

# INTRODUCTION TO IPSAS

---



# Contents

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 5.....                | مقدمة   |
| 6.....                | مقدمة   |
| 7.....                | تعريفات                                       |
| 9.....                | الممولين النشطين                              |
| ديكس .....            | الممولين السلبيين                             |
| .....                 | عقود البيع أو البيع لأنشطة غير الممولين ..... |
| 21.....               | المقاول                                       |
| 12 .....              | تغيير الأجهزة                                 |
| 13 .....              | بوكس  |
| .....13               | أسئلة ونقاشات                                 |
| 41.....               | سؤال للمراجعة                                 |
| 51.....               | ردود على سؤال المراجعة                        |
| (IPSAS 29) .....      | المفاهيم الأساسية 16.....                     |
| 71.....               | مقدمة   |
| 71.....               | الاستطلاع والتفكيك                            |
| 81.....               | تاريخ المعاملة/تاريخ التنظيم                  |
| 91.....               | تصنيف الممولين النشطين                        |
| .....20               | تعيين الأنشطة                                 |
| 21 Détenu jusqu'..... | الممولين                                      |
| .....21               | الاختبار                                      |
| 22.....               | القروض والقروض                                |
| 32.....               | مناخ في السوق                                 |
| 32.....               | تصنيف الممولين السلبيين                       |
| 42.....               | تحديد المسؤولية المالية                       |
| 42.....               | كوت أمورتي                                    |
| 52.....               | القياس الأولي                                 |
| 26 .....              | مثال على القرض - طريقة الفائدة الفعالة        |
| 72.....               | الامتيازات المسبقة                            |
| 82.....               | الطلاب الصغار                                 |
| .....29               | Comptabilisation des prêts étudiantsالتقييم   |
| 03.....               | آخر أعمال الممولين                            |

|  |                     |
|--|---------------------|
| التقييم النهائي للممولين السليبين .....  | 30                  |
| المكاسب والمنافع .....   | 13                  |
| انخفاض قيمة أعمال الممولين .....   | 13                  |
| الفائدة المؤثرة .....  | 33                  |
| Coûts et revenus amortis .....   | 34                  |
| هذا القرض .....  | 53                  |
| تسوية الديون .....   | 53                  |
| أسئلة ونقاشات .....  | 36                  |
| أسئلة المراجعة .....   | 73                  |
| ردود على أسئلة المراجعة .....  | 93                  |
| عمليات التغطية والمشتقات (المعيار 41) .....                                      | IPSAS 29            |
| مقدمة .....  | 24                  |
| Comptabilité de couverture .....   | 42                  |
| تغطية تدفق الخزينة .....   | 34                  |
| تغطية القيمة العادلة .....   | 44                  |
| مشتقات .....   | 44                  |
| مشتقات مدمجة .....   | 45                  |
| مبادلة الفائدة .....   | 46                  |
| أسئلة ونقاشات .....  | 46                  |
| أسئلة المراجعة .....   | 74                  |
| ردود على أسئلة المراجعة .....  | 84                  |
| المعلومات المقدمة 50 .....   | IPSAS 29            |
| مقدمة .....  | 15                  |
| وجوب الإفصاح .....   | 51 ملاحظة سور       |
| les méthodes comptables .....  | 54                  |
| القيمة المحاسبية والقيمة العادلة، المعلومات المقدمة حسب الملاحظة التوضيحية ..... | Hiérarchie de la 55 |
| مجرد قيمة .....  | 55                  |
| مخاطر الائتمان .....   | 65                  |
| أسئلة ونقاشات .....  | 56                  |
| أسئلة المراجعة .....   | 75                  |
| ردود على أسئلة المراجعة .....  | 85                  |
| المفاهيم الأساسية 59 .....   | IPSAS 41            |
| مقدمة .....  | 06                  |
| الاستطلاع والتفكيك .....   | 06                  |
| مطابقة تاريخ المعاملة/تاريخ التنظيم .....  | 16                  |
| تصنيف الممولين النشطين .....   | 26                  |

|         |  |
|---------|--|
| 36..... | قام الممولون النشطون بتقييم قيمة الدين   |
| 36..... | تم تقييم الأنشطة المالية من حيث القيمة العادلة من خلال صافي النشاط / رأس المال الخاص |
| 46..... | يتم تقييمها على أساس القيمة العادلة أو الزائدة                                       |
| 46..... | تعيين الأنشطة  |
| 65..... | الممولين   |
| 65..... | خاتمة التصنيف  |
| 66..... | الممولين من الأنشطة  |
| 76..... | تصنيف الممولين السليبين  |
| 86..... | تحديد المسؤولية المالية  |
| 86..... | كوت أموري  |
| 96..... | القياس الأولي  |
| 70..... | مثال على القرض - طريقة الفائدة الفعالة   |
| 17..... | الامتيازات المسبقة   |
| 17..... | الطلاب الصغار  |
| 72..... | Comptabilisation des prêts étudiants   |
| 73..... | Évaluation ultérieure des Actifs   |
| 73..... | الممولين السليبين  |
| 47..... | المكاسب والمنافع   |
| 57..... | انخفاض قيمة أعمال الممولين   |
| 57..... | نموذج  |
| 76..... | حضور دي بيرت دي الائتمان   |
| 76..... | النهج  |
| 77..... | simplifiée pour les créances   |
| 77..... | الفائدة المؤثرة  |
| 78..... | Coûts et revenus amortis   |
| 97..... | هذا القرض  |
| 08..... | تسوية الديون   |
| 81..... | أسئلة ونقاشات  |
| 28..... | أسئلة المراجعة   |
| 48..... | ردود على أسئلة المراجعة  |
| 86..... | التغطية والمنتجات المشتقة (المعيار 86)   |
| 86..... | IPSAS 41   |
| 87..... | مقدمة  |
| 87..... | Objectif de la comptabilité de couverture  |
| 87..... | Comptabilité de couverture   |
| 98..... | غطاء تدفق الخزنة   |
| 98..... | تغطية القيمة العادلة   |
| 09..... | مشتقات   |
| 19..... | مشتقات مدمجة   |
| 29..... | تبادل المصالح  |
| 92..... | أسئلة ونقاشات  |

|                    |  |
|--------------------|--|
| 39.....            | أسئلة المراجعة   |
| 49.....            | ردود على أسئلة المراجعة  |
| (IPSAS 41) .....96 | المعلومات المقدمة  |
| 79.....            | مقدمة  |
| 79.....            | موضوع الإفصاح  |
| 79... ..           | وجوب الإفصاح   |
| 101.....           | ملاحظة حول الطرق المتوافقة   |
| .102 .....         | Valeur comptable et juste valeur معلومات رباعية حسب الملاحظة التوضيحية |
| 201.....           | التسلسل الهرمي للقيمة  |
| 301.....           | مخاطر الائتمان   |
| .103 .....         | أسئلة ونقاشات  |
| 401.....           | أسئلة المراجعة   |
| 501.....           | ردود على أسئلة المراجعة  |

# Introduction



## Introduction

إن مانويل ديكلايشنس دوليا ديكلايشنس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

تعد المعلومات المتعلقة بأدوات الممولين مهمة بالنسبة إلى المستخدمين، حيث أنها لا تكشف عن مخاطر الكذب المتعلقة بالأنشطة والتمويل، وتنضم عرضًا للمخاطر التي يتم كشفها بالنسبة للكيان والطريقة التي لا يتم توجيهها إليها. يمكن أن تؤثر هذه المعلومات على تقييم المستخدم للوضع المالي والأداء المالي، بالإضافة إلى توفير نظرة على الجبل والتفويض وعدم اليقين بشأن التدفق المستقبلي للخزنة في كيان ما.

تختلف طبيعة وطبيعة الأدوات الممولة لدى كيانات القطاع العام بشكل كبير بين الكيانات التي تتخلص من بعض الممولين (على سبيل المثال، وزير مثل الممولين أنفسهم هم حسابات العملاء وحسابات الدائنين) و الخلايا التي تمتلك أدوات مالية متعددة ومعقدة (على سبيل المثال، مؤسسة مالية لا تقوم بالأنشطة والأموال تتكون بشكل أساسي من أدوات مالية). يعتمد التعقيد والحاجة إلى متطلبات العرض والمقارنة والتقييم والمعلومات لتوفير أدوات الممولين على درجة استخدام أدوات الممولين من قبل المؤسسة وعرضها للخطر.

يُقال أن مؤسسات القطاع العام تستخدم المنتجات المشتقة لزيادة مخاطر الفائدة ومخاطر الائتمان والمخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار المواد الأولية. تتيح هذه الوحدة محاسبة المكتسبات المكتسبة لتعويض هذه المخاطر والقياس.

**تركز هذه الوحدة على متطلبات المعيار 28 IPSAS أدوات الممولين: العرض، 29 IPSAS**

**أدوات الممولين: الاستطلاع والتقييم، المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 30 ممولو الأدوات: المعلومات المقدمة، والمعايير الدولية في القطاع العام، 41 الأدوات**

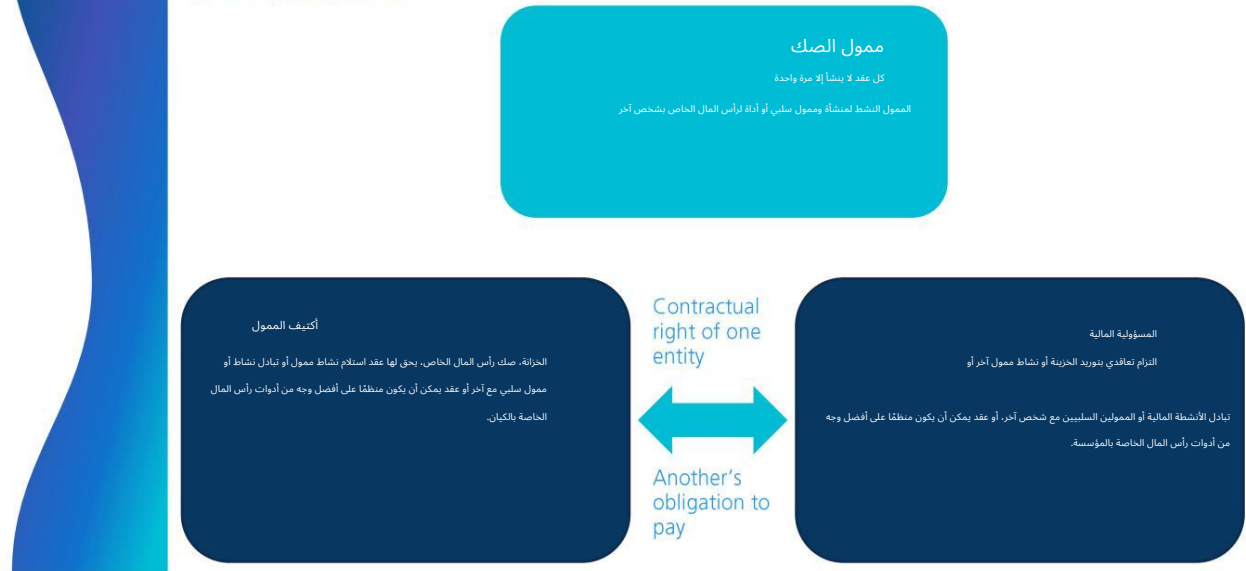
التمويل.

تم نشر المعيار 41 IPSAS في بداية عام 2018 ومن المتوقع أن يتم اعتماده اعتبارًا من 1 يناير 2023. يحل المعيار 41 IPSAS محل المعيار 29 IPSAS منذ أن قامت جهة باعتماد المعيار 41 IPSAS

هذه الوحدة تتطابق مع معيار 41 IPSAS و 29 IPSAS حيث يمكن لبعض الكيانات أن تتبنى، أو تكون في طريقها إلى اعتماد المعيار 29 IPSAS الكيانات التي هي في طريقها لاعتماد المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام على قاعدة إن قابلية ممارسة المزيد من الأنشطة والتي لا تزايد عند حساب المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية يتم تشجيعها بشدة. اعتماد معيار 41 IPSAS كاعتماد أولي لمعيار 29 IPSAS يتطلب تعديلات هامة على الحسابات في تاريخ لاحق.

وتركز المواد على المعاملات ذات الضمانات الإضافية للقطاع العام التي تؤثر على أدوات الممولين. على سبيل المثال، لا نعلم أن كيانات القطاع العام هي رأس مال مخصص يتكون من أدوات رأس المال الخاص، ولا تغطي التوجيهات الأنشطة المالية أو الممولين السلبيين الناتجة عن العقود التي تخدمها .  
régls par une entité livrant ou recevant ses propres Instruments de capres propres.

## Definitions



أداة التمويل هي عبارة عن عقد ينشأ على أساس نشاط ممول لكيان وممول سلمي أو أداة رأسمال خاصة بكيان آخر.

تقوم أعمال وتصرفات القطاع العام بإلغاء الاتفاقات التعاقدية وغير التعاقدية. لا تستجيب الأفعال والتصرفات الصادرة عن اتفاقيات غير تعاقدية لتعريف ممول نشاط أو ممول سلمي. على سبيل المثال، تتوافق الأحكام التي تمت مقارنتها مع المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 19، الأحكام والأحداث السلبية والأحداث، بشكل عام كأداة مالية. الأنشطة البدنية (مثل الأسهم، والتأمينات الجسدية)، والأنشطة الصغيرة، والأنشطة الداخلية (مثل الأسهم والعلامات التجارية) ليست من الأنشطة المالية. علاوة على ذلك، فإن الأنشطة المدفوعة مقدماً ليست من الأنشطة الممولة لأنها تمثل مزايا اقتصادية مثل شكل الاستقبالات المستقبلية للعروض أو الخدمات.

لا يتم فصل الالتزامات الضمنية عن العقود ولا تشكل أي أثر للممولين.

العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر من الأطراف الذين تثبت العواقب الاقتصادية أن الأطراف لا يمكن أن تكون أو لا تستطيع التهرب، بشكل عام لأن الاتفاق يتم تنفيذه بموجب القانون.

يمكن أن تتخذ العقود والأدوات المالية أشكالاً مختلفة ولا يلزم أن تكون مكتوبة.

يمكن لجهات القطاع العام إبرام اتفاقيات تتعلق بمضمون العقود. يشرح دليل التطبيق العوامل التي يجب على الكيان أن يحسبها لتقييم ما إذا كان الاتفاق تعاقدياً أم غير تعاقدي.

يقوم الكيان بحساب الجوهر بحيث يكون الشكل القانوني لاتفاق لتحديد مدى عقد يستجيب لتعريف أداة ممول. العقود موثقة بشكل عام من خلال العناصر التالية (من الممكن أن تختلف عن اختصاص قضائي آخر):

(أ) العقود التي من شأنها أن تؤدي إلى اتفاق بين الطرفين المتفقين؛

(ب) شروط العقد التي تنشئ حقوقاً والتزامات لأطراف العقد وما إلى ذلك

لا ينبغي للحقوق والالتزامات بالضرورة أن تحل محل التنفيذ القانوني لكل طرف؛ وآخرون

(ج) يتم تنفيذ إجراءات التنفيذ وفقاً للقانون.

سيكون مثال العقد بمثابة اتفاق بيع/شراء نشاط غير ممول عندما تكون المعاملة بمثابة شكل من أشكال الخزنة أو ما يعادلها من الخزنة. يتم تحديد حجم الإيرادات المستلمة من معاملة بشكل عام بموجب الاتفاق بين الأطراف. يتم تقييمه بشكل عام على أساس قيمة المعاملة المستلمة. ومع ذلك، فإن قيمة الصفقة قد تكون أقل من المبلغ الاسمي عندما يمنح البائع قرصاً بدون فائدة للتاجر أو يقلل جزءاً من المشتري تأثيراً يحمل فائدة أقل. de brands

celui du Marché en contrepartie de la vente

عندما يشكل الاتفاق عملية تمويل فعالة، يتم تحديد قيمة الصفقة من خلال تفعيلها  
تلاوة العقود الآجلة من خلال شروط العقد.

يعتبر مثال على عقد بشأن حقوق والتزامات الأطراف التي لا تتعلق بالأداء المتساوي بمثابة اتفاق ينشئ التزامًا على المبرع بتحويل الموارد إلى المستفيد ومنح حق المستفيد في تلقي هذه الموارد. يمكن أن تكون هذه الأنواع من الاتفاقات تعاقدية حتى لو لم يتم المستفيد بتقديم معاملة عادلة في العود. علاوة على ذلك، فإن الاتفاق لا يؤدي إلى الأداء المناسب من جانب الأطراف. يمكن للمبرع والمستفيد أن يتجنب كلاً من الفعل والفعل

الممولين.

الممول النشاط هو كل نشاط:

(أ) إيبسيسيس؛

(ب) أداة خاصة بكيان آخر؛

(ج) حق تعاقدية؛

(ط) للحصول على تفاصيل أو نشاط ممول آخر لكيان آخر؛ أو

(2) تبادل أنشطة الممولين أو الممولين السليبيين مع كيان آخر في ظل الظروف  
إمكانات مواتية للكيان.

(د) العقد الذي سيكون أو يمكن أن يكون منظمًا باستخدام أدوات رأس المال الخاصة بالمنشأة.

المال (خاص) هو نشاط ممول يمثل أفضل وسيلة للتبادل ويشكل أساسًا لجميع المعاملات التي تم تقييمها ومقارنتها في الحالات المالية. إيداع الضمانات من بنك أو مؤسسة مالية مماثلة هو نشاط ممول يمثل حق التعاقد على إيداع الحصول على ضمانات من مؤسسة أو دفع شيك أو أداة مماثلة على البيع لصالح أحد المقرضين في الدفع مقابل المسؤولية المالية.

لا تستجيب النقود التي لا تصدر إلى تعريف أداة الممول. كيان يطبق المعيار 12. IPSAS الأسهم، من أجل محاسبة كل ما لا يتكرر. legal, du point de vue de l'émetteur, n'est pas abordée dans la présente Norme. La monnaie émise comme ayant cours

هذه المعلومات لا تغطي النقطة (د). وهي عقد يمكن أن يكون أو يمكن أن يكون منظمًا باستخدام أدوات الرؤوس الخاصة بالمنشأة.

أمثلة على أفعال الممولين الذين يمثلون حق التعاقد على الحصول على تفاصيل في المستقبل:

(أ) عملاء Comptes؛

(ب) التأثيرات المستلمة؛

(ج) الدفع عند الاستلام؛

(د) عناوين المشاركة؛ وآخرون

(هـ) التزامات الاستلام.

الممول السليبي هو كل ما هو سلمي :

(أ) التزام تعاقدية؛

(ط) لتوفير السيولة أو نشاط ممول آخر إلى كيان آخر؛ أو

(2) تبادل أنشطة الممولين أو الممولين السليبيين مع كيان آخر في ظل الظروف  
إمكانات غير مواتية للكيان.

(ب) العقد الذي سيكون أو يمكن أن يكون منظمًا باستخدام أدوات رأس المال الخاصة بالمنشأة.

هذه المعلومات لا تغطي النقطة (ب). وهي عقد يمكن أن يكون أو يمكن أن يكون منظمًا باستخدام أدوات الرؤوس الخاصة بالكيان.

أمثلة على المعاملات المالية للممولين الذين يمثلون الالتزامات التعاقدية لسداد النفقات أو غيرها  
الأنشطة المالية التي يتم تحويلها إلى كيان آخر في المستقبل هي:

- (أ) حسابات الدائنين؛
- (ب) قطع الغيار للدافع؛
- (ج) القروض المدفوعة ؛ وآخرون
- (د) الالتزامات الدائنة.

في كل مرة، يتوافق التزام جزء من توفير النفقات أو ممول نشط آخر مع حق التعاقد مع طرف آخر في استلام النفقات.

يتنوع حق التعاقد على كيان لتلقي السيولة مع التزام الدفع المقابل للكيان الآخر.

قد تكون القدرة على ممارسة حق تعاقدى أو الالتزام بالوفاء بالتزام تعاقدى مطلقة أو تعتمد على بقاء حدث مستقبلي. يتم الالتقاء بشروط الحق والالتزام

تعريف النشاط المالي والممول السلبي، حتى إذا كانت هذه الأفعال والتصرفات غير قابلة للمقارنة دائمًا في حالات الممولين.

يمكن للأداة المالية أن تتطلب كيانًا ماليًا للخرانة أو ممولًا نشطًا آخر، أو أكثر من ذلك  
معرفة الطريقة التي يشكل بها ممولًا سلبيًا، في حالة البقاء على قيد الحياة أو عدم البقاء  
الأحداث المستقبلية غير المؤكدة (أو في قضية الظروف غير المؤكدة) التي تحدث من خلال التحكم في التناهي  
العداد والأداة المانعة للتسرب، كتعديل لقطعة من الفائدة أو قطعة من التغيير. ليس لصانع أداة الهاتف الحق المشروط في تجنب جني الأموال أو ممول آخر (أو ضبط الطريقة التي يشكل بها ممولًا سلبيًا). إنه يقدم ممولًا  
سلبيًا للمصدر ونشاطًا ممولًا للحافز.

على سبيل المثال، يعد الضمان المالي بمثابة حق تعاقدى للمقرض للحصول على بعض ضمانات الضمان، والتزام تعاقدى مطابق لضمان الدفع للمقرض، في حالة إخفاق المقاول.

يمكن أن يكون الحق والالتزام التعاقدى موجودًا بسبب معاملة أو حدث مضى، حتى إذا كانت قدرة أحد الأطراف على ممارسة حق والالتزام للطرف الآخر من تبرئة هذا الالتزام dépendent toutes deux d'un événement futur.

الحق والالتزام التعاقدى موجودان بسبب معاملة أو حدث مضى (الضمان مقابل الضمان)، حتى إذا كانت قدرة مقدم الطلب على ممارسة الحق والالتزام لضمان التنفيذ كذلك الالتزام يعتمد على كل من عمل مستقبلي من جانب صاحب العمل.



## Financial Assets

أمثلة على أنشطة الممولين :

- Espèces
- Comptes débiteurs
- Prets à Recevoir

• عناوين المواضع (الإجراءات العادية والمواضع ذات الإيرادات الثابتة)

لكي نفهم بشكل أفضل ما هي الأنشطة المالية، هناك بعض الأمثلة المتوفرة، قائمة العناصر ليست شاملة، ولكنها تشمل أمثلة على المعاملات المضمونة.

الأمانة التالية هي التالية :

تعتبر الخزينة وما يعادلها من الخزينة بمثابة أنشطة ممولة. لكي يتم اعتبارها بمثابة سيولة نقدية، يجب أن تكون السيولة النقدية متاحة أو مصرفيًا. يجب أن تكون معادلات الخزينة عبارة عن استثمارات عالية السيولة ومدة زمنية محددة (3 أشهر أو أقل). حتى لو كان التحسين أمرًا قضائيًا، يجب أن تكون هذه العناصر سيارات مكشوفة بسهولة ذات طابع خاص وتحمل خطر التثمين الضئيل. من المحتمل أن تُعتبر الودائع بمثابة مكافئة في الحالات، حيث يتم اعتبارها بمثابة مستوى من السيولة قد تتقاعده العناصر ويمكن عمومًا أن يتم سحبها في أي لحظة دون عقوبة.

حسابات المدينين هي الجبال التي يتم استلامها من خلال توفير الخدمات والخدمات.

إن القروض المستلمة هي الجبال الناتجة عن قروض الخزينة وما يعادلها من قروض الخزينة.

سندات الاستثمار هي أموال صادرة عن كيانات أخرى، مثل الإجراءات والالتزامات ومنتجات الاستثمار الأخرى التي تكون مطلوبة في نية الحصول على ميزة اقتصادية تتمثل في زيادة رأس المال عنوان المنتج أو الفوائد أو الأرباح المدفوعة على أساس سعر المنتج.



## Financial Liabilities

أمانة على الممولين السلبين :

حساب الائتمان

العروض والتأثيرات للدفع

التزامات

لكي نفهم بشكل أفضل ما هي الأنشطة المالية، هناك بعض الأمانة المتوفرة. قائمة العناصر ليست شاملة، ولكنها تشمل أمانة على المعاملات المضمونة.

حسابات الدائنين هي عبارة عن مجموعات من طبقات مصدرها مستلزمات الأثاث والمواد اللازمة للعمليات والأنشطة الإضافية.

إن الدفعات والتأثيرات التي يجب دفعها هي تسلق من خلال إطار اتفاقيات التشغيل.

الالتزامات هي سندات ذات إيرادات ثابتة تسمح لك بتمويل رأس المال لفترة زمنية محددة، مع شروط الدفع والفوائد المحددة. المثال هو التزام الدولة بقسائم الفائدة الثابتة أو المتغيرة. المستخدمة لتمويل عملياتها وأنشطتها الحكومية.



## Contracts to Buy or Sell Non-Financial Assets

عقود الشراء أو بيع العناصر غير المالية ليست من الأدوات المالية، كما هو الحال

يسمح العقد بتنظيم خاص في بعض الحالات؛

الكيان من أجل تنظيم العقود المشابهة في بعض الحالات؛

الكيان لممارسة شراء الكتب وبيع العنصر غير الممول للحصول على سعر

ربح؛ أو

العنصر غير الممول قابل للتحويل بسهولة في بعض الحالات

تنطبق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ذات الصلة بأدوات الممولين على بعض عقود الشراء أو البيع لعنصر غير ممول يمكن أن يكون خاضعًا للقواعد بشكل خاص أو مع ممول آخر، أو من خلال تبادل أدوات الممولين. مثل العقود étaient des أدوات الممولين. ومع ذلك، فإن صكوك الممولين للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لا تنطبق على العقود التي أصبحت نهائية وتستمر في البقاء في حالة استلام أو تسليم عنصر لا يتوافق مع المتطلبات المالية للمؤسسة "الدراسة أو البيع أو الاستخدام".

لا تستجيب عقود التوريد أو بيع العناصر غير الممولة إلى تعريف أداة مالية حيث بحق لها التعاقد مع طرف استلام نشاط أو خدمة غير ممول والالتزام المقابل للآخرين جزء لا يستند إلى القانون أو الالتزام الفعلي. من أحد أطراف الاستلام أو من طرف آخر أو من خلال صرف أو تبادل نشاط ممول. على سبيل المثال، العقود التي تسيق تنظيمًا فريدًا للاستقبال أو تسليم عنصر غير ممول (على سبيل المثال، عقد محدد المدة على البنترول) لا تعتبر من أدوات الممولين.

العديد من العقود على المواد الأولى هي من هذا النوع. هناك شكل معين من أشكال التوحيد والمعاملات في الأسواق المنظمة بنفس الطريقة التي يستمد بها الممولين بعض الأدوات. على سبيل المثال، قد يكون من السهل الحصول على عقد محدد المدة بشأن المواد الأولية وبيعه بضمان لأنه أصبح بسيطًا في البورصة ويمكن أن يغير الكثير من الأموال الرئيسية مرة أخرى. على الرغم من أن الأطراف التي تحصل على العقد التجاري وتبيعه على أرض الواقع هي المنتج الجديد.

القدرة على شراء أو بيع عقد على مواد أولية خاصة بأشياء معينة، يمكن أن يتم شراء أو بيع التسهيلات المصاحبة لها، كما أن إمكانية التجارة بشكل منتظم، بغض النظر عن التزام الاستلام أو تسليم البضائع، لا تعدل الميزة الأساسية للعقد في طريقة إنشاء أداة مالية.

على الرغم من ذلك، بعض عقود الشراء أو بيع العناصر غير المالية التي يمكن أن تكون خاضعة للقواعد سواء كانت صافية أو من خلال تبادل الأدوات المالية، أو في حالة أن العنصر غير المالي يمكن تحويله بسهولة في بعض الحالات، وذلك من خلال بطل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بشأن أدوات الممولين هي أدوات ممولين.

العقد الذي يتضمن استلام أو تسليم الأنشطة البدنية لا يتم تنفيذه من قبل ممول طرف أو ممول سلبى لطرف آخر في نفس الوقت الذي لا يتم فيه تأجيل جميع الدفعات المتأجلة في الموعد المحدد. *laquelle les Actifs physiques sont transférés* فهذا هو حال الدردشة أو بيع القروض الائتمانية.

بعض العقود هي مجرد مواد للعرض الأول، ولكن ليس من المهم تنظيمها من خلال الاستقبال أو التسليم المادي لمادة العرض الأول. يتم تحديد القواعد الدقيقة للمدفوعات في ظل ظروف محددة من خلال صيغة مبينة في العقد، مما يعني أن دفع الجبال ثابت.

على سبيل المثال، يمكن حساب المبلغ الأساسي للالتزام ما من خلال تطبيق سعر سوق البنزين على ضمان الالتزام بكمية ثابتة من البنزين. يتم فهرسة المصدر الرئيسي على سعر المواد الأولى، لكنه يتم تنظيمه بشكل فريد من نوعه، يشكل عقد الهاتف أداة مالية.

يشمل تعريف أداة التمويل أيضًا عقدًا ينشأ من نشاط أو نشاط غير ممول بالإضافة إلى نشاط أو ممول سلبى.

لا يمكن للممولين هذه الأدوات أن تقوم بجزء من إمكانية تبادل نشاط ممول مقابل نشاط غير ممول. على سبيل المثال، يمكن أن يؤدي الالتزام بالبنزين إلى الحفاظ على حق استلام تدفق مدفوعات الفوائد الدورية الثابتة وحجم سيولة ثابت للتصفية، مع إمكانية استبدال المبلغ الأساسي بمبلغ ثابت كمي دي بنزين.

تتنوع فرصة ممارسة هذا الخيار من وقت لآخر حسب قيمة قيمة البنزين بما يتناسب مع نسبة تغيير المواد مقارنة بالبنزين (سعر الصرف) المتأصل في الالتزام. لا تؤثر نوايا الالتزام المتعلقة بممارسة الخيار على جوهر الأنشطة التي يتكون منها. النشاط الممول للحافز والتمويل المالي للمصدر هو التزام بأداة مالية، والتي ترتبط أيضًا بأنواع أخرى من الأنشطة والتصرفات.

## Contract

## سيناريو

إحدى مؤسسات القطاع العام التي تستغل نظام نقل مشترك في منطقة ما، تبيع عمقًا مؤقتًا لتوريد 50% من احتياجاتها من وقود الديزل المكرين لتشغيل أسطول الحافلات على مدار ستة أشهر من السلاسل. se protéger contre la hausse prévue des prix.

العقد الآجل هو أداة مالية ؟ موضح.

هل سيكون رد فعلك مختلفاً إذا قامت الشركة بشراء وبيع عقود طويلة الأمد في بورصة مواد أولية؟ موضح.

الرد:

لا يعتبر العقد لأجل ممول أداة مالية.

يتم إبرام العقد المؤقت من خلال شراء وقود الديزل المكربن، وهو عنصر غير ممول، ومتوافق مع متطلبات العيش والاستخدام المسبق لكبان. لا يستجيب العقد لتعريف أداة ممول حيث أنه لا يمكن اعتباره قانوناً أو التزاماً فعلياً لأحد أطراف الاستلام أو الأطراف الأخرى أو استبدال ممول نشط.

يمكن لاستراتيجية المؤسسة التي تقوم على شراء وبيع العقود الآجلة في بOURSE المواد الأولى أن تؤدي إلى أن العقود المرتبطة بالأدوات المالية إذا كان الهدف هو تحقيق الربح. *أما،* *la possibilité d'acheter ou de vendre un contrat de matières premières contre des espèces, la facilité avec laquelle il peut être*

على الرغم من ذلك، فإن بعض عقود الشراء أو بيع العناصر غير المالية التي يمكن أن تكون خاضعة للقواعد سواء كانت صافية أو من خلال تبادل الأدوات المالية، أو في حالة كون العنصر غير المالي سهل التحويل على وجه الخصوص، هي أدوات الممولين الداخليين إلى البطولة تطبق القاعدة كما لو كانت أدوات مالية للممولين.

## Currency Swap

## سيناريو

تقوم الحكومة بتخصيص أموال من الفوائد الثابتة والمغيرة وتضع خطأ وطنية وغربية. لقد تم الانتهاء من اتفاقيات مبادلة الأجهزة لزيادة مخاطر الفائدة والتغيير. تسبق الاتفاقات تغيير بعض الأطراف بين الأطراف الاتفاقات، والحسابات المرجعية لقيمة الفائدة والتغيير النشط.

هل اتفاقيات مقايضة الابتكار هي أدوات مالية للممولين؟ موضح.

الرد:

اتفاقيات مقايضة الأدوات هي أدوات مالية، حتى لو كانت الالتزامات التعاقدية للأطراف في اتفاقيات مقايضات الأجهزة تعتمد على اختلاف مبلغ الفائدة وسعر الصرف. فإن الأطراف تتمتع بحق تعاقدي غير مشروط لاستلام العناصر أو نشاط ممول آخر أو الدرام تعاقدي غير مشروط كيد الخصوصيات. أو ممول آخر.



## Leases

سيناريو

قامت مستشفى بإبرام كفاالة لمدة خمس سنوات لجهاز تصوير بالرنين الطبي. تبلغ مدة الاستخدام المقدرة للآلة 10 سنوات. في نهاية مدة الكفاالة، يمكن للمستشفى الحصول على الآلة بنسبة 10% من القيمة الفعلية أو إطفاء الكفاالة، مما قد يؤدي إلى انخفاض كبير في الدفع في الموقع.

هل الكفاالة الائتمانية أداة مالية ؟ موضح..

الرد:

الكفاالة هي عقد لا جوهري، وهي كفاالة ائتمانية يمكن تحويل المخاطر والمزايا المتأصلة في الملكية إلى المستشفى. وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 13، عقود الموقع، وحساب المستشفى لنشاط ما، والالتزام بالموقع كشخص سلبى.

La class des baux est abordée dans le Module Actifs.

إن عقد التمويل الموقعي يستجيب لتعريف أداة التمويل وعقد الموقع البسيط لا يعتبر بمثابة أداة مالية (باستثناء ما يتعلق بالمدفوعات الفردية الفعلية والمستحقة). من الجدير بالذكر أن المعيار IPSAS 13 يتميز بمقارنة عقود الموقع وأن المعيار IPSAS 13 يجب أن يكون تابعا لمطابقة المعاملات الموقعية؛ بالإضافة إلى الجائزة في حساب الاعتمادات الموقعية. عند تطبيق التصرفات المتعلقة بالمحاسبة واستهلاك الأدوات المالية التي يطبقها الممولون، إن تفاصيل التمويل الموقعي التي تمت مقارنتها من قبل رائد الأعمال هي مأخوذة من إجراءات محاسبة المعايير المتعلقة بالأدوات المالية والمشتقات المدمجة في عقود الموقع هي نتيجة لمتطلبات مرتبطة بالمشتقات المدمجة من الأدوات المالية.

لا يعتبر عقد الموقع البسيط بمثابة أداة مالية (باستثناء ما يتعلق بالمدفوعات الفردية الفعلية والدائنة) حيث يشارك المتعهد في توفير استخدام نشاط خلال فترات مستقبلية في مقابل "معاملة مماثلة لمكافأة مقابل خدمة".

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

نختم هذه الوحدة حول مقدمة الأدوات المالية. يجب على المشاركين الرجوع إلى سؤال المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Question

### السؤال رقم 1

أداة التمويل هي عبارة عن عقد ينشأ على أساس نشاط ممول لكيان وممول سلبي أو أداة رأسمال خاصة بكيان آخر. هل يعتبر Lequel des éléments suivants أمثلاً لأداة مالية ?

(أ) ضمان القرض بـ

الخزينة وما يعادلها من الخزينة

(ج) الرسوم المدفوعة مقدماً

(د) القروض هـ الأسهم

## Answers to Review Question

### السؤال رقم 1

الجواب هو (أ) و (ب) و (د).

(أ) الضمان المالي هو حق تعاقدى للمقرض للحصول على بعض شروط الضمان، والتزام تعاقدى مطابق لضمان الدفع للمقرض، في حالة إخفاق المقاول.

الحق والالتزام التعاقدى موجودان لسبب معاملة أو حدث مضى (الضمان مقابل الضمان)، حتى إذا كانت قدرة مقدم الطلب على ممارسة الحق والالتزام لضمان التنفيذ كذلك الالتزام يعتمد على كل من عمل مستقبلي من جانب صاحب العمل. تستجيب الأحداث المتعلقة بالحق والالتزام إلى تعريف نشاط ممول وممول سلبى، حتى إذا كانت هذه الأفعال والتصرفات غير قابلة للمقارنة دائمًا في حالات الممولين.

(ب) المال (خاص) هو نشاط ممول يمثل وسيلة الصرف ويشكل أساسًا لجميع المعاملات التي تم تقييمها ومقارنتها في الحالات المالية. إيداع الضمانات لدى بنك أو مؤسسة مالية مماثلة هو نشاط ممول يمثل حق التعاقد على إيداع ضمانات من مؤسسة أو دفع شيك أو أداة مماثلة على البيع لصالح أحد المقرضين في الدفع مقابل المسؤولية المالية.

(ج) النفقات المدفوعة مقدمًا ليست من الأنشطة المالية لأن الميزة الاقتصادية المستقبلية هي الاستقبال دي biens أو دي الخدمات، إنهم لا يمنحون حق الحصول على بعض المميزات أو ممول آخر.

(د) تمثل حسابات المدينين حق تعاقدى للحصول على ضمانات في المستقبل، وممول سلبى مماثل يمثل التزامًا تعاقديًا بسداد نفقات في المستقبل. في كل حالة، يتوافق حق التعاقد مع طرف استلام الأموال مع الالتزام المقابل بدفع الطرف الآخر.

(هـ) يمكن للأنشطة المادية مثل الأسهم والتجميدات الجسدية والأفعال الجميلة والأفعال المدمجة أن تولد مدخلًا للسيولة أكثر من كونها أنشطة ممولين لأنها لا تتوافق مع حق الحصول على السيولة أو ممول آخر .

# Core Concepts (IPSAS 29)

## Introduction

إن مانويل ديكلاريشنس دوليا ديكلاريشنس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

## Recognition and Derecognition

• التسوية عندما تنحرف المؤسسة عن الاتفاق التعاقد الذي هو أداة مالية.

• إلغاء التزامات التمويل عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية، أو نقل كائن التنازل أو نقله

• اكتساب أو خسارة تراكمية قابلة للمقارنة في النتيجة أو في حالة العجز

• إلغاء التأمين المالي عندما يصبح العقد حراً، أو يُلغى، أو يُلغى، أو

تنتهي صلاحيتها من

الفرق بين القيمة الخاضعة للضريبة والمعاملة المدفوعة حسب النتيجة

إليك بعض الأمثلة على تطبيق المبدأ:

(أ) يتم تصنيف الاعتمادات والبيانات على أنها أفعال أو أفعال عندما ينحرف الكيان عن جزء من العقد، وبالتالي،

حق قانوني للاستلام أو التزام قانوني بدفع النفقات.

على سبيل المثال، عندما يتم توفير الخدمات والخدمات، أو توفيرها أو توفيرها.

(ب) تتم تسوية العقد المؤقت باعتباره نشاطاً أو نشاطاً في تاريخ الخطوبة، بما في ذلك التاريخ المحدد في هذا التاريخ

reglement بدلاً من ذلك.

(ج) يتم محاسبة هذا عند الانبعاث أو إلغاء المحاسبة عند الاستبدال أو السداد.

المعاملات المستقبلية المخططة، والمحتملة أيضاً، لا تشكل أفعالاً أو سلبات لأن الكيان لا يصبح طرفاً في عقد.

إلغاء المحاسبة هو فمع نشاط ممول أو ممول سلمي سابق للمحاسبة على حالة الوضع المالي للكيان.

• كيان مفكك النشاط المالي عندما يكون

(أ) تنتهي الحقوق التعاقدية المتعلقة بتدفق الخزينة الناشئة عن النشاط المالي أو موضوع التنازل؛ أو

(ب) تحويل حقوق تعاقدات الاستلام لتدفق خزينة النشاط المالي، ويُسمح بالتحويل بموجب المعيار IPSAS 29 على أساس عدم التوافق.

يمكن أن تكون عملية النقل غير متوافقة إذا كانت فقط كياناً:

• تحويل الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات خزينة النشاط المالي ; أو

• الحفاظ على حقوق تعاقدات الحصول على تدفق خزينة نشاط الممول، ولكن مع افتراض

الالتزام التعاقدية بعكس تدفق الخزينة إلى أحد أو أكثر من الجهات المقصودة.

عند فك الضغط عن ممول نشط في مجمله، فإن الفرق بين:

(أ) القيمة المتوافقة؛ وآخرون

(ب) لا سوم دي :

(i) la contrepartie reçue (وتشمل جميع الأنشطة الجديدة التي تحصل على أقل قدر ممكن من النشاط السليبي الجديد) لتفترض) وآخرين

(2) كل المكاسب أو الفرصة المتراكمة التي يمكن مقارنتها مباشرة بالنشاط الصافي/الرؤوس الخاصة؛ الأمصال comptabilisé بشكل زائد أو في حالة عجز، مكسب أو خسارة تراكمية تمت مقارنتها في النشاط على الشبكة/ يتم إعادة تقسيم الرؤوس الخاصة بين الجزء الذي يستمر في المطابقة والجزء الذي تم إلغاء مقارنته، على أساس القيم العادلة المرتبطة بهذه الأطراف.

في العادة، يجب أن يكون فك موازنة النشاط المالي أمرًا بسيطًا نسبيًا. ومع ذلك، إذا كان فك التسوية يعني نقل نشاط ممول، فإن المتطلبات التي تسمح بتحديد ما إذا كان النقل مقبولاً على أن فك التسوية معقد ويتجاوز إطار مواد التكوين. من خلال ضمان التحويل، فإنه من السهل الرجوع مباشرة إلى المعيار IPSAS 29 الفقرات من 21 إلى 39.

كيان يكمل ممولاً سلبياً (أو طرفاً من ممول سليبي) من حالة الوضع المالي عندما يتم تنفيذه -فقط عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، مهجور، ملغى، أو تنتهي صلاحيته.

يتم إيقاف الممول السليبي (أو طرف من المدينين) عندما يكون المدين :

(أ) تبرة الديون (أو جزء من الخلية) من خلال دفع المقرض، بشكل طبيعي، من الممولين النشطين الآخرين،

خدمات ; biens ou

(ب) Est légalement libéré de sa responsabilité primer pour la responsabilité (أو une partie de celle-ci), soit par voie judiciaire. هكذا هو الحال مع créancier. (إذا حصل المدين على ضمان، فقد يتم تعويض هذا الشرط).

الفرق بين القيمة الخاضعة للضريبة من ممول سليبي (أو جزء من ممول سليبي) يتم نقله أو تحويله إلى طرف آخر والشخص المدفوع الأجر، ويشمل الأنشطة غير النقدية المحولة أو الأموال المتكررة، ويجب أن تكون قابلة للمحاسبة في الفائض أو العجز، عندما يتم التنازل عن الالتزام من قبل مقدم الخدمة أو الحصول على جائزة على مستوى واحد في إطار عملية بدون تغيير، وهو كيان يطبق المعيار IPSAS 23.

إن تغيير أوراق القرض مع شروط معقولة مختلفة أو تعديل جوهرى لشروط ممول سليبي موجود يجب أن تتم مقارنته مع انقراض الممول السليبي الأولي وتسوية ممول سليبي جديد.

إن التبادل بين مستثمر موجود وصاحب سندات الإنشاء في ظل الظروف المعقولة المختلفة يجب أن يكون قابلاً للمحاسبة مثل انقراض الممول السليبي الأولي وتسوية ممول سليبي جديد. وبالمثل، فإن التعديل الجوهرى لشروط الممول السليبي الموجود أو جزء من هذه الأموال (الذي هو أو لا يعزى إلى الصعوبات المالية للمدين) يجب أن يكون قابلاً للمحاسبة باعتباره انقراضاً للدخل المالي الأولي والمحاسبة ممول سليبي جديد. المسؤولية.

## Trade Date/Settlement Date

\* يمكن أن تتم مقارنة حوزات الأنشطة المالية المنتظمة في تاريخ المعاملة أو في تاريخها

التنظيم (اختيار الطريقة المتوافقة -الأهم من ذلك هو تطبيق طريقة متماسكة على مجموعة من الأنشطة) : l'exception des dérivés والذي يتم مقارنته دائماً بتاريخ المعاملة.

\* تاريخ المعاملة هو تاريخ قيام الكيان بشراء أو بيع نشاط ما.

\* تاريخ التنظيم هو التاريخ الذي يتم حفظه على أساس النشاط أو من خلال الكيان.

يتم تفعيل عمليات السداد أو المتاجرة المعتادة لممول نشط باستخدام المحاسبة في تاريخ المعاملة، وهو تاريخ التنظيم. شراء أو بيع طريقة منتظمة هو شراء أو بيع نشاط ممول من خلال عقد عقد باستخدام الأساليب اللازمة لتسليم النشاط في التأخير العام المحدد بموجب التنظيم أو الاتفاقية على السوق المعنية. يمكن أن تتم محاسبة حوزات الأنشطة المالية المنتظمة باستخدام المحاسبة في تاريخ المعاملة، وذلك باستخدام المحاسبة في تاريخ النظام، بينما تتم محاسبة المشتقات دائماً باستخدام المحاسبة في تاريخ المعاملة.

تتعلق المحاسبة بتاريخ المعاملة بما يلي:

(أ) تسوية نشاط الاستلام وسداد الدفع في تاريخ المعاملة، و

(ب) إلغاء محاسبة نشاط البيع، وإلغاء محاسبة كل مكاسب أو احتمالات التنازل والمحاسبة إنشاء رصيد على المشتري للدفع في تاريخ المعاملة.

تاريخ المعاملة هو تاريخ قيام الكيان بشراء أو بيع نشاط ما.

المحاسبة وفقًا لتاريخ التنظيم هي مرجعية:

(أ) محاسبة أحد الأنشطة اليومية التي يتم الحصول عليها من قبل الكيان، و

(ب) إلغاء ضغط أحد الأنشطة ومقارنة جميع مكاسبك أو إمكانية التنازل عنها يوميًا يتم التسليم من قبل الكيان.

تاريخ التنظيم هو تاريخ النشاط الذي يتم حفظه أو من خلال كيان.

في 29 ديسمبر 20X1، تعهدت الجهة بالحصول على التزام بشكل منتظم في 4 يناير 20X2.

تبلغ قيمة الالتزام بالمعاملة (تاريخ المشاركة) 1000 مليون يورو. في تاريخ التنظيم، تبلغ قيمة النشاط 1003 ميكرومتر. يمكن للكيان، بعد تصنيف الاستثمار، الاختيار بين استخدام القيمة في تاريخ المعاملة أو القيمة في تاريخ النظام.

يعتمد الاختيار على سؤال حول الطريقة المقبولة ويمكن تجنب الآثار المترتبة عليه. يتم تطبيق الطريقة المستخدمة بطريقة متعاضدة لجميع عملاء ومبيعات الأنشطة المالية التي تظهر على نفس فئة الأنشطة المالية. على سبيل المثال، لا تبدأ الاهتمامات عمومًا بالتواصل مع النشاط والدخل المتوافق مع تاريخ تحويل العنوان.

عندما يتم تطبيق المحاسبة في تاريخ التنظيم، قد يكون من الضروري محاسبة الكيان بالكامل من حيث قيمة النشاط الذي سيتم استلامه على مدار الفترة بين تاريخ المعاملة وتاريخ التنظيم بناءً على الصك تصنيف الممول وآخرون. على سبيل المثال، لا يمكن مقارنة تبين القيمة من أجل الأنشطة التي تمت مقارنتها بالحساب أو بالاستهلاك؛ تتم مقارنته بالنتيجة للأنشطة المصنفة في الأنشطة المالية ذات القيمة العادلة للنتيجة؛ ويتم مقارنتها بالنشاط الصافي/الرؤوس الخاصة للأنشطة المصنفة المتوفرة في السوق.

## Classification of Financial Assets

الفئات الرباعية

أنشطة التمويل ذات القيمة العادلة حسب النتيجة أو العجز

تم تأجيل المواضع حتى يتم التخلص منها

القروض والقروض

الأنشطة المالية المتوفرة في السوق

التصنيف يحدد متطلبات الاستطلاع والقياس.

خطة: Arrière:

يتم تصنيف النشاط المالي ضمن الفئات الأربع التالية:

(أ) الأنشطة المالية ذات القيمة العادلة نتيجة للنتيجة أو العجز؛

(ب) تحديد المواضع حتى يتم التخلص منها؛

(ج) القروض والقروض؛ وآخرون

(د) الممولين النشطين المتاحين للبيع.

الفئات مهمة لأنها تحدد الطريقة التي يتم بها محاسبة نشاط ممول خاص وتقييمه في الحالات المالية عند المحاسبة الأولية وبعد المحاسبة الأولية. يتم تحديد الفئات أيضًا بالطريقة التي تعتمد على المكاسب، وسيتم احتساب الفوائد بالفائض أو بالعجز. على سبيل المثال، تحدد الفئة ما إذا كانت المكاسب أو الفوائد الناتجة عن التغيرات في قيمة الأنشطة المالية عند إعادة التقييم بعد المحاسبة الأولية ستؤدي إلى تحيز الفائض أو العجز في الفترة، أو التوجيه في النشاط عبر الشبكة / الرأس الخاص.



## Financial Assets at Fair Value through Surplus or Deficit

\* ممول نشط يتأخر عن نهاية المعاملات

•

Tous dérivés (sauf Instruments de couverture)

\* ممول نشط تم تصميمه أيضًا عند إجراء المحاسبة الأولية

س

يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم تماسك القياس

⦿ مجموعة من الممولين الماليين أو السليبيين أو الثنائيين تدور حول أساس القيمة العادلة

خطة: Arrière:

\* الممول النشط ذو القيمة العادلة حسب النتيجة أو العجز هو ممول نشط يستجيب لأحد أو لآخر الشروط اللاحقة.

(أ) يتم تصنيفها على أنها معلقة في نهاية المعاملة.

يتم تصنيف الممول النشط على أنه موقوف في نهاية المعاملات إذا:

(ط) يتم اكتسابه من خلال البيع أمام المحكمة؛

(2) عند إجراء التسوية الأولية، يتم استخدام جزء من مجموعة من الأدوات المالية التي تم تحديدها من قبل الممولين والتي تكون مجمعة ومدارة حتى يكون هناك ضمانات لنموذج حديث

لجائزة الفوائد المقدمة إلى المحكمة؛ أو و

إن المعاملات التي تعكس عمومًا الشكوك والمبيعات النشطة والمتكررة، والأدوات المالية التي يوقفها الممولين حتى نهاية المفاوضات تُستخدم بشكل عام في تحقيق ربح من التقلبات على المدى القصير أو على هامش المجاملة.

على سبيل المثال، يمكن لإحدى مؤسسات القطاع العام أن توقف عمليات التنسيب في الشركات التي تتعامل بشكل علني في البورصة من خلال توليد عائدات أعلى من تلك التي يمكن إنشاؤها بموجب الالتزامات.

لا يمكن تقييم الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة التي لا تكون ذات قيمة جيدة في سوق نشط ولا يتم تقييم قيمتها العادلة على أساس طريقة قابلة للتنفيذ ولا يتم تصميمها على أساس القيمة العادلة على أساس فائض أو فائض العجز.

(iii) ضمان المشتق (استثناء من مشتق يكون بمثابة عقد ضمان مالي أو عقد ضمان مالي)

أداة تغطية مصممة وفعالة).

(ب) عند المحاسبة الأولية، تم تصميمها من قبل الكيان على أساس القيمة العادلة للنتيجة.

لا يجوز لأي كيان استخدام هذا التعيين عندما يقدم هذا بدلاً من المعلومات الإضافية ذات الصلة، مثل:

(ط) إزالة أو تقليل عدم تماسك التقييم أو المحاسبة إلى حد كبير (استثناء جزئي «une»

« incohérence comptable » الذي يؤدي إلى زيادة تقييم الأنشطة أو السليبيات أو مقارنة المكاسب والخسائر على الجميع على أسس مختلفة ؛ أو و

(2) مجموعة من الممولين النشطين أو الممولين السلبيين أو الثنائيين يتم تقييم أدائهم على أساس القاعدة

القيمة العادلة، بما يتوافق مع استراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو الاستثمار، والمعلومات المتعلقة بالمجموعة هي مرسله داخليًا على أساس المبادئ التوجيهية للمؤسسة، على سبيل المثال مدير الجهاز والمدير العام للشركة الكيان.

## Financial Asset Designation

سيناريو:

العملة الوظيفية للحكومة هي الين الياباني، إنه يسدد التزامًا ثابتًا بقيمة 5 ملايين دولار أمريكي تم التخلص منه في خمس سنوات. إن الإدارة الحكومية معرضة لخطر زيادة الاهتمام وتغيير الالتزام بالنشاط التجاري لرموز المشاركة الأمريكية. الالتزام بالدولار الأمريكي لا يستجيب لتعريف ممول نشط يتأخر في نهاية المعاملات.

يمكن أن يكون الالتزام بالدولار الأمريكي مصممًا على أساس القيمة العادلة أو الزائدة عن الحد؟ بوركوي؟

الرد:

وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 29 يتم تحديد تقييم النشاط أو الممول السلبي ومقارنة الاختلافات في القيمة وفقًا لتصنيف العنصر وعلى أساس حقيقة أن العنصر جزء من علاقة تغطية المصمم.

يمكن أن تؤدي هذه المتطلبات إلى عدم تماسك في التقييم أو المحاسبة (يشار إلى ذلك بـ "غير متوافق مع الحسابات") عندما يكون، على سبيل المثال، نشاط ممول من فئة متاحًا للمبيعات (جزء من اختلافات القيمة العادلة يكون قابلاً للمقارنة مباشرة في السوق) (actif net/les capitaux propres) وتصرف يعتبر الكيان أنه سيتم تقييمه على أساس مبلغ الاستهلاك (الاختلافات في القيمة غير قابلة للمحاسبة). في ظل هذه الظروف، يمكن لأي كيان أن يستنتج أن حالته المالية توفر معلومات إضافية ذات صلة إذا كان النشاط والسلوك يصنفان على أساس القيمة العادلة بناءً على نتيجة النتيجة.

يمكن استبدال النموذج عند هذه الحالة.

تخلص المؤسسة من الممولين الذين يشاركون في مخاطر الحصول على الفائدة أو التغيير الذي لا يحل محل الاختلافات التي تعارض مع القيمة العادلة التي تميل إلى التعويض. ومع ذلك، يتم تقييم بعض الأدوات فقط من حيث القيمة العادلة بناءً على تحيز النتيجة (لأن الإجراءات فقط هي مصنفة على أنها تنتهي بنهاية المعاملة). الكيان غير مقبول للتوافق.

غطاء السيارة laucun des Instruments مشتقًا.

في هذه الحالة، يمكن للمصممين أثناء التسوية الأولية أن تؤدي أنشطة الممولين ذات القيمة العادلة للنتيجة أو العجز إلى إزالة أو تقليل عدم تماسك التقييم أو التسوية وإنتاج معلومات إضافية ذات صلة.

## Held-to-Maturity

الأنشطة المالية غير المشتقة من مدفوعات ثابتة أو محددة ومخلفات ثابتة

qu'une entité a l'intention de détenir jusqu'à son échéance autre que

o Ceux désignés à la **value** فقط حسب النتيجة أو العجز

o Ceux désignés comme disponibles à la **vente**

o Ceux qui sont des prêts et **créances**.

Arrière: خطة

على سبيل المثال، يمكن للحكومة التي تقوم بسداد التزاماتها على المدى الطويل أن تتجنب نية الحفاظ على خلاصها لأن عائدات السوق تقلل من قيمتها العادلة ضمن مبلغ الدين.

بالنسبة لمعظم الأنشطة المالية، تعد القيمة العادلة مقياسًا مناسبًا لقيمة الدين. يشكل تصنيف الإبداعات المتأخرة حتى يتم استبعادها استثناءً، ولكن فقط إذا كانت الكيان لديه نية إيجابية والقدرة على الحفاظ على الاستثمار حتى يتم استبعاده.

يعد هذا التصنيف استثناءً في القاعدة، ويحتوي المعيار 29 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على قواعد معقدة في الوقت الذي يمكن فيه تطبيقه.

لا ينبغي لأي كيان أن يصنف ممولاً نشطاً مثل الإيقاف حتى يتم التخلص منه إذا كان ذلك، من خلال ممارسة التمارين الرياضية أو من خلال تمرينين سابقين، أو بيع أو إعادة تصنيف بالإضافة إلى مجموعة غير هامة من الاستثمارات المتأخرة حتى ذلك الحين leur échéance avant l'échéance) (زائد عدم أهمية العلاقة مع إجمالي عدد المواضيع التي تم تأجيلها حتى يتم تقليصها) بالإضافة إلى عمليات الإيقاف أو إعادة التصنيف التي :

(أ) إذا اقترَب موعد التصفية أو تاريخ سداد النشاط المالي (على سبيل المثال، قبل ثلاثة أشهر من السداد (échéance) أن الاختلافات في قيمة الفائدة في السوق لا تؤثر بشكل كبير على قيمة النشاط المالي؛

(ب) يتم إنتاجه بعد استرداد الكيان لشبه إجمالي المبلغ الأولي لنشاط التمويل باستخدام أفضل المدفوعات المبرمجة أو السداد المتوقع؛ أو

(ج) هي أشياء منسوبة إلى حدث منعزل مستقل عن إرادة الكيان وغير متكررة ويمكن أن ليس هذا أمرًا مبررًا متوقعًا للكيان.

قد لا تنقطع أدوات الرؤوس الخاصة حتى يتم التخلص منها، لأنها تكون لمدة حياة غير محددة (مثل الإجراءات العادية)، لأن الجبال التي يمكن أن يتلقاها الماسك يمكن أن تختلف بطريقة ما (les notifications et autres droits) qui n'est pas prédéterminée (comme pour les options sur action).

في ما يتعلق بتعريف الاستثمارات المتأخرة حتى يتم حسمها، فإن المدفوعات الثابتة أو القابلة للتحديد والتصفية الثابتة تعني أن اتفاقًا تعاقديًا يحدد الأقساط وتواريخ الدفعات على أساس مدفوعات الفوائد دي الرئيسي.



## Loans and Receivables

الأنشطة المالية غير المشتقة من مدفوعات ثابتة أو محددة والتي ليست بسيطة  
sur un Marché actif autre que

o Ceux que l'entity a vendus

مصممة حسب القيمة العادلة للنتيجة

o Ceux désignés comme disponibles à la vente

o Ceux غير قابلة للاسترداد (فئات متاحة للبيع)

Arrière: خطة

لا يستمد جميع الممولين مدفوعات ثابتة أو محددة (تشمل قروض القروض والقروض والاستثمارات في أدوات القرض والودائع البنكية) من القدرة على الاستجابة لتعريف القروض والقروض.

يتم إنشاء مثال على القروض والقروض على الجبال غير المدفوعة في إطار برنامج للقروض الطلابية يمنح الطلاب قروضًا لدعم سياسة التعليم العليا لحكومة ما.

ومع ذلك، فإن النشاط المالي الصغير في سوق نشط (الذي هو عنوان قرض صغير) لا يمكن أن يكون من فئة القرض أو القرض. يمكن أن تكون أنشطة الممولين التي لا تستجيب لتعريف القروض والقروض مصنفة على أنها إبداعات متدنية حتى تتطابق مع شروط هذا التصنيف. عند إجراء تسوية أولية لنشاط ممول سيكون من فئة أخرى مثل القرض أو الإنشاء، يمكن للكيان أن يكون مصممًا باعتباره نشاطًا ممولًا بقيمة عادلة للنتيجة، أو متاحًا للبيع.

يُنظر إلى أداة التمويل على أنها صغيرة في سوق نشط إذا كانت الأسعار الرخيصة متاحة بسهولة وتنظيم من خلال بورصة، أو من أحد رجال البلاط، أو من مجموعة صناعية، أو من خدمة تعريف جمركية، أو من منظمة تنظيمية، وأن هذا السعر يمثل معاملات السوق الحقيقية والمنظمة في ظل ظروف الاتفاق الكامل. قاعدة.

## Available-for-Sale

• الأنشطة المالية غير المشتقة المصممة لتكون متاحة للبيع أو غير ذلك  
كلاسي كومي

• أنشطة التمويل ذات القيمة العادلة حسب النتيجة أو العجز

• تم تأجيل المواضيع حتى يتم التخلص منها

• القروض والقروض

خطة: Arrière

Disponible à la vente هي فئة من أربع فئات. إن أنشطة الممولين التي لا تظهر في فئات أخرى هي مصنفة بشكل افتراضي في هذه الفئة. قد يكون المثال أداة لرؤوس خاصة غير قابلة للغسل.

## Classification of Financial Liabilities

Deux classements Principaux

• تمويل سلبى بقيمة عادلة حسب النتيجة أو العجز الذي هو عليه

• يتوقف الممول المالي عن إتمام المعاملات

• تم تصميم Passif financier عند المحاسبة الأولية

جميع المشتقات

• قام ممول سلبى بتقييم مبلغ السداد بناءً على الطريقة الفعالة لقيمة الفائدة

خطة: Arrière

• يوجد تصنيفان للممولين السلبيين.

(أ) يقوم الممولين بتقييم مبلغ الإطفاء بناءً على طريقة الفائدة الفعالة.

(ب) يمول الممولين فقط القيمة حسب النتيجة أو العجز.

• الممول السلبي الذي يستحق القيمة حسب النتيجة أو العجز هو ممول سلبى يستجيب لأحد أو لآخر الشروط اللاحقة :

(أ) إن سبب توقف الممول السلبي في نهاية المعاملات هو:

(ط) ممول سلبى متعاقد عليه بشكل أساسي في فترة زمنية محددة أمام المحكمة؛ أو و

(2) جزء من محفظة أدوات الممولين من وجود مكافآت من فوائد المحكمة الأجل و

Tous les dérivés. (ثالثًا)

(ب) ممول سلمي مصمم عند التسوية الأولية كعمول سلمي بقيمة عادلة تتجاوز أو هذا يعني أن هذه الأشياء تحل محل المعلومات الإضافية ذات الصلة بالسيارة:

(ط) إزالة أو تقليل التنافر إلى حد كبير في تقييم البيانات المالية. الأفعال أو السليبات على أسس مختلفة

(2) مجموعة من الممولين، السليبين، أو التناثين، ترتكز على أساس القيمة العادلة.

على غرار تعيين الممولين بقيمة عادلة بسبب النتيجة أو العجز، يمكن لأي كيان أن يصمم ممولاً سلبياً إن القيمة العادلة لتحيز النتيجة أو العجز ستزول أو تقل بشكل كبير عدم تماسك التقييم أو المحاسبة أو ذلك إنه جزء من مجموعة من الممولين النشطين والممولين السليبين. لا يتم تقييم الأداء على أساس القيمة العادلة. في الأحداث في ظل الظروف، يمكن لأي كيان أن يستنتج أن حالته المالية توفر معلومات إضافية ذات صلة إذا كان النشاط والسلع مصنفة ضمن فئة القيمة العادلة لتحيز النتيجة.

## Financial Liability Designation

سيناريو

العملة الوظيفية للحكومة هي الين الياباني. الحكومة تنفق مبلغًا ثابتًا قدره 5 ملايين وصول الدولارات إلى échéance في 2 ans. مدفوعات القوائد هي نصف سنوية. الحكومة تتوصل إلى نتيجة عقد مؤقت لشراء 5 ملايين دولار أمريكي تصل إلى التصفية في عامين. لا هذا بالدولار الأمريكيون ليسوا مصممين كعنصر مخفي.

يمكن للحكومة أن تصمم بشكل سلمي بالدولار الأمريكي كعمول سلمي تم تقييمه من حيث القيمة العادلة هل انحياز الفائض أو العجز 7 بوركوي؟

الرد:

تمتلك الحكومة ممولين نشطين وممولاً سلبياً يشارك في المخاطر المماثلة، مثل مخاطر الفائدة. أون ولسبب طبيعة أدوات الممولين، فإن المخاطر لا تحل محل الاختلافات في القيمة المقابلة التي تميل إلى التعويض. ومع ذلك، يتم تقييم العقود الآجلة فقط من حيث القيمة العادلة على أساس تحيز الفائض أو العجز (لأن هذه العقود هي وحدها (terme sont classés comme détenus à des fins de négociation). يجوز قبول الكيان في تغطية التغطية لأن العقود الآجلة ليست مشتقة.

في هذه الحالة، تم تصميمه عند التسوية الأولية، وهو ما يمثل قيمة عادلة لتحيز النتيجة أو العجز الذي يفرضه مبلغ الاستهلاك يمكن أن يزول أو يقل بشكل كبير من عدم تماسك التقييم أو المقارنة وإنتاج معلومات إضافية ذات صلة.

## Amortized Cost

قم بالتنبيث الأولي

o Moins les remboursements du main

زيادة أو أقل في إجمالي الاستهلاك التراكمي لكل الفرق بين الجبل الأولي والارتفاع بعد الانتهاء من ذلك طريقة الفائدة الفعالة

الحد الأقصى من التخفيض من أجل التخفيض أو التخفيض

طريقة الحصول على الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب إجمالي استهلاك ممول نشط أو ممول سلبي (أو مجموعة من الممولين النشطين أو الممولين السلبيين) وإعادة تقسيم المنتجات أو الرسوم "الاهتمامات خلال الفترة المعنية".

إن مبلغ الفائدة الفعال هو المبلغ الذي يحقق مدفوعات أو مبالغ مستقبلية مقدرة على مدة الحياة التي تصاحب الأداة المالية أو، إذا كان الأمر كذلك، على مدى فترة أطول من المدة، على أساس القيمة الخاضعة للضريبة الصافية "النشاط أو الممول السلبي. عند حساب قيمة الفائدة الفعالة، يقوم الكيان بتقدير تدفق الخزنة على المستأجر مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال، السداد المتوقع، خيارات الشراء والخيارات المماثلة)، لكن لا داعي لذلك خذ حساباً لفرص الائتمان المستقبلية.

يشمل حساب قيمة الفائدة الفعالة جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو الإيصالات بين أطراف العقد التي تدمج جزء من قيمة الفائدة الفعالة وتكاليف المعاملة وجميع الأقساط الأولية أو التخفيضات الأخرى.

بالنسبة للأنشطة المالية المتغيرة والممولين السلبيين لكل متغير، فإن إعادة التقييم الدورية لتدفق الخزنة لتعكس حركات أسعار الفائدة في السوق تعدل مبلغ الفائدة بشكل فعال. إذا كان النشاط المالي أو الممول السلبي لكلا المتغيرين يتم مبدئيًا مقارنتهما بمبلغ يعادل رأس المال لاستلامه أو سداؤه على أساس الشيك، فإن إعادة تقدير مدفوعات الفوائد المستقبلية لن يكون لها تأثير كبير على القيمة بشكل طبيعي متوافق مع النشاط أو النشاط.

إذا قامت جهة بمراجعة تقديراتها للمدفوعات أو التمويلات، فيجب عليها ضبط القيمة المتوافقة مع النشاط المالي أو الممول السلبي (أو مجموعة الأدوات المالية) من أجل إعادة تدفق تقديرات الخزنة الحقيقية والمراجعة. تقوم المؤسسة بإعادة حساب القيمة الخاضعة للضريبة من خلال حساب القيمة الفعلية لتدفقات الخزنة المستقبلية المقدرة على أساس قيمة الفائدة الفعلية لأصل الأداة المالية.

وهذا يتناقض بين الممولين النشطين ومتغيرين مختلفين والممولين السلبيين ومتغيرين آخرين. عندما يبدأ تدفق الخزنة بالنسبة للأدوات المالية المتغيرة التي تعكس حركات سعر الفائدة في السوق، فإن مبلغ الفائدة الفعال لا يزال قيد الاستخدام. في الواقع، بالنسبة للأدوات المتغيرة، سيكون من غير المناسب تحديد البدء في إصلاح ثابت فريد من نوعه لتفعيل تدفقات الخزنة المستقبلية المقدرة، من خلال قياس المذكرات/مدفوعات الفوائد المتغيرة التي تشكل

شرط التعاقد على أداة متغيرة.

إن إعادة تقييم تدفقات الخزنة المستقبلية لسبب آخر هو أن تطور السوق أو عندما لا تكون الأدوات المالية مجرد أدوات متغيرة تؤدي بشكل طبيعي إلى تغيير في القيمة القابلة للسداد، على الرغم من ذلك

يتم تحديث تدفقات الخزنة المقدرة المراجعة على أساس الفائدة الفعلية الأولية للأداة. يتم ضبط الضبط على نتيجة المنتج أو الشحن.



## Initial Measurement

\* يتم تقييم النشاط أو الممول السلبي من حيث القيمة الأكبر لتكاليف المعاملات

سوف

\* النشاط أو التمويل السلبي ذو القيمة العادلة للنتيجة أو العجز

\* قيمة عادلة، سعر عادي للمعاملة (هذا بسبب قيمة قيمة المعاملة المقدمة

أو (reçu)

خطة: Arrière

عندما تتم تسوية نشاط أو ممول سلبي بشكل مبدئي، يقوم كيان بتقييمه، باستثناء ما سبق، من أجل زيادة قيمة تكاليف المعاملات المباشرة المنسوبة إلى الاستحواذ أو إصدار النشاط أو العمل الممول السلبي.

إذا كان النشاط أو الممول السلبي مصممًا على أساس القيمة العادلة بناءً على النتيجة أو العجز، فإنه يشير إلى الفقرات من 50 إلى 52 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 29 والتي توفر تعليقات ومؤشرات حول تحديد القيمة العادلة.

تم إكمال هذا من خلال توجيهات تطبيق الفقرات AG101 إلى AG115.

إن قيمة الممول السلبي تتطلب صفة لا تقل عن المبلغ المستحق الدفع، ويتم تحديثه لحساب التاريخ الأول على طول الجبل الذي قد يكون مطلوبًا.

عندما يستخدم الكيان المحاسبة في تاريخ التنظيم لنشاط تم تقييمه بشكل أفضل على أساس المبلغ أو على مبلغ الاستهلاك، تتم محاسبة النشاط مبدئيًا على أساس القيمة العادلة في تاريخ المعاملة.

إذا كان الكيان يقوم بمحاسبة الأنشطة المالية باستخدام المحاسبة في تاريخ التنظيم، فإن كل اختلاف في قيمة النشاط عند استلامه على مدار الفترة يشمل تاريخ المعاملة وتاريخ التنظيم غير قابل للمحاسبة، علاوة على ذلك، لم يتم تصميم أنشطة الممولين على أنها أنشطة ممولة ذات قيمة عادلة تصل إلى الفائض أو العجز.

من أجل تقييم أنشطة الممولين على أساس القيمة العادلة حسب النتيجة، يجب أن تتم محاسبة اختلاف القيمة العادلة على النتيجة أو العجز أو صافي النشاط/رأس المال الخاص بكل حالة. (la vente de manière régulière). (Voir commentaire sur l'achat ou

إن قيمة الأداة المالية أثناء التسوية الأولية هي قيمة عادية للمعاملة (هذه القيمة العادلة للمعاملة المقدمة أو المستلمة).

من الممكن أن يصل كل طرف من أطراف العقد إلى شخص آخر يختار الأداة المالية، في هذه الحالة، يتم تقدير قيمة الأداة المالية عند استخدام أداة مالية

تقنية تسمى. يمكن تقدير قيمة القرض أو الإنشاء على المدى الطويل الذي لا يحمل أي فائدة مثل القيمة الفعلية لجميع مستأجري الخزنة المستقبلية المحققة باستخدام أو فوائد الفائدة في السوق من أجل أداة مماثلة (مشابهة في شروط التصميم والمدة ونوع مبلغ الفائدة وعوامل أخرى) مع بطاقة ائتمان مماثلة.

على سبيل المثال، قد يتم تقدير قيمة القرض أو الإنشاء على المدى الطويل الذي لا يجلب أي فائدة مثل القيمة الفعلية لجميع سندات الخزنة المستأجرة المستقبلية المحققة باستخدام فوائد الفائدة بشكل نشط. . un Instrument similaire (similaire au taux de Change). sur le Marché pour le même, نوع قيمة الفائدة وغيرها من العوامل) مع بطاقة ائتمانية مماثلة. يمكن للكيان تحقيق النتيجة أو العجز باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تسجل القروض المصنفة كقرض وقرض على أساس الاستهلاك رسوم الفائدة بناءً على طريقة الحصول على الفائدة الفعالة.

## Loan Example – Effective Interest Method

سيناريو

أطلقت هيئة الحكومة 50000 وحدة مكعبة في الأول من يناير 20X1 لمدة 5 سنوات، يتم دفع مبلغ الفائدة السنوي على القرض بنسبة 10% في نهاية السنة. دفع الرسوم الأولية بقيمة UM 1000 والمنج الصافي للقرض هو 49000 UM.

\* ما هي قيمة الفائدة الفعالة للقرض السنوي ؟

\* سوف تحصل على مبلغ الفائدة الفعالة سنويًا من القرض ولن تحصل على 1000 دولار أمريكي مقدّمًا فريس؟

| تاريخ          | مصلحة | 10% Coût Amorti | قسمة   |
|----------------|-------|-----------------|--------|
| 1 يناير 20X1   | 0     | 0               | 49000  |
| 31 ديسمبر 20X1 | 5169  | 5000            | 49 162 |
| 31 ديسمبر 20X2 | 5179  | 5000            | 49341  |
| 31 ديسمبر 20X3 | 5198  | 5000            | 49539  |
| 31 ديسمبر 20X4 | 5219  | 5000            | 49758  |
| 31 ديسمبر 20X5 | 5242  | 5000            | 50000  |
| المجموع        | 26000 | 25000           |        |

طريقة الفائدة السنوية الفعالة هي 10,53482%

إدخالات دفتر اليومية في كل تاريخ هي التالية :

| 1 يناير 20X1        |                       | 31 ديسمبر 20X3        | 31 ديسمبر 20X2        | 31 ديسمبر 20X1        | 31 ديسمبر 20X5        |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| آر دي كاش<br>49000  | دكتور انتكسب<br>5 162 | دكتور انتكسب<br>5 179 | دكتور انتكسب<br>5 198 | دكتور انتكسب<br>5 219 | دكتور انتكسب<br>5 242 |
| جميلة CR<br>(49000) | سي آر كاش<br>(5000)   | سي آر كاش<br>(5000)   | سي آر كاش<br>(5000)   | سي آر كاش<br>(5000)   | سي آر كاش<br>(5000)   |
|                     | جميلة CR<br>(162)     | جميلة CR<br>(179)     | جميلة CR<br>(198)     | جميلة CR<br>(219)     | جميلة CR<br>(242)     |

تدوين اليومية النهائية في نهاية فترة القرض سيكون Dr Loan 50000, Cr Cash 50000

لن يتم سداد الرسوم السنوية الأولية، وستكون قيمة الفائدة فعالة بنسبة 10%.

## Concessionary Loans

\* يتم منح القروض الممنوحة بموجب شروط منخفضة المستوى في السوق.

\* لا يعد التنازل عن المبلغ بمثابة امتياز

\* الأصل أن قرض الامتياز يتم تسويته كما يليق :

◊ عندما يتم الحصول على القرض من المؤسسة، يتم مطابقة الاختلاف مع المعيار IPSAS 23

◊ عندما يتم منح القرض للمؤسسة - يتم احتساب الفارق مقابل فائض

أو العجز

\* التقييم الأخير يعتمد على تصنيف الأسعار وحدها

المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 29

القروض الممنوحة هي قروض ممنوحة أو قروض أقل من شروط السوق. عدد معين من الحكومات  
قم بمنح أو الحصول على قروض ميسرة استجابة لجائحة كوفيد-19.

Une renonciation à la dette n'est pas un prêt car au départ. le prêt a été de la dette n'est pas un prêt  
السداد.

على سبيل المثال، نية الكيان، أو بدء قرض بامتياز، هي توفير الموارد لظروف السوق الأقل جودة. قدم المساواة  
على سبيل المثال، اقترح قرضًا بقيمة فائدة تبلغ 3% بينما نص شروط السوق على قرض بفائدة 5%.

من الأصل، يتم تعديل سعر الامتياز كما يلي:

\*عندما يتم الحصول على القرض من قبل المؤسسة - تتم مقارنة الفرق وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23.

\*عندما يتم منح القرض للمؤسسة - يتم احتساب الفارق مقابل النتيجة أو العجز.

يعتمد التقييم النهائي للقرض الميسر على تصنيف القرض المتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 29 (على سبيل المثال قيمة الدين أو المبلغ العادل  
القيمة الاسمية للنتيجة). مثال لتوضيح شكل امتياز سريع في الصفحة التالية.

## Student Loans

سيناريو

خصصت وزارة التعليم 250.000 مليون جنيه إسترليني لقروض للطلاب بتكلفة منخفضة في ظل الظروف اللاحقة.

Le Capital est remboursé comme suit :

\*السنوات من 1 إلى 2: سداد رأس المال

\*السنة 30% : 3 من رأس المال للتعويض

\*السنة 30% : 4 من رأس المال للتعويض

\*السنة 40% : 5 من رأس المال للتعويض

يتم دفع فوائد الضريبة بنسبة 6% سنويًا إلى أجل غير مسمى

تبلغ نسبة الضريبة السوقية للقروض المماثلة 11,5%

1. القروض هي قروض امتيازات ؟ موضح.

2. إذا كنت تريد التعليق على القيمة العادلة التي تم تحديدها ؟ موضح.

الرد:

إن قروض الطلاب هي قروض بامتياز. القروض الممنوحة يتم منحها أو الحصول عليها من قبل كيان بشروط أقل شأنًا  
مارشيه. في هذه الحالة، تكون قيمة الفائدة أقل من قيمة السوق بالنسبة للقروض المماثلة.

إن قيمة أداة التمويل عند التسوية الأولية هي قيمة عادية لسعر المعاملة (هذا هو قيمة قيمة الصفقة)

(contrepartie donnée ou reçue). ومع ذلك، إذا كان أحد أطراف المعاملة قد تبرع أو تلقى اهتمامًا آخر باختيار الصك الممول، فهذا صحيح

يتم تقدير قيمة الأداة المالية باستخدام أسلوب التقييم.

Étant donné que les prêts sont donnés à titre gracieux ou à titre d'investissement, les prêts sont à titre gracieux ou à titre d'investissement. Les prêts sont à titre gracieux ou à titre d'investissement.

قد لا تتوافق عملية التثبيت الأولية للسعر مع القيمة العادلة. يجب على الكيان تحديد قيمة القرض الميسر الخاص به

دي سا comptabilisation الأولى. تحدد الجهة قيمة القرض عندما تشير إلى سوق نشط.

إذا لم تتمكن إحدى الكيانات من تحديد قيمة القرض الميسر عند إحالتها إلى سوق نشط، فيجب عليها استخدام أسلوب التقييم.

تشمل تقنيات التقييم على استخدام المعاملات الحديثة في السوق بدون امتيازات الاعتماد، إذا كانت متاحة، والمرجع إلى القيمة الفعلية لأداة أخرى تكون معقولة، وتحليل تدفق الخزينة الفعلية، يتم استخدام نماذج تقييم الخيارات أو أي تقنية تقييم أخرى من قبل الممثلين في السوق لتقييم الأدوات المشابهة.

في هذه الحالة، قد يتم تحديد قيمة القروض الميسرة بمساعدة تقنية التقييم من خلال تنفيذ جميع مستأجري الخزينة المستقبلية باستخدام مبلغ من الفائدة في السوق للحصول على قرض مماثل.

كل الفرق بين قيمة القرض وسعر المعاملة (منتج القرض) هو سمة مناسبة:

(أ) عندما يتم الحصول على القرض من قبل كيان ما، يتم مقارنة الاختلاف وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 23 منتجات العمليات بدون **contrepartie directe (impôts et Transferts)**.

(ب) عندما يتم منح القرض من قبل كيان ما، فإن الاختلاف يكون بمثابة رسوم نتيجة عند إجراء المحاسبة

الأولي

بعد المقارنة الأولى، تقوم الجهة بتقييم القروض الممنوحة باستخدام فئات الأدوات التي يحددها الممولين في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 29 في معظم الحالات، يتم تحديد ذلك على أساس مبلغ الاستهلاك.

## Accounting for Student Loans

سيناريو

بناءً على المعلومات المقدمة في القضية السابقة، قررت وزارة التعليم ما إذا كانت القيمة العادلة تبلغ قروض الطلاب 207270 متر مكعب وتقوم بتحديث تدفقات الخزينة المستقبلية باستخدام إجمالي حجم السوق بنسبة 11,5%.

Quelle est l'écriture de journal que le conseil scolaire ? مؤثر في الاستطلاع الأولي للقروض الطلابية ?  
موضح.

| مبلغ  |                         |  |
|---|-------------------------|--|
| قروض الاستلام (VA) من تدفق الخزينة الآجلة @نسبة التنفيذ (11,5%) | 207270 جامعة كاليفورنيا |  |

النفقة (207.270 - 250.000) وحدة مكعبة 42.370 وحدة مكعبة

|                                   |  |            |
|-----------------------------------|--|------------|
| البنك (Montant des prêts avancés) |  | 250000 أوم |
|-----------------------------------|--|------------|

الرد:

يتم تقديم مدخل مجلة وزارة التعليم لتسجيل طلاب المدارس أثناء الاستطلاع الأولي.

## Subsequent Measurement of Financial Assets

\* يتم تقييم أنشطة الممولين والمشتقات من حيث القيمة العادلة دون خصم رسوم التنازل

سوف

◦ يتم تقييم القروض والقروض المتأخرة حتى يتم التخلص منها من خلال إطفاء الدين وفقاً لطريقة الحصول على الفائدة الفعالة

◦ الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة التي لا تتجاوز سعر السوق في السوق

\* قام الممولين بتقييم المبلغ أو مبلغ إطفاء الدين من خلال اختبار الاستهلاك

Arrière: خطة

\* بعد المحاسبة الأولية، تقوم الجهة بتقييم أنشطة الممولين، وتضمن المشتقات التي هي عبارة عن أنشطة، ذات قيمة عادلة، دون أي خصم لتكاليف المعاملات التي يمكن أن تشجعها عند البيع أو شراء أي شيء آخر تنازل،  
صوف :

(أ) القروض والقروض التي يجب تقييمها على أساس الدين المسدد باستخدام مبلغ الفائدة الفعال

طريقة؛

(ب) يتم تأجيل الإيداعات حتى يتم اختيارها والتي يجب تقييمها على أساس سداد الدين باستخدام مجموع الفوائد الفعال

طريقة؛ وآخرون

(ج) الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة التي لا يمكن أن يتم تقييمها بطريقة قابلة للتقييم على أساس سوق نشط والتي لا تستحق القيمة العادلة.

إن الأنشطة المالية المصممة كعناصر مغطاة تخضع لتقييم يعتمد على متطلبات القدرة على تغطية التغطية.

جميع الأنشطة المالية، باستثناء جميع التقييمات ذات القيمة العادلة حسب النتيجة أو العجز، تكون بمثابة اختبار استهلاك.

## Subsequent Measurement of Financial Liabilities

\* تقييم مبلغ الإطفاء بناءً على طريقة الفوائد الفعالة

◦ يصنف الممولين الماليين حسب القيمة العادلة للنتيجة

◦ المشتقات التي تشكل سلبيات تم تقييمها حسب القيمة العادلة

◦ تم تصميم الممولين كعناصر تغطية، وهي فعالة، وهي

نحن بحاجة إلى متطلبات تغطية الغطاء

## Gains and Losses

\* على نشاط أو ممول سلبي مصنف بقيمة عادلة نتيجة للنتيجة أو العجز في الفائض أو العجز

\* على نشاط ممول متاح للمبيعات مباشرة من خلال صافي النشاط/رأس المال الخاص حتى يتم القبض على الممول. تم إلغاء توافق النشاط

○ عندما تحصل على أو الخسارة التراكمية التي تم إلغاء مقارنتها مسبقاً في Actif/capitaux propres comptabilisés en نتيجة أو عجز

\* تمت محاسبة الأنشطة المالية والتصرفات المالية على مبلغ الاستهلاك المقتطع من خلال الإطفاء وأثناء التنفيذ إلغاء التوافق ونتيجة لذلك

خطة: Arrière

\* مكاسب أو مكاسب ناتجة عن اختلاف في قيمة ممول نشط أو ممول سلبي ليس كذلك سيتم تسوية جزء من علاقة التغطية كما يلي:

(أ) إن المكسب أو الربح من نشاط ممول أو ممول سلبي مصنف حسب القيمة العادلة حسب النتيجة يتم محاسبته في

نتيجة.

(ب) يجب أن يكون الربح أو الربح من نشاط ممول متاح للمتجر قابلاً للمقارنة مباشرة في النشاط الصافي/رأس المال الخاص حتى يتم فصله، في اللحظة التي يتم فيها تحقيق الربح أو الربح المتراكم مسبقاً في النشاط الصافي/رأس المال يجب أن يتم مقارنتها بالنتيجة أو بالعجز.

\* من أجل محاسبة الأنشطة والأموال المالية على مبلغ الاستهلاك، تتم محاسبة المكسب أو الثروة على أساس التخصيص عملية السداد وعندما يكون النشاط المالي أو الممول السلبي غير قابل للتخصيص أو الاستهلاك.

## Impairment of Financial Assets

\* تم تقييم النشاط الممول أو مجموعة الأنشطة على أساس كل فترة من فترات إعداد التقارير

\* الاستفادة من الأنشطة المالية التي هي قروض وقروض أو توقف حتى يتم التخلص منها المحاسبة بالفائض أو بالعجز

\* يتم احتساب خسائر الأنشطة المالية المتاحة للمبيعات نتيجة أو عجز.

\* يمكن أن تتكرر الأضرار، في ظروف معينة، خلال فترة زمنية لاحقة للأدوات المالية، باستثناء الإجراءات.

خطة: Arrière

\* يتعين على الكيان تقييم كل فترة من فترات الإبلاغ إذا كانت هناك مؤشرات على أهداف كعمول نشط أو مجموعة من الممولين النشطين لتحمل انخفاض القيمة.

إن الممول النشط أو مجموعة من الممولين النشطين معرضون للاستهلاك، وتكون خسائر القيمة منخفضة إذا كانت هناك مؤشرات لأهداف الاستهلاك الناتجة عن حدث واحد أو أكثر بعد المحاسبة الأولية للنشاط (un) «حدث الخط» (هذه) حدث (أحداث) الحظ له تأثير على تدفق تقديرات الخزنة المستقبلية للأنشطة المالية أو مجموعة الممولين الذين يمكن أن تكون تقديرات للطريقة الممكنة.

\* إذا كانت أنشطة الممولين المصنفة مثل القروض والقروض أو السداد حتى يتم التخلص منها منخفضة، فإن القيمة الخاصة للصربية تنخفض بشكل مباشر، وذلك من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم محاسبة الخسارة نتيجة أو عجز.

إذا كانت هناك إشارة موضوعية تشير إلى قيمة القيمة على القروض والقروض أو على المواضيع المحتجزة حتى يتم مقارنتها بمبلغ الاستهلاك، فسيتم تقييم مجموع القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للخصم للنشاط والقيمة الفعلية للأنشطة المستقبلية المقدرة. تدفقات الخزنة (استبعاد أدونات الائتمان الآجلة التي لم يتم تشجيعها) المتحققة من فوائد الفائدة الفعالة من أصل النشاط المالي (من أصل فائدة الفائدة) الحساب الفعال عند المقارنة الأولية).

\*فرصة الحصول على نشاط ممول للمتجر الذي تم محاسبته مباشرة في النشاط الصافي/رأس المال الخاص، والذي يتم سحبه من النشاط الصافي/رأس المال الخاص والمحاسبة نتيجة لذلك إذا لم يتم إلغاء محاسبة النشاط المالي .

عند انخفاض قيمة النشاط المالي المتاح للمتجر، والذي تمت مقارنته مباشرة بصافي النشاط/رأس المال الخاص، وما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض النشاط، والخسارة المتراكمة التي استفاد منها يجب أن تتم محاسبة النشاط الصافي/رأس المال الخاص بشكل مباشر من خلال سحب النشاط الصافي/رأس المال الخاص ومحاسبته نتيجة أو عجز حتى إذا لم يتم إلغاء محاسبة النشاط المالي.

إن حجم الخسارة المتراكمة التي يتم سحبه من صافي النشاط/رأس المال الخاص والمحاسب بالنتيجة أو العجز سيحدث فرقاً بين تكلفة الاستحواذ (صافي سداد أصل القرض والإطفاء) والقيمة الفعلية المتناقصة financier. de toute perte de valeur sur cet actif de la mesure de la perte de valeur sur cet actif.

\*يمكن أن تتكرر قيمة القيمة في ظروف معينة خلال فترة لاحقة.

إذا، على مدار فترة زمنية لاحقة، تتضاءل نسبة انخفاض القيمة، وقد يكون هذا الانخفاض موضوعيًا فقط لحدث يعقب تسوية الاستهلاك (مثل تحسين ملاحظة الائتمان المدين)، سيتم إعادة ضبط valeur précédemment. perte de هذا هو التوجيه، لذا فهو ينظم حساب الأحكام. لا ينبغي أن يكون الاسترداد بدلاً من القيمة الخاضعة للضريبة للنشاط المالي الأعلى في هذه الحالة، وهو مبلغ الاستهلاك إذا لم يتم ضبط الاستهلاك في التاريخ الذي يتم فيه تكرار الاستهلاك. سيتم ضبط جبل النسخ نتيجة لذلك أو عجزه.

\*لا تتكرر قيمة قيمة أدوات الرؤوس الخاصة، ولكن من الممكن أن تكون على شيء ما.

أداة

لا يمكن أن تتكرر مكاسب القيمة التي تمت مقارنتها بالاستثمار في أداة رأسمالية خاصة متاحة للمبيعات.

إذا، على مدار فترة زمنية لاحقة، فإن قيمة أداة من الدرجة الأولى متاحة لزيادة المبيعات ويمكن أن تكون هذه الزيادة موضوعية بدلاً من متابعة حدث بعد أن يتم احتساب قيمة القيمة نتيجة لذلك، يجب أن تكون قيمة القيمة قابلة للتكرار، مع تجميع مجموعة النسخ نتيجة أو عجز.

## Effective Interest Rate

سيناريو

في الأول من كانون الثاني (يناير) 20X0، يتم الحصول على عملة الإنشاء (القيمة الاسمية 1250 وحدة نقدية) مع خمس سنوات من الشحن السريع بسعر 1000 وحدة نقدية (وتشمل رسوم المعاملة). Taux d'interest Fixed de

4,7 سنت يدفع للإلغاء.

التعليق هل يحسب قيمة الفائدة الفعالة ؟ موضح.

|                |      | سنة 5 | سنة 3 | سنة 2 | سنة 1 | سنة 2 |
|----------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| مونتانت الأولي | 1000 |       |       |       |       |       |
| تدفق الخزنة-   | 59   | 59    | 59    | 59    | 59    | 59    |
| مصلحة          |      |       |       |       |       |       |
| تدفق الخزنة-   |      |       |       |       |       | 1250  |
| ناضجة          |      |       |       |       |       |       |

الرد:

طريقة الحصول على الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب إجمالي استهلاك ممول نشط أو ممول سلبي (أو مجموعة من الممولين النشطين أو الممولين السلبيين) وإعادة تقسيم المنتجات أو الرسوم "الاهتمامات خلال الفترة المعنية".

إن مبلغ الفائدة الفعال هو المبلغ الذي يحقق المدفوعات أو الإيصالات في بعض التقديرات المستقبلية طوال مدة الحياة السابقة للأداة المالية. عند حساب قيمة الفائدة الفعالة، يجب على الكيان تقدير تدفق الخزنة من خلال المستأجر مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال، السداد المتوقع، خيارات الشراء والخيارات المماثلة)، ولكن لا تفعل ذلك لا تفكر في حساب فرص الائتمان المستقبلية.

## Amortized Cost and Revenue

### سيناريو

تبلغ قيمة الفائدة الفعالة 10% على أساس القيمة الفعلية لتدفق الخزنة المستحق على الالتزام. إنها حقيقة أنها تحقق بالضبط إيرادات الأموال الآجلة المقدرة على مدة الحياة السابقة للأداة المالية.

|                             | 20X1 | 20X2  | 20X3 | 20X4  | 20X5 |
|-----------------------------|------|-------|------|-------|------|
| فتح تدفق الخزنة الكهروضوئية | 1000 | 1 041 | 1086 | 1 136 | 1190 |
| Encaissements - الاهتمامات  | 59   | 59    | 59   | 59    | 59   |
| التضمينات - مدير المدرسة    |      |       |      |       | 1250 |
| إطفاء الدين                 | 100  | 104   | 109  | 113   | 119  |

اللوحة التي تستأنف المعاملات. ما هو إيرادات الفوائد السنوية للمحاسبة كل عام ؟  
بوركوي؟

الرد:

يتم تقليل مبلغ إطفاء رصيد القرض من المبالغ المسددة رائدًا أو أقل أو أقل من الإطفاء التراكمي تبعًا لطريقة الحصول على الفائدة الفعالة لجميع الفرق بين المبلغ الأول وحجم التخفيض المنخفض لكل التخفيض المستحق انخفاض قيمة الأهم المتحدة. تبلغ قيمة الفائدة الفعالة 10% على أساس القيمة الفعلية لتدفق الخزنة المستحق على الالتزام. إنها حقيقة أنها تحقق بالضبط إيرادات الأموال الآجلة المقدرة على مدة الحياة السابقة للأداة المالية. توفر هذه اللوحة معلومات حول مبلغ الإطفاء وإيرادات الفوائد وتدفق أموال الخزنة لكل فترة من التقارير.

| كول<br>الإيرادات | فرويد<br>FinAmortizedCost | العقيد ج<br>تدفق الخزنة | العقيد ب<br>إطفاء الدين<br>الأهم المتحدة* 01% | آني كول أ<br>كوت أموري.<br>أول مرة |
|------------------|---------------------------|-------------------------|---|------------------------------------|
| 100              | 1 041                     | 59                      | 100   | 1000                               |
| 104              | 1086                      | 59                      | 104   | 2 1 041                            |
| 109              | 1 136                     | 59                      | 109   | 3 1 086                            |
| 113              | 1190                      | 59                      | 113   | 4 1 136 5 1                        |
| 119              | 0                         | 1 250 + 59              | 119   | 190                                |
| 545              |                           | 1545                    | 545   | المجموع                            |

## Debenture Debt

سيناريو

ستنتهي الحكومة من ممارسة التمويل في 31 ديسمبر بدين لمدة 5 سنوات اعتبارًا من 1 يناير 20X0 بقيمة اسمية قدرها 1 مليون دولار بقيمة فائدة اسمية قدرها 6% عمولة محكمة بقيمة 25000 CU تم دفعها. يصل صافي الناتج من الديون إلى 1,050,000 UM. لا يتم تصنيف الدين على أساس القيمة العادلة بسبب الفائض أو العجز.

ما هي تقنية التقييم المناسبة؟ موضح..

الرد:

ملحوظة: حسب المنطقة الجغرافية، يمكن أن تتجنب شروط الديون والالتزامات وجود دلالات مختلفة. بشكل عام، يكون الالتزام أكثر ضمانًا من قرض يعادل قيمة فائدة إضافية. الديون ليست ضمانات، حيث أنها لا تحل محل مبلغ فائدة أعلى. في حالة الفشل، يتم دفع دافعي الالتزامات بشكل عام في المقام الأول. تحصل الديون على مدفوعات فوائد دورية، بينما يستلم دافعو الالتزامات بشكل عام مدفوعات الفوائد في اللحظة الأخيرة.

إنجاز مدة الالتزام (مع سداد أصل المبلغ). الالتزامات تصدر بشكل أساسي للحكومات، أما الديون فهي أكثر تأثيرًا على الشركات.

لم يتم تصميم الدين باعتباره ذو قيمة عادلة مقابل الفائض أو العجز. تم تصنيفه على أنه ممول سلبى يتم تقييمه على أساس سداد الدين بناءً على طريقة فعالة للحصول على الفائدة. عند تطبيق طريقة الفائدة الفعالة، يقوم الكيان بإطفاء الرسوم بشكل عام، والبقاى المدفوعة أو الإيصالات، وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط الأولية أو التخفيضات المنضممة في حساب تكلفة الفائدة الفعالة على مدة الحياة الحالية من الصك.

## Accounting for Debenture Debt

|                      | 20X1      | 20X2      | 20X3      | 20X4      | 20X5      |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| بيع مفتوحة           | 1 010 969 | 1 021 430 | 1 031 408 | 1 040 924 | 1 050 000 |
| تخفيضات خاصة         |           |           |           |           |           |
| فائدة القسائم        | 60000     | 60000     | 60000     | 60000     | 60000     |
| الدفع أ<br>الاختيار  | 1000000   |           |           |           |           |
| الاستهلاك إلى 4,85 % | 49031     | 49538     | 50 022    | 50484     | 50924     |

1. حقيقة أن هذا هو ما يحقق دقة تدفقات الخزنة المستقبلية المقدرة على مدة الحياة المصاحبة للأداة ممول.

تبلغ قيمة الفائدة الفعلية 4,85% إنها أداة توكس التي تحقق تدفق الخزنة بدقة تقديرات مستقبلية بشأن مدة الحياة بحضور ممول الأداة. تستأنف اللوحة المعاملات المتعلقة بالسندات.

بعد المعلومات الواردة في اللوحة، ما هو كتاب دفتر اليومية لتسجيل الدين عند النسوية الأولية ؟

هل سيتم تفعيل كتابة المجلة في نهاية الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 20X0؟

الرد:

| آبي  | الكولا<br>amorti. début<br>Coût | العقيد ب<br>إطفاء الدين<br>أ*58,4% | العقيد ج | فرويد<br>FinAmortizedCost<br>تدفع الفوائد |
|------|---------------------------------|------------------------------------|----------|---|
| 20X0 |                                 | 1050000                            |          | 50924 1 040 924                           |
| 20X1 |                                 | 1 040 924                          |          | 50924 1 031 408                           |
| 20X2 |                                 | 1 031 408                          |          | 50924 1 021 430                           |
| 20X3 |                                 | 1 021 430                          |          | 49924 1 010 969                           |
| 20X4 |                                 | 1 010 969                          |          | 1049024 0                                 |

## كتابة مجلة لتسجيل منتج السند

| سجل مالي | سجل مالي | سجل مالي   |
|----------|----------|------------|
| البنك    | 1        | 050000 ح.م |

الدفع مقابل المال

1050000

(السند الأولي هو 75000 وحدة مكعبة مقابل عمولة الخدم 25000 وحدة نقدية)

إدخال دفتر اليومية لتسجيل المدفوعات والفوائد المدنين على مدار السنة 1

| سجل مالي  | سجل مالي               | سجل مالي |
|---|------------------------|----------|
| قروض مدفوعة (الدفع 60,000 وحدة عملة أكثر من الفوائد 50,924 وحدة CU) | 9516 جامعة كاليفورنيا  |          |
| رسوم الفوائد  | 50924 جامعة كاليفورنيا |          |
| مميز  | 60000 جامعة كاليفورنيا |          |

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة <http://www.ipsasb.org> Web de l'IPSASB

هذا يلخص وحدة المفاهيم الأساسية للأدوات المالية. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

الكيان أ يتخلص من محفظة استثمار مكونة من أدوات الدين والأموال الخاصة. توضح التوجيهات الموثقة لإدارة المحفظة أن عرض إجراءات المحفظة يجب أن يكون محدودًا بين 30 و 05 سنًا من إجمالي قيمة المحفظة. تم ترخيص إدارة استثمار المحفظة لموازنة المحفظة وفقًا للتوجيهات المعينة بالصادق وبالعقود الرأس المال الخاص والإنشاء.

هل المؤسسة مُرخصة لتصنيف الأدوات المتاحة للبيع؟

### السؤال 2

عندما تتم محاسبة النشاط أو الممول السلبي في البداية، يجب على الكيان تقييم القيمة العادلة. إن قيمة الأداة المالية أثناء التسوية الأولية هي قيمة عادية للمعاملة (هذه القيمة العادلة للمعاملة المقدمة أو المستلمة). كيان يدفع رسوم المحكمة للحصول على استثمار في المحفظة.

ما هي القيمة الأولية للنشاط المالي ؟ بوركوي؟

تعليق على الاستثمار في المحفظة هل تم تقييمه بعد المحاسبة الأولية ؟ بوركوي؟

### السؤال 3

حصلت إحدى السلطات المحلية على مبلغ مالي قدره 6 ملايين دولار من وكالة التنمية الدولية لبناء عيادة للرعاية الصحية الأولية. ينص الاتفاق على أنه بمجرد الحصول على التسهيلات، سيتم إلغاء مبلغ مليون دولار أمريكي من الدفعة المالية، ويجب سداد المبلغ المستحق على جزء من المبلغ خلال فترة 5 سنوات. يتم دفع فوائد الـ 5% سنوياً إلى أجل غير مسمى. تبلغ تكلفة السوق للحصول على سعر مماثل 10%.

هل تشكل الخطة ممولاً سلبياً للسلطة؟ بوركوي؟

ما هو القياس الأولي؟

### السؤال 4

الكيان أ يمتلك عددًا صغيرًا من إجراءات الكيان ب. يتم تصنيف الإجراءات على أنها متاحة في السوق. في 20 كانون الأول (ديسمبر) 20X1، بلغت قيمة الإجراءات 120 ميكرومتراً، وكان الربح التراكمي المتراكم في صافي النشاط/الرأس المال الخاص هو 20 ميكرومتراً. الإجراءات لا تكون جزءاً من علاقة الغطاء. في نفس اليوم، تطالب الكيان B بالحماية من الفشل. قيمة الإجراءات هي 20 يوم في 31 ديسمبر 20X1، تاريخ انتهاء التمرين.

قم بالتعليق على الكيان هل تمت محاسبة الإجراءات في 31 ديسمبر 20X1؟

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

هذا يعتمد على نوايا الكيان A وممارساته السابقة.

إذا تم ترخيص مدير المحفظة لشراء الأدوات وبيعها لموازنة مخاطر المحفظة، إلا أنه لا يوجد نية للتجارة ولا يوجد أي ممارسة سابقة للتفاوض لتحقيق ربح في المحكمة، قد يتم تصنيف الأدوات على أنها متاحة للبيع.

يُصنف الممول النشط على أنه موقوف في نهاية المعاملات، حيث يتم اكتسابه بمجرد بيعه في المحكمة؛ جزء من محفظة الأدوات المالية التي تم تحديدها من قبل الممولين والتي يتم تجميعها بشكل جماعي ومن أجل وجود مسابقات لنموذج حديث لجائزة

فوائد للمحكمة.

إذا كانت المعاملات تعكس الغش والمبيعات النشطة والمتكررة في السوق ولكنها تولد ربحاً على تقلبات الأسعار في المحكمة، فإن أدوات ممولي المحفظة يتم تصنيفها على أنها متوقفة في نهاية المعاملات.

## السؤال 2

عند إجراء المحاسبة الأولية، يتم تحديد ما إذا كانت تكاليف المعاملات متضمنة في تقييم نشاط الممول اعتماداً على ذلك تصنيف.

عندما تتم تسوية ممول نشط (أو ممول سلبي) بشكل مبدئي، يجب على الكيان تقييم القيمة العادلة في حالة وجود ممول نشط أو ممول سلبي ليس في القيمة العادلة على أساس النتيجة، فإن تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الممول النشط أو الممول السلبي. إن قيمة الأداة المالية أثناء التسوية الأولية هي قيمة عادية للمعاملة (هذه القيمة العادلة للمعاملة المقدمة أو المستلمة).

بالنسبة للأنشطة المالية، فإن التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على النشاط، على سبيل المثال التكاليف والعمولات، يتم إضافتها إلى مبلغ كبير قابل للتسوية في البداية. بالنسبة للممولين، فإن تكاليف انبعث هذا المبلغ مباشرة يتم خصمها من مبلغ السداد المبدئي. بالنسبة للأدوات المالية التي يقيمها الممولون من حيث القيمة العادلة على أساس النتيجة، لا يتم إضافة تكاليف المعاملات إلى تقييم القيمة العادلة عند التسوية الأولية.

بالنسبة للأنشطة المالية المتوفرة في السوق، تتم مقارنة تكاليف المعاملات بصافي أنشطة/رؤوس أموال أخرى في إطار تباين القيمة العادلة عند إعادة تقييم السلعة. إذا كان الممول متاخماً لبيع مدفوعات ثابتة أو محددة وبدون مدة حياة غير محددة، فإن مبالغ المعاملة يتم إطفائها بالفائض أو بالعجز وفقاً لطريقة الحصول على الفائدة الفعالة. إذا كان النشاط المالي متاخماً للبيع ولم يكن لديه مدفوعات ثابتة أو محددة ومدة حياة غير محددة، فستتم مقارنة تكاليف المعاملة نتيجة لإلغاء محاسبة النشاط أو انخفاضه. لا تشمل تكاليف المعاملات التي تتم أثناء تحويل أداة مالية أو التنازل عنها في تقييم الأداة المالية.

بعد المحاسبة الأولية، تقوم جهة ما بتقييم أنشطة الممولين، وتشمل المشتقات التي هي عبارة عن أنشطة، بقيمة عادلة، دون خصم لرسوم المعاملات التي يمكنها تشجيعها عند البيع أو التنازل عن أي شيء آخر، باستثناء الأنشطة المالية التي تندرج ضمن قروض وقروض. تتوقف الاستثمارات حتى تفشل أو الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة التي لا يمكن تقييمها على أساس سعر منخفض في سوق نشط، ولا يمكن تقييم القيمة العادلة بطريقة مناسبة، والتي يجب أن يتم تقييمها على أساس التكلفة.

تقوم هذه الأنشطة المالية الأخيرة بتقييم مبلغ السداد بناءً على طريقة الحصول على الفائدة الفعالة.

طريقة الحصول على الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب مبلغ استهلاك ممول نشط أو ممول سلبي (أو مجموعة من الممولين النشطين أو الممولين السلبيين) بعد التسوية الأولية وإعادة تقسيم الديون المنتجات أو رسوم الفوائد على مدار الفترة

قلق.

بالنسبة للأدوات المالية التي تتم تسويتها بسداد الدين، مثل الإبداعات التي يتم تأخيرها حتى يتم التخلص منها، والقروض والقروض والممولون السلبيون الذين ليس لديهم قيمة عادلة حسب النتيجة، فإن تكاليف المعاملات متضمنة في حساب المبلغ المستهلك باستخدام المواد الفعالة. طريقة إطفاء الفوائد وسدادها فعلياً بالفائض أو العجز على مدة حياة الصك.

يشمل حساب قيمة الفائدة الفعالة جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو الإيصالات بين أطراف العقد التي تدمج جزء من قيمة الفائدة الفعالة وتكاليف المعاملة وجميع الأقساط الأولية أو التخفيضات الأخرى.

السؤال 3

إنها معاملات مزدوجة. إن خسارة المليون دولار هي معاملة بدون تبادل ويجب أن تتم مقارنتها بمعيار IPSAS 23. المنتجات العمليات بدون تبادل (الاستيراد والتحويل).

وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، فإن الكيان الذي يسجل نشاطًا وسلبية في لحظة المنتج يأتي بسبب الشرط الذي يتم استخدامه لبناء مؤسسة صحية. عند الانتهاء من التثبيت، يتم إلغاء توافقه.

يختلف النزاع عن هذا الأمر بالنسبة لكيان. هذه ليست سمة من سمات إلغاء التوافق من معيار IPSAS 29.

يعتبر القرض ممولاً سلبياً ويجب أن تتم مطابقته وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

إن جزء القرض هو قرض امتياز لأن قيمة الفائدة تكون أقل من السوق. يتم منح القروض الممنوحة أو الممنوحة بموجب كيان يخضع لشروط أقل في السوق.

عند المقارنة الأولية، يقوم الكيان بتحليل مادة التفضيل المتوافقة مع مكوناته.

إذا كان الكيان الذي تم تحديد المعاملة أو جزء من المعاملة هو قرض، فسيتم تقييمه إذا كان سعر المعاملة يمثل قيمة القرض العادلة عند المحاسبة الأولية. إذا لم تتمكن إحدى الكيانات من تحديد قيمة القرض العادلة عند إحالتها إلى سوق نشط، فيجب عليها استخدام أسلوب التقييم. يمكن تحديد قيمة المساعدة في أسلوب التقييم من خلال تنفيذ جميع مستمري الخزنة الآجلة باستخدام مبلغ من الفائدة في السوق للحصول على قرض مماثل.

تم تقديم الأمثلة التوضيحية في الفقرة IGS4 من IPSAS 23 بالإضافة إلى الفقرات IE40 إلى IE41 المصاحبة لمعيار IPSAS 29.

بعد المحاسبة الأولية، يقوم الكيان بتقييم القروض المبصرة باستخدام فئات الأدوات المالية المحددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 29 وفي الجزء الأكبر من الحالة، يتم ذلك على أساس مبلغ الاستهلاك.

السؤال 4

هناك أهداف سابقة تعمل على تقليل الاستهلاك. عند انخفاض قيمة النشاط المالي للمتجر، والذي تمت مقارنته مباشرة بصافي النشاط/رأس المال الخاص، وما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض النشاط، والخسارة المتراكمة التي استفاد منها يجب أن تتم محاسبة النشاط الصافي/رأس المال الخاص بشكل مباشر من خلال سحب النشاط الصافي/رأس المال الخاص ومحاسبته نتيجة أو عجز حتى إذا لم يتم إلغاء محاسبة النشاط المالي.

إن حجم الخسارة المتراكمة التي يتم سحبها من صافي النشاط/رأس المال الخاص والمحاسب بالنتيجة أو العجز سيحدث فرقاً بين تكلفة الاستحواذ (صافي سداد أصل القرض والإطفاء) والقيمة الفعلية المتناقصة. perte de valeur sur cet actif financier. De toute la contrepartie المسبقة للفائض أو العجز.

يتم احتساب الفرق بين تكلفة الاستحواذ البالغة 100 UM (القيمة فقط قبل 120 UM قبل الربح التراكمي من صافي النشاط/الرؤوس الخاصة بـ 20 UM وقيمة القيمة في نهاية التمرين 20 UM حسب النتيجة.

لا يمكن أن تتكرر مكاسب القيمة التي تمت مقارنتها بالاستثمار في أداة رأسمالية خاصة متاحة للمبيعات.

# Hedging & Derivatives (IPSAS 29)

## Introduction

إن مانويل ديكلارينسنس دوليا ديكلارينسنس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

## Hedge Accounting

• موازنة التأثيرات التعويضية على الفائض أو العجز في اختلافات قيم التغطية.  
أداة وعنصر مغطى.

• أداة التغطية هي عبارة عن أداة مشتقة مصممة أو نشاط مالي غير مشتق أو  
المسؤولية المالية

• العنصر المغطى هو نشاط أو مرور أو عقد ارتباط أو معاملة مصممة مستقبليًا.

• قد تكون علاقات التغطية المصممة موجودة

• تغطية القيمة العادية

• غطاء تدفق الخزنة.

### Arrière: خطة

تعد القدرة على تغطية الغطاء أرضًا معقدة، يسمح لكيان باعتماد معاملتين مختلفتين في حساباته لموازنة المخاطر المرتبطة بممول نشط أو ممول سلبي أو مجموعات من الممولين النشطين والممولين السلبيين.

تعتبر المتطلبات المتعلقة بتغطية مادة التغطية معقدة وتؤدي إلى تجاوز إطار هذه الوثيقة، النية فريدة من نوعها  
لنوعية المشاركين بتوافق التغطية.

• تستكشف قابلية التغطية التأثيرات المعوضة للنتيجة أو النقص في الاختلافات في قيمة الأداة  
de couverture et de l'élément couvert.

• أداة التغطية هي عبارة عن أداة مشتقة مصممة أو نشاط مالي غير مشتق مصمم أو تمويل سلبي غير مشتق بشكل غير عادل  
يتم تكثيف قيمة أو تدفق الخزنة لتعويض تباينات القيمة العادية أو تدفق الخزنة لعنصر مغطى  
مصمم.

• العنصر المغطى هو نشاط، مرور، عقد مشاركة، معاملة متوقعة عالية محتملة:

• تعريض الكيان لخطر تغير القيمة أو تدفق الخزنة المستقبلية؛ وآخرون

تم تصميمه كقطاع،

يمكن أن يكون العنصر المغطى نشاطًا أو مرورًا قابلاً للمقارنة، أو إطار مشاركة غير قابل للمقارنة، أو معاملة متوقعة  
من المحتمل جدًا أو استثمارًا صافيًا في نشاط أجنبي. قد يكون العنصر المغطى موجودًا

(أ) نشاط فردي أو سلبي أو عقد مشاركة أو معاملة متوقعة عالية محتملة أو استثمار صافي داخل  
عملية للقریب،

(ب) مجموعة من الأنشطة أو السليبات أو التعافلات التجارية أو المعاملات المتوقعة العالية المحتملة أو المعاملات الصافية  
الاستثمارات في المؤسسات الأجنبية التي تتميز بخصائص خطيرة مماثلة، أو

(ج) في إطار تغطية المحفظة لخطر الحصول على فوائد فريدة أو جزء من محفظة الأنشطة المالية أو

الممولين السلبيين الذين يشاركون في المخاطرة المغطاة.

•علاقات التغطية المخصصة في القطاع العام هي بشكل عام من نوعين :

oكشف القيمة العادلة : تغطية عرض الاختلافات في القيمة الفعلية لعنصر فعال أو سلبي أو لخطوبة غير قابلة للمقارنة أو جزء محدد من نشاط أو سلبي أو خطوبة فاكهة يمكن أن تعزى إلى خطر خاص وقد تؤثر على الفائض أو العجز.

oتغطية تدفق الخزنة: تغطية العرض لتغير تدفق الخزنة الذي (i)يعزى إلى مخاطرة خاصة مرتبطة بنشاط أو سلبي قابل للتسوية (مثل كل أو جزء من مدفوعات الفوائد المستقبلية على قد يؤثر أي شيء على متغير) أو على معاملة محتملة عالية المخاطر مسبقًا و (2)على الفائض أو العجز.

يمكن أن تكون غطاء خطر تغيير عقد الخطوبة قابلاً للمقارنة كغطاء ذو قيمة فقط أو كغطاء غطاء تدفق الخزنة.

يوجد نوع ثلاثي لا يمكن استيعابه في المواد الصلبة. هذا هو غطاء استثمار صافي في نشاط غريب يحدده في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 4.

## Cash Flow Hedge

سيناريو

في الأول من كانون الثاني (يناير) 20X1 أبرمت مدينة اتفاقية مشاركة قوية لشراء شاحنة مضخات ستبدأ في 30 يونيو 20X1 من أجل 100000 جهاز خارجي (FC) في 1 يناير 20X1 تم إبرام عقد تغيير مؤقت لاستلام 100000 FC واسترداد 109600 عملة محلية (LC) في 30 يونيو 20X1 تم تصميم عقد التغيير على أنه أداة تغطية في إطار تغطية تدفق الخزنة لخطوبة مؤسسة. يجب تعويض اختلافات تغيير اللون المؤثرة على LC و FC

•هل ترغب في التوصل إلى اتفاق بشأن عقد التغيير على المدى الطويل ؟ موضح.

•ما هو العنصر المغطى ؟ موضح.

•ما هي أداة التغطية ؟ موضح.

الرد:

Ceci هو مثال توضيحي لتغطية تدفق الخزنة. وعلاوة على ذلك، فإنه من المفيد تغطية عرض لتغير تدفق الخزنة الذي يمكن أن يؤدي إلى اختلافات في رسوم التغيير في عقد الارتباط (معاملة متوقعة للغاية) لكسب المال شاحنة دي بومبيرس. تؤثر نتائج تقلبات أسعار الصرف على الفائض أو العجز.

العنصر المغطى هو عقد الاشتباك السلبي لشاحنة المضخات.

أداة التغطية هي عقد تغيير محدد المدة. إن سبب المشتقة هو أداة مالية لا تشق قيمتها من قيمة التغيير الذي أحدثته الآخرون. يتم استخدامه للتخفيف من خطر التغيير في تدفقات الخزنة المستقبلية لممول سلبي يمكن أن يكون سببه تقلبات أسعار الصرف دون شراء مباشرة من الأداة الجديدة. تعتبر التركيبات التعاقدية بمثابة منشآت افتراضية بالإضافة إلى مبلغ التغيير الذي يتم تطبيقه لحساب تدفق الخزنة للتبادل بين الأطراف.

توفر قيمة المشتقة الخصائص الثلاث التالية:

(أ) تغيير قيمة الاستجابة لتغير أسلوب التغيير؛

(ب) هذا لا يتطلب استثمارًا أوليًا صافيًا ؛ وآخرون

(ج) Il est réglé à une date ultérieure.

## Fair Value Hedge

سيناريو

يحق لك دفع 5 ملايين من العملات الأجنبية على مدار خمسة أعوام. رأس المال قابل للاسترداد في غضون عامين. لقد تم إبرام عقد مبادلة أجهزة بقيمة افتراضية قدرها 5 ملايين من العملات الأجنبية.

وفقًا لشروط العقد، يتم تنفيذ دفعة قدرها 5,1 ملايين من خطابات الاعتماد والحصول على دفعة قدرها 5 ملايين من العملات الأجنبية في تاريخ إنشاء عنوان الائتمان.

• ما نوع علاقة الغطاء بالغطاء ؟ موضح.

الرد:

قد يكون هناك غطاء ذو قيمة عادلة، مثل غطاء تدفق الخزنة، قد يتم تصنيف غطاء خطر تغيير خطوبة على أنه غطاء ذو قيمة عادلة أو كغطاء لتدفق الخزنة. إذا تم اعتبارها بمثابة تغطية ذات قيمة عادلة، فإن علاقة التغطية هي عبارة عن تغطية لعرض الاختلافات في قيمة القيمة السلبية القابلة للمقارنة والتي يمكن أن تعزى إلى خطر التغيير. قد تؤثر تقلبات قيمة رصيد الإيداع على الفائض أو العجز.

## Derivatives

أسس العوامل سور

• أداة مالية لا تتعلق بالقيمة مشتقة من قيمة السوق الناشئة.

• الخصائص الأساسية

• تغير القيمة مع التغيرات في مؤشر محدد («sous-jacents»)

• صافي الاستثمار الأولي لا يوجد أو الحد الأدنى من المتطلبات

• قم بضبط تاريخ آخر.

إن المشتق هو أداة مالية لا تشق فيها القيمة من قيمة الأنشطة الناشئة أو المؤشرات أو أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو غيرها من العوامل المستندة إلى السوق.

يتم استخدام المشتقات بشكل عام للحد من أو تعديل مخاطر السوق والائتمان وقيمة الفائدة والتغيير ومخاطر التمويل الأخرى دون شراء أو بيع الأداة الجديدة مباشرة.

تُستخدم المشتقات لتخفيف المخاطر التجارية المتعلقة بالقيمة العادلة أو تدفقات الخزنة المستقبلية لتمويل نشط أو ممول سلبي يمكن أن يكون سببه تقلبات أسعار السوق وأموال الفائدة والضرائب تغيير المؤشرات الأخرى.

يمكن أيضًا شراء المشتقات في نهاية المضاربة ؛ على الرغم من أن هذا نادر جدًا في القطاع العام والذي في القطاع غير العام.

تشق الأدوات المالية من حقوق والتزامات من شأنها أن تنقل تأثيرها بين أطراف الأداة أو أكثر من الممولين ذوي المخاطر المتأصلة في أداة التمويل الأولية من جديد.

تعتبر التركيبات التعاقدية للمشتقات عبارة عن أحجار افتراضية مثل قطعة أو سعر يتم تطبيقها لحساب تدفق الخزنة للتبادل بين الأطراف في عقد مشتق. يتم استخدام الجبال الافتراضية لتحديد المكاسب/المزايا وقيمة العقود العادلة. لا يمكن مقارنة الجبال المفاهيمية بالنشاط أو بالحالة المالية.

المشتق هو أداة مالية أو عقد آخر يقدم الخصائص الثلاث التالية:

(أ) قيمة التغيير استجابة لاختلاف قيمة الفائدة المحددة، أو سعر أداة التمويل، أو سعر السلعة، أو سعر الصرف، أو مؤشر السعر أو السعر، من نطاق ائتماني أو من مؤشر ائتماني، أو من متغير آخر. يتم تقديمه في حالة تمويل غير متغير لا يكون المتغير محددًا في جزء من العقد (الطلب المستأنف ؛ «sous-jacente»

(ب) لا يلزم أن يكون هناك استثمار أولي صافي، لذا فإن الاستثمار الأولي الصافي أقل مما يتطلبه الأمر لا تعتمد أنواع العقود الأخرى على ما هي الطريقة نفسها لتغييرات فواتير السوق؛ وآخرون

ج. Il est réglé à une date ultérieure.

عند إنشائها، تمنح الأدوات التي يشتقها الممولين إلى طرف حق التعاقد على تبادل أنشطة الممولين أو الممولين السلبيين مع طرف آخر في ظل ظروف محتملة موالية، أو التزام تعاقدي بتبادل أنشطة الممولين أو الممولين السلبيين مع طرف آخر في ظل ظروف محتملة موالية.

ومع ذلك، فإنه ليس من المعتاد بشكل عام تحويل الأداة المالية الرئيسية الناشئة عن إنشاء العقد، وتحويل الأموال ليس ضروريًا بدلاً من تخليص العقد. تتضمن بعض الصكوك قانونًا والتزامًا بإجراء تبادل.

مع العلم أن شروط التغيير يتم تحديدها من خلال الأداة المشتقة، بقدر ما يتغير سعر الأسواق المالية، فقد تكون هذه الشروط موالية أو سلبية.



## Embedded Derivatives

- إنه مركب من أداة هجينة تفهم عقدًا غير مشتق.
- Le dérivé incorporé n'est pas Contractuellement transférable indépendamment de l'hôte.

المقاول.

\* يجب أن يكون المشتق المدمج منفصلًا عن عقد الإيجار وقابل للمقارنة باعتباره مشتقًا مطابقًا توجيهات المعايير الدولية للقطاع العام 29.

المشتق المدمج هو مركب من أداة هجينة (مدمجة) تشمل أيضًا عقدًا غير مشتق، مع تأثير أن بعض تدفقات الخزنة للأداة مجمعة تختلف عن طريقة مماثلة لطريقة مشتقة مستقلة.

يضمن Un Dérivé تعديلًا على كل أو جزء من تدفق الخزنة الذي يتطلب المزيد من العقد بموجب عقد بموجب مبلغ فائدة محدد، أو جائزة أداة مالية، أو سعر مادة أولية، أو un taux de Change، d'un indice de prix، أو crédit d'un taux، d'une notation de l'un crédit، أو المؤشر، أو المتغير الآخر، بشرط عدم تمويل المتغير في حالة وجود متغير بحيث لا يكون المتغير محددًا في جزء من العقد. أداة مشتقة ملحقة بأداة ممول أخرى يمكن تحويلها بشكل مستقل عن هذه الأداة، أو أن معاملة مختلفة عن تلك الأداة ليست مشتقة مدمجة ولكنها أداة ممول متميزة.

يجب أن يكون المشتق المتكامل منفصلًا عن العقد الرئيسي وقابل للمقارنة باعتباره مشتقًا وفقًا لمعايير IPSAS 29 أو ببساطة:

(أ) إن الخصائص الاقتصادية ومخاطر الاشتقاق المتضمنة ليست بالقوة الكافية الخصائص الاقتصادية ومخاطر العقود الرئيسية؛

(ب) أداة متميزة تتضمن نفس المصطلحات المشتقة والتي تستجيب للتعريف

d'un مشتق؛ وآخرون

ج) لا يتم تقييم الأداة الهجينة (المدمجة) وفقًا للقيمة العادلة، ويتم احتساب الاختلافات في القيمة العادلة في النتيجة c'est-à-dire qu'un dérivé تأسست في ممول نشط أو ممول سلبي فقط بقيمة تتجاوز أو العجز لا تنفصل).

إذا كانت الشركة الناشئة المندمجة منفصلة، يجب أن تتم مطابقة العقد الرئيسي وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام رقم 29 حيث أنها عبارة عن أداة مالية، وتوافقها مع معايير أخرى مناسبة، فإنها لن تكون بمثابة أداة مالية.

لا يعتبر المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 29 دقيقًا إذا تم دمج أي شيء يجب أن يكون موجودًا بشكل منفصل في حالة الوضع المالي.

في ظروف معينة، قد يختار الكيان محاسبة إجمالي العقد باعتباره مشتقًا إذا كانت المعايير مكررة وما هو اختياره للعرض. هذا يتخطى إطار هذه الدورة، لكنه يجب أن يكون واعيًا.

## Interest Rate Swap



1 سعر الفائدة المعروض بين بنوك لندن (الليبور) هو معدل يومي مرجعي يستند إلى قيمة الفائدة الإضافية للبنوك التي لديها غير مضمونة من بنوك أخرى في السوق النقدية الإجمالية في لندن (أو سوق ما بين البنوك).

إن الأموال المشتقة المستخدمة في القطاع العام هي عبارة عن مقايضة للفوائد. يتم استخدام مقايضات الفائدة من قبل كيانات القطاع العام لزيادة مخاطر الحركات الضارة بالفائدة.

في مبادلة الفائدة النموذجية، يشارك جزء من الاتفاقية في دفع جزء آخر من المبلغ الثابت أو المتغير في أداة خاصة. يتم ربط المبلغ المتغير عمومًا بقيمة مرجعية مثل سعر ليبور. يتم مضاعفة المبلغ الثابت أو المتغير بمقدار مبلغ رئيسي (على سبيل المثال، 1 مليون دولار).

هذه الفكرة الأساسية لا يتم تبادلها بشكل عام بين الشركاء، ولكنها تُستخدم بشكل فريد لحساب حجم تدفق الخزنة للتبادل.

يرتكز المثال على الإجراءات التالية. يشارك الطرف "أ" في دفع الدفعات الدورية إلى الطرف "ب" بفائدة ثابتة تبلغ 8,65% مع استبدال الدفعات الدورية بفائدة متغيرة من ليبور + 70 نقطة أساسية ((0,70%)).

ملاحظة أنه لا يوجد تغيير في الجبال بشكل أساسي وأن قيمة الفائدة هي بمثابة جبل بشكل أساسي «نظري». يُطلق على المبلغ الثابت (8,65%) على سبيل المثال) مقايضة تامة.

ما هي مميزات مقايضة الفائدة التي تتوافق مع تعريف أداة مالية مشتقة؟ موضح.

الرد:

مثال على مبادلة أموال الفائدة لتوضيح الميزات التالية للأدوات المالية المشتقة من قبل الممولين:

(أ) تتغير القيمة استجابةً لاختلاف كمية الفائدة المحددة؛

(ب) لا يلزم وجود صافي استثمار أولي (على سبيل المثال)؛ وآخرون

(ج) يتم ضبط تاريخ آخر على فترات زمنية بين الأطراف.

إن المفهوم الأساسي للجبل لا يتغير. في هذه الحالة، تكون القيمة الأولية للأداة المالية فارغة.

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة <http://www.ipsasb.org> Web de l'IPSASB

Ceci conclut notre Module sur la couverture et les dérivés. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

أبرم الكيان X عقدًا محدد المدة بسعر ثابت لشراء مليون لتر من البنزين وفقًا لاحتياجاته السابقة. يسمح العقد للكيان باستهلاك كمية من الوقود لمدة شهر أو دفع أو الحصول على نظام صافي في الظروف، بناءً على الاختلاف في قيمة البنزين.

هل العقد قابل للمقارنة باعتباره مشتقًا؟ بوركوي؟

### السؤال 2

يمنح الكيان "أ" قرضًا ثابتًا على مدى خمسة أعوام إلى الكيان "ب"، بينما يمنح "ب" في نفس الوقت قرضًا متغيرًا على كل خمسة أعوام لنفس الشيء على "أ". الرئيسي A des deux prêts, puisque B au début على اتفاق التعويض.

Est-ce un dérivé؟ بوركوي؟

### السؤال 3

كيان جنوب إفريقيا، الكيان XYZ الذي يعمل بالعملة المعدنية هو راند جنوب إفريقيا، الذي يبيع الكهرباء في موزمبيق المقومة بالدولار الأمريكي. أبرم XYZ عقدًا مع بنك استثمار لتحويل الدولارات الأمريكية إلى راند مقابل مبلغ صرف ثابت. يتطلب العقد أن تقوم XYZ بتحويل الرائدات بناءً على حجم مبيعاتها إلى موزمبيق مقابل صرف الدولار الأمريكي مقابل مبلغ صرف ثابت قدره 6.00 دولار.

Ce Contract est-il un dérivé ؟

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

حتى لو كانت العقد يستجيب لتعريف مشتق، فليس من الضروري مقارنته كمشتق.

العقد هو أداة مشتقة من عدم وجود استثمار أولي صافي، ويستند العقد إلى سعر البنزين ويجب أن يكون منتظمًا في تاريخ لاحق.

العقود التي أصبحت نهائية والتي تستمر في البقاء في انتظار الاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول يتوافق مع متطلبات الشراء أو الاستخدام المستمر لكيان لشراء عناصر غير ممولين غير مستجيبين ليس تعريفًا لأداة مالية. نظرًا لأن الحق التعاقدية لطرف تلقي نشاط أو خدمة غير ممول والالتزام المقابل لطرف آخر لم ينشأ دون حق أو التزام فعلي لطرف أو طرف تلقي آخر، قم باستبدال أو تغيير ممول نشط. على سبيل المثال، العقود التي تسبق تنظيمًا فريدًا للاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول (على سبيل المثال عقد محدد المدة على البنترول) لا تعتبر من أدوات الممولين. العديد من العقود على المواد الأولى هي من هذا النوع.

ومع ذلك، يتم تقييم عقود شراء عنصر غير ممول لتحديد ما إذا كانت نهائية وتستمر في البقاء في حالة الاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول وفقًا لمتطلبات المتطلبات. يتم استخدام أو استخدام مسبق من قبل الكيان، وبالتالي، يتم إدخاله في بطل التطبيق الحالي.

بعض عقود الشراء أو بيع العناصر غير الممولة التي يمكن أن تكون خاضعة للقواعد سواء من خلال تبادل الأدوات المالية، أو في حالة كون العنصر غير المالي قابل للتحويل بسهولة في بعض الحالات، فهي أدوات الممولين الداخليين إلى البطل. تطبيق القاعدة كما هو الحال مع أدوات التمويل.

توجد طرق مختلفة لتنظيم عقد شراء أو بيع عنصر غير ممول في ظروف معينة أو في أداة مالية أخرى، أو الحصول على تبادل للأدوات المالية.

عندما تسمح شروط عقد شراء نشاط غير ممول لأحد الأطراف أو أطراف أخرى من الأطراف المنظمة على وجه التحديد أو مع ممول آخر أو من خلال تبادل الأدوات المالية وما إلى ذلك إن ممارسة المنشأة هي تنظيم العقود المشابهة بناءً على هذه الشروط، والعقد غير مكتمل عند استلام أو تسليم عنصر غير ممول يتوافق مع متطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المسبق للمؤسسة، وبالتالي، هو مساعدة أداة مالية.

في نفس الوقت، من خلال ممارسة ممارسة شراء عنصر غير مالي والبيع في محكمة مؤجلة بعد التسليم في المنزل، ولكن من خلال تحقيق ربح كبير من تقلبات الأسعار أو على حافة الهاوية الامتياز، العقد لم ينتهي بعد.

Aux fins de la réception ou de la livraison des biens not financiers

عنصر يتوافق مع متطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المسبق من قبل الكيان، وبالتالي، مساعدة أداة مالية.

في هذه الحالة، إذا كانت هناك نية لتنظيم عقد التسليم وعدم وجود سابقة لعقود تنظيمية مماثلة في مجالات معينة أو جائزة لفظ ومبيعات في محكمة مؤجلة بعد التسليم في حالة تحقيق ربح من تقلبات سعر المحكمة أو هامش المحكمة، لا تتم محاسبة العقد باعتباره مشتقًا من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 29 ويتم مقارنته كعقد تنفيذ.

السؤال 2

نعم، هذا يستجيب لتعريف المشتق.

يوجد متغير جديد، هذه هي القيمة التي تتغير استجابةً لاختلاف نوع الفائدة المحدد.

لا يوجد أي تحويل لأصل المبلغ إلى فرضيين، بعد أن توصل للكيان "أ" والكيان "ب" إلى اتفاق تعويض. لا يعتمد هذا الاستثمار الصافي الأولي أو الاستثمار الأولي الصافي على ما يتطلبه الأمر لأنواع أخرى من العقود على ما يستجيب لنفس الطريقة من خلال تغييرات سوق الأوراق المالية والقواعد المستقبلية. ومع ذلك، ينطبق نفس الرد إذا لم يكن لدى الكيان "أ" والكيان "ب" اتفاق تعويض، حيث أن تعريف أداة مشتقة من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 29.10 لا يتطلب أي تنظيم.

سيتم ضبط العقد على تاريخ لاحق.

إن تأثير عقد القرض هو معادل لاتفاق مبادلة مبلغ الفائدة بدون استثمار أولي صافي. يتم تجميع المعاملات غير المشتقة وسماتها على أنها مشتقة عندما تكون المعاملات جوهرية ومشتقة، مؤشرات cec:مفهومة:

أ) لقد تم التوصل إلى نتيجة في نفس الوقت وعند التفكير في شيء آخر؛

ب) Ils ont la même contrepartie؛

ج) ما يتعلق بنفس المخاطرة؛ وآخرون

د) لا يوجد أي ضرورة اقتصادية واضحة أو أي موضوع تجاري جوهري يبرر هيكله المعاملات بشكل منفصل، لا يمكن أن يتم التحقق من ذلك في إطار معاملة واحدة.

تشتق الأدوات المالية من حقوق والتزامات من شأنها أن تنقل تأثيرها بين أطراف الأداة أو أكثر من الممولين ذوي المخاطر المتأصلة في أداة التمويل الأولية من جديد. عند إنشائها، تمنح الأدوات التي يشتقها الممولين إلى طرف حق التعاقد على تبادل أنشطة الممولين أو الممولين السليبيين مع طرف آخر في ظل ظروف محتملة مواتية.

ومع ذلك، فإنه ليس من المعتاد بشكل عام تحويل الأداة المالية الرئيسية الناشئة عن إنشاء العقد، وتحويل الأموال ليس ضروريًا بدلاً من تخليص العقد. تتضمن بعض الصكوك قانونًا والتزامًا بإجراء تبادل. مع العلم أن شروط التغيير يتم تحديدها من خلال الأداة المشتقة، يقدر ما يتغير سعر الأسواق المالية، فقد تكون هذه الشروط مواتية أو سلبية.

السؤال 3

نعم، العقد مشتق.

عقد ثنائي المتغيرات ; sous-jacentes، كمية التغيير وحجم المتاجر.

لا يقتصر الاستثمار الصافي الأولي أو الاستثمار الأولي الصافي على ما يتطلبه الأمر لأنواع أخرى من العقود على ما يستجيب لنفس الطريقة من خلال تغييرات فواتير السوق، بالإضافة إلى التصرف في الدفع.

Il est réglé à une date ultérieure.

لا يستبعد المعيار 29 IPSAS تطبيق المشتقات المستندة إلى حجم المبيعات.

# Disclosures (IPSAS 29)

## Introduction

إن مانويل ديكلايشنيس دوليا ديكلايشنيس دو سيكتور العام هو المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة القواعد المحاسبية الدولية العامة التي تستكشف كيانات القطاع العام.

في هذه الوحدة، تعتبر متطلبات المعلومات المتعلقة بالمعيار الدولي للقطاع العام 30 هي الخلايا التي تنطبق قبل اعتماد المعيار الدولي للقطاع العام 41. من أجل متطلبات المعلومات الخاصة بالمعيار IPSAS 30 والتي تنطبق بعد اعتماد المعيار 41، سيتم تقديم وحدة المعلومات (IPSAS 41).

## Disclosure Requirements

تتيح المعلومات المقدمة إلى المستخدمين تقييم الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة وفهم الطبيعة ودراسة المخاطر الكاذبة لهذه الأدوات. العناصر التي سيتم الكشف عنها هي التالية:

- القيم الخاضعة للمحاسبة من كل فئة من الأدوات المالية
- التقييمات على أساس القيمة العادلة والمستوى الهرمي للقيمة العادلة
- العائدات، النفقات، المكاسب أو المزايا
- المكاسب أو الأرباح الصافية حسب الفئة
- المنتجات والإنفاقات
- بيرتس دي فالبور
- معلومات سور ليه couvertures
- معلومات عن الامتيازات
- طبيعة وأنواع ومدى المخاطر.

Arrière: خطة

الهدف من المعيار IPSAS 30 هو حث الكيانات المتوفرة في دولها على تمويل المعلومات من قبل مستخدمي التقييم:

(أ) أهمية الأدوات المالية للوضع المالي وأداء المنشأة؛ وآخرون

(ب) إن طبيعة واحتمال المخاطر الناجمة عن الأدوات المالية التي تتعرض لها المنشأة على مدار الفترة، في نهاية فترة إعداد التقارير، والطريقة التي لا تدبر بها الكيان هذه المخاطر.

• القيم المحاسبية من كل فئة

يجب أن يعم الإشارة إلى القيم الخاضعة للضريبة في كل فئة في حالة الوضع المالي، في الملاحظات:

(أ) الأنشطة المالية ذات القيمة العادلة للنتيجة، المقدمة بشكل منفصل

(i) جميع التصميمات مثل تلك الخاصة بالاستطلاع الأولي، وما إلى ذلك

(2) جميع الفئات المتوقعة في نهاية المعاملات وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 29؛

(ب) تحديد المواضيع حتى يتم التخلص منها؛

(ج) القروض والقروض؛

(د) الممولين النشطين المتاحين للبيع.

يجب أن يتم الإشارة إلى القيم الخاضعة للضريبة في كل فئة في حالة الوضع المالي، في الملاحظات:

(أ) الممولين الماليين حسب القيمة العادية للنتيجة، المقدمة بشكل منفصل

(i) جميع التصميمات مثل تلك التي تم تصميمها من أجل المقارنة الأولى، (ii) وكل ذلك

فئات مثل توقف نهاية المعاملات بما يتوافق مع المعيار : IPSAS 29 وآخرون

(ب) قام الممولين السليبين بتقييم مبلغ الاستهلاك. \* التقييمات العادية

القيمة والمستوى الهرمي للقيمة العادية

من أجل التقييمات ذات القيمة القابلة للمقارنة، فإن الكيان الذي يشير إلى مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادية يتم تصنيفه ضمن التقييمات ذات القيمة العادية.

يشمل التسلسل الهرمي للقيم العادية المستويات التالية:

(أ) المستوى - 1 السعر المنخفض (غير القابل للتعديل) على الأسواق النشطة للأنشطة أو السليبات المتناظرة؛ (ب) المستوى - 2

البيانات الأخرى التي يمكن ملاحظتها من خلال النشاط أو النشاط، وذلك بشكل مباشر

(c'est-à-dire en tant que prix) أو غير مباشر : (c'est-à-dire dérivé des prix) وآخرون

(ج) المستوى - 3 البيانات المدخلة للنشاط أو النشاط التي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (البيانات غير القابلة للملاحظة)

مساهمات).

إن متطلبات المعلومات المتعلقة بالتقييمات العادية ذات القيمة القابلة للمقارنة في حالة الوضع المالي لكيان ما زالت مستمرة. ويجب أن يشير المشاركون إلى المعيار : IPSAS 30 الفقرات من 29 إلى 36. \* المنتجات أو النفقات أو

المكاسب أو الفوائد

يتعين على الكيان توفير العناصر التالية من المنتجات أو الرسوم أو المكاسب أو الفوائد في حالة الأداء المالي. وذلك في

الملاحظات :

(أ) المكاسب أو الأرباح الصافية من كل فئة من الأنشطة والممولين السليبين؛ (ب) إجمالي المنتجات

الفوائد وإجمالي رسوم الفوائد للممولين من الأنشطة أو الأموال التي لا تعتبر ذات قيمة عادية

القيمة على قدم المساواة مع الفائض أو العجز؛

(ج) مجموع القيمة الكاملة لكل فئة من أنشطة الممولين.

بالنسبة لمتطلبات المعلومات التفصيلية المتعلقة بالمنتجات والرسوم والمكاسب والمزايا، يرجى الرجوع إلى المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 30 الفقرة 24.

\* معلومات سور له couvertures

يتعين على الكيان الإشارة إلى كل نوع من أنواع الغطاء : c'est-à-dire couvertures de juste valeur وأغطية تدفق الخزنة، وما إلى ذلك):

(أ) وصف لكل نوع من أنواع الأشياء؛ (ب) أون

وصف الأدوات المالية التي صممها الممولين كأدوات تغطية وقيمتهم العادية

; à la fin de la période de référence وآخرون

(ج) طبيعة المخاطر المغطاة.

ولمزيد من المتطلبات التفصيلية المتعلقة بالمعلومات المتعلقة بشفافية التغطية، يرجى الرجوع إلى الفقرتين 27 و 82 من المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام، 30.

\* معلومات عن الامتيازات

من أجل القروض الممنوحة بموجب امتيازات، يجب على الكيان الإشارة إلى ما يلي:

(أ) التقارب بين قيم الفتح وسداد القروض، بما في ذلك:

(ط) القيمة الاسمية للقروض الجديدة الممنوحة على مدار الفترة؛ (ثانياً)

ضبط القيمة العادية أثناء عملية المقارنة الأولى؛ (ثالثاً)

يتم تعويض الأموال خلال الفترة ;

4' الخسائر ذات القيمة المحاسبية؛

5' زيادة كاملة على مدار فترة تحديث الجبل الناتج عن مرور الوقت؛ وآخرون

(السادس) التغييرات الأخرى.

(ب) القيمة الاسمية للقروض حتى نهاية الفترة؛

(ج) الكائن والشروط لأنواع مختلفة من العروض؛ وآخرون

(د) فرضيات التقييم.

\* طبيعة ونوعية وامتداد المخاطر

يجب على الكيان أن يقدم المعلومات التي تسمح لمستخدمي حالته المالية بتقييم الطبيعة ودراسة المخاطر الناجمة عن أدوات الممولين حتى يتم عرض الكيان في تاريخ التداول. المعلومات تتعلق بالكيفية والكمية لكل نوع من المخاطر.

تشمل الأنواع مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

(أ) مخاطر الائتمان هي المخاطرة المتمثلة في أن يكون طرفاً في أداة تمويل يؤدي إلى مال ممول لطرف آخر في شمال شرق البلاد  
s'acquittant pas d'une التزام.

(ب) مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الكيان لصعوبات في الوفاء بالتزاماته المترتبة عليه  
الممولين الماليين الذين يتم تنظيمهم من خلال الاستغناء عن السيولة أو من ممول آخر.

(ج) مخاطر السوق هي مخاطر قيمة القيمة أو تدفق الخزنة المستقبلية لأداة مالية متقلبة.  
بسبب تطور جائزة السوق.

(د) تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر:

(ط) خطر التغيير -تقلب قيمة القيمة أو تدفق الخزنة في المستقبل بسبب تباينات أسلوب التغيير

ضريبة التغيير.

(2)مخاطر الفائدة -القيمة العادلة أو تدفق الخزنة المستقبلية لأداة مالية متقلبة بسبب

الاختلافات في قيمة السوق.

(3)مخاطر السعر الأخرى: قيمة القيمة أو تدفق الخزنة المستقبلية لأداة تمويل تتقلب بسبب وجود مصادر أخرى  
الاختلافات في سعر السوق تختلف عن سعر الفائدة أو سعر التغيير.

لكل نوع من المخاطر المخففة للأدوات المالية، يتعين على الكيان تقديم ما يلي:

(أ) عروض المخاطر والطرق التي لا تنجو منها؛

(ب) أهدافه وسياساته وعملية إدارة المخاطر والطرق المستخدمة لقياس المخاطر

صعب؛ وآخرون

(ج) كل التغيير في (أ) أو (ب) وفقاً للفترة السابقة.

لكل نوع من المخاطر المخففة للأدوات المالية، يتعين على الكيان تقديم ما يلي:

(أ) تقديم ملخصات كمية حول هذه المخاطر في نهاية فترة إعداد التقارير.

(ب) المعلومات المطلوبة حول مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق في المقياس الذي لا يتقدم على النقطة (أ).

(ج) تركيزات المخاطر إذا لم تكن موجودة في (أ) و (ب).

المعلومات المطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 المتعلقة بمخاطر الائتمان والسيولة والسوق هي معلومات متعددة. ولتطلبات المعلومات التفصيلية، يرجى الرجوع إلى المعيار  
30. IPSAS الفقرات من 43 إلى 49.

## Accounting Policy Note

### • لجنة الإجراءات المتعلقة بالتصنيفات اللاحقة لمموليهم النشطين وذويهم

السليبيات

◦ يتم تصنيف الخزانة على أنها "أعمال متوقفة في نهاية المعاملة بسبب الزيادة أو العجز" وهي كذلك تم تقييمه حسب القيمة العادلة.

◦ يتم تصنيف الاعتمادات ضمن "القروض والقروض" ويتم تقييمها على أساس مبلغ الاستهلاك

◦ الدائنون ورسوم السداد، والتمويل السلبي الآخر والتمويل طويل الأجل مصنفون على النحو التالي: «الممولون الآخرون» ويتم تقييمهم مبدئيًا حسب القيمة العادلة.

Arrière: خطة

يمكن للمذكرة التوضيحية المتعلقة برصد كيان ما أن تتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 من حيث تقديم المعلومات حسب فئة الأدوات المالية. يتعين على الكيان إعادة تجميع الأدوات المالية في فئات مناسبة لطبيعة المعلومات المالية والتي تأخذ في الاعتبار خصائص هذه الأدوات المالية. يجب على الكيان أن يقدم ما يكفي من المعلومات للسماح بالتقارب مع المشاركات الحالية في حالة الوضع المالي.

مثال على مذكرة سياسية متوافقة مع الأدوات المالية.

لجنة اختيار تصنيفات الميزانية اللاحقة التي تتعلق بأنشطتهم ومموليهم الماليين:

(أ) تُصنف الخزانة على أنها «أعمال موقوفة في نهاية المعاملات بفائض أو عجز» ويتم تقييمها حسب القيمة العادلة.

قيمة.

(ب) يتم تصنيف القروض على أنها "قروض وقروض" ويتم تقييمها على أساس الاستهلاك. الذي، عند إجراء عملية المقارنة الأولية، يتم اعتباره معادلًا للقيمة العادلة.

(ج) يتم تصنيف الدائنين وتكاليف السداد، والأشخاص السليبيين الآخرين والتمويل طويل الأجل على أنهم "مولدين سلبين آخرين" ويتم تقييمهم مبدئيًا حسب القيمة العادلة.

معلومات حول القيمة المتوافقة والقيمة العادلة

Arrière: خطة

لقد تم اختصار هذه الملاحظة في نهاية العرض ولا تتظاهر بتوضيح جميع متطلبات المعلومات. ويتعين على المشاركين الرجوع إلى المعيار IPSAS 30 للحصول على توجيهات تفصيلية.

بالنسبة لكل فئة من فئات الأنشطة والممولين السليبيين، يجب على الكيان أن يشير إلى قيمة هذه الفئة من الأنشطة والتصرفات للسماح بالمقارنة بالقيمة المقبولة.

يجب على الكيان الإشارة إلى كل فئة من أدوات التمويل من خلال الأساليب، وعندما يتم استخدام تقنية التقييم، يتم تطبيق الفرضيات لتحديد قيمة كل فئة من فئات الممولين أو الممولين السليبيين. (هذه الملاحظة قد تم اختصارها في نهاية العرض التقديري ولا تتظاهر بأنها توضح جميع متطلبات الإفصاح).

لا تتطلب المعلومات المقدمة حول القيمة العادلة عندما تشكل القيمة الخاضعة للتقديرات تقريبًا معقولًا للقيمة العادلة، على سبيل المثال بالنسبة للأدوات المالية مثل القروض والأشياء التجارية المستحقة على المحكمة.

## Carrying Amount and Fair Value Illustrative Note Disclosure

توفر اللوحة التالية القيمة القابلة للسداد والقيمة العادلة للممولين الماليين والنشطين. تقديرات القيمة هي تقديرات حكومية ويتم حسابها بشكل عام بناءً على ظروف السوق في لحظة دقيقة.

|                   | 20X2<br>حمال<br>مونتانت | 20X2<br>مجرد قيمة | 20X1<br>حمال<br>مونتانت | 20X1<br>مجرد قيمة |
|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| الممولين السليبين |                         |                   |                         |                   |
| ريترائيتس         | 142843                  | 154630            | 139909                  | 155877            |
| ديت               | 559 126                 | 597531            | 514020                  | 561964            |
| الممولين النشطين  |                         |                   |                         |                   |
| القروض والقروض    | 101205                  | 95627             | 122 147                 | 121207            |
| الاستثمارات       | 121207                  | 121207            | 99926                   | 104925            |

## Fair Value Hierarchy

يعرض الجدول التالي التسلسل الهرمي للقيم العادلة للتقييمات العادلة لقيمة الأنشطة المالية القابلة للمقارنة في حالة الوضع المالي.

| وصف   | 20X2  | المستوى 1<br>قيمة الملاحظة | المستوى 2<br>قيمة الملاحظة | المستوى 3<br>قيمة الملاحظة |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| الأنشطة المالية ذات قيمة عادلة حسب النتيجة أو العجز |       |                            |                            |                            |
| التفاوض بشأن العيادات                               | 15650 | 9325                       | 4175                       | 2150                       |
|   | 25420 | 10168                      | 7827                       | 7425                       |
| الأنشطة المالية المتاحة في السوق                    |       |                            |                            |                            |
| المواضع والإجراءات                                  | 9575  | 925                        | 2875                       | 5775                       |
| المجموع   | 50645 | 20418                      | 14877                      | 15350                      |

Arrière: خطة

يتم تصنيف المعلومات المتعلقة بالمعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 30 حول مستوى القيمة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في تقييمات القيمة العادلة للأنشطة والسلبيات التي يتم تقييمها في حالة الوضع المالي. يعد التنسيق الجدولي مطلوبًا على الأقل عندما لا يكون التنسيق الآخر مناسبًا أكثر.

يتطلب المعيار 30 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تقريب مبيعات الاكتتاب من كل السيولة للأنشطة والسلع التي يتم تقييمها في حالة الوضع المالي من حيث القيمة على أساس أسلوب تقييم للحصول على بعض البيانات المهمة (est fondée sur des données de Marché observables) (المستوى 3). لا يشمل المثال التوضيحي على هذا الإفصاح.

## Credit Risk

الملاحظة - مخاطر الائتمان

يؤدي استخدام المنتجات المشتقة إلى جعل مخاطر الائتمان الخاص بالمعاملة لا تحترم التزاماتها التعاقدية. إن الإدارة الإقليمية معرضة لخطر الائتمان بشكل فريد مع شركاء جودة الائتمان المرتفعة وإتمام الاتفاقات التعاقدية التي تسبق تعويض المرونة.

تعرض اللوحة هذه مخاطر الائتمان الأكبر من محفظة الأدوات المالية التي يشتقها الممولين.

|                                     | 31 المربع<br>20X2<br>(000) | 31 المربع<br>20X1<br>(000) |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| خطر الائتمان الشديد<br>مشتقات العرض | 2919                       | 5492                       |

خطة: Arrière

ما سبق هو توضيح للمعلومات التي يمكن أن يقدمها الكيان وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 فيما يتعلق بمخاطر الائتمان. الملاحظة التوضيحية ضرورية، وينبغي للمشاركين الرجوع إلى المعيار IPSAS 30 للحصول على مزيد من التفاصيل حول متطلبات المعلومات.

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

نختتم هذه الوحدة حول المعلومات التي توفرها حول الأدوات المالية. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

بالنسبة للتقييمات على أساس القيمة العادلة، يتطلب المعيار IPSAS 30 أن يشير الكيان إلى مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في جميع التقييمات على أساس القيمة العادلة.

يستخدم التسلسل الهرمي للقيم الصحيحة البيانات التالية :

(أ) البيانات المرتبطة بالنشاط أو السليبي التي لا تعتمد على البيانات التي يمكن ملاحظتها (البيانات غير القابلة للملاحظة).

مساهمات).

(ب) Prix cotés (غير قابلة للتعديل) على الأسواق النشطة للأنشطة أو السليبيات المتطابقة.

(ج) البيانات الأخرى التي يمكن ملاحظتها من خلال النشاط أو النشاط، وذلك بشكل مباشر

(c'est-à-dire en tant que prix) أو غير مباشر (c'est-à-dire dérivé des prix)

ما الذي يدخل في المستوى 1، والمستوى 2، والمستوى 3؟

### السؤال 2

يتطلب المعيار 30 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أن يكون الكيان مزودًا بالمعلومات التي تسمح لمستخدمي حالته المالية بتقييم الطبيعة ودراسة المخاطر الناجمة عن الأدوات المالية التي تتعرض لها المؤسسة في تاريخ التداول.

هل يتم الكشف عن معلومات حول أنواع المخاطر التي يجب الكشف عنها؟

## Answers to Review Questions

### السؤال رقم 1

– La réponse est (a) المستوى 3 ; (ب) - المستوى 1؛ وآخرون (ج) - المستوى 2

يشمل التسلسل الهرمي للقيم العادلة المستويات التالية:

(أ) المستوى 1 - السعر المنخفض (غير القابل للتعديل) على الأسواق النشطة للأنشطة أو السليبات المتطابقة؛

(ب) المستوى 2 - معلومات أخرى عن الأسعار التي يمكن ملاحظتها للنشاط أو النشاط، وذلك بشكل مباشر

(c'est-à-dire en tant que prix) أو غير مباشر (c'est-à-dire dérivé des prix) وآخرون

(ج) المستوى 3 - البيانات المدخلة للنشاط أو النشاط التي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (البيانات غير القابلة للملاحظة)

مساهمات).

توفر المستوى 1 الحد الأدنى من عدم اليقين والحد الأدنى من العمل المطلوب. قياس ما إذا كان ينزل في التسلسل الهرمي ومستوى عدم اليقين والشك

يتطلب judgementزيادة.

### السؤال 2

تشمل الأنواع مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

# Core Concepts (IPSAS 41)

## Introduction

يعتبر مانبويل ديكلاريشنس إنترناشيونال ديكليرسيونس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

## Recognition and Derecognition

أداة

• النسبة عند انحراف الكيان عن التصرفات التعاقدية مع الدول المالية.

• إلغاء التزامات التمويل عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية، أو نقل كائن التنازل أو نقله

• اكتساب أو خسارة تراكمية قابلة للمقارنة في النتيجة أو في حالة العجز

• إلغاء التأمين المالي عندما يصبح العقد جزًا، أو يُلغى، أو يُلغى، أو

تنقضي

• الفرق بين القيمة الخاضعة للضريبة والمعاملة التي تمت مقارنتها بالنتيجة أو بالعجز

عندما يكون الكيان قابلاً للمقارنة لأول مرة كأداة مالية، فإنه يتم تطبيق أحكام تصنيف المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41 على هذه الأداة المالية.

إليك بعض الأمثلة على تطبيق المبدأ:

(أ) يتم تصنيف الاعتمادات والبيانات على أنها أفعال أو أفعال عندما ينحرف الكيان عن جزء من العقد، وبالتالي،

حق قانوني في الاستلام أو التزام قانوني بدفع النفقات.

على سبيل المثال، عندما يتم توفير الخدمات والخدمات، أو توفيرها أو توفيرها.

(ب) يتم تعديل العقد محدد المدة باعتباره نشاطًا أو عقدًا سلبيًا لتاريخ الخطوبة، بما في ذلك التاريخ المطابق للقواعد

بدلاً من ذلك.

(ج) يتم محاسبة هذا عند الانبعاث أو إلغاء المحاسبة عند الاستبدال أو السداد.

المعاملات المستقبلية المخططة، والمحتملة أيضًا، لا تشكل أفعالاً أو سلبيات لأن الكيان لا يصبح طرفاً في عقد.

إلغاء المحاسبة هو قمع نشاط ممول أو ممول سلبي سابق للمحاسبة على حالة الوضع تمويل كيان.

يتم إلغاء محاسبة الكيان على النشاط المالي عندما يتم ذلك

(أ) تنتهي الحقوق التعاقدية المتعلقة بتدفق الخزينة الناشئة عن النشاط المالي أو موضوع التنازل؛ أو

(ب) تحويل حقوق تعاقدات الاستلام لتدفق خزينة النشاط المالي ويكون النقل مقبولا وفقاً لمعايير IPSAS 41 **décomptabilisation**. لا

يمكن أن تكون عملية النقل غير متوافقة إذا كانت فقط كياناً:

(أ) تحويل حقوق تعاقدات استلام تدفقات خزينة النشاط المالي؛ أو

(ب) الحفاظ على حقوق تعاقدات الحصول على تدفق خزينة النشاط المالي، ولكن مع افتراض الالتزام التعاقدية يعكس تدفق الخزينة إلى أحد أو أكثر من الجهات المقصودة.

عند فك اشتراك ممول نشط في المجمع، فإن الفرق بين:

(أ) القيمة المتوافقة؛ وآخرون

(ب) La contrepartie reçue (وتشمل جميع الأنشطة الجديدة التي تحصل على أقل قدر ممكن من المفترض)

يتم مقارنتها بالفائض أو بالعجز.

في العادة، يجب أن يكون فك موازنة النشاط المالي أمرًا بسيطًا نسبيًا. ومع ذلك، إذا كان التفكيك يعني نقل نشاط ممول، فإن المتطلبات التي تسمح بتحديد ما إذا كان النقل يلبى الشروط المطلوبة لتفكيك الموازنة، فهي معقدة وتتجاوز إطار مواد التكوين. من خلال ضمان التحويل، فإنه من السهل الرجوع مباشرة إلى المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41، الفقرات من 15 إلى 34.

كيان يكمل ممولًا سلبًا (أو طرفًا من ممول سلب) من حالة الوضع المالي عندما يتم تنفيذه - فقط عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، مهجور، ملغى، أو تنتهي صلاحيته.

يتم إيقاف الممول السليبي (أو طرف من المدينين) عندما يكون المدين :

(أ) تبرة الديون (أو جزء من الخلية) من خلال دفع المقرض، بشكل طبيعي، من الممولين النشطين الآخرين،

خدمات ; biens ou

(ب) **une partie de celle-ci), soit par voie judiciaire, (أو) Est légalement libéré de sa responsabilité primer pour la responsabilité**

هكذا هو الحال مع créancier. (إذا حصل المدين على ضمان، فقد يتم تعويض هذا الشرط).

الفرق بين القيمة الخاضعة للضريبة من ممول سلب (أو طرف من ممول سلب) يكون أو يتم تحويله إلى طرف آخر والشخص المدفوع الأجر، ويشمل الأنشطة غير النقدية المحولة أو الأموال المتكررة، ويتم حسابها في نتيجة.

عندما يتم التنازل عن الالتزام من قبل مقدم الخدمة أو الحصول على جائزة على مستوى واحد في إطار عملية بدون تغيير، وهو كيان يطبق المعيار IPSAS 23.

إن تغيير أوراق القرض مع شروط معقولة مختلفة أو تعديل جوهرى لشروط ممول سلب موجود يتم مقارنته باعتباره انقراض ممول سلب أولي وتسوية ممول سلب جديد.

يتم إجراء تبادل بين مستمر موجود وصاحب سندات إنشاء في ظل ظروف مختلفة بشكل معقول على أنه انقراض للممول السليبي الأولي وتسوية ممول سلب جديد. وبالمثل، فإن التعديل الجوهرى لشروط الممول السليبي الموجود أو جزء من هذا المبلغ (الذي هو أو لا يعزى إلى الصعوبات المالية للمدين) يتم تعديله باعتباره انقراضًا للدخل المالي الأولي والمحاسبة 'ممول سلب جديد'.



## Trade Date/Settlement Date Accounting

\* يمكن أن تتم مقارنة حجوزات الأنشطة المالية المنتظمة في تاريخ المعاملة أو في تاريخها

التنظيم (اختيار الطريقة المتوافقة - الأهم من ذلك هو تطبيق طريقة متماسكة على مجموعة من الأنشطة) : l'exception des dérivés الذي يتم مقارنته دائمًا بتاريخ المعاملة.

\* تاريخ المعاملة هو تاريخ قيام الكيان بشراء أو بيع نشاط ما.

\* تاريخ التنظيم هو التاريخ الذي يتم حفظه على أساس النشاط أو من خلال الكيان.

يتم تفعيل عمليات السداد أو المتاجرة المعتادة لممول نشط باستخدام المحاسبة في تاريخ المعاملة، وهو تاريخ التنظيم. شراء أو بيع طريقة منتظمة هو شراء أو بيع نشاط ممول من خلال عقد عقد باستخدام الأساليب اللازمة لتسليم النشاط في التأخير العام المحدد بموجب التنظيم أو الاتفاقية على السوق المعنية. يمكن أن تتم محاسبة حجوزات الأنشطة المالية المنتظمة باستخدام المحاسبة في تاريخ المعاملة، وذلك باستخدام المحاسبة في تاريخ النظام، بينما تتم محاسبة المشتقات دائمًا باستخدام المحاسبة في تاريخ المعاملة.

تتعلق المحاسبة بتاريخ المعاملة بما يلي:

(أ) تسوية نشاط الاستلام وسداد الدفع في تاريخ المعاملة، و

(ب) إلغاء محاسبة نشاط البيع، ومحاسبة كل المكاسب أو فرصة التنازل، ومحاسبة أحد

يتم إنشاء جميع المشتريين للدفع في تاريخ المعاملة.

تاريخ المعاملة هو تاريخ قيام الكيان بشراء أو بيع نشاط ما.

المحاسبة وفقًا لتاريخ التنظيم هي مرجعية:

(أ) محاسبة أحد الأنشطة اليومية التي يتم الحصول عليها من قبل الكيان، و

(ب) إلغاء ضغط أحد الأنشطة ومقارنة كل ما يكسبك أو يسمح لك بالتنازل عن يوم النشر من قبل الكيان.

تاريخ التنظيم هو تاريخ النشاط الذي يتم حفظه أو من خلال كيان.

على سبيل المثال، في 29 ديسمبر 20X1، ستلتزم الجهة بالحصول على التزام وفقًا للقانون في 4 يناير 20X2، تبلغ قيمة الالتزام بالمعاملة (تاريخ المشاركة) 1000 مليون يورو. في تاريخ التنظيم، تبلغ قيمة النشاط 1003 ميكرومتر.

يمكن للكيان، بعد تصنيف الاستثمار، الاختيار بين استخدام القيمة في تاريخ المعاملة أو القيمة في تاريخ النظام.

يعتمد الاختيار على سؤال حول الطريقة المقبولة ويمكن تجنب الآثار المترتبة عليه. الطريقة المستخدمة مطبقة

طريقة متماثلة لجميع عملاء ومبيعات الأنشطة المالية التي تظهر على نفس فئة الأنشطة المالية. على سبيل المثال، لا تبدأ الاهتمامات عمومًا بالتواصل مع النشاط والدخل المتوافق مع تاريخ تحويل العنوان.

عندما يتم تطبيق المحاسبة في تاريخ التنظيم، قد يكون من الضروري محاسبة الكيان بالكامل من حيث قيمة النشاط الذي سيتم استلامه على مدار الفترة بين تاريخ المعاملة وتاريخ التنظيم بناءً على الصك تصنيف الممول وآخرون. على سبيل المثال، لا يمكن محاسبة تباين القيمة للأنشطة التي تمت مقارنتها بالخضم أو بسداد الدين، ولكنها تتم مقارنتها بالنتيجة للأنشطة المصنفة في الأنشطة المالية حسب القيمة العادلة للنتيجة.

## Classification of Financial Assets

• فئات الممولين النشطين

○ مبلغ الدين

○ مجرد قيمة حسب صافي النشاط/الرؤوس الخاصة

○ مجرد قيمة زائدة أو ناقصة

• التصنيف على أساس نموذج إدارة الكيان وخصائص تدفق الخزينة التعاقدية

ممول النشاط.

• التصنيف يحدد متطلبات المحاسبة والتقييم.

من المهم تصنيف أنشطة الممولين لتحديد الطريقة التي يتم بها محاسبة وتقييم النشاط المالي الخاص في حالات الممولين عند التسوية الأولية وبعد المحاسبة الأولية.

يتم تحديد التصنيفات أيضًا من خلال الطريقة التي لا تعتمد على المكاسب، ويتم احتساب الفوائد بالفائض أو بالعجز.

على سبيل المثال، تحدد الفئة ما إذا كانت المكاسب أو الفوائد الناتجة عن التغيرات في قيمة الأنشطة المالية عند إعادة التقييم بعد المحاسبة الأولية ستؤدي إلى تحيز الفائض أو العجز في الفترة، أو التوجيه في النشاط عبر الشبكة /

الرأس الخاص.

نموذج الإدارة

يتم تحديد نموذج إدارة الكيان على مستوى يعكس الطريقة التي يتم بها توجيه مجموعات الأنشطة المالية لتحقيق هدف معين.

لا يعتمد نموذج إدارة الكيان على نوايا الاتجاه بالنسبة للأداة الفردية.

ونتيجة لذلك، فإن هذا الشرط لا يشكل نهجًا لأداة تصنيف باستخدام أداة ويجب تحديده على مستوى توافقي أعلى.

ومع ذلك، يمكن أن يكون لدى نفس الكيان أكثر من نماذج إدارة لممولي أدواتهم. ونتيجة لذلك، ليس من الضروري أن يتم تحديد التصنيف على مستوى الكيان الذي يقدم الحالات المالية.

على سبيل المثال، يمكن لأي كيان أن يحتفظ بحافطة من المواضيع التي تهدف إلى تجميع تدفقات عقود الخزنة وحافطة مواضيع أخرى يتم إدارتها للتداول لتحقيق اختلافات القيمة العادلة.

وفي ظل ظروف معينة، قد يكون من المناسب تقسيم محفظة الأنشطة المالية إلى محافظ مالية صغيرة من أجل تحسين المستوى إلى كيان يدير هذه الأنشطة الممولة.

على سبيل المثال، يمكن أن يكون ذلك إذا قام كيان بإنشاء أو شراء محفظة قروض رهن عقارية وتوجيه بعض هذه القروض في إطار تجميع تدفقات القروض التعاقدية وإدارة القروض الأخرى في متاجر البيع.

## Financial Assets Measured at Amortized Cost

يتم تقييم الممول النشط على أساس مبلغ الدين إذا تم استيفاء الشروط التالية:

(أ) يتم احتجاز النشاط المالي في إطار نموذج إدارة دون أن يكون الهدف هو الاحتجاز يهدف الممولون النشطون إلى تحصيل تدفقات الخزنة التعاقدية وما إلى ذلك

(ب) لا تحل الشروط التعاقدية للنشاط الممول محل التواريخ المحددة في تدفقات الخزنة

التي هي فريدة من نوعها لمدفوعات أصل الدين والفوائد على المبلغ الرئيسي غير المدفوع.

إن أنشطة الممولين المحتجزين في إطار نموذج إدارة دون الهدف هو احتجاز الأنشطة من أجل تحصيل تدفقات الخزنة التعاقدية التي يتم توجيهها لتحقيق تدفق الخزنة من خلال تحصيل المدفوعات التعاقدية على مدى مدة الحياة 'أداة.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم المؤسسة بإدارة الأنشطة الموقوفة في المحفظة لتجميع تدفقات تعاقدات الخزنة الخاصة (بدلاً من إدارة العرض العالمي للحافطة في المحتجز وبيع الأنشطة).

إن التدفقات التعاقدية للخزنة التي تتوافق فقط مع مدفوعات أصل الدين والفوائد على المبلغ الرئيسي الذي يتم سدادها متوافقة مع اتفاق القرض الأساسي. في اتفاق القرض الأساسي، فإن جائزة حساب القيمة المؤقتة للأموال ومخاطر الائتمان هي بشكل عام عناصر الفائدة الأكثر أهمية.

## Financial Assets Measured at Fair Value through Net Assets/Equity

يتم تقييم النشاط المالي من حيث القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص به إذا كانت الشروط التالية هي:

(أ) الممول النشط متوقف في إطار نموذج إدارة لا يستهدفه الهدف من خلال التحصيل تدفق عقود الخزنة وبيع الأنشطة المالية وآخرون

(ب) لا تحل الشروط التعاقدية للنشاط الممول محل التواريخ المحددة وتدفقات الخزنة التي هي فريدة من نوعها لمدفوعات أصل الدين والفوائد على رأس المال المتبقي لديك.

يمكن لأي كيان أن يوقف أنشطة الممولين في إطار نموذج إدارة لا يستهدفه الهدف من خلال مجموعة تدفقات الخزنة التعاقدية ومن خلال بيع أنشطة الممولين.

في هذا النوع من نماذج الإدارة، قرر مديرو المؤسسة أن مجموعة تدفق عقود الخزنة ومبيعات الأنشطة المالية تتكامل مع تحقيق هدف نموذج الإدارة.

يمكن أن تكون الكائنات المختلفة متماسكة مع نوع نموذج الإدارة هذا. على سبيل المثال، قد يتم تدوير هدف نموذج الإدارة احتياجات السيولة اليومية، من خلال الاحتفاظ بملف تعريف لتقديم فوائد معينة أو العمل الذي يتوافق مع مدة الأنشطة الممولين على مدى مدة تمويل هذه الأنشطة.

لتحقيق هدف ما، يتعين على الكيان جمع الأموال من عقود الخزنة وبيع الأنشطة المالية.

قارن بنموذج إدارة لا يهدف الهدف فيه إلى احتجاز الممولين لتجميع تدفقات عقود الخزنة، حيث يتضمن نموذج الإدارة هذا تكرارًا كبيرًا وقيمة كبيرة للمبيعات بشكل عام. في الواقع، فإن بيع أنشطة الممولين بتكامل جزئيًا مع تحقيق هدف نموذج الإدارة بدلاً من أن يكون ملحقًا وحده.

ومع ذلك، لا يوجد أي تقدم من حيث التردد أو قيمة المبيعات التي تعتمد على نموذج الإدارة هذا، حيث أن تدفقات عقود الخزنة ومبيعات الأنشطة المالية تتكامل بشكل جزئي مع تحقيق الهدف.

## Financial Assets Measured at Fair Value through Surplus or Deficit

يحتاج الممول النشط إلى تقييم القيمة العادلة بناءً على نتيجة النتيجة أو العجز، ثم يتم تقييمه على أساس مبلغ الدين أو القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص.

يمكن أن تكون الكيان :

تصميم نشاط ممول يتم تقييمه حسب القيمة العادلة على أساس الفائض أو العجز.

اختر بعض الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة التي سيتم تقييمها بشكل أكبر القيمة العادلة حسب انحياز النتيجة أو العجز مع وجود اختلافات أخرى في القيمة العادلة في النشاط net/les capitauxpropres.

يتم تقييم أنشطة الممولين من حيث القيمة العادلة للنتيجة، فهي لا تتوقف في إطار نموذج الإدارة حيث يكون الهدف هو احتجاز الأنشطة لتجميع تدفقات عقود الخزنة أو في نموذج إدارة لا يتم تحقيق الهدف على قدم المساواة

جمع تدفقات عقود الخزنة ومبيعات الأنشطة المالية. .

إن نموذج الإدارة الذي يدور حول تقييم القيمة العادلة لتحيز النتيجة أو العجز هو ما يتم في هيئة تقوم بإدارة الأنشطة الممولة من خلال تحقيق تدفق الخزنة من خلال بيع الأنشطة. تتخذ الجهة قرارات أساسية حول قيمة الأنشطة وتدبير الأنشطة لتحقيق هذه القيم.

في هذه الحالة، يتم تحويل هدف الكيان بشكل عام من خلال المغامرات والمبيعات النشطة. حتى لو كان الكيان يجمع تدفقات الخزنة التعاقدية لأنه يوقف أنشطة الممولين، فإن هدف نموذج الإدارة لا يلفت انتباهه مرة أخرى من خلال تحصيل تدفقات الخزنة التعاقدية ومن خلال المبيعات الممولين النشطين. ونتيجة لذلك، فإن مجموعة تدفقات الخزنة التعاقدية لا تتكامل مع الاهتمام بموضوع نموذج الإدارة: au lieu de cela, cela en est accessoire.

par le biais du résultat ou du déficit si cela élimine ou réduit significativement une incohérence dans l'évaluation ou la comptabilisation (parfois appelée «non-concordance comptable») En outre, une entité peut, lors de la comptabilisation initiale, désigner de manière irrévocable un actif financier comme étant évalué à la juste valeur au lieu de cela, cela en est accessoire. مقارنة المكاسب والفوائد على الجميع على أسس مختلفة.

الاستثمار في أدوات رأس المال الخاصة

قد يكون الكيان أيضًا خيارًا لا رجعة فيه عند التسوية الأولية لاستثمارات خاصة في أدوات رأس المال الخاصة والتي سيتم تقييمها بشكل أكبر على أساس قيمة النتيجة أو العجز في تقديم الاختلافات الأخرى في القيمة في السوق 'actif net/les capitauxpropres.

يمكن أن يكون هذا الاختيار صحيحًا عندما لا يكون الاستثمار في أداة رأسمالية خاصة به متوقعًا على أموال المعاملات أو المعاملات

يتم التعرف على المشروع من قبل مشتري في إطار إعادة التجميع مع القطاع العام.

إذا قامت إحدى الكيانات بهذا الاختيار، فستتم محاسبتها على النتيجة من خلال توزيع أرباح أو توزيعات مماثلة من مصدر هذا الاستثمار.



## Financial Asset Designation

العملة الوظيفية للحكومة هي الين الياباني. لقد سدد التزامًا ثابتًا بقيمة 5 ملايين دولار

الأمريكيون الذين وصلوا إلى échéance في خمسة أعوام. الإدارة الحكومية معرضة لخطر زيادة الفائدة وتغيير الالتزامات

النشاط التجاري لمراكز المشاركة الأمريكية. يمثل نموذج إدارة الالتزامات بالدولار الأمريكي والاستثمارات المعاملة في وقف الأنشطة المالية من أجل تحصيل تدفقات عقود الخزينة.

يمكن أن يكون الالتزام بالدولار الأمريكي مصممًا على أساس القيمة العادلة أو الزائدة عن الحد ؟

بوركوي؟

الرد:

وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41، يتم تحديد تقييم نشاط ممول أو ممول سلبي ومقارنة التغيرات في القيمة وفقًا لـ

تصنيف العنصر وعلى أساس حقيقة أن العنصر ينتمي إلى علاقة غطاء مصممة.

يمكن أن تؤدي هذه المتطلبات إلى عدم تماسك في التقييم أو المحاسبة (يُشار إلى ذلك باسم «عدم التوافق») عندما يكون ذلك ممكنًا

على سبيل المثال، سيتم تصنيف النشاط المالي على أنه يتم تقييمه حسب القيمة العادلة من خلال ميل صافي النشاط/الأموال الخاصة (اختلافات القيمة العادلة)

تمت مقارنتها مباشرة في الأنشطة الشبكية/الرؤوس الخاصة) وطريقة تعتبرها المؤسسة بمثابة تقييم دقيق لمبلغ الاستهلاك (الاختلافات)

de juste valeur n'étant pas comptabilisées).

في ظل هذه الظروف، يمكن لأي كيان أن يستنتج أن حالته المالية توفر معلومات إضافية ذات صلة في حالة حدوث النشاط أو النشاط السلبي

فئات حسب القيمة العادلة بناءً على نتيجة النتيجة.

يمكن استبدال النموذج عند هذه الحالة.

تخلص المؤسسة من الأنشطة المالية التي تنطوي على خطر الحصول على فوائد أو تغيير لا محل للاختلافات التي تتعارض مع القيمة العادلة التي

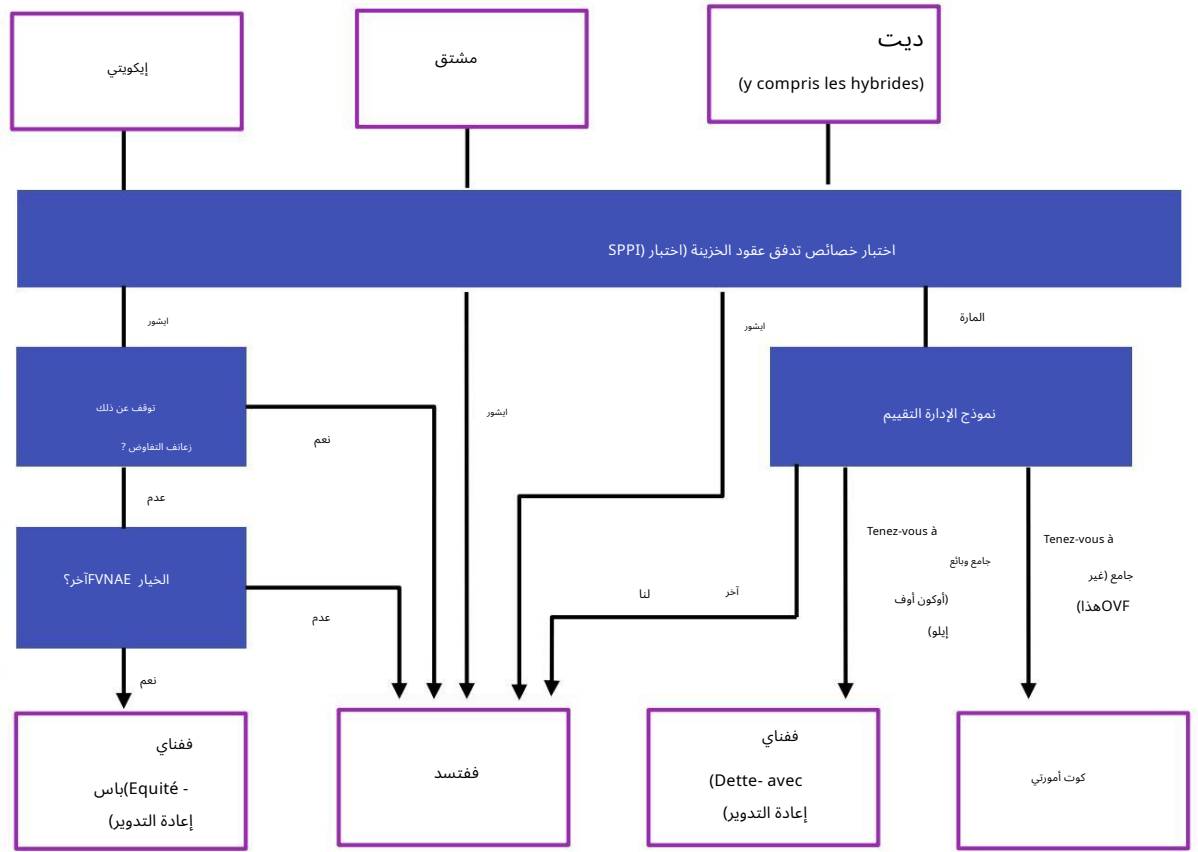
تميل إلى التعويض. ومع ذلك، فإن بعض الأدوات فقط يتم تقييمها حسب القيمة العادلة للنتيجة (هذا ما تفعله فقط الإجراءات)

يتم تقليصه من خلال نموذج إدارة لا يهدف إلى تحقيق تدفق الخزينة من خلال بيع الأنشطة).

في هذه الحالة، يتم تصميم الأنشطة المالية ذات القيمة العادلة للنتيجة أو العجز، عند إجراء التسوية الأولية، أو تقليلها بشكل كبير

عدم ترابط التقييم أو المقارنة وإنتاج معلومات إضافية ذات صلة.

## Financial Asset Classification Summary



يلخص الرسم البياني عملية تصنيف الأنشطة المالية. الاختصارات المستخدمة في المخطط هي التالية:

SPPI

مدفوعات فريدة من أصل الدين أو الفوائد

FVNAE Juste Valeur par Actif Net/Capitaux Propres

FVTSD مجرد قيمة زائدة أو ناقصة

OVV خيار القيمة العادلة

يتم الرجوع إلى عملية إعادة التدوير بمقياس أعلى ويتم تنفيذها لفترة أطول.

# Classification of Financial Liabilities

كيان من فئة جميع الممولين يتم تقييمه بشكل أفضل على حساب سداد الدين، على سبيل الاستثناء:

(أ) الممولين السليبين حسب القيمة العادلة للنتيجة أو العجز

(ب) الممولين السليبين الذين نجوا من تحويل أحد الممولين لا يفيون بالشروط المطلوبة décomptabilisation

(ج) عقود الضمان المالي

(د) إرتباطات لمنح قرض مقابل فائدة أقل في السوق

(هـ) إعادة التفاوض المشروط مع مشتري في إطار إعادة تجميع في القطاع العام.

كيان من فئة جميع الممولين يتم تقييمه بشكل أفضل على حساب سداد الدين، على سبيل الاستثناء:

(أ) يمول الممولين فقط القيمة حسب النتيجة أو العجز. هذه السليبات، وتشمل les dérivés qui إنها سليبات، ويتم تقييمها حسب القيمة العادلة.

(ب) الممولين السليبين الذين نجوا من تحويل نشاط ممول لا يفيون بالشروط المطلوبة لإلغاء التسوية أو عندما يستمر تطبيق نهج المشاركة.

(ج) عقود الضمان المالي، بعد المقارنة الأولية، يتم إنشاء عقد بقيمة أعلى من الجبال المرتفعة

الملاحظون :

1` حجم النص على الحقوق المحددة طبقاً للفقرات من 73 إلى 93دو

المعايير الدولية للقطاع العام 41:أيار 2009

(2) انخفاض حجم السداد الأولي، مما أدى إلى تراكم تراكم الإطفاءات

الامتثال لمبادئ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 9.

(د) التعاقبات لمنح قرض بقيمة فائدة أقل من السوق. L'émetteur d'un tel engagement l'évalue ensuite au بالإضافة إلى ارتفاع الجبال التالية :

1` حجم النص على الحقوق المحددة طبقاً للفقرات من 73 إلى 93دو

المعايير الدولية للقطاع العام 41:أيار 2009

(2) انخفاض حجم السداد الأولي، مما أدى إلى تراكم تراكم الإطفاءات

مطابقة مبادئ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 9.

(هـ) شروط التعاقد مع مشتري في إطار إعادة تجميع القطاع العام المطبق

المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 40. يتم تقييم هذه المعاملات المشروطة من حيث القيمة العادلة ويتم مقارنة الاختلافات بالنتيجة.

يمكن لأي كيان، عند إجراء التسوية الأولية، تصميم ممول سلبى بطريقة غير قابلة للإلغاء، حيث يتم تقييمه حسب القيمة العادلة لتحيز النتيجة أو العجز عند تقديم هذه المعلومات بدلاً من المعلومات الإضافية ذات الصلة، كما يلي:

(أ) إزالة أو تقليل عدم تماسك التقييم أو المحاسبة إلى حد كبير (طلب مكرر « عدم التماسك

comptable ») مما يؤدي إلى زيادة تقييم الأنشطة أو السليبات أو مقارنة المكاسب والخسائر على ceux-ci على أسس مختلفة ; أو

(ب) يتم إدارة مجموعة من الممولين السليبين أو الممولين السليبين ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بما يتوافق مع استراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو الاستثمار، والمعلومات الواردة حول المجموعة هي أعضاء في هذه المجموعة بناءً على المبادئ التوجيهية للكيان.



## Financial Liability Designation

العملة الوظيفية للحكومة هي الين الياباني. الحكومة تنفق مبلغًا ثابتًا قدره 5 ملايين وصول الدولارات إلى échéance في 2 ans. مدفوعات الفوائد هي نصف سنوية. الحكومة تتوصل إلى نتيجة عقد مؤقت لشراء 5 ملايين دولار أمريكي تصل إلى التصفية في عامين. لا هذا بالدولار الأمريكيون ليسوا مصممين كعنصر مخفي.

يمكن للحكومة أن تصمم بشكل سلبي بالدولار الأمريكي كممول سلبي تم تقييمه من حيث القيمة العادلة هل انحياز الفائض أو العجز؟ بوركوي؟

الرد:

تمتلك الحكومة ممولين نشطين وممولًا سلبيًا يشارك في المخاطر المماثلة، مثل مخاطر الفائدة. أون وليسب طبيعة أدوات الممولين، فإن المخاطر لا تحل محل الاختلافات في القيمة المقابلة التي تميل إلى التعويض. ومع ذلك، فإن العقود الآجلة فقط يتم تقييم قيمتها حسب تحيز الفائض أو العجز.

في هذه الحالة، تم تصميمه عند التسوية الأولية، وهو ما يمثل قيمة عادلة لتحيز النتيجة أو العجز الذي يفرضه مبلغ الاستهلاك يمكن أن يزيل أو يقل بشكل كبير من عدم تماسك التقييم أو المقارنة وإنتاج معلومات إضافية ذات صلة.



## Amortized Cost

قم بالتنبئ الأولي

o Moins les remboursements du main

زيادة أو أقل في إجمالي الاستهلاك التراكمي لكل الفرق بين الجبل الأولي والارتفاع بعد الانتهاء من ذلك

طريقة الفائدة الفعالة

o الحد الأقصى من التخفيض من أجل التخفيض أو التخفيض

طريقة الحصول على الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب مبلغ استهلاك ممول نشط أو ممول سلبي (أو مجموعة من الأنشطة) الممولين أو الممولين السلبيين) وإعادة تقسيم المنتجات أو رسوم الفوائد على الفترة المعنية.

إن مبلغ الفائدة الفعال هو المبلغ الذي يحقق بالضبط المدفوعات أو المبالغ المستقبلية المقدرة على مدة الحياة المنتظرة الصك الممول أو الحالة المرغوبة على مدى فترة أطول من ذلك، على أساس القيمة المحاسبية الصافية للنشاط أو الممول السلبي. لورس حساب قيمة الفائدة الفعالة، تقوم جهة بتقدير تدفق الخزنة من خلال المستأجر مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة الممول (على سبيل المثال، السداد المتوقع، خيارات الشراء والخيارات المشابهة)، ولكن لا ينبغي عليك أخذ حساب فرص الائتمان العقود الآجلة.

حساب الفائدة الفعال يشمل جميع التكاليف والنقاط المدفوعة أو الاسترداد بين أطراف العقد الذي يدمج جزء من الضريبة الفائدة الفعالة وتكاليف المعاملات وجميع الأقساط الأولية أو التخفيضات الأخرى.

بالنسبة لأنشطة الممولين المتغيرة والممولين السلبيين المتغيرين، فإن إعادة التقدير الدورية لتدفقات الخزنة لإعادة النظر فيها تعمل حركات الاهتمام في السوق على تعديل تأثير الفائدة. إذا كان النشاط المالي أو الممول السلبي متغيرًا في البداية قابل للمقارنة للحصول على مبلغ متساو من أصل المبلغ للاستلام أو الدفع بالضمان، وإعادة تقدير مدفوعات الفوائد في المستقبل بشكل طبيعي لا يوجد تأثير كبير على القيمة المتوافقة مع النشاط أو السلبي.

إذا قامت جهة بمراجعة تقديراتها للمدفوعات أو المبالغ المستحقة، فيجب عليها ضبط القيمة الخاضعة للضريبة للممول النشط أو الممول السلبي (أو مجموعة الأدوات المالية) لتعكس تدفقات الخزنة المقدرة الحقيقية والمراجعة. تقوم الوحدة بإعادة حساب القيمة القابلة للحساب في الآلة الحاسبة القيمة الفعلية لتدفق الخزنة المستقبلية تقدر بمبلغ الفائدة الفعال لأصل الأداة المالية.

وهذا يتناقض بين الممولين النشطين ومتغيرين مختلفين والممولين السلبيين ومتغيرين آخرين. عندما يبدأ تدفق الخزنة

بالنسبة للأدوات المالية المتغيرة التي تعكس حركات سعر الفائدة في السوق، فإن مبلغ الفائدة الفعال لا يزال قيد الاستخدام.

في الواقع، بالنسبة للأدوات المتغيرة، من غير المناسب تحديد الربح بشكل ثابت فريد من نوعه لتفعيل تدفقات الخزنة المستقبلية المقدرة، في قياس المذكرات/مدفوعات الفوائد المتغيرة التي تشكل شرطًا تعاقديًا لواحد أداة  $\text{taux à l'émission}$ .

إن إعادة تقييم تدفقات الخزنة المستقبلية لسبب آخر هو أن الاختلافات في أصول السوق أو عندما لا تكون الأدوات المالية مجرد أدوات متغيرة تؤدي بشكل طبيعي إلى تعديل القيمة القابلة للخصم، بينما يتم تحديث تدفقات الخزنة المقدرة الفائدة الفعالة لأصل الأداة، توكس. يتم ضبط الضبط على نتيجة المنتج أو الشحن.

## Initial Measurement

• باستثناء الاعتمادات والنققات أمام المحكمة، يجب على الكيان تقييم نشاط مالي أو نشاط مالي

الممول ذو قيمة زائدة أو أقل، في حالة وجود ممول نشط أو ممول سلبي لا يتناسب مع القيمة العادلة للنتيجة أو العجز، فإن تكاليف المعاملات تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار ممول النشاط أو الممول السلبي

• استثناء إذا كانت قيمة النشاط المالي أو الممول السلبي أثناء المحاسبة الأولية

يختلف سعر الصفقة

• يمكن لأي كيان تقييم الاعتمادات والأموال أمام المحكمة على أساس الفاتورة الأصلية.

إذا كان تأثير التفعيل ضئيلاً

عندما تتم تسوية النشاط أو الممول السلبي بشكل مبدئي، يقوم الكيان بتقييم القيمة العادلة، أو زيادة أو تقليل تكاليف المعاملات المباشرة المنسوبة إلى الاستحواذ أو إصدار النشاط أو الممول السلبي. sous réserve des exceptions suivantes.

- إذا تم تصميم نشاط ممول أو ممول سلبي على أساس القيمة العادلة بسبب انحياز النتيجة أو العجز، فإنه يجب الرجوع إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 41 الفقرات من 66 إلى 68، والتي توفر تعليقات ومؤشرات حول تحديد القيمة العادلة، تم إكمال Ceci من خلال توجيهات تطبيق الفقرات AG144-

AG155.

• قيمة الممول السلبي التي تتطلب صفة رؤية (على سبيل المثال، إيداع رؤية) ليست أقل من المبلغ المستحق الدفع، ويتم تحديثه لحساب التاريخ الأول على طول الجبل قد يكون مطلوبًا.

• عند قيام الكيان باستخدام المحاسبة وفقًا لتاريخ التنظيم لنشاط تم تقييمه بشكل أفضل من خلال التكلفة أو التكلفة

الاستهلاك، تتم تسوية النشاط مبدئيًا وفقًا لقيمه في تاريخ المعاملة.

• عندما يتم تطبيق المحاسبة في تاريخ التنظيم، فإن الكيان الذي تتم محاسبته كل اختلاف في قيمة النشاط المستلم خلال الفترة يشمل تاريخ المعاملة وتاريخ التنظيم بنفس الطريقة التي يتم بها ذلك قم بمحاسبة النشاط المكتسب، وبمصطلحات أخرى، لا يمكن مقارنة تباين القيمة من أجل الأنشطة التي تم تقييمها على أساس الاستهلاك؛ تتم مقارنته بالنتيجة للأنشطة المصنفة في الأنشطة المالية التي يتم تقييمها حسب القيمة العادلة للنتيجة؛ ويتم مقارنته بصافي/رأس المال الخاص للأنشطة المالية التي تم تقييمها حسب القيمة العادلة لصافي/رأس المال الخاص بما يتوافق مع الفقرة 41 والاستثمارات في أدوات رأس المال الخاص.

• عند إجراء المحاسبة الأولية، يمكن للجهة تقييم الاعتمادات والأشياء على أساس قيمة الأصل.

يتضاعف المبلغ إذا كان تأثير الحساب ضئيلاً.

## Loan Example – Effective Interest Method

سيناريو

أطلقت هيئة الحكومة 50000 وحدة مكعبة في الأول من يناير 20X1 لمدة 5 سنوات. يتم دفع مبلغ الفائدة السنوي على القرض بنسبة 10% في نهاية السنة. دفع الرسوم الأولية بقيمة 1000 UM والمنتج الصافي للقرض هو 49000 UM.

\* ما هي قيمة الفائدة الفعالة للقرض السنوي ؟

\* سوف تحصل على مبلغ الفائدة الفعالة سنوياً من القرض ولن تحصل على 1000 دولار أمريكي مقدماً فريس؟

تبلغ نسبة الفائدة السنوية الفعالة 10,53482%.

| تاريخ          | مصلحة | قسمة 10% - | كوت أموني |
|----------------|-------|------------|-----------|
| 1er يناير 20X1 | 0     | 0          | 49000     |
| 31 ديسمبر 20X1 | 5169  | 5000       | 49 162    |
| 31 ديسمبر 20X2 | 5179  | 5000       | 49341     |
| 31 ديسمبر 20X3 | 5198  | 5000       | 49539     |
| 31 ديسمبر 20X4 | 5219  | 5000       | 49758     |
| 31 ديسمبر 20X5 | 5242  | 5000       | 50000     |
| المجموع        | 26000 | 25000      |           |

إدخالات دفتر اليومية في كل تاريخ هي التالية :

| 1er يناير 20X1 | 31 ديسمبر 20X1   | 31 ديسمبر 20X2   | 31 ديسمبر 20X3   | 31 ديسمبر 20X4 | 31 ديسمبر 20X5   |
|----------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                | DR Trésorerie 49 000 DR Int Exp 5 162 DR Int Exp 5 179 DR Int Exp 5 198 DR Int Exp 5 219 DR Int Exp 5 242                            |                  |                  |                |                  |
|                | CR Trésorerie (49 000) CR Trésorerie (5 000) CR Trésorerie (5 000) CR Trésorerie (5 000) CR Trésorerie (5 000) CR Trésorerie (5 000) |                  |                  |                |                  |
|                |  | بريت سي آر (179) | بريت سي آر (198) |                | بريت سي آر (242) |

تدوين اليوميات النهائية في نهاية فترة القرض سيكون Dr Loan 50000, Cr Cash 50000

لن يتم سداد الرسوم السنوية الأولية، وستكون قيمة الفائدة فعالة بنسبة 10%.

## Concessionary Loans

• يتم منح القروض الممنوحة بموجب شروط منخفضة التكلفة

مارشييه. • لا يعد التنازل عن المبلغ بمثابة امتياز

• الأصل أن قرض الامتياز يتم تسويته كما يليق :

عندما يتم الحصول على القرض من المؤسسة -تتم مطابقة الاختلاف مع المعيار IPSAS 23

0 عندما يتم منح القرض من قبل الكيان - يتم احتساب الفارق بتكلفة زائدة

أو العجز

• التقييم الأخير يعتمد على تصنيف الأسعار وحدها

مع المعايير الدولية للقطاع العام. 41

القروض الممنوحة هي قروض ممنوحة أو قروض أقل من شروط السوق. قامت مجموعة معينة من الحكومات بمنح أو الحصول على قروض ميسرة استجابة لجائحة كوفيد-91.

de الاهتمام مع شروط السوق مع المتوافقة car au départ. le prêt a été. الامتياز. Une renonciation à la dette n'est pas un prêt  
السداد.

على سبيل المثال، نية الكيان، أو بدء قرض بامتياز، هي توفير الموارد لظروف السوق الأقل جودة. على سبيل المثال، اقترح قرضًا بقيمة فائدة تبلغ 3% بينما تكون شروط السوق للحصول على قرض بنسبة 5%.

من الأصل، يتم تعديل سعر الامتياز كما يلي:

\*عندما يتم الحصول على القرض من المؤسسة، يتم تحديد الفرق بين جبل القرض وقيمة القرض العادلة

### 23. التوافق مع المعايير الدولية للقطاع العام.

•عندما يكون السعر متوافقاً مع الكيان، يكون هناك اختلاف بين الجبل المتوافق والقيمة العادلة

يتم خصم القرض بالفائض أو بالعجز.

يعتمد التقييم النهائي للقرض الممنوح على تصنيف القرض حسب المعيار IPSAS 41 (على سبيل المثال، قيمة إطفاء الدين أو قيمة القيمة حسب النتيجة). اختر مثلاً لتوضيح عرض امتياز.

## Student Loans

## سيناريو

خصصت وزارة التعليم 250.000 مليون جنيه إستراتيجي لقروض للطلاب بتكلفة منخفضة في ظل الظروف اللاحقة.

Le Capital est remboursé comme suit :

• السنوات من 1 إلى 2 : سداد رأس المال

• السنة 30% : 3 من رأس المال للتعويض

• السنة 30% : 4 من رأس المال للتعويض

• السنة 40% : 5 من رأس المال للتعويض

يتم دفع فوائد الضريبة بنسبة 6% سنويًا إلى أجل غير مسمى

تبلغ نسبة الضريبة السوقية للقروض المماثلة 11,5%

1. القروض هي قروض امتيازات ؟ موضح.

2. إذا كنت تريد التعليق على القيمة العادلة التي تم تحديدها ؟ موضح.

الرد:

إن قروض الطلاب هي قروض بامتياز. يتم منح القروض الممنوحة أو الممنوحة بموجب كيان يخضع لشروط أقل في السوق. في هذه الحالة، تكون قيمة الفائدة أقل من قيمة السوق بالنسبة للقروض المماثلة.

إن قيمة الأداة المالية أثناء التسوية الأولية هي قيمة عادية للمعاملة (هذه القيمة العادلة للمعاملة المقدمة أو المستلمة). ومع ذلك، إذا كان أحد أطراف المعاملة قد قدم أو تلقى اهتمامًا آخر باختبار تمويل الصك، فإن قيمة الصك الممول يتم تقديرها بواسطة أسلوب تقييم.

نظرًا لأن القروض الممنوحة يتم منحها أو إعادة صياغتها وفقًا للشروط الدنيا في السوق، فإن سعر المعاملة أثناء تسوية القرض الأولي قد لا يتوافق مع القيمة العادلة. تحدد الجهة قيمة القرض عندما تشير إلى سوق نشط. إذا لم تتمكن إحدى الكيانات من تحديد قيمة القرض الميسر عند إحالتها إلى سوق نشط، فيجب عليها استخدام أسلوب التقييم.

تشمل تقنيات التقييم على استخدام المعاملات الحديثة في السوق بدون امتيازات الاعتماد، إذا كانت متاحة، والمرجع إلى القيمة الفعلية لأداة أخرى تكون معقولة، وتحليل تدفق الخزينة الفعلية، يتم استخدام نماذج تقييم الخيارات أو أي تقنية تقييم أخرى من قبل الممثلين في السوق لتقييم الأدوات المشابهة. .

في هذه الحالة، قد يتم تحديد قيمة القروض الميسرة بمساعدة تقنية التقييم من خلال تنفيذ جميع مستأجري الخزينة المستقبلية باستخدام مبلغ من الفائدة في السوق للحصول على قرض مماثل.

كل الفرق بين قيمة القرض وسعر المعاملة (منتج القرض) هو سمة مناسبة :

(أ) عندما يتم الحصول على القرض من قبل كيان ما، يتم مقارنة الاختلاف وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23، منتجات العمليات بدون **contrepartie directe (impôts et Transferts).**

(ب) عندما يتم منح القرض من قبل كيان ما، فإن الاختلاف يكون بمثابة رسوم نتيجة عند إجراء المحاسبة

الأولي

بعد المحاسبة الأولية، يقوم الكيان بتقييم القروض الميسرة باستخدام تصنيفات أدوات الممولين المحددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41. وفي الجزء الأكبر من الحالة، يتم النظر في ذلك على أساس مبلغ الاستهلاك.



# Accounting for Student Loans

سيناريو

بناءً على المعلومات المقدمة في القضية السابقة، قررت وزارة التعليم ما إذا كانت القيمة العادلة تبلغ قروض الطلاب 207270 متر مكعب وتقوم بتحديث تدفقات الخزنة المستقبلية باستخدام إجمالي حجم السوق بنسبة 11,5%.

Quelle est l'écriture de Journal que le conseil scolaire  
موضح.

| مبلغ مالي               | مبلغ مالي  | مبلغ مالي |
|-------------------------|--|-----------|
| 207720 جامعة كاليفورنيا | قرض الاستلام (VA) من تدفق الخزينة الاجلة @نسبة التنفيذ (11,5%) |           |
| 42370م                  | ديبينسي (250.000)وحدة مكعبة -207.270 (وحدة مكعبة)              |           |
| 250000أوم               | البنك (Montant des prêts avancés)                              |           |

الرد:

يتم تقديم مدخل مجلة وزارة التعليم لتسجيل طلاب المدارس أثناء الاستطلاع الأولي.

## Subsequent Measurement – Financial Assets

\* يتم تقييم أنشطة الممولين حسب تصنيفها :

○ مبلغ الدين

○ مجرد قيمة حسب صافي النشاط/الرؤوس الخاصة

○ مجرد قيمة زائدة أو ناقصة

\* يقوم الممولين بتقييم مبلغ الإطفاء أو القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص باعتباره اختبارًا للاستهلاك.

إن الأنشطة المالية المصممة كعناصر مغطاة تخضع لتقييم يعتمد على متطلبات القدرة على تغطية النفقة.

جميع الأنشطة المالية، باستثناء جميع التقييمات ذات القيمة العادلة حسب النتيجة أو العجز، تكون بمثابة اختبار استهلاك.

## Subsequent Measurement of Financial Liabilities

يتم تقييم أموال الممولين على أساس مبلغ الاستهلاك، باستثناء :

(أ) الممولين السلبين حسب القيمة العادلة للنتيجة أو العجز

(ب) الممولين السلبين الذين نجوا من تحويل أحد الممولين لا يفون بالشروط المطلوبة  
décomptabilisation

(ج) عقود الضمان المالي

(د) ارتباطات لمنح قرض مقابل فائدة أقل في السوق

(هـ) إعادة التفاوض المشروط مع مشتري في إطار إعادة تجميع في القطاع العام

يتم تقييم الممولين السلبين وفقًا لفئتهم. الممولين السلبين الذين يقومون بتقييم آخر لمبلغ الاستهلاك، باستثناء:

(أ) يمول الممولين فقط القيمة حسب النتيجة أو العجز. هذه السلبات، وتشمل les dérivés qui

إنها سلبات، ويتم تقييمها حسب القيمة العادلة.

(ب) لا يفي الممولين الذين نجوا من تحويل نشاط ممول إلا بالشروط المطلوبة لإلغاء الالتزام أو عندما يستمر تطبيق نهج المشاركة.

(ج) عقود الضمان المالي. بعد المقارنة الأولية، يتم إنشاء عقد بقيمة أعلى بكثير  
الجيال التالية :

\*1 حجم النص على الحقوق المحددة طبقًا للقرارات من 73 إلى 93 دو

المعايير الدولية للقطاع العام : 41 آخريون

(2) انخفاض حجم السداد الأولي، مما أدى إلى تراكم تراكم الإطفاءات

مطابقة مبادئ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 9.

(د) التعاقبات لمنح قرض بقيمة أقل من السوق. L'émetteur d'un tel engagement l'évalue. يوجد ارتفاع إضافي في الجبال التالية :

1' حجم النص على الحقوق المحددة طبقاً للفقرات من 73 إلى 93 دو

المعايير الدولية للقطاع العام 41: ٢٠١٠

(2) انخفاض حجم السداد الأولي، مما أدى إلى تراكم تراكم الإطفاءات

مطابقة مبادئ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 9.

(هـ) المعاملات المشروطة المشروطة بالمشتري في إطار إعادة تجميع القطاع العام المطبقة على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 40. ويتم تقييم هذه المعاملات المشروطة من حيث القيمة العادلة، ويتم مقارنة الاختلافات بالنتيجة.

## Gains and Losses

\* يتم تقييم المكسب أو الربح من نشاط ممول أو ممول سلبي من حيث القيمة العادلة النتيجة سوف تكون :

0 جزء من علاقة القطاع

0 الاستثمار في أداة رأس المال الخاص (actif net/choix d'actions)

0 تم تصميم التمويل السلبي حسب القيمة العادلة للنتيجة أو العجز ; تطور مخاطر الائتمان السلبي présentée en actif net/capitauxpropres

0 تم تقييم النشاط المالي حسب القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص

\* يتم احتساب المكسب أو الربح من نشاط ممول تم تقييمه على أساس مبلغ الاستهلاك بناءً على نتيجة النشاط تم إلغاء محاسبة الممول، وإعادة تصنيفه على أساس عملية السداد، أو محاسبة المكاسب أو مكاسب القيمة.

علاقة القطاع

إذا كانت أداة التمويل جزءًا من علاقة تغطية، فإن المكاسب والأموال ستتم مقارنتها بنصرتها التغطية في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41.

الاستثمار في أدوات رأس المال الخاصة

يمكن لأي كيان اختيار تقديم الاختلافات النهائية لقيمة الاستثمار من خلال أداة رأس المال الخاصة في النشاط الصافي/رأس المال الخاص. لا يمكن أن يتوقف الاستثمار في نهاية المعاملة أو أن تتم معاملة مشروطة مع مشتري في أحد

إعادة تجميع القطاع العام، بالنسبة لهذه الاستثمارات، لن يتم تحويل المبالغ الحالية في صافي/رأس المال الخاص إلى نتيجة أو عجز. ومع ذلك، يمكن للمؤسسة نقل المكاسب أو الفوائد المتراكمة في النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة، وبعبارة أخرى، فإن المكاسب أو الفوائد ليست «معاد تدويرها» على شكل فائض أو عجز.

تم تصميم التمويل السلبي حسب القيمة العادلة أو الزائدة أو العجز

يتم تقديم المكاسب أو الفوائد من ممول سلبي مصمم حسب القيمة العادلة حسب نتيجة النتيجة كما يلي:

(أ) إن حجم التباين في قيمة قيمة الدخل المالي الذي يعزى إلى اختلافات مخاطر الائتمان الخاصة بهذا السلبي (هذا هو "خطر الائتمان الخاص") الذي يجب أن يكون موجودًا في النشاط على الشبكة /الرأس الخاص : وآخرون

(ب) يجب أن يكون الجبل المتبقي من الاختلاف في قيمة القيمة السلبية موجودًا بشكل يتجاوز أو العجز.

العجز.

يتضمن المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41 مؤشرات إضافية حول قابلية المحاسبة في حالة وجود خطر الائتمان الخاص الذي يؤدي إلى خلق عدم تماثل قابل للمقارنة أو تفاقمه.

#### قام الممول بتقييم القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص

يتم تقييم المكسب أو الربح من نشاط ممول من حيث القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص، في النشاط الصافي/رأس المال الخاص، باستثناء المكاسب أو مكاسب القيمة والمكاسب وفوائد التغيير، حتى "لأن النشاط المالي قد تم فصله أو إعادة تصنيفه".

عندما يتم إلغاء محاسبة النشاط المالي، يتم إعادة تصنيف الربح أو النسبة المتراكمة السابقة للمحاسبة في صافي النشاط/رأس المال الخاص إلى صافي النشاط/رأس المال الخاص مقابل النتيجة أو العجز أثناء تعديل إعادة التصنيف (الطلب المستأنف) «إعادة التدوير».

كوت أموري

تم مقارنة المكاسب أو الفوائد من الأنشطة المالية التي تم تقييمها على أساس الدين بعد عملية الإطفاء حتى يتم إلغاء محاسبة النشاط أو إعادة تصنيفه أو تخفيضه.

إن إعادة تصنيف أدوات الممولين تؤدي إلى تجاوز إطار مواد التكوين هذه؛ ويتعين على المشاركين الرجوع مباشرة إلى المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41 للحصول على المزيد من المعلومات.

## Impairment of Financial Assets

• يحتاج الكيان إلى توفير مخصصات لفوائد الائتمان الحاضرة على نشاط ممول يتم تقييمه على أساس المبلغ

الاستهلاك أو القيمة العادلة من خلال وسيط النشاط الصافي/الرأس المال الخاص.

• التخصيص لصالح:

ستستمر معدلات الائتمان لمدة 12 شهرًا في حالة عدم زيادة خطر الائتمان بشكل ملحوظ بعد التسوية الأولية

• استمرار فرص الائتمان في مدة الحياة في حالة زيادة مخاطر الائتمان بطريقة كبيرة بعد التسوية الأولية

• قم بمقارنة التغيرات المتراكمة فقط في أوراق الائتمان الحالية على مدة الحياة التالية

النسبة الأولية التي توفر مخصصات للأنشطة المالية المتعثرة التي تم شراؤها أو إنشاؤها.

من أجل تقييم أنشطة الممولين من حيث القيمة العادلة من خلال وسيط النشاط الصافي/رأس المال الخاص، تتم مقارنة مخصصات الأشخاص في النشاط الصافي/رأس المال الخاص ولا تقلل من القيمة الخاضعة للضريبة في النشاط الممول. "حالة الوضع المالي".

وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41، يتم تقييم فوائد القيمة بمساعدة نموذج من عائدات الائتمان الحالية. تتم مطابقة أحكام الفوائد من أصل جميع الأنشطة الممولة التي تم تقييمها على أساس قيمة الدين أو القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص، عندما يكون الحدث الافتراضي بمثابة منتج لنشاط ما.

إن فرصة الائتمان هي الفرق بين تدفقات تعاقدات الخزنة التي تكون بمثابة كيان مطابق للعقد وكل تدفقات الخزنة التي يحضرها الكيان للاستلام (هذا هو كل عجز الائتمان). (trésorerie) يتم تحديثه باستخدام الفائدة الفعالة من الأصل.

يتم تقدير تدفق الخزنة مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال، السداد المتوقع، الإطالة، الاستدعاء والخيارات المماثلة) بالإضافة إلى مدة حياة هذه الأداة المالية.

خسارة الائتمان الحالية هي أفضل فرصة لخسارة الائتمان مع مخاطر التخلف عن السداد التي تبقى مع التفكير.

فرص الائتمان الحاضرة على مدى الحياة هي فرص الائتمان الحاضرة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية الممكنة على مدة الحياة، قم بحضور أداة مالية.

تعتبر خسائر الائتمان المتبقية لمدة 12 شهرًا جزءًا من خسائر الائتمان المتبقية على مدة الحياة التي تمثل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية تكون ممكنة خلال الـ 12 شهرًا التالية لتاريخ الغلق.

## Expected Credit Loss Model

|   | الأداء على المشهد  | توفير المناسب                      | عائدات الاهتمامات                                |
|---|--|------------------------------------|--|
| 1 | Comptabilisation الأولى, pas زيادة كبيرة في خطر ائتمان           | بيرت دي<br>رصيد الحضور 12 شهرا     | الاهتمامات الفعالة على<br>valeur comptable brute |
| 2 | زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد ذلك<br>Comptabilisation الأولى | الحضور الائتماني<br>على مدة الحياة | الاهتمامات الفعالة على<br>valeur comptable brute |
| 3 | الأنشطة المستهلكة  | الحضور الائتماني<br>على مدة الحياة | اهتمام فعال بالقيمة<br>nette comptable           |

نموذج القروض الائتمانية المطبقة على أساس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41 يحتوي على ثلاث خطوات

### الشريط 1

في المرحلة الأولى، قد يتم اعتبار أنشطة الممولين بمثابة فنانين. بالنسبة لهذه الأنشطة، لا يوجد أي زيادة كبيرة في خطر الائتمان من الأصل.

يتم حساب المخصصات المخصصة لخسائر الممولين في المرحلة الأولى على أنها خسارة الائتمان التي تستمر لمدة 12 شهرا.

يتم احتساب فوائد أنشطة ممولي الشريط 1 من خلال تطبيق مبلغ الفائدة الفعال على القيمة الإجمالية للأنشطة الممولة القابلة للخصم، وذلك من خلال زيادة الخصم المسبق من مخصصات مخاطر النشاط.

### الشريط 2

في المرحلة الثانية، قد يتم اعتبار أنشطة الممولين بمثابة أداء منخفض. من أجل هذه الأنشطة، تزيد مخاطر الائتمان من الطريقة الكبيرة بعد إنشائها.

يتم حساب المخصصات المخصصة لخسائر الممولين في المرحلة الثانية على أنها خسارة الائتمان المنتظرة على مدة الحياة.

تستمر فوائد أنشطة ممولي الشريط 2 في إجراء حسابات من خلال تطبيق مبلغ الفائدة الفعال على القيمة الإجمالية للأنشطة الممولة القابلة للخصم، وذلك من خلال جمع المبلغ قبل خصم المخصصات للخسائر النشاط.

### الشريط 3

الأنشطة المالية في الملعب 3 منخفضة التكلفة. النشاط الممول المنخفض هو نشاط ممول يتم انخفاضه عندما تحدث أحداث أو أكثر تأثيرا سلبيا على تدفقات الخزنة المستقبلية المقدرة من هذا الممول باعتباره منتجًا.

تشمل الإجراءات المتعلقة بخفض قيمة النشاط المالي البيانات التي يمكن ملاحظتها في الأحداث التالية:

(أ) الصعوبات المالية الهامة التي تواجه المفاوض أو المفاوض؛

(ب) انقطاع العقد، الذي يحدث عندما يبدأ أو يحدث في المعاناة؛

(ج) صاحب (مقدم) صاحب المشروع، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية بسبب الصعوبات المالية التي يواجهها صاحب المشروع، من أجل منح صاحب المشروع امتياز (امتيازات) صاحب المشروع (ق) ; pas autrement n'envisageraient

(د) من المحتمل أن يفشل المفاوض أو يقوم بعملية إعادة تنظيم مالية أخرى؛

(هـ) التباين في السوق النشطة لهذا الممول النشاط بسبب الصعوبات المالية؛ أو

(و) إنشاء أو إنشاء ممول نشط بخبرة قوية تعكس الائتمان المتعاقد عليه

بيرتس.

لا يمكن تحديد حدث مستقل مميز ؛ وعلى العكس من ذلك، قد يؤدي التأثير المشترك لأحداث عديدة إلى انخفاض قيمة أنشطة الممولين.

يتم حساب المخصصات المخصصة لخسائر الممولين في المرحلة 3 على أنها خسارة الائتمان المنتظرة على مدة الحياة.

يتم احتساب فوائد أنشطة الممولين في الشريط 3 من خلال تطبيق مبلغ الفائدة الفعال على القيمة الصافية الخاضعة للضريبة من أنشطة الممولين، وذلك بعد خصم المخصصات لخسائر النشاط.

#### الأنشطة المالية التي تعاني من انخفاض أسعارها أو شرائها

يمكن لأي كيان أن يشتري أو ينشئ أنشطة مالية منخفضة القيمة. يقوم الكيان بالمحاسبة بشكل فريد من خلال الاختلافات المتراكمة في فوائد الائتمان المتراكمة على مدة الحياة بعد التسوية الأولية مثل توفير المكافآت لأنشطة الممولين المفقودين أو التي تم إنشاؤها.

يتم حساب منتجات الفوائد على الأنشطة المالية التي تم شرائها أو إنشاؤها من قبل الممولين من خلال تطبيق قيمة الفائدة التي يتم تعديلها حسب الائتمان على حساب استهلاك النشاط الممول بعد التسوية الأولية.

إن مبلغ الفائدة الذي يتم تعديله حسب الائتمان هو المبلغ الذي ينفذ بالضبط مدفوعات أو إيرادات الخزنة الآجلة المقدرة على مدار فترة الحياة السابقة للنشاط المالي على حساب استهلاك نشاط ممول ليس كذلك déprécié Actif financier

créé, ou lachete

## Simplified Approach for Receivables

تقوم إحدى الكيانات بتقييم المخصصات دائمًا للحصول على مبلغ متساوٍ من فرص الائتمان الحاضرة على مدة الحياة للفروض الناتجة عن العمليات مع التغيير الداخلي في إطار تطبيق المعيار IPSAS 9 والمعاملات دون تغيير داخل بطل تطبيق المعايير الدولية للقطاع العام 23.

يمكن للكيان أن يطبق نفس النهج على إنشاءات محلية (اختيار الطريقة المتوافقة).

يتم تبسيط طريقة التعامل مع الاعتمادات من خلال قياس عدم رغبة الكيان في إجراء تمييز بين فرص الائتمان الحالية على مدة الحياة وخصص الائتمان المنتظرة لمدة 12 شهرًا. ومع ذلك، يجب أن تكون أرباح الائتمان الحالية محددة.

## Effective Interest Rate

سيناريو

في الأول من كانون الثاني (يناير) 20X0، يتم الحصول على عملة الإنشاء (القيمة الاسمية 1250 وحدة نقدية) مع خمس سنوات من الشحن السريع بسعر 1000 وحدة نقدية (وتشمل رسوم المعاملة). يتم دفع مبلغ الفائدة الثابت بقيمة 4,7 سنوياً.

| السنة             | السنة 1 | السنة 2 | السنة 3 | السنة 4 | السنة 5 |      |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|------|
| مميزات            |         |         |         |         |         |      |
| مونتات الأولي     |         |         |         |         |         | 1000 |
| مميز              | 59      | 59      | 59      | 59      | 59      | 59   |
| الجريان - المصالح |         |         |         |         |         |      |
| مميز              |         |         |         |         |         | 1250 |
| التدفق - النضج    |         |         |         |         |         |      |

التعليق هل يحسب قيمة الفائدة الفعالة ؟ موضح.

الرد:

طريقة الحصول على الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب إجمالي استهلاك ممول نشط أو ممول سلبى (أو مجموعة من الممولين النشطين أو الممولين السلبيين) وإعادة تقسيم المنتجات أو الرسوم "الاهتمامات خلال الفترة المعنية".

إن مبلغ الفائدة الفعال هو المبلغ الذي يحقق المدفوعات أو الإيصالات في بعض التقديرات المستقبلية طوال مدة الحياة السابقة للأداة المالية. عند حساب قيمة الفائدة الفعالة، يجب على الكيان تقدير تدفق الخزنة من خلال المستأجر مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال، السداد المتوقع، خيارات الشراء والخيارات المماثلة)، ولكن لا تفعل ذلك لا تفكر في حساب فرص الائتمان المستقبلية.

## Amortized Cost and Revenue

|                             | 20X1  | 20X2  | 20X3  | 20X4  | 20X5  |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| تدفق الخزنة OpenPV          | 1 136 | 1 086 | 1 041 | 1 000 | 1 190 |
| Encaissements - الاهتمامات  | 59    | 59    | 59    | 59    | 59    |
| الإيصالات النقدية -Principe | 1250  |       |       |       |       |
| إطفاء الدين                 | 113   | 109   | 104   | 100   | 119   |

سيناريو

تبلغ قيمة الفائدة الفعالة 10% على أساس القيمة الفعلية لتدفق الخزنة المستحق على الالتزام. إنها حقيقة أنها تحقق بالضبط إيرادات الأموال الآجلة المقدرة على مدة الحياة السابقة للأداة المالية.

اللوحة التي ستستأنف المعاملات، ما هو إيرادات الفوائد السنوية للمحاسبة كل عام ؟

بوركوي؟

الرد:

يتم تقليل مبلغ إطفاء رصيد القرض من السداد الزائد أو الأقل أو الأقل من الإطفاء المتراكم بعد ذلك طريقة الاستفادة الفعالة من كل الفرق بين الجبل الأولي وزيادة التخفيض من كل التخفيض

بسبب الاستهلاك، تبلغ قيمة الفائدة الفعالة 10% على أساس القيمة الفعلية لتدفق الخزنة المستحق على الالتزام.

إنها حقيقة أنها تحقق بالضبط إيرادات الأموال الآجلة المقدرة على مدة الحياة السابقة للأداة المالية.

توفر هذه اللوحة معلومات حول مبلغ الإطفاء وإيرادات الفوائد وتدفق أموال الخزنة لكل فترة من التقارير.

| كول              | الإيرادات   | فرويد        | المقيد ج    | المقيد ب                | الكولا      | أبي         |
|------------------|-------------|--------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------|
| FinAmortizedCost | إفيل البلاد | بدفق الخربة  | إطفاء الدين | كوت أمورتري،<br>أول مرة | بدفق الخربة | إفيل البلاد |
| 100              | 1 041       | 59           | 100         | 1000                    | 100         | 100         |
| 104              | 1086        | 59           | 104         | 1 041                   | 104         | 104         |
| 109              | 1 136       | 59           | 109         | 1086                    | 109         | 109         |
| 113              | 1190        | 59           | 113         | 1 136                   | 113         | 113         |
| 119              | 0           | 1 250 + 59 1 | 119         | 1190                    | 119         | 119         |
| 545              |             | 545          | 545         |                         |             | المجموع     |

## Debenture Debt

### سيناريو

ستنتهي الحكومة من ممارسة التمويل في 31 ديسمبر بدين لمدة 5 سنوات اعتبارًا من 1 يناير 20X0 بقيمة اسمية قدرها 1 مليون دولار بقيمة فائدة اسمية قدرها 6% عمولة محكمة بقيمة 25000 CU تم دفعها. يصل صافي الناتج من الديون إلى 1,050,000 UM.

لا يتم تصنيف الدين على أساس القيمة العادلة بسبب الفائض أو العجز.

ما هي تقنية التقييم المناسبة؟ موضح.

الرد:

ملحوظة: حسب المنطقة الجغرافية، يمكن أن تتجنب شروط الديون والالتزامات وجود دلالات مختلفة. بشكل عام، يكون الالتزام أكثر ضمانًا من فرض يعادل قيمة فائدة إضافية. الديون ليست ضمانات، حيث أنها لا تحل محل مبلغ فائدة أعلى. في حالة الفشل، يتم دفع دافعي الالتزامات بشكل عام في المقام الأول. تحصل الديون على مدفوعات فوائد دورية، بينما يتلقى دافعو الالتزامات بشكل عام مدفوعات الفوائد كوروس في نهاية مدة الالتزام (مع سداد أصل الدين). الالتزامات تصدر بشكل أساسي للحكومات، أما الديون فهي أكثر تأثيرًا على الشركات.

لم يتم تصميم الدين باعتباره ذو قيمة عادلة مقابل الفائض أو العجز. تم تصنيفه على أنه ممول سلبى يتم تقييمه على أساس سداد الدين بناءً على طريقة فعالة للحصول على الفائدة. عند تطبيق طريقة الفائدة الفعالة، يقوم الكيان بإطفاء الرسوم بشكل عام، والنقاط المدفوعة أو الإيصالات، وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط الأولية أو التخفيضات المتضمنة في حساب تكلفة الفائدة الفعالة على مدة الحياة الحالية من الصك.

## Accounting for Debenture Debt

|                     | 20X1      | 20X2      | 20X3      | 20X4      | 20X5      |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| بيع مفتوحة          | 1 010 969 | 1 021 430 | 1 031 408 | 1 040 924 | 1 050 000 |
| تخفيضات خاصة        |           |           |           |           |           |
| فائدة القسائم       | 60000     | 60000     | 60000     | 60000     | 60000     |
| الدفع مقابل التوفير | 1000000   |           |           |           |           |
| الاستهلاك 4,85% @   | 49031     | 49538     | 50 022    | 50484     | 50924     |

1 إنها قوة الشيء الذي يحقق تدفقات الخزينة المستقبلية المقدرة على مدار فترة الحياة السابقة للنشاط المالي. أداة.

تبلغ قيمة الفائدة الفعلية 4,85% إنها أداة توكس التي تحقق تدفق الخزينة بدقة تقديرات مستقبلية بشأن مدة الحياة بحضور ممول الأداة. تستأنف اللوحة المعاملات المتعلقة بالسندات.

بعد المعلومات الواردة في اللوحة، ما هو كتاب دفتر اليومية لتسجيل الدين عند التسوية الأولية ؟

هل سيتم تفعيل كتابة المجلة في نهاية الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 20X0؟

الرد:

| فرويد            | العقيد ج     | العقيد ب  | الكولا                 | آتي  |
|------------------|--------------|-----------|------------------------|------|
| FinAmortizedCost | تدفق الخزينة | الإطفاء أ | كوت أمورتي،<br>أول مرة |      |
| 1 040 924        | 60000        | 50924     | 1050000                | 20X0 |
| 1 031 408        | 60000        | 50484     | 1 040 924              | 20X1 |
| 1 021 430        | 60000        | 50 022    | 1 031 408              | 20X2 |
| 1 010 969        | 60000        | 49538     | 1 021 430              | 20X3 |
| 0                | 1060000      | 49031     | 1 010 969              | 20X4 |

كتابة مجلة لتسجيل منتج السند

| سند جديد  | سند قديم  | البنك            |
|---|-----------|------------------|
| 1,050,000   | 1,050,000 | جامعة كاليفورنيا |
| الدفع مقابل المال   | 1,050,000 | جامعة كاليفورنيا |
| (السند الأولي هو 75000 وحدة مكعبة مقابل عمولة الخدم 25000 وحدة نقدية) |           |                  |

إدخال دفتر اليومية لتسجيل المدفوعات والفوائد المدينين على مدار السنة 1.

| مستند مالي             | رقم الوثيقة  | ملاحظات |
|------------------------|--|---------|
| 9516 جامعة كاليفورنيا  | قروض مدفوعة (الدفع 60,000 وحدة عملة أكثر من الفوائد 50,924 وحدة (CU) |         |
| 50924 جامعة كاليفورنيا | رسوم الفوائد   |         |
| 60000 جامعة كاليفورنيا | مميز   |         |

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة IPSASB Web de l'

<http://www.ipsasb.org>

نختتم هذه الوحدة حول المعلومات التي توفرها حول الأدوات المالية. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

يتخلص الوزير من نموذج إدارة لا يكون الهدف منه هو طرح قروض الطلاب وبيع هذه القروض لمركبة دي المعايير. تحتوي مركبة المعايير على أدوات للمستثمرين.

الحكومة التي تتحكم في الإدارة تتحكم أيضًا في مركبات المعايير وتعززها أيضًا.

تجمع مركبة المعايير تدفقات الخزينة المتعاقد عليها من القروض وتنقلها إلى مستثمريها.

ومن المفترض في نهاية المطاف أن تظل القروض قابلة للمقارنة في الدولة الموحدة للوضع المالي لأنها غير قابلة للإلغاء من قبل منظمة المعايير.

قم بتعليق : les prêts doivent-ils être comptabilisés dans :

(أ) الدول المالية للوزارة؛ وآخرون

(ب) الدول الممولة الموحدة للحكومة ؟

### السؤال 2

عندما تتم محاسبة النشاط أو الممول السلبي في البداية، يجب على الكيان تقييم القيمة العادلة. إن قيمة الأداة المالية أثناء التسوية الأولية هي قيمة عادية للمعاملة (هذه القيمة العادلة للمعاملة المقدمة أو المستلمة). كيان يدفع رسوم المحكمة للحصول على استثمار في المحفظة.

ما هي القيمة الأولية للنشاط المالي ؟ بوركوي؟

تعليق على الاستثمار في المحفظة هل تم تقييمه بعد المحاسبة الأولية ؟ بوركوي؟

### السؤال 3

حصلت إحدى السلطات المحلية على مبلغ مالي قدره 6 ملايين دولار من وكالة التنمية الدولية لبناء عيادة للرعاية الصحية الأولية. ينص الاتفاق على أنه بمجرد الحصول على التسهيلات، سيتم إلغاء مبلغ مليون دولار أمريكي من الدفعة المالية، ويجب سداد المبلغ المستحق على جزء من المبلغ خلال فترة 5 سنوات، يتم دفع فوائد الـ 5% سنوياً إلى أجل غير مسمى. تبلغ تكلفة السوق للحصول على سعر مماثل 10%.

هل تشكل الخطة ممولاً سلبياً للسلطة ؟ بوركوي؟

ما هو القياس الأولي ؟

### السؤال 4

الكيان أ يتخلص من محفظة أنشطة الممولين، ويشتمل على قرض للكيان ب. الكيان أ بعد أن يقوم الممولين باتخاذ نموذج للإدارة لا يلفت الانتباه إلى الهدف من خلال المجموعة تدفق عقود الخزينة ومبيعات الأنشطة المالية.

لم تقم المؤسسة بتصميم الاستثمارات على أساس القيمة العادلة مقابل الفائض أو العجز.

حددت المؤسسة "أ" مسبقاً ما إذا كانت لن تستفيد من زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في إطار القرض المقدم للمؤسسة "ب"، ويتم تقييم مخصصات الأشخاص على أساس خسارة الائتمان الحالية على 12 موييس. في 30 ديسمبر، يشير B Entity 20X1 إلى أنها تطالب بالحماية من الفشل.

التعليق على الكيان ؟ A comptabilise-t-elle le prêt à l'entité B au 31 décembre 20X1

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

(أ) الإدارة الحكومية

تهدف الوزارة إلى تحقيق تدفق الخزنة في محفظة القروض من خلال بيع القروض إلى منظمة المعايير.

وبناءً على ذلك، في نهاية المطاف، لا ينبغي اعتبار هذه المحفظة بمثابة تمويل لتحويل تدفقات عقود الخزنة. وبناءً على ذلك، فإن القروض المستحقة تستحق القيمة على أساس تفضيل الفائض أو العجز في ظل الدولة الممولة من قبل أفراد الوزارة.

(ب) الدول الممولة الموحدة للحكومة

تقوم المؤسسة الاقتصادية بتوحيد القروض في نهاية المطاف لجمع تدفقات الخزنة التعاقدية. وبناءً على ذلك، فإن القروض تصنف بشكل صارم على أنها مستهلكة في الدول المالية الموحدة (إذا كانت الحكومة تصمم القروض بقيمة عادلة بسبب الفائض أو العجز).

## السؤال 2

عند إجراء المحاسبة الأولية، يتم تحديد ما إذا كانت تكاليف المعاملات متضمنة في تقييم النشاط المالي اعتماداً على تصنيفها.

عندما تتم تسوية ممول نشط (أو ممول سلبي) بشكل مبدئي، يجب على الكيان تقييم القيمة العادلة في حالة وجود ممول نشط أو ممول سلبي ليس في القيمة العادلة على أساس النتيجة. فإن تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الممول النشط أو الممول السلبي. إن قيمة الأداة المالية أثناء التسوية الأولية هي قيمة عادية للمعاملة (هذه القيمة العادلة للمعاملة المقدمة أو المستلمة).

بالنسبة للأنشطة المالية، فإن التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على النشاط، على سبيل المثال التكاليف والعمولات، يتم إضافتها إلى مبلغ كبير قابل للتسوية في البداية. بالنسبة للممولين، فإن تكاليف انبعاث هذا المبلغ مباشرة يتم خصمها من مبلغ السداد المبدئي. بالنسبة للأدوات المالية التي يقيمها الممولون من حيث القيمة العادلة على أساس النتيجة، لا يتم إضافة تكاليف المعاملات إلى تقييم القيمة العادلة عند التسوية الأولية.

بعد المحاسبة الأولية، يعتمد تقييم الممول النشط (أو الممول السلبي) أيضًا على تصنيفه.

طريقة الحصول على الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب مبلغ استهلاك ممول نشط أو ممول سلبي (أو مجموعة من الممولين النشطين أو الممولين السلبيين) بعد التسوية الأولية وإعادة تقسيم الديون المنتجات أو رسوم الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للأدوات المالية التي يقوم الممولين بتقييمها على أساس مبلغ الاستهلاك، فإن تكاليف المعاملة تكون متضمنة في حساب قيمة الفائدة الفعالة. تعتبر الرسوم بمثابة استهلاك زائد أو ناقص على مدة حياة الأداة.

يشمل حساب قيمة الفائدة الفعالة جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو الإيصالات بين أطراف العقد التي تدمج جزء من قيمة الفائدة الفعالة وتكاليف المعاملة وجميع الأقساط الأولية أو التخفيضات الأخرى.

الأنشطة المالية (والممولون السلبيون) التي لا يتم تقييمها بشكل نهائي على أساس سداد الدين يتم تقييمها بشكل أعلى على أساس قيمتها العادلة، دون أي خصم من تكاليف المعاملات. يتم مقارنة الاختلافات في قيمة القيمة حسب النتيجة للأنشطة المصنفة حسب القيمة حسب النتيجة والنشاط الصافي/الرؤوس الخاصة للأنشطة المصنفة حسب القيمة حسب القيمة الفعلية للنشاط/الرؤوس

بروبريس.

### السؤال 3

إنها معاملات مزدوجة. إن خسارة المليون دولار هي معاملة بدون تبادل ويجب أن تتم مقارنتها بمعيار IPSAS 23. منتجات العمليات بدون تبادل (الاستيراد والتحويل).

وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، 23 فإن الكيان الذي يسجل نشاطًا وسلبية في لحظة المنتج يأتي بسبب الشرط الذي يتم استخدامه لبناء مؤسسة صحية. عند الانتهاء من التثبيت، يتم إلغاء توافقه.

يختلف هذا النزاع عن شيء من قبل كيان، حيث لا يكون لدى الكيان نية استرداد مليون دولار أمريكي.

هذه ليست سمة من سمات إلغاء التوافق مع معيار IPSAS 41.

يعتبر القرض ممولاً سلبياً ويجب أن يكون متوافقاً مع المعيار IPSAS 41.

إن جزء القرض هو قرض امتياز لأن قيمة الفائدة تكون أقل من السوق. يتم منح القروض الممنوحة أو الممنوحة بموجب كيان يخضع لشروط أقل في السوق.

عند المقارنة الأولية، يقوم الكيان بتحليل مادة التفضيل المتوافقة مع مكوناته.

إذا كان الكيان الذي تم تحديد المعاملة أو جزء من المعاملة هو قرض، فسيتم تقييمه إذا كان سعر المعاملة يمثل قيمة القرض العادلة عند المحاسبة الأولية. إذا لم تتمكن إحدى الكيانات من تحديد قيمة القرض العادلة عند إحالتها إلى سوق نشط، فيجب عليها استخدام أسلوب التقييم. يمكن تحديد قيمة المساعدة في أسلوب التقييم من خلال تنفيذ جميع مستثمري الخزنة الآجلة باستخدام مبلغ من الفائدة في السوق للحصول على قرض مماثل.

تم تقديم الأمثلة التوضيحية في الفقرة IGS4 من IPSAS 23 بالإضافة إلى الفقرات IE153 إلى IE172 المصاحبة لمعيار IPSAS 41.

بعد المحاسبة الأولية، يقوم الكيان بتقييم القروض الميسرة باستخدام فئات الأدوات المالية التي يحددها الممولون في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 41 وفي الجزء الأكبر من الحالة، يتم ذلك على أساس مبلغ الاستهلاك.

### السؤال 4

إن فرض الكيان B يتم إيقافه من خلال نموذج إدارة لا يهدف إلى جذب الانتباه من خلال مجموعة تدفقات عقود الخزنة ومن خلال مبيعات الأنشطة المالية. لم تقم المؤسسة بتصميم الاستثمارات على أساس القيمة العادلة مقابل الفائض أو العجز. وبناءً على ذلك، فإن القرض مُصنّف بقيمة عادلة من خلال العمل الصافي / الرأس المال الخاص.

حقيقة أن الكيان "ب" يطالب بالحماية من الفشل الناتج عن زيادة كبيرة في خطر الائتمان بعد المحاسبة الأولية. ونتيجة لذلك، تقوم المؤسسة بتقييم المخصصات المتعلقة بالاستثمار على أساس مدة الحياة. يتم مقارنة فوائد قيمة الأنشطة المالية المصنفة حسب القيمة العادلة للأنشطة الصافية / رأس المال الخاص بالنتيجة.

إن حقيقة مطالبة الكيان ب بالحماية ضد الفشل تشكل أيضًا بمثابة ضمان لقيمة القرض.

وبناءً على ذلك، تقوم المؤسسة بحساب إيرادات الفوائد المستقبلية من خلال تطبيق مبلغ الفائدة الفعال على القيمة الصافية القابلة للخصم (هذا بعد خصم مخصصات الفوائد).

# Hedging and Derivatives (IPSAS 41)

## Introduction

يعتبر مانويل ديكلاريشنس إنترناشيونال ديكليسيونس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

## Objective of Hedge Accounting

ممثل، في الدول المالية، تأثير أنشطة إدارة مخاطر الكيان الذي يستخدم أدوات الممولين لإخراج عروض المخاطر الخاصة التي قد تؤثر على النتيجة أو العجز (أو النشاط الصافي/الرؤوس) الخاصة، في حالة الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة لكي يختار الكيان تقديم اختلافات القيمة العادلة في النشاط الصافي/رأس المال الخاص).

هذا النهج يهدف إلى توفير سياق أدوات التغطية حتى يتم تطبيق دقة التغطية للسماح بفتحة على الكائن وتأثيره.

إن دقة التغطية هي سؤال معقد. يسمح لكيان بتعويض المعاملات في حساباته لتصفية أنشطة إدارة المخاطر المرتبطة بممول نشط أو ممول سلبي أو مجموعات من الممولين النشطين والممولين السلبيين.

تعتبر المتطلبات المتعلقة بتغطية مادة التغطية معقدة وتؤدي إلى تجاوز إطار هذه الوثيقة. إن الهدف من ذلك هو فريدة من نوعها لحسابية المشاركين من حيث القدرة على التغطية.

## Hedge Accounting

أداة التغطية : (juste valeur par résultat)

o Une dérivée **mesurée**

o نشاط ممول غير مشتق أو ممول سلبي غير مشتق

o عقد مع طرف خارجي

• **العنصر المغطى :**

o نشاط أو نشاط غير قابل للمقارنة، أو عقد ارتباط غير قابل للمقارنة، أو معاملة سابقة، أو استثمار صافي في نشاط أجنبي

o عنصر فريد أو مجموعة عناصر

• قد تكون علاقات التغطية المصممة موجودة

o تغطية القيمة العادلة

o غطاء تدفق الخزنة

o تغطية استثمار صافي في عملية أجنبية.

أداة التغطية هي أداة التمويل المستخدمة في إطار أنشطة إدارة مخاطر الكيان لتفادي المخاطر مرتبطون بعنصر مخفي.

أدوات التغطية هي التالية :

(أ) يمكن تصميم قيمة مشتقة من القيمة العادلة للنتيجة أو العجز كأداة للتغطية.

أداة.

(ب) يمكن أن يكون ممول نشط غير مشتق أو ممول سلبي يتم تقييمه من حيث القيمة العادلة حسب النتيجة أو العجز مصممًا كأداة تغطية (ما لم يكن هناك ممول سلبي مصمم حسب القيمة العادلة من خلال نتيجة أو العجز من أجل زيادة حجم الاختلاف في القيمة المنسوبة إلى اختلافات مخاطر الائتمان السلبية الموجودة في النشاط الصافي/الرأس المال الخاص).

(ج) من أجل تغطية خطر التغيير، فإن المكون الذي قد يؤدي إلى تغيير نشاط ممول غير مشتق أو ممول سلبي غير يمكن أن يتم تصميمها كأداة تغطية بشرط عدم اتخاذ قرار بالاستثمار في أداة رأس المال الخاصة لتمكين الكيان من تقديم الاختلافات في القيمة العادلة في النشاط على الشبكة/الأعمال الرؤوس الخاصة.

(د) بعد انتهاء تسوية التغطية، تكون العقود الختامية مع طرف خارجي للمؤسسة المعلنة (وهي خارجية للمؤسسة الاقتصادية أو للمؤسسة الفردية التي تنفذ غرضًا واحدًا) علاقة يمكن تصميمها كأدوات تغطية.

مع وجود بعض الاستثناءات المرتبطة بعقود الخيارات أو المدة، يجب أن تكون الأداة المؤهلة مصممة بشكل متكامل مثل أداة التغطية.

يمكن أن يكون العنصر المغطى نشاطًا أو نشاطًا سلبيًا قابلاً للمقارنة أو عقد ارتباط غير قابل للمقارنة أو معاملة سابقة أو استثمارًا صافيًا في نشاط أجنبي. قد يكون العنصر المغطى :

(أ) مقالة واحدة ؛ أو

(ب) مجموعة العناصر.

يجب أن يكون العنصر المغطى قابلاً للقياس بطريقة قابلة للقياس. إذا كان العنصر المغطى عبارة عن معاملة سابقة (أو مركب خلية)، يجب أن تكون هذه المعاملة محتملة.

يُسمح بعلاقة التغطية لمطابقة التغطية فقط إذا كانت جميع المعايير التالية مكررة:

(أ) تتكون علاقة التغطية من أدوات التغطية المؤهلة والعناصر المغطاة المؤهلة.

(ب) عند بدء علاقة التغطية، يوجد تعيين ووثيقة نموذجية لعلاقة التغطية بالإضافة إلى الهدف واستراتيجية إدارة مخاطر الكيان من أجل القيام بالتغطية.

(ج) علاقة التغطية تستجيب لجميع متطلبات فعالية التغطية.

هناك ثلاثة أنواع من علاقات التغطية:

(أ) تغطية القيمة العادلة : تغطية العرض من خلال اختلافات قيمة القيمة النشطة أو السلبية المتوافقة أو غير المستقرة عملية المشاركة غير قابلة للمقارنة، أو مكونة من عنصر معين. يمكن أن يعزى إلى خطر خاص وقد يؤثر على النتيجة أو العجز.

(ب) تغطية تدفق الخزنة: تغطية العرض لتغير تدفق الخزنة الذي يعزى إلى خطر خاص مرتبط بكل أو جزء من نشاط أو من مدفوعات سلبية (مثل كل أو جزء من مدفوعات الفوائد المستقبلية على سندات متغيرة). هذا) أو معاملة متوقعة عالية محتملة، وقد تؤثر على الفائض أو العجز.

(ج) تغطية استثمار صافي في نشاط غريب يُحدد وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 4.

## Cash Flow Hedge

سيناريو

في الأول من كانون الثاني (يناير) 20X1، أبرمت مدينة اتفاقية مشاركة قوية لشراء شاحنة مضخات ستبدأ في 30 يونيو 20X1 من أجل 100000 جهاز خارجي (FC) في 1 يناير 20X1، تم إبرام عقد تغيير مؤقت لاستلام 100000 FC واسترداد 109600 عملة محلية (LC) في 30 يونيو 20X1، يجب تعويض اختلافات تغيير اللون المؤثرة على LC و FC

هل ترغب في التوصل إلى اتفاق بشأن عقد التغيير على المدى الطويل ؟ موضح.

ما هو العنصر المقطوع ؟ موضح.

ما هي أداة التغطية ؟ موضح.

الرد:

Ceci هو مثال توضيحي لتغطية تدفق الخزنة. علاوة على ذلك، فإنه يوفر غطاءً لعرض تنوع تدفق الخزنة الذي قد يؤدي إلى اختلافات في صيغ التغيير في اتفاقية المشاركة القوية.

(معاملة متوقعة للغاية) من أجل شراء شاحنة المضخات. تؤثر نتائج تقلبات أسعار الصرف على الفائض أو العجز.

العنصر المقطوع هو عقد الاشتياك السلبي لشاحنة المضخات.

أداة التغطية هي عقد تغيير محدد المدة. إن سبب المشتقة هو أداة مالية لا تشتق قيمتها من قيمة التغيير الذي أحدثه الآخرون.

يتم استخدامه للتخفيف من خطر التغيير في تدفقات الخزنة المستقبلية لتمويل سلبي يمكن أن يكون سببه تقلبات أسعار الصرف دون شراء مباشرة من الأداة الجديدة. تعتبر التركيبات التعاقدية بمثابة منشآت افتراضية بالإضافة إلى مبلغ التغيير الذي يتم تطبيقه لحساب تدفق الخزنة للتبادل بين الأطراف.

توفر قيمة المشتقة الخصائص الثلاث التالية:

(أ) تغيير قيمة الاستجابة لتغير أسلوب التغيير؛

(ب) هذا لا يتطلب استثمارًا أوليًا صافيًا ؛ وآخرون

ج. Il est réglé à une date ultérieure.

## Fair Value Hedge

سيناريو

يحق لك دفع 5 ملايين من العملات الأجنبية على مدار خمسة أعوام. رأس المال قابل للاسترداد في غضون عامين. لقد تم إبرام عقد مبادلة أجهزة بقيمة افتراضية قدرها 5 ملايين من العملات الأجنبية.

وفقًا لشروط العقد، سيتم إجراء دفعة قدرها 5,1 ملايين من خطابات الاعتماد والحصول على دفعة قدرها 5 ملايين من العملات الأجنبية على النحو التالي تاريخ صدور عنوان الإنشاء.

ما نوع علاقة الغطاء بالغطاء ؟ موضح.

الرد:

قد يكون هناك غطاء ذو قيمة عادلة، مثل غطاء تدفق الخزنة. غطاء من خطر تغيير الخطوبة

يمكن أن يكون الغطاء قابلاً للمقارنة كغطاء ذو قيمة فقط أو كغطاء لتدفق الخزنة. Si elle est تعتبر comme

غطاء القيمة العادلة، علاقة الغطاء هي غطاء لعرض الاختلافات في قيمة النشاط القابل للمقارنة.

يمكن أن يعزى هذا التأثير إلى خطر التغيير. قد تؤثر تقلبات قيمة رصيد الإيداع على الفائض أو العجز.



## Derivatives

أسس العوامل سور

أداة مالية لا تتعلق بالقيمة مشتقة من قيمة السوق الناشئة.

السمات الأساسية:

تغير القيمة مع التغيرات في مؤشر محدد («sous-jacent»)

صافي الاستثمار الأولي لا يوجد أو الحد الأدنى من المتطلبات

قم بضبط تاريخ آخر

إن المشتق هو أداة مالية لا تشتق فيها القيمة من قيمة الأنشطة الناشئة أو المؤشرات أو أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو غيرها من العوامل المستندة إلى السوق.

يتم استخدام المشتقات بشكل عام للحد من أو تعديل مخاطر السوق والائتمان وقيمة الفائدة والتغيير ومخاطر التمويل الأخرى دون شراء أو بيع الأداة الجديدة مباشرة.

تُستخدم المشتقات لتخفيف المخاطر التجارية المتعلقة بالقيمة العادلة أو تدفقات الخزنة المستقبلية لممول نشط أو ممول سلبي يمكن أن يكون سببه تقلبات أسعار السوق وأموال الفائدة والضرائب تغيير المؤشرات الأخرى.

يمكن أيضًا شراء المشتقات في نهاية المضاربة؛ على الرغم من أن هذا نادر جدًا في القطاع العام والذي في القطاع غير العام.

تشتق الأدوات المالية من حقوق والتزامات من شأنها أن تنقل تأثيرها بين أطراف الأداة أو أكثر من الممولين ذوي المخاطر المتأصلة في أداة التمويل الأولية من جديد.

تعتبر التركيبات التعاقدية للمشتقات عبارة عن أحجار افتراضية مثل قطعة أو سعر يتم تطبيقها لحساب تدفق الخزنة للتبادل بين الأطراف في عقد مشتق. يتم استخدام الجبال الافتراضية لتحديد المكاسب/المرايا وقيمة العقود العادلة. لا يمكن مقارنة الجبال المفاهيمية بالنشاط أو بالحالة المالية.

المشتق هو أداة مالية أو عقد آخر يقدم الخصائص الثلاث التالية:

(أ) قيمة التغيير استجابة لاختلاف قيمة الفائدة المحددة، أو سعر أداة التمويل، أو سعر السلعة، أو سعر الصرف، أو مؤشر السعر أو السعر، من نطاق ائتماني أو من مؤشر ائتماني، أو من متغير آخر. يتم تقديمه في حالة تمويل غير متغير لا يكون المتغير محددًا في جزء من العقد (الطلب المستأنف)؛ («sous-jacente»

(ب) لا يتطلب الأمر استثمارًا أوليًا صافيًا أو استثمارًا أوليًا صافيًا أقل مما يلزم لأنواع أخرى من العقود التي لا تتماشى مع نفس الطريقة لتغييرات سندات السوق؛ وآخرون

ج. Il est réglé à une date ultérieure.

عند إنشائها، تمنح الأدوات التي يشتقها الممولين إلى طرف حق التعاقد على تبادل أنشطة الممولين أو الممولين السلبيين مع طرف آخر في ظل ظروف محتملة مواتية، أو التزام تعاقدي بتبادل أنشطة الممولين أو الممولين السلبيين مع طرف آخر في ظل ظروف محتملة مواتية.

ومع ذلك، فإنه ليس من المعتاد بشكل عام تحويل الأداة المالية الرئيسية الناشئة عن إنشاء العقد، وتحويل الأموال ليس ضروريًا بدلاً من تخليص العقد. تتضمن بعض الصكوك قانونًا والتزامًا بإجراء تبادل.

مع العلم أن شروط التغيير يتم تحديدها من خلال الأداة المشتقة، بقدر ما يتغير سعر الأسواق المالية، فقد تكون هذه الشروط مواتية أو سلبية.

## Embedded Derivatives

|   |                       |
|---|-----------------------|
| المشتق المدمج هو مركب من عقد هجين يشمل أيضًا عقدًا                | hôte مشتق             |
| تأثير بعض تدفقات خزانة الأداة مجتمعة يختلف عن طريقة مشابهة لواحدة | مشتق من الحكم الذاتي. |
| عقد غير قابل للتحويل بشكل مستقل عن الأداة المالية المرتبطة به.    |                       |
| ci-joint  |                       |
| فريدة من نوعها منفصلة :   |                       |
| الخصائص الاقتصادية والمخاطر التي لا علاقة لها بـ                  | ceux de l'hôte        |
| تستجيب الأداة المميزة لتعريف أحد المشتقات                         |                       |
| عدم تقييم الأداة الهجينة حسب القيمة العادلة للنتيجة               |                       |

المشتق المدمج هو مركب من عقد هجين يشمل أيضًا على منزل غير مشتق، مع تأثير أن بعض تدفقات الخزانة للأداة تجمع بين طريقة مماثلة لطريقة مشتقة مستقلة.

يتضمن Un Dérivé تعديلاً على كل أو جزء من تدفق الخزانة الذي يتطلب المزيد من العقد بموجب عقد بموجب مبلغ فائدة محدد، أو جائزة أداة مالية، أو سعر مادة أولية، أو d'un taux de Change, d'un indice de prix أو d'un crédit. أو d'un crédit المؤشر، أو المتغير الآخر، بشرط عدم تمويل المتغير في حالة وجود متغير بحيث لا يكون المتغير محدداً في جزء من العقد.

أداة مشتقة ملحقه بأداة ممول أكثر يمكن تحويلها بشكل مستقل عن هذه الأداة، أو التي تكون معاملة مختلفة، ليست مشتقة مدمجة ولكنها أداة ممول متميزة.

إذا كان العقد الهجين يحتوي على مكان يمثل نشاطاً يدخل في مقدمة تطبيق المعيار 41 IPSAS فإن الكيان يطبق متطلبات تصنيف أنشطة الممولين في مجموعة العقد الهجين. قد يشير ذلك إلى أن تدفق عقود الخزانة لا يقتصر على مدفوعات أصل الدين والفوائد على المبلغ المتبقي من رأس المال؛ في ظل هذه الظروف، قد يكون النشاط الممول ذا قيمة عادلة حسب النتيجة أو العجز.

إذا كانت العقد الهجين يحتوي على عقد لا يعد نشاطاً يدخل في نطاق تطبيق المعيار 41 IPSAS فيجب أن يكون المشتق المدرج منفصلاً عن العقد ومحاسباً باعتباره مشتقاً من المعيار 41 IPSAS أيضاً، وببساطة:

(أ) الخصائص الاقتصادية والمخاطر المشتقة لا تعتبر ذات أهمية كبيرة بالنسبة للخصائص الاقتصادية ومخاطر الطقس ;

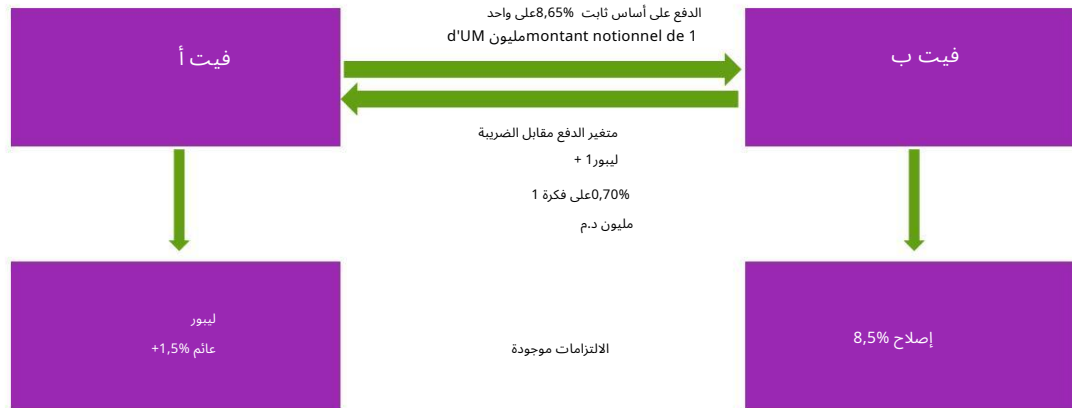
(ب) أداة متميزة تتضمن نفس المصطلحات المشتقة والتي تستجيب للتعريف

d'un مشتق؛ وآخرون

(ج) لا يتم تقييم العقد الهجين من حيث القيمة مع اختلافات القيمة القابلة للمقارنة في النتيجة (c'est-à-dire qu'un dérivé incorporé dans un passif financier à la juste valeur par résultat n'est pas séparé).

إذا كان العقد المشتق مدمجاً منفصلاً، فيجب أن تتم مطابقة العقد الرئيسي وفقاً للمعايير المناسبة.

## Interest Swap



<sup>1</sup> سعر الفائدة بين بنوك لندن (ليبور) هو معدل مرجعي للحصة اليومية يعتمد على قيمة الفائدة الإضافية تسمح البنوك بأموال غير مضمونة من بنوك أخرى على السوق النقدية الإجمالية في لندن (أو السوق بين البنوك).

إن الأموال المشتقة المستخدمة في القطاع العام هي عبارة عن مقايضة للفوائد. يتم استخدام مقايضات الفوائد من قبل الكيانات يعمل القطاع العام على إدارة مخاطر الحركات الضارة بفوائد الفائدة.

في مبادلة الفائدة النموذجية، يشارك جزء من الاتفاقية في دفع جزء آخر من المبلغ الثابت أو المتغير في أداة خاصة. يتم ربط المبلغ المتغير عمومًا بقيمة مرجعية مثل سعر ليبور. يتم مضاعفة المبلغ الثابت أو المتغير بمقدار مبلغ رئيسي (على سبيل المثال، 1 مليون دولار).

هذه الفكرة الأساسية لا يتم تبادلها بشكل عام بين الشركاء، ولكنها تُستخدم بشكل فريد لحساب حجم تدفق الخزنة للتبادل.

يرتكز المثال على الإجراءات التالية. يشارك الطرف "أ" في دفع الدفعات الدورية إلى الطرف "ب" بفائدة ثابتة تبلغ 8.65% مع استبدال الدفعات الدورية بفائدة متغيرة من ليبور 70 + نقطة أساسية (0.70%).

ملاحظة أنه لا يوجد تغيير في الجبال بشكل أساسي وأن قيمة الفائدة هي بمثابة جبل بشكل أساسي «نظري». يُطلق على المبلغ الثابت 8.65% على سبيل المثال مقايضة تامة.

ما هي مميزات مقايضة الفائدة التي تتوافق مع تعريف أداة مالية مشتقة؟ موضح.

الرد:

مثال على مبادلة أموال الفائدة لتوضيح الميزات التالية للأدوات المالية المشتقة من قبل الممولين:

(أ) تتغير القيمة استجابةً لاختلاف كمية الفائدة المحددة؛

(ب) لا يلزم وجود صافي استثمار أولي (على سبيل المثال)؛ وآخرون

(ج) يتم ضبط تاريخ آخر على فترات زمنية بين الأطراف.

إن المفهوم الأساسي للجبل على دفعات دورية لا يتغير. في هذه الحالة، تكون القيمة الأولية للأداة المالية فارغة.

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

نختتم هذه الوحدة بمتطلبات التغطية ومشتقات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 41 يجب على المشاركين إحالة أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

أبرم الكيان X عقدًا محدد المدة بسعر ثابت لشراء مليون لتر من البنزين وفقًا لاحتياجاته السابقة. يسمح العقد للكيان باستهلاك كمية من الوقود لمدة شهر أو دفع أو الحصول على نظام صافي في الظروف، بناءً على الاختلاف في قيمة البنزين.

هل العقد قابل للمقارنة باعتباره مشتقًا؟ بوركوي؟

### السؤال 2

يمنح الكيان "أ" قرضًا ثابتًا على مدى خمسة أعوام إلى الكيان "ب"، بينما يمنح "ب" في نفس الوقت قرضًا متغيرًا على كل خمسة أعوام لنفس الشيء على "أ". الرئيس A، puisque des deux prêts. B au début على اتفاق التعويض.

Est-ce un dérivé؟ بوركوي؟

### السؤال 3

كيان جنوب إفريقيا، الكيان XYZ، الذي يعمل بالعملة المعدنية هو راند جنوب إفريقيا، الذي يبيع الكهرباء في موزمبيق المقومة بالدولار الأمريكي. أبرم XYZ عقدًا مع بنك استثمار لتحويل الدولارات الأمريكية إلى راند مقابل مبلغ صرف ثابت. يتطلب العقد أن تقوم XYZ بتحويل الرائدات بناءً على حجم مبيعاتها إلى موزمبيق مقابل صرف الدولار الأمريكي مقابل مبلغ صرف ثابت قدره 6.00 دولار.

Ce Contract est-il un dérivé ؟

# Answers to Review Questions

## السؤال رقم 1

حتى لو كانت العقد يستجيب لتعريف مشتق، فليس من الضروري مقارنته كمشتق.

العقد هو أداة مشتقة من عدم وجود استثمار أولي صافي، ويستند العقد إلى سعر البنزين وما يجب أن يكون

اضبط موعدًا آخر.

العقود التي أصبحت نهائية والتي تستمر في البقاء في انتظار الاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول يتوافق مع متطلبات الشراء أو الاستخدام المستمر لكيان لشراء عناصر غير ممولين غير مستجيبين ليس تعريفًا لأداة مالية. نظرًا لأن الحق التعاقدى لطرف تلقى نشاط أو خدمة غير ممول والالتزام المقابل لطرف آخر لم ينشأ دون حق أو التزام فعلي لطرف أو طرف تلقى آخر، قم باستبدال أو تغيير ممول نشط. على سبيل المثال، العقود التي تسبق تنظيمًا فريدًا للاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول (على سبيل المثال عقد محدد المدة على البترول) لا تعتبر من أدوات الممولين. العديد من العقود على المواد الأولى هي من هذا النوع.

ومع ذلك، يتم تقييم عقود شراء عنصر غير ممول لتحديد ما إذا كانت نهائية وتستمر في البقاء في حالة الاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول وفقًا لمتطلبات المتطلبات. يتم إجراء أو استخدام مسبق من قبل الكيان، وبالتالي، يتم إدخاله في بطل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 41.

بعض عقود الشراء أو بيع العناصر غير الممولة التي يمكن أن تكون خاضعة للقواعد سواء من خلال تبادل الأدوات المالية، أو في حالة كون العنصر غير المالي قابل للتحويل بسهولة في بعض الحالات، فهي أدوات الممولين الداخليين إلى البطل. تطبيق القاعدة كما هو الحال مع أدوات التمويل. .

توجد طرق مختلفة لتنظيم عقد شراء أو بيع عنصر غير ممول في ظروف معينة أو في أداة مالية أخرى، أو الحصول على تبادل للأدوات المالية.

عندما تسمح شروط عقد شراء نشاط غير ممول لأحد الأطراف أو أطراف أخرى من الأطراف المنظمة على وجه التحديد أو مع ممول آخر أو من خلال تبادل الأدوات المالية وما إلى ذلك إن ممارسة المنشأة هي تنظيم العقود المشابهة بناءً على هذه الشروط، والعقد غير مكتمل عند استلام أو تسليم عنصر غير ممول يتوافق مع متطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المسبق للمؤسسة، وبالتالي، هو مساعدة أداة مالية.

في نفس الوقت، من خلال ممارسة ممارسة شراء عنصر غير مالي والبيع في محكمة مؤجلة بعد التسليم في المنزل، ولكن من خلال تحقيق ربح كبير من تقلبات الأسعار أو على حافة الهاوية الامتياز، العقد لم ينتهي بعد. بعد انتهاء الاستقبال أو التسليم لعنصر غير ممول يتوافق مع متطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المسبق من قبل الكيان، وبالتالي، مساعدة أداة ممول.

في هذه الحالة، إذا كانت هناك نية لتنظيم عقد التسليم وعدم وجود سابقة لعقود تنظيمية مماثلة في مجالات معينة أو جائزة نوبل ومبيعات في محكمة مؤجلة بعد التسليم في حالة تحقيق ربح من التقلبات في أسعار المحكمة أو على هامش المجاملة، لا تتم محاسبة العقد باعتباره مشتقًا من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 41 ويتم مقارنته كعقد تنفيذي.

السؤال 2

نعم، هذا يستجيب لتعريف المشتق.

يوجد متغير جديد، هذه هي القيمة التي تتغير استجابةً لاختلاف نوع الفائدة المحدد.

لا يوجد أي تحويل لأصل المبلغ إلى قرضين، بعد أن توصل الكيان "أ" والكيان "ب" إلى اتفاق تعويض. لا يعتمد هذا الاستثمار الصافي الأولي أو الاستثمار الأولي الصافي على ما يتطلبه الأمر لأنواع أخرى من العقود على ما يستجيب لنفس الطريقة من خلال تغييرات سوق الأوراق المالية والقواعد المستقبلية. ومع ذلك، ينطبق نفس الرد إذا لم يكن لدى الكيان "أ" والكيان "ب" اتفاق تعويض، حيث أن تعريف أداة مشتقة من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 41 لا يتطلب أي تنظيم.

سيتم ضبط العقد على تاريخ لاحق.

إن تأثير عقد القرض هو معادل لاتفاق مبادلة مبلغ الفائدة بدون استثمار أولي صافي. يتم تجميع المعاملات غير المشتقة وسماتها على أنها مشتقة عندما تكون المعاملات جوهرية ومشتقة. مؤشرات cecf مفهومة:

أ) لقد تم التوصل إلى نتيجة في نفس الوقت وعند التفكير في شيء آخر؛

ب) Ils ont la même contrepartie;

ج) ما يتعلق بنفس المخاطرة؛ وآخرون

د) لا يوجد أي ضرورة اقتصادية واضحة أو أي موضوع تجاري جوهري يبرر هيكله المعاملات بشكل منفصل، لا يمكن أن يتم التحقق من ذلك في إطار معاملة واحدة.

تشتق الأدوات المالية من حقوق والتزامات من شأنها أن تنقل تأثيرها بين أطراف الأداة أو أكثر من الممولين ذوي المخاطر المتصلة في أداة التمويل الأولية من جديد. عند إنشائها، تمنح الأدوات التي يشتقها الممولين إلى طرف حق التعاقد على تبادل أنشطة الممولين أو الممولين السليبيين مع طرف آخر في ظل ظروف محتملة مواتية.

ومع ذلك، فإنه ليس من المعتاد بشكل عام تحويل الأداة المالية الرئيسية الناشئة عن إنشاء العقد، وتحويل الأموال ليس ضروريًا بدلاً من تخليص العقد. تتضمن بعض الصكوك قانونًا والتزامًا بإجراء تبادل. مع العلم أن شروط التغيير يتم تحديدها من خلال الأداة المشتقة، يقدر ما يتغير سعر الأسواق المالية، فقد تكون هذه الشروط مواتية أو سلبية.

السؤال 3

نعم، العقد مشتق.

عقد ثنائي المتغيرات ; sous-jacentes للعلم، كمية التغيير وحجم المتاجر.

لا يقتصر الاستثمار الصافي الأولي أو الاستثمار الأولي الصافي على ما يتطلبه الأمر لأنواع أخرى من العقود على ما يستجيب لنفس الطريقة من خلال تغييرات فواتير السوق، بالإضافة إلى التصرف في الدفع.

Il est réglé à une date ultérieure.

لا يستبعد المعيار IPSAS 41 لتطبيق المشتقات المستندة إلى حجم المبيعات.

# Disclosures (IPSAS 41)

## Introduction

يعتبر مانويل ديكلاريشنس إنترناشيونال ديكليرسيونس دو سيكتور العام المصدر الرئيسي الذي يتمتع بسلطة مبادئ المحاسبة الدولية العامة التي تحدد كيانات القطاع العام.

في هذه الوحدة، تعتبر متطلبات المعلومات الخاصة بالمعيار IPSAS 30 هي الخلايا التي تنطبق بعد اعتماد المعيار IPSAS 41. من أجل متطلبات المعلومات الخاصة بالمعيار IPSAS 30 والتي تنطبق قبل اعتماد المعيار IPSAS 41، سيتم توفير وحدة المعلومات (IPSAS 29).

## Disclosure Objective

السماح لمستخدمي التقييم:

• أهمية الأدوات المالية للوضع المالي وأداء المؤسسة ; وآخرون

• طبيعة المخاطر التي تخففها أدوات التمويل بالإضافة إلى المنشأة تتعرض على مدار الفترة وفي نهاية فترة إعداد التقارير، والطريقة التي لا تدبر بها المنشأة هذه المخاطر.

هذا الهدف هو الاهتمام بجميع المعلومات المطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. 30 وقد أصبحت متطلبات المعلومات ضعيفة. إن مواد التكوين مستوفية لدليل مبادئ مجالات الإفصاح، ولكنها لا تغطي جميع المتطلبات التفصيلية.

## Disclosure Requirements

• فئات الممولين النشطين والممولين السلبيين

• عناصر الإيرادات أو النفقات أو المكاسب أو الفوائد

• القواعد المحاسبية

• Comptabilité de **couverture**

• مجرد قيمة

• الامتيازات

• طبيعة وامتداد مخاطر تفكيك الأدوات المالية

القائمة التي تتضمن هذه السيرة الذاتية للمجالات الأساسية للحصول على المعلومات المطلوبة، تجاهل الفقرات التالية هذه العناصر الإضافية بالتفصيل.

فئات الممولين النشطين والممولين السلبيين

يجب أن تكون القيم الخاصة للمحاسبة في كل الفئات التالية، التي تم تحديدها في المعيار IPSAS 41، معروضة في حالة الوضع المالي، في الملاحظات:

(أ) الأنشطة المالية التي تم تقييمها حسب القيمة العادلة للنتائج، المقدمة بشكل منفصل

(1) جميع التصميمات مثل الاستطلاع الأولي أو الأحدث، وما إلى ذلك

(2) جميع التقييمات الإلزامية المقدرة على أساس القيمة العادلة للنتيجة أو العجز؛

(ب) الممولين السلبيين حسب القيمة العادلة للنتيجة، المقدمة بشكل منفصل

(i) جميع التصميمات مثل الاستطلاع الأولي أو الأحدث، وما إلى ذلك

(2) الشخص الذي يستجيب لتعريف "التوقيف في نهاية المعاملة"؛

(ج) يقوم الممولين بتقييم قيمة الدين؛

(د) يقيم الممولين السلبيين مبلغ الاستهلاك؛ وآخرون

(هـ) الأنشطة المالية التي تم تقييمها حسب القيمة العادلة لصافي الأنشطة/رأس المال الخاص، المقدمة بشكل منفصل

(1) يتم تقييم أنشطة الممولين من حيث القيمة العادلة من حيث ميل النشاط الصافي/الأموال الخاصة؛ وآخرون

(2) الاستثمارات في أدوات رأس المال المصممة خصيصًا مثل تلك الخاصة بالحاسبة الأولية.

إذا كانت الجهة المصممة للأنشطة المالية قد تم تقييمها من حيث القيمة العادلة بناءً على نتيجة النتيجة، فستوفر معلومات إضافية حول هذه الأنشطة المالية. هذا يستوعب المعلومات المتعلقة بالعرض الأقصى للمؤسسة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان والتغيرات في القيمة العادلة.

إذا تم تقييم الكيان المصمم للممولين السلبيين من حيث القيمة العادلة بناءً على نتيجة النتيجة، فسوف يقدم معلومات إضافية عن هؤلاء الممولين. يتضمن هذا معلومات حول الاختلافات ذات القيمة العادلة.

إذا تم تقييم الكيان المصمم للاستثمارات في أدوات رأس المال الخاص من حيث القيمة العادلة من خلال وسيط النشاط الصافي/رأس المال الخاص، فإن الكيان يقدم معلومات إضافية، ويتضمن تفاصيل حول الأدوات التي لديك لقد تم تصميمه أيضًا وأسباب استخدام هذا العرض التقديمي وقيمة كل أداة. أداة لنهاية فترة إعداد التقارير.

يتم تقييم قيمة الأنشطة المالية الخاضعة للضريبة على أساس القيمة العادلة للنشاط الصافي / رأس المال الخاص، ولا تقلل من مخصصات الأشخاص والكيانات ولا تحتاج إلى توفير مخصصات منفصلة عن الدولة في الدولة الوضع المالي يؤدي إلى تقليل القيمة الخاضعة للضريبة للنشاط الممول. ومع ذلك، يتعين على الكيان الإشارة إلى المخصصات المخصصة للمنافع في الملاحظات المرفقة بحالات التمويل.

#### عناصر الدخل والإنفاق والمكاسب أو الفوائد

يقدم كيان العناصر التالية من المنتجات أو الرسوم أو المكاسب أو الفوائد الموجودة في حالة الأداء المالي، وذلك في الملاحظات:

(أ) مكاسب : nets ou pertes nettes sur

(1) يتم تقييم الممولين النشطين والممولين السلبيين على أساس القيمة العادلة للنتيجة، مع تقديم كل ذلك بشكل منفصل عن الأنشطة والممولين السلبيين المصممين مثل التسوية الأولية أو النهائية، وكل ما يتعلق بالأنشطة أو الممولين غير الملزمين laatoirement évalués à la مجرد قيمة، من خلال تحيز تجاوز أو عجز (على سبيل المثال، الممولين السلبيين الذين يستجيبون لتعريف الوقف في نهاية المعاملة). من أجل الممولين الماليين المصممين حسب القيمة حسب النتيجة، يتعين على الكيان أن يشير بشكل منفصل إلى مجموع المكاسب أو القيمة المحاسبية في صافي/رأس المال الخاص بالنشاط ومبلغ المحاسبة على النتيجة؛

'2' الممولون السلبيون الذين تم تقييمهم على أساس مبلغ الاستهلاك؛

(3) يقوم الممولين بتقييم قيمة الاستهلاك؛

'4' الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة المصممة حسب القيمة العادلة للوساطة في النشاط الصافي/رأس المال الخاص؛ وآخرون

(5) يتم تقييم أنشطة الممولين من حيث القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص، مع فصل كمية المكاسب أو المكاسب عن بعضها البعض من أجل محاسبة صافي النشاط/الرؤوس الخاصة على مدار الفترة، يتم إعادة تصنيف الجبل عند إلغاء محاسبة النشاط الصافي/الرؤوس الخاصة المتراكمة نتيجة أو عجز الفترة. فترة.

(ب) إجمالي منتجات الفوائد وإجمالي رسوم الفوائد (يتم حسابها وفقاً لطريقة الفوائد الفعالة) للأنشطة المالية أو الممولين الماليين الذين تم تقييمهم على أساس مبلغ الدين أو الذين تم تقييمهم بالقيمة العادلة Le biais de l'actif net/des capitaux propres (en présentant ces montants séparément) ؛ أو الممولين السلبيين الذين لا يتم تقييمهم حسب القيمة العادلة للنتيجة؛

(ج) المنتجات والإنفاقات الفخرية (بما في ذلك المبالغ المستحقة في تحديد قيمة الفائدة الفعلية)

الناج دي:

(ط) الممولين النشطين أو الممولين السلبيين الذين لا يتمتعون بقيمة عادلة نتيجة للنتيجة أو العجز؛ وآخرون

2'الثقة في الأنشطة المؤنفة الأخرى التي تتعلق بالاحتجاز أو الاستثمار في الأنشطة لحساب الديون

التفاصيل والائتمانات وأنظمة التراجع والمؤسسات الأخرى.

القواعد المحاسبية

تشير إحدى الكيانات إلى السيرة الذاتية للأساليب الأساسية الخاصة للرقابة أو قواعد التقييم المستخدمة في إعداد الحالات الممولين والطرق الأخرى المستخدمة للمحاسبة والتي هي ذات صلة بفهم حالات الممولين.

القدرة على التغطية

توفر المعلومات المتوفرة من خلال دقة تغطية المعلومات معلومات حول:

(أ) يتم تطبيق استراتيجية إدارة مخاطر الكيان والطريقة التي لا يتم تطبيقها بها على إدارة المخاطر؛

(ب) التعليق على أنشطة تغطية الكيان قد يؤثر على الجبل والتقويم وعدم اليقين بشأن مستقبل الخزنة

ليه التدفق، وآخرون

(ج) تأثير تغطية التغطية على حالة الوضع المالي، وحالة الأداء المالي، وحالة التغيرات في النشاط net/des capitaux propres de l'entité.

إن متطلبات الكشف عن التفاصيل قد تضاعفت ولا يتم تغطيتها في مواد التكوين هذ.

مجرد قيمة

بالنسبة لكل فئة من الممولين من الأنشطة والتصرفات السلبية، توفر الكيان قيمة عادلة لهذه الفئة من الأنشطة والتصرفات السلبية السماح للمقارنة بالقيمة المتوافقة. المعلومات المتعلقة بالقيمة العادلة لا تتطلب:

(أ) عندما تشكل القيمة الخاضعة للضريبة تقريباً معقولاً للقيمة العادلة، على سبيل المثال من أجل الأدوات مثل الإنشاءات والأشياء التجارية الآجلة ؛ وآخرون

(ب) بالنسبة لعقد يحتوي على عنصر مشاركة مميز، إذا لم يتم تقييم قيمة هذا العنصر بطريقة قابلة للتقييم.

يجب على الكيان الإشارة إلى كل فئة من أدوات التمويل من خلال الأساليب، وعندما يتم استخدام تقنية التقييم، يتم تطبيق الفرضيات لتحديد قيمة كل فئة من فئات الممولين أو الممولين السلبيين.

إن الكيان الذي يصنف تقييمات القيمة العادلة هو تسلسل هرمي للقيمة يعكس أهمية البيانات المستخدمة لتأثيرها التقييمات. يشمل التسلسل الهرمي للقيم العادلة المستويات التالية:

(أ) Prix cotés (غير قابلة للتعديل) على الأسواق النشطة للأفعال أو السليبات المتطابقة (المستوى 1)

(ب) البيانات الأخرى التي تتضمن الأسعار الرخيصة متضمنة في المستوى 1 التي يمكن ملاحظتها للنشاط أو النشاط، فهي مباشرة (c'est-à-dire sous) شكل الجائزة) أو غير المباشر (c'est-à-dire, dérivées des prix) (المستوى 2) ؛ وآخرون

(ج) بيانات الدخول للنشاط أو النشاط الذي لا يعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (بيانات الإدخال غير القابلة للملاحظة)

(المستوى 3).

من أجل تقييمات القيمة العادلة التي تمت مقارنتها في حالة الوضع المالي، يجب على الكيان الإشارة (في كل فئة من فئات الأدوات المالية) إلى مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في تقييمات القيمة العادلة يتم تصنيفها في بلده تكامل، وفصل التقييمات عن القيمة العادلة المتوافقة مع المستويات، يوفر الكيان أيضًا معلومات حول التحويلات بين المستويات، بالإضافة إلى المعلومات الإضافية حول الأدوات المالية التي يقيمها الممولين بمساعدة البيانات على المستوى 3.

الامتيازات

تُمنح القروض الممنوحة بموجب امتيازات إلى الكيانات ذات الشروط الدنيا في السوق، خذ أمثلة على القروض الممنوحة بموجب الشروط العامة الدنيا في السوق، واقتباسات القروض من البلدان النامية، والاستغلالات الزراعية الصغيرة، وقروض الطلاب الممنوحة للطلاب المقبولين من الدراسات الجامعية أو الجامعية والقروض يتم منح au logement aux familles à faible إيرادات. من أجل القروض الممنوحة، كيان يشير إلى:

(أ) التقارب بين قيم الفتح وسداد القروض، بما في ذلك:

(ط) القيمة الاسمية للقروض الجديدة الممنوحة على مدار الفترة:

2'تعديل القيمة العادلة أثناء المحاسبة الأولية؛

3'القروض المدفوعة على مدار الفترة؛

Pertes de valeur comptabilisées 4' (القروض المقدرة على أساس قيمة الاستهلاك الفريد)؛

(v) زيادة كاملة على مدار فترة النمو الناتج عن مرور الوقت (القروض المقيّمة على أساس مبلغ الاستهلاك)

فريدة من نوعها) ؛

6'تعديل القيمة العادلة على مدار الفترة (تمييز المقارنة الأولية) (التقييمات المسبقة فقط القيمة الفريدة) ؛ وآخرون

(السابع) التغييرات الأخرى.

(ب) القيمة الاسمية للقروض حتى نهاية الفترة:

(ج) الكائن والشروط لأنواع مختلفة من العروض؛ وآخرون

(د) فرضيات التقييم.

طبيعة وامتداد المخاطر الناجمة عن الأدوات المالية

يقدم الكيان معلومات تسمح لمستخدمي دوله المالية بتقييم الطبيعة ودراسة المخاطر الناجمة عن أدوات الممولين التي يتم عرضها في تاريخ التداول.

تشمل هذه المخاطر بشكل عام، بدون أي حدود، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق.

لكل نوع من المخاطر المخففة للأدوات المالية، يتعين على الكيان تقديم المعلومات النوعية التالية:

(أ) عروض المخاطر والطرق التي لا تنجو منها؛

(ب) أهدافه وسياساته وعملية إدارة المخاطر والطرق المستخدمة لقياس المخاطر

صعب؛ وآخرون

(ج) كل التغيير في (أ) أو (ب) وفقًا للفترة السابقة.

لكل نوع من المخاطر التي يتم التخلص منها من أدوات الممولين، توفر المؤسسة أيضًا بيانات كمية سيرة ذاتية تعرض هذه المخاطر في نهاية فترة إعداد التقارير.

المعلومات الكمية التفصيلية كثيرة ومن السهل الرجوع إليها وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 إذا كانت المعلومات الإضافية والتفاصيل ضرورية. تتضمن الأمثلة على متطلبات المعلومات الخاصة بمعيار IPSAS 30 ما يلي:

مخاطر الائتمان. يجب على الكيان أن يشرح ممارساته في إدارة مخاطر الائتمان والرهن من خلال المحاسبة وتقييم القروض الحالية.

خطر المسؤولية. تحليل للخصائص المالية غير المشتقة (وتشمل عقود ضمان التمويل المخفضة) التي ترصد الخلاصات التعاقدية المتبقية؛ وتحليل مماثل للخسائر المالية المشتقة.

خطر السوق. تحليل الحساسية لكل نوع من مخاطر السوق حيث يتم عرض المنشأة في نهاية فترة إعداد التقارير، مما يشير إلى الفائض أو العجز وصافي النشاط/الرأس المال الخاص بها يتأثر من خلال تغييرات المتغير من المخاطر ذات الصلة التي تعتبر مبررًا ممكنًا في هذه اللحظة. تاريخ.

## Accounting Policy Note

اعتمدت اللجنة التصنيفات التالية للممولين والنشطين والممولين

\* تُصنف الخزنة على أنها «أعمال متوقفة في تمويل المعاملات بفائض أو عجز» ويتم تقييمها على أساس

لا عادلة القيمة.

\* يتم تصنيف المدينين على أنهم «ممولين تم تقييمهم على أساس مبلغ الدين» ويتم تصنيف الدائنين على أنها

«الممولون السلبيون يقيمون قيمة الدين». يتم تقييمها مبدئيًا على أساس قيمة الفاتورة الأولية ويتم تقييمها لاحقًا على أساس مبلغ الاستهلاك باستخدام مبلغ الفائدة الفعال.

\* القروض طويلة الأجل تُصنف على أنها «ممولين مقيمين على أساس الدين».

يتم تقييمها مبدئيًا حسب القيمة العادلة، ثم يتم تقييمها على أساس سداد الدين باستخدام مبلغ الفائدة الفعال.

يمكن للمذكرة التوضيحية المتعلقة برصد كيان ما أن تتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 من حيث تقديم المعلومات حسب فئة الأدوات المالية. يتعين على الكيان إعادة تجميع الأدوات المالية في فئات مناسبة لطبيعة المعلومات المالية والتي تأخذ في الاعتبار خصائص هذه الأدوات المالية. يجب على الكيان أن يقدم ما يكفي من المعلومات للسماح بالتقارب مع المشاركات الحالية في حالة الوضع المالي.

معلومات حول القيمة المتوافقة والقيمة العادلة

لقد تم اختصار هذه الملاحظة في نهاية العرض ولا تتظاهر بتوضيح جميع متطلبات المعلومات. ويتعين على المشاركين الرجوع إلى المعيار IPSAS 30 للحصول على توجيهات تفصيلية.

بالنسبة لكل فئة من فئات الأنشطة والممولين السلبيين، يجب على الكيان أن يشير إلى قيمة هذه الفئة من الأنشطة والتصرفات للسماح بالمقارنة بالقيمة المقبولة.

يجب على الكيان الإشارة إلى كل فئة من أدوات التمويل من خلال الأساليب، وعندما يتم استخدام تقنية التقييم، يتم تطبيق الفرضيات لتحديد قيمة كل فئة من فئات الممولين أو الممولين السلبيين.

لا تتطلب المعلومات المقدمة حول القيمة العادلة عندما تشكل القيمة الخاضعة للضريبة تقديرًا تقريبيًا معقولًا للقيمة العادلة، على سبيل المثال بالنسبة للأدوات المالية مثل القروض والأشياء التجارية المستحقة على المحكمة.

## Carrying Amount and Fair Value Illustrative Note Disclosure

إن قيم الأصول المالية والأنشطة المالية هي تقديرات ويتم حسابها بشكل عام بناءً على ظروف السوق في لحظة دقيقة. تعرض اللوحة التالية القيم القابلة للسداد والقيم العادلة.

|                          | 20X2            | 20X2      | 20X1            | 20X1      |
|--------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
|                          | حمال<br>مونتانت | مجرد قيمة | حمال<br>مونتانت | مجرد قيمة |
| <b>الممولين السلبيين</b> |                 |           |                 |           |
| رئيتيس                   | 142843          | 154630    | 139909          | 155877    |
| ديت                      | 559 126         | 597531    | 514020          | 561964    |
| <b>الممولين النشطين</b>  |                 |           |                 |           |
| كريسانس                  | 101205          | 95627     | 122 147         | 121207    |
| الاستثمارات              | 121207          | 121207    | 99926           | 104925    |

## Fair Value Hierarchy

يعرض الجدول التالي التسلسل الهرمي للقيم العادلة للتقييمات العادلة لقيمة الأنشطة المالية القابلة للمقارنة في حالة الوضع المالي.

| وصف  | 20X2        | مستوى 1                   | المستوى 2 | المستوى 3 |
|--|-------------|---------------------------|-----------|-----------|
| <b>الأنشطة المالية ذات قيمة عادلة حسب النتيجة أو العجز</b>                                   |             |                           |           |           |
| التفاوض بشأن العيارات  | 15650       | 9325                      | 4175      | 2150      |
| مشق  | 25420 10168 |                           | 7827      | 7425      |
| <b>الاستثمارات في أدوات رأس المال الخاصة ذات القيمة العادلة لصافي النشاط/رأس المال الخاص</b> |             |                           |           |           |
|  | 9575        | 825<br>المواضع والإجراءات | 2875      | 5775      |
| المجموع  | 5064520418  |                           | 14877     | 15350     |

يتم تصنيف المعلومات المتعلقة بالمعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 30 حول مستوى القيمة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في تقييمات القيمة العادلة للأنشطة والسلبيات التي يتم تقييمها في حالة الوضع المالي. يعد التنسيق الجدولي مطلوباً على الأقل عندما لا يكون التنسيق الآخر مناسباً أكثر.

يتطلب المعيار 30 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام تقريب مبيعات الاكتتاب من كل السيولة للأنشطة والسلع التي يتم تقييمها في حالة الوضع المالي من حيث القيمة على أساس أسلوب تقييم للحصول على بعض البيانات المهمة (est fondée sur des données de Marché observables) المستوى (33). لا يشمل المثال التوضيحي على هذا الإفصاح.

## Credit Risk

الملاحظة - مخاطر الائتمان

يؤدي استخدام المنتجات المشتقة إلى جعل مخاطر الائتمان الخاص بالمعاملة لا تحترم التزاماتها التعاقدية. إن الإدارة الإقليمية معرضة لخطر الائتمان بشكل فريد مع شركاء جودة الائتمان المرتفعة وإتمام الاتفاقات التعاقدية التي تسبق تعويض المرونة.

تعرض اللوحة هذه مخاطر الائتمان الأكبر من محفظة الأدوات المالية التي يشتقها الممولين.

|                     | 31 المربع<br>20X2<br>(000) | 21 المربع<br>20X1<br>(000) |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| خطر الائتمان الشديد | 2919                       | 5492                       |
| مشتقات العرض        |                            |                            |

ما سبق هو توضيح للمعلومات التي يمكن أن يقدمها الكيان وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 30 فيما يتعلق بمخاطر الائتمان. الملاحظة التوضيحية ضرورية.

وينبغي للمشاركين الرجوع إلى المعيار IPSAS 30 للحصول على مزيد من التفاصيل حول متطلبات المعلومات.

## Questions and Discussion

قم بزيارة صفحة Web de l'IPSASB

<http://www.ipsasb.org>

هذا يلخص وحدة المعلومات التي يقدمها الممولون. يجب على المشاركين الإشارة إلى أسئلة المراجعة لاختبار معرفتهم.

## Review Questions

### السؤال رقم 1

بالنسبة للتقييمات على أساس القيمة العادلة، يتطلب المعيار IPSAS 30 أن يشير الكيان إلى مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في جميع التقييمات على أساس القيمة العادلة.

يستخدم التسلسل الهرمي للقيم الصحيحة البيانات التالية :

(أ) البيانات المرتبطة بالنشاط أو السليبي التي لا تعتمد على البيانات التي يمكن ملاحظتها (البيانات غير القابلة للملاحظة).

مساهمات).

(ب) Prix cotés (غير قابلة للتعديل) على الأسواق النشطة للأنشطة أو السليبيات المتطابقة.

(ج) البيانات الأخرى التي يمكن ملاحظتها من خلال النشاط أو النشاط، وذلك بشكل مباشر

(c'est-à-dire en tant que prix) أو غير مباشر (c'est-à-dire dérivé des prix).

ما الذي يدخل في المستوى 1، والمستوى 2، والمستوى 3؟

### السؤال 2

يتطلب المعيار 30 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام أن يكون الكيان مزودًا بالمعلومات التي تسمح لمستخدمي حالته المالية بتقييم الطبيعة ودراسة المخاطر الناجمة عن الأدوات المالية التي تتعرض لها المؤسسة في تاريخ التداول.

هل يتم الكشف عن معلومات حول أنواع المخاطر التي يجب الكشف عنها؟

## Answers to Review Questions

### السؤال رقم 1

– (a) La réponse est (a) المستوى 3 (ب) - المستوى 1؛ وآخرون (ج) - المستوى 2

يشمل التسلسل الهرمي للقيم العادلة المستويات التالية:

(أ) المستوى 1 – السعر المنخفض (غير القابل للتعديل) على الأسواق النشطة للأنشطة أو السليبات المتطابقة؛

(ب) المستوى 2 - معلومات أخرى عن الأسعار التي يمكن ملاحظتها للنشاط أو النشاط، وذلك بشكل مباشر

(c'est-à-dire en tant que prix) أو غير مباشر (c'est-à-dire dérivé des prix) وآخرون

(ج) المستوى 3 - البيانات المدخلة للنشاط أو النشاط التي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (البيانات غير القابلة للملاحظة)

مساهمات).

توفر المستوى 1 الحد الأدنى من عدم اليقين والحد الأدنى من العمل المطلوب. قياس ما إذا كان ينزل في التسلسل الهرمي ومستوى عدم اليقين والشك يتطلب judgement زيادة.

### السؤال 2

تشمل الأنواع مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

يتم نشر الملخصات ووثائق الاستشارة والمنشورات الأخرى الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين بواسطة الاتحاد الدولي للمحاسبين وهي محمية بموجب حقوق المؤلف.

لا يقبل الاتحاد الدولي للمحاسبين أي مسؤولية عن الأضرار الناجمة عن جميع الأشخاص الذين يثيرون أو يمتنعون عن العمل على أساس العناصر التي تتضمنها هذه النشرة، والتي تسببها الإهمال أو الزيادة.

شعار الاتحاد الدولي للمحاسبين و"الاتحاد الدولي للمحاسبة" و"الاتحاد الدولي للمحاسبين" هم علامات مودعة وعلامات خدمة للاتحاد الدولي للمحاسبين في الدول المتحدة وفي دول أخرى.

حقوق النشر © 2020 لصالح الاتحاد الدولي للمحاسبية (IFAC) جميع الحقوق محفوظة. يلزم الحصول على ترخيص من IFAC لإعادة الإنتاج أو التخزين أو الإرسال، أو لعرض استخدامات أخرى مماثلة لهذا المستند، طالما تم استخدام المستند للأفراد وليس لأغراض تجارية قريده. اتصل [ifac.org](mailto:ifac.org) لتأجيل أو حذف.