

ترجمه: معصومه امیری

رهنمود هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی

این سند پرسش‌وپاسخ (Q&A) به‌وسیله کارشناسان هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASB) برای بحث درباره مربوط بودن استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASs) و راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی (PRG) مرتبط به گزارشگری درباره تغییر آبوهوا و اهداف توسعه پایدار (SDGs) سازمان ملل متحد (UN) در گزارشهای مالی با مقاصد عمومی (GPFR) بنگاه‌های بخش عمومی منتشر شده است.

این سند یک بیانیه الزام آور، و تفسیری از یکی از بیانیه‌های الزام آور هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی نیست. این سند الزام‌های کنونی استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی موجود را اصلاح یا لغو نکرده و رهنمود استقرار افزوده فراهم نمی‌کند. این سند پرسش‌وپاسخ، جامع نبوده و جایگزینی برای مطالعه متن کامل استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی یا راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی نیست.

هدف از تهیه این سند، خلاصه‌کردن الزام‌های حسابداری و راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی است که ممکن است برای تغییر آبوهوا کاربردپذیر باشد.

پیشینه

گزارشهای مالی با مقاصد عمومی، سنگ‌بنای مدیریت مالی استوار است. هدف گزارشهای مالی با مقاصد عمومی، فراهم‌کردن اطلاعات لازم برای پاسخگویی و تصمیم‌گیری برای استفاده‌کنندگان است. گزارشهای مالی با مقاصد عمومی به‌طور معمول شامل صورتهای مالی با مقاصد عمومی (صورتهای مالی) و همچنین دیگر اطلاعات مالی و غیرمالی مرتبط است، که ممکن است برای مطالعه‌کنندگان مفید باشد. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی به‌عنوان قسمتی از هدف خود



برای خدمت به منافع همگانی، استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی را توسعه می‌دهد، که استانداردهای حسابداری هستند که در تهیه صورتهای مالی بنگاه‌های بخش عمومی به‌کار گرفته می‌شوند. هیئت همچنین راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی را تهیه می‌کند، که رهنمود و بهروشهایی را فراهم می‌آورد که بنگاه‌های بخش عمومی به دنبال کردن آن در زمان تهیه گزارشهای مالی با مقاصد عمومی گسترده‌تر، تشویق می‌شوند. هدف استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی و راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی، هر دو، افزایش کیفیت و شفافیت

گزارشگری مالی بخش عمومی، با فراهم کردن اطلاعات بهتر برای مدیریت مالی و تصمیم‌گیری بخش عمومی است.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی، پروژه‌های درباره منابع طبیعی راه‌اندازی کرده است. چندین پرسش در این باره دریافت شده است که این پروژه چگونه به مباحث گزارشگری تغییر آب‌وهوا و اهداف توسعه‌پایدار سازمان ملل متحد مربوط می‌شود، و کدام استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی و راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی به گزارشگری درباره این موضوعها مربوط هستند. بنابراین این پرسش‌وپاسخ، دیدگاه‌های کارشناسان هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی درباره این مسایل را مطرح می‌کند.

پرسش ۱- گزارشگری مالی چگونه می‌تواند از دستیابی به اهداف توسعه‌پایدار سازمان ملل متحد پشتیبانی کند؟ حسابداران در جایگاه منحصر به فردی برای پیدا کردن اطمینان از این موضوع قرار دارند که سامانه‌های اصلی حسابداری و گزارشگری داخلی بنگاه، از همکاری بین کارکردهای حسابداری، مالی و پایداری در توسعه یک رویکرد یکنواخت پشتیبانی می‌کنند و به‌طور کلی به مسایل توسعه‌پایدار و به‌طور مشخص به گزارشگری درباره پیشرفت در جهت اهداف توسعه‌پایدار، پاسخ می‌دهند. بسیاری از اهداف توسعه‌پایدار که به‌وسیله سازمان ملل متحد تهیه شده‌اند، به‌طور مستقیم به تغییر آب‌وهوا مربوط می‌شوند^۱. دولتهایی که اهداف توسعه‌پایدار را به‌کار گرفته‌اند، لازم است تشریح کنند که چگونه این اهداف بر اهداف عملکرد خدمات در بنگاه‌های بخش عمومی اثر می‌گذارد، و با استفاده از رهنمود کنونی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی که بعد از این توصیف خواهد شد، گزارشگری درباره دستیابی به این اهداف را تهیه کنند.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران، همراه با چند نهاد حسابداری و سازمان بین‌المللی پیشرو، پیشنهادها را منتشر کرده‌اند که اگرچه تنها مختص به هدفهای مربوط به تغییر آب‌وهوا نیستند، اما با پیشنهادها **کارگروه افشای مالی مربوط به آب‌وهوا** (TCFD) زیرمجموعه **هیئت ثبات مالی (FSB)**، همسو هستند. پیشنهادها **کارگروه افشای مالی** مربوط به آب‌وهوا

با هدف بخش خصوصی تهیه شده‌اند؛ اما بسیاری از آنها برای دولتها و بنگاه‌های بخش عمومی هم مربوط هستند. این کارگروه از نمایندگانی از بنگاه‌های مختلف بخش خصوصی و بخش عمومی تشکیل شده است. پیشنهادها **مربوط به افشا، مباحث زیر را پوشش می‌دهد:**

- شناخت ریسکها و فرصتهای توسعه‌پایدار؛
- تغییرات در آن چه بنگاه انجام می‌دهد و چگونگی انجام کار، به‌منظور دستیابی به اهداف توسعه‌پایدار؛ و
- اطلاع‌رسانی مداخله‌ها و تاثیر بر دستیابی به اهداف توسعه‌پایدار^۲.

هیئت استانداردهای افشای آب‌وهوا (CDSB) سندی منتشر کرده است که استانداردهای بین‌المللی حسابداری را به پیشنهادها **کارگروه افشای مالی** مربوط به آب‌وهوا وصل می‌کند^۳. علاوه بر این، **گفتمان گزارشگری بنگاه^۴** که ابتکاری برای گردهم آوردن استانداردها **گزاران مهم و تهیه‌کنندگان چارچوب در سطح جهان است**، گزارشی منتشر کرده است که نشان می‌دهد سطوح بالایی از همسویی بین چارچوبهای زیربنایی پیشنهادها **کارگروه افشای مالی** مربوط به آب‌وهوا، وجود دارد^۵.

پرسش ۲- از میان ادبیات موجود هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی، کدامیک به گزارشگری تغییر آب‌وهوا مربوط است؟ راهنماهای حرفه‌ای پیشنهادی زیر به گزارشگری تغییر آب‌وهوا مربوط هستند:

- **راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۱ (RPG 1)** با عنوان **گزارشگری پایداری درازمدت منابع مالی بنگاه^۶**، رهنمودی درباره موارد افشای گسترده‌تر درباره پایداری مالی درازمدت ارائه کرده و شامل رهنمود درباره برآورد جریانهای ورودی و خروجی بر مبنای فرضهای مربوط به تصمیمهای سیاستی، شرایط اقتصادی آینده و دیگر شرایط است. اگر تغییر آب‌وهوا به جریانهای ورودی و خروجی برآوردی بنگاه بخش عمومی مربوط باشد، بنگاه باید آثار مالی تغییر آب‌وهوا را ارزیابی کرده و هنگام انجام برآوردهای خود، آنها را به‌حساب بگیرد. همچنین، اگر بنگاه سیاستها یا برنامه‌های مشخصی برای پرداختن به اهداف توسعه‌پایدار دارد، ممکن است راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۱ به

تغییر آب‌وهوا

می‌تواند بر فرضهای رشد اقتصادی

و در نتیجه

جریانهای ورودی برآورده شده

مالیات بندی و دیگر کمکها

اثر بگذارد

سند را به‌طور عمومی به‌عنوان منبعی برای ذینفعان، شامل استانداردارگذاران ملی و همچنین استفاده‌کنندگان و تهیه‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی در دسترس قرار دهد، تا آن را هنگام حسابداری برای برنامه‌های تجارت‌گازهای گلخانه‌ای در نظر داشته باشند.

پرسش ۳- ارتباط بین پروژه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی در زمینه منابع طبیعی و ابتکار عملهای مربوط به تغییر آب‌وهوا چیست؟ هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی پروژه منابع طبیعی را در پاسخ به بازخوردهای زیر که در مشورتخواهی راهبرد و برنامه کار هیئت برای سالهای ۲۰۱۹ تا ۲۰۲۳ دریافت شد، راه‌اندازی کرد:

- پاسخ‌دهندگان به شکاف موجود در ادبیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی در زمینه شناخت، اندازه‌گیری، ارائه و افشای منابع طبیعی، به‌ویژه برای منابع معدنی زیرزمینی و منابع انرژی پیش از استخراج، اشاره داشتند.
- پاسخ‌دهندگان ابراز کردند که نبودن رهنمود حسابداری بدین معناست که دولتها اغلب اطلاعات کمی درباره ارزش منابع طبیعی خود تا پیش از استخراج دارند. آنها اشاره کردند که به‌دلیل نبودن رهنمود، این ریسک وجود دارد که فروش

افشای اثر مالی درازمدت این هدفها مربوط باشد.

• **راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۲ (RPG 2)** با عنوان **بحث و تحلیل صورتهای مالی**^۷، پیشنهاد تهیه اطلاعات درباره روندها، ریسکها و بی‌اطمینانیهای بیرونی را مطرح می‌کند که در حال اثرگذاری بر موقعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی بنگاه بخش عمومی است، یا ممکن است بعد از این بر این موارد اثر بگذارند. اگر این روندها، ریسکها یا بی‌اطمینانیها شامل تغییر آب‌وهوا باشد، راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۲ دعوت به بحث درباره این اثر می‌کند.

• **راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۳ (RPG 3)** با عنوان **گزارشگری اطلاعات عملکرد خدمات**^۸، پیشنهاد به‌روشنمایی را درباره اطلاعات گزارش شده درباره خدماتی که بنگاه عمومی فراهم می‌کند، اهداف عملکرد خدمت بنگاه، و دامنه دستیابی بنگاه به این اهداف ارائه می‌کند. تغییر آب‌وهوا تا اندازه‌ای مربوط است که بر خدمات انجام شده به‌وسیله بنگاه اثر می‌گذارد یا ممکن است اثر بگذارد، و در حدی که بنگاه به هدفهای عملکرد خدمات خود دست می‌یابد. افزون بر این، اگر بنگاه هدفهای مشخصی برای دستیابی به اهداف توسعه پایدار مربوط به آب‌وهوا وضع کرده باشد، راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۳ نیز برای گزارشگری این هدفها و میزان دستیابی به آن، مربوط است.

افزون بر راهنماهای حرفه‌ای پیشنهادی، تعدادی از استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی نیز ممکن است برای پیامدهای تغییر آب‌وهوا برای موقعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقد بنگاه بخش عمومی مربوط باشند. درباره کاربردپذیری راهنماها و این استانداردها در پرسش ۷ گفتگو شده است.

کارشناسان هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی، یک سند درباره پیشینه **برنامه‌های تجارت گازهای گلخانه‌ای (ETS)** آماده کرده‌اند که در حال حاضر به‌وسیله بسیاری از دولتها اجرا می‌شود. سند یادشده که بر اساس پژوهش اولیه تهیه شده و بیانیه رسمی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی نیست، اطلاعاتی درباره برنامه تجارت گازهای گلخانه‌ای ارائه کرده و درباره دیدگاه کارشناسان هیئت درباره اثر اقتصادی بعضی از برنامه‌های مهم، گفتگو می‌کند. هیئت تصمیم گرفت که این

حقوق استخراج این منابع ممکن است بدون توجه به ارزش، پایداری یا عدالت بین نسلی انجام شود.

• منابع طبیعی بخش درخور توجهی از کل منابع دولت را در بسیاری از حوزه‌های گزارشگری تشکیل می‌دهد.^۹ بنابراین، شناخت منابع طبیعی به‌عنوان دارایی ممکن است منجر به اطلاعات حسابداری شود که به‌طور منصفانه‌تر نمایانگر واقعیت اقتصادی حوزه گزارشگری باشد؛ به‌ویژه در اقتصادهای مبتنی بر منابع یا غنی از منابع.

با توجه به بازخوردهای بالا، و برای مدیریت بهتر دامنه پروژه منابع طبیعی، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی تصمیم گرفت فعالیتها و منابع استانداردگذاری خود را براساس رسیدگی به مسایل حسابداری مربوط به شناخت، اندازه‌گیری، ارائه و افشای احتمالی داراییهای منابع طبیعی و بدهیهای مربوط تنظیم کند. در مرحله کنونی پروژه، هیئت در حال توسعه یک **سندگفتگو (DP)** برای پرداختن به این مسایل حسابداری است؛ از آن‌جا که این مسایل به منابع زیرزمینی، منابع زنده و آب مربوط هستند.

از زمانی که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی پروژه منابع طبیعی را راه‌اندازی کرد، تعدادی از پاسخ‌دهندگان درباره کمکی که برون‌دادهای این پروژه می‌تواند در زمینه مسایل گزارشگری بسیار گسترده‌تر در رابطه با تغییر آب‌وهوا و پایداری زیست‌محیطی فراهم کند، پرسش کرده‌اند. سند پرسش و پاسخ کارشناسان، برای در نظر گرفتن زمان گزارشگری درباره برنامه‌های بخش عمومی و اقدام مربوط به اهداف توسعه پایدار و تغییر آب‌وهوا، بر رهنمود کنونی استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی تاکید می‌کند و همچنین به ادبیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی و دیگر رهنمودهای مربوط استناد می‌کند.

پرسش ۴- بنگاه بخش عمومی چگونه باید ارزیابی خود از ریسکهای مربوط به تغییر آب‌وهوا را افشا کند؟

از آن‌جا که آثار تغییر آب‌وهوا در سراسر جهان مشاهده‌پذیرتر می‌شود، رویه برتر برای دولت‌ها و دیگر بنگاه‌های بخش عمومی، اطلاع‌رسانی درباره چگونگی اثرپذیری از تغییر آب‌وهواست. همان‌طور که در پرسش ۲ اشاره شد، راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۱، پیشنهادهایی درباره افشای

این‌که انتظار می‌رود تغییر آب‌وهوا چگونه بر جریانهای ورودی و خروجی برآورد شده بنگاه طی یک افق زمانی مشخص اثر بگذارد، ارائه می‌دهد. راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۲، پیشنهادهایی درباره موارد افشایی ارائه می‌دهد که می‌توان از آنها برای توصیف چگونگی اثرگذاری تغییر آب‌وهوا بر موقعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقد در دوره جاری استفاده کرد.^{۱۰} این راهبرد همچنین پیشنهاد ارائه تحلیل از تغییرات و روندهای درخور توجه را مطرح می‌کند.^{۱۱} این اطلاعات می‌تواند به استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی کمک کند تا اثر ریسکها و بی‌اطمینانیهای مربوط به تغییر آب‌وهوا را بر دوره گزارشگری کنونی و همچنین پیامدهای موردانتظار، ارزیابی کنند.

افزون بر راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۲، **استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۱ (IPSAS 1)** با عنوان **ارائه صورتهای مالی**^{۱۲}، بنگاه‌ها را ملزم می‌کند تا اطلاعاتی درباره منابع مهم بی‌اطمینانی برآورد فراهم کنند، که ممکن است شامل ریسکهای مربوط به تغییر آب‌وهوا باشد، اگر انتظار برود که این ریسکها اثر بالاهمیتی بر ارزش ثبت‌شده داراییها و بدهیها در آینده یا توانایی بنگاه در تداوم فعالیت داشته باشد.^{۱۳}

پرسش ۵- اگر دولت‌ها یا بنگاه‌های بخش عمومی، راهبردها و برنامه‌هایی برای مدیریت ریسکهای تغییر آب‌وهوا داشته باشند، چگونه باید آنها را گزارش کنند؟

راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۲ همچنین می‌تواند برای فراهم‌کردن اطلاعات افزوده مشروح برای استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی درباره چگونگی مدیریت ریسکها و بی‌اطمینانیها و چگونگی تغییر آنها بین دوره‌های گزارشگری، استفاده شود. این راهبرد، رهنمودی درباره افشای اطلاعات درباره هدفها و راهبردهای بنگاه در زمینه موقعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن فراهم می‌کند و ممکن است شامل اولویتها و منابعی باشد که باید برای دستیابی به هدفهای بنگاه در زمینه تغییر آب‌وهوا، مدیریت شوند.^{۱۴}

ممکن است این انتظار وجود داشته باشد که دستیابی به هدفها و راهبردهای بنگاه در زمینه تغییر آب‌وهوا، پیامدهای مالی در آینده داشته باشد. نمونه‌هایی از اینکه چگونه تغییر آب‌وهوا می‌تواند بر پایداری مالی اثر بگذارد، به شرح زیر است:

یابند و چگونه اطلاعات درباره فرضهای مورد استفاده برای انجام چنین برآوردهایی باید افشا شوند. فرضهای تغییر آب و هوا و برنامه‌ها برای کاهش اثر چنین تغییراتی و اثر آنها بر جریانهای نقد، و همچنین اثر مورد انتظار تغییر آب و هوا بر داراییها و بدهیها، باید در تهیه برآوردها در نظر گرفته شوند.

پرسش ۶- اگر دولت یا بنگاه بخش عمومی در حال ارائه خدمتی است که ممکن است به میزان درخور توجهی زیر تاثیر تغییر آب و هوا قرار بگیرد، این آثار چگونه باید افشا شوند؟

هدفهای دولتها و دیگر بنگاههای بخش عمومی در زمینه ارائه خدمت شاید نیاز به تغییر داشته باشند، تا با ایجاد برنامه‌های جدید و پیکربندی دوباره سازوکارهای کنونی ارائه خدمت، به آثار تغییر آب و هوا پرداخته یا آنها را تعدیل کنند. راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۳ یک چارچوب مبتنی بر اصول برای گزارشگری اهداف خدمات و میزان دستیابی به این اهداف فراهم می‌کند^{۱۵}. این راهبرد همچنین درباره چگونگی پرداختن به شرایطی که در آن اهداف ارائه خدمات طی دوره گزارشگری تغییر کرده‌اند، بحث می‌کند^{۱۶}. راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۳ به بنگاه اجازه می‌دهد که شکل بندی گزارشگری و انتخاب شاخصهای عملکرد را با توجه به شرایط خود تنظیم کرده و مباحث مشروح افزوده و تحلیل از اطلاعات گزارش شده، ارائه کنند.

پرسش ۷- آیا هیچ راه دیگری وجود دارد که تغییر آب و هوا بتواند یا توان آن را داشته باشد بر صورت‌های مالی با مقاصد عمومی اثر بگذارد؟ اگر وجود دارد، کدام یک از استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ممکن است کاربردپذیر باشد؟

بله، تعدادی از استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی می‌تواند برای آثار تغییر آب و هوا کاربردپذیر بوده و بر صورت‌های مالی با مقاصد عمومی اثر بگذارد:

- استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۱ با عنوان ارائه صورت‌های مالی، رهنمودی درباره ملاحظات کلی برای ارائه صورت‌های مالی فراهم می‌کند، که شامل ساختار آنها و الزامهای حداقلی مفاهیم است. همانطور که در پرسش ۴ اشاره شد، استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۱

افزون بر راهنماهای حرفه‌ای پیشنهادی

تعدادی از استانداردهای بین‌المللی

حسابداری بخش عمومی نیز

ممکن است برای پیامدهای تغییر آب و هوا

برای موقعیت مالی و عملکرد مالی

وجریانهای نقد

بنگاه بخش عمومی مربوط باشند

الف) تغییر آب و هوا می‌تواند بر فرضهای رشد اقتصادی، و در نتیجه، جریانهای ورودی برآورده شده مالیات‌بندی و دیگر کمکها اثر بگذارد؛

ب) ممکن است نیاز باشد برای مبارزه با تغییر آب و هوا، برنامه‌های جدیدی ارائه شود، یا برنامه‌های کنونی اصلاح شوند. این ممکن است شامل برنامه‌هایی برای کاهش اثر سیل یا کمبود آب باشد؛ و

ج) تغییر آب و هوا می‌تواند به‌طور مستقیم بر داراییها و بدهیها اثر بگذارد. حوزه‌های گزارشگری بسته به عواملی مانند مکان جغرافیایی و میزان وابستگی منابع مالی عمومی به، برای مثال، حق امتیازها و دیگر جریانهای ورودی از داراییهای زیرزمینی، تاثیر متفاوتی می‌پذیرند.

از آنجا که صورت‌های مالی به‌طور کلی بر اطلاعات تاریخی و موقعیت مالی و عملکرد مالی کنونی بنگاه تمرکز دارند، شاید بنگاه‌ها در نظر داشته باشند اطلاعات بیشتری مربوط به نیازهای گسترده‌تر گزارشگری مالی مانند برآورد جریانهای خروجی و ورودی فراهم کنند. راهنمای حرفه‌ای پیشنهادی ۱ پیشنهادهایی در این مورد فراهم می‌کند که چگونه چنین پروژه‌هایی باید توسعه

که قوانین و مقررات مربوط به تغییر آب‌وهوا بر جریانهای نقد موردانتظار و/یا خدمات احتمالی که یک دارایی می‌تواند تولید کند، اثر معکوس بگذارد، که شاید در عوض بر مقدار بازیافتنی خدمات یا مقدار بازیافتنی دارایی اثر بگذارد.^{۲۳}

• **استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۲۹** (IPSAS 29) با عنوان ابزار مالی: شناخت و اندازه‌گیری^{۲۴} و

استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۴۱ (IPSAS 41) با عنوان ابزار مالی^{۲۵}، هر دو رهنمود درباره کاهش ارزش داراییهای مالی ارائه می‌کنند.^{۲۶} تغییر در قوانین و مقررات مربوط به تغییر آب‌وهوا، ممکن است بر ارزشگذاری ابزار مالی اثر منفی بگذارد اگر این ابزار از سرمایه‌گذاری در بنگاه‌هایی تشکیل شده باشد که در بخشهایی از جمله کشاورزی یا معاملات املاک فعالیت می‌کنند.^{۲۷} ریسکهای مربوط به تغییر آب‌وهوا ممکن است همچنین بر نرخ بهره بنگاه هنگام تسویه بدهیها یا اوراق قرضه اثر منفی بگذارد.

پرسش ۸- بنگاه بخش عمومی کدام اقدام دیگر مربوط به گزارشگری تغییر آب‌وهوا را باید در تهیه گزارشهای مالی خود در نظر بگیرد؟

چند اقدام در دست انجام هستند که با هدف رسیدگی به مسایل گزارشگری تغییر آب‌وهوا انجام می‌شوند. اطلاعات مربوط را در مراکز اطلاع‌رسانی اینترنتی زیر پیدا کنید:

• **استانداردگذاری به‌هم‌پیوسته برای گزارشگری بنگاه به‌وسیله اکانتنسی یورپ^{۲۸} (Accountancy Europe).**

• **تامین مالی پایدار و نقش مراجع انتظام‌بخشی بورسهای اوراق بهادار و سازمان بین‌المللی بورسهای اوراق بهادار (IOSCO)- گزارش نهایی به‌وسیله هیئت سازمان بین‌المللی بورسهای اوراق بهادار^{۲۹}.**

• **گزارشگری پایداری و ارتباط آن با بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (ارائه مجازی در تاریخ ۵ مه ۲۰۲۰) به‌وسیله بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی^{۳۰} (IFRSF).**

• **پروژه مدیریت پیامدها، یک هم‌نشینی متشکل از سازمانهایی است که برای توافق بر سر چگونگی اندازه‌گیری، مقایسه، گزارش آثار بر مسایل زیست‌محیطی و اجتماعی، فعالیت می‌کنند.^{۳۱}**

بنگاه‌ها را ملزم می‌کند تا منابع مهم بی‌اطمینانی برآورد را افشا کنند، که می‌تواند شامل ریسکهای مربوط به تغییر آب‌وهوا باشد، اگر بی‌اطمینانی برآورد بتواند اثر بااهمیتی بر ارزش ثبت‌شده شناسایی شده در صورتهای مالی داشته باشد.

• **استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۱۷** (IPSAS 17) با عنوان **املاک، ماشین‌الات و تجهیزات^{۳۲}**، رهنمودی درباره شناسایی و اندازه‌گیری داراییهای مشهود ارائه می‌کند. این استاندارد بنگاه‌ها را ملزم می‌کند که دست‌کم به‌طور سالانه ارزش اسقاط برآوردی و عمر مفید داراییهای خود را بازنگری کنند.^{۳۸} این برآوردها وابسته به حقایق و شرایط مشخص یک دارایی، ممکن است زیر تاثیر تغییر آب‌وهوا قرار بگیرند. برای مثال، تغییر الگوهای آب‌وهوایی (مانند بارشهای سنگین با تناوب بیشتر) ممکن است تاثیر منفی بر عمر مفید ساختمانها و دیگر املاک، ماشین‌الات و تجهیزات از این قبیل داشته باشد.

• **استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۱۹** (IPSAS 19) با عنوان **ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی^{۳۹}**، رهنمودی درباره شناخت، اندازه‌گیری و افشای ذخایر ارائه می‌کند. ذخایر ممکن است از یک تعهد قانونی نسبت به رعایت قوانین و مقررات خاص مربوط به تغییر آب‌وهوا ناشی شود. افزون بر این، بسته به جزئیات هر طرحی برای کاهش یا تعدیل آثار تغییر آب‌وهوا و چگونگی اطلاع‌رسانی چنین طرحهایی به اشخاص بیرونی، اعلامیه‌های مشخصی ممکن است تعهدهای سازنده‌ای قلمداد شوند که باید در صورتهای مالی شناسایی شوند. در شرایط خاص، تغییر در قوانین و مقررات مربوط به تغییر آب‌وهوا، یا تغییر در هزینه‌های برآوردشده برای رعایت چنین قوانین و مقرراتی نیز می‌تواند منجر به شناسایی ذخیره برای قراردادهای زیانبار شود.^{۴۰}

• **استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۲۱** (IPSAS 21) با عنوان **کاهش ارزش دارایی که مولد وجه نقد نیست^{۴۱} و استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۲۶** (IPSAS 26) با عنوان **کاهش ارزش داراییهای مولد وجه نقد^{۴۲}**، رهنمود درباره زمان و چگونگی اندازه‌گیری کاهش ارزش داراییهایی که مولد وجه نقد نیستند و داراییهای مولد وجه نقد ارائه می‌کند. این امکان وجود دارد

• افزون بر این، کنفرانس تغییر آب و هوای سازمان ملل متحد که تا نوامبر ۲۰۲۱ به تأخیر افتاده است، گفتگوهایی درباره چگونگی بهبود و استقرار کارگروه افشای مالی مربوط به آب و هوا برگزار خواهد کرد^{۳۳}.

از رهنمودی که از طریق این منابع در دسترس قرار دارد، می توان همراه با راهنمای حرفه ای پیشنهادی مربوط در تهیه گزارشهای مالی مربوط به مسایل تغییر آب و هوا استفاده کرد.

پانوشتها:

۱- اهداف توسعه پایدار ۶، ۷، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴ و ۱۵ و اینجا را ببینید: <https://sustainabledevelopment.un.org/?menu=1300>

۲- اطلاعات بیشتر و مجموعه کامل پیشنهادها را اینجا ببینید <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/sustainable-development-goals-disclosure-sdgd-recommendations>

۳- این سند را اینجا ببینید: https://www.cdsb.net/sites/default/files/uncharted_waters_final.pdf

4- Corporate Reporting Dialogue

5- <https://corporatereportingdialogue.com/corporate-reporting-dialogue-shows-high-level-of-alignment-between-major-global-reporting-frameworks-on-tcfd-recommendations/>

6- Reporting on the Long-term Sustainability of an Entity's Finances

7- Financial Statement Discussion and Analysis

8- Reporting Service Performance Information

۹- گزارش نظارت مالی صندوق بین المللی پول (IMF) در سال ۲۰۱۸ بیان کرد که برای ۳۱ کشور مشمول در گزارش، منابع طبیعی ۳۸ درصد از تولید ناخالص داخلی را تشکیل می دهند.

۱۰- راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۲ (پاراگرافهای ۲۷ تا ۳۱)، پیشنهادهایی در مورد بحث ریسکها و بی اطمینانها و همچنین چگونگی مدیریت این ریسکها به وسیله مدیریت ارائه می کند.

۱۱- راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۲ (پاراگراف ۱۶)، پیشنهاد گنجاندن یک تحلیل از تغییرات و روندها در موقعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقد بنگاه را ارائه می کند.

12- Presentation of Financial Statements

۱۳- استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۱ (پاراگرافهای ۱۴۰ تا ۱۴۸) افشای منابع مهم بی اطمینانی برآورد که ممکن است ریسک درخور توجه منجر شدن به تعدیل با اهمیت در ارزش ثبت شده داراییها و یا بدهیها در سال مالی آینده داشته باشد را الزامی می کند. استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۱ (پاراگرافهای ۳۸ تا ۴۱) الزامهایی درباره ارزیابی تدوam فعالیت و موارد افشای مربوط را دربر می گیرد.

۱۴- راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۱ (پاراگرافهای ۱۶ تا ۴۰)، پیشنهادهایی

کلی در این باره که برآوردها چگونه باید تهیه و ارائه شوند، فراهم می کند، در حالی که راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۱ (پاراگرافهای ۴۱ تا ۵۳) پیشنهادهایی تفصیلی درباره تهیه و ارائه اصول و روش شناسیها فراهم می کند. افزون بر این، راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۱ (پاراگرافهای ۵۴ تا ۵۸)، پیشنهادهایی درباره موارد افشای مربوط به اطلاعات پایداری مالی درازمدت بنگاه و بحث مشروح درباره برآوردهای ارائه شده مطرح می کند.

۱۵- راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۳ (پاراگرافهای ۳۲ تا ۳۷)، اصول کلی برای ارائه اطلاعات عملکرد خدمات فراهم می کند.

۱۶- راهنمای حرفه ای پیشنهادی ۳ (پاراگراف ۵۷)، پیشنهادهایی درباره هدفهای انتقال خدمات که در طول دوره گزارشگری تغییر کرده اند ارائه می کند.

17- Property, Plant and Equipment

۱۸- استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۱۷ (پاراگراف ۶۷)، الزامهایی برای بازنگری در برآوردهای ارزش اسقاط و عمر مفید ارائه می کند.

19- Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

۲۰- استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۱۹ (پاراگراف ۱۸)،

تعهدهای ضمنی را تعریف می کند در حالی که پاراگراف ۲۲ شناسایی تعهدهای ضمنی را در صورتهای مالی الزامی می داند. استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۱۹ (پاراگرافهای ۷۶ تا ۸۰) رهنمودی درباره قراردادهای زیانبار ارائه می کند.

21- Impairment of Non-Cash-Generating Assets

22- Impairment of Cash-Generating Assets

۲۳- رهنمود درباره تعیین مقدار باز یافتنی خدمات در استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۲۱ (پاراگرافهای ۳۵ تا ۵۰) به تفصیل آمده است، در حالی که تعیین مقدار باز یافتنی در استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی (پاراگرافهای ۳۱ تا ۷۰) به تفصیل گفته شده است.

24- Financial Instruments: Recognition and Measurement

25- Financial Instruments

۲۶- استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۴۱ با عنوان ابزار مالی، از ۱ ژانویه ۲۰۲۲ کاربرد پذیر است، و به کارگیری زودهنگام این استاندارد ترغیب می شود.

۲۷- رهنمود درباره ملاحظات کاهش ارزش در استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۲۹ (پاراگرافهای ۶۷ تا ۷۹) و استاندارد بین المللی حسابداری بخش عمومی ۴۱ (پاراگرافهای ۷۳ تا ۹۳) قرار دارد.

28- <https://www.accountancyeurope.eu/publications/interconnected-standard-setting-for-corporate-reporting/>

29- <https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD652.pdf>

30- <https://www.ifrs.org/news-and-events/2020/05/sustainability-reporting-and-its-relevance-to-the-ifrs-foundation/>

31- <https://impactmanagementproject.com/>

32- <https://www.ukcop26.org/>

منبع:

• IPSASB, Staff Questions and Answers, Climate Change: Relevant IPSASB Guidance, June 2020