه في عام 2016 عن استثماراتها في شركة ap في ظل طريقه الحقوق الملكيه .

ب 264,000 = 30% \* 880,000

19- في 25 يناير 2017 , اشترت شركة دوغلاس المحدودة 1000 سهم عادي من اسهم بنك مونتريال BMO مقابل \$65 للسهم. وخلال الفترة المتبقية من عام 2017 , تلقت شركة دوغلاس توزيعات ارباح \$ 2.80 للسهم , وكانت ارباح بنك مونتريال \$5.30 للسهم . كما بلغ سعر الاقفال للسهم في تاريخ نهاية السنة 31 ديسمبر 2017, مبلغ \$69 لسهم .

أفترض ان شركة دوغلاس المحدودة صنفت هذا الإستثمارات على انها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة .

(أ) ماهي القيمة التي يجب أن تظهرها الشركة في قائمة مركزها المالي عن اسهمها في بنك مونتريال في ديسمبر 2017 ؟

$$\$69000 = 1000 \times \$69$$

(ب) ما هو مبلغ الدخل الذي يجب أن تظهره الشركة والمرتبب بهذا السهم ؟

| إجمالي         | لكل سهم       |                 |
|----------------|---------------|-----------------|
| 1000 ال<br>سهم |               |                 |
| \$2800         | \$2.80        | توزيعات الارباح |
| -4000          | *4 -          | مكاسب غير محققة |
| <u>\$6800</u>  | <u>\$6.80</u> | الإجمالي        |

$$4 = (\$65 - \$69)*$$

(ج) ما هو مبلغ الدخل الشامل الآخر الذي يجب ان تظهره شركة دو غلاس فيما يتعلق بهذه الأسهم ؟

صفر , ويتم تصنيف الإستثمار بالقيمة العادله من خلال الربح والخسائر, لذلك فإن المكاسب والخسائر تتدفق من خلال الدخل وليس هناك أي دخل شامل آخر

7-21

في 1 يناير عام 2016 اشترت شركة جانج سند الحكومه الكنديه بالقيمة الاسمييه مقابل \$5000 ومعدل الفائدة للسند 4% ويستحق بعد ثلاث سنوات وبحلول 31 ديسمبر 2016 زادت معدلات الفائدة في السوق وبالتالي انخفضت القيمة العادله للسند الى \$4900 وانخفضت القيمة العادله للسند اكثر الى \$4700 في 31 ديسمبر 2017 (بعد عامين من الشراء).

1/ بأي قيمة يجب ان تظهر بها شركة جانج السند في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2016؟

-يجب على شركة جانج التقرير عن السندات بالتكلفة المطفأة , التي تساوي التكلفة بسبب السندات التي تم شراؤها حسب السعر المحدد  
5000 =

2/ ما هو مبلغ الدخل او الخسارة الذي ينبغي ان تظهره الشركة فيما يتعلق بهذا السند؟

- يجب على شركة جانج التقرير عن دخل قدره \$200 وهو  
200 = 5000 \* 4%

3/ ماهو مبلغ الدخل الشامل الآخر الذي ينبغي ان تظهره شركة جانج فيما يتعلق بهذا السند؟

- صفر – لا يوجد مبلغ دخل شامل اخر للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

34 ( تبلغ قيمة الاستحقاق لسندات \$100000 تُدفع بعد 10 سنوات , ومعدل الفائدة على هذه السندات 5% تدفع سنوياً , ومعدل العائد السوقي 6% عندما تم شراء هذه السندات .

(أ) هل هذه السندات , سندات بعلاوة إصدار أم بخصم إصدار ؟ هو خصم إصدار لأن معدل الفائدة أقل من معدل العائد السوقي .

(ب) احسب المبلغ المطلوب لشراء هذه السندات في بداية فترة العشر سنوات ؟

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| $100000\$ \times 0.5584^*$  | القيمة الحالية |
| $55840\$ =$                 | للسندات        |
| $5000\$ \times 7.3601^{**}$ | القيمة الحالية |
| $36800 =$                   | لدفعات         |
|                             | الفائدة        |
| $92640\$$                   | الإجمالي       |

$$* \text{معامل القيمة الحالية}^{-10} = PVF (1 + 0.06)$$

$$** \text{القيمة الحالية لدفعات الفائدة} = PVFA$$

( 6% , T=10 ) سيتم اعطاء بالتمرين

35 ) تبلغ قيمة الاستحقاق لسندات \$10000 تستحق بعد 10 سنوات , ومعدل الفائدة السنوي على هذه السندات 7% تدفع على اساس نصف سنوي , ومعدل العائد السوقي 6% سنوياً عند شراء هذه السندات .

أ) هل هذه السندات بعلاوة إصدار ام بخصم إصدار؟

هو بعلاوة إصدار لأن معدل الفائدة أعلى من معدل العائد السوقي

ب) احسب المبلغ المطلوب لشراء هذه السندات في بداية فترة العشر سنوات ؟

|                                    |                                  |
|------------------------------------|----------------------------------|
| $5537\$ = 10000\$ \times 0.5537^*$ | القيمة الحالية<br>لدفعة السندات  |
| $5207 = 350\$ \times 14.8775^{**}$ | القيمة الحالية<br>لدفعات الفائدة |
| $10744\$$                          | الإجمالي                         |

\*معامل القيمة الحالية  $^{-20} = PVF (1 + 0.03)$

\*\*القيمة الحالية لدفعات الفائدة PVFA =

( 3%, T=20)

| الشركة الزميلة | FVPL    | PVOCI   |                           |
|----------------|---------|---------|---------------------------|
|                |         |         | الميزانية العمومية        |
| *330,000       | 360,000 | 360,000 | الأسهم المستثمرة في TT    |
|                |         |         | قائمة الدخل الشامل        |
| —              | 20,000  | 20,000  | توزيعات الأرباح           |
|                |         |         | ايرادات اخرى              |
| —              | 60,000  | —       | - مكاسب غير محققه         |
| 50,000*        | —       | —       | - دخل من القوائم الموحدة  |
| —              | —       | —       |                           |
| 50,000         | 80,000  | 20,000  | =التأثير في صافي الدخل    |
| —              | —       | 60,000  | الدخل الشامل الاخر        |
| —              | —       | —       |                           |
| 50,000         | 80,000  | 80,000  | =التأثير على الدخل الشامل |

في 21 يناير عام 2017 اقتنت شركة 20,000LL سهم تمثل 20% من الاسهم القائمه لشركة TT المحدود بسعر \$15 للسهم وفي 31 يوليو 2017 اعلنت وسددت شركة TT توزيعات ارباح بمبلغ \$1 للسهم وكان صافي دخل شركة TT عن عام 2017 مبلغ \$250,000 وفي 31 ديسمبر 2017 كان سعر تداول السهم في بورصه تورنتو مبلغ \$18 لسهم شركة TT

المطلوب/ وضحي المبالغ التي يجب ان تظهرها بقائمه مركزها المالي وقائمه الدخل الشامل لها عن عام 2017 إذا كان استثمار (أ) تم اختياره كأستثمار . رجعة فيه والذي يقاس بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر او (ب) تم تصنيفه بالقيمه العادله من خلال الربح او الخساره fvp1 او (ج) هي شركة زميله.

\*التكلفة + الدخل من القوائم الموحدة - توزيعات الأرباح المحصلة  
=

$$330,000 = 20,000 - 50,000 + 300,000$$

\*الدخل من القوائم الموحدة = 20% (250,000) = 50,000



قومي بإعداد قيود اليوميه اللازمه بافتراض ان شركة LLصنفت  
شركة TTكشركة زميله .

قيد الشراء : ١ يناير ٢٠١٧

٣٠٠,٠٠٠ من ح/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٣٠٠,٠٠٠ الى ح/ النقدية

قيد التوزيعات : ٣١ يوليو ٢٠١٧

٢٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

٢٠,٠٠٠ الى ح/ توزيعات ع الدخل

قيد إعادة التقويم : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥٠,٠٠٠ من ح/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٥٠,٠٠٠ الى ح/ مكاسب من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

---

7-22

أ/بأي قيمة يجب ان تظهر الشركة السند بقائمة  
مركزها المالي في 31 ديسمبر 2016؟  
أ/ يجب على جانقيز الاعلان عن السندات بالقيمة  
العادلة ٤،٩٠٠

ب/ماهو مقدار الدخل او الخسارة الذي ينبغي ان  
تقرر عنه شركة جانج في 2016 فيما يتعلق بهذا  
السند؟

ب/ يجب على جانقيز الإعلان عن الدخل بـ ٢٠٠  
(٤٪\*٥،٠٠٠)

ج/ ماهو مقدار الدخل الشامل الآخر الذي ينبغي  
ان تظهره الشركة عن عام 2016 فيما يتعلق بهذا  
السند؟

ج/الدخل الشامل الاخر ٢٠١٦ = القيمة العادلة -  
القيمة الدفترية = ٤،٩٠٠ - ٥،٠٠٠ =  
١٠٠-

د/ماهو مقدار الدخل الشامل الآخر الذي ينبغي ان  
تظهره شركة جانج عن عام 2017 فيما يتعلق  
بهذا السند؟

د/ الدخل الشامل الاخر ٢٠١٧ = القيمة العادلة -  
القيمة الدفترية = ٤،٧٠٠ - ٤،٩٠٠ =  
٢٠٠-

هـ/ماهو مبلغ الدخل الشامل الآخر المتجمع  
(المتراكم) بقائمة مركزها المالي في 31 ديسمبر  
2017؟

هـ/ الدخل الشامل الاخر المتراكم في نهاية سنة  
= ٢٠١٧

٣٠٠٠ - = ٢٠٠٠ - ( ١٠٠٠ - )

7-18

المطلوب :

أ/ اعداد القيود اليومية اللازمه في شركة الشمس  
المشرقه عن استثماراتها في شركة شعاع القمر  
للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2017 وايضا للعام  
المنتهي في 31 ديسمبر 2018 متضمنه قيد  
اليوميه المتعلق بعملية الاقتناء.

٢٠١٧

٣٦٠،٠٠٠ من ح/ استثمارات الشركة الزميلة

الى مذكورين

٢٧٠،٠٠٠ ح/ النقدية

٩٠،٠٠٠ ح/ استثمارات الدخل

١٥،٠٠٠ من ح/ النقدية

١٥٠،٠٠٠ الى ح/ استثمارات الشركة الزميلة

٢٠١٨

من مذكورين

24,٠00 ح/خسائر الاستثمارات

٩,٠٠٠ ح/النقدية

٣٣,٠٠٠ الى ح/استثمارات الشركة الزميلة

---

## اسماء الطالبات

1- ريم الخميس

2- شهد الشاوي

3- اثير الصايغ

4- امل المطيري