



## المجموعة الاستشارية للممارس

PAGED06-02: بند جدول الأعمال

يونيو 2022 - عبر الإنترنت 15

### NPO الأرقام والشروط الرئيسية في القوائم المالية

ملخص	وتحدد المصطلحات الرئيسية التي NPO تقترح هذه الورقة أرقامًا رئيسية في البيانات المالية لـ سيتم استخدامها في البيانات المالية
الغرض / الهدف من الورقة	حول الأرقام الرئيسية المقترحة في البيانات المالية ، وكذلك PAG اطلب مدخلات من أعضاء ابحث عن مدخلات لتمكين إعداد المصطلحات الرئيسية للاستخدام في البيانات المالية
البنود الداعمة الأخرى	
أعدده	بول ماسون وكارين ساندرسون
الإجراءات لهذا الاجتماع	<u>تعليق على الأرقام الرئيسية</u> <u>تقديم المشورة على الشروط الرئيسية</u>



## استشاري الممارس مجموعة

### NPO الأرقام والشروط الرئيسية في القوائم المالية

#### 1. خلفية

- 1.1 ، تركز البيانات المالية للكيانات الربحية على الأرقام الرئيسية ، مثل حجم التداول ، والأرباح الإجمالية والصافية والديون ، وحقوق الملكية والأصول. يستخدم المحللون هذه الأرقام لحساب النسب مثل الهامش % والعائد على الاستثمار والديون /حقوق الملكية والأرباح لكل سهم ونسب السيولة. شكلت هذه الأولويات هيكل البيانات المالية في قطاع الربح ، وأثرت على المعايير والتوقعات لإعداد التقارير المالية في القطاع غير الربحي أيضاً.
- 1.2 مع تقدم المشروع ، أثرت مخاوف في كثير من الأحيان من أن مصطلحات إعداد التقارير المالية التي يستخدمها القطاع الربحي ليس لها معنى للقطاع غير الربحي. لقد رأينا ذلك في مناقشتنا السابقة حول اسم البيان الأساسي الذي يحدد الدخل والنفقات في الفترة المشمولة بالتقرير. لذلك قد تكون هناك حاجة إلى مصطلحات أو إرشادات بديلة حول NPO معنى المصطلحات في سياق.
- 1.3 فرصة للنظر في الأرقام والمصطلحات الأكثر أهمية في القطاع غير الربحي ، وتنظيم IFR4NPO يقدم مشروع البيانات المالية وفقاً لذلك ضمن حدود المفاهيم والمبادئ المحاسبية المتفق عليها.

#### 2. شروط إعداد التقارير المالية

- 2.1 يستخدم الكثير من التقارير المالية مصطلحات ذات قابلية تطبيق عامة عبر جميع قطاعات الاقتصاد. ومع ذلك ، هناك عدد من الاختلافات ، والتي سيتم استكشافها في الفقرات أدناه.







/ الدولية للقطاع العام 1- □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□ يستخدم المصطلح تعريف صافي الأصول حقوق الملكية على أنها رأس المال المساهم ، والفائض المتراكم أو العجز ، والاحتياطيات والفوائد غير المسيطرة

- 2.10 سيكون للمنظمات غير الربحية مجموعة متنوعة من الهياكل القانونية المختلفة. قد يكون بعضها كيانات أو صناديق NPO استثمارية أو أشكال مختلفة من كيانات غير مدمجة. من الممكن أن بعض الكيانات التي تستوفي تعريف باستخدام الخصائص التي تمت مناقشتها سابقاً لديها شكل من أشكال مطالبات الأسهم على المنظمة، إما من تاريخ تاريخي أو بسبب تشريع /لائحة محددة للولاية القضائية. ومع ذلك ، ليس من الواضح مدى شيوع ذلك
- 2.11 "، تقترح أمانة المشروع حالياً استدعاء القسم المكافئ في البيانات المالية للموظفين الفنيين المبتدئين "صافي الأصول مع هذا يشمل رأس المال المساهم أو الفائض المتراكم أو العجز المقسم بين المقيّد وغير المقيّد، الاحتياطيات والفوائد غير المسيطرة) على سبيل المثال ، حصة الأقلية في كيان تم إنشاؤه لدعم عدد من المنظمات غير الربحية. (ساهم رأس المال ستشمل جميع أشكال مطالبات الأسهم بما في ذلك أي أسهم تم إصدارها

حول مصطلح "حقوق الملكية" وتكرار الأسهم أو رأس المال المساهم PAG السؤال 2 - ما هي آراء أعضاء كجزء من البيانات المالية للأوامر الوطنية؟ ما الأشكال التي قد تساهم في أخذ رأس المال؟ هل هناك عوامل أخرى للنظر فيها؟

□□□□ □□□□□

- 2.12 تم وصف الغرض من البيانات المالية في كل من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام على أنها " تقديم معلومات حول المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. آثار استخدام "مصطلح "الأداء المالي" انتقادات من بعض أصحاب المصلحة. يمكن استخدام مصطلح "النشاط المالي في السنة بدلاً من ذلك لتضمين الدخل والنفقات في السنة
- 2.13 يستخدم بيان المركز المالي مصطلحات "المدينين التجاريين" و "الدائنين التجاريين". هذه مصطلحات مفهومة بشكل شائع في إعداد الحسابات ، ولكن ليس كل المنظمات غير الربحية لديها نشاط "تداول". إذا تم النظر إلى هذه المشكلة على أنها مشكلة مهمة ، فيمكن تعديل هذه المصطلحات إلى "المستحقات" و "المستحقات"، وهو ما يتوافق مع المصطلحات المستخدمة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

### 3. الأرقام الرئيسية في البيانات المالية

- 3.1 تشمل التقارير المالية للأغراض العامة كلاً من البيانات المالية نفسها ، بالإضافة إلى التقارير السردية المصاحبة أو التعليقات الإدارية. التركيز المحدد لهذه الورقة هو الأرقام الرئيسية في البيانات المالية مع النظر في التقارير السردية في ورقة منفصلة



3.2 هناك مقايضات في وضع وملف الشخصيات الرئيسية ، لذا فإن تحديد الأولويات مهم للغاية. فمثلا ، أظهرت الأبحاث في أستراليا وأماكن أخرى أن الغالبية العظمى من المستخدمين لا ينظرون إلى الملاحظات على البيانات المالية على في المملكة المتحدة أن هناك الكثير من الأرقام في بيان SORP الإطلاق ، واشتكى بعض مستخدمي حسابات الأنشطة المالية متعدد الأعمدة.

3.3 يوضح الجدول أدناه الأرقام الرئيسية المحتملة لإدراجها في البيانات المالية للموظفين الفنيين المبتدئين

رقم	السبب
1	إجمالي المصاريف
2	إجمالي الدخل
3	قدرة المنظمات غير الربحية على تغطية التكاليف التي ليست لغرض مقيد
4	قياس الاستثمار لتوليد دخل غير مقيد
5	نققات البرنامج والمشرف
6	الإنفاق الرأسمالي من المنح المقيدة
7	قدرة الموظفين الفنيين المبتدئين على إدارة مواردها المالية وتوليد الاحتياطيات
8	مؤشر الاستمرارية والوكيل للحجم
9	الأموال التي سيتم احتسابها في الفترات المستقبلية
10	قياس الاستدامة المالية
11	الشفافية حول تضارب المصالح المحتمل أو إساءة استخدام المسؤولية الائتمانية

3.4 في المناقشة مع الجهات المانحة ، فإن الرأي الناشئ هو أن الأرقام ذات الأهمية القصوى هي إجمالي الدخل والنققات ومدى الاحتياطيات غير المقيدة ، التي يرى الكثيرون أنها مؤشر على المرونة.

3.5 تم تسليط الضوء على النققات الرأسمالية من المنح المقيدة كمسألة معينة ، نظرًا لأن العديد من الجهات المانحة ترغب في رؤية القيمة الإجمالية لنققات الأصول لتوضيح كيفية استخدام المنحة. في حين أنه قد لا يكون من الممكن إظهار ذلك كمصروف في بيان الدخل والنققات ، قد تكون هناك خيارات للنظر في كيفية ظهور هذا في بيان التدفقات النقدية.

سواء البيانات الأساسية أو الملاحظات على ، NPO سؤال 3: ما هي أرائك حول فائدة هذه الأرقام لمستخدمي البيانات المالية لـ الحسابات ؟ هل يجب أن يكون أي من هذه الأرقام للتقرير السري

السؤال 4 : هل هناك أرقام رئيسية مفيدة أخرى يمكن تضمينها بشكل معقول في البيانات المالية للأغراض العامة للموظفين الفنيين المبتدئين ؟ إذا كان الأمر كذلك ، لماذا

أنها ستكون الأكثر قيمة وتستحق الشهرة في البيانات المالية PAG السؤال 5: ما هي الأرقام الثلاثة التي يعتقد أعضاء NPO? للأغراض العامة لـ

يونيو 2022



## الملحق

### معلومات سياقية إضافية للأرقام الرئيسية

، تناول فصل ورقة التشاور 2 من هم مستخدمو البيانات المالية للأغراض العامة. في حين أن الصياغة النهائية لا تزال قيد التطوير ، فإن ما يلي هو افتراضات العمل كسياق لمحادثة حول احتياجاتهم من المعلومات

أصحاب المصلحة الخارجيين الذين يفتقرون إلى السلطة أو السلطة لطلب (NPO) المستخدمين الأساسيون للتقارير المالية لـ (المعلومات لتلبية احتياجاتهم الخاصة

- مستخدمو الخدمة ، (يشار إليهم أيضًا بالعملاء والمستفيدين والمجتمعات المتأثرة ) ، وأولئك الذين قد يمثلونهم
- الجهات المانحة المحتملة (الأفراد والمانحون المحتملون)
- الموردين ومقدمي الانتماء

أصحاب المصلحة الذين يتمتعون بذلك من الناحية الفنية ، أو قد يكون لديهم) NPO المستخدمين الثانويون للتقارير المالية لـ (السلطة أو السلطة لطلب المعلومات لتلبية احتياجاتهم الخاصة

- الأمناء أو المديرين المكلفين بالحوكمة
- الجهات التنظيمية للقطاع /السلطات الضريبية
- الجهات المانحة /المنح الحالية
- الموظفين والشركاء المتعاونين

المجتمع على نطاق أوسع ، حيث الثقة في المنظمات غير الربحية ضرورية لقطاع يعمل على النحو الأمثل.

يعتبر المانحون الحاليون والمانحون مستخدمين ثانويين لأنه من المحتمل تلبية احتياجاتهم بالمعلومات المطلوبة بشكل خاص. ومع ذلك ، هناك تكاليف وأعباء كبيرة مرتبطة بالمتطلبات المتعددة التي يولدها كل من المانحين والممولين. يمكن تخفيف هذه التكاليف والأعباء إلى الحد الذي يمكن فيه تلبية الاحتياجات المشتركة في التقارير المالية للأغراض العامة

كما تناول فصل ورقة التشاور 2 الاحتياجات الإعلامية لمستخدمي التقارير المالية ، إذا أرادوا دعم اتخاذ القرار والمساءلة. واقترح أن يحتاج أصحاب المصلحة الخارجيون إلى معرفة أن موظف فني وطني يحقق أهدافه ، بطريقة تزيد من الاقتصاد والكفاءة والفعالية. في استخدام الموارد إلى أقصى حد ، بينما الامتثال للقيود واللوائح ، وفي سياق صحتها المالية على المدى الطويل