## دراسة حالة

طبق ما تعلمته عن متطلبات القسم الأول "*المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*" من *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم* عن طريق حلّ دراسة الحالة أدناه.

تملك منشأة متعددة الجنسيات (الشركة الأم) مدرجة في بورصة الأوراق المالية شركات تابعة في العديد من البلدان. وتعدّ المجموعة بياناتها المالية الموحدة باستخدام المعايير الدولية الكاملة لإعداد التقارير المالية. وتعدّ الشركات التابعة بياناتها المالية باستخدام متطلبات إعداد التقارير التي تُطبق في المنطقة التي توجد فيها (أي مبادئ المحاسبة المحلية المقبولة عموماً). وفي إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لفترة إعداد التقارير السابقة، قام فريق إعداد التقارير المالية أولاً بمطابقة البيانات المالية للشركات التابعة من مبادئ المحاسبة المحلية المقبولة عموماً إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وهذا يتطلب معرفة مبادئ المحاسبة المحلية المختلفة المقبولة عموماً في 10 مناطق.

تريد المجموعة تبسيط عملية إعداد بياناتها المالية وهي تبحث الخيارات التالية:

* الخيار الأول: يُطلب من الشركات التابعة إعداد بياناتها المالية وفقا لمتطلبات الاعتراف والقياس المنصوص عليها في المعايير الدولية الكاملة لإعداد التقارير المالية وتقديم الإفصاحات التي تقتضيها *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*.
* الخيار الثاني: يُطلب من الشركات التابعة إعداد بياناتها المالية وفقا لمتطلبات الاعتراف والقياس المنصوص عليها في *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*، باستثناء البيانات المالية التي تُقاس ويُعترف بها وفقا للمعايير الدولية الكاملة لإعداد التقارير المالية (أي معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس") وتقديم الإفصاحات التي تقتضيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
* الخيار الثالث: يُطلب من الشركات التابعة إعداد بياناتها المالية وفقا لمتطلبات الاعتراف والقياس المنصوص عليها في *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*، باستثناء تكاليف الاقتراض التي تُقاس ويُعترف بها وفقا للمعايير الدولية الكاملة لإعداد التقارير المالية (أي معيار المحاسبة الدولي 23 "تكاليف الاقتراض") وتقديم الإفصاحات التي تقتضيها *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*.
* الخيار الرابع: يُطلب من الشركات التابعة إعداد بياناتها المالية وفقا *للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*.

ولا يتم تداول أي من أدوات الدين أو أدوات حقوق الملكية لأي من الشركات التابعة في السوق العام.

ولا تسمح الدولة التي توجد فيها الشركة التابعة J (العاملة في تجارة المواد الغذائية) باستخدام *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*. أما الدول التي توجد فيها الشركات التابعة الأخرى فإنها تطلب أو تجيز استخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من قبل المنشآت التي لا تتمتع بمسؤولية عامة. وتطلب الدولة التي توجد فيها الشركة التابعة D أيضاً استخدام *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم* من قبل المنشآت التي تتمتع بمسؤولية عامة.

في فترة إعداد التقارير الحالية، بدأت الشركة التابعة A (العاملة في تجارة المواد الغذائية) بإصدار سندات دين ذات سعر ثابت ومن المؤكد استردادها في سوق البورصة المحلية (سوق عام).

تتلخص الأعمال الرئيسية للشركة التابعة B في تشغيل مدرسة مستقلة (مدرسة خاصة). وعند التقدم بطلب للتسجيل في المدرسة، يدفع مقدم الطلب تامين إلى المنشأة. وإذا لم ينجح الطلب، يُرد التأمين إلى مقدم الطلب عند إبلاغه بأن طلبه لم ينجح. وإذا مُنح مقدم الطلب مقعدا في المدرسة، يُرد التأمين عندما يترك الطالب المدرسة. وفي حال مُنح مقدم الطلب مقعدا في المدرسة لكنه اختار أن يشغل ذلك المقعد، يسقط حق مقدم الطلب في التأمين.

تدير الشركة التابعة C وكالة سياحة وسفر. وهي تطلب من عملائها دفع تأمين بنسبة 80% من سعر برنامج العطلة عند الحجز. ويُدفع الرصيد المتبقي (20%) قبل تاريخ المغادرة بثلاثين يوماً. ويُرد التأمين بالكامل شريطة أن يلغي العميل الحجز خلال ما يزيد عن 60 يوماً قبل تاريخ المغادرة. ولا تُرد أي التأمينات فيما يخص الإلغاءات التي تحدث خلال 60 يوماُ من تاريخ المغادرة.

تتلخص الأعمال الرئيسية للشركة التابعة D في تجارة المواد الغذائية. وكخط أعمال ثانوي لها، تأخذ هذه الشركة تأمينات من عملائها مقابل الوعد بأن يُعاد للعميل رأس المال زائد عائد 3% من المبلغ المودع بعد 120 يوماً من استلام النقد (التأمين) من العميل.

وتتلخص الأعمال الرئيسية للشركة التابعة E في تجارة المواد الغذائية. وهي تقدم لموظفيها أيضاُ قروضاً قصيرة الأجل لا يترتب عليها فوائد بحيث يمكنهم شراء بطاقات سنوية للسفر بواسطة القطار من منازلهم إلى أماكن عملهم. ويُسدد القرض عن طريق قيام المنشأة باقتطاع الدفعات المسددة من رواتب الموظفين على12 قسط شهري متساوي القيمة.

أما جميع الشركات الأخرى التابعة للمنشأة فهي تعمل في تجارة الألبسة.

**الجزء "أ": ما هي الشركات التابعة للمنشأة متعددة الجنسيات التي تكون مؤهلة لاستخدام *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*؟**

**الجزء "ب": ما هي الخيارات التي تُبحث من قبل المنشأة متعددة الجنسيات لتبسيط إعداد بياناتها المالية الموحدة والتي لا تتعارض مع *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم*؟**