



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

TAGED08-08: بند جدول الأعمال

و 30 سبتمبر 2022 - الهجين 29

### ملخص ED1

ملخص	ED1 للحصول على تعليقات حول مسودة الملخص لإدراجها في
الغرض / الهدف من الورقة	تصف هذه الورقة نهج تطوير الملخص. كما يحدد المحتوى المقترح للملخص ودوره في مسودة العرض.
البند الداعمة الأخرى	TAGED08-04 - □□□□ ED1
أعدده	كارين ساندرسون
الإجراءات لهذا الاجتماع	<b>تقديم المشورة على:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• النهج المتبع</li><li>• المحتوى المقترح للملخص</li></ul>



# تقني المجموعة الاستشارية

## ملخص ED1

### 1. مقدمة

- 1.1 تم اقتراح تضمين قسم نظرة عامة في بداية الوثيقة. كان القصد من هذه النظرة العامة ، ED1 في المسودة الأولى لـ ترجمتها إلى الإسبانية والفرنسية والعربية للمساعدة في تسهيل الوصول إلى الوثائق. تم تضمين عنصر نائب في المسودة انتظارًا لتحديد نطاقها الكامل وملاحظاتها على مسودة الوثائق.
- 1.2 لمساعدة ED سؤالاً حول ما إذا كان سيتم إنتاج ملخص TAG في التعليقات على مسودة الوثيقة ، أثار أحد أعضاء أصحاب المصلحة على التعامل مع الوثيقة. في الصياغة ، توافق الأمانة على أن الملخص قد يكون أكثر فائدة ، وبالتالي إعادة التسمية من نظرة عامة إلى ملخص.
- 1.3 تصف هذه الورقة نهج تطوير الملخص ومحتواه المقترح.

### 2. نهج

- 2.1 تم تنظيم الملخص لتوفير:
  - مقدمة ، يمكن استخدامها من قبل أولئك الجدد على عمل المشروع وأهدافه
  - شرح لكيفية تسليم مسودات التعرض وما ستحتوي عليه
  - ومن يجب قراءتها ؛ و ED1 شرح لمحتويات
  - ED1 التعديلات الرئيسية التي تم إجراؤها في
- 2.2 والقصد هو ترجمة هذا الملخص إلى الفرنسية والإسبانية والعربية. لا توجد خطط في الوقت الحاضر لترجمة محتوى مسودة التعرض نفسه إلى هذه اللغات. وبالتالي سيكون الملخص هو الوثيقة الرئيسية لأصحاب المصلحة سيتم إنشاء لوحات للإشراف على الترجمات إلى الفرنسية. ED غير الناطقين بالإنجليزية لفهم المقترحات في مرغوبًا ومفيدًا للغاية TAG والإسبانية والعربية ، حيث سيكون إدخال أعضاء
- 2.3 لترجمة مسودة التعرض تتطلب إذنًا من مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وستحتاج إلى الامتثال لعمليات الجودة الخاصة بها. لا أتوقع أن مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لن يعطي الإذن بذلك ، لكنها عملية طويلة وستؤثر على قدرة فريق المشروع وتأتي بتكلفة

السؤال 1: هل يوافق أعضاء

السؤال 2: هل توفر المقدمة محتوى كافٍ للسماح لأولئك الذين ليسوا على دراية بالمشروع وفهم السياق

هل يقدم الملخص شرحًا ، ( TAGED08-04 ) ED 1 السؤال 3: خاصة في سياق الورقة حول هيكل كافيًا لهيكل المشروع وأجزائه المكونة

السؤال 4: هل حالة كل قسم في

السؤال 5: هل لدى أعضاء



2.4 ويرد مشروع الملخص في المرفق ألف

### 3. محتوى مفصل

- 3.1 يتعلق المحتوى الرئيسي للملخص بالتكيفات. التعديلات التي تم تضمينها في الملخص هي
- نهج الخصائص الواسعة لتحديد المنظمات غير الربحية
  - ( GPFRs ) المستخدمون الأساسيون واحتياجاتهم من التقارير المالية للأغراض العامة
  - وحدوده NPO تقرير
  - GPFRs أساس المعلومات المدرجة في
  - المفاهيم الرئيسية ، مثل إمكانات الخدمة NPO العناصر التي تشكل أساس البيانات المالية
  - تقارير سرد
  - أسماء القوائم المالية ونطاقها
  - محاسبة الصندوق وعرض الأموال مع أو بدون قيود
  - INPAG الامتثال لـ
- 3.2 يسلط الملخص الضوء أيضًا على بعض المجالات المثيرة للجدل مثل المقارنات ودور بيان التدفق النقدي. كما يشرح ودور واضعي معايير الاختصاص والهيئات التنظيمية INPAG من المتوقع أن يستخدم
- 3.3 تم اختيار مجالات الموضوعات هذه لإنشاء وثيقة قائمة بذاتها تسلط الضوء على أصحاب المصلحة القضايا الرئيسية ذات الصلة SMC والطريقة المقترحة للمضي قدمًا. تم إدراج الروابط إلى INPAG التي تم النظر فيها في تطوير لمساعدة أصحاب المصلحة على التنقل في النقاط الرئيسية
- 3.4 تم تطوير المحتوى للسماح بفهم المشكلة وكيفية معالجتها دون قراءة أي من الوثائق الأخرى. هذا يخاطر بأن يكون الملخص طويلًا جدًا ، ولكنه قد يكون مفيدًا من منظور الترجمة

على أن هذه هي الموضوعات التي يجب تضمينها في الملخص؟ هل هناك TAG السؤال 6: هل يوافق أعضاء؟ أنه يجب تضمينها أو أي مواضيع يمكن إزالتها TAG أي مواضيع يعتقد أعضاء

حول توازن المحتوى في كل موضوع لتحقيق هدف الفهم TAG السؤال 7: ما هي النصيحة التي يقدمها أعضاء؟ دون الوصول إلى وثائق أخرى

أي تعليقات أخرى على الملخص TAG السؤال 8: هل لدى أعضاء



**INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING**  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سپتمبر 2022



## الملحق أ – ملخص

### مقدمة

□□□□□□□□

إرشادات أو أطر لدعم إعداد البيانات المالية. هذه أمور حاسمة للشفافية (NPOs) في العديد من البلدان ، لا تملك المنظمات غير الربحية والمساءلة وصنع القرار. ملأت منظمات التمويل هذا الفراغ من خلال تطوير متطلبات إعداد التقارير الخاصة بها للمنظمات غير الربحية ، وفي حين أن جميعها لها مزاياها ، يمكن أن يخلق تنوع المتطلبات المختلفة عبئاً ثقيلًا على المنظمات التي تريد دعمها.

استفادت كيانات القطاعين العام والخاص وأصحاب المصلحة بشكل كبير من تطوير واستخدام المعايير الدولية منذ السبعينيات. في عام 2014<sup>1</sup> مسح دولي ، والذي كان يحتوي على أكثر من 600 رد من 179 دولة ، وافق غالبية المجيبين أو وافقوا بشدة على أن معيار المحاسبة الدولي أو التوجيه الخاص بالموظفين الوطنيين سيكون مفيدًا.

تعتمد مصداقية المنظمات غير الربحية لأصحاب المصلحة وخاصة أولئك الذين يساهمون بالأموال على خلق الثقة والحفاظ عليها. لتعزيز الحوكمة: لتحقيق الأهداف الثلاثة التالية INPAG والإدارة المالية للمنظمات غير الربحية ، يجري تطوير

- لتحسين جودة وشفافية ومصداقية التقارير المالية للموظفين الفنيين المبتدئين
- لدعم توفير المعلومات المالية للموظفين الفنيين المبتدئين المفيدة لصنع القرار والمساءلة ، وتحقيق التوازن بين احتياجات المعديين والمستخدمين
- لمعالجة قضايا الموظفين الفنيين المبتدئين المحددة ، والتي ستعزز قابلية مقارنة التقارير المالية للموظفين الفنيين المبتدئين

(INPAG تسمى الآن) NPOs تم إصداره في يناير 2021 ، حيث وضع مقترحات لتطوير إرشادات إعداد التقارير المالية لورقة استشارية<sup>2</sup> والمقترحات الواردة INPAG وطلب التعليقات حول عدد من الاقتراحات بما في ذلك الموضوعات ذات الأولوية. كان هناك دعم ساحق لتطوير الوثيقة في الوثيقة.

□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ INPAG

على أساس أنها قائمة على الاستحقاق وتتضمن معلومات غير مالية. المحاسبة على أساس الاستحقاق مطلوبة لتقديم نظرة شاملة INPAG تم بناء يمكن أن تحسن جودة وشفافية التقارير المالية لتعزيز المساءلة وصنع القرار. يتم قبول المعلومات على NPO للمركز المالي والنشاط المالي لـ أساس معايير إعداد التقارير المالية الدولية عالية الجودة. يتيح تضمين المعلومات غير المالية إنتاج التقارير المالية للأغراض العامة التي تقدم تعليقات إدارية وغيرها إعداد التقارير السردية إلى جانب المعلومات المالية الواردة في البيانات المالية للأغراض العامة

تتجاوز التقارير المالية للأغراض العامة المعلومات المقدمة في البيانات المالية للأغراض العامة وتزود المستخدمين بالمعلومات للسماح بفهم. هادف لطبيعة وأهداف واستراتيجية ومخاطر وأداء الموظفين الوطنيين

□□□□□ □□□ INPAG

<sup>1</sup> International financial reporting for the not-for-profit sector (2014) – A study commissioned by Consultative Committee of Accountancy Bodies in the UK and Ireland.

<sup>2</sup> The Consultation Paper, which was issued in two parts can be found at [www.ifr4npo.org](http://www.ifr4npo.org)







ED1 ( Q4 2022 )		ED2 ( Q2 2023 )		ED3 ( Q4 2023 )		غير متغير ( ED 2 و ED3 )	
قسم	عنوان	قسم	عنوان	قسم	عنوان	قسم	عنوان
مقدمة	مقدمة	أ 23	الإيرادات غير المتداولة	13	قوائم الجرد	11	الأدوات المالية
1	المنظمات غير الربحية	ب 23	إيرادات البورصة	ب 24	تصنيف المصاريف	12	القيمة العادلة
2	المفاهيم والمبادئ المنتشرة	أ 24	مصاريف المنحة	ج 24	تكاليف جمع الأموال	14	الاستثمار في الشركات الزميلة
3	القوائم المالية			36	الانتقال إلى الإرشاد	15	الترتيبات المشتركة
4	بيان المركز المالي					16	عقار استثماري
5	بيان الدخل والمصروفات					17	الممتلكات والألات والمعدات
6	بيان التغيرات في صافي الأصول					18	الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة
7	بيان التدفقات النقدية					19	دمج الأعمال وحسن النية
8	ملاحظات للحسابات					20	عقود الإيجار
9	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة					21	الأحكام والطوارئ
10	السياسات والتقديرية والأخطاء المحاسبية					22	المطلوبات والأسهم
35	تقارير سرد					25	تكاليف الاقتراض
						26	المدفوعات على أساس الأسهم
						27	انخفاض قيمة الأصول
						28	مزايا الموظفين
						29	ضريبة الدخل
						30	ترجمة العملات الأجنبية
						31	التضخم المفرط
						32	الأحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير
						33	إفصاحات الأطراف ذات الصلة
						34	نصيحة متخصصة

## ED1 □□□□□□ □□□ □□

و هذا يشمل NPO. من قبل مجموعة من أصحاب المصلحة في ED1 يجب قراءة

- المنظمون
- محددات قياسية
- المنظمات غير الربحية
- المدققين
- هيئات المحاسبة المهنية
- مجموعات المصلحة العامة
- وزارات المالية
- سلطات الضرائب
- أكاديميون

## منطقة التكيف 1 - المنظمات غير الربحية ومستخدميها

أ نهج الخصائص الواسعة لوصف المنظمات غير الربحية

هذا مهم لتمكين تطوير إرشادات إعداد 'NPOs' هو تحديد أنواع الكيانات المدرجة في مصطلح INPAG كان القرار الرئيسي في تطوير مع وضع هذه الأنواع من INPAG ثم يتم تطوير NPO. التقارير المالية التي تلبى احتياجات مستخدمي التقارير المالية للأغراض العامة لـ الكيانات في الاعتبار.





## INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

في القسم 1 □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□ INPAG لأغراض إعداد التقارير المالية للأغراض العامة ، تقترح واسعة لتحديد المنظمات غير الربحية ، مع كون المنظمات غير الربحية كيانات تعرض الكل من الخصائص العريضة التالية:

- لديهم الهدف الأساسي المتمثل في توفير فائدة للجمهور
- يوجهون الفوائد المالية لصالح الجمهور ؛ و
- أنها ليست كيانات حكومية أو كيانات القطاع العام التي يجب أن تعد تقارير مالية للأغراض العامة بموجب معايير التقارير المالية للقطاع العام

حيث ستكون هناك ظروف حيث ليس من الواضح دائماً ما إذا كان الكيان يعرض جميع الخصائص الواسعة ، كما تم تطوير المؤشرات (الفقرات NPO من إرشادات التطبيق (لتقديم المساعدة في إصدار الأحكام حول ما إذا كان الكيان هو AG 1.6 إلى AG 1.1

تم اختيار نهج وصفي بدلاً من تعريف واحد بسبب التنوع العالمي في كل من أنواع الكيانات التي يمكن وصفها بأنها المنظمات غير الربحية والأطر القانونية والتنظيمية التي قد تنطبق عليهم. لا يعتبر تعريف واحد يمكن أن يشمل جميع الكيانات المحتملة ممكنًا حاليًا.

تم فحص خيارات أخرى ، بما في ذلك نهج ضيق لتحديد النطاق بناءً على تحديد المنظمات غير الربحية بالإشارة إلى الوضع القانوني أو التنظيمي على مستوى الولاية القضائية وكذلك استخدام التعريف من أطر إعداد التقارير الإحصائية. ومع ذلك ، من المحتمل أن تستبعد هذه العديد من NPO. حيث لم يتم تطويرها مع مراعاة احتياجات مستخدمي التقارير المالية INPAG الكيانات التي يمكن أن تستفيد من

يتطلب استخدام خصائص واسعة تطبيق الحكم على سبيل المثال ، قد تثير خاصية توفير فائدة للجمهور أسئلة إذا كان قسم صغير فقط من لا يجب أن يكون توفير الفائدة الكل من الجمهور NPO أن الهدف الأساسي لـ INPAG توضح. NPO الجمهور يستفيد من أنشطة

أنه عند تطبيق الخصائص ، يتم النظر بعناية في INPAG تتطلب

- ما إذا كان قسم كاف من المنافع العامة على أساس الغرض من المنظمات غير الربحية و
- NPO لغرضها ليس الهدف الأساسي لـ NPO أن أي مزايا خاصة تنشأ نتيجة تنفيذ

يطلب تعليقات حول مدى موافقة المستجيبين على وصف الخصائص الواسعة. كما يسأل عما إذا كان مصطلح 'الذي يوفر فائدة 1a SMC وإذا لم يكن كذلك ، فما الذي يجب تغييره ، NPOS للجمهور 'سيشمل جميع الكيانات التي قد تكون

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□  
□□ □□□□□□ NPO

في القسم 2 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□ ، يقترح أن المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة هي

- الجمهور الذي يقدم له موظف فني وطني الخدمات والسلع
- مقدمي الموارد الذين لا يمتلكون السلطة لطلب موظف فني للكشف عن المعلومات التي يحتاجونها لأغراض المساءلة وصنع القرار
- تلك التي تؤدي وظائف الرقابة نيابة عن الجمهور ومقدمي الموارد

من المهم تحديد المستخدمين الأساسيين بحيث يتم تلبية احتياجات المساءلة وصنع القرار لهؤلاء المستخدمين. من الأمور المركزية في تطوير التقارير المالية للأغراض العامة التي تتضمن المعلومات غير المالية مطلوبة لتلبية الاحتياجات والتوقعات الأوسع للمستخدمين. سوف INPAG. تتعكس احتياجات المستخدمين الأساسيين في تطوير جميع أقسام

ويشملون مستخدمي الخدمة ومقدمي الدعم المالي والمنظمين والمجتمع الأوسع. لا ، NPO المستخدمون الأساسيون هم أصحاب المصلحة خارج لإنتاج تقرير مالي لأغراض NPO للكشف عن المعلومات مستخدمًا أساسيًا حيث يمكنه طلب NPO يعتبر المستخدم الذي لديه السلطة لطلب خاصة. أيضا ، لا يتم إنتاج التقارير المالية للأغراض العامة لتلبية احتياجات المعلومات المحددة لأي مستخدم فردي





**INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING**  
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



□□ □□□□□□ □□ NPO □□□□□□□□

إلى توفير INPAG تعريفاً لما يعنيه تقرير الموظفين الفنيين المبتدئين لأغراض إعداد التقارير المالية. تهدف INPAG أيضاً في القسم 2 ، تقدم يعتمد التعريف في NPOS نهج متماسك ومتسق قائم على المبادئ لاتخاذ هذه القرارات. هذا للمساعدة في الهياكل التشغيلية المعقدة أحياناً تجربة على شكله القانوني. هذا هو نفس النهج المستخدم في أطر إعداد التقارير المالية ، NPO على الجوهر الاقتصادي الذي يعكس أنشطة INPAG الدولية للقطاعين الخاص والعام.

تهدف المقترحات إلى التأكد من أن موظف فني يعد التقارير المالية للأغراض العامة ككيان اقتصادي واحد أو مجموعة كاملة أخرى من الأنشطة المتعلقة بأغراضه. هذا بغض النظر عما إذا كان في الواقع يتكون من أكثر من كيان واحد ، وهو جزء من كيان آخر (ولكنه يحتاج إلى الإبلاغ أيضاً إرشادات حول الفروع مع المؤشرات لتقييم ما إذا كان الهيكل التشغيلي كيان إبلاغ منفصل INPAG في حد ذاته ، (أو كيان واحد يوفر

قادراً على التحكم في كيان آخر بسبب الحقوق أو العلاقات التي تربطه بهذا الكيان الآخر. يصف NPO إمكانية أن يكون INPAG يعكس التوجيه هذه السيطرة بأنها:

- امتلاك سلطة على كيان آخر (سواء تم استخدامه أم لا )
- التعرض أو الحقوق للعوائد المتغيرة (المالية أو غير المالية (من مشاركتها مع هذا الكيان ، و
- القدرة على استخدام القوة التي يجب أن تؤثر على العوائد التي تحصل عليها من مشاركتها مع الكيان

القسم 9 □□□□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□□□□□ يسعى إلى تسهيل تطبيق مبادئ التحكم باستخدام افتراض غالبية حقوق التصويت لكيان آخر (المستثمر (ويشمل حالات ( NPO ) NPO قابل للدخول بافتراض وجود السيطرة عندما يمتلك المستثمر أخرى حيث يفترض السيطرة مثلسلطة تنظيم السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وسلطة تعيين أو إزالة غالبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الإدارية المعادلة حيث هذا المجلس أو الهيئة لديها السيطرة على الكيان. يسمح هذا النهج بتشكيل الأحكام بناءً على الظروف الفردية. تم النظر في يسعى SMC 9d. نهج 'القائم على القواعد' ، ولكن لم يتم إحراز تقدم لأنه لن يكون من الممكن توقع جميع الهياكل التنظيمية التي قد تنشأ للحصول على تعليقات حول ما إذا كان الافتراض القابل للدخول مفيداً ، وإذا كان الأمر كذلك ، فما هي الظروف المشتركة التي من المحتمل أن يسعى للحصول على SMC 9c. NPO تكون مؤشرات قوية للسيطرة. تم تقديم إرشادات التطبيق حول كيفية تطبيق مبادئ التحكم في سياق تعليقات حول ما إذا كان هذا مفيداً.

للإبلاغ قد تستند إلى وجود احتياجات المعلومات لمجموعة معينة من المستخدمين ، ولكن فقط إذا وينتج NPO أيضاً بأن حدود INPAG تسمح عن ذلك إنتاج تقارير مالية للأغراض العامة.

مدعومة بأمانة التنفيذ ، AG2.14 إلى AG2.1 يمكن العثور على إرشادات التطبيق للمساعدة في إصدار الأحكام حول كيان الإبلاغ في الفقرات التي تغطي مجموعة من المواقف المحتملة بما في ذلك الفروع الداخلية. الغرض منها هو توضيح العوامل المشتركة التي تؤدي إلى قرارات بشأن كيان إبلاغ وعن العملية في إرشادات NPO يسعى للحصول على تعليقات حول مدى وضوح SMC 2a. وجود و / أو نطاق كيان الإبلاغ التطبيق لتحديد الفروع.

لم تتم مراجعة متطلبات التوحيد حيث لم يتم تحديد أولوياتها لإدراجها في المرحلة الأولى. سيتم فحص الأساس المفاهيمي للبيانات المالية الموحدة يسعى SMC 9b. للموظفين الفنيين المبتدئين في مرحلة لاحقة. أصبحت المصطلحات حول الدمج والتحكم أكثر ملاءمة للأوامر غير الربحية NPO. للحصول على تعليقات حول ما إذا كان المصطلحان 'الكيان الخاضع للرقابة' و 'الفائدة المفيدة' يستوعبان ترتيبات

إرشادات حول الظروف التي قد يتم فيها استبعاد الكيانات من الدمج إذا كان ذلك يوفر معلومات أفضل. إن قرار استبعاد كيان INPAG يوفر إرشادات حول تطبيق الخصائص النوعية في إصدار INPAG خاضع للرقابة من التوحيد هو حكم هام وليس حكماً يُتوقع استخدامه كثيراً. تقدم يسعى للحصول على تعليقات حول ما إذا كانت إرشادات التطبيق المقدمة مفيدة SMC 9a. مثل هذه الأحكام

## INPAG منطقة التكيف 2 - المفاهيم والمبادئ الرئيسية التي تقوم عليها





الاعتبارات موجودة أو ستكون مصالح الملكية هذه غير ذات أهمية. من الممكن استخدام التبرعات لإنشاء موظف فني وطني ، ولكن هذه التبرعات يسعى للحصول على تعليقات حول إدراج رأس المال المساهم كعنصر وأنواع رأس المال المساهم الذي قد SMC 2d. قد لا تمنح أي حقوق للمانح NPO. يكون لدى

### محاسبة الصندوق

أنه بالإضافة إلى المبالغ المتعلقة INPAG من أصولها. أيضًا في القسم 2 ، تقترح NPOS يتم اشتقاق صافي الأصول من خلال خصم التزامات برأس المال المساهم ، فإن صافي الأصول سيضم الأصول مع القيود والأموال دون قيود. الأموال ذات القيود والأموال دون قيود هي الأموال المترجمة من الموظفين الفنيين المبتدئين التي تم إنشاؤها من فوائض وعجز الموظفين الوطنيين.

غالبًا ما يتم تزويد المنظمات غير الربحية بالموارد المالية حيث يقيد مزود تلك الموارد استخدام تلك الموارد لأغراض أو أنشطة محددة. هذه بين هذه الصناديق مع قيود وموارد مالية INPAG تميز. ly الأموال مع قيود تتعلق بتمويل مفروض خارجيًا أو قانونيًا آخر الترتيبات القائمة على داخليًا لأغراض أو أنشطة محددة. إن فهم مدى قيود الموارد المالية عليها مهم NPO أخرى (أموال بدون قيود ) ، بما في ذلك تلك التي يعينها لأنه يمكن أن يوفر معلومات مفيدة حول المرونة المالية. الأموال التي لا تحتوي على قيود يمكن نشرها لأي NPO لمستخدمي التقارير المالية لـ. غرض ، تمكن موظف فني وطني من الاستجابة للأحداث غير المتوقعة.

تحديد الأموال مع القيود هو شكل أساسي من أشكال محاسبة الصناديق. يتطلب من المنظمات غير الربحية فصل الدخل والنفقات ذات الصلة بين الصناديق مع قيود وأموال دون قيود. قد تقوم العديد من المنظمات غير الربحية بالفعل بتسجيل هذا النوع من المعلومات لتلبية متطلبات إعداد. إعداد تقارير منفصلة لجميع الأموال المقدمة لدعم برامج الموظفين الوطنيين INPAG التقارير لتلك التي قدمت الموارد. لا تتطلب

لن تكون جميع السلطات القضائية على دراية بمحاسبة الصناديق ، وبالنسبة لتلك التي هي ، قد تختلف الطريقة التي يتم بها معالجة القيود. قد تعقد يسعى للحصول على تعليقات حول شروط الصناديق مع قيود SMC 2e. المختلفة أيضًا ما يعتبر ترتيبات مفروضة خارجيًا NPO هيكل إدارة NPO. وأموال دون قيود وما قد يعنيه ذلك للبيانات المالية

### إمكانات الخدمة

غالبًا ما تحتفظ المنظمات غير الربحية بالأصول من أجل تقديم الخدمات بدلاً من توليد التدفقات النقدية وتعظيمها. وبهذه الطريقة ، تحتفظ المنظمات NPOS تضمن هذا المفهوم للخدمة المحتملة للاعتراف بأن INPAG غير الربحية بأصول لإمكانات خدمتها بدلاً من توليد عوائد مالية. تقترح تعمل لصالح الجمهور بدلاً من تحقيق الربح. تم تضمين مفهوم إمكانات الخدمة في الفقرات المتعلقة بالقياس في القسم 2 للتأكيد على الأساس المنطقي لأنشطة المنظمات غير الربحية ، والتي من شأنها أن توفر فائدة للجمهور

كما تم فصل إمكانات الخدمة عن فكرة 'المنفعة الاقتصادية'. وهذا يميز بين الموارد الاقتصادية التي تتم إدارتها لتوفير فائدة اقتصادية ، بشكل عام من خلال توليد النقد ، وإمكانات الخدمة ، والتي قد لا تؤدي إلى توليد النقد

لم يتم الاعتراف بمفهوم إمكانات الخدمة بشكل صريح في إطار المفاهيم الخاص بمكتب معايير المحاسبة الدولية لأنه يركز على الكيانات الموجهة. كما أنها معترف بها في بعض أطر مستوى الولاية القضائية. IPSASB للربح ، ولكنه مدرج في الإطار المفاهيمي للقطاع العام التابع لـ

قد لا تكون إمكانات الخدمة مفهومًا مألوفًا للعديد من المنظمات غير الربحية ومستخدمي التقارير المالية للأغراض العامة. ستكون هناك اعتبارات يسعى للحصول على تعليقات SMC 2h. INPAG عملية حول كيفية قياس إمكانات الخدمة التي يجب تطويرها في الإصدارات المستقبلية من حول ما إذا كان ينبغي إدخال إمكانات الخدمة في المفاهيم والمبادئ المنتشرة



### منطقة التكيف 3 - تقارير سرد

كما لوحظ سابقاً، طبيعة المنظمات غير الربحية وهدفها الأساسي المتمثل في توفير فائدة للجمهور يعني أنه لا يمكن تلبية الاحتياجات والتوقعات الأوسع للمستخدمين إلا من خلال إدراج التقارير السردية على أنها جزء من التقارير المالية للأغراض العامة. ترد مقترحات إعداد التقارير السردية في القسم 35.

يُطلب من المنظمات غير الربحية استخدام نفس الخصائص النوعية في اختيار وتقديم معلومات إعداد التقارير السردية كما هو الحال بالنسبة للمعلومات المالية. يجب أن تكون التقارير السردية عادلة ومتوازنة. يجب أن تغطي التقارير السردية نفس التقارير المالية وفترة إعداد التقارير. مثل البيانات المالية، بحيث يكون هناك اتساق بين المعلومات المالية وغير المالية المقدمة.

تم تطوير نهج قائم على المبادئ يتضمن مجموعة من المتطلبات الأساسية الإلزامية ليتم تطبيقها من قبل جميع المنظمات غير الربحية. يعتبر هذا NPOS المناسب من بيان الممارسة الموصى به لأن التقارير المُرتبة لها القدرة على تحقيق فوائد كبيرة للمستخدمين و rath الشرط الإلزامي.

ستقدم المنظمات غير الربحية معلومات متكاملة توفر:

- NPO معلومات لتمكين المستخدمين من فهم أهداف أداء
- ما فعلته خلال الفترة المشمولة بالتقرير في العمل من أجل أهداف الأداء تلك؛ و
- التعليق لمناقشة وتحليل البيانات المالية للمنظمة.

يعتمد هذا الحد الأدنى من المحتوى الإلزامي على أطر إعداد التقارير المالية الدولية القائمة.

يسعى للحصول على تعليقات INPAG.SMC 11a التي تطبق NPOS تم تصميم هذا لضمان مستوى أساسي من الاتساق والمقارنة بين جميع حول المبادئ المقترحة لدعم التقارير السردية.

كانت هناك دعوات لتوسيع النواة الإلزامية إلى مجالات أخرى مهمة بالنسبة للمنظمات غير الربحية ومستخدِميها مثل الإبلاغ عن المناخ وتقارير الاستدامة الأوسع. تم الاحتفاظ بالمحتوى الإلزامي إلى الحد الأدنى لخفض الحواجز أمام التبني. قد تقوم المنظمات غير الربحية بتوسيع تقاريرها السردية إلى ما بعد النواة شريطة أن يتم استيفاء الموضوعات والعناصر الإلزامية التي تهم مستخدمي جميع التقارير المالية للأغراض العامة. مرونة كبيرة في INPAG قد تطبق المنظمات غير الربحية أيضاً أطرًا مثل التقارير المتكاملة في تقديم التقارير السردية. لذلك، توفر NPO كيفية تلبية المتطلبات الإلزامية.

قد يشكل الإبلاغ السردية الإلزامي تحديات لتلك المنظمات غير الربحية التي تشارك في أنشطة قد تكون حساسة على سبيل المثال، ثقافيًا أو في أنشطة NPO بعدم الكشف عن جوانب معلومات الأداء وتعليقات القوائم المالية حيث يشارك INPAG لأسباب دينية أو سياسية. يسمح الحساسية. وبالتالي يمكن حذف الإفصاحات السردية حيث ستعرض أنشطة المنظمة القطرية، على سبيل المثال برامج محددة لحقوق الإنسان للخطر.

الكشف عن مكان حجب هذه المعلومات. هناك احتمال أن يساء استخدام الإذن بعدم الكشف عن المعلومات NPOS من INPAG لا تطلب يطلب ردود الفعل على نطاق الحد SMC 11b المحجوبة من قبل المنظمات غير الحكومية كوسيلة لإخفاء الأداء الضعيف أو المشاكل المالية الأدنى من متطلبات إعداد التقارير السردية الإلزامية ولا سيما أهمية الإبلاغ عن المناخ والاستدامة الأوسع في هذه المرحلة. كما يبحث السؤال عن آراء حول استبعاد المعلومات الحساسة.

SMC 11c بالنسبة لبعض المنظمات غير الربحية التي تنتقل إلى محاسبة الاستحقاق، قد تشكل متطلبات إعداد التقارير السردية تحديًا إضافيًا يسعى للحصول على تعليقات حول ما إذا كانت الفترة الانتقالية الممتدة ستساعد المنظمات غير الربحية في التغلب على أي تحديات قد تواجهها في تلبية هذه المتطلبات الإلزامية.

### منطقة التكيف 4 - متطلبات البيانات المالية

أسماء ونطاق القوائم المالية





بيان الدخل والنفقات التي تلخص الفائض أو العجز. يعكس عنوان البيان التعليقات التي تفيد بأن بيان ' للدخل INPAG في القسم 5 ، تقترح ' تم تفضيل ذلك على بيان ' للأنشطة المالية ' أو بيان الأداء المالي. NPO والنفقات ' أكثر سهولة لمستخدمي البيانات المالية لـ

بما في ذلك مكاسبه وخسائره المحققة. وذلك ، NPO سيضمّن بيان الدخل والمصروفات جميع المعاملات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية لموظف للسماح بتركيز البيان على فائض أو عجز الدخل على النفقات بدلاً من المكاسب والخسائر غير المحققة التي تأتي من عمليات إعادة التقييم في الميزانية العمومية تاريخ. في الوقت الحالي ، سيضمّن البيان المكاسب والخسائر غير المحققة المطلوب تقديمها كجزء من الفائض أو العجز بواسطة التي لم تتم مراجعتها بعد. سيتم تضمين الأرباح والخسائر غير المحققة غير المطلوب عرضها كجزء من الفائض أو العجز في INPAG أقسام بيان التغيرات في صافي الأصول

في القسم 6 ، سيعرض بيان التغيرات في صافي الأصول الحركة على رأس المال المساهم والأموال مع أو بدون قيود وأي حقوق غير مسيطرة العناصر التي يتطلب أن يتم تقديمه في الدخل الشامل الآخر سيتم عرضه معاً في هذا البيان. سيضمن ذلك أن المعلومات المدرجة في الدخل الشامل الآخر يمكن تحديدها بوضوح للمستخدمين الذين سيجدون هذه المعلومات مفيدة.

تختلف هذه المقترحات عن البيانات المالية المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار المحاسبة للشركات الصغيرة في أي فترة إعداد تقارير NPO والمتوسطة. وقد تم إجراؤها بعد ردود فعل من أصحاب المصلحة بأن أهم الأرقام حول الأنشطة المالية لموظف هي دخله ونفقاته وفائضه أو عجزه. كما نقلت التعليقات الرغبة في البساطة في عرض المعلومات ، مع معلومات حول المكاسب والخسائر غير المحققة التي تعتبر أقل أهمية.

إلى بيان الدخل والنفقات ، فإنه يسمح باستخدام عنوان بديل طالما أن استخدام بديل لا يضلّل مستخدمي البيانات المالية. ومع INPAG بينما يشير يطلب تعليقات على عنوان البيان SMC 5a ، ذلك ، يفضل اتفاقية تسمية مفهومة بشكل عام عبر القطاع

تختلف المقترحات عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمعيار المحاسبة للشركات الصغيرة والمتوسطة وكذلك البيانات INPAG SMC 6a المالية بموجب معايير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ، ولكنها تتماشى بشكل وثيق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام يسعى للحصول على تعليقات حول نطاق بيان التغيرات وصافي الأصول

## عرض الأموال مع أو بدون قيود

هو أن محاسبة الصناديق يتم اعتمادها مع تقسيم بين الصناديق مع أو بدون INPAG كما لوحظ في مجال التكيف 2 ، سمن المفاهيم المقترحة لـ قيود. يرى أصحاب المصلحة بأغلبية ساحقة أن الشفافية بشأن الأموال مع القيود مهمة. القسم 4 ، القسم 5 ، القسم 6 ، والقسم 6 ، تحديد متطلبات باختصار ، يجب أن تقدم المنظمات غير الربحية بشكل إجمالي كل مما يلي INPAG:

- الدخل مع القيود والدخل دون قيود مع النفقات ذات الصلة في شكل عمود بشكل منفصل في بيان الدخل والنفقات
- أرصدة الصناديق ذات القيود والأموال دون قيود في بيان المركز المالي في كل تاريخ من الميزانية العمومية ؛ و
- التحركات في تلك الصناديق في بيان التغيرات في صافي الأصول

سيسمح فصل إجماليات الدخل مع القيود والدخل دون قيود على وجه بيان الدخل والنفقات لمستخدمي البيانات المالية بفهم مقدار دخل الموظفين الفنيين المبتدئين معترف بها في كل عام لها قيود. كما أنها توضح مدى تمويل الأنشطة في السنة من خلال الصناديق التقديرية

NPO إن إظهار الأرصدة على الصناديق بشكل منفصل مع قيود وأموال دون قيود سيظهر مستوى الأموال التي يمكن استخدامها لتعزيز عمليات الجارية. إن تقديم تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للأموال من خلال بيان التغيرات في صافي الأصول سيسمح للمستخدمين برؤية مدى NPO تحرير القيود. كما لوحظ سابقاً ، فإن هذه المعلومات مفيدة في تقييم المرونة المالية لـ





العرض التقديمي على المجاميع الرئيسية ، دون الحاجة إلى فصل جميع الأرصدة. ومع ذلك، تتطلب الإفصاح عن الأموال المادية INPAG يقصر لبيان المركز المالي وبيان التغيرات في صافي الأصول إما على وجه البيان أو في الملاحظات على الحسابات. يجوز تصنيف الأرصدة في الملاحظات على البيانات المالية إذا كان ذلك مفيداً.

إن تقديم معلومات حول الأموال مع أو بدون قيود على وجه البيانات المالية الأولية يمكن أن يزيد من طولها وتعقيدها. قد يضيف إدراج المقارنات إلى المخاوف بشأن الطول والتعقيد. الغرض من النهج المقترح هو تحقيق التوازن بين احتياجات المعلومات للمستخدمين ، والحاجة إلى تجنب جعل البيانات المالية معقدة للغاية، وتكاليف الموظفين الفنيين المبتدئين لتقديم معلومات حول كل صندوق.

طلب التعليقات حول شرط فصل إجمالي المعاملات والأرصدة مع أو بدون قيود على بيان المركز المالي SMC 6b و SMC 5c و SMC 4b، بيان الدخل والمصروفات وبيان التغيرات في صافي الأصول على التوالي.

### دور معلومات التدفق النقدي

من المحتمل أن يكون لبيان التدفق النقدي أهمية أكبر بالنسبة للأوامر غير الربحية نظراً لمتطلبات إعداد التقارير للممولين بشكل متكرر للمعلومات ED3 النقدية. يتم النظر في عبارة جديدة ( اختياري ) ، مع إمكانية إدراجها كجزء من

في القسم 7 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ يتطلب أن يتضمن بيان التدفقات النقدية والملاحظات INPAG قبل هذه الاعتبارات ذات الصلة معلومات إضافية تتعلق بالتبرعات والمنح. بما أن التبرعات والمنح هي سمة رئيسية للأنشطة المالية للموظفين الفنيين المبتدئين ، من المهم أن يكون لدى مستخدمي البيانات المالية المعلومات اللازمة لفهم التبرعات والمنح التي تلقاها موظف فني وطني في الفترة المشمولة باختبار الاستخدام إما الطريقة المباشرة أو غير المباشرة لإعداد بيان التدفق النقدي ، طيبطلب أن يتم عرض المنح INPAG بالتقرير. بينما تحتفظ ذات القيود بشكل منفصل عن المنح دون قيود ، وكذلك التبرعات النقدية. عند استخدام الطريقة غير المباشرة ، يلزم الإفصاح المنفصل عن التبرعات للأصول. نظراً لأنه من المحتمل أن تكون هذه المعلومات ضرورية لتلبية التقارير لمقدمي تلك الأموال ، يُعتقد أن التكلفة لن تفوق الفائدة. يطلب ملاحظات حول شرط تقديم التبرعات والمنح النقدية بشكل منفصل في بيان التدفقات النقدية SMC 7a. للمستخدمين

' المنح المستلمة لتمويل شراء أو إنشاء الأصول غير المتداولة (البنود الرأسمالية) (مطلوبة للكشف عنها بشكل منفصل كجزء من أنشطة الاستثمار كثيراً ما يُشار إلى هذه المنح على أنها تحدٍ للأوامر غير الربحية ، حيث يتطلب مقدمو المنح الإبلاغ الذي يوضح كيفية إنفاق المنحة المستلمة . الكشف عن هذه المعلومات على وجه التدفق النقدي وفي الملاحظات على الحسابات ( حيث قد يكون ) ذا صلة بطريقة ما لتلبية احتياجات هؤلاء يسعى للحصول على تعليقات حول التعامل مع التبرعات والمنح لشراء أو إنشاء عناصر رأس المال كتنشيطات SMC 7b. أصحاب المصلحة استثمارية

### المقارنات

تتضمن البيانات المالية بشكل عام معلومات مقارنة لجميع البنود المعروضة في البيانات الأولية ، وبالنسبة لمعظم البنود التي تم الكشف عنها في حالياً بمتطلبات إعداد التقارير المقارنة الموجودة في □□□□□□□□ □□□□□□□□ INPAG الملاحظات على البيانات المالية. تحتفظ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ معيار المحاسبة

يمكن أن تجعل المعلومات المقارنة البيانات المالية تبدو أكثر تعقيداً ، ولكنها توفر المزيد من المعلومات المفيدة لمستخدمي البيانات المالية. نظراً تم تطويرها لمسودات العرض اللاحقة ، ستتم مراجعة الحاجة إلى معلومات NPO التي تتعامل مع المعاملات الخاصة بـ INPAG لأن أقسام يطلب ملاحظات حول ما إذا كان ينبغي توفير المقارنات لجميع الأرقام على وجه البيانات المالية. سيتم النظر SMC 3b. مقارنة لهذه المعاملات في INPAG. في هذه التعليقات في مزيد من التطوير لـ

## INPAG الامتثال لـ

لأن هذا يساعد في المقارنة. تتطلب NPO ومع ذلك ، يحتاج مستخدمو البيانات المالية إلى فهم الأساس الذي تم على أساسه إعداد البيانات المالية لـ NPO لتقديم بيان صريح وغير متحفظ لهذا الامتثال في الملاحظات. عندما تنتقل INPAG الذي تتوافق بياناته المالية مع NPO من INPAG بدلاً من ذلك ، يجب أن تمتثل لمتطلبات الإفصاح في القسم 36- INPAG. فلن تكون قادرة على ذكر الامتثال لـ ، INPAG إلى ED3. والتي سيتم تضمينها في

INPAG ولكن ليس المتطلبات الكاملة. قد يكون هذا جزءاً من خطة لاعتماد INPAG قد تختار بعض المنظمات غير الربحية تطبيق جوانب بالكامل ، ولكن خارج ترتيبات الانتقال المسموح بها. وبدلاً من ذلك ، قد تستخدم المنظمات غير الربحية المطلوبة لمتابعة إطار محاسبي بخلاف INPAG ولكن يجب أن يكون واضحاً أنه ، INPAG سيكون من المفيد لهذه الكيانات أن تشرح سبب استخدامها بشكل انتقائي. INPAG جوانب INPAG. SMC 3a INPAG. قد تكون هناك أسباب أخرى لعدم تمكن المنظمات غير الربحية من تأكيد الامتثال لـ INPAG. لا يمكن تأكيد الامتثال لـ INPAG. يسعى للحصول على تعليقات حول متطلبات ذكر الامتثال لـ