

- أ. أسئلة متعددة الإجابات (٤٠%)
- ١- أي مما يلي لا يصدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)؟
- أ. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
ب. مذكرة تفاهم.
ج. إطار عمل إعداد التقارير المالية.
د. التفسيرات الدولية للتقارير المالية.
- ٢- الموضوع الأساسي الذي ينطوي عليه الإطار المفاهيمي هو:
- أ. جدوى القرار.
ب. قابلية الفهم.
ج. التمثيل الصادق.
د. قابلية المقارنة.
- ٣- يجب تصحيح الخطأ المادي العائد لسنوات سابقة:
- أ. على أساس الأثر الرجعي.
ب. على أساس الأثر المرتقب.
ج. على أساس الأثر الرجعي أو المرتقب.
د. على أساس الأثر المرتقب ما لم يكن من غير العملي فعل ذلك.
- ٤- إذا كانت المنحة الحكومية مشروطة بأحداث معينة، عندئذٍ ينبغي الإعراف بها على أنها :
- أ. دخل عندما يتم تلبية الشروط المرفقة بها.
ب. دخل عندما يتم الموافقة على المنحة.
ج. رصيد دائن مؤجل عندما يتم تلبية الشروط المرفقة بالمنحة الحكومية.
د. رصيد دائن مؤجل عندما يتم الموافقة على المنحة.
- ٥- تعرّف صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون وفقاً للمعيار الدولي IAS2 بأنها:
- أ. سعر البيع.
ب. سعر التكلفة.
ج. سعر البيع بعد خصم تكاليف الإنتاج.
د. سعر البيع بعد خصم تكاليف الإنتاج وتكاليف البيع.

- ٦- وقعت كل من الأحداث التالية بعد تاريخ اعداد التقرير في ٣١ آذار ٢٠١٥ ولكن قبل الموافقة على إصدار البيانات المالية. ما الذي سيعامل كحدث لا يفضي إلى تسوية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٠ أحداث ما بعد فترة إعداد التقارير؟
- أ. إعلان عام في نيسان ٢٠١٥ عن خطة رسمية لوقف عملية تمت الموافقة عليها من مجلس الإدارة في شباط ٢٠١٥
- ب. تسوية مطالبة تأمين عن خسارة تكبدتها في كانون الأول ٢٠١٤
- ج. إثبات سرقة ٢٠,٠٠٠ دولار من البضائع التي تم إدراجها كجزء من المخزون في بيان المركز المالي في ٣١ آذار ٢٠١٥
- د. بيع بضائع في نيسان ٢٠١٥ تم الاحتفاظ بها في المخزون في ٣١ آذار ٢٠١٥. تم البيع بسعر أقل من القيمة الدفترية في ٣١ آذار ٢٠١٥

- ٧- تتمتع شركة **Germane** بعدد من العلاقات مع الشركات الأخرى.

في أي من العلاقات التالية تعتبر **Germane** بالضرورة الشركة الأم؟

- i. تملك Foll ٥٠,٠٠٠ سهم غير تصويتي و ١٠٠,٠٠٠ سهم تصويتي قيد الإصدار مع حصول كل سهم على نفس توزيعات الأرباح. تمتلك **Germane** جميع أسهم Foll غير التصويتية و ٤٠,٠٠٠ من أسهمها التصويتية.
- ii. لدى Kipp مليون سهم قيد الإصدار تمتلك **Germane** ٤٠% منها. وتملك **Germane** كذلك 800,000 دولار من أصل مليون دولار سندات قرض بفائدة ٨% قابلة للتحويل الصادرة عن Kipp. يمكن تحويل هذه القروض على أساس ٤٠ سهماً لكل ١٠٠ دولار من سندات القرض، أو يمكن استبدالها نقدًا بخيار حاملها.
- iii. تمتلك **Germane** ٤٩% من أسهم شركة Polly و ٥٢% من أسهمها الممتازة غير القابلة للاسترداد. كنتيجة لهذه الاستثمارات، تتلقى **Germane** عوائد متغيرة من Polly ولها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على Polly.

أ. (i) فقط

ب. (i) و (ii) فقط

ج. (i) و (iii) فقط

د. (i) و (ii) و (iii)

- ٨- استحوذت شركة **Wilmslow** على ٨٠% من أسهم شركة **Zeta** في ١ نيسان ٢٠١٤ عندما كانت أرباح **Zeta** المحتجزة تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دولار. في خلال السنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥، اشترت شركة **Zeta** بضائع من **Wilmslow** بمجموعها ٣٢٠,٠٠٠ دولار. في ٣١ آذار عام ٢٠١٥، كان ربع هذه السلع لا يزال في مخزون **Zeta**. تطبق **Wilmslow** إضافة على التكلفة (markup) قدره ٢٥% على جميع مبيعاتها.
- في ٣١ آذار ٢٠١٥، بلغت الأرباح المحتجزة لكل من **Wilmslow** و **Zeta** ٤٥٠,٠٠٠ دولار و ٣٤٠,٠٠٠ دولار على التوالي.

ما هو مقدار الأرباح المحتجزة في بيان المركز المالي الموحد لشركة **Wilmslow** كما في ٣١ آذار ٢٠١٥؟

- أ. \$706,000
ب. \$542,000
ج. \$498,000
د. \$546,000

٩- في إطار مراجعة المخصصات للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥، اقترح مساعد المحاسب لشركة Cumla المعالجات المحاسبية التالية:

- (i) رصد اعتماد لالتزام بناء بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار؛ وهي قيمة مبيعات البضائع المتوقع إعادتها من قبل عملاء التجزئة بعد نهاية العام بموجب سياسة الشركة المعلنة حول امكانية إعادة البضائع في غضون ٣٠ يوماً
(ii) استناداً إلى الخبرة السابقة، يُكوّن مخصص قدره ٢٠٠,٠٠٠ دولار للالتزامات غير المتوقعة الناشئة بعد نهاية العام
(iii) العكس الجزئي (كدائن في بيان الربح أو الخسارة) لمخصص الاستهلاك المتراكم لبند من بنود المصانع لأن تقدير العمر الإنتاجي المتبقي زاد بمقدار ثلاث سنوات
(iv) تخصيص مليون دولار للضريبة المؤجلة بنسبة ٢٥% فيما يتعلق بإعادة تقييم الممتلكات بقيمة ٤ ملايين دولار خلال شهر آذار ٢٠١٥ على الرغم من أن Cumla لا تنوي بيع العقار في المستقبل القريب.
أي من المعاملات المقترحة أعلاه مسموح بها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية؟

- أ. (i) فقط
ب. (i) و (ii) فقط
ج. (ii) و (iii) فقط
د. (iv)

١٠- إذا بنت شركة مختبراً لاستخدامه كمنشأة للبحوث والتطوير، تقيد تكلفة بناء المختبر مقابل الأرباح باعتبارها:

- أ. نفقة متعلقة بالبحوث والتطوير في فترة (فترات) البناء.
ب. استهلاكاً مستقطعاً كجزء من تكاليف البحوث والتطوير.
ج. استهلاكاً أو شطباً فورياً تبعاً لسياسة الشركة.
د. نفقة حين تؤدي المنشأة إلى نتائج فعالة في مجال البحوث والتطوير.

١١- في شهر كانون الثاني 20X2، قبل الانتهاء من البيانات المالية لشركة Rainbird للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول 20X1، وقع عدد من الأحداث. أي من هذه الأحداث سيتطلب تعديل البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول 20X1 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية بشأن الأحداث اللاحقة بتاريخ انتهاء فترة اعداد التقارير المالية؟

- أ- أعلن مجلس ادارة شركة Rainbird Co عن خطة لوقف إحدى عملياته والتفرغ من المصنع. تقدر الخسارة الناتجة عن التفرغ بمبلغ ٢ مليون دولار.
- ب- أقام موظفو العملية التي سيتم وقفها دعوى ضد شركة Rainbird لفصلهم من العمل. قد تبلغ التكلفة الإجمالية ٣ ملايين دولار.
- ج- تم البت بالقضية القانونية لصالح شركة Rainbird Co التي خصصت في إطارها ١,٧ مليون دولار في ٣١ كانون الأول 20X1 لتغطية الأضرار المحتملة لصالح شركة Rainbird Co بشكل غير متوقع.
- د- أدى حريق في إحدى مستودعات شركة Rainbird Co الى تلف نصف المخزون الموجود في ٣١ كانون الأول 20X1 البالغ قيمته ٢,٥ مليون دولار.

١٢- أعدت شركة Rebro، وهي شركة آلات ناسخة، مسودة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ أيلول 20X4. تضمنت المسودة المعاملات التالية في الإيرادات بالمبالغ المذكورة أدناه. أي من هذه البنود أدرج بشكل صحيح مع الإيرادات وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء؟

- أ- مبيعات الوكالة بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ دولار يحق لشركة Rebro Co الحصول على عموله عليها.
- ب- إيرادات بيع بقيمة ٢٠,٠٠٠ دولار لسيارات لم تعد مطلوبة من قبل شركة Rebro
- ج- إيرادات بيع بقيمة ١٥٠,٠٠٠ دولار في ٣٠ أيلول 20X4. كان المبلغ المطلوب في الفاتورة والمحصل من العميل 180,000 دولار تضمن ٣٠,٠٠٠ دولار لأعمال الصيانة المستمرة التي سوف تقوم بها شركة Rebro في العامين المقبلين.
- د- مبيعات بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دولار من ١ تشرين الأول 20X3 إلى زبون قائم (بالاتفاق مع شركة Rebro Co) سوف تدفع كاملة في أيلول 20X5. بلغت نسبة كلفة رأس المال في Rebro ١٠%.

١٣- أي أساليب من الأساليب التالية مقبولان لحساب منحة حكومية متعلقة بأصل ما طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٠ المحاسبة عن المنح الحكومية والإبلاغ عن المساعدة الحكومية؟

- أ- حساب المنحة كإيراد مؤجل
- ب- تسجيل المبلغ المستلم كدائن في بيان الأرباح أو الخسائر
- ج- اقتطاع المنحة من القيمة الدفترية للأصل
- د- إضافة المنحة إلى القيمة الدفترية للأصل

- ١٤- أصدرت شركة Apex سندات التسليف في ١ نيسان 20X8. يفترض في مباشرة رسملة تكاليف الاقتراض أن تتم ثلاثة أحداث أو معالجات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٣. أي مما يلي ليس واحداً من هذه الأحداث أو المعالجات؟
- أ- أن يتم تكبد مصارف على الأصل.
ب- أن يتم تكبد تكاليف الاقتراض.
ج- البناء المادي للأصل على وشك الانتهاء.
د- الأنشطة الضرورية قيد التنفيذ لإعداد الأصل للاستخدام أو البيع.

- ١٥- أي مما يلي يُعترف به كاستثمار عقاري أو كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ الخاص بالممتلكات الاستثمارية في البيانات المالية الموحدة لشركة Build Co؟
- أ. ملكية مخصصة للبيع في سياق الأعمال العادية
ب. ملكية يتم بناؤها لعميل
ج. ملكية تحتفظ بها شركة Build Co كأصل لها حق استخدامه، ومؤجرة بموجب عقد إيجار مدته ستة أشهر
د. ملكية لشركة Build Co مؤجرة لشركة تابعة

- ١٦- يقوم المدير المالي لشركة Rainbird بالتحقق من بعض التقديرات المالية. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ إذا كانت المؤسسة المبلغة ملزمة في الوقت الحالي بنقل المنفعة الاقتصادية إلى طرف آخر، يكون حدوث الأمر محتملاً ولكن لا يمكن قياس المبلغ بموثوقية كافية.
- حدد الخيار الصحيح مبيئاً ما الذي يجب أن يؤدي إليه ذلك في البيانات المالية.
- أ. مخصصات
ب. الالتزامات المحتملة
ج. التزام على المدى الطويل
د. الأصول المحتملة (Contingent Asset)

- ١٧- أدرجت شركة بينديكت المعلومات التالية في تقريرها:

\$500,000	الدخل الصافي
140,000	توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم العادية
60,000	توزيعات الأرباح لحاملي الأسهم الممتازة
125,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الموقوفة
	يبلغ قيمة ربح السهم :
	أ. \$2.40
	ب. \$2.88

ج. \$3.52

د. \$4.00

١٨- اشترت منشأة علامة تجارية وتحملت التكاليف التالية ذات الصلة:

\$100,000	سعر شراء علامة تجارية (أول مرة)
5,000	ضرائب على القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد
7,000	تدريب موظفي المبيعات على استخدام العلامة التجارية الجديدة
24,000	نفقات البحث المرتبطة بشراء العلامة التجارية الجديدة
10,500	التكاليف القانونية المنكبة لتسجيل العلامة التجارية
12,000	أجور الموظفين الإداريين

إذا افترضنا أنه جرى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأن العلامة التجارية تفي بجميع معايير الاعتراف المبدئي بالأصول، يجب على المنشأة الاعتراف بأصل قدره:

أ. \$100,000

ب. \$115,500

ج. \$146,500

د. \$158,500

١٩- وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما تختار المنشأة نموذج إعادة تقييم كسياسة محاسبية لقياس الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي من البيانات التالية يعتبر صحيحاً؟

أ. عند إعادة تقييم الأصل، يجب إعادة تقييم كامل فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي ينتمي إليها الأصل.

ب. عند إعادة تقييم الأصل، يمكن إعادة تقييم الموجودات الفردية ضمن فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي ينتمي إليها الأصل.

ج. تجرى إعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات مرة كل ثلاث سنوات على الأقل.

د. يجب تسجيل الزيادات في القيمة الدفترية للأصل بعد عملية إعادة التقييم الأولى مع الأرباح أو الخسائر.

٢٠- حدّدت الشركة القيم التالية لمخزونها كما في نهاية السنة المالية:

\$100,000	التكلفة التاريخية
70,000	تكلفة الاستبدال الحالية
90,000	صافي القيمة القابلة للتحقق
85,000	صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادي
95,000	القيمة العادلة

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، ما هو المبلغ الذي يجب على الشركة إدراجه كمخزون في ميزانيتها العمومية؟

أ. \$70,000

ب. \$85,000

ج. \$90,000

د. \$95,000

ب. تمارين

التمرين ١ (١٥%)

تقوم شركة Taplop بتزويد الشركات الكبيرة بأجهزة الكمبيوتر المحمول. في ١ تموز ٢٠١٥، أبرمت شركة Taplop عقداً مع شركة TrillCo تشتري بموجبها شركة TrillCo أجهزة كمبيوتر محمولة بسعر ٥٠٠ دولار للجهاز الواحد. ينص العقد على أنه في حال قيام TrillCo بشراء أكثر من ٥٠٠ جهاز كمبيوتر محمول في السنة، يتم تخفيض سعر كل وحدة بأثر رجعي إلى ٤٥٠ دولارًا لكل جهاز. تنتهي السنة المالية في شركة Taplop في ٣٠ حزيران.

أ- في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، كانت شركة TrillCo قد اشترت 70 جهاز كمبيوتر محمول من Taplop. لذلك، قدرت Taplop أن مشتريات TrillCo لن تتجاوز ٥٠٠ جهاز في السنة حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٦، وبالتالي لن يحق لشركة TrillCo بالخصم المرتبط بالكمية المذكورة أعلاه.

ب- خلال الربع المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، توسعت شركة TrillCo بسرعة نتيجة لعملية استحواذ كبيرة، واشترت ٢٥٠ جهاز كمبيوتر محمول إضافي من Taplop، فقدرت هذه الأخيرة أن مشتريات TrillCo ستتجاوز الحد الأدنى للخصم المرتبط بالكمية في السنة حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

احتسب الإيرادات المعترف بها في شركة Taplop في:

أ- الربع المنتهي في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

ب- الربع المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

التمرين ٢ (٥%)

بصفتك المراقب المالي لشركة Omega وهي شركة مدرجة تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). حضر المدير الإداري، وليس لديه خبرة محاسبية، ندوة وطرح عليك سؤالاً حول القضايا التي جرت مناقشتها في الندوة:

(أ) أحد المندوبين الحاضرين في الندوة مدير مؤسسة تعمل في مجال استكشاف الموارد الطبيعية وتقييمها وأخبرني أنه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يمكن للمؤسسات الفردية أن تضع سياساتها الخاصة بشأن تحديد تكاليف استكشاف الموارد الطبيعية وتقييمها كأصول. يبدو ذلك غريباً جداً بالنسبة لي. من المؤكد أن المعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب معالجة

منسقة لجميع الأصول الملموسة وغير الملموسة بحيث تكون البيانات المالية قابلة للمقارنة. يرجى توضيح الموقف لي وتحديد المتطلبات ذات الصلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بحساب نفقات الاستكشاف والتقييم. المطلوب: أجب على السؤال الذي طرحه المدير الإداري.

التمرين ٣ (١٠%)

في ١ كانون الثاني 20X1، استأجرت شركة Heggie آلة بموجب عقد إيجار مدته خمس سنوات. كان العمر الإنتاجي للأصل بالنسبة إلى شركة Heggie أربع سنوات من دون قيمة متبقية. تبلغ مدفوعات الإيجار السنوي ٦ ملايين دولار مستحقة الدفع في نهاية كل عام بتاريخ ٣١ كانون الأول. في ١ كانون الثاني 20X1، بلغت القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ٢٤ مليون دولار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار الذي بلغ حوالي ٨ % سنوياً. في نهاية مدة عقد الإيجار يبقى سند الملكية مع المؤجر. تكبدت شركة Heggie ٤,٠ مليون دولار من التكاليف المباشرة لإقامة عقد الإيجار. لم يستأجر المديرون أصلاً من قبل وليسوا متأكدين من كيفية حسابه.

المطلوب:

ناقش، باستخدام الحسابات المناسبة، المعاملة المحاسبية للعملية المذكورة أعلاه في البيانات المالية لشركة Heggie للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول 20X1. احرص على جعل الحساب الأقرب إلى ١,٠ مليون دولار.

التمرين رقم ٤ (٣٠%)

في ١ تموز ٢٠١٤، استحوذت شركة Bycomb على ٨٠% من أسهم شركة Cyclip بالشروط التالية:
- تبادل سهمين في شركة Bycomb مقابل كل ثلاثة أسهم استحوذت عليها في شركة Cyclip؛
- دفعة نقدية تستحق في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بقيمة ١,٥٤ دولار للسهم الواحد المستحوذ (تبلغ تكلفة رأس المال بالنسبة لشركة Bycomb ١٠% لكل سهم سنوياً).

في تاريخ الاستحواذ، كانت القيمة السوقية للأسهم في شركتي Bycomb و Cyclip ٣,٠٠ دولار و ٢,٥٠ دولار على التوالي.

نورد أدناه بيانات الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥:

Cyclip	Bycomb	
\$'000	\$'000	
10,800	24,200	إيرادات
(6,800)	(17,800)	تكلفة المبيعات
4,000	6,400	الربح الإجمالي
(340)	(500)	تكاليف التوزيع
(360)	(800)	المصاريف الإدارية
(300)	(400)	التكاليف التمويلية
3,000	4,700	الربح قبل الضريبة
(600)	(1,700)	ضريبة الدخل
2,400	3,000	الربح السنوي

حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة لشركة Cyclip كما في ١ نيسان ٢٠١٤:		
\$'000		
		حقوق الملكية
12,000		أسهم رأس المال دولار للسهم الواحد
13,500		الأرباح غير الموزعة/ المحتجزة

وتجدر الإشارة إلى ما يلي:

(١) في تاريخ الاستحواذ، كانت القيم العادلة لأصول Cyclip مساوية لقيمتها الدفترية باستثناء بند من بنود المصنع تجاوزت قيمته العادلة القيمة الدفترية بمبلغ 720,000 دولار. وما تبقى من العمر الإنتاجي للمصنع في تاريخ الاستحواذ كان ١٨ شهراً. ويتم احتساب الاستهلاك ضمن حساب تكاليف المبيعات.

(٢) في ١ نيسان ٢٠١٤، باشرت شركة Cyclip بناء منشأة إنتاج جديدة بتمويل حصلت عليه عن طريق قرض مصرفي. اتبعت شركة Cyclip مبادئ المحاسبة المحلية المقبولة عموماً في البلد الذي تعمل فيه والتي تحظر رسمة الفائدة. احتسبت شركة Bycomb بأنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ بشأن تكاليف الاقتراض، كانت الفائدة البالغة ١٠٠,٠٠٠ دولار

(تراكمت بالتساوي على مدار العام) لترسمل في ٣١ آذار ٢٠١٥. لكن في ٣١ آذار ٢٠١٥، كانت منشأة الإنتاج لا تزال قيد البناء.

(٣) بلغت المبيعات من شركة Bycomb إلى شركة Cyclip في فترة ما بعد الاستحواذ ٣ ملايين دولار باضافة ٢٠% على التكلفة (markup). في ٣١ مارس ٢٠١٥، كان لدى شركة Cyclip ٤٢٠,٠٠٠ دولار من هذه البضائع في المخزون.

(٤) تقضي سياسة شركة Bycomb بتقييم الحصة غير المسيطرة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لهذا الغرض، يمكن اعتبار سعر سهم شركة Cyclip في ذلك التاريخ ممثلاً للقيمة العادلة للأسهم التي تحتفظ بها الحقوق غير المسيطر عليها.

(٥) في ٣١ آذار ٢٠١٥، أجرت شركة Bycomb استعراضاً لتقييم انخفاض القيمة تبين من خلاله أن الشهرة المالية عند شراء شركة Cyclip قد انخفضت قيمتها ٥٠٠,٠٠٠ دولار. ويُدرج انخفاض الشهرة المالية في حساب تكاليف البيع.

المطلوب:

(أ) احتسب الشهرة المالية الموحدة في تاريخ الاستحواذ على شركة Cyclip.

(ب) قم بإعداد مقتطفات من بيان الربح أو الخسارة الموحد لشركة Bycomb للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لتبيان:

(١) الإيرادات؛

(٢) تكاليف البيع؛

(٣) تكاليف التمويل؛

(٤) الربح أو الخسارة المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة.

عملاً موفّقاً!!!