

تمارين المبحث الأول للموضوع الثالث واجاباتها

الاستثمارات في اوراق الملكية/ الاسهم

التمرين الأول: فيما يلي العمليات التي حدثت خلال عام ٢٠١٩ في شركة الرافدين (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%):

في ٣/١ اشترت الشركة ٤٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة س.
في ٧/١ اشترت الشركة ٣٠٠٠٠ سهم بسعر ٥٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة ع.
في ١٠/١ باعت الشركة ١٠٠٠٠ سهم من أسهم شركة ع بسعر ٥١٠ للسهم الواحد.
في ١٢/٣١ استلمت الشركة أرباح وبواقع دينار واحد لأسهم شركة (س) ودينارين لأسهم شركة (ع).
في ١٢/٣١ كانت القيمة العادلة لأسهم شركة س بمبلغ ٣٥٠ دينار للسهم الواحد و ٥٢٠ دينار لأسهم شركة ع.
المطلوب:

١. تسجيل القيود اليومية اللازمة لسنة ٢٠١٩

٢. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاجابة : اولا :

في ٢٠١٩/٣/١:

كلفة شراء الاسهم شركة س = عدد الأسهم المشتراة * كلفة شراء السهم الواحد

$$١٦٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠ * ٤٠٠٠٠ =$$

١٦٠٠٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

١٦٠٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

في ٢٠١٩/٧/١:

كلفة شراء الاسهم شركة ع = ٣٠٠٠٠ * ٥٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ع)

١٥٠٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

في ٢٠١٩/١٠/١:

كلفة الاسهم المباعة (شركة ع) = ١٠٠٠٠ * ٥٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠

المبلغ المستلم عن بيع اسهم شركة ع = ١٠٠٠٠ * ٥١٠ = ٥١٠٠٠٠٠٠

ارباح (الخسارة) = ٥١٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠

٥١٠٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠ د / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

٥٠٠٠٠٠٠ د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم شركة ع

٢٠١٩/١٢/٣١: (عدد اسهم س * ١ دينار) + (عدد اسهم ع * ٢ دينار) = ٤٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠

٨٠٠٠٠ من د / الصندوق

٨٠٠٠٠ الى د / مقسوم الارباح

ثانيا : ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	١٦٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠٠٠٠)
ع	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
الاجمالي	٢٦٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٤٠٠٠٠٠٠	(١٦٠٠٠٠٠٠٠)

١٦٠٠٠٠٠٠ من حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة

١٦٠٠٠٠٠٠ الى حـ / تسوية القيمة العادلة

التمرين الثاني:

فيما يلي العمليات التي حدثت خلال عام ٢٠١٩ في شركة احمد (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%)
 في ٤/١ اشترت الشركة ٨٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة أ.
 في ٦/١ اشترت الشركة ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٥٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة ب.
 في ٩/١ باعت الشركة ٢٠٠٠٠ سهم من أسهم شركة ب بسعر ٥١٠ للسهم الواحد.
 في ١٢/٣١ استلمت الشركة أرباح وواقع دينار واحد لأسهم شركة (أ) ودينارين لأسهم شركة (ب).
 في ١٢/٣١ كانت القيمة العادلة لأسهم شركة أ بمبلغ ٣٥٠ دينار للسهم الواحد و ٥٢٠ دينار لأسهم شركة

المطلوب:

١. تسجيل القيود اليومية اللازمة لسنة ٢٠١٩

٢. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاجابة : اولا :

٢٠١٩/٤/١ كلفة شراء اسهم شركة أ = عدد الأسهم المشتراة * كلفة شراء السهم الواحد

$$٣٢٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠ * ٨٠٠٠٠ =$$

٣٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة أ)

٣٢٠٠٠٠٠٠ الى حـ / الصندوق

٢٠١٩/٦/١ كلفة شراء اسهم شركة ب = ٦٠٠٠٠ * ٥٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠٠

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ب)

٣٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ / الصندوق

٢٠١٩/٩/١ كلفة الاسهم المباعة شركة ب = ٢٠٠٠٠ * ٥٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠

المبلغ المستلم عن بيع اسهم شركة ب = ٢٠٠٠٠ * ٥١٠ = ١٠٢٠٠٠٠٠٠

ارباح (الخسارة) = ١٠٢٠٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠٠٠

١٠٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / الصندوق

الى المذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

١٠٠٠٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم شركة ب

$$٨٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ = (\text{عدد اسهم ب} * ٢ \text{ دينار}) + (\text{عدد اسهم أ} * ١ \text{ دينار})$$

١٦٠٠٠٠ من د / الصندوق

١٦٠٠٠٠ الى د / مقسوم الارباح

ثانيا : ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
أ	٣٢٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠٠٠٠)
ب	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
الاجمالي	٥٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٨٨٠٠٠٠٠٠٠	(٣٢٠٠٠٠٠٠٠)

٣٢٠٠٠٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

٣٢٠٠٠٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

التمرين الثالث:

فيما يلي العمليات التي حدثت خلال عام ٢٠١٩ في شركة أمير (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%)
 في ٥/١ اشترت الشركة ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة الصباح.
 في ٦/١ اشترت الشركة ١٥٠٠٠ سهم بسعر ٥٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة النور.
 في ٩/١ باعت الشركة ٥٠٠٠ سهم من أسهم شركة النور بسعر ٥١٠ للسهم الواحد.
 في ١٢/٣١ استلمت الشركة أرباح وبواقع دينار واحد لأسهم شركة (الصباح) ودينارين لأسهم شركة (النور).
 في ١٢/٣١ كانت القيمة العادلة لأسهم شركة الصباح بمبلغ ٣٥٠ دينار للسهم الواحد و ٥٢٠ دينار لأسهم شركة النور.

المطلوب:

١. تسجيل القيود اليومية اللازمة لسنة ٢٠١٩

٢. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاجابة : اولا :

٢٠١٩/٥/١ كلفة شراء اسهم شركة الصباح = عدد الأسهم المشتراة * كلفة شراء السهم الواحد

$$٨٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠ * ٢٠٠٠٠ =$$

٨٠٠٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة الصباح)

٨٠٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢٠١٩/٦/١ كلفة شراء اسهم شركة النور = ٧٥٠٠٠٠٠٠

٧٥٠٠٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة النور)

٧٥٠٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠ * ٥٠٠٠ = ٢٠١٩/٩/١ كلفة الاسهم المباعة لشركة النور

٢٥٥٠٠٠٠ = ٥١٠ * ٥٠٠٠ = المبلغ المستلم عن بيع اسهم شركة النور

٥٠٠٠٠ = ٢٥٥٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠٠ = ارباح (الخسارة)

٢٥٥٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٥٠٠٠٠ د / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

٢٥٠٠٠٠ د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم شركة النور

٢٠١٩/١٢/٣١ ٤٠٠٠٠ من د / الصندوق

٤٠٠٠٠ الى د / مقسوم الارباح

ثانيا : ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
الصباح	٨٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	(١٠٠٠٠٠٠)
النور	٥٠٠٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
الاجمالي	١٣٠٠٠٠٠٠	١٢٢٠٠٠٠٠	(٨٠٠٠٠٠٠)

٨٠٠٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

٨٠٠٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

التمرين الرابع:

فيما يلي العمليات التي حدثت خلال عام ٢٠١٩ في شركة الزهراء (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%)

في ٥/١ اشترت الشركة ١٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة بغداد.

في ٦/١ اشترت الشركة ٧٥٠٠ سهم بسعر ٥٠٠ دينار للسهم الواحد من شركة القادسية.

في ٩/١ باعت الشركة ٢٥٠٠ سهم من أسهم شركة القادسية بسعر ٥١٠ للسهم الواحد.

في ١٢/٣١ استلمت الشركة أرباح وبواقع دينار واحد لأسهم شركة (بغداد) ودينارين لأسهم شركة (القادسية).

في ١٢/٣١ كانت القيمة العادلة لأسهم شركة بغداد بمبلغ ٣٥٠ دينار للسهم الواحد و ٥٢٠ دينار لأسهم شركة القادسية.

المطلوب:

١. تسجيل القيود اليومية اللازمة لسنة ٢٠١٩

٢. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاجابة : اولا :

٢٠١٩/٥/١ كلفة شراء اسهم شركة بغداد = عدد الأسهم المشتراة * كلفة شراء السهم الواحد

٤٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠ * ١٠٠٠٠ =

٤٠٠٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة بغداد)

٤٠٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢٠١٩/٦/١ كلفة شراء اسهم شركة القادسية = ٥٠٠ * ٧٥٠٠ = ٣٧٥٠٠٠٠

٣٧٥٠٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة القادسية)

٣٧٥٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٢٠١٩/٩/١ كلفة اسهم شركة القادسية المباعة = ٢٥٠٠ * ٥٠٠ = ١٢٥٠٠٠٠

المبلغ المستلم عن بيع اسهم شركة القادسية = ٢٥٠٠ * ٥١٠ = ١٢٧٥٠٠٠

ارباح (الخسارة) = ١٢٧٥٠٠٠ - ١٢٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠

١٢٧٥٠٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

٢٥٠٠٠ د / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

١٢٥٠٠٠٠ د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم شركة القادسية

٢٠١٩/١٢/٣١ ٢٠٠٠٠ من د / الصندوق

٢٠٠٠٠ الى د / مقسوم الارباح

ثانياً : ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
بغداد	٤٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠٠)
القادسية	٢٥٠٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
الاجمالي	٦٥٠٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠٠)

٤٠٠٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

٤٠٠٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

التمرين الخامس:

ظهرت المحفظة الاستثمارية للاستثمارات المالية لشركة النور في ٢٠١٨/١٢/٣١ كما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	عدد الأسهم	سعر الكلفة	القيمة العادلة
شركة س	٨٠٠	٩٦٠٠٠	٩٨٠٠٠
شركة ص	٧٠٠	١٠٥٠٠٠	٩٧٠٠٠

علماً بأن الشركة قد اشترت جميع الأسهم أعلاه خلال سنة ٢٠١٨ (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%).

وخلال سنة ٢٠١٩ تمت العمليات التالية:

١. اشترت الشركة ٥٠٠ سهم من أسهم شركة ع بسعر ١٨٠ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء الشراء البالغة ٢٥٠٠ نقداً.
٢. تم بيع ٤٥٠ سهم من أسهم شركة س بسعر ١١٠ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء البيع البالغة ١٥٠٠ دينار نقداً.
٣. تم بيع نصف أسهم شركة ع بسعر ١٩٠ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء البيع البالغة ٢٥٠٠ دينار نقداً.
٤. استلمت الشركة مقسوم الإرباح من شركة س بواقع ٢ دينار لكل سهم نقداً.
٥. في ٢٠١٩/١٢/٣١ بلغت القيمة العادلة للسهم الواحد كما يلي:
٦. أسهم شركة س ١١٠، أسهم شركة ص ١٦٠، أسهم شركة ع ١٧٠ دينار.

المطلوب:

١. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مع تصوير الميزانية الجزئية.
٢. تسجيل قيود اليومية لسنة ٢٠١٩.
٣. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١ مع تصوير الميزانية الجزئية.
- ٤.

الاجابة : اولا : قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٩٦٠٠٠	٩٨٠٠٠	٢٠٠٠
ص	١٠٥٠٠٠	٩٧٠٠٠	(٨٠٠٠)
الاجمالي	٢٠١٠٠٠	١٩٥٠٠٠	(٦٠٠٠)

٦٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة
٦٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحقوق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ٢٠١٠٠٠	
تسوية القيمة العادلة (٦٠٠٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ١٩٥٠٠٠	

ثانيا : القيود اليومية خلال ٢٠١٩

١. كلفة شراء الاسهم ع = (عدد الأسهم المشتراة * كلفة شراء السهم الواحد) + عمولة وكلاء شراء
٩٢٥٠٠ = (١٨٠ * ٥٠٠) + ٢٥٠٠

٩٢٥٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ع)
٩٢٥٠٠ الى د / الصندوق

٢. كلفة الاسهم المباعة لشركة س = ١٢٠ * ٤٥٠ = ٥٤٠٠٠

سعر البيع الصافي لاسهم شركة س = (١١٠ * ٤٥٠) - ١٥٠٠ = ٤٨٠٠٠

الارباح (الخسائر) = ٤٨٠٠٠ - ٥٤٠٠٠ = خسائر (٦٠٠٠) =
من مذكورين

٤٨٠٠٠ د / الصندوق

٦٠٠٠ د / خسائر بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

٥٤٠٠٠ الى د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

٣. كلفة الاسهم المباعة من اسهم ع = ٢٥٠ سهم * ١٨٥ دينار لكل سهم = ٤٦٢٥٠ دينار

سعر البيع الصافي لاسهم ع = (٢٥٠ سهم * ١٩٠) - ٢٥٠٠ = ٤٥٠٠٠ دينار
من مذكورين

٤٥٠٠٠ من د / الصندوق

١٢٥٠ من د / خسائر بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

٤٦٢٥٠ الى د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ع)

٤. مقسوم الارباح مستلم عن شركة س = ٨٠٠ - ٤٥٠ = (٣٥٠ سهم) * ٢ دينار = ٧٠٠ دينار
٧٠٠ من د / الصندوق

٧٠٠ الى د / مقسوم الارباح

ثالثا : قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٤٢٠٠٠	٣٨٥٠٠	(٣٥٠٠)
ص	١٠٥٠٠٠	١١٢٠٠٠	٧٠٠٠
ع	٤٦٢٥٠	٤٢٥٠٠	(٣٧٥٠)
الاجمالي	١٩٣٢٥٠	١٩٣٠٠٠	(٢٥٠)

د / تسوية القيمة العادلة	
٥٧٥٠ مكاسب او خسائر غير متحققة ٢٥٠ رصيد ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	٦٠٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١ / ١
٦٠٠٠	٦٠٠٠

٥٧٥٠ د / تسوية القيمة العادلة

٥٧٥٠ د / مكاسب او خسائر غير متحققة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ١٩٣٢٥٠	
تسوية القيمة العادلة (٢٥٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ١٩٣٠٠٠	

التمرين السادس:

ظهرت المحفظة الاستثمارية للاستثمارات المالية لشركة الفرات في ٢٠١٨/١٢/٣١ كما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	نسبة الامتلاك	عدد الأسهم	سعر الكلفة	القيمة العادلة
شركة س	١٧%	٦٠٠	٧٢.٠٠٠	٧٦.٠٠٠
شركة ص	٢٥%	٨٠٠	١٢.٠٠٠	١١٣.٠٠٠

علما بأن الشركة قد اشترت جميع الأسهم أعلاه خلال سنة ٢٠١٨.

وخلال سنة ٢٠١٩ تمت العمليات التالية:

- اشترت الشركة ٥٠٠ سهم من أسهم شركة ع بسعر ١٧٥ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء الشراء البالغة ٢٥٠٠ نقداً.
- تم بيع ٢٠٠ سهم من أسهم شركة س بسعر ١١٠ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء البيع البالغة ١٥٠٠ دينار نقداً.
- تم بيع ثلث أسهم شركة س بسعر ١٣٠ دينار للسهم الواحد.
- استلمت الشركة مقسوم الإرباح من شركة س بواقع ٢ دينار لكل سهم نقداً.
- أعلنت شركة ص عن توزيع الأرباح وبواقع ٥ دينار للسهم الواحد.
- استلمت الشركة مقسوم الإرباح من شركة ص بواقع ٣ دينار لكل سهم نقداً.
- في ٢٠١٩/١٢/٣١ بلغت القيمة العادلة للسهم الواحد كما يلي: أسهم شركة س ١١٠، أسهم شركة ص ١٤٠، أسهم شركة ع ١٨٥ دينار.

المطلوب:

- تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مع تصوير الميزانية الجزئية.
- تسجيل قيود اليومية لسنة ٢٠١٩.
- تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١ مع تصوير الميزانية الجزئية.

الإجابة : اولا : قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١

ان شركة (ص) نسبة الامتلاك ٢٥% وطالما انه لم يحدد نسبة التأثير لذلك يكون الحل بطريقتين لقيود التسوية هما :

- اذا كان الاستثمار في شركة ص ذا تأثير معنوي واستعمل طريقة الملكية :

شركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٧٢.٠٠٠	٧٦.٠٠٠	٤.٠٠٠
ص	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠	صفر
اجمالي	١٩٢.٠٠٠	١٩٦.٠٠٠	٤.٠٠٠

٤.٠٠٠ من د / تسوية القيمة العادلة

٤.٠٠٠ الى د / مكاسب أو خسائر غير متحققة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ في حالة ان الاستثمار في شركة ص يكون ذا تأثير معنوي

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحقوق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ١٩٢.٠٠٠	
تسوية القيمة العادلة ٤.٠٠٠	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ١٩٦.٠٠٠	

- عندما يكون الاستثمار في شركة ص ذا تأثير غير معنوي تتبع طريقة القيمة العادلة:

شركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٧٢٠٠٠	٧٦٠٠٠	٤٠٠٠
ص	١٢٠٠٠٠	١١٣٠٠٠	(٧٠٠٠)
اجمالي	١٩٢٠٠٠	١٨٩٠٠٠	(٣٠٠٠)

٣٠٠٠ من حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة

٣٠٠٠ الى حـ / تسوية القيمة العادلة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ في حالة ان الاستثمار في شركة ص لا يكون ذا تأثير معنوي

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحقوق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ١٩٢٠٠٠	
تسوية القيمة العادلة (٣٠٠٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ١٨٩٠٠٠	

ثانياً: القيود اليومية خلال ٢٠١٩

- ٩٠٠٠٠ من حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ع)

٩٠٠٠٠ الى حـ / الصندوق

- كلفة اسهم شركة س المبيعة = ٧٢٠٠٠ / ٦٠٠ = ١٢٠ دينار/للسهم الواحد

كلفة اسهم شركة س المبيعة = ١٢٠ دينار/للسهم الواحد * ٢٠٠ سهم = ٢٤٠٠٠

سعر البيع الصافي لاسهم شركة س المبيعة = (١١٠ دينار/للسهم الواحد * ٢٠٠ سهم) - ١٥٠٠ = ٢٠٥٠٠ من مذكورين

٢٠٥٠٠ حـ / الصندوق

٣٥٠٠ حـ / خسائر بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

٢٤٠٠٠ الى حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

- كلفة الاسهم المبيعة شركة س = (٦٠٠ - ٢٠٠) * ١٣٣ = ١٢٠ * ١٣٣ = ١٥٩٦٠ دينار

سعر البيع لاسهم شركة س = ١٣٣ * ١٣٠ = ١٧٢٩٠ دينار

ارباح البيع = ١٧٢٩٠ - ١٥٩٦٠ = ١٣٣٠ دينار

١٧٢٩٠ الى حـ / الصندوق

الى مذكورين

١٣٣٠ حـ / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

١٥٩٦٠ الى حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)

- عدد الاسهم المتبقية للاستثمار في شركة س = ٦٠٠ - ٢٠٠ - ١٣٣ = ٢٦٧ سهم

٢٦٧ سهم * ٢ دينار / لكل سهم = ٥٣٤ دينار

٥٣٤ من حـ / الصندوق

٥٣٤ الى حـ / مقسوم الارباح (شركة س)

- اعلان توزيع الارباح : بما ان نسبة الامتلاك في شركة (ص) ٢٥ % ولم يذكر نوع التأثير سوف يكون الحل بطريقتين:

أ. اذا كان التأثير معنوي فانه تتبع طريقة الملكية و عليه سيكون القيد كما يأتي :
٤٠٠٠ من د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ص)
٤٠٠٠ الى د / ايراد الاستثمار

ب. اذا كان التأثير غير معنوي فانه تتبع طريقة القيمة العادلة: لا يسجل قيد

- استلام مقسوم الارباح : بما ان نسبة الامتلاك في شركة (ص) هي ٢٥ % ولم يذكر التأثير سوف يكون الحل بطريقتين:

أ. اذا كان التأثير معنوي فانه تتبع طريقة الملكية و عليه سيكون القيد كما يأتي:
٢٤٠٠ من د / الصندوق

٢٤٠٠ الى د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ص)

ب. اذا كان التأثير غير معنوي فانه تتبع طريقة القيمة العادلة و عليه سيكون القيد كما يأتي:
٢٤٠٠ من د / الصندوق

٢٤٠٠ الى د / مقسوم الارباح (شركة ص)

ثالثا : قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

- اذا كان الاستثمار في شركة ص ذا تأثير معنوي واستعمل طريقة الملكية :

شركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٢٦٧ سهم * ١٢٠ = ٣٢٠٤٠	٢٩٣٧٠	(٢٦٧٠)
ص	١٢١٦٠٠	١٢١٦٠٠	صفر
ع	٥٠٠ سهم * ١٨٠ = ٩٠٠٠٠	٩٢٥٠٠	٢٥٠٠
اجمالي	٢٤٣٦٤٠	٢٤٣٤٧٠	(١٧٠)

د / تسوية القيمة العادلة	
٤٠٠٠	٤١٧٠ مكاسب او خسائر غير متحققة
١٧٠ رصيد ١٢/٣١	
٤١٧٠	٤١٧٠

٤١٧٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

٤١٧٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ في حالة ان الاستثمار في شركة ص يكون ذا تأثير معنوي

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ٢٤٣٦٤٠	
تسوية القيمة العادلة (١٧٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ٢٤٣٤٧٠	

- إذا كان الاستثمار في شركة ص ذا تأثير غير معنوي واستعمل طريقة القيمة العادلة :

شركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٢٦٧ سهم * ١٢٠ = ٣٢٠٤٠	٢٩٣٧٠	(٢٦٧٠)
ص	٨٠٠ سهم * ١٥٠ = ١٢٠٠٠٠	١١٢٠٠٠	(٨٠٠٠)
ع	٥٠٠ سهم * ١٨٠ = ٩٠٠٠٠	٩٢٥٠٠	٢٥٠٠
اجمالي	٢٤٢٠٤٠	٢٣٣٨٧٠	(٨١٧٠)

د / تسوية القيمة العادلة	
٢٠١٩ / ١ / ١ رصيد ٣٠٠٠	٨١٧٠ رصيد ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
٥١٧٠ مكاسب او خسائر غير متحققة	
٨١٧٠	٨١٧٠

٥١٧٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

٥١٧٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ في حالة ان الاستثمار في شركة ص يكون ذا تأثير غير معنوي

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	
الاصول :	المطلوبات وحقوق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ٢٤٢٠٤٠	
تسوية القيمة العادلة (٨١٧٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ٢٣٣٨٧٠	

التمرين السابع:

بدأت شركة النهرين استثماراتها المالية في السنة المالية ٢٠١٩ (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%) وقررت تقييم استثماراتها بأتابع بالقيمة العادلة، وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات للسنتين ٢٠١٨ و ٢٠١٩ :

نهاية السنة ٢٠١٨			نهاية السنة ٢٠١٩		
اسم الشركة	عدد الاسهم	الكلفة	القيمة العادلة	عدد الاسهم	الكلفة
شركة النور	٤٠٠٠	٤١٠٠٠	٣٦٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٥٠٠
شركة السعادة	١٥٠٠	١٠٢٠٠	٩٠٠٠	٢٠٠٠	١٢٧٠٠
شركة الانتصار	٢٥٠٠	٦٠٠٠	٦٥٠٠	٢٥٠٠	٦٠٠٠
		٥٧٢٠٠	٥١٥٠٠		٣٩٢٠٠
					٣٧٨٠٠

علما ان سعر بيع السهم الواحد من أسهم شركة النور كان ١٠ دينار والبيع تم نقدا.
المطلوب: تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١، وقيدي الشراء والبيع خلال السنة، قيد التسوية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ مع تصوير الميزانية الجزئية.

الاجابة :

اولا : قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
النور	٤١٠٠٠	٣٦٠٠٠	(٥٠٠٠)
السعادة	١٠٢٠٠	٩٠٠٠	(١٢٠٠)
الانتصار	٦٠٠٠	٦٥٠٠	٥٠٠
الاجمالي	٥٧٢٠٠	٥١٥٠٠	(٥٧٠٠)

٥٧٠٠ من حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة

٥٧٠٠ الى حـ / تسوية القيمة العادلة

ثانيا : العمليات خلال ٢٠١٩

• عملية بيع اسهم شركة النور:

كلفة الاسهم المباعة هي = ١٠,٢٥٠ دينار للسهم الواحد * ٢٠٠٠ سهم = ٢٠٥٠٠ دينار

سعر بيع الاسهم هي = ١٠ دينار للسهم الواحد * ٢٠٠٠ سهم = ٢٠٠٠٠ دينار
من مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ / الصندوق

٥٠٠ حـ / خسائر بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة النور)

٢٠٥٠٠ الى حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة النور)

• عملية شراء اسهم من شركة السعادة عدد الاسهم (٥٠٠) بسعر ٥ دينار للسهم الواحد.

٢٥٠٠ من حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة السعادة)

٢٥٠٠ الى حـ / الصندوق

ثالثا : قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
النور	٢٠٥٠٠	١٨٠٠٠	(٢٥٠٠)
السعادة	١٢٧٠٠	١٣٨٠٠	١١٠٠
الانتصار	٦٠٠٠	٦٠٠٠	صفر
الاجمالي	٣٩٢٠٠	٣٧٨٠٠	(١٤٠٠)

حـ / تسوية القيمة العادلة	
٤٣٠٠ مكاسب او خسائر غير متحققة	٥٧٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١ / ١
١٤٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	
٥٧٠٠	٥٧٠٠

٤٣٠٠ من حـ / تسوية القيمة العادلة

٤٣٠٠ الى حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ٣٩٢٠٠	
تسوية القيمة العادلة (١٤٠٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ٣٧٨٠٠	

تمرين الثامن:

فيما يلي تفاصيل المحفظة الاستثمارية في الأسهم لإحدى الشركات التجارية (نسبة الامتلاك اقل ٢٠%) في نهاية سنة ٢٠١٨ و ٢٠١٩ على التوالي:

نهاية السنة ٢٠١٩			نهاية السنة ٢٠١٨		
القيمة العادلة	الكلفة	عدد الأسهم	القيمة العادلة	الكلفة	عدد الأسهم
٢٦٨٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٥٤٠٠	٣٩٢٠٠٠	٤٠٥٠٠٠	٨١٠٠
١٧٥٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٢٥٠٠
٤٥٥٠٠٠	٤٤٩٢٠٠	٦٨٠٠	٢٨٨٠٠٠	٣٢٥٠٠٠	٥٠٠٠

فإذا علمت بأن ما يعادل ٣/١ عدد أسهم شركة (س) تم بيعها بسعر ٥٦ دينار للسهم الواحد. المطلوب:

١. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢. العمليات التي تمت خلال سنة ٢٠١٩
٣. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاجابة :

اولا : قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٤٠٥٠٠٠	٣٩٢٠٠٠	(١٣٠٠٠)
ص	١٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
ع	٣٢٥٠٠٠	٢٨٨٠٠٠	(٣٧٠٠٠)
الاجمالي	٩١٠٠٠٠	٨٨٠٠٠٠	(٣٠٠٠٠)

٣٠٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

٣٠٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

ثانيا : قيود اليومية للعمليات خلال ٢٠١٩

- عملية بيع اسهم شركة س :

كلفة الاسهم المباعة هي = ٥٠ دينار للسهم الواحد * ٢٧٠٠ سهم = ١٣٥٠٠٠ دينار

سعر بيع الاسهم هي = ٥٦ دينار للسهم الواحد * ٢٧٠٠ سهم = ١٥١٢٠٠ دينار

١٥١٢٠٠ من د / الصندوق

الى مذكورين

١٦٢٠٠ د / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

١٣٥٠٠٠ د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم

- عملية شراء اسهم من شركة ع عدد الاسهم (١٨٠٠) بسعر ٦٩ دينار للسهم واحد.
١٢٤٢٠٠ من حـ / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة ع)
١٢٤٢٠٠ الى حـ / الصندوق

ثالثا : قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	القيمة العادلة	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٢٧٠٠٠٠	٢٦٨٠٠٠	(٢٠٠٠)
ص	١٨٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠	(٥٠٠٠)
ع	٤٤٩٢٠٠	٤٥٥٠٠٠	٥٨٠٠
الاجمالي	٨٩٩٢٠٠	٨٩٨٠٠٠	(١٢٠٠)

حـ / تسوية القيمة العادلة	
٢٨٨٠٠ مكاسب او خسائر غير متحققة	٣٠٠٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١ / ١
١٢٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

٢٨٨٠٠ من حـ / تسوية القيمة العادلة
٢٨٨٠٠ الى حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

الميزانية الجزئية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	
الاصول :	المطلوبات وحقوق الملكية :
كلفة الاستثمارات بالاسهم ٨٩٩٢٠٠	
تسوية القيمة العادلة (١٢٠٠)	
صافي كلفة الاستثمار بالاسهم ٨٩٨٠٠٠	

التمرين التاسع:

ظهرت المحفظة الاستثمارية للاستثمارات المالية لشركة النور في ٢٠١٨/١٢/٣١ كما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	عدد الأسهم	نسبة الامتلاك	سعر الكلفة	سعر السوق
شركة س	٨٠٠	٣٠%	١٩٢٠٠٠	١٩٦٠٠٠
شركة ص	٧٠٠	١٥%	٢١٠٠٠٠	١٩٤٠٠٠

علما بأن الشركة قد اشترت جميع الأسهم أعلاه خلال سنة ٢٠١٩.

وخلال سنة ٢٠١٩ تمت العمليات التالية:

١. اشترت الشركة ٥٠٠ سهم من أسهم شركة ع بسعر ٣٦٠ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء الشراء البالغة ٥٠٠٠ نقداً.
٢. تم بيع ٤٥٠ سهم من أسهم شركة س بسعر ٢٢٠ دينار للسهم الواحد نقداً، وقد تم دفع عمولة وكلاء البيع البالغة ٣٠٠٠ دينار نقداً.
٣. تم بيع نصف أسهم شركة ع بسعر ٣٨٠ دينار للسهم الواحد.
٤. استلمت الشركة مقسوم الأرباح من شركة ص بواقع ٥ دينار لكل سهم نقداً.
٥. أعلنت شركة س عن توزيع الأرباح وبواقع ٥ دينار للسهم الواحد.
٦. استلمت الشركة مقسوم الأرباح من شركة س بواقع ٣ دينار لكل سهم نقداً.
٧. في ٢٠١٩/١٢/٣١ بلغت القيمة السوقية للسهم الواحد كما يلي:
٨. أسهم شركة س ٢٢٠، أسهم شركة ص ٣٢٠، أسهم شركة ع ٣٤٠ دينار.

المطلوب:

١. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١.
٢. تسجيل قيود اليومية لسنة ٢٠١٩.
٣. تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١.

الإجابة : اولا : تسجيل قيد التسوية في ٢٠١٨/١٢/٣١

ان شركة (س) نسبة الامتلاك فيها (٣٠%) ولم يذكر التأثير (معنوي ، غير معنوي) ، لذا سيتم التعامل في ضوء احتمالين هما :

- ان الشركة تمتلك تأثير معنوي في شركة س وعليه فانها تستعمل طريقة الملكية وكما يأتي :

الشركة	الكلفة	سعر السوق	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	١٩٢٠٠٠	١٩٢٠٠٠	صفر
ص	٢١٠٠٠٠	١٩٤٠٠٠	(١٦٠٠٠)
الاجمالي	٤٠٢٠٠٠	٣٨٦٠٠٠	(١٦٠٠٠)

١٦٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

١٦٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

اما اذا كانت الشركة لاتمتلك تأثير معنوي في شركة س فانها تستعمل طريقة القيمة العادلة :

الشركة	الكلفة	سعر السوق	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	١٩٢٠٠٠	١٩٦٠٠٠	٤٠٠٠
ص	٢١٠٠٠٠	١٩٤٠٠٠	(١٦٠٠٠)
الاجمالي	٤٠٢٠٠٠	٣٩٠٠٠٠	(١٢٠٠٠)

١٢٠٠٠ من د / مكاسب او خسائر غير متحققة

١٢٠٠٠ الى د / تسوية القيمة العادلة

ثانيا : تسجيل قيود اليومية لسنة ٢٠١٩

- شراء اسهم شركة (ع) ١٨٥٠٠٠ من د / الاستثمارات في الاوراق الملكية / الاسهم (شركة ع) ١٨٥٠٠٠ الى د / الصندوق
- بيع اسهم شركة س:
 - كلفة الاسهم المباعة هي = ٢٤٠ دينار للسهم الواحد * ٤٥٠ سهم = ١٠٨٠٠٠ دينار
 - سعر بيع الاسهم هي = (٢٢٠ دينار للسهم الواحد * ٤٥٠ سهم) - ٣٠٠٠ = ٩٦٠٠٠ دينار
 - من مذكورين
 - ٩٦٠٠٠ د / الصندوق
 - ١٢٠٠٠ د / خسائر بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم
 - ١٠٨٠٠٠ الى د / الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم (شركة س)
- بيع اسهم شركة ع:
 - كلفة الاسهم المباعة هي = ٣٧٠ دينار للسهم الواحد * ٢٥٠ سهم = ٩٢٥٠٠ دينار
 - سعر بيع الاسهم هي = (٣٨٠ دينار للسهم الواحد * ٢٥٠ سهم) = ٩٥٠٠٠ دينار
 - ٩٥٠٠٠ من د / الصندوق
 - الى مذكورين
 - ٢٥٠٠ د / ارباح بيع الاستثمارات في اوراق الملكية / الاسهم
 - ٩٢٥٠٠ د / الاستثمارات في الاوراق الملكية / الاسهم (شركة ع)
- استلام مقسوم الارباح من شركة ص:
 - ٣٥٠٠ من د / الصندوق
 - ٣٥٠٠ د / مقسوم الارباح
- اعلان شركة س عن توزيع الارباح : بما ان نسبة الاستثمارات في شركة س انخفضت عن ٢٠ % بسبب بيع ٤٥٠ سهم فان ذلك سيعني استعمال طريقة القيمة العادلة فقط وبالتالي :
 - لا يسجل قيد
- استلام مقسوم الارباح من شركة س: ٣٥٠ سهم * ٣ دينار لكل سهم = ١٠٥٠ دينار
 - ١٠٥٠ من د / الصندوق
 - ١٠٥٠ الى د / مقسوم الارباح

ثالثا : قيد التسوية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة	الكلفة	سعر السوق	مكاسب / (خسائر) غير متحققة
س	٨٤٠٠٠	٧٧٠٠٠	(٧٠٠٠)
ص	٢١٠٠٠٠	٢٢٤٠٠٠	١٤٠٠٠
ع	٩٢٥٠٠	٨٥٠٠٠	(٧٥٠٠)
الاجمالي	٣٨٦٥٠٠	٣٨٦٠٠٠	(٥٠٠)

حـ / تسوية القيمة العادلة	
١٦٠٠٠ رصيد ١ / ١ / ٢٠١٩	١٥٥٠٠ مكاسب او خسائر غير متحققة ٥٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠

١٥٥٠٠ من حـ / تسوية القيمة العادلة
١٥٥٠٠ الى حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة

- اما في حالة انه عام ٢٠١٨ كانت متبعة طريقة القيمة العادلة للاستثمار في شركة س فانه سيكون
الاتي :

حـ / تسوية القيمة العادلة	
١٢٠٠٠ رصيد ١ / ١ / ٢٠١٩	١١٥٠٠ مكاسب او خسائر غير متحققة ٥٠٠ رصيد ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠

١١٥٠٠ من حـ / تسوية القيمة العادلة
١١٥٠٠ الى حـ / مكاسب او خسائر غير متحققة