



## سلسلة التمارين رقم 3 حول المعالجة المحاسبية للأدوات المالية

### التمرين الأول

بتاريخ 10 أبريل 2021، قامت الشركة M بحيازة عدة أوراق مالية، وسوت جميع عملياتها عن طريق البنك، حيث تضمنت عملية الشراء:

- 500 سهم بقيمة اسمية 100 و.ن للسهم بهدف المشاركة في تسيير الشركة المصدرة، محررة بالكامل.
  - 40 سند بقيمة 500 و.ن للسند موجهة للاحتفاظ بها لنشاط الحافطة لعدة سنوات.
  - 60 سهمًا بقيمة اسمية 50 و.ن للسهم موجهة للاحتفاظ بها بشكل دائم.
- بلغت العمولات البنكية 4% من سعر الحيازة خاضعة للرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19%.
- في 20 جوان 2021 وافقت الشركة على منح قرض قيمته 20.000 و.ن لشركة حسب الشروط التالية: المدة 8 سنوات، معدل الفائدة 5%، يتم التسديد من خلال أقساط سنوية متساوية عن طريق البنك.
  - في 12 جويلية 2021 قامت الشركة بدفع تسبيق عن طريق البنك قيمته 1000 و.ن يتعلق بطلبية شراء مركبة.
  - في 10 سبتمبر 2021 حولت الشركة مبلغ 2000 و.ن كضمان لعقد كراء محل تجاري عن طريق البنك.
- المطلوب:** التسجيل المحاسبي للعمليات المذكورة.

### التمرين الثاني

بتاريخ 20 فيفري 2022 قامت الشركة X بحيازة 752 سهمًا مثبتًا لنشاط المحفظة بسعر وحدوي 1850 و.ن للسهم من الشركة Y، بهدف تحقيق عائد مُرضي على المدى المتوسط دون نية المشاركة في التسيير، بلغت العمولات البنكية 3% من ثمن الحيازة، وتمت تسوية العملية بشيك بنكي رقم 8759.

بتاريخ 2022/12/31 بلغت القيمة العادلة لهذه الأسهم 1.500.000 و.ن.

**المطلوب:** التسجيل المحاسبي لعملية الحيازة وللعمليات اللازمة في 2022/12/31.

### التمرين الثالث

بتاريخ 2018/1/1 حازت الشركة A على سندات مدرجة في البورصة بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها، حيث كانت تفاصيل السندات كما يلي:

- القيمة الاسمية: 100.000.000 وحدة نقدية. – معدل الفائدة الاسمي: 5%.
- الدورية: سنوية من 2018/1/1 إلى 2023/1/1.
- سعر الإصدار: 98% من القيمة الاسمية.
- سعر التسديد: 100% من القيمة الاسمية.

**المطلوب:** - حدد الصنف الذي تنتمي له هذه الأدوات المالية.

- كيف يتم تقييمها الأولي؟
- أحسب معدل الفائدة الضمني؟
- قم بإعداد جدول اهتلاك هذه الأداة المالية؟
- قم بالتسجيل المحاسبي للسنوات 2018، 2019، و2023.

### التمرين الرابع

اشترت الشركة A بتاريخ 2016/1/2 سندات عمرها المتبقي 5 سنوات، بسعر 1.800.000 وحدة نقدية، وقدرت تكاليف الصفقة بـ 48.000 و.ن (عبارة عن مصاريف غير خاضعة للرسم على القيمة المضافة)، كما أن القيمة الاسمية للسندات كانت 2.000.000 و.ن بمعدل فائدة اسمي 8%، وتعترم الشركة A الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق.

#### المطلوب:

- 1- حساب القيمة المحاسبية لهذه السندات في اختتام كل سنة حتى تاريخ الاستحقاق.
- 2- تسجيل العمليات المحاسبية في 2016/1/1 وفي 2016/12/31 وقيد تحصيل السندات.

### التمرين الخامس

من أجل تمويل مشاريعها التوسعية قامت شركة النور بتاريخ 2018/1/1 بإصدار 10.000 قرض سندي، وقد قدرت تكاليف الإصدار بـ 5000 و.ن تخصص مباشرة من القيمة الإجمالية للقرض السندي، تتميز بالخصائص التالية:

- القيمة الاسمية = سعر الإصدار = سعر التسديد = 100 و.ن.
- معدل الفائدة الاسمي 4,3 % وهو نفسه السائد في السوق.
- معدل القرض السندي: 5 سنوات.
- التسديد يكون بدفعات ثابتة في نهاية الدورة المالية وهذا خلال مدة القرض.

#### المطلوب: - تحديد قيمة الدفعة الثابتة.

- تحديد معدل الفائدة الفعلي.
- إعداد جدول اهتلاك القرض السندي.
- القيام بالتسجيلات المحاسبية المناسبة حتى تاريخ 2022/12/31.

### التمرين السادس

قامت مؤسسة باقتراض مبلغ 1000 و.ن بمعدل فائدة 4%، في حين أن معدل الفائدة السائد في السوق حين الاقتراض هو 6%، مدة القرض سنتين، تسدد المؤسسة القرض في نهاية المدة، كما أن المصاريف المتعلقة بالقرض قدرت بـ 1% من قيمة القرض.

#### المطلوب:

- تحديد القيمة العادلة الأولية، معدل الفائدة الفعلي، إعداد جدول التكلفة المهلكة.
- تقديم المعالجة المحاسبية المناسبة للدورة N، وN+1.