## دراسة حالة

طبق ما تعلمته عن متطلبات محاسبة الاستثمارات في المنشآت الزميلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عن طريق حلّ دراسة الحالة أدناه.

في 1 يناير 20X1، اشترت منشأة صغيرة ومتوسطة 25% من حقوق ملكية كل من المنشآت "ب" و "ج" و "د" مقابل 10.000 و 5.000 و 28.000 وحدة عملة على التوالي. وتمارس المنشأة "أ" تأثيرا هاماً على المنشآت "ب" و "ج" و "د". وتكبدت المنشأة "أ" تكاليف المعاملة البالغة 1% من سعر شراء الأسهم.

في 2 يناير 20X1، أعلنت المنشأة "ب" ودفعت أرباح أسهم بقيمة 1.000 وحدة عملة للسنة المنتهية في 20X0. وفي 31 ديسمبر 20X1، أعلنت المنشأة "ج" أرباح أسهم بقيمة 8.000 وحدة عملة للسنة المنتهية في 20X1. ودُفعت أرباح الأسهم التي أعلنت عنها المنشأة "ج" في عام 20X2.

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1، اعترفت المنشأتان "ب" و "ج" بأرباح قيمتها 5.000 و 18.000 وحدة عملة على التوالي. إلا أن المنشأة "د" اعترفت بخسارة قيمتها 20.000 وحدة عملة عن تلك السنة.

لا توجد عروض أسعار منشورة لأسهم المنشآت "ب" و "ج" و "د". باستخدام أساليب تقييم مناسبة، حددت المنشأة "أ" القيمة العادلة لاستثماراتها في المنشآت "ب" و "ج" و "د" في 31 ديسمبر 20X1 بمبلغ 13.000 و 29.000 و 15.000 وحدة عملة على التوالي. تُقدر تكاليف البيع بنسبة 5% من القيمة العادلة للاستثمارات.

لا يوجد للمنشأة "أ" شركات تابعة وهي لا تصدر بالتالي بيانات مالية موحدة.

**الجزء "أ":**

افترض أن المنشأة "أ" تقيس استثماراتها في المنشآت الزميلة باستخدام نموذج التكلفة.

**قم بإعداد قيود محاسبية لتسجيل الاستثمارات في المنشآت الزميلة ضمن السجلات المحاسبية للمنشأة "أ" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1.**

**الجزء "ب":**

افترض بدلا من ذلك أن المنشأة "أ" تقيس جميع استثماراتها في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

افترض أنه لا يوجد شهرة ضمنية ولا تعديلات على القيمة العادلة.

**قم بإعداد قيود محاسبية لتسجيل الاستثمارات في المنشآت الزميلة ضمن السجلات المحاسبية للمنشأة "أ" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1.**

**الجزء "ج":**

افترض بدلا من ذلك أن المنشأة "أ" تقيس جميع استثماراتها في المنشآت الزميلة بعد الاعتراف المبدئي باستخدام نموذج القيمة العادلة.

**قم بإعداد قيود محاسبية لتسجيل الاستثمارات في المنشآت الزميلة ضمن السجلات المحاسبية للمنشأة "أ" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X1.**