



يرجى ملاحظة أن اللغة الأصلية لهذا المستند هي اللغة الإنجليزية ، وقد تم إنشاء أي ترجمات غير - الإنجليزية باستخدام برنامج الترجمة التلقائي - . نأمل أن يساعد ذلك في المشاركة والفهم ، ولكننا نعتزف بأنه قد يكون هناك عدم دقة في عملية الترجمة

المجموعة الاستشارية الفنية ورقة القضية

TAGED07 - 05 :بند جدول الأعمال

يونيو 2022 - عبر الإنترنت 28

القسم 9 - البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

ملخص	البيانات المالية الموحدة - 9 INPAG تحدد هذه الورقة مقترحات التنقيحات لقسم والمنفصلة نتيجة للمشورة والطلبات الواردة في اجتماع أبريل 2022
الغرض / الهدف من الورقة	لتزويد مجموعة العمل بمقترحات لتوجيه السفر في عدد من المجالات الفنية لقسم البيانات المالية الموحدة والمنفصلة والحصول على تعليقات حول هذه 9 INPAG المقترحات.
البنود الداعمة الأخرى	لا يوجد
أعدده	ستيفن كين
الإجراءات لهذا الاجتماع	:إلى TAG لعلامة تقديم المشورة حول الاتجاه المقترح للسفر لعدد من المجالات الفنية بعد المناقشة TAG السابقة مع تعليق بشأن الصياغة المقترحة حتى الآن



التي قد لا يتم تحديدها من خلال العقود الرسمية أو حصص الأسهم ، بسهولة ضمن النهج المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 10 - □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□

2.3 أيضًا ، في حالة المنظمات غير الربحية ، ليست جميع المعاملات التي تؤدي إلى التدفقات النقدية (الدخل) تعاقدية ولا يتم تنفيذ جميع الالتزامات التعاقدية بالقيمة السوقية. يتم توفير السلع أو الخدمات في بعض الحالات بأقل من مقابل السوق يركز على توليد منفعة عامة بدلاً من توليد عائد أو ربح في السوق. يمكن أن تنطبق NPO أو مقابل رمزي. وذلك لأن في كيان ربحي - حيث لا تكون هذه الفائدة في المقام الأول لعائد NPO هذه الاعتبارات على الفائدة التي قد يكون لدى مالي ولكن على سبيل المثال لتعزيز غرض اجتماعي للمنفعة العامة

2.4 وبالتالي ، لا ينبغي تعريف الإشراف في سياق المنظمات غير الربحية بنفس الطريقة التي يتم بها تعريف أرباح - نظرًا لأن النظر في العائد إلى مقدمي رأس المال المخاطر قد يكون إما مفقودًا أو جانب واحد فقط من أنشطة المنظمات غير الربحية. بدلاً من ذلك ، يمكن القول أن الإشراف يجب أن يتمحور حول قدرة المنظمة القطرية على تنفيذ أنشطتها غير الربحية - ، واستدامة تلك الأنشطة ، طبيعة تلك الأنشطة والفرق أو التأثير الذي تحدثه هذه الأنشطة للمنفعة العامة

□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□

2.5 الأم في كيان آخر NPO على مبادئ التحكم في المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ، بحيث تتحكم INPAG ستعتمد إذا وفقط إذا كان لديه كل ما يلي:
a. السلطة على الكيان (الطاقة) ؛
b. التعرض أو الحقوق للعوائد المتغيرة من مشاركتها مع الكيان (العائد) ؛ و
c. الرئيسي (بين الطاقة والإرجاع) NPO القدرة على استخدام قوتها على الكيان للتأثير على مقدار ارتباط إرجاع

2.6 السلطة والعوائد والربط بين السلطة والعوائد لها جوانب وفروق دقيقة أوسع بالنسبة للمنظمات غير الربحية التي لا تنطبق على المنظمات الربحية - يجب تفسير كل من التحكم والسلطة والعودة في سياق المنفعة للجمهور والأنشطة التي لصالح الجمهور. ينظر المعيار الدولي للمعايير المحاسبية 35 في هذه القضايا من منظور NPO تعزز أغراض الوالد حكومي وسيتم استخدام إرشادات التطبيق في المعيار 35 من المعايير المحاسبية الدولية في وضع إرشادات للمنظمات غير الربحية

2.7 تم تسليط الضوء على بعض القضايا الرئيسية في الفقرات أدناه. بالنسبة إلى المنظمات غير الربحية التي تقدم أنشطة لصالح الجمهور ، بما في ذلك القيام باستثمارات اجتماعية في كيانات لتقديم مزايا للجمهور ، فإن فكرة العوائد المالية ليست مناسبة دائمًا. بالنسبة للعديد من المنظمات غير الربحية الأم ، فإن كسب المال من كيان خاضع للرقابة لتوزيعه على مقدمي رأس المال المخاطر ، عن طريق العائد المالي ، ليس الدافع

2.8 القدرة على توجيه أنشطة أو استخدام أموال NPO ستذكر أن السيطرة موجودة حيث يكون لدى INPAG يقترح أن كيان سيكون لها القوة حيث:
a. له الحق في تعيين أغلبية أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا أمناء أو أعضاء مجلس إدارة) (للكيان) ؛ أو
b. له الحق في تعيين غالبية موظفي الإدارة الرئيسيين ؛ أو
c. يمكن أن تمارس غالبية حقوق التصويت (التي يمكن أن تكون من عقود أو ترتيبات أخرى) ؛ أو
d. له الحق في استخدام حق النقض ضد أي من أنشطة الكيان أو جميعها ؛ أو
e. له الحق في استخدام حق النقض (الفيتو) (في أي من الاستخدامات التي يمكن أن توضع عليها أموال المنشأة

2.9 ، لتوجيه استخدام الأموال لا تؤدي إلى السيطرة. على سبيل المثال ome ومع ذلك ، فإن التوجيه سيوضح ذلك حقوق عندما يقدم موظف فني وطني منحًا للكيانات الأخرى ، قد تحدد اتفاقيات المنح الشروط التي يستخدمها من تلقى المنحة فقط الأموال المقدمة للقيام بالأنشطة التي تم تقديم المنحة من أجلها وليس لأي غرض آخر. على الرغم من أن الاتفاقية تتعلق



لتوجيه جميع NPO فقط بجانب واحد من أغراض وأنشطة الكيان المتلقي ولا توفر حقاً عامًا في المنحة - مما يجعل NPO أنشطة منح الكيان المتلقي وبالتالي فإن المتلقي ليس في جوهره كياناً خاضعاً لسيطرة المنحة - التي تصنع

2.10 يقترح أن توضح الإرشادات أن العائد من الفائدة في كيان آخر ليس بالضرورة مسألة الحصول على أموال من الكيان الأم في ممارسة سيطرتها لتحقيق واحد أو أكثر من NPO بدلاً من ذلك ، فإن العائد هو الفائدة التي يحصل عليها .- الأم .يسمح التركيز على الفائدة بفوائد غير مالية ومالية NPO أغراض

2.11 سيوضح أن القدرة على التحكم لا تنتج عن تعاون طوعي ، مصادفة للأنشطة أو من خلال مشروع مشترك أو ترتيب مماثل حيث يكون للكيان الآخر سلطة تقديرية فيما يتعلق بطبيعة ومدى أي فائدة قد يحصل عليها موظف البرامج الوطني.ال ستنبي إرشادات التطبيق على التفكير الوارد في الفقرات 2.5 - 2.11 المدعومة باستخدام الإرشادات الحالية المتاحة دولياً

2.12 في ال □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ غالبًا ما يتم الإشارة القياسية إلى "المستثمر" ، عند الإشارة إلى الكيان الذي قد

هل علامة هل تعتبر أن هذا النهج لمبادئ الرقابة مناسب :السؤال 1

يتم دمج. قد تكون هذه اللغة أقل ملاءمة للأوامر غير الربحية .بدلاً من ذلك ، يمكن استخدام مصطلحي "الفائدة" أو الفائدة المفيدة .تقترح الأمانة استخدام مصطلح "المصلحة المفيدة"

هل علامة توافق على مصطلح "الفائدة المفيدة" :السؤال 2

□□□□□□ □□□□□□

2.13 يعد إعداد التقارير على أساس موحد مفيداً في القطاع الخاص من حيث أنه يوفر أساساً ثابتاً لإعداد التقارير ، ويوفر مقياساً أفضل للحجم الاقتصادي للمعاملات والأرصدة الجماعية. قد تكون هذه العوامل مهمة أيضاً لبعض قراء البيانات ربما بما في ذلك الممولين المؤسسيين ، ولكنها قد تكون أقل صلة بالقراء الآخرين ، NPO المالية لـ

2.14 قد يزيد التوحيد من الاتساق وبالتالي يدعم الحياد في إعداد التقارير من خلال إزالة المعاملات والأرصدة داخل المجموعة .- يمكن أن تكون هذه الميزة ذات صلة بسياق الموظفين الفنيين المبتدئين ما لم تكن هناك أسباب أخرى لعدم فائدة الدمج

2.15 بصرف النظر عن الملاحظات حول التكلفة والجهد المطلوبين لإعداد البيانات المالية ، فإن الحجج الرئيسية ضد التوحيد المقدمة حتى الآن هي الاقتراحات بأن البيانات المالية الموحدة أقل قابلية للفهم. قد يكون هذا بسبب وجود معلومات لا يقدمونها ، أو ربما لأنهم يقدمون معلومات أكثر مما يحتاجه المستخدم أو إلى الحد الذي يتم فيه حجب المعلومات الأساسية

2.16 إذا اعتبر أن التخلص من عناصر المجموعة - يعني أن المعلومات أقل اكتمالاً بطريقة تهم المنظمات غير الربحية، ثم يمكن معالجة ذلك من حيث المبدأ من خلال الإفصاح الإضافي المرفق بالبيانات الموحدة ، بدلاً من عدم إصدار البيانات المالية الموحدة



- 2.17 إلى أنه يمكن للمستخدمين العثور على معلومات موحدة NPO التقارير التي لديها خلص مستخدمو البيانات المالية لـ يصعب فهمها. لدى المستخدمين مصلحة في فهم تدفقات التشغيل والعلاقات وترتيبات الحوكمة وكيفية عمل الكيانات NPO. معاً لتقديم مهمة
- 2.18 إذا كان من الممكن تحديد أنه يتم توفير معلومات أكثر مما هو مطلوب وهذا له تأثير ضار على قابلية البيانات المالية لفهمها ، فإن ذلك يتطلب مزيداً من الدراسة
- 2.19 رتبت الأمانة مجموعة تركيز لاستكشاف الأساس المفاهيمي لتوحيد المنظمات غير الربحية. سيطلب من المشاركين في مجموعة التركيز التفكير في الفوائد من المعلومات الموحدة وكيف يمكن أن يساهموا في الشفافية حول كيفية عمل المنظمات غير الربحية. سيطلب منهم أيضاً النظر في أي ظروف قد لا يكون فيها الدمج مناسباً وتفصيلها. ستفيد إرشادات التطبيق ذات الصلة INPAG التعليقات من مجموعة التركيز أيضاً في تطوير

3 السؤال هل لدى TAG هل يكون غير مناسب TAG هل لدى السؤال 3

□□□□□□ □□□□

- 2.20 يقدر ما قد يكون هناك أساس مفاهيمي لأشكال العرض البديلة، وترى الأمانة أنه يمكن أن تركز على النظر فيما إذا كان الإبلاغ يوفر تمثيلاً أميناً أو معلومات ذات صلة كافية
- 2.21 الملائمة والتمثيل الأمين هي الخصائص الأساسية للمعلومات المالية بموجب الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة ، ودفع المعايير - إلى اتخاذ القرارات بشأن ما يجب تضمينه في البيانات المالية.
- 2.22 يتوقف "الصلة" على ما إذا كانت المعلومات يمكن أن تحدث فرقاً في صنع القرار من قبل مستخدمي البيانات المالية يهدف "التمثيل الأمين" إلى التأكد من أن المعلومات التي تعتبر ذات صلة ذات جودة مناسبة لصنع القرار. لتحقيق التمثيل الأمين" ، يجب أن يسعى التصوير إلى أن يكون كاملاً ومحايلاً وخالياً من الخطأ"
- 2.23 سيكون من الممكن تقديم إرشادات التطبيق التي تشرح كيف يمكن للمعدّين مراجعة الآثار المترتبة على التمثيل المخلص تتطلب الكشف عن INPAG بدمج كيان خاضع للرقابة ، فإن NPO وأهميته عند النظر في الدمج. عندما لا يقوم أسباب عدم الدمج مناسبة ، طبيعة العلاقة بين الكيانات، بما في ذلك الحوكمة وقيمة وطبيعة السلع والخدمات المتداولة ترى أن هذا يمكن أن يكون مفيداً ، فسيتم تطويره كجزء من إرشادات التطبيق TAG بين الكيانات. إذا كانت

4 السؤال هل يجب النظر في "التمثيل الأمين" و "الملائمة" في سياق الدمج مناسب؟ هل يوافق TAG هل تعتبر :السؤال 4
أي TAG على أنه يجب أن تكون هناك إفصاحات إضافية إذا لم يتم دمج الكيانات؟ هل يرى أعضاء TAG أعضاء
مخاطر أو عواقب غير مقصودة

- 2.24 الإصدار الحالي من □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
يوفر المعيار استثناءً لتوفير البيانات المالية الموحدة حيث
يكون الوالد نفسه شركة تابعة وينتج الوالد النهائي بيانات مالية بناءً على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

يونيو 2022



الملحق أ

سجل النصائح والطلبات

تاريخ	الطلبات	حالة	ملاحظات
06/04/2022	توضيح القاعدة المفاهيمية حول سبب التوحيد والغرض من التوحيد للنظر في ما يعنيه ذلك للتحكم في المعيار الدولي للتقارير المالية وتطبيقه خاصة في العلاقات والأشكال القانونية الأكثر دقة التي تديرها 10 المنظمات غير الربحية.	قيد التقدم	تحديث في يونيو 2022 TAG
06/04/2022	كن واضحًا بشأن المبادئ المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية 10 وفي تطوير إرشادات التطبيق ، حافظ على المبادئ وتجنب نهج "قائم على القواعد. اختبر ما يدخل في إرشادات التطبيق من خلال مراجعة مجموعات مختلفة من الإرشادات المتاحة في عدد من الولايات القضائية.	قيد التقدم	يجري تطويره في الصياغة

تاريخ	النصيحة	ملاحظات (إن وجدت)
06/04/2022	التحديث إلى [REDACTED] سيتبع المعيار نفس تعريف التحكم مثل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والتوجيهات حول الكيان المبلغ بما يتماشى مع هذا التعريف	متفق عليه
06/04/2022	قد لا يُرى التحكم بنفس الطريقة بالنسبة للأوامر غير الربحية وقد يحتاج إلى التفكير فيه بطريقة مختلفة لفهم المنظمات غير الربحية. كما يجب النظر في أشكال مختلفة من الترتيبات المشتركة التي تنطوي على المنظمات غير الربحية	سوف تنعكس في الصياغة
06/04/2022	قد لا يكون من المناسب في جميع الظروف دمج - قد يكون من الأفضل الحصول على مجموعة من المعلومات الموجزة بدلاً من ذلك. في حين أن السيطرة هي موقف واقعي ، قد تحتاج إلى التفكير في الحاجة إلى التوحيد بشكل مختلف. قد تكون البيانات المالية المجمعة أفضل من البيانات المالية الموحدة	العنوان في الطلب أعلاه
06/04/2022	قد يكون للتوحيد غرض مختلف للقطاع الخاص مقارنة بالمنظمات غير الربحية - ، ولكن وصف العلاقة بين الكيانات أمر مهم	متفق عليه
06/04/2022	يمكن أن يكون الجمع بين تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للرقابة والافتراض القابل للدحض والتوجيه الإضافي مفيدًا جدًا للقطاع. هناك ، سؤال حول كيفية اعتماد الافتراض القابل للدحض حاليًا في [REDACTED] معيار [REDACTED]	يتم تحديثه بمجرد توفر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمشروع التعرض للشركات الصغيرة والمتوسطة
06/04/2022	إنشاء أقل عدد ممكن من الاختلافات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة ، والاعتماد على الإرشادات الحالية واستخدام إرشادات التطبيق لمعالجة الاختلافات المحددة في الموظفين الفنيين المبتدئين	متفق عليه