



يرجى ملاحظة أنه تم ترجمة هذا المستند تلقائيًا من اللغة الإنجليزية الأصلية.
تأسف أي أخطاء.

المجموعة الاستشارية للممارس ورقة القضية

PAGED08-02: بند جدول الأعمال

ديسمبر 2022 - عبر الإنترنت 14

مصاريف المنحة

ملخص	المتعلقة بمصروفات المنح INPAG توضح هذه الورقة بعض القضايا المفاهيمية الرئيسية لتطوير حول الاعتبارات العملية للمنظمات غير الربحية المرتبطة بها PAG وتسعى للحصول على آراء.
الغرض /الهدف من الورقة	بنظرة عامة على الأساس المفاهيمي للاعتراف بقياس نفقات المنحة PAG لتزويد أعضاء الفرصة لتقديم المشورة بشأن الاعتبارات العملية المحددة PAG وقياسها. لإعطاء أعضاء حتى الآن وتسليط الضوء على أي مجالات إضافية تتطلب التوجيه.
البنود الداعمة الأخرى	لا شيء
أعدده	فيليب تروتر
الإجراءات لهذا الاجتماع	تقديم المشورة بشأن: المصطلحات المقترحة للاعتراف بنفقات المنحة القضايا العملية التي قد تواجهها المنظمات غير الربحية في تطبيق النهج المفاهيمي في المواقف المختلفة إرشادات الاعتراف والقياس الإضافية التي قد تكون مطلوبة ؛ و القضايا العملية التي قد تواجه المنظمات غير الربحية الامتثال لمتطلبات الإفصاح ، وأي إفصاحات إضافية مطلوبة



□□□□□□ □□□□□□ □□ □□?

- 2.3 يقدم المساعدة ل **متلقي المنحة** (التي قد تكون NPO أو **مصرف المنحة** هو نفقة ناشئة عن معاملة أو **منح توفير** كيانًا أو فردًا (عن طريق تحويل النقد أو الخدمة أو السلعة أو الأصول الأخرى إلى ذلك **متلقي المنحة** دون تلقي أي نقد أو خدمة أو سلعة أو أصل آخر في المقابل

□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□ □□?

- 2.4 **مصاريف المنحة** سوف تنشأ في كثير من الأحيان ولكن ليس دائمًا من ترتيبات **منح ملزمة**. هذه هي ترتيبات المنح التي تمنح الحقوق والالتزامات ، القابلة للتنفيذ من خلال الوسائل القانونية أو المعادلة ، على أطراف ترتيب المنح. في حين أنه من المتوقع أن يكون هذا عادة من خلال اتفاقية منحة مكتوبة ، فقد ينشأ أيضًا من خلال اتفاقية شفوية أو يتم أو القطاع NPO تضمينه من خلال الممارسات المعتادة في

□□□□ □□□ □□□□□□ □□□□ □□ □□□ □□□□□□ □□□□□□

- 2.5 يوجد التزام بناء أو قانوني (i) قد تعترف **نفقات المنحة** إما لأن NPO في غياب أو ترتيب **منح ملزم** ال **منح توفير** وإلا يتوقف عن السيطرة على الموارد NPO **منح توفير** (ii) لنقل الموارد مما يؤدي إلى الاعتراف بحكم ما ، أو الاقتصادية عن طريق تحويلها إلى **متلقي المنحة** ، على سبيل المثال عن طريق إجراء دفعة نقدية أو تحويل أصل

□□□□ □□□ □□□□□□ □□□□ □□□ □□□□□□ □□□□□□

- 2.6 ستحتاج إلى تحديد كل حق مميز في الترتيب الذي **متلقي المنحة** NPO حيث يوجد ترتيب **منح ملزم** أو **منح توفير** يجب أن إرضاء ، وتحديد مقدار المنحة المرتبطة بكل من هذه المتميزة **منح حقوق الرضا**. هذا سيخصص مقابل **دفع المنحة**. بالنسبة لمستلم المنحة ، سيؤدي ذلك إلى إنشاء **الالتزام الامتثال**

- 2.7 سوف يتعرف على **مصرف المنحة** عندما أ تم **إبطال حق الرضا عن المنحة** - بعبارة أخرى NPO ال **منح توفير** تم الوفاء بالالتزام الوارد في الاتفاقية. سيتم قياسه بمبلغ مقابل **دفع المنحة** مخصصة لذلك المتميز **منح حق الرضا**

- 2.8 نقل الموارد إلى **متلقي المنحة** مقدمًا من المستفيد المنحة إرضاء له **التزامات الامتثال** ، ال **منح** NPO إذا **منح توفير** سوف إلغاء الاعتراف بالموارد المحولة والاعتراف بـ **منح أصول الدفع المسبق**. ال **مصرف المنحة** NPO **توفير** سيتم التعرف عليها عندما **منح أصول الدفع المسبق** تم إلغاء الاعتراف به لأن **متلقي المنحة** قد رضاه **التزامات الامتثال**

- 2.9 تحويل الموارد ، سيؤدي ذلك إلى التزام دفع NPO إذا **متلقي المنحة** قد رضاه **التزام الامتثال** قبل **المنحة** التي تقدم **المنحة** والاعتراف بـ **التزام دفع المنحة**. الاعتراف بهذه المسؤولية سيؤدي أيضا إلى الاعتراف بـ **مصرف المنحة**. سيتم إلغاء الاعتراف بالمسؤولية عند تحويل الموارد إلى **متلقي المنحة**

السؤال 1: أي تعليقات على المصطلحات المقترحة للاعتراف بنفقات المنحة؟ على وجه PAG هل لدى أي تعليقات على PAG الخصوص ، لدى:

- مصرف المنحة
- ترتيب منح ملزم
- مقابل دفع المنحة
- التزام الامتثال
- منح حقوق الرضا



- حق رضا المنح المنقرض

3. الاعتبارات العملية المرتبطة بالنهج المفاهيمي المقترح للمنظمات غير الربحية

- 3.1 هناك عدد من الاعتبارات العملية المرتبطة بالنهج المفاهيمي المقترح للمنظمات غير الربحية التي يتم البحث عن آراء بشأنها. وتركز هذه في المقام الأول على كيفية تنفيذ التوجيهات من قبل المنظمات غير الربحية في مواقف PAG مدعوون للنظر في أي آثار عملية قد PAG مختلفة. تلك التي يغطيها مشروع التوجيه الرسمي هي مظلة أدناه. أعضاء تواجها المنظمات غير الربحية في الامتثال للإرشادات التي تتضمن هذه المتطلبات

□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□□□ - NPOs □□ □□□□ □□□□ □□□□
□□□□□□ □□□□□□□□

- 3.2 نيابة NPO في اجتماعها في سبتمبر 2022 على أن التوجيه بشأن المواقف التي تعمل فيها TAG تم الاتفاق مع عن كيانات أخرى سيتم دمجها في تلك الأقسام حيث التوجيه بشأن المدير علاقات الوكيل مطلوبة. أحد هذه الأقسام هو نفقات المنح

- 3.3 تتحكم في الموارد الاقتصادية التي يتم تحويلها إلى متلقي المنحة ، فستكون أصلاً NPO إذا كانت المنحة التي توفر في المعاملة وتطبق إرشادات نفقات المنحة. هذا هو الحال حتى إذا نشأت نفقات المنحة من ترتيب منح ملزم يفرض لها في نهاية المطاف سلطة تقديرية على NPO إذا كانت المنحة التي تقدم. NPO التزامات على المنحة التي تقدم مبالغ وتوقيت المعاملة ، هوية متلقي المنحة ، والظروف التي ستحدث فيها المعاملة لها سيطرة وهي أصل في المعاملة.

- 3.4 إذا لم تتحكم في الموارد ، فستعمل كوكيل ، في هذه الحالة ، سيتم فقط تحويل النقد أو الأصول الأخرى إلى مستلم المنحة نيابة عن كيان آخر. إذا كان هذا هو الحال فلن تعترف بنفقات المنحة. وبدلاً من ذلك ، ستعترف فقط بالتكاليف التي تتكبدتها في إدارة ترتيب الوكالة

□□□□□□ □□□□□□□□

- 3.5 قد يختلف مقابل دفع المنحة لبنود مثل الحوافز أو العقوبات ، أو لأن المنحة التي تنص على التزام الموظفين الفنيين المبتدئين بتوفير الموارد تتوقف على حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي. على سبيل المثال ، قد يصبح المزيد من الأموال مستحقة الدفع للمستلم إذا استوفى التزامات الامتثال الخاصة به خلال فترة محددة. يُعرف هذا باسم الاعتبار المتغير. عندما يكون هناك اعتبار متغير ، قد يؤدي هذا إلى التزام بالتوقيت أو المبلغ غير المؤكد ، وإذا كان من إلى تقدير مبلغ المقابل المتغير والاعتراف بمخصص NPO المحتمل وجود التزام حالي ، ستحتاج المنحة التي تقدم ومنح

□□□□□□ □□□□□□ □□/ □ □□□□□□□ □□□ □□□□□□ □□ □□□□□□□□□□
□□□□□□

- 3.6 قد يتغير مقابل دفع المنحة لأنه ، على سبيل المثال ، يتم حل الأحداث غير المؤكدة. إذا حدث هذا ، فقد تحتاج المنحة إلى ذلك يتغير المبالغ المخصصة لحق إرضاء المنحة التي تم الوفاء بها بالفعل ، والتي تتطلب NPO التي تقدم نفقات إضافية أو تخفيض النفقات. قد تكون هناك أيضاً تعديلات على ترتيب المنح الملزم الذي يغير الحقوق



والالتزامات. قد يؤدي ذلك إلى حساب مصروف المنحة المتراكمة الذي يختلف عن مصروف المنحة المتراكم المعترف به سابقاً ويتطلب تعديلاً من خلال الفائض والعجز.

□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□

3.7 قد تحتوي ترتيبات المنح الملزمة على الحقوق والالتزامات المتعلقة بالأداء ، مثل أن يكون الدفع مشروطاً بمستوى معين من الخدمة أو يختلف اعتماداً على وحدات المخرجات. عندما ينتج عن ذلك اعتبار متغير ، قد يلزم الاعتراف بمخصص ومصروف المنحة المرتبط به.

□□□□□ □□□

3.8 لا يؤدي ترتيب المنحة الملزم الذي يقيد المنحة لغرض معين إلى إنشاء حق أو التزام متعلق بالأداء لأن الدفع ليس مشروطاً بمستوى معين من الخدمة أو المخرجات من قبل متلقي المنحة.

□□□□□ □□□ □□□

3.9 تحويلات نقدية أو أصل آخر إلى مستلم المنحة NPO ستحدث منحة رأس المال عندما تكون المنحة التي تقدم بموجب ترتيب منح ملزم مع مواصفات يحصل عليها المستفيد من المنحة أو ينشئها الأصول غير المالية التي سيسيطر عليها متلقي المنحة.

3.10 نفس النهج للاعتراف بمصروف المنحة لترتيب ملزم يتضمن منحة رأسمالية NPO يجب أن تتبع المنحة التي تقدم كما هو الحال مع أي مصروفات منح أخرى. إذا حصل متلقي المنحة على أصل غير مالي محدد ، سيتم إبطال المنحة في منح عند الحصول على الأصل وسيتم الاعتراف بمصروف المنحة من خلال المنحة التي NPOS التي تقدم حق في هذه المرحلة. إذا قام متلقي المنحة ببناء الأصل غير المالي ، فسيتم إبطال حق رضا المنحة أثناء بناء NPO تقدم بناءً على مقياس التقدم الذي أحرزه متلقي NPO الأصل ، مع مصروف المنحة المعترف به من قبل المنحة التي توفر المنحة.

3.11 ستعترف بالمنحة ، NPO إذا حصل متلقي المنحة على الأصل أو قام ببنائه قبل تحويل الموارد من المنحة التي توفر بالتزام دفع المنحة ومصروف المنحة للالتزام بتحويل الموارد. يمكن أن يكون هذا للمبلغ الكامل إذا NPO التي تقدم تم الحصول على الأصل أو بناءً على مدى التقدم نحو إنشاء الأصل.

قد تواجهها فيما يتعلق بالاعتراف بقياس NPOS لمنح PAG سؤال 2: ما هي القضايا العملية التي تنظر فيها المنحة وقياسها ، على سبيل المثال في

- (i) تحديد الاعتبار المتغير بما في ذلك عندما تكون هناك حقوق والتزامات تتعلق بالأداء
- (ii) التعامل مع التغييرات في مقابل دفع المنحة و / أو ترتيب المنحة الملزم
- (iii) تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس على المنح الرأسمالية ، ولا سيما تحديد متى اشترى متلقي المنحة أصلاً أو قياس التقدم الذي أحرزه لإنشاء أصل
- (iv) فهم الفرق بين القيود والحقوق والالتزامات المتعلقة بالأداء

□□□□□□ □□□□□□ □□□□□ □□□ □□□□ □□□□□□□□ □□□□□ □□□□□



3.12 قد يصبح متلقي المنحة غير قادر أو غير راغب في الوفاء بالتزاماته بالامتثال بموجب ترتيب المنحة الملزم بعد أن حق قابل للتنفيذ وغير NPO بأصل الدفع المسبق للمنحة. إذا كان للمنحة التي تقدم NPO تعترف بالمنحة التي تقدم شروط في استرداد النقود المحولة سابقاً الناشئة عن شروط ترتيب المنح الملزم ، فإن النظام القانوني في الولاية إلى إعادة تصنيف أصل الدفع المسبق للمنحة إلى NPO القضائية، أو في ظروف أخرى ، ستحتاج المنحة التي تقدم أصل مالي وقياسه على هذا النحو. وذلك لأن المعاملة انتقلت من كونها دفعة مسبقة إلى كونها مديناً. إذا لم يكن حق قابل للتنفيذ وغير مشروط في استرداد الأموال ، فستحتاج إلى تقييم أصل الدفع المسبق NPO للمنحة التي تقدم للمنحة لانخفاض القيمة

□□□□□□ □□□□ □□ □□□□□□ □□□□□□□□

3.13 عندما يتم دفع مقابل دفع المنحة بموجب ترتيب منحة ملزم على مدى أكثر من عام واحد، سيتم الاعتراف بمسؤولية دفع المنحة ومصروفات المنحة من قبل الموظفين الفنيين المبتدئين للمبلغ الإجمالي للموارد التي يجب تحويلها بموجب ترتيب المنحة الملزم للالتزامات التي تفي بها متلقي المنحة

3.14 NPO عندما تخضع المدفوعات للسنوات اللاحقة للالتزامات مستلمي المنحة التي لم يتم الوفاء بها بعد ، قد يكون قادراً على عدم الاعتراف بالتزام دفع المنحة ونفقات المنحة. هذا سيعتمد على شروط ترتيب منح ملزم بعدم تحويل وهذا NPO الموارد. أيضاً إذا كانت هناك شروط في ترتيب المنح الملزم تظل خاضعة لسيطرة المنحة التي توفر يوفر لها السلطة التقديرية التي يمكنها استخدامها وستستخدمها عملياً لتجنب نفقات المنح ، لا ينبغي الاعتراف بالمطلوبات ونفقات المنح

3.15 بدلاً من ذلك ، إذا لم تكن هناك شروط في ترتيب المنح الملزم الذي يمكن المنظمة من تجنب تحويل الموارد بشكل واقعي ، يجب الاعتراف بمطلوبات دفع المنحة ومصروفات المنحة مقابل دفع المنحة بالكامل حتى إذا تم الدفع على مدى عدد من السنوات المالية

□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□□□

3.16 قد تحتوي ترتيبات المنح الملزمة على حقوق والتزامات خارجة عن سيطرة المنظمة غير الربحية. فمثلاً، قد يخضع إلى المستفيد من المنحة الذي يجد تمويلًا مطابقاً. نظراً لأن هذا الالتزام NPO تحويل الموارد من خلال منحة تقدم فلن يحتاج إلا إلى الاعتراف بالتزام دفع المنحة ومنح المصروفات إذا ، NPO خارج عن سيطرة المنحة التي توفر كان من المحتمل تحويل الموارد

قد تواجهها في التعرف على الأصول NPOs لمنح PAG سؤال 3: ما هي القضايا العملية التي تنتظر فيها والخصوم ذات الصلة بالمنحة وقياسها ، على سبيل المثال في

- (i) إعادة تصنيف أصول الدفع المسبق للمنحة وإضعافها
- (ii) مدفوعات المنح على مدى أكثر من سنة مالية واحدة
- (iii) تحديد الالتزامات المتعلقة بمنح التزامات المتلقي

السؤال 4: ما هي التوجيهات الإضافية التي يمكن تقديمها لمساعدة المنظمات غير الربحية في الامتثال للإرشادات الرسمية؟

4. نهج الإفصاحات



السؤال 5: في الامتثال NPOS القضايا العملية التي قد تواجهها (i) أي آراء حول PAG هل لدى الإفصاحات التي قد تكون مفيدة لمستخدمي العام الغرض من (ii) لمتطلبات الإفصاح و التقارير المالية

ديسمبر 2022



الملحق: ردود تفصيلية على مسائل محددة للتعليق

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
SMC 4 (a) فلماذا ، فلماذا لم يكن كذلك ، فلماذا لا؟	يوافق	29	42%	88%
	لا أوافق	2	3%	6%
	لا توافق ولا لا أوافق	2	3%	6%
	□□□□□□□□ □□□	36	52%	
المجموع		69	100%	100%
SMC 4 (b) هل توافق على أن قائمة العلاجات البديلة التي يجب مراعاتها في العدد 4 (b) شاملة؟ إذا لم يكن الأمر كذلك ، يرجى وصف البدائل الإضافية المقترحة ، وشرح سبب النظر فيها.	يوافق	26	38%	90%
	لا أوافق	2	3%	7%
	لا توافق ولا لا أوافق	1	1%	3%
	□□□□□□□□ □□□	40	58%	
المجموع		69	100%	100%



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
هل توافق على المزاياء والعيوب التي تم توضيحها لكل معالجة محاسبية (c) SMC 4 بديلة للإصدار 4 ؟ إذا كنت لا توافق ، يرجى تحديد التغييرات التي تقترحها ، ولماذا يجب إجراؤها.	يوافق	26	38%	90%
	لا أوافق	2	3%	7%
	لا توافق ولا لا أوافق	1	1%	3%
	□□□□□□□□ □□	40	58%	
المجموع		69	100%	100%
يرجى تحديد العلاج البديل الذي تفضله للمسألة 4 ، وأسباب وجهة نظرك (d) SMC 4	البديل 1	8	12%	33%
	البديل 2	15	22%	63%
	لا تفضل	1	1%	4%
	□□□□□□□□ □□	45	65%	
المجموع		69	100%	100%