



## رویکرد قطعات سازنده؛ استانداردهای جهانی چگونه محلی می‌شود؟

تدوین‌کننده استاندارد جهانی، در نظر دارد استانداردهای پایداری زیرمجموعه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی<sup>۲</sup> را برای استفاده همه حوزه‌های گزارشگری تهیه کند. این استانداردها قرار است خط‌مبنایی از اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری تشکیل بدهند (موضوعها و معیارهای افشا) که به آثار پایداری مربوط به ارزش کوتاه‌مدت، میان‌مدت و درازمدت بنگاه می‌پردازند.

**قطعه ۱** استانداردهای جهانی در ماهیت داوطلبانه هستند؛ هر حوزه گزارشگری به یک سازوکار محلی برای استقرار این استانداردها نیاز دارد، به‌گونه‌ای که آنها را برای گزارشگری درباره موضوعهای مربوط به پایداری، اجراپذیر (یا موثر مثل رهنمود) کند. این سازوکار ممکن است همین الان هم برای استقرار استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، موجود باشد (صفحه بعد را ببینید).

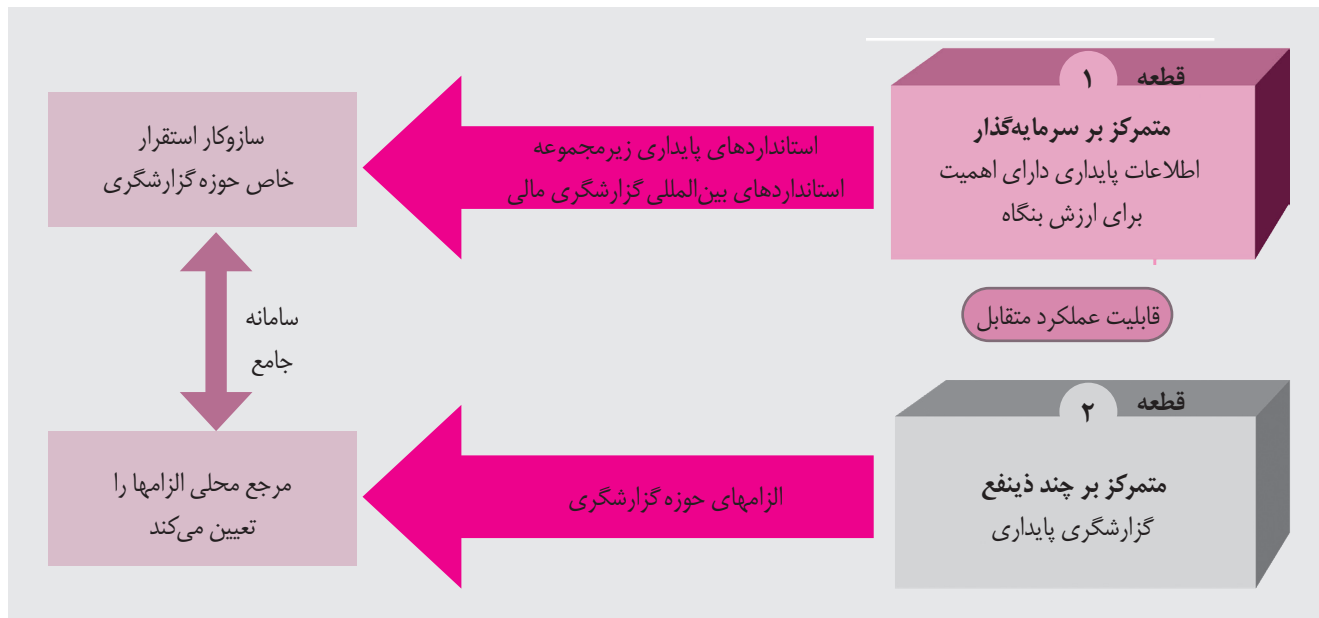
**قطعه ۲** الزامها به‌وسیله مراجع در سطح حوزه‌های گزارشگری تدوین می‌شوند و نیاز به سازوکار مشابه ندارند.

### استفاده از قطعات سازنده پایداری

اطلاعات پایداری سرمایه‌گذار محور، یکپارچه با گزارشگری مالی، تصویر کاملتری از ارزش بنگاه ارائه می‌کند. یک سامانه جهانی برای گزارشگری مرتبط با پایداری که منجر به اطلاعات مقایسه‌پذیر، مفید برای تصمیم‌گیری و تضمین‌پذیر، برای سرمایه‌گذاران، بازارهای سرمایه و دیگر ذینفعان می‌شود، برای استفاده، استقرار و به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی، وابسته به تصمیمهای خاص هر حوزه گزارشگری است.

تصمیم برای استفاده از استانداردهای بین‌المللی پایداری، بخشی از رویکرد قطعات سازنده است - استقرار و اجرای **قطعه ۱** الزامات گزارشگری، که به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری<sup>۱</sup> (ISSB) در ترکیب با **قطعه ۲** الزامات گزارشگری خاص حوزه گزارشگری (یعنی، بر مبنای توسعه، پیامد یا سیاست) تهیه شده است.

هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری، به‌عنوان



منطقه‌ای، همچنین فعالیتهای استقرار در سطح حوزه‌های گزارشگری، کمک می‌کند اطمینان پیدا کنیم که به منافع همگانی از طریق تدوین استاندارد و فرایند استقرار، خدمت شده است.

## چارچوب برای انتقال استانداردهای جهانی به استانداردهای محلی

### چارچوب قانونی:

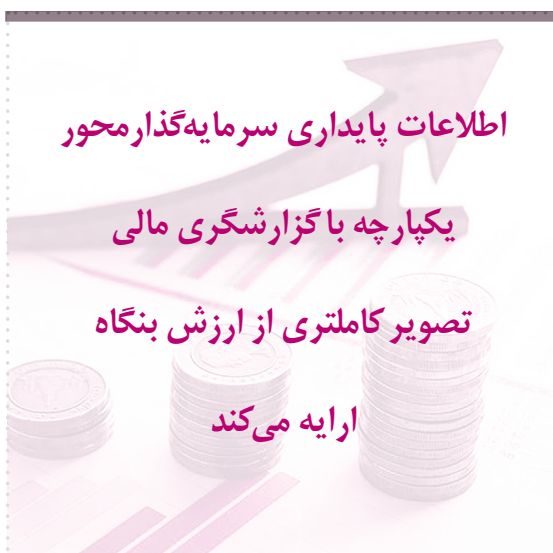
فرایندهای قانونی یا انتظام‌بخشی در یک کشور، هم چارچوبی برای گزارشگری شرکت (شامل موارد افشای مربوط به پایداری) و هم الزام به استفاده از استانداردهای توسعه داده‌شده به‌وسیله یک نهاد مستقل بخش خصوصی مانند هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری را فراهم می‌کنند. در بعضی از حوزه‌های گزارشگری، چنین رویدادهایی را به یک «مرجع ذیصلاح/ مرجع انتظام‌بخشی» ارجاع می‌دهند.

### مرجع ذیصلاح:

وزارتخانه دولتی یا یک نمایندگی جداگانه که به‌وسیله قانون‌گذار تاسیس شده (مانند مرجع انتظام‌بخشی بورسها/ عضو سازمان بین‌المللی کمیسیونهای بورس اوراق بهادار) به‌طور معمول به‌عنوان مسئول الزامهای گزارشگری در بازارهای سرمایه عمومی تعیین می‌شود و مسئول رعایت الزامهای قانونی قلمداد می‌گردد.

### نظارت:

نظارت مستقل بر نهادهای تدوین استاندارد جهانی و



## قطعه ۱ گذرگاه‌هایی به سمت استقرار

### سازوکار استقرار خاص حوزه گزارشگری

**نهاد تعیین شده:** مادامی که حوزه گزارشگری، هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری و استانداردهایش را به‌طور مستقیم در قوانین محلی به‌کار می‌گیرد، یک نهاد تعیین شده (مانند تدوینگر کنونی یا جدید استاندارد یا یک نهاد به‌کارگیری/ تایید با مقاصد خاص) باید پیشنهاد داده یا تعیین کند که استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری باید به‌طور محلی اجرا شود. مشارکت فعال به‌وسیله این نهاد تعیین شده، در فعالیتهای تدوین استاندارد، همراه با اطلاع‌رسانی به ذینفعان محلی، به تدوین استاندارد هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری و پیشنهاد در سطح حوزه گزارشگری، آگاهی‌بخشی می‌کند.

استانداردهای گزارشگری مالی که به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری تدوین شده‌اند، در بیش از ۱۴۰ حوزه گزارشگری به‌کار گرفته شده و اجرا شده‌اند. در حال حاضر سازوکارهای جاری اثبات‌شده‌ای وجود دارند که می‌توانند برای دربرگرفتن استانداردهای پایداری تدوین شده به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری، که زیر ترتیبات راهبری مشابه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری قرار دارد، تطبیق داده شوند.

### ملاحظات برای آگاهی‌بخشی به تصمیم به محلی کردن استانداردهای جهانی

آیا الزام گزارشگری، بازارهای منصفانه و کارامدی را ترویج می‌کند؟	۱	آیا گزارشگری شرکت به‌وسیله موارد افشای جدید یا افزوده که سازگار، مقایسه‌پذیر و اجراپذیر هستند، ارتقا می‌یابد؟	۲	آیا استانداردها منجر می‌شود که رویدادهای مربوط، به شیوه‌ای منصفانه و متوازن گزارش شوند؟	۳
---	---	---	---	---	---

**بیانیه هدف:** حوزه گزارشگری به‌طور عمومی بیان کرده است که در نظر دارد به سمت الزامهای گزارشگری هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری حرکت کند.

**اعتبار و نظارت:** قوانین و مرجع انتظام‌بخشی/ ناظر آشکار، از کاربرد قانونی استانداردها در حوزه گزارشگری پشتیبانی می‌کند.

**دامنه کاربرد:** دامنه واحدهای تجاری زیرپوشش (محلی و/یا خارجی) که ملزم یا مجاز به استفاده از استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری هستند، به‌روشنی تعریف شده است.

**فرایند به‌کارگیری:** فرایند انجام کار موثر و شفافی تدوین شده که استقرار استانداردها/ الزامهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری را در حوزه گزارشگری تسهیل می‌کند.

**اطمینان‌بخشی:** گزارشهای اطمینان‌بخشی بیان می‌کنند که آیا اطلاعات همسو با استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری تهیه شده‌اند یا خیر.

**معیار موفقیت**  
**پیامد:** خط منبای یکنواخت، مقایسه‌پذیر و اطمینان‌بخش برای اطلاعات پایداری برای بازارهای سرمایه (قطعه ۱)، که با الزامهای گزارشگری خاص حوزه گزارشگری تکمیل می‌شود (قطعه ۲)

آیا از فرایند به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده می‌کنید یا چیز دیگری؟

از سازوکار موجود هم برای به‌کارگیری استانداردهای IASB و هم استانداردهای ISSB استفاده کنید

سازوکار جدید موردنیاز است

### برای مثال

تایید هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری یا یک رویکرد استاندارد به استاندارد برای اینکه استانداردهای پایداری، بخشی از چارچوب قانونی محلی شوند که گزارشگری شرکتها از آن تبعیت می‌کند

ترکیب استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری با الزامهای محلی گزارشگری شرکتها

یادداشت تفاهم بین هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری و نهادهای تدوین استاندارد/مرجع انتظام‌بخشی محلی، برای تدوین استانداردهای مطابق با استانداردهای هیئت

ارجاع به‌عنوان رویه‌های برتر با رهنمود به دنبال کردن استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری، جایی که الزامهای افشای پایداری تجویز نشده‌اند

دستیابی به تعادل طی زمان به سمت همگرایی با الزامهای افشای پایداری محلی که پیش از این کاربردپذیر بوده‌اند

هرکدام از راه‌ها باید با موفقیت

استانداردهای جهانی را به

استانداردهای محلی منتقل کند

### منبع:

• How Global Standards Become Local, IFAC.org, 2021

### پانوشتها:

- 1- International Sustainability Standards Board (ISSB)
- 2- International Financial Reporting Standards (IFRS)