



- 1.1 في يوليو 2022. يشمل هذا ED 1 بمسودة كاملة من TAG تم تزويد:
- مسودة الدعوة للتعليق مع التوجيه الرسمي
 - مشروع أساس الاستنتاجات ؛ و
 - مشروع توجيه التنفيذ.
- 1.2 تركز هذه الورقة على أهم التعليقات التي أثارها أعضاء المجموعة فيما يتعلق بوصف المنظمات غير الحكومية وحدود الإبلاغ في القسم 1، القسم 2، القسم 9، والقسم 9. تم تجميعها تحت المجالات التالية:
- الخصائص والمؤشرات العامة
 - المساءلة العامة والمساءلة المجتمعية ؛ و
 - التوحيد
- 1.3 لتعكس هذه ED والنهج المقترح المتبع لتحديث TAG لكل مجال تقدم لمحة عامة عن التعليقات الواردة من أعضاء لإعطاء فرصة لتقديم المشورة التي ستمكن من الانتهاء من TAG التعليقات. يتم طرح الأسئلة أيضاً على أعضاء ED.

2. الخصائص والمؤشرات العامة

- 2.1 القسم 1، القسم 2، القسم 9، والقسم 9. يتم اقتراح نهج خصائص واسعة لوصف المنظمات غير الربحية. تم اختيار هذا النهج الوصفي لأن التنوع العالمي في كل من أنواع الكيانات التي يمكن وصفها بأنها المنظمات غير الربحية والأطر القانونية والتنظيمية التي تنطبق عليها تعني أن أي نهج قائم على تعريف واحد يستبعد العديد من نظراً لأنه لن يكون من الواضح دائماً ما إذا كان الكيان يعرض جميع INPAG الكيانات التي يمكن أن تستفيد من الخصائص الواسعة، يتم تضمين المؤشرات في إرشادات التطبيق لتقديم المساعدة في إصدار الأحكام.
- 2.2 أنه تم توضيح أن الخصائص العامة هي وصف للأوامر غير الربحية فقط لأغراض TAG اقترح عدد من أعضاء وعدله. بالإضافة إلى ذلك، كانت هناك مزيد من التعليقات G1.2 توافق الأمانة على النص التمهيدي في INPAG. حول الخصائص والمؤشرات الفردية.
- 2.3 ' التي لها الهدف الأساسي NPO فيما يتعلق بالخاصية الواسعة لـ TAG تم تلقي عدد من التعليقات من أعضاء المتمثل في توفير فائدة للجمهور. 'على وجه الخصوص، كانت هناك أسئلة حول ما إذا كان تفسير هذه الخاصية الواسعة سيسمح بوصف منظمات العضوية بأنها المنظمات غير الربحية.
- 2.4 أعضاء أو موفري رأس المال المساهم أو NPO عندما يكون لدى ' يتضمن تفسير هذه الخاصية الواسعة البيان ثا الغرض من هذا البيان هو ' NPO مطالبات الملكية المماثلة، يجب ألا يتلقوا أكثر من منفعة خاصة عرضية من السماح للمنظمات غير الحكومية مثل المنظمات الأعضاء بتقديم مزايا خاصة للأعضاء، ولكن للتأكد من أنه في حالة تقديم هذه المزايا الخاصة، فهي عرضية للهدف الأساسي المتمثل في توفير فائدة للجمهور.
- 2.5 على سبيل المثال، منظمة عضوية تقدم الفواكه والخضروات الطازجة بسعر مخفض للأعضاء، مع عضوية تقتصر على الأفراد من مجتمع معين الذين لن يتمكنوا من تحمل هذا الطعام، فإنه يوفر للأعضاء فائدة خاصة من الطعام المتمثل في توفير فائدة للجمهور من خلال NPO الأرخص. لكن هذه الميزة الخاصة هي عرضية للهدف الأساسي لـ ضمان قدرة الأفراد داخل هذا المجتمع بالذات على الحصول على طعام صحي.



- 2.6 كما هو الحال مع الخصائص العامة الأخرى ، من الضروري تطبيق الحكم على هذه المسألة بالنسبة لمنظمات العضوية والمنظمات الأخرى حيث يتم تقييد قسم الجمهور الذي يستفيد ، سيكون من الضروري بشكل خاص النظر فيما إذا كان قسم كاف من المزايا العامة . يجب أن يستند هذا إلى غرض المنظمات غير الربحية وأن أي مزايا خاصة لـ NPO التي تنفذ غرضها . وبعبارة أخرى ، فهي ليست الهدف الأساسي لـ NPO تكون عرضية لـ
- 2.7 فقد تم تضمين صياغة إضافية ، (TAG) بالنظر إلى أن هذا قد أثاره العديد من أعضاء المجموعة الاستشارية للألغام حول المزايا الخاصة العرضية في وصف هذه الخاصية الواسعة في القسم 1 □□□ □□□□□□□□□□ في G1.3. □□□□□□□□ في

السؤال 1: هل توضح الصياغة الإضافية أن المنظمات الأعضاء يمكن أن تكون المنظمات غير الربحية شريطة أن تكون المزايا الخاصة عرضية للهدف الأساسي المتمثل في توفير فائدة للجمهور؟



- 3.4 كان شديد التركيز على الربح وتساءل عما إذا كان يمكن G1.6-G1.8 إلى أن النص في TAG أشار أحد أعضاء مساءلة عامة NPO تضمنين أمثلة أو سياق لإثبات متى قد يكون لدى
- 3.5 المساءلة العامة هي في المقام الأول مفهوم القطاع الخاص. ويستند إلى كيان إما لديه أدوات دين أو حقوق ملكية يتم تداولها في سوق عام أو يحتفظ بأصول بصفة ائتمانية كشركة أساسية. من الصعب تكييف هذا التعريف مع سياق الموظفين الفنيين المبتدئين ، مع أي أمثلة من المحتمل أن تكون خاصة بكيان فردي أو ولاية قضائية. وبالنظر إلى هذه الصعوبة ، سنقوم الأمانة بتحديث أساس الاستنتاجات لتوفير بعض الوضوح الإضافي حول وجهات نظرها حول الحالات التي قد يكون فيها موظف فني من الناحية النظرية مساءلة عامة

بأساس الاستنتاجات الذي يتم تحديثه لتوفير مزيد من الوضوح حول المواقف TAG السؤال 7: هل يكتفي أعضاء NPO التي قد يكون فيها للمساءلة العامة نظرياً و

4. بما في ذلك جعلى التضاميد ، NPO الإبلاغ عن

□□□□□□ □□□□□□□□

- 4.1 القسم 2 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ يوضح أن التقارير المالية التي تم إعدادها وفقاً توفر معلومات تم عرضها من منظور الكيان المُبلغ ككل ، وليس من منظور أي مجموعة معينة من INPAG القسم 9 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ يحدد NPO مستخدمى ، NPO يجب اعتبارها جزءاً من مجموعة (NPS أو غير NPOS سواء كانت) إرشادات حول تحديد الكيانات وكيف يجب الإبلاغ عنها
- 4.2 ولم NPOS وغير NPOS عما إذا كانت هناك حاجة إلى التوجيه حيث تتضمن المجموعة TAG سأل أحد أعضاء تكن حالة الكيان الأم الشامل واضحة. وكان هناك شاغل خاص حول المستوى الذي ينبغي تطبيق المؤشرات عليها INPAG يمكن تطبيق NPO والمعايير لتحديد أن المجموعة كانت
- 4.3 ، تميل الأمانة إلى الاعتقاد بأن المؤشرات والمعايير يجب أن تطبق بشكل مثالي على مستوى الكيان الأم. ومع ذلك ، الرئيسي NPO فإنهم يدركون أنه قد تكون هناك ظروف يكون فيها ذلك صعباً ؛ على سبيل المثال ، حيث يوجد حول ما إذا كان من TAG بشكل أساسي كمجموعة من المنظمات غير الربحية أو الأنشطة الأخرى. تود الأمانة آراء المحتمل أن يكون هذا تافهاً ، وإذا لم يكن كذلك ، ما إذا كان ينبغي تطوير التوجيه

? أن هذه مسألة قد يكون التوجيه مفيداً بشأنها TAG السؤال 8: هل يعتبر أعضاء

□□□□□□ □□□□ □□□□□□

- 4.4 وأشار أحد أعضاء المجموعة الاستشارية المعنية بالمحاسبين القانونيين إلى أنه من غير الواضح لهم لماذا يكون النظر في التكلفة أو الجهد غير المبرر ضرورياً أو مناسباً عند النظر في ما إذا كان ينبغي استبعاد كيان خاضع للرقابة من التوحيد. كان هذا على أساس أنه إذا تم توفير المزيد من المعلومات ذات الصلة عن طريق استبعاد كيان من التوحيد ، فإن النظر في التكلفة والجهد ليس ضرورياً
- 4.5 باستبعاد كيان من التوحيد على أساس التكلفة أو الجهد NPO وأشاروا أيضاً إلى أنهم لن يدعموا السماح للمستثمر غير المبرر ، مشيراً إلى أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة لا تتضمن مثل هذا الإعفاء



- 4.6 تلاحظ الأمانة أن القضايا المتعلقة بالتكلفة والجهد (فيما يتعلق بالفائدة الواردة من المعلومات الموحدة (أثيرت في المناقشة العامة حول ما إذا كان التوحيد من أي نوع مناسباً. آراء مجموعة العمل حول مدى ملاءمة اعتبارات التكلفة والجهد غير المبررين وما إذا كانت كذلك ذات صلة بتحديد ما إذا كان يمكن استبعاد كيان من التوحيد سيكون موضع ترحيب.

راضون عن أن النظر في 'التكلفة أو الجهد غير المبرر' يتعلق بمسألة ما إذا كان TAG السؤال 9: هل أعضاء ينبغي استبعاد كيان خاضع للرقابة من التوحيد

□□□□□□ □□ □□□□□□□□ □□□□□□□□

- 4.7 تسأل عضو في المجموعة الاستشارية المعنية بالمحاسبين القانونيين عما إذا كانت الإفصاحات المقدمة لكل مجموعة عندما لا يتم دمج الكيانات كافية، وعلى وجه الخصوص ما إذا كان من المناسب تقديم معلومات أكثر جوهرية G9.8 تسمح لمستخدمي البيانات المالية بإجراء التوحيد إذا رغبوا في ذلك. بالنظر إلى الأساس المنطقي لعدم التوحيد من المرجح أن يعتمد على أهمية المعلومات، فقد يكون ذلك غير محتمل.
- 4.8 ترى الأمانة أن الإفصاحات يجب أن تركز بشكل رئيسي على حقيقة الاستبعاد، وسبب الاستبعاد، وعلاقة الكيان الكشف عن القيمة الدفترية لأي G9.24 المستبعد من البيانات المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب الفقرة كيانات لم يتم دمجها.

بالإفصاحات الإضافية المقترحة TAG السؤال 10: هل يكفي أعضاء

□□□□□□

- 4.9 (AG9.6) عما إذا كانت الكيانات التي يهيمن عليها تمويل واحد ستم السيطرة عليها TAG تسأل أحد أعضاء نظراً لأن الكيان المتلقي يمكنه دائماً اختيار عدم قبول /استلام الأموال.
- 4.10 ترى الأمانة أنه عندما يكون موظف الشراء الوطني الذي يقدم المنح هو مقدم التمويل الوحيد أو مقدم تمويل مهم للغاية، فقد تكون هناك علاقة تحكم. في حين أن عدم القبول قد يكون دائماً ممكناً نظرياً، فقد يكون هناك في الواقع تبعية تجعل هذا الاختيار لا يمكن الدفاع عنه.

الذي يقدم المنح هو مقدم التمويل NPO على أن التحكم قد ينشأ عندما يكون TAG السؤال 11: هل يوافق أعضاء الوحيد، أو توفير صندوق مهم جداً

□□□□ □□□□

- 4.11 إلى 'الخدمة أو G9.4D إلى أنه عند مناقشة مؤشرات القوة، يمكن تقصير الإشارة في TAG أشار أحد أعضاء الميزانيات الرأسمالية 'دون فقدان المعنى إلى مجرد 'الميزانيات. ترى الأمانة أنه على الرغم من عدم وجود أهمية أكثر قابلية للقراءة INPAG تقنية تتوفر هذه المراجع سياقاً مفيداً قد يجعل إرشادات.
- 4.12 'بأن الكيان الأم قد يتضمن 'مجموعة كاملة من الأنشطة G9.11 عما إذا كان التفسير في TAG تسأل أحد أعضاء، حيث قد يتم تضمين ذلك في تعريف الكيان المبلغ. على الرغم من مناقشته في المواد السابقة حول الكيان المبلغ، فإن إدراج 'مجموعات كاملة من الأنشطة' قد يكون ذا صلة خاصة على مستوى المجموعة. لهذا السبب، تقترح الأمانة أن تقديم هذا الوصف الكامل مفيد.

5. مادة للمراجعة



- 5.1 حول هذه القضايا وغيرها من القضايا الأقل TAG ليعكس النهج المقترح للتعليقات الواردة من ED تم تحديث جوهرية وطلبات التحرير. يتم توفير إعادة صياغة كاملة كمورد منفصل للاجتماع. تتعلق النقاط التي تم تناولها في هذه الورقة بشكل رئيسي بالقسم 1 والقسم 9 والقسم 9. ستظهر التغييرات المتبعة التعديلات التي تم إجراؤها.

سبتمبر 2022