



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

المجموعة الاستشارية الفنية ورقة القضية

بند جدول الأعمال: TAGED08-02
و 30 سبتمبر 2022 – الهجين 29

المصطلحات والمفاهيم – ED1

ملخص	<p>فيما يتعلق بالمصطلحات ED1 إلى TAG تركز هذه الورقة على أهم التعليقات التي أثارها أعضاء والمفاهيم المدرجة في القسم 2. تم تجميعها تحت العناوين التالية:</p> <ul style="list-style-type: none">• إمكانات الخدمة;• الأموال ذات القيود والأموال دون قيود;• الملكية ، بما في ذلك رأس المال المساهم ومركز المستفيدين من الخدمة ؛ و• مسرد. <p>والنهج المقترح المتبع ، TAG لكل مجال نقدم نظرة عامة على التعليقات الواردة من أعضاء TAG. ليعكس هذه التعليقات ، وأي أسئلة متبقية لأعضاء ED لتحديث</p>
الغرض / الهدف من الورقة	<p>فيما يتعلق بالقسم ED1 بفرصة لفهم التعليقات المثارة على مسودة TAG لتزويد أعضاء على هذه التعليقات التي اقترحتها الأمانة ، والرد على الأسئلة التي ستمكن من الانتهاء من الضعف الجنسي.</p>
البند الداعمة الأخرى	<p>TAGED08-01 ، TAGED08-04 ED1</p>
أعدده	<p>فيليب تروتر</p>
الإجراءات لهذا الاجتماع	<p>إلى <u>تعليق</u> بشأن النهج المقترح للرد على تعليقات المجموعة الاستشارية للاتصالات التي أثرت فيما يتعلق بالقسم 2. <u>تقديم المشورة</u> على الأسئلة المطروحة</p>

تقني المجموعة الاستشارية



بينما جلب هذا القسم 2. IPSASB المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والإطار المفاهيمي لـ
□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
□□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
معيار المحاسبة حتى الآن مع أطر التقارير المالية الدولية الأخرى ، جعله أكثر تفصيلاً وتقنية

2.5 تحدد الأطر المفاهيمية المفاهيم والمبادئ الأساسية التي توجه تطوير المعايير. وذلك ، TAG كما سيرف أعضاء
لضمان أن هذه المعايير متسقة من الناحية المفاهيمية وأن المعاملات المماثلة تعامل بنفس الطريقة ، ومساعدة الكيانات
في تطوير السياسات المحاسبية حيث لا ينطبق أي معيار على معاملة معينة. وبالتالي فهي بطبيعتها تستهدف جمهوراً
فنياً.

2.6 تستهدف في المقام INPAG القسم 2 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ ، فإن
، في تطوير إرشادات إعداد التقارير المالية في الأقسام الفردية TAG الأول الجمهور الفني. وهي توجه الأمانة و
خاصة عندما يكون التغيير مطلوباً □□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
الفنيين المبتدئين. كما سيساعد المحاسبين الماليين في المنظمات غير الربحية في وضع السياسات المحاسبية عند
الضرورة.

2.7 تعليقات مفادها أن هذا القسم على وجه الخصوص كان طويلاً جداً. وأعرب عن آراء TAG قدم بعض أعضاء
مفادها أنه يمكن إزالة الكثير من المعلومات لأنها غير ضرورية ، وأنه يمكن تخفيض شروط المحاسبة التقنية مع
زيادة استخدام اللغة الإنجليزية البسيطة. في حين أن الأمانة تشارك هدف جعل التوجيه بسيطاً ومفهوماً ويمكن
الوصول إليه قدر الإمكان ، نظراً للنهج المنقح عليه لتعديل □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□
والغرض من هذا القسم يعتبر من المناسب أن يستهدف هذا القسم جمهوراً أكثر تقنية.

2.8 ومع ذلك ، تعمل الأمانة على ضمان أن إرشادات التطبيق ستقدم المشورة بشأن □□□□□□□□ □□□□□□□□
□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
من قبل أولئك الذين ليس لديهم خلفية تقنية لإعداد التقارير المالية.

أي تعليقات على نهج الأمانة تجاه القسم 2 □□□□□□□□ TAG السؤال 1: هل لدى أعضاء
□□□□□□□□ □□□□□□□□?

3. إمكانات الخدمة والقياس

3.1 an ' تم إدخال إمكانات الخدمة في مسودة المفاهيم والمبادئ المنتشرة كجزء من تعريف الأصل حيث لوحظ أن
الموارد الاقتصادية حق يمكن أن ينتج فوائد اقتصادية أو إمكانات خدمة ' تُعرّف الفوائد الاقتصادية بأنها مرتبطة
بالتدفقات النقدية أو انخفاض التدفقات النقدية الخارجة. يتم تعريف إمكانات الخدمة على أنها مرتبطة بالقدرة على تقديم
الخدمات التي تساهم في تحقيق أهداف الموظفين الفنيين المبتدئين. كما لوحظ ، فإن إمكانات الخدمة تمكن المنظمة
من تحقيق أهدافها دون توليد تدفقات نقدية صافية بالضرورة

3.2 في حين أن هناك اتفاق على إدراج إمكانات الخدمة كمفهوم ، وقد أثار أعضاء المجموعة الاستشارية المعنية بالتعليقات
عدداً من التعليقات فيما يتعلق بكيفية دمجها في المفاهيم والمبادئ المنتشرة. كانت هذه التعليقات في المقام الأول فيما
يتعلق بما يلي:

- ما إذا كانت إمكانات الخدمة منفصلة عن الفوائد الاقتصادية أو ينبغي النظر إليها كجزء منها إلى جانب
التدفقات النقدية والتدفقات النقدية الخارجة؛
- من فهم المفهوم وتطبيقه ؛ و INPAG إذا تم تضمين أمثلة كافية لإمكانات الخدمة لتمكين مستخدمي



يُقدَّر حاليًا تحديث القسم 17 الخاص بالمصنوع والمعدات العقارية كجزء من المرحلة الأولى ، ولكن سيكون هذا هو المجال ذو الأولوية إذا سمحت الموارد بذلك.

3.10 المستقبلية EDS سيتم تحديث أساس الاستنتاجات لتقديم مناقشة حول هذا الموقف وكيف سيتم تناوله في

السؤال 2: هل يوافق أعضاء المجموعة على اقتراح الأمانة بالحفاظ على تعريف للخدمة المحتملة بشكل منفصل عن الفوائد الاقتصادية

4. الأموال ذات القيود والأموال دون قيود

4.1 القسم 2 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ لا يعرّف صافي الأصول كعنصر بيانات مالية ولكنه يشير إلى أنه متبقي من الأصول المعترف بها مطروحًا منه الخصوم المعترف بها. وتلاحظ أنه يمكن إدارة صافي الأصول من قبل موظف فني في صناديق منفصلة. قد تكون هذه أموال مع قيود وأموال دون قيود

4.2 لاحظ أعضاء المجموعة في تعليقاتهم أنه يجب أن يكون هناك مزيد من الوضوح فيما يتعلق بمكونات هذه الصناديق بما في ذلك كيفية التعامل مع عناصر مثل الأوقاف والأموال المخصصة لمقدمي رأس المال المساهم. كانت هناك تعليقات أخرى حول كيفية عرض هذه الأموال في البيانات المالية ، وما إذا كانت محاسبة الصناديق ستفرض فعليًا

4.3 والقصد هو أن الأموال ذات القيود والأموال دون قيود ستشمل جميع الأصول الصافية بخلاف رأس المال المساهم وأي فائدة غير مسيطرة معترف بها من قبل موظف فني

4.4 في الصناديق ذات القيود ، سيُشمل ذلك جميع الأموال التي تستند إلى الدخل المحدود الذي تتلقاه المنظمة الوطنية بما في ذلك بنود مثل صناديق الهبات سواء كانت دائمة أو قابلة للاستهلاك. ستشمل (NPO) للأرصاء الجوية الأموال بدون قيود الأموال المخصصة داخليًا وأي أصول صافية متبقية لا يغطيها أي تعيين داخلي أو قيود مفروضة خارجيًا. من المرجح أيضًا أن تتضمن الأموال التي لا قيود عليها أي احتياطات لإعادة التقييم وأصول أو مطلوبات معاشات ذات مزايا محددة معترف بها من قبل الموظفين الفنيين المبتدئين. عندما تتعلق هذه الاحتياطات بالأصول المعترف بها في صندوق مع قيود ، أو الموظفين الذين يعملون في مشروع طويل الأجل ممول من الإيرادات المقيدة ، ومع ذلك ، قد تكون هناك حالة للاعتراف بالأجزاء ذات الصلة من هذه الاحتياطات في الصناديق ذات القيود حول هذه المسألة TAG مطلوب تعليقات

4.5 في حالة وجود أموال مخصصة لمقدمي المساهمات الرأسمالية ، من الممكن أن تكون هذه الأموال ضمن صناديق أو الأموال ذات القيود إذا كانت تستند إلى متطلبات قانونية أو تنظيمية. تم NPO دون قيود إذا كانت هذه هي اختيار لأخذ ذلك في الاعتبار SMC 2g تعديل أساس الاستنتاجات لمناقشة هذا الاحتمال وإضافة

السؤال 3: هل يوافق أعضاء المجموعة على ردود الأمانة على الآراء حول وصف القضية

4.6 من منظور العرض التقديمي ، سيعرض بيان المركز المالي فقط المركز الصافي الإجمالي للأموال مع قيود وأموال دون قيود. يمكن إدراج تفاصيل هذه الأموال في بيان حركة صافي الأصول أو في الملاحظات على البيانات المالية حيث تكون جوهرية ، أو حيث يختار موظف فني الكشف عنها. يتم توفير مزيد من المعلومات في الأقسام ذات الصلة التي تغطي البيانات المالية الفردية. ونتيجة لذلك ، يتم تفويض محاسبة الصناديق بشكل فعال ، ولكن النهج هو التركيز على إجمالي الأموال مع شرط التصنيف فقط عندما تكون جوهرية



- 5.2 عما إذا كان رأس المال المساهم موجودًا في سياق (TAG) تساءل بعض أعضاء المجموعة الاستشارية للأغلام الموظفين الفنيين المبتدئين وإذا كان موجودًا ، فقد لاحظوا أنه يجب تقديم أمثلة لتوضيح الشكل الذي سيتخذه رأس المال المساهم.
- 5.3 إحدى الخصائص الواسعة التي تصف المنظمات غير الربحية هي أن المنظمات لن يكون لها الهدف الأساسي المتمثل في توزيع الفوائد لمنفعة خاصة على المجموعات والأفراد مثل المستثمرين وأصحاب مطالبات الأسهم ، لذلك ، من غير المتوقع أن يكون رأس المال المساهم موجودًا للعديد من المنظمات غير الربحية ، وإذا حدث ذلك ، فمن غير على سبيل المثال ، إلى أنه بالنسبة لمعظم المنظمات غير الربحية ، TAG المتوقع أن يكون كبيرًا. أشار عضو في حيث يتم توفير التمويل المبدئي من قبل طرف أو أطراف خارجية ، سيعطي هذا تلك الأطراف الخارجية بعض حقوق في هذه الحالة لن يكون رأس المال المساهم. NPO الحوكمة ولكنه لن يمنحها مصلحة مالية في صافي أصول موجودًا.
- 5.4 أوجزوا العديد من الترتيبات الممكنة حيث سيوفر توفير التمويل فائدة في صافي ، PAG في المناقشات الأخيرة مع وشملت هذه رأس المال في سياق الشركات الخيرية وبعض المؤسسات ، والأموال التي ساهم بها NPO أصول الأعضاء في العضوية للمنظمات والمتبادلة ، التي توفر الحق في التوزيعات وحصص من صافي الأصول في حالة الحل.
- 5.5 يمكن أن تؤدي طبيعة بعض هذه الترتيبات إلى سؤال حول ما إذا كان ينبغي وصف الكيان بأنه موظف فني ، خاصة إذا كان مستوى رأس المال المساهم ، إن الحق في التوزيعات وحصص من صافي الأصول كبير. من الواضح على كراس مال مساهم ومع ذلك INPAG الرغم من وجود سلطات قضائية تعترف فيها الكيانات بما يعادل ما تم تعريفه لـ NPOs. فإن هذه الكيانات مطالبة باتباع معايير إعداد التقارير المالية بالنسبة إلى.
- 5.6 يقترح الاحتفاظ برأس المال المساهم كعنصر وتقديم أمثلة على الشكل الذي قد يتخذه رأس المال المساهم. أدخلت تعديلات أخرى على نص القسم 2 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ لتوضيح أن رأس المال المساهم هو العنصر ، وتمثل المساهمات الرأسمالية وتوزيع رأس المال تغييرات في رأس المال المساهم. انظر G2.73-G2.76.
- 5.7 سئل NPO بالإضافة إلى رأس المال المساهم ، تم طرح سؤال ثانٍ يتعلق بملكية ' فيما يتعلق بالأموال المتراكمة لـ عما إذا كان المستفيدون من الخدمة ' ، كونهم الأفراد يجب النظر إلى المجموعات أو المنظمات التي تتلقى TAG NPO على أنها تعادل المالك ويحق لها الحصول على الأموال المتراكمة من NPO خدمات أو سلع أو دعوة من.
- 5.8 يتضح من التعليقات المقدمة أن الفوائد أو العجز الناتج بمرور الوقت لا يخلق أي حقوق أو استحقاق من قبل مستلمي الخدمة على صافي الأصول غير الربحية. في حالة وجود مثل هذه الاستحقاقات ، فمن المتوقع الاعتراف مع هذا الموقف. على هذا النحو ، قد يُنظر إلى الاقتراح الداعي إلى ملاحظة أنه قد PAG بها كمطلوبات. وقد اتفقت تم إزالة المستفيدين من الخدمة ' كمكافئ للمالكين.

هل يوافق أعضاء TAG السؤال 6: هل يوافق أعضاء

راضون عن أن الأمثلة المقدمة تمثل رأس المال المساهم TAG السؤال 7: هل أعضاء

6. مسرد المصطلحات

- 6.1 كان هناك أيضًا عدد من التعليقات على التعريفات المدرجة في المسرد. وترد التعليقات والتعاريف المنقحة في المرفق ألف لهذه الورقة.

- 6.2 تم اقتراح شروط جديدة للظواهر الاقتصادية ومعاملات الصرف والمعاملات غير التبادلية. توافق الأمانة على ضرورة إضافتها.

على التعريفات المنقحة TAG السؤال 9: هل يوافق أعضاء

على إدراج المصطلحات الإضافية وإذا كان الأمر كذلك ، فإن التعريفات TAG السؤال 10: هل يوافق أعضاء المقترحة؟

7. مادة للمراجعة

- 7.1 حول هذه القضايا وغيرها من القضايا الأقل TAG ليعكس النهج المقترح للتعليقات الواردة من ED تم تحديث جوهرية وطلبات التحرير. يتم توفير إعادة صياغة كاملة كمورد منفصل للاجتماع. تتعلق النقاط التي تم تناولها في هذه الورقة بشكل رئيسي بالقسم 2. ستظهر التغييرات المتبعة التعديلات التي تم إجراؤها.

سبتمبر 2022



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

		تتلقاها المنظمات غير الربحية مقارنة بالمنظمات الأخرى ، والحاجة إلى ضمان التشغيل الفعال للقطاع الأوسع.
بيان المركز المالي	في أماكن أخرى في التوجيه مصطلح "مقدمي رأس المال المساهم و/أو يتم استخدام المستفيدين من الخدمة"	بيان مالي يعرض علاقة أصول المنشأة ومطلوباتها ومصالح مزودي رأس المال المساهم اعتبارًا من تاريخ محدد (يسمى أيضًا الميزانية العمومية)
بيان الدخل والمصروفات	يعدل النص المقترح	بيان مالي يعرض جميع بنود الدخل والمصروفات المعترف بها في الفترة باستثناء بنود الدخل والمصروفات المطلوبة صراحة ليتم الاعتراف بها في بيان التغييرات في صافي الأصول وإجماليات الفائض أو الخسارة لفترة
إجمالي الدخل الشامل	قد يكون من الممكن حذف هذا التعريف بالكامل إذا توقف بيان الدخل في وقت سابق	التغيير في حقوق الملكية خلال فترة ناتجة عن المعاملات والأحداث الأخرى (بخلاف تلك التغييرات الناتجة عن المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين يساوي مجموع الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر) كما هو محدد من قبل □□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□□□ معييار المحاسبة.