مقدمة

من أجل وضع نظام حوكمة ينظم عمل هذه جمعيات ومؤسسات المجتمع المدني وكذلك نظام لإدارة المخاطر قامت الشركة الدولية للاستشارات والتدريب إيجيترونيك على مدار 6 أشهر بتوثيق نظام شامل يضبط العمليات والإجراءات والسياسيات بالاستعانة بنماذج قياسية لمؤسسات عالمية لها خبرة كبيرة في هذا المجال وكذلك بالمواصفات الأيزو 9001:2015 و31000:2018 وكان نتاج هذا الجهد إنتاج 33 إجراء و33 سياسة ودليل و75 نموذج تشمل كل جوانب الأنشطة في الجمعيات الخيرية وذلك لدعم مؤسسات المجتمع المدني بشكل عام والجمعيات الخيرية بشكل خاص على التوافق مع النظم العالمية للجودة وإدارة المخاطر والحوكمة, وتشمل قائمة إجراءات العمل بالمؤسسات العاملة في القطاع الخيري ما يلي:

م	اسم الإجراء	م	اسم الإجراء
1	إجراء اجتماعات الجمعية العمومية	17	إجراء منهجية إدارة المخاطر
2	إجراء إعداد استراتيجية الجمعية	18	إجراء تقدير وعلاج المخاطر
3	إجراء إعداد الخطة السنوية	19	إجراء الامتثال للقوانين والسياسات
4	إجراء إعداد التقرير السنوي	20	إجراء إدارة الإعلانات الإلكترونية
5	إجراء الاتصالات والاستشارات	21	إجراء تصاميم التسويق للجمعية
6	إجراء المتابعة والتقييم	22	إجراء التسويق المباشر
7	إجراء تقييم الأداء الدوري للموظفين	23	إجراء الحملات التسويقية
8	إجراء قياس رضا العميل	24	إجراء خطة تسويقية
9	إجراء تقييم رضا المكفول	25	إجراء البحث عن فرص التمويل من الشركاء المانحين
10	إجراء إعداد خطة التدقيق الداخلي السنوية	26	إجراء إعداد وتنظيم فعالية دولية
11	إجراء المراجعة الداخلية	27	إجراء التطوع
12	إجراء مراجعة الإدارة	28	إجراء إدارة المشروعات الخيرية
13	إجراء ضبط حالات عدم المطابقة	29	إجراء الكفالات العامة
14	الإجراءات التصحيحية والوقائية	30	إجراء اعتماد مكفول جديد
15	إجراء التعيين	31	إجراء متابعة احتياج مكفول
16	إجراء إنشاء ومراجعة العقود	32	إجراء متابعة صرف مستحقات المكفولين
		33	إجراء الفحص الاحترازي على قوائم العقوبات

بينما السياسات والأدلة التي تنظم عمل المؤسسات العالمة في القطاع الخيري ما يلي:

م	اسم السياسة	م	اسم السياسة
1	سياسة المالية	17	سياسة ودليل الشكاوى والاقتراحات
2	سياسة ودليل الموازنة التقديرية	18	سياسة ودليل إدارة المخاطر
3	سياسة ودليل الأصول الثابتة	19	سياسة ودليل تضارب المصالح
4	سياسة ودليل المشتريات	20	سياسة ودليل التبرعات العينية
5	سياسة ودليل الموارد البشرية	21	سياسة ودليل التطوع
6	سياسة ودليل تقييم أداء الموظفين	22	سياسة ودليل اختيار المستفيدين
7	سياسة ودليل العلاقات العامة	23	سياسة ودليل مراجعة واعتماد المشاريع
8	سياسة ودليل المخازن	24	سياسة ودليل الامتثال
9	سياسة ودليل الشؤون القانونية	25	سياسة ودليل السلوك الأخلاقي
10	سياسة ودليل الأمن والسلامة	26	سياسة ودليل الشراكة والتعاون
11	سياسة ودليل حماية البيئة	27	سياسة ودليل حشد الموارد
12	سياسة ودليل أمن المعلومات	28	سياسة ودليل جودة البرامج
13	سياسة ودليل الخصوصية	29	سياسة ودليل التطوير المستمر
14	سياسة ودليل الإعلام	30	سياسة ودليل المراجعة الداخلية
15	سياسة ودليل التفويض	31	سياسة ودليل التقارير
16	سياسة ودليل الشكاوى والمقترحات	32	سياسة ودليل مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب
		33	سياسة ودليل الشفافية

المحاسبة والتقارير في المؤسسات الخيرية: بيان الممارسة الموصي بها- (SORP) النطاق والتطبيق

مقدمة

.أيصدر بيان الممارسة الموصي بها المطبق على المؤسسات الخيرية التي تعد حساباتها وفقًا لمعيار التقارير المالية المعمول به في المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا (SORP) من قبل مفوضية المؤسسات الخيرية ومكتب منظم المؤسسات الخيرية الاسكتلندية في دورهما كهيئة مشتركة لصنع SORP، معترف بها من قبل مجلس التقارير المالية.

www.Egytronic.com.cn

2. توفر SORP إرشادات للجمعيات الخيرية حول كيفية تطبيق معيار إعداد التقارير المالية المطبق في المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا) المشار إليه بمعيار FRS 102- في SORP هذا .(من المهم لمعدّي الحسابات الإشارة إلى هذا المعيار عند إعداد الحسابات وإجراء عمليات الإفصاح المطلوبة.
3. تحدد مقدمة كل وحدة القسم (الأقسام) في معيار المحاسبة الدولي رقم 102- المتعلق بالمسائل التي تتناولها تلك الوحدة .يوفر SORP هذا إرشادات حول كيفية تطبيق معيار FRS 102 على حسابات المؤسسات الخيرية، وتجدر الإشارة إلى أنه في التسلسل الهرمي المحدد في معايير المحاسبة، فإن متطلبات FRS 102 والمتطلبات القانونية لها الأسبقية على .SORP لذلك، في حالة إجراء تحديث لمعيار FRS 102 أو إجراء تغيير في التشريعات ذات الصلة بعد نشر SORP هذا، فإن أي من أحكام SORP هذه التي تتعارض مع معيار FRS 102 المحدث أو التشريع ذي الصلة لم يعد ساري المفعول.
4. عندما يسمح معيار المحاسبة المصري رقم 102- باختيار السياسة المحاسبية، سيحدد SORP ما إذا كانت هناك حاجة إلى معاملة معينة أو ما إذا كان بإمكان المؤسسات الخيرية ممارسة الاختيار .يجب أن يشير المُعد إلى وحدة SORP ذات الصلة لتحديد ما إذا كانت سياسة معينة قد حددتها SORP على أنها أكثر ملاءمة لظروف المؤسسة الخيرية .يجب أن يشير المُعدون إلى معيار FRS 102 لأن الإفصاح المدرجة في SORP هذه ليست شاملة.
5. يوضح هذا المعيار SORP كيف يتوقع من المؤسسات الخيرية تطبيق معيار FRS 102- على أنشطتها ومعاملاتها الخاصة، ويشرح كيف يجب على المؤسسات الخيرية تقديم أنشطتها وأموالها والكشف عنها في حساباتها .تحدد SORP أيضًا محتوى التقرير السنوي للأمناء المصاحب للحسابات (البيانات المالية) .يقدم التقرير السنوي للأمناء سياق وشرح سردي للمعلومات المالية الواردة في الحسابات.
6. تتضمن SORP هذه المتطلبات الخاصة بالمؤسسات الخيرية التي تضاف إلى متطلبات المعيار المحاسبي الدولي 102. وعلى وجه الخصوص، المتطلبات المتعلقة بالتقرير السنوي للأمناء، والمحاسبة المالية، وشكل بيان الأنشطة المالية، والإفصاح الإضافية التي تهدف إلى توفير مستوى عالٍ المساءلة والشفافية للمانحين والممولين والداعمين الماليين وأصحاب المصلحة الآخرين .تُستخدم عبارة "يتطلب SORP هذا" للتمييز بين الإفصاح الإضافية المطلوبة من قبل SORP والتي لا يتطلبها معيار FRS 102 تحديدًا.
7. قبل تطبيق SORP هذا، يجب قراءة الأقسام التالية التي تشرح نطاق وتطبيق SORP

- المستخدم المقصود لـ SORP ؛

www.Egytronic.com.cn

- أهداف SORP
- المستخدم المقصود من التقرير السنوي للأمناء وحساباتهم
- نطاق SORP
- تاريخ البدء الفعلي
- الترتيبات الانتقالية للمؤسسات الخيرية التي تقدم تقاريرها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 لأول مرة
- اختيار طرق إعداد الحسابات
- كيفية استخدام SORP المعياري
- استخدام المصطلحات "يجب" و "ينبغي" و "يجوز"؛
- فهرس وصدار SORP. و
- إن البيان المالي مجلس التقارير على الجمعيات الخيرية بيان الممارسات الموصي بها FRS 102

المستخدم المقصود لـ SORP

8. تم تطوير SORP في المقام الأول لمساعدة المشاركين في إعداد الحسابات والتقرير السنوي للأمناء للمؤسسة الخيرية .كما أن SORP ذات صلة بمدققي حسابات المؤسسات الخيرية والفاحصين المستقلين وممارسي المحاسبة الذين يشاركون في تدقيق حسابات المؤسسات الخيرية أو في تقديم المشورة بشأن تطبيق معايير المحاسبة في سياق المؤسسات الخيرية

9. من المتوقع أن يكون مستخدمو SORP على دراية بمفاهيم ومبادئ ومصطلحات المحاسبة ولديهم معرفة معقولة بالممارسة المحاسبية

أهداف SORP

-تهدف توصيات SORP إلى تحقيق الأهداف التالية

- تحسين جودة التقارير المالية من قبل المؤسسات الخيرية
- تعزيز ملاءمة المعلومات المقدمة في الحسابات الخيرية وقابليتها للمقارنة وفهمها
- تقديم إيضاحات وشرح وتفسير معايير المحاسبة وتطبيقها على المؤسسات الخيرية والمعاملات الخاصة بالقطاع
- مساعدة المسؤولين عن إعداد التقرير السنوي للأمناء وحساباتهم

www.Egytronic.com.cn

المستخدم المقصود للتقرير السنوي وحسابات الأمناء

1.الهدف من التقرير السنوي للأمناء (التقرير) وحساباتهم هو توفير معلومات عن الأداء المالي للمؤسسة الخيرية ومركزها المالي والتي ستكون مفيدة لمجموعة واسعة من أصحاب المصلحة في تقييم إشراف الأمناء على الصناديق الخيرية وإدارتها. ومساعدة مستخدم الحسابات على اتخاذ قرارات اقتصادية فيما يتعلق بالمؤسسة الخيرية.

2-على الرغم من أن الممولين والمانحين والداعمين الماليين السابقين والحاليين والمحتملين لمؤسسة خيرية هم الجمهور الرئيسي للمعلومات المالية الواردة في تقرير وحسابات المؤسسة الخيرية، يجب أن يدرك المُعد أيضًا أن الاهتمام بهذه المعلومات قد يمتد أيضًا إلى المؤسسات الخيرية. مستخدمي الخدمة وغيرهم من المستفيدين.

3.لا ينبغي النظر إلى التقرير والحسابات على أنها مجرد مطلب قانوني أو عملية فنية .يجب أن يساعد التقرير والحسابات، عند قراءتهما معًا، مستخدمي المعلومات على فهم ما تم إعداد المؤسسة الخيرية للقيام به، والموارد المتاحة لها، وكيف تم استخدام هذه الموارد وما تم تحقيقه نتيجة لأنشطتها.

نطاق SORP

4-باستثناء الحالات التي ينص عليها إطار الإبلاغ البديل في التشريع أو اللوائح، أو في SORP آخر، تنطبق التوصيات المحاسبية الواردة في SORP على جميع المؤسسات الخيرية في المملكة المتحدة التي تعد الحسابات على أساس الاستحقاق لإعطاء صورة حقيقية وعادلة المركز المالي للمؤسسة الخيرية وأنشطتها المالية بغض النظر عن حجمها أو دستورها أو درجة تعقيدها .في جمهورية أيرلندا، تحدد SORP أفضل الممارسات الموصي بها.

5.في حالة وجود SORP منفصل لفئة معينة من المؤسسات الخيرية (على سبيل المثال SORPs المطبقة على مقدمي الإسكان الاجتماعي المسجلين أو على التعليم الإضافي والعالي المؤسسات أو صناديق الاستثمار المشتركة)، يجب أن تلتزم تلك المؤسسات الخيرية بـ SORP.

6.قد تخضع المؤسسات الخيرية التي تطبق هذا SORP أيضًا إلى لوائح محددة، أو متطلبات قانونية بناءً على كيفية تكوينها، أو اختصاص تشكيلها أو تشغيلها أو تسجيلها .على سبيل المثال، ستحتاج المؤسسات الخيرية التي تم تشكيلها كشركات إلى تلبية متطلبات إعداد التقارير الخاصة بقانون المؤسسات .في حين تم إعداد SORP هذا ليكون متسقًا مع متطلبات الشركة والقوانين واللوائح

www.Egytronic.com.cn

الأخرى ذات الصلة، ستحتاج المؤسسات الخيرية إلى ضمان تلبية أي متطلبات والإفصاح المحاسبي معينة تنطبق عليها أيضًا.

17. لا تنطبق التوصيات المحاسبية الواردة في SORP هذا على المؤسسات الخيرية التي تعد حسابات المقبوضات والمدفوعات النقدية .يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تعد حسابات الإيصالات والمدفوعات القائمة على النقد إلى المتطلبات التنظيمية لسلطاتها القضائية للتسجيل فيما يتعلق بمتطلبات الشكل والمحتوى لحسابات الإيصالات والمدفوعات والتقرير السنوي للأمناء.

تاريخ البدء الفعلي

18. ينطبق هذا SORP على حسابات المؤسسات الخيرية ذات الصلة لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. في تلك الولايات القضائية التي يتم فيها تحديد SORP المعمول به في اللوائح، لا يمكن اعتماد SORP هذا حتى يتم وضع اللوائح المعمول بها للسماح بتطبيقها

الترتيبات الانتقالية للمؤسسات الخيرية التي تقدم تقاريرها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 لأول مرة

19. يوضح القسم 35-من معيار المحاسبة المصري رقم 102-عددًا من التبسيط لإعداد الميزانية العمومية الافتتاحية والأرقام المقارنة عند الإبلاغ بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102-لأول مرة .يجب إعادة عرض المعلومات المقارنة قدر المستطاع على أساس المثل بالمثل

20. يجب على الجمعيات الصديقة المؤسسة الخيرية التي تقع ضمن تعريف المؤسسة المالية، كما هو مبين في مسرد معيار المحاسبة الدولي رقم 102-، أن تقوم بالإفصاح الإضافية المطلوبة بموجب القسم 34-من معيار المحاسبة الدولي رقم 102

اختيار طرق إعداد الحسابات

21. يجب على المؤسسات الخيرية في المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا تطبيق معيار-FRS 102 عند إعداد حساباتها على أساس الاستحقاق ما لم تكن مؤهلة وتختار إعداد حساباتها باستخدام معيار إعداد التقارير المالية للكيانات الصغيرة(FRSSE)

22. يجب على المؤسسة الخيرية المؤهلة التي تختار تطبيق FRSSE عند إعداد حساباتها الرجوع إلى توصيات SORP المنفصلة المطبقة على المؤسسات الخيرية التي تعد حساباتها وفقًا لـ FRSSE.

23. المؤسسات الخيرية غير المؤهلة أو التي تختار عدم إعداد حساباتها بموجب FRSSE يجب أن تعد حساباتها بموجب معيار FRS 102 بالتزامن مع توصيات SORP هذا

www.Egytronic.com.cn

24.يجب على المؤسسات الخيرية التي تقدم تقاريرها بموجب SORP هذه المؤهلة للحصول على استثناءات الإفصاح التي يسمح بها معيار FRS 102 -، والتي تختار تطبيقها، أن تقدم عمليات الإفصاح التي تتطلبها وحدة" SORP الإفصاح عن مكافآت الوصي والموظفين والأطراف ذات الصلة والمعاملات الأخرى

كيفية استخدام SORP المعياري

25.لكي تذكر مؤسسة خيرية أنها أعدت حساباتها وفقًا لـ SORP هذا، يجب أن تلتزم بمتطلبات SORP لإعداد كل من الحسابات والتقرير

26-تتألف حسابات مؤسسة خيرية مما يلي :

- بيان الأنشطة المالية (SoFA) الذي يوفر تحليلاً لإيرادات المؤسسة الخيرية ونفقاتها وحركة الأموال في فترة التقرير
- الميزانية العمومية التي تحدد أصول وخصوم المؤسسة الخيرية والأموال المحتجزة في تاريخ إعداد التقارير الخاصة بها
- بيان التدفقات النقدية.
- بالنسبة للمؤسسات الخيرية التي هي شركات، يتم تضمين حساب الدخل والنفقات إما ضمن SoFA، أو كحساب موجز منفصل للدخل والنفقات بالإضافة إلى SoFA عند الضرورة للوفاء بمتطلبات إعداد التقارير الخاصة بقانون المؤسسات
- ملاحظات للحسابات التي تشرح السياسات المحاسبية، وتوفر مزيدًا من التفاصيل حول كيفية تكوين الدخل والنفقات، وتوفر معلومات إضافية حول أصول والتزامات معينة، أو حول أموال أو معاملات معينة

27.يحتوي SORP على عدد من الوحدات الأساسية التي يجب على جميع المؤسسات الخيرية الرجوع إليها عند إعداد حساباتها وتقريرها .لاستكمال هذه الوحدات الأساسية، هناك وحدات إضافية تنطبق فقط عندما تكون المؤسسة الخيرية

- تتعهد بنوع معين من المعاملات
- يحتاج إلى الاعتراف أو قياس أو الكشف عن أصل أو التزام معين بطريقة معينة؛
- لديها أشكال معينة من الاستثمار .أو
- يتبنى شكل قانوني معين أو هيكل جماعي

www.Egytronic.com.cn

28. عند إعداد حساباتها، يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى فهرس الوحدات للتأكد من أنها تحدد جميع توصيات SORP التي تنطبق على معاملاتها وأصولها والتزاماتها .يجب أن يتم ذلك لكل فترة تقرير وكلما تتعهد مؤسسة خيرية بنوع جديد من المعاملات .على وجه الخصوص، يجب على المؤسسات الخيرية تحديد تلك الوحدات التي تنطبق على معاملاتها وظروفها المحددة
29. تقدم SORP إرشادات للجمعيات الخيرية حول تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 102، كما تقدم توصيات بشأن المحاسبة والإبلاغ عن المعاملات الخاصة بالمؤسسات الخيرية التي لم يتم تناولها في المعيار 102 من المعيار.
30. تقدم SORP أيضًا نصائح حول كيفية قيام مؤسسة خيرية بالإفصاح عن قضايا معينة، أو تقديم أمثلة أو تخطيطات مقترحة لملاحظات معينة قد تختار المؤسسة الخيرية اتباعها
31. انظر وحدة " SORP المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية، بما في ذلك تعديل التقديرات والأخطاء "للحصول على تفاصيل بيان الامتثال SORP الذي يجب أن تقدمه المؤسسة الخيرية في مذكرة سياستها المحاسبية والإفصاح الإضافية التي يجب أن تقدمها في حالة الخروج عن أحكام SORP.

استخدام المصطلحات "يجب" و "ينبغي" و "يجوز"

32. يستخدم SORP هذا مصطلحات مختلفة للتمييز بين المتطلبات التي يجب اتباعها من أجل الامتثال لـ SORP من التوصيات الأخرى التي يمكن للمؤسسات الخيرية أن تختار اتباعها عند إعداد التقرير السنوي للأمناء وحساباتهم.
33- يستخدم SORP هذا المصطلح" يجب "للإشارة إلى العناصر المهمة لقارئ التقرير السنوي للأمناء التي يجب تضمينها في التقرير أو لتحديد معالجات محاسبية معينة أو الإفصاح أو متطلبات عرض من المحتمل أن تؤثر على قدرة الحسابات على إعطاء نظرة صحيحة وعادلة إذا لم يتم تطبيقها على المعاملات أو العناصر المادية .حيث تنص SORP على أن التوصية يجب اتباعها، فإن عدم الالتزام بهذه التوصية يعد خروجًا عنSORP
34. يستخدم SORP هذا المصطلح" ينبغي "للإشارة إلى عنصر في التقرير السنوي للأمناء أو لحسابات تلك التوصيات التي تهدف إلى النهوض بمعايير الإبلاغ المالي كممارسة جيدة .بينما يتم تشجيع المؤسسات الخيرية على اتباع جميع توصياتSORP فإن الفشل في اتباع توصية "ينبغي" فيما يتعلق بالتقرير أو الحسابات لا يعتبر خروجًا عن SORP هذا

www.Egytronic.com.cn

35- يستخدم SORP هذا المصطلح "يجوز" لبند في التقرير السنوي للأمناء أو نهج لإفصاح معين قد تختار مؤسسة خيرية اعتماده أو تحدد أن المعالجة المحاسبية البديلة أو الإفصاح عن معاملة أو حدث مسموح به من قبل .SORP. قد تختار المؤسسات الخيرية ما إذا كان يتم اعتماد مثل هذه الأمثلة أو العلاجات البديلة وفقًا لتقديرها.

فهرس الموضوعات

م	الموضوع	الصفحة
1	تقرير الأمناء السنوي	
2	محاسبة الصندوق	
3	المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية، بما في ذلك تعديل التقديرات والأخطاء	
4	بيان الأنشطة المالية	
5	الاعتراف بالدخل بما في ذلك التركات والمنح ودخل العقود	
6	السلع والمرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون	
7	الاعتراف بالنفقات	
8	تخصيص التكاليف حسب النشاط في بيان الأنشطة المالية	
9	الإفصاح عن مكافآت الأمين والموظفين والأطراف ذات العلاقة والمعاملات الأخرى	
10	الميزانية العمومية	
11	محاسبة الأصول والخصوم المالية	
12	اضمحلال قيمة الأصول	
13	الأحداث بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير	
14	بيان التدفقات النقدية	
	الاختيار 1: المعاملات الخاصة المتعلقة بالعمليات الخيرية	
15	المؤسسات الخيرية المنشأة بموجب قانون المؤسسات	
16	عرض والكشف عن أنشطة تقديم المنح	
17	التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة	
	الاختيار 2: محاسبة أنواع خاصة من الأصول المحتفظ بها	
18	محاسبة الأصول التراثية	
19	محاسبة الأموال المستلمة كوكيل أو أمين حفظ	
	الاختيار 3: محاسبة الاستثمارات	
20	إجمالي العائد (الاستثمارات)	
21	محاسبة الاستثمارات الاجتماعية	
22	محاسبة المؤسسات الخيرية التي تجمع الأموال للاستثمار	
	الاختيار 4: محاسبة الفروع والمجموعات الخيرية	

www.Egytronic.com.cn

23	نظرة عامة على المجموعات الخيرية	
24	محاسبة المجموعات وإعداد الحسابات الموحدة	
25	الفروع والجمعيات الخيرية المرتبطة أو المرتبطة والترتيبات المشتركة	
26	المؤسسات الخيرية كمؤسسات تابعة	
27	الاندماجات في المؤسسات الخيرية	
28	محاسبة المؤسسات الزميلة	
29	محاسبة المشاريع المشتركة	
	الملاحق	
30	الملحق 1: مسرد المصطلحات	
31	الملحق 2: لجنة محاسبة المؤسسات الخيرية (SORP)	

www.Egytronic.com.cn

بيان مجلس التقارير المالية حول المؤسسات الخيرية(SORP (FRS 102

الهدف من مجلس التقارير المالية (FRC) هو تعزيز حوكمة المؤسسات عالية الجودة وإعداد التقارير لتعزيز الاستثمار .فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية المطبقة في المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا، فإن الهدف الرئيسي لمركز البحوث المالية هو تمكين مستخدمي الحسابات من تلقي تقارير مالية عالية الجودة ومفهومة تتناسب مع حجم وتعقيد الكيان واحتياجات معلومات المستخدمين .في صناعات أو قطاعات معينة، قد تكون هناك حاجة إلى توضيح جوانب تلك المعايير من أجل تطبيق المعايير بطريقة مناسبة وتوفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية في تلك الصناعة أو القطاع.

يتم إصدار هذا التوضيح في شكل بيانات الممارسة الموصي بها (SORPs) من قبل الهيئات المعترف بها لهذا الغرض من قبل مجلس FRC. أكدت مفوضية المؤسسات الخيرية ومكتب منظم المؤسسات الخيرية الاسكتلندية (OSCR) في دورهما كهيئة مشتركة لصنع SORP أنها تشارك هدف FRC المتمثل في إعداد التقارير المالية عالية الجودة وتم الاعتراف بها من قبل FRC لغرض إصدار SORPs للجمعيات الخيرية.

وفقًا لسياسة FRC وقواعد *الممارسة بشأن SORPs* ، أجرى FRC مراجعة محدودة النطاق لـ SORP مع التركيز على تلك الجوانب ذات الصلة بالبيانات المالية.

على أساس المراجعة، خلص مجلس FRC إلى أن SORP قد تم تطويره وفقًا لسياسة FRC ومدونة *قواعد الممارسة الخاصة بـ SORPs* ولا يبدو أنه يحتوي على أي نقاط مبدأ أساسية غير مقبولة في سياق الممارسات المحاسبية الحالية أو يتعارض مع معيار المحاسبة.

.اتقرير الأمناء السنوي

لمحة عامة عن التقرير السنوي للأمناء والغرض منه

1.االغرض الأساسي من التقرير السنوي للأمناء (التقرير) هو التأكد من أن المؤسسة الخيرية تخضع للمساءلة العامة أمام أصحاب المصلحة عن الإشراف على الأموال التي تحتفظ بها على الأمانة وإدارتها .يجب على الأمناء مراعاة احتياجات المعلومات للمستخدمين الأساسيين لتقريرهم .قد تختلف هذه من مؤسسة خيرية إلى مؤسسة خيرية ولكنها عادة ما تشمل الممولين والمتبرعين والداعمين الماليين ومستخدمي الخدمة والمستفيدين الآخرين.

2.ايجب أن يكون التقرير وثيقة متماسكة تلبي متطلبات القانون واللوائح .يجب أن يوفر مراجعة عادلة ومتوازنة ومفهومة لهيكل المؤسسة الخيرية والأغراض القانونية والأهداف والأنشطة والأداء المالي والمركز المالي .تشرح التقارير الجيدة ما تم إعداد المؤسسة الخيرية للقيام به، وكيف تسير في هذا الصدد، وما الذي

www.Egytronic.com.cn

تم تحقيقه نتيجة لعملها .يجب أن يساعد التقرير المستخدم على اتخاذ قرارات اقتصادية فيما يتعلق بالمؤسسة الخيرية وتقييم تقدم المؤسسة الخيرية مقابل أهدافها وفهم خططها فيما يتعلق بأغراضها.

3.الكي يتم إعداد التقرير وفقًا لـ SORP هذا، يتعين على المؤسسات الخيرية الامتثال لجميع متطلبات إعداد التقارير المعمول بها والمسبقة بـ ."must" تميز هذه الوحدة المتطلبات التي يجب على جميع المؤسسات الخيرية الامتثال لها من تلك المتطلبات الأكثر تفصيلاً لإعداد التقارير المطبقة على المؤسسات الخيرية الأكبر الخاضعة للتدقيق.

4.ايجب على أمناء المؤسسات الخيرية أيضًا إعداد تقرير المديرين وفقًا لما يقتضيه قانون المؤسسات .لا يلزم تقديم تقرير سنوي منفصل عن الأمناء شريطة أن يحتوي أي تقرير قانوني تم إعداده من قبل المديرين على جميع المعلومات التي تتطلب SORP هذه توفيرها في التقرير السنوي للأمناء .يجب على المؤسسات الخيرية في المملكة المتحدة المؤهلة كشركات متوسطة أو كبيرة تقديم "تقرير استراتيجي" يفي بمتطلبات قانون المؤسسات .لمزيد من المعلومات، راجع وحدة " SORP المؤسسات الخيرية المنشأة بموجب قانون المؤسسات ."

5.الا تحد المتطلبات القانونية ومتطلبات SORP هذه من إدراج معلومات أخرى في التقرير أو توفير معلومات إضافية مصاحبة للحسابات (البيانات المالية) .قد تقوم المؤسسة الخيرية بتضمين مواد أخرى ذات صلة في التقرير، على سبيل المثال تقرير رئيس مجلس الإدارة أو تقرير بيئي أو تقييم الأثر .لا يحدد المعيار FRS 102 أي متطلبات للتقارير السردية على الرغم من أن مجلس التقارير المالية (FRC) يصدر توجيهات بشأن التقرير الاستراتيجي .تحدد هذه الوحدة متطلبات SORP هذه للتقرير السنوي للأمناء ومحتواها

6.اتحدد هذه الوحدة

- من هو المسؤول عن إعداد التقرير السنوي للأمناء
- تقديم التقارير من قبل المؤسسات الخيرية الأصغر
- سياق إعداد التقارير
- محتوى التقرير السنوي للأمناء المطلوب من جميع المؤسسات الخيرية
- توفير معلومات أخرى.
- المحتوى الإضافي المطلوب من المؤسسات الخيرية الكبرى

من المسؤول عن إعداد التقرير السنوي للأمناء؟

www.Egytronic.com.cn

7. تقع مسؤولية إعداد التقرير على عاتق أمناء المؤسسة الخيرية .على الرغم من أن الأمناء قد يطلبون مساعدة موظفي المؤسسة الخيرية أو مستشاريها في صياغة التقرير، إلا أنه يجب على الأمناء الموافقة على النص النهائي للتقرير
8. يوفر التقرير معلومات محاسبية مهمة للحسابات، وبالتالي يجب توفيرها كلما تم توزيع مجموعة كاملة من الحسابات أو إتاحتها بطريقة أخرى .يجب أن يحدد التقرير فترة التقرير (السنة المالية) للمؤسسة الخيرية التي يتعلق بها وتاريخ اعتمادها .يجب على واحد أو أكثر من أمناء المؤسسة الخيرية توقيع التقرير وتأريخه نيابة عن الأمناء بعد موافقتهم على التقرير

التقارير من قبل الجمعيات الخيرية الأصغر

9. تأخذ متطلبات إعداد التقارير في الاعتبار حجم المؤسسة الخيرية .مطلوب معلومات أقل من الجمعيات الخيرية الصغيرة .المؤسسات الخيرية الصغيرة هي تلك التي لا تخضع للتدقيق القانوني بموجب قانون المؤسسات الخيرية في نطاق اختصاصها (ولاياتها) للتكوين أو التشغيل أو التسجيل .تستخدم هذه الوحدة مصطلح "جميع المؤسسات الخيرية" لتحديد عناصر التقرير التي يجب أن توفرها كل من المؤسسات الخيرية الصغيرة والكبيرة.
10. يتم تشجيع المؤسسات الخيرية الصغيرة على تضمين بعض أو كل المعلومات الإضافية المطلوبة من المؤسسات الخيرية الكبيرة إذا اعتبر أمناء المؤسسة الخيرية هذه المعلومات الإضافية ذات الصلة بأصحاب المصلحة في مؤسستهم الخيرية.

سياق التقارير

11. يوفر التقرير رابطًا جوهريًا بين الأغراض القانونية للمؤسسة الخيرية وأهداف المؤسسة الخيرية وأهدافها والأنشطة التي تقوم بها لتحقيقها .يجب أن تركز على المعلومات ذات الصلة بأصحاب المصلحة في المؤسسة الخيرية وتحكي قصة المؤسسة الخيرية بطريقة متوازنة، مع الاعتراف بكل من النجاحات والفشل الكبير .يجوز للأمناء تقديم محتويات تقريرهم بأي ترتيب وتحت أي عناوين يختارونها.
12. توفر التقارير الجيدة سياقًا يتم من خلاله تفسير الحسابات وربط الأنشطة والإنجازات المبلغ عنها بمصادر الدخل المستخدمة في تمويلها والمصروفات المتكبدة على تلك الأنشطة .تركز حسابات المؤسسة الخيرية على مركزها المالي وأدائها المالي .بمعزل عن هذه المعلومات، لا تمنح المستخدم نظرة عامة شاملة لما تم تحقيقه من أنشطة المؤسسة الخيرية والموارد المستخدمة في إيصالها .يجب أن يقدم التقرير

www.Egytronic.com.cn

والحسابات مجتمعة صورة لما قامت به المؤسسة الخيرية (مخرجاتها) أو ما حققته (نتائجها)، أو الفرق الذي أحدثته (تأثيرها).

13. يجب أن تقوم المؤسسات الخيرية الأم التي تعد حسابات موحدة بتوسيع تقريرها ليشمل المعلومات ذات الصلة حول تعهداتها التابعة.

محتوى التقرير السنوي للأمناء المطلوب من جميع المؤسسات الخيرية

14. متطلبات SORP التي يجب على جميع المؤسسات الخيرية اتباعها موضحة في العناوين التالية:

- الأهداف والأنشطة
- الإنجازات والأداء
- المراجعة المالية
- الهيكل والحوكمة والإدارة
- المرجع والتفاصيل الإدارية
- استثناءات من الإفصاح .
- الأموال المحتفظ بها بصفة أمين الحفظ نيابة عن الغير

15. يمكن تعديل العناوين المستخدمة في التقرير لتلائم تفضيلات المؤسسة الخيرية بشرط تقديم المعلومات المطلوبة في هذه الوحدة بوضوح في التقرير.

16. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا أيضًا إلى قسم "المحتوى الإضافي المطلوب من المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا" حتى يكون تقريرهم متوافقًا مع SORP .

الأهداف والأنشطة

17. يقدم التقرير معلومات تهدف إلى مساعدة المستخدم على فهم كيف تفي أهداف المؤسسة الخيرية بأغراضها القانونية والأنشطة التي تقوم بها وما حققته .يجب على جميع المؤسسات الخيرية تقديم ملخص عن:

- أغراض المؤسسة الخيرية على النحو المبين في وثيقة النظام الأساسي الخاصة بها؛ و
- الأنشطة الرئيسية المضطلع بها فيما يتعلق بهذه الأغراض

18. يجب على المؤسسات الخيرية في إنجلترا وويلز أيضًا:

- شرح الأنشطة الرئيسية التي تم القيام بها لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية للمنفعة العامة .و
- تضمين في تقريرهم بيان يؤكد ما إذا كان الأمناء قد أخذوا بعين الاعتبار إرشادات مفوضية المؤسسات الخيرية بشأن المنفعة العامة.

www.Egytronic.com.cn

19. يجب أن يشرح التقرير الأنشطة أو المشاريع أو الخدمات المحددة في الحسابات المصاحبة .بقدر الإمكان، يجب أن تكون المعلومات الرقمية الواردة في التقرير حول الموارد التي يتم إنفاقها على أنشطة معينة متسقة مع التحليل المقدم في الحسابات.

الإنجازات والأداء

20. يجب أن يحتوي التقرير على ملخص لأهم إنجازات المؤسسة الخيرية .يجب أن يحدد التقرير الفرق الذي أحدثه عمل المؤسسة الخيرية في ظروف المستفيدين منه، وإذا كان ذلك ممكنًا، يشرح أي فوائد أوسع للمجتمع ككل.

الاستعراض المالي

21. يجب أن يحتوي التقرير على مراجعة للمركز المالي للمؤسسة الخيرية في نهاية فترة التقرير.
22. يجب على المؤسسة الخيرية أن تشرح أي سياسة لديها للاحتفاظ بالاحتياطيات وأن تذكر مبالغ هذه الاحتياطيات وسبب الاحتفاظ بها .إذا قرر الأمناء أن الاحتفاظ بالاحتياطيات غير ضروري، فيجب على التقرير الكشف عن هذه الحقيقة وتقديم الأسباب وراء هذا القرار.
23. إذا كانت هناك شكوك حول قدرة المؤسسة الخيرية على الاستمرار كمنشأة مستمرة في تاريخ الموافقة على التقرير والحسابات، فيجب توضيح طبيعة حالات عدم اليقين هذه.
24. يجب أن يحدد التقرير أيضًا أي صندوق أو تعهد تابع يعاني من عجز مادي، موضحًا الظروف التي أدت إلى حدوث العجز والخطوات التي يتم اتخاذها للقضاء على هذا العجز.

الهيكل والحوكمة والإدارة

25. يجب أن يقدم التقرير تفاصيل عن:

- طبيعة وثيقة النظام الأساسي (مثل سند الثقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي، ومخطط مفوضية المؤسسات الخيرية، والميثاق الملكي، وما إلى ذلك)؛
- كيف يتم تشكيل المؤسسة الخيرية (أو أمناءها) (على سبيل المثال، شركة محدودة، أو جمعية غير مسجلة، أو أمناء مدمجين كهيئة، أو مؤسسة خيرية مدمجة، أو مجتمع منفعة للمجتمع، أو مجتمع صناعي أو إداري أو صديق، إلخ)
- الأساليب المستخدمة لتجنيد وتعيين أمناء خيريين جدد، بما في ذلك تفاصيل أي أحكام دستورية للتعيين، على سبيل المثال الانتخابات للتعيين .عندما يحق لأي شخص آخر أو هيئة خارجية تعيين واحد أو أكثر من أمناء المؤسسة الخيرية، يجب أن يوضح التقرير ذلك ويعطي اسم ذلك الشخص أو الهيئة.

www.Egytronic.com.cn

26.قد تحجب المؤسسات الخيرية بعض تفاصيل الحوكمة والإدارة حيث يتم استيفاء معايير الإعفاء من الإفصاح (انظر "الإعفاءات من الإفصاح").

التفاصيل المرجعية والإدارية

27.يجب أن يوفر التقرير المرجع والمعلومات الإدارية التالية عن المؤسسة الخيرية وأمناءها:

- اسم المؤسسة الخيرية، والذي يعني في حالة المؤسسة الخيرية المسجلة الاسم الذي تم تسجيلها به.
- أي اسم آخر تستخدمه المؤسسة الخيرية.
- رقم (أرقام) تسجيل المؤسسة الخيرية للسلطة (الاختصاصات) التي تم تسجيلها فيها كمؤسسة خيرية، وإذا أمكن، رقم تسجيل الشركة الخاصة بها؛
- عنوان المكتب الرئيسي للمؤسسة الخيرية، وفي حالة الشركة الخيرية، عنوان مكتبها المسجل؛
- أسماء جميع من كانوا أمناء المؤسسة الخيرية في تاريخ الموافقة على التقرير أو الذين عملوا كأمين في فترة التقرير؛
- عندما يكون للمؤسسة الخيرية أي أمناء مؤسسيين، أسماء أعضاء مجلس الإدارة في تاريخ الموافقة على التقرير؛ و
- أسماء أي وصي للمؤسسة الخيرية يحمل سند ملكية للمؤسسة الخيرية (على سبيل المثال الوصي أو الوكيل) في تاريخ الموافقة على التقرير؛ أو
- الذي عمل كوصي للمؤسسة الخيرية في حيازة سند الملكية العائدة للمؤسسة الخيرية في الفترة المشمولة بالتقرير.

28.قد تحجب المؤسسات الخيرية بعض التفاصيل المرجعية والإدارية عند استيفاء معايير الإعفاء من الإفشاء (انظر "الإعفاءات من الإفشاء").

الإعفاءات من الإفشاء

29.في بعض الأحيان، قد يؤدي الكشف عن أسماء الأمناء أو العنوان الرئيسي للمؤسسة الخيرية أو الكشف عن اسم (أسماء) أي رئيس تنفيذي أو غيره من كبار الموظفين (كبار الموظفين) إلى تعيين ذلك الشخص (أو غيره) في الخطر الشخصي (على سبيل المثال في حالة ملجأ النساء) .في مثل هذه الظروف، قد يسمح القانون واللوائح المعمول بها بحجب هذه التفاصيل .عندما يتجاهل التقرير اسم الوصي أو الرئيس التنفيذي أو أحد كبار الموظفين أو العنوان الرئيسي للمؤسسة الخيرية، يجب أن يوضح سبب هذا الإغفال.

www.Egytronic.com.cn

30.يجوز للمؤسسات الخيرية في إنجلترا وويلز حذف أسماء هؤلاء الأشخاص والعنوان الرئيسي للمؤسسة الخيرية من تقريرهم بشرط أن تكون مفوضية المؤسسات الخيرية قد منحت أمناء المؤسسة الخيرية سلطة القيام بذلك .يوجد في اسكتلندا أيضًا حكم بموجب قانون المؤسسات الخيرية يقضي باستبعاد مثل هذه المعلومات.

31.يجب أن يلاحظ مديرو المؤسسات الخيرية المسجلة في المملكة المتحدة أنه، باستثناء اسم المدقق أو المدقق القانوني الأول في حالة شركة التدقيق (القسم 506-من قانون المؤسسات لعام 2006)، لا يوجد إعفاء مماثل فيما يتعلق بـ الكشف عن الأسماء.

الأموال المحتفظ بها بصفة أمين الحفظ نيابة عن الغير

32.إذا كانت مؤسسة خيرية، أو أمناءها، يعملون كأمناء أوصياء، فيجب أن تشير المؤسسة الخيرية إلى وحدة SORP " محاسبة الأموال المستلمة كوكيل أو وصي ".

توفير المعلومات الأخرى

33.غالبًا ما تستخدم المؤسسات الخيرية وسائل أخرى لتوفير المعلومات، خارج إطار العمل القانوني لإعداد التقارير، لتوفير معلومات حول المؤسسة الخيرية وما تفعله المؤسسة الخيرية .غالبًا ما يتم تصميم هذه المعلومات وفقًا لاحتياجات جمهور معين ويتم تقديمها من خلال المراجعات السنوية والنشرات الإخبارية والمواقع الإلكترونية .في حين أن أمناء المؤسسات الخيرية قد يشيرون بشكل مفيد إلى هذه المصادر الأخرى للمعلومات في تقريرهم، فإن هذه المعلومات الإضافية ليست بديلاً عن التقارير القانونية الجيدة.

المحتوى الإضافي المطلوب من المؤسسات الخيرية الأكبر

34.يُتوقع قدر أكبر من المساءلة العامة وتقارير الإشراف من المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا .يجب أن تفي المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا عند تجميع تقاريرها بالمتطلبات الموضوعة على جميع المؤسسات الخيرية كما هو موضح أعلاه، وكذلك تقديم المعلومات الإضافية المفصلة تحت العناوين التالية:

- الأهداف والأنشطة.
- الإنجازات والأداء .
- المراجعة المالية.
- خطط للفترات المستقبلية.
- الهيكل والحوكمة والإدارة .و

www.Egytronic.com.cn

- التفاصيل المرجعية والإدارية.

الأهداف والأنشطة

35.اتقدم التقارير الجيدة شرحًا متماسكًا لاستراتيجيات المؤسسة الخيرية لتحقيق أهدافها وأهدافها وتشرح كيف ساهمت الأنشطة التي قامت بها في تحقيقها.

36.اعلى وجه الخصوص، يجب أن يقدم تقرير المؤسسات الخيرية الكبرى شرحًا لما يلي:

- أهدافها، بما في ذلك تفاصيل القضايا التي تسعى إلى معالجتها والتغييرات أو الاختلافات التي تسعى إلى تحقيقها من خلال أنشطتها؛
- كيف سيؤدي تحقيق أهدافها إلى تعزيز أغراضها القانونية؛
- استراتيجياتها لتحقيق أهدافها وغاياتها المعلنة.
- المعايير أو التدابير التي تستخدمها لتقييم النجاح في فترة التقرير؛ و
- الأنشطة الهامة التي تم الاضطلاع بها (بما في ذلك البرامج الرئيسية أو المشاريع أو الخدمات المقدمة)، مع توضيح كيفية مساهمتها في تحقيق أهدافها وغاياتها المعلنة.

37.ايجب أن تزود المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا في تقريرها المستخدم بفهم أكثر تفصيلاً لأهدافها وأهدافها قصيرة المدى وطويلة المدى .يجب أن تشرح المؤسسة الخيرية ذات الأهداف والغايات طويلة المدى كيف ترتبط الأهداف والغايات المحددة للفترة المشمولة بالتقرير بأهدافها وغاياتها طويلة المدى .عند شرح الأنشطة، من المهم أن يفهم المستخدم حجمها والموارد المستخدمة في إيصالها؛ على سبيل المثال، قد يكون من المفيد تقديم تفاصيل عن المبلغ الذي تم إنفاقه على، أو عدد الموظفين المشاركين في القيام بنشاط معين.

38.ايجب أن يتضمن التقرير شرحًا لاستخدام المؤسسة الخيرية لما يلي:

- الاستثمار الاجتماعي، عندما يشكل جزءاً مادياً من أنشطتها الخيرية والاستثمارية على وجه الخصوص، يجب أن يقدم التقرير شرحًا لسياسات الاستثمار الاجتماعي الخاصة به ويشرح كيف ساهمت أي استثمارات مرتبطة بالبرنامج في تحقيق أهدافه وغاياته.
- تقديم المنح، عندما يشكل ذلك جزءاً ماديًا من أنشطتها الخيرية .على وجه الخصوص، يجب أن يشرح التقرير سياسة تقديم المنح للمؤسسة الخيرية ويشرح كيف تساهم أنشطتها في تقديم المنح في تحقيق أهدافها وأهدافها.
- المتطوعون، عندما تكون مساهمتهم كبيرة لقدرة المؤسسة الخيرية على القيام بنشاط معين .يجب أن يساعد الشرح المستخدم على فهم حجم وطبيعة الأنشطة التي يتم القيام

www.Egytronic.com.cn

بها .ومع ذلك، فإن قضايا القياس، بما في ذلك إسناد قيمة اقتصادية لمساهمة المتطوعين العاملين، تمنع إدراج مساهمتهم في بيان الأنشطة المالية (انظر وحدة " SORP السلع والمرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون) "

39.اقد تقدم المؤسسات الخيرية التي تقدم تقارير عن مساهمة المتطوعين العاملين ما يلي:

- شرح للأنشطة التي يدعمها المتطوعون أو يساعدون في تقديمها؛ و
- تفاصيل المساهمة من حيث ساعات التطوع أو ما يعادلها.

الإنجازات والأداء

40.ايحدد التقرير الجيد مدى جودة أداء الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة الخيرية وأي شركات تابعة ومدى استيفاء الإنجازات في الفترة المشمولة بالتقرير للأهداف والأهداف التي حددتها المؤسسة الخيرية للفترة المشمولة بالتقرير .تقدم التقارير الجيدة نظرة متوازنة للنجاحات والإخفاقات جنبًا إلى جنب مع الأدلة الداعمة، وتوضح مدى الأداء والإنجاز مقابل الأهداف المحددة والدروس المستفادة.

41.اعلى وجه الخصوص، يجب أن يستعرض التقرير ما يلي:

- الأنشطة الخيرية الهامة التي يتم القيام بها.
- الإنجازات مقابل الأهداف المحددة.
- أداء أنشطة جمع الأموال المادية مقابل أهداف جمع الأموال المحددة؛
- أداء الاستثمار مقابل أهداف الاستثمار المحددة حيث يتم الاحتفاظ باستثمارات مالية جوهرية .و
- إذا تم تكبد نفقات مادية لزيادة الدخل في المستقبل، يجب أن يوضح التقرير تأثير هذه النفقات، والمقصود أن يكون لها، على صافي العائد من أنشطة جمع الأموال لكل من فترة التقرير والفترات المستقبلية.

42.ايجب أن يقدم التقرير صورة متوازنة لتقدم المؤسسة الخيرية مقابل أهدافها .على سبيل المثال، قد يشرح التقدم بالرجوع إلى المؤشرات والمعالم والمعايير التي تستخدمها المؤسسة الخيرية لتقييم تحقيق الأهداف.

43.اعند مراجعة الإنجازات والأداء، قد تنظر المؤسسات الخيرية في الاختلاف الذي أحدثته بالرجوع إلى مصطلحات مثل المدخلات والأنشطة والمخرجات والنتائج والآثار، مع النظر إلى التأثير من حيث التأثير طويل المدى لأنشطة المؤسسة الخيرية على المستفيدين الأفراد و على المستوى المجتمعي. يتم تشجيع المؤسسات الخيرية على تطوير واستخدام تقارير التأثير (يمكن القول إن التأثير هو التعبير النهائي عن أداء المؤسسة

www.Egytronic.com.cn

الخيرية)، على الرغم من أنه من المسلم به أنه قد تكون هناك مشكلات قياس كبيرة مرتبطة بهذا في العديد من المواقف.

44. عند مراجعة إنجازاتها وأدائها، يجب على المؤسسة الخيرية تضمين ملخص للمقاييس أو المؤشرات المستخدمة لتقييم الأداء عندما تقدم دليلاً على الإنجازات في فترة التقرير .يمكن أن يكون شرح المخرجات التي حققتها أنشطة معينة مفيدًا، لا سيما عند تحديد أهداف رقمية .تشمل الأمثلة على هذه الأهداف عدد المستفيدين الذين سيتم الوصول إليهم من خلال برنامج معين، أو عدد الأحداث أو التدخلات المخطط لها كجزء من نشاط .ومع ذلك، يجب دائمًا وضع المعلومات المتعلقة بالأنشطة والمخرجات والنتائج (أو التأثيرات) في سياق كيفية مساهمتها في تحقيق أهداف المؤسسة الخيرية وأهدافها.

45. يجب أن يعلق التقرير على العوامل الإيجابية والسلبية الهامة داخل وخارج سيطرة المؤسسة الخيرية والتي أثرت على تحقيق أهدافها، وعند الاقتضاء، يشرح كيف أثر ذلك على الخطط المستقبلية .قد تشمل هذه العوامل العلاقات مع الموظفين ومستخدمي الخدمة والمستفيدين والممولين ومكانة المؤسسة الخيرية في المجتمع الأوسع.

الاستعراض المالي

46. يجب أن يعلق التقرير أيضًا على الأحداث الهامة التي أثرت على الأداء المالي والمركز المالي للمؤسسة الخيرية خلال الفترة المشمولة بالتقرير .على وجه الخصوص يجب أن يوضح التقرير:

- التأثير المالي للأحداث الهامة.
- حيثما تحتفظ المؤسسة الخيرية باستثمارات مالية جوهرية، يتم وضع سياسة الاستثمار والأهداف؛
- وصف للمخاطر والشكوك الرئيسية التي تواجه المؤسسة الخيرية والمؤسسات التابعة لها، كما حددها أمناء المؤسسة الخيرية، بالإضافة إلى ملخص لخططهم واستراتيجياتهم لإدارة تلك المخاطر .و
- أي عوامل من المحتمل أن تؤثر على الأداء المالي أو المركز المالي في المستقبل.

47. يجب أن توضح المراجعة المالية أيضًا:

- مصادر التمويل الرئيسية للمؤسسة الخيرية في فترة التقرير وكيف تدعم هذه الموارد الأهداف الرئيسية للمؤسسة الخيرية.
- الأثر، إن وجد، لالتزام معاش تقاعدي جوهري ناشئ عن التزامات لنظام معاش تقاعدي محدد أو أصل معاش على المركز المالي للمؤسسة الخيرية؛ و

www.Egytronic.com.cn

- عندما تحتفظ المؤسسة الخيرية باستثمارات مالية مادية، إلى أي مدى (إن وجد) تأخذ الاعتبارات الاجتماعية أو البيئية أو الأخلاقية في الاعتبار في سياستها الاستثمارية.

48.امراجعة احتياطيات المؤسسة الخيرية يجب أن:

- ذكر مبلغ إجمالي الأموال التي تحتفظ بها المؤسسة الخيرية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير؛
- تحديد مبلغ أي أموال مقيدة وغير متاحة للأغراض العامة للمؤسسة الخيرية في نهاية فترة التقرير
- تحديد وشرح أي مبالغ جوهرية تم تخصيصها أو الالتزام بها كما في نهاية فترة التقرير؛
- الإشارة إلى التوقيت المحتمل لإنفاق أي مبالغ جوهرية محددة أو ملتزمة بطريقة أخرى في نهاية فترة التقرير؛
- تحديد مبلغ أي صندوق لا يمكن تحقيقه إلا من خلال التخلص من الأصول الثابتة الملموسة أو الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج؛
- تحديد مبلغ الاحتياطيات التي تحتفظ بها المؤسسة الخيرية في نهاية فترة التقرير بعد تخصيص مخصص لأي أموال مقيدة، ومقدار التخصيصات، والالتزامات (غير المنصوص عليها كالتزام في الحسابات) أو القيمة الدفترية للأصول الوظيفية التي تعتبر المؤسسة الخيرية أنها تمثل التزامًا بالاحتياطيات التي تمتلكها؛ و
- مقارنة مبلغ الاحتياطيات بسياسة احتياطيات المؤسسة الخيرية وشرح، عند الاقتضاء، الخطوات التي تتخذها لجعل مقدار الاحتياطيات التي تحتفظ بها يتماشى مع مستوى الاحتياطيات التي حددها الأمناء حسب الاقتضاء بالنظر إلى خططهم للأنشطة المستقبلية للأعمال الخيرية

خطط للفترات المستقبلية

49.ايجب أن يقدم التقرير ملخصًا لخطط المؤسسة الخيرية للمستقبل، بما في ذلك أهدافها وأهدافها وتفاصيل أي أنشطة مخطط لها لتحقيقها.

50.ايجب أن يشرح التقرير وجهة نظر الأمناء للاتجاه المستقبلي للمؤسسة الخيرية .وينبغي أن يشرح، عند الاقتضاء، كيف أثرت الخبرة المكتسبة أو الدروس المستفادة من الأنشطة السابقة أو الحالية على الخطط والقرارات المستقبلية بشأن تخصيص الموارد لتحقيق أفضل تأثير لها.

الهيكل والحوكمة والإدارة

51.ايجب أن يزود التقرير المستخدم بفهم لكيفية تكوين المؤسسة الخيرية، وهياكل الحوكمة والإدارة، وكيفية تدريب أمنائها .على وجه الخصوص، يجب أن يوضح التقرير:

www.Egytronic.com.cn

- الهيكل التنظيمي للمؤسسة الخيرية، وحيثما كان مناسباً، تلك الخاصة بالمؤسسات التابعة لها.
- كيفية اتخاذ المؤسسة الخيرية للقرارات، على سبيل المثال أنواع القرارات التي يتخذها أمناء المؤسسة الخيرية والتي يتم تفويضها للموظفين؛
- سياسات وإجراءات تعريف الأمناء وتدريبهم.
- الترتيبات الخاصة بتحديد رواتب ومكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للمؤسسة الخيرية وأي معايير أو معايير أو معايير مستخدمة في تحديد رواتبهم.
- إذا كانت المؤسسة الخيرية جزءًا من شبكة أوسع (على سبيل المثال إذا كانت تابعة لمجموعة مظلة)، فكيف يؤثر ذلك، إن وجد، على سياسات التشغيل التي تتبناها المؤسسة الخيرية؛ و
- العلاقات بين المؤسسة الخيرية والأطراف ذات العلاقة، بما في ذلك المؤسسات التابعة لها، وأي جمعيات ومنظمات خيرية أخرى تتعاون معها لتحقيق أهدافها الخيرية.

التفاصيل المرجعية والإدارية

52.ايجب أن يذكر التقرير لمن يفوض الأمناء الإدارة اليومية للمؤسسة الخيرية ومن يستشير الأمناء منه .على وجه الخصوص، يجب أن يتضمن التقرير ما يلي:

- اسم أي رئيس تنفيذي أو غيره من موظفي الإدارة العليا الذين يفوضهم أمناء المؤسسة الخيرية الإدارة اليومية للمؤسسة الخيرية في تاريخ الموافقة على التقرير أو الذين خدموا في مثل هذا المنصب في الفترة المشمولة بالتقرير المعني؛ و
- أسماء وعناوين أي منظمات أخرى ذات صلة أو أشخاص يقدمون خدمات مصرفية أو مشورة مهنية للمؤسسة الخيرية، بما في ذلك محاموها ومدقق حساباتها ومستشاري الاستثمار.

53.اقد يتم حجب تفاصيل معينة عند استيفاء معايير الإعفاء من الكشف، على النحو المنصوص عليه في "الإعفاءات من الكشف."

2.محاسبة الصندوق

مقدمة

2.1.تعد المحاسبة عن الصناديق الخيرية الخاصة التي تحتفظ بها مؤسسة خيرية من السمات الرئيسية للمحاسبة الخيرية .كل فئة من فئات الصناديق لها خصائص فريدة في قانون الائتمان .تميز محاسبة الصندوق بين فئتين أساسيتين من الأموال: تلك غير المقيدة في استخدامها، والتي يمكن إنفاقها على أي أغراض

www.Egytronic.com.cn

خيرية لمؤسسة خيرية، وتلك المقيدة في الاستخدام، والتي لا يمكن استخدامها إلا بشكل قانوني لغرض خيري محدد.

2.2. تعتبر الإدارة السليمة للصناديق الخيرية الفردية ضرورية إذا كان أمناء المؤسسة الخيرية لا يتصرفون بما يخل بالثقة.

2.3 يتم تحليل الصناديق المقيدة (المعروفة أيضًا باسم الصناديق الاستئمانية الخاصة في إنجلترا وويلز) بين صناديق الدخل المقيدة وصناديق الهبات (المعروفة أيضًا باسم صناديق رأس المال). يوضح الشكل 1 هذه الفئات من الأموال بشكل تخطيطي. يعتبر هذا التمايز في الأموال ميزة أساسية في تقديم بيان الأنشطة المالية للمؤسسة الخيرية (SoFA) والميزانية العمومية.

2.4 لا يتعامل معيار FRS 102 مع محاسبة الأموال من قبل المؤسسات الخيرية، وبالتالي فإن هذه الوحدة تعكس متطلبات قانون المؤسسات الخيرية والممارسات المحاسبية الحالية التي يجب أن تتبعها المؤسسات الخيرية التي تتبنى هذا المعيار. تحدد هذه الوحدة:

- المبادئ العامة لمحاسبة الصندوق.
- التحويلات بين الصناديق .و
- الإفصاح عن الأموال في إيضاحات الحسابات.

المبادئ العامة لمحاسبة الصندوق

2.5 الشرط الأساسي لمحاسبة الصندوق هو فهم الفئات المختلفة للأموال التي قد تحتفظ بها المؤسسة الخيرية. يجوز للمؤسسة الخيرية الاحتفاظ بأموال غير مقيدة ومقيدة. الدخل الناتج عن استثمار أصول صندوق معين يتراكم لهذا الصندوق ما لم تنص شروط الهبة الأولية على خلاف ذلك، على سبيل المثال في حالة الوقف الدائم. وبالمثل، فإن أي مبلغ من مساعدات الهبات يتم استرداده على تبرع يشكل جزءاً من تلك الهدية، وهو إضافة إلى نفس الصندوق مثل التبرع الأولي ما لم يحدد المانح أو شروط الاستئناف خلاف ذلك.

الأموال غير المقيدة

2.6. يتم إنفاق الأموال غير المقيدة أو تطبيقها وفقًا لتقدير الأمناء لتعزيز أي من أغراض المؤسسة الخيرية. يمكن استخدام الأموال غير المقيدة لتكملة النفقات التي تتم من الأموال المقيدة. على سبيل المثال، قد تكون المنحة المقيدة قد وفرت جزءاً من التمويل اللازم لمشروع معين. في هذه الحالة، يمكن استخدام الأموال غير المقيدة لسد أي نقص في التمويل لهذا المشروع.

www.Egytronic.com.cn

2.7. قد يختار الأمناء خلال الفترة المشمولة بالتقرير تخصيص جزء من الأموال غير المقيدة لاستخدامها في مشروع أو التزام مستقبلي معين .من خلال تخصيص الأموال بهذه الطريقة، أنشأ الأمناء صندوقًا مخصصًا يظل جزءًا من الأموال غير المقيدة للمؤسسة الخيرية .وذلك لأن التعيين له غرض إداري فقط ولا يقيد من الناحية القانونية السلطة التقديرية للأمناء في كيفية استخدام الأموال غير المقيدة التي خصصوها .قد يكون تحديد الأموال المخصصة مفيدًا عند شرح سياسة احتياطي المؤسسة الخيرية ومستوى الاحتياطيات التي تحتفظ بها.

الأموال المقيدة

2.8. يتم تصنيف الأموال المحتفظ بها على صناديق استئمانية محددة بموجب قانون المؤسسات الخيرية على أنها صناديق مقيدة .قد يعلن المانح عن الصناديق الاستئمانية المحددة عند تقديم الهدية أو قد تنجم عن شروط نداء للحصول على أموال .تحدد الصناديق الاستئمانية المحددة الغرض الذي من أجله يمكن للمؤسسة الخيرية استخدام الأموال المقيدة بشكل قانوني .من الممكن أن يكون لدى مؤسسة خيرية عدة صناديق فردية مقيدة، كل منها لغرض معين من المؤسسة الخيرية.

2.9 في ظروف معينة، قد يعبر المانح عن شكل من أشكال التفضيل غير الملزم فيما يتعلق باستخدام الأموال، والذي لا يرقى إلى مستوى فرض قيود في قانون الائتمان .في هذه الحالة ستدرج المؤسسة الخيرية الأموال كجزء من أموالها غير المقيدة .لاحترام رغبات المانحين غير الملزمة، قد يقرر الأمناء تعيين تلك الأموال لتعكس الأغراض التي كانت في ذهن المانح.

2.10. يتمتع بعض الأمناء بسلطة إعلان الصناديق الاستئمانية الخاصة على الأموال غير المقيدة .عندما تكون هذه السلطة متاحة للأمناء ويستخدمونها، فإن الأصول المتأثرة ستشكل جزءًا من الأموال المقيدة كصندوق استئماني خاص .سيتم بعد ذلك تقييد حرية الأمناء في تطبيق هذا الصندوق قانونًا.

2.11. تنقسم الأموال المقيدة إلى فئتين فرعيتين: صناديق الدخل المقيدة أو صناديق الهبات .يجب إنفاق أموال الدخل المقيدة أو استخدامها في غضون فترة زمنية معقولة من استلامها لتعزيز غرض محدد للمؤسسة الخيرية، وهو تعزيز واحد أو أكثر ولكن ليس جميع الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية .بدلا من ذلك، قد يكون الصندوق المقيد هبة .يتطلب قانون الائتمان من المؤسسة الخيرية استثمار أصول الوقف، أو الاحتفاظ بها لاستخدامها في تعزيز أغراضها الخيرية، بدلاً من تطبيقها أو إنفاقها كدخل (انظر "أموال الوقف" أدناه).

2.12. عندما يتم تمويل أصل ثابت ملموس من خلال الاستئناف أو عن طريق منحة أو تبرع، فإن المعالجة المحاسبية للأصل المكتسب ستعتمد على ظروف كل حالة .عند تحديد ما إذا كان الأصل مصنفًا على أنه مقيد أو غير مقيد، يجب على الأمناء النظر فيما إذا كانت شروط الهدية:

www.Egytronic.com.cn

- مطالبة المؤسسة الخيرية بالاحتفاظ بالأصول الثابتة الملموسة المقتناه على أساس مستمر لغرض معين .أو
- يتم استيفائها بمجرد الحصول على الأصل المحدد، مما يسمح للمؤسسة الخيرية باستخدام الأصل الذي تم الحصول عليه على أساس غير مقيد لأي غرض خيري.

2.13. في بعض الحالات، قد يكون الأمناء قادرين على تسوية أصل ثابت ملموس على ائتمان لغرض محدد ضمنيًا من خلال الاستئناف، بشرط أن يكون ذلك متسقًا مع الأداة الحاكمة للمؤسسة الخيرية .في حالة حدوث ذلك، يكون قرار الأمناء ملزمًا قانونًا والأصل إضافة إلى الأموال المقيدة.

2.14. في مسك السجلات المحاسبية، يجب على المؤسسات الخيرية أن تحدد بشكل منفصل كل صندوق مقيد والإيرادات المتلقاة والنفقات من كل صندوق مقيد.

2.15. تتعلق التكاليف المحملة على صندوق مقيد بالأنشطة المضطلع بها لتعزيز الأغراض الخيرية المحددة التي تم إنشاء الصندوق لدعمها .وتشمل هذه التكاليف كلاً من التكاليف المباشرة وتكاليف الدعم المرتبطة بالأنشطة التي يضطلع بها الصندوق (الصناديق) المقيدة .بالإضافة إلى التخصيص المعقول لتكاليف الدعم، ينبغي عادةً تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة بجمع الأموال المقيدة واستثمارها وإدارتها على الصندوق الذي تتعلق به التكلفة .قد تظل النفقات المنسوبة إلى صندوق مقيد قيد التحميل عليه حتى لو لم يكن هناك رصيد كاف في ذلك الصندوق في ذلك الوقت .ومع ذلك، لا ينبغي تحميل النفقات إلا على صندوق مقيد يعاني من عجز عندما يكون هناك توقع واقعي بأن الدخل المستقبلي سيتم تلقيه لتغطية النقص، على سبيل المثال عندما يتم اتخاذ قرار بدعوة التبرعات إلى هذا الصندوق المقيد.

صناديق الهبات

2.16. تُعرف هدية الهبة، حيث لا توجد سلطة لتحويل رأس المال إلى دخل، باسم صندوق الوقف الدائم .يجب عادةً الاحتفاظ بصندوق الهبات الدائم إلى أجل غير مسمى .عندما يكون لدى الأمناء القدرة على تحويل أموال الوقف إلى دخل، تُعرف هذه الأموال باسم الأوقاف القابلة للاستهلاك .هدية الهبة المستهلكة تمنح الأمناء القدرة على تحويل كل أو جزء منه إلى دخل.

2.17. يمكن تمييز الهبة المستهلكة عن أموال الدخل من حيث عدم وجود متطلبات فعلية لإنفاق رأس المال أو تطبيقه ما لم يقرر الأمناء إنفاقه أو حتى .إذا مارس الأمناء سلطة إنفاق أو استخدام رأس مال الوقف القابل للاستهلاك، فإن الأموال ذات الصلة تصبح أموالًا غير مقيدة أو أموال دخل مقيدة اعتمادًا على ما إذا كانت شروط إنفاق تصريح الهدية لأي من أغراض المؤسسة الخيرية، أو لأغراض محددة فقط.

www.Egytronic.com.cn

2.18يجب إنفاق الدخل الناتج من أموال الهبات المحتفظ بها للاستثمار على تعزيز أغراضها الخيرية ما لم تمارس المؤسسة الخيرية سلطة التراكم أو استثمرت مؤسسة خيرية في إنجلترا وويلز الهبات على أساس العائد الإجمالي (انظر إجمالي العائد على وحدة SORP الاستثمارات (' (بموجب أحكام القسم 104أ من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011 بصيغته المعدلة بموجب قانون الائتمان (رأس المال والدخل) لعام 2013 أو بأمر صادر عن مفوضية المؤسسات الخيرية بموجب القسم 105 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011. إذا لم يكن هناك قيد على النحو على استخدام الدخل، فإن الدخل هو إضافة إلى الأموال غير المقيدة .من الممكن أن يكون لدى مؤسسة خيرية عدة صناديق وقفية؛ حصر الدخل من كل وقف لغرض معين.

2.19لا يعني مفهوم الدوام أن المؤسسة الخيرية يجب أن تحتفظ بالأصول في صناديق الوقف بالشكل الذي أعطيت به في البداية .يمكن تغيير الاستثمارات أو الممتلكات المحتفظ بها في صندوق الهبات .على سبيل المثال، يمكن لمؤسسة خيرية بيع استثمار معين في رأس المال وإعادة استثمار العائدات في أصل مالي مختلف، أو قد تستخدم عائدات بيع الأراضي والمباني الممنوحة للتملك الحر لشراء عقار جديد للتملك الحر والذي سيشكل بعد ذلك جزءًا من الهبة. .

2.20.في بعض الحالات، تتطلب صناديق الوقف الدائمة الاحتفاظ بأصل معين لاستخدام المؤسسة الخيرية، على سبيل المثال مبنى .ويترتب على ذلك أن الأصل الموقوف قد يكون قادرًا على الاستهلاك أو الانخفاض في القيمة .يجب على الأمناء الذين يستخدمون أموال الدخل لبناء أو تشييد أو توسيع أو تحسين مبنى على أرض تعتبر أصلًا وقفيًا أن يلاحظوا أن الوضع الافتراضي هو أن قيمة التعزيز للأصل ستشكل جزءًا من الوقف في حالة عدم وجود دليل على ذلك. العكس.

محاسبة المصاريف المتعلقة بالوقف

2.21.لا يمكن للمؤسسة الخيرية استخدام الوقف الدائم كما لو كان دخلًا، على سبيل المثال لتسديد مدفوعات أو منح لأطراف ثالثة .يسمح قانون الثقة فقط بتحميل النفقات على الوقف الدائم عند تكبدها في إدارة أو حماية الاستثمارات أو ممتلكات الوقف، على سبيل المثال:

- الرسوم المتكبدة في إدارة استثمار الوقف.
- تكاليف رسوم التقييم والمصاريف المتكبدة فيما يتعلق ببيع الأراضي الموقوفة.
- تكلفة التحسينات على الأراضي المحتفظ بها كاستثمار هبات .أو

www.Egytronic.com.cn

- خسارة القيمة بسبب الاستهلاك أو اضمحلال قيمة الممتلكات الموقوفة.

2.22. إذا كان الوقف يحتوي على أموال غير كافية للوفاء بالنفقات التي يمكن تحميلها عليه، أو إذا كانت شروط ائتمان الهدية الممنوحة تمنع تحصيل النفقات، فيجب تحميل النفقات على أموال الدخل .يجب عادةً تحميل المصاريف الأخرى على أموال الدخل.

محاسبة عائد الاستثمار على الدخل والأوقاف

2.23. يتكون عائد الاستثمار من الدخل الناتج عن الاستثمار (الفوائد، توزيعات الأرباح، الإتاوات أو الإيجارات) وأي مكسب أو خسارة في القيمة السوقية للاستثمار .إذا قامت مؤسسة خيرية ببيع استثمار، فإن الربح أو الخسارة من القيمة الدفترية للأصل تتحقق عند التخلص منها .عندما تحتفظ مؤسسة خيرية باستثمار، فقد ينشأ ربح أو خسارة غير محققة على القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الميزانية العمومية.

2.24. بالنسبة للصناديق غير المقيدة وصناديق الدخل المقيدة، يتطلب قانون الائتمان تخصيص كل من الدخل وأي مكاسب أو خسارة استثمارية للصندوق الذي يحتفظ بالاستثمار .عندما يكون لدى المؤسسة الخيرية عدد من صناديق الدخل المقيد الفردية، يجب تخصيص أي دخل استثماري أو مكاسب أو خسارة من الاستثمارات إلى الصناديق الفردية المقيدة التي تمتلك الاستثمار.

2.25. يطبق قانون الائتمان قواعد مختلفة لصناديق الوقف .في حالة الهبة، لا يمكن للأمناء إضافة الدخل من الاستثمارات إلى رأس مال الوقف إلا إذا كان لديهم القدرة على الاستثمار على أساس العائد الإجمالي (انظر وحدة " SORP إجمالي العائد (الاستثمارات) ")أو ممارسة قوة التراكم .بدلاً من ذلك، يتم تخصيص الدخل من الاستثمار إما لصناديق غير مقيدة أو لصندوق دخل مقيد اعتمادًا على شروط الهدية .ومع ذلك، فإن أي ربح أو خسارة على الاستثمار تنسب إلى رأس المال الوقفي .إذا كان لدى مؤسسة خيرية العديد من الهبات المستثمرة، فيجب تخصيص أي مكسب أو خسارة من الاستثمارات بشكل صحيح لكل وقف فردي.

التحويلات بين الصناديق

2.26. يتم استخدام خط التحويل في SoFA لتسجيل التحويلات بين الصناديق .يجب أن يكون إجمالي التحويلات المسجلة بين فئات الأموال في الفترة المشمولة بالتقرير صافيًا دائمًا إلى الصفر .يمكن إجراء التحويل لعدة أسباب، منها:

- تحويل الأصول من الصناديق غير المقيدة لتمويل عجز في صندوق مقيد.
- تحويل قيمة الأصول الثابتة الملموسة من الأموال المقيدة إلى الأموال غير المقيدة عندما يتم شراء الأصل من تبرع مقيد من الصندوق ولكن يتم الاحتفاظ به لغرض عام وليس لغرض مقيد؛
- حيثما تم الإفراج عن الأموال المقيدة بشكل قانوني وتحويلها إلى أموال غير مقيدة.

www.Egytronic.com.cn

- حيث يمارس الأمناء سلطة الإعلان عن ائتمان خاص على هدية معترف بها في البداية على أنها غير مقيدة؛ أو
- حيث يسمح قانون المؤسسات الخيرية بإنفاق عائدات الأموال المقيدة لغرض بديل) مثل إجراءات cy-près في إنجلترا وويلز(، على سبيل المثال الاستخدام البديل لعائدات الاستئناف الفاشل، أو الاستخدام البديل للزيادة من الأموال التي تم جمعها من الاستئناف.

الإفصاح الصندوق في ملاحظات الحسابات

2.27. من أجل الإدارة السليمة للصناديق الخيرية، يجب أن تحدد السجلات المحاسبية للمؤسسة الخيرية المعاملات لكل من الصناديق المحتفظ بها .تتطلب SORP هذه أن البنود المسجلة في SoFA يجب أن يتم تحليلها بين الصناديق غير المقيدة وصناديق الدخل المقيدة وصناديق الوقف .يجب أن تجمع المعلومات الخاصة بأموال الهبات الواردة في قانون الأصول المالية بين عرض الهبات الدائمة والمستهلكة.

2.28. يتطلب SORP هذا أن توفر الملاحظات على الحسابات معلومات عن أرصدة الأموال الفردية المادية، والتحركات في الفترة المشمولة بالتقرير والأغراض التي من أجلها تم الاحتفاظ بالأموال .يجب أن تميز الأوراق النقدية غير المقيدة) العامة والمخصصة)، وصناديق الدخل المقيدة، والأموال الموقوفة بشكل دائم والأوقاف المستهلكة .يعطي الجدول ا، "ملخص موجز لتحركات الأموال" مثالاً على كيفية إظهار التحركات في الأموال المادية.

2.29. على وجه الخصوص، تتطلب SORP هذه أن تكشف الملاحظات على الحسابات عن:

- ملخص عن الأصول والخصوم لكل فئة من فئات صناديق المؤسسة الخيرية، إذا لم يتم توفيرها من خلال تقديم هذه المعلومات في الميزانية العمومية العمودية.
- تفاصيل الأغراض وقيود قانون الائتمان المفروضة على كل صندوق فردي جوهري.
- تفاصيل التحركات على الأموال الفردية المادية في الفترة المشمولة بالتقرير، وتسوية رصيد الصندوق الافتتاحي والختامي (يمكن تجميع الصناديق الصغيرة ذات الأغراض المماثلة)؛
- تفاصيل عن أسباب أي تحويلات جوهرية بين فئات مختلفة من الأموال.
- حيثما تم تحويل الوقف إلى دخل، تفاصيل المبلغ (المبالغ) المحولة والسلطة القانونية لتحويلها؛
- عندما يكون للأمناء سلطة استثمار الهبات الدائمة على أساس العائد الإجمالي، فإن تفاصيل التحركات في قيمة إجمالي العائد غير المطبق لفترة التقرير (راجع وحدة " SORP إجمالي العائد (الاستثمارات) ("؛ و

www.Egytronic.com.cn

- تفاصيل الاستخدام المخطط لأي مادة مخصصة للأموال، موضحًا الغرض من التعيين.

2.30عند اتخاذ قرار بشأن الشكل الأنسب للعرض التقديمي، يجب على المؤسسة الخيرية مراعاة ما يلي:

- مدى تعقيد هيكل الصندوق .و
- الحاجة إلى أي بيان (بيانات) صندوق منفصل أو ملاحظة (ملاحظات) للاتفاق مع SoFA للمؤسسة الخيرية والميزانية العمومية.

الجدول ا: ملخص موجز لتحركات الأموال

اسم الصندوق	أرصدة الصندوق المُرحّلة	دخل	المصروفات	التحويلات	الأرباح والخسائر	أرصدة الصندوق المُرحّلة
	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه إسترليني
الصندوق 1						
الصندوق 2						
الصندوق 3						
صناديق أخرى						
إجمالي الأموال						

www.Egytronic.com.cn

3.المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية بما في ذلك تعديل التقديرات والأخطاء

مقدمة

3.1.تشرح هذه الوحدة كيفية تطبيق المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية في المحاسبة الخيرية .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى الأقسام 2 و 3 و 10 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات.

3.2توفر السياسات المحاسبية الأساس الذي يتم على أساسه إعداد الحسابات وتشرح المعالجة المحاسبية للمعاملات المادية أو البنود في الحسابات .يعتبر مفهوم الأهمية النسبية اعتبارًا مهمًا عند اختيار السياسات المحاسبية .تتعلق الأهمية النسبية بالمعلومات المالية المقدمة في الحسابات ويكون البند جوهريًا عندما يمكن أن يؤثر حذفه أو تحريفه على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس تلك الحسابات.

3.3تحدد هذه الوحدة:

- ما هي المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية.
- طول الفترة المشمولة بالتقرير.
- عملة العرض.
- الاستمرارية.
- الأهمية النسبية.
- المقاصة.
- مصدر الإبلاغ ومتطلبات الإفصاح المحاسبي.
- قياسات بديلة للقيمة العادلة.
- اختيار السياسات المحاسبية.
- الامتثال لـ SORP .
- التغييرات في السياسات المحاسبية.
- التغييرات في التقديرات المحاسبية.
- تصحيح خطأ الفترة السابقة .و
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية والتغيرات في أساليب التقدير وأخطاء الفترة السابقة.

ما هي المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية؟

3.4.وضعت المعايير المحاسبية الأساس للاعتراف وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات والإفصاح عنها في الحسابات .تقوم المؤسسات الخيرية التي تعد الحسابات وفقًا لمعايير المحاسبة عادةً، عند القيام بذلك، بتلبية المتطلبات القانونية ذات الصلة لحساباتها لإعطاء رؤية حقيقية وعادلة لمركزها المالي وأنشطتها.

www.Egytronic.com.cn

3.5السياسات المحاسبية هي المبادئ والأسس والأعراف والممارسات والقواعد التي يتم من خلالها التعرف على المعاملات والبنود وقياسها وعرضها في الحسابات .يجب أن تتبع السياسات المحاسبية التي تتبناها المؤسسة الخيرية متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم 102 ما لم يكن تأثير عدم اتباع مطلب معين غير جوهري، أو في حالات نادرة جدًا، حيث يتعارض القيام بذلك مع أهداف تقديم المعلومات المفيدة لاتخاذ القرار الاقتصادي- جعل من قبل مستخدمي الحسابات و / أو الالتزام القانوني للحسابات لإعطاء نظرة "حقيقية وعادلة ."

3.6يكمل SORP معيار FRS 102 وقد تم تطويره في ضوء العوامل الخاصة السائدة أو المعاملات التي تتم داخل القطاع الخيري.

3.7في بعض الولايات القضائية، يعد شرطًا قانونيًا للجمعيات الخيرية التي تعد حساباتها على أساس الاستحقاق للالتزام بأساليب ومبادئ SORP هذه .يجب أن تشير المؤسسات الخيرية إلى الإرشادات الصادرة عن الجهة المنظمة للمؤسسات الخيرية في نطاق (نطاقات) التسجيل الخاصة بها لمعرفة ما إذا كانت تخضع لمتطلبات قانونية لاتباع .SORP

3.8يتم استكمال السياسات المحاسبية بأساليب التقدير حيث يكون الحكم مطلوباً لقياس قيمة الدخل والنفقات والموجودات والمطلوبات .من الضروري أن تكون الحسابات مصحوبة بشرح للأسس وأساليب التقدير المستخدمة في إعدادها.

3.9يجب إعداد الحسابات الخيرية في الوقت المناسب وتقديمها بطريقة تجعل المعلومات المالية مفهومة للمستخدمين الذين لديهم معرفة معقولة بالإدارة المالية للمؤسسات الخيرية و / أو المحاسبة ولديهم الاستعداد لدراسة المعلومات بقدر معقول من العناية.

3.10.يجب أن تقدم الحسابات معلومات مالية ذات صلة وموثوقة وقابلة للمقارنة وكاملة .لا ينبغي استبعاد المعلومات لمجرد أنها معقدة؛ ومع ذلك، يجب على المُعد أيضًا أن يوازن بين تكلفة الحصول على المعلومات والمنفعة التي يقدمها داخليًا للإدارة وخارجيًا للممولين وأصحاب المصلحة الآخرين.

3.11.يجب أيضًا مراعاة المعاملات والأحداث بحكمة وتقديمها بطريقة تمثل جوهرها وليس مجرد شكلها القانوني .سيتطلب ذلك ممارسة الحكم وقد يتطلب في بعض الأحيان الكشف عن معلومات أكثر مما هو موصى به على وجه التحديد في SORP هذا.

طول الفترة المشمولة بالتقرير

www.Egytronic.com.cn

3.12. يجب على جميع المؤسسات الخيرية إعداد مجموعة من الحسابات سنويًا ويجب أن يكون لديهم عادةً فترة إبلاغ مدتها 12 شهرًا .إذا تم إعداد الحسابات لفترة إبلاغ أقصر أو أطول، يجب على المؤسسة الخيرية الإفصاح عن:

- أن فترة التقرير أقل من أو أكثر من 12 شهرًا؛
- سبب الفترة المحاسبية الأقصر أو الأطول.
- حقيقة أن المبالغ المقارنة المعروضة في الحسابات (بما في ذلك الإيضاحات ذات الصلة) ليست قابلة للمقارنة بالكامل؛ و
- يتطلب SORP هذا أيضًا من المؤسسة الخيرية أن تذكر السلطة القانونية التي لديها لتغيير فترة إعداد التقارير الخاصة بها.

عملة العرض

3.13. عملة العرض هي العملة المقومة بالحسابات .يجب أن تقوم المؤسسة الخيرية عادةً بإعداد حساباتها بعملة الولاية القضائية لإدارتها ما لم تعمل في الغالب عن طريق توليد وإنفاق نقودها بعملة مختلفة .عندما تعمل مؤسسة خيرية في الغالب بعملة مختلفة، يجب أن تعد حساباتها بتلك العملة.

يهتم

3.14. عادة ما تعد المؤسسات الخيرية حساباتها على أساس كونها منشأة مستمرة .يجب على الأمناء إجراء تقييمهم الخاص لقدرة مؤسستهم الخيرية على الاستمرار كمنشأة مستمرة للتأكد من صحة هذا الافتراض عند إعداد حساباتهم .عند إجراء هذا التقييم، يجب على أمناء المؤسسة الخيرية أن يأخذوا في الاعتبار جميع المعلومات المتاحة حول المستقبل لمدة 12 شهرًا على الأقل، على سبيل المثال لا الحصر، من تاريخ الموافقة على الحسابات.

المادية

3.15. وضع معيار المحاسبة المالية رقم 102 و SORP هذا معالجات والإفصاح المحاسبي معينة في سياق أهميتها النسبية .لذلك يجب على المؤسسات الخيرية، عند إعداد حساباتها، أن تولي اعتبارًا خاصًا للبنود أو المعاملات الجوهرية لأن حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على اتخاذ القرار الاقتصادي من قبل مستخدم

www.Egytronic.com.cn

الحسابات وأي تقييم للإشراف على الأموال الخيرية .قد يؤدي الحذف أو الخطأ في عنصر مادي إلى فشل الحسابات في تقديم صورة حقيقية وعادلة.

3.16.يجب مراعاة الأهمية النسبية في سياق الحسابات وتعتمد على:

- حجم العنصر أو الخطأ.
- طبيعة العنصر أو الخطأ.
- تأثير حذفها أو تحريفها على إجمالي الدخل المبلغ عنه أو إجمالي النفقات وصافي الأصول .و
- تأثير الحذف أو التحريف على عناوين تحليل معينة في بيان الأنشطة المالية والميزانية العمومية، وعند الاقتضاء، بيان التدفقات النقدية وعلى الإفصاح الواردة في الملاحظات على الحسابات.

3.17.يجب أن تفصح المؤسسات الخيرية فقط عن السياسات المحاسبية التي تنطبق على العناصر أو المعاملات المادية .يجب أن تتجنب المؤسسات الخيرية تقديم معلومات غير ضرورية للعناصر أو المعاملات غير المادية.

3.18.على الرغم من أن المعيار FRS 102 و SORP هذا يحتاجان إلى تطبيقهما فقط على البنود أو المعاملات المادية، إلا أنه من غير المناسب إجراء أو ترك عمليات خروج غير جوهرية غير مصححة من SORP لتحقيق عرض خاص للمركز المالي للكيان أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية.

3.19.تحدد SORP هذا متى يجب على المؤسسة الخيرية دائمًا أن تأخذ في الاعتبار عنصرًا معينًا أو مادة معاملة، على سبيل المثال الإفصاح عن معاملات الأطراف ذات الصلة .أيضًا، على سبيل التركيز، قد تشير وحدات SORP بشكل خاص إلى الأهمية النسبية.

الموازنة

3.20.يجب ألا تقوم المؤسسة الخيرية بموازنة الأصول والخصوم، أو الدخل والمصروفات، ما لم يكن مطلوبًا أو مسموحًا به من قبل SORP أو FRS 102. لا تتضمن المقاصة وضع مخصصات لانخفاض قيمة المخزون أو للديون المعدومة .وبالمثل، تقوم المؤسسة الخيرية بالإبلاغ عن أي أرباح وخسائر ناتجة عن التخلص من أصولها الثابتة عن طريق خصم القيمة الدفترية للأصل ومصاريف البيع ذات الصلة من عائدات البيع.

مصدر الإبلاغ ومتطلبات الإفصاح المحاسبي

3.21.يميز SORP هذا المعاملة (المعالجات) المحاسبية والإفصاح المطلوبة في الملاحظات على الحسابات التي:

- تنطبق على جميع المؤسسات الخيرية.

www.Egytronic.com.cn

- تنطبق فقط على تلك المؤسسات الخيرية المطلوبة لإجراء تدقيق خيري) يُطلق عليها "المؤسسات الخيرية الأكبر" في SORP هذا(؛
- مطلوب من قبل FRS 102 ؛ أو
- مطلوبة بموجب SORP بسبب قانون المؤسسات الخيرية أو لتوفير مستوى أعلى من الشفافية والإفصاح لصالح الممولين والمتبرعين ومستخدمي الحسابات الخيرية.

3.22. عند إعداد حسابات المؤسسة الخيرية، يجب على المؤسسة الخيرية:

- تطبيق المتطلبات ذات الصلة من معيار FRS 102 .
- تطبيق توصيات SORP هذه؛ و
- حدد السياسات المحاسبية التي تتوافق مع معيار المحاسبة المصري رقم 102 و SORP هذا.

القياسات البديلة للقيمة العادلة

3.23. بالنسبة لبعض البنود في الحسابات، يسمح معيار المحاسبة المصري رقم 102 بالاختيار بين القياس بالتكلفة التاريخية أو القيمة العادلة .يتطلب معيار FRS 102 أيضًا قياس الخدمات والتسهيلات المتبرع بها بقيمة الهدية المقدمة للمؤسسة الخيرية .عندما يحتوي عنوان الميزانية العمومية على بنود تم قياسها بالتكلفة التاريخية والقيمة العادلة، فمن المهم تحديد الأسس المحاسبية التي اعتمدتها المؤسسة الخيرية في الملاحظة ذات الصلة.

اختيار السياسات المحاسبية

3.24. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية إلى معيار FRS 102 والوحدات النمطية الواردة في SORP هذا عند اختيار سياساتها المحاسبية لمعالجة عناصر أو معاملات أو أحداث معينة في الحسابات.

3.25. إذا لم يتطرق معيار المحاسبة المصري رقم 102 إلى هذه المسألة، فيجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تتبنى معيار المحاسبة المصري رقم 102 إلى التسلسل الهرمي للمصادر المنصوص عليه في القسم 10 من المعيار 102.

3.26. في حالات نادرة للغاية، قد تستنتج مؤسسة خيرية أن الامتثال لمتطلبات معينة من معيار FRS 102 أو SORP هذا يتعارض مع الهدف المتمثل في توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية من قبل مستخدمي الحسابات و / أو التزام قانوني للحسابات لتقديمها. رؤية حقيقية وعادلة.

3.27. يجب ألا تحيد المؤسسات الخيرية عن معيار FRS 102 أو SORP لمجرد أنه يمنح المستخدم صورة أكثر جاذبية للوضع المالي أو نتائج المؤسسة الخيرية.

www.Egytronic.com.cn

الامتثال لـ SORP

3.28لكي تذكر مؤسسة خيرية أن تقريرها وحساباتها متوافقان مع SORP هذا، يجب إعداد كل من التقرير السنوي لأمناءها وحساباتها بشكل كامل وفقًا لتوصيات إعداد التقارير والمحاسبة لهذه .SORP للإشارة إلى أن حساباتهم قد تم إعدادها وفقًا لـ SORP هذا، يجب على المؤسسة الخيرية:

- النظر في وحدات SORP تلك التي تنطبق على أنشطة ومعاملات وظروف المؤسسة الخيرية المبلغة؛
- الامتثال لمتطلبات التنسيق المعمول بها والمعالجات المحاسبية المحددة بواسطة SORP هذه وتقديم تلك الإفصاح التي تحدد SORP هذه "يجب" توفيرها؛
- عمل أي الإفصاح إضافية يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم 102 .و
- لا تحيد عن متطلبات SORP أو FRS 102 إلا إذا لزم الأمر للحسابات لإعطاء صورة حقيقية وعادلة.

3.29.يستخدم SORP هذا المصطلح "يجب" للإشارة إلى تلك التوصيات التي من المحتمل أن تؤثر على قدرة الحسابات على إعطاء رؤية حقيقية وعادلة إذا لم يتم تطبيقها على المعاملات أو العناصر المادية .عندما تنص SORPعلى أن العنصر ماديًا دائمًا أو أن التوصية يجب اتباعها، فإن عدم الالتزام بهذه التوصية يعد خروجًا عن .SORP

3.30تحدد SORP أيضًا توصيات معينة "ينبغي" اتباعها .تهدف هذه التوصيات إلى الارتقاء بمعايير الإبلاغ المالي كممارسة جيدة .بينما يتم تشجيع المؤسسات الخيرية على اتباع جميع توصياتSORP ، فإن الفشل في اتباع توصية "ينبغي" لا يعتبر خروجًا عنSORP .

3.31.عندما تنص SORP على أنه "يجوز" اعتماد معالجة محاسبية معينة أو إفصاح، فإن هذا يوفر توضيحًا لنهج إفصاح معين قد تختار مؤسسة خيرية اعتماده أو تحديد أن المعالجة المحاسبية البديلة أو الإفصاح عن معاملة أو حدث هو يسمح به .SORP قد تختار المؤسسات الخيرية ما إذا كان يتم اعتماد مثل هذه الأمثلة أو العلاجات البديلة وفقًا لتقديرها.

التغييرات في السياسات المحاسبية

3.32.يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 102 تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على المعاملات والأحداث والظروف المماثلة وبين فترات إعداد التقارير.

3.33.يكون التغيير في السياسة المحاسبية الحالية مبررًا فقط إذا:

www.Egytronic.com.cn

- مطلوب بسبب التغيير في معيار المحاسبة الدولي رقم 102 الذي ينطبق على فترة التقرير؛ أو
- ينتج عنه توفير الحسابات لمعلومات موثوقة وأكثر ملاءمة وذات صلة حول تأثير المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى التي تؤثر على المركز المالي المبلغ عنه أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للمؤسسة الخيرية أو المجموعة.

3.34يجب تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي على المعلومات المقارنة لجميع الفترات السابقة إلى أقرب تاريخ ممكن عمليًا، باستثناء الحالات التي يتطلب فيها المعيار المحاسبي أو يسمح بمعالجة بديلة عند تطبيقه لأول مرة.

التغييرات في التقديرات المحاسبية

3.35لا يعد تغيير التقدير المحاسبي نتيجة لمعلومات أو تطورات جديدة هو نفسه تصحيح خطأ .وبالمثل، فإن التغيير في أسلوب التقدير المستخدم أو في النموذج المستخدم عند عدم توفر مقياس موثوق للقيمة العادلة لا يعد تغييرًا في السياسة المحاسبية .ينتج عن تعديل التغييرات في التقديرات المحاسبية وأساليب التقدير تغيير في قيمة المعاملة أو القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام في فترة التقرير الحالية؛ لن يتم إجراء أي تعديل فيما يتعلق بفترات التقارير السابقة.

تصحيح خطأ الفترة السابقة

3.36.يجب على المؤسسات الخيرية تصحيح الأخطاء المادية الناتجة عن الحذف أو التحريف في فترة سابقة إما عن طريق إعادة بيان المبالغ المقارنة للفترة (الفترات) السابقة التي حدث فيها الخطأ، أو عن طريق إعادة بيان الرصيد الافتتاحي للأصل أو المسؤولية عن العنصر (العناصر).) لجميع الفترات السابقة التي يتم فيها تقديم معلومات مقارنة إلى أقرب تاريخ يكون فيه ذلك ممكنًا عمليًا.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية والتغيرات في أساليب التقدير وأخطاء الفترة السابقة

3.37من أجل الامتثال لتطبيق متطلبات إعداد التقارير المالية (FRS 100) وFRS 102 ، يجب أن تكون الملاحظات على الحسابات:

- بيان ما إذا كانت الحسابات قد تم إعدادها وفقًا لـ SORP هذا؛
- بيان ما إذا كانت الحسابات قد تم إعدادها وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم 102؛
- وضع السياسات المحاسبية المستخدمة ذات الصلة بفهم الحسابات وأسس القياس المستخدمة في إعدادها: و

www.Egytronic.com.cn

- يتطلب SORP هذا من المؤسسة الخيرية تحديد ما إذا كانت الحسابات قد تم إعدادها وفقًا لقانون المؤسسة الخيرية و / أو قانون الشركة المعمول به في نطاق (اختصاصات) التسجيل.

3.38يجب على جميع المؤسسات الخيرية توضيح ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بالأحداث أو الظروف التي تلقي بظلال من الشك على قدرة المؤسسة الخيرية على الاستمرار كمنشأة مستمرة .عند تقديم تفسيرها، يجب على المؤسسات الخيرية أن تقدم:

- شرح موجز لتلك العوامل التي تدعم الاستنتاج بأن المؤسسة الخيرية مستمرة .و
- إفصاح متوازن ومتناسب وواضح عن أي شكوك تجعل افتراض الاستمرارية مشكوكًا فيه .أو
- إذا لم يتم إعداد الحسابات على أساس مبدأ الاستمرارية، فيجب الإفصاح عن هذه الحقيقة، بالإضافة إلى الأساس الذي قام على أساسه الأمناء بإعداد الحسابات وسبب عدم اعتبار المؤسسة الخيرية منشأة مستمرة.

3.39في حالة عدم وجود شكوك مادية حول قدرة المؤسسة الخيرية على الاستمرار، يجب ذكر ذلك.

3.40يجب أن تذكر المؤسسات الخيرية أيضًا:

- أن المؤسسة الخيرية هي كيان ذو منفعة عامة.
- الأحكام، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، التي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في الحسابات.
- الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة التقرير التالية؛ و
- فيما يتعلق بتلك الموجودات والمطلوبات حيث يوجد خطر كبير بإجراء تعديل جوهري خلال فترة التقرير التالية، يجب أن تتضمن الإيضاحات تفاصيل عن طبيعتها وقيمتها الدفترية كما في نهاية فترة التقرير.

3.41.في حالة حدوث خروج جوهري عن متطلبات معيار FRS 102 ، يجب أن تكون الملاحظات على الحسابات:

- ذكر أن الأمناء قد خلصوا إلى أن الحسابات تقدم رؤية حقيقية وعادلة؛
- تأكيد امتثالها لمعيار المحاسبة المصري رقم 102 أو التشريعات المعمول بها، فيما عدا أنها خرجت عن متطلبات معينة من المعيار 102 أو التشريع المعمول به لتحقيق عرض عادل؛ و

www.Egytronic.com.cn

- شرح طبيعة المغادرة، بما في ذلك المعاملة التي يتطلبها معيار المحاسبة المصري رقم 102 وسبب كون هذه المعاملة مضللة للغاية في ظل الظروف بحيث تتعارض مع شرط إعطاء نظرة حقيقية وعادلة، والمعاملة المعتمدة.

3.42. في حالة خروج المؤسسات الخيرية بشكل جوهري عن توصية SORP هذه والتي يجب اتباعها، يتطلب معيار FRS 100 أن الملاحظات على الحسابات يجب أن:

- تقديم وصف موجز لكيفية خروج الحسابات عن الممارسة الموصي بها المنصوص عليها في SORP هذا؛
- بالنسبة لأي معاملة لا تتفق مع SORP ، فإن الأسباب التي تجعل العلاج المعتمد يعتبر أكثر ملاءمة للظروف الخاصة للمؤسسة الخيرية؛
- إعطاء تفاصيل موجزة عن أي الإفصاح تتطلبها SORP لم يتم تقديمها، وأسباب عدم تقديمها؛ و
- يتطلب SORP هذا أنه إذا كان المغادرة ضروريًا للحسابات لإعطاء رؤية حقيقية وعادلة، فيجب أيضًا تحديد تأثير المغادرة كميًا.

3.43. عندما يكون الانحراف المادي عن متطلبات معيار FRS 102 هو أيضًا خروجًا عن متطلبات SORP هذا، يمكن تقديم ملاحظة مجمعة.

3.44. في حالة تغيير المؤسسات الخيرية لسياستها المحاسبية، يجب أن تكشف الملاحظات على الحسابات:

- طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية.
- الأسباب التي تجعل تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة يوفر معلومات موثوقة وأكثر صلة .و
- قدر الإمكان، مبلغ التعديل لكل بند في الحسابات المتأثرة للفترة الحالية، وكل فترة سابقة معروضة والمبلغ الإجمالي للتعديل المتعلق بالفترات السابقة لتلك المعروضة.

3.45. إذا لم يكن من العملي الإفصاح عن مبلغ التعديل، يجب على المؤسسات الخيرية تقديم تفسير لهذا التعديل.

3.46. يجب أن تفصح الإيضاحات عن طبيعة أي تغيير (تغييرات) في التقديرات المحاسبية وتأثير التغيير على الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات للفترة الحالية .إذا كان من الممكن للمؤسسة الخيرية تقدير تأثير التغيير في فترة مستقبلية واحدة أو أكثر، يجب على المؤسسة الخيرية الإفصاح عن هذه التقديرات.

3.47. إذا حددت مؤسسة خيرية أخطاء جوهرية تتعلق بالفترة السابقة، فيجب عليها تصحيحها والإفصاح عنها في الملاحظات على الحسابات:

- طبيعة خطأ الفترة السابقة.

www.Egytronic.com.cn

- لكل فترة سابقة معروضة في الحسابات، إلى الحد الممكن عمليًا، مقدار التصحيح لكل بند حساب متأثر؛ و
- قدر الإمكان، مقدار التصحيح في بداية أقرب فترة سابقة معروضة في الحسابات.

3.48.إذا لم يكن من العملي الإفصاح عن مقدار التصحيح المتعلق بأخطاء الفترة السابقة، فيجب تقديم تفسير.

4.بيان الأنشطة المالية

مقدمة

4.1يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي تعد حساباتها على أساس الاستحقاق لإعطاء صورة حقيقية وعادلة لأنشطتها المالية ووضعها المالي إعداد بيان بالأنشطة المالية (SoFA) لكل فترة تقرير؛ بيان الدخل الشامل المسمى في معيار المحاسبة المصري رقم 102. إن هيكل وشكل وعناوين SoFA المطلوبة بموجب SORP هذا (عند إعداده على أساس النشاط) موضحة في الجدول 2. لا يتناول معيار FRS 102 عرض الأموال الخيرية في البيان من الدخل الشامل المقدم من SoFA.

4.2يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم 102 تقديم معلومات مقارنة لجميع المبالغ الواردة في SoFA. يتطلب SORPهذا تقديم المعلومات المقارنة المقدمة لإجمالي أموال المؤسسة الخيرية على وجه SoFA. قد يتم تقديم المعلومات المقارنة المقدمة لفئات الأموال المنفصلة، إن وجدت، التي تحتفظ بها مؤسسة خيرية إما على وجه SoFA أو بشكل بارز في الملاحظات على الحسابات.

4.3يوفر العمود الموجود في الجدول 2 بعنوان "مزيد من التفاصيل" إشارات إلى الأقسام اللاحقة من هذه الوحدة التي تحدد تلك الأنشطة والمعاملة (المعاملات) التي تقع ضمن كل من عناوين SoFA.

4.4.بيان الأنشطة المالية (SoFA) هو بيان محاسبة واحد يتضمن جميع الإيرادات والمكاسب والنفقات والخسائر المعترف بها لفترة التقرير .يزود المستخدم بتحليل للإيرادات والأموال الوقفية المستلمة ونفقات المؤسسة الخيرية على أنشطتها، ويقدم تسوية للحركات في أموال المؤسسة الخيرية لفترة التقرير.

4.5يجب إعداد SoFA مع وضع احتياجات أصحاب المصلحة في المؤسسة الخيرية في الاعتبار (انظر وحدة "المحاسبة والتقارير من قبل المؤسسات الخيرية - بيان نطاق وتطبيق الممارسة الموصي بها SORP (SORP)"). يجب أن تضمن المؤسسات الخيرية التي تقدم تقاريرها على أساس النشاط أن تلك الأنشطة التي تمت مراجعتها في التقرير السنوي للأمناء يتم الإبلاغ عنها أيضًا على وجه مستند SoFA أو في الملاحظات على الحسابات.

4.6يتطلب SORP هذا الإبلاغ عن النفقات على أساس النشاط لإظهار كيف استخدمت المؤسسة الخيرية مواردها لتعزيز أهدافها الخيرية للمنفعة العامة .ومع ذلك، قد تختار المؤسسات الخيرية التي تقل عن عتبة تدقيق

www.Egytronic.com.cn

المؤسسات الخيرية الإبلاغ عن نفقات مؤسستها الخيرية بطريقة مختلفة، على سبيل المثال حسب طبيعة الإنفاق وليس على أساس النشاط.

الجدول 2: بيان الأنشطة المالية

	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني
الدخل والأوقاف من:						
أ1						
أ2						
A3						
A4						
A5						
الإنفاق على:						
ب1						
B2						
ب3						
ب4						
ج						
المكاسب / (الخسائر) الأخرى المعترف بها:						
D1						
د2						
د3						

www.Egytronic.com.cn

٥						تسوية الأموال:
						إجمالي الأموال المُرحّلة
						مجموع الأموال المرحلة

4.7تنقسم الوحدة إلى جزأين على النحو التالي:

•عرض المعلومات:

- هيكل - SoFA جميع المؤسسات الخيرية.
- المحاسبة عن البنود المادية - جميع المؤسسات الخيرية.
- المحاسبة عن البنود غير العادية - جميع المؤسسات الخيرية.
- المحاسبة عن العمليات المتوقفة - جميع المؤسسات الخيرية.
- هيكل - SoFA المؤسسات الخيرية الأصغر تحت عتبة التدقيق .و
- هيكل - SoFA جميع المؤسسات الخيرية تقدم التقارير على أساس النشاط.

•عناوين السطر المستخدمة في بيان الأنشطة المالية:

- A1الدخل من التبرعات والتركات.
- A2الدخل من الأنشطة الخيرية.
- الدخل من الأنشطة التجارية الأخرىA3 .
- دخل الاستثمار A4
- A5مداخيل أخرى.
- تحليل الدخل في الملاحظات على الحسابات.
- B1الإنفاق على جمع الأموال.
- B2الإنفاق على الأنشطة الخيرية.

•ب 3نفقات أخرى.

- تحليل النفقات في الملاحظات على الحسابات.
- مكاسب / (خسائر) الاستثماراتB4 .

•ج التحويلات بين الصناديق.

- مكاسب / (خسائر) إعادة تقييم الأصول الثابتةD1 .
- D2المكاسب / (الخسائر) الاكتوارية على أنظمة المعاشات التقاعدية ذات المزايا المحددة.

www.Egytronic.com.cn

- D3مكاسب / (خسائر) أخرى؛ و
- Eتسوية الأموال.

عرض المعلومات

هيكل - SoFA جميع المؤسسات الخيرية

4.8يجب أن يكون بيان الأنشطة المالية للمؤسسة الخيرية (SoFA):

- اعتماد نفس الشكل في فترات التقارير اللاحقة ما لم تكن هناك أسباب خاصة للتغيير الذي تم شرحه في الملاحظات على الحسابات.
- تقديم مبالغ مقارنة لمجموع الأموال المعروضة على وجه .SoFA و
- حذف العناوين حيث لا يوجد شيء للإبلاغ عنه في كل من فترة التقرير الحالية والسابقة.

4.9يجب استخدام أعمدة SoFA للتمييز بين صناديق الدخل المقيدة، والتي لا يجوز إنفاقها إلا لغرض معين من المؤسسة الخيرية، من الأموال غير المقيدة، والتي يمكن إنفاقها على أي من أغراضها، وصناديق الوقف .أموال الوقف هي أموال مقيدة لا يمكن إنفاقها (الوقف الدائم) أو حيث لا يوجد شرط فعلي لإنفاق رأس المال أو تطبيقه ما لم يقرر الأمناء إنفاقه (الوقف القابل للاستهلاك) أو إلى حينه.

4.10.يجب تحليل جميع إيرادات ونفقات المؤسسة الخيرية والتحويلات والمكاسب والخسائر الأخرى المعترف بها بين فئات الأموال، ولكن لن يكون لدى المؤسسة الخيرية بالضرورة أموال من الفئات الثلاث.

4.11.إذا لم يتم اعتبار فئة من الصناديق مادية، فيمكن دمجها مع فئة أخرى من الصناديق وعرضها كعمود أموال مجمعة واحد .إذا تم استخدام عمود واحد لإجمالي الأموال المجمعة، فيجب تغيير العنوان إلى "جميع الأموال غير المقيدة والمقيدة" أو "جميع الأموال غير المقيدة والمقيدة والممنوحة" حسب الاقتضاء .عند اتباع نهج عمود واحد، يجب أن يتضمن ملخص حركات الأموال تحليلاً لكل فئة من فئات الأموال لكل صف في SoFA مع إجمالي يتوافق مع الإجمالي الموضح في .SoFA لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى وحدةSORP

" محاسبة الصندوق ".

4.12.قد تقوم مؤسسة خيرية بتغيير الترتيب الذي تقدم به العناوين ضمن أقسام الدخل والنفقات في SoFA لتلبية احتياجات العرض الخاصة بها .قد تجد بعض المؤسسات الخيرية أيضًا أنه من المفيد لمستخدميها إدراج مجاميع فرعية إضافية.

4.13.قد تضيف المؤسسة الخيرية أعمدة إضافية إلى SoFA لتقديم الأموال أو الأنشطة المادية في وجه البيان بدلاً من الملاحظات .يجب أن يوضح أي تحليل إضافي من هذا النوع يتم توفيره في وجه قانون

www.Egytronic.com.cn

SoFAفئة الصندوق (غير مقيد أو مقيد أو هبة) في عنوان العمود .عند تقديم معلومات إضافية، يجب تحقيق توازن بين توفير معلومات إضافية وما ينتج عن ذلك من تعقيد في البيان.

محاسبة البنود المادية - جميع المؤسسات الخيرية

4.14. يجب على جميع المؤسسات الخيرية الإفصاح عن طبيعة ومبلغ أي عنصر (عناصر) جوهري للدخل أو النفقات عندما تكون هذه المعلومات ذات صلة بفهم الأداء المالي للمؤسسة الخيرية.

4.15. يجب أن يتم الإفصاح عن البنود الجوهرية إما في الملاحظات أو عن طريق إدخال سطر إضافي في عنوان النشاط ذي الصلة على وجه قانون SoFA عند الضرورة لتقديم عرض حقيقي وعادل للأنشطة المالية للمؤسسة الخيرية .على سبيل المثال، البنود الجوهرية التي يجب الإفصاح عنها بشكل منفصل هي احتيال مادي أو خسارة أصل ثابت ملموس.

محاسبة العناصر غير العادية - جميع المؤسسات الخيرية

4.16. الأحداث والمعاملات التي تقع خارج الأنشطة العادية للمؤسسة الخيرية هي بطبيعتها نادرة للغاية ويشار إليها على أنها عناصر غير عادية.

4.17. البنود غير العادية هي أحداث أو معاملات جوهرية:

- تقع خارج نطاق الأنشطة الخيرية العادية.
- غير طبيعية في طبيعتها .و
- لا يتوقع أن تتكرر.

4.18 في حالة حدوثها غير المحتمل، يجب الإفصاح عن البنود غير العادية في مواجهة SoFA مباشرة بعد إجمالي الدخل الصافي / (النفقات) .يجب توضيح طبيعة كل بند غير عادي في الملاحظات على الحسابات.

محاسبة العمليات المتوقفة - جميع المؤسسات الخيرية

4.19. يتم إنشاء المؤسسات الخيرية لمتابعة غرض واحد أو أكثر من الأغراض الخيرية للمنفعة العامة .قد تختلف القرارات المتعلقة باستخدام الموارد والأولوية النسبية المعطاة لأهداف المؤسسة الخيرية من سنة إلى أخرى لتعكس المطالب الملقاة على المؤسسة الخيرية من قبل المستفيدين منها والظروف الاجتماعية والاقتصادية .لا تمثل هذه التغييرات في الطريقة التي يتم بها تقديم الأنشطة، أو تسليم السلع أو الخدمات، أو نطاق أو مدى الأنشطة المتبعة، عمليات متوقفة.

4.20. على سبيل المثال، قد تعمل مؤسسة خيرية تقدم الإغاثة في حالات الكوارث والمساعدات الإنسانية على أساس عالمي وتنفذ أنشطتها في بلدان مختلفة في سنوات مختلفة .وبالمثل، فإن المؤسسة الخيرية التي

www.Egytronic.com.cn

تقدم خدمات للمسنين قد تغير الطريقة التي تقدم بها خدماتها، على سبيل المثال عن طريق التحول من الرعاية السكنية إلى دعم المسنين في منازلهم .لم تتوقف أي من المؤسستين الخيريتين عن الغرض الخيري؛ إنهم يحققونها بطريقة مختلفة.

4.21. تمثل العمليات المتوقفة التوقف الكامل أو التخلص من نشاط تجاري منفصل أو نشاط خيري وليس مجرد الإنفاق من صندوق مقيد .في حالة توقف عملية المؤسسة الخيرية، يجب تقديم تحليل للعمليات المستمرة والمتوقفة في SoFA عن طريق عمود (أعمدة) إضافي.

هيكل - SoFA جمعيات خيرية أصغر تحت عتبة تدقيق المؤسسات الخيرية

4.22. يتم تشجيع تحليل الإيرادات والنفقات حسب النشاط لجميع المؤسسات الخيرية التي تعد حسابات الاستحقاق .ومع ذلك، فإن المؤسسات الخيرية التي لا تخضع للتدقيق القانوني ليست مطالبة بالإبلاغ عن دخلها ونفقاتها على أساس النشاط وقد تتبنى نهجًا بديلاً لتحليلها.

4.23. قد يعتمد هذا التحليل على طبيعة الدخل والنفقات .على سبيل المثال، يمكن تحليل النفقات من خلال التكاليف المتعلقة بالراتب والتكاليف المتعلقة بالمباني ونفقات الفائدة وتكاليف النقل والمنح المقدمة .بدلاً من ذلك، يمكن استخدام العناوين التي تستخدمها المؤسسة الخيرية لتسجيل النفقات في سجلاتها المحاسبية الخاصة.

4.24. عند اعتماد نهج بديل للتحليل، تتطلب SORP هذه أن تكشف المؤسسات الخيرية في SoFA الخاصة بها:

- إجمالي دخل المؤسسة الخيرية.
- تحليل مناسب لمكونات الدخل.
- إجمالي نفقات المؤسسة الخيرية.
- تحليل مناسب لمكونات الإنفاق.
- المكاسب / (الخسائر) على الاستثمارات (عند الاقتضاء)؛
- صافي الدخل / (الإنفاق).
- التحويلات بين الصناديق.
- المكاسب من إعادة تقييم الأصول الثابتة (عند الاقتضاء)؛
- المكاسب / (الخسائر) الاكتوارية على أي نظام معاشات تقاعدية محددة المزايا (حيثما ينطبق)؛
- صافي الحركة في الأموال.
- إجمالي الأموال المرحّلة من فترة التقرير السابقة .و
- إجمالي الأموال المرحلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

www.Egytronic.com.cn

4.25. إذا لم يتم تقديم عنصر مادي من الدخل أو النفقات على وجه SoFA، يجب الإفصاح عن طبيعة ومبلغ العنصر في الملاحظات على الحسابات.

4.26. يجب على المؤسسات الخيرية التي تعد حساباتها باستخدام أساس التحليل الطبيعي أو البديل أن تقدم أيضًا تلك الإفصاح التي تتطلبها الوحدات الأخرى ذات الصلة بالمؤسسة الخيرية .على سبيل المثال، يجب على المؤسسة الخيرية الكشف عن أي مكافآت أو مزايا أو نفقات مدفوعة للأوصياء وأي معاملات مع أطراف ذات صلة.

هيكل - SoFA جميع المؤسسات الخيرية تقدم التقارير على أساس النشاط

4.27. تتطلب SORP هذه أن المؤسسات الخيرية الأكبر التي تتجاوز عتبة تحقيق المؤسسات الخيرية (انظر الملحق 3، "عتبات المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا" (وتلك المؤسسات الخيرية الأصغر التي تختار الإبلاغ على أساس النشاط يجب أن تصنف دخلها ونفقاتها حسب النشاط.

4.28. يجب تحليل الدخل وفقًا للنشاط الذي أنتج الموارد .يجب تحليل النفقات حسب طبيعة الأنشطة المضطلع بها.

4.29. عند الاقتضاء لفهم الأنشطة المادية، يجب أن تمكن عناوين تحليل النفقات مستخدم الحسابات من فهم العلاقة مع الدخل الناتج عن النشاط .على سبيل المثال:

- يمكن للمؤسسة الخيرية التي تبيع سلعًا تم التبرع بها من خلال متجر استخدام وصف "المتاجر" في الصف A3 ("الدخل من الأنشطة التجارية الأخرى") والصف B1 ("الإنفاق على جمع الأموال")؛
- يمكن للمؤسسة الخيرية التي تدير دار رعاية استخدام الوصف "رسوم الرعاية السكنية" في الصف A2("الدخل من الأنشطة الخيرية") و "تكاليف الرعاية السكنية" في الصف B2 ("الإنفاق على الأنشطة الخيرية")؛
- يمكن لمؤسسة خيرية فنية تقدم مزيجًا من الخدمات المدفوعة والمجانية استخدام الوصف "رسوم الدخول للمعارض والمعارض" ضمن الصف A2 ("الدخل من الأنشطة الخيرية") واستخدام العنوان "تشغيل المعارض الفنية والجولات السياحية المدارس والمجتمع "في الصف B2 (" الإنفاق على الأنشطة الخيرية ")؛ و
- يمكن لمؤسسة خيرية تقدم المنح الممنوحة تقدم منحًا للتعليم المتقدم بشكل أساسي استخدام الوصف "دخل الاستثمار" في الصف A4 ("دخل الاستثمار") و "المنح المقدمة إلى مؤسسات التعليم والبحث، والمنح الدراسية للطلاب، والمنح الأخرى" في الصف ") B2 الإنفاق على الأنشطة الخيرية(" .

www.Egytronic.com.cn

4.30في معظم الحالات، سيكون من الواضح النشاط الذي ولد الدخل أو المصروفات .يجب تقسيم النفقات المشتركة بين نشاطين أو أكثر بينهما على أساس معقول ومبرر ومتسق (انظر وحدة " SORP تخصيص التكاليف حسب النشاط في بيان الأنشطة المالية ."(

عناوين السطر المستخدمة في بيان الأنشطة المالية

ج: الدخل واستلام الوقف

ج 1: الدخل من الهبات والتركات

4.31.تشمل التبرعات والإرث جميع الدخل الذي تتلقاه المؤسسة الخيرية، أي في جوهرها، هدية تُقدَم لها على أساس تطوعي .قد يكون التبرع أو الإرث لأي غرض من الأغراض الخيرية (أموال غير مقيدة) أو لغرض معين للمؤسسة الخيرية (صناديق الدخل المقيدة أو أموال الهبات).

4.32.لا تقدم التبرعات والإرث أي فائدة كبيرة للمانح مقابل مدفوعاته بخلاف معرفة أن المؤسسة الخيرية يجب أن تستخدم الهدية لتعزيز أغراضها .يشمل الدخل من التبرعات والتركات:

- التبرعات والهدايا المقدمة من الأفراد والمؤسسات، بما في ذلك أي استرداد ضريبي ذي صلة أو معونة هدايا مطالب بها على الهدايا التي قدمها الأفراد ولكن باستثناء السلع الممنوحة لإعادة البيع؛
- الإرث المستحقة على المؤسسة الخيرية.
- المنح ذات الطبيعة العامة التي تقدمها المؤسسات الحكومية والخيرية والتي لا تكون مشروطة بتقديم مستويات أو أحجام معينة من الخدمة أو توريد السلع الخيرية.
- اشتراكات العضوية والرعاية حيث تكون، في جوهرها، تبرعات وليست مدفوعات مقابل سلع أو خدمات؛ و
- البضائع المتبرع بها لاستخدام المؤسسة الخيرية أو توزيعها والخدمات والمرافق المتبرع بها.

ج 2: الدخل من الأعمال الخيرية

4.33.يشمل الدخل من الأنشطة الخيرية الدخل المكتسب من توريد السلع أو الخدمات بموجب ترتيبات تعاقدية ومن المنح المتعلقة بالأداء والتي لها شروط تحدد توفير سلع أو خدمات معينة تقدمها المؤسسة الخيرية .لكي تندرج ضمن عنوان التحليل هذا، يجب تنفيذ الأنشطة المحددة في الشروط التعاقدية أو شروط المنحة للأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية.

4.34يشمل الدخل من الأنشطة الخيرية:

www.Egytronic.com.cn

- بيع السلع والخدمات كجزء من الأنشطة الخيرية للمؤسسة الخيرية (المعروفة أيضًا باسم تجارة الغرض الأساسي)، سواء كان المقصود من البيع تحقيق ربح أو بسعر التكلفة أو أقل منه؛
- المدفوعات التعاقدية من الحكومة أو السلطات العامة والأطراف الأخرى التي تمول توفير سلع أو خدمات معينة، على سبيل المثال توفير الرعاية؛
- بيع السلع أو الخدمات التي يصنعها أو يقدمها المستفيدون من المؤسسة الخيرية.
- المنح المتعلقة بالأداء حيث يكون الدخل مشروطًا بتقديم مستويات أو أحجام معينة من الخدمة أو توريد السلع.
- الصفقات الإضافية المرتبطة بتداول الغرض الأساسي .و
- تأجير الممتلكات غير الاستثمارية لأغراض خيرية.

ج 3: الدخل من الأنشطة التجارية الأخرى

4.35الدخل من الأنشطة التجارية الأخرى يشمل الدخل المكتسب من كل من الأنشطة التجارية لجمع الأموال للمؤسسة الخيرية والدخل من أحداث جمع الأموال .لكي تندرج ضمن عنوان التحليل هذا، يجب استلام الدخل مقابل توريد السلع والخدمات من أجل جمع الأموال للمؤسسة الخيرية .في حين أن بيع البضائع المتبرع بها يعتبر من الناحية القانونية بمثابة تحقيق للتبرع العيني، إلا أنه من الناحية الاقتصادية يشبه نشاطًا تجاريًا وبالتالي يجب إدراجه في عنوان التحليل هذا.

4.36.الدخل من الأنشطة التجارية الأخرى يشمل:

- الدخل من الأنشطة التجارية غير الخيرية، بما في ذلك الأنشطة التجارية غير الخيرية للكيانات التابعة الموحدة في حسابات المجموعة.
- اشتراكات العضوية والرعاية عندما لا يكون المتلقي مستفيدًا، وحيثما تكون هذه، من حيث الجوهر، دفعة مقابل سلع أو خدمات؛
- الدخل من أحداث جمع التبرعات مثل المبيعات المختلطة وعروض الألعاب النارية والحفلات الموسيقية من قبل المؤسسة الخيرية (أو من قبل المتطوعين العاملين تحت إشراف إدارة المؤسسة الخيرية) أو وكلائها؛
- دخل المحل من بيع البضائع الممنوحة والمشتراة.
- الدخل من ترتيبات التأجير والترخيص للممتلكات المحتفظ بها بشكل أساسي للاستخدام الوظيفي من قبل المؤسسة الخيرية ولكنها فائضة مؤقتًا لمتطلبات التشغيل .و
- الدخل من الكفالات واليانصيب الاجتماعي الذي لا يمكن اعتباره تبرعات خالصة.

ج 4: دخل الاستثمار

www.Egytronic.com.cn

4.37. يتم اكتساب دخل الاستثمار من امتلاك الأصول لأغراض الاستثمار ويتضمن أرباح الأسهم والفوائد والإيجارات من العقارات الاستثمارية .عندما يكون الدخل من الاستثمارات جوهريًا، يجب تقديمه كعنوان منفصل في مواجهةSoFA .

4.38 في حين يجب عرض الدخل الإجمالي في SoFA قبل خصم أي تكاليف يتم تكبدها، فغالبًا ما يكون من غير العملي للجمعيات الخيرية تحديد تكاليف إدارة الاستثمار المتكبدة ضمن خطط الاستثمار الجماعي، مثل صناديق الاستثمار المشتركة أو صناديق الاستثمار المشتركة، قبل توزيع الإيرادات .عندما يكون من غير العملي تحديد تكاليف إدارة الاستثمار المتكبدة ضمن النظام بدقة معقولة، يجب الإبلاغ عن دخل الاستثمار بالصافي.

A5مصادر الدخل الأخرى

4.39 تمثل الإيرادات الأخرى الدخل الذي لا يمكن الإبلاغ عنه تحت عناوين التحليل الأخرى الواردة في .SoFA قد تشمل الإيرادات الأخرى أيضًا تحويل أموال الهبات إلى دخل مع ما يعادل التخفيض التعويضي لأموال الهبات التي تظهر كخصم تحت الدخل الآخر في عمود "أموال الهبات ."قد يكون هذا النهج مفيدًا في تلك الولايات القضائية التي تتضمن مثل هذه البنود في حساب الدخل الإجمالي لأغراض المراجعة .وبدلاً من ذلك، يمكن إدراج تحويل أموال الوقف إلى دخل تحت عنوان "التحويلات بين الصناديق".

4.40 يشمل تحويل الوقف إلى دخل ما يلي:

- الأموال الرأسمالية المفرج عنها لصندوق الدخل من الهبات المستهلكة .و
- الإفراج عن الأموال إلى الدخل من "صندوق العائد الإجمالي غير المطبق" المحتفظ به داخل صندوق الهبات الدائم حيث تتمتع المؤسسة الخيرية بسلطة اعتماد نهج إجمالي العائد على الاستثمار.

4.41. يجب أن يشتمل هذا العنوان أيضًا على جميع مصادر الدخل الأخرى ما لم يكن المبلغ جوهريًا بشكل كافٍ بحيث يتطلب عرضه كبند منفصل .SoFA قد تشمل الإيرادات الأخرى:

- ربح من التخلص من أصل ثابت ملموس محتفظ به لاستخدام المؤسسة الخيرية الخاصة.
- مكسب من التخلص من الاستثمار المرتبط بالبرنامج؛
- أي إتاوات من استغلال حقوق الملكية الفكرية .و
- أي دخل آخر لا يقع ضمن فئات الدخل الأخرى.

تحليل الدخل في الملاحظات على الحسابات

www.Egytronic.com.cn

4.42.ما لم يتم تحليلها على وجهSoFA ، تتطلب SORP هذه أن توفر الملاحظات على الحسابات تحليلاً للمكونات المادية للدخل المدرجة في كل عنوان تحليل في .SoFA يجب تجميع مبالغ الأنشطة المماثلة لتوفير تحليل لما يلي:

- التبرعات والتركات، مع التمييز بين أنواع الهدايا المستحقة القبض، على سبيل المثال مقدار التبرعات والمنح ذات الطابع العام والتركات.
- الدخل من الأنشطة الخيرية، مع تحديد طبيعة الأنشطة التي يتم القيام بها والدخل الناتج.
- الدخل من الأنشطة التجارية الأخرى، مع تحديد طبيعة نشاط المتاجرة أو جمع الأموال والدخل الناتج؛
- تحليل دخل الاستثمار وفقًا لكل فئة من فئات الاستثمار المعروضة في الميزانية العمومية أو في ملاحظة الاستثمار للحسابات .و
- طبيعة ومبلغ الإيرادات الأخرى المستحقة القبض.

4.43.عند الاقتضاء، تتطلب SORP هذه أن توضح الملاحظات على الحسابات المبلغ والسبب لتحويل كل أو جزء من أي صندوق هبات إلى دخل في الفترة المشمولة بالتقرير.

ب: المصروفات

B1: الإنفاق على جمع الأموال

4.44يشمل الإنفاق على جمع الأموال جميع النفقات التي تتكبدها مؤسسة خيرية لجمع الأموال لأغراضها الخيرية .وهي تشمل تكاليف جميع أنشطة جمع الأموال، والأحداث، والأنشطة التجارية غير الخيرية، وبيع البضائع المتبرع بها .ومع ذلك، يجب عدم تضمين أي تكاليف يتم تكبدها في توفير السلع أو الخدمات كنشاط خيري في هذا البند، حتى لو تم فرض رسوم على توفيرها.

4.45.تشمل المصروفات على جمع الأموال تلك التكاليف المتكبدة في:

- التماس التبرعات والمنح والإرث.
- تشغيل مخططات العضوية واليانصيب الاجتماعي.
- تنظيم الأحداث، بما في ذلك رسوم الأداء ورسوم الترخيص والتكاليف الأخرى ذات الصلة.
- التعاقد مع وكلاء لجمع الأموال نيابة عن المؤسسة الخيرية.
- إدارة المحلات الخيرية التي تبيع السلع الممنوحة و / أو المشتراة.
- تشغيل شركة تجارية تمارس أنشطة تجارية غير خيرية.
- الإعلان والتسويق ومواد البريد المباشر، بما في ذلك تكاليف الدعاية غير المرتبطة بالمواد التعليمية المصممة كليًا أو بشكل أساسي لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية؛ و

www.Egytronic.com.cn

- تكاليف إدارة الاستثمار.

4.46. تشمل تكاليف إدارة الاستثمار تكاليف:

- إدارة المحافظ.
- الحصول على المشورة بشأن الاستثمار.
- إدارة الاستثمارات.
- تكاليف ترخيص الملكية الفكرية .و

تحصيل الإيجار وإصلاح الممتلكات ورسوم الصيانة.

4.47. عندما تكون تكاليف إدارة الاستثمار جوهرية، يجب تقديم هذه التكاليف كعنوان منفصل في مواجهة SoFA أو في الملاحظات على الحسابات.

4.48 عادة ما تشكل التكاليف المرتبطة بالحصول على الاستثمارات والتخلص منها جزءاً من تكلفة اقتناء الاستثمار أو تقلل من العائد على عمليات الاستبعاد .وبالتالي فإن هذه التكاليف ليست جزءاً من تكاليف إدارة الاستثمار .عندما يقوم مديرو الاستثمار بخصم رسوم الإدارة من دخل الاستثمار، يجب على المؤسسة الخيرية الإبلاغ عن إجمالي دخل الاستثمار قبل الرسوم والإبلاغ عن الرسوم الإدارية المفروضة في فئة التكلفة هذه .ومع ذلك، ليس من المتوقع أن تقوم المؤسسات الخيرية بتوزيع رسوم إدارة الاستثمار المفروضة على خطة الاستثمار الجماعي لتحديد التكلفة الافتراضية المنسوبة إلى ملكيتها الخاصة في المخطط.

4.49 يجب عمومًا تحميل تكاليف إدارة الاستثمار المرتبطة باستثمارات صندوق الهبات على صندوق الهبات في .SoFA يتم توفير مزيد من الإرشادات حول تحميل تكاليف إدارة الاستثمار على أموال الهبات في وحدة " SORP محاسبة الصندوق ".

4.50. قد يتم تكبد تكاليف جمع الأموال عند بدء مصدر جديد للدخل المستقبلي مثل الإرث، أو في تطوير قاعدة بيانات داعمة .في معظم الحالات، لا ينبغي ترحيل تكاليف البدء هذه كدفعات مسبقة أو نفقات مؤجلة .وبدلاً من ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على SoFA عند تكبدها .يجب عدم رسملة تكاليف التقاط البيانات لقاعدة بيانات مطورة داخليًا .يمكن رسملة تكاليف قاعدة البيانات التي تم شراؤها أو التبرع بها للمؤسسة الخيرية حيث يكون من المحتمل أن تولد فوائد اقتصادية، على سبيل المثال في توليد الدخل، وتكون لقاعدة البيانات الناتجة تكلفة أو قيمة يمكن تحديدها بسهولة.

4.51. قد تختار المؤسسات الخيرية توسيع التحليل المقدم في هذا العنوان على سبيل المثال عن طريق التحديد بشكل منفصل "الإنفاق على جمع التبرعات والتركات (A1) "و "الإنفاق على

www.Egytronic.com.cn

الأنشطة التجارية الأخرى (A3) "و "تكاليف إدارة الاستثمار (A4) "إما في SoFA أو عن طريق مذكرة توضيحية.

B2:الإنفاق على الأعمال الخيرية

4.52.يشمل الإنفاق على الأنشطة الخيرية جميع التكاليف التي تتكبدها المؤسسة الخيرية في القيام بالأنشطة التي تعزز أهدافها الخيرية لصالح المستفيدين منها، بما في ذلك تكاليف الدعم والتكاليف المتعلقة بإدارة المؤسسة الخيرية المخصصة للأنشطة الخيرية .يجب أيضًا اعتبار التكاليف المتضمنة في التفاوض على العقود أو المنح التي تتطلب من المؤسسة الخيرية تقديم خدمات خيرية محددة جزءاً من تكلفة تنفيذ هذا النشاط.

4.53.يجب إضافة عناوين فرعية إضافية لتحليل الأنشطة الخيرية لتحديد الأنشطة الخيرية الهامة التي تم القيام بها والتي تمت مراجعتها في التقرير السنوي للأمناء .يجب أن تعكس العناوين الفرعية المستخدمة طبيعة النشاط المضطلع به.

4.54.في بعض الأحيان، قد يقوم الكيان الفرعي بأنشطة على وجه التحديد لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية الأم وليس كنشاط لجمع الأموال .يجب تحليل المصروفات التي تكبدتها الشركة التابعة على الأنشطة التي تقع ضمن أغراض المؤسسة الخيرية الأم كنشاط خيري عند إعداد الحسابات الموحدة.

4.55.قد تقوم المؤسسات الخيرية بأنشطتها من خلال مزيج من تقديم الخدمة المباشرة وتمويل المنح من أطراف ثالثة للقيام بعمل يساهم في أهداف المؤسسة الخيرية أو برنامج عملها .تشمل تكلفة الأنشطة الخيرية الواردة في SoFA تكاليف كل من تقديم الخدمة المباشرة ودفع المنح .يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تقدم المنح إلى وحدة SORP "عرض والكشف عن أنشطة تقديم المنح "، والتي تحدد الإفصاح الخاصة المطلوبة لتقديم المنح في الملاحظات على الحسابات.

B3:نفقات أخرى

4.56.تشمل النفقات الأخرى جميع النفقات التي لا تتعلق بجمع الأموال للمؤسسة الخيرية ولا بجزء من إنفاقها على الأنشطة الخيرية .عندما يكون المبلغ جوهريًا أو يكون عرضه على وجه SoFAضروريًا لفهم الأداء المالي للمؤسسة الخيرية، يجب استخدام عنوان فرعي إضافي.

تحليل المصروفات في الملاحظات على الحسابات

www.Egytronic.com.cn

4.57. يتطلب SORP هذا أن الملاحظات على الحسابات يجب أن توفر تحليلاً ذا صلة للأنشطة المدرجة في كل عنوان إنفاق مقدم في وجه SoFA. يجب أن يجمع التحليل المقدم تكلفة الأنشطة المماثلة وأن يزود مستخدم الحسابات بفهم للأنشطة الرئيسية للمؤسسة الخيرية.

4.58 يتطلب SORP هذا أيضًا أن يقدم التحليل تفاصيل تكاليف الدعم المحملة على نشاط ما وتكلفة تمويل المنح لأطراف ثالثة تم تضمينها في تكلفة الأنشطة الخيرية .يجب أن يتطابق الإجمالي المقدم في التحليل مع المبالغ المعروضة ضمن عناوين النفقات ذات الصلة في SoFA. قد يتم تقديم هذه المعلومات، على سبيل المثال، في شكل جدول (انظر الجدول 3).

الجدول 3: تحليل الإنفاق على الأنشطة الخيرية

النشاط أو البرنامج	الأنشطة المضطلع بها مباشرة	منح تمويل للأنشطة	تكاليف الدعم	مجموع
	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني
النشاط 1				
النشاط 2				
النشاط 3				
مجموع				

B4: مكاسب / (خسائر) الأصول الاستثمارية

4.59. يستخدم هذا البند لتسجيل أي أرباح أو خسائر محققة وغير محققة على الأصول الاستثمارية والعقارات الاستثمارية، بما في ذلك تلك المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة تقييمها في فترة التقرير.

ج: التحويلات بين الصناديق

4.60 يجب إظهار جميع التحويلات بين فئات الأموال المختلفة في صف التحويل في SoFA. يجب أن يكون صافي خط التحويل صفرًا دائمًا .راجع وحدة " SORP محاسبة الصندوق "لمزيد من المعلومات.

4.61. يمكن أيضًا استخدام صف التحويل لتسجيل تحويل أموال الهبات (بما في ذلك تحرير أي عائد إجمالي غير مطبق حيث يتم اعتماد نهج العائد الإجمالي للاستثمار) إلى دخل .بدلاً من ذلك، قد تختار المؤسسات الخيرية عرض تحويل أموال الهبات في الصف" A5 الدخل الآخر."

د: المكاسب / (الخسائر) الأخرى المعترف بها

D1: مكاسب / (خسائر) إعادة تقييم الأصول الثابتة

www.Egytronic.com.cn

4.62.يتضمن هذا البند المكاسب أو الخسائر من إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة من قبل مؤسسة خيرية، والأصول التراثية والأصول غير الملموسة .لا ينبغي استخدام هذا العنوان عند التعديل من أجل عكس في تهمة سابقة لانخفاض القيمة.

D2:المكاسب / (الخسائر) الاكتوارية على أنظمة المعاشات التقاعدية ذات المزايا المحددة

4.63يستخدم هذا العنوان لتسجيل المكاسب أو الخسائر الاكتوارية في أنظمة معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة وخطط مزايا ما بعد انتهاء الخدمة.

4.64يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تدير أنظمة معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة إلى وحدة SORP "مزايا التقاعد ما بعد التوظيف "، والتي تقدم توصيات بشأن الاعتراف بتكاليف المعاشات التقاعدية والأصول والخصوم والكشف عنها في الحسابات.

D3:المكاسب / (الخسائر) الأخرى المعترف بها

4.65يجب على المؤسسة الخيرية إدراج عناوين إضافية للإبلاغ عن أي مكاسب أو خسائر أخرى تتطلبها المعايير المحاسبية أو قانون الشركة (عندما تكون المؤسسة الخيرية شركة) يتطلب الاعتراف بها خارج حساب الدخل والنفقات للمؤسسة الخيرية.

4.66العناصر المعروضة ضمن هذه الفئة تشمل:

- حيث يتم تطبيق محاسبة التحوط لذلك الجزء من التغيير في القيمة العادلة لأداة التحوط الذي لا يمكن الاعتراف به كإيرادات أو مصروفات .و
- مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل الأصول غير النقدية في نهاية فترة التقرير حيث لا يتم احتساب التقييم أو المكاسب أو الخسائر على تلك الأصول في البنود B4 و D1و D2 .

هـ: تسوية الأموال

4.67يتطلب SORP هذا إظهار أرصدة الافتتاح والختام لكل فئة من فئات الأموال مع الفرق الذي تمت تسويته بواسطة الحركة في الأموال في الفترة المشمولة بالتقرير .يجب أن تتوافق أرصدة الصناديق الختامية المعروضة في SoFA مع المجاميع المكافئة الموضحة في قسم "أموال المؤسسة الخيرية" في الميزانية العمومية.

5.الاعتراف بالدخل، بما في ذلك التركات والمنح وإيرادات العقود

مقدمة

www.Egytronic.com.cn

5.1الدخل هو تدفق الفوائد الاقتصادية إلى مؤسسة خيرية من الأنشطة التي تقوم بها .الدخل هو تدفق للموارد يؤدي إلى تعزيز أصول المؤسسة الخيرية أو انخفاض في التزاماتها.

5.2يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى الأقسام 23 و 24 و 34 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات .تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية وتحدد:

- فهم طبيعة الدخل.
- القواعد العامة للاعتراف بالدخل.
- المبادئ العامة للاعتراف بالدخل من الهبات والمنح.
- تحديد الشروط والأحكام.
- الشروط المتعلقة بالأداء.
- الشروط والأحكام الأخرى التي تحد من الاعتراف بالدخل.
- تأجيل الدخل في حالة عدم استيفاء الشروط التي تحد من الاعتراف.
- الشروط والأحكام التي لا تمنع الاعتراف.
- الاعتراف بالدخل من الإرث.
- الدخل من السلع والمرافق والخدمات المتبرع بها.
- الدخل من عقود توريد السلع والخدمات.
- الدخل من اشتراكات العضوية.
- الدخل من الفوائد أو الإتاوات أو حصص الأرباح.
- تسوية مطالبات التأمين .و
- الإفصاح وملاحظات للحسابات.

فهم طبيعة الدخل

5.3هناك فئتان عريضتان للدخل: الدخل من المعاملات التبادلية (دخل العقود) والدخل من المعاملات غير التبادلية (الهدايا) .من المهم للجمعيات الخيرية التمييز بين الاثنين حيث يتم التعرف عليهما بشكل مختلف في حسابات المؤسسة الخيرية.

5.4.تستلم المؤسسة الخيرية الدخل من معاملات التبادل للسلع أو الخدمات المقدمة بموجب عقد .الدخل الذي تتلقاه المؤسسة الخيرية يساوي تقريبًا قيمة السلع أو الخدمات التي تقدمها المؤسسة الخيرية للمشتري .السمة الأساسية للدخل من المعاملات غير التبادلية هي أن المؤسسة الخيرية تتلقى قيمة من المتبرع دون تقديم قيمة متساوية في المقابل.

www.Egytronic.com.cn

5.5 الدخل من المعاملات غير التبادلية (الهدايا) عبارة عن تبرعات بالمال أو السلع أو المرافق أو الخدمات التي يقدمها المانح مجاناً إلى المؤسسة الخيرية .المنح هي شكل من أشكال المعاملات غير التبادلية حيث يمنح المانح منحة دون الحصول على قيمة متساوية في المقابل .ومع ذلك، على الرغم من تصنيف المنح على أنها معاملات غير تبادلية، يمكن تقديم المنحة كدخل من الأنشطة الخيرية حيث يتم الدفع لتأمين توفير سلع أو خدمات معينة.

5.6 التبرع أو المنحة التي يمكن استخدامها لأي غرض من الأغراض الخيرية هي دخل غير مقيد .ومع ذلك، قد يقتصر التبرع أو المنحة على غرض محدد لمؤسسة خيرية .قد ينتج التقييد عن نداء محدد من قبل المؤسسة الخيرية، أو من قرار المانح أو المانح لدعم غرض معين للمؤسسة الخيرية بدلاً من إتاحة الأموال للاستخدام العام للمؤسسة الخيرية .ببساطة لأن المنحة مقصورة على غرض معين للمؤسسة الخيرية المتلقية لا يعني أنه ينبغي الاعتراف بها كمنحة متعلقة بالأداء .يتم تضمين المنح المقيدة التي لا تخضع لشروط متعلقة بالأداء ضمن عنوان" SoFA الدخل من التبرعات والإرث ".

5.7 يجب حساب المعاملات وتقديمها وفقًا لمضمونها وليس فقط شكلها القانوني .لذلك يجب على المؤسسات الخيرية مراعاة جوهر أي شروط مرتبطة بالتبرعات أو المنح وبمضمون أي شروط تعاقدية عند تحديد استحقاقها للدخل .وبالمثل، يجب مراعاة جوهر أي قيود مفروضة على استخدام الدخل عند تحديد ما إذا كان الدخل يتم تقديمه كأموال مقيدة في حسابات المؤسسة الخيرية أم لا .على وجه الخصوص، يجب على المؤسسة الخيرية مراعاة ما يلي:

- ما إذا كان استحقاق الدخل خاضعًا لاستيفاء الشروط المتعلقة بالأداء .الشروط المتعلقة بالأداء تميز العقد أو المنحة المتعلقة بالأداء عن الهبة أو المنحة غير المشروطة.
- شروط التبرع أو المنحة التي تفرض قيودًا على الاستخدام أضيق من الأغراض العامة للمؤسسة الخيرية .يتم عرض الشروط الموضوعة على الهدايا التي تحد من تقدير المؤسسة الخيرية بشأن كيفية استخدام الدخل كدخل مقيد في الحسابات.
- قد تحدد شروط العقد المدفوعات للمبالغ التي أنفقتها المؤسسة الخيرية للأغراض المحددة في العقد وتقييد استخدام المؤسسة الخيرية لأي فائض .يجوز تقديم الدخل المقيد بشروط تعاقدية على أنه مقيد في الحسابات إذا كانت القيود من حيث الجوهر هي نفسها التي تنطبق على التبرع أو المنحة المقيدة.
- شروط الهبة التي تتطلب الاحتفاظ بها على أنها هبة يجب استثمارها وعدم إنفاقها .يجب تقديم أموال الهبات المادية كفئة منفصلة من الأموال المقيدة.

www.Egytronic.com.cn

القواعد العامة للاعتراف بالدخل

5.8 يتم الاعتراف بالدخل في بيان الأنشطة المالية (SoFA) عندما ينتج عن معاملة أو حدث آخر زيادة في أصول المؤسسة الخيرية أو انخفاض في التزاماتها .يجب الاعتراف بالدخل فقط في حسابات المؤسسة الخيرية عند استيفاء جميع المعايير التالية:

- الاستحقاق - تنتقل السيطرة على الحقوق أو الوصول إلى المنفعة الاقتصادية إلى المؤسسة الخيرية.
- محتمل - من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة أو الهدية إلى المؤسسة الخيرية.
- القياس - يمكن قياس القيمة النقدية أو مبلغ الدخل بشكل موثوق ويمكن قياس التكاليف المتكبدة للمعاملة وتكاليف إتمام المعاملة بشكل موثوق.

5.9. يجب الإبلاغ عن إجمالي الدخل عند جمعه من قبل المؤسسة الخيرية (أو بواسطة متطوعين يعملون بتوجيه من المؤسسة الخيرية) أو وكلائها .أي رسوم يتم تحصيلها لجمع الأموال من قبل طرف ثالث ويتم خصمها من المبلغ المحصل قبل تحويله إلى المؤسسة الخيرية يجب ألا يتم تعويضها مقابل دخل جمع الأموال المعترف به في الحسابات ولكن يتم الإبلاغ عنها كمصروفات لجمع التبرعات .ومع ذلك، في حالة الأفراد الذين لا يعملون من قبل المؤسسة الخيرية أو متعاقد معهم والذين يعملون على أساس تطوعي بحت وخارج سيطرة المؤسسة الخيرية، تعترف المؤسسة الخيرية بالمبلغ الصافي المحول.

المبادئ العامة للاعتراف بالدخل من الهبات والمنح

5.10. يتم إثبات الدخل من التبرعات أو المنح عندما يكون هناك دليل على استحقاق الهدية، ويكون الاستلام محتملاً ويمكن قياس قيمته بشكل موثوق .لا يسمح SORP باستخدام خيار "نموذج الاستحقاق" (القسم 24 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102) للاعتراف بالدخل من المنح الحكومية.

5.11. في حالة المنحة، عادة ما يوجد دليل على الاستحقاق عندما يتم إرسال العرض الرسمي للتمويل كتابيًا إلى المؤسسة الخيرية .ومع ذلك، ستحتوي بعض المنح على شروط أو شروط يجب الوفاء بها قبل أن يحق للمؤسسة الخيرية الحصول على الموارد.

5.12. في حالة التبرع، ينشأ الاستحقاق عادة فور استلامه .ومع ذلك، قد تتضمن بعض الهدايا شروطًا أو شروطًا يجب الوفاء بها قبل أن يحق للمؤسسة الخيرية الحصول على الموارد.

تحديد الشروط والأحكام

www.Egytronic.com.cn

5.13. تحتاج المؤسسات الخيرية إلى تحديد التبرعات أو المنح التي تخضع لشروط أو شروط متعلقة بالأداء أو شروط أخرى يجب الوفاء بها قبل أن يكون هناك استحقاق غير مشروط للموارد الممنوحة.

5.14. لا تمنع جميع الشروط أو الشروط المرتبطة بالمنحة أو الهبة من الاعتراف بها كدخل .لا يؤثر المصطلح أو الشرط الذي يقيد استخدام المنحة أو التبرع على حق المؤسسة الخيرية في الهدية والاعتراف بالدخل .ومع ذلك، فإن القيد يؤثر على كيفية الإبلاغ عن الهدية أو المنحة في الحسابات .لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى وحدة " SORP محاسبة الصندوق ."

5.15. عند حساب المنح والتبرعات، يجب على المؤسسات الخيرية تحديد:

- التبرعات والمنح التي تخضع لشروط متعلقة بالأداء .و
- شروط أو شروط أخرى قد تمنع تحقق الدخل.

الشروط المتعلقة بالأداء

5.16. قد تحتوي اتفاقيات تمويل المنح على شروط تحدد الخدمات التي يتعين على مؤسسة خيرية أن تؤديها عند استلام المنحة .على سبيل المثال، قد تكون المنحة في شكل اتفاقية مستوى الخدمة حيث ترتبط شروط الدفع بتحقيق مستوى معين من الخدمة أو وحدات الإنتاج المسلمة .قد تحدد الشروط المتعلقة بالأداء الواردة في اتفاقية التمويل، على سبيل المثال، عدد الوجبات المقدمة أو ساعات عمل المنشأة التي يستخدمها المستفيدون .يجب الاعتراف بالدخل فقط إلى الحد الذي تقدم فيه المؤسسة الخيرية السلع أو الخدمات المحددة كاستحقاق للمنحة لا يحدث إلا عند استيفاء الشروط المتعلقة بالأداء.

5.17. على الرغم من أن الشروط المتعلقة بالأداء يمكن أن تنطبق على أي شكل من أشكال الهدايا، فمن غير المعتاد في الممارسة العملية أن نرى الشروط المتعلقة بالأداء تنطبق على التبرعات.

5.18 لا يؤدي تقييد استخدام منحة أو تبرع لغرض أو نشاط معين لمؤسسة خيرية إلى إنشاء شرط متعلق بالأداء .ينشئ التقييد متطلبًا يحد أو يوجه الغرض الذي يمكن استخدام المورد من أجله ولكنه لا يتطلب مستوى معينًا من الأداء أو الإخراج من المؤسسة الخيرية المتلقية.

5.19. من المهم في بداية أي ترتيب أن تحدد المؤسسة الخيرية ما إذا كانت اتفاقية التمويل هي منحة أو عقد متعلق بالأداء .هذا مهم لأن نتيجة عدم الامتثال للشروط المتعلقة بالأداء والمسؤولية عن عدم تنفيذ العقد تختلف .ينص قانون العقد على أن يطلب المشتري التكاليف والأضرار والتعويض عن أي إخفاق أو خرق للعقد من قبل البائع، في حين أن خرق شروط المنحة قد يؤدي إلى سداد جزئي أو كامل للمنحة عند تطبيق شروط السداد على المنحة.

شروط وأحكام أخرى تحد من الاعتراف بالدخل

www.Egytronic.com.cn

5.20. الشروط المتعلقة بالأداء ليست الشروط الوحيدة التي قد تنطبق على التبرعات والمنح .على سبيل المثال، قد تكون المنحة مشروطة بحصول مؤسسة خيرية على تمويل مماثل، أو تخضع لموافقة تخطيط ناجحة .لن يكون تلبية هذه الشروط بالكامل تحت سيطرة المؤسسة الخيرية المتلقية ونتائج الحدث المحدد غير مؤكدة .لن يكون للمؤسسة الخيرية استحقاق غير مشروط للدخل حتى يتم استيفاء هذه الشروط.

5.21. قد تحدد الشروط التي يفرضها المانحون أيضًا الفترة الزمنية التي يمكن خلالها إنفاق الموارد على الخدمة .قد يرقى تحديد الفترة الزمنية إلى شرط مسبق للاستخدام يحد من قدرة المؤسسة الخيرية على إنفاق منحة أو تبرع حتى تقوم بالنشاط المتعلق بالفترة الزمنية المحددة .على سبيل المثال، قد يحدد أحد الشروط توفير عدد من أسابيع التدريب أو إكمال عدد من مواضع العمل في فترة معينة.

5.22. قد تكون الشروط المتعلقة بالوقت ضمنية .على سبيل المثال، عندما تتم الموافقة على منحة متعددة الفترات ويتم دفعها على أساس الميزانيات السنوية المتفق عليها، قد لا يحق للمؤسسة الخيرية إنفاق جزء أو كل هذا الدخل مقدمًا من السنة (السنوات) المحددة في الميزانية دون الحاجة إلى المزيد موافقة المانح.

تأجيل الدخل في حالة عدم استيفاء الشروط التي تحد من الاعتراف

5.23. في حالة عدم استيفاء الشروط والأحكام أو وجود عدم يقين بشأن ما إذا كانت المؤسسة الخيرية المتلقية يمكنها تلبية الشروط أو الشروط بخلاف ذلك في نطاق سيطرتها، لا ينبغي الاعتراف بالدخل ولكن يجب تأجيله كالتزام حتى يكون من المحتمل أن الشروط أو الشروط المفروضة يمكن تقابل.

5.24. المنحة التي تخضع لشروط متعلقة بالأداء يتم تلقيها مسبقًا قبل تسليم السلع والخدمات المطلوبة بموجب هذا الشرط، أو تخضع لشروط غير مستوفاة بالكامل خارج سيطرة المؤسسة الخيرية المتلقية، يتم احتسابها كالتزام وتظهر في الرصيد ورقة كدخل مؤجل .يتم تحرير الدخل المؤجل في الدخل في الفترة المشمولة بالتقرير التي يتم فيها استيفاء الشروط المتعلقة بالأداء أو غيرها من الشروط التي تحد من الاعتراف.

5.25. عندما لا يتم الاعتراف بالدخل من المنحة أو الهبة بسبب الشروط المطبقة على الهدية التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المؤسسة الخيرية المتلقية، يجب الإفصاح عنها كأصل طارئ إذا كان استلام المنحة أو التبرع محتملًا بمجرد هذه الشروط استوفيت.

الشروط والأحكام التي لا تمنع الاعتراف

5.26. عند استيفاء الشروط أو الشروط تحت سيطرة المؤسسة الخيرية وهناك أدلة كافية على أنها قد تم الوفاء بها أو سيتم الوفاء بها، فيجب الاعتراف بالدخل .الشروط أو الشروط مثل تقديم الحسابات أو التصديق على النفقات هي متطلبات إدارية ولن تمنع الاعتراف بالدخل.

www.Egytronic.com.cn

5.27. لا يجوز تأجيل التبرع أو المنحة بدون شروط حتى لو تم استلام الموارد مسبقًا للنفقات على النشاط الممول منها .يخضع توقيت النفقات ذات الصلة لتقدير المؤسسة الخيرية ولا يمكن تأجيل الدخل لمجرد عدم تكبد النفقات ذات الصلة .على سبيل المثال، عندما يتم تقديم تبرع أو منحة على وجه التحديد لتوفير أصل ثابت أو يتم التبرع بأصل ثابت (هدية عينية)، يحق للمؤسسة الخيرية عادةً الحصول على هذا الدخل عندما يكون مستحقًا في هذه المرحلة، يجب الاعتراف بكل الدخل في SoFA وعدم تأجيله على مدى عمر الأصل.

5.28. وبالمثل، فإن الشرط الذي يسمح للمانح باسترداد أي جزء غير مستهلك من المنحة لا يمنع الاعتراف به .وبدلاً من ذلك، يتم الاعتراف بالالتزام تجاه أي سداد عندما يصبح السداد محتملاً.

الاعتراف بالدخل من الإرث

5.29. لأغراض المحاسبة، لا يمكن أن ينشأ استحقاق الإرث دون معرفة المؤسسة الخيرية بوجود وصية صحيحة ووفاة المتبرع .قد يكون لدى تلك المؤسسات الخيرية التي لديها قواعد بيانات خاصة بالمتبرعين الحاليين معلومات حول نية أو قرار أحد المتبرعين بترك هدية لهم وفقًا لإرادتهم، كما يجوز للجمعيات الخيرية توظيف وكلاء أو إجراء أبحاثهم الخاصة لمراجعة المعلومات المتاحة للجمهور عن الوفيات الأخيرة بما في ذلك المنح. من الوصية .يجب على المؤسسات الخيرية التي لديها مثل هذه المعلومات استخدام هذه المعلومات عند تطوير سياستها المحاسبية للاعتراف بالدخل من الإرث .لأغراض المحاسبة، يوجد دليل على استحقاق الإرث عندما يكون لدى المؤسسة الخيرية دليل كاف على ترك هدية لها ويكون المنفذ مقتنعًا بأن الممتلكات المعنية لن تكون مطلوبة لتلبية المطالبات في التركة.

5.30 في حد ذاته، إنشاء الاستحقاق غير كافٍ للاعتراف بالدخل القديم .يتأثر الاعتراف بالهدية أيضًا باحتمالية الاستلام والقدرة على تقدير المبلغ المستحق بدقة كافية.

5.31. يجب التعرف على استلام الإرث عندما يكون من المحتمل استلامه .عادة ما يكون الاستلام محتملاً عندما:

- كان هناك منح وصية.
- أثبت المنفذون وجود أصول كافية في التركة، بعد تسوية أي التزامات، لدفع الإرث؛ و
- أي شروط مرتبطة بالإرث تكون إما ضمن سيطرة المؤسسة الخيرية أو تم استيفائها.

5.32. يمكن للمؤسسات الخيرية التي تتلقى عددًا كبيرًا من الإرث في فترة إعداد التقارير ولديها معلومات تاريخية مفصلة عن تسوية التركات أن تطبق تقنية تقدير في قياس قيمة التركات التي يتم الاعتراف بها للسماح بالتنوع المحتمل في قيم التسوية ومخاطر الوصية يجري المتنازع عليها .على سبيل المثال، عندما يكون للمؤسسة الخيرية العديد من الإرث غير المادية، باستخدام نهج المحفظة، يمكن للمؤسسة الخيرية تقدير القيمة النقدية للدخل الذي قد يتم تلقيه من الإرث التي يحق لهم الحصول عليها من خلال تطبيق صيغة أو

www.Egytronic.com.cn

نموذج رياضي .ومع ذلك، فإن نهج المحفظة غير مناسب للإرث المادي أو عندما تتلقى المؤسسة الخيرية فقط التركات بشكل غير منتظم، حيث يجب النظر في هذه التركات بشكل فردي .عندما لا يتم اعتماد نهج المحفظة، يجب على المؤسسات الخيرية أن تعترف بالإرث عندما يقرر المنفذون أنه يمكن السداد بعد اتفاق حسابات التركة، أو عند إخطار من قبل المنفذين بأنه سيتم الدفع.

5.33. عندما يتم استلام دفعة من التركة أو تم إخطارها كمستحق من قبل المنفذين بعد تاريخ التقرير وقبل أن يُصرح بإصدار الحسابات ولكن من الواضح أن السداد قد تم الاتفاق عليه من قبل المنفذين قبل نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ثم يجب معاملته كحدث تعديل ويتم استحقاقه كدخل إذا كان الاستلام محتملاً.

5.34 في بعض الحالات، قد يكون للمؤسسة الخيرية الحق في إرث ولكن هناك عدم يقين بشأن مبلغ الدفعة .على سبيل المثال، قد يكون الإرث عرضة للطعن أو قد تكون مصلحة المؤسسة الخيرية متبقية .إذا كان لا يمكن قياس مصلحة المؤسسة الخيرية في الميراث المالي أو المتبقي بشكل موثوق، فيجب الإفصاح عن تفاصيل الإرث كأصل طارئ حتى يتم استيفاء معايير الاعتراف بالدخل .عندما يكون الإرث خاضعًا لمصلحة المستأجر مدى الحياة، فلن يتم الاعتراف بالإرث كدخل حتى وفاة المستأجر مدى الحياة.

5.35 يجب على المؤسسات الخيرية قياس أو تقدير القيمة العادلة للدخل القديم المستحق بناءً على المعلومات المتاحة .ستكون القيمة العادلة المستحقة القبض بشكل عام هي المبلغ النقدي المتوقع الذي سيتم توزيعه على المؤسسة الخيرية من التركة .يجب الاعتراف بالدخل القديم فقط عندما يمكن قياسه أو تقديره بموثوقية كافية .لا ينبغي خصم الدخل القديم المصنف على أنه مستحق خلال سنة واحدة بالقيمة الزمنية للنقود.

5.36. إذا كان سيتم تأجيل التوزيع لأكثر من 12 شهرًا ويمكن إجراء تقدير للتاريخ المحتمل للتوزيع، فقد يتم خصم الإرث، إذا كان جوهريًا، من خلال معدل الفائدة التي تتوقع المؤسسة الخيرية أنها ستكسبها على وديعة مماثلة على مدى إطار زمني مماثل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية المنصوص عليها في القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي 102. يجب الإبلاغ عن إلغاء الخصم كتعديل على الدخل القديم وليس على أنه فائدة مستحقة القبض.

5.37. إذا كان المدين القديم معطلاً لأنه من المشكوك فيه أن يتم استلام التسوية الكاملة، يتم إجراء تعديل لتقليل مبلغ المدين القديم والدخل القديم بدلاً من تحميل التعديل كنفقات في SoFA .

www.Egytronic.com.cn

الدخل من البضائع والمرافق والخدمات المتبرع بها

5.38 يجب الاعتراف بالسلع والمرافق والخدمات الممنوحة لمؤسسة خيرية كدخل عند استيفاء معايير الاعتراف بها .ومع ذلك، يمكن أن تنشأ قضايا في قياس القيمة العادلة للسلع والخدمات المتبرع بها .يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تلقت تبرعات بالسلع أو المرافق أو الخدمات، بما في ذلك خدمات المتطوعين، إلى وحدة SORP المنفصلة " السلع والمرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون "، والتي تحدد متطلبات الاعتراف والقياس والإفصاح عن مصادر الدخل هذه.

الدخل من عقود توريد السلع والخدمات

5.39. عادةً ما يتم تصنيف الدخل المكتسب من بيع السلع والخدمات بموجب عقد على أنه أموال غير مقيدة لأنه ليس هدية وبالتالي لا يمكن تقييده بموجب قانون الائتمان ويمكن عادةً إنفاق أي فائض على أي غرض من أغراض المؤسسة الخيرية.

5.40. ومع ذلك، إذا كان العقد يتطلب على وجه التحديد أن يتم إنفاق جميع الدخل المستلم بموجبه على غرض معين للمؤسسة الخيرية وأي دخل غير مُنفق يُعاد إلى الممول أو يتم تطبيقه فقط لهذا الغرض بعينه، فعندئذ يمكن اعتبار الدخل من حيث الجوهر .على النحو المقيدة .إذا تم عرض دخل العقد على أنه مقيد، فيجب إجراء جميع الإفصاح ذات الصلة المطلوبة لصندوق مقيد.

5.41. ينشأ استحقاق الدخل من بيع البضائع عندما يتم تحويل "المخاطر والمزايا الجوهرية" للملكية إلى المشتري .عادة ما يحدث استحقاق الدخل مع توريد البضائع للمشتري .يجب الاعتراف بالدخل الذي يحق للمؤسسة الخيرية الحصول عليه في SoFA عندما يمكن قياس الدخل من البيع وتكاليف البضائع المباعة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن يكون استلام الدخل أمرًا محتملاً.

5.42. يتم الاعتراف بالإيرادات من توريد الخدمات مع تقديم الخدمة المتعاقد عليها بشرط أن: يمكن قياس مرحلة الإنجاز والتكاليف المتكبدة في تقديم الخدمة وتكاليف استكمال متطلبات العقد بشكل موثوق.

5.43. يجب أن تختار المؤسسة الخيرية طريقة لقياس مرحلة إتمام عقد الخدمة الذي يوفر التقدير الأكثر موثوقية للحق في تلقي الدفع مقابل العمل المنجز .تشمل الطرق الممكنة:

- نسبة التكاليف المتكبدة للعمل الذي تم أداؤه حتى تاريخه مقارنة بإجمالي التكاليف المقدرة حتى الانتهاء .أو
- استطلاعات العمل المنجز .أو
- إنجاز نسبة مادية من عمل عقد الخدمة.

www.Egytronic.com.cn

5.44. قد يكون من المناسب أيضًا الاعتراف بالدخل بناءً على الوقت المستغرق في تقديم الخدمة كنسبة من إجمالي الوقت الذي يتم إنفاقه للوفاء بالعقد عندما يوفر هذا التقدير الأكثر موثوقية لاستحقاق مؤسسة خيرية.

5.45. إن مجرد تكبد التكاليف فيما يتعلق بالعقد لا يبرر في حد ذاته الاعتراف بالدخل .يتم استيفاء معيار التكلفة حيث يمكن قياس التكاليف المتكبدة وتكاليف إتمام المعاملة بشكل موثوق .إذا كان لا يمكن قياس التكاليف المتكبدة والتكاليف اللازمة لإكمالها بشكل موثوق، فيجب معاملة الإيصال كدفعة مقدمة وتأجيله.

5.46. عندما يتم استلام الدخل مقدمًا، فقد لا يحق للمؤسسة الخيرية الحصول على الدخل حتى يتم توفير السلع أو الخدمات .على سبيل المثال، عندما تبيع مؤسسة خيرية قسائم الهدايا، يجب تأجيل الدخل حتى يتم توفير السلع أو الخدمات أو انتهاء صلاحية القسيمة .يجب تأجيل الدخل المقبوض مقدمًا حتى تصبح المؤسسة الخيرية مستحقة له.

5.47. يتم الاعتراف بالدخل بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد إجراء تعديل على أي شروط ائتمان ممتدة معروضة .إذا تم عرض شروط الائتمان الممتد على معاملات الصرف (دخل العقد)، فيجب خصم المبلغ المستحق بالقيمة الزمنية للنقود بمعدل فائدة يعكس معاملة التمويل المعنية .يمثل إلغاء الخصم الفوائد المستحقة القبض من المشتري .لا يشترط الخصم حيث:

- يتم تقديم شروط الائتمان العادية.
- تنص شروط الائتمان الممتدة على السداد في غضون 12 شهرًا من تاريخ الفاتورة؛ أو
- مبلغ الصفقة ليس جوهريا.

الدخل من اشتراكات العضوية

5.48. قد تكون اشتراكات العضوية التي تتلقاها مؤسسة خيرية في شكل هدية، أو يجوز للعضو شراء حق في خدمات أو مزايا أخرى .عندما يكون جوهر الاشتراك هو هدية، يجب الاعتراف بالدخل وأي مساعدة هدية أو أي استرداد ضريبي مرتبط به على نفس أساس التبرع .إذا اشترى الاشتراك الحق في الخدمات أو المزايا، فيجب الاعتراف بالمورد الوارد كدخل مكتسب من توفير السلع والخدمات كدخل من الأنشطة الخيرية .الدخل من

الفوائد والإتاوات والأرباح

www.Egytronic.com.cn

5.49. يجب الاعتراف بالدخل من الفوائد والإتاوات وتوزيعات الأرباح عندما يكون استلامها محتملاً ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق.

5.50. يتم الاعتراف بالفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (راجع القسم 11 من معيار المحاسبة المصري رقم (2) لمزيد من المعلومات .(ومع ذلك، فإن الفائدة على القروض الميسرة والفوائد المستحقة القبض على حسابات الودائع المصرفية ومن السندات الحكومية الحكومية لن تتطلب تعديلًا، حيث يعكس سعر المدين عادةً معدل الفائدة الفعلي المطبق على الأصل.

5.51. تُستحق الإتاوات والدخل من استغلال حقوق الملكية الفكرية وفقًا لمضمون الاتفاقية ذات الصلة.

5.52. يتم استحقاق توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المساهم في استلام المدفوعات.

يتم القياس بالقيمة العادلة للمدينين، والتي عادة ما تكون قيمة المعاملة.

تسوية مطالبات التأمين

5.53. يجب الاعتراف بمطالبة التأمين عندما تثبت المؤسسة الخيرية استحقاقها لسداد الخسارة المؤمن عليها، ويكون استلام هذا السداد مؤكدًا تقريبًا ويمكن قياس قيمته بشكل موثوق.

5.54. يكون الاستلام مؤكدًا تقريبًا عند استلام عرض تسوية من شركة التأمين .يتم الاعتراف بتسوية التأمين بالقيمة العادلة للمدينين، والتي ستكون عادةً مبلغ التسوية المتفق عليه مع شركة التأمين إذا كان ذلك متاحًا في تاريخ التقرير.

5.55. يجب أن تعترف المؤسسة الخيرية بمبلغ تعويض التأمين إما كبند من بنود الدخل الآخر أو عن طريق موازنة ذلك مع عنوان المصروفات ذات الصلة في .SoFA يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد من خلال مطالبة التأمين كإضافة إلى الصندوق الذي تعرض في البداية للخسارة المؤمن عليها.

الإفصاح والملاحظات الخاصة بالحسابات

5.56. يجب على جميع المؤسسات الخيرية أن تشرح في الملاحظات على الحسابات السياسات المحاسبية المعتمدة للاعتراف بكل عنصر جوهري من الدخل.

5.57. يتطلب SORP هذا أن العناوين المستخدمة لتحليل الدخل في SoFA يجب أن تتبع تلك التي تتطلبها وحدة " SORP بيان الأنشطة المالية ."

5.58. يجب أن تفصح المؤسسة الخيرية التي تتلقى المنح الحكومية أيضًا عن:

- طبيعة ومبالغ المنح الحكومية المعترف بها في الحسابات.

www.Egytronic.com.cn

- الشروط غير المستوفاة والالتزامات الطارئة الأخرى المرتبطة بالمنح التي تم الاعتراف بها في الدخل .و
- إشارة إلى أشكال أخرى من المساعدة الحكومية التي استفادت منها المؤسسة الخيرية بشكل مباشر.

5.59. عندما يكون لدى مؤسسة خيرية دخل مؤجل، يجب أن توضح الملاحظات على الحسابات أسباب تأجيل الدخل، ويجب أن تحلل الحركة على حساب الدخل المؤجل، وتحديد الدخل المؤجل في السنة الحالية والمبالغ المحررة من فترات التقارير السابقة.

6. البضائع والمرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون

مقدمة

6.1 يوفر التبرع بالسلع والمرافق والخدمات لجمعية خيرية موردًا اقتصاديًا لاستخدامه من قبل المؤسسة الخيرية لتعزيز أهدافها وأهدافها.

6.2 تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية التي تلقت سلعًا أو مرافق أو خدمات تم التبرع بها في الفترة المشمولة بالتقرير.

6.3 يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 34 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات .تتناول هذه الوحدة كيفية التعرف على السلع والمرافق والخدمات الممنوحة للجمعيات الخيرية وقياسها والإفصاح عنها في حساباتها وتحدد:

- معايير الاعتراف بالدخل.
- قواعد القياس.
- المحاسبة عن المرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون.
- المحاسبة عن السلع والخدمات المتبرع بها والمرسملة كأصول ثابتة ملموسة
- محاسبة البضائع المتبرع بها لتوزيعها على المستفيدين.
- المحاسبة عن البضائع المتبرع بها لإعادة بيعها .و
- الإفصاح في الملاحظات على الحسابات.

6.4. يتم الاعتراف بالدخل من قبل المؤسسة الخيرية في حساباتها للسلع والتسهيلات والخدمات الممنوحة لها بمجرد استيفاء معايير الاعتراف بالدخل المنصوص عليها في الفقرة 6.6 .عند قياس قيمة التبرع بالسلع والمرافق والخدمات، قد تؤثر الاعتبارات العملية على أسس القياس المعتمدة .على سبيل المثال، على الرغم من أن البضائع الممنوحة للبيع يتم الاعتراف بها عادة عند نقطة الاستلام، إلا أن

www.Egytronic.com.cn

التطبيق العملي قد يفرض عدم الاعتراف بها إلا عند بيعها .قبل إجراء التقييم، يجب أن تأخذ المؤسسة الخيرية في الاعتبار الأهمية النسبية للتبرعات المتلقاة وما إذا كانت التكلفة المتضمنة في إجراء التقييم مبررة بالفوائد التي تعود على مستخدمي الحسابات من حيث فهمهم الأفضل للموارد المتاحة للمؤسسة الخيرية وللمؤسسة الخيرية. الخيرية نفسها من الحصول على هذه المعلومات المالية.

6.5.لا ينبغي الاعتراف بالخصومات التجارية المقدمة في سياق التجارة العادية أو الكشف عنها كتبرع في الحسابات الخيرية لأنها تحفز العميل على إجراء عملية شراء عن طريق خفض السعر المدفوع.

معايير الاعتراف بالدخل

6.6.يجب الاعتراف بالسلع والمرافق والخدمات المتبرع بها كدخل عند استيفاء المعايير التالية:

- الاستحقاق - تم تمرير التحكم في الفوائد الاقتصادية المتوقعة التي تتدفق من التبرع إلى المؤسسة الخيرية وتم استيفاء أي شروط متعلقة بالأداء مرتبطة بالتبرع بالكامل.
- محتمل - من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعنصر المتبرع به إلى المؤسسة الخيرية.
- القياس - يمكن قياس القيمة العادلة أو القيمة العادلة للمؤسسة الخيرية للعنصر المتبرع به بشكل موثوق.

6.7من غير المحتمل أن تخضع السلع والمرافق والخدمات المتبرع بها لشروط متعلقة بالأداء والتي من شأنها أن تؤدي إلى تأجيل الدخل حتى يتم استيفاء تلك الشروط .لا يمنع تقييد استخدام التبرع من الاعتراف به كدخل.

قواعد القياس

6.8يجب قياس البضائع المتبرع بها بقيمتها العادلة، ما لم يكن من غير العملي قياس القيمة العادلة للعناصر المتبرع بها بشكل موثوق.

6.9في حالة عدم وجود دليل مباشر على القيمة العادلة لبند معادل، يمكن اشتقاق القيمة من:

- تكلفة البند للمانح .أو
- في حالة البضائع المتوقع بيعها، القيمة المقدرة لإعادة البيع بعد خصم تكلفة بيع البضائع.

6.10.إذا كان من غير العملي قياس القيمة العادلة للبضائع المتبرع بها لإعادة البيع أو إذا كانت تكاليف التقييم تفوق الفوائد التي تعود على مستخدمي الحسابات والجمعيات الخيرية لهذه المعلومات، فيجب عندئذٍ الاعتراف بالسلع المتبرع بها عند بيعها.

www.Egytronic.com.cn

6.11. قد تتطلب شروط الهدية من المؤسسة الخيرية استخدام العنصر المتبرع به بشكل مستمر، وبالتالي منع بيعه .في مثل هذه الحالات، قد تكون هناك تكاليف مرتبطة بإزالة مثل هذا القيد قبل بيع الأصل .سينعكس ذلك في تقييم أقل لمبلغ القيمة العادلة مما لو لم يكن استخدام ذلك الأصل مقيدًا.

6.12. تعتبر تكلفة أي مخزون من السلع الممنوحة للتوزيع على المستفيدين على أنها القيمة العادلة لتلك الهدايا في وقت استلامها .إذا كان من المقرر توزيع البضائع المحتفظ بها بحرية أو مقابل مبلغ رمزي، فيجب تعديل القيمة الدفترية لاحقًا لأي خسارة محتملة في الخدمة.

حساب المرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعين

6.13. إذا تم منح مؤسسة خيرية تسهيلات وخدمات لاستخدامها الخاص والتي كانت ستشتريها بخلاف ذلك، فيجب تضمينها في حسابات المؤسسة الخيرية عند استلامها، بشرط إمكانية قياس قيمة الهدية بشكل موثوق.

6.14. لن يكون قياس الخدمات المتبرع بها باستخدام القيمة العادلة عمليًا حيث لا يمكن إعادة بيع هذه الخدمات وقد يؤدي استخدام القيمة العادلة إلى المبالغة في قيمة التبرع للمؤسسة الخيرية .ولذلك يتم قياس المرافق والخدمات المتبرع بها وإدراجها في الحسابات على أساس قيمة الهدية للمؤسسة الخيرية.

6.15. القيمة بالنسبة للمؤسسة الخيرية هي المبلغ الذي ستدفعه المؤسسة الخيرية في السوق المفتوحة مقابل عنصر بديل من شأنه أن يوفر فائدة للمؤسسة الخيرية تعادل العنصر المتبرع به .قد تكون قيمة المؤسسة الخيرية أقل من السعر الذي ستدفعه المؤسسة الخيرية في السوق المفتوحة للعنصر، ولكن لا يمكن أن تتجاوزه.

6.16. يجب الاعتراف بالمرافق والخدمات المتبرع بها والتي يتم استهلاكها على الفور كدخل، مع الاعتراف بمبلغ معادل كمصروف تحت العنوان المناسب في بيان الأنشطة المالية.(SoFA)

6.17. عادة ما تكون المرافق مثل المكاتب أو الخدمات التي يقدمها فرد أو كيان كجزء من تجارتهم أو مهنتهم محددة كميا بشكل معقول ويجب تضمينها في حسابات المؤسسة الخيرية.

6.18. غالبًا ما تعتمد المؤسسات الخيرية على مساهمة المتطوعين العاملين بدون أجر في تنفيذ أنشطتهم .ومع ذلك، فإن وضع قيمة نقدية لمساهمتهم يمثل صعوبات كبيرة .على سبيل المثال، قد لا توظف المؤسسات الخيرية موظفين إضافيين في حالة عدم وجود متطوعين، أو قد يكمل المتطوعون عمل الموظفين بأجر بدلاً من استبدالهم .هذه العوامل، إلى جانب عدم وجود سعر مقارن في السوق للمتطوعين العاملين،

www.Egytronic.com.cn

تجعل من غير العملي قياس مساهمتهم بشكل موثوق لأغراض المحاسبة .نظرًا لعدم وجود أساس قياس موثوق، يجب عدم إدراج مساهمة المتطوعين كدخل في حسابات المؤسسات الخيرية.

6.19. ومع ذلك، من المهم أن يفهم مستخدم الحسابات طبيعة وحجم الدور الذي يلعبه المتطوعون العامون .يجب أن تتضمن المؤسسات الخيرية وصفًا للدور الذي يلعبه المتطوعون العامون وأن تقدم إشارة إلى طبيعة مساهمتهم في ملاحظة للحسابات.

محاسبة السلع والخدمات المتبرع بها والمرسلة كأصول ثابتة ملموسة

6.20. يتم الاعتراف بالسلع التي يتم التبرع بها للاستخدام المستمر من قبل مؤسسة خيرية في تنفيذ أنشطتها كأصول ثابتة ملموسة مع الاعتراف بالمكاسب المقابلة كدخل من التبرعات داخل SoFA. يتم الاعتراف بالمركبات أو المنشآت أو الأثاث المتبرع به كأصول ثابتة ملموسة عندما تتجاوز قيمتها العادلة عتبة الرسملة التي تحددها السياسة المحاسبية للمؤسسة الخيرية.

6.21. إذا تم استخدام الخدمات المتبرع بها في بناء أصل ثابت ملموس، فإن قيمة الخدمات الممنوحة ستشكل فقط جزءًا من تكلفة إنشاء الأصل عندما يمكن قياس قيمة الخدمات الممنوحة للمؤسسة الخيرية بشكل موثوق .على سبيل المثال، سيتم تقييم الخدمات التي تتبرع بها شركة بناء أو مقاولي كهرباء لأن هذه الخدمات يتم تقديمها عادة كجزء من تجارة المانح.

6.22. كما هو الحال مع أي أصول ملموسة أخرى، يجب أن تخضع البضائع الممنوحة المحتفظ بها كأصول ثابتة ملموسة للاستهلاك أو الإطفاء وتقييمها لمؤشرات انخفاض قيمتها في تاريخ التقرير.

محاسبة البضائع المتبرع بها للتوزيع على المستفيدين

6.23. يجب الاعتراف بالسلع الممنوحة التي تحتفظ بها المؤسسة الخيرية للتوزيع على المستفيدين منها كمخزون، مع الاعتراف بالدخل المقابل ضمن التبرعات وقياسه بالقيمة العادلة.

6.24 قد يكون من الضروري عند تقييم التبرع النظر في أي قيود على بيع الأصل أو العوامل التي قد تقلل من القيمة العادلة للأصل، مثل القرب من تاريخ انتهاء صلاحية المنتج أو توافر بدائل منخفضة التكلفة للتبرع عنصر، على سبيل المثال نسخة عامة من عقار .يجب تقييم السلع الممنوحة المحتفظ بها في المخزون للتوزيع من حيث القيمة في تاريخ التقرير.

6.25. في فترة التقرير التي يتم فيها توزيع المخزونات، يتم الاعتراف بها كمصروفات وتحليلها بشكل مناسب كنفقات في SoFA. المصروف المعترف به هو القيمة الدفترية للمخزون عند نقطة التوزيع.

www.Egytronic.com.cn

6.26. إذا كان من غير العملي تقييم قيمة المخزون المتبرع به المحتفظ به للتوزيع في وقت الاستلام، أو إذا كانت التكاليف المتضمنة في إجراء تقييم المخزون المتبرع به تفوق الفوائد التي تعود على مستخدمي الحسابات والمؤسسة الخيرية للحصول على هذه المعلومات المالية، يجب الاعتراف بقيمة الهدية بالنسبة للمؤسسة الخيرية كعنصر من عناصر التبرعات عند توزيعها، مع الاعتراف بمبلغ معادل كنفقات خيرية.

المحاسبة عن البضائع المتبرع بها لإعادة البيع

6.27. عند قبول البضائع المتبرع بها لإعادة بيعها، تتلقى المؤسسة الخيرية هدية عينية على شكل ائتمان لتحويلها إلى أموال نقدية لتمويل أنشطة المؤسسة الخيرية .حيثما يكون ذلك ممكنًا، يتم قياس البضائع المتبرع بها لإعادة البيع بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي، وهي العائدات المتوقعة من البيع ناقصًا التكاليف المتوقعة للبيع.

6.28 تعمل المؤسسات الخيرية التي تقبل السلع لإعادة بيعها بموجب مخطط مساعدات هدايا البيع بالتجزئة في المملكة المتحدة كوكيل في بيع البضائع نيابة عن المتبرع ويحق لها بموجب القانون فقط الحصول على رسوم إدارية إلى أن يتنازل المانح عن حقه في عائدات البيع .قد تستخدم المؤسسات الخيرية التي لديها بيانات تاريخية أسلوب تقدير للاعتراف بالدخل من هذه الترتيبات من نقطة البيع، على سبيل المثال من خلال تطبيق صيغة أو نموذج رياضي لتقدير المبلغ المحتمل للتبرعات التي ستنجم عن بيعها اللاحق .قد يتم الاعتراف بالدخل من نقطة البيع حيث يعكس ذلك جوهر المعاملة بشرط أن يتم تعديل الدخل المعترف به ليعكس المخاطر المتمثلة في أن بعض المبيعات لن تؤدي إلى تبرع .عندما لا يتنازل المانح عن استحقاقه لعائدات البيع، يتم تحليل الرسوم الإدارية على أنها "دخل من أنشطة تجارية أخرى" في SoFA.

6.29 غالبًا ما يكون تقدير القيمة العادلة للسلع المتبرع بها لإعادة البيع غير عملي بسبب حجم العناصر منخفضة القيمة المستلمة أو عدم وجود أنظمة أو سجلات مراقبة المخزون التفصيلية .في مثل هذه الظروف، لا يتم الاعتراف بالسلع المتبرع بها لإعادة البيع عند الاستلام .وبدلاً من ذلك، يتم الاعتراف بقيمة البضائع الممنوحة المباعة للمؤسسة الخيرية كدخل عند بيعها .يتم تصنيف عائدات البيع على أنها "دخل من أنشطة تجارية أخرى" في SoFA.

6.30 إذا تم الاعتراف بالقيمة العادلة عند الاستلام، يجب معاملة قيمة البضائع المتبرع بها لإعادة البيع على أنها أحد مكونات "الدخل من أنشطة تجارية أخرى" مع الاعتراف بالمخزون المقابل في الميزانية العمومية .عند

www.Egytronic.com.cn

بيعه، يتم تحميل قيمة السهم على "الدخل من الأنشطة التجارية الأخرى" ويتم الاعتراف أيضًا بعائدات البيع على أنها "دخل من أنشطة تجارية أخرى."

الإفصاح في الملاحظات على الحسابات

6.31. يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي تتلقى سلعًا أو مرافق أو خدمات التبرع بها الإفصاح في الملاحظات على الحسابات:

- السياسة المحاسبية للاعتراف بالسلع والمرافق والخدمات الممنوحة وتقييمها.
- طبيعة ومبالغ السلع المتبرع بها والمرافق والخدمات المستحقة القبض من المعاملات غير التبادلية المعترف بها في الحسابات، على سبيل المثال الموظفين المعارين، واستخدام الممتلكات وما إلى ذلك؛
- أي شروط غير مستوفاة أو حالات طارئة أخرى مرتبطة بالموارد من المعاملات غير التبادلية التي لم يتم الاعتراف بها كدخل في فترة التقرير؛ و
- إشارة إلى أشكال أخرى من الموارد من المعاملات غير التبادلية التي استفادت منها المؤسسة الخيرية ولكن لم يتم الاعتراف بها في حساباتها، على سبيل المثال مساهمة المتطوعين العاملين غير المدفوع الأجر.

7. الاعتراف بالنفقات

مقدمة

7.1 الإنفاق هو مقدار موارد المؤسسة الخيرية التي تم إنفاقها أو استخدامها بطريقة أخرى في تنفيذ أنشطتها. ينتج عن المصروف إما انخفاض في أصول المؤسسة الخيرية أو زيادة في التزاماتها.

7.2 تتضمن أمثلة المصاريف النقد الذي يتم إنفاقه لشراء السلع أو الخدمات، ورسوم الاستهلاك على الأصول الثابتة الملموسة، وتحمل المسؤولية عند شراء السلع والخدمات بالائتمان.

7.3. يمكن أن تنتج الخصوم من معاملات التبادل التي هي تعاقدية، على سبيل المثال شراء السلع أو الخدمات أو توظيف الموظفين. يمكن أن تنشأ الالتزامات أيضًا من المعاملات غير التبادلية، مثل تقديم المنح أو التزامات التمويل الأخرى لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية التي لا تتلقى المؤسسة الخيرية من أجلها أي فائدة أخرى في المقابل.

7.4. يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى الأقسام 21 و 28 و 34 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية وتحدد:

www.Egytronic.com.cn

- القواعد العامة للاعتراف بالمطلوبات والنفقات.
- قواعد قياس المطلوبات.
- مبادئ الاعتراف بالمطلوبات من الالتزامات المتضمنة.
- الشروط التي تحد من الاعتراف بالتزام التمويل.
- المحاسبة عن الالتزامات الناشئة عن المنح المتعلقة بالأداء.
- مخصصات المطلوبات.
- معالجة الالتزامات غير المعترف بها كمخصصات أو التزامات.
- المحاسبة عن العقود المرهقة.
- معاملة مزايا الموظفين .و
- الإفصاح عن المخصصات والتزامات التمويل في الحسابات.

القواعد العامة للاعتراف بالمطلوبات والنفقات

7.5تنشأ الالتزامات من الالتزامات القانونية أو الضمنية التي تلزم المؤسسة الخيرية بالإنفاق .يجب الاعتراف بالالتزام والنفقات ذات الصلة عند استيفاء جميع المعايير التالية:

- الالتزام - يوجد التزام قانوني أو ضمني حالي في تاريخ التقرير نتيجة لحدث سابق.
- محتمل - من الأرجح أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية، نقدًا في الغالب، مطلوبًا للتسوية.
- القياس - مبلغ الالتزام يمكن قياسه أو تقديره بشكل موثوق.

7.6.ينشأ الالتزام القانوني عندما تدخل مؤسسة خيرية في عقد ملزم أو عندما يكون هناك متطلب قانوني لتسديد دفعة .عندما تبرم مؤسسة خيرية عقدًا لتوريد سلع أو خدمات، يتم الاعتراف بالنفقات بمجرد أن يؤدي مورد السلع أو الخدمات الجزء الخاص به من العقد.

7.7ينشأ الالتزام الضمني نتيجة تصرفات المؤسسة الخيرية عندما تشير للأطراف الأخرى إلى أنها تقبل مسؤوليات معينة، وبالتالي يخلق توقعًا صحيحًا من جانبهم بأن المؤسسة الخيرية سوف تفي بها.

قواعد قياس الخصوم

7.8يجب قياس الالتزام عند الاعتراف بتكلفته التاريخية ثم قياسه لاحقًا بأفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير .الاستثناء هو أنه يجب تعديل بعض الأدوات المالية مع قيمتها الحالية؛ وتشمل

www.Egytronic.com.cn

هذه المطلوبات المالية حيث يتم تأجيل التسوية لأكثر من 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير .راجع وحدة SORP "محاسبة الأصول والخصوم المالية" لمزيد من المعلومات.

7.9. عندما تتراكم مؤسسة خيرية على مخصص في الفترة المشمولة بالتقرير سيتم تسويته على مدى عدة سنوات، يكون للمدفوعات المستقبلية قيمة مخفضة وفقًا لشروط اليوم (المعروفة باسم قيمتها الحالية) .عندما يكون هذا التعديل جوهريًا، يجب خصم المدفوعات المطلوبة لتسوية الالتزام إلى قيمتها الحالية.

7.10. يجب أن يعكس معدل الخصم المستخدم تكلفة الأموال للمؤسسة الخيرية، وتقييمها الحالي للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان الخاصة بالمخصص الذي يؤثر على القيمة الزمنية للنقود .اعتمادًا على ظروف المؤسسة الخيرية، قد يكون معدل الخصم المناسب هو سعر الفائدة في السوق الذي يمكن للمؤسسة الخيرية الاقتراض به خلال الفترة الزمنية ذات الصلة، أو إذا كانت المؤسسة الخيرية لديها أموال كبيرة مستثمرة، فقد تكون تكلفة الفرصة البديلة للدخل من الاستثمارات ضائعة.

7.11. يجب التعامل مع إلغاء الخصم على أنه تكلفة تمويل في بيان الأنشطة المالية .(SoFA) يجب تخصيصها لعنوان الإنفاق المناسب .على سبيل المثال، يجب تخصيص إلغاء الخصم الناتج عن التزام المنحة للنفقات الخيرية.

مبادئ الاعتراف بالمطلوبات من الالتزامات المتضمنة

7.12. تقدم المؤسسات الخيرية في كثير من الأحيان خدمات أو تقدم منحًا للمستفيدين منها على أساس غير تعاقدي .على الرغم من أن التزامات المؤسسة الخيرية بتقديم الخدمات أو المنح ليست دائمًا ملزمة قانونًا بموجب العقد، لا يزال من الممكن أن تنشأ المسؤولية إذا لم يكن لدى المؤسسة الخيرية بديل واقعي لتسوية التزام ناتج عن التزام تعهدت به .ومع ذلك، لن تؤدي جميع الالتزامات بتقديم خدمات أو تمويل مستقبلي إلى اعتراف المؤسسة الخيرية بالتزام ضمني كالتزام أو مخصص.

7.13. قد تصدر مؤسسة خيرية بيانات عامة أو بيانات سياسية حول نواياها المستقبلية، على سبيل المثال الهدف من تخفيف المجاعة في مكان معين أو تحسين جودة الرعاية المقدمة لمجموعة معينة من الناس .يمكن توصيل هذه البيانات بعدة طرق، بما في ذلك بيانات المهمة، أو تحديد الخطط المستقبلية في التقرير السنوي للوصي أو ببساطة إصدار بيان السياسة العامة .مثل هذه التصريحات لا تنشئ التزامًا ضمنيًا حيث تحتفظ المؤسسة الخيرية بالتقدير فيما يتعلق بتنفيذها.

7.14. يوجد دليل على وجود التزام ضمني في الحالات التالية:

- الالتزام الذي قدمته المؤسسة الخيرية محدد، على سبيل المثال تم التعهد بتقديم سلع أو خدمات أو منح تمويل معينة؛
- يتم إبلاغ هذا الالتزام مباشرة إلى مستفيدين معينين أو متلقي المنح .و

www.Egytronic.com.cn

- هناك نمط ثابت من الممارسة يشير لمتلقي الخدمات أو التمويل إلى أن المؤسسة الخيرية ستفي بالتزامها.

7.15. ويترتب على ذلك أن قرار المؤسسة الخيرية بتقديم التمويل لا ينشئ التزامًا ضمنيًا يجب الاعتراف به كالتزام ما لم يتم إبلاغ هذا القرار للمتضررين قبل تاريخ التقرير .يجب الإبلاغ عن الالتزام بطريقة محددة بما فيه الكفاية لخلق توقع صحيح من جانب المتلقي بأن المؤسسة الخيرية ستفي بمسؤولياتها.

7.16. يشير العرض المكتوب الرسمي للمنحة إلى المستلم أنه من المحتمل أن تتم التسوية .في مثل هذه الظروف، لا يمكن للمؤسسة الخيرية أن تنسحب بشكل واقعي من التزامها ولذا فمن غير المرجح أن يكون لديها بديل واقعي سوى الوفاء بالالتزام .ومع ذلك، فإن الاعتراف بأي التزام ناتج سيعتمد على أي شروط مرتبطة بالالتزام.

الشروط التي تحد من الاعتراف بالتزام التمويل

7.17. يمكن تقديم التزامات التمويل التي تمنح الممول حرية التصرف في تجنب النفقات المستقبلية بناءً على تقييمه لما إذا كانت الشروط المرتبطة بالالتزام سوف يفي بها المتلقي.

7.18 يعتبر منح المنحة معاملة غير تبادلية .تمنح مؤسسة خيرية منحة لتعزيز أغراضها الخيرية ولكن دون إنشاء علاقة تعاقدية مع المستلم .يتم الاعتراف بمنح المنحة كالتزام فقط عندما يتم استيفاء معايير الالتزام الضمني، ويكون السداد محتملاً، ويمكن قياسه بشكل موثوق، ولا توجد شروط مرتبطة بدفعه تحد من الاعتراف به.

7.19. عندما يكون التزام المنحة مستحق السداد على مدى فترة تزيد عن سنة واحدة، يجب الاعتراف بالالتزام بكامل مبلغ الالتزام الضمني ما لم تطبق الشروط على المدفوعات المستحقة بعد تاريخ التقرير .عندما تخضع مدفوعات السنوات اللاحقة لشروط متعلقة بالأداء، فقد تتمكن المؤسسة الخيرية المانحة من الانسحاب بشكل شرعي من التزامها إذا لم يتم الوفاء بشرط معين مرتبط بالمنحة.

7.20. عندما يظل الشرط خاضعًا لسيطرة المؤسسة الخيرية المانحة، تحتفظ المؤسسة الخيرية المانحة بالسلطة التقديرية لتجنب النفقات، وبالتالي يجب عدم الاعتراف بالالتزام .على سبيل المثال، عندما يتم الالتزام بتوفير تمويل منحة على مدى عدد من السنوات، قد تخضع المدفوعات المستقبلية لمراجعة من قبل المؤسسة الخيرية المانحة والتي تمنحها سلطة تقديرية لإنهاء اتفاقية التمويل .شريطة أن يتم إبلاغ المتلقي بشرط المراجعة كجزء من اتفاقية التمويل وأن يكون للمراجعة جوهر، فمن غير المرجح أن ينشأ التزام ضمني للمدفوعات المتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ المراجعة.

www.Egytronic.com.cn

7.21. بدلاً من ذلك، عندما لا يكون هناك شرط مرتبط بالمنحة يمكّن المؤسسة الخيرية المانحة من تجنب الالتزام بشكل واقعي، يجب الاعتراف بالتزام التمويل الكامل.

7.22. لا تخلق جميع الشروط المرتبطة بالتزام التمويل شرطًا يمنح الجهة المانحة سلطة تقديرية للانسحاب من التزامها بالتمويل .على سبيل المثال، لا يمنع المصطلح في عرض المنحة الذي يسعى إلى إعفاء المؤسسة الخيرية المانحة من التزام مستقبلي في حالة نقص الأموال في تاريخ تسوية مستقبلي الاعتراف بالتزام إذا كان السداد محتملاً .سيتم إلغاء (عكس) الالتزام فقط إذا تطلب حدث مستقبلي إلغاء عرض التمويل .يجب الاعتراف بعكس مخصص الميزانية العمومية في SoFA وخصم من العنوان الذي تم تحميل النفقات عليه في الأصل.

7.23. قد تحتوي التزامات المنح على شروط خارجة عن سيطرة المؤسسة الخيرية المانحة .على سبيل المثال، قد تتعهد مؤسسة خيرية بدفع منحة بشرط أن يجد المستلم تمويلًا مطابقًا .عندما يقع شرط ما خارج سيطرة المؤسسة الخيرية المانحة، ينشأ التزام ويجب الاعتراف بالنفقات إذا كان دفع المنحة محتملاً.

7.24. قد تحتوي بعض المنح على شروط محددة تحدد بدقة مستوى الإنتاج أو الخدمة التي يتعين على متلقي المنحة القيام بها .وتسمى هذه المنح ذات الصلة بالأداء.

المحاسبة عن الالتزامات الناشئة عن المنح المتعلقة بالأداء

7.25. السمة الرئيسية للمنحة المتعلقة بالأداء هي أن مبلغ المنحة المستحقة الدفع للمستفيد يتحدد بمدى أدائه في استيفاء الشروط المنصوص عليها في اتفاقية المنحة.

7.26. دفع المنحة المتعلقة بالأداء مشروط بأن يقدم متلقي المنحة مستوى معين من الخدمة أو وحدات الإنتاج .على سبيل المثال، قد يكون الدفع مشروطًا بعدد الوجبات المقدمة أو استخدام أو ساعات عمل المنشأة .في مثل هذه الحالات، غالبًا ما يكون المانح قد تفاوض بشأن طبيعة الخدمات التي سيتم تقديمها .يجب الاعتراف بالالتزامات والنفقات الناشئة عن المنح المتعلقة بالأداء إلى الحد الذي يكون فيه متلقي المنحة قد قدم الخدمة أو السلع المحددة.

7.27. المنحة التي تقتصر على غرض معين لا تخلق شرطًا متعلقًا بالأداء، لأن دفع المنحة ليس مشروطًا بتحقيق المستلم لمستوى معين من الخدمة أو المخرجات .وبالمثل، لا يتم الاعتراف بالمنحة التي تمول مشروعًا على مدى عدد من السنوات كمنحة مرتبطة بالأداء لمجرد أنه يجب الوفاء بالتزام التمويل على مدى فترة زمنية طويلة.

أحكام الالتزامات

7.28. يجب أن تعترف المؤسسة الخيرية بالتزام عن التزام قانوني أو ضمني كمخصص عندما يكون توقيت أو مبلغ النفقات المستقبلية المطلوبة لتسوية الالتزام غير مؤكد.

www.Egytronic.com.cn

7.29. يجب أن تميز المؤسسات الخيرية بشكل منفصل في مخصصات الميزانية العمومية للمطلوبات .يجب تحميل المصروفات المتعلقة بالمخصص على العنوان المناسب في SoFA.

7.30. يجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية أو تحويله إلى طرف ثالث في تاريخ التقرير .عند حساب هذا المبلغ، يجب مراعاة:

- متى يحتمل سداد الدفعات .و
- الأحداث والشكوك المستقبلية التي قد تؤثر على المبلغ المطلوب لتسوية الالتزام.

7.31. يجب على المؤسسات الخيرية مراجعة أفضل تقدير للمخصص في تاريخ التقرير وتعديله بشكل مناسب .إذا لم تعد هناك حاجة إلى تحويل الموارد لتسوية الالتزام، فيجب عكس مبلغ المخصص الذي لم يعد مطلوبًا، مع اعتماد مقابل لعنوان الإنفاق في SoFA الذي تم خصم المخصص عليه في الأصل.

7.32. إذا كان من المحتمل تسوية المخصص خلال 12 شهرًا من الاعتراف الأولي به، فلا داعي للخصم بالنسبة للقيمة الزمنية للنقود لأنه لا يشكل معاملة تمويل .إذا كان تاريخ التسوية المتوقع للالتزام هو 12 شهرًا أو أكثر بعد تكوين المخصص وسيكون التأثير جوهريًا، فيجب حساب القيمة الحالية للمخصص باستخدام معدل الخصم المناسب.

معالجة الالتزامات غير المعترف بها كمخصصات أو التزامات

7.33. لا يتم الاعتراف بجميع ارتباطات التمويل كالتزامات أو مخصصات ولذا فمن المهم أن تفصح المؤسسات الخيرية عن وجود التزامات غير معترف بها وتشرح كيفية تمويلها .على سبيل المثال، ربما تم تقديم عرض منحة ولكن هناك عدم يقين بشأن ما إذا كانت المؤسسة الخيرية المتلقية ستكون قادرة على المضي قدمًا في اقتراحها .إذا اتضح أن السداد ممكن ولكنه غير محتمل، فلا ينبغي الاعتراف بالتزام الالتزام .وبدلاً من ذلك، يجب الإفصاح عن التزام التمويل كالتزام طارئ .يتم توفير مزيد من الإرشادات حول محاسبة الالتزامات المحتملة في " الميزانية العمومية "لوحدة. SORP

7.34. قد تنوي المؤسسة الخيرية استخدام الأموال غير المقيدة المحتفظ بها في تاريخ التقرير للوفاء بالتزام التمويل وقد تقرر تخصيص جزء من الأموال غير المقيدة لهذا الغرض .يسمح SORP هذا باستخدام تعيين في الميزانية العمومية لتحديد ذلك الجزء من الأموال غير المقيدة التي تم وضعها جانباً للوفاء بالالتزامات .ومع ذلك، يجب ألا تشكل الأنشطة التي سيتم تمويلها بالكامل من الدخل المستقبلي جزءاً من هذا التصنيف.

المحاسبة عن العقود المرهقة

www.Egytronic.com.cn

7.35. قد تنشأ مواقف عندما تتجاوز التكاليف الحتمية لتنفيذ العقد المنفعة الاقتصادية المتوقعة الناتجة عنه .في مثل هذه الظروف، يجب على المؤسسة الخيرية التعرف على هذه التكاليف غير القابلة للاسترداد .قد ينشأ عقد مرهق، على سبيل المثال، عندما تستأجر مؤسسة خيرية عقارًا تتركه لاحقًا غير مستخدم ولا يمكن تأجير العقار من الباطن لاسترداد تكاليف المؤسسة الخيرية.

7.36. أوامر الشراء الروتينية والعقود التي يمكن إلغاؤها بالاتفاق دون دفع تعويض لا ينبغي اعتبارها مرهقة .ومع ذلك، يجب أن تضع المؤسسة الخيرية بندًا لعقد خسارة مادية لا يمكن إلغاؤه دون دفع تعويض .إذا حددت مؤسسة خيرية أن العقد محمل بخسارة، فيجب عليها وضع بند فوري للخسارة التي لا يمكن تجنبها .هذا المخصص هو التكلفة التي ينطوي عليها استكمال العقد وتكلفة أي تعويض مستحق الدفع نتيجة الانسحاب من العقد، أيهما أقل.

7.37. ومع ذلك، قد تختار مؤسسة خيرية تقديم مستوى من الخدمة للمستفيدين منها بالإضافة إلى الحد الأدنى لمتطلبات العقد كجزء من أنشطتها الخيرية .أي تكاليف إضافية يتم تكبدها في تقديم مستوى من الخدمة أعلى من المتطلبات التعاقدية لا تنشئ عقدًا مرهقًا حتى عندما لا يمكن استرداد هذه التكاليف .يجب استبعاد التكاليف التي يتم تكبدها على أساس تقديري والتي يمكن للمؤسسة الخيرية الانسحاب منها من أي تقييم لما إذا كان العقد مرهقًا أم لا.

7.38. قبل احتساب مخصص العقد المرهق، يجب على المؤسسة الخيرية إجراء مراجعة انخفاض قيمة الأصول الثابتة المستخدمة في تقديم الخدمة (الخدمات) المتعاقد عليها .لمزيد من المعلومات، راجع وحدة SORP "انخفاض قيمة الأصول ."

7.39. من المحتمل أن يصبح العقد المبرم على أساس استرداد التكلفة الكاملة أو التكلفة بالإضافة إلى الهامش مرهقًا فقط إذا نشأت تكاليف لا يمكن تجنبها في الوفاء بالعقد والتي لا يمكن استردادها بموجب شروط العقد.

معالجة استحقاقات الموظفين

7.40. تشمل مزايا الموظفين جميع التكاليف التي تتكبدها المؤسسة الخيرية مقابل خدمات موظفيها وأي أمناء يتقاضون أجرًا .يتم الاعتراف بالمصروفات لجميع مزايا الموظفين الناتجة عن خدمتهم للمؤسسة الخيرية خلال فترة التقرير ما لم تتم رسملة تكاليف الموظفين كجزء من تكلفة الأصل.

7.41. يجب أن تعترف المؤسسات الخيرية بالتزام عن تكلفة جميع المزايا التي يستحقها الموظفون في تاريخ التقرير والتي لم يتم دفعها بعد .يتم قياس مزايا الموظفين على النحو التالي:

- يتم قياس مزايا الموظفين قصيرة الأجل مثل الأجور والرواتب بالمبلغ المتوقع دفعه مقابل تلك الخدمة وليس مخصومًا للقيمة الزمنية للنقود.

www.Egytronic.com.cn

- يتم الاعتراف بالتزام الإجازة السنوية المدفوعة والإجازة المرضية المدفوعة، إذا كان مكوناً جوهريًا من إجمالي النفقات، ولا يتم خصمه للقيمة الزمنية للنقود.
- يتم قياس منافع نهاية الخدمة بأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير .إذا كان تاريخ التسوية المتوقع لمدفوعات الإنهاء هو 12 شهرًا أو أكثر بعد تكوين المخصص وسيكون التأثير جوهريًا، فيجب حساب القيمة الحالية للالتزام باستخدام معدل خصم مناسب.
- منافع ما بعد انتهاء الخدمة الناشئة بموجب خطط المنافع المحددة يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام بموجب النظام في تاريخ التقرير ناقصًا القيمة العادلة لأصول النظام في تاريخ التقرير (يجب الإشارة إلى نموذج ' SORP التقاعد و مزايا ما بعد التوظيف (".

7.42. تم تحديد متطلبات الإفصاح عن نفقات تكاليف الموظفين في نموذج " SORP الإفصاح عن مكافآت الوصي والموظفين والأطراف ذات الصلة والمعاملات الأخرى ."

الإفصاح عن المخصصات والتزامات التمويل في الحسابات

7.43. يجب على جميع المؤسسات الخيرية تحليل النفقات الناتجة عن التزامات ومخصصات التمويل المعترف بها عبر العنوان (العناوين) المناسبة في SoFA وتقديم ما يلي في الملاحظات على الحسابات:

- تسوية للحركات في المخصصات والتزامات التمويل تظهر:
- القيمة الدفترية في بداية فترة التقرير.
- الإضافات خلال فترة التقرير، بما في ذلك التعديلات التي تنتج عن التغيرات في قياس المبلغ المخصوم.
- المبالغ المحملة على المخصص خلال فترة التقرير.
- المبالغ غير المستخدمة المعكوسة خلال فترة التقرير .و
- القيمة الدفترية في نهاية فترة التقرير.
- وصف موجز لطبيعة المخصص أو الالتزام المقدم والمبلغ المتوقع وتوقيت أي مدفوعات ناتجة؛
- إشارة إلى أوجه عدم اليقين بشأن مبلغ أو توقيت تلك المدفوعات، بما في ذلك أي شروط مرتبطة بالأداء مرتبطة بالالتزام؛ و
- مبلغ أي تعويض متوقع، يوضح مبلغ أي أصل تم الاعتراف به مقابل ذلك السداد المتوقع.

7.44. يجب على المؤسسات الخيرية أيضًا الإفصاح عن أي التزام تمويلي غير معترف به كالتزام أو مخصص:

- تفاصيل الالتزام.
- الإطار الزمني لذلك الالتزام.

www.Egytronic.com.cn

- أي شروط متعلقة بالأداء مرتبطة بهذا الالتزام .و
- تفاصيل كيفية تمويل الالتزام.

7.45. معلومات المقارنة للفترات السابقة غير مطلوبة لأي من الإفصاح الواردة في هذا القسم.

7.46. تتطلب SORP هذه أنه إذا تم تخصيص أموال غير مقيدة لتمويل التزام على وجه الميزانية العمومية، فيجب أن تفصح الملاحظات على الحسابات عن:

- طبيعة أي مبالغ مخصصة .و
- التوقيت المحتمل لتلك النفقات، إذا لم يتم توضيح ذلك في التقرير السنوي للأمناء.

8. تخصيص التكاليف حسب النشاط في قائمة الأنشطة المالية

مقدمة

8.1 تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية التي تعد بيان أنشطتها المالية (SoFA) على أساس النشاط .تتطلب SORP هذه المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا فوق عتبة التدقيق القانوني للجمعيات الخيرية في نطاق (نطاقات) التسجيل الخاصة بها للإبلاغ عن أساس النشاط .لا يتناول معيار المحاسبة المصري رقم 102 كيفية تقديم SoFA على أساس النشاط أو تخصيص التكاليف للأنشطة في هذا البيان.

8.2 يجب أن يميز قانون SoFA بين النفقات المتكبدة على الأنشطة الخيرية التي تساهم في تعزيز أهداف المؤسسة الخيرية وأغراضها، وتلك التي يتم الاضطلاع بها لجمع الأموال .يجب تقديم مزيد من التحليل للأنشطة الهامة المدرجة ضمن هذه الفئات العريضة إما على وجه SoFA أو في الملاحظات على الحسابات.

8.3 يجب أن يكون تحليل النشاط على أساس التكلفة الكاملة .تتكون التكلفة الكاملة من إجمالي التكاليف المباشرة والتكاليف المشتركة، بما في ذلك تكاليف الدعم، المتضمنة في تنفيذ كل نشاط تم الإبلاغ عنه .تحدد هذه الوحدة:

- المبادئ العامة لإعداد التقارير عن الأنشطة.
- تحديد تكاليف الدعم.
- طرق تخصيص التكاليف للأنشطة.
- محاسبة التكاليف المشتركة بين جمع التبرعات والأنشطة الخيرية .و
- الإفصاح المطلوبة في الملاحظات على الحسابات.

المبادئ العامة لإعداد التقارير عن الأنشطة

8.4 يجب أن تقدم SoFA الخاصة بالمؤسسة الخيرية أو الملاحظات ذات الصلة تحليلاً للأنشطة الهامة للمؤسسة الخيرية بطريقة ملائمة لكل من المؤسسة الخيرية ومستخدمي حساباتها.

www.Egytronic.com.cn

8.5الأنشطة الهامة هي تلك التي، نظرًا لحجمها أو أهميتها، تعتبر أساسية للمؤسسة الخيرية في تحقيق أهدافها وأهدافها .يجب أن يوفر تحليل الأنشطة فهمًا لكيفية قيام المؤسسة الخيرية بجمع أموالها واستخدامها لتعزيز أغراضها .على سبيل المثال، يمكن تحليل الأنشطة الخيرية وفقًا للخدمات المقدمة، أو المشاريع أو البرامج التي يتم تنفيذها، أو من خلال الأهداف أو الأهداف المحددة التي تم المضي قدمًا فيها.

8.6كما يجب أن تكون الأنشطة المبلغ عنها متسقة مع الأنشطة الهامة المذكورة في التقرير السنوي للأمناء .يجب أن يساعد السرد المقدم في التقرير السنوي للأمناء مستخدم الحسابات على فهم طبيعة تلك الأنشطة المهمة وما تم تحقيقه نتيجة للنفقات المتكبدة عليها.

تحديد تكاليف الدعم

8.7في حين أن بعض التكاليف تتعلق مباشرة بنشاط واحد، فإن تكلفة بعض وظائف الدعم المركزية أو الإقليمية قد يتم تقاسمها عبر أكثر من نشاط واحد تقوم به المؤسسة الخيرية .على سبيل المثال، تعتبر تكاليف الحوكمة وإدارة كشوف المرتبات والشراء والميزنة والمحاسبة وتكنولوجيا المعلومات والموظفين (الموارد البشرية) وخدمات إدارة المباني والشؤون المالية من الوظائف التي من المحتمل أن تدعم أكثر من مجال نشاط واحد .يجب تقسيم هذه التكاليف عبر الأنشطة التي تدعمها الوظيفة من أجل الوصول إلى التكلفة الكاملة لكل نشاط تم الإبلاغ عنه بما في ذلك الأموال المقيدة ذات الصلة ما لم تحظرها شروط الهدية.

طرق تخصيص التكاليف للأنشطة

8.8للتأكد من أن الحسابات تعرض تكاليف الأنشطة بشكل عادل، يجب على المؤسسات الخيرية التأكد من أن طريقة (طرق) تخصيص التكلفة المعتمدة معقولة ومطبقة باستمرار .في عزو تكاليف الأنشطة، يجب تطبيق المبادئ التالية:

- يجب تخصيص التكاليف المباشرة المنسوبة إلى نشاط واحد مباشرةً لهذا النشاط (على سبيل المثال، تكلفة راتب شخص يعمل فقط في نشاط معين أو تكلفة تشغيل مركبة مستخدمة بالكامل لنشاط معين).
- يجب تقسيم التكاليف المشتركة التي تساهم بشكل مباشر في أكثر من نشاط واحد بين تلك الأنشطة (على سبيل المثال تكلفة الموظف الذي يتم تقسيم وقته بين نشاط لجمع التبرعات والعمل في مشروع خيري).
- يجب أيضًا تقسيم تكاليف الدعم التي لا تُعزى إلى نشاط واحد بين الأنشطة التي يتم دعمها.

www.Egytronic.com.cn

8.9يجب أن تكون طريقة (طرق) التوزيع المعتمدة من قبل مؤسسة خيرية معقولة ومتسقة بين فترات التقارير ما لم تتغير الظروف .يجب أن توازن المؤسسات الخيرية أيضًا بين مزايا الدقة الأكبر والتكاليف المتضمنة عند اختيار طرق تقسيم التكاليف .تتضمن أمثلة قواعد التوزيع التي يمكن تطبيقها ما يلي:

- استخدام مورد أو نشاط من حيث الوقت المستغرق أو السعة المستخدمة أو الطلبات المقدمة أو أي إجراء آخر؛
- نصيب الفرد، بناءً على عدد الأشخاص العاملين في نشاط ما؛
- مساحة الأرضية التي يشغلها النشاط .أو
- الوقت، حيث تمتد واجبات الموظفين إلى أكثر من نشاط واحد.

محاسبة التكاليف المشتركة بين جمع التبرعات والأنشطة الخيرية

8.10.كثيرًا ما يتم توفير معلومات حول أهداف وأهداف ومشاريع مؤسسة خيرية في سياق لقطات البريد والمواقع الإلكترونية ومجموعات جمع التبرعات العامة وجمع التبرعات عبر الهاتف .عند تحديد ما إذا كان يتم تقاسم التكاليف، يجب التمييز بين:

- تكاليف الدعاية أو المعلومات التي ينطوي عليها رفع صورة المؤسسة الخيرية المرتبطة بجمع الأموال؛ و
- دعاية أو معلومات تربوية لتعزيز أهداف المؤسسة الخيرية وغاياتها.

8.11.لكي يتم اعتبار الدعاية أو المعلومات على أنها نفقات خيرية، يجب توفيرها لغرض تعليمي .في سياق نشاط جمع التبرعات، من أجل تحقيق غرض تعليمي، يجب أن تستوفي المعلومات المقدمة المعايير التعليمية التالية:

- استهداف المستفيدين أو غيرهم ممن يمكنهم استخدام المعلومات لخدمة أغراض المؤسسة الخيرية.
- تكون المعلومات التي يمكن للمتلقي أن يتصرف بناءً عليها بطريقة مستنيرة لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية؛ و
- أن تكون مرتبطة بأنشطة أو أهداف تعليمية أخرى تقوم بها المؤسسة الخيرية.

8.12.على سبيل المثال، قد تستهدف مؤسسة خيرية للتثقيف الصحي مجموعات المستفيدين عالية الخطورة أو المهنيين الطبيين عند توزيع مواد جمع التبرعات الخاصة بها، وكجزء من نفس البريد، توفر أيضًا معلومات حول المخاطر الصحية والتعرف على الأعراض .ستكون المعلومات الصحية المقدمة بمثابة إنفاق خيري لأنها تستهدف المستفيدين أو غيرهم ممن يمكنهم التصرف بناءً على المعلومات وتم توزيعها من قبل المؤسسة الخيرية كجزء من نشاط التثقيف الصحي الخاص بها .لذلك يجب أن يتم

www.Egytronic.com.cn

تقسيم التكلفة المشتركة لإنتاج وتوزيع المعلومات بشكل عادل بين أنشطة جمع التبرعات والأنشطة الخيرية .إذا لم يتم استيفاء المعايير التعليمية، فسوف تُعزى جميع التكاليف ذات الصلة إلى أنشطة جمع الأموال.

الإفصاح المطلوبة في الملاحظات على الحسابات

8.13. تتطلب SORP هذا أن تقوم المؤسسات الخيرية التي تقوم بالإبلاغ عن أساس النشاط بالإفصاح عن:

- تفاصيل السياسة المحاسبية المعتمدة لتوزيع التكاليف بين الأنشطة وأي أسلوب (تقنيات) تقدير مستخدمة لحساب توزيعها.
- المبلغ الإجمالي لتكاليف الدعم المتكبدة في الفترة المشمولة بالتقرير.
- تحليل البنود الجوهرية أو فئات النفقات المدرجة ضمن تكاليف الدعم، مع تحديد المبلغ الإجمالي لتكاليف الحوكمة المتكبدة بشكل منفصل (راجع الملحق ا، "مسرد المصطلحات"، لتعريف تكاليف الحوكمة)؛ و
- مبلغ تكاليف الدعم المخصصة لكل نشاط من الأنشطة الخيرية المهمة للمؤسسة الخيرية كما هو موضح في SoFA أو في الملاحظات على الحسابات.

8.14. يمكن تقديم المعلومات المطلوبة لتكاليف الدعم وتوزيعها في شكل جدولي (انظر الجدول 4).

الجدول 4: تحليل تكاليف الدعم

أساس التخصيص	المجموع الإجمالي	النشاط 3	النشاط 2	النشاط 1	جمع الأموال	تكلفة الدعم (أمثلة)
		جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	
طريقة وصف النص	x	x	x	x	x	الحكم
طريقة وصف النص	x	x	x	x	x	تمويل
طريقة وصف النص	x	x	x	x	x	تكنولوجيا المعلومات
طريقة وصف النص	x	x	x	x	x	الموارد البشرية
	x	x	x	x	x	إجمالي الوظيفة / النشاط

www.Egytronic.com.cn

9. الإفصاح عن مكافآت الأمين والموظفين والأطراف ذات العلاقة والمعاملات الأخرى

مقدمة

9.1 يجب على حسابات المؤسسة الخيرية إبلاغ المستخدم ومساعدته على تقييم الأداء المالي للمؤسسة الخيرية ووضعها، والإشراف الذي يمارسه أمناء المؤسسة على الأموال الخيرية المحتفظ بها.

9.2. يعد الكشف عن بعض المعاملات مهمًا لأغراض الإشراف لتوفير ضمان أن المؤسسة الخيرية تعمل للمنفعة العامة وأن أمناءها يتصرفون لمصالح مؤسستهم الخيرية وليس من أجل المنفعة الخاصة .لهذا السبب، تتطلب SORP هذا الإفصاح عن المعاملات التي تشمل الأمناء والأطراف ذات الصلة ومكافآت الموظفين والمدفوعات على سبيل الهبة .يجب أيضًا الكشف عن المبالغ المدفوعة لمراجع الحسابات أو الفاحص المستقل.

9.3 يجب دائمًا اعتبار المعاملة التي يشارك فيها وصي أو طرف آخر ذي صلة على أنها مادية بغض النظر عن حجمها .يجب أن تقدم المؤسسة الخيرية نفس الإفصاح للأمناء الفعليين (انظر الملحق ا، "مسرد المصطلحات") كما هو الحال بالنسبة للأمناء.

9.4 يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 33 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات .تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية وتحدد:

- الإفصاح عن مكافآت ومزايا الأمناء.
- الكشف عن نفقات الأمناء.
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تتطلب الإفصاح.
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لا تتطلب الإفصاح.
- الكشف عن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة.
- الإفصاح عن التدقيق والفحص المستقل ورسوم الخدمات المالية الأخرى.
- الكشف عن الإكراميات.
- الإفصاح عن تكاليف الموظفين ومزايا الموظفين .و
- المكافآت والمزايا التي يتلقاها كبار موظفي الإدارة.

الإفصاح عن مكافآت ومزايا الأمناء

9.5 معظم الأمناء متطوعون يقدمون وقتهم وخبراتهم دون مقابل .ومع ذلك، شريطة أن يكون الترتيب مصرحًا به قانونًا، يجوز تعويض الوصي عن دوره كوصي .في بعض الأحيان، قد يتم تعيين وصي في دور

www.Egytronic.com.cn

آخر، إما مباشرة من قبل المؤسسة الخيرية أو من قبل كيان ذي صلة، بما في ذلك شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شريك للمؤسسة الخيرية.

9.6تتطلب SORP هذا أن تفصح جميع المؤسسات الخيرية في الملاحظات إلى الحسابات عن إما:

- لم يحصل أي من الأمناء على أي أجر أو تلقي أي مزايا أخرى من عمل مع مؤسستهم الخيرية أو الكيان ذي الصلة؛ أو
- تلقى واحد أو أكثر من الأمناء مكافآت أو تلقى مزايا أخرى من عمل مع مؤسستهم الخيرية أو كيان ذي صلة.

9.7يتطلب SORP هذا تقديم المعلومات التالية لكل وصي فردي حصل على مكافأة أو مزايا أخرى في الفترة المشمولة بالتقرير:

- السلطة القانونية التي تم بموجبها الدفع (على سبيل المثال، بند في الوثيقة التأسيسية للمؤسسة الخيرية، أو أمر صادر عن المحكمة، أو الجهة المنظمة الخيرية لاختصاص (اختصاصات) التسجيل)؛
- اسم الوصي بأجر؛
- تفاصيل عن سبب دفع المكافأة أو مزايا العمل الأخرى.
- مبلغ المكافأة المدفوعة.
- مبلغ أي مساهمات تقاعدية دفعتها المؤسسة الخيرية عن فترة التقرير .و
- مبلغ أي منفعة أخرى، على سبيل المثال أي مزايا إنهاء الخدمة أو التغطية الصحية الخاصة أو توفير سيارة.

9.8.إذا تلقى الوصي مكافأة أو مزايا أخرى من عمله مع المؤسسة الخيرية بالإضافة إلى وصايته، فقد تميز المذكرة بين المكافآت والمزايا التي يتم تلقيها بصفته وصيًا، إن وجدت، عن تلك التي تم الحصول عليها مقابل خدمات أخرى أو عمل آخر مع المؤسسة الخيرية.

الإفصاح عن نفقات الأمناء

9.9.قد يتحمل الأمناء تكاليف في أداء واجباتهم، على سبيل المثال في السفر لحضور الاجتماعات أو زيارة المرافق أو الأنشطة الخيرية لفهم أو مراقبة ما يحدث .لا يعتبر سداد المصاريف المتكبدة بشكل صحيح دفعة مقابل سلع أو خدمات أو مكافأة وصي، ولا يعتبر أي نوع من المنافع الشخصية.

9.10.تشمل مصروفات الوصي قيام مؤسسة خيرية بسداد التكاليف التي تكبدها أمناءها في أداء واجباتهم والمدفوعات المماثلة التي تقوم بها مؤسسة خيرية مباشرة إلى أطراف ثالثة نيابة عنهم .على سبيل المثال، قد تشتري مؤسسة خيرية تذاكر سفر أو تدفع مقابل الإقامة التي يستخدمها أمناءها عند أداء واجباتهم.

www.Egytronic.com.cn

9.11. تتطلب SORP هذا أن تقوم جميع المؤسسات الخيرية بالكشف عما يلي:

- أنه لم يتم تكبد نفقات الوصي؛ أو
- أن واحدًا أو أكثر من الأمناء قد طالب بنفقات أو تحملت المؤسسة الخيرية نفقاتهم.

9.12. إذا تم تكبد نفقات، فإن SORP هذا يتطلب أيضًا أن تقوم المؤسسات الخيرية بالإفصاح عن:

- المبلغ الإجمالي للمصروفات المسددة للأوصياء أو المدفوعة مباشرة إلى أطراف ثالثة؛
- طبيعة تلك النفقات (على سبيل المثال السفر والإقامة والإقامة والترفيه وما إلى ذلك)؛ و
- عدد الأمناء الذين تم تعويضهم عن المصاريف أو الذين تحملوا المصاريف التي دفعتها المؤسسة الخيرية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تتطلب الإفصاح

9.13. يجب اتخاذ قرار من قبل مؤسسة خيرية للدخول في أي معاملة لصالح المؤسسة الخيرية الخاصة ولصالح المستفيدين منها .يعد الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة عنصرًا مهمًا من عناصر الشفافية في إعداد التقارير المالية للأسباب التالية:

- يجوز للأطراف ذات العلاقة الدخول في معاملات لا يمكن للأطراف غير ذات العلاقة القيام بها.
- لا يجوز إجراء المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة بنفس المبالغ أو بنفس الشروط التي تتم بين الأطراف غير المرتبطة .و
- قد يكون وجود العلاقة كافياً للتأثير على معاملات المؤسسة الخيرية مع أطراف أخرى.

9.14. يحتاج مستخدمو الحسابات إلى أن يكونوا قادرين على تقييم ما إذا كانت العلاقة بين المؤسسة الخيرية والطرف الآخر أو الأطراف في المعاملة قد تأثرت بمصالح أخرى غير تلك الخاصة بالمؤسسة الخيرية .يُظهر الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة أيضًا مدى تأثر المركز المالي والأنشطة المبلغ عنها بهذه المعاملات، إن وجدت.

9.15. تشمل الأطراف ذات الصلة أمناء المؤسسة الخيرية وأفراد أسرهم المقربين وتلك الكيانات التي يسيطرون عليها أو التي لديهم مصلحة كبيرة فيها .تشمل الكيانات المرتبطة بمؤسسة خيرية أي شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة زميلة للمؤسسة الخيرية .يوفر الملحق 1، "مسرد المصطلحات" تعريفًا كاملاً للأشخاص أو الكيانات التي يجب اعتبارها طرفًا ذا صلة لأغراض الإفصاح.

9.16. عند النظر في علاقة محتملة مع طرف ذي صلة، يجب على المؤسسة الخيرية تقييم جوهر العلاقة وليس مجرد شكلها القانوني .على سبيل المثال، إذا كان للشخص تأثير كبير على

www.Egytronic.com.cn

عملية صنع القرار في مؤسسة خيرية أو إذا تصرفت مؤسسة خيرية بناءً على تعليماتها، فيجب معاملة هذا الشخص على أنه مرتبط بالمؤسسة الخيرية.

9.17. يتطلب SORP هذا الإفصاح عن جميع المعاملات بين مؤسسة خيرية وطرف ذي صلة وفقًا للإعفاءات المنصوص عليها في الفقرات التالية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لا تتطلب الإفصاح

9.18. لا يلزم الإفصاح عن المعاملات التالية التي تشمل الأمناء أو الأطراف الأخرى ذات الصلة ما لم يكن هناك دليل يشير إلى أنهم أثروا على أنشطة المؤسسة الخيرية أو استخدام الموارد:

- التبرعات للمؤسسة الخيرية المبلغة من وصي أو طرف ذي صلة بشرط أن المانح لم يرفق شروطًا من شأنها أو قد تتطلب من المؤسسة الخيرية تغيير طبيعة أنشطتها الحالية بشكل كبير إذا قبلت التبرع .تتضمن أمثلة الشروط التي تجعل التبرع معاملة يجب الكشف عنها ما يلي: مطالبة المؤسسة الخيرية بشراء سلع أو خدمات من مورد محدد؛ تقديم قرض بفائدة للمؤسسة الخيرية؛ أو اشتراط أن تتم المدفوعات إلى طرف ثالث محدد .ومع ذلك، يجب على المؤسسات الخيرية أن تقدم كشفًا إجماليًا عن المبلغ الإجمالي للتبرعات المتلقاة دون شروط.
- الخدمات المقدمة على أساس تطوعي لمؤسسة خيرية كمتطوع عام غير مدفوع الأجر من قبل وصي أو طرف آخر ذي صلة.
- عقود العمل بين المؤسسة الخيرية وموظفيها (إلا إذا كان الموظف وصيًا أو طرفًا آخر ذي صلة).
- الشراء من المؤسسة الخيرية بواسطة وصي أو طرف آخر ذي صلة، لأشياء ثانوية معروضة للبيع بنفس الشروط التي يتم تقديمها لعامة الناس، على سبيل المثال، عملية شراء صغيرة تم إجراؤها من متجر خيري.
- تقديم الخدمات إلى وصي أو طرف آخر ذي صلة حيث يتم تلقي الخدمات بنفس الشروط التي يتم تلقيها من قبل المستفيدين الآخرين من المؤسسة الخيرية .ومن الأمثلة على ذلك استخدام قاعة القرية من قبل أعضاء لجنة إدارتها بوصفهم سكان المنطقة المستفيدة.
- دفع أو سداد النفقات من الجيب حيث يعمل الوصي كوكيل للمؤسسة الخيرية (ولكن يجب الكشف عن تفاصيل معينة لنفقات الوصي - انظر " الإفصاح عن نفقات الأمناء (".
- لا يلزم الإفصاح عن مبلغ أي نفقات يتنازل عنها الوصي ما لم يكن المبلغ جوهريًا في سياق إجمالي نفقات المؤسسة الخيرية.

الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

www.Egytronic.com.cn

9.19. إذا لم تكن هناك معاملات مع أطراف ذات صلة في الفترة المشمولة بالتقرير تتطلب الإفصاح، فإن SORP هذا يتطلب ذكر هذه الحقيقة.

9.20. يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي لديها معاملة واحدة أو أكثر مع الأطراف ذات الصلة أن تفصح عن:

- وصف العلاقة بين الأطراف (بما في ذلك مصلحة الطرف أو الأطراف ذات الصلة في الصفقة)؛
- وصف للمعاملة (المعاملات).

المبالغ المعنية.

- أرصدة قائمة مع أطراف ذات علاقة بتاريخ التقرير وأية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها.
- أي مبالغ مشطوبة من هذه الأرصدة خلال فترة التقرير.
- الشروط والأحكام، بما في ذلك أي ضمان وطبيعة المقابل الذي سيتم تقديمه في التسوية.
- تفاصيل أي ضمانات تم تقديمها أو استلامها .و
- أي عناصر أخرى من المعاملات ضرورية لفهم الحسابات .و
- تتطلب SORP هذا الكشف عن اسم (أسماء) الطرف أو الأطراف ذات الصلة المتعاملة.

9.21. يجب ألا تذكر المؤسسة الخيرية المبلغة أن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة قد تمت بالقيمة السوقية المفتوحة أو بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات على أسس تجارية ما لم يكن من الممكن إثبات هذه الشروط.

9.22. يجوز الإفصاح المطلوب إجمالاً عن معاملات مماثلة ونوع الطرف ذي الصلة باستثناء الحالات التي يتم فيها الإفصاح عن معاملة فردية أو معاملات متصلة:

- ضروري لفهم تأثير المعاملات على حسابات المؤسسة الخيرية .أو
- مطلوب بموجب القانون.

الإفصاح عن أعمال المراجعة والفحص المستقل وأتعاب الخدمات المالية الأخرى

9.23. تتطلب SORP هذا أن تكشف المؤسسات الخيرية في الملاحظات إلى الحسابات عن المبالغ المستحقة لمدقق حساباتها أو الفاحص المستقل، ويتم تحليلها بين الرسوم المستحقة الدفع مقابل:

- التدقيق القانوني أو الفحص المستقل.
- خدمات التأكيد بخلاف المراجعة أو الفحص المستقل.
- خدمات الاستشارات الضريبية .و

www.Egytronic.com.cn

- الخدمات المالية الأخرى، على سبيل المثال الاستشارات أو الاستشارات المالية أو خدمات المحاسبة.

الإفصاح عن الإكراميات

9.24. المبلغ المدفوع على سبيل الهبة هو دفعة، أو تنازل عن حق في أحد الأصول التي ليس للأمناء التزام قانوني أو سلطة قانونية لدفعها من أموال مؤسسة خيرية ولكنهم يعتقدون أن عليهم التزامًا أخلاقيًا بدفعها .لأغراض الإفصاح، لا ينبغي اعتبار الهدايا العرضية للسلع الصغيرة وغير المكلفة مثل الزهور أو الشوكولاتة مدفوعات على سبيل الهبة.

9.25. تتطلب SORP هذه أن تكشف المؤسسات الخيرية عن تفاصيل جميع المبالغ المدفوعة على سبيل الهبة بما في ذلك تلك التي حصلت فيها المؤسسة الخيرية على سلطة المحكمة أو المدعي العام أو منظم المؤسسة الخيرية لاختصاص (اختصاصات) التسجيل لمعاقبة الدفع أو التنازل .قد تقوم المؤسسات الخيرية بتجميع مدفوعات ذات طبيعة مماثلة عندما لا يؤثر ذلك على فهم الترتيب .لكل دفعة (أو إجمالاً)، يجب أن تكون الملاحظات على الحسابات:

- تقديم شرح لطبيعة الدفع
- ذكر السلطة القانونية أو سبب إجراء الدفع؛ و
- اذكر مبلغ الدفعة (أو قيمة أي تنازل عن حق في الأصل).

الإفصاح عن تكاليف الموظفين ومزايا الموظفين

9.26. يتطلب SORP هذا أن تقدم المؤسسات الخيرية التي تقدم تقاريرها على أساس النشاط تفاصيل عن إجمالي تكاليف الموظفين ومزايا الموظفين للفترة المشمولة بالتقرير، وتحليلها بين:

- الأجور والمرتبات.
- تكاليف الضمان الاجتماعي.
- مساهمة صاحب العمل في أنظمة التقاعد المحددة المساهمة.
- تكاليف التشغيل لأنظمة معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة (باستثناء تكاليف تمويل المعاشات التقاعدية المتعلقة بأنظمة معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة) .و
- أشكال أخرى من مزايا الموظفين.

9.27. بالإضافة إلى أي مدفوعات فائضة أو إنهاء متعلقة بفترة التقرير، يجب أن تذكر المؤسسات الخيرية:

- المبلغ الإجمالي للفترة المشمولة بالتقرير.
- طبيعة الدفع.
- سياستها المحاسبية .و

www.Egytronic.com.cn

- مدى التمويل في تاريخ التقرير (الميزانية العمومية).

9.28. يجب أن تتضمن المعلومات المقدمة عن تكاليف الموظفين ومزايا الموظفين أيضًا أي نفقات على الموظفين العاملين في المؤسسة الخيرية الذين تعاقدهم مع طرف ذي صلة ودفعه له.

9.29. يتطلب SORP هذا أن جميع المؤسسات الخيرية يجب أن تكشف عن متوسط عدد الموظفين (عدد الموظفين العاملين) خلال الفترة المشمولة بالتقرير .قد تقدم المؤسسات الخيرية أيضًا تفاصيل عن متوسط عدد الموظفين بدوام كامل وبدوام جزئي للفترة المشمولة بالتقرير مع تقدير للعدد المعادل للموظفين بدوام كامل .يمكن أيضًا توفير مزيد من التحليل للموظفين وفقًا لعدد الموظفين المشاركين في أنشطة معينة للمؤسسة الخيرية حيث تساعد هذه المعلومات مستخدم الحسابات على فهم كيفية نشر الموظفين.

9.30. يتطلب SORP هذا أيضًا أن تفصح جميع المؤسسات الخيرية عن:

- حقيقة عدم وجود موظفين حصلوا على مزايا الموظفين باستثناء تكاليف معاش صاحب العمل) أكثر من 60.000 جنيه إسترليني (70.000 يورو)؛ أو
- عدد الموظفين الذين كانت مزاياهم الإجمالية (باستثناء تكاليف معاشات صاحب العمل) للفترة المشمولة بالتقرير تقع ضمن كل نطاق من 10.000 جنيه إسترليني (10.000 يورو) من 60.000 جنيه إسترليني (70.000 يورو) وما فوق.

المكافآت والمزايا التي يتلقاها كبار موظفي الإدارة

9.31. على الرغم من أن الأمناء يتحكمون ويديرون إدارة المؤسسة الخيرية، إلا أن الإدارة اليومية لأنشطتها قد يتم تفويضها إلى موظفي الإدارة العليا الذين يقدمون تقاريرهم إلى الأمناء .يستخدم معيار FRS 102 مصطلح "موظفي الإدارة الرئيسيين" لوصف الأمناء والإدارة العليا للمؤسسة الخيرية.

9.32. يجب على جميع المؤسسات الخيرية الكشف عن المبلغ الإجمالي لأي مزايا موظفين يتلقاها الأمناء وموظفو إدارتها الرئيسيون مقابل خدماتهم للمؤسسة الخيرية .يجب على أمناء المؤسسات الخيرية، ولا سيما المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا (المؤسسات الخيرية الخاضعة لتدقيق المؤسسات الخيرية)، مراعاة الاحتياجات المعلوماتية لمموليها وأصحاب المصلحة الآخرين عند إجراء الإفصاحهم المحاسبية .على سبيل المثال، قد يكون من المفيد تقديم تفاصيل عن مزايا الموظفين التي يتلقاها الرئيس التنفيذي للمؤسسة الخيرية أو الموظف الأعلى أجراً، أو بدلاً من ذلك، قد تختار مؤسسة خيرية الكشف عن مبلغ استحقاقات الموظفين المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين على أساس فردي.

10. الميزانية العمومية

www.Egytronic.com.cn

مقدمة

0.1. يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي تعد حسابات الاستحقاق إعداد ميزانية عمومية في نهاية كل فترة تقرير والتي تعطي رؤية حقيقية وعادلة لمركزها المالي .تقدم الميزانية العمومية بيانًا موجزًا لأصول وخصوم المؤسسة الخيرية وكيف يتم تمثيلها من خلال فئات مختلفة من الأموال التي تحتفظ بها المؤسسة الخيرية.

0.2. الهدف من الميزانية العمومية هو إظهار الموارد المتاحة للمؤسسة الخيرية وما إذا كانت متاحة لجميع أغراض المؤسسة الخيرية أو يجب استخدامها لأغراض محددة بسبب القيود القانونية المفروضة على استخدامها.

0.3. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية وتحدد:

- هيكل الميزانية العمومية.
- الأصول الثابتة - العناوين والتصنيف والإفصاح.
- الأصول المتداولة - العناوين والتصنيف والإفصاح.
- الخصوم - العناوين والتصنيف والإفصاح .و
- أموال الجمعية الخيرية - التصنيف والإفصاح

0.4. يشرح كل قسم:

- ما هي البنود المدرجة في كل عنوان من الميزانية العمومية.
- مبادئ الاعتراف وطرق القياس المستخدمة لبنود الميزانية العمومية .و
- المعلومات التي يجب أو ينبغي توفيرها في الملاحظات إذا لم تظهر على وجه الميزانية العمومية.

0.5. للحصول على معلومات حول الاعتراف بالأصول والخصوم المالية وقياسها، يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى وحدة " SORP محاسبة الأصول والخصوم المالية ".

هيكل الميزانية العمومية

0.6. يحدد الجدول 5 شكل الميزانية العمومية للمؤسسة الخيرية والعناوين المستخدمة لعرض أصولها ومطلوباتها وأموالها .الميزانية العمومية للمؤسسة الخيرية يجب أن:

- اعتماد نفس الشكل في فترات التقارير اللاحقة ما لم تكن هناك أسباب خاصة للتغيير التي تم شرحها في الملاحظات .و
- توفير المبالغ المقابلة لفترة التقرير السابق لكل عنوان تم الإفصاح عنه في الميزانية العمومية.

الجدول 5: الميزانية العمومية

www.Egytronic.com.cn

تفاصيل أكثر	أموال العام السابق	إجمالي الأموال		ملاحظة المرجع.
	جنيه استرليني	جنيه استرليني		
أ			**أصول ثابتة:**	
أ1			الأصول غير الملموسة	
أ2			ممتلكات ملموسة	
A3			أصول التراث	
A4			الاستثمارات	
			مجموع الأصول الثابتة	
ب			**الاصول المتداولة:**	
ب1			مخازن	
B2			المدينون	
ب 3			الاستثمارات	
ب 4			نقدافي البنك وفي متناول اليد	
			إجمالي الممتلكات الحالية	
ج			**المطلوبات:**	
C1			الدائنون: المبالغ المستحقة خلال سنة واحدة	
			صافي الأصول أو الخصوم المتداولة	
			إجمالي الأصول ناقص الخصوم المتداولة	
C2			الدائنون: المبالغ المستحقة بعد أكثر من عام	
ج 3			أحكام الالتزامات	
			صافي الأصول أو الخصوم باستثناء أصل أو التزام التقاعد	
ج 4			أصل أو التزام نظام المعاشات التقاعدية المحدد	
			مجموع صافي الأصول أو الخصوم	
د			**أموال الجمعية الخيرية:**	
D1			صناديق الهبات	
د 2			صناديق الدخل المقيدة	

www.Egytronic.com.cn

د 3			الأموال غير المقيدة	
د 4			احتياطي إعادة التقييم	
د 5			احتياطي التقاعد	
			مجموع الأموال غير المقيدة	
			مجموع الصناديق الخيرية	

10.7. إذا كان هناك مبلغ صفري لعنوان ميزانية عمومية معين في فترة التقرير الحالية، فلا يزال يجب الإفصاح عن المبلغ المقابل لفترة التقرير ما لم يكن هذا المبلغ صفراً أيضًا .إذا كان المبلغ لكل من فترتي التقارير الحالية والسابقة صفرًا، فيجب حذف العنوان من الميزانية العمومية.

10.8. يجب أن يوقع على الميزانية العمومية واحد أو أكثر من الأمناء، كل منهم مفوض للقيام بذلك من قبل هيئة الوصي، ويجب أن يحدد التاريخ الذي تمت فيه الموافقة على الحسابات، بما في ذلك الميزانية العمومية، من قبل هيئة الوصي.

10.9. عند الضرورة لإعطاء نظرة صحيحة وعادلة، يجب تقديم معلومات إضافية في عنوان إضافي أو عنوان فرعي في الميزانية العمومية أو تقديمها في ملاحظة للحسابات .قد تختار المؤسسات الخيرية تحليل العناصر المدرجة في أي عنوان ميزانية عمومية بمزيد من التفصيل إما على وجه الميزانية العمومية أو في ملاحظة ذات صلة .يمكن أيضًا تقديم الميزانية العمومية في شكل عمودي يحلل بنود الميزانية العمومية حسب فئة الصندوق: الدخل غير المقيد والمقيّد والهبات.

10.10. عندما يكون المبلغ المقابل لفترة التقرير السابقة غير قابل للمقارنة بسبب تغيير في السياسة المحاسبية، يجب تعديله إذا كان جوهريًا في الميزانية العمومية وسبب التعديل موضح في الملاحظات على الحسابات.

10.11. تتم إحالة الأقسام التالية إلى عناوين التحليل الموضحة في الجدول 5.

ج: الأصول الثابتة - العناوين والتصنيف والإفصاح

10.12. توفر الأصول الثابتة منفعة اقتصادية للمؤسسة الخيرية على أساس مستمر (أي لأكثر من فترة تقرير واحدة) من خلال قدرتها على:

- توليد الدخل و / أو المكاسب .و / أو
- المساهمة في تعزيز أهداف المؤسسة الخيرية.

10.13. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تمتلك أو تلقت أصولًا ثابتة تم التبرع بها في الفترة المشمولة بالتقرير إلى وحدة " SORP السلع والمرافق والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون ".

10.14. يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما :

www.Egytronic.com.cn

- يتم التحكم في المورد من قبل المؤسسة الخيرية نتيجة لحدث أو معاملة سابقة، على سبيل المثال هدية أو عملية شراء سابقة؛
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة المرتبطة بالأصل إلى المؤسسة الخيرية؛ و
- يمكن قياس التكلفة التاريخية أو القيمة العادلة للأصل بشكل موثوق.

الإفصاح في الملاحظات المطبقة على جميع فئات الأصول الثابتة

10.15. لكل فئة من الأصول الثابتة، بما في ذلك كشرط من SORP ، استثمارات الأصول الثابتة والأصول التراثية، يجب تقديم التحليل التالي لتكلفتها أو تقييمها في الملاحظات على الحسابات:

- التكلفة أو التقييم في بداية فترة التقرير.
- عمليات الاستحواذ خلال الفترة المشمولة بالتقرير.
- إعادة التقييم خلال الفترة المشمولة بالتقرير.
- عمليات الاستبعاد خلال فترة التقرير.
- التحويلات إلى أو من تلك الفئة من البنود خلال فترة التقرير .و
- التكلفة أو التقييم في نهاية فترة التقرير.

10.16. يجب أيضًا توفير التحليل التالي لكل فئة من فئات الأصول الثابتة التي تخضع لمخصصات الإهلاك أو الإطفاء أو انخفاض القيمة:

- المبلغ التراكمي للاستهلاك أو انخفاض القيمة المقدم في بداية فترة التقرير.
- المبلغ المعدل عند التخلص.
- مبلغ الإهلاك أو الإطفاء الوارد في فترة التقرير.
- مبلغ أي مخصص انخفاض في فترة التقرير.
- مبلغ أي انعكاسات انخفاض في القيمة في فترة التقرير.
- مبلغ أي تحويل أو تعديل آخر في فترة التقرير .و
- المبلغ التراكمي للاستهلاك أو الإطفاء أو انخفاض القيمة المقدم في نهاية فترة التقرير.

10.17. يجب أيضًا تقديم القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول الثابتة في بداية ونهاية الفترة المالية.

ج 1: الأصول الثابتة غير الملموسة

10.18. الأصول الثابتة غير الملموسة هي أصول ثابتة غير نقدية ليس لها جوهر مادي ولكن يمكن تحديدها وتسيطر عليها المؤسسة الخيرية من خلال الحفظ أو الحقوق القانونية .تشمل الأصول الثابتة غير الملموسة الشهرة التي تم شراؤها عند الاستحواذ على شركة و / أو شراء أصول غير ملموسة مثل الامتيازات وبراءات الاختراع

www.Egytronic.com.cn

والتراخيص والعلامات التجارية والحقوق المماثلة .على الرغم من أن هذه الأصول تفتقر إلى الجوهر المادي، إلا أنها توفر فائدة اقتصادية مستمرة للمؤسسة الخيرية.

10.19. يجب عدم رسملة تكلفة الشهرة المولدة داخليًا أو الأصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية والشعارات ويتم شطبها كنفقات عند تكبدها .يجب دائمًا شطب المصروفات على البحث ولكن التكاليف المتكبدة في مرحلة تطوير مشروع داخلي قد يتم الاعتراف بها في ظروف معينة كأصل غير ملموس.

10.20. إن معايير الاعتراف بتكاليف التطوير كأصل غير ملموس صارمة وتنطوي على إثبات الجدوى الفنية والمالية لأصل التطوير .لمزيد من المعلومات، راجع القسم 18 من معيار FRS 102.

10.21. يجب قياس الأصول الثابتة غير الملموسة مبدئيًا بتكلفتها التاريخية .القيمة المتبقية للأصول الثابتة غير الملموسة لا شيء عند حساب تكلفة الاستهلاك ما لم يكن هناك دليل موثوق على عكس ذلك .يجب تحميل الاستهلاك (انظر الملحق ا "مسرد المصطلحات ")على الأصول الثابتة غير الملموسة كمصروف على فئة الأنشطة المالية ذات الصلة (SoFA) التي تعكس استخدام الأصل.

10.22. قد تختار المؤسسات الخيرية، بعد الاعتراف الأولي بالتكلفة، استخدام نموذج إعادة التقييم؛ لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى القسم 18 من معيار FRS 102.

10.23. يجب إطفاء الشهرة المرسملة والموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت (أو على أساس منهجي أكثر ملاءمة) على مدار حياتها الاقتصادية الإنتاجية، والتي يجب مراجعتها في تاريخ كل تقرير مالي .إذا كان العمر الإنتاجي لا يمكن تقديره بشكل موثوق فإنه يفترض أنه لا يزيد عن خمس سنوات.

الإفصاح

10.24. ملاحظات على حسابات جميع المؤسسات الخيرية يجب أن:

- شرح السياسات المحاسبية المطبقة للأصول غير الملموسة، بما في ذلك أساس القياس المتبع، ومعدلات الإطفاء والطرق المستخدمة، وأسباب اختيار معدلات الإطفاء هذه، وعند الاقتضاء، سياسات الاعتراف بأي نفقات تطوير مرسملة؛
- تقديم تحليل يوفق بين المبالغ الافتتاحية والختامية الدفترية لكل فئة من الأصول غير الملموسة المحتفظ بها.
- للموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها عن طريق المنح، وقيمتها عند الاعتراف الأولي وقيمتها الدفترية.
- القيم الدفترية للأصول غير الملموسة التي قيدت المؤسسة الخيرية حق ملكيتها أو التي تم رهنها كضمان للمطلوبات.
- مبلغ الالتزامات التعاقدية لاقتناء الأصول غير الملموسة.

www.Egytronic.com.cn

- مبلغ نفقات البحث والتطوير المعترف بها كنفقات في السنة.
- العنوان (البنود) في SoFA حيث تم تضمين رسوم إطفاء الأصول غير الملموسة؛
- في حالة اتباع سياسة محاسبية لإعادة التقييم، التاريخ الفعلي لإعادة التقييم، وما إذا كان هناك مُثمن مستقل متورط والطرق المطبقة؛
- لكل فئة من الأصول غير الملموسة المعاد تقييمها، القيمة الدفترية التي كان سيتم الاعتراف بها لو تم إدراج الأصول وفقًا لنموذج التكلفة .و
- وصف لأي أصل فردي غير ملموس يكون جوهريًا مع قيمته الدفترية وفترة الإطفاء المتبقية.

ج 2: الأصول الثابتة الملموسة

10.25. يتم الاحتفاظ بالأصول الثابتة الملموسة، مثل الأراضي والمباني والمنشآت والمركبات والمعدات، لتوفير منفعة اقتصادية مستمرة للمؤسسة الخيرية من خلال مساهمتها، بشكل مباشر أو غير مباشر، في توفير السلع أو الخدمات من قبل المؤسسة الخيرية.

10.26. يجب قياس الأصول الثابتة الملموسة مبدئيًا في الميزانية العمومية بتكلفتها التاريخية .يجب تضمين جميع التكاليف المتكبدة لإدخال أصل ثابت ملموس في ظروف العمل المقصودة في قياس التكلفة .قد تتبنى المؤسسات الخيرية سياسة محاسبية لرسملة تكاليف الاقتراض، بما في ذلك الفوائد، التي تُعزى مباشرة إلى إنشاء الأصول الثابتة الملموسة، أو قد تشطب تكاليف الاقتراض هذه كمصروف في SoFA عند تكبدها.

المحاسبة عن ترتيبات الشراء والتأجير

10.27. في حالة تأجير أصل ثابت ملموس، يجب تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي ما لم يفي بمعايير عقد الإيجار التشغيلي .وتتمثل سمة عقد الإيجار التمويلي في أن ترتيبات الشراء أو الإيجار بالتأجير تنقل إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

10.28. يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 20 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 لمزيد من المعلومات حول الاعتراف والقياس والإفصاح عن الملاحظات المطلوبة لعقود الإيجار.

محاسبة الاستهلاك

10.29. يجب استهلاك الأصل الثابت الملموس، ناقصًا قيمته المتبقية (الخردة أو القيمة الممكن تحقيقها في نهاية عمره الاقتصادي)، على أساس منتظم على مدار عمره الاقتصادي الإنتاجي .يجب أن تختار المؤسسة الخيرية طريقة الاستهلاك التي تعكس استخدام الأصل والتوقيت أو نمط الاستهلاك المتوقع لمنافعه الاقتصادية.

10.30. قد يكون لبعض الأصول قيمة متبقية عالية مما يلغي الحاجة إلى احتساب الاستهلاك .على سبيل المثال، لا يتم استهلاك الأرض لأنها لن تبلى بشكل عام ومن المرجح أن يكون تقييمها المتبقي مساويًا على الأقل لتكلفتها أو تقييمها .ومع ذلك، يتم اختبار الأرض من حيث القيمة.

www.Egytronic.com.cn

10.31. عندما يشتمل الأصل على مكونين رئيسيين أو أكثر لهما أعمار اقتصادية إنتاجية مختلفة اختلافًا جوهريًا، فيجب، ما لم يكن غير عملي أو ينطوي على تكلفة أو جهد غير ضروري، أن يتم استهلاكه بشكل منفصل على مدى عمره الاقتصادي الإنتاجي.

10.32. يجب الاعتراف بالإهلاك المخصوم للفترة المشمولة بالتقرير كمصروف في SoFA. يتم تحميل المصاريف أو تقسيمها إلى عنوان (عناوين) SoFA ذات الصلة التي تعكس استخدام الأصل.

المحاسبة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة الملموسة

10.33. قد تختار المؤسسة الخيرية تبني سياسة محاسبية لإعادة تقييم فئة واحدة أو أكثر من الأصول الثابتة الملموسة التي تمتلكها .على سبيل المثال، قد يتم إعادة تقييم الأراضي والمباني ولكن ليس المركبات ذات المحركات .إذا تم تبني سياسة إعادة التقييم، فيجب إعادة تقييم جميع الأصول ضمن تلك الفئة المعينة .تشكل المباني ذات الطبيعة أو الوظيفة أو الاستخدام المماثلة التي تمتلكها المؤسسة الخيرية فئة من الأصول الثابتة الملموسة.

10.34. في حالة الأصول الثابتة الملموسة الأخرى مثل السيارات، قد يكون هناك سوق نشط للأصل المستعمل، أو قد توجد مؤشرات مناسبة تسمح بإجراء التقييم بموثوقية معقولة.

10.35. إذا تم تبني سياسة إعادة التقييم، فيجب على المؤسسات الخيرية:

- تحمل جميع الأصول ضمن الفئة ذات الصلة من الأصول الثابتة الملموسة المسجلة بالقيمة المعاد تقييمها، والتي تمثل قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصًا أي استهلاك لاحق متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة اللاحقة .ومع ذلك، إذا كان الأمناء يعتقدون أن تقييم السوق الموثوق به غير ممكن، فيجب استخدام القيمة المستخدمة للمؤسسة الخيرية أو تكلفة استبدالها المستهلكة.
- إجراء تقييمات على أساس منتظم للتأكد من أن القيمة الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة للأصل في نهاية فترة التقرير .عادة ما يتم إجراء هذا التقييم من قبل مثمنين مؤهلين مهنيًا على الرغم من أنه يمكن إجراؤه داخليًا بشرط أن يكون لدى الموظفين معرفة بسوق العقارات ذات الصلة.
- إجراء تقييمات للأراضي والمباني بانتظام كافٍ، على سبيل المثال، قد تجري المؤسسات الخيرية مراجعة على أساس متجدد على مدى فترة خمس سنوات.

10.36. إذا تم تبني سياسة إعادة التقييم، فيجب عرض عمليات إعادة التقييم والمكاسب والخسائر المعترف بها في الحسابات على النحو التالي:

- يجب إظهار احتياطي إعادة تقييم منفصل ضمن تحليل الأموال في الميزانية العمومية.

www.Egytronic.com.cn

- يجب الاعتراف بأرباح إعادة التقييم على أنها "مكاسب من إعادة تقييم الأصول الثابتة" ضمن اتفاقية وضع القوات، ما لم تعكس تكلفة انخفاض القيمة التي تم الاعتراف بها سابقًا كتكلفة ضمن عناوين النفقات فيSoFA .
- أي ربح ناتج عن استبعاد القيمة الدفترية يجب الاعتراف به في الدخل "الآخر" ضمنSoFA .
- يجب الاعتراف بخسائر إعادة التقييم كمصروف في عنوان الإنفاق ذي الصلة في SoFA باستثناء الحد الذي يتم فيه تعويض أي مكاسب سابقة لإعادة التقييم، وفي هذه الحالة تظهر الخسارة في "المكاسب / (الخسائر) عند إعادة تقييم الثابتة قسم الأصول فيSoFA .

الإفصاح

0.37.يجب أن تكون الملاحظات على الحسابات:

- تحديد طريقة الاستهلاك المستخدمة والأعمار الاقتصادية الإنتاجية للأصول أو معدل الاستهلاك المستخدم.
- بيان مقدار تكاليف الاقتراض، إن وجدت، المرسملة في إنشاء الأصول الثابتة الملموسة، وعند الاقتضاء، معدل الرسملة المستخدم؛
- تحديد مقدار الالتزامات التعاقدية للحصول على أصول ثابتة ملموسة.
- تحديد وجود وقيمة الدفتر للممتلكات والآلات والمعدات التي قيدت المؤسسة الخيرية حق ملكيتها أو التي تم رهنها كضمان للالتزامات .و
- تقديم تحليل يوفق بين المبالغ الافتتاحية والختامية الدفترية لكل فئة من الأصول الثابتة الملموسة المحتفظ بها .ويرد مثال على هذا التحليل في الجدول 6.

الجدول 6: تحليل القيم الدفترية الافتتاحية والختامية

	مجموع				
	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني
التكلفة أو التقييم					
في بداية العام					
الاضافات					
استبعادات					
إعادة التقييم					
التحويلات					

www.Egytronic.com.cn

في نهاية العام					
الاستهلاك والانخفاضات					
في بداية العام					
استبعادات					
الاستهلاك					
تلف					
التحويلات					
في نهاية العام					
صافي القيمة الدفترية في بداية العام					
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام					

10.38. في حالة إعادة تقييم أي فئة من الأصول الثابتة الملموسة، يجب على المؤسسات الخيرية الإفصاح عن:

- التاريخ الفعلي لإعادة التقييم.
- ما إذا كان قد تم إشراك مُقيم مستقل.
- الأساليب والافتراضات الهامة المطبقة في تقدير القيمة العادلة للأصناف .و
- لكل فئة من الممتلكات والآلات والمعدات معاد تقييمها، القيمة الدفترية التي كان سيتم الاعتراف بها لو تم إدراج الأصول وفقًا لنموذج التكلفة التاريخية.

A3: أصول التراث

10.39. الأصل التراثي هو أصل ملموس أو أصل غير ملموس له خصائص تاريخية أو فنية أو علمية أو تكنولوجية أو جيوفيزيائية أو بيئية يتم الاحتفاظ بها والمحافظة عليها بشكل أساسي لمساهمتها في المعرفة والثقافة.

10.40. الأصول التراثية هي فئة متميزة من الأصول الثابتة الملموسة أو الأصول الثابتة غير الملموسة. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تحتفظ بأصول تراثية إلى وحدة " SORP محاسبة الأصول التراثية ". تشرح هذه الوحدة عملية التعرف والقياس والإفصاح ذات الصلة بأصول التراث.

A4: الاستثمارات

10.41. يتم الاحتفاظ باستثمارات الأصول الثابتة لتوليد الدخل أو لإمكانات استثمارها، أو كليهما . قد تشمل الاستثمارات "استثمارات اجتماعية" حيث يكون الغرض من الاستثمار كليًا أو جزئيًا لتعزيز أهداف المؤسسة الخيرية.

www.Egytronic.com.cn

10.42 تستثني استثمارات الأصول الثابتة تلك الاستثمارات المحتفظ بها خصيصًا للبيع أو تلك الاستثمارات التي تتوقع المؤسسة الخيرية تحقيقها في غضون 12 شهرًا من تاريخ التقرير.

10.43 يتم دمج مكاسب وخسائر الاستثمار، سواء كانت محققة أو غير محققة، ويتم عرضها في العنوان "المكاسب / (الخسائر) على الاستثمارات" في SoFA.

الاستثمارات المدرجة أو المتداولة في بورصة أوراق مالية معترف بها

10.44 يجب قياس استثمارات الأصول الثابتة في الأسهم المدرجة والسندات المتداولة والاستثمارات المماثلة مبدئيًا بالتكلفة ثم بالقيمة العادلة (قيمتها السوقية) في تاريخ التقرير .تتم هذه المعاملة وفقًا للفقرة 11.14 (د) من معيار FRS 102.

العقارات الاستثمارية

10.45 الاستثمار العقاري هو عقار (أرض أو مبنى، أو كليهما) يحتفظ به المالك أو المستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال، أو كليهما بدلاً من استخدامه في إنتاج أو توريد السلع والخدمات أو لأغراض إدارية؛ أو البيع في سياق العمل العادي.

10.46 يتم استبعاد الأراضي و / أو المباني من العقارات الاستثمارية ويتم التعامل معها على أنها أصول ثابتة ملموسة إذا:

- لم يتم الانتهاء من أعمال البناء والتطوير .أو
- شغل العقار من قبل المؤسسة الخيرية لأغراضها الخاصة؛ أو
- الممتلكات محتفظ بها للبيع في سياق الأعمال العادية (وفي هذه الحالة يجب إدراج العقار كأصل متداول).

10.47 يجب فصل الممتلكات متعددة الاستخدامات بين العقارات الاستثمارية والممتلكات المحتفظ بها للاستخدام التشغيلي كأصل ثابت ملموس .ومع ذلك، إذا كانت القيمة العادلة لعنصر الاستثمار العقاري لا يمكن قياسها بشكل موثوق دون تكلفة أو جهد غير مبرر، فيجب المحاسبة عن العقار بالكامل كممتلكات ضمن الأصول الثابتة الملموسة.

10.48 يجب قياس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة ولاحقًا بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير .لا يسمح SORP هذا للجمعيات الخيرية التي تستخدم معيار المحاسبة المصري رقم 102 بقياس العقارات الاستثمارية على أساس تكلفتها ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة .لم يتم توفير الاستهلاك على العقارات الاستثمارية.

استثمارات غير مدرجة

www.Egytronic.com.cn

0.49. يجب قياس استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة مبدئيًا بالتكلفة ثم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق، وفي هذه الحالة يتم قياسها بالتكلفة ناقصًا انخفاض القيمة .عندما تمتلك المؤسسة الخيرية حصة في المؤسسات التابعة والزميلة وكيانات المشاريع المشتركة، يجب أن تشير إلى وحدة (وحدات) SORP ذات الصلة.

الاستثمارات الاجتماعية

0.50. يستخدم SORP هذا مصطلح "الاستثمارات الاجتماعية" لوصف الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة والمتعلقة بالبرنامج .يتم الاحتفاظ بالاستثمارات المتعلقة بالبرنامج لتعزيز الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة .على الرغم من أن الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج يمكن أن تولد عائدًا ماليًا، فإن تحقيق عائد مالي يكون عرضيًا لتعزيز الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة.

0.51. الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة هي شكل من أشكال الاستثمار الاجتماعي يتم إجراؤه جزئيًا لتعزيز الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة وجزئيًا لتوليد عائد مالي.

0.52. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي لديها دوافع مختلطة أو استثمارات متعلقة بالبرنامج إلى وحدة " SORP محاسبة الاستثمارات الاجتماعية "، والتي تشرح التعرف عليها وقياسها والإفصاح عنها.

الإفصاح عن الاستثمارات والعقارات الاستثمارية

0.53. يجب أن تكون الملاحظات على الحسابات :

- بيان السياسات المحاسبية للاستثمارات، بما في ذلك الأساس الذي يتم قياس الاستثمارات على أساسه.
- تقديم تحليل للاستثمارات حسب فئة الاستثمار مع تحديد المبالغ المحتفظ بها ضمن كل فئة، مع تلك الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة متمايزة عن تلك المحتفظ بها بالتكلفة التاريخية ناقص الانخفاض في القيمة .و
- تقديم تحليل يوفق بين المبالغ الافتتاحية والختامية الدفترية لكل فئة من فئات استثمارات الأصول الثابتة المحتفظ بها.

0.54. استختلف فئات الاستثمارات المفصح عنها في الإيضاح من مؤسسة خيرية إلى مؤسسة خيرية تعكس الطبيعة المختلفة للاستثمارات المحتفظ بها .يتطلب SORP هذا أن التحليل يجب كحد أدنى تحديد المبالغ المادية المحتفظ بها في فئات الاستثمار التالية:

www.Egytronic.com.cn

- النقد أو ما يعادله.
- الاستثمارات المدرجة.
- العقارات الاستثمارية.
- قروض للمؤسسات الجماعية.
- الاستثمار في حقوق الملكية في تعهدات المجموعة.
- الاستثمارات الاجتماعية .و
- استثمارات أخرى.

10.55. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية أيضًا إلى وحدة " SORP محاسبة الأصول المالية والمطلوبات المالية "للإفصاح الإضافية التي تنطبق على الاستثمارات كأدوات مالية.

10.56. يجب على المؤسسات الخيرية التي تمتلك عقارات استثمارية أن تفصح أيضًا عن :

- الأساليب والافتراضات الهامة المطبقة في تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري.
- مدى استناد القيمة العادلة للعقار الاستثماري إلى تقييم من قبل مثمن مستقل لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه (أو إذا لم يكن هناك مثل هذا تقييم هذه الحقيقة يجب الكشف عنها)؛
- وجود ومبالغ أي قيود على القدرة على تحقيق العقارات الاستثمارية أو على تحويل الدخل وعائدات البيع.
- أي التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء أو تطوير عقارات استثمارية أو للإصلاحات أو الصيانة أو التحسينات .و
- في التحليل (انظر الفقرة 10.15) الإضافات الناتجة عن عمليات الاستحواذ من خلال مجموعات الأعمال، إن وجدت.

ب: الأصول المتداولة - العناوين والتصنيف والإفصاح

10.57. الأصول المتداولة هي أصول المؤسسة الخيرية التي لا يُقصد استخدامها على أساس مستمر في أنشطة المؤسسة الخيرية وعادة ما يتم استهلاكها أو تحقيقها أو إنفاقها كجزء من أنشطة المؤسسة الخيرية، في غضون 12 شهرًا من تاريخ تقريرها .تشمل الأصول المتداولة الأسهم والمدينين والاستثمارات المحتفظ بها للبيع والنقد .توضح الأقسام التالية كيفية قياس هذه الفئات من الأصول والإفصاح عنها في الحسابات.

10.58. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تحتفظ بأصول متبرع بها للتوزيع أو إعادة البيع أو استلمتها في الفترة المشمولة بالتقرير إلى وحدة " SORP السلع والتسهيلات والخدمات المتبرع بها، بما في ذلك المتطوعون ."

www.Egytronic.com.cn

B1: الأسهم

10.59. المخزونات هي العناصر التي ستستخدمها المؤسسة الخيرية في تقديم السلع والخدمات .قد تشمل المخزونات البضائع المحتفظ بها للتوزيع على المستفيدين، أو المؤلفات التعليمية أو الكتيبات للتوزيع.

10.60. يجب قياس المخزونات المحتفظ بها للبيع كجزء من تجارة غير خيرية بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها للبنود المنفصلة للمخزون أو مجموعات العناصر المماثلة، أيهما أقل.

10.61. عندما يتم تقديم السلع أو الخدمات كجزء من نشاط خيري إما مجانًا أو بتكلفة مدعومة، فيجب أن تستند القيمة الصافية الممكن تحقيقها إلى إمكانات الخدمة التي توفرها عناصر المخزون .على سبيل المثال، إذا تم الاحتفاظ بالسلع للتوزيع المجاني واستمر العنصر في تلبية الحاجة (الاحتياجات) التي تم شراؤها من أجلها، فلا ينبغي كتابتها إلى قيمة لا يمكن تحقيقها إلا في حالة تلف عنصر المخزون أو تقادمه .يجب تدوين المخزونات التالفة أو المتقادمة كمصروفات وتحميلها على عنوان (عناوين) SoFA ذات الصلة التي تعكس الاستخدام المقصود منها.

10.62. قد تكون المؤسسات الخيرية التي لديها عقود تقل مدتها عن عام واحد قيد التنفيذ في تاريخ التقرير .عندما تكون قيمة العمل قيد التنفيذ جوهرية، يجب تقييمها بالتكلفة ناقصًا أي خسارة متوقعة يحتمل أن تحدث في العقد وتظهر بشكل منفصل كبند فرعي ضمن المخزون.

الإفصاح

10.63. يجب أن تفصح الملاحظات على الحسابات عن:

- السياسات المحاسبية المتبعة في قياس قيمة المخزون، وإن أمكن، العمل الجاري وأي معادلات تكلفة مستخدمة؛
- القيمة الدفترية للمخزون، وإذا أمكن، تحليل العمل الجاري بين الأنشطة؛
- مقدار المخزون المعترف به كمصروف.
- أي رسوم لانخفاض القيمة أو عكس خسائر الانخفاض في القيمة .و
- القيمة الدفترية لأي مخزون مرهون به كضمان للمطلوبات.

B2: المدينون

10.64. يشمل المدينون المبالغ المستحقة للمؤسسة الخيرية لتوفير السلع والخدمات أو المبالغ التي دفعتها المؤسسة الخيرية مقدمًا مقابل السلع والخدمات التي ستتلقاها.

يشمل المدينون أيضًا المبالغ المستحقة القبض على تمويل المنح التي يحق للمؤسسة الخيرية الحصول عليها.

10.65. يجب قياس المدينين بمبالغهم القابلة للاسترداد (المبلغ الذي تتوقع المؤسسة الخيرية استلامه من الدين أو المبلغ الذي دفعته مقدمًا مقابل السلع أو الخدمات).

www.Egytronic.com.cn

0.66. يجب قياس المبلغ القابل للاسترداد لأكثر من عام بعد نهاية تاريخ التقرير بقيمته الحالية في تاريخ الميزانية العمومية إذا كانت القيمة الزمنية للنقود جوهرية وكانت شروط التسوية تشكل معاملة تمويل .يُضاف إلغاء الخصم إلى الدخل على أنه فائدة مستحقة القبض.

الإفصاح

0.67. يجب أن تحدد الملاحظات على الحسابات، ضمن الإفصاح عن السياسات المحاسبية، الأساس الذي يتم على أساسه قياس المدينين.

0.68. يتطلب SORP هذا أن توفر الملاحظات على الحسابات أيضًا تحليلاً للمبالغ، بما في ذلك المقارنة للفترة المشمولة بالتقرير السابق، للعناصر التالية:

- التجارة المدينين.
- المبالغ المستحقة على المجموعة والمنشآت المرتبطة بها.
- المدفوعات المسبقة والدخل المستحق .و
- المدينون الآخرون.

0.69. إذا كان الإفصاح عن المدينين جوهريًا، فيجب الإفصاح عن مبلغ المدينين القابل للاسترداد بعد أكثر من عام من تاريخ التقرير، إذا لم يظهر كبند منفصل في الميزانية العمومية، بشكل منفصل في الملاحظات على الحسابات.

B3: استثمارات الأصول الجارية

0.70. استثمارات الأصول الحالية هي استثمارات تحتفظ بها مؤسسة خيرية لإعادة بيعها أو في انتظار بيعها والنقد أو ما في حكم النقد مع تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة .يشمل هذا البند النقد المودع والنقد المعادل الذي تستحقه أقل من سنة واحدة المحتفظ بها لأغراض الاستثمار بدلاً من الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل عند استحقاقها.

0.71. التصنيفها كأصل متداول، يجب ألا تنوي المؤسسة الخيرية الاحتفاظ بالنقد أو ما يعادله كجزء من أنشطتها الاستثمارية الجارية لأكثر من عام واحد من تاريخ التقرير .ومع ذلك، يجب عرض النقد وما في حكمه المحتفظ به من وقت لآخر كجزء من محفظة استثمارات الأصول الثابتة كجزء من استثمارات الأصول الثابتة .يجب تقييم استثمارات الأصول الحالية بقيمتها العادلة إلا إذا كانت مؤهلة كأدوات مالية أساسية ."لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى وحدة " SORP محاسبة الأصول المالية والمطلوبات المالية ."

الإفصاح

www.Egytronic.com.cn

0.72. يجب أن توضح الملاحظات على الحسابات، ضمن الإفصاح عن السياسات المحاسبية، الأساس الذي يتم على أساسه قياس استثمارات الأصول الحالية وكيف حددت المؤسسة الخيرية أي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة كاستثمارات أصول متداولة.

0.73. تتطلب SORP هذه أن توفر الإيضاحات تحليلاً للمبالغ، بما في ذلك المقارنة لفترة التقرير السابق، للبنود التالية المدرجة ضمن استثمارات الأصول الحالية:

- النقدية المعادلة عند الإيداع.
- عقارات استثمارية محتفظ بها للبيع (قد تختار المؤسسات الخيرية تضمين أي عقارات تم تصنيفها سابقًا كعقارات استثمارية والتي تم إعادة تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع)؛
- الاستثمار في تعهدات جماعية محتفظ بها للبيع.
- الاستثمارات المدرجة .و
- استثمارات أخرى.

B4: النقد في البنك وفي الصندوق

0.74. يتم الاحتفاظ بالنقد في البنك وفي الصندوق للوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل عند استحقاقها وليس لأغراض الاستثمار، وتشمل جميع النقدية المعادلة المحتفظ بها في شكل استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة .النقدية المعادلة هي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة من التغيرات في القيمة .عادةً ما يكون للمكافئ النقدي تاريخ استحقاق قصير، على سبيل المثال، ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

الإفصاح

0.75. يجب أن توضح الملاحظات على الحسابات، ضمن الإفصاح عن السياسات المحاسبية، كيف حددت المؤسسة الخيرية أي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة مدرجة كنقد في البنك وفي متناول اليد.

ج: الخصوم (C1) إلى - (C3 العناوين والتصنيف والإفصاح

0.76. المطلوبات هي المبالغ المستحقة للدائنين وأي مخصص يتم تكوينه نتيجة لالتزام بتحويل المنافع الاقتصادية، عادة في شكل مدفوعات نقدية، إلى طرف ثالث .يجب قياس الخصوم بمبالغ التسوية الخاصة بها باستثناء أنواع معينة من المطلوبات المالية .يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ الذي تتوقع المؤسسة الخيرية أن تدفعه لتسوية الدين أو المبلغ الذي تلقته كدفعة مقدمة للسلع أو الخدمات التي يجب أن تقدمها.

0.77. المخصص هو التزام عندما يكون مبلغ و / أو توقيت تسويته غير مؤكد .يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما:

www.Egytronic.com.cn

- يوجد التزام حالي في تاريخ التقرير نتيجة لحدث سابق.
- من المحتمل أن يكون تحويل المنفعة الاقتصادية، عادة في شكل نقدي، مطلوبًا للتسوية؛ و
- يمكن تقدير مبلغ التسوية بشكل موثوق.

0.78. يجب قياس مخصصات المطلوبات بأفضل تقدير لمبلغ تسويتها .إذا كان من المحتمل أن يكون تاريخ تسوية المخصص أكثر من 12 شهرًا من تاريخ التقرير وكانت القيمة الزمنية للنقود جوهرية بالنسبة للمبلغ، فيجب عندئذٍ خصم المخصص إلى قيمته الحالية في تاريخ التقرير.

0.79. يجب مراجعة المخصصات المعترف بها في الميزانية العمومية في تاريخ التقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي لمبلغ التسوية.

الإفصاح

0.80. في الميزانية العمومية، يجب تحليل الدائنين والمخصصات بين :

(C1) • الدائنون: المبالغ المستحقة خلال سنة واحدة (C2) • .الدائنون: المبالغ المستحقة بعد سنة واحدة .و

(C3): • مخصصات المطلوبات.

0.81. يجب أن توضح الملاحظات على الحسابات، ضمن الإفصاح عن السياسات المحاسبية، الأساس الذي يتم بموجبه الاعتراف بالدائنين ومخصصات الالتزامات والرسوم وقياسها.

0.82. تتطلب SORP هذه أنه في الملاحظات، يجب تحليل الدائنين المستحقين في غضون عام واحد وبعد عام واحد بين :

- مستحقات المنح المستحقة الدفع.
- القروض المصرفية والسحب على المكشوف.
- الدائنون التجاريون.
- المبالغ المستحقة للمجموعة والمشروعات المرتبطة بها.
- المدفوعات المقبوضة على حساب العقود أو المنح المتعلقة بالأداء.
- المستحقات والدخل المؤجل • .الضرائب والضمان الاجتماعي .و
- دائنون آخرون.

0.83. يجب على المؤسسات الخيرية أيضًا الكشف عن:

- تحليل يوفق بين المبالغ الافتتاحية والختامية الدفترية لكل فئة من المخصصات.
- وصف موجز لطبيعة الالتزام والمبلغ المتوقع وتوقيت المدفوعات الناتجة.
- إشارة إلى عدم اليقين بشأن كمية أو توقيت تلك التدفقات الخارجة؛ و

www.Egytronic.com.cn

- مبلغ أي تعويض متوقع، يوضح مبلغ أي أصل تم الاعتراف به مقابل ذلك السداد المتوقع.

الخصوم الطارئة والأصول المحتملة

0.84. الالتزام المحتمل هو إما التزام محتمل ولكنه غير مؤكد أو التزام حالي لم يتم الاعتراف به للأسباب التالية:

- تحويل المنافع الاقتصادية لتسوية التزام محتمل غير محتمل .أو
- لا يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

0.85. الأصل المحتمل هو أصل محتمل ينشأ من حدث سابق ولكن لا يتم الاعتراف به في الميزانية العمومية حيث لا يمكن تأكيد وجوده إلا من خلال الأحداث المستقبلية التي لا تخضع لسيطرة المؤسسة الخيرية.

الإفصاح

0.86. يتم الإفصاح عن الخصوم الطارئة ما لم يكن احتمال وجودها بعيداً .يتم الإفصاح عن الأصول المحتملة عندما يكون وجودها محتملاً.

0.87. يجب أن توفر الملاحظات على الحسابات لكل فئة من العناصر :

- وصف موجز لكل بند من بنود الوحدات .و • حيثما كان ذلك ممكنا، تقديرا للأثر المالي.

0.88. يجب على المؤسسات الخيرية، حيثما أمكن ذلك عمليًا، أن توفر أيضًا:

- إشارة إلى حالات عدم اليقين المتعلقة بمبلغ أو توقيت التسوية .و
- إمكانية السداد .أو
- إذا كان من غير العملي إجراء واحد أو أكثر من هذه الإفصاح، فيجب ذكر هذه الحقيقة؛ أو
- في حالات نادرة للغاية حيث يسمح معيار FRS 102 بعدم الكشف عن المعلومات التي من المتوقع أن تضر بشكل خطير بموقف الكيان في نزاع مع أطراف أخرى، يجب أن تكون الطبيعة العامة للنزاع وسبب عدم الإفصاح معطى.

C4: أصل أو التزام لنظام المعاشات التقاعدية المحدد

0.89. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تشارك في نظام معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة إلى نموذج SORP "مزايا التقاعد وما بعد التوظيف" للاعتراف بأصول والتزامات نظام المعاشات التقاعدية المحددة وقياسها والإفصاح عنها.

D: أموال المؤسسة الخيرية (D1 إلى - (D5 التصنيف والإفصاح

0.90. يشار إلى الأصول والخصوم التي تديرها مؤسسة خيرية بأموالها.

www.Egytronic.com.cn

10.91. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية إلى وحدة " SORP محاسبة الصندوق "، والتي تحدد الإفصاح المطلوبة للصناديق المنفصلة التي قد تحتفظ بها المؤسسة الخيرية .قد تختار المؤسسة الخيرية الإفصاح عن المبلغ المحدد في بيان سياسة الاحتياطيات الخاصة بها كصندوق احتياطي خاص بها تحت عنوان فرعي لصناديقها غير المقيدة بشرط أن يكون هذا المبلغ موجبًا.

10.92. ينشأ احتياطي إعادة التقييم من إعادة تقييم الأصل بعد الاعتراف المبدئي به .في حين أن احتياطي إعادة التقييم سيشكل غالبًا جزءًا من الأموال غير المقيدة للمؤسسة الخيرية، يجب إظهار أي جزء من الاحتياطي المستمد من إعادة تقييم الأصول المحتفظ بها في صندوق مقيد كجزء من الأموال المقيدة.

10.93. قد تظهر المؤسسات الخيرية المشاركة في نظام معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة القيمة المعادلة لأصل أو التزام المعاش كاحتياطي معاش تقاعدي منفصل .غالبًا ما يشكل احتياطي المعاش جزءًا من الأموال غير المقيدة للمؤسسة الخيرية .يتم تحديد الظروف التي يمكن فيها تخصيص جزء من احتياطي المعاش التقاعدي لصندوق مقيد في وحدة " SORP مزايا التقاعد وما بعد التوظيف ."في حالة مخططات معاشات أصحاب العمل المتعددين حيث لا يتوفر تقييم اكتواري لالتزامات خطة معاشات التقاعد المحددة، قد يتضمن احتياطي المعاش أيضًا قيمة أي مخصص مخصص للوفاء بالالتزام الناتج عن اتفاقية التمويل لتعويض العجز. المتعلقة بنظام معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة.

11. المحاسبة عن الأصول المالية والمطلوبات المالية

مقدمة

11.1. من المحتمل أن يكون لدى جميع المؤسسات الخيرية أصول مالية ومطلوبات مالية .يمثل الأصل المالي الموارد المالية المتاحة للمؤسسة الخيرية وتشمل الأمثلة الاستثمارات المالية في الأسهم أو السندات والمدينين والنقد .الالتزام المالي هو مطالبة مالية على موارد المؤسسة الخيرية وتشمل الأمثلة القروض والدائنين والالتزامات القانونية أو الضمنية، بما في ذلك مخصصات المنح المستحقة الدفع.

11.2. يستخدم معيار المحاسبة المصرية رقم 102 مصطلح "الأدوات المالية" ليشمل كل من الأصول المالية والمطلوبات المالية .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسمين 11 و 12 من معيار المحاسبة المصري رقم 102 لمزيد من المعلومات.

11.3. تتناول هذه الوحدة التعرف على الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها باستثناء تلك المفصلة أدناه والتي تغطيها وحدات SORP الأخرى ومعيار المحاسبة المصري رقم 102:

- استثمارات في المؤسسات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة.
- الإيجارات .و

www.Egytronic.com.cn

- حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط مزايا الموظفين.

1.4. يسرد الجدول 7 الأدوات المالية الأساسية الشائعة وأسس القياس التي يجب أن تستخدمها المؤسسات الخيرية .حيث يستخدم المعيار FRS 102 مصطلحات مختلفة، والتي تستند إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية(IFRS) ، يتم تدوين ذلك (بين قوسين).

1.5. القروض الميسرة التي تقدمها المؤسسات الخيرية لتعزيز أهدافها الخيرية هي أدوات مالية.

1.6. تحدد هذه الوحدة:

- كيفية حساب جميع المؤسسات الخيرية للأدوات المالية الأساسية.
- المعالجة المحاسبية للمعاملات التي تتضمن شروط ائتمانية ممتدة.
- كيفية تصنيف أداة مالية أساسية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102.
- القياس اللاحق للموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- انخفاض قيمة الأصول المالية.
- المحاسبة عن القروض الميسرة الممنوحة أو المستلمة.
- المحاسبة عن الأصول المالية والمطلوبات المالية التي لا تستوفي تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للأدوات المالية الأساسية.
- أمثلة على "أدوات مالية أخرى ."و
- الإفصاح الواجب إجراؤها في الملاحظات على الحسابات.

الجدول 7: الأدوات المالية الأساسية المشتركة

القياس عند الاعتراف الأولي	أداة مالية
النقدية المحتفظ بها	نقدي
مبلغ التسوية بعد أي خصومات تجارية (بشرط تطبيق شروط الائتمان العادية) أو المبلغ المقدم من المؤسسة الخيرية	المدينون - بما في ذلك المدينون التجاريون والقروض المستحقة القبض)الحسابات التجارية وأوراق القبض(
مبلغ التسوية بعد أي خصومات تجارية (بشرط تطبيق شروط الائتمان العادية) أو المبلغ المقدم إلى المؤسسة الخيرية	الدائنون - بما في ذلك الدائنون التجاريون والقروض المستحقة الدفع (الحسابات التجارية وأوراق الدفع)
مبلغ تسهيل السحب على المكشوف المسحوب	السحب على المكشوف (قرض مستحق الدفع عند الطلب)
مبلغ رأس المال المقدم ناقصًا الترتيبات المادية أو الرسوم المماثلة	القروض طويلة الأجل المؤهلة (التي تفي بمعايير أداة الدين في معيار المحاسبة المصري رقم 102)
مبلغ الإيداع النقدي	وديعة بنكية

www.Egytronic.com.cn

سعر المعاملة (التكلفة)	الاستثمار في الأسهم غير القابلة للطرح (أي بدون خيار بيع الأسهم في تاريخ لاحق بسعر متفق عليه) الأسهم العادية والتفضيلية أو الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل
مبلغ رأس المال المقدم	القروض المقدمة من المؤسسة الخيرية بشروط السوق (التي تفي بمعايير أداة الدين في معيار المحاسبة المصري رقم 102)

كيف تحسب جميع المؤسسات الخيرية الأدوات المالية الأساسية

1.7. تقوم المؤسسات الخيرية التي تعد الحسابات عادة بقياس الأصل المالي الأساسي أو الالتزام المالي الأساسي عند الاعتراف الأولي به بالمبلغ المستحق أو المستحق الدفع بما في ذلك أي تكاليف معاملة ذات صلة .ومع ذلك، إذا تم قياسها مبدئيًا بالقيمة العادلة، فلن يتم تضمين تكاليف المعاملة في قياس الموجودات أو المطلوبات المالية؛ بدلاً من ذلك، يتم التعامل مع تكاليف المعاملة كمصروفات .إذا تم تقديم الائتمان الممتد، فإن المعالجة المحاسبية تعتمد على شروط الائتمان الممتدة.

1.8. تتضمن أمثلة الأدوات المالية الأساسية ما يلي:

- قرض طويل الأجل مؤهل مستلم من بنك يحمل سعر فائدة في السوق يفي بالمعايير المؤهلة المنصوص عليها في القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي 102. ويتم الاعتراف به بقيمة معاملته، والتي تكون عادةً المبلغ الأساسي المقدم مقدمًا.
- يتم قياس المدين التجاري (الأصل الحالي) للبضائع المباعة إلى العميل مبدئيًا بالمدينين النقديين، والذي يكون عادةً سعر الفاتورة بعد السماح بأي خصومات تجارية أو خصومات على الحجم، بشرط أن تكون التسوية وفقًا لشروط الدفع العادية وتكون التسوية مستحقة في غضون 12 شهرًا من تاريخ الفاتورة.

1.9. إذا تم تحصيل رسوم ترتيب على قرض تم تقديمه إلى المؤسسة الخيرية وكان جوهريًا، فيجب معاملته كخصم من مبلغ أصل القرض المقدم .وذلك لأن مبلغ رأس المال المقدم يتم تخفيضه فعليًا عن طريق رسوم الترتيب المفروضة .إن تأثير هذه المعالجة المحاسبية هو معاملة رسوم الترتيب كأحد مكونات تكلفة التمويل .يجب احتساب معدل الفائدة الفعلي على القرض ليعكس رسوم الترتيب التي يتم إطفاءها على مدار فترة القرض .ومع ذلك، يجب التعامل مع رسوم الترتيب غير المادية بدلاً من ذلك كمصروفات تحت العنوان (البنود) ذات الصلة من SoFA .

www.Egytronic.com.cn

1.10. المزيد من المعلومات حول طريقة الفائدة الفعلية، ارجع إلى القسم 11 من معيار المحاسبة المصري رقم 102 .المعالجة المحاسبية للمعاملات التي تتضمن شروط ائتمان ممتدة

1.11. عندما يتم تقديم الائتمان من قبل المؤسسة الخيرية أو إليها بشروط الائتمان العادية، يجب قياس المدين أو الدائن الناتج بسعر الفاتورة ناقصًا أي خصومات تجارية .ومع ذلك، في حالة تقديم شروط الائتمان بما يتجاوز شروط الائتمان العادية وتم تمديد التسوية لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد تاريخ الفاتورة، فيجب تحديد عنصر التمويل بشكل منفصل وإدراجه تحت العنوان (العناوين) ذات الصلة منSoFA .

1.12. عنصر التمويل هو الفرق بين مبلغ التسوية والقيمة الحالية لذلك المبلغ .يتطلب حساب القيمة الحالية لمبلغ التسوية تحديد توقيت ومبلغ الدفعة (المدفوعات) المستقبلية المستحقة ثم خصم هذه المبالغ بسعر فائدة السوق لأداة دين مماثلة .قد تكون أداة الدين المماثلة عبارة عن قرض غير مضمون بمبلغ يعادل قيمة التسوية على مدى فترة زمنية قابلة للمقارنة .يظهر إلغاء الخصم كمعاملة تمويل (فائدة مستحقة القبض أو فائدة مستحقة الدفع حسب الاقتضاء).

1.13. المزيد من المعلومات حول حساب القيمة الحالية، ارجع إلى القسم 11 من معيار المحاسبة المصري رقم) 26(.

كيفية تحديد أداة مالية أساسية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102

1.14. يميز معيار المحاسبة الدولي رقم 102 الأدوات المالية الأساسية عن الأدوات المالية الأخرى .تنطبق متطلبات الاعتراف والقياس الأبسط فقط على الأدوات المالية الأساسية.

1.15. إذا كان لدى مؤسسة خيرية نوع من الأصول المالية أو الالتزامات المالية غير المدرجة في جدول الأدوات المالية الأساسية المشتركة، فيجب عليها الرجوع إلى المعايير التفصيلية الواردة في القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 لتحديد معاملتها المحاسبية.

1.16. لا تعتبر المعاملات غير التبادلية مثل الهدية أو المنحة أداة مالية لأنها غير تعاقدية بطبيعتها .بالنسبة للالتزامات الناتجة عن المعاملات غير التبادلية حيث يتم تأخير التسوية ويكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم الاعتراف بالمعاملة بالقيمة الحالية لمبلغ التسوية المحتمل.

القياس اللاحق للموجودات المالية والمطلوبات المالية

1.17. يعتمد القياس اللاحق للموجودات والمطلوبات المالية على طبيعتها وتواريخ السداد .يجب احتساب القيمة الدفترية دون أي خصم لتكاليف المعاملة التي قد يتم تكبدها عند البيع أو التصرف.

www.Egytronic.com.cn

على سبيل المثال:

- يجب قياس الموجودات والمطلوبات المتداولة بالنقد أو أي مقابل آخر متوقع دفعه أو استلامه وليس خصمه.
- أدوات الدين، على سبيل المثال قرض بنكي، يجب قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يجب قياس الاستثمارات في الأسهم التي يمكن تداولها علنًا بالقيمة العادلة (القيمة السوقية).
- يجب قياس الاستثمارات في الأسهم التي لا يمكن تداولها علنًا بالتكلفة ناقصًا الانخفاض في القيمة إذا تعذر تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنية التقييم.

11.18. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية التي تقدم قروضًا ميسرة أو تحتفظ بأصول أو التزامات مالية أخرى أو تخطط للحصول على مثل هذه الأصول أو تحمل مثل هذه الالتزامات إلى المعلومات الواردة في الأقسام التالية .تشمل الترتيبات الأكثر تعقيدًا التي قد تدخلها المؤسسات الخيرية مخططات الرسوم المسبقة والعقود أو خيارات شراء أو بيع العملات الأجنبية و "المشتقات".

11.19. المشتق هو أداة مالية أو عقد، تتغير قيمته استجابة لتغير في متغير مالي محدد (على سبيل المثال، معدل الفائدة) أو متغير غير مالي (على سبيل المثال، حمولة الشحن)؛ لا يتطلب أي استثمار مبدئي أو يتطلب القليل من الاستثمار ويتم تسويته في تاريخ مستقبلي.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

11.20. يجب مراجعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي .تنخفض قيمة الأصل المالي عندما تكون قيمته القابلة للاسترداد أقل من قيمته الدفترية .يتم أخذ مخصص الانخفاض في القيمة إلى العنوان (البنود) المناسب في SoFA الذي تم بموجبه الاعتراف بالمكاسب الأولية .على سبيل المثال، سيتم تحميل الديون المعدومة على تدفق الدخل الذي يعاني من الديون المعدومة، في حين سيتم تحميل التعديل التنازلي لإعادة التقييم السابقة لاستثمار الأصول الثابتة على المكاسب والخسائر على الاستثمارات داخل SoFA. للحصول على معلومات حول مؤشرات الانخفاض في القيمة ولمزيد من المعلومات حول المحاسبة عن انخفاض قيمة الأصول المالية، راجع القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102.

المحاسبة عن القروض الميسرة المقدمة أو المستلمة

www.Egytronic.com.cn

11.21القروض الميسرة هي تلك القروض الممنوحة أو المستلمة من قبل مؤسسة خيرية لتعزيز أغراضها وأي فائدة يتم تحميلها تكون أقل من معدلات السوق السائدة .انظر وحدة " SORP محاسبة الاستثمارات الاجتماعية "للمعاملات المحاسبية للقروض الميسرة.

المحاسبة عن الأصول المالية والمطلوبات المالية التي لا تستوفي تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للأدوات المالية الأساسية

11.22المعالجة المحاسبية للأدوات المالية الأساسية متاحة فقط للأصول المالية والالتزامات المالية التي تقع ضمن التعريف الوارد في القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102. تتطلب المعالجة المحاسبية للأصول المالية الأخرى والالتزامات المالية نهجا محاسبيا أكثر تعقيدا، على النحو المبين في القسم 12 من معيار FRS 102.

11.23تتضمن هذه الفئة من "الأدوات المالية الأخرى" مشتقات مثل:

- مقايضات أسعار الفائدة التي لا تتوافق مع تعريف الأداة المالية الأساسية .و
- الخيارات والعقود الآجلة.

11.24يجب الاعتراف بالأدوات المالية الأخرى مبدئيًا ثم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة.

11.25يوضح القسم 12 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 المقصود بمصطلح "محاسبة التحوط" والمعايير التي يجب الوفاء بها لتطبيق محاسبة التحوط والمعالجة المحاسبية التي يجب اتباعها لمعاملات التحوط.

11.26يجب أن تعترف المؤسسات الخيرية التي تستخدم محاسبة التحوط بالتغيير في القيمة العادلة للأداة في قسم "المكاسب والخسائر الأخرى المعترف بها" في SoFA حتى يتم تحقيق الأداة أو تنتهي علاقة التحوط .يتم بعد ذلك إعادة تصنيف الربح أو الخسارة وإظهاره تحت عنوان (عناوين) الدخل أو النفقات ذات الصلة فيSoFA .

أمثلة على الأدوات المالية الأخرى

مخططات الرسوم المسبقة

11.27يمكن أن تتخذ ترتيبات الرسوم المسبقة عدة أشكال وتعتمد المعالجة المحاسبية على جوهر الترتيب .الامثله تشمل:

- تقدم المؤسسة الخيرية خصمًا بسيطًا على معدلات الرسوم السائدة واجبة الدفع مقابل الدفع مقدمًا .يجب معاملة الدفعة المقدمة كدخل مؤجل حتى يتم استيفاء معايير الاعتراف بالدخل.

www.Egytronic.com.cn

- تدفع المؤسسة الخيرية الفائدة على السلفة، وفي هذه الحالة تكون المعاملة في جوهرها قرضًا وتصنف على أنها أداة مالية أساسية .تكلفة التمويل هي الفائدة المدفوعة ويجب معاملتها على أنها مصروفات فائدة) .إذا كان معدل الفائدة المدفوع أقل من سعر السوق لقرض معادل، فقد يكون القرض مؤهلاً للعلاج كقرض امتيازي .)
- تقدم المؤسسة الخيرية سعرًا ثابتًا أو ضمانًا للحد الأقصى لمبلغ الرسوم التي يمكن دفعها بخلاف ذلك مقابل دفعة ثابتة تشتري عامين أو أكثر من الخدمات من المؤسسة الخيرية مقدمًا .في هذه الحالة، يتجنب العميل الاضطرار إلى دفع أي زيادة في التضخم .التكلفة التي تتحملها المؤسسة الخيرية هي الإيرادات الضائعة من زيادات الرسوم، مقابل حصول المؤسسة الخيرية على ميزة التدفق النقدي للمبلغ المقطوع المدفوع مسبقًا .هذا هو نوع من "الأدوات المالية الأخرى" حيث لا تكون تكلفة التمويل معدل فائدة ولكنها تمثل الأثر المالي لزيادة الرسوم الممنوحة موزعة على فترة الترتيب معبرًا عنها بسعر الخصم.

عقود وخيارات الصرف الأجنبي

1.28. عقد شراء العملات الأجنبية هو عقد لشراء مبلغ من العملات الأجنبية بسعر متفق عليه في تاريخ مستقبلي .يتم التعامل مع تكلفة معاملة الدخول في العقد كمصروفات .العقد نفسه أداة مالية.

1.29. عندما يكون العقد لإدارة مخاطر الصرف المرتبطة بالتزامات مثل عملية شراء معروفة أو مدفوعات منحة، فقد تختار المؤسسة الخيرية معاملتها كمعاملة تحوط .إذا كان القصد من التعامل مع العقد على أنه معاملة تحوط، فيجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 12 من معيار المحاسبة المالية رقم 102 لمعايير معاملة التحوط.

1.30. إذا لم يتم تصنيف العقد كمعاملة تحوط عند بدايته، يتم نقل الربح أو الخسارة على العقد في تاريخ التقرير إلى عنوان (عناوين) النفقات ذات الصلة في .SoFA في نهاية كل فترة تقرير لاحقة أو عند الوفاء بالعقد، أيهما أسبق، يتم أيضًا نقل أي مكسب أو خسارة لم يتم الاعتراف بها مسبقًا إلى.SoFA

1.31. الخيار شراء العملات الأجنبية هو ترتيب تقوم بموجبه المؤسسة الخيرية، مقابل رسوم، بشراء خيار لشراء أو بيع مبلغ من العملات الأجنبية بسعر متفق عليه في تاريخ مستقبلي .المؤسسة الخيرية ليست ملزمة بممارسة الخيار، وإذا لم يتم ممارسته، فإن الخيار يسقط .تتم رسملة رسوم أو علاوة الخيار ولكن أي تكلفة معاملة يمكن تحديدها بشكل منفصل يتم تكبدها في الحصول على الخيار يتم التعامل معها كمصروفات .يتم قياس الخيار لاحقًا بالقيمة العادلة.

1.32. عندما يتم شراء خيار لإدارة مخاطر الصرف المرتبطة بالتزامات مثل عملية شراء أو منحة معروفة، يجوز للمؤسسة الخيرية أن تختار معاملتها كمعاملة تحوط عندما يكون هذا العلاج مسموحًا به بموجب القسم

www.Egytronic.com.cn

12 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102. إذا كانت المؤسسة الخيرية تنوي لمعاملة الخيار على أنه معاملة تحوط، يجب الإشارة إلى القسم 12 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للمعايير التي يجب الوفاء بها حتى يتم التعامل مع المعاملة على أنها معاملة تحوط.

1.33. إذا لم يكن الخيار مؤهلاً ليتم معاملته كمعاملة تحوط، أو إذا لم يتم تصنيفه كمعاملة تحوط في بدايته، فإن أي مكسب أو خسارة غير محققة في تاريخ التقرير يتم نقلها إلى عنوان (عناوين) النفقات ذات الصلة في كنية .الحد الأدنى للقيمة الدفترية للخيار هو صفر .في نهاية كل فترة تقرير لاحقة أو عند ممارسة الخيار أو انتهاء صلاحيته، أيهما أقرب، يتم تحميل الربح أو الخسارة من ممارسة الخيار أو شطب أي مبلغ مسجل متبقي على.SoFA

يجب أن يتم الإفصاح في الملاحظات على الحسابات

1.34. يجب على جميع المؤسسات الخيرية تقديم الإفصاح التفصيلي عن الأصول والخصوم التي تتطلبها "الميزانية العمومية" لوحدة.SORP

1.35. يجب على المؤسسات الخيرية التي لديها أدوات مالية أساسية الإفصاح عن:

- أسس القياس والسياسات المحاسبية المستخدمة للأدوات المالية.
- القيمة الدفترية للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل والمصروفات (الربح أو الخسارة في معيار المحاسبة المصري رقم) 2()؛
- القيمة الدفترية للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل والمصروفات (الربح أو الخسارة في معيار المحاسبة الدولي رقم 102)؛
- القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة ناقصًا انخفاض القيمة.
- معلومات حول أهمية الأدوات المالية للمركز أو الأداء المالي للمؤسسة الخيرية، على سبيل المثال شروط وأحكام القروض أو استخدام التحوط لإدارة المخاطر المالية.
- بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، أساس تحديد القيمة العادلة، بما في ذلك أي افتراضات مطبقة عند استخدام أسلوب التقييم.
- إذا كانت المؤسسة الخيرية أو الشركة التابعة قد قدمت موجودات مالية كشكل من أشكال الضمان، فإن القيمة الدفترية للأصول المالية المرهونة كضمان والأحكام والشروط المتعلقة برهنها.

www.Egytronic.com.cn

- الدخل والمصروفات وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- إجمالي إيرادات ومصروفات الفوائد للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة .و
- مبلغ أي خسارة انخفاض في القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية.

1.36. إذا كانت المؤسسة الخيرية تقدم قرضًا ميسرًا أو تحصل عليه، فيجب الإشارة أيضًا إلى وحدة SORP "محاسبة الاستثمارات الاجتماعية ".

1.37. إذا تخلفت المؤسسة الخيرية عن سداد شروط القرض، فارجع إلى القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للتعرف على الإفصاح المطلوبة.

1.38. عند قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة، يرجى الرجوع إلى القسم 11 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للتعرف على أي الإفصاح قابلة للتطبيق تتعلق بمخاطر الائتمان وطبيعة الأداة.

1.39. إذا تم تحويل أصل مالي غير مؤهل لسحب الاعتراف إلى طرف ثالث، يرجى الرجوع إلى القسم 11 من معيار المحاسبة المصري رقم (2) للاطلاع على الإفصاح.

1.40. بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، ارجع إلى القسم 12 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للإفصاح الإضافية المطلوبة لمحاسبة التحوط.

2. اضمحلال قيمة الأصول

مقدمة

2.1. تحدث خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد .تعكس خسارة انخفاض القيمة انخفاضًا في المنافع الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة للأصل، بالإضافة إلى الاستهلاك المحمّل لاستخدام الأصل .الاستهلاك هو مخصص يتم تكوينه على أساس منتظم على مدار العمر الاقتصادي للأصل ليعكس استخدامه واستهلاكه للمنافع الاقتصادية أو الخدمة المحتملة التي يوفرها الأصل.

2.2. يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 27 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات .يجب تطبيق هذه الوحدة من قبل جميع المؤسسات الخيرية عند المحاسبة عن انخفاض قيمة جميع الأصول باستثناء:

www.Egytronic.com.cn

- الأصول الضريبية المؤجلة ومزايا الموظفين والعقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة والأصول الحيوية.
- الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة أو المتعلقة بالبرنامج والتي يجب الرجوع إليها في وحدة "محاسبة الاستثمارات الاجتماعية SORP"؛ و
- الأصول المالية التي تقع ضمن نطاق القسمين 11 و 12 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 الذي يتعامل مع الأدوات المالية الأساسية والأدوات المالية الأخرى.

2.3. تم وضع هذه الوحدة لجميع المؤسسات الخيرية:

- ما يجب القيام به إذا تم الإشارة إلى وجود ضعف.
- تحديد المبلغ القابل للاسترداد.
- مؤشرات ضعف
- المحاسبة عن خسائر الانخفاض في القيمة والعكسات .و • الإفصاح التي يجب إجراؤها في الملاحظات على الحسابات.

ماذا تفعل إذا أشير إلى الضعف

2.4. في تاريخ كل تقرير، يجب على المؤسسة الخيرية تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته .إذا لم يكن هناك مؤشر على انخفاض القيمة، فليس من الضروري تقدير المبلغ القابل للاسترداد .إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل، فيجب تقدير قيمته القابلة للاسترداد .يجب الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا - وفقط إذا - كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل أقل من قيمته الدفترية.

تحديد المبلغ القابل للاسترداد

2.5. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع الأصل وقيمته في الاستخدام، أيهما أعلى .ليس من الضروري دائمًا تحديد كل من القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع وقيمته في الاستخدام كما لو أن أيًا من المبلغين يساوي أو يتجاوز القيمة الدفترية للأصل، فإن الأصل لا تنخفض قيمته.

2.6. القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل في معاملة على أسس تجارية بين أطراف مطلعة وراغبة في البيع ناقصًا تكاليف استبعاده .إن أفضل دليل على القيمة العادلة هو اتفاقية بيع ملزمة في معاملة تجارية بحتة أو سعر السوق في سوق نشط .في حالة عدم وجود مثل هذا الدليل، يجب على المؤسسة الخيرية النظر في نتيجة المعاملات الأخيرة للأصول المماثلة في نفس مجال النشاط.

www.Egytronic.com.cn

2.7. قد تخضع أصول المؤسسة الخيرية لقيود فيما يتعلق باستخدامها .قد يتم فرض قيد من قبل المانح أو يتم إنشاؤه بواسطة شروط الاستئناف المستخدم لتمويل شراء أحد الأصول .في حين أن التقييد سيؤثر على كيفية استخدام المؤسسة الخيرية للأصل، فمن غير المرجح أن يتم تمرير القيد الذي يفرضه قانون المؤسسات الخيرية على استخدام الأصل إلى مشتري ذلك الأصل .لذلك، فإن القيود المفروضة على استخدام الأصول التي يفرضها قانون المؤسسات الخيرية لن تقلل عادةً من المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع ذلك الأصل.

2.8 من حين لآخر، ستتطلب شروط الهدية الاستخدام المستمر لأصل معين من قبل المؤسسة الخيرية مما قد يمنع بيعه .في مثل هذه الحالات، قد تكون هناك تكاليف مرتبطة بإزالة القيد قبل بيع الأصل .يجب أن تنعكس التكلفة الإضافية لإزالة القيود في تقدير القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع.

2.9 تعتمد الطريقة المستخدمة لتحديد "القيمة المستخدمة" للأصل الذي تحتفظ به مؤسسة خيرية على ما إذا كان الأصل محتفظًا به بشكل أساسي لتوليد النقد كعائد تجاري أو لإمكانية خدمته للمستفيدين من المؤسسة الخيرية.

2.10. يتم الاحتفاظ بالأصل لتوليد عائد تجاري عند استخدامه لتوليد تدفق نقدي إيجابي وكسب عائد يعكس المخاطر التي ينطوي عليها الاحتفاظ بالأصل .عندما يتم الاحتفاظ بأصل لتوليد تدفقات نقدية، فإن قيمته في الاستخدام ستكون القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع اشتقاقها من الأصل.

2.11. يتضمن حساب القيمة المستخدمة للأصل تقدير مبلغ التدفق النقدي الصافي الذي سيتم إنشاؤه من استخدام الأصل ثم تطبيق معدل الخصم لتحديد القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية .عادة ما يكون معدل الخصم المستخدم هو سعر السوق الحالي الذي ستدفعه المؤسسة الخيرية للحصول على ائتمان مماثل على مدى العمر المتبقي للأصل .يتم تعديل سعر السوق لعدم اليقين فيما يتعلق بقدرة الأصل على توليد النقد في المستقبل، مما يعني أنه كلما زاد عدم اليقين، زادت المخاطر وبالتالي ارتفع سعر السوق المستخدم في الحساب .سيؤدي هذا بدوره إلى انخفاض قيمة القيمة الحالية للقيمة المستخدمة للأصل.

2.12. ومع ذلك، غالبًا ما تحتفظ المؤسسات الخيرية بأصول في المقام الأول لتقديم الخدمات للمستفيدين منها بدلاً من توليد التدفقات النقدية .يجوز للمؤسسة الخيرية تقديم خدماتها مجانًا أو بأسعار أقل من التجارية .عندما يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل أساسي لإمكانية خدمته للمستفيدين، سيكون من غير المناسب قياس القيمة المستخدمة بالرجوع إلى تدفقه النقدي .في مثل هذه الظروف، يكون من الأنسب اعتبار القيمة المستخدمة على أنها القيمة الحالية لإمكانية خدمة الأصل بدلاً من القيمة الحالية لتدفقاته النقدية.

www.Egytronic.com.cn

2.13. يجب أن تكون الطريقة المستخدمة لتقييم إمكانات خدمة الأصل موثوقة وذات صلة بالأصل وقادرة على القياس .تكلفة الاستبدال المستهلكة هي إحدى الطرق التي يمكن استخدامها لتوفير مقياس لإمكانية خدمة الأصل .و تكلفة استبدال أحد الأصول هي أقل تكلفة الاقتصادية التي سيتم تكبدها في استبدال إمكانية خدمة للأصل .ثم يتم تخفيض قيمة تكلفة الاستبدال هذه لتعكس العمر الاقتصادي المتبقي للأصل في حالته المستخدمة.

2.14. القيمة المستخدمة المقاسة على أساس إمكانات خدمة الأصل سيكون لها أهمية خاصة للأصول المتخصصة التي تستخدمها مؤسسة خيرية .قد لا تعكس القيمة السوقية للأصل المتخصص التكلفة التي تتجنبها المؤسسة الخيرية باستخدام هذا الأصل في تقديم الخدمات .على سبيل المثال، قد تكون القيمة السوقية لمبنى متخصص أقل من تكلفة البناء الأخيرة .ومع ذلك، شريطة أن يستمر المبنى في تلبية إمكاناته الخدمية المقصودة، فإن قيمته في الاستخدام ستنعكس بشكل أفضل من خلال تكلفة استبداله (تكلفة بنائه) بدلاً من المبلغ الذي يمكن بيعه به في السوق.

مؤشرات ضعف

2.15. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية إلى معيار المحاسبة المصري رقم 102 (الفقرة 27.9) وأمثلة على مؤشرات الانخفاض في القيمة .قد تنشأ مؤشرات انخفاض القيمة هذه من مصادر المعلومات الخارجية والداخلية وتشمل:

- انخفاض كبير في القيمة السوقية للأصل.
- التغيرات الجوهرية في التكنولوجيا أو الأسواق، أو في البيئة الاقتصادية أو القانونية، والتي لها تأثير سلبي على أنشطة المؤسسة الخيرية.
- أصل يصبح معطلاً، أو يتم وضع خطط للتخلص منه في وقت أبكر مما هو متوقع؛
- دليل على تقادم الأصول أو الأضرار المادية .و
- دليل على نتائج أسوأ من المتوقع أو التدفق النقدي من استخدام الأصل.

2.16. قد يتقلب الطلب أو الحاجة إلى الخدمات التي تقدمها مؤسسة خيرية باستخدام أحد الأصول بمرور الوقت ولا يعتبر الانخفاض المؤقت في الطلب بالضرورة مؤشرًا على انخفاض قيمتها .وبالمثل، قد لا يتم دائمًا استخدام إمكانات خدمة الأصل بالكامل ولن تشير السعة الفائضة في فترات معينة دائمًا إلى انخفاض القيمة .على سبيل المثال، قد يكون من الضروري امتلاك القدرة الاحتياطية للاستجابة للحاجة الملحة أو القدرة على تقديم

www.Egytronic.com.cn

الخدمات في جميع الأوقات في مواجهة الاحتياجات المتقلبة .في مثل هذه الظروف، يكون فائض السعة جزءًا من إمكانات الخدمة المطلوبة للأصل ولا تنخفض قيمة الأصل.

2.17. ومع ذلك، عندما ينخفض الطلب على الخدمات أو يتوقف بشكل كبير، فقد تنخفض قيمة الأصول المستخدمة لتقديم تلك الخدمات .وبالمثل، قد يكون للتغييرات الاجتماعية أو الديموغرافية أو البيئية الرئيسية تأثير على عدد أو طبيعة أو احتياجات المستفيدين من المؤسسة الخيرية، وبالتالي قد توفر أيضًا مؤشرًا على الضعف.

المحاسبة عن خسائر الانخفاض في القيمة والعكس

2.18. إذا، وفقط إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أقل من قيمتها الدفترية، يجب على المؤسسة الخيرية تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد .هذا التخفيض هو خسارة اضمحلال يجب الاعتراف بها على الفور كنفقات في بيان الأنشطة المالية .(SoFA) يجب تحميل خسائر انخفاض القيمة على العنوان (العناوين) التي يتم بموجبها نشر الأصل.

2.19. في حالة انخفاض قيمة الأصل، يجب أيضًا إجراء مراجعة للعمر الإنتاجي المتبقي له؛ إذا تم تقليص العمر الاقتصادي بشكل كبير، يتم تعديل مخصص الاستهلاك وفقًا لذلك .يتم إجراء مراجعة مماثلة إذا تم عكس مخصص سابق للانخفاض في القيمة لتحديد ما إذا كان قد تم تمديد العمر الاقتصادي للأصل.

2.20. في بعض الأحيان، قد تزيد القيمة القابلة للاسترداد للأصل لاحقًا نتيجة لظروف خارجية أو زيادة في الاستخدام المتوقع للأصل .في هذه الظروف، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد عن طريق عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقًا .يجب الاعتراف بهذا الانعكاس على الفور تحت عنوان (عناوين) الإنفاق المناسب في SoFA كتخفيض في النفقات .يجب ألا يؤدي عكس خسارة الانخفاض في القيمة إلى زيادة القيمة الدفترية للأصل عن المبلغ الذي كان يمكن أن يكون قيمته الدفترية إذا لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.

يجب أن يتم الإفصاح في الملاحظات على الحسابات

2.21. لكل فئة من فئات الأصول ذات الصلة التي تحتفظ بها مؤسسة خيرية، يجب تقديم المعلومات التالية المتعلقة بانخفاض القيمة في الملاحظات على الحسابات:

- مبلغ خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في SoFA خلال الفترة والعنوان (البنود) التي يتم تضمين خسائر انخفاض القيمة تحتها؛ و
- مبلغ الاسترداد لأية خسائر اضمحلال معترف بها في SoFA خلال الفترة والعنوان (البنود) التي تم بموجبها عكس خسائر الانخفاض في القيمة.

www.Egytronic.com.cn

2.22. يجب أن تفصح المؤسسات الخيرية أيضًا عن وصف للأحداث والظروف التي أدت إلى الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة أو عكسها.

3. الأحداث بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير

مقدمة

3.1. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 32 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

3.2. بمجرد إعداد الحسابات، غالبًا ما تكون هناك فترة من الوقت قبل أن يوافق عليها الأمناء رسميًا .عند إعداد الحسابات، تقوم المؤسسات الخيرية بعمل تقديرات أو أحكام بناءً على المعلومات المتاحة في ذلك الوقت، لذلك فهي مطالبة بتقييم تأثير الأحداث التي وقعت بين نهاية فترة التقرير والموافقة على الحسابات لمعرفة ما إذا كانت هناك تعديلات على المبالغ أو الإفصاح ضرورية.

3.3. الأحداث التي تقع بعد نهاية فترة التقرير تنقسم إلى فئتين: أحداث التعديل والأحداث غير المعدلة.

تعديل الأحداث التي وقعت بعد نهاية فترة التقرير

3.4. أحداث التعديل هي تلك الأحداث التي تحدث بعد نهاية فترة التقرير ولكن قبل اعتماد الحسابات للإصدار والتي توفر دليلاً على الظروف القائمة في تاريخ التقرير والتي تؤثر على البنود في الميزانية العمومية والبنود المبلغ عنها في بيان الأنشطة المالية .يجب على المؤسسات الخيرية مراجعة وتعديل المبالغ المعترف بها في الحسابات وأي الإفصاح ذات صلة في الملاحظات على الحسابات لتعكس أحداث التعديل.

3.5. تتضمن أمثلة الأحداث التي وقعت بعد نهاية فترة التقرير والتي تتطلب التعديل ما يلي:

- تسوية قضية محكمة تؤكد أن المؤسسة الخيرية كانت عليها مسؤولية في نهاية فترة التقرير وليست التزامًا طارئًا.
- إشعار بأن دفع إرث من التركة لم يعد محتملاً نتيجة الطعن في الوصية؛
- تحديد مبلغ مدفوعات الهدية المقدمة إلى مؤسسة خيرية أم من خلال تعهد تابع، عندما يكون لدى الشركة التابعة التزام قانوني حالي (على سبيل المثال، سند) أو التزام ضمني لتسديد الدفعة في تاريخ التقرير؛
- المعلومات التي تسمح بتقدير أكثر موثوقية للمبلغ المعين (ومع ذلك، فإن تخصيص الأموال لغرض جديد بعد تاريخ التقرير ليس حدثًا تعديليًا)؛
- تحديد الاحتيال أو التحريف أو الخطأ الذي له تأثير مادي على عنصر في الحسابات.
- معلومات جديدة تتعلق بانخفاض قيمة أحد الأصول، على سبيل المثال الشكوك حول صحة الأصول التراثية أو الديون المعدومة؛ أو

www.Egytronic.com.cn

- معلومات جديدة تشير إلى أن المؤسسة الخيرية قد لا تكون منشأة مستمرة.

3.6. إذا كان هناك عدم يقين بشأن كون المؤسسة الخيرية مؤسسة مستمرة، فيجب الإفصاح عن ذلك (انظر وحدة " SORP المعايير والسياسات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية ."إذا لم تعد المؤسسة الخيرية مستمرة، فيجب إعادة بيان الحسابات على أساس مناسب.

الأحداث غير المعدلة التي حدثت بعد نهاية فترة التقرير

3.7 الأحداث غير المعدلة هي تلك الأحداث التي تحدث بعد نهاية فترة التقرير ولكن قبل اعتماد الحسابات للإصدار والتي تتعلق بالظروف التي نشأت بعد نهاية فترة التقرير .يوفر الكشف عن الأحداث غير المعدلة معلومات مفيدة وذات صلة حول المؤسسة الخيرية لمستخدمي الحسابات .تتضمن الأمثلة على الأحداث غير المعدلة التي قد تحدث بعد تاريخ التقرير والتي يجب الإفصاح عنها ما يلي:

- قرار بأن المؤسسة الخيرية ستندمج مع مؤسسة خيرية أخرى.
- فتح فرع جديد في منطقة جديدة أو توسيع مادي لنطاق أو حجم الأنشطة المضطلع بها؛
- شراء مبنى جديد لتوسيع قدرة المؤسسة الخيرية لخدمة أغراضها.
- الإعلان عن إعادة هيكلة كبرى أو تنفيذها.
- الإعلان عن نداء جديد لجمع التبرعات أو درجة النجاح التي حققتها نداء لجمع التبرعات؛
- خسارة جوهرية في الأصول أو انخفاض في قيمة (اضمحلال) الأصول بعد تاريخ التقرير، على سبيل المثال بسبب الحريق أو الفيضان؛
- انخفاض جوهري في القيمة السوقية للاستثمارات.
- بدء التقاضي الرئيسي .أو
- الدخول في ارتباطات جوهرية أو تحديد الالتزامات الطارئة الجوهرية أو تقديم ضمانات جوهرية.

الإفصاح في الحسابات عن الأحداث غير المعدلة بعد نهاية فترة التقرير

3.8 لكل فئة من الأحداث غير المعدلة، يجب أن تقدم الملاحظات على الحسابات تفاصيل عن طبيعة الحدث وتقدير لتأثيره المالي أو بيانًا بأن مثل هذا التقدير لا يمكن إجراؤه.

4. بيان التدفقات النقدية

مقدمة

4.1. يجب على المؤسسات الخيرية التي تعد حساباتها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 أن تقدم بيانًا بالتدفقات النقدية باستثناء الحالات التي تم فيها اتخاذ إعفاءات الإفصاح التي يسمح بها هذا SORP. يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 7 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

www.Egytronic.com.cn

4.2. يوفر بيان التدفقات النقدية معلومات حول الطرق التي تستخدم بها المؤسسة الخيرية النقد الناتج عن أنشطتها وحول التغيرات في النقد والنقد المعادل الذي تحتفظ به مؤسسة خيرية .كما أنه يوفر معلومات مفيدة في تقييم سيولة مؤسسة خيرية وملاءتها الأساسية .تشير "السيولة" إلى قدرة المؤسسة الخيرية على الوفاء بالتزاماتها الفورية والقصيرة الأجل عند استحقاقها .تشير "الملاءة" إلى قدرة المؤسسة الخيرية على الوفاء بالتزاماتها طويلة الأجل عند استحقاقها.

4.3. يحدد البيان التدفقات النقدية للمؤسسة الخيرية وصافي الزيادة أو النقص في النقد والنقد المعادل في فترة التقرير .يُعرَّف النقد المعادل على أنه استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة .عادة ما يكون أجل الاستثمارات عالية السيولة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

4.4. يمكن تضمين السحب على المكشوف من البنوك التي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد اليومية كأحد مكونات النقد والنقد المعادل ويمكن تضمينها كجزء من النقد والنقد المعادل .ومع ذلك، فإن الأشكال الأخرى للسحب على المكشوف أو القروض تعد دائمًا جزءاً من القروض وتظهر على أنها أنشطة تمويلية.

4.5. تحدد هذه الوحدة ما يلي:

- هيكل بيان التدفقات النقدية.
- ما هي التدفقات النقدية التي يتم تضمينها كأنشطة تشغيل ؟؛
- ما هي التدفقات النقدية التي يتم تضمينها كأنشطة استثمارية؟
- ما هي التدفقات النقدية المدرجة كأنشطة تمويلية؟
- طرق تجميع بيان التدفقات النقدية.
- نموذج لبيان التدفقات النقدية .و
- الإفصاح في الملاحظات على الحسابات.

هيكل بيان التدفقات النقدية

4.6. يجب أن يتبع شكل بيان التدفقات النقدية متطلبات القسم 7 من معيار المحاسبة الدولي 102. يجب أن يحلل بيان التدفقات النقدية التدفقات النقدية باستخدام ثلاثة عناوين قياسية: الأنشطة التشغيلية وأنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل .يتضمن بيان التدفقات النقدية الحركة في الأرصدة النقدية للصناديق غير المقيدة والصناديق المقيدة بما في ذلك أموال الوقف.

4.7. يتم توفير نموذج لبيان التدفقات النقدية في الجدول 8، والذي يجب تعديله حسب الضرورة لأغراض إعداد التقارير الخاصة بالمؤسسة الخيرية .على سبيل المثال، يمكن اعتماد عرض عمودي للتمييز بين

www.Egytronic.com.cn

التدفقات النقدية المتعلقة بالأموال المقيدة والتدفقات النقدية المتعلقة بالأموال غير المقيدة .عندما تقوم مؤسسة خيرية بإعداد حسابات موحدة، يجب إعداد بيان التدفقات النقدية على أساس موحد.

ما هي التدفقات النقدية المدرجة ضمن أنشطة التشغيل؟

4.8الأنشطة التشغيلية هي الأنشطة الرئيسية المنتجة للدخل للمؤسسة الخيرية والتي يتم الاعتراف بها كإيرادات ونفقات في بيان الأنشطة المالية للمؤسسة الخيرية .(SoFA) يشير التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية إلى مدى توليد الأنشطة التشغيلية أو استهلاكها للنقد.

4.9تتضمن أمثلة التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل ما يلي:

- المقبوضات النقدية من التبرعات والمنح.
- الإيصالات النقدية من مطالبات إهداء أو سداد الضرائب؛
- المقبوضات النقدية من عقود توريد السلع والخدمات.
- المقبوضات النقدية من الرسوم والإيجارات (باستثناء الإيجار من العقارات الاستثمارية) والإتاوات.
- المقبوضات النقدية من سداد القروض المقدمة لخدمة أغراض المؤسسة الخيرية.
- المدفوعات النقدية للمنح المقدمة.
- المدفوعات النقدية لموردي السلع والخدمات.
- المدفوعات النقدية للموظفين وبالنيابة عنهم (على سبيل المثال، رواتب الموظفين ومساهمات التقاعد)؛
- المدفوعات النقدية للفوائد على الاقتراض المتعلق بالأنشطة التشغيلية.
- السلف النقدية الممنوحة لأطراف أخرى كاستثمارات اجتماعية .و
- المدفوعات النقدية للضرائب على الدخل (على سبيل المثال، الضرائب المدفوعة على الأرباح المحتجزة من قبل شركة تابعة مملوكة بالكامل).

ما هي التدفقات النقدية التي يتم تضمينها كأنشطة استثمارية؟

4.10.تشمل أنشطة الاستثمار اقتناء أو التخلص من الاستثمارات والنقد الناتج عن الاحتفاظ بموجودات استثمارية، ولكنها تستثني تلك الاستثمارات عالية السيولة المصنفة كمكافئات نقدية في الحسابات .ويشمل أيضًا الاستحواذ على الأصول الثابتة الملموسة بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات أو التصرف فيها.

4.11.تتضمن أمثلة التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الاستثمار ما يلي :

- المقبوضات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة.
- المقبوضات النقدية من إيجار العقارات الاستثمارية.

www.Egytronic.com.cn

- المقبوضات النقدية من سداد القروض من قبل شركة تجارية تابعة غير خيرية (حسابات الكيانات الخيرية فقط)؛
- المقبوضات النقدية من بيع المنشآت والممتلكات والمعدات والموجودات الأخرى طويلة الأجل.
- المقبوضات النقدية من بيع العقارات الاستثمارية والاستثمارات الأخرى طويلة الأجل (بما في ذلك بيع استثمارات الوقف).
- المدفوعات النقدية لاكتساب الاستثمارات (بما في ذلك تحويل الهبات من النقد إلى شكل آخر من أشكال الاستثمار)؛ و
- المدفوعات النقدية للحصول على أصول ثابتة ملموسة، بما في ذلك الممتلكات والمعدات وغيرها من الأصول طويلة الأجل (بما في ذلك تحويل الهبات من النقد إلى شكل آخر من الأصول الثابتة).

ما هي التدفقات النقدية المدرجة ضمن أنشطة التمويل؟

4.12. تتعلق أنشطة التمويل بالاقتراض والهبات من أموال الوقف الدائم أو الهبات المستهلكة .تعتبر أموال الهبات "رأس مال" في قانون الأعمال الخيرية حيث يجب استثمارها أو الاحتفاظ بها.

4.13. تتضمن أمثلة التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل ما يلي :

- المقبوضات النقدية من تبرعات الهبات أو تراكم النقد تحت سلطة إنشاء الهبات القابلة للاستهلاك؛
- المقبوضات النقدية من الاقتراض الجديد عن طريق القرض أو الرهن العقاري والقروض الأخرى طويلة أو قصيرة الأجل.
- المقبوضات النقدية من استخدام تسهيلات السحب على المكشوف البنكية (إذا لم يتم التعامل معها على أنها أحد مكونات النقد المعادل)؛
- السداد النقدي للاقتراض بما في ذلك الرهون العقارية والقروض والاقتراضات الأخرى .و
- المدفوعات النقدية من قبل المستأجر مما يقلل من الالتزامات القائمة المتعلقة بعقد إيجار تمويلي.

طرق تجميع بيان التدفقات النقدية

4.14. يسمح معيار المحاسبة المصري رقم 102 للمؤسسات الخيرية باستخدام الطريقة المباشرة أو غير المباشرة عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، ويقدم القسم 7 من المعيار 102 إرشادات حول هذه الأساليب .الطريقة غير المباشرة هي الطريقة الأكثر استخدامًا وهي الطريقة الموضحة في الجدول 8.

www.Egytronic.com.cn

4.15. يجب أن تختار المؤسسة الخيرية تقديم بيان التدفقات النقدية باستخدام إما:

- الطريقة غير المباشرة، والتي تتضمن اشتقاق التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .يتم تعديل صافي حركة الأموال المعروضة في بيان الأنشطة المالية (SoFA) على النحو التالي:
- الحركات غير النقدية فيSoFA ،
- أي تأجيلات أو استحقاقات ناشئة عن المقبوضات أو المدفوعات النقدية، و
- بنود الدخل أو المصروفات المتعلقة بالاستثمار أو تمويل التدفقات النقدية .أو
- الطريقة المباشرة، حيث يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية.

4.16. يجب أن تُظهر المؤسسة الخيرية التي تستخدم محاسبة التحوط لمعاملة ما التدفق النقدي لأداة التحوط كبند ضمن نفس العنوان الخاص بالمعاملة المرتبطة .لمزيد من المعلومات حول محاسبة التحوط، ارجع إلى القسم 12 من معيار المحاسبة المصري رقم) 26.(

نموذج لبيان التدفقات النقدية

4.17. يرد نموذج لبيان التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة في الجدول 8.

يجب أن توفر المؤسسات الخيرية التي تستخدم هذا التنسيق تسوية لإظهار كيفية تعديل صافي الدخل / (النفقات) المعروض في SoFA للوصول إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية المعروضة في بيان التدفقات النقدية .ويرد مثال على كيفية عرض هذه التسوية في الجدول 9 أدناه .يجب أيضًا تقديم تسوية للنقد وما يعادله، كما يجب تقديم مثال في الجدول 10.

4.18. يتضمن الجدول 8 تعديلاً للتغيير في النقد والنقد المعادل بسبب تحركات أسعار الصرف .تتطلب المعايير المحاسبية إعادة احتساب الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير .هذا البند ضروري إذا كان بيان التدفقات النقدية للتوفيق مع الميزانية العمومية .راجع القسم 30 من معيار FRS 102للحصول على مزيد من المعلومات حول ترجمة العملات الأجنبية.

4.19. يجب تعديل نموذج بيان التدفقات النقدية المبين في الجدول 8 حسب الضرورة لأي بنود إضافية تنطبق .ومن الأمثلة على ذلك التدفقات النقدية الناشئة عن دفع الضرائب .وبالمثل، يجب حذف أي عناوين لا تنطبق.

الإفصاح في الملاحظات على الحسابات

4.20. عند الاحتفاظ بأموال نقدية أو معادلات نقدية كبيرة وغير متاحة للاستخدام في أنشطة خيرية أخرى، على سبيل المثال النقد والنقد المعادل المحتفظ به في صناديق الهبات، يجب على المؤسسة الخيرية الإفصاح عن:

www.Egytronic.com.cn

- المبلغ غير متوفر .و
- اشرح سبب عدم توفرها للاستخدام.

4.21. تشمل أمثلة معاملات التمويل تحويل الهبات المستهلكة إلى صناديق دخل قبل الاستثمارات ذات الصلة التي يتم بيعها، أو إزالة القيود القانونية المفروضة على إنفاق الوقف الدائم مما يتيح إنفاقه في المستقبل.

4.22. إذا كانت مكونات النقد والنقد المعادل المعروضة في بيان التدفقات النقدية مختلفة عن البنود المكافئة في الميزانية العمومية للمؤسسة الخيرية، فيجب تقديم تسوية.

الجدول 8: بيان التدفقات النقدية

ملحوظة	أموال العام السابق	إجمالي الأموال		
	جنيه استرليني	جنيه إسترليني		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
)الجدول 9(	(X)	X	*صافي النقد المقدم من (المستخدم في) أنشطة التشغيل*	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
	X	X	توزيعات الأرباح والفوائد والإيجارات من الاستثمارات	
	X	X	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	
	(X)	(X)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات	
	-	X	متحصلات من بيع استثمارات	
	(X)	-	شراء الاستثمارات	
	X	X	*صافي النقد المقدم من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار*	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
	(X)	(X)	سداد الاقتراض	
	-	X	التدفقات النقدية الداخلة من الاقتراض الجديد	
	X	X	استلام الوقف	
	X	X	*صافي النقد المقدم من (المستخدم في) أنشطة التمويل*	
	X	X	*التغيير في النقد والنقد المعادل في فترة التقرير*	

www.Egytronic.com.cn

)الجدول 10(	X	X	النقد والنقد المعادل في بداية فترة التقرير
	(X)	X	التغيير في النقد والنقد المعادل بسبب تقلبات أسعار الصرف
)الجدول 10(	X	X	*النقد والنقد المعادل في نهاية فترة التقرير*

الجدول 9: مطابقة صافي الدخل / (النفقات) مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

السنة السابقة	السنة الحالية		
جنيه استرليني	جنيه إسترليني		
(X)	X	*صافي الدخل / (النفقات) لفترة التقرير (حسب بيان الأنشطة المالية)*	
		تعديلات لـ:	
X	X	رسوم الإهلاك	
(X)	X	(مكاسب) / خسائر الاستثمارات	
(X)	(X)	توزيعات الأرباح والفوائد والإيجارات من الاستثمارات	
(X)	X	خسارة / (ربح) بيع الأصول الثابتة	
X	(X)	(الزيادة) / النقص في المخزونات	
X	(X)	(الزيادة) / النقص في المدينين	
(X)	X	زيادة / (نقص) الدائنين	
(X)	X	*صافي النقد المقدم من (المستخدم في) أنشطة التشغيل*	

الجدول 10: تحليل النقد والنقد المعادل

السنة السابقة	السنة الحالية		
جنيه استرليني	جنيه إسترليني		
X	X	نقد في اليد	
X	X	إيداعات الإخطار (أقل من 3 أشهر)	
(X)	(X)	تسهيلات السحب على المكشوف تسدد عند الطلب	
X	X	إجمالي النقد والنقد المعادل	

الاختيار ا: المعاملات الخاصة المتعلقة بالعمليات الخيرية

15.الجمعيات الخيرية المنشأة بموجب قانون المؤسسات

www.Egytronic.com.cn

مقدمة

5.1. يجب أن تلتزم المؤسسات الخيرية المسجلة كشركات بموجب قانون المؤسسات (المؤسسات الخيرية) بمتطلبات الإبلاغ الخاصة بقانون المؤسسات .ومع ذلك، يجب على المؤسسات الخيرية تكييف العرض التقديمي والعناوين المستخدمة في حساباتها مع الطبيعة الخاصة للشركة وأنشطتها.

5.2. في الولايات القضائية التي لا يكون فيها الالتزام بـ SORP مطلبًا قانونيًا، هناك افتراض قوي بأن المؤسسات الخيرية ستمتثل لـ SORP من أجل أن تعطي حساباتها رؤية حقيقية وعادلة وفقًا لما يقتضيه قانون الشركة.

5.3. يجب على المؤسسات الخيرية التي تستخدم SORP هذا تكييف بيان أنشطتها المالية (SoFA) لتلبية متطلبات قانون الشركة أو إعداد ملخص منفصل لحساب الدخل والنفقات.

5.4. توضح هذه الوحدة، التي تنطبق على جميع المؤسسات الخيرية، كيف يجب على المؤسسات تلبية المتطلبات التالية لقانون المؤسسات عند تطبيق:SORP

- إعداد تقرير أعضاء مجلس الإدارة
- متطلبات حساب الدخل والنفقات
- إعداد حساب SoFA مشترك وحساب الدخل والإنفاق.
- ملخص حساب الدخل والمصروفات.
- اعتبارات إضافية تنطبق عندما يتم إعداد الحسابات (المجموعة) الموحدة بموجب قانون الشركة؛
- الإفصاح عن حقوق الملكية في الميزانية العمومية و
- الإفصاح عن إعادة التقييم واحتياطيات القيمة العادلة (المملكة المتحدة فقط).

إعداد تقرير مجلس الإدارة

5.5. يتطلب قانون المؤسسات في كل من المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا تقديم معلومات معينة في تقرير المديرين بالإضافة إلى المعلومات التي تتطلب SORP هذه أن يتم تضمينها في التقرير السنوي للأمناء.

5.6 يمكن إعداد تقرير مجمّع لأعضاء مجلس الإدارة وتقرير الأمناء السنوي شريطة أن يتضمن جميع المعلومات المطلوبة في وحدة" SORP التقرير السنوي للأمناء "وقانون المؤسسات الخيرية المعمول به .يجب على المؤسسات الخيرية التأكد من أن التقرير السنوي المجمع يوضح أنه يحتوي أيضًا على تقرير المديرين كما هو مطلوب بموجب قانون الشركة.

5.7. يجب على المؤسسات الخيرية المسجلة في المملكة المتحدة والمصنفة كشركات متوسطة أو كبيرة أيضًا إعداد تقرير استراتيجي يجب تقديمه كقسم منفصل منفصل من التقرير السنوي للأمناء .يجب على

www.Egytronic.com.cn

المؤسسات الخيرية المسجلة في جمهورية أيرلندا ملاحظة أنه اعتبارًا من يونيو 2014، كان هناك قانون شركات قيد النظر والذي قد يقدم شرطًا مشابهًا لتقرير المديرين ليشمل مراجعة الأعمال.

5.8 يوفر التقرير الاستراتيجي سياقًا لـ: الحسابات المالية، وتحليل أداء المؤسسة الخيرية، ومركزها المالي، ونظرة ثاقبة على أهداف المؤسسة الخيرية والمخاطر والشكوك التي تواجهها .يمكن تعديل التقرير السنوي للأمناء لتوفير المحتويات المطلوبة للتقرير الاستراتيجي من خلال تجميع المحتوى الوارد في التقرير السنوي للأمناء تحت عنوان "الإنجازات والأداء" و "المراجعة المالية ."يمكن أيضًا تضمين محتوى "خطط الفترات المستقبلية" في التقرير الاستراتيجي إذا كان ذا صلة بفهم تطور المؤسسة الخيرية وأدائها وموقعها في نهاية العام.

5.9. يجب أن يحتوي التقرير الاستراتيجي على المعلومات المطلوبة بموجب لوائح قانون المؤسسات لعام 2006 (التقرير الاستراتيجي وتقرير المديرين) لعام 2013. كما يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى الإرشادات التي أعدها مجلس التقارير المالية عند إعداد تقريرها الاستراتيجي .عند الموافقة على التقرير، يجب على الأمناء أيضًا أن يذكروا على وجه التحديد أنهم وافقوا على التقرير الاستراتيجي .لمزيد من المعلومات حول محتوى التقرير السنوي للأمناء، راجع وحدة" SORP التقرير السنوي للأمناء ."

متطلبات حساب الدخل والنفقات

5.10. يحدد قانون المؤسسات متطلبات الشكل والمحتوى للحسابات .يتم تحديد هذه المتطلبات التفصيلية في قانون المؤسسات ذي الصلة وفي أي لوائح صادرة بموجب هذا القانون.

5.11. يجب على المؤسسات غير الهادفة للربح التي تقدم تقاريرها في المملكة المتحدة بموجب قانون المؤسسات لعام 2006 أو في جمهورية أيرلندا بموجب قانون المؤسسات لعام 1963 إعداد حساب دخل ونفقات كجزء من حساباتها .يمكن تعديل SoFA غالبًا ليشمل حساب الدخل والنفقات، وبالتالي قد لا يكون عرض حساب الدخل والنفقات المنفصل مطلوبًا.

إعداد كشف مجمع للأنشطة المالية وحساب الإيرادات والمصروفات

5.12. للتأكد من أن SoFA يفي بمتطلبات قانون الشركة لحساب الدخل والنفقات، يجب أن يكون البيان المجمع:

- تحديد، ضمن عنوان البيان، أن حساب الإيرادات والمصروفات قد تم إدراجه.
- تضمين بند يحدد مبلغ أي ضريبة على الأنشطة؛ و
- تحديد، كمجموع فرعي بارز في البيان، صافي دخل / نفقات المؤسسة الخيرية للفترة المشمولة بالتقرير.

5.13. إذا لم يتم تقديم بيان مشترك، فيجب على الشركة الخيرية إنتاج ملخص منفصل لحساب الدخل والنفقات كجزء من حساباتها.

www.Egytronic.com.cn

حساب موجز للإيرادات والمصروفات

5.14. يجب اشتقاق المبالغ المعروضة في ملخص حساب الدخل والنفقات من الأرقام المقابلة في SoFA ولكن مع استبعاد أي أموال وقفية .لا يحتاج الإبلاغ عن الدخل والنفقات إلى التمييز بين صناديق الدخل غير المقيدة والمقيدة .يجب أن تشير المؤسسات الخيرية إلى اللوائح المعمول بها في نطاق اختصاصها الخاص بتسجيل الشركة للحصول على متطلبات النموذج والمحتوى لحسابات الشركة وللأصناف التي يجب الكشف عنها في الحسابات .عادة ما يتطلب الأمر الإفصاح أكبر من تلك المؤسسات المصنفة على أنها متوسطة أو كبيرة.

5.15. في المملكة المتحدة، يجب على الشركة تكييف العناوين والعناوين الفرعية المستخدمة في حساب الدخل والنفقات لتعكس الطبيعة الخاصة لأنشطتها .في جمهورية أيرلندا، يجب على المؤسسات غير الهادفة للربح إنتاج حساب دخل ونفقات يحتوي على البنود المحددة في الجدول 6 من قانون المؤسسات لعام 1963. والمثال الوارد في الجدول 11 توضيحي.

الجدول 11: الحد الأدنى لمتطلبات ملخص حساب الدخل والمصروفات ملخص حساب الدخل والمصروفات (مسمى) الشركة السنة المنتهية (يوم / شهر / سنة)

جميع صناديق الدخل (العام السابق)	جميع صناديق الدخل (السنة الحالية)	ملحوظة	
جنيه استرليني	جنيه استرليني		
			دخل*
x	X		مكاسب / (خسائر) الاستثمارات
x	X		دخل الفوائد والاستثمار**
X	X		إجمالي الدخل في الفترة المشمولة بالتقرير
x	X		المصروفات*
x	X		الفوائد المستحقة الدفع† **
x	X		الإهلاك ومصاريف اضمحلال الأصول الثابتة**
(X)	(X)		إجمالي النفقات في الفترة المشمولة بالتقرير
X	X		صافي الدخل (النفقات) قبل الضريبة لفترة التقرير
(X)	(X)		الضريبة المستحقة
X	X		صافي الدخل (المصروفات) للسنة المالية

www.Egytronic.com.cn

*يمكن تحليل الدخل والنفقات بمزيد من التفصيل باستخدام عناوين التحليل في SoFA.

**قد يتم عرض العناصر المميزة في حالة المملكة المتحدة فقط كبنود منفصلة أو يتم تضمينها في بنود أخرى ويتم الكشف عنها بشكل منفصل في ملاحظة إلى الحسابات.

†يجب عرض العناصر المميزة في حالة جمهورية أيرلندا كبنود منفصلة.

15.16. يجب على المؤسسات الخيرية في جمهورية أيرلندا أيضًا الإبلاغ، عند الاقتضاء، عن المبلغ المخصوم لتغطية المخصصات أو التعديلات على المخصصات (بخلاف الاستهلاك والانخفاض في القيمة).

الاعتبارات الإضافية التي تنطبق عند إعداد الحسابات (المجموعة) الموحدة بموجب قانون الشركة

15.17. تعد المؤسسات الخيرية حسابات موحدة (تُعرف أيضًا باسم حسابات المجموعة) في المملكة المتحدة بموجب القسم 399 من قانون المؤسسات لعام 2006 وفي جمهورية أيرلندا بموجب القسم 150 من قانون المؤسسات لعام 1963.

15.18. يجب على المؤسسات الخيرية التي يُطلب منها إعداد حسابات موحدة أن تعد ملخصًا موحدًا لحساب الدخل والنفقات للمؤسسة الخيرية والمؤسسات التابعة لها (المجموعة) إذا تعذر تكييف SoFA الموحد لتلبية متطلبات حساب الدخل والنفقات.

الإفصاح عن حقوق الملكية في الميزانية العمومية

15.19. عادة ما يتم تأسيس المؤسسات الخيرية كشركات محدودة بضمان .ومع ذلك، في حالات نادرة، قد تكون المؤسسات الخيرية قد أصدرت رأس مال شريطة ألا يكون لهذه الأسهم الحق في الحصول على أرباح أو توزيعات أخرى مرتبطة بها .يجب على المؤسسات الخيرية التي أصدرت رأس مالها تعديل عنوان "أموال المؤسسة الخيرية" في الميزانية العمومية للإفصاح عن رأس المال المستدعى.

15.20. بشرط عدم إصدار أسهم جديدة، لا تحتاج الشركة الخيرية التي تعد حساباتها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 إلى تقديم بيان منفصل بالتغيرات في حقوق الملكية لفترة التقرير .يجب على المؤسسات الخيرية ذات حقوق الملكية تقديم تفاصيل حقوق الملكية على النحو المبين في القسم 4 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102.

الإفصاح عن إعادة التقييم واحتياطيات القيمة العادلة (المملكة المتحدة فقط)

15.21. تتطلب اللوائح الموضوعة بموجب قانون المؤسسات في المملكة المتحدة لعام 2006 إنشاء احتياطي إعادة التقييم عند إعادة تقييم الأصول بالزيادة .يمثل احتياطي إعادة التقييم الفرق بين تكلفة أو تقييم الأصل عند الاعتراف به لأول مرة، ناقصًا أي استهلاك ومبلغ إعادة تقييمه اللاحق.

www.Egytronic.com.cn

5.22. على الرغم من أن الإبلاغ المنفصل عن احتياطي إعادة التقييم له أهمية أقل بالنسبة للجمعيات الخيرية، على عكس الكيانات التجارية التي لا تقوم بتوزيع الأرباح، إلا أنه لا يزال يتعين على المؤسسات الخيرية الإفصاح عن مبلغ أي احتياطي إعادة التقييم.

5.23. وبالمثل، تتطلب اللوائح الصادرة بموجب قانون المؤسسات لعام 2006 إنشاء احتياطي للقيمة العادلة لبعض الأدوات المالية المدرجة في اللائحة عند قياسها بالقيمة العادلة في الحسابات.

5.24. للامتثال للوائح الصادرة بموجب قانون المؤسسات لعام 2006، يجب على المؤسسات الخيرية الكشف عن أي إعادة تقييم واحتياطيات القيمة العادلة في صدر الميزانية العمومية .ستشكل هذه الاحتياطيات جزءاً من الصناديق التي يتم فيها الاحتفاظ بتلك الأصول المسجلة عند إعادة التقييم أو بالقيمة العادلة .يمكن القيام بذلك من خلال إظهار هذه الاحتياطيات كعنصر منفصل من فئة الصندوق ذات الصلة.

6. عرض والكشف عن أنشطة تقديم المنح

مقدمة

6.1. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية حيث يعتبر تقديم المنح مكوناً ماديًا لأنشطتها الخيرية .لا يحتوي معيار FRS 102 على أي متطلبات محددة ويحدد SORP هذا متطلبات الإفصاح المحددة للجمعيات الخيرية التي تقدم المنح.

6.2. لأغراض هذه الوحدة، فإن المنحة عبارة عن دفعة طوعية تقدمها مؤسسة خيرية لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية التي تقدم المنح إلى شخص أو مؤسسة .قد يتم دفع مدفوعات المنحة لتمويل الأغراض العامة أو لغرض محدد للمتلقي، على سبيل المثال تمويل نشاط أو خدمة معينة.

6.3. قد تكون مدفوعات المنحة غير مشروطة، أو تخضع لشروط يجب الوفاء بها قبل أن يحق للمتلقي الدفع .ارجع إلى وحدة" SORP الاعتراف بالنفقات"، لمعرفة الأساس الذي يتم بموجبه الاعتراف بأي التزام عن ارتباطات والتزامات المنح في حسابات المؤسسة الخيرية.

6.4. تم وضع هذه الوحدة لجميع المؤسسات الخيرية:

- كيف يجب على المؤسسات الخيرية تقديم أنشطة تقديم المنح في حساباتها.
- كيفية تقديم المنح وتكاليف الدعم.
- المحاسبة عن الأنشطة التي يتم القيام بها جزئياً من خلال تقديم المنح.
- معاملة المنح للأفراد.
- الكشف عن أنشطة تقديم المنح في الملاحظات على الحسابات.
- الإعفاءات من الإفصاح.
- المعلومات المطلوبة في حالات التحيز الجسيم .و

www.Egytronic.com.cn

•الإعفاء القانوني المطبق في إنجلترا وويلز.

كيف يجب على المؤسسات الخيرية تقديم أنشطة تقديم المنح في حساباتها

6.5.يجب أن تُدرج المنح التي تقدمها مؤسسة خيرية تحت عنوان "الإنفاق على الأنشطة الخيرية" في بيان الأنشطة المالية.(SoFA)

6.6.يجب أن تساعد المعلومات الواردة في الملاحظات على الحسابات المستخدم على فهم كيفية ارتباط المنح التي تقدمها مؤسسة خيرية بأغراضها والسياسات التي يتبناها الأمناء في متابعتها.

6.7.توفر وحدة " SORP التقرير السنوي للأمناء "مزيدًا من التفاصيل للتقرير السردي لأنشطة وسياسات تقديم المنح التي يجب تقديمها في التقرير السنوي للأمناء.

6.8يجب أن تزود الملاحظات على الحسابات مستخدم الحسابات بفهم للأنشطة أو المشاريع التي يتم تمويلها وما إذا كان الدعم المالي يقدم مباشرة للأفراد أو لمساعدة مؤسسة على القيام بأنشطة أو مشاريع .في حالة المنح المؤسسية، يجب توفير المعلومات المتعلقة بالمتلقي (المستفيدين) من التمويل حتى يتمكن المستخدم من تقدير نوع ونطاق المؤسسات المدعومة .يجب الكشف عن هذه المعلومات في الملاحظات أو في التقرير السنوي للأمناء للحسابات ما لم تكن المؤسسة الخيرية مؤهلة (وتختار) للاستفادة من استثناءات معينة للإفصاح، أو اختارت المؤسسة الخيرية تقديم هذه المعلومات عبر صفحة الويب الخاصة بالمؤسسة الخيرية.

كيفية تقديم المنح وتكاليف الدعم

6.9عند الإبلاغ عن تكلفة أنشطة تقديم المنح، يجب أن تتضمن المؤسسات الخيرية التي تعد SoFA على أساس النشاط تكاليف الدعم ذات الصلة .ستشمل تكاليف الدعم المتعلقة بأنشطة تقديم المنح ما يلي:

- التكاليف المتكبدة كجزء من طلب المنحة وعمليات صنع القرار قبل منح المنحة.
- مراقبة التكاليف المتكبدة بعد منح المنحة .و
- تكاليف الدعم المتكبدة فيما يتعلق بأنشطة تقديم المنح (راجع وحدة " SORP تخصيص التكاليف حسب النشاط في بيان الأنشطة المالية "للحصول على إرشادات بشأن تخصيص تكاليف الدعم للأنشطة(.

المحاسبة للأنشطة التي تتم جزئيًا من خلال تقديم المنح

www.Egytronic.com.cn

6.10. قد تقوم المؤسسات الخيرية بأنشطتها من خلال مزيج من تقديم الخدمات المباشرة والمنح إلى مؤسسات الطرف الثالث .في مثل هذه الحالات، فإن التكلفة الإجمالية للنشاط هي النفقات المجمعة التي تتكبدها المؤسسة الخيرية مباشرة والتمويل المقدم لأفراد أو مؤسسات طرف ثالث من خلال أنشطة تقديم المنح الخاصة بها.

معاملة المنح للأفراد

6.11. المنحة للفرد هي المنحة التي يتم تقديمها للمنفعة المباشرة للفرد الذي يحصل عليها، على سبيل المثال لتخفيف المصاعب المالية أو كمنحة تعليمية .لا يُطلب من المؤسسات الخيرية تسمية المستفيدين من المنح الفردية (باستثناء الحالات التي يكون فيها المتلقي طرفًا ذا صلة).

6.12. يجب اعتبار جميع المنح الأخرى على أنها مؤسساتية .على سبيل المثال، يجب اعتبار المنحة المقدمة للفرد لإجراء مشروع بحثي بمثابة منحة للمؤسسة التي يرتبط بها الفرد بدلاً من اعتبارها منحة للفرد الذي يقوم بالبحث.

الكشف عن أنشطة تقديم المنح في الملاحظات على الحسابات

6.13. تتطلب SORP هذا أن توفر الملاحظات على الحسابات التفاصيل التالية التي تتوافق مع إجمالي المنح المستحقة الدفع:

- إجمالي مبلغ المنح المدفوعة وتحليلها بين المنح المقدمة للأفراد والمنح المقدمة إلى المؤسسات.
- تحليل المبلغ الإجمالي للمنح المدفوعة حسب الطبيعة أو نوع النشاط أو المشروع الذي يتم دعمه .و
- مبلغ تكاليف الدعم المخصصة لأنشطة تقديم المنح.

6.14. يجب أن يزود تحليل المنح هذا مستخدم الحسابات بفهم لطبيعة الأنشطة أو المشاريع التي تمولها الجهة المانحة.

6.15. على سبيل المثال، في حالة النشاط الممول حصريًا من خلال تقديم المنح، يمكن تحديد هذا التحليل كما هو موضح في الجدول 12.

الجدول 12: تحليل المنح

مجموع	تكلفة الدعم	منح للأفراد	منح للمؤسسات	تحليل
جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه إسترليني	جنيه استرليني	
				نشاط أو مشروع 1
				نشاط أو مشروع 2

www.Egytronic.com.cn

نشاط أو مشروع 3				
مجموع				

6.16. يجب أن يرتبط التحليل بأغراض المؤسسة الخيرية المانحة للمنحة .في حالة المانح العام، يمكن تحليل منحه تحت عناوين المشروع أو النشاط مثل الرعاية الاجتماعية، والبحوث الطبية، وفنون الأداء، ورفاهية الأشخاص المحتاجين ماليًا، أو مساعدة الأشخاص الذين يسعون لمواصلة تعليمهم .بدلاً من ذلك، قد يعتمد التحليل على المشاريع أو البرامج التي تم الاضطلاع بها أو حسب نوع النشاط أو الموقع الجغرافي للمشروع الذي يتم تمويله.

6.17. يجب أيضًا على المؤسسات الخيرية التي تقدم منحًا للمؤسسات الكشف عن تفاصيل عدد كافٍ من هذه المنح المؤسسية حتى يتمكن مستخدم الحسابات من تطوير فهم لمجموعة المؤسسات التي تدعمها المؤسسة الخيرية .يجب أن يشمل هذا الإفصاح جميع المنح المقدمة لكل مؤسسة عندما تكون جوهرية في سياق إجمالي الإنفاق الخيري للمؤسسة الخيرية .يجب تقديم هذه المعلومات في الملاحظات على الحسابات، أو من خلال تقديم تفاصيل عنوان URL لصفحة الويب الخاصة بالمؤسسة الخيرية والتي يمكن من خلالها الوصول إلى هذه المعلومات، أو قد يتم تحديد هذه المعلومات في التقرير السنوي للأمناء.

6.18. يجب أن يوفر هذا التحليل، سواء تم تقديمه كملاحظة إلى الحسابات أو إتاحته على موقع المؤسسة الخيرية على الويب أو تم تضمينه في التقرير السنوي للأمناء، ما يلي:

- اسم المؤسسة (المؤسسات) التي تتلقى منحًا مادية؛
- القيمة الإجمالية للمنح المقدمة لكل مؤسسة تتلقى منحًا جوهرية في فترة التقرير .و
- تسوية مبلغ المنح المؤسسية الجوهرية المفصح عنها مع إجمالي المنح المؤسسية المقدمة في فترة التقرير.

6.19. يجب على المؤسسات الخيرية التي تقدم عددًا من المنح المختلفة لمؤسسة واحدة للقيام بأنشطة أو مشاريع مختلفة أن تكشف عن القيمة الإجمالية للمنح لتلك المؤسسة .على سبيل المثال، قد تكون مؤسسة خيرية قد قدمت منحًا لضباط أو أقسام مختلفة في جامعة معينة لمشاريع مختلفة .يجب التعامل مع هذه المنح على أنها قدمت لنفس المؤسسة.

6.20. عندما يتم تنفيذ الأنشطة من خلال مجموعة من الخدمات المباشرة أو نشاط البرنامج وتمويل المنح المقدمة من أطراف ثالثة، يجب أن تفرق الملاحظات على الحسابات بين الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة الخيرية مباشرة والأنشطة الممولة بالمنحة .يمكن تقديم الإفصاح المطلوبة بصيغة مثل تلك الموضحة في الجدول 13.

الجدول 13: تحليل الأنشطة الخيرية

www.Egytronic.com.cn

النشاط أو البرنامج	الأنشطة المضطلع بها مباشرة	منح تمويل للأنشطة	تكاليف الدعم	مجموع
	جنيه استرليني	جنيه إسترليني	جنيه إسترليني	جنيه استرليني
النشاط 1				
النشاط 2				
النشاط 3				
مجموع				

استثناءات الإفصاح

6.21. لا يلزم الكشف عن المعلومات المقدمة فيما يتعلق بتقديم المنح في الحالات التالية:

- يتم تقديم المنح للأفراد - وفي هذه الحالة لا تكون تفاصيل المتلقي مطلوبة (باستثناء تلك المنح المقدمة إلى أطراف ذات صلة)؛
- أنشطة تقديم المنح في المجمل ليست جوهرية في سياق الأنشطة الخيرية الشاملة للمؤسسة الخيرية - وفي هذه الحالة لا يلزم الإفصاح؛
- إجمالي المنح المقدمة إلى مؤسسة معينة ليست جوهرية في سياق المنح المؤسسية - وفي هذه الحالة لا يلزم الكشف عن اسم المؤسسة المتلقية؛ أو
- قد يؤدي الإفصاح إلى إلحاق ضرر جسيم بالجهة المانحة و / أو المؤسسة المتلقية أو الفرد الذي يعمل لدى المؤسسة المتلقية.

6.22. في حالات استثنائية، من الممكن أن يؤدي الكشف عن تفاصيل واحدة أو أكثر من تلك المنح إلى المساس بشكل خطير بتعزيز أغراض المؤسسة المستفيدة أو المؤسسة الخيرية نفسها. تشمل الحالات التي يُشار فيها بوضوح إلى ضرر جسيم تلك التي قد يؤدي الكشف فيها إلى إصابة شخصية خطيرة.

المعلومات المطلوبة في حالات التحيز الجسيم

6.23. يتطلب SORP هذا أنه عندما تصل الظروف إلى حد خطير، يجوز للمؤسسة الخيرية حجب تفاصيل المستفيد من أي منحة مؤسسية ولكن يجب، في مثل هذه الظروف، أن تنص كجزء من إفصاحها عن المنح المادية المقدمة إلى المؤسسات:

- العدد الإجمالي والقيمة والغرض العام لتلك المنح حيث لم يتم الإفصاح عن هذه التفاصيل .و
- أن الإعفاء ينطبق على الكشف على أساس التحيز الجسيم.

6.24. من غير المرجح أن تندرج جميع المنح المؤسسية المادية التي تقدمها مؤسسة خيرية ضمن هذا الإعفاء.

www.Egytronic.com.cn

الإعفاء القانوني المطبق في إنجلترا وويلز

6.25. يوفر قانون المؤسسات الخيرية إعفاءً للائتمانات الخيرية المسجلة في إنجلترا وويلز من تقديم أسماء متلقي المنح ومبالغ هذه المنح خلال حياة المستوطن الذي تبرع بالأموال التي تم دفع المنح منها أو خلال حياة أي من الزوجين أو الزوجين. الشريك المدني للمستوطن .مطلوب صندوق خيري يختار استخدام هذا الإعفاء من الإفصاح بموجب SORP هذا للإشارة إلى أن هذا الإعفاء قد تم تسجيله في الملاحظات على الحسابات .لا ينطبق هذا الإعفاء على المؤسسات الخيرية المسجلة في اسكتلندا أو أيرلندا الشمالية أو جمهورية أيرلندا.

7. التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة

مقدمة

7.1. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية التي تقدم مزايا ما بعد التوظيف لموظفيها السابقين بعد تركهم العمل في المؤسسة الخيرية .الشكل الأكثر شيوعًا لمزايا ما بعد التوظيف هو خطة أو مخطط المعاشات التقاعدية .تعتمد المتطلبات والإفصاح المحاسبية في الملاحظات على حسابات خطط المنافع لما بعد انتهاء الخدمة على ما إذا كان النظام مصنفًا على أنه خطة مساهمة محددة أو خطة مزايا محددة.

يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 28 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات.

7.2. تحدد هذه الوحدة ما يلي:

- المحاسبة عن خطط المساهمات المحددة.
- المحاسبة عن خطط المزايا المحددة.
- محاسبة الأموال لخطط المزايا المحددة.
- محاسبة الأموال ومعالجة فائض أو عجز خطة المزايا المحددة.
- المحاسبة عن خطط المزايا المحددة لأصحاب العمل المتعددين والتي تم معاملتها على أنها خطط مساهمات محددة.
- الإفصاح في الحسابات المتعلقة بالخطط التي يتم المحاسبة عنها على أنها خطط مساهمات محددة .و
- الإفصاح في الحسابات المتعلقة بخطط المنافع المحددة.

www.Egytronic.com.cn

المحاسبة عن خطط المساهمة المحددة

7.3. خطط المساهمات المحددة هي نظم مزايا لما بعد انتهاء الخدمة يقوم بموجبها صاحب العمل، على سبيل المثال المؤسسة الخيرية (أو الشركة التابعة لها)، بدفع مساهمات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) .ليس على صاحب العمل التزام قانوني أو ضمني بدفع المزيد من المساهمات أو دفع استحقاقات مباشرة للموظفين إذا لم يحتفظ الصندوق بأصول كافية لدفع جميع مزايا الموظفين المتعلقة بخدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة.

7.4. الشكل الأكثر شيوعًا لخطة المساهمة المحددة هو حيث يدفع صاحب العمل الخيري مساهمة ثابتة، يتم التعبير عنها عادةً كنسبة من راتب الموظف، في صندوق معاشات تقاعدية للفترة التي يكون فيها الموظف مع المؤسسة الخيرية .المؤسسة الخيرية ليست ملزمة بدفع أي مدفوعات إضافية، بغض النظر عن كيفية أداء صندوق المعاشات التقاعدية.

7.5. يجب تخصيص أي مسؤولية ونفقات للصناديق غير المقيدة والأموال المقيدة على نفس الأساس مثل التكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين ما لم تحظر شروط التقييد تخصيص هذه التكاليف لصندوق مقيد.

المحاسبة لخطط المنافع المحددة

7.6. خطط المنافع المحددة هي أي خطط مزايا لما بعد انتهاء الخدمة التي لم تكن خطط مساهمات محددة .من سمات خطط معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة أن صاحب العمل قد قدم ضمانًا لمبلغ أو مستوى المعاش أو المزايا المستحقة الدفع في نهاية المطاف، وبالتالي فهو مسؤول عن تقديم مساهمات إضافية لتوفير ذلك المستوى المضمون من المزايا .بموجب خطط المزايا المحددة، فإن التزام المؤسسة الخيرية (و / أو الشركة التابعة لها) هو تقديم المزايا المتفق عليها للموظفين الحاليين والسابقين .يتحمل صاحب العمل المخاطر الاكتوارية ومخاطر الاستثمار بشكل فعال.

7.7. يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 28 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102 للمنهجية التي يجب اتباعها في حساب مكونات وتكاليف خطة معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة.

حساب الصندوق لخطط المزايا المحددة

7.8. يجب توزيع تكاليف مكون خطة المزايا المحددة بين فئات الإنفاق في بيان الأنشطة المالية (SoFA) على أساس عادل ومعقول .يتم إجراء المخصصات على أساس حسابات المؤسسة الخيرية الخاصة .يجب أن يكون أساس المخصصات ثابتًا من سنة إلى أخرى .يتمثل أحد الأساليب في تخصيص مكونات خطة المزايا المحددة بناءً على تكاليف الموظفين للموظفين داخل النظام، على الرغم من أن الأساليب الأخرى (على سبيل المثال، التخصيص على أساس مساهمات المعاشات التقاعدية المستحقة الدفع) قد تؤدي أيضًا إلى توزيع عادل.

www.Egytronic.com.cn

7.9. في الحالات التي قد يكون فيها الصندوق المقيد قصير الأجل أو قد يتم نقل الموظفين بشكل متكرر بين الأنشطة الممولة من الصناديق المقيدة، فقد يكون هناك عدم يقين بشأن الصندوق الذي سيستعيد في نهاية المطاف أي فائض أو يغطي المساهمات المستقبلية الناتجة عن أي عجز .وفي ظل هذه الظروف، ينبغي تحميل الأموال المقيدة فقط بجزء مناسب من عنصر تكلفة الخدمة الحالية من تكلفة المعاشات التقاعدية المتعلقة بالموظفين العاملين في أنشطة ممولة من الأموال المقيدة.

7.10. يجب تحميل تكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر في عمليات التقليص والتسويات على الأموال المقيدة فقط عندما تستطيع المؤسسة الخيرية إثبات أن التكاليف تتعلق بالموظفين المشاركين حاليًا في الأنشطة الممولة من الصناديق المقيدة.

محاسبة الصندوق ومعالجة فائض أو عجز خطة المزايا المحددة

7.11. الفائض في خطة المنافع المحددة هو الزيادة في قيمة الأصول في الخطة عن القيمة الحالية لالتزامات الخطة .العجز في خطة المنافع المحددة هو النقص في قيمة الأصول في الخطة إلى ما دون القيمة الحالية لالتزامات النظام.

7.12. يعتبر فائض الخطة أحد أصول خطة المزايا المحددة ويتم الاعتراف به إلى الحد الذي تتمكن فيه المؤسسة الخيرية من استرداد الفائض إما من خلال مساهمات مخفضة في المستقبل أو من خلال المبالغ المستردة من النظام.

7.13. عجز الخطة هو التزام خطة منافع محددة والذي يعترف بالتزامات المؤسسة الخيرية بموجب خطط المنافع المحددة .الالتزام المعترف به هو صافي إجمالي المبالغ التالية:

- القيمة الحالية لالتزاماتها بموجب خطط المزايا المحددة (التزام المزايا المحددة) في تاريخ التقرير .ناقص
- القيمة العادلة في تاريخ التقرير لموجودات النظام (إن وجدت) التي سيتم من خلالها تسوية الالتزامات مباشرة.

7.14. يجب أن تعترف المؤسسات الخيرية بالمكاسب أو الخسائر الاكتوارية الناشئة في الفترة المشمولة بالتقرير في عنوان "المكاسب والخسائر المعترف بها الأخرى" في SoFA تحت عنوان فرعي منفصل، "المكاسب أو الخسائر الاكتوارية في أنظمة المعاشات التقاعدية المحددة".

7.15. عندما يؤدي الفائض أو العجز في خطة المنافع المحددة إلى نشوء أصل أو التزام، يجب إظهار الأصل أو الالتزام في الميزانية العمومية ضمن الأموال غير المقيدة للمؤسسة الخيرية، باستثناء الحالات التي يتم فيها إشراك الموظفين بشكل خاص في مشروع طويل الأجل

www.Egytronic.com.cn

ممول من الأموال المقيدة ومن الواضح أن كل أو جزء من الأصل أو المسؤولية يُنسب بشكل صحيح إلى تلك الأموال المقيدة.

7.16. قد يكون من الضروري للمؤسسة الخيرية الاتصال بمقدم صندوق مقيد معين من أجل تحديد الأساس الذي يتم على أساسه تخصيص أي أصول أو التزامات معاشات تقاعدية لهذا الصندوق وتكاليف المعاشات التقاعدية التي قد يتم تحميلها بشكل صحيح .يجب على المؤسسات الخيرية التي تخصص أصل معاش تقاعدي أو التزام لصندوق مقيد مراجعة أساس التخصيص سنويًا لتقييم ما إذا كانت المنافع أو الالتزام يستمر في استحقاق هذا الصندوق.

7.17. عندما تشير تغييرات الموظفين أو توقف مشروع معين إلى أن المنافع أو الالتزامات الاقتصادية لن تعود مستحقة لصندوق مقيد معين، فيجب عندئذ تخصيص الأصل أو الالتزام للصناديق غير المقيدة عن طريق التحويل في SoFA .

المحاسبة عن خطط المزايا المحددة لأصحاب العمل المتعددين والتي تم معاملتها على أنها خطط مساهمات محددة

7.18. يجب أن يتم المحاسبة عن خطة معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة لأصحاب العمل المتعددين على أنها خطة معاشات محددة المزايا ما لم تتوفر معلومات غير كافية للقيام بذلك .في مثل هذه الظروف، يجب على المؤسسات الخيرية المشاركة في خطة منافع محددة لأصحاب العمل المتعددين المحاسبة عن المساهمات في النظام كما لو كانت قد تم تقديمها إلى خطة مساهمة محددة.

7.19. يجب على المؤسسة الخيرية التي تقوم بالمحاسبة عن التزاماتها بموجب خطة أصحاب العمل المتعددين ذات المزايا المحددة كما لو كانت خطة مساهمة محددة أن تعترف أيضا بأي التزام لتسديد مدفوعات لتمويل أي عجز متعلق بالخدمة السابقة حيث أبرمت اتفاقية لجعل ذلك. المدفوعات .يجب أن تعترف المؤسسة الخيرية بالتزام بالقيمة الحالية للاشتراكات المستحقة الدفع والتي تنتج عن شروط الاتفاقية مع خطة أصحاب العمل المتعددين .يجب تخصيص هذه المصروفات، حيثما كان ذلك ممكنًا، للأنشطة في SoFA التي تتعلق بها تكلفة الخدمة السابقة ويجب الكشف عنها بشكل منفصل إذا كانت جوهرية (راجع وحدة " SORP بيان الأنشطة المالية ."). في جميع الحالات الأخرى، يجب أن تقوم المؤسسة الخيرية بالمحاسبة عن التزاماتها بموجب خطة المزايا المحددة لأصحاب العمل المتعددين باعتبارها خطة منافع محددة والإبلاغ عن حصتها من مكونات تكلفة الخطة وحصتها في أي مكسب أو خسارة اكتوارية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم 102.

7.20. يجب أن تشير خطط مجموعة تشغيل المؤسسات الخيرية إلى القسم 28 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

www.Egytronic.com.cn

الإفصاح في الحسابات المتعلقة بالخطط المحتسبة على أنها خطط مساهمة محددة

7.21. يجب على المؤسسة الخيرية التي تدير خطة مساهمة محددة الإفصاح عن:

- مبلغ المساهمات المعترف بها في SoFA كمصروف .و
- يتطلب SORP هذا الإفصاح عن أساس توزيع المسؤولية والمصروفات بين الأنشطة وبين الصناديق المقيدة وغير المقيدة.

7.22. يجب أن تكون المؤسسة الخيرية المشاركة في خطة المنافع المحددة قادرة عادةً على التأكد من حصتها في الأصول والالتزامات الأساسية للخطة وإجراء الإفصاح المطلوبة بموجب القسم 28 من معيار المحاسبة الدولي 102. ومع ذلك، في حالات استثنائية، قد تكون هذه المعلومات غير متاحة لمنفعة محددة خطط أصحاب العمل المتعددين وحيث لا يمكن الحصول على هذه المعلومات، يجب على المؤسسة الخيرية أيضًا الكشف عن:

- حقيقة أنها خطة مزايا محددة .و
- المعلومات المتوفرة حول فائض أو عجز الخطة و
- الآثار، إن وجدت، بالنسبة للمؤسسة الخيرية المبلغة.

7.23. يجب على المؤسسة الخيرية التي تشارك في خطة منافع محددة لأصحاب العمل المتعددين والتي يتم المحاسبة عنها على أنها خطة مساهمة محددة أن تدرج أيضًا في الإفصاحها:

- وصف لمدى مسؤولية المؤسسة الخيرية تجاه النظام عن التزامات الكيانات الأخرى بموجب شروط وأحكام خطة أصحاب العمل المتعددين .و
- شرح لكيفية تحديد أي التزام ناشئ عن اتفاقية مع خطة أصحاب عمل متعددين لتمويل عجز.

الإفصاح في الحسابات المتعلقة بخطط المنافع المحددة

7.24. يجب على المؤسسات الخيرية التي تقوم بالإبلاغ بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 تقديم الإفصاح المنصوص عليها في القسم 28 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102.

الاختيار 2: محاسبة أنواع خاصة من الأصول المحتفظ بها

8. محاسبة الأصول التراثية

مقدمة

8.1. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية التي لديها أصول تراثية .يجب على المؤسسات الخيرية التي لديها أصول تراثية الرجوع إلى القسم 34 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

8.2. تحدد هذه الوحدة ما يلي:

www.Egytronic.com.cn

- تعريف الأصول التراثية.
- التعرف على الأصول التراثية وقياسها في الميزانية العمومية.
- كيفية قياس الأصول التراثية التي تم شراؤها.
- كيفية قياس الأصول التراثية التي تم التبرع بها.
- إهلاك الأصول التراثية واضمحلال قيمتها.
- المعالجة المحاسبية للأصول التراثية المعترف بها في الميزانية العمومية.
- الإفصاح المطلوبة لجميع المؤسسات الخيرية التي تمتلك أصولاً تراثية.
- الكشف عن الأصول التراثية المعترف بها في الميزانية العمومية • .الإفصاح عن الأصول التراثية غير المعترف بها في الميزانية العمومية .و
- الإفصاح عن ملخص محاسبي للمعاملات.

تعريف الأصول التراثية

8.3. الأصل التراثي هو أصل ملموس أو غير ملموس له خصائص تاريخية أو فنية أو علمية أو تكنولوجية أو جيوفيزيائية أو بيئية يتم الاحتفاظ بها والمحافظة عليها أساسًا لمساهمتها في المعرفة والثقافة.

8.4. قد يكون للأصل سمات أحد الأصول التراثية، على سبيل المثال قد يكون له أهمية تاريخية أو فنية، ولكن ما لم يتم الاحتفاظ به أيضًا وصيانته لمساهمته في المعرفة والثقافة، فلن يندرج ضمن تعريف الأصول التراثية.

8.5. يمكن استخدام الأصول ذات السمات التراثية من الناحية التشغيلية لأغراض غير مرتبطة بتعزيز المعرفة والثقافة أو حتى الاحتفاظ بها كاستثمارات .في مثل هذه الحالات، يتم المحاسبة عن الأصل ضمن الأصول الثابتة الملموسة أو الاستثمارات حسب الاقتضاء.

على سبيل المثال:

- لن يتم احتساب المبنى التاريخي الذي تستخدمه مؤسسة تعليمية للتدريس كأصل تراثي لأنه يُحتفظ به لتوفير مرفق للتدريس بدلاً من المبنى نفسه الذي يساهم في المعرفة والثقافة.
- في حالة المتحف أو المعرض، فإن المجموعات المحتفظ بها وليس المباني أو صناديق العرض هي التي ستتم معاملتها على أنها أصول تراثية ما لم تكن الهياكل نفسها لها أيضًا سمات أحد الأصول التراثية ويتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لصالحها المساهمة في المعرفة والثقافة.
- يتم تصنيف الأعمال الفنية أو المباني التاريخية المحتفظ بها أساسًا لأغراض الاستثمار على أنها استثمارات، حيث يتم الاحتفاظ بها لتحقيق مكاسب استثمارية أو لتوليد الدخل بدلاً من مساهمتها في المعرفة والثقافة.

www.Egytronic.com.cn

8.6. وبالمثل، فإن اشتراط الاحتفاظ بأصل والحفاظ عليه، على سبيل المثال كمنحة، لا يعني أن الأصل محتفظ به لمساهمته في المعرفة والثقافة.

على سبيل المثال:

- لا يعتبر المبنى أو اللوحة غير القابلة للتصرف، والتي يجب الاحتفاظ بها إلى أجل غير مسمى من قبل مؤسسة خيرية بسبب شروط الهدية، من الأصول التراثية إلا إذا كانت تفي بتعريف الأصول التراثية.

8.7. ومع ذلك، فإن أحد الأصول التراثية المستخدمة بشكل عرضي لأغراض تشغيلية غير مرتبطة بتعزيز المعرفة والثقافة قد لا تزال تندرج ضمن تعريف الأصول التراثية.

على سبيل المثال:

- يتم احتساب المبنى التاريخي الذي يستخدم عرضًا للخدمة أو الأنشطة الإدارية من قبل مؤسسة خيرية ولكن يتم الاحتفاظ به وصيانته بشكل أساسي لمساهمته في المعرفة والثقافة كأصل تراثي.

8.8. على الرغم من أن أحد الأصول التراثية عادة ما يكون ملموسًا، إلا أنه من الممكن أن يكون غير ملموس

على سبيل المثال:

- يمكن أن تكون مكتبة التسجيلات الرقمية أو حقوق الأفلام أحد الأصول التراثية إذا تم الاحتفاظ بها لمساهمتها في المعرفة والثقافة.

8.9. قد تشمل الأصول التراثية الأديرة والأديرة والكاتدرائيات والكنائس والمعالم التاريخية حيث تكون المساهمة في المعرفة والثقافة ثانوية للإيمان أو لأغراض أخرى.

8.10. وبالمثل، فإن المصنوعات اليدوية الموجودة داخل هذه الأصول أو المرتبطة بها قد تكون أيضًا أصولًا تراثية .على سبيل المثال، يمكن أن تتضمن المصنوعات اليدوية المرتبطة بها القطع الأثرية الدينية.

8.11. يجب على المؤسسات الخيرية التي ليس لديها أغراض الحفظ أو الحفظ أن تحسب الأصول كأصل تراثي فقط إذا كان هذا الأصل :

- لديه صفات تاريخية أو فنية أو علمية أو تكنولوجية أو جيوفيزيائية أو بيئية؛
- يساهم في المعرفة والثقافة من خلال الاحتفاظ بها واستخدامها .و
- متاح للجمهور للعرض و / أو البحث.

الاعتراف بالأصول التراثية وقياسها في الميزانية العمومية

www.Egytronic.com.cn

8.12. يجب الاعتراف بأصول التراث كأصل في الميزانية العمومية للمؤسسة الخيرية بشكل منفصل عن الأصول الأخرى حيثما كان ذلك ممكنًا .يتم تسجيل الأصول التراثية كفئة منفصلة من الأصول الثابتة الملموسة في الميزانية العمومية ويجب قياسها مبدئيًا إما بتكلفتها أو تقييمها إذا تم التبرع بها.

8.13. قد تستمر الأصول التراثية المعترف بها مبدئيًا بالتكلفة بالتكلفة التاريخية مع مراعاة أي استهلاك أو انخفاض في القيمة، أو قد تختار المؤسسات الخيرية تبني سياسة التقييم.

8.14. لا يُطلب من المؤسسات الخيرية الاعتراف بأصول التراث في الميزانية العمومية إذا كانت المعلومات عن تكلفتها أو تقييمها غير متوفرة ولا يمكن الحصول على هذه المعلومات بتكلفة تتناسب مع الفائدة التي تعود على مستخدمي الحسابات والمؤسسة الخيرية .في حالة عدم توفر معلومات موثوقة عن التكلفة أو القيمة، ستحتاج المؤسسات الخيرية إلى النظر فيما إذا كانت تكلفة الحصول على التقييم مبررة بفائدة المعلومات لمستخدمي الحسابات وللجمعيات الخيرية لأغراض الإشراف الخاصة بها.

8.15. قد تتبنى المؤسسات الخيرية أي أسلوب تقييم موثوق به لتقدير القيمة العادلة للأصل التراثي .على سبيل المثال، بالنسبة لبعض المباني التراثية، قد يوفر استخدام القيمة السوقية نهجًا معقولًا؛ في حالات أخرى، قد يكون استخدام تكلفة الاستبدال المستهلكة مناسبًا .ومع ذلك، قد لا تكون تكلفة الاستبدال المستهلكة طريقة مناسبة حيث لا يمكن تكرار المبنى باستخدام أساليب البناء الحديثة أو حيث تكمن قيمة الأصل الأصلي في صفاته التاريخية أو التراثية الفريدة .إذا تم اعتماد طريقة التقييم، فيجب تطبيقها على جميع الأصول ضمن فئة معينة أو على مجموعة من الأصول المماثلة.

كيفية قياس الأصول التراثية التي تم شراؤها

8.16. عند شراء أصل تراثي، ستعرف تكلفة اقتنائه، وبالتالي يجب الاعتراف بالأصل مبدئيًا بهذا المبلغ .إذا تم الاستحواذ عن طريق تبادل الأصول، فإن تكلفة الشراء يتم تمثيلها بالقيمة الدفترية للأصل المتبادل وأي تسوية نقدية تمت أو مستحقة الدفع في التاريخ الذي افترضت فيه المؤسسة الخيرية الملكية القانونية أو السيطرة على الأصل المقتنى .قد يتم لاحقًا إثبات الأصل التراثي المعترف به مبدئيًا بتكلفته عند التقييم حيث تتبنى المؤسسة الخيرية سياسة تحمل أصولها التراثية (أو مجموعة أصول التراث) عند التقييم .لا يوجد حد أدنى محدد للمدة بين التقييمات .ومع ذلك، إذا تم اعتماد نموذج التقييم، فيجب مراجعة القيمة الدفترية للأصل بتكرار كافٍ للتأكد من أن التقييمات لا تزال جارية.

كيفية قياس الأصول التراثية التي تم التبرع بها

8.17. يجب الاعتراف مبدئيًا بأصول التراث الممنوحة للمؤسسة الخيرية بقيمتها العادلة حيثما أمكن ذلك عمليًا .غالبًا ما يمكن تقدير القيمة العادلة بالرجوع إلى معاملات السوق الأخيرة في أصول مماثلة أو في

www.Egytronic.com.cn

أصول مماثلة إلى حد كبير للأصل الجاري قياسه .يمكن تحديد القيمة العادلة من خلال تقييم الأدلة المستندة إلى السوق من قبل الأمناء أو الموظفين الذين لديهم المهارات والمعرفة والخبرة ذات الصلة أو من قبل مثمن مؤهل مهنيًا .في حالة عدم وجود دليل قائم على السوق، يمكن استخدام تكلفة الاستبدال المستهلكة لتقدير القيمة العادلة لبعض العقارات المحتفظ بها كموجودات تراثية .إذا تعذر إجراء تقدير موثوق به للقيمة العادلة للأصل أو كان من المحتمل أن تتجاوز تكلفة التقييم الفوائد التي توفرها المعلومات، فلن يتم الاعتراف بالأصل في الحسابات والإفصاح ذات الصلة في الملاحظات المتعلقة بطبيعة الأصل ومعالجته المحاسبية يجب توفيرها.

18.18.عندما يتم الحصول على أصل تراثي عن طريق التبرع أو أي شكل آخر من أشكال المعاملات غير التبادلية، يمكن التعامل مع التقييم الأولي على أنه تكلفته المقدرة مما يلغي الحاجة إلى إعادة التقييم اللاحقة.

استهلاك الأصول التراثية واضمحلال قيمتها

18.19.يجب استهلاك الأصول التراثية على مدى عمرها الاقتصادي النافع .ومع ذلك، قد يكون لبعض الأصول التراثية حياة غير محددة وبالتالي لا يتم استهلاكها .في كلتا الحالتين، يجب مراجعة الأصول التراثية في تاريخ التقرير عن الانخفاض في القيمة .قد يكون الضعف بسبب التدهور الجسدي أو الكسر أو الأدلة الجديدة التي تثير الشكوك حول صحتها أو عوامل أخرى.

المعالجة المحاسبية للأصول التراثية المعترف بها في الميزانية العمومية

18.20.عندما يتم الاعتراف بالأصول التراثية في الميزانية العمومية، يجب على المؤسسة الخيرية:

- عرض الأصول التراثية كفئة منفصلة من الأصول الثابتة في الميزانية العمومية.
- تقديم تحليل، في الملاحظات على الحسابات، لتلك الفئات أو مجموعات الأصول التراثية المبلغ عنها بالتكلفة وتلك المبلغ عنها عند التقييم؛
- تضمين القيمة الموضوعة على أي أصل تراثي يتم منحه للمؤسسة الخيرية في عنوان "الدخل من التبرعات والتركات" في بيان الأنشطة المالية (SoFA) وتخصيص هذا الدخل لصندوق مقيد عندما يكون استخدام الأصل مقيدًا؛
- الاعتراف بأي تغيير في تقييم الأصول التراثية على أنه "مكسب أو خسارة من إعادة تقييم الأصول الثابتة" في SoFA .
- الاعتراف بأي مكسب من التخلص من أصل تراثي على أنه "دخل آخر" في .SoFA و
- الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن التخلص من الأصول التراثية أو إهلاكها أو انخفاض قيمتها كتكلفة للأنشطة الخيرية في قانون الأصول الأجنبية.

الإفصاح المطلوبة لجميع المؤسسات الخيرية التي تمتلك أصولاً تراثية

www.Egytronic.com.cn

8.21. يجب على جميع المؤسسات الخيرية الإفصاح عما يلي بالنسبة لجميع الأصول التراثية المملوكة:

- إشارة إلى طبيعة وحجم الأصول التراثية المملوكة.
- سياسة اقتناء الأصول التراثية والحفاظ عليها وإدارتها والتخلص منها (بما في ذلك وصف السجلات التي تحتفظ بها المؤسسة الخيرية الخاصة بمجموعتها من أصول التراث ومعلومات عن مدى السماح بالوصول إلى الأصول)؛ و
- السياسات المحاسبية المطبقة للأصول التراثية، بما في ذلك تفاصيل أسس القياس المستخدمة.

8.22. يجب أن تكون الملاحظات أعلاه موجزة ولكن غنية بالمعلومات الكافية .يجب على المؤسسات الخيرية التي تقدم مزيدًا من المعلومات حول هذه الأمور في التقرير السنوي للأمناء أن تتضمن إشارة مرجعية للتقرير السنوي في الملاحظات.

8.23. يمكن تجميع الإفصاح المتعلقة بأصول التراث لمجموعات أو فئات من أصول التراث بشرط ألا يحجب ذلك معلومات مهمة.

الإفصاح عن الأصول التراثية المعترف بها في الميزانية العمومية

8.24. عندما يتم الاعتراف بأصول التراث في الميزانية العمومية، يجب على جميع المؤسسات الخيرية الإفصاح عن:

- القيمة الدفترية للأصول التراثية حسب الفئة أو المجموعة في بداية فترة التقرير وفي تاريخ التقرير، مع التمييز بين فئات أو مجموعات أصول التراث المعترف بها بالتكلفة وتلك المعترف بها عند التقييم في تاريخ التقرير؛ و
- عندما يتم الاعتراف بالأصول عند التقييم، معلومات كافية للمساعدة في فهم التقييم الذي يتم الاعتراف به (تاريخ التقييم، الطريقة المستخدمة، سواء تم تنفيذها من قبل مقيمين خارجيين، وإذا كان الأمر كذلك، مؤهلاتهم، وأي قيود مهمة على التقييم).

8.25. قد تختار المؤسسات الخيرية تقديم تسوية للحركات بين المبلغ (المبالغ) الدفترية الافتتاحية والختامية في الميزانية العمومية للأصول التراثية .يمكن تقديم هذه المعلومات في شكل جدول (انظر الجدول 14).

الجدول 14: تحليل الأصول التراثية

مجموع	بتكلفة المجموعة ب	في مجموعة التقييم أ	أساس الرسملة
جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	
X	X	X	القيمة الدفترية في بداية فترة التقرير
X	X	X	الإضافات
(X)	(X)	(X)	استبعادات

www.Egytronic.com.cn

الاستهلاك / انخفاض القيمة	(X)	(X)	(X)
إعادة التقييم	X	-	X
القيمة الدفترية في تاريخ التقرير	X	X	X

الإفصاح عن الأصول التراثية غير المعترف بها في الميزانية العمومية

8.26. عندما لا يتم الاعتراف بأصول التراث في الميزانية العمومية، يجب على المؤسسات الخيرية:

- شرح الأسباب.
- وصف أهمية وطبيعة تلك الأصول .و
- الكشف عن المعلومات التي تساعد في تقييم قيمة تلك الأصول.

8.27. في الظروف الاستثنائية التي لا يكون فيها عمليًا الحصول على تقييم للأصول التراثية المكتسبة عن طريق التبرع، يجب ذكر سبب عدم إمكانية ذلك عمليًا.

الإفصاح عن ملخص خماسي للمعاملات

8.28. يجب على جميع المؤسسات الخيرية تقديم ملخص للمعاملات المتعلقة بأصول التراث للفترة المشمولة بالتقرير ولكل من فترات التقارير الأربع السابقة التي تفصح عن:

- تكلفة اقتناء الأصول التراثية.
- قيمة الأصول التراثية المكتسبة عن طريق التبرع.
- القيمة الدفترية للأصول التراثية المستبعدة في الفترة والعائدات المستلمة .و
- أي انخفاض معترف به في الفترة.

8.29. يجب أن يُظهر الملخص بشكل منفصل تلك المعاملات التي تم تضمينها في الميزانية العمومية وتلك غير المدرجة .يجب أن تقدم المؤسسات الخيرية التي كانت تعمل منذ أقل من خمس سنوات معلومات عن الفترات السابقة كما هي متوفرة .يمكن تقديم المعلومات المطلوبة في شكل جدول (انظر الجدول 15).

8.30. لا يلزم تقديم الإفصاح المطلوبة في ملخص الخمس سنوات لأي فترة محاسبية قبل الفترة التي تسبق 1 يناير 2015 مباشرة إذا كان من غير العملي تقديم هذه المعلومات؛ يجب تقديم بيان يشرح سبب كونه غير عملي.

8.31. يجب أن تلاحظ المؤسسات الخيرية أن الإفصاح المحاسبية المطلوبة للأصول التراثية مماثلة لتلك الخاصة بمعيار إعداد التقارير المالية رقم 30 المسحب "أصول التراث" الذي كان ساري

www.Egytronic.com.cn

المفعول اعتبارًا من 1 أبريل 2010. ولذلك يجب أن تكون المعلومات المطلوبة لتقديم ملخص لمعاملات الأصول التراثية متاحة لتلك المؤسسات الخيرية التي تعمل منذ عام 2010.

الجدول 15: تحليل موجز لمعاملات الأصول التراثية

	2015	2014	2013	2012	2011
	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه إسترليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني
المشتريات					
المجموعة أ					
المجموعة ب					
التبرعات					
المجموعة أ					
المجموعة ب					
إجمالي الإضافات					
المسؤول عن ضعف					
المجموعة أ					
المجموعة ب					
إجمالي مخصص لانخفاض القيمة					
استبعادات					
المجموعة أ: القيمة الدفترية					
المجموعة ب: القيمة الدفترية					
إجمالي عمليات التصرف					
متحصلات من التصرفات					
المجموعة أ: حصيلة البيع					
المجموعة ب: حصيلة البيع					
إجمالي عائدات البيع					

www.Egytronic.com.cn

9. محاسبة الأموال المتلقاة كوكيل أو وصي

مقدمة

9.1. قد توافق المؤسسات الخيرية على إدارة أموال كيان آخر كوكيل لها .بصفتها وكيلًا، ستعمل المؤسسة الخيرية وفقًا لتعليمات الكيان الذي يعمل بصفته الموكل .على سبيل المثال، قد تعمل مؤسسة خيرية في منطقة من العالم لا يعمل فيها الموكل وهكذا، بالاتفاق مع المدير، تدير المؤسسة الخيرية أموال الموكل وفقًا للتعليمات المستلمة .داخل القطاع الخيري، يُشار أحيانًا إلى ترتيبات الوكالة على أنها قناة التمويل لأن المؤسسة الخيرية، في عملها كوكيل، توفر قناة يتم من خلالها تمرير الأموال من أجل تمويل الأنشطة أو مساعدة المستفيدين من المدير.

9.2. عادة ما يكون الوكيل ملزمًا باتفاقية وكالة ويوزع الأموال التي يحتفظ بها كوكيل لأطراف ثالثة محددة بما يتماشى مع التعليمات التي يقدمها الموكل .تظل الأموال المحولة إلى الوكيل تحت سيطرة الموكل ويظل الموكل مسؤولاً عن التطبيق الخيري لتلك الأموال .يجب أن تتأكد المؤسسة الخيرية التي تعمل كوكيل من أن شروط اتفاقية الوكالة واستخدام الأموال متوافقة مع أغراضها الخاصة.

9.3. من المهم النظر في جوهر الترتيب على شكله القانوني للتمييز بين المؤسسة الخيرية التي تعمل كوكيل والمؤسسة الخيرية التي تعمل كمؤسسة خيرية:

- بصفته وكيلاً، لا يملك أمناء المؤسسة الخيرية أي سلطة تقديرية بشأن استخدام الأموال التي يتم تلقيها .تعمل المؤسسة الخيرية فقط وفقًا لتعليمات أو توجيهات المدير.
- كأصيل، يتمتع أمناء المؤسسة الخيرية بسلطة تقديرية (وفقًا للأغراض أو الشروط التي يتم بموجبها الاحتفاظ بالأموال) فيما يتعلق بكيفية استخدام الأموال.

9.4. التبرع المقيد ليس ترتيب وكالة .تقوم مؤسسة خيرية بالحسابات لاستلام صندوق مقيد كأصيل لأن أمناء المؤسسة الخيرية يتحكمون في كيفية إنفاقه لاحقًا .على سبيل المثال، حتى إذا تم تحديد أغراض الهدية بشكل ضيق من قبل المتبرع، فإن أمناء المؤسسة الخيرية المانحة سيظلون يحتفظون بالسلطة التقديرية فيما يتعلق باختيار متلقي المنحة وتوقيت الدفع.

9.5. قد تعمل المؤسسات الخيرية أيضًا كوصي وصي يحمل سند ملكية ممتلكات تابعة لمؤسسة خيرية أخرى نيابة عنها .لا تنتمي الممتلكات المحتفظ بها بصفتها وصيًا إلى الوصي الحافظ وبالتالي فهي ليست مكونًا من أصول أو دخل أو مصروفات أمين الحفظ في فترة التقرير.

9.6. تحدد هذه الوحدة:

- محاسبة الأموال المحتفظ بها كوكيل.
- التمييز بين الاتحادات أو الترتيبات المماثلة التي تتضمن مؤسسة خيرية "رائدة ."و

www.Egytronic.com.cn

- الإفصاح عن الأموال المتلقاة كوكيل أو المحتفظ بها بصفته وصيًا.

محاسبة الأموال المحتفظ بها كوكيل

9.7. لا يتم الاعتراف بالأموال التي تتلقاها مؤسسة خيرية كوكيل كأصل في حساباتها لأن الأموال ليست ضمن سيطرتها .وبالتالي، لا يتم الاعتراف باستلام الأموال كوكيل كإيراد ولا يتم الاعتراف بتوزيعها كنفقات للوكيل.

9.8. ومع ذلك، فإن أي رسوم مستحقة القبض من قبل مؤسسة خيرية للعمل كوكيل يتم الاعتراف بها كدخل لها .وبالمثل، فإن أي تكاليف تتكبدها مؤسسة خيرية في إدارة ترتيب الوكالة يتم الاعتراف بها كنفقات في حساباتها.

الاتحادات المميزة أو الترتيبات المماثلة التي تتضمن مؤسسة خيرية "رائدة"

9.9. قد تدخل المؤسسات الخيرية أيضًا في كونسورتيوم أو ترتيب مشابه حيث تتعاون مؤسستان خيريتان أو أكثر لتحقيق وفورات في شراء أو توريد السلع أو الخدمات لأعضاء الترتيب أو لطرف ثالث .تتطلب المحاسبة عن معاملات الاتحاد فهماً لمضمون أي ترتيبات تعاقدية أساسية.

9.10. يمكن إعداد ترتيبات الاتحاد من خلال:

- ترتيب مشروع مشترك رسمي (راجع نموذج SORP ، "الفروع، المؤسسات الخيرية المرتبطة أو المرتبطة والترتيبات المشتركة ("؛
- كيان مشروع مشترك (راجع وحدة " SORP محاسبة المشاريع المشتركة ("؛
- مؤسسة خيرية تعمل كمؤسسة خيرية تدخل في ترتيبات تعاقدية ثم تتعاقد من الباطن مع أطراف أو مؤسسات خيرية أخرى لتسليم مكونات العقد (راجع وحدة " SORP الاعتراف بالدخل، بما في ذلك الإرث والمنح ودخل العقد "وأمثلة على الاعتراف بالإيرادات المقدمة في ملحق القسم 23 من معيار (FRS 102 ؛ أو
- مؤسسة خيرية رائدة تعمل كوكيل لأعضاء الاتحاد الذي يدير الترتيبات التعاقدية نيابة عن جميع أعضاء الاتحاد.

9.11. عندما تعمل مؤسسة خيرية رائدة كوكيل لأعضاء اتحاد، فقد تقدم دعمًا إداريًا لترتيب الاتحاد، بما في ذلك إصدار الفواتير وتسديد المدفوعات نيابة عن أعضاء الاتحاد .ومع ذلك، تحتفظ كل مؤسسة خيرية مشاركة في الاتحاد بالتزاماتها وحقوقها التعاقدية على الرغم من أن المؤسسة الخيرية الرائدة هي نقطة الاتصال الرئيسية مع العميل أو كونها الهيئة المكلفة بخدمة ما .لا تعمل المؤسسة الخيرية الرئيسية كوكيل إذا كانت

www.Egytronic.com.cn

هي الجهة الرئيسية بموجب العقد ثم تقوم بعد ذلك بالتعاقد من الباطن مع أطراف ثالثة، بما في ذلك المؤسسات الخيرية الأخرى، من أجل الوفاء بالتزاماتها التعاقدية.

الإفصاح عن الأموال المستلمة كوكيل أو المحتفظ بها بصفته وصيًا

19.12. تتطلب SORP هذه أن تقوم المؤسسة الخيرية التي عملت كوكيل خلال الفترة المشمولة بالتقرير بالإفصاح في الملاحظات على الحسابات:

- تحليل الأموال التي تتلقاها المؤسسة الخيرية وتدفعها كوكيل.
- تفاصيل أي أرصدة محتفظ بها كوكيل في تاريخ التقرير؛
- تفاصيل أي أرصدة معلقة بين أي أعضاء اتحاد مشارك يكون الاتحاد مسؤولاً عنه إداريًا؛ و
- عندما يتم الاحتفاظ بالأموال كوكيل لأطراف ذات صلة، يجب على المؤسسة الخيرية إجراء الإفصاح المطلوبة للأطراف ذات الصلة التي تتطلبها وحدة SORP

"الإفصاح عن مكافآت الوصي والموظفين والأطراف ذات العلاقة والمعاملات الأخرى ."

19.13. تتطلب SORP هذه أن تقوم المؤسسة الخيرية التي عملت كوصي أمين خلال الفترة المشمولة بالتقرير بالإفصاح في التقرير السنوي للأمناء أو كملاحظة على الحسابات:

- وصف للأصول أو فئات الأصول أو فئات الأصول التي يمتلكونها بهذه الصفة.
- اسم وأغراض المؤسسة الخيرية (أو المؤسسات الخيرية) التي يتم الاحتفاظ بالأصول نيابة عنها وكيف يقع هذا النشاط ضمن أهداف المؤسسة الخيرية الحاضنة؛ و
- تفاصيل ترتيبات الحفظ الآمن وفصل هذه الأصول عن أصول المؤسسة الخيرية.

الاختيار 3: محاسبة الاستثمارات

20.إجمالي العائد (الاستثمارات) - (إنجلترا وويلز فقط)

مقدمة

20.1. تنطبق هذه الوحدة على المؤسسات الخيرية المنشأة في إنجلترا وويلز والتي تمتلك استثمارات كوقف دائم وتتبنى نهج العائد الإجمالي لاستثمار تلك الأموال .تعكس هذه الوحدة متطلبات قانون ولوائح المؤسسات الخيرية في إنجلترا وويلز حيث توجد سلطة قانونية تمكن المؤسسات الخيرية من اعتماد سياسة عائد إجمالي لاستثمار الأموال الممنوحة بشكل دائم .لا يتعامل معيار FRS 102 مع موضوع معين للمؤسسات الخيرية ذات الأموال الوقفية الدائمة المستثمرة على أساس العائد الإجمالي.

20.2. يتطلب قانون الائتمان أن يكون أمناء الصندوق الممنوح بشكل دائم منصفًا في الطريقة التي يخصصون بها عوائد الاستثمار بين المستفيدين الحاليين والمستقبليين .بموجب قواعد الائتمان القياسية، يجب إنفاق

الدخل المتولد من الاستثمارات الممنوحة على أغراض الصندوق للمستفيدين الحاليين ويجب تخصيص أي مكاسب أو خسائر رأسمالية لرأس مال الوقف المحتفظ به لإنتاج دخل لصالح المستفيدين في المستقبل.

20.3. عندما يتم اعتماد نهج إجمالي العائد على الاستثمار، يتم استثمار الأموال الممنوحة بشكل دائم لإنتاج عائد استثمار بغض النظر عما إذا كان هذا العائد في شكل دخل (على سبيل المثال، أرباح الأسهم أو الفائدة) أو زيادة رأس المال.

20.4. يشكل عائد الاستثمار أحد مكونات صندوق الوقف المعروف باسم "إجمالي عائد غير مطبق ."تم يحدد الأمناء بشكل دوري مقدار "إجمالي العائد غير المطبق" الذي يتم تحريره في الدخل للإنفاق والمبلغ المحتفظ به للاستثمار كعنصر من مكونات الهبة .يجب أن يتم هذا التخصيص بشكل عادل لتحقيق التوازن بين الحاجة إلى الدخل لتلبية المتطلبات الحالية والاحتفاظ بالأموال كجزء من الهبة لإنتاج عوائد الاستثمار في المستقبل.

20.5. في ظل نهج إجمالي العائد على الاستثمار، يتكون الوقف من مكونين متميزين:

- قيمة الأصل وأية هدايا لاحقة يتم تقديمها لرأس مال الهبة (والتي لا يمكن إنفاقها عادة) والتي يطلق عليها "قيمة الصندوق الاستئماني للاستثمار"؛ و
- "إجمالي العائد غير المطبق" والذي يمثل عوائد الاستثمار المتراكمة من استثمار الوقف ناقصًا أية مبالغ تم تخصيصها للدخل.

20.6. يجب أن تمتلك المؤسسة الخيرية القوة الاستثمارية ذات الصلة لتبني نهج العائد الإجمالي للاستثمار .يجوز منح هذه السلطة للمؤسسات الخيرية الممنوحة في إنجلترا وويلز بأمر من مفوضية المؤسسات الخيرية بموجب المادة 105 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011 أو يمارسها الأمناء بموجب القسم 104 أ من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011 بصيغته المعدلة من قبل الصندوق الاستئماني (رأس المال والدخل) قانون 2013. يجب على المؤسسات الخيرية التي تمارس سلطة الاستثمار على أساس العائد الإجمالي بموجب المادة 104 أ من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011 الرجوع أيضًا إلى لوائح المؤسسات الخيرية (إجمالي العائد) لعام 2013 والإرشادات الإضافية المتاحة من موقع مفوضية المؤسسات الخيرية على الويب.

20.7. تحدد هذه الوحدة:

- المعالجة المحاسبية.
- الإفصاح المطلوبة في الملاحظات على الحسابات حيث يتم استثمار الوقف الدائم على أساس العائد الإجمالي .و
- الإفصاح المطلوبة في التقرير السنوي للأمناء.

www.Egytronic.com.cn

المعالجة المحاسبية

20.8. يتطلب SORP هذا أنه يجب استخدام المعالجة المحاسبية التالية عندما تتبنى مؤسسة خيرية نهج العائد الإجمالي لاستثمار الوقف:

- يجب الاعتراف بالدخل من استثمارات الوقف على أنه "دخل استثمار" في عمود الوقف في بيان الأنشطة المالية(SoFA) ؛
- يجب الاعتراف بأرباح وخسائر الاستثمار (المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة) على أنها "مكاسب وخسائر استثمار" في عمود الوقف فيSoFA ؛
- يجب تحديد أي جزء من إجمالي العائد غير المطبق والمخصص لصناديق الدخل بشكل منفصل في SoFA كتخصيص بين صناديق الهبات وصناديق الدخل إما ضمن خط "التحويل" أو ضمن قسم "الدخل الآخر" فيSoFA ؛ و
- يجب إدراج مبلغ أي صندوق عائد إجمالي غير مطبق كجزء من الهبة ذات الصلة مع قيمة الصندوق الاستئماني للاستثمار في الميزانية العمومية.

20.9. بشكل استثنائي، عندما تتجاوز خسائر الاستثمار مبلغ العائد الإجمالي غير المطبق، يجب معاملة الخسارة على أنها تخفيض في قيمة عنصر الثقة للاستثمار في الوقف الدائم حتى يحين الوقت الذي يتم فيه عكس هذه الخسائر.

الإفصاح المطلوبة في الملاحظات على الحسابات حيث يتم استثمار الوقف الدائم على أساس العائد الإجمالي

20.10. يتطلب SORP هذا أن توفر الملاحظات على الحسابات المعلومات التالية لكل صندوق وقفي يتم استثماره على أساس العائد الإجمالي:

- مبلغ قيمة الصندوق الاستئماني للاستثمار الذي يشتمل على مكون الهدية في الوقف في بداية فترة التقرير؛
- مبلغ أي هدايا إضافية لصندوق الهبات خلال الفترة المشمولة بالتقرير مضافة إلى قيمة الصندوق الاستئماني للاستثمار؛
- مبلغ أي عائد إجمالي غير مطبق في بداية الفترة المشمولة بالتقرير؛
- مبلغ عائد الاستثمار من استثمار الوقف للفترة المشمولة بالتقرير.
- مبلغ أي مخصصات من إجمالي العائد غير المطبق على أموال الدخل.
- مبلغ أي تعويض لتعويض قيمة الثقة للاستثمار؛
- مبلغ أي تخصيص من الثقة للاستثمار إلى إجمالي العائد غير المطبق؛

www.Egytronic.com.cn

- مبلغ أي عائد إجمالي غير مطبق في نهاية فترة التقرير؛
- المبلغ الإجمالي لصندوق الوقف في نهاية فترة التقرير .و
- تفاصيل عن قوة الاستثمار أو الأمر الذي يسمح للمؤسسة الخيرية بتبني نهج العائد الإجمالي للاستثمار.

20.11.يلخص الجدول 16 كيفية تحديد الإفصاح المطلوبة في الملاحظات على الحسابات.

الجدول 16: مثال على الإفصاح عن نهج العائد الإجمالي لاستثمار الوقف الدائم

	الثقة للاستثمار	إجمالي العائد غير المطبق	مجموع هبة او منحة
	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني
في بداية الفترة المشمولة بالتقرير:			
مكون الهبة من الوقف الدائم	X	-	X
إجمالي العائد غير المطبق	-	X	X
مجموع	X	X	X
الحركات في الفترة المشمولة بالتقرير:			
هبة أموال الوقف	X	-	X
استرداد الثقة للاستثمار	X	(X)	-
التخصيص من الأمانة للاستثمار	(X)	X	-
عائد الاستثمار: أرباح الأسهم والفوائد	-	X	X
عائد الاستثمار: المكاسب و (الخسائر) المحققة وغير المحققة	-	X	X
مخصوماً منه: تكاليف إدارة الاستثمار	-	(X)	(X)
مجموع	X	X	X
إجمالي العائد غير المطبق والمخصص للدخل في فترة التقرير	-	(X)	(X)
صافي الحركة في فترة التقرير	X	X	X
في نهاية فترة التقرير:			
مكون الهبة من الوقف الدائم	X	-	X
إجمالي العائد غير المطبق	-	X	X
مجموع	X	X	X

www.Egytronic.com.cn

الإفصاح المطلوبة في التقرير السنوي للأمناء

20.12. تتطلب SORP هذه أن تكون المؤسسة الخيرية التي تم منحها سلطة الاستثمار على أساس العائد الإجمالي أمرًا من مفوضية المؤسسات الخيرية (المؤسسات الخيرية المسجلة في إنجلترا وويلز)، أو حيث مارس الأمناء الصلاحيات الممنوحة بموجب القسم 104 أ (2) من يجب أن يوفر قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011 المعلومات الإضافية التالية في التقرير السنوي للأمناء:

- التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة الأولية للثقة للاستثمار والقيمة الأولية للعائد الإجمالي غير المطبق؛
- السياسة المستخدمة لتحديد المبالغ الأولية للصندوق الاستئماني للاستثمار وأي عائد إجمالي غير مطبق وتاريخ إجراء هذا التحليل؛
- شرح للسياسات المستخدمة من قبل أمناء المؤسسة الخيرية والعوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند تحديد مبلغ إجمالي العائد غير المطبق والمخصص للدخل) يسمى Trust for application) وأي مبالغ مخصصة للصندوق الاستئماني للاستثمار في فترة التقرير؛
- شرح للسياسات المستخدمة من قبل أمناء المؤسسة الخيرية والعوامل التي يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد مبلغ، إن وجد، من الصندوق الاستئماني للاستثمار (الوقف الدائم) المخصص للعائد الإجمالي غير المطبق أو أي استرداد تم إجراؤه من إجمالي العائد غير المطبق في الصندوق الاستئماني للاستثمار في الفترة المشمولة بالتقرير؛ و
- الاسم والمؤهلات المهنية لأي شخص قدم المشورة لأمناء المؤسسة الخيرية فيما يتعلق بالمبلغ الذي يمكن تخصيصه للدخل و / أو الصندوق الاستئماني للاستثمار من إجمالي العائد غير المطبق في الفترة المشمولة بالتقرير.

21. محاسبة الاستثمارات الاجتماعية

أنواع الاستثمار الاجتماعي وترتيبات تقاسم مخاطر الدخل

21.1. تنطبق هذه الوحدة على جميع المؤسسات الخيرية التي تقوم باستثمارات اجتماعية .يشرح متى يتم التعرف على الاستثمار إما كاستثمار متعلق بالبرنامج أو كاستثمار مختلط (الغرض المختلط) .لا يتعامل معيار FRS 102 مع المحاسبة عن الاستثمارات الاجتماعية، وبالتالي تشرح هذه الوحدة كيفية قياس الاستثمارات الاجتماعية والإفصاح عنها عند إعداد الحسابات باستخدام SORP.

21.2. هناك مجموعة واسعة من المصطلحات قيد الاستخدام الحالي لوصف مجموعة متنوعة من الهياكل الاستثمارية المتطورة وغيرها من الترتيبات التعاقدية التي يمكن استخدامها لتنفيذ الأنشطة الخيرية أو

www.Egytronic.com.cn

تمويلها .يمكن أن تتخذ هذه الاستثمارات والترتيبات عددًا من الأشكال التعاقدية والقانونية مثل القروض القابلة للسداد، والقروض غير القابلة للسداد (شبه حقوق الملكية)، والقروض الميسرة، والاستثمارات في رأس المال، وتأجير العقارات، والدخل المرتبط بالأداء أو ترتيبات المشاركة في الأرباح أو الشراكات.

21.3.تحتاج المؤسسة الخيرية التي تقوم باستثمارات اجتماعية أو تتلقاها أو تتعهد بترتيبات تعاقدية معقدة إلى النظر بعناية في طبيعة الترتيب ومراعاة جوهر الترتيب.

21.4.لحساب الاستثمار أو الترتيب التعاقدي بشكل صحيح، يجب أن تكون المؤسسة الخيرية قادرة على تحديد:

- طبيعة الأصل أو استحقاق الدخل المكتسب.
- الأساس الذي يتم على أساسه حساب أي عائد مالي.
- الطريقة (الطرق) التي سيتم استخدامها لقياس العائد المالي.
- طبيعة أي التزامات أو التزامات مكتسبة.
- الطريقة (الطرق) التي سيتم استخدامها لقياس أي التزام أو التزام .و
- دوافعهم (دوافعهم) للحصول على الاستثمار.

21.5.يجب الإشارة إلى " الميزانية العمومية "لوحدةSORP ، والتي تحدد التصنيف والإفصاح المطلوبة للاستثمارات والمطلوبات المالية، وإلى وحدة " SORP الاعتراف بالدخل، بما في ذلك الإرث والمنح وإيرادات العقود "، والتي تحدد أساس الاعتراف بالدخل بما في ذلك ترتيبات المشاركة في الربح.

كيف يحدد SORP الاستثمار الاجتماعي

21.6.يستخدم SORP هذا مصطلح "الاستثمار الاجتماعي" لوصف الاستثمارات ذات الصلة بالبرنامج والاستثمارات ذات الدوافع المختلطة.

21.7.عندما يتم الاحتفاظ باستثمار مرتبط ببرنامج أو استثمار متعدد الأغراض في كيان تابع أو شركة زميلة أو مشروع مشترك، يجب أيضًا الإشارة إلى وحدات SORP النمطية " محاسبة المجموعات وإعداد الحسابات الموحدة "و " محاسبة المؤسسات الزميلة "و " محاسبة المشاريع المشتركة .

21.8.تحدد هذه الوحدة ما يلي:

- الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج.
- الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة (الأغراض المختلطة).
- سياسات الاستثمار الأخلاقية.
- الاستثمارات الاجتماعية في الممتلكات (الأراضي والمباني).
- قروض ميسرة.
- محاسبة الضمانات.

www.Egytronic.com.cn

- عرض الاستثمارات الاجتماعية في حسابات المؤسسة الخيرية المستثمرة.
- إعادة تصنيف الاستثمار الاجتماعي كاستثمار مالي.
- كيفية قياس الاستثمارات الاجتماعية.
- ضعف الاستثمارات الاجتماعية.
- المحاسبة عن خسائر انخفاض القيمة.
- المحاسبة عن المكاسب الناتجة عن البيع.
- المعلومات التي يجب توفيرها في التقرير السنوي لأمناء المؤسسة الخيرية المستثمرة .و
- الإفصاح في الملاحظات على الحسابات.

الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج

21.9الاستثمار المرتبط بالبرنامج هو أحد الأصول التي تمتلكها مؤسسة خيرية تقدم تمويلًا استثماريًا للأفراد أو المنظمات من أجل تعزيز الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة مباشرةً؛ أي عائد مالي يتم الحصول عليه ليس سببًا رئيسيًا للقيام بالاستثمار.

21.10.يتم إجراء استثمار متعلق بالبرنامج حصريًا لتعزيز الأهداف الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة من خلال تمويل أنشطة محددة أو أصول ثابتة ملموسة ذات صلة لطرف ثالث والتي بدورها تساهم في الأغراض الخيرية الخاصة بالمستثمر.

الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة (الأغراض المختلطة)

21.11.الاستثمار ذو الدوافع المختلطة (أو الغرض المختلط) هو أحد الأصول التي تمتلكها مؤسسة خيرية توفر التمويل للأفراد أو المنظمات من أجل تحقيق عائد مالي للمؤسسة الخيرية المستثمرة، كما أنه يساهم في أغراض المؤسسة الخيرية الاستثمارية من خلال الأنشطة أو ذات الصلة الثابتة الأصول الممولة من الاستثمار.

21.12.يمكن تمييز الاستثمار الدافع المختلط عن الاستثمار المرتبط بالبرنامج من حيث أن الاستثمار لا يتم بالكامل لتعزيز الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية الاستثمارية .يعتبر الاستثمار "دافعًا مختلطًا" حيث لا يكون عائد الاستثمار ولا المساهمة في أغراض المؤسسة الخيرية الاستثمارية كافية في حد ذاتها لتبرير قرار الاستثمار .لا يتم تبرير الاستثمار كليًا إما بالعائد المالي أو بالمساهمة التي يقدمها لأهداف المؤسسة الخيرية المستثمرة ولكن من خلال الجمع بين الاثنين.

سياسات الاستثمار الأخلاقية

21.13.قد تخضع قرارات الاستثمار لسياسات الاستثمار الأخلاقية أو المسؤولة اجتماعياً أو ذات الصلة بالرسالة التي تتبناها مؤسسة خيرية .لا يؤدي تبني سياسات الاستثمار الأخلاقية أو المسؤولة اجتماعياً أو ذات الصلة بالمهمة إلى إنشاء فئة منفصلة من الأصول الاستثمارية التي يتم عرضها بشكل منفصل في الميزانية

www.Egytronic.com.cn

العمومية للمؤسسة الخيرية .ومع ذلك، يجب شرح سياسات الاستثمار في التقرير السنوي للأمناء ويمكن تحديد قيمة الاستثمارات المحتفظ بها لمتابعة سياسات استثمار أخلاقية معينة بشكل منفصل في ملاحظة الحسابات التي تحلل الاستثمارات.

الاستثمارات الاجتماعية في الممتلكات (الأراضي والمباني)

21.14. يمكن تصنيف الممتلكات كاستثمار متعلق بالبرنامج فقط عندما يتم الاحتفاظ بها على وجه التحديد لتمكين طرف ثالث من القيام بأنشطة معينة باستخدام العقار الذي يساهم في الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية الاستثمارية .يمكن أيضًا تصنيف الممتلكات على أنها استثمار ذو دوافع مختلطة عندما يتم الاحتفاظ بها لمزيج من العائد المالي الذي تحققه والمساهمة التي تقدمها مؤسسة خيرية أخرى أو طرف ثالث لاستخدامها في أغراض المؤسسة الخيرية الاستثمارية.

21.15. يجب تقديم الممتلكات التي تستخدمها مؤسسة خيرية لتقديم السلع أو الخدمات أو المستخدمة لأغراضها الإدارية الخاصة ضمن الأصول الثابتة الملموسة (الممتلكات والمنشآت والمعدات) .وبالمثل، فإن الممتلكات التي يتم السماح بها لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية الخاصة من خلال تقديم خدمة إلى المستفيدين من المؤسسة الخيرية يجب أيضًا أن تُحسب ضمن الأصول الثابتة الملموسة.

21.16. يجب المحاسبة عن الممتلكات المحتفظ بها بشكل أساسي لتوليد دخل إيجار و / أو لزيادة رأس مالها كعقار استثماري.

21.17. يجب تقسيم الممتلكات متعددة الاستخدامات التي تستخدمها المؤسسة الخيرية جزئيًا لتوفير السلع أو الخدمات ولأغراضها الإدارية الخاصة وجزئيًا لتوليد إيرادات الإيجار بين الأصول الثابتة الملموسة والعقارات الاستثمارية .ومع ذلك، إذا كان هذا التقسيم غير عملي، فيجب تصنيف الممتلكات بأكملها كأصل ثابت ملموس.

21.18. يجب على المؤسسة الخيرية التي تقرر احتلال عقار جزئيًا للقيام بأنشطتها الخاصة، والسماح جزئيًا بذلك لمؤسسة خيرية أو طرف ثالث يقوم بأنشطة تعزز أغراض المؤسسة الخيرية للمالك، تقسيمها بين الأصول الثابتة الملموسة والاستثمار المختلط الدافع .ومع ذلك، إذا كان هذا التقسيم غير عملي، فيجب تصنيف الممتلكات بأكملها كأصل ثابت ملموس.

قروض ميسرة

21.19. يمكن إجراء استثمار متعلق بالبرنامج أو استثمار ذو دوافع مختلطة في شكل قرض امتياز لطرف ثالث بدون فوائد أو بأسعار أقل من أسعار السوق السائدة .لا تُمنح القروض الميسرة فقط لتحقيق عائد مالي .يتم تقديم القروض الميسرة كليًا أو جزئيًا لتعزيز الأغراض الخيرية لصالح المستفيدين من المؤسسة الخيرية.

محاسبة الضمانات

www.Egytronic.com.cn

21.20. يجوز للمؤسسة الخيرية، كجزء من استراتيجيتها للاستثمارات المتعلقة بالبرنامج أو الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة، تقديم ضمانات قروض لتسهيل تمويل الأنشطة التي تقوم بها أطراف ثالثة .يجب الاعتراف بجميع هذه الضمانات من قبل المؤسسة الخيرية التي تقدم ضماناً كمخصص أو التزام طارئ اعتماداً على الظروف الموجودة في تاريخ التقرير .تقوم المؤسسة الخيرية التي تتلقى ضماناً بالإفصاح عن الضمان كأصل محتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية أمراً محتملاً .إذا كان من المؤكد تقريباً أن الضمان سيتم المطالبة به فإنه لم يعد عرضياً ويتم الاعتراف بالدخل المستحق.

عرض الاستثمارات الاجتماعية في حسابات المؤسسة الخيرية المستثمرة

21.21. يجب الإفصاح عن الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج إما كبند منفصل في وجه الميزانية العمومية أو تحديدها كفئة منفصلة للاستثمار في الملاحظات على الحسابات، اعتماداً على الأهمية النسبية للحيازة.

21.22. يجب الإفصاح عن الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة إما كبند منفصل على وجه الميزانية العمومية أو تحديدها كفئة منفصلة للاستثمار في الملاحظات على الحسابات، اعتماداً على الأهمية النسبية للحيازة.

إعادة تصنيف الاستثمار الاجتماعي كاستثمار مالي

21.23. إذا توقف الاستثمار المرتبط بالبرنامج في المقام الأول لتعزيز الأهداف الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة، فيجب إعادة تصنيفها كاستثمار مالي، أو عقار استثماري، أو استثمار مختلط، حسب الاقتضاء .وبالمثل، إذا توقف الاستثمار ذو الدوافع المختلطة إلى حد كبير بالنسبة للمساهمة التي يقدمها للأهداف الخيرية للمستثمر، فيجب إعادة تصنيفها كاستثمار مالي أو عقار استثماري، حسب الاقتضاء.

21.24. ومع ذلك، إذا كان فشل الاستثمار في المساهمة في الأغراض الخيرية وأهداف المؤسسة الخيرية المستثمرة مؤقتاً فقط، فلا ينبغي إعادة تصنيف الاستثمار الاجتماعي؛ بدلاً من ذلك، يجب أن يخضع لمراجعة لانخفاض القيمة.

21.25. لا يجب إعادة تصنيف الاستثمار المالي المكتسب لتوليد عائد مالي لاحقاً كاستثمار اجتماعي حيث أن القرار الأولي بجعل الاستثمار كان قائماً بالكامل على اعتبارات تجارية .وبالمثل، عندما يتم اختيار الاستثمارات المالية على أساس معايير أخلاقية أو مهمة، يجب عدم تصنيف الاستثمارات على أنها استثمارات اجتماعية لأنها محتفظ بها أساساً لتحقيق عائد مالي .ومع ذلك، يمكن استخدام الملاحظات على الحسابات لتحديد مبالغ الاستثمارات المحتفظ بها والتي تم اختيارها باستخدام المعايير الأخلاقية أو المعايير القائمة على المهمة.

www.Egytronic.com.cn

كيفية قياس الاستثمارات الاجتماعية

21.26. يجب ألا تقوم المؤسسات الخيرية التي تقدم (أو تتلقى) قروضًا ميسرة مستحقة السداد عند الطلب أو خلال عام واحد بتعديل القيمة الدفترية للقرض لتعكس أسعار الفائدة السائدة أدناه في السوق التي يتم تحصيلها .ومع ذلك، بالنسبة للقروض التي يتم سدادها في أكثر من عام، يجب على المؤسسة الخيرية التي تقدم (أو تتلقى) قروضًا ميسرة أن تختار إما:

- الاعتراف والقياس المبدئي للقروض بالمبلغ المستلم أو المدفوع، مع تعديل القيمة الدفترية في السنوات اللاحقة لتعكس المدفوعات وأي فائدة مستحقة وتعديلها إذا لزم الأمر لأي انخفاض في القيمة .أو
- قم بقياس هذه القروض مبدئيًا بقيمتها العادلة وبعد ذلك بتكلفتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (سيعامل هذا بشكل فعال العنصر الامتيازي للقرض كتكلفة تمويل أو دخل فائدة، حسب الاقتضاء .(لمزيد من المعلومات حول استخدام طريقة الفائدة الفعلية، راجع القسم 11 من معيار المحاسبة المصري رقم) 26(.

21.27. يجب تطبيق نفس السياسة المحاسبية لقياس القروض الميسرة على القروض الميسرة المقدمة والمستلمة على حد سواء.

21.28. عندما يأخذ الاستثمار المتعلق بالبرنامج أو الاستثمار الدافع المختلط شكل الأسهم العادية أو الأسهم الممتازة، يجب قياسه في تاريخ التقرير :

- بقيمته العادلة، إذا كان من الممكن قياس ذلك بشكل موثوق .أو
- إذا كان لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق، بتكلفتها ناقصاً الانخفاض في القيمة.

21.29. يجب استخدام سعر العطاء لقياس القيمة العادلة للأغراض المحاسبية للأسهم المتداولة في سوق نشط .في حالة عدم توفر الأسعار المدرجة، قد يوفر سعر المعاملات الأخيرة لاستثمارات مماثلة دليلاً على قيمتها العادلة، بشرط ألا يكون هناك تغيير كبير في الظروف الاقتصادية منذ تلك المعاملات .قد تحتاج الأسعار إلى تعديل إذا كان سعر المعاملة الأخير ليس تقديرًا جيدًا للقيمة العادلة، على سبيل المثال إذا كانت المعاملة نتيجة بيع قسري.

21.30. إذا لم يقدم سعر السوق أو أسعار المعاملات الحديثة تقديرًا موثوقًا للقيمة العادلة، فيجب استخدام التكلفة ناقصًا انخفاض القيمة.

21.31. إذا تم تخفيض المساهمة التي يقدمها الاستثمار المرتبط بالبرنامج أو الاستثمار متعدد الأغراض للأغراض الخيرية للمستثمر بشكل كبير، على سبيل المثال بسبب التغيير في الأنشطة الممولة من الاستثمار، فيجب عندئذٍ مراجعة تصنيف الأصل .عند الضرورة، يجب إعادة

www.Egytronic.com.cn

تصنيف الأصل بشكل مناسب في الميزانية العمومية و / أو الملاحظات على الحسابات لتعكس الغرض من الاستثمار.

21.32. يجب تقييم الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج أو الاستثمارات ذات الدوافع المختلطة التي يتم قياسها بالتكلفة أو التكلفة المطفأة للحصول على دليل موضوعي على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقرير.

اضمحلال الاستثمارات الاجتماعية

21.33. إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، على سبيل المثال التخلف عن السداد المستحقة أو دليل على وجود صعوبة مالية كبيرة في المنشأة التي تم فيها الاستثمار، فيجب الاعتراف بخسارة انخفاض فورية في بيان الأنشطة المالية (SoFA). يتم قياس الانخفاض في القيمة على نفس أساس الاستثمارات أو الأصول المالية الأخرى.

المحاسبة عن خسائر اضمحلال القيمة

21.34. يجب الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الناتجة عن الاستثمار المرتبط بالبرنامج كتكلفة ضمن "الإنفاق على الأنشطة الخيرية" في SoFA.

21.35. في حالة الاستثمار ذي الدوافع المختلطة، يجب الاعتراف بالخسارة على أنها انخفاض في قيمة الاستثمار في خط "المكاسب / (الخسائر) على الاستثمارات" في SoFA.

21.36. يجب إضافة أي عكس لانخفاض القيمة السابق إلى العنوان الوارد في SoFA الذي تم تحميله في البداية مع انخفاض القيمة. يجب ألا يؤدي عكس تكلفة انخفاض القيمة إلى زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية قبل الانخفاض المبدئي في القيمة.

المحاسبة عن المكاسب الناتجة عن التصرف

21.37. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن استبعاد الاستثمار المتعلق بالبرنامج على أنه "دخل آخر" في قانون الأصول الأجنبية بعد تعويض أي خسارة انخفاض سابقة في القيمة.

21.38. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن استبعاد استثمار مختلط الغرض في بند "المكاسب / (الخسائر) على الاستثمارات" في SoFA بعد تعويض أي خسارة سابقة لانخفاض القيمة. المعلومات الواجب تقديمها في التقرير السنوي لأمناء المؤسسة الخيرية المستثمرة

21.39. تتطلب SORP هذه أن المؤسسات الخيرية الأكبر التي تخضع للتدقيق القانوني يجب أن تتضمن شرحًا لسياسة المؤسسة الخيرية لاستخدام الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج والاستثمارات ذات الدوافع المختلطة في التقرير السنوي للأمناء عندما تكون هذه المقتنيات جوهرية. يجب أن يشرح التقرير أيضًا أداء الاستثمار

www.Egytronic.com.cn

فيما يتعلق بالأهداف التي حددها الأمناء .يتم توفير مزيد من الإرشادات في وحدة" SORP التقرير السنوي للأمناء ."

الإفصاح في الملاحظات على الحسابات

21.40.تتطلب SORP هذا أن تفصح مذكرة السياسة المحاسبية عن:

- أسس القياس المستخدمة للاستثمارات المتعلقة بالبرنامج والاستثمارات ذات الدوافع المختلطة .و
- أي سياسات محاسبية أخرى ذات صلة بفهم هذه المعاملات في الحسابات.

21.41.تتطلب SORP هذه أيضًا أن تعرض الملاحظات على الحسابات الاستثمار المرتبط بالبرنامج والاستثمار الحافز المختلط كفئة منفصلة من الاستثمار في الملاحظة ذات الصلة، إذا لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل في الميزانية العمومية، والإفصاح عن:

- تلك التفاصيل التي تتطلبها " الميزانية العمومية "لوحدة SORP للفئات ذات الصلة من الأصول الثابتة التي يقع فيها الاستثمار؛
- تفاصيل ومبلغ أي ضمان مقدم إلى أو نيابة عن طرف ثالث؛
- اسم الكيان أو الكيانات المستفيدة من تلك الضمانات .و
- شرح لكيفية تعزيز الضمان لأهداف المؤسسة الخيرية.

21.42.يجب أيضًا إجراء عمليات الإفصاح القابلة للتطبيق المنصوص عليها في وحدة SORP "محاسبة الأصول المالية والمطلوبات المالية ".

21.43.يحدد القسم 34 من معيار المحاسبة المصري رقم 102 المعالجة المحاسبية والإفصاح المتعلقة بالقروض الميسرة .يجب على المؤسسات الخيرية الكشف عن :

- القيمة الدفترية للقروض الميسرة الممنوحة أو المستلمة (قد يتم الإفصاح عن القروض المتعددة الممنوحة أو المستلمة بشكل إجمالي، بشرط ألا يحجب هذا التجميع المعلومات الهامة)؛
- شروط وأحكام ترتيبات القروض الميسرة، على سبيل المثال سعر الفائدة وأي ضمان مقدم وشروط السداد؛
- قيمة أي قروض ميسرة تم الالتزام بها ولكن لم يتم الحصول عليها في تاريخ التقرير؛ و
- المبالغ المستحقة الدفع أو المستحقة القبض بشكل منفصل خلال سنة واحدة والمبالغ المستحقة الدفع أو المستحقة القبض بعد أكثر من سنة واحدة.

22.محاسبة المؤسسات الخيرية التي تجمع الأموال للاستثمار

www.Egytronic.com.cn

مقدمة

22.1. لا يتناول معيار FRS 102 كيفية حساب المؤسسات الخيرية لصناديق الاستثمار المجمعة .تحدد هذه الوحدة متطلبات المحاسبة، التي تعكس قانون المؤسسات الخيرية، من أجل:

- صناديق الاستثمار المشتركة وصناديق الإيداع المشتركة.
- المشاركة المقيدة لصناديق الاستثمار المشتركة (إنجلترا وويلز فقط)؛
- المحاسبة عن مخططات التجميع والترتيبات مع الأمناء المشتركين .و
- الإفصاح لخطط وترتيبات التجميع مع الأمناء المشتركين.

صناديق الاستثمار المشتركة وصناديق الإيداع المشتركة

22.2. صناديق الاستثمار المشتركة (CIFs) وصناديق الإيداع المشتركة (CDFs) هي جمعيات خيرية تقبل المساهمات أو الودائع من أي مؤسسة خيرية وتستثمر هذه المساهمات أو الودائع لكسب عائد للجمعيات الخيرية المستثمرة.

22.3. عادة ما يتم تنظيم مديري الصناديق وأي أمناء شركات في CIFs و CDF من قبل منظم الأسواق المالية في الولاية (السلطات) القضائية التي تم تأسيسها فيها.

22.4. يجب ألا تتبنى CIFs و CDF المؤسسات الخيرية .SORP بدلاً من ذلك، كخطط استثمار جماعي، يجب أن تتبع CIFs و CDF بيان جمعية إدارة الاستثمار للممارسة الموصي بها جنبًا إلى جنب مع أي متطلبات إعداد تقارير خاصة بالمؤسسات الخيرية المنصوص عليها في اللوائح المطبقة في الولاية القضائية التي تم إنشاؤها فيها.

المشاركة المقيدة لصناديق الاستثمار المشتركة (إنجلترا وويلز فقط)

22.5. تقصر بعض صناديق الاستثمار والشراكات (CIFs) المشاركة في الصندوق على جمعيات خيرية معينة مرتبطة بطريقة ما، على سبيل المثال من خلال وجود أغراض مماثلة ولكن دون بالضرورة مشاركة هيئة مشتركة من الأمناء .المشاركة المقيدة يجب أن تتبنى CIFs بيان جمعية إدارة الاستثمار للممارسات الموصي بها من أجل توفير المساءلة المناسبة للمستثمرين الخيريين الذين يدينون لهم بواجب ائتماني.

22.6. في إنجلترا وويلز، تفرض لوائح المؤسسات الخيرية (الحسابات والتقارير) المعمول بها متطلبات إعداد تقارير خاصة علىCIFs ، بما في ذلك CIFs المشاركة المقيدة، والتي تستند إلى بيان جمعية إدارة الاستثمار للممارسة الموصي بها.

محاسبة مخططات التجميع والترتيبات مع الأمناء المشتركين

www.Egytronic.com.cn

22.7. يجوز للمؤسسات الخيرية التي لها نفس هيئة الأمناء تجميع استثماراتها لتشكيل صندوق استثمار واحد، مما يؤدي إلى زيادة الكفاءة في إدارة الاستثمار .قد يتضمن مخطط التجميع أو الترتيب مع الأمناء المشتركين جمعيات خيرية مرتبطة أو صناديق استئمانية خاصة (إنجلترا وويلز) أو جمعيات خيرية متصلة (اسكتلندا) .لا يتم نشر حسابات المؤسسات الخيرية المنفصلة بشكل عام لنظام التجميع أو الترتيب .بدلاً من ذلك، يجب تقديم مخطط أو ترتيب التجميع كصندوق مقيد للمؤسسة الخيرية المبلغة المسؤولة عن تشغيل مخطط أو ترتيب التجميع.

22.8. أصول نظام أو ترتيب التجميع هي الاستثمارات المحتفظ بها .مطلوباتها هي حصة هذه الاستثمارات المستحقة لتلك المؤسسات الخيرية أو الصناديق التي استثمرت من خلال مخطط أو ترتيب التجميع .تعود إيرادات وتكاليف إدارة الاستثمارات إلى المؤسسات الخيرية أو الصناديق التي تستثمر في المجمع .سيتم تقديم الكثير من هذه المعلومات بالفعل في حسابات المؤسسات الخيرية المبلغة ولكن قد تختار المؤسسات الخيرية تلخيص هذه المعلومات كملاحظة للحسابات، على النحو المبين في الجدول 17.

الجدول 17: تحليل تحركات الأموال لنظام التجميع

	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني
تم ترحيل صافي الأصول						
إضافات إلى تجمع الاستثمار						
دخل الاستثمار						
نفقات إدارة الاستثمار						
أرباح / (خسائر) الاستثمار المحققة						
أرباح / (خسائر) الاستثمار غير المحققة						
توزيعات أقل (للنفقات الخيرية)						
صافي الأصول المرحلة						

22.9. يجب أن تقوم خطة أو ترتيب التجميع المسجل أو المنشأة كمؤسسة خيرية منفصلة بإعداد حساباتها الخاصة وفقًا لـ SORP هذا ويجب أن تقوم بالإفصاح الإضافية الموضحة في القسم أدناه.

الإفصاح عن مخططات وترتيبات التجميع مع الأمناء المشتركين

22.10. تتطلب SORP هذا أن تقوم المؤسسة الخيرية التي هي عبارة عن مخطط تجميع أو ترتيب يقوم بإعداد حسابات منفصلة بالإفصاح عن:

www.Egytronic.com.cn

- أن الحسابات المعروضة هي لنظام أو ترتيب لتجميع الاستثمارات؛
- التاريخ والصلاحية، إن وجدت، للمخطط أو الترتيب (على سبيل المثال، مخطط مسجل لدى منظم خيري)؛
- أسماء المؤسسات الخيرية المشاركة في مخطط أو ترتيب التجميع؛
- تحليل للاستثمارات المحتفظ بها ضمن مخطط التجميع أو الترتيب وفقًا لوحدة SORP "الميزانية العمومية"؛ و
- تحليل لإيرادات الاستثمار والمكاسب وتكاليف إدارة الاستثمار وفقًا لوحدة " SORP بيان الأنشطة المالية ".

22.11. يجب أن توفر الملاحظات على الحسابات أيضًا:

- تحليل نسب أموال خطة التجميع أو الترتيب المنسوب إلى كل مؤسسة خيرية أو صندوق مشارك في نهاية فترة التقرير؛ و
- تحليل لتحركات الأموال المنسوبة إلى كل مؤسسة خيرية أو صندوق مشارك، والتوفيق بين قيمة الأموال المقدمة والمرحلة.

22.12. مثال على كيفية عرض تحليل تحركات الأموال لخطة أو ترتيب لتجميع الاستثمارات على النحو المبين في الجدول 17.

الاختيار 4: محاسبة الفروع والمجموعات الخيرية والتوليفات

23. نظرة عامة على المجموعات الخيرية

23.1. قد تعمل المؤسسات الخيرية من خلال فروع أو هياكل جماعية أو تشارك الموارد أو المعرفة أو ترتيبات الخدمة من خلال العمل مع المؤسسات الخيرية الأخرى أو الكيانات غير الخيرية لتحقيق أهداف مشتركة من خلال إنشاء ترتيبات وأنشطة وعمليات مشتركة.

23.2. تعتمد المحاسبة التي يجب اتباعها للاندماج أو المشروع المشترك على جوهر الترتيب والشكل الذي يتخذه، وطبيعة ومستوى السيطرة التي تمارس وما إذا كانت هذه السيطرة تمارس على الكيان الآخر .اعتمادًا على طبيعة الترتيب، يجب أن تشير المؤسسة الخيرية إلى:

- وحدة " SORP الاندماج الخيري ".
- وحدة " SORP محاسبة الشركاء ".
- وحدة " SORP الميزانية العمومية ".
- وحدة " SORP محاسبة المشاريع المشتركة ".

www.Egytronic.com.cn

- وحدة " SORP الفروع والجمعيات الخيرية المرتبطة أو المرتبطة والترتيبات المشتركة "؛ أو
- وحدة " SORP محاسبة المجموعات وإعداد الحسابات الموحدة ".

23.3. إذا كانت المؤسسة الخيرية المبلغة هي نفسها شركة تابعة، فيجب أن تشير إلى وحدة " SORP المؤسسات الخيرية كشركات تابعة ".

23.4. يجب الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بين المؤسسة الخيرية الأم والمؤسسات التابعة لها والمؤسسات الزميلة والمشاريع المشتركة .وبالمثل، في تلك الظروف التي يكون فيها للمؤسسات الخيرية أمناء مشتركين، ينبغي النظر فيما إذا كانت الظروف تتطلب الإفصاح الأطراف ذات الصلة .راجع وحدة " SORP الإفصاح عن مكافآت الوصي والموظفين والأطراف ذات الصلة والمعاملات الأخرى ".

23.5. يقدم الشكل 2 دليلاً إلى أي وحدة يجب الرجوع إليها عند اتخاذ قرار بشأن المحاسبة عن مجموعة خيرية.

24- محاسبة المجموعات وإعداد الحسابات الموحدة

مقدمة

24.1. يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي تعد حسابات موحدة، سواء كان ذلك كمتطلب لقانون المؤسسات أو المؤسسات الخيرية أو على أساس طوعي، اتباع هذه الوحدة .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 9 من معيار FRS 102 لمزيد من المعلومات.

24.2. يتم إعداد الحسابات الموحدة من قبل مؤسسة خيرية أم وتشمل جميع الموارد التي تسيطر عليها المؤسسة الخيرية الأم .المؤسسة الخيرية الأم هي مؤسسة خيرية لديها واحد أو أكثر من المؤسسات الخيرية أو غير الخيرية (كيانات فرعية).

24.3. عند إعداد الحسابات الموحدة، يتم تمديد الإفصاح المحاسبية المطلوبة من المؤسسة الخيرية من خلال الوحدات الأخرى المعمول بها إلى حسابات المجموعة (ما لم ينص على خلاف ذلك).

24.4. تحدد هذه الوحدة ما يلي:

- المتطلبات القانونية لإعداد الحسابات الموحدة.
- ما هي الحسابات الموحدة ؟؛
- كيف يتم تحديد السيطرة.
- إجراءات التوحيد والمحاسبة عن غير المسيطرين (حقوق الأقلية).
- المحاسبة عن المجموعات الخيرية.
- المحاسبة عن الاستحواذ على المؤسسات التابعة غير الخيرية والتخلص منها .و

www.Egytronic.com.cn

•الإفصاح المطلوبة عند إعداد الحسابات الموحدة.

المتطلبات القانونية لإعداد الحسابات الموحدة

24.5. يجب أن تقوم المؤسسة الخيرية الأم بإعداد حسابات موحدة لتشمل جميع الكيانات التابعة لها حيث يكون إعداد الحسابات شرطًا لما يلي:

•قانون المؤسسات.

•قانون العمل الخيري في الاختصاص (السلطات) القانونية ذات الصلة .أو

•أي إطار قانوني أو إلزامي آخر ينطبق على المؤسسة الخيرية.

24.6. ترد تفاصيل الحدود التي يكون فيها إعداد الحسابات الموحدة إلزاميًا في الملحق 3، "عتبات المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا ".

ما هي الحسابات الموحدة؟

24.7. تجمع الحسابات الموحدة، والتي تُعرف أيضًا باسم حسابات المجموعة، بين الأنشطة والأصول والخصوم الخاصة بالمؤسسة الخيرية المبلغة مع تلك الخاصة بالمؤسسات التابعة التي تسيطر عليها .تشمل الحسابات الموحدة أنشطة وأموال أي مؤسسة خيرية فرعية تخضع لسيطرة مؤسسة خيرية أم بصفتها وصيًا لها.

24.8. تعرض الحسابات الموحدة الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة المحاسبية كما لو كانت كيانًا اقتصاديًا واحدًا له وحدة وصاية.

24.9. يجب أن تتضمن الحسابات الموحدة أي شركاء أو كيانات مشروع مشترك يكون للمؤسسة الخيرية الأم مصلحة فيها .ارجع إلى وحدتي SORP المنفصلين "محاسبة المؤسسات الزميلة" و " محاسبة المشاريع المشتركة "لمزيد من المعلومات.

24.10. يجب أن توضح العناوين المستخدمة في البيانات المحاسبية أنها تعرض "البيان الموحد للأنشطة المالية" و "الميزانية العمومية الموحدة" للمؤسسة الخيرية الأم والمؤسسات التابعة لها، و "بيان التدفقات النقدية الموحد".

24.11. يجب أن تتضمن الحسابات الموحدة أيضًا أي كيان ذي غرض خاص يتم التحكم فيه من قبل مؤسسة خيرية رئيسية ويتم إنشاؤه للقيام بنشاط لصالح المؤسسة الخيرية الأم .لمزيد من المعلومات حول ما يشكل كيانًا ذا غرض خاص ومعايير توحيده، راجع القسم 9 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102.

www.Egytronic.com.cn

24.12. لا يتم استبعاد الشركة التابعة من التوحيد لأن أنشطتها تختلف عن أنشطة المؤسسة الخيرية الأم أو الكيانات الأخرى داخل التوحيد .كما أن الشركة التابعة ليست مستبعدة من التوحيد لأنها تعمل في ولاية قضائية تفرض قيودًا على تحويل الأموال النقدية أو الأصول الأخرى خارج تلك الولاية القضائية بشرط أن تكون قادرة على التحكم في تلك الأصول وإدارتها داخل تلك الولاية القضائية لتعزيز أغراضها الخيرية .إذا تم استبعاد المؤسسات التابعة أو المؤسسات الزميلة أو المشاريع المشتركة غير الهامة من الحسابات الموحدة، يتم التعامل معها كاستثمارات ويتم تسجيلها بالتكلفة أو القيمة العادلة حسب الاقتضاء .لمزيد من المعلومات، ارجع إلى وحدات SORP النمطية " الميزانية العمومية "أو " محاسبة المؤسسات الزميلة "أو " محاسبة المشاريع المشتركة ".

24.13. يجب استبعاد الشركة التابعة من التوحيد حيث :

- القيود الشديدة طويلة الأجل التي تعيق بشكل كبير ممارسة حقوق الشركة الأم على الأصول أو إدارة الشركة التابعة؛ يجب استبعاد شركة خيرية تابعة فقط عندما لا تكون أغراضها الخيرية وفئتها المستفيدة متزامنة مع تلك الخاصة بالشركة الأم: أو
- الشركة التابعة محتفظ بها حصريًا بغرض إعادة بيعها لاحقًا ولم يتم توحيد الشركة التابعة مسبقًا من قبل المؤسسة الخيرية.

كيف يتم تحديد السيطرة

24.14. تقوم المؤسسة الخيرية الأم بتوحيد المؤسسات التابعة التي تسيطر عليها" .السيطرة" هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها.

24.15. يتكون التحكم من عنصرين: القوة والمنفعة .المبدأ الأساسي هو أن المؤسسة الخيرية الأم تمارس السيطرة للاستفادة من حصتها في الشركة التابعة .تعتبر المؤسسة الخيرية الأم أنها تمارس السيطرة على شركة تابعة إذا كان لديها سلطة الحكم والقدرة على الاستفادة.

24.16. يُفترض وجود عنصر القوة عندما تمتلك المؤسسة الخيرية الأم، بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال المؤسسات التابعة لها، أكثر من نصف قوة التصويت للكيان .ومع ذلك، يمكن أن توجد السيطرة أيضًا عندما تسيطر المؤسسة الخيرية الأم بشكل مباشر أو غير مباشر على نصف أو أقل من نصف قوة التصويت للكيان، إذا كان لديها:

- السيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت بموجب اتفاق مع مستثمرين آخرين.
- القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للكيان بموجب قانون أو اتفاقية.

www.Egytronic.com.cn

- سلطة تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة، والسيطرة على الكيان من قبل ذلك المجلس أو الهيئة؛ أو
- سلطة الإدلاء بأغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو أي هيئة إدارية معادلة، والسيطرة على الكيان من قبل ذلك المجلس أو الهيئة.

24.17. تختلف طبيعة السيطرة التي تمارسها المؤسسة الخيرية الأم في طبيعتها بين المؤسسات التابعة غير الخيرية والجمعيات الخيرية الخاضعة للرقابة .عندما تمارس مؤسسة خيرية السيطرة كمالك أو مستثمر في شركة تابعة غير خيرية، فإنها تفعل ذلك للاستفادة من التدفقات النقدية والعائد المالي من ذلك الاستثمار.

24.18. يمكن للمؤسسة الخيرية الأم ممارسة السيطرة من خلال الوصاية، والتي تمنح المؤسسة الخيرية الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة الخيرية التابعة .تظهر الحسابات الموحدة إجمالي الأموال الموجودة تحت وصاية المؤسسة الخيرية الأم.

24.19. يمكن تحديد عنصر القوة للسيطرة على مؤسسة خيرية من قبل أخرى من خلال :

- الوصاية الفردية.
- صلاحيات تعيين و / أو عزل أغلبية الأمناء؛
- شروط اتفاقية أو ترتيب رسمي .أو
- أحكام بند في الوثيقة النظامية أو نص تشريعي.

24.20. لا يُظهر وجود أمناء مشتركين في حد ذاته أن عنصر القوة موجود .أيضًا، كونك الممول الوحيد أو الرئيسي لمؤسسة خيرية أو كيان آخر لا يكفي لإثبات وجود عنصر القوة .في حين أن تمويل مؤسسة خيرية من قبل أخرى يشير إلى درجة من توافق الأغراض، من أجل السيطرة على الوجود، يجب أن يكون عنصر القوة موجودًا.

24.21. يتم استيفاء عنصر ميزة السيطرة عندما تتزامن أغراض المؤسسة الخيرية الأم والمؤسسة الخيرية التابعة لها .لا يجب أن تكون أغراض المؤسسة الخيرية الأم متطابقة مع أغراض الشركة الخيرية التابعة لها، ولا يلزم أن تشمل جميع أغراض الشركة الخيرية التابعة .للموافقة، يجب أن تكون أغراض المؤسسة الخيرية الأم مماثلة بدرجة كافية لأهداف الشركة التابعة بحيث يمكن اعتبار أنشطة الشركة التابعة تساهم في أغراض وأهداف المؤسسة الخيرية الأم وإفادة المستفيدين من المؤسسة الخيرية الأم.

www.Egytronic.com.cn

24.22. عند النظر في ما إذا كانت الأغراض متزامنة، فإن الحكم مطلوب .يجب على المؤسسة الخيرية النظر فيما إذا كان إعداد الحسابات الموحدة سيعطي رؤية حقيقية وعادلة لطبيعة السيطرة التي يمكن أن تمارسها وقدرتها على الاستفادة من مصلحتها بصفتها الوصي على مؤسسة خيرية أخرى.

24.23. قد تستفيد المؤسسة الخيرية الأم حيث تساهم أيضًا الخدمات والمزايا التي تقدمها المؤسسة الخيرية الفرعية للمستفيدين منها في أغراض المؤسسة الخيرية الأم .تقتصر أموال المؤسسة الخيرية التابعة على أغراضها الخاصة، وما لم تكن الشركة الأم والمؤسسة الخيرية التابعة لها أغراض متطابقة، فإن الشركة التابعة ستكون مكونًا منفصلاً من الصناديق المقيدة للمجموعة .يعد الإبلاغ عن القيود المفروضة على استخدام أموال المؤسسة الخيرية الفرعية أمرًا مهمًا لفهم الحسابات الموحدة وكيفية استخدام الأموال التي تحتفظ بها المؤسسات الخيرية التابعة .على سبيل المثال، لا تكون أموال مؤسسة خيرية فرعية متاحة عادة لدائني المؤسسة الخيرية الأم في حالة إفلاس الأخيرة.

إجراءات التوحيد والمحاسبة عن حقوق الملكية غير المسيطرة (حقوق الأقلية)

24.24. للحصول على إرشادات حول كيفية تطبيق إجراءات التوحيد، يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 9 من المعيار المرجعي 102. وعلى وجه الخصوص، يجب أن تضمن المؤسسة الخيرية الأم ما يلي:

- يتم التوحيد على أساس كل بند على حدة.
- تم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم والشركة التابعة.
- حسابات الشركة الأم والمؤسسات التابعة لها، إذا كان ذلك ممكنا، نفس تاريخ التقرير المالي؛ و
- يتم تطبيق سياسات محاسبية موحدة للمجموعة للمعاملات والأحداث أو الظروف الأخرى في ظروف مماثلة.

24.25. يتم حذف المعاملات بين الشركة الأم والمؤسسة الخيرية التابعة عند التوحيد .في الميزانية العمومية الموحدة، يجب ألا يتم توحيد الصناديق الخيرية للمؤسسة الخيرية الأم والمؤسسة الخيرية التابعة على أساس سطر بسطر؛ بدلاً من ذلك، يجب إظهار أموال المؤسسة الخيرية الفرعية كأحد مكونات الصناديق المقيدة - ما لم يكن للشركة الفرعية والشركة الأم أغراض متطابقة .عندما تكون الأغراض متطابقة، فإن الأموال غير المقيدة للشركة التابعة هي أحد مكونات الصناديق غير المقيدة للمجموعة.

www.Egytronic.com.cn

24.26. في بعض الحالات، قد لا تمتلك المؤسسة الخيرية الأم كامل حقوق ملكية الشركة التابعة .في هذه الحالة، يجب الاعتراف بحقوق غير مسيطرة (حقوق الأقلية) .توجد مصلحة غير مسيطرة حيث يكون لطرف ثالث الحق في توزيعات الأرباح أو توزيع الموارد، أو المطالبة بصافي أصول الشركة التابعة من خلال الاحتفاظ بحقوق الملكية أو التأثير الهام من خلال قوته التصويتية.

24.27. في حالة وجود حصة غير مسيطرة، من المهم النظر في جوهر المصلحة وكذلك الشكل القانوني .على سبيل المثال، قد يتم إنشاء شركة تابعة لمساعدة مؤسسة خيرية على تعزيز أهدافها مع داعمي المؤسسة الخيرية الذين يشتركون في رأس المال .إذا دخلت الحصة غير المسيطرة في اتفاقية للتنازل عن حقها في حصة من صافي الأصول في حالة إنهاء الشركة التابعة وتلقي أي توزيعات أرباح، فإن المؤسسة الخيرية الأم تتمتع بجميع المنافع الاقتصادية للشركة التابعة و يجب عدم الاعتراف بالحصص غير المسيطرة.

24.28. عندما يتم الاعتراف بحصة غير مسيطرة في شركة تابعة غير خيرية، يجب على المؤسسة الخيرية الأم :

- يعرض في الميزانية العمومية الموحدة الحصة غير المسيطرة في صافي موجودات المؤسسات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حصة المؤسسة الخيرية الأم فيها.
- عرض بشكل منفصل حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الدخل (أو صافي النفقات) في قسم الدخل أو المصروفات في SoFA الموحد؛ و
- عرض بشكل منفصل حصة الحقوق غير المسيطرة في أي صافي مكاسب أو خسارة مدرجة ضمن قسم "المكاسب والخسائر الأخرى المعترف بها" في SoFA الموحدة.

24.29. في حالة وجود حصة غير مسيطرة في مؤسسة خيرية تابعة، يجب أن يأخذ قياس الحصة غير المسيطرة في الاعتبار جوهر الترتيب ومدى استفادة الحقوق غير المسيطرة من حصتها، إن وجدت.

المحاسبة للجمعيات الخيرية

24.30. قد تتحد المؤسسات الخيرية في بعض الأحيان في كيان واحد أو تعمل من خلال مجموعة معاد هيكلتها .لتحديد ما إذا كانت الدمج تفي بتعريف ومعايير الدمج، يجب الإشارة إلى وحدة " SORP عمليات الدمج الخيرية ".قد تحدث عمليات الدمج التي لا تعتبر عمليات اندماج أيضًا بين المؤسسات الخيرية حيث يتم تحويل أصول والتزامات إحدى المؤسسات الخيرية إلى سيطرة مؤسسة خيرية أخرى بدون مقابل أو بمقابل رمزي وهي في جوهرها هدية .إذا تجاوزت القيمة العادلة للأصول المستلمة القيمة العادلة للالتزامات المفترضة، يتم الاعتراف بالمكاسب وعرضها بشكل منفصل ضمن الدخل - عادةً كهدية

www.Egytronic.com.cn

(تبرع) .وبالعكس، إذا تجاوزت القيمة العادلة للمطلوبات المفترضة القيمة العادلة للأصول المقتناة، يتم الاعتراف بصافي الخسارة وعرضها بشكل منفصل في النفقات الخيرية .إذا لم يكن الدمج في جوهره هدية ولا اندماجًا، فيجب احتسابه على أنه استحواذ مع شطب أي شهرة سلبية في فترة الإبلاغ عن الاستحواذ.

المحاسبة عن الاستحواذ والتصرف في المؤسسات التابعة غير الخيرية

24.31. يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة في الحسابات الموحدة من تاريخ الاستحواذ .يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة بالمثل في الحسابات الموحدة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المؤسسة الخيرية الأم عن السيطرة على الشركة التابعة.

24.32. عندما تشتري المؤسسة الخيرية الأم شركة تابعة غير خيرية ويتجاوز المقابل المدفوع قيمة صافي الأصول المقتناة، تنشأ الشهرة عند الاستحواذ ويتم الإفصاح عنها في الميزانية العمومية الموحدة" .الشهرة" هي أصل ثابت غير ملموس ينشأ عند الاستحواذ على شركة تابعة تم شراؤها من قبل المؤسسة الخيرية القائمة بالتقرير .يفترض أن يكون العمر الاقتصادي النافع للشهرة خمس سنوات أو أقل .يجب إطفاء الشهرة ومراجعتها للانخفاض في قيمتها في تاريخ كل ميزانية عمومية.

24.33. ومع ذلك، في حالة الجمع الذي يعتبر في جوهره هدية للمؤسسة الخيرية الأم (حيث يكون المقابل المدفوع صفرًا أو مبلغًا رمزيًا وأقل من صافي الأصول المكتسبة)، فقد حققت المؤسسة الخيرية الأم مكسبًا .يجب أن تدرك المؤسسة الخيرية الأم هذا المكاسب على أنه "دخل آخر" في SoFA الموحد، بدلاً من معاملته على أنه شهرة سلبية عند التوحيد .في جميع الحالات الأخرى، عندما تستحوذ المؤسسة الخيرية الأم على شركة تابعة مقابل أقل من قيمة الأصول المقتناة، تنشأ الشهرة السلبية عند الاستحواذ .يتم الإفصاح عن الشهرة السلبية بشكل منفصل في الميزانية العمومية الموحدة ويتم تحريرها في الدخل حيث يتم استهلاك الموجودات غير النقدية المقتناة أو استردادها من خلال البيع .أي شهرة سلبية تزيد عن القيمة العادلة للموجودات غير النقدية المقتناة يتم الاعتراف بها كدخل في الفترات المتوقع أن تستفيد منها.

24.34. عند التخلص من حصة مسيطرة في شركة تابعة، تقوم المؤسسة الخيرية القائمة بالتقرير بإثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن البيع في البند المناسب من اتفاقية الأصول المالية الموحدة .إذا احتفظت المؤسسة الخيرية التي تقدم تقاريرها بحصة ملكية في الشركة التابعة السابقة، فيجب عليها تحديد ما إذا كانت الحصة المحتجزة تمثل استثمارًا أو شركة زميلة أو مشروعًا مشتركًا والمحاسبة عنها وفقًا لذلك.

الإفصاح المطلوبة عند إعداد الحسابات الموحدة

24.35. يجب عمل الإفصاح التالية في بيان السياسات المحاسبية للمجموعة عند إعداد الحسابات الموحدة:

- بيان بأن الحسابات موحدة.

www.Egytronic.com.cn

- الأساس لاستنتاج أن السيطرة توجد عندما لا تمتلك المؤسسة الخيرية الأم، بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال المؤسسات التابعة، أكثر من نصف قوة التصويت؛
- أي اختلاف في تاريخ إعداد التقارير عن حسابات المؤسسة الخيرية الأم وشركاتها التابعة في إعداد الحسابات الموحدة.
- طبيعة ومدى أي قيود مهمة على قدرة المؤسسات التابعة على تحويل الأموال إلى المؤسسة الخيرية الأم في شكل توزيعات أرباح نقدية أو سداد قروض.
- قيمة أي حصة غير مسيطرة كبند منفصل، بعد عنوان "أموال المؤسسة الخيرية" في الميزانية العمومية؛ و
- اسم أي شركة تابعة مستبعدة من التوحيد، وسبب استبعادها.

24.36. تتطلب SORP هذه أن الحسابات الموحدة يجب أن تفصح، فيما يتعلق بكل شركة تابعة جوهرية:

- اسمها (أسماءها)، ورقم الشركة، وحيثما أمكن، رقم تسجيل المؤسسة الخيرية الخاصة بها؛
- التفاصيل بما في ذلك النسبة المئوية للمساهمة في حقوق ملكية المؤسسة الخيرية الأم أو وسائل السيطرة الأخرى؛
- المبلغ الإجمالي لأصولها ومطلوباتها وأموالها في نهاية فترة التقرير .و
- ملخص لدورانها (أو الدخل الإجمالي) والنفقات وأرباحها أو خسارتها (أو فائض أو عجز) لفترة التقرير؛

24.37. إذا كان لدى مؤسسة خيرية عدد كبير من التعهدات التابعة، فإن SORP يسمح للمؤسسة الخيرية بقصر المعلومات على تلك التعهدات التابعة التي يكون لنتائجها أو مركزها المالي تأثير جوهري على المبالغ الموضحة في الحسابات الموحدة.

24.38. يجب على المؤسسة الخيرية التي تشتري حصة مسيطرة في المؤسسات التابعة غير الخيرية للمقابل أن تقوم بالإفصاح المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (2) الفقرتين 19.26 و 19.26أ.

24.39. عندما تستحوذ المؤسسة الخيرية القائمة على التقارير على شركة تابعة جوهرية في فترة التقرير، يجب عليها الإفصاح عن :

- تاريخ الاستحواذ.
- تكلفة الشراء وكيفية تسويتها، على سبيل المثال عن طريق النقد أو أداة الدين.
- العمر الإنتاجي للشهرة، وإذا تجاوزت خمس سنوات، فإن الأسباب الداعمة لذلك؛
- الفترات التي يتم خلالها الاعتراف بأي شهرة سلبية .و

www.Egytronic.com.cn

- المبالغ المعترف بها لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة عند الاستحواذ.

25.الفروع والجمعيات الخيرية المرتبطة أو المرتبطة والترتيبات المشتركة

مقدمة

25.1.يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي تعمل من خلال الفروع تطبيق هذه الوحدة .تنطبق هذه الوحدة أيضًا على المؤسسات الخيرية عند المحاسبة عن:

- الصناديق الاستئمانية الخاصة وأي كيانات أخرى غير مؤسسية تدار من قبل أو نيابة عن المؤسسة الخيرية المبلغة والتي يتم الاحتفاظ بأموالها لأغراض محددة تقع ضمن الأغراض العامة للمؤسسة الخيرية المبلغة؛
- المؤسسات الخيرية المرتبطة بمفوضية المؤسسات الخيرية (إنجلترا وويلز).
- الجمعيات الخيرية المرتبطة (اسكتلندا) .و
- ترتيبات المشروع المشترك التي تتضمن أصولاً مشتركة أو عمليات مشتركة لا تتضمن كيان مشروع مشترك منفصل قيد الإنشاء.

25.2.لا يتعامل معيار FRS 102 مع المحاسبة عن الفروع، والصناديق الاستئمانية الخاصة، والمؤسسات الخيرية المرتبطة أو المتصلة، والعمليات أو الأصول المشتركة .تعكس هذه الوحدة بالتالي الممارسات المحاسبية الحالية ومتطلبات قانون المؤسسات الخيرية التي يجب أن تتبعها المؤسسات الخيرية التي تتبنى SORP.

25.3.تحدد هذه الوحدة:

- ما هو المقصود بمصطلح "فرع" ؟؛
- المحاسبة عن الفروع.
- متى يتم تطبيق المحاسبة الفرعية على الترتيبات الأخرى.
- فرع المحاسبة عن الصناديق الاستئمانية الخاصة (إنجلترا وويلز) والترتيبات المماثلة.
- فرع المحاسبة للمؤسسات الخيرية المرتبطة (إنجلترا وويلز)؛
- فرع المحاسبة للمؤسسات الخيرية المرتبطة (اسكتلندا)؛ و
- المحاسبة عن الترتيبات المشتركة التي تتضمن جمعيات خيرية أخرى.

ما هو المقصود بمصطلح "فرع"؟

www.Egytronic.com.cn

25.4. يُستخدم مصطلح "فرع" في SORP هذا لوصف الترتيبات الإدارية للمؤسسة الخيرية حيث يتم ترتيب هيكل التشغيل الداخلي وفقًا للوظيفة أو الموقع أو أي عامل آخر مصمم لتسهيل إدارتها.

25.5. قد تشمل الفروع مجموعات المؤيدين ومجموعات الأعضاء والمكاتب في مختلف البلدان أو المجتمعات أو الأبرشيات التي تشكل جزءًا من مؤسسة خيرية .تُستخدم الفروع بشكل شائع لتنظيم جمع التبرعات، لتمثيل المؤسسة الخيرية في منطقة ما أو لتنفيذ عمل المؤسسة الخيرية في منطقة ما.

25.6. تشمل مؤشرات الفرع ما يلي:

- تستخدم اسم المؤسسة الخيرية المبلغة في عنوانها.
- تقوم بجمع الأموال حصريًا للمؤسسة الخيرية المبلغة و / أو أنشطتها المحلية.
- تستخدم رقم تسجيل المؤسسة الخيرية المبلغة على أوراقها الرسمية والدعاية والموقع الإلكتروني.
- تستخدم رقم تسجيل المؤسسة الخيرية المبلغة لتلقي الإعفاء الضريبي على أنشطتها.
- تمثل نفسها للجمهور على أنها الممثل المحلي للمؤسسة الخيرية المبلغة أو ممثلها لغرض معين.
- تتلقى دعمًا من المؤسسة الخيرية المكلفة بالإبلاغ من خلال المشورة والمواد الدعائية وجمع التبرعات وما إلى ذلك.

25.7. يُستثنى من تعريف SORP للفروع:

- المؤسسات الخيرية التي تم تأسيسها والتي تتمتع بشخصية قانونية منفصلة عن مديريها / أمنائها وأعضائها، على سبيل المثال المؤسسات الخيرية التي تم تأسيسها بموجب قانون المؤسسات، والجمعيات الصناعية والادخار، والمؤسسات الخيرية المُؤسَسة أو المؤسسات المنشأة بموجب قانون أو ميثاق ملكي؛
- مجموعات من الأشخاص يجتمعون معًا لجمع الأموال لجمعية خيرية أو لعدد من الجمعيات الخيرية المختلفة .و
- مجموعات المصالح الخاصة المنتسبة لجمعية خيرية معينة ولكنها لا تقوم بأنشطة خيرية أو أنشطة لجمع التبرعات لصالح المؤسسة الخيرية.

25.8. ستكون جميع الأموال التي يحتفظ بها الفرع ملكية قانونية للمؤسسة الخيرية المبلغة أو تحت السيطرة والإدارة المباشرين لأمناء المؤسسة الخيرية المبلغة .هذا هو الحال سواء كان الفرع لديه حساب مصرفي منفصل أم لا.

www.Egytronic.com.cn

محاسبة الفروع

25.9. الفرع هو هيكل داخلي تعتمده مؤسسة خيرية للقيام بأنشطتها .يجب احتساب إجمالي المعاملات التي يتم إجراؤها من خلال الفرع في حسابات المؤسسة الخيرية المبلغة .وبالمثل، يجب أن تتضمن الميزانية العمومية للمؤسسة الخيرية جميع موجودات ومطلوبات الفرع عندما تكون هذه المبالغ مجتمعة جوهرية على سبيل المثال، قد يحتفظ الفرع بأموال في تاريخ التقرير تم جمعها ولكن لم يتم تحويلها بعد إلى المكتب الرئيسي للمؤسسة الخيرية المبلغة .عندما تكون هذه الأموال مادية، يجب تضمينها في حسابات المؤسسة الخيرية المبلغة.

25.10. سيتم احتساب الأموال التي يجمعها الفرع للأغراض العامة للمؤسسة الخيرية من قبل المؤسسة الخيرية المبلغة كأموال غير مقيدة .يتم احتساب الأموال التي يجمعها الفرع لأغراض محددة كأموال مقيدة للمؤسسة الخيرية.

25.11. تشكل أي حسابات فرع جزءاً من النتائج المبلغ عنها في حسابات المؤسسة الخيرية المبلغة .يجوز إعداد حسابات فرع المذكرة الفردية التي تغطي كل فرع فقط من أجل توفير المعلومات لصالح الداعمين المحليين والمستفيدين.

متى يتم تطبيق محاسبة الفرع على الترتيبات الأخرى

25.12. يجب أيضًا تطبيق محاسبة الفروع لتلك الترتيبات الأخرى التي ليست شركات تابعة أو شركات زميلة أو كيانات مشروع مشترك .يجب اعتماد محاسبة الفرع من أجل:

- الصناديق الاستئمانية الخاصة (في إنجلترا وويلز) والترتيبات المماثلة.
- المؤسسات الخيرية المرتبطة بمفوضية المؤسسات الخيرية (إنجلترا وويلز).
- الجمعيات الخيرية المرتبطة (اسكتلندا) .و
- ترتيبات المشاريع المشتركة التي لا تنطوي على مشروع مشترك قيد الإنشاء.

فرع المحاسبة للصناديق الاستئمانية الخاصة (إنجلترا وويلز) والترتيبات المماثلة

25.13. إذا كان هناك كيان قانوني منفصل، ليس مؤسسة خيرية مدمجة، تتم إدارته من قبل المؤسسة الخيرية التي تقدم التقارير أو بالنيابة عنها ويتم الاحتفاظ بأموالها لأغراض محددة تقع ضمن الأغراض العامة للمؤسسة الخيرية المبلغة، فقد يشكل هذا الكيان جزءاً من المؤسسة الخيرية لإعداد التقارير للأغراض المحاسبية.

25.14. في إنجلترا وويلز، تندرج هذه الترتيبات عادةً ضمن تعريف الائتمان الخاص المنصوص عليه في القسم 287 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011: `` الممتلكات التي تحتفظ بها وتديرها مؤسسة خيرية أو نيابة عنها لأي أغراض خاصة للمؤسسة الخيرية، و يتم الاحتفاظ بها وإدارتها على صناديق استئمانية منفصلة تتعلق فقط بتلك الممتلكات.

www.Egytronic.com.cn

25.15. قد يكون الصندوق الاستئماني الخاص عبارة عن صندوق هبات منفصل، أو صندوق مقيد، على سبيل المثال صندوق جائزة، أو قطعة أرض معينة أو عنصر من الممتلكات .يمكن أن تكون الثقة الخاصة مؤسسة خيرية منفصلة غير تابعة للشركة، ولكن في هذه الحالة يتم إدراجها عادةً كمكون من مكونات إدخال السجل للمؤسسة الخيرية المبلغة نفسها.

25.16. الصندوق الاستئماني الخاص ليس كياناً منفصلاً في القانون الخيري لأغراض إعداد وتقديم تقرير وحسابات الأمناء السنوية .بدلاً من ذلك، يتم احتسابه كصندوق مقيد في حسابات المؤسسة الخيرية التي تعمل كوصي على الصندوق الاستئماني الخاص.

25.17. يتم المحاسبة عن ائتمان خاص بطريقة مماثلة للفرع، ولكن يجب أن تحدد الحسابات بشكل منفصل الصندوق (الصناديق الاستئمانية) الخاصة كعنصر من مكونات الأموال المقيدة.

فرع المحاسبة للمؤسسات الخيرية المرتبطة (إنجلترا وويلز)

25.18. في إنجلترا وويلز، يمكن لمفوضية المؤسسات الخيرية ربط مؤسستين خيريتين أو أكثر باستخدام التوجيه الصادر بموجب المادة 12 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011. والنتيجة هي ربط مؤسستين خيريتين أو أكثر لأغراض التسجيل والمحاسبة، بهدف تبسيط ترتيبات الإبلاغ . يمكن تطبيق الربط عندما يكون للمؤسسات الخيرية أمناء مشتركون أو يكون للجمعيات الخيرية أغراض مشتركة ومترابطة.

25.19. يجب اعتماد المحاسبة الفرعية لجميع المؤسسات الخيرية المرتبطة التي ليست شركات منشأة بموجب قانون المؤسسات .إذا كانت واحدة أو أكثر من المؤسسات الخيرية المرتبطة شركة، فإن قانون الشركة يتطلب أن تقوم كل منها بإعداد حسابات الكيانات الخاصة بها .يجب أن يتم إعداد الحسابات الموحدة من قبل المؤسسة الخيرية الأم إذا كان الدخل المجمع للمؤسسة الخيرية المبلغة والجمعيات الخيرية التابعة للشركة المرتبطة يتجاوز الحد المطبق (انظر الملحق 3، "عتبات المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا") أو تم ربطهما من أجل أغراض إعداد التقارير وفي هذه الحالة يتم التعامل مع شركة خيرية مرتبطة كشركة تابعة .راجع وحدة " SORP محاسبة المجموعات وإعداد الحسابات الموحدة ".

25.20. تجمع الحسابات المعدة للجمعيات الخيرية المرتبطة على أساس الفروع (أو تجمع) الأموال التي تحتفظ بها كل مؤسسة خيرية مرتبطة .ومع ذلك، يجب تحديد أموال كل مؤسسة خيرية مرتبطة بشكل منفصل حيث لا يتم دمجها معًا .تحتفظ كل مؤسسة خيرية بغرضها الخيري .يتم الإبلاغ عن المؤسسات الخيرية المنفصلة بطريقة مشابهة لعرض الأموال المقيدة (راجع وحدة " SORP محاسبة الصندوق "للإفصاح المطلوبة للأموال المقيدة.(

25.21. يجب تقديم المؤسسات الخيرية المرتبطة في الحسابات المجمعة من خلال:

- تضمين عمود أو أعمدة منفصلة في بيان الأنشطة المالية

www.Egytronic.com.cn

(SoFA)والميزانية العمومية لكل مؤسسة خيرية مرتبطة؛ أو

- تقديم تحليل في الملاحظات للحسابات التي تميز الأنشطة والأموال التي تحتفظ بها كل مؤسسة خيرية مرتبطة، بما في ذلك أي أموال مقيدة.

فرع المحاسبة للمؤسسات الخيرية المرتبطة (اسكتلندا)

25.22. في اسكتلندا، يمكن ربط مؤسستين خيريتين أو أكثر بموجب اللائحة 7 من لوائح حسابات المؤسسات الخيرية (اسكتلندا) لعام 2006 (بصيغتها المعدلة). المؤسسات الخيرية المتصلة هي تلك المؤسسات الخيرية التي لها أغراض خيرية مشتركة أو ذات صلة أو تلك التي لديها سيطرة مشتركة أو وحدة إدارية. يجوز للجمعيات الخيرية المتصلة إعداد مجموعة واحدة من الحسابات.

25.23. عندما تقوم المؤسسات الخيرية المتصلة بإعداد مجموعة واحدة من الحسابات، يجب أن تتضمن جميع المعلومات الخاصة بكل مؤسسة خيرية والتي ستكون مطلوبة إذا قامت كل مؤسسة خيرية بإنتاج حسابات فردية. يمكن تحقيق ذلك، على سبيل المثال، من خلال تضمين عمود أو أعمدة منفصلة في SoFAوالميزانية العمومية.

محاسبة الترتيبات المشتركة التي تشمل المؤسسات الخيرية الأخرى

25.24. يمكن أن تتخذ الترتيبات المشتركة عدة أشكال، ويجب على المؤسسات الخيرية أن تأخذ في الاعتبار جوهر الترتيب. يجب أن تشير المؤسسات الخيرية إلى أي اتفاقيات لتحديد نصيب المؤسسة الخيرية من الدخل والنفقات، والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالترتيب المشترك.

25.25. المشروع المشترك هو شكل محدد من أشكال الترتيب المشترك. يتم إنشاء المشروع المشترك بموجب اتفاقية تعاقدية حيث يقوم طرفان أو أكثر (المساهمون) بنشاط اقتصادي يخضع لسيطرة مشتركة. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقديًا للسيطرة على نشاط اقتصادي. إنه موجود فقط عندما تتطلب القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية المتعلقة بالنشاط موافقة بالإجماع من جميع الأطراف المشتركة في السيطرة.

25.26. عندما يكون المشروع المشترك من العمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو الأصول الخاضعة للسيطرة المشتركة، فإن كل صاحب حصة يدرج في حساباته نصيب مؤسسته الخيرية في الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المتعلقة بنشاط المشروع المشترك. عند الاقتضاء، يجب الإبلاغ عن المشروع المشترك كنشاط منفصل في SoFA وملاحظات على الحسابات. ومع ذلك، إذا تم إنشاء كيان مشروع مشترك، فارجع إلى وحدة " SORP محاسبة المشاريع المشتركة "للمعالجة المحاسبية التي يجب اتباعها.

26. المؤسسات الخيرية كشركات تابعة

www.Egytronic.com.cn

مقدمة

26.1. في بعض الأحيان، قد تعمل شركة أو هيئة أخرى مدمجة كوصي على المؤسسة الخيرية، أو قد يتم تعيين أمناء مؤسسة خيرية من قبل كيان آخر .في هذه الظروف، يمكن النظر إلى المؤسسة الخيرية للأغراض المحاسبية على أنها شركة تابعة لأنها "تخضع لسيطرة" كيان آخر من خلال ترتيبات الوصاية .تنطبق هذه الوحدة على المؤسسات الخيرية التي يتم التعامل معها كشركة تابعة في حسابات كيان آخر.

26.2. الشركة التابعة هي كيان يخضع لسيطرة كيان أم .السيطرة هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها .على الرغم من أن المؤسسة الخيرية يتم التحكم فيها وإدارتها من قبل أمناءها، إلا أنها يمكن أن تكون شركة تابعة للأغراض المحاسبية عند استيفاء معايير الرقابة.

26.3. يجب على المؤسسة الخيرية التي هي شركة تابعة، للأغراض المحاسبية، لمؤسسة خيرية أخرى أو كيان آخر، إجراء الإفصاح التي تتطلبها هذه الوحدة في حساباتها الخاصة.

26.4. يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 33 من معيار FRS 102 للحصول على مزيد من المعلومات.

متطلبات الختام

26.5. يجب على المؤسسة الخيرية التي هي شركة تابعة أن تكشف في ملاحظة على حساباتها الخاصة عن اسم الكيان الأم.

26.6. تتطلب SORP هذا أيضًا أن تفصح الشركة التابعة أيضًا عن:

- بلد التأسيس للكيان الأم، إذا كان خارج المملكة المتحدة أو جمهورية أيرلندا؛
- إذا كانت غير مدمجة، عنوان مكان عمل الشركة الأم؛
- إذا كان الوالد مؤسسة خيرية، رقم تسجيل المؤسسة الخيرية الخاص بها، وإذا أمكن، رقم تسجيل الشركة في نطاق اختصاص تسجيلها؛
- الأغراض والأنشطة الرئيسية للوالد.
- كيف يمكن للوالد ممارسة السيطرة، على سبيل المثال من خلال وصاية الشركة أو من خلال سلطة تعيين أو عزل غالبية الأمناء؛ و
- العنوان الذي يمكن للجمهور من خلاله الحصول على الحسابات الموحدة التي تتضمن حسابات المؤسسات الخيرية التابعة.

www.Egytronic.com.cn

26.7. عندما يكون الكيان الأم، للأغراض المحاسبية، هو نفسه شركة تابعة لكيان آخر، تتطلب SORP هذه أن تكشف الملاحظات على الحسابات عن نفس المعلومات حول الكيان الأم النهائي للمؤسسة الخيرية الفرعية.

26.8. يجب أن تقدم المؤسسات الخيرية أيضًا الإفصاح القابلة للتطبيق المنصوص عليها في وحدة SORP

"الإفصاح عن مكافآت الوصي والموظفين والأطراف ذات العلاقة والمعاملات الأخرى ."

27. الاندماجات الخيرية

مقدمة

27.1. يشمل الاندماج الخيري جمعيتين خيريتين أو أكثر معًا في شراكة للتقاسم المتبادل للمخاطر والفوائد، عادةً من خلال إنشاء مؤسسة خيرية جديدة .لا يتحكم أي طرف في أي طرف آخر، أو يُنظر إليه على أنه مهيمن.

27.2. تنطبق هذه الوحدة على المؤسسات الخيرية التي جمعت وتفي بمعايير محاسبة الاندماج .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسمين 19 و 34 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

27.3. غالبًا ما ينطوي الاندماج على تشكيل مؤسسة خيرية جديدة لتعزيز أغراض الجمع بين الجمعيات الخيرية والسيطرة على أنشطة وأصول والتزامات الجمعيات الخيرية المشتركة .تحدد الوحدة:

- معايير محاسبة الاندماج.
- المحاسبة عن عمليات الاندماج.
- المحاسبة عن عمليات إعادة البناء الخيرية كدمج .و
- الإفصاح المتعلقة بعمليات الاندماج.

معايير محاسبة الاندماج

27.4. يجب احتساب الجمع بين المؤسسة الخيرية على أنه اندماج إذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:

- لا يتم تصوير أي طرف في الدمج على أنه مستحوذ أو مستحوذ، سواء من قبل مجلس إدارته أو إدارته أو من قبل طرف آخر في المجموعة.

www.Egytronic.com.cn

- تشارك جميع الأطراف في الدمج، ممثلة بأعضاء مجلس الإدارة، في إنشاء الهيكل الإداري للمؤسسة الخيرية المشتركة وفي اختيار موظفي الإدارة .يتم اتخاذ مثل هذه القرارات على أساس الإجماع بين أطراف المجموعة، وليس فقط من خلال ممارسة حقوق التصويت.
- لا يوجد تغيير جوهري في فئة المستفيدين من الكيانات المندمجة أو الغرض من المزايا المقدمة كنتيجة للدمج.

27.5. عندما يتم دمج المؤسسات الخيرية، يجب أن تكون أغراضها متزامنة ويجب أن تشمل أغراض الكيان الجديد لإعداد التقارير تلك الخاصة بالمؤسسات الخيرية الموحدة .في حين أن الدمج قد يؤدي إلى بعض التغييرات في كيفية تنفيذ الأنشطة، و / أو بعض التغييرات الطفيفة في الأغراض، فإن تغييرًا كبيرًا في الأغراض أو فئة المستفيد قد يستبعد المحاسبة عن الجمع باستخدام المحاسبة المدمجة.

27.6. لم يتم تفسير أي تغيير كبير في فئات المستفيدين أو الغرض من المزايا المقدمة على أنه يعني أنه لم يكن هناك تغيير كبير .التوسيع المحدود لفئة المستفيدين أو الأغراض لا يمنع في حد ذاته استخدام محاسبة الاندماج.

27.7. إذا لم تفي المجموعة بجميع المعايير المذكورة أعلاه، فيجب معاملتها على أنها عملية استحواذ (انظر وحدة " SORP محاسبة المجموعات وإعداد الحسابات الموحدة (".

المحاسبة لعمليات الاندماج

27.8. تتضمن محاسبة الاندماج تجميع الأصول والخصوم والأموال الخاصة بالجمعيات الخيرية المجمعة وتقديمها كما لو كانت دائمًا جزءًا من نفس المؤسسة الخيرية التي تقدم التقارير .على الرغم من أن الدمج قد يكون قد حدث جزئيًا خلال فترة إعداد التقارير، إلا أنه يجب إعداد الحسابات لتشمل نتائج المؤسسات الخيرية المجمعة لكامل الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث فيها الاندماج.

27.9. يجب الاستمرار في تقديم أي أموال للجمعيات الخيرية المجمعة والتي تقتصر على أغراض معينة للمؤسسة الخيرية الجديدة على أنها "مقيدة" في حسابات المؤسسة الخيرية المندمجة .سيتم تجميع الأموال غير المقيدة للجمعيات الخيرية التأسيسية للاندماج شريطة أن تكون أغراضها مماثلة للمؤسسة الخيرية الجديدة .راجع وحدة " SORP محاسبة الصندوق "للحصول على مزيد من المعلومات حول تصنيف الأموال.

27.10. يجب أن تعرض الحسابات مبالغ مقارنة على نفس الأساس لإظهار النتائج المجمعة للجمعيات الخيرية المجمعة لفترة التقرير السابقة .يجب تحديد المبالغ المقارنة على أنها أرقام "مجمعة."

27.11. لا يتم إعادة بيان القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات للجمعيات الخيرية المجمعة بالقيمة العادلة، على الرغم من أنه يجب إجراء تعديلات لضمان توحيد السياسات المحاسبية.

www.Egytronic.com.cn

المحاسبة لعمليات إعادة البناء الخيرية كدمج

27.12. في بعض الحالات، قد تغير المؤسسة الخيرية شكلها القانوني ولكن تظل أغراضها وفئة المستفيدين دون تغيير .الأمثلة الأكثر شيوعًا هي قرار أمناء صندوق استئماني غير مدمج بتأسيس شركة خيرية أو مؤسسة خيرية للمضي قدمًا في عمل المؤسسة الخيرية وتحويل شركة خيرية إلى منظمة خيرية مسجلة.

27.13. يجب التعامل مع عمليات إعادة البناء هذه على أنها عمليات اندماج وليس عمليات استحواذ، شريطة أن:

- لا يحظر قانون المؤسسات أو التشريعات الأخرى ذات الصلة استخدام طريقة محاسبة الدمج.
- فئة المستفيد لم تتغير بشكل ملحوظ.
- لم تتغير الأغراض التي من أجلها يتم الاحتفاظ بالأموال بشكل كبير.
- الأشخاص الذين يشكلون هيئة الوصي لم يتغيروا بشكل ملحوظ؛ و
- لا يتم تغيير أي حصة غير مسيطرة في صافي أصول المؤسسة الخيرية عن طريق التحويل.

الإفصاح المتعلقة بعمليات الاندماج

27.14. في الفترة المشمولة بالتقرير التي يتم فيها الاندماج، يجب أن تفصح حسابات المؤسسات الخيرية المندمجة عن:

- أسماء وأوصاف الجمعيات الخيرية المجمعة.
- تاريخ الاندماج.
- تحليل للمكونات الرئيسية لبيان الأنشطة المالية لفترة التقرير الحالية(SoFA) ، للإشارة إلى:
- المبالغ المتعلقة بالمؤسسة الخيرية المندمجة للفترة التي تلي تاريخ الاندماج .و
- المبالغ المتعلقة بكل طرف من أطراف الاندماج حتى تاريخ الاندماج.
- تحليل المكونات الرئيسية لحسابات SoFA للفترة السابقة بين كل طرف في عملية الدمج.
- القيمة الدفترية الإجمالية لصافي الأصول لكل طرف في عملية الدمج، مع التمييز بين الأموال المقيدة وغير المقيدة في تاريخ الاندماج؛ و
- طبيعة ومبلغ أي تعديلات مهمة قاموا بها من أجل مواءمة السياسات المحاسبية، وشرح أي تعديلات أخرى على صافي الأصول نتيجة الاندماج (على سبيل المثال أي إعادة صياغة للأموال غير المقيدة).

27.15. تتطلب SORP هذا أن يتم الإفصاح عن حسابات المؤسسة الخيرية التي تم إنشاؤها عن طريق الاندماج في فترات التقارير اللاحقة للاندماج:

- أسماء وأوصاف الجمعيات الخيرية المجمعة .و

www.Egytronic.com.cn

- تاريخ الاندماج.

16.27توضح الجداول من 18 إلى 20 كيف يمكن عرض هذه الإفصاح .عند حدوث الاندماج، قد تصبح الأموال غير المقيدة للجمعيات الخيرية المشاركة مقيدة كليًا أو جزئيًا نظرًا لأن أغراضها أضيق من تلك الخاصة بالمؤسسة الخيرية المدمجة .في مثل هذه الحالات، يجب تعديل الجدول 20 وفقًا لذلك.

الجدول 18: تحليل مكونات SoFA الرئيسية لفترة التقرير الحالية

المجموع الكلي	مؤسسة خيرية (بائع البريد)	الخيرية ب (ما قبل الاندماج)	الخيرية أ (ما قبل الاندماج)	
جنيه استرليني	جنيه إسترليني	جنيه استرليني	جنيه استرليني	
				إجمالي الدخل
				إجمالي المصروفات
				صافي الدخل / (الإنفاق)
				مكاسب / (خسائر) أخرى
				صافي الحركة في الصناديق

الجدول 19: تحليل مكونات SoFA الرئيسية لفترة التقرير السابقة

المجموع الكلي	الخيرية ب	الصدقة أ	
جنيه استرليني	جنيه إسترليني	جنيه استرليني	
			إجمالي الدخل
			إجمالي المصروفات
			صافي الدخل / (الإنفاق)
			مكاسب / (خسائر) أخرى
			صافي الحركة في الصناديق
			إجمالي الأموال المُرحّلة
			مجموع الأموال المرحلة

الجدول 20: تحليل صافي الأصول في تاريخ الاندماج

المجموع الكلي	الخيرية ب	الصدقة أ	
جنيه استرليني	جنيه إسترليني	جنيه استرليني	
			صافي الموجودات

www.Egytronic.com.cn

يتمثل بـ:			
الأموال غير المقيدة			
صناديق الدخل المقيدة			
صناديق الهبات			
إجمالي الأموال			

28.محاسبة المؤسسات الزميلة

مقدمة

28.1.يجب أن تمتثل المؤسسات الخيرية التي لها مصلحة في كيان منتسب لمتطلبات هذه الوحدة .إذا كان للمؤسسة الخيرية مصلحة مشاركة طويلة الأجل في كيان آخر وتمارس تأثيرًا كبيرًا على سياساتها التشغيلية والمالية، فمن المحتمل أن تكون تلك المؤسسة شريكًا .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 14 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

28.2.تحدد هذه الوحدة ما يلي:

- كيفية تحديد المنتسبين.
- المحاسبة عن حصة في شركة زميلة • .عرض الشركاء في الحسابات .و
- الإفصاح عن المصالح في المؤسسات الزميلة.

كيفية التعرف على المنتسبين

28.3.الشركة الزميلة هي كيان يكون للمؤسسة الخيرية المستثمرة تأثير هام عليها، ولكنها ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك .التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة الزميلة ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

28.4.يُفترض أن يكون للمؤسسة الخيرية مصلحة في شركة زميلة إذا كانت، بصفتها المؤسسة الخيرية المستثمرة، تمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر 20٪ أو أكثر من قوة التصويت للشركة الزميلة - ما لم يكن من الممكن إثبات عدم وجود تأثير هام.

www.Egytronic.com.cn

28.5. عندما يكون للمؤسسة الخيرية مصلحة في كيان ولكنها تمتلك، بشكل مباشر أو غير مباشر، أقل من 20 في المائة من قوة التصويت لذلك الكيان، فمن المفترض أنه لا يوجد تأثير كبير، ما لم يكن من الممكن إثبات هذا التأثير بوضوح.

28.6. تمارس المؤسسة الخيرية المستثمرة تأثيرًا كبيرًا على أحد الشركاء إذا كان لها تأثير فعال على قرارات سياسة الشريك من أجل الاستفادة .على سبيل المثال، عندما تكون الشركة الزميلة استثمارًا تجاريًا، فقد تمارس المؤسسة الخيرية المستثمرة تأثيرًا على توزيعات أرباح الشركة الزميلة وسياسات إعادة الاستثمار .عندما يكون الشريك مؤسسة خيرية أخرى أو استثمارًا مرتبطًا ببرنامج، فقد تمارس المؤسسة الخيرية المستثمرة تأثيرًا على الشركة الزميلة لضمان مساهمة أنشطتها أو أهدافها في أنشطتها أو أهدافها.

28.7. يجوز للجمعيات الخيرية ترشيح وصي أو أمناء أو إتاحتهم للجمعيات الخيرية الأخرى من أجل تزويد تلك المؤسسات الخيرية بالخبرة أو لمنحهم إمكانية الوصول إلى مهارات معينة .يجمع بعض الممولين والجمعيات الخيرية المانحة للمنح المساعدة المالية مع تقديم المشورة، أو قد تتم دعوتهم من قبل متلقي التمويل لتزويد أو ترشيح وصي أو وصي بمهارات معينة .عندما تعمل المؤسسة الخيرية المتلقية مع هيئة وصية صغيرة، فقد يكون هذا مؤهلًا لإنشاء شريك.

28.8. يتم إنشاء شريك إذا تم استخدام سلطة الترشيح أو التعيين بالتزامن مع اتفاقية رسمية أو غير رسمية لممارسة تأثير كبير من خلال المشاركة المباشرة في وضع السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة الخيرية المتلقية للتمويل .ومع ذلك، فإن القدرة على تحديد موعد وصي والتي تُستخدم ببساطة لتقديم المشورة أو الخبرة للمؤسسة الخيرية المتلقية، مع السماح للمؤسسة الخيرية المتلقية بتبني سياساتها واستراتيجياتها الخاصة، لا تنشئ علاقة شريك.

المحاسبة عن حصة في شركة زميلة

28.9 تعتمد المعالجة المحاسبية للشريك الزميل على ما إذا كانت المؤسسة الخيرية المستثمرة تعد حسابات موحدة أم لا .إذا لم تقم المؤسسة الخيرية بإعداد حسابات موحدة، فيجب أن تدرج في حساباتها الفردية الحصة في شركتها الزميلة بتكلفتها ناقصًا انخفاض القيمة (نموذج التكلفة) أو، إذا كان من الممكن قياس القيمة العادلة لمصلحة المؤسسة الخيرية بشكل موثوق، فقد تختار ذلك قياس الفائدة بالقيمة العادلة مع أي ربح أو خسارة يتم تحصيلها من خلال الإيرادات والمصروفات.

28.10. ومع ذلك، عند إعداد الحسابات الموحدة، يجب على المؤسسة الخيرية استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة لقياس حصتها في الشركة الزميلة.

28.11. تتطلب طريقة حقوق الملكية في المحاسبة أن يتم الاعتراف بالشركة الزميلة مبدئيًا بتكلفتها (سعر المعاملة المدفوع)، بما في ذلك أي تكلفة يتم تكبدها في إجراء الاستثمار (تكاليف المعاملة) .التكلفة

www.Egytronic.com.cn

الأولية تعادل القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة، بالإضافة إلى أي شهرة .لمزيد من المعلومات حول طريقة حقوق الملكية، راجع القسم 14 من معيار المحاسبة الدولي رقم 102.

28.12. إذا تحققت المصلحة في الشركة الزميلة من خلال سلطة تعيين أمناء لمؤسسة خيرية، فيجب الاعتراف بالمصلحة مبدئيًا بالقيمة العادلة لحصة المؤسسة الخيرية المستثمرة في صافي أصول الشركة الزميلة عند تعيين الأمناء .في حالة عدم وجود أي مقابل، يتم احتساب المصلحة في الشريك المنشأة من خلال الوصاية كما لو كانت هدية، ويتم الاعتراف بها على أنها مكسب تحت عنوان "الدخل من التبرعات والإرث" في بيان الأنشطة المالية.(SoFA)

28.13. يتم تحديد حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة في صافي أصول الشركة الزميلة من خلال حصتها في الملكية في الشركة الزميلة .إذا كان الشريك مؤسسة خيرية، فيجب الإشارة إلى أي اتفاقية رسمية لتحديد أساس قياس المصلحة أو الحصة في الشركة الزميلة .الافتراض القابل للدحض، في حالة عدم وجود أي معلومات على عكس ذلك، هو أنه يتم قياس الحصة في الشركة الزميلة بالرجوع إلى نسبة حقوق التصويت التي يحتفظ بها الشركة الأم بناءً على حقوق التصويت المرتبطة بتلك الحصة على النحو المبين في الشركة الزميلة وثيقة النظام الأساسي للمؤسسة الخيرية.

28.14. باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة لاحقًا من خلال SoFA لتعكس حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة في نتائج الشركة الزميلة .وبالتالي فإن القيمة الدفترية تعكس حصة المستثمر في تغير ما بعد الشراء في صافي أصول الشركة الزميلة.

عرض المنتسبين في الحسابات

28.15. يجب تصنيف الاستثمار في شركة زميلة كاستثمار في الأصول الثابتة وتحديده بشكل منفصل إما في الميزانية العمومية للمؤسسة الخيرية المستثمرة أو في ملاحظاتها على الحسابات التي تحلل فئات استثمارات الأصول الثابتة التي تحتفظ بها.

28.16. إذا كان الشريك مؤسسة خيرية، فيجب تقديم الاستثمار ضمن صناديق مقيدة، حيث من المحتمل أن تكون أغراض الشركة الزميلة مختلفة عن أغراض المؤسسة الخيرية المستثمرة .يجب أن يظهر الاستثمار كاستثمار مرتبط بالبرنامج.

28.17. عند إعداد الحسابات الموحدة، يجب عرض حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة في نتائج الشركة الزميلة كبند منفصل في SoFA الموحد، إما تحت عنوان "الدخل"، إذا كان مكسبًا، أو "النفقات"، إذا كانت هناك خسارة.

الإفصاح عن المصالح في المؤسسات الزميلة

28.18. يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي لديها استثمار في شركة زميلة الإفصاح عن:

- السياسة المحاسبية المطبقة للاستثمارات في المؤسسات الزميلة.

www.Egytronic.com.cn

- القيمة الدفترية للاستثمارات في المؤسسات الزميلة.
- عندما لا تكون المؤسسة الخيرية إحدى المؤسسات الأم، فإن تأثير تضمين تلك الاستثمارات كما لو تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية؛
- يتطلب SORP هذا أيضًا لكل شريك جوهري يمثل مؤسسة خيرية، تحليل حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة من دخل ونفقات الشركة الزميلة، والتي يتم تحليلها عبر المجالات الرئيسية لأنشطة الشريك؛ و
- يتطلب SORP هذا الكشف عن اسم الشريك (الشركاء).

28.19. في حالة إعداد حسابات الكيان باستخدام نموذج التكلفة، يجب على الأمناء أيضًا الإفصاح عن مبلغ توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى المعترف بها كدخل.

28.20. يجب على المؤسسات الخيرية التي تقوم بالإبلاغ بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 الإفصاح عما يلي :

- بالنسبة للاستثمارات في المؤسسات الزميلة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، يجب على المستثمر الإفصاح بشكل منفصل عن حصته في الأرباح والخسائر (الموارد الواردة / الموارد المنفقة) لتلك المؤسسات الزميلة وحصته في أي عمليات متوقفة لتلك المؤسسات الزميلة، والقيمة العادلة لـ الاستثمارات في المؤسسات الزميلة التي توجد لها عروض أسعار منشورة.
- بالنسبة للاستثمارات في المؤسسات الزميلة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة القيمة العادلة، يجب على المستثمر القيام بالإفصاح التالية:
- أساس تحديد القيمة العادلة، على سبيل المثال سعر السوق المدرج في سوق نشط أو أسلوب تقييم؛
- عند استخدام أسلوب التقييم، يتم تطبيق الافتراضات في تحديد القيمة العادلة لكل شركة زميلة .و
- في حالة عدم توفر مقياس موثوق للقيمة العادلة للشركة الزميلة، يجب على المؤسسة الخيرية الإفصاح عن هذه الحقيقة.

29.محاسبة المشاريع المشتركة

مقدمة

www.Egytronic.com.cn

29.1. قد تتعاون المؤسسات الخيرية مع جمعيات خيرية أو كيانات أخرى بعدة طرق .تنطبق هذه الوحدة على المؤسسات الخيرية التي تتعاون مع المؤسسات الخيرية أو الكيانات الأخرى من خلال أنواع مختلفة من نشاط المشروع المشترك وتحدد المعالجة المحاسبية لكيانات المشاريع المشتركة .يجب على المؤسسات الخيرية الرجوع إلى القسم 15 من معيار المحاسبة المصري رقم 102.

29.2. وحدة المشروع المشترك هي وحدة خاضعة للسيطرة المشتركة يكون لكل طرف (صاحب مشروع) حصة فيها .قد يكون المشاركون الآخرون جمعيات خيرية أو مؤسسات اجتماعية أو شركات ربحية أو كيانات أخرى.

29.3. السمة الفريدة لكيان المشروع المشترك هي الاتفاقية التعاقدية بين الأطراف التي تشترك في السيطرة على الكيان.

29.4. تنص الاتفاقية التعاقدية بين أصحاب الحصص على سيطرة مشتركة على النشاط الاقتصادي للمنشأة .توجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية المتعلقة بالنشاط موافقة بالإجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة.

29.5. تحدد هذه الوحدة ما يلي:

- الأشكال المختلفة لنشاط المشروع المشترك
- طريقة تحديد المصالح ذات الصلة في المشاريع الخيرية المشتركة.
- المحاسبة عن المؤسسات الخيرية المشتركة.
- المحاسبة عن المشاريع المشتركة التي تتضمن كيانات غير خيرية.
- عرض المشاريع المشتركة التي تشمل الكيانات غير الخيرية في الحسابات الموحدة .و
- الإفصاح المتعلقة بالمشاريع المشتركة .الأشكال

المختلفة لنشاط المشروع المشترك

29.6. هناك ثلاثة أشكال من نشاط المشروع المشترك:

- العمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة حيث يستخدم كل صاحب مشروع أصوله الخاصة، ويتكبد مصروفاته ومطلوباته الخاصة، ويجمع تمويله الخاص ويشترك في الدخل من المشروع المشترك بطريقة يتم الاتفاق عليها مع الأطراف الأخرى.
- الموجودات الخاضعة للسيطرة المشتركة المقتناة للمشروع المشترك مع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإيرادات للمشروع المشترك التي يتم تقاسمها بين أصحاب الحصة .أو

www.Egytronic.com.cn

- الوحدات الخاضعة للسيطرة المشتركة حيث يتم إنشاء كيان قانوني منفصل، على سبيل المثال شركة، يكون لكل مشارك فيها حصة مع اتفاقية تعاقدية سارية وممارسة سيطرة مشتركة.

29.7. تتناول هذه الوحدة أنشطة المشروع المشترك التي يتم تنفيذها من خلال كيان منفصل خاضع للسيطرة المشتركة.

29.8. عندما تقوم المؤسسات الخيرية بأنشطة مشروع مشترك من خلال عمليات خاضعة للسيطرة المشتركة أو من خلال استخدام الأصول الخاضعة للسيطرة المشتركة، فإن الحصة الإجمالية لكل مؤسسة خيرية من الموارد والموارد الواردة التي يتم إنفاقها ويجب إدراج الأصول والخصوم في حسابات المؤسسات الخيرية المشاركة الخاصة وفقًا لوحدة " SORP الفروع والجمعيات الخيرية المرتبطة أو المرتبطة والترتيبات المشتركة '.

طريقة لتحديد المصالح ذات الصلة في المشاريع الخيرية المشتركة

29.9. يمارس كل صاحب مشروع حقه في السيطرة المشتركة من خلال اتفاقية مع الأطراف الأخرى في المشروع المشترك .في بعض الأحيان، سيتم إنشاء كيان المشروع المشترك للقيام بنشاط يعزز الأغراض الخيرية للجمعيات الخيرية المستثمرة، على سبيل المثال لتنفيذ مشروع مشترك .عندما يكون كيان المشروع المشترك هو نفسه مؤسسة خيرية، يمكن ممارسة السيطرة من خلال تعيين الأمناء بدلاً من المشاركة في رأس المال .في حالة عدم وجود حقوق ملكية، يلزم الحكم من أجل تحديد المصالح الخاصة لكل مؤسسة خيرية في كيان المشروع المشترك.

29.10. من أجل تحديد المصالح الخاصة لكل صاحب حصة، يجب الإشارة إلى الأدلة المقدمة من قبل:

- اتفاقية أو عقد المشروع المشترك.
- وثيقة النظام الأساسي أو أي حكم تشريعي، بما في ذلك الأحكام التي تنطبق عند تصفية المشروع المشترك أو إيقافه؛
- قوة التصويت الخاصة بالمشاركين.
- نمط توزيع المنافع من المشروع الخيري المشترك بين المساهمين .و
- قيمة التمويل المقدم من قبل كل صاحب مشروع لدعم الأنشطة التي يقوم بها المشروع المشترك .أو
- في حالة عدم وجود أي دليل على عكس ذلك، يجب توزيع صافي الأصول والنتائج بالتساوي بين أصحاب الحصص.

محاسبة المشاريع الخيرية المشتركة

www.Egytronic.com.cn

29.11. عادة ما يتم التعامل مع مصلحة في مؤسسة خيرية مشتركة على أنها صندوق مقيد في حسابات المؤسسة الخيرية المبلغة.

29.12. في حسابات الكيان الخاص بالمؤسسة الخيرية، يجب إدراج مؤسسة خيرية مشتركة في حساباتها كاستثمار مرتبط بالبرنامج بسعر التكلفة (قيمة أي أموال تم تحويلها في بداية كيان المشروع المشترك) ناقصًا انخفاض القيمة (نموذج التكلفة) أو، إذا يمكن قياس القيمة العادلة لمصلحة المؤسسة الخيرية بشكل موثوق، وقد تختار المؤسسة الخيرية قياس حصتها بالقيمة العادلة.

29.13. إذا تم إعداد حسابات موحدة، يجب استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة .يتم الاعتراف بحصة حامل الحصة من صافي الدخل أو صافي المصروفات في مؤسسة خيرية مشتركة كبند منفصل في بيان الأنشطة المالية(SoFA) ، إما تحت "الدخل"، إذا كان هناك ربح، أو "المصروفات"، إذا كانت هناك خسارة .في الميزانية العمومية، يجب إظهار صافي القيمة الدفترية ضمن "الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج"، حيث يتم الاحتفاظ بالفائدة بشكل أساسي لتعزيز أغراض المؤسسة الخيرية المستثمرة، ويتم التعامل معها عادةً على أنها أحد مكونات الأموال المقيدة.

محاسبة المشاريع المشتركة التي تتضمن كيانات غير خيرية

29.14. قد تدخل المؤسسات الخيرية أيضًا في مشروع مشترك كنشاط تجاري لجمع الأموال .تعتمد المعالجة المحاسبية لكيان مشروع مشترك غير خيري على ما إذا كانت المؤسسة الخيرية المستثمرة تعد حسابات موحدة أو حسابات كيان.

29.15. في حسابات الكيان الخاص بالمؤسسة الخيرية، يجب تضمين كيان المشروع المشترك في حساباته بالتكلفة ناقصًا انخفاض القيمة (نموذج التكلفة) أو، إذا كان من الممكن قياس القيمة العادلة لمصلحة المؤسسة الخيرية بشكل موثوق، فقد تختار المؤسسة الخيرية قياس حصتها في القيمة العادلة مع أي مكسب أو خسارة يتم تحصيلها من خلال الإيرادات والمصروفات.

29.16. عند إعداد حسابات موحدة، يجب على المؤسسة الخيرية استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة في حساباتها الموحدة لقياس حصتها في المشروع المشترك.

عرض المشاريع المشتركة التي تتضمن كيانات غير خيرية في حسابات موحدة

29.17. تتطلب طريقة حقوق الملكية الاعتراف مبدئيًا بالحصة في المشروع المشترك بتكلفتها (سعر المعاملة متضمنًا أي تكاليف للمعاملة) .وبالتالي فإن التكلفة المبدئية المعترف بها تعادل قيمة صافي الأصول المقتناة، بالإضافة إلى أي شهرة .ثم يتم تعديل القيمة الدفترية لتغير ما بعد الشراء في حصة المستثمر من صافي الأصول في كيان المشروع المشترك .يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك لاحقًا من خلال SoFA لتعكس حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة في نتائج الشركة الزميلة.

www.Egytronic.com.cn

29.18. تتطلب طريقة حقوق الملكية إظهار الحصة الصافية من الربح أو الخسارة كبند منفصل في SOFA الموحد إما كمكسب ضمن "الدخل" أو كخسارة ضمن "النفقات ."يتم إظهار حصة صافي الأصول في المشروع المشترك كبند منفصل في "الأصول الثابتة" في الميزانية العمومية كفئة فرعية من الاستثمارات، مع أي توزيعات أو توزيعات أرباح مستلمة تنعكس في التخفيض في القيمة الدفترية للمشروع المشترك.

الإفصاح المتعلقة بالمشاريع المشتركة

29.19. يجب على جميع المؤسسات الخيرية التي لديها استثمار في كيان مشروع مشترك أن تفصح عن:

- السياسة المحاسبية المتبعة للاستثمارات في المشاريع المشتركة.
- القيمة الدفترية للاستثمارات في الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة.
- المبلغ الإجمالي لالتزاماته المتعلقة بكل مشروع مشترك، بما في ذلك حصته في التزامات رأس المال التي تم تكبدها بشكل مشترك مع أصحاب حصص آخرين، بالإضافة إلى حصته في الالتزامات الرأسمالية للمشروع المشترك نفسه؛
- القيمة العادلة للاستثمارات في المشاريع المشتركة غير الخيرية التي تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية التي يتم نشر عروض أسعار لها.
- عندما لا تكون المؤسسة الخيرية إحدى المؤسسات الأم، فإن تأثير تضمين تلك الاستثمارات كما لو تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية؛
- لكل مؤسسة خيرية مشتركة جوهرية، تتطلب SORP هذه أن يتم تحليل حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة من دخل ونفقات المشروع الخيري المشترك عبر المجالات الرئيسية لأنشطة المؤسسة الخيرية المشتركة؛ و
- لكل مؤسسة خيرية مشتركة جوهرية، حصة المؤسسة الخيرية المستثمرة من موجودات ومطلوبات وأموال المؤسسة الخيرية المشتركة في تاريخ التقرير؛ و
- يتطلب SORP هذا الكشف عن اسم كل كيان مشروع مشترك

29.20. يجب على المؤسسات الخيرية التي تقوم بالإبلاغ بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 102 الإفصاح عما يلي:

- بالنسبة للاستثمارات في شركات المشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، يجب على المستثمر الإفصاح بشكل منفصل عن حصته في الأرباح والخسائر (الموارد الواردة / الموارد المنفقة) من منشآت المشروع المشترك هذه وحصته في أي عمليات متوقفة.

www.Egytronic.com.cn

- بالنسبة للاستثمارات في شركات المشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة القيمة العادلة، يجب على المستثمر القيام بالإفصاح التالية:
- أساس تحديد القيمة العادلة، على سبيل المثال سعر السوق المدرج في سوق نشط أو أسلوب تقييم (عند استخدام أسلوب التقييم، يجب على المؤسسة الخيرية الإفصاح عن الافتراضات المطبقة في تحديد القيمة العادلة لكل شركة زميلة)؛ و
- في حالة عدم توفر مقياس موثوق للقيمة العادلة لمشروع مشترك، يجب على المؤسسة الخيرية الإفصاح عن هذه الحقيقة.

الملاحق

الملحق ا: مسرد المصطلحات

الحسابات هي مصطلح مستخدم في SORP للإشارة إلى بيان الأنشطة المالية(SoFA) ، وحساب الدخل والنفقات (حيثما تم إنتاجه أو طلبه بموجب قانون الشركة)، والميزانية العمومية وبيان التدفقات النقدية والملاحظات.

تسجل **حسابات الاستحقاق** إيرادات ونفقات المؤسسة الخيرية والزيادة أو النقصان في أصولها وخصومها .يجب أن تؤخذ جميع الإيرادات والرسوم المتعلقة بفترة التقرير التي تتعلق بها الحسابات في الاعتبار بغض النظر عن تاريخ الدفع أو الاستلام .يتم تجميع حسابات المستحقات على أساس "حقيقي وعادل" وفقًا لمعايير المحاسبة و.SORP

تصنيف النشاط للتكاليف هو طريقة تحديد التكلفة الإجمالية للنشاط، بما في ذلك التكاليف المباشرة وغير المباشرة .النشاط هو مشروع أو برنامج عمل أو نشاط يعزز واحدًا أو أكثر من الأغراض القانونية للمؤسسة الخيرية، أو نشاط يتم الاضطلاع به لجمع الأموال للمؤسسة الخيرية.

تحدد SORP ثلاثة أنشطة عالية المستوى للمؤسسات الخيرية التي تقوم بإعداد حسابات الاستحقاق: الإنفاق على جمع الأموال، والإنفاق على الأنشطة الخيرية والنفقات الأخرى.

الإطفاء هو مصطلح محاسبي يشير إلى استخدام الفوائد الاقتصادية للأصل المرتبط بوقت الاحتفاظ بالأصل .ومن الأمثلة على ذلك الحق في حقوق ملكية براءات الاختراع لفترة زمنية محددة؛ تنخفض قيمة هذا الحق وفقًا لانخفاض المنافع المستقبلية المستحقة القبض.

الأصل هو مورد تتحكم فيه المؤسسة الخيرية كنتيجة للأحداث الماضية والتي من المتوقع أن تمكّنها المنافع الاقتصادية المستقبلية من تعزيز أهدافها الخيرية.

www.Egytronic.com.cn

التدقيق عند الإشارة إليه في SORP هو مطلب قانوني بموجب قانون المؤسسات الخيرية لمراجعة المؤسسة الخيرية أو المجموعة حيث يتجاوز إجمالي الدخل و / أو الأصول للمؤسسة الخيرية أو المجموعة الحد ذي الصلة .يتم تحديد عتبة التدقيق بموجب قانون المؤسسات الخيرية على أساس الدخل المستلم في فترة التقرير وإجمالي الأصول المحتفظ بها في نهاية العام.

الميزانية العمومية (المعروفة أيضًا باسم بيان المركز المالي) هي بيان بأصول ومطلوبات وأموال المؤسسة الخيرية (قد تُعرف أموال المؤسسة الخيرية أيضًا باسم الفائدة المتبقية) في نهاية فترة التقرير (السنة المالية).

الفرع راجع وحدة " SORP الفروع والجمعيات الخيرية المرتبطة أو المرتبطة والترتيبات المشتركة ."

رأس المال هو مصطلح قانون العمل الخيري الذي تستخدمه SORP للموارد التي تتلقاها المؤسسة الخيرية والتي يكون الأمناء ملزمين قانونًا باستثمارها أو الاحتفاظ بها واستخدامها لأغراض المؤسسة الخيرية .رأس المال هو المصطلح المطبق على الوقف الدائم حيث لا يملك الأمناء سلطة تحويله إلى دخل وتطبيقه أو إنفاقه؛ ينطبق المصطلح أيضًا على الوقف القابل للاستهلاك حيث يمتلك الأمناء هذه السلطة.

المؤسسات الخيرية (جمعيات المؤسسات الخيرية) هي تلك المؤسسات الخيرية المنشأة بموجب قانون المؤسسات لأغراض خيرية حصرية .الإشارة إلى قانون المؤسسات هي القانون كما هو مطبق في إنجلترا وويلز واسكتلندا وأيرلندا الشمالية وجمهورية أيرلندا .من سمات المؤسسات الخيرية التسجيل المزدوج مع المنظم للشركات والجهة المنظمة الخيرية .ينطبق كل من قانون المؤسسات وقانون المؤسسات الخيرية على متطلبات إعداد التقارير السنوية للشركة الخيرية.

المؤسسة الخيرية هي أي مؤسسة تم إنشاؤها لأغراض خيرية حصريًا بموجب القانون الساري في إنجلترا وويلز أو اسكتلندا أو أيرلندا الشمالية أو جمهورية أيرلندا .تشمل المؤسسة الخيرية جميع الأنشطة والفروع الإدارية والصناديق التي تقع ضمن نطاق أداة حاكمة واحدة أو التي يكون الأمناء مسئولين عنها قانونًا .تشمل الإشارة إلى أداة حاكمة واحدة حالة تنطبق فيها الأدوات المكملة للصك الرئيسي.

أمناء المؤسسات الخيرية هم الأشخاص المسؤولون بموجب وثيقة النظام الأساسي عن الرقابة العامة والإدارة والإدارة للمؤسسة الخيرية المبلغة .أمناء المؤسسات الخيرية هم أولئك الذين تم تحديدهم في المادة 177 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011، والمادة 106 من قانون استثمار المؤسسات الخيرية والأوصياء (اسكتلندا) لعام 2005، القسم 180 من قانون المؤسسات الخيرية (أيرلندا الشمالية) لعام 2008 أو الجزء 1 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2009 (جمهورية أيرلندا) .في الوثيقة التأسيسية للمؤسسة الخيرية، قد يُطلق على الأمناء اسم الأمناء أو أعضاء اللجنة أو المحافظين أو المديرين، أو قد يشار إليهم من خلال مسمى آخر .في حالة مؤسسة خيرية، فإن المديرين هم أمناء المؤسسة الخيرية.

www.Egytronic.com.cn

البيانات المالية المجمعة (الحسابات المجمعة) هي حسابات أعدتها المؤسسة الخيرية التي تقدم التقارير والتي تجمع الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات لواحدة أو أكثر من المؤسسات الخيرية المرتبطة بالأداء المالي للكيان نفسه .توفر الحسابات المجمعة رؤية "حقيقية وعادلة" لجميع المؤسسات الخيرية التي يسيطر عليها ويديرها أمناء المؤسسة الخيرية المبلغة.

صناديق الإيداع المشتركة (CDFs) هي مخططات استثمار جماعي مرخص لها بقبول الودائع وهي مخصصة للمستثمرين الخيريين فقط .إنها أدوات استثمارية تجمع الودائع وتوفر التنويع لتقليل المخاطر، وهي فعالة من حيث الضرائب وفعالة من حيث التكلفة وبسيطة إداريًا .تعتبر بموجب القانون جمعيات خيرية، ويتمتعون بنفس الوضع الضريبي مثل المؤسسات الخيرية الأخرى.

صناديق الاستثمار المشتركة (CIFs) هي خطط استثمار جماعي تشبه صناديق الاستثمار المعتمدة وهي مخصصة للمستثمرين الخيريين فقط .إنها أدوات استثمارية توفر التنويع لتقليل المخاطر، وهي فعالة من حيث الضرائب وفعالة من حيث التكلفة وبسيطة من الناحية الإدارية .تعتبر بموجب القانون جمعيات خيرية، ويتمتعون بنفس الوضع الضريبي مثل المؤسسات الخيرية الأخرى.

المقابل هو مصطلح يشير إلى الموارد المستخدمة لتسوية معاملة أو إجراء دفعة نقدية أو عينية.

الحسابات الموحدة هي مصطلح محاسبي للحسابات (البيانات المالية) للشركة الأم وشركاتها التابعة المعروضة على أنها حسابات كيان اقتصادي واحد.

الالتزامات البناءة هي مصطلح محاسبي للالتزامات الناشئة عن الإجراءات حيث:

- من خلال نمط ثابت من الممارسات السابقة أو السياسات المنشورة أو بيان حالي محدد بدرجة كافية، أوضحت المؤسسة الخيرية المبلغة للأطراف الأخرى أنها ستقبل مسؤوليات معينة؛ و
- نتيجة لذلك، أوجدت المؤسسة الخيرية توقعًا صحيحًا من جانب تلك الأطراف الأخرى بأنها ستضطلع بهذه المسؤوليات.

الأصل المحتمل هو مصطلح محاسبي لأصل محتمل ينشأ من أحداث سابقة .لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الكيان.

الالتزام الطارئ هو مصطلح محاسبي لأي من:

- التزام محتمل ينشأ عن أحداث ماضية حيث يتم تأكيد وجوده فقط من خلال وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المنشأة؛ أو

www.Egytronic.com.cn

- التزام حالي ينشأ من أحداث سابقة ولكن لم يتم الاعتراف به في الحسابات - إما لأنه ليس من المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية الالتزام، أو لأنه لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية .

دخل العقد هو الدخل الذي تحصل عليه مؤسسة خيرية لغرض توفير السلع أو الخدمات بموجب شروط عقد قانوني. من المهم أن يحدد الأمناء منذ البداية ما إذا كان استلام الدخل يخضع لعقد ملزم قانونًا لتوريد السلع أو الخدمات.

مؤشرات عقد توريد الخدمات هي:

- أن يكون الدافع، وليس المؤسسة الخيرية المتلقية، قد أخذ زمام المبادرة في تحديد الخدمات التي سيتم تقديمها؛ و / أو
- ينص الترتيب على دفع تعويضات في حالة الإخلال بشروطه، بدلاً من، على سبيل المثال، استرداد كلي أو جزئي للمبلغ الذي تم سداده.

إذا لم يكن هناك عقد، فإن حقوق والتزامات الأطراف سوف تعتمد في المقام الأول على قانون الثقة والهبات المشروطة، وليس على قانون العقد؛ تسمى هذه الترتيبات المنح المتعلقة بالأداء من قبل SORP.عادةً ما يكون الدفع التعاقدي للمؤسسة الخيرية دخلًا غير مقيد للمؤسسة الخيرية.

السيطرة (في الكيان) هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للكيان من أجل الحصول على منافع من أنشطتها .على سبيل المثال، قد تمارس مؤسسة خيرية السيطرة على شركة تابعة من أجل جمع الأموال للمؤسسة الخيرية من خلال الأنشطة التجارية أو كوسيلة لتنفيذ بعض أهداف المؤسسة الخيرية.

لا يتمتع **الأمناء الحارسون** بالسلطة لاتخاذ قرارات إدارية ولا يمكنهم التصرف إلا بناءً على التعليمات القانونية لأمناء المؤسسة الخيرية فيما يتعلق بالممتلكات التي يمتلكونها نيابة عن المؤسسة الخيرية .يشمل مصطلح أمين الحفظ أي وصي غير تنفيذي تُحتفظ باسمه بممتلكات تابعة للمؤسسة الخيرية.

الوصي بحكم الواقع هو شخص لم يتم تعيينه بشكل صحيح كوصي ولكنه يعمل بصفته الوصي على المؤسسة الخيرية ويمارس الوظائف التي لا يمكن أن يؤديها إلا الوصي بشكل صحيح .قد يكون هذا قد حدث بسبب خطأ أو إغفال أو سهو في عملية تعيين ذلك الوصي .يمكن أن يُعرف الوصي الذي هو وصي بحكم الواقع لمؤسسة خيرية للشركة باسم المدير الفعلي.

يتكون **الدخل المؤجل** من الموارد المستلمة من قبل مؤسسة خيرية والتي لا تستوفي معايير الاعتراف كدخل في بيان الأنشطة المالية (SoFA) لأن استحقاق الدخل غير موجود في تاريخ الميزانية العمومية .لا

www.Egytronic.com.cn

يتم الاعتراف بالدخل المؤجل في SoFA حتى يحق للمؤسسة الخيرية الحصول على الدخل .وبدلاً من ذلك، يتم الإفصاح عن الدخل المؤجل كالتزام في الميزانية العمومية.

نظام معاش التقاعد المحدد (المعروف أحيانًا باسم نظام معاش الراتب النهائي) هو معاش تقاعدي أو نظام مزايا تقاعد آخر بخلاف نظام المساهمة المحددة .عادة، تحدد قواعد النظام المزايا بشكل مستقل عن الاشتراكات المستحقة الدفع، ولا ترتبط المزايا المدفوعة مباشرة باستثمارات النظام.

نظام معاشات المساهمات المحددة هو **نظام** مزايا تقاعد تدفع بموجبها المنشأة مساهمات ثابتة في كيان منفصل (صندوق)، وليس لديها التزامات قانونية أو ضمنية لدفع المزيد من المساهمات إذا لم يكن لدى الصندوق أصول كافية لدفع جميع مزايا الموظفين المتعلقة لخدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة.

يتم تعريف **المشتقات** في معيار المحاسبة الدولي رقم 102 على أنها أداة مالية تتميز باختصار بالخصائص الثلاث التالية: تتغير قيمتها استجابة لتغير في المتغير الأساسي، ولا تتطلب صافي استثمار أولي أو صافي استثمار أولي أصغر مما قد يكون بخلاف ذلك. متوقع، ويتم تسويته في تاريخ مستقبلي .في أبسط أشكالها، يمكن استخدام المشتقات لتقليل التكلفة و / أو المخاطر المرتبطة بامتلاك الأصول أو الحصول عليها .تشمل الأمثلة "تثبيت" سعر فائدة على قرض بسعر متفق عليه خلال فترة زمنية محددة، أو الموافقة على قيمة مستقبلية للعملات الأجنبية للتسوية في تاريخ متفق عليه بسعر صرف متفق عليه.

الصندوق المخصص هو جزء من الأموال غير المقيدة للمؤسسة الخيرية المبلغة التي تم تخصيصها لغرض معين من قبل الأمناء .على سبيل المثال، يمكن تحديد قيمة الأصول الثابتة الوظيفية المستخدمة لتعزيز أهداف المؤسسة الخيرية على أنها صندوق مخصص منفصل .يستمر احتساب الأموال المخصصة كجزء من الأموال غير المقيدة للمؤسسة الخيرية، ولكن قد يختار الأمناء استبعاد الأموال المخصصة من حساب احتياطيات المؤسسة الخيرية.

تشمل **الخدمات والتسهيلات المتبرع بها** هدايا التسهيلات أو الخدمات بما في ذلك مساهمة المتطوعين .يمكن أيضًا الإشارة إلى الخدمات والمرافق المتبرع بها على أنها دخل غير ملموس.

تشمل **التبرعات** الهدايا التي لن توفر أي عائد اقتصادي للمانح بخلاف معرفة أن شخصًا ما سيستفيد من التبرع .يشمل الدخل من التبرعات الهدايا التي يجب إنفاقها على مجال معين من العمل (أي أموال الدخل المحدود) أو التي سيتم الاحتفاظ بها كصناديق وقف .تشمل التبرعات عادة الهدايا العينية والخدمات الممنوحة.

التبرعات، لأغراض العرض المحاسبي، تستبعد أي هدايا مثل المنح المتعلقة بالأداء حيث يعتمد الاستحقاق على أداء مستوى معين من الخدمة أو وحدات الإنتاج التي يتم تسليمها.

www.Egytronic.com.cn

تشير **الفوائد الاقتصادية** إلى القيمة المشتقة من الأصل من حيث التدفقات النقدية المتولدة، أو قدرته على توليد التدفق النقدي، أو الخدمة المحتملة التي تم إنشاؤها، أو التكاليف التي تم توفيرها أو تجنبها من خلال السيطرة على الأصل.

مزايا الموظفين هي جميع أشكال المقابل الذي تدفعه مؤسسة خيرية مقابل الخدمة المقدمة من قبل الموظفين، بما في ذلك الأمناء، وتشمل جميع المكافآت والراتب والمزايا ومشاركة الأرباح والمكافآت ومساهمات معاشات صاحب العمل وأي مدفوعات إنهاء الخدمة .بالنسبة لأصحاب العمل الذين لديهم موظفين في نظام معاشات التقاعد ذات المزايا المحددة، تشمل مزايا الموظفين التغيير في صافي التزام المزايا المحددة الناشئ عن خدمة الموظف المقدمة خلال فترة التقرير وتكلفة تقديم النظام، والتغييرات في المزايا، والاختصارات والتسويات.

أموال الهبات هي الموارد التي تتلقاها المؤسسة الخيرية والتي تمثل رأس المال .من سمات صناديق الوقف أن قانون المؤسسات الخيرية يتطلب من الأمناء استثمارها أو الاحتفاظ بها واستخدامها لأغراض المؤسسة الخيرية .ينطبق مصطلح الوقف على الوقف الدائم، حيث لا يملك الأمناء سلطة تحويله إلى دخل وتطبيقه، والوقف القابل للاستهلاك حيث يمتلك الأمناء هذه السلطة.

المدفوعات على **سبيل الهبة** هي **مدفوعات** يتم دفعها وفقًا لتقدير الأمناء وليس نتيجة لعقد أو التزام قانوني آخر.

المدفوعات على سبيل الهبة نوعان متميزان:

- تلك التي، تعزيزًا للأهداف الخيرية للمؤسسة الخيرية، هي مدفوعات على سبيل الهبة من قبل مؤسسة خيرية فيما يتعلق بأنشطتها الخيرية (على سبيل المثال، مدفوعات إضافية للموظفين المتقاعدين)؛ و
- تلك التي لا تدعم الأهداف الخيرية للمؤسسة الخيرية وهي مدفوعات على سبيل الهبة يعتقد الأمناء أنها مناسبة لسدادها نتيجة لالتزام أخلاقي ملزم.

القيمة العادلة هي مصطلح محاسبي للمبلغ الذي يمكن مبادلة الأصل به، أو تسوية التزام، أو أداة حقوق ملكية ممنوحة بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة بحتة .بالنسبة للأوراق المالية المتداولة التي يوجد فيها سوق راسخ، فإن القيمة العادلة هي قيمة الأوراق المالية المدرجة في *القائمة الرسمية اليومية* لبورصة لندن للأوراق المالية أو ما يعادلها .بالنسبة للأصول الأخرى التي لا يوجد فيها سعر سوق في السوق المتداولة، فإن هذا هو أفضل تقدير للقيمة العادلة للأمناء أو المثمنين .في هذه الظروف، يهدف قياس القيمة العادلة إلى تقدير سعر الصرف للأصل أو الالتزام الذي يتم قياسه في حالة عدم وجود معاملة فعلية لذلك الأصل أو الالتزام.

www.Egytronic.com.cn

الأداة المالية هي العقد الذي ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

البيان المالي هو مصطلح مستخدم في معيار المحاسبة المصري رقم 102 لوصف الحسابات.

تتكون **تكاليف جمع الأموال** من ثلاث فئات:

- تكاليف جمع التبرعات.
- تكاليف تجارة جمع الأموال، وهي تكاليف المتاجرة لجمع الأموال وتشمل تكلفة البضائع المباعة وأي تكاليف أخرى مرتبطة بعملية تجارية؛ و
- تكاليف إدارة الاستثمار.

الأموال مصطلح قانوني للأموال والأصول الأخرى المحتفظ بها على هيئة استئماني .قد يكون الصندوق غير مقيد ومتاح للتطبيق أو الإنفاق على أي من أغراض المؤسسة الخيرية أو قد يكون مقيدًا لغرض أو أغراض محددة.

قد تكون الأموال المقيدة إما هبات أو صناديق دخل مقيدة، اعتمادًا على طبيعة القيد .عندما لا يكون الصندوق هبة ويتم الاحتفاظ به على هيئة استئماني للإنفاق على أغراض محددة، يُعرف باسم صندوق الدخل المقيد .كل صندوق هو مجموعة من الموارد التي يتم الاحتفاظ بها وصيانتها بشكل منفصل عن المجمعات الأخرى بسبب الظروف التي تم فيها استلام الموارد في الأصل، أو القيود المفروضة على هذا الصندوق والتي تحدد الطريقة التي يتم بها التعامل مع هذه الموارد لاحقًا .الرجوع إلى وحدة SORP "محاسبة الصندوق" للوضع القانوني فيما يتعلق بالصناديق المختلفة للمؤسسة الخيرية.

المتطوع العام هو مصطلح مستخدم في SORP للشخص الذي يقدم مساعدة بدون أجر إلى مؤسسة خيرية من أي نوع بخلاف المساعدة التي تتعلق بتجارته أو مهنته.

تكاليف الحوكمة هي التكاليف المرتبطة بترتيبات الحوكمة الخاصة بالمؤسسة الخيرية .ستشمل هذه التكاليف عادةً التدقيق الداخلي والخارجي، والمشورة القانونية للأمناء والتكاليف المرتبطة بالمتطلبات الدستورية والقانونية، على سبيل المثال تكلفة اجتماعات الأمناء وإعداد الحسابات القانونية.

تتضمن تكاليف الحوكمة أي تكاليف مرتبطة بالإدارة الإستراتيجية بدلاً من الإدارة اليومية لأنشطة المؤسسة الخيرية .ستشمل هذه التكاليف أي استحقاقات للموظفين للوصاية، وتكلفة موظفي المؤسسات الخيرية المشاركين في الاجتماعات مع الأمناء وتكلفة أي دعم إداري يتم تقديمه إلى الأمناء.

المستند الحاكم هو مصطلح قانوني ويعني أي مستند يحدد أغراض المؤسسة الخيرية للمنفعة العامة وكيفية عملها .قد يكون سند ائتمان، أو دستورًا، أو عقدًا، أو نظامًا أساسيًا، أو مخططًا للهيئة، أو ميثاقًا ملكيًا، أو نقلًا أو وصية.

www.Egytronic.com.cn

تمثل **المنح الحكومية** المساعدة التي تقدمها الحكومة في شكل تحويل للموارد إلى مؤسسة خيرية مقابل الامتثال السابق أو المستقبلي لشروط محددة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمؤسسة الخيرية (أو التابعة لها) .الحكومة تشير إلى الحكومة والوكالات الحكومية والهيئات المماثلة سواء كانت محلية أو وطنية أو دولية.

دخل المنحة هو أي دخل طوعي تحصل عليه المؤسسة الخيرية (أو نقل ملكية آخر) من شخص أو مؤسسة .قد يكون الدخل أو التحويل للأغراض العامة للمؤسسة الخيرية، أو لغرض معين .قد يكون غير مشروط أو خاضعًا لشروط، إذا لم تستوفها المؤسسة الخيرية المتلقية، فقد تؤدي إلى الممتلكات الممنوحة المكتسبة بمساعدة المنحة أو استرداد جزء منها من قبل المانح.

قد يخضع استحقاق منح الدخل لشروط الأداء، وفي هذه الحالة يتم تصنيفها على أنها منحة متعلقة بالأداء ويتم الاعتراف بها عند استيفاء شروط الأداء.

مدفوعات المنح هي أي مدفوعات طوعية (أو أي نقل آخر للممتلكات) لصالح شخص أو مؤسسة تقدمها مؤسسة خيرية لتحقيق أهدافها الخيرية .قد يكون الدفع أو التحويل للأغراض العامة للمستلم، أو لغرض معين مثل تقديم خدمة معينة .قد يكون غير مشروط، أو خاضعًا لشروط، إذا لم يستوفها المتلقي، فقد يؤدي إلى المنحة، أو الممتلكات المكتسبة بمساعدة المنحة أو استرداد جزء منها من قبل المؤسسة الخيرية. يجوز للمؤسسة الخيرية تقديم منحة متعلقة بالأداء، وفي هذه الحالة تعترف بمسؤوليتها، حيث يتم توفير السلع أو الخدمات المحددة في شروط المنحة من قبل المتلقي.

الدخل الإجمالي هو مصطلح محدد في قانون المؤسسات الخيرية ويستخدم لتحديد العتبات التي تحكم متطلبات فحص الحسابات، وإعداد حسابات الاستحقاق من قبل المؤسسات الخيرية غير التابعة للشركة، وتقديم التقارير والحسابات وأي عائد سنوي للجهة المنظمة الخيرية.

قد يختلف تعريف الدخل الإجمالي حسب الولاية القضائية .فيما يتعلق بالحسابات الموحدة، فإن إجمالي الدخل هو إجمالي الدخل للمجموعة بعد أي تعديلات ناتجة عن التوحيد (مثل المبيعات داخل المجموعة).

حسابات المجموعة مصطلح بديل للحسابات الموحدة.

الأصول التراثية هي **أصول** ملموسة وغير ملموسة ذات خصائص تاريخية أو فنية أو علمية أو تكنولوجية أو جيوفيزيائية أو بيئية يتم الاحتفاظ بها والمحافظة عليها بشكل أساسي لمساهمتها في المعرفة والثقافة.

الإبلاغ عن التأثير هو المصطلح المستخدم في SORP هذا لوصف الفرق الذي أحدثه عمل المؤسسة الخيرية لظروف المستفيدين منها، وإذا كان ذلك ممكنًا، أي فوائد أوسع للمجتمع ككل.

www.Egytronic.com.cn

الأصل غير القابل للتصرف هو أحد الأصول التي تمتلكها مؤسسة خيرية والتي يجب أن تحتفظ بها إلى أجل غير مسمى .الأصول غير القابلة للتصرف لها جميع الخصائص التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل إلى أجل غير مسمى لاستخدام المؤسسة الخيرية والاستفادة منها لتعزيز أهدافها الخيرية.
- المؤسسة الخيرية محظورة فعليًا من التصرف في الأصول دون موافقة خارجية.
- الأصل، بطبيعته، ينتمي إلى الصناديق المقيدة للمؤسسة الخيرية، واعتمادًا على الصناديق الاستئمانية المرتبطة بالأصل، قد يكون جزءًا من الوقف الدائم.

قد يُحظر التخلص دون موافقة خارجية بموجب وثيقة النظام الأساسي للمؤسسة الخيرية أو الشروط التي يفرضها المتبرع أو بأي طريقة أخرى .عادةً ما تنتمي الأصول إلى الهبة الدائمة للمؤسسة الخيرية، حيث يتم الاحتفاظ بها على صناديق استئمانية تفكر في الاحتفاظ بها واستمرار استخدامها ولكن ليس التخلص منها.

ومع ذلك، في حالة وجود هدية عينية من أصل ضائع، مثل مبنى أو عقد إيجار طويل أو قطعة أثرية غير معمرة، فقد لا تنص شروط الثقة على صيانتها إلى الأبد أو استبدالها .سيتم إنفاق الأصل إلى حد المبلغ الإجمالي لاستهلاكه أو إطفائه، المنصوص عليه بشكل صحيح في الحسابات السنوية (أي استنادًا إلى العمر الإنتاجي المتوقع حاليًا).

الأصل غير الملموس هو مصطلح محاسبي **لأصل** غير نقدي يمكن تحديده بدون مضمون مادي .يتم الاعتراف بهذا الأصل عندما:

- يمكن فصله، أي أنه يمكن فصله أو فصله عن الكيان وبيعه أو تحويله أو ترخيصه أو تأجيره أو تبادله، إما بشكل فردي أو مع عقد أو أصل أو التزام ذي صلة؛ أو
- تنشأ من الحقوق التعاقدية أو القانونية الأخرى، بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الانفصال عن الكيان أو من الحقوق والالتزامات الأخرى.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) هي المعايير والتفسيرات المعتمدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية .(IASB) وهي تتألف من:

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- معايير المحاسبة الدولية .و
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) أو لجنة التفسيرات الدائمة السابقة(SIC) .

تشمل **تكاليف إدارة الاستثمار** تكاليف:

www.Egytronic.com.cn

- إدارة المحافظ.
- الحصول على المشورة بشأن الاستثمار.
- إدارة الاستثمارات .و
- تحصيل الإيجارات وإصلاح الممتلكات ورسوم الصيانة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية.

الاستثمار العقاري هو مصطلح محاسبي للممتلكات (أرض، مبنى و / أو جزء من مبنى) التي يتم الاحتفاظ بها لكسب دخل إيجار أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، بدلاً من:

استخدامها من قبل المؤسسة الخيرية كممتلكات وظيفية لتعزيز أهداف المؤسسة الخيرية.

- استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية .أو
- البيع في سياق الأعمال العادي.

موظفو الإدارة الرئيسية هو مصطلح يستخدمه معيار المحاسبة المصري رقم (25) للأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المؤسسة الخيرية، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذيًا أو غير ذلك) للمؤسسة الخيرية .يشمل هذا التعريف الأمناء وأعضاء الموظفين من موظفي الإدارة العليا الذين فوضهم الأمناء سلطة أو مسؤولية كبيرة في الإدارة اليومية للمؤسسة الخيرية

المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا هو مصطلح مستخدم في SORP لتحديد تلك المؤسسات الخيرية الخاضعة للتدقيق بموجب قانون المؤسسات الخيرية في ولايتها (ولاياتها) الخاصة بالتكوين أو التسجيل أو العملية التي تتطلبها SORP لتقديم الإفصاح إضافية عن التقارير .في تلك الولايات القضائية التي لا يوجد فيها متطلبات تدقيق بموجب قانون المؤسسات الخيرية، يتم تفسير الإشارة إلى المؤسسات الخيرية الأكبر حجمًا على أنها تنطبق على تلك المؤسسات الخيرية التي يتجاوز دخلها الإجمالي 500000 جنيه إسترليني (المملكة المتحدة) أو 500000 يورو (جمهورية أيرلندا) في الفترة المشمولة بالتقرير.

الأغراض القانونية هو المصطلح المستخدم لوصف ما تم إنشاء المؤسسة الخيرية للقيام به على النحو المنصوص عليه في وثيقة النظام التأسيسي الخاصة بها.

الالتزام هو مصطلح محاسبي لالتزام حالي للمنشأة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المتوقع أن تؤدي تسويتها إلى تدفق خارج للموارد الاقتصادية من الكيان.

يتضمن التزام الكيان بتحويل المنافع الاقتصادية الناتجة عن واجب أو مسؤولية تلزم الكيان إما قانونيًا أو عمليًا (التزام ضمني)، لأنه سيكون ضارًا ماليًا أو تشغيليًا للكيان بعدم أداء الواجب أو المسؤولية.

لا ينشئ الالتزام الأخلاقي التزامًا ما لم يفي بتعريف الالتزام أو تعريف الالتزام الضمني.

www.Egytronic.com.cn

المواد أو الأهمية النسبية هي اختبار محاسبي لعناصر المعلومات التي يجب تقديمها في مجموعة معينة من الحسابات (البيانات المالية) .تعتبر عمليات الحذف أو التحريف في البنود جوهرية إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل فردي أو جماعي على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس الحسابات.

تعتمد الأهمية النسبية على حجم وطبيعة الحذف أو التحريف الذي تم الحكم عليه في الظروف المحيطة .يمكن أن يكون حجم أو طبيعة العنصر، أو مزيج من الاثنين، هو العامل المحدد في تحديد ما إذا كان عنصرًا جوهريًا.

يجب استبعاد المعلومات غير المادية لتجنب الفوضى التي تضعف القدرة على فهم المعلومات الأخرى المقدمة .المادية ليست قادرة على تعريف رياضي عام، حيث أن لها جوانب نوعية وكمية.

يتم تحديد الأهمية النسبية من خلال مجموعة من العوامل، وليس من أي عامل على وجه الخصوص .العوامل الرئيسية التي تؤخذ في الاعتبار عادة هي:

- حجم العنصر الذي يتم الحكم عليه في سياق الحسابات ككل والمعلومات الأخرى المتاحة للمستخدمين والتي قد تؤثر على تقييمهم للحسابات (وهذا يشمل، على سبيل المثال، النظر في كيفية تأثير العنصر على تقييم الاتجاهات والاعتبارات المماثلة)؛ و
- طبيعة العنصر فيما يتعلق بما يلي:
- المعاملات أو الأحداث الأخرى التي أدت إلى ذلك.
- الشرعية والحساسية والطبيعية والعواقب المحتملة للحدث أو المعاملة؛
- هوية الأطراف المعنية .و
- العناوين والإفصاح الخاصة المتأثرة.

إذا كان هناك عنصرين متشابهين أو أكثر، فيجب مراعاة الأهمية النسبية للعناصر بشكل إجمالي وكذلك العناصر الفردية.

الشخص الذي يعد الحسابات مسؤول عن تحديد ما إذا كان العنصر جوهريًا .قد تؤدي هذه العملية إلى تطبيق اعتبارات مادية مختلفة، اعتمادًا على أي جانب من الحسابات يتم النظر فيه .على سبيل المثال، هناك حاجة إلى درجة عالية من الدقة في حالة بعض الإفصاح مثل مكافآت ونفقات الأمناء، والتي ستتجاوز اعتبارات الأهمية النسبية العادية.

القياس هو عملية تحديد المبالغ النقدية التي يتم عندها الاعتراف بالعناصر الموجودة في الحسابات وإدراجها.

www.Egytronic.com.cn

مؤسسة خيرية غير تابعة للشركة هي أي مؤسسة خيرية لم يتم تأسيسها كمؤسسة خيرية بموجب قانون المؤسسات .تشمل المؤسسات الخيرية غير التابعة للشركة الصناديق أو الجمعيات غير المسجلة، والمنظمات الخيرية المدمجة والجمعيات الخيرية التي أنشأها الميثاق الملكي.

العقد المرهق هو جهة اتصال تتجاوز فيها التكاليف التي لا مفر منها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية المتوقعة بموجب العقد.

المنحة المتعلقة بالأداء هي المصطلح المستخدم لوصف المنحة التي لها خصائص مشابهة لتلك الخاصة بالعقد، حيث:

- تتطلب شروط المنحة أداء خدمة محددة تعزز أهداف الجهة المانحة .و
- استحقاق المنحة المستحقة مشروط بمخرجات محددة يقدمها متلقي المنحة.

مخطط التجميع هو فئة من صناديق الاستثمار المشترك التي تنص على تجميع الاستثمارات التي تنتمي إلى مؤسستين خيريتين أو أكثر (والتي قد تكون صناديق استئمانية خاصة) التي تديرها نفس هيئة الوصي مثل الهيئة التي تدير مخطط التجميع .يشار إلى هذه المخططات باسم "جمعيات خيرية مجمعة"، ويمكن إنشاؤها مع أو بدون مخطط رسمي من مفوضية المؤسسات الخيرية (إنجلترا وويلز) أو المحاكم.

الاستثمارات المتعلقة بالبرنامج هي نوع من الاستثمار الاجتماعي ويتم إجراؤها مباشرة لتحقيق الأغراض الخيرية للمؤسسة الخيرية .الدافع الأساسي لإجراء استثمار مرتبط بالبرنامج ليس لتحقيق مكاسب مالية ولكن لتعزيز أهداف المؤسسة الخيرية الممولة .يمكن للاستثمارات المتعلقة بالبرنامج أن تولد بعض العوائد المالية، وقد يتم توفير التمويل أو لا يتم تقديمه بشروط تجارية .يمكن أن تشمل هذه الاستثمارات قروضًا للمستفيدين الأفراد (مثل ودائع الإسكان) أو للجمعيات الخيرية الأخرى (على سبيل المثال، فيما يتعلق بمشاريع التجديد).

توفير هو مصطلح يمثل عبئا التوقيت غير مؤكد أو المبلغ .يتم الاعتراف بالمخصص عندما:

- لدى مؤسسة خيرية التزام حالي (التزام قانوني أو ضمني موجود في تاريخ الميزانية العمومية) نتيجة لحدث سابق.
- من المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية الالتزام .و
- يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

يُعرّف **كيان المنفعة العامة** بواسطة معيار المحاسبة المصري رقم 102 بأنه: `` كيان هدفه الأساسي هو توفير السلع أو الخدمات للجمهور العام أو المجتمع أو المنفعة الاجتماعية وحيث يتم توفير أي حقوق

www.Egytronic.com.cn

ملكية بهدف دعم الأهداف الأساسية للكيان بدلاً من بهدف توفير عائد مالي لمقدمي الأسهم أو المساهمين أو الأعضاء .المؤسسات الخيرية هي نوع واحد من كيانات المنفعة العامة.

الاعتراف هو عملية تضمين الحسابات (البيانات المالية) عنصرًا يلبي تعريف "العنصر" والذي يستوفي المعايير التالية:

من المحتمل أن تتدفق أي منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى الكيان أو منه.

العنصر له تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بموثوقية.

الأطراف ذات الصلة هو مصطلح تستخدمه SORP والذي يجمع بين متطلبات قانون المؤسسات الخيرية وقانون المؤسسات ومعيار إعداد التقارير المالية المعمول به في المملكة المتحدة وجمهورية أيرلندا .يستخدم المصطلح لتحديد الأشخاص أو الكيانات التي ترتبط ارتباطًا وثيقًا بالمؤسسة الخيرية المبلغة أو أمناءها.

يتم تصنيف "الأشخاص الطبيعيين" التاليين كأطراف ذات علاقة:

أ -أي أمين مؤسسة خيرية ووصي أمين على المؤسسة الخيرية .

ب .الشخص المتبرع بأي أرض للمؤسسة الخيرية (سواء تم تقديم الهدية في أو بعد إنشاء المؤسسة الخيرية)؛ و ج- أي شخص :

.1طفل أو والد أو حفيد أو جد أو أخ أو أخت أي وصي (أ) أو مانح (ب) للأرض؛

.2ضابط أو وكيل أو عضو من أعضاء الإدارة العليا للمؤسسة الخيرية.

.3الزوج أو الشريك المدني لأي من الأشخاص المذكورين أعلاه A) و B و C1 و(C2 ؛

.4القيام بالأعمال بالشراكة مع أي من الأشخاص المذكورين أعلاه(A ، B، C1، C2، (C3؛

.5شخص، أو فرد مقرب من عائلة ذلك الشخص، له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المؤسسة الخيرية المبلغة؛

.6شخص، أو فرد من أفراد عائلة ذلك الشخص، له تأثير كبير على المؤسسة الخيرية المُبلغ عنها.

يشير مصطلح "عضو قريب من عائلة الشخص" إلى:

أ .أطفال أو قرين ذلك الشخص؛

ب .الأطفال أو أولاد الزوج أو الزوجة أو الأبناء غير الشرعيين لزوجة ذلك الشخص أو شريكه المنزلي؛

ج .المعالين من ذلك الشخص؛ و

د .الشريك المنزلي لذلك الشخص الذي يعيش معهم كزوج أو زوجة أو في علاقة مماثلة من نفس الجنس.

www.Egytronic.com.cn

لا ترتبط المؤسسة الخيرية بالضرورة بمؤسسة خيرية أخرى لمجرد أن شخصًا معينًا يكون وصيًا على كليهما .ستكون "مرتبطة" فقط إذا كانت العلاقة تعني أن إحدى المؤسسات الخيرية، في تعزيز أهدافها الخيرية، تخضع لتوجيه أو سيطرة أمناء مؤسسة خيرية أخرى.

يتم تصنيف الكيانات التالية، التي ليست "أشخاصًا طبيعيين"، على أنها أطراف ذات صلة في كيان مُبلغ عنه (بما في ذلك المؤسسة الخيرية المُبلغ عنها) إذا تم تطبيق أي من الشروط التالية:

- الكيان والمؤسسة الخيرية المبلغة أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل شركة أم وشركة فرعية وشركة تابعة زميلة مرتبطة بالآخرين)؛
- كيان واحد هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للكيان الآخر (أو عضو في المجموعة التي يكون الكيان الآخر هو الشركة الأم أو العضو فيها)؛
- كلا الكيانين عبارة عن مشاريع مشتركة لنفس الكيان الثالث.
- كيان واحد هو مشروع مشترك لكيان ثالث والكيان الآخر هو شركة زميلة للكيان الثالث.
- أن تكون المنشأة عبارة عن نظام مزايا لما بعد انتهاء الخدمة لصالح العاملين في المنشأة التي تعرض التقارير المالية أو المنشأة ذات الصلة بالمنشأة التي تعرض قوائمها المالية.
- كيان يسيطر عليه شخص أو يسيطر عليه بشكل مشترك، أو شخصان أو أكثر محددون في أ، ب، ج.
- كيان يكون فيه لشخص أو شخصين أو أكثر من هؤلاء الأشخاص المحددين في أ، ب أو ج، مجتمعين، مصلحة جوهرية أو تأثير هام على الكيان؛

يُفترض وجود السيطرة عندما يمتلك شخص واحد أو أكثر من الأشخاص المحددين في أ أو ب أو ج، بمفردهم أو معًا، بشكل مباشر أو غير مباشر، أكثر من نصف قوة التصويت للكيان .ومع ذلك، يمكن أن توجد السيطرة أيضًا عندما يسيطرون، بشكل مباشر أو غير مباشر، على نصف أو أقل من نصف قوة التصويت للكيان، إذا كان لديهم:

- السيطرة على أكثر من نصف حقوق التصويت بموجب اتفاق مع مستثمرين آخرين.
- القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للكيان بموجب قانون أو اتفاقية.
- سلطة تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة، والسيطرة على الكيان من قبل ذلك المجلس أو الهيئة؛ أو
- سلطة الإدلاء بأغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو أي هيئة إدارية معادلة، والسيطرة على الكيان من قبل ذلك المجلس أو الهيئة.

للفرد مصلحة كبيرة أو تأثير كبير في كيان حيث يكون لهذا الشخص أو شخصين أو أكثر محددين في أ، ب أو ج، مجتمعين، مصلحة في رأس المال السهمي لذلك الكيان بقيمة اسمية تزيد عن خُمس رأس المال

www.Egytronic.com.cn

السهمي، أو يحق له ممارسة، أو التحكم في ممارسة، أكثر من خُمس قوة التصويت في أي اجتماع عام لذلك الكيان.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي نقل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف ذات العلاقة، بغض النظر عما إذا كان قد تم تحميل السعر أم لا.

المؤسسة الخيرية المبلغة هي المؤسسة الخيرية التي تقوم بإعداد وتقديم التقرير السنوي القانوني والحسابات (البيانات المالية) لنفسها ولواحدة أو أكثر من المؤسسات الخيرية أو المؤسسات التابعة المرتبطة بها (اسكتلندا) أو المرتبطة (إنجلترا وويلز) التي تسيطر عليها .ستجمع حسابات المؤسسة الخيرية المبلغة بين أي صناديق استئمانية خاصة أو جمعيات خيرية متصلة أو مرتبطة تديرها المؤسسة الخيرية المبلغة .سيتم توحيد حسابات المؤسسة الخيرية المبلغة حيث تشمل واحدة أو أكثر من المؤسسات التابعة.

تاريخ التقرير هو **التاريخ** الأخير لفترة إعداد التقارير للمؤسسة الخيرية (سنتها المالية).

فترة التقرير هي **الفترة** المحاسبية (السنة المالية) للمؤسسة الخيرية التي تقدم التقارير .فترة التقرير، التي عادة ما تكون 12 شهرًا، هي الفترة الزمنية التي يتم خلالها قياس معاملات المؤسسة الخيرية والإبلاغ عنها في الحسابات (البيانات المالية).

الاحتياطيات تشير إلى وحدة" SORP التقرير السنوي للأمناء ."

قد تكون **الأموال المقيدة** إما هبات أو صناديق دخل مقيدة، اعتمادًا على طبيعة القيد .عندما لا يكون الصندوق صندوق هبات ويتم الاحتفاظ به على هيئة استئماني للإنفاق على أغراض محددة، يُعرف باسم صندوق الدخل المقيد.

يتم الاحتفاظ بالموارد (الأصول والخصوم) لكل صندوق مقيد ويتم الاحتفاظ بها بشكل منفصل عن الصناديق الأخرى .وذلك إقرارًا بالظروف التي تم فيها استلام الموارد في الأصل، و / أو القيود المفروضة على هذا الصندوق التي تحدد الطريقة التي يتم بها التعامل مع هذه الموارد لاحقًا.

الأنشطة الهامة هي الأنشطة التي يعتبرها الأمناء أهم أو أهم الأنشطة المضطلع بها لتعزيز أهداف المؤسسة الخيرية وأهدافها في فترة التقرير.

الاستثمار الاجتماعي هو فئة من الأصول التي تشمل الاستثمارات التي يتم القيام بها لتحقيق عائد مالي ولتعزيز (كليًا أو جزئيًا) للأهداف والأهداف الخيرية للمؤسسة الخيرية المستثمرة.

اليانصيب الاجتماعي هي ألعاب اليانصيب المسموح بها بموجب قانون الولاية (السلطات) التي تقوم فيها المؤسسة الخيرية بجمع الأموال ولا يتم تشغيلها لتحقيق مكاسب خاصة أو تجارية لأغراض غير خيرية .عادة ما يكون للوائح المطبقة على اليانصيب الاجتماعي قيود على مقدار الأموال التي يمكن جمعها من خلال

www.Egytronic.com.cn

بيع التذاكر، و / أو لها متطلبات محددة للتسجيل أو الترخيص .يمكنهم أيضًا وضع حدود على حجم الجائزة أو صندوق الجائزة.

الكيان ذو الأغراض الخاصة هو مصطلح يشير إلى شركة أو ائتمان أو شراكة أو كيان غير مدمج أنشأته المؤسسة الخيرية (الراعي) أو نيابة عنها لتحقيق هدف ضيق ومحدد جيدًا .من سمات الكيان ذي الأغراض الخاصة أن مجلس إدارته لديه سلطات محدودة فقط في اتخاذ القرار: الكيان، من حيث الجوهر، يخضع لسيطرة الراعي.

الثقة الخاصة على النحو المحدد في القسم 287 من قانون المؤسسات الخيرية لعام 2011 (المؤسسات الخيرية المسجلة في إنجلترا وويلز فقط) هي ممتلكات "تحتفظ بها وتديرها مؤسسة خيرية أو بالنيابة عنها لأي أغراض خاصة بالمؤسسة الخيرية، ويتم الاحتفاظ بها أو إدارتها على هذا النحو على صناديق استئمانية منفصلة تتعلق فقط بتلك الممتلكات ." سواء كانت مسجلة أم لا، فإن السمة المميزة للصناديق الاستئمانية الخاصة هي أنها لا تقدم تقريرًا سنويًا وحسابات أمناء منفصلة .بدلاً من ذلك، تجمع المؤسسة الخيرية المبلغة في تقريرها السنوي وتحسب نتائج الصناديق الاستئمانية الخاصة التي تحتفظ بها أو تديرها كمكون من الصناديق المقيدة التي تقدم تقارير عنها.

بيان الأنشطة المالية(SoFA) ، المماثل لبيان الدخل الشامل، يوضح الدخل والنفقات والأرباح والخسائر والتحويلات بين الصناديق خلال فترة التقرير (السنة المالية) .يقوم البيان بتسوية إجمالي الأموال المُرحّلة ومجموع الأموال المُرحّلة في نهاية السنة المالية.

المخزون (المعروف أيضًا باسم المخزونات) هو الأصول التي هي:

- محتفظ بها للبيع في سياق الأعمال العادية؛
- قيد الإنتاج للبيع .أو
- في شكل مواد أو لوازم يتم استهلاكها في عملية الإنتاج أو في تقديم أو تقديم الخدمات.

تكاليف الدعم هي التكاليف التي يتم تكبدها لتسهيل النشاط .على عكس التكاليف المباشرة، التي تنتج مباشرة من مباشرة النشاط، لا تتغير تكاليف الدعم بشكل مباشر كنتيجة للنشاط المضطلع به .تشمل تكاليف الدعم وظائف المكتب المركزي أو الإقليمي، مثل الحوكمة والإدارة العامة وإدارة الرواتب والميزنة والمحاسبة وتكنولوجيا المعلومات والموارد البشرية والشؤون المالية.

إجمالي العائد هو نهج لإدارة الاستثمار يسمح للأمناء بإدارة الاستثمارات دون الحاجة إلى مراعاة ما إذا كان العائد هو الدخل (أرباح الأسهم، الفوائد، إلخ) أو المكاسب الرأسمالية (والخسائر) .راجع وحدة SORP "إجمالي العائد (الاستثمارات)" لمزيد من المعلومات.

www.Egytronic.com.cn

التداول هو نشاط له "شارات التجارة" التي تم إنشاؤها من قبل المحاكم .هذه هي: الدافع الساعي للربح .الروابط التجارية الحالية (نشاط تجاري مرتبط أو متصل)؛ تكرار؛ طريقة التمويل (الاقتراض)؛ الفترة الفاصلة بين الشراء والبيع؛ منظمة بيع طريقة الاستحواذ (تم شراؤها للبيع)؛ العمليات المعلقة للبيع (مما يجعلها مناسبة للبيع)؛ وطبيعة الأصل.

الأمناء لهم نفس معنى أمناء المؤسسات الخيرية.

الصندوق غير المقيد هو مصطلح قانوني للموارد غير المنفقة التي تحتفظ بها مؤسسة خيرية على سبيل الاستئمان، والتي تشمل الأموال والأصول الأخرى التي يمكن استخدامها لأي من الأهداف الخيرية للمؤسسة الخيرية .لا يقتصر استخدام الأموال غير المقيدة على أي غرض خيري معين للمؤسسة الخيرية.

www.Egytronic.com.cn