

پروژه گزارش تفسیری مدیریت هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری

عنوان «گزارش تفسیری مدیریت» تشکیل جلسه داد. هیئت، درباره ریسکها و محیط بیرونی واحد تجاری بحث کرد. هیئت به‌طور آزمایشی تصمیم گرفت در هدفهای افشا مشخص کند که گزارش تفسیری مدیریت باید برای کمک به سرمایه‌گذاران و بستانکاران در فهم مطالب زیر، اطلاعات و تحلیل ارائه کند:

الف- ریسکهایی که ممکن است در عناصر واحد تجاری به‌شرح زیر، **درهم‌ریختگی**^۲ ایجاد کند:

- مدل تجاری؛
- راهبرد مدیریت برای پایداری و توسعه مدل یادشده؛
- منابع و روابط؛ و
- ب- چگونگی تاثیر محیطی که واحد تجاری در آن عمل می‌کند، بر موارد زیر:
- مدل تجاری؛
- راهبرد مدیریت برای پایداری و توسعه مدل یادشده؛
- منابع و روابط؛ و
- ریسکها.

در نوامبر ۲۰۱۷، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) پروژه‌ای را برای بازنگری بیانیه حرفه‌ای ۱ (PS 1) با عنوان «گزارش تفسیری مدیریت» به دستورکار خود افزود. در انجام این پروژه، هیئت این موضوع را در نظر می‌گیرد که چگونه گزارشگری مالی گسترده‌تر^۱ ممکن است صورتهای مالی تهیه‌شده با به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) را کامل کند.

هیئت یک دور مقدماتی مشورتخواهی با مراجع مشورتی خود را کامل کرده است، شامل گروه مشورتی گزارش تفسیری مدیریت (MCCG)، و اکنون در حال بحث است که چه رهنمودی در بیانیه حرفه‌ای بازنگری شده باید ارائه شود. هیئت در صدد است پیش‌نویس پیشنهادی را در نیمه‌دوم ۲۰۲۰ منتشر کند.

آخرین تصمیمهای هیئت

هیئت در ۲۰ ماه مه ۲۰۲۰ برای گفتگو درباره هدفهای افشا و رهنمود پشتیبانی‌کننده برای منظورکردن در بیانیه حرفه‌ای ۱ با



- توضیح ریسکها و قراردادن واحد تجاری در معرض آن ریسکها؛ و
- مدیریت واحد تجاری چگونه آن ریسکها را نظارت و مدیریت می‌کند، و درهم‌ریختگی را اگر رخ می‌داد، ممکن بود کاهش دهد؛ و
- ب- عوامل و روندهای اصلی در محیط بیرونی، و موارد زیر را پوشش دهد:
 - توضیح عوامل و روندها؛
 - این عوامل و روندها چگونه بر واحد تجاری تاثیر می‌گذارند؛
 - مدیریت واحد تجاری چگونه به آن عوامل و روندها واکنش نشان می‌دهد.

سیزده عضو هیئت با تصمیمهای گرفته شده درباره هدف افشا برای ریسکها، و همه چهارده عضو هیئت با تصمیم گرفته شده درباره هدف افشا برای محیط بیرونی موافقت کردند. هیئت همچنین به طور آزمایشی تصمیم گرفت مشخص کند که:

- الف- ریسکهای اصلی ریسکهایی هستند که ممکن است باعث درهم‌ریختگی توانایی واحد تجاری برای خلق ارزش و ایجاد جریانهای نقد شوند. دوازده عضو از چهارده عضو با این تصمیم موافق بودند.
- ب- عوامل و روندهای اصلی در محیط بیرونی، عوامل و روندهایی هستند که بر توانایی واحد تجاری در خلق ارزش و ایجاد جریانهای نقد تاثیر می‌گذارند. تمام چهارده عضو هیئت با این تصمیم موافق بودند.

هیئت مایل است که در بیانیه حرفه‌ای بازنگری شده، به روشنی نشان دهد که ریسکهای اصلی و عوامل و روندهای اصلی در محیط بیرونی، ریسکها، روندها و عواملی هستند که مدیریت واحد تجاری بر آنها نظارت و مدیریت می‌کند.



پانوشتها:

- 1- Broader Financial Reporting
- 2- Disruption

منبع:

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/management-commentary,June 2020>

- هیئت به طور آزمایشی تصمیم گرفت در هدفهای افشا مشخص کند که سرمایه‌گذاران و بستانکاران اطلاعات و تحلیل مندرج در گزارش تفسیری مدیریت را برای ارزیابی موارد زیر استفاده می‌کنند:
- الف- در ارتباط با ریسکها:
 - بزرگی و احتمال درهم‌ریختگی آینده بر توانایی واحد تجاری برای خلق ارزش و ایجاد جریانهای وجه نقد در آینده؛ و
 - مدیریت واحد تجاری چگونه به طور موثر ریسکها را شناسایی و مدیریت می‌کند؛ و

هیئت استانداردهای بین‌المللی

حسابداری

پروژه‌های را برای بازنگری

بیانیه حرفه‌ای ۱ (PS 1) با عنوان

گزارش تفسیری مدیریت

در دستورکار دارد

- ب- در ارتباط با محیط بیرونی واحد تجاری:
 - عوامل و روندهای محیط بیرونی چگونه بر واحد تجاری اثر می‌گذارند؛ و
 - مدیریت واحد تجاری چگونه به طور موثر این عوامل و روندها را نظارت و به آنها واکنش نشان می‌دهد.
- هیئت به طور آزمایشی تصمیم گرفت در هدفهای افشا مشخص کند که اطلاعات و تحلیل مندرج در گزارش تفسیری مدیریت بر موارد زیر متمرکز شود:
 - الف- ریسکهای اصلی، و موارد زیر را پوشش دهد: