



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

المجموعة الاستشارية الفنية ورقة القضية

TAGED07 - 01: بند جدول الأعمال

يونيو 2022 - عبر الإنترنت 28

القسم 2 - تحديث المفاهيم والمبادئ المنتشرة

ملخص	المفاهيم INPAG 2 حول مقترحات التنقيحات لقسم TAG تقوم هذه الورقة بتحديث والمبادئ المنتشرة نتيجة للمشورة والطلبات الواردة في اجتماعات أبريل ومايو 2022.
الغرض / الهدف من الورقة	INPAG 2 بمقترحات لتوجيه السفر في عدد من المجالات التقنية لقسم TAG لتزويد المفاهيم والمبادئ المنتشرة والحصول على تعليقات حول هذه المقترحات سيتم إجراء صياغة تفصيلية لنص هذه الاقتراحات بعد استلام مسودة التعرض للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة ورهناً بالمشورة والطلبات الواردة من المجموعة الاستشارية للألغام
البنود الداعمة الأخرى	لا يوجد
أعدده	فيليب تروتر
الإجراءات لهذا الاجتماع	المشورة بشأن TAG لكي تقدم سابقاً المشورة TAG الاتجاه المقترح للسفر لعدد من المجالات التقنية التي قدمت عليها والمطالبات



تقني المجموعة الاستشارية

القسم 2 - تحديث المفاهيم والمبادئ المنتشرة

1. خلفية

- 1.1 INPAG بنظرة عامة على القضايا التقنية الناشئة المرتبطة بالقسم 2 - المفاهيم والمبادئ المنتشرة لـ TAG تم تزويد والتي ستشكل جزءاً من مسودة التعرض 1 في أبريل اجتماعات 2022 ومايو 2022. وقدمت مجموعة العمل في هذه الاجتماعات المشورة والطلبات إلى الأمانة فيما يتعلق بهذه القضايا التقنية الناشئة.
- 1.2 يتم اشتقاق القسم 2 المفاهيم والمبادئ المنتشرة ، وفقاً لـ "قواعد الطريق" ، من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة. يخضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية لمعايير الشركات حتى تتوفر INPAG 2 الصغيرة والمتوسطة للمراجعة الشاملة. لن يتم إجراء مراجعة تفصيلية لمسودة النص لقسم مسودة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمسودة تعرض الشركات الصغيرة والمتوسطة. ومع ذلك ، هناك عدد من TAG المجالات التي يمكن تحديد اتجاه السفر بناءً على نصيحة

2. القضايا الفنية والتوجيه المقترح للسفر

- 2.1 واتجاه السفر المقترح TAG وفيما يلي أهم القضايا التقنية التي قدمت بشأنها المشورة والطلبات من قبل

إدراج البيانات المالية في المفاهيم والمبادئ المنتشرة

- 2.2 قد لا يكون ضرورياً على المستوى المفاهيمي ويمكن INPAG 2 إلى أن إدراج البيانات المالية في قسم TAG أشارت بدلاً من ذلك التعامل معه في الأقسام اللاحقة ذات الصلة
- 2.3 في الهيكل الحالي للقسم 2 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة ، يتم تحديد العناصر إلى حد كبير بناءً على البيانات المالية التي تتعلق بها. لا يتخذ الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية هذا النهج ، بدلاً من تحديد العناصر بشكل مستقل عن البيانات المالية. إلى جانب مقترحات المواءمة الأخرى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة ، من المرجح أن يتخذ المعيار المعدل نهجاً أكثر توافقاً مع الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية
- 2.4 إدراج البيانات المالية في القسم 2 لذا يُقترح الاحتفاظ بالإشارة إلى البيانات المالية فقط NPO لا يوجد سبب محدد لـ إلى الحد الذي يكون فيه هذا هو النهج من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لمعيار الشركات الصغيرة

هل توافق مجموعة العمل على الاقتراحات للاحتفاظ بالإشارة فقط إلى البيانات المالية في تعريف العناصر :السؤال 1 إلى الحد الذي يكون فيه هذا هو النهج في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة للشركات الصغيرة والمتوسطة؟
أساسي

والمتوسطة. الأغلبية سيتم تغطية المحتوى الأساسي المتعلق بالبيانات المالية في الأقسام اللاحقة
عرض

- 2.5 ولكن لم يكن من الواضح أنه يجب GPFRS حول عرض المعلومات في NPOs أهمية توفير محتوى لـ TAG أدرتت. تضمن ذلك كجزء من المفاهيم والمبادئ المنتشرة. وبدلاً من ذلك ، اقترح أنه يمكن إدراج ذلك في قسم آخر



- 2.6 في حين أنه غير مدرج حاليًا في القسم 2 من المعايير NPO GPFrs. ستكون الإرشادات حول العرض مفيدة لمعدّي الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة، يتضمن كل من إطار المفاهيم الخاص بمكتب GPFrs المحتوى المتعلق بتقديم المعلومات في البيانات المالية و IPSASB المحاسبة الدولية والإطار المفاهيمي لـ.
- 2.7 على الرغم من أنه يمكن تعديل INPAG، يقترح الاحتفاظ بالنص الخاص بالمفاهيم المتعلقة بالعرض في القسم 2 من ذلك ليعكس أي مفاهيم ومبادئ بشأن العرض المدرجة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة.

على اقتراح الاحتفاظ بالمفاهيم المتعلقة بالعرض في القسم 2، مع مراعاة مفاهيم ومبادئ TAG هل توافق: السؤال 2
العرض المدرجة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة

NPO GPFrs من GPFrs إضافي على ش

- 2.8 إلى أنه يمكن إحضار النص من أساس الاستنتاجات في التوجيه الأساسي لتوفير تفاصيل ووضوح TAG أشارت NPO GPFrs. إضافيين حول مستخدم.
- 2.9 GPFrs في التوجيه الأساسي، إلى جانب نص يشير إلى أن NPO GPFrs تتم ملاحظة المستخدمين الأساسيين لـ قد NPOs لم يتم تطويرها خصيصًا للاستجابة لأي احتياجات معلومات فردية. يشير التوجيه الأساسي أيضًا إلى أن الخاصة بهم والتي يمكن أن تكون مستخدمًا أساسيًا في بعض الظروف ولكن في GPFrs يكون لديها مستخدمين لـ حالات أخرى لديهم الحق في الحصول على معلومات مخصصة.
- 2.10 هو عكس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار الشركات INPAG المبدأ الشامل بشأن إدراج المحتوى في إرشادات موثوقة وغير GPFr الصغيرة والمتوسطة، حيث يحتوي التوجيه الأساسي على نص أساسي فقط لإعداد موثوقة هو يتم توفيرها عند الضرورة من خلال إرشادات التطبيق وإرشادات التنفيذ والأمثلة وأساس الاستنتاجات.
- 2.11 يهدف أساس الاستنتاجات على وجه الخصوص إلى شرح العملية التي تم من خلالها النظر في القضايا التقنية لتطوير بدلاً من تقديم إرشادات إضافية. لذلك يُقترح ألا يُدرج النص الوارد في أساس الاستنتاجات INPAG التوجيه في المتعلقة بالمستخدمين في التوجيه الأساسي، لأنه له هدف مختلف عن التوجيه الأساسي وليس نصًا موثوقًا أساسيًا NPO الإبلاغ عن
- 2.12 عددًا من القضايا فيما يتعلق ببرنامج الإبلاغ عن الموظفين الفنيين المبتدئين. يتعلق بعضها TAG أثار مجموعة

على الأساس المنطقي للنص الإضافي الذي يتم الاحتفاظ به في أساس الاستنتاجات TAG هل توافق: السؤال 3

بوضع النص إما في التوجيه الأساسي أو إرشادات التطبيق، وما إذا كان التوجيه الإضافي، هناك حاجة إلى أوصاف أو أمثلة في مجالات مثل السيطرة والفروع. كما لوحظ أعلاه فيما يتعلق بالمستخدمين، فإن المبدأ الشامل هو تضمين النص الأساسي فقط في التوجيه الأساسي. في المجالات المحددة التي أثارها مجموعة العمل المتعلقة بتطبيق مبادئ التحكم وتحديد وتقديم مؤشرات أو خصائص الفروع، يقترح إدراج نص إضافي في إرشادات التطبيق وإرشادات التنفيذ.



- 2.13 كما أثرت تعليقات بشأن النهجين - لتحديد كيان الإبلاغ. وشمل ذلك الرأي القائل بأن العنصر الأول يبدو أنه يكرر جزءاً من الخصائص الواسعة للأوامر القطرية، وكان ذلك مطلوباً لتوضيح ما إذا كان النهجان - أضعاف عملية - خطوتين.
- 2.14 للإبلاغ وكان لديه دعم في NPO يجلب النهجان - بعض الوضوح الإضافي حيث يوجد عدم يقين بشأن وجود حيث يتم استخدامها IPSASB مجموعة التركيز التي عقدت حول هذا الموضوع. وهي مستمدة من الإطار المفاهيمي للمساعدة في تحديد ما إذا كان هناك كيان إبلاغ للقطاع العام حيث يمكن لسياق القطاع العام تحديد الكيان المبلغ أكثر صعوبة.
- 2.15 في NPO ومع ذلك، من المسلم به أن الخاصية الأولى لنهج - أضعاف يتم تغطيتها بشكل فعال كجزء من وصف، إلى أن الكيان سيكون له هدف أساسي هو توفير فائدة للجماهير NPO القسم 1. هناك، تشير الخصائص الواسعة وللقائم بذلك ستحتاج إلى موارد لتسليم السلع والخدمات. من الواضح أيضاً أنه إذا كان هناك مستخدمون أساسيون التقارير، ثم سيتم الوفاء بالخطوة الثانية NPO المعلومات تحتاج إلى ذلك تحديد حدود الإبلاغ بشكل فعال من.
- 2.16 نظراً لأن النهجين - قد حصلوا على دعم من المشاركين في مجموعة التركيز، فقد تكون هناك فائدة للمعدين من تضمين عملية متدرجة في الأدبيات. بالنظر إلى الآراء المقدمة، يُقترح أن النهجين - لا يتم تضمينهما في التوجيه الأساسي، ولكن يتم تضمينهما بشكل مناسب في إرشادات التطبيق
- تعريف المصاريف عنصر**

على اقتراح نقل النص على نهج - أضعاف لإرشادات التطبيق، حيث سيقدم نصاً موثقاً إضافياً TAG هل توافق: **السؤال 4** لدعم المعدين في تحديد ما إذا كان هناك موظف فني وطني لإعداد التقارير

- 2.17 إلى أن تعريف النفقات الذي يتضمن الخسائر قد لا يكون بديهيًا وأنه يمكن معالجة ذلك من خلال تحديد TAG أشارت الخسارة كعنصر منفصل.
- 2.18 يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة حالياً النفقات لتشمل الخسائر. يتبع التعريف هذا التعريف بعد المراجعة الشاملة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة INPAG المقترح لإدراجه في نص بمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة، يمكن أن يتغير هذا التعريف.
- 2.19 يُقترح إعادة فحص هذا العنصر - بمجرد توفر مسودة نص مسودة التعرض للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة. سيتم الاعتراف بمبدأ أن معظم الخسائر غير المحققة (والمكاسب) (في تغيير سيتم الاحتفاظ بها. وهذا يتماشى مع مقترحات OCI بيان في صافي الأصول وليس في بيان الدخل والمصروفات أو عرض البيانات المالية، التي سيتم النظر فيها في ورقة منفصلة.

على اقتراح إعادة - فحص عنصر المصروفات مقابل أي تعريف محدث في المعايير الدولية TAG هل توافق: **السؤال 5** لإعداد التقارير المالية المنقحة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة



صافي الأصول عنصر

2.20 أثار الفريق الاستشاري عددًا من النقاط حول العنصر الذي تم تعريفه على أنه صافي الأصول. وشملت هذه 2.20
؛ أن مصطلح صافي الأصول يمكن اعتباره صيغة رياضية وليس كعنصر (a)
أن العلاقة بين صافي الأصول وحقوق الملكية في النص لم يكن واضحًا ؛ و (b)
أن الأموال المقيدة وغير المقيدة تحتاج إلى فحص من حيث القيود القابلة للتنفيذ وأن هذا يجب أن يكون واضحًا (c)
للاغاية

في هذه المناقشات، ولاحظت مجموعة العمل المؤقتة أنه يمكن العثور على إرشادات مفيدة بشأن تحديد العنصر من
حول الالتزامات من مسودات IPSASB والمناقشات الأخيرة التي أجراها IPSASB خلال فحص الإطار المفاهيمي لـ
التعرض لمعايير الإيرادات

2.21 مصطلح المركز المالي الصافي للإشارة إلى المبلغ المتبقي للمنشأة ، مما يعكس IPSASB يستخدم الإطار المفاهيمي لـ
إمكانية الموارد الأخرى والالتزامات الأخرى بالإضافة إلى صافي الأصول. على الرغم من عدم استخدام المركز
فردى مع مصطلح صافي الأصول /حقوق الملكية المفضلة. كما لم يتم تعريف IPSAS المالي الصافي في أي معيار
بالإضافة إلى الأصول والخصوم والإيرادات والنفقات IPSASB المركز المالي الصافي كعنصر. وبدلاً من ذلك ، فإن
"يحتوي على عناصر "مساهمات الملكية" و "توزيعات الملكية. تتعلق هذه بـ "الفائدة في صافي المركز المالي للمنشأة
وتعكس أن تدفقات الموارد وتدفعها إلى كيان من مالكين متعلقين بحصتهم في الكيان ليست إيرادات أو مصروفات

2.22 يقترح عدم الاحتفاظ بصافي الأصول كعنصر. ومع ذلك ، هناك عنصر إضافي يمثل "حقوق الملكية" ولكنه مناسب في
بحيث يتم IPSASB الاقتراح هو تكييف النهج في الإطار المفاهيمي. INPAG مطلوب في القسم 2 من NPO سياق
INPAG. إدخال عناصر المساهمات الرأسمالية وتوزيع رأس المال في

2.23 سيتم تعريف المساهمات الرأسمالية على أنها "تدفق الموارد إلى الموظفين الفنيين المبتدئين ، التي تساهم بها أطراف
NPO خارج المنظمة الوطنية، التي تنشئ أو تزيد من الفائدة المالية في صافي أصول

2.24 سيتم تعريف توزيعات رأس المال على أنها "تدفقات الموارد من الموظفين الفنيين المبتدئين ، الموزعة على أطراف
خارج المنظمة ، والتي تعيد أو تقلل من الفائدة المالية في صافي أصول المنظمة غير الربحية

2.25 سيتم تضمين شرح لرأس المال المساهم في القسم 2 ، حيث سيتم ملاحظة ما يلي

من قبل أطراف NPO رأس المال المساهم يعني الفوائد الاقتصادية المستقبلية أو إمكانات الخدمة التي ساهمت بها في"
بخلاف تلك التي تؤدي إلى التزامات المنشأة، التي تحدد حصة مالية في صافي أصول المنشأة ، والتي ، NPO خارج
خلال NPO للمنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات المحتملة من قبل (i) ينص على استحقاق توزيعات
أي فائض من الأصول على الخصوم في حالة (ii) وتوزيع ، NPO حياته ، مثل هذه التوزيعات في تقدير
؛ و /أو NPO إنهاء
b. يمكن بيعها أو استبدالها أو نقلها أو استردادها

2.26 في حين أن صافي الأصول لن يكون عنصرًا بعد الآن ، يُقترح الاحتفاظ بتعريف صافي الأصول على أنه المتبقي من
الأصول المعترف بها مطروحًا منه الخصوم. يُقترح أيضًا أن يشير القسم 2 إلى أنه يمكن إدارة صافي الأصول
تحتاج المنظمات غير ، TAG بواسطة موظف فني في صناديق منفصلة قد تكون مقيدة أو غير مقيدة. كما لاحظت
بشأن الصناديق والاحتياطات المقيدة وغير المقيدة INPAG الربحية أيضًا إلى إرشادات إضافية في



- 2.27 مفهوم التزام الامتثال ، وهو وعد الكيان .أو سلسلة من الوعود IPSASB تقدم مسودات التعرض لمعايير الإيرادات ، في ترتيب ملزم لاستخدام الموارد بطريقة محددة .هذا يلتقط جميع الالتزامات الناشئة عن معاملات الإيرادات بترتيبات ملزمة .تكون الالتزامات ملزمة عندما يكون لدى الكيان القليل من البدائل الواقعية أو لا يوجد بديل واقعي لتجنبها .يمكن أن تكون الالتزامات الملزمة التزامًا قانونيًا أو التزامات غير ملزمة قانونًا - ، وقد تؤدي إلى التزام
- يُتَرحَ أن يشير القسم 2 إلى أن القيود تفرض خارجيًا تمويلًا أو ترتيبات قانونية أخرى تتطلب إنفاق الموارد المالية المقدمة إلى الموظفين الفنيين المبتدئين ، استثمارها أو احتفظ بها موظف فني لغرض أو نشاط معين .ستلاحظ أن خرق هذا التمويل أو الترتيبات القانونية الأخرى سيتطلب عادة من الموظفين الفنيين المبتدئين إعادة الموارد المالية إلى تلك التي قدمتها في الأصل والتي قد يواجهها الموظفون الفنيون المبتدئون لوم من المنظمين على إساءة استخدام هذه الموارد
- بالنسبة للأموال غير المقيدة ، سيلاحظ القسم أن هذه الأموال متاحة مجانًا لاستخدامها من قبل الموظفين الفنيين المبتدئين لأي من أغراضها أو أنشطتها .سيوضح أن موظف فني وطني حر في تعيين الأموال داخليًا لغرض أو نشاط معين ولكن عدم وجود أي تمويل مفروض خارجيًا أو أي ترتيب قانوني آخر يعني أنه لا يجب استخدامها لهذا الغرض أو النشاط.
- القيمة قيد الاستخدام**

- 6 السؤال: هل توافق TAG هل توافق رأس المال TAG هل توافق
- 7 السؤال: هل توافق مجموعة TAG هل توافق إدارة صافي TAG هل توافق المجموعة المتعلقة بإدارة صافي TAG هل توافق المجموعة المتعلقة بالأصول في الصناديق المقيدة وغير المقيدة
- 8 السؤال: هل توافق وصف القيود TAG هل توافق

- 2.30 NPOS، القلق من أن القيمة المستخدمة معروضة في القسم 2 كمصطلح ومفهوم فريد بالنسبة إلى TAG ال آثارت ولكن هذه القيمة المستخدمة تستخدم أيضًا في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية .ولاحظت مجموعة واضحة بشأن INPAG العمل أن هذا يثير نقطة مبدأ أوسع نطاقًا حول استخدام المصطلحات .يجب أن تكون والتي يتم استخدامها على نطاق أوسع في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و /أو NPO المصطلحات الخاصة بـ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام .يجب أن يكون للمصطلحات المستخدمة على نطاق أوسع في المعايير الدولية INPAG لإعداد التقارير المالية و /أو المعايير المحاسبية الدولية نفس المعنى في
- 2.31 أيضًا عما إذا كان إدراج القيمة المستخدمة يضيف طبقة من التعقيد غير الضروري ، وأنه يمكن إزالته TAG تساءلت من التوجيه الأساسي وإذا لزم الأمر تضمينه في النص الداعم
- 2.32 مبدأ أنه عندما يتم استخدام المصطلح بالفعل من قبل أطر التقارير المالية الدولية ، يجب أن يكون له نفس المعنى داخل مقبول ، وسيتم مراجعة النص للتأكد من أن هذا هو الحال .فيما يتعلق بالرأي القائل بأن تضمين القيمة قيد INPAG الاستخدام يضيف طبقة غير ضرورية من التعقيد ، يُقترح الاحتفاظ بالقيمة المستخدمة إذا تم تضمينها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة طالما كان ذلك مناسبًا من الناحية المفاهيمية في

- 9 سؤال: هل توافق TAG هل توافق على اقتراح الاحتفاظ بالقيمة قيد الاستخدام إذا تم تضمينها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة شريطة أن يكون ذلك مناسبًا من الناحية المفاهيمية في سياق الموظفين كما هو في المعايير الدولية INPAG الفنيين المبتدئين وأن أي مراجعات للنص ستضمن أن معنى المصطلح هو نفسه في لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة



سياق الموظفين الفنيين المبتدئين. إذا لزم الأمر ، يمكن مراجعة النص ، مع مراعاة مبدأ أن معنى المصطلح سيكون هو كما هو الحال في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة INPAG نفسه في **التكلفة والجهد غير المبرر الأحكام**

:ولاحظت مجموعة العمل المؤقتة أنه إما 2.33

- (a) يجب الاحتفاظ بمخصصات التكلفة والجهد غير المبررة مع الاعتراف بأن هناك بعض المخاوف بشأن مستوى الحكم المطلوب لتطبيقه بشكل صحيح وإمكانية إخفاء بعض المنظمات غير الربحية وراء هذه الأحكام لإخفاء الشفافية ؛ أو
- (b) خيارات INPAG بدلاً من تضمين التكلفة والجهد غير المبررين في المفاهيم والمبادئ المنتشرة ، يمكن أن توفر أبسط أو توضح متى يمكن استخدام خيار أبسط داخل الأقسام الفردية ذات الصلة

2.34 يتم الاعتراف بالمخاوف بشأن كيفية استخدام التكلفة والجهد غير المبررين في الممارسة العملية ، سواء من منظور بموجب القواعد NPO مستوى الحكم المطلوب وسوء الاستخدام المحتمل. ومع ذلك ، هذه ليست قضايا محددة الطريق "، لا يبدو أن هناك سبباً خاصاً بقطاع معين للخروج من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة في حالة الاحتفاظ بمخصصات التكلفة والجهد غير المبررة في المعيار المعدل. إذا تم الاحتفاظ بها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة ، فإن الاقتراح

على اقتراح الاحتفاظ بمخصصات التكلفة والجهد غير المبررة إذا بقيت في المعايير الدولية TAG هل توافق: **السؤال 10**
لإعداد التقارير المالية المنقحة لمعيار الشركات الصغيرة والمتوسطة مع النص المدرج في إرشادات التنفيذ حول كيفية استخدام الأحكام

مع النص الوارد في إرشادات التنفيذ حول INPAG يجب أن يتضمن في مخصصات التكلفة والجهد غير المبررة في كيفية استخدام الأحكام

3. اقتراح لتحديث القسم 2 المفاهيم والمبادئ المنتشرة وتوفير مسودة التعرض للنص إلى

- 3.1 المفاهيم والمبادئ المنتشرة يعتمد على توقيت مراجعة المعايير الدولية 2 INPAG كما لوحظ ، فإن تحديث نص قسم لإعداد التقارير المالية لمعايير الشركات الصغيرة والمتوسطة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية
- 3.2 بمجرد أن يصبح الوصول متاحاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الخاصة بمشروع التعرض للشركات الصغيرة حول المناهج المقترحة أعلاه ، سيتم مراجعة مسودة (TAG) والمتوسطة ، ورهنأ بآراء المجموعة الاستشارية للألغام للقسم 2 المفاهيم والمبادئ المنتشرة . سيتم تضمينه في مسودة كاملة للضعف الجنسي ليتم تعميمه INPAG التعرض للقادم TAG قبل اجتماع

يونيو 2022



الملحق أ - سجل النصائح والطلبات

تاريخ	الطلبات	حالة	ملاحظات
04/05/2022	سيعمل لجميع المنظمات غير الربحية OCI وضع في اعتبارك في تطوير البيانات المالية ما إذا كان عدم وجود بيان TAG. ويعيد المزيد من المقترحات إلى	قيد التقدم	يجري فحصها كجزء من البيانات المالية
04/05/2022	يجب أن يكون للمصطلحات في التوجيه نفس التعريف كما هو الحال في المعايير الدولية الأخرى حيث يكون لها نفس المعنى	قيد التقدم	يجب التحقق من الشروط الإرشادية للتأكد من أن هذا هو الحال. يمكن تغيير المثال المحدد الذي تم رفعه "القيمة قيد الاستخدام" اعتمادًا على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمراجعة الشركات الصغيرة والمتوسطة
04/05/2022	حتى يتم تطوير مواضيع أخرى ED1 اترك إدراج القيمة قيد الاستخدام كعنصر نائب في	قيد التقدم	سيتم الاحتفاظ بالقيمة المستخدمة كعنصر نائب على الرغم من أنه يمكن تغيير النص اعتمادًا على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمراجعة الشركات الصغيرة والمتوسطة
04/05/2022	الحفاظ على أحكام التكلفة والجهد غير المبررة في مسودة التوجيه إذا استمر ذلك في التحديث إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة ، ولكن اطلب مسألة محددة للتعلق على هذا الموضوع	قيد التقدم	متفق عليه
06/04/2022	يجب أن يكون في قسم منفصل GPFRS وضع في اعتبارك ما إذا كان عرض	قيد التقدم	تعتبر المبادئ عالية المستوى - مفيدة. سوف تحقق من التغييرات التي تم إجراؤها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة للشركات الصغيرة والمتوسطة
06/04/2022	شرح مصدر المواد الإطارية للمفاهيم والمبادئ المنتشرة وما إذا كان استخدامها مفاهيميًا أو عمليًا لأغراض INPAG.	قيد التقدم	يتم تضمينه كجزء من الأساس المحدث للاستنتاجات بمجرد أن يكون لدينا المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لقسم الشركات الصغيرة والمتوسطة 2
06/04/2022	استنساخ جدول المقارنة بين الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية والإطار المفاهيمي للهيئة الحكومية الدولية المعنية بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام	قيد التقدم	سيتم تحديث الجدول بمجرد مراجعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقسم الشركات الصغيرة والمتوسطة يجب النظر فيما إذا كان ينبغي توفير ذلك كجزء من 2. مواد مسودة التعرض
06/04/2022	كن صريحًا بشأن سبب وجود المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمحتوى الشركات الصغيرة والمتوسطة في التوجيه الأساسي أو إرشادات التطبيق بحيث تستند إلى المبادئ	قيد التقدم	سيتم تضمينه كجزء من أساس الاستنتاجات
06/04/2022	الذي يصف أنه إذا كان لدى المستخدم القدرة على طلب معلومات INPAG قسم DRG و PAG تواصل مع GPFRS. أخرى ، فهذا يعني أنه ليس أساسيًا في	قيد التقدم	للتعليق ED للقيام كجزء من توفير نص
06/04/2022	فيما يتعلق باستخدام صافي الأصول والعلاقة مع حقوق IPSASB مراجعة المناقشة في الإطار المفاهيمي لـ الملكية	قيد التقدم	يعتبر هذا جزءًا من التعديلات على عنصر صافي الأصول
06/04/2022	افحص المزيد من الأموال "المقيدة وغير المقيدة" في النظر في "صافي الأصول" واستكشف "الأموال والاحتياطيات" كعنصر محتمل. انظر إلى المصطلحات والتعاريف المستخدمة حاليًا في الولايات القضائية مع. وأثيرها كمسألة محددة للتعلق عليها في مسودة التعرض NPO معايير / إرشادات	قيد التقدم	يعتبر هذا جزءًا من التعديلات على عنصر صافي الأصول
06/04/2022	لمعرفة ما إذا كانت الاستنتاجات بشأن قابلية الإنفاذ ، ومتى يمكن أن IPSASB Revenue مراجعة مناقشات تصبح الالتزامات المحتملة بموجب اتفاقية التزامات فعلية إذا كان يمكن أن يكون هناك أكثر من حدث سابق قد يكون له صلة	قيد التقدم	يعتبر هذا جزءًا من العمل على العناصر بمجرد تعديل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقسم الشركات الصغيرة والمتوسطة 2
05/10/2021	دفع مجموعات أصحاب المصلحة من تعريف المنفعة العامة واستخدام التقارير المالية للأغراض العامة. وضع الأفكار حول مجموعات أصحاب المصلحة التي عادة ما يتم تسجيلها في إطار مفاهيمي في التوجيه المقترح	كامل	ينعكس في المسودات للموافقة عليها

تاريخ	النصيحة	ملاحظات (إن وجدت)
04/05/2022	قد لا يلزم الرجوع إلى البيانات المالية في القسم 2 حيث يتم تغطيتها في الأقسام اللاحقة	سيتمتع على ما إذا كان المعيار الدولي للتقارير المالية المعدل لقسم الشركات الصغيرة والمتوسطة 2 يحافظ على نهج الفوائد المالية للعناصر



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

04/05/2022	قد لا يكون تعريف النفقات الذي يشمل الخسائر بديهياً. يمكن معالجة ذلك من خلال تحديد الخسارة كعنصر منفصل.	يعكس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية لصياغة الشركات الصغيرة والمتوسطة، وسوف يعيد فحص - بمجرد تعديل المعايير الدولية لإعداد التقارير SMES 2 المالية لقسم
04/05/2022	قد يضيف إدراج القيمة المستخدمة تعقيداً إضافياً غير مطلوب للمرحلة 1 من التوجيه	اقترح الاحتفاظ كعنصر نائب ولكن سيتحقق من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لصياغة الشركات الصغيرة والمتوسطة
04/05/2022	ولكن يتم استخدامها في المعايير الدولية لإعداد NPOS يتم شرح القيمة المستخدمة كمصطلح فريد بالنسبة إلى والتي يتم استخدامها على نطاق NPO التقارير المالية. يجب أن تكون واضحاً بشأن المصطلحات الخاصة بـ. أوسع	يجب التحقق من الشروط الإرشادية للتأكد من أن لها نفس المعنى عند استخدامها بالفعل في المعايير الدولية. يمكن تغيير المثال المحدد الذي تم رفعه "القيمة قيد الاستخدام" اعتماداً على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمراجعة الشركات الصغيرة والمتوسطة
04/05/2022	الإبقاء على أحكام التكلفة والجهد غير المبررة التي تقر بأن هناك بعض المخاوف بشأن مستوى الحكم المطلوب وإمكانية اختيار بعض وراء هذه الأحكام لإخفاء الشفافية	يتم الاحتفاظ بها إذا تم تضمينها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة للشركات الصغيرة والمتوسطة. ستدرج نصاً في إرشادات التنفيذ حول استخدام الحكم والشفافية
04/05/2022	بدلاً من أحكام التكلفة والجهد غير المبررة، يمكن أن يوفر الدليل خيارات أبسط أو يوضح متى يمكن استخدام خيار أبسط	التكلفة والجهد غير المبرر للاحتفاظ به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة للشركات الصغيرة والمتوسطة
06/04/2022	البيانات المالية مدرجة في القسم 2. قد لا تكون هناك حاجة لذلك على المستوى المفاهيمي ويمكن التعامل معه في الأقسام اللاحقة	سيتمتع على ما إذا كان المعيار الدولي للتقارير المالية المعدل لقسم الشركات الصغيرة والمتوسطة 2 يحافظ على نهج الفوائد المالية للعناصر
06/04/2022	ليس من الواضح أن هذا مفهوم ومبدأ منتشر. يمكن فصل هذا، GPFERS إدراكاً لأهمية العرض التقديمي على إلى قسم آخر	تعتبر المبادئ عالية المستوى - مفيدة. سوف تحقق من التغييرات التي تم إجراؤها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة للشركات الصغيرة والمتوسطة
06/04/2022	والمبادئ المنتشرة توضح NPO في تطوير مفاهيم IPSASB و IASB بالاعتماد على كل من الأطر المفاهيمية لـ. بما يتم استخدامه في أي مكان. قد يكون الترميز اللوني مفيداً لمسودة التعرض	لن يتم فحصها مرة أخرى بمجرد أن يكون لدينا المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنقحة لقسم الشركات الصغيرة والمتوسطة 2
06/04/2022	يجب النظر إلى التوجيه الأساسي مع إرشادات التطبيق على أنه مجموعة واحدة من الإرشادات مع الإيضاح الأساسي وإرشادات التطبيق التي توضح المبادئ	النظر في التوازن بين التوجيه الأساسي والتطبيقي لضمان اتباع نهج متسق توافق على أن النواة يجب أن تكون مقتضبة
06/04/2022	هو على المساءلة بدلاً من صنع GPFERS إن توازن التركيز على الاحتياجات المعلوماتية للمستخدمين الأساسيين لـ القرار، ويجب أن يكون هذا أكثر توازناً. قد يكون من المفيد استخدام مصطلح تخصيص الموارد بدلاً من اتخاذ القرار الاقتصادي	- سوف نتطلع لإضافة المزيد على فائدة اتخاذ القرار
06/04/2022	من أساس الاستنتاجات في التوجيه الأساسي GPFERS يجب تقديم مستخدم	من أجل التوجيه الأساسي المقتضب، فكر في التوازن الحالي صحيح
06/04/2022	إذا تم نشر البيانات المالية وإحتاحتها مجاناً، فهذا يلبي أهداف المساءلة لـ	وافق على أن هذا مفيد للمساءلة
06/04/2022	يمكن النظر إلى حقوق الملكية على أنها مرادفة لاصافي الأصول والفرق غير واضح وما إذا كانت حقوق الملكية عنصراً منفصلاً. هناك حاجة إلى تعريف أوضح للأسهم، وستكون الأمثلة مفيدة لفهم كيف تختلف عن صافي الأصول	يعتبر هذا جزءاً من التعديلات على عنصر صافي الأصول
06/04/2022	يجب أن تكون هناك معايير واضحة لفصل المعاملات التي تؤثر على الدخل من تلك التي تؤثر على صافي حيث تكون مرتبطة بالبيانات المالية NPO الأصول في	متفق عليه، سيضمن واضحاً كجزء من تعريف العنصر
06/04/2022	يمكن النظر إلى مصطلح صافي الأصول على أنه صيغة رياضية وليس كمصطلح محدد	يعتبر هذا جزءاً من التعديلات على عنصر صافي الأصول
06/04/2022	الاحتياجات غير المقيدة مهمة حقاً نظراً لوجود مستوى منخفض من فهم دورها في المرونة المالية	متفق عليه
06/04/2022	أحرص على عدم تحديد القيود على نطاق واسع جداً، وأنه من الواضح ما هو قابل للتنفيذ وما هو محدد. لاحظ أيضاً أن مصطلح "غير مقيد" قد لا يُفهم بشكل شائع	يعتبر هذا جزءاً من التعديلات على عنصر صافي الأصول
05/10/2021	ضع في اعتبارك ما إذا كان ينبغي اعتبار مجالس الإدارة مجموعة أصحاب مصلحة خاصة عندما يكونون المستخدمين الوحيدين / الأساسيين للحسابات بالإضافة إلى استجابات المساءلة والنظر في كيفية اختلاف مجالس الإدارة عن القطاعات الأخرى	كجزء من أي تحديثات لنص المستخدمين Willi يفحص
05/10/2021	للمستخدمين الأساسيين IPSASB افحص النهج الذي اتخذه مجلس معايير المحاسبة الدولية و	فعلت ذلك، يجب أن يعكس النص نهجاً مشابهاً
05/10/2021	ضع في اعتبارك ما إذا كان المنظّمون هم المستخدمون الأساسيون، نظراً لوصولهم إلى المعلومات من خلال دورهم الرقابي مع مراعاة دراسة حديثة حددت المنظّمين كمستخدم أساسي	سيتم فحص كجزء من أي تحديثات لنص المستخدمين
05/10/2021	ضع في اعتبارك ما إذا كان الموظفون أصحاب مصلحة وإذا كان الأمر كذلك ما هي القدرة المعطاة لوجهات نظر مختلطة حول ما إذا كانوا مجموعة أصحاب مصلحة داخلية	سيتم فحص كجزء من أي تحديثات لنص المستخدمين