



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 - 04 :بند جدول الأعمال

يونيو 2022 - عبر الإنترنت 28

الأقسام 3 - 7 - عرض القوائم المالية

ملخص	INPAG. تبحث هذه الورقة عن تعليقات على النص المقترح للأقسام 3 - 7 من
الغرض /الهدف من الورقة	على النص المقترح للقسم 3 TAG اطلب إدخال أعضاء القسم 4: القسم 5; القسم 6; القسم 7 و; القسم 7
البنود الداعمة الأخرى	لا شيء
أعدده	بول ماسون وكارين ساندرسون
الإجراءات لهذا الاجتماع	تعليق على مسودة الأقسام تقديم المشورة حول ما إذا كان هناك حاجة إلى توجيه إضافي



تقني المجموعة الاستشارية

الأقسام 3 - 7 - عرض القوائم المالية

1. خلفية

- 1.1 تم إدراج البيانات المالية كموضوع ذي أولوية للمرحلة 1 من الإرشادات. شكل البيانات المالية جزء من ورقة في اجتماعها في مايو 2022 TAG التشاور. تم تقديم التعليقات على الردود الواردة إلى
- 1.2 ، تغطي هذه الورقة شكل البيانات المالية. تعكس المقترحات الواردة في هذه الورقة التعليقات على ورقة التشاور. حول تلك التعليقات في اجتماع مايو 2022 TAG ومناقشات
- 1.3 يتم تغطية مقترحات الملاحظات على البيانات المالية والسياسات المحاسبية والتقديرية والأخطاء في بند جدول 03 - TAGED07 الأعمال

1.4 على أقسام من INPAG كما لوحظ سابقاً ، يشتمل لا يوجد سبب محدد لقطاع الموظفين الفنيين المبتدئين لإجراء أي تغيير. حيث لم يتم التعامل مع قضايا إعداد التقارير بشكل شامل أو مناسب في القائمة NPO - المالية الخاصة بـ المعيار ، أو في إجراء تغيير على INPAG حالة عدم وجود قسم ذي صلة ، قد تقوم معيار.

1.5 في فهم أين النص من TAG لمساعدة أعضاء تم دمج المعيار مباشرة أو تعرض للتغيير ، ويتم استخدام النهج التالي:

لون النص	شرح
أسود	المعيار الدولي للتقارير المالية الأصلي للشركات الصغيرة والمتوسطة النص القياسي
يتوسطه خط أحمر	حذف النص ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأصلية للنص القياسي للشركات الصغيرة والمتوسطة
أخضر	تغيير المصطلحات فقط
أرجواني	نص نشأ من معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
أزرق	الأصلي INPAG نص
تحت خط أزرق	نص نشأ من معايير المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام



حول المقصود من المقيد ؟ ما هي المعاملات التي TAG ما الذي يشاهده أعضاء NPO السؤال 1 : من منظور
؟ تتوقع رؤيتها ضمن الدخل المحدود والنفقات وصافي الأصول
السؤال 2: هل يجب أن يتضمن العرض الإلزامي في البيانات الأولية الدخل "المقيد" والنفقات والاحتياطات أو
الاحتياطات فقط

□□□□□□ □□□□

- 2.8. الأسهم هي مصطلح يستخدم في معايير الربح - ويتم تضمينه أيضاً في المعايير التي ستستخدمها كيانات القطاع العام. يتم تعريف حقوق الملكية في معايير الربح - على أنها الفائدة المتبقية في أصول المنشأة بعد خصم الخصوم. سيشمل ، ذلك البنود التي لا تستوفي تعريف الالتزام مثل رأس المال ، وسيضمن أيضاً الأرباح والاحتياطات المحتجزة على سبيل المثال احتياطي إعادة التقييم (الذي يسمى أحياناً فائض إعادة التقييم)
- 2.9. تعترف معايير القطاع العام بأن بعض الكيانات قد يكون لديها رأس مال وتستخدم مصطلح صافي الأصول/حقوق الملكية كمصطلح مكافئ لقسم "حقوق الملكية" في الميزانية العمومية للبيانات المالية الربحية - . المعايير المحاسبية / الدولية للقطاع العام 1 - □□□□□□□□ □□□□□□□□ يستخدم المصطلح ويحدد صافي الأصول حقوق الملكية على أنها رأس المال المساهم ، والفائض أو العجز المتراكم ، والاحتياطات والفوائد المسيطرة غير TAG1.
- 2.10 ، سيكون للمنظمات غير الربحية - مجموعة متنوعة من الهياكل القانونية المختلفة . قد يكون بعضها كيانات مدمجة ، وصناديق استثمارية ، أو أشكال مختلفة من كيان غير مدمج . من الممكن أن بعض الكيانات التي تستوفي تعريف باستخدام الخصائص التي تمت مناقشتها سابقاً لديها شكل من أشكال مطالبات الأسهم على المنظمة ، إما من NPO المجموعة التاريخية - لأعلى أو بسبب تشريعات /لوائح خاصة بالولاية القضائية . ومع ذلك ، ليس من الواضح مدى شيوع ذلك
- 2.11 ،"تفترح أمانة المشروع حالياً استدعاء القسم المكافئ في البيانات المالية للموظفين الفنيين المبتدئين "صافي الأصول مع هذا يشمل رأس المال المساهم والفائض أو العجز المتراكم ، المقسم بين المقيد وغير المقيد ، الاحتياطات وحقوق (-) الملكية غير المسيطرة - على سبيل المثال ، حصة أقلية في كيان تم إنشاؤه لدعم عدد من المنظمات غير الربحية . سيشمل رأس المال المساهم جميع أشكال مطالبات الأسهم بما في ذلك أي أسهم تم إصدارها
- 2.12 تتناول هذه الورقة فقط كيفية عرض هذه البنود في البيانات المالية ؛ يتم تناول المصطلحات المستخدمة والبنود التي يستشكل رأس المال المساهم في تطوير القسم 2

السؤال 3: حول مصطلح "حقوق الملكية" وتكرار الأسهم أو رأس المال TAG ما هي آراء أعضاء المساهم كجزء من البيانات المالية للأوامر الوطنية ؟ ما الأشكال التي قد تساهم في أخذ رأس المال ؟ هل هناك عوامل أخرى للنظر فيها



القسم 3 الأمانة المالية

3.1 وما هي مجموعة كاملة من البيانات INPAG يوضح القسم 3 العرض العادل للبيانات المالية ، وما يتطلبه الامتثال لـ NPOs المالية. تتعلق معظم التحديثات للقسم 3 بالمصطلحات واستخدام اللغة الخاصة بـ

3.2 عن متطلبات الأمانة المالية INPAG للمنطقة الرئيسية حيث تنحرف عن متطلبات الأمانة المالية للمجموعة الكاملة من البيانات المالية.

3.3 الأخير ، اقترحت الأمانة بياناً للدخل والنفقات من شأنه أن يصل (TAG) في اجتماع المجموعة الاستشارية للأغلام إلى فائض أو عجز. سيتم عرض التغييرات الأخرى في صافي الأصول في بيان منفصل للتغيرات في صافي (بيان الدخل والمصروفات (و 6) بيان التغيرات 5S الأصول. هذه تم تقديم اقتراح في تطوير هذا القسم ، والقسم (في صافي الأصول).

3.4 الغرض من هذا النهج هو التأكيد على الأرقام الرئيسية التي من المتوقع أن تكون أكثر صلة بمستخدمي البيانات في المناقشة مع الجهات المانحة ، فإن الرأي الناشئ هو أن الأرقام ذات الأهمية القصوى هي NPO المالية لـ إجمالي الدخل والنفقات ومدى الاحتياطيات غير المقيدة ، التي يرى الكثيرون أنها مؤشر على المرونة

3.5 وبالتالي ، فإن تصميم NPO ستكون المعلومات خارج الفائض أو العجز مهمة لبعض مستخدمي البيانات المالية لـ بيان التغييرات في صافي الأصول يهدف إلى ضمان أن المعلومات التي سيتم عرضها في الدخل الشامل الأخر بموجب الأمانة المالية INPAG يمكن تحديد المعيار بسهولة. تمت مناقشة هذا بمزيد من التفاصيل تحت القسم 6 أدناه

3.6 تم تطوير إرشادات التطبيق لتكملة متطلبات القسم 3 ، والتي تغطي

- أهداف البيانات المالية
- تسمية البيانات المالية وعرضها
- INPAG الامتثال لـ
- قلق مستمر
- تناسق؛ و
- الأهمية المادية والتجميع

3.7 التي تنتقل NPOs الإفصاحات والبيانات التي ستدلي بها INPAG تتناول إرشادات التطبيق التي تغطي الامتثال لـ INPAG إلى الامتثال الكامل لـ

3.8 تشمل إرشادات التنفيذ المقترحة على البيانات المالية التوضيحية (بما في ذلك العروض البديلة لبعض البيانات) وجدول العرض التقديمي ومتطلبات الإفصاح (والتي يمكن استخدامها كقائمة مرجعية). (هذه تستند إلى مكافئاتها في الأمانة المالية INPAG)



□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ قياسي ، يتم تحديثه عند الاقتضاء للتعديلات التي أدخلت على أقسام البيانات المالية المقترحة

- 3.9 في بعض الحالات ، تكون البيانات المالية التوضيحية غير مكتملة. وذلك لأن بعض العناصر لن تكون قابلة للانتهاء إلا بعد الانتهاء من الأقسام الأخرى ، على سبيل المثال القسم الخاص بتحليل النفقات. وبالمثل ، جدول العرض التقديمي وديلا يمكن استكمال متطلبات الإغلاق إلا بعد تحديد إفصاحات الملاحظات لكل قسم.
- 3.10 سيتم تسليط الضوء على الحاجة إلى استكمال البيانات المالية التوضيحية وجدول العرض ومتطلبات الإفصاح في تعليقات على مجموعة محدثة وكاملة من البيانات المالية التوضيحية وجدول ED3 ستطلب. ED1 وقت لاحق في العرض التقديمي ومتطلبات الإفصاح.
- 3.11 يوضح أساس الاستنتاجات الأساس المنطقي للنهج المتبع في تطوير البيانات المالية. هناك بعض الازدواجية المحدودة () للمحتوى مع أساس الاستنتاجات لكل بيان مالي. تم اتباع هذا النهج للسماح لكل قسم بالوقوف بمفرده.

- السؤال 4: اعتماد بيان الدخل والنفقات الذي يصل إلى (TAG) هل تدعم المجموعة الاستشارية للأغرام
الفائض أو العجز ، مع تقديم معلومات إضافية في بيان التغييرات في صافي الأصول
- السؤال 5: نهج إرشادات التطبيق وإرشادات التنفيذ (على سبيل المثال ، بما في ذلك TAG هل تدعم
() العروض البديلة لبعض البيانات المالية
- السؤال 6: INPAG أي تعليقات إضافية على صياغة القسم 3 من TAG هل لدى

القسم 4 □□□□□□ □□□□□□ □□□□ □□□□□□□□

- 4.1 محدودة. اقتضرت أي تحديثات على المصطلحات ؛ استخدام لغة ED1 مراجعات بيان المركز المالي المقترح في ؛ وتعديلات لتعكس مراجعات للعناصر المحددة في القسم 2 وأماكن أخرى في البيانات المالية NPO خاصة بأجهزة على سبيل المثال ، للإبلاغ عن الأموال المقيدة بشكل منفصل عن الأموال غير المقيدة في قسم صافي الأصول في (البيان).
- 4.2 عند تقديم التقارير المنفصلة عن الأموال المقيدة وغير المقيدة ، تمت إزالة الإشارة إلى الفوائض المتراكمة أو العجز أو الأرباح المحتجزة حيث أن الصناديق المقيدة وغير المقيدة هي في الواقع تخصيص للفائض والعجز المتراكم.
- 4.3 تم تطوير إرشادات التطبيق التي تغطي الأموال المقيدة وغير المقيدة ؛ التمييز الحالي وغير - ؛ تسلسل معلومات؛ و المعلومات الواجب تقديمها في بيان المركز المالي أو الملاحظات على البيانات المالية.
- 4.4 تعرض البيانات المالية التوضيحية (المدرجة في إرشادات التنفيذ للقسم 3 (شكلين لبيان المركز المالي - عرضاً رأسياً و عرضاً أفقياً. هذه لأغراض توضيحية فقط ؛ الإرشاد المقترح ، تمشياً مع □□□□□□□□



الملحق أ

سجل النصائح والطلبات

ملاحظات	حالة	الطلبات	تاريخ
مسودة مع المقارنات ، اطرح SMC السؤال على أنها	قيد التقدم	اللاحقة EDs حول المقارنات والنظر في مواضيع محددة في ED1 قم بتضمين عنصر نائب في	04/05/2022
أن متطلبات ED1 لاحظ في الإفصاح التفصيلية ستكون في مواضيع فردية	قيد التقدم	اللاحقة EDs حول استخدام ملاحظات الإفصاح والنظر في مواضيع محددة في ED1 تضمين عنصر نائب في	04/05/2022

ملاحظات (إن وجدت)	النصيحة	تاريخ
لاحظ ، سيتم النظر في صياغة القسم	يعمل الاسم المقترح للبيان كبيان للدخل والنفقات ، ولكن قد لا يتم التوفيق بشكل حدسي مع الاقتراح بأن يكون الفائض / العجز كخط إبلاغ رئيسي	04/05/2022
تمشيا مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة الفقرة 3.22 ، سدرج	إن السماح للمعددين بتسمية البيان حسب الاقتضاء سيوفر القدرة على التواصل مع أصحاب المصلحة ، طالما أن ذلك ليس مضللاً	04/05/2022
مشهود	توافق على أنه لا ينبغي تأجيل الدخل بشكل عام. هناك حاجة إلى الوضوح حول الخط الفاصل بين الدخل مع القيود والدخل مع قيود ED2. ستدعم تطوير المواد لإيرادات التبادل غير - في ED1 في النظر في التأجيل. لاحظ أن مسألة معينة للتعليق عليها في	04/05/2022
على النحو الوارد أعلاه	تحذير بشأن اتخاذ قرار بعدم تضمين المقارنات الآن. المقارنات مهمة للمستخدمين. ستكون هناك حاجة لمزيد من المناقشة حول المستويات العامة للإفصاحات	04/05/2022