



الدليل الإرشادي لهيئة قطر للأسواق المالية بشأن إعداد تقارير الاستدامة للشركات المدرجة في السوق الرئيسية

*رحلة تطبيق المعايير الصادرة عن مجلس المعايير
الدولية للاستدامة*

المحتويات

المقدمة.....	4
المعلومات الأساسية.....	6
الفصل الأول - كيفية وضع آليات حوكمة وضوابط داخلية تدعم إعداد تقارير استدامة عالية الجودة.....	15
تحليل الفجوات.....	16
تكمال الأعمال.....	16
استحداث مسؤوليات جديدة للوظائف القائمة.....	18
إبلاغ الشركات الأخرى في سلسلة القيمة.....	19
الاستفادة من المواد التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.....	19
النظر في حصول الموظفين والجهات المسؤولة عن إعداد الإفصاحات على شهادة أساسيات محاسبة الاستدامة والانتساب إلى تحالف الاستدامة.....	19
الموارد الإضافية.....	20
الفصل الثاني - كيفية ضمان تطبيق المعيارين في استراتيجية وممارسات الإفصاح الخاصة بالشركة.....	20
تطبيق المعيارين.....	20
الحوكمة.....	22
الاستراتيجية.....	23
إدارة المخاطر.....	35
المقاييس والأهداف.....	37
الفصل الثالث - الإجراءات التي ينبغي للشركات تطبيقها لدعم إعداد الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيارين.....	43
التحديد.....	43
مصادر المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة.....	44
ما المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاق الشركة؟.....	45
كيف يمكن للشركة أن تحدد هذه المخاطر والفرص؟.....	46
التقييم.....	48
تقييم الأهمية النسبية.....	49
الدمج.....	54
الاستفادة من استراتيجية الإفصاح.....	56
الفصل الرابع - كيفية تقديم المعلومات من قبل معدّي التقارير.....	61

61.....	موضع وتوقيت الإفصاح
64.....	تقديم المعلومات بفعالية وكفاءة
68.....	بناء الثقة
73.....	الفصل الخامس - كيفية إفصاح الشركات عن المقاييس المتعلقة بالمناخ
73.....	انبعاثات غازات الاحتباس الحراري
73.....	متطلبات المعيار (2) حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقات 1 و 2 و 3
77.....	متطلبات محددة في المعيار (2) حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3
79.....	متطلبات محددة في المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) بشأن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ضمن الفئة 15 من النطاق 3، والمعروفة أيضاً باسم «الانبعاثات الممولة»
83.....	التحديات المتعلقة بقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 الناشئة عن الأنشطة التي لا تقع تحت ملكية أو سيطرة الشركة بشكل مباشر
84.....	قابلية تطبيق مبدأ الاستحالة
85.....	المقاييس الأخرى المتعلقة بالمناخ
86.....	الفصل السادس: كيفية إعداد التقارير بما يتماشى مع التصنيف الرقمي الصادر عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة
87.....	الخلاصة: توقعات الهيئة

المقدمة

يقدم هذا الدليل الإرشادي لمحة عامة عن كيفية البدء في تطبيق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) (IFRS S1) بشأن المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) (IFRS S2) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالمناخ، كجزء من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما يقدم ملخصاً عاماً عن المتطلبات الأساسية لتطبيق المعيارين (المشار إليهما هنا بلفظ «المعيارين»). ويغطي الدليل المعيارين، نظراً لاستناد المعيار (2) بشكل مباشر إلى الإرشادات الأساسية الواردة في المعيار (1).

سيساعد هذا الدليل الإرشادي الشركات في تطبيق الأحكام الإلزامية الواردة في نظام حوكمة الشركات المدرجة فيما يتعلق بتطبيق معايير إفصاحات الاستدامة والإفصاحات المتعلقة بالمناخ المشار إليها أعلاه، وهو موجه لجميع الشركات المدرجة في السوق الرئيسية، مع عدم الإخلال بأي من أحكام نظام حوكمة الشركات المدرجة ونظام طرح وإدراج الأوراق المالية في الأسواق المالية والتزامات تلك الشركات في حال كانت تخضع لجهة رقابية أخرى بالتزاماتها تجاه تلك الجهة الرقابية. ورفعاً لكل لبس، بالنسبة للشركات الخاضعة لرقابة وإشراف المصرف المركزي، تطبق المبادئ الرقابية والبيئية والاجتماعية والحوكمة الصادرة أو التي تصدر عنه من وقت لآخر في حال وجود تعارض بين أحكامها وأحكام نظام حوكمة الشركات المدرجة الصادر عن الهيئة.

كما تكون معاني الكلمات والعبارات الواردة في المعيارين هما المرجع في بيان معاني الكلمات والعبارات الواردة في هذا الدليل.

ينقسم الدليل الإرشادي إلى 6 فصول تغطي المراحل التالية في رحلة تطبيق المعيارين:

- **الفصل الأول** - كيفية وضع آليات حوكمة وضوابط داخلية تدعم إعداد تقارير استدامة ذات جودة عالية
- **الفصل الثاني** - كيفية ضمان تطبيق المعيارين في استراتيجيات وممارسات الإفصاح الخاصة بالشركة
- **الفصل الثالث** - الإجراءات التي ينبغي للمنشآت تطبيقها لدعم إعداد الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيارين
- **الفصل الرابع** - كيفية تقديم المعلومات من قبل مُعدي التقارير
- **الفصل الخامس** - كيفية إفصاح الشركات عن المقاييس المتعلقة بالمناخ
- **الفصل السادس** - كيفية إعداد التقارير بما يتماشى مع التصنيف الرقمي الصادر عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة
- **الخاتمة** - توقعات الهيئة

يتضمن هذا الدليل الإرشادي مقتطفات من المعيارين لمساعدة الشركات على فهم المتطلبات.

يُشار إلى أرقام الفقرات ذات الصلة من المعيارين في هذا النص لتسهيل الرجوع إليها، وذلك باستخدام لفظ «المعيار (1)» أو

«المعيار (2)» ورقم الفقرة التي يشير إليها الدليل الإرشادي.

التأكيد على الشركات على قراءة المعيارين بشكل كامل من مصدرها مجلس المعايير الدولية للاستدامة (ISSB).

المعلومات الأساسية

المعياران الدوليان لإفصاحات الاستدامة

1. أصدر مجلس المعايير الدولية للاستدامة هذين المعيارين في يونيو 2023 (الشكل 1.1).

الشكل 1.1 - المعياران الدوليان لإفصاحات الاستدامة (IFRS S2 و IFRS S1)

المصدر: مجلس المعايير الدولية للاستدامة (ISSB).

المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة ¹ ، وتشمل كيفية إعداد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والمتطلبات المرتبطة بمحتويات تلك الإفصاحات وكيفية عرضها في التقارير المالية ذات الغرض العام.
المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ ² وتشمل متطلبات محددة للإفصاح عن استراتيجية إدارة لمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك خطط التحول المتعلقة بالمناخ واستخدام تحليل السيناريوهات لتقييم القدرة على الصمود في مواجهة المناخ، إضافةً إلى الإفصاح عن مقاييس ومستهدفات محددة، بما في ذلك انبعاثات غازات الاحتباس الحراري.

2. يتطلب المعيار (2) إفصاحات عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ لتلبية احتياجات المستثمرين. كما يتطلب هذا المعيار، المستخدم بالتوافق مع المعيار (1)، إفصاحات تختص بها كل صناعة ويتضمن إرشادات توضيحية حول المقاييس المتعلقة بالمناخ لكل صناعة.

3. طوّر هذان المعياران بهدف مطابقة الشركات بتوفير معلومات تفيد «المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الغرض العام»، الذين يُعرفون بأنهم «المستثمرون والمقرضون والدائنون الآخرون، الحاليون منهم والمحتملون»، في اتخاذ القرارات.

4. تم بناء هذين المعيارين على معايير وأطر لإفصاحات الاستدامة مستخدمة على نطاق واسع، وتشمل:

- المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة (SASB)؛
- توصيات فرقة العمل المعنية بالإفصاحات المالية المتعلقة بالمناخ (TCFD)؛

¹ المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) «المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة»
² المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) «الإفصاحات المتعلقة بالمناخ»

- إطار التقارير المتكاملة (Integrated Reporting Framework)؛
- وإطار مجلس معايير الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (CDSB).

الشكل 1.2 - يستند المعياران الدوليان لإعداد التقارير المالية إلى معايير وأطر مستخدمة على نطاق واسع.

المصدر: مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية



خمسة منشورات منفصلة، لكنها مترابطة

5. للحصول على لمحة عامة شاملة عن المعيارين ومتطلباتهما، يتعين على الشركات الرجوع إلى خمسة منشورات منفصلة ومترابطة في الوقت نفسه:

أ. المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) بشأن المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (IFRS S1)؛

ب. الإرشادات المصاحبة للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) بشأن المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة؛

ج. المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (IFRS S2)؛

د. الإرشادات المصاحبة للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالمناخ³؛

هـ. والإرشادات المرتكزة على الصناعة المصاحبة للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) بشأن إجراء الإفصاحات المتعلقة بالمناخ⁴.

³ يمكن تحميل جميع الوثائق عبر: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/sustainability-pdf-collection/?language=en&issue-type=%2Fcontent%2Fcg%3Atags%2Fifrs%2Fproduction%2Fissue-type%2Fissued&year=2023&layer=%2Fcontent%2Fcg%3Atags%2Fifrs%2Fproduction%2Fstandard-layer%2Fbase>
⁴ الإرشادات القائمة على الصناعة المصاحبة للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2): <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/english/2023/issued/part-b/ifrs-s2-ibg.pdf?bypass=on>

المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة

6. تشكل المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة أداة مفيدة لتطبيق المعيارين. ومن أجل مساعدة الشركات على تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة الخاصة بها وتقديم الإفصاحات المناسبة باستخدام المعيار (1)، يتعين عليها الرجوع إلى المتطلبات الخاصة بكل صناعة المحددة بهذه المعايير بما يتماشى مع المعايير المناسبة لها وفقاً للقطاع الخاص للشركة وحسب هذه المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة.
7. يوضح الشكل 1.3 دور المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة في تطبيق المعيارين.

الشكل 1.3 - دور المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة SASB



منافع استخدام المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة

8. تشكل المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة⁵ مصدراً مفيداً للتوجيه في تطبيق المعيار (1)، لأنها:

⁵ للاطلاع على لمحة عامة عن المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، انظر هنا: <https://sasb.ifrs.org/standards/download>. للمحة عامة عن المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة - مجلس معايير محاسبة الاستدامة (ifrs.org). للاطلاع على المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، انظر هنا: <https://sasb.ifrs.org/standards/download>.

- مصممة لتزويد المستثمرين، والدائنين، والمقرضين الآخرين بمعلومات تفيد في اتخاذ القرارات وقابلة للمقارنة مع معلومات الشركات المماثلة؛
- مخصصة لكل صناعة على حدة، ما يسمح للشركات بالوصول بسرعة إلى الإرشادات المرتبطة بأنشطة أعمالها؛
- تقدم إرشادات بشأن الموضوعات المتعلقة بالاستدامة خارج نطاق المناخ، بما في ذلك رأس المال البشري والطبيعة.

9. تُنظم المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة حسب الصناعة، ما يمكن الشركات من تحديد موضوعات الإفصاح المتعلقة بالاستدامة والمقاييس التي تنطبق على نموذج أعمالها وعملياتها التشغيلية. وتتضمن هذه المعايير ما يلي:

- أوصاف الصناعة - التي تهدف إلى مساعدة الشركات على تحديد الإرشادات التي تنطبق على الصناعة التي تعمل فيها، من خلال وصف نماذج الأعمال أو الأنشطة أو السمات الأخرى المشتركة التي تميز المشاركة في الصناعة؛
- موضوعات الإفصاح - التي تصف مخاطر أو فرص محددة تتعلق بالاستدامة وترتبط بأنشطة الشركة ضمن صناعة معينة؛
- المقاييس - التي تصاحب موضوعات الإفصاح، وهي مصممة لتقديم معلومات مفيدة حول أداء الشركة، سواء بشكل فردي أو كجزء من مجموعة مقاييس، فيما يتعلق بموضوع إفصاح محدد؛ و
- البروتوكولات الفنية - التي تصاحب المقاييس لتوفير إرشادات مفصلة حول تعاريفها ونطاقها وآليات تطبيقها وطريقة عرضها. ويضم كل معيار من المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، في المتوسط، ستة موضوعات للإفصاح و13 مقياساً.

كيفية استخدام المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة لاستيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)

10. يتطلب المعيار (1) من الشركات الرجوع إلى موضوعات الإفصاح الواردة في المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة والنظر في إمكانية تطبيقها عند تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانيات المستقبلية للشركة. وبالمثل، يتطلب هذا المعيار من الشركات الرجوع إلى موضوعات الإفصاح الواردة في المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة والنظر في إمكانية تطبيقها عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها على مستوى المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة.

الشكل 1.4 - استخدام المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)



11. يمكن للشركات الرجوع إلى المادة التعليمية الصادرة عن مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية حول كيفية استخدام المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة لاستيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)⁶، للحصول على مزيد من المعلومات في هذا الشأن.

الإرشادات الموجهة للقطاعات المختلفة بشأن إعداد الإفصاحات المتعلقة بالمناخ⁷

12. يتضمن المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) إرشادات خاصة بكل قطاع (مستمدة من المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة) تغطي 68 صناعة. وتحدد هذه الإرشادات أساليب لتحديد المعلومات بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ وقياسها والإفصاح عنها، بما يدعم تلبية بعض متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار (2) من دون فرض أي متطلبات إضافية.

13. على الشركة استخدام تقديرها لتحديد ما إذا كانت موضوعات الإفصاح الواردة في هذه الإرشادات تنطبق على أنشطتها.

14. تم إدراج رموز المقاييس المستخدمة في المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة لتسهيل الرجوع إليها. وللحصول على سياق إضافي حول الإرشادات، بما في ذلك الهيكلية والمصطلحات والتطبيق والأمثلة

⁶ المادة التعليمية الصادرة عن مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية حول كيفية استخدام المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/ifrs-s1/using-sasb-standards-for-ifrs-s1.pdf>

⁷ الإرشادات الموجهة للقطاعات المختلفة بشأن إعداد الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (2): <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/english/2023/issued/part-b/ifrs-s2-ibg.pdf?bypass=on>

التوضيحية، على الشركات الرجوع إلى القسم المناسب من الإرشادات المصاحبة للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) والمتسق وأنشطتها بشأن الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.

أساس الاستنتاجات للمعيارين الدوليين لإفصاحات الاستدامة (1) و(2)

15. نشر مجلس المعايير الدولية للاستدامة أيضاً أساس الاستنتاجات للمعيارين الدوليين لإفصاحات الاستدامة (1)⁸ و(2)⁹. ولا يشكل هذا الأساس جزءاً من المعيارين، بل يلخص اعتبارات المجلس ويشرح الأساس المنطقي للقرارات التي توصل إليها خلال تطويرهما.

16. من الممكن أن تستفيد الشركة من هذا السياق عند تطبيق المتطلبات الواردة في المعيارين. وتجنباً للشك، يوفر أساس الاستنتاجات سياقاً تمكن الاستفادة منه لفهم المتطلبات الواردة في المعيارين، لكنه لا يبطل هذه المتطلبات أو يضيف متطلبات أخرى لم تُحدد في المعيارين.

آليات التناسب

17. أدرج مجلس المعايير الدولية للاستدامة آليات التناسب لمتطلبات محددة في المعيارين بهدف تيسير عملية تطبيقهما للمرة الأولى.

18. يهدف إدراج آليات التناسب إلى مساعدة الشركات المعنية في تطبيق المعيارين، لا سيما في المرة الأولى. وتعمل هذه الآليات على تبسيط المتطلبات المفروضة على الشركات، ما يسهل عليها تطبيق المعيارين. وتعتمد هذه الآليات على مفاهيم استخدام «المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة للشركة في تاريخ التقرير بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما»، مع مراعاة «المهارات والقدرات والموارد المتاحة للشركة» لتلبية متطلبات معينة. وتشكل آليات التناسب جزءاً أساسياً من المعايير الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة، لذا فإن الشركة التي تستخدمها لا تزال قادرة على تأكيد امتثالها الكامل لهذه المعايير.

19. نشر مجلس المعايير الدولية للاستدامة ISSB ورقة حقائق¹⁰ تهدف إلى توضيح كيفية تمكن الشركات من الاستفادة من آليات التناسب لتطبيق المتطلبات ذات الصلة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2.

⁸ أساس الاستنتاجات للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1): <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/amendments/english/2023/issb-2023-c-basis-for-conclusions-on-ifs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information-part-c.pdf?bypass=on>

⁹ أساس الاستنتاجات للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2): <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/amendments/english/2023/issb-2023-c-basis-for-conclusions-on-ifs-s2-climate-related-disclosures-part-c.pdf?bypass=on>

Link : <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/news/2025/sustainability/proportionality-factsheet.pdf>

20. يلخص الجدول 1.1 آليات التناسب المدرجة في المعيارين.

الجدول 1.1 - آليات التناسب

آليات التناسب	الإفصاح المنطبق
تقتصر المعلومات المستخدمة على ما هو معقول ومؤيد ومتاح بدون تكلفة وجهد لا مبرر لهما.	لمتطلبات الإفصاح التالية: أ) التعرف إلى المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة (الفقرة 12 من المعيار (1)) ب) التعرف إلى المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (الفقرة 11 من المعيار (2)) ج) تحديد التأثيرات المالية المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ (الفقرات 37 إلى 39 من المعيار (1)، والفقرات 18 إلى 20 من المعيار (2)) د) تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ (الفقرات ب1 إلى ب7 من المعيار (2)) هـ) المقاييس المحددة المتعلقة بالمناخ • المخاطر الانتقالية المتعلقة بالمناخ • المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ • الفرص المتعلقة بالمناخ (الفقرة 30 من المعيار (2)) و) قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 (الفقرة ب39 من المعيار (2)) ز) تحديد نطاق سلسلة القيمة (الفقرة ب36 من المعيار (2))
يُسمح باستخدام المناهج النوعية (بدلاً من المنهج الكمي) في حال عدم توفر مهارات أو قدرات أو موارد كافية لدى الشركة.	ا) عند تحديد المنهج المناسب لاستخدامه في تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ (الفقرات ب1 إلى ب7 من المعيار (2)) ب) عند تحديد ما إذا كانت الشركة قادرة على تقديم معلومات كمية حول التأثيرات المالية المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة (الفقرات 37 إلى 39 من المعيار (1)، والفقرات 18 إلى 20 من المعيار (2))

الإعفاءات الانتقالية

21. قدم مجلس المعايير الدولية للاستدامة الإعفاءات الانتقالية من متطلبات معيّنة في المعيارين لتسهيل تطبيقهما للمرة الأولى.

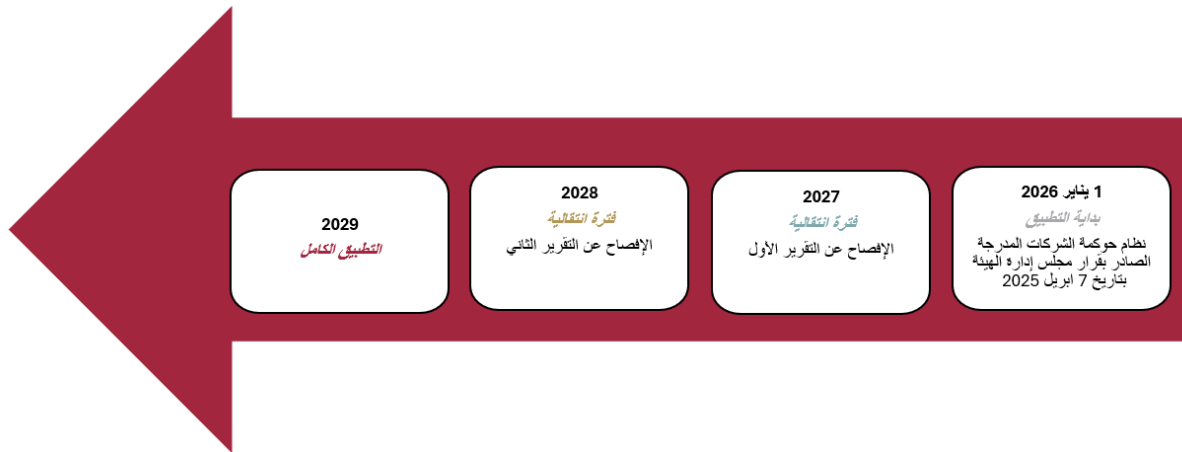
22. تُتاح الإعفاءات الانتقالية لجميع الشركات في السنة الأولى التي تطبق فيها المعيارين. وتمدد الإعفاءات المتعلقة بالمعيار (2) لمدة سنة واحدة اعتباراً من عام 2026 (أي سنة التقرير الأولى)، على النحو الملخص في الجدول 1.2 مع مراعاة أحكام نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية الصادر عن الهيئة.

الجدول 1.2 - قائمة الإعفاءات الانتقالية ومدتها

مدة الإعفاءات	الإعفاءات الانتقالية بدءاً من فترة التقرير السنوية الأولى
سنة واحدة = السنة المالية 2026 (تقديم التقارير في 2027)	الفقرة (5) من المعيار (1): في فترة التقرير السنوية الأولى التي تطبق الشركة فيها المعيارين، يمكنها تطبيق المعيار (2) بقدر تعلقه بالإفصاحات المالية المتعلقة بالمناخ، وذلك وفقاً لما يحدده المعيار (1). أما في فترة التقرير السنوية اللاحقة، فتطبق الشركة المعيار (1) لتغطية المجموعة الكاملة من المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة.
لا يمنح هذا الاعفاء.	الفقرة (4) من المعيار (1): في فترة التقرير السنوية الأولى التي تطبق الشركة فيها المعيارين، يُسمح لها برفع التقارير عن إفصاحاتها المالية المتعلقة بالاستدامة بعد نشر قوائمها المالية ذات العلاقة، على أن يتم تقديم تقارير عنها في نفس الوقت مع تقريرها المالي الأولي ذي الغرض العام للربع الثاني التالي أو نصف السنة التالي.
سنة واحدة = السنة المالية 2026 (تقديم التقارير في 2027)	الفقرة (3) من المعيار (1): يمكن للشركة عدم الإفصاح عن معلومات مقارنة في أول فترة تقرير سنوية تطبق فيها المعيارين.
	تطبيق المعيارين توقيت رفع التقارير المعلومات المقارنة حول المقاييس التقديرية

سنتان وفق المقترح = السنة المالية 2026- 2027 (تقديم التقارير في 2027-2028) سنتان وفق المقترح = السنة المالية 2026- 2027 (تقديم التقارير في 2027-2028)	الفقرة 4(أ) في الملحق (ج) من المعيار (2): إذا استخدمت الشركة في فترة التقرير السنوية الأولى طريقة لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري خلاف بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004)، فإنه يُسمح لها الاستمرار في استخدام تلك الطريقة الأخرى. الفقرة 4(ب) في الملحق (ج) من المعيار (2): لا يتعين على الشركة الإفصاح عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 في فترة التقرير السنوية الأولى.	منهج قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3
---	---	---

الجدول الزمني، فترات التنفيذ والانتقال



ملاحظة مهمة

23. ينبغي لفت انتباه الشركات إلى أن مجلس المعايير الدولية للاستدامة يُجري تحديثات منتظمة على إرشاداته وموارده فيما يخص تطبيق المعيارين. كما أنشأ المجلس «مجموعة تنفيذ الانتقال» لمناقشة الأسئلة التي يطرحها أصحاب المصلحة حول تطبيق المعيارين، ونشر ملخصات المناقشات عبر الإنترنت. وبالتالي، يتطلب الأمر زيارة

الموقع الإلكتروني لمؤسسة المعايير الدولية لمتابعة آخر التحديثات.¹¹

24. لا يلزم الدليل الشركات بتبني معايير المبادرة العالمية للتقارير GRI أو أي معايير أخرى (مثل: معايير إعداد التقارير عن الاستدامة الأوروبية ESRS) ويترك الأمر للشركات لها اختياراً في حال ارتأت ذلك بتبني معيار ال GRI أو ESRS وبما لا يتعارض مع معايير ال ISSB وألا يحجب تطبيق هذه المعايير المعلومات الجوهرية المطلوبة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التأكيد الخارجي لإطار إعداد التقارير المتعلقة بالاستدامة (مدقق الحسابات الخارجي وفقاً للفصل الخامس من نظام حوكمة الشركات المدرجة الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة بتاريخ 7 أبريل 2025):

25. يعتمد إطار التدقيق على معلومات الاستدامة المفصّل عنها وفقاً لنظام حوكمة الشركات المدرجة وهذا الدليل على معايير التدقيق الدولية والتي يتم تطويرها لهذا الغرض ومنها من مجلس معايير التدقيق والتحقق الدولية (IAASB)¹². حيث أصدر مجلس معايير التدقيق والتحقق الدولية المعيار الدولي للتحقق أو لتأكيد الاستدامة 5000 (ISSA 5000)، "المتطلبات العامة لتعهدات التحقق أو تأكيد الاستدامة". وبالتوازي مع ذلك، وضع مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (IESBA) اللامسات الأخيرة على معايير الأخلاقيات الدولية للتحقق أو لتأكيد الاستدامة (IESSA) بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية، بالإضافة إلى تعديلات أخرى على قواعد التحقق أو تأكيد الاستدامة وإعداد التقارير عنها. تهدف هذه المنشورات إلى توفير إطار شامل ومستقل عن أي اختصاص مهني لمقدمي خدمات التحقق أو تأكيد الاستدامة، مما يدعم الأداء المتسق لتعهدات التحقق أو تأكيد الاستدامة عالية الجودة.

الفصل الأول - كيفية وضع آليات حوكمة وضوابط داخلية تدعم إعداد تقارير استدامة عالية الجودة

1.1 يلزم المعيار (1) الشركات بالإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة في التقارير المالية العامة. وتشير المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة إلى المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة للشركات والتي تُعتبر مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية العامة في اتخاذ القرارات بشأن توفير الموارد للشركات. وتشمل المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة تلك التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على التدفقات النقدية للشركات، أو إمكانية حصولها على التمويل، أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل. ويمكن توقع تأثير هذه المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة بشكل معقول على الإمكانات المستقبلية للشركة. كما تنطبق متطلبات محددة على المعلومات ذات الصلة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

¹¹ تتوفر موارد «مجموعة تنفيذ الانتقال» المتعلقة بالمعيارين (1) و(2) عبر الرابط التالي: <https://www.ifrs.org/groups/tiq-ifrs-s1-and-ifrs-s2/#resources>

¹² <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-sustainability-assurance-5000-general-requirements-sustainability-assurance>

1.2 تختلف المعلومات المتعلقة بالاستدامة عن المعلومات المرتبطة بكيفية مساهمة الشركات بتحقيق أهداف التنمية المستدامة. وتسعى هذه الأهداف والإعلانات الدولية الخاصة بالسياسات، مثل اتفاقية باريس للمناخ إلى معالجة العديد من الظواهر الاجتماعية والبيئية على نطاق واسع. وهي تهدف إلى توفير مخطط من أجل تحقيق السلام والازدهار للبشر والكوكب الآن وفي المستقبل. ومع ذلك، وبهدف فهم نطاق المعايير، من الضروري إدراك كيفية ارتباط المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ، والمنصوص عليها في المعايير، بمفاهيم الاستدامة والتنمية المستدامة الأكثر شمولاً. كما يجب على الشركات مراعاة العلاقات بين تأثير أنشطتها على البيئة والمجتمع، وتأثير البيئة والمجتمع على تدفقاتها النقدية، وتكلفة رأس المال، وإمكانية حصولها على التمويل.

تحليل الفجوات

1.3 ينبغي أن تبدأ الشركات بتحديد وتجميع البيانات ذات الصلة اللازمة لإعداد التقارير من مختلف خطوط الأعمال والإدارات التابعة لها، وتحديد عدم التطابق أو الفجوات بين هذه البيانات ومتطلبات المعايير.

1.4 يجب أن يتضمن تحليل الفجوات الخطوات التالية:

- البدء بمراجعة شاملة للمعايير لفهم المتطلبات المحددة.
- تقييم الإفصاحات والإجراءات التي تعتمدها حالياً الشركات لجمع المعلومات مقارنةً بتلك المطلوبة لتلبية المعايير.
- تحديد الفجوات بين الممارسات الحالية للشركات والمتطلبات المنصوص عليها في المعايير. وقد يشمل ذلك هياكل الحوكمة التي لا تعالج المخاطر المتعلقة بالمناخ بشكل مناسب، وعدم اعتماد استراتيجيات كافية لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، أو غياب البيانات التي تلي مقاييس وأهداف محددة.
- مَنح الأولوية للمجالات التي تتطلب اهتماماً فورياً بحيث على الشركات البدء بجمع البيانات الرئيسية الناقصة، مثل البيانات المتعلقة بالتعرض للمخاطر المادية والانتقالية.

تكامل الأعمال

1.5 تستهدف الإفصاحات المنصوص عليها في المعايير المؤسسة بأكملها. وبالتالي، هي تستلزم بذل الجهود من المؤسسة بأكملها لإعدادها.

1.6 بتطبيق أحكام نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية الصادر عن الهيئة، على الشركات تحديد آليات الحوكمة والضوابط الداخلية التي من شأنها دعم إعداد تقارير استدامة عالية الجودة. كما توصي الهيئة الشركات بإعداد نظم جمع وتحليل البيانات بعناية، فضلاً عن تحديد الضوابط الداخلية، لضمان قدرتها على إجراء تقييمات الأهمية النسبية بفعالية، وتقديم المعلومات التفصيلية اللازمة عن الاستدامة من أجل تلبية الخصائص النوعية المطلوبة بموجب المعايير.

1.7 بما أن الشركات ملزمة باستيفاء متطلبات الحوكمة، وإدارة المخاطر، والضوابط الداخلية، تتوقع الهيئة منها الاستفادة من الأطر، والنظم، والسياسات، والإجراءات القائمة، وحيثما أمكن، تعزيزها بحسب الضرورة لإعداد تقارير عالية الجودة عن الاستدامة.

1.8 على مجالس الإدارة والإدارات العليا في الشركات تعيين الموظفين المناسبين وتحديد الهياكل التنظيمية والإجراءات التي تدمج إدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ في الأعمال المنتظمة والاعتيادية تمارسها جميع أقسام الشركات. فيما يلي أمثلة توضيحية عن تكامل الأعمال:

- تشكيل فريق متعدد الوظائف يضم ممثلين عن مختلف الإدارات، ويتولى قيادة صياغة خطة التنفيذ والجهود المبذولة في هذا الإطار. وحرصاً على الدعم المؤسسي، سيتبع هذا الفريق إدارياً للإدارة العليا أو إلى أحد كبار الموظفين التنفيذيين المسؤولين أمام مجلس الإدارة. كما سيحصل على الموارد والصلاحيات اللازمة للمضي قدماً في قيادة إجراءات التنفيذ على مستوى الشركة.
- إعداد جدول زمني للتنفيذ. سيقسم الفريق خطة التنفيذ إلى مراحل رئيسية قابلة للتنفيذ ويضع جدولاً زمنياً واقعياً لبلوغ كل مرحلة، مع مراعاة الاعتماد المتبادل وتعقيدات المهام.
- تحديث السياسات والإجراءات القائمة أو إعداد أخرى جديدة بحسب الضرورة، لدمج الاعتبارات المتعلقة بالمناخ في إطار الحوكمة للشركات.
- تحديد ما يجب الإفصاح عنه على مستوى مختلف الإدارات. وهذا ما يتطلب من كل إدارة جمع البيانات التي تم تحديدها من خلال إجراءات تحليل الفجوات وتقديمها إلى الفريق المتعد الوظائف لمراجعتها. وهذا ما يستلزم إجراء تقييم للأهمية النسبية على مستوى الشركات والإدارات التابعة لها، للتأكيد على المعلومات التي قد تكون مفيدة للمستثمرين.
- دمج المعايير في إدارة المخاطر. وهذا ما يتطلب التأكد من أن وظيفة إدارة المخاطر تدمج المخاطر المتعلقة بالاستدامة والمناخ في الأنشطة اليومية لمسح المخاطر وتقييمها، من خلال وضع آلية لتحديد ومراقبة وإدارة المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالمناخ.
- وضع آليات لإعداد المقاييس وتحديد الأهداف. ويمكن إعداد التقارير ذات الصلة على مستوى الشركة ككل، ولكن يجب أن تنبع من خطوط الأعمال الفردية، مما يعني مشاركة جميع الإدارات في تحديدها. وبالإضافة إلى ذلك، سيتم اعتماد بروتوكولات لجمع البيانات بشكل منتظم من أجل توفير المدخلات للمقاييس وتحديد التقدم المحرز نحو تحقيق الأهداف.

استحداث مسؤوليات جديدة للوظائف القائمة

1.9 يجب أن تنظر الشركات في استحداث مسؤوليات جديدة للوظائف القائمة. وفيما يلي أمثلة توضيحية عن الوظائف والمسؤوليات الجديدة.

■ مجلس الإدارة

مسؤول عن مراجعة وإقرار خطة التنفيذ.

■ مدير المخاطر

مسؤول عن الإشراف على التنفيذ.

■ المدير المالي

يعمل بالتعاون مع مدير المخاطر على تقييم الأثر المحتمل للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ على الوضع المالي للشركة وأدائها وتدفقاتها النقدية. كما يشرف على إعداد الإفصاحات ذات الصلة والإبلاغ عن الروابط بين الإفصاحات المتعلقة بالاستدامة والمناخ والإفصاحات المالية.

■ مدير الاستدامة

يضع استراتيجية الاستدامة على مستوى الشركة ككل ويضمن توافقها مع المعايير. وهو يتولى مسؤولية الحصول على البيانات المتعلقة بالاستدامة والمناخ وإدارتها في جميع الإدارات، بالتعاون مع مدير المخاطر. كما يكون مسؤولاً عن تحديد الأهداف، بالتعاون مع مدير المخاطر ومجلس الإدارة.

■ مدير الامتثال

يضمن امتثال تقارير الاستدامة بأحكام نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية الصادر عن الهيئة وهو يراقب التطورات التنظيمية ويُنذر عند الحاجة بضرورة إلحاق التغييرات في العمليات والإجراءات للحفاظ على الامتثال.

■ محلل المخاطر

يجري، تحت إشراف مدير المخاطر، تقييمات للمخاطر وتحليلات للسيناريوهات؛ ويُعد المخرجات لتحقيق التوافق مع المتطلبات المنصوص عليها في المعايير.

إبلاغ الشركات الأخرى في سلسلة القيمة

1.10 على الشركات إبلاغ أي شركات أخرى في سلسلة القيمة الخاصة بها بالتوقعات التي قد تكون لديها بشأن توفير المعلومات لدعم موجباتها المتعلقة بالامتثال.

الاستفادة من المواد التدريبية لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

1.11 أعدت مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وشركاؤها الداعمون موارد تدريبية للجهات المسؤولة عن إعداد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة، مثل الدورة التدريبية للجهات المسؤولة عن الإعداد من ذوي الخبرة المتوسطة، والتي استحدثتها مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالتعاون مع مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة.¹³

النظر في حصول الموظفين والجهات المسؤولة عن إعداد الإفصاحات على شهادة أساسيات محاسبة الاستدامة والانتساب إلى تحالف الاستدامة

1.12 أعدت مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ما يلي:

■ شهادة أساسيات محاسبة الاستدامة¹⁴:

للحصول على شهادة أساسيات محاسبة الاستدامة، يجب الخضوع لامتحانين لتقييم مدى إلمام المرشح بالمفاهيم والمهارات اللازمة للتعامل مع شؤون إفصاحات الاستدامة والقدرة على تحليل المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة. وبعد اجتياز المستوى الأول، يصبح الشخص المعني «مرشحاً لامتحان المستوى الثاني لشهادة أساسيات محاسبة الاستدامة». وبعد اجتياز المستوى الثاني، يصبح المرشح رسمياً «حاملاً لشهادة أساسيات محاسبة الاستدامة».

■ العضوية في تحالف الاستدامة لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية¹⁵

يشير تحالف الاستدامة لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى برنامج عضوية عالمي يختص بمعايير الاستدامة، وإعداد التقارير المتكاملة، والتفكير المتكامل. ويقدم التحالف رؤى مختارة بعناية وبرامج تدريبية، بالإضافة إلى فرص التواصل بين النظراء. فتوقعات السوق فيما يتعلق بالبيانات المتعلقة بالاستدامة وإعداد التقارير المتكاملة تشهد تطوراً في ظل ظهور معيار عالمي موحد لإفصاحات الاستدامة. وبالتالي، يبقى

¹³ تدريب بشأن معايير إفصاحات الاستدامة المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: <https://sseinitiative.org/training-issb>

¹⁴ الحصول على شهادة أساسيات محاسبة الاستدامة: <https://www.ifrs.org/products-and-services/sustainability-products-and-services/fsa-credential>

¹⁵ الانتساب لتحالف الاستدامة لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: <https://www.ifrs.org/products-and-services/sustainability-products-and-services/ifrs-sustainability-alliance>

الأعضاء على اطلاع على المشهد المتغير من خلال المنافع التالية:

- معرفة المستجدات من خلال التواصل مع موظفي المؤسسة، والنظراء، وقادة القطاع؛
 - الاستفادة من فرص التعلّم المتعلقة بدمج عوامل الاستدامة في عمليات الاستثمار، وأفضل ممارسات إعداد التقارير، وتطوير معايير الاستدامة، والسياسات العالمية، والبحث الأكاديمي المستمر؛
 - توفر أدوات تعزز فهم معايير إفصاحات الاستدامة المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - بما في ذلك المعيار (1)، والمعيار (2)، والمعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة - وإطار إعداد التقارير المتكاملة، ومبادئ التفكير المتكامل؛
 - الفعاليات الافتراضية والحضورية التي تقدم فرصاً لبناء العلاقات والتعلّم؛
 - وخصم على منتجات الاستدامة الأخرى التي تقدمها المؤسسة، بما في ذلك شهادة أساسيات محاسبة الاستدامة والتسجيل في المؤتمرات التي تنظمها المؤسسة.
- ويمكن لجميع الموظفين في كل مؤسسة عضو الاستفادة من منافع التحالف.

الموارد الإضافية

- الموقع الإلكتروني لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإرشادات المرفقة بها، بالإضافة إلى الموقع الإلكتروني التالي <http://ifrs.org/knowledgehub> الذي يتيح الوصول إلى أحدث الأدوات، والإرشادات، والمساعدة التدريبية حول المعايير.
- مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة: <https://sseinitiative.org/sse-academy>. ينشر الموقع العديد من الندوات عبر الإنترنت.

الفصل الثاني - كيفية ضمان تطبيق المعيارين في استراتيجيات وممارسات الإفصاح الخاصة بالشركة

تطبيق المعيارين

- 2.1 يتعين على الشركات تطبيق المعيار (2) وفقاً للمعيار (1)، لأن الأخير يضع المفاهيم والمتطلبات الرئيسية التي تنطبق أيضاً على المعلومات المطلوبة بموجب المعيار (2). مثلاً، ينطبق الملحق «د» من المعيار (1) بشأن «الخصائص النوعية للمعلومات المفيدة المتعلقة بالاستدامة» أيضاً على المعلومات المطلوبة بموجب المعيار (2).

2.2 لذلك، يُشترط أن تكون المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، بما في ذلك المعلومات المالية المتعلقة بالمناخ، ذات صلة وأهمية ومُعَبَّر عنها بصدق، بالإضافة إلى كونها قابلة للمقارنة، وقابلة للتحقق، ومواتية من حيث التوقيت، وسهلة الفهم.

2.3 نظراً لأن الشركات ملزمة بتطبيق المعيار (2) وفقاً للمعيار (1)، يتم تقديم معلومات حول متطلبات المحتوى للمعايير في هذا الفصل. وتنطبق المتطلبات المتعلقة بالمعلومات العامة المرتبطة بالاستدامة على المعلومات المتعلقة بالمناخ.

2.4 يضع المعيار (1) الأسس المفاهيمية التي يتعين على الشركات تطبيقها عند الامتثال لأحد المعايير. تعكس هذه الأسس المفاهيمية الخاصة بالتقارير المالية وتساعد على ضمان أن تكون المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة مفيدة ومتوافقة. ويوضح الشكل 2.1 الأسس المفاهيمية الواردة في المعيار (1) والتي تنطبق أيضاً على المعيار (2).

الشكل 2.1 – الأسئلة التي يجب عليها المعيار (1) والتي تنطبق أيضاً على المعيار (2)

المصدر: مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة

ماذا	متى	كيف	من/أين
ما المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة وما شدة تأثيرها بالنسبة للمستخدمين الرئيسيين؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 4-1.2)	متى يجب الإفصاح عن المعلومات؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.84)	كيف يمكن للشركة تحديد الطبيعة الجوهرية للمعلومات؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.17-1.19، ب-13-18)	ما الشركات التي يجب عليها الإفصاح؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.20)
ما الخصائص النوعية للإفصاحات؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.10، و11، و13، و15، الملحق د)	متى يجب الإفصاح عن المعلومات؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.84)	كيف ينبغي للشركات التعامل مع أحكام الإدارة وعدم اليقين؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.74-1.82)	أين تقوم الشركة بالإفصاح؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.60-1.63)
ما الذي يتم تضمينه عند تقييم سلسلة القيمة للشركة؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.2-5)	متى يجب تقييم بيان الإفصاح؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.72-1.73)	كيف ينبغي للشركات الإفصاح عن الروابط بين الإفصاحات؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.21-1.24)	عندما ينص أحد الأنظمة أو اللوائح على متطلبات الإفصاح، كيف يجب على الشركات استخدام المعايير الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لحسابات؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.31-1.33)
ما المعلومات المعفزة التي يتعين على الشركات تقديمها؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.70-1.71)	متى يجب الإفصاح عن المعلومات التي قد تؤثر على طبيعة المعلومات التي يجب الإفصاح عنها وتوقيت الإفصاح عنها؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.71، والمعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.73-4.8، ب-34-37)	كيف تصحح الشركات عن المعلومات المتصلة بالتقارير في التقارير وعن الأخطاء؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.83-1.86، ب-50-59)	متى يجب على الشركات جميع المعلومات وفصلها؟ (المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 1.29-30)

2.5 بناءً على الإعفاءات الانتقالية الواردة في الفقرة (5) من المعيار (1)، يمكن للشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخاطر وفرص المناخ فقط (وفقاً للمعيار (2))، وبالتالي تطبيق متطلبات المعيار (1) فقط بقدر ما تتعلق بالإفصاح عن المعلومات الخاصة بمخاطر وفرص المناخ. إذا استفادت الشركة من هذا الإعفاء الانتقالي، فيجب عليها الإفصاح عن ذلك.

2.6 وفقاً للفقرة 6 من المعيار (1)، إذا استفادت الشركة من الإعفاء الانتقالي الوارد في الفقرة 5 من المعيار ذاته، فالشركة:

- غير ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المقارنة المتعلقة بمخاطر وفرص المناخ خلال فترة التقرير السنوية الأولى؛
- وغير ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المقارنة المتعلقة بمخاطر وفرص الاستدامة خلال فترة التقرير السنوية الأولى التي تلي انتهاء مدة الإعفاء، باستثناء المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

مجالات المحتوى الأساسية في المعيارين

2.7 تحدد مجالات المحتوى الأساسية أنواع المعلومات التي يتعين على الشركة تقديم الإفصاحات بشأنها ينطبق المحتوى في المعيارين على الهيكل نفسه المكون من أربعة أجزاء: الحوكمة، والاستراتيجية، وإدارة المخاطر، والمقاييس والأهداف (يرجى الاطلاع على الشكل 2.2).

الشكل 2.2 - المجالات الأربعة للمحتوى الأساسي في المعيارين

المصدر: مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



الحوكمة

2.8 متطلبات الإفصاح المتعلقة بالحوكمة (ترجى مراجعة الجدول 2.1 حول لمحة عامة عن إفصاحات الحوكمة) في المعايير مصممة لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم عمليات الحوكمة والضوابط والإجراءات التي تستخدمها الشركة لمراقبة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة وإدارتها والإشراف عليها.

2.9 تتطلب المعايير من الشركة الإفصاح عن معلومات تتعلق بالحوكمة وإدارة المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والإشراف عليها (بما في ذلك المخاطر المتعلقة بالمناخ). وتشمل إفصاحات الحوكمة معلومات تتعلق بدور كل من مجلس الإدارة والإدارة العليا في الحوكمة

الجدول 2.1 - نظرة عامة على إفصاحات الحوكمة

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:	
مجلس الإدارة مسؤوليات مجلس الإدارة في الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ، بما في ذلك: ■ كيف تنعكس المسؤوليات المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والمناخ في اللوائح الداخلية أو التفويضات أو السياسات المطبقة على مجلس الإدارة أو لجان المجلس؟ ■ هل يمتلك أعضاء مجلس الإدارة أو لجان المجلس المهارات والكفاءات المناسبة للإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ؟ ■ كيف وبأي وتيرة يتم إبلاغ مجلس الإدارة أو لجان المجلس بهذه المخاطر والفرص؟ ■ كيف يأخذ مجلس الإدارة هذه المخاطر والفرص بعين الاعتبار عند الإشراف على استراتيجية الشركة وقراراتها بشأن المعاملات الرئيسية وعمليات إدارة المخاطر والسياسات ذات الصلة؟ ■ كيف يشرف مجلس الإدارة على وضع المستهدفات المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والمناخ، ومراقبة التقدم المحرز نحو تحقيق تلك الأهداف، بما في ذلك ما إذا كانت مؤشرات الأداء ذات الصلة قد أُدرجت في سياسات المكافآت وكيفية ذلك؟	الفقرة 27 (أ) من المعيار (1) + الفقرة 6 (أ) من المعيار (2)
دور الإدارة العليا عمليات الحوكمة والضوابط والإجراءات المستخدمة لمراقبة وإدارة والإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ، بما في ذلك: ■ كيف يتم تفويض الأدوار وللمن من الإدارة العليا، وكيف يُمارس الإشراف على ذلك المنصب؟ ما الضوابط والإجراءات المستخدمة لدعم الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، وكيف يتم دمجها مع وظائف الرقابة الأخرى؟	الفقرة 27 (ب) من المعيار (1) + الفقرة 6 (ب) من المعيار (2)

2.10 يمكن أن تتخذ حوكمة القضايا المتعلقة بالاستدامة والمناخ عدة أشكال حسب نموذج أعمال الشركة، والقضايا السابقة، والسمات الأخرى. المهم هو إظهار أن إدارة المخاطر المتعلقة بالاستدامة والمناخ متأصلة في ثقافة المخاطر الخاصة بالشركة، وتنعكس في مختلف الإدارات والعمليات الداعمة والضوابط والإجراءات المرتبطة بمجلس الإدارة والإدارة العليا لمراقبة وإدارة والإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ.

الاستراتيجية

2.11 تهدف الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والمناخ فيما يخص الاستراتيجية إلى توفير فهم شامل لكيفية إدارة

الشركة للمخاطر والفرص.

2.12 متطلبات الإفصاح المتعلقة بالاستراتيجية في المعايير (يرجى الاطلاع على الجدول 2.2 حول لمحة عامة عن إفصاحات الاستراتيجية) مصممة لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ.

2.13 تتطلب الفقرة 29 من المعيار (1) والفقرة 9 من المعيار (2) من الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والمناخ التي تم تحديدها والآفاق الزمنية المتوقعة حدوثها خلالها.

الجدول 2.2 - لمحة عامة عن إفصاحات الاستراتيجية

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:	
المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة يُطلب من الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي تم تحديدها، بما في ذلك: ■ المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاق الشركة (الفقرة 30 (أ) من المعيار (1)؛ ■ الآفاق الزمنية - قصيرة أو متوسطة أو طويلة الأجل - التي يمكن توقع حدوث آثار المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة خلالها بشكل معقول (الفقرة 30 (ب) من المعيار (1)) (يرجى النظر إلى النصيحة المفيدة 2.1 حول الآفاق الزمنية)؛ ■ وكيفية تعريف الشركة للأجل القصيرة والمتوسطة والطويلة، وكيف ترتبط هذه التعريفات بآفاق التخطيط التي تعتمد عليها الشركة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية (الفقرة 30 (ج) من المعيار (1)) ■ آلية التناسب: يجب على الشركة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند تحديد المخاطر والفرص، بما في ذلك المعلومات حول الأحداث السابقة، والظروف الحالية، والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية (الفقرتان 12 وب6 من المعيار (1))	الفقرة 30 من المعيار (1)
المخاطر والفرص المرتبطة بالمناخ على الشركات فهم المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاق الشركة (الفقرة 10 (أ) من المعيار (2))؛ ■ يجب وصف المخاطر والفرص التي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على آفاق الشركة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2.10 (أ))؛ ■ تتضمن المخاطر المرتبطة بالمناخ المخاطر المادية والمخاطر الانتقالية.	الفقرتان 10 و12 من المعيار (2)

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:

وللامتثال للمعيار (2)، يُطلب من الشركة الإفصاح عما إذا كانت تعتبر كل خطر تم تحديده خطراً مادياً أو خطراً انتقالياً (الفقرة 10 (ب) من المعيار (2))؛

■ بالنسبة لكل خطر وفرصة حددتها الشركة، يجب الإفصاح عن الآفاق الزمنية - قصيرة أو متوسطة أو طويلة الأجل - التي يمكن أن تحدث خلالها آثار كل خطر وفرصة متعلقة بالمناخ بشكل معقول (الفقرة 10 (ج) من المعيار (2))؛

■ على الشركة تحديد تعريفها للأجال القصيرة والمتوسطة والطويلة، وكيف ترتبط هذه التعريفات بآفاق التخطيط التي تعتمد عليها الشركة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية (الفقرة 10 (د) من المعيار (2))؛

■ آلية التناسب: يجب على الشركة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند تحديد المخاطر والفرص، بما في ذلك المعلومات حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية (الفقرة 11 من المعيار (2))؛

■ وعند تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، ينبغي على الشركة الرجوع إلى موضوعات الإفصاح المحددة في الإرشادات المستندة إلى القطاع لتنفيذ المعيار (2) والنظر في مدى انطباقها (الفقرة 12 من المعيار (2)).

(يرجى الاطلاع على الشروحات 2.1 و2.2)

الفقرة 32 من المعيار (1) والفقرة 13 من المعيار (2)

الآثار الحالية والمتوقعة على نموذج الأعمال وسلسلة القيمة

■ تشمل سلسلة القيمة التفاعلات والموارد والعلاقات التي تستخدمها الشركة وتعتمد عليها لإنشاء المنتجات والخدمات عبر دورة حياتها الكاملة، من التصميم إلى التسليم والاستهلاك ونهاية العمر الافتراضي (الملحق أ من المعيار (1)).

■ يُطلب من الشركة وصف الآثار الحالية والمتوقعة للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة على نموذج أعمالها وسلسلة القيمة الخاصة بها، بما في ذلك الأماكن التي تتركز فيها آثار هذه المخاطر والفرص (مثلاً: في مناطق جغرافية أو منشآت أو أنواع أصول) (الفقرة 32 من المعيار (1)).

■ على الشركة الإفصاح عن المخاطر والفرص الحالية والمتوقعة على نموذج أعمالها وسلسلة القيمة الخاصة بها، بما في ذلك الأماكن التي تتركز فيها آثار هذه المخاطر والفرص (مثلاً: في المناطق الجغرافية أو الشركات أو أنواع الأصول) (الفقرة 13 من المعيار (2)).

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:

التأثير على الاستراتيجية وصنع القرار على الشركة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بما يلي: ■ استجابتها الفعلية والمخططة للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة في استراتيجيتها وعمليات اتخاذ القرار (الفقرة 33 (أ) من المعيار (1))؛ ■ التقدم المحرز في أي خطط تم الإفصاح عنها سابقاً، بما في ذلك المعلومات النوعية والكمية (الفقرة 33 (ب) من المعيار (1))؛ ■ والمفاضلات (يرجى النظر إلى النصيحة المفيدة 2.2 حول المفاضلات) بين المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة (الفقرة 33 (ج) من المعيار (1)).	الفقرة 33 من المعيار (1)
التأثير على الاستراتيجية وصنع القرار ■ تفاصيل حول كيفية تخطيط الشركة لتحقيق أي أهداف متعلقة بالمناخ، بما في ذلك أهداف انبعاثات غازات الاحتباس الحراري التي حددتها والأهداف التي يُطلب منها تحقيقها بموجب القانون أو اللوائح (الفقرتان 14 وأ 5 من المعيار (2))؛ ■ التغيرات الحالية والمتوقعة في نموذج الأعمال التي تُعزى إلى المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك التغيرات في تخصيص الموارد، وخطط إدارة أو إيقاف العمليات كثيفة الكربون أو الطاقة أو المياه، والتغيرات في الطلب أو سلسلة التوريد، أو الاستثمارات والنفقات، بما في ذلك البحث والتطوير وعمليات الاستحواذ أو الخارج (الفقرة 14(أ) من المعيار (2))؛ ■ الجهود الحالية والمتوقعة للتخفيف المباشر والتكيف، مثل التغيرات في عمليات الإنتاج، أو المعدات، أو إعادة توطين الشركات، أو التعديلات في القوى العاملة، أو التغيرات في مواصفات المنتجات (الفقرة 14(أ) من المعيار (2))؛ ■ الجهود غير المباشرة الحالية والمتوقعة للتخفيف والتكيف، مثل التعاون مع العملاء وسلاسل التوريد (الفقرة 14(أ) من المعيار (2))؛ ■ وأي خطة انتقالية متعلقة بالمناخ لدى الشركة، بما في ذلك المعلومات حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تطوير خطتها الانتقالية، وما تعتمد عليه تلك الخطة (الفقرة 14(أ) من المعيار (2))؛ (ترجى مراجعة القسم أدناه، حول تخطيط الانتقال)	الفقرة 14 من المعيار (2)
الآثار على المركز المالي، والأداء المالي، والتدفقات النقدية يُطلب من الشركة الإفصاح عن معلومات كمية ونوعية حول الآثار المالية للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة: ■ للفترة المشمولة بالتقرير (الآثار المالية الحالية والمتوقعة) (الفقرة 35	الفقرات من 34 إلى 40 من المعيار (1)

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:

(أ) و(ب) من المعيار (1)، بما في ذلك: ○ الأثر على المركز المالي (ترجى مراجعة النصيحة المفيدة 2.3 حول المعلومات الكمية)، والأداء، والتدفقات النقدية؛ ○ وكيف يمكن أن تؤدي تلك الآثار إلى خطر إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المبّغ عنها في فترة التقرير السنوي القادمة. ■ على المدى القصير والمتوسط والطويل (الفقرة 35 (ج) من المعيار (1))، بما في ذلك كيفية توقع تغير المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار: ○ الاستراتيجية المعتمدة لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة؛ ○ خطط الاستثمار والتصرف، بما في ذلك الخطط التي لم تلتزم بها الشركة تعاقدياً؛ ○ والمصادر المخطط لها للتمويل من أجل تنفيذ الاستراتيجية. ■ على المدى القصير والمتوسط والطويل (الفقرة 35 (د) من المعيار (1))، بما في ذلك كيفية توقع تغير الأداء المالي بالنظر إلى استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة. ■ آلية التناسب: على الشركة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند تحديد المخاطر والفرص، بما في ذلك المعلومات حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية. ويُسمح باستخدام منهج نوعي (بدلاً من المنهج الكمي) في حال افتقار الشركة إلى المهارات أو القدرات أو الموارد (الفقرات 37 إلى 39 من المعيار (1)).	
الآثار على المركز المالي، والأداء المالي، والتدفقات النقدية ■ يُطلب من الشركة الإفصاح عن نفس المعلومات الكمية والنوعية المتعلقة بالآثار المالية للمخاطر والفرص المرتبطة بالمناخ (الفقرات 15 إلى 21 من المعيار (2)). ■ يُطلب من الشركة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالتدفقات المالية المرتبطة بالمناخ. يمكن أن تتضمن هذه المعلومات، مثلاً: زيادة الإيرادات من المنتجات والخدمات المتوافقة مع اقتصاد منخفض الكربون، والتكاليف الناشئة عن الأضرار المادية للأصول نتيجة الأحداث المناخية، والنفقات المرتبطة بالتكيف أو التخفيف من آثار المناخ (الفقرة 16 (د) من المعيار (2)). ■ آلية التناسب: على الشركة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند	الفقرات 15 إلى 21 من المعيار (2)

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:

تحديد المخاطر والفرص، بما في ذلك المعلومات حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية. ويُسمح باستخدام منهج نوعي (بدلاً من المنهج الكمي) في حال افتقار الشركة إلى المهارات أو القدرات أو الموارد (الفقرات 18 إلى 20 من المعيار (2)).	
الصمود يُطلب من الشركة الإفصاح عن معلومات تمكّن المستثمرين من فهم قدرة الشركة على التكيف مع حالات عدم اليقين الناشئة عن المخاطر المتعلقة بالاستدامة. يشمل ذلك تقييماً نوعياً أو كمياً لمرونة استراتيجيتها ونموذج أعمالها، مع توضيح كيفية ووقت إجراء الشركة لذلك التقييم.	الفقرة 41 من المعيار (1)
الصمود في وجه التغيرات المناخية ■ يُطلب من الشركة استخدام تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ لتقييم مرونة استراتيجيتها ونموذج أعمالها تجاه المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (الفقرة 22 من المعيار (2)). ■ يُطلب من الشركة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم: ○ الآثار المترتبة على تقييم مرونة الشركة، بما في ذلك الاستجابات المحتملة للنتائج المحتملة المحددة في تحليل السيناريوهات (الفقرة 22 (أ) (1) من المعيار (2)). ○ مجالات عدم اليقين التي تؤثر على تقييم مرونة الشركة (الفقرة 22 (أ) (2) من المعيار (2)). ○ قدرة الشركة على تعديل استراتيجيتها ونموذج أعمالها على المدى القصير والمتوسط والطويل. ويُطلب من الشركة تضمين معلومات حول مدى توافر ومرونة الموارد المالية، والقدرة على تعظيم الفرص، وإمكانية إعادة نشر الأصول الحالية أو إعادة استخدامها أو إيقاف تشغيلها، وتأثير الاستثمارات الحالية والمخطط لها في التخفيف من آثار المناخ والتكيف معها (الفقرة 22 (أ) (3) من المعيار (2)). ○ كيفية ووقت قيام الشركة بإجراء تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك عدد وأنواع السيناريوهات التي استخدمتها وأسباب استخدامها (مثلاً: تم استخدام سيناريوهات متنوعة تغطي المخاطر المادية ومخاطر الانتقال، وما إذا كانت السيناريوهات متوافقة مع أحدث اتفاقية دولية بشأن تغير المناخ). ويتطلب الإفصاح أيضاً تضمين الآفاق الزمنية ونطاق العمليات التي طُبّق عليها التحليل (الفقرة 22 (ب) (1) و(3) من المعيار (2)). ■ يُطلب من الشركة الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في	الفقرتان 22 و23 من المعيار (2)

يُطلب من الشركات الإفصاح عن معلومات تتعلق بـ:

التحليل (الفقرة 22 (2) من المعيار (2).

الشرح رقم 2.1 - المخاطر المتعلقة بالمناخ

2.14 طوّرت شبكة البنوك المركزية والمشرفين لتخضير النظام المالي إطاراً وسيناريوهات لتوفير أساس للمؤسسات المالية يمكنها من بدء أنشطة تقييم مخاطر المناخ¹⁶. وتنقسم المخاطر المالية المتعلقة بالمناخ إلى فئتين واسعتين:

أ. **المخاطر المادية:** ترتبط هذه المخاطر بالآثار المادية المتعلقة بتغير المناخ، بما في ذلك الظواهر الجوية القاسية والمتكررة والتحويلات التدريجية في الظروف البيئية. ويشمل ذلك عوامل مثل تلوث الهواء والماء والأرض، وندرة المياه، وفقدان التنوع البيولوجي، وإزالة الغابات. بالإضافة إلى ذلك، تُصنّف المخاطر المادية على النحو التالي:

- «حادة» إذا كانت ناجمة عن أحداث مرتبطة بالمناخ والطقس والتدمير الشديد للبيئة، مثل الجفاف والفيضانات والعواصف؛
- «مزمنة» عندما تكون ناجمة عن التحويلات التدريجية في المناخ، مثل ارتفاع درجات الحرارة، ومستويات سطح البحر، وندرة المياه، وفقدان التنوع البيولوجي، والتغيرات في استخدام الأراضي، وتدمير الموائل، واستنزاف الموارد.

قد تؤدي هذه المخاطر إلى نتائج مباشرة مثل تلف الممتلكات أو انخفاض الإنتاجية، ونتائج غير مباشرة مثل الاضطرابات اللاحقة التي تشمل تعطل سلاسل الإمداد.

ب. **المخاطر الانتقالية:** هي مخاطر مالية قد تنجم عن الانتقال إلى اقتصاد منخفض الكربون ودائري، وتكون مدفوعة بعوامل مثل التغيرات في السياسات المناخية والبيئية، أو التكنولوجيا، أو اتجاهات السوق.

مثلاً: قد تواجه بعض الأطراف المقابلة العاملة في قطاعات تستهلك الطاقة بكثافة أو تنتج انبعاثات كربونية عالية انخفاضاً في قدرتها التنافسية خلال الانتقال إلى اقتصاد منخفض الكربون، لا سيما إذا لم تتخذ خطوات للتكيف. وقد ينشأ هذا التراجع في القدرة التنافسية داخل السوق نتيجة عوامل، مثل ارتفاع تسعير الكربون، وزيادة التأثير بتقلبات أسعار الطاقة، وتراجع قيمة الأصول، وتشديد اللوائح البيئية، وتغير تفضيلات المستهلكين، ما يزيد بدوره خطر تخلف هذه الأطراف عن الوفاء بالتزاماتها المالية.

¹⁶ <https://www.ngfs.net/en/ngfs-climate-scenarios-central-banks-and-supervisors>

يمكن فهم المخاطر الانتقالية من خلال التركيز على مدى سرعة وشدة التحول في قطاع معين، وبالتالي مدى احتمالية عجز شركة ما عن مواكبة هذا التحول وتعرضها لأضرار اقتصادية نتيجة لذلك.

الشرح رقم 2.2 - الفرص المتعلقة بالمناخ

2.15 تشير الفرص المتعلقة بالمناخ إلى التأثيرات الإيجابية المحتملة على لشركة ما نتيجة تغير المناخ. وقد توفر الجهود المبذولة في سبيل التخفيف من تغير المناخ والتكيف معه فرصاً جديدة للشركات تتعلق بالمناخ.

2.16 لدمج المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ بفعالية في استراتيجية الأعمال، يجب على الشركات البدء بإجراء تقييم شامل للأهمية النسبية للمخاطر المتعلقة بالمناخ لتحديد مسبباتها الرئيسية التي تؤثر على عمليات الشركة وتقييم مدى التعرض لها. ويمكن للشركات النظر في تقييم شبكة البنوك المركزية والمشرفين لتخضير النظام المالي الموضح في الشكل 2.3.

الشكل 2.3 - مثال على المخاطر والفرص المالية المدفوعة بالمناخ

المخاطر المرتبطة بالمناخ	الآثار	المخاطر المالية	الفرص المالية
المخاطر الفيزيائية القِصَصَات، وحرائق الغابات، والرياح الشديدة 	أضرار على عمليات مرافق التصنيع وسلسلة الإمداد الخاصة بعملاء المؤسسة المالية من الشركات انخفاض إنتاجية المحل والزراعة، واضطرابات توليد الطاقة	المخاطر الائتمانية: يؤدي الاضطراب والاضطراب إلى زيادة التكاليف وانخفاض الإيرادات مما يؤثر على قدرة الشركة على سداد القروض وزيادة معدلات التخلف عن سداد القروض المخاطر الائتمانية: يمكن أن يؤدي انخفاض ربحية الشركة المتضررة إلى زيادة معدلات التخلف عن السداد والخسائر عند التعثر للبنوك	الفرص المالية تمويل الاستثمار في تدابير المرونة والتكيف المناخي، مثل مرافق البنية التحتية أو تحليلات مراقبة سلسلة الإمداد تمويل الاستثمار في أنظمة التبريد الموفرة للطاقة، وأنظمة الري الموفرة للمياه، وأنظمة إدارة الطاقة
المخاطر الانتقالية فرض ضريبة الكربون/ نظام تسعير الكربون للحد من استخدام الوقود الأحفوري 	ارتفاع تكاليف شركة النفط والغاز ومصنعي الكهرباء بالتقدم. انخفاض الطلب في السوق على منتجات هذه الشركات	مخاطر السوق: انخفاض القيمة السوقية لأصول هذه الشركات	الفرص المالية استثمار في الأصول الخضراء، مثل البنية التحتية للطاقة المتجددة ومقدمي خدمات التقنية النظيفة
مخاطر التحول يؤدي الابتكار التقني إلى انخفاض تكلفة الطاقة المتجددة 	انخفاض الحصة السوقية لشركات الوقود الأحفوري وتراجع أسعارها	مخاطر الائتمان والسوق: يؤدي انخفاض المبيعات والأرباح إلى ارتفاع معدلات التخلف عن السداد والخسائر عند التعثر وأو انخفاض قيمة الأصول	الفرص المالية الاستثمار في الطاقة المتجددة والبنية التحتية الداعمة ومقدمي خدمات التقنية النظيفة
مخاطر السمعة فقدان العملاء/ المستثمرين بسبب التعرض للوقود الأحفوري 	تؤدي التحولات في اتجاهات المستثمرين إلى انخفاض مفاجئ في أسعار تقييمك الأصول الكثيفة الكربون المملوكة للمؤسسة المالية، بالإضافة إلى وصمة العار على القطاع	مخاطر السيولة: عدم القدرة على بيع هذه الأصول	الفرص المالية اعتماد المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 2 والإفصاح عن المعلومات وفقاً له، وإشراك العملاء في عملية خفض الانبعاثات الكربونية وتنفيذ المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة 2.

المصدر: شبكة البنوك المركزية والمشرفين لتخضير النظام المالي (2020) لمحة عامة عن تحليل المخاطر البيئية من قبل المؤسسات المالية¹⁷.

¹⁷ https://www.ngfs.net/sites/default/files/medias/documents/overview_of_environmental_risk_analysis_by_financial_institutions.pdf

النصيحة المفيدة رقم 2.1 - الآفاق الزمنية

تختلف تعريفات الآفاق الزمنية القصيرة والمتوسطة والطويلة المدى بين الشركات وتعتمد على عدة عوامل، من بينها خصائص كل صناعة والآفاق الزمنية التي يقيم مستخدمو التقارير المالية ذات الغرض العام الشركات على مداها في صناعة معينة (الفقرة 31 من المعيار (1)).

بناءً على ظروفها الخاصة، قد تحدد الشركات آفاقاً زمنية بالرجوع إلى الدورات الخاصة بالاستثمارات والأعمال، أو آفاق التخطيط الاستراتيجي، أو عمر الأصول، أو عوامل أخرى. مثلاً: يمكن أخذ العوامل التالية في الاعتبار عند تحديد الأفق الزمني أثناء تطبيق المعيار (2):

- طبيعة المخاطر المتعلقة بالمناخ: يظهر معظم المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ على المدى المتوسط والطويل، ما قد يتطلب اعتماد آفاق زمنية أطول لرصد تأثيرات المخاطر المادية المزمعة، مثل ارتفاع مستوى سطح البحر.
- الأهداف الاستراتيجية: يمكن للشركات الرجوع إلى المستهدفات الوطنية المتعلقة بالمناخ التي تنشرها وزارة البيئة والتغير المناخي.

النصيحة المفيدة رقم 2.2 - المفاضلات

لا يضع المعياران تعريفاً للـ«المفاضلات»، ولكن يشير المفهوم بشكل عام إلى المواقف التي تجب فيها الموازنة بين الأضرار في بعض الجوانب والمكاسب في جوانب أخرى.

في هذا السياق، تقدم الفقرة 44(ب) من المعيار (1) مثلاً عن لشركة تراعي التأثيرات المحتملة لإعادة هيكلة عملياتها استجابةً للمخاطر المتعلقة بالاستدامة على الحجم المستقبلي للقوى العاملة لديها وتكوينها.

النصيحة المفيدة رقم 2.3 - المعلومات الكمية

يمكن الإفصاح عن المعلومات الكمية كمبلغ واحد أو عدة مبالغ (الفقرة 36 من المعيار (1) والفقرة 17 من المعيار (2))، وهي غير مطلوبة في الحالات التالية:

- إذا كانت التأثيرات المالية الحالية أو المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة غير قابلة للتحديد بشكل منفصل عن غيرها (الفقرة 38(أ) من المعيار (1)، والفقرة 19(أ) من المعيار (2))؛
- إذا كان مستوى عدم التأكد المحيط بالقياس الذي ينطوي عليه تقدير تلك التأثيرات مرتفع لدرجة تنتفي معها الفائدة من تلك المعلومات (الفقرة 38(ب) من المعيار (1) والفقرة 19(ب) من المعيار (2))؛
- إذا كانت الشركة لا تمتلك المهارات أو الكفاءات أو الموارد اللازمة لتقديم المعلومات الكمية عن التأثيرات المالية المتوقعة (الفقرة 39 من المعيار (1) والفقرة 20 من المعيار (2)).

إذا تم استيفاء شروط عدم تقديم المعلومات الكمية، فعلى الشركة القيام بما يلي:

- توضيح الأسباب وراء عدم تقديم تلك المعلومات الكمية (الفقرة 40(أ) من المعيار (1) والفقرة 21(أ) من المعيار (2)؛
- تقديم معلومات كمية عن مجموع التأثيرات المالية لتلك المخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ مع غيرها من العوامل إلا إذا ارتأت الشركة عدم وجود فائدة من تلك المعلومات الكمية عن مجموع التأثيرات المالية (الفقرة 40(ج) من المعيار (1) والفقرة 21(ج) من المعيار (2)؛
- تقديم معلومات نوعية (الفقرة 40(ب) من المعيار (1) والفقرة 21(ب) من المعيار (2)).

تتضمن المعلومات النوعية التي يتعين على الشركة الإفصاح عنها البنود والمجاميع الفرعية التي من المرجح أن تتأثر، أو أن تكون قد تأثرت، بتأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة (الفقرة 40(ب) من المعيار (1) والفقرة 21(ب) من المعيار (2)).

متطلبات محددة للقطاعات

- 2.17 يدعم المعيار (2) إرشادات تكميلية خاصة بكل صناعة تتناول تحديد المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ لكل قطاع وقياسها والإفصاح عنها¹⁸، وذلك بناءً على المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة واعتماداً على الأنشطة المسموح بمزاوتها.
- 2.18 ينبغي على الشركات النظر في اتباع إرشادات أي من المجلدات المحددة في الإرشادات المناسبة لكل شركة حسب أنشطتها.

التخطيط الانتقالي - مسار الشركة نحو إزالة الكربون

- 2.19 تتطلب الفقرتان 9(ج) و14(أ)(4) من المعيار (2) من الشركة الإفصاح عن خطة انتقالها المتعلقة بالمناخ إذا كانت لديها واحدة.
- 2.20 يعرف الملحق «أ» من المعيار (2) خطة الانتقال المتعلقة بالمناخ على أنها «جانب من الاستراتيجية العامة للشركة ينص على مستهدفات الشركة أو تصرفاتها أو مواردها لأجل انتقالها نحو الاقتصاد المنخفض الكربون، بما في ذلك تصرفات مثل تخفيض انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري».
- 2.21 تستخدم الشركات خطط الانتقال لتحديد مستهدفاتها أو تصرفاتها أو مواردها للانتقال نحو اقتصاد منخفض

¹⁸ <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/english/2023/issued/part-b/ifrs-s2-ibg-volume-15-asset-management-and-custody-activities-part-b.pdf?bypass=on>

الكربون، بما في ذلك التصرفات المحتملة لتخفيض الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. ومن شأن ذلك أن يساعد المستثمرين على تقييم تأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على التدفقات النقدية للشركة وقدرتها على الحصول على التمويل وعلى تكلفة رأس المال.

2.22 في مايو 2024، أعلن مجلس المعايير الدولية للاستدامة أنه سيعمل على «تبسيط وتوحيد أطر ومعايير الإفصاحات بشأن خطط الانتقال» لدعم تطبيق متطلبات الإفصاح عن الخطط الانتقالية بموجب المعيار (2) والحد من تجزئة هذه المعلومات المقدمة إلى السوق.

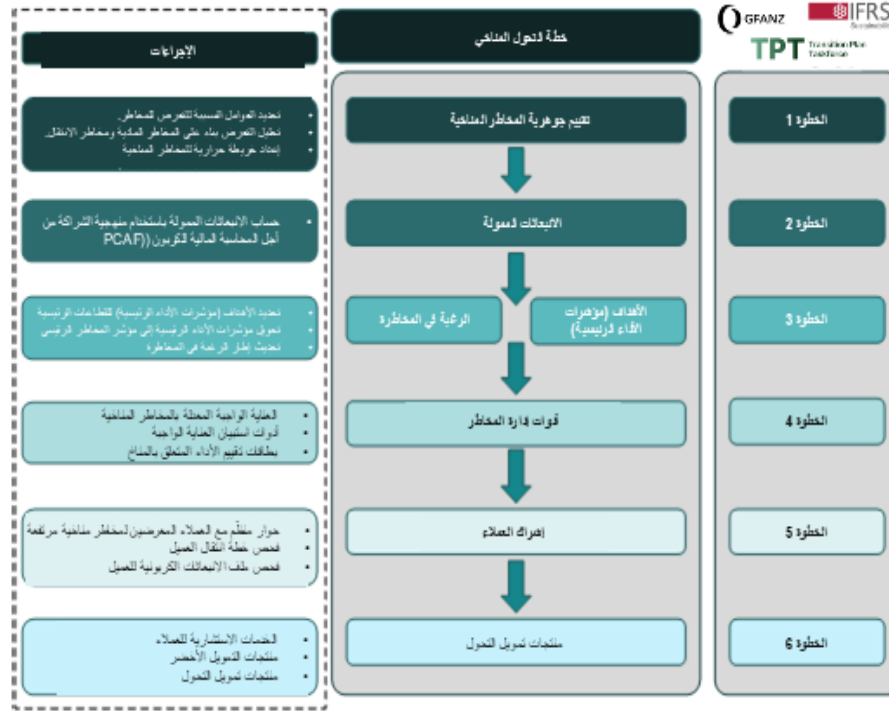
2.23 تحت الهيئة الشركات على صياغة الخطط الانتقالية للاستفادة من الفرص الخضراء والفرص الانتقالية، اعتباراً من سنة التقرير الأولى. ويدعم ذلك طموح المساهمات المحددة وطنياً لدولة قطر المتمثل في خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري بنسبة 25% بحلول عام 2030.

2.24 من المتوقع أن يصبح فريق عمل الخطط الانتقالية («TPT»)¹⁹ وتحالف غلاسكو المالي من أجل صافي انبعاثات صفري («GFANZ») معيارين عالميين للتخطيط الانتقالي.

2.25 نشر تحالف غلاسكو المالي من أجل صافي انبعاثات صفري سلسلة تقارير وورش عمل²⁰ يمكن للشركات النظر فيها تحدد ممارسات جيدة لدمج المخاطر المتعلقة بالمناخ في استراتيجيات الأعمال. يوضح الشكل 2.4 سلسلة من الخطوات التي يمكن للشركات اتخاذها لدمج المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ بفعالية في استراتيجيات أعمالها.

¹⁹ [/https://transitiontaskforce.net](https://transitiontaskforce.net)
²⁰ ورش العمل: <https://www.gfanzero.com/workshops-in-a-box>

الشكل 2.4 - الممارسات الجيدة لدمج المخاطر المتعلقة بالمناخ في استراتيجية الأعمال²¹
المصدر: تحالف غلاسكو المالي من أجل صافي انبعاثات صفري، 2023



الوضع المالي والأداء المالي

2.26 لا يشجع المعياران الشركات على تكرار المعلومات في التقارير المالية ذات الغرض العام، بما في ذلك التكرار غير الضروري للمعلومات التي يتم تقديمها أيضاً في القوائم المالية ذات العلاقة (الفقرة 26د) (ب) في المعيار (1)).

إدارة المخاطر

2.27 تشير الهيئة إلى أن نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية يتطلب من الشركات وضع أطر شاملة وممتينة لإدارة المخاطر، تعمل على تحديد المخاطر التي تتعرض أو قد تتعرض لها وقياسها ومراقبتها والإبلاغ عنها.

2.28 تهدف متطلبات إدارة المخاطر (انظر الجدول 2.3) الواردة في الفقرة 43 من المعيار (1) إلى تمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم آليات الشركة للتعرف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، وتقييمها، وتحديد أولويتها، ومتابعتها.

²¹ مستخرجة من توصيات وإرشادات تحالف غلاسكو المالي من أجل صافي انبعاثات صفري سلسلة بشأن الخطى الانتقالية للمؤسسات المالية إلى صافي انبعاثات صفري: <https://www.gfanzero.com/publications>

2.29 تتطلب المتطلبات الواردة في الفقرة 25 من المعيار (2) بشأن إدارة المخاطر المتعلقة بالمناخ الإفصاح المعلومات نفسها، وإدراج معلومات مثل:

- السياسات والممارسات التي تم وضعها لدعم الإدارة الشاملة للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة؛
- الأدوات، مثل أسلوب تحليل السيناريوهات، المستخدمة للتعرف إلى المخاطر والفرص التي تنتج من مصادر بيئية واجتماعية واقتصادية وتقييمها وتحديد أولويتها، بالإضافة إلى كيفية استخدام تلك الأدوات.

2.30 يتمثل الهدف من الإفصاح عن السياسات في فهم منهج الشركة في التعرف إلى المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ، وتقييمها، وتحديد أولويتها، ومتابعتها. ويؤكد ذلك ضرورة دمج هذه الآليات في إطار إدارة المخاطر العام للشركة.

2.31 على الشركات الإفصاح، على وجه التحديد، عن معلومات حول آلياتها وسياساتها للتعرف إلى المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ، وتقييمها، ومتابعتها. بالإضافة إلى ذلك، تسلط الفقرتان 22 و25(ب) من المعيار (2) الضوء على أهمية استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ للتعرف إلى الفرص.

الجدول 2.3 - لمحة عامة عن إفصاحات إدارة المخاطر

على الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بما يلي:	
إدارة المخاطر	الفقرة 44 من المعيار الأول من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الإجراءات والسياسات ذات الصلة المستخدمة لتحديد المخاطر المتعلقة بالاستدامة، وتقييمها، وترتيبها حسب الأولوية، ومراقبتها (الفقرة 44 (أ) من المعيار الأول) بما في ذلك المعلومات المتعلقة بـ: ■ المدخلات والمقاييس المستخدمة ((الفقرة 44 (أ) (1) من المعيار الأول)؛ ■ ما إذا كان للمخاطر المتعلقة بالاستدامة الأولوية على الأنواع الأخرى من المخاطر وشرح السبب في ذلك (الفقرة 44 (أ) (2) من المعيار الأول)؛ ■ كيف يتم تقييم طبيعة المخاطر، واحتمالية حدوثها، وحجمها (مثلاً، باستخدام عوامل نوعية أو حدود كمية أو معايير أخرى) (الفقرة 44 (أ) (3) من المعيار الأول)؛ ■ ما إذا كان يتم استخدام تحليل السيناريوهات للمساعدة في تحديد المخاطر المتعلقة بالاستدامة وكيفية القيام بذلك (الفقرة 44 (أ) (4) من المعيار الأول)؛ ■ كيف تتم مراقبة المخاطر المتعلقة بالاستدامة (الفقرة 44 (أ) (5) من المعيار الأول)؛ ■ ما إذا كان قد جرى تغيير إجراءات إدارة المخاطر المتعلقة بالاستدامة منذ	

الفترة الأخيرة المشمولة بالتقارير وكيف تم ذلك (الفقرة 44 (أ) (6) من المعيار الأول)) يجب أن تفصح الشركة أيضاً عما يلي: ■ الإجراءات التي تستخدمها لتحديد الفرص المتعلقة بالاستدامة، وتقييمها، وترتيبها حسب الأولوية، ومراقبتها (الفقرة 44 (ب) من المعيار الأول)؛ ■ مدى، وكيفية، استرشاد إجراءات تحديد الفرص المتعلقة بالاستدامة، وتقييمها، وترتيبها حسب الأولوية، ومراقبتها بالإجراءات العامة لإدارة المخاطر في الشركة وتكاملها معها (الفقرة 44 (ج) من المعيار الأول)؛	
كيف تستخدم الشركات تحليل سيناريوهات المناخ للمساعدة في تحديد الفرص المتعلقة بالمناخ.	الفقرة 25 (ب) من المعيار الثاني من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
التكامل ■ مدى، وكيفية تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، وتقييمها، وترتيبها حسب الأولوية، ومراقبتها بالإجراءات العامة لإدارة المخاطر في الشركة وتكاملها معها (الفقرة 44 (ج) من المعيار الأول)؛ ■ لدى إعداد الإفصاحات لتلبية المتطلبات المنصوص عليها في الفقرة 25 من المعيار الثاني، على الشركات تجنبّ ازدواجية مع متطلبات المعيار الأول. فعلى سبيل المثال، إذا كانت إدارة الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة تتم بشكل متكامل، يمكن أن تتجنبّ الشركة الازدواجية من خلال تقديم إفصاحات متكاملة عن إدارة المخاطر بدلاً من الإفصاحات المنفصلة (الفقرة 26 من المعيار الثاني).	الفقرة 44 (ج) من المعيار الأول و26 من المعيار الثاني

المقاييس والأهداف

2.32 تتم تحديد المتطلبات المنصوص عليها في الفقرة 45 من المعيار الأول والفقرة 27 من المعيار الثاني بشأن المقاييس والأهداف (راجع **الجدول 2.4**) لتمكين مستخدمي التقارير المالية العامة من فهم أداء الشركات فيما يرتبط بالمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ على التوالي، بما في ذلك التقدم المُحرز نحو تحقيق أي أهداف حددتها هذه الشركات وأي أهداف يجب عليها تحقيقها بموجب القانون أو اللائحة الوطنية الصادرة عن وزارة البيئة والتغير المناخي.

2.33 في حال استخدمت الشركة المقاييس من مصدر آخر بخلاف معيار الإفصاحات المتعلقة بالاستدامة، يجب عليها تحديد المصدر والمقاييس المأخوذة منه (الفقرة 49 من المعيار الأول).

2.34 في حال أعدت الشركة المقاييس بنفسها، يجب عليها أن تشرح كيف تم تحديدها، ونوعها (مطلق أو نسبي أو نوعي)، وما إذا كان قد تم التحقق من صحتها من قبل طرف ثالث (وإذا كان الأمر كذلك، يجب أن تحدد هوية هذا الطرف)، وما هي الطريقة التي استخدمتها الشركة لحساب المقاييس (الفقرة 50 من المعيار الأول).

الجدول 2.4 - لمحة عامة عن الإفصاحات المتعلقة بالمقاييس والأهداف

المقاييس	المعيار الأول
على الشركات الإفصاح عن المقاييس ذات الصلة بكل خطر وفرصة متعلقة بالاستدامة، بحيث يكون من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على إمكانياتها المستقبلية. يجب أن تلبى المقاييس المتطلبات التالية: ■ تمكين المستثمرين من فهم أداء الشركات من حيث المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، بما في ذلك التقدم المُحرز نحو تحقيق الأهداف القانونية والأهداف المحددة من قبل هذه الشركات (الفقرة 45 من المعيار الأول)؛ ■ رفع التقارير عنها على النحو المنصوص عليه في المعايير. وفي حال لم يكن هناك معايير إفصاحات قابلة للتطبيق، يجب أن تستخدم الشركات التقدير لتحديد المعلومات ذات الصلة (الفقرة 57 من المعيار الأول)؛ ■ الرجوع إلى المقاييس المتعلقة بمواضيع الإفصاحات، والواردة في المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، والنظر فيها (الفقرة 58 (أ) من المعيار الأول)؛ ■ الرجوع إلى مصادر أخرى والتحقق من مدى انطباقها (طالما أنها تساعد في تحقيق هدف الإفصاح ولا تتعارض مع المعايير) (الفقرة 58 (ب) من المعيار الأول)؛ ■ الاشتمال على المقاييس التي تستخدمها الشركات لقياس ومراقبة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والأداء ذات الصلة فيما يتعلق بتحقيق الأهداف (الفقرة 46 (ب) من المعيار الأول)؛ ■ الارتباط بنماذج أعمال محددة، وأنشطة، وسمات مشتركة تميّز المشاركة في قطاع محدّد (الفقرة 48 من المعيار الأول)؛ ■ رفع التقارير عنها بانتظام مع مرور الوقت. وفي حال تمّ إجراء التغييرات، مثل إعادة تحديد مقياس معيّن أو استبداله، على الشركات الكشف عن قيمة مقارنة ومنقحة إذا كان ذلك ممكناً، وشرح التغيير وسبب حدوثه، بما في ذلك السبب الذي يجعله يوفّر معلومات أكثر فائدة (الفقرة 52 من المعيار الأول والفقرة 52 ب من المعيار الأول)؛ ■ ضمان تحقيق الفائدة، والوضوح، والدقة (الفقرة 53 من المعيار الأول).	
المقاييس المتعلقة بالمناخ ■ على الشركات الإفصاح عن المقاييس التالية المتعلقة بالتغير المناخي: ○ انبعاثات غازات الدفيئة المصنفة من النطاقات 1 و2 و3؛	الفقرة 29 من المعيار الثاني

على الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بما يلي:

○ مخاطر التحوّل المتعلقة بالمناخ؛ ○ المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ؛ ○ توزيع رأس المال؛ ○ الأسعار الداخلية للكربون. ■ المتطلبات ذات الصلة بالمقاييس والأهداف المتعلقة بالمناخ والمستندة إلى القطاعات، والمرتبطة بنموذج أو أكثر من نماذج الأعمال أو الأنشطة أو السمات المشتركة الأخرى التي تميز المشاركة في قطاع محدد. ولهذا الغرض، على الشركات الرجوع إلى المقاييس المستندة إلى القطاعات والمحددة في «الإرشادات المستندة إلى القطاعات حول تنفيذ المعيار الثاني»، ودراسة إمكانية تطبيقها. (راجع النصيحة المفيدة 2.4 حول المقاييس المرتبطة بقطاعات متعددة والفقرة 5.1 من الفصل 5 للحصول على التفاصيل حول انبعاثات غازات الدفيئة من النطاقات 1، و2، و3)	
الأهداف يمكن أن تحدّد الشركة الأهداف أو ينص عليها القانون أو اللائحة (الفقرة 45 من المعيار الأول). كما يجب على الشركة أن تحدّد هذه الأهداف وتصفها بوضوح وبالنسبة لكل هدف، على الشركة الإفصاح عما يلي: ■ الهدف سواء أكان نوعياً أو كمياً وسواء أهدته الشركات نفسها أو القانون واللائحة الوطنية الصادرة عن وزارة البيئة والتغير المناخي؛ ■ المقياس المستخدم لتحديد الهدف ومراقبة التقدم المحرز في تحقيقه؛ ■ الفترة التي سيتم خلالها العمل على تحقيق الهدف؛ ■ الفترة الأساسية التي يتم على أساسها قياس التقدم؛ ■ أي معالم رئيسية وأهداف مؤقتة؛ ■ الأداء في السعي نحو تحقيق كل هدف وتحليل للاتجاهات السائدة أو التغييرات في أداء الشركات؛ ■ أي تعديلات على الهدف مع توضيحها (الفقرة 51 من المعيار الأول).	الفقرة 51 من المعيار الأول
الأهداف المرتبطة بالمناخ ■ التفاصيل حول تحديد الأهداف، بما في ذلك: ○ الغاية من الهدف (أي التخفيف من المخاطر، أو التكيف، أو التوافق مع الأهداف المعتمدة على أسس علمية) ○ الأقسام المعنية بتحقيق الهدف ضمن الشركات؛ ○ مدى مراعاة الهدف لأحدث الاتفاقيات الدولية بشأن التغير المناخي؛ ○ الإجراءات المتبعة لمراجعة الأهداف، ومراقبتها، وتنقيحها،	الفقرات 33-37 من المعيار الثاني

على الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بما يلي:

- والتحقق من صحتها.
- الأهداف المطلوب تحقيقها والمتعلقة بالمناخ، بما في ذلك التفاصيل المرتبطة بقياس واستخدام:
 - انبعاثات غازات الدفيئة²²؛
 - الائتمانات الكربونية²³.
- على الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالنهج الذي تعتمد عليه لتحديد كل هدف ومراجعته، وكيفية مراقبة التقدم المحرز في تحقيقه، بما في ذلك:
 - ما إذا تمّ تحقق طرف ثالث من صحة الهدف والمنهجية المستخدمة لتحديده؛
 - الإجراءات التي تعتمد عليها الشركات لمراجعة هذه الأهداف؛
 - المقاييس المستخدمة لمراقبة التقدم المحرز في تحقيق هذا الهدف؛
 - أي تعديلات على الهدف، مع توضيحها (الفقرة 34 من المعيار الثاني).
- يتيح هذا الإفصاح لأصحاب المصلحة التأكد مما إذا كان قد تم اختبار الهدف المحدّد والتحقق من صحته من قبل طرف ثالث، فيما يتعلق بعلم المناخ، بالإضافة إلى الآلية التي تراقب من خلالها الشركات التقدم المحرز في العمل على تحقيق الهدف.
- على الشركات الإفصاح عن المعلومات المرتبطة بأدائها في العمل على تحقيق كل هدف متعلق بالمناخ، وتحليل الاتجاهات السائدة أو التغيرات في أدائها (الفقرة 35 من المعيار الثاني).
- يتيح هذا الإفصاح لأصحاب المصلحة فهم ما إذا كانت الشركة تحرز تقدماً في تحقيق الأهداف المحددة وحجم هذا التقدم المحرز. وقد يكون الإفصاح نوعياً (مثلاً، وصف التحسينات أو المبادرات الجديدة خلال الفترة المشمولة بالتقارير) أو كمياً (مثلاً، إجراء مقارنة مفصلة للتقدم المحرز في تحقيق الأهداف المتعلقة بالمناخ في الفترات المشمولة بالتقارير الحالية والسابقة). وإذا ما تمّ تضمين تحليل للاتجاهات السائدة والتغيرات في أداء الشركات، سيتمكن أصحاب المصلحة من فهم التقدم الذي تحرزه هذه الشركات في معالجة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على المدى

²²تهدف الطموحات الحالية للمساهمات المحددة وطنياً في دولة قطر إلى خفض انبعاثات غازات الدفيئة بنسبة 25% بحلول عام 2030.

²³في هذه المرحلة، لا تنطبق المتطلبات المتعلقة بالائتمانات الكربونية، ذلك لأن دولة قطر لم تنفذ المادة السادسة من اتفاقية باريس للمناخ. ولكن هذا الوضع قد يتطور، وبالتالي على الشركات مواصلة مراقبة التطورات التنظيمية في هذا المجال.

على الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بما يلي:

- القصير والمتوسط والطويل.
- بالنسبة إلى كل هدف مفصّل عنه من أهداف خفض انبعاثات غازات الدفيئة وفقاً للفقرات 33 و34 و35 من المعيار الثاني، على الشركة الإفصاح عما يلي:
 - ماهية انبعاثات غازات الدفيئة التي يغطيها الهدف؛
 - ما إذا كان الهدف يغطي انبعاثات غازات الدفيئة من النطاقات 1 و2 و3؛
 - ما إذا كان الهدف هو انبعاثات غازات الدفيئة الإجمالية أو الصافية. إذا أفصحت الشركات عن انبعاثات غازات الدفيئة الصافية، يجب عليها أيضاً الإفصاح عن الانبعاثات الإجمالية ذات الصلة بشكل منفصل.
 - ما إذا كان الهدف قد حُدّد باستخدام نهج إزالة الكربون بحسب القطاع المعني؛
 - الطريقة التي تُخطّط من خلالها الشركات لاستخدام الائتمانات الكربونية²⁴ لتعويض انبعاثات غازات الدفيئة وتحقيق أي أهداف تتعلق بالانبعاثات الصافية. وفي شرح الاستخدام المخطط له للائتمانات الكربونية، على الشركة أن تفصّل عما يلي:
 - مقدار، وكيفية اعتماد تحقيق أي هدف مرتبط بانبعاثات غازات الدفيئة الصافية على استخدام الائتمانات الكربونية؛
 - ماهية البرامج التابعة لأطراف ثالثة والتي ستُستخدم للتحقق من الائتمانات الكربونية أو اعتمادها؛
 - نوع الائتمان الكربوني، بما في ذلك ما إذا كان التعويض الأساسي سيعتمد على التخلص من الكربون بشكل طبيعي أو بواسطة التقنية، وما إذا كان سيتم هذا التعويض من خلال خفض انبعاثات الكربون أو التخلص منها؛
 - أي عوامل أخرى ضرورية لتمكين فهم مصداقية وسلامة الائتمانات الكربونية التي تخطط الشركات لاستخدامها (مثلاً، الافتراضات المتعلقة بديمومة التعويض الكربوني) (الفقرة 36 من المعيار الثاني).
- تعكس أهداف انبعاثات غازات الدفيئة الإجمالية التغيرات الإجمالية في

²⁴في هذه المرحلة، لا تنطبق المتطلبات المتعلقة بالائتمانات الكربونية، ذلك لأن دولة قطر لم تنفّذ المادة السادسة من اتفاقية باريس للمناخ. ولكن هذا الوضع قد يتطوّر، وبالتالي على الشركات مواصلة مراقبة التطورات التنظيمية في هذا المجال.

على الشركات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بما يلي:

الانبعاثات المخطط لها ضمن سلاسل القيمة الخاصة بالشركات. تمثل أهداف انبعاثات غازات الدفيئة الصافية انبعاثات غازات الدفيئة الإجمالية المستهدفة للشركات ناقص أي جهود تعويض مخطط لها (مثلاً، الاستخدام المخطط له من الشركات للائتمانات الكربونية لتعويض انبعاثات غازات الدفيئة) (الفقرة 68 ب من المعيار الثاني).

النصيحة المفيدة 2.4 المقاييس متعددة القطاعات

عند إعداد الإفصاحات عن الاستراتيجيات، تُلزم الفقرة 23 من المعيار الثاني الشركات بالرجوع إلى قابلية تطبيق المقاييس متعددة القطاعات والنظر في ذلك، على النحو المحدد في الفقرة 29 من المعيار الثاني والمقاييس المستندة إلى القطاعات والمرتبطة بمواضيع الإفصاحات المحددة في «الإرشادات المستندة إلى القطاعات حول إعداد الإفصاحات المتعلقة بالمناخ» ويجب أن تأخذ الشركات في الاعتبار الإرشادات المتعلقة بالأنشطة المسموح لها ممارستها.

تعتبر الإرشادات المستندة إلى القطاعات والمنصوص عليها في المعيار الثاني مفيدة نظراً للأسباب التالية:

- تختلف القضايا المتعلقة بالاستدامة بحسب القطاعات؛
- يحلّل المستثمرون الشركات ومحافظ المشاريع بحسب القطاعات؛
- يمكن أن تركز الشركات على إعداد التقارير التي تتوافق بشكل وثيق مع أعمالها؛
- يحدّ التركيز على المعلومات الأكثر أهمية من التكاليف والإضافات غير الضرورية التي يمكن أن تعتم على المعلومات الجوهرية.

الفصل الثالث - الإجراءات التي ينبغي للشركات تطبيقها لدعم إعداد الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيارين

3.1 يركز هذا الفصل على بعض العمليات الرئيسية أو الجوانب المتعلقة بـ "كيفية" دعم إعداد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة استناداً إلى العناصر الواردة في الفصل الثاني.

3.2 على الرغم من أن العناصر الأساسية للمحتوى مشتركة بين جميع الشركات، إلا أن المعلومات المفصّل عنها تعتمد على الظروف الفريدة للشركة والسياق التشغيلي واستراتيجية الإفصاح والمخاطر

3.3 يقدم هذا الفصل إرشادات حول:

- **التحديد:** تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ؛
- **التقييم:** تقييم أهمية المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة والمناخ، واستخدام سيناريوهات المناخ لتقييم مرونة استراتيجية الشركة تجاه المخاطر المتعلقة بالمناخ؛
- **الدمج:** النظر في ما إذا كان يمكن دعم تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ وعمليات التقييم، وإلى أي مدى وكيفية تحقيق ذلك من خلال تطوير عمليات جديدة و/أو دمج اعتبارات جديدة في العمليات والأنظمة القائمة لدى الشركة.

3.4 يجب قراءة هذا الفصل بالتزامن مع المواد التعليمية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة بعنوان «المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والإفصاح عن المعلومات الجوهرية».²⁵

التحديد

3.5 تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (1) من الشركة الإفصاح عن معلومات تتعلق بمخاطرها وفرصها المرتبطة بالاستدامة كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2) من الشركة الإفصاح عن معلومات تتعلق بمخاطرها وفرصها المرتبطة بالمناخ

3.6 يوضح هذا القسم ما تنص عليه المعايير بشأن **مصادر** تلك المخاطر والفرص، **أنواع** المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي تنطبق عليها المعايير، و**كيفية** قيام الشركة بتحديد

²⁵ يُرجى الاطلاع على: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/issb-standards/issb-materiality-education-material.pdf>

مصادر المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة

- 3.7 هناك العديد من العوامل التي يمكن أن تؤدي إلى ظهور المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ بشكل عام، تنشأ المخاطر من التفاعلات بين الشركة وأصحاب المصلحة فيها، والمجتمع، والاقتصاد، والبيئة الطبيعية، وسلسلة القيمة
- 3.8 كما هو موضح في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.2: «تشكل الجهة والموارد والعلاقات في سلسلة القيمة الخاصة بها نظاماً مترابطاً تعتمد عليه الجهة في عملياتها، وتعتمد الجهة على تلك الموارد والعلاقات، وتؤدي تأثيراتها عليها إلى ظهور مخاطر وفرص مرتبطة بالاستدامة بالنسبة لها.»
- 3.9 تشمل التفاعلات التي تشير إليها المعايير تغييرات في الموارد والعلاقات (يرجى الاطلاع على **التفسير 3.1**) التي تعتمد عليها الشركة (أي «التبعيات»)، بالإضافة إلى التأثيرات على تلك الموارد والعلاقات.
- 3.10 يمكن أن تكون التفاعلات مباشرة - على سبيل المثال، نتيجة لنموذج أعمال الشركة وعملياتها، أو غير مباشرة - على سبيل المثال، نتيجة للتغيرات في البيئة الخارجية التي تعمل فيها الشركة.
- 3.11 توضح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (3.1ب) العلاقة بين القيمة التي تُنشئها الشركة أو تحافظ عليها أو تقللها للآخرين وقدرة الشركة نفسها على النجاح وتحقيق أهدافها.

التفسير 3.1 - الموارد والعلاقات

- 3.12 تصف المعايير «الموارد والعلاقات» بأنها تتألف من:
- أشكال متنوعة - يمكن أن تتخذ الموارد والعلاقات أشكالاً مختلفة، بما في ذلك الموارد الفكرية، والبشرية، والاجتماعية، أو المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.4ب)
 - إما داخلية أو خارجية - يمكن أن تكون الموارد والعلاقات داخلية، مثل القوى العاملة للشركة، والمعرفة الفنية، أو العمليات التنظيمية، أو خارجية، مثل المواد والخدمات التي تحتاج الشركة إلى الوصول إليها أو العلاقات التي تربطها بالموردين والموزعين والعملاء (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.4ب).
 - أصول الميزانية العمومية - تشمل الموارد والعلاقات تلك المعترف بها كأصول في البيانات المالية للشركة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.4ب).
 - سلسلة القيمة - تشمل الموارد والعلاقات تلك الموجودة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالشركة، بما في ذلك قنوات التوريد والتوزيع، وآثار استهلاك منتجات الشركة والتخلص منها، ومصادر رأس المال والاستثمارات الخاصة بالشركة (بما في ذلك في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة). يمكن أن تكون للمخاطر التي تواجه سلسلة القيمة الخاصة بالشركة وشركاء الأعمال تأثيرات انتقالية. تعتمد الشركة على الموارد والعلاقات ضمن سلسلة القيمة وتؤثر عليها أيضاً، ما يسهم في الحفاظ عليها أو تجديدها وتطويرها، أو في تدهورها

واستنزافها (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب5).

ما المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاق الشركة؟

3.13 تتطلب المعايير من الشركة الإفصاح عن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ التي يمكن أن تؤثر على آفاقها. تشمل هذه المخاطر والفرص تلك التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على التدفقات النقدية للشركة أو إمكانية وصولها إلى التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.3).

3.14 لا تندرج المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي لا يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاق الشركة ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1 (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.6) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2 (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2.4).

3.15 ومع ذلك، قد تؤثر بعض أنواع المعلومات على قرارات المستخدمين الأساسيين بغض النظر عن حجم التأثيرات المحتملة للحدث المستقبلي أو توقيته، كخطر معين متعلق بالاستدامة محل تدقيق شديد من قبل المستخدمين على سبيل المثال (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب24).

3.16 على الشركة استخدام عمليات إدارة المخاطر الخاصة بها لتحديد المخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاق الشركة. يمكن استخدام التقدير عند تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة. يُطلب من الشركة الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن المستخدمين من فهم هذا التقدير (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.75 (أ)).

3.17 بالإضافة إلى ذلك، على الشركة:

- استخدام المعايير المتوفرة عند الاقتضاء، بما في ذلك المعيار الذي ينطبق تحديداً على المخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة المعنية، مثل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2 في حالة المخاطر المتعلقة بالمناخ (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.54 و1.56).
- استخدام جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة حتى تاريخ التقرير، دون تحمل تكاليف أو جهد غير مبرر (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب6 (أ)).
- استخدام جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة حتى تاريخ التقرير لتحديد نطاق سلسلة القيمة الخاصة بالشركة، بما في ذلك اتساعها وتركيبتها فيما يتعلق بكل خطر وفرصة متعلقة بالاستدامة والمناخ. يُطلب من الشركة تحديد نطاق سلسلة القيمة الخاصة بها لأن مصادر مختلفة من المخاطر والفرص تنشأ داخلها (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب6 (ب)).
- الإشارة إلى موضوعات الإفصاح في المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة الخاصة بالقطاع والنظر في مدى انطباقها (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.55 (أ)).
- التقدير عند تحديد مصادر الإرشادات التي يجب تطبيقها (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.75 (ب)).

بالإضافة إلى المعايير، على الشركة الرجوع إلى المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة ويمكنها الرجوع إلى ما يلي والنظر فيه:

- الإصدارات الأخيرة لهيئات وضع المعايير التي تهدف متطلباتها إلى تلبية احتياجات المعلومات للمستخدمين الأساسيين (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.55 (ب)(ii))؛
- المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي تحددها الشركات التي تعمل في القطاع أو المناطق الجغرافية نفسها (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.55 (ب)(iii)).

3.18 يمكن للشركة الرجوع إلى معايير المبادرة العالمية للتقارير (GRI) والمعايير الأوروبية لتقارير الاستدامة والنظر في مدى انطباقها، بشرط أن:

- تُستخدم هذه المصادر لتحقيق أهداف المعايير؛
- ألا تتعارض هذه المصادر مع المعايير؛
- تطبق الشركة هذه المصادر وفقاً لمتطلبات المعايير. وهذا يعني أن الإفصاحات الناتجة تكون ذات صلة باتخاذ القرارات من قبل مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام وتمثل بأمانة المخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة المعنية؛
- لا يجب تطبيق هذه المصادر المعلومات الجوهرية المطلوبة بموجب المعايير (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.2ج).

3.19 على الشركة النظر في المواد التعليمية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والإفصاح عن المعلومات الجوهرية، الفصل الثاني²⁶، فهي تتعمق في شرح المفاهيم الأساسية للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة.

كيف يمكن للشركة أن تحدد هذه المخاطر والفرص؟

3.20 على الشركة ودون تحمل تكاليف أو جهد غير مبرر استخدام جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة حتى تاريخ التقرير لإعداد الإفصاحات المالية بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على آفاق الشركة (يرجى الاطلاع على التفسير 3.2).

التفسير 3.2 - المعلومات المعقولة والداعمة

3.21 المعلومات المعقولة والداعمة هي المعلومات التي:

- تخص الشركة؛
- تأخذ بعين الاعتبار الظروف العامة في البيئة الخارجية؛

²⁶ <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/issb-standards/issb-materiality-education-material.pdf>

- تتضمن معلومات حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية؛
- في بعض الحالات، محددة من قبل المعايير (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب8).

3.22 يمكن للشركة استخدام مصادر بيانات متنوعة، سواء داخلية أو خارجية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر عمليات إدارة المخاطر، وخبرات القطاع والمجموعات النظيرة، والتصنيفات الخارجية، والتقارير والإحصائيات (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب9).

3.23 ومن المهم الإشارة إلى أنه:

- تُعتبر المعلومات التي تستخدمها الشركة عند إعداد بياناتها المالية، وتشغيل نموذج أعمالها، ووضع استراتيجيتها، وإدارة مخاطرها وفرصها متوفرة للشركة دون تحمل تكاليف أو جهد غير مبرر (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب9).
- لا يُطلب من الشركة إجراء بحث شامل عن المعلومات — يجب تحقيق توازن بين احتياجات المعلومات للمستخدمين الأساسيين والتكاليف والجهود المبذولة من قبل الشركة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.ب10).
- قد يتغير تقييم ما يُشكل تكاليف وجهود غير مبررة مع مرور الوقت ومع تغير الظروف. لذلك على الشركة، قدر الإمكان، استخدام بيانات متسقة وتقديم افتراضات متسقة عند إعداد المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، وعند إعداد البيانات المالية ذات الصلة باستخدام البيانات والافتراضات المقابلة.

3.24 يُلخص المخطط أدناه (انظر التفسير 3.3) الخطوات التي يجب اتخاذها:

التفسير 3.3 - المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة حتى تاريخ التقرير دون تحمل تكاليف أو جهد غير

مبرر.



3.25 يمكن للشركات أيضاً استخدام المعلومات الحالية التي توفرها المؤسسات الأكاديمية. فعلى سبيل المثال، توضح ورقة بحثية حديثة نُشرت في يناير 2023 تأثير تغير المناخ على استهلاك الكهرباء في قطر.²⁷

التقييم

3.26 يتناول هذا الفصل تعريف «الأهمية النسبية» في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1 و2، وما المقصود بـ«المعلومات الجوهرية»، وأنواع التقييمات التي تدعم عمليات التقدير لتحديد المعلومات الجوهرية. كما يوفر مقدمة عن تحليل السيناريوهات، ما يساعد الشركات في تقييم مرونتها تجاه المخاطر المتعلقة بالاستدامة والمناخ. واستناداً إلى الفصل السابق الذي يركز على تحديد المخاطر والفرص الجوهرية، يتعلق هذا الفصل بتقييم تلك المخاطر والفرص والمعلومات المحددة التي تُعتبر جوهرية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

²⁷ الزيادة الناجمة عن الاحتباس الحراري في الطلب على الطاقة وانبعاثات ثاني أكسيد الكربون في قطر والشرق الأوسط؛ مجلة الإنتاج الأنظف، يناير: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0959652622049332>

وبالتالي يجب الإفصاح عنها.

تقييم الأهمية النسبية

- 3.27 تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1 من الشركة الإفصاح عن المعلومات الجوهرية المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة التي يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على آفاقها (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.17 و13ب) بالنظر إلى ظروف الشركة الخاصة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.16ب)
- 3.28 المعلومات الجوهرية هي تلك المعلومات التي، إذا تم حذفها أو تقديمها بشكل غير دقيق أو تم إخفاؤها، يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول على قرارات المستخدمين الأساسيين.
- 3.29 يمكن تقسيم عملية تحديد المعلومات التي قد تكون جوهرية إلى **خطوتين**:

1. **تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة** التي قد تؤثر على آفاق الشركة؛

2. **تطبيق التقدير** لتحديد المعلومات الجوهرية للإفصاح المالي المتعلق بالاستدامة واختبار المرونة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.75(ج)).

- 3.30 في سياق الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة، تُعتبر المعلومات جوهرية إذا كان من الممكن توقع أن يؤدي حذفها أو تقديمها بشكل غير دقيق أو إخفاؤها إلى التأثير نسبياً أو إلى درجة معقولة على قرارات المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك التقارير (يرجى مراجعة **التفسير 3.4**)
- 3.31 تشمل هذه التقارير البيانات المالية والإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة، وتوفر معلومات حول شركة إعداد تقارير محددة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 1.18 و13ب).

الشرح 3.4 - توجيه قرارات المستخدمين الرئيسيين

- 3.32 تؤثر المعلومات على قرارات المستخدمين الرئيسيين للتقارير المالية ذات الغرض العام عندما توجهها في المجالات التالية:
- توفير الموارد للشركة؛
 - شراء أو بيع أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين أو الاحتفاظ بها؛
 - تقديم أو تسوية القروض وأشكال الائتمان الأخرى؛
 - ممارسة الحقوق في التصويت على تصرفات إدارة الشركة التي تؤثر على استخدام الموارد الاقتصادية للشركة، أو التأثير على مثل تلك التصرفات بأية صورة أخرى (الفقرة ب14 من المعيار (1)).

3.33 تعتمد القرارات على توقعات المستخدمين الرئيسيين بشأن العوائد، مثل توزيعات الأرباح أو مدفوعات رأس المال والفائدة أو أسعار السوق (الفقرة ب15 من المعيار (1)).

3.34 عند تقييم إمكانية تأثير المعلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام، على الإدارة النظر في صفات هؤلاء المستخدمين والتصرف وفق افتراض أن لديهم معرفة معقولة بالأنشطة التجارية والاقتصادية، وأنهم سيقومون بقراءة المعلومات وتحليلها بعناية (الفقرتان ب16 وب17 من المعيار (1)).

3.35 قد يكون للمستخدمين الرئيسيين للتقارير المالية ذات الغرض العام احتياجات ورغبات مختلفة، وأحياناً متضاربة، فيما يتعلق بالمعلومات، لكن المعيار (1) يهدف إلى تمكين الشركات من الإفصاح عن معلومات مالية متعلقة بالاستدامة تلبي الاحتياجات المشتركة للمستخدمين الرئيسيين من المعلومات (الفقرة ب18 من المعيار (1)).

تعريف الأهمية النسبية

3.36 وفقاً للملحق «أ» من المعيار (1)، «تكون المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن إغفال ذكر تلك المعلومات أو تحريفها أو حجبها قد يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام على أساس تلك التقارير، التي تشمل على القوائم المالية والإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والتي تقدم معلومات عن لشركة معدة للتقرير بعينها».

3.37 لأغراض المعيارين (1) و(2)، تُعد الأهمية النسبية جانباً خاصاً بكل شركة استناداً إلى طبيعة البنود التي ترتبط بها المعلومات في سياق الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة الخاصة بالشركة، أو استناداً إلى حجم هذه البنود، أو الطبيعة والحجم معاً (الفقرة 14 من المعيار (1)). لا يحتوي المعيار (2) على أي متطلبات أو إرشادات محددة بشأن الأهمية النسبية لأن أحكام المعيار (1) تنطبق كما هي على الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.

3.38 يتوافق تعريف «الأهمية النسبية» و«المعلومات ذات الأهمية النسبية» الواردان في المعيار (1) مع تعريفات مجلس معايير المحاسبة الدولية الواردة في الإطار المفاهيمي ومعيير المحاسبة الدولي رقم (1) لعرض القوائم المالية. يرد تعريف «المعلومات ذات الأهمية النسبية» في سياق الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة في الفقرة (14) والملحق «أ» من المعيار (1).

3.39 يدعم استخدام التعريفات المتوافقة من الناحية المفاهيمية الترابط بين التقارير المالية ذات الغرض العام للشركة المعدة وفقاً لمعايير إفصاحات الاستدامة ومعايير المحاسبة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

3.40 لا تضع معايير إفصاحات الاستدامة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حدوداً للأهمية النسبية، ولا تُحدد مسبقاً ما قد يعتبر ذا أهمية نسبية في ظرف معين. ولذلك، يتعين على الشركة بذل اجتهادات بشأن الأهمية النسبية والمعلومات ذات الأهمية النسبية في سياق الإفصاحات المتعلقة بالاستدامة وأهداف المعيارين (1) و(2).

3.41 تُعد الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية أمراً يخص كل لشركة (الفقرة ب19 من المعيار (1)).

3.42 لكن على الشركة مراعاة ما يلي:

- متطلبات المعيار الذي ينطبق على وجه الخصوص على المخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة، أو المصادر الواردة في الفقرتين 57 و58 في المعيار (1) في حال عدم وجود معيار ينطبق على وجه الخصوص (الفقرة ب20 من المعيار (1))؛
- العوامل الكمية والنوعية. على سبيل المثال، قد تراعي الشركة حجم وطبيعة تأثير المخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة عليها (الفقرة ب20 من المعيار (1))؛
- المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يُحكم بأنها ذات أهمية نسبية بسبب خضوعها لإمعان كبير من جانب المستخدمين الرئيسيين للتقارير المالية ذات الغرض العام، حتى عندما لا تؤثر تلك المخاطر والفرص على التدفقات النقدية للشركة إلا بعد سنوات عديدة في المستقبل (الفقرة ب24 من المعيار (1))؛
- المخاطر والفرص التي تقل احتمالية حدوثها، ولكن من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير. فعلى الشركة مراعاة العلاقة بين تأثير أنشطتها على البيئة والمجتمع، وتأثير البيئة والمجتمع على تدفقاتها النقدية وتكلفة رأس المال وإمكانية حصولها على التمويل (الفقرة 70(أ) من أساس الاستنتاجات بشأن المعيار (1))²⁸؛
- التغييرات في الافتراضات والظروف بمرور الوقت (الفقرة 70(ب) من أساس الاستنتاجات بشأن المعيار (1))؛
- التغييرات المحتملة في احتياجات مستخدمي التقارير ذات الغرض العام من المعلومات (الفقرة 70(ج) من أساس الاستنتاجات بشأن المعيار (1)).

3.43 عند الحكم على ما إذا كانت المعلومات المتعلقة بالأحداث المستقبلية المحتملة ذات النواتج غير المؤكدة ذات أهمية نسبية، على الشركة مراعاة ما يلي:

- جميع الحقائق والظروف التي قد تؤثر على النواتج المحتملة (الفقرة ب23 من المعيار (1)).
- التأثيرات المحتملة للأحداث على مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للشركة، وتوقيتها ومدى عدم التأكد المحيط بها، على المدى القصير والمتوسط والطويل - أي الناتج المحتمل، ومدى النواتج المحتملة، واحتمالية تحقق النواتج ضمن ذلك المدى (الفقرة ب22 من المعيار (1)).
- النواتج ذات الاحتمالية المنخفضة والأثر المرتفع، والأحداث المستقبلية المحتملة التي يُحكم بأنها أكثر احتمالية للحدوث ولها تأثيرات كبيرة. وقد تُعد النواتج المنخفضة الاحتمالية والمرتفعة الأثر ذات أهمية نسبية سواءً بمفردها أو عند اقترانها بالمعلومات المتعلقة بالنواتج الأخرى (الفقرة ب23 من المعيار (1)).
- تأثير المخاطر المحتملة سواءً بمفردها أو مجتمعة (الفقرة ب23 من المعيار (1)).

3.44 على الشركة إعادة تقييم اجتهاداتها بشأن الأهمية النسبية في تاريخ كل تقرير كي تراعي الإدارة التغير في الظروف الخاصة بالشركة أو في البيئة الخارجية بانتظام (الفقرة ب28 من المعيار (1)).

²⁸ <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/amendments/english/2023/issb-2023-c-basis-for-conclusions-on-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information-part-c.pdf?bypass=on>

3.45 إذا لم يكن من الممكن التوقع بدرجة معقولة أن تؤثر المخاطر ذات الصلة على الأهمية النسبية المالية، فلا حاجة لأن تفصح الشركة عنها في تقاريرها.

التقييم باستخدام تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ

3.46 وفقاً للفقرة 22 من المعيار (2)، على الشركة استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ لتقييم مدى صمودها في مواجهة المخاطر المرتبطة بالمناخ. ويتضمن المعيار إرشادات حول كيفية تطبيق أسلوب تحليل السيناريوهات.

3.47 يُعد تحليل السيناريوهات أداة لتعزيز التفكير الاستراتيجي النقدي واستكشاف المسارات المحتملة لتطور الأحداث وصولاً إلى نتائج محددة. ويهدف هذا الأسلوب إلى استكشاف البدائل التي قد تؤدي إلى نتائج مختلفة، إيجابية كانت أم سلبية، وذلك لتحديد الاستجابات التي يمكن للشركة تطبيقها لإدارة هذه النتائج.

3.48 تشمل بعض الاعتبارات التي يمكن أن تساعد في تطوير إجراءات تحليل السيناريوهات ما يلي:

■ **استخدام منهج يتناسب مع ظروف الشركة:** يُسمح للشركة باستخدام منهج لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ يكون متناسباً مع ظروفها (الفقرة 22 من المعيار (2))، وذلك عند إجراء التحليل وكلما تم تكراره (على أن يتم ذلك على الأقل بما يتوافق مع دورة تخطيطها الاستراتيجي) (الفقرة ب3 من المعيار (2)).

عند تقييم ظروفها، على الشركة مراعاة ما يلي:

- مدى تعرضها للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. وبشكل عام، كلما ارتفعت درجة التعرض للمخاطر المرتبطة بالمناخ، كلما كان المنهج أقوى من الناحية الكمية أو أكثر تطوراً من الناحية التقنية (الفقرة ب4 من المعيار (2)).
- المعلومات بشأن كيفية التعرف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والآليات المستخدمة لتقييمها وتحديد أولويتها ومتابعتها، من أجل الاسترشاد بها في تقييم الشركة لمدى تعرضها لتلك المخاطر (الفقرة ب5 من المعيار (2)).
- المهارات والقدرات والموارد المتاحة للشركة من مصادر داخلية وخارجية. وينبغي أن يراعي تقييم الظروف مدى نضج أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ داخل الشركة والصناعة التي تعمل فيها. وعلى سبيل المثال، يُتوقع من الشركة التي تعمل في صناعة يُعد فيها تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ من الممارسات المستقرة أن تكون قد عززت مهاراتها وقدراتها (الفقرتان ب6 وب7 من المعيار (2)).
- آلية التناسب: على الشركة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها

في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند تحديد المخاطر والفرص، بما في ذلك المعلومات حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية. ويُسمح باستخدام منهج نوعي (بدلاً من المنهج الكمي) في حال عدم توفر مهارات أو قدرات أو موارد كافية لدى الشركة (الفقرات ب1-ب7 من المعيار (2)).

■ **تحديد المنهج المناسب:** عندما تحدد الشركة المنهج المناسب لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، فإنها:

- تراعي تقييم الظروف المذكورة أعلاه وكيفية تغييرها بمرور الوقت، إذ يؤثر ذلك بدوره على المنهج الذي تتبعه الشركة في تحليل السيناريوهات في ظل تطور مهاراتها وقدراتها ومواردها (الفقرتان ب3 وب16 من المعيار (2)).
- تستخدم جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ التقرير، وتشمل المعلومات بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية، والمعلومات الكمية أو النوعية، والمعلومات التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية أو التي تكون مطوّرة داخلياً (الفقرة ب9 من المعيار (2)).
- تمارس الاجتهاد لتحديد مزيج المدخلات والخيارات التحليلية الذي سيمكّنها من مراعاة جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وتعتمد درجة الاجتهاد المطلوب على مدى توفر المعلومات التفصيلية للفرات الزمنية التي تجري خلالها الشركة تقييم الصمود (الفقرة ب10 من المعيار (2)).

■ **اختيار المدخلات لاستخدامها في تحليل السيناريوهات:** على الشركة تحديد المدخلات لاستخدامها في تحليل السيناريوهات، بما في ذلك:

- نوع السيناريو أو السيناريوهات التي ينبغي استخدامها - على سبيل المثال، سيناريوهات دولية، أو إقليمية، أو متاحة للعموم، أو مخصصة، مع مراعاة توافقها مع مختلف نطاقات درجات الحرارة ونتائج التحول سواء أكان منظماً أم غير منظم. ويمكن للشركة استخدام سيناريو واحد أو أكثر من السيناريوهات المتعلقة بالمناخ بشرط أن تمتلك أساساً معقولاً ومؤيداً لاختياراتها. فعلى سبيل المثال، عند زيادة تعرض الشركة للمخاطر المادية المتعلقة بالمناخ، يمكنها أن تبني تحليلها على سيناريوهات تأخذ الظروف المحلية في الحسبان (الفقرة ب12 من المعيار (2)).
- المتغيرات أو المدخلات الأخرى التي ينبغي الاسترشاد بها في التحليل، لا سيما تلك التي ترتبط بفهم مدى قدرة استراتيجية الشركة ونموذج أعمالها على الصمود في مواجهة التغيرات والتطورات وحالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ والظروف الخاصة بالشركة، بما في ذلك الأنشطة التي تزاولها والموقع الجغرافي لتلك الأنشطة (الفقرة ب13 من المعيار (2)).

- الخيارات التحليلية التي يجب منحها الأولوية - على سبيل المثال، التحليل النوعي أو النمذجة الكمية (الفقرتان ب14 وب15 من المعيار (2)).

نصيحة مفيدة 3.4 - تحليل السيناريوهات

يجب أن تمتلك الشركة أساساً معقولاً ومؤيداً لاختيار السيناريوهات والمتغيرات وغيرها من المقاييس واستخدامها في تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ. وتعدّ الفقرة ب12 من المعيار (2) أمثلة على ذلك:

- يجب أن تراعي الشركات طموح المساهمات المحددة وطنياً لدولة قطر المتمثل في خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري بنسبة 25% بحلول عام 2030.
- يمكن الأخذ بعين الاعتبار بوابة السيناريوهات المتعلقة بالمناخ التابعة لشبكة البنوك المركزية والمشرفين لتخضير النظام المالي²⁹. يمكن للشركات استخدام الخطوات الأربع الرئيسية التالية عند إجراء تحليل للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ:
- الخطوة الأولى: تحديد أهداف النشاط واختيار الفترة الزمنية.
- الخطوة الثانية: تحديد السيناريوهات المناسبة المتعلقة بالمناخ. توفر السيناريوهات المتعلقة بالمناخ التابعة لشبكة البنوك المركزية والمشرفين لتخضير النظام المالي نقطة بداية مشتركة لتحليل المخاطر المتعلقة بالمناخ. ويمكن للمنشآت تعديل هذه السيناريوهات لجعلها أكثر ملاءمة. كما يمكنها استخدام سيناريوهات غير تابعة للشبكة. ومن شأن استخدام مجموعة من السيناريوهات المتنوعة توفير رؤية أكثر شمولاً للنتائج المحتملة.
- الخطوة الثالثة: تقييم تأثير المخاطر المناخية على المتغيرات المالية.
- الخطوة الرابعة: مشاركة النتائج، إلى جانب الافتراضات الأساسية التي بُنيت عليها³⁰.

الدمج

إنشاء نظام قوي من الإجراءات لرصد المعلومات وإدارتها

3.49 تعتمد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة على نظام قوي من الإجراءات التي تشمل تحديد المخاطر والفرص

²⁹ <https://www.ngfs.net/ngfs-scenarios-portal>
³⁰ تم النقل بتصرف عن «الملخص التنفيذي - تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ: الممارسات الإشرافية الناشئة» الصادر عن معهد الاستقرار المالي https://www.bis.org/fsi/fsisummaries/exsum_22203.htm

المتعلقة بالاستدامة، وتقييم الأهمية النسبية والمعلومات ذات الأهمية النسبية، والاختيارات التي ينطوي عليها تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ وغيرها من الاعتبارات الداخلية. فعلى سبيل المثال، تساعد النظم والإجراءات الشركة في تحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة من خلال رصد المعلومات حول مصادرها، مثل الموارد والعلاقات التي يعتمد عليها نموذج أعمال الشركة واستراتيجيتها.

3.50 بالإضافة إلى الإرشادات الواردة في الفصل الأول حول الخطوات الأولى في رحلة تطبيق المعيارين، قد تحتاج الإدارة العليا للشركة إلى النظر، كمرحلة ثانية، في إمكانية تكيف النظم والإجراءات الحالية، ومدى التعديلات المطلوبة، وكيفية تنفيذها، أو ما إذا كانت الشركة بحاجة إلى تطوير نظم وإجراءات جديدة لرصد وإدارة المعلومات الخاصة بالإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة. ويمكن أن يشمل هذا التقييم ما يلي:

■ **تحليل الفجوات:** تحليل يُجرى للتحقق من الفجوات في النظم والإجراءات القائمة. ويمكن للشركات استخدام «القائمة المرجعية لتحليل الفجوات» الصادرة عن مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة³¹ لبدء هذه العملية.

■ **الملاءمة:** تقييم ما إذا كانت الإجراءات القائمة مناسبة لتحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة باستخدام المتطلبات الواردة في قسم **التحديد** أعلاه.

■ **معايير تحديد الأولويات:** تقييم ما إذا كانت معايير تحديد الأولويات مناسبة لترتيب المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة حسب الأولوية. وبالإضافة إلى احتمالية المخاطر وتأثيرها، قد تنطبق معايير أخرى مثل قابلية التأثير بها، وقرب حدوثها، وسرعة تبلورها.

■ **الضوابط:** تقييم مدى ملاءمة الضوابط الداخلية القائمة للتخفيف من حدة المخاطر المتعلقة بالاستدامة وإدارتها، لضمان بقائها ضمن مستويات مقبولة.

■ **المساهمين:** تقييم لتحديد الإدارات التي لديها الإجراءات والخبرات المناسبة للمساهمة في الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة.

■ **الترابط:** تقييم ما إذا كانت الإجراءات الحالية تراعي المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ التي قد تنشأ نتيجة الترابط بين مختلف العوامل الداخلية والخارجية.

■ **عدم التأكد:** دمج المخاطر المتعلقة بالاستدامة في الإجراءات القائمة لإدارة المخاطر أو الحوكمة أو الشؤون المالية. وقد تحتاج الشركة إلى تعديل هذه الإجراءات لمراعاة أوجه عدم التأكد، بما في ذلك مجالات حدوث المخاطر المتعلقة بالاستدامة وتأثيراتها وأظهرها الزمنية، إضافةً إلى الخصائص الفريدة للمخاطر والفرص

³¹ «القائمة المرجعية لتحليل الفجوات» الصادرة عن مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة: <https://sseinitiative.org/sites/sseinitiative/files/publications-files/gap-analysis-checklist-1.pdf>

المتعلقة بالاستدامة.

الاستفادة من استراتيجية الإفصاح

- 3.51 يمكن للشركة إدارة الإجراءات والنظم بطرق متعددة. ويتمثل أحد الخيارات في تطوير استراتيجية للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة، إما باعتبارها استراتيجية قائمة بذاتها أو كجزء من استراتيجية أوسع للإفصاح.
- 3.52 تساعد استراتيجية الإفصاح الشركة على التحكم في سرديتها ضمن التقارير المالية ذات الغرض العام والحد من آراء المستخدمين واستنتاجاتهم التي تستند إلى مجموعة متنوعة من مصادر المعلومات أو موازنتها. وتحقق الاستراتيجية ذلك عبر دعم التعاون وتبادل المعرفة والمناقشات بين فرق العمل متعددة الوظائف والتخصصات و/أو الاجتماعات المنتظمة مع المهنيين من إدارات الشؤون المالية، وإدارة المخاطر، والضوابط والتخطيط، وعلاقات المستثمرين، والشؤون القانونية، والاستدامة، والاتصالات.
- 3.53 وأخيراً، تشكل الاستراتيجية مرجعاً وسجلاً للتدقيق، يُستخدم لتوثيق عملية إعداد الإفصاحات وشرحها وإدارتها، بما في ذلك توضيح مواضع اجتهادات الشركة وكيفية إجرائها. ويساعد إعداد هذه الاستراتيجية الشركة في الإجابة عن العديد من الأسئلة المهمة التي تم تلخيصها في الشكل 3.1.

الشكل 3.1 - الأسئلة التي يمكن أن تجيب عليها استراتيجية الإفصاح
المصدر: مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة (SSE)

ماذا/لماذا	كيف	من/متى
ما أهداف الشركة وغاياتها من الإفصاح؟	كيف ستدير الشركة الأهداف والأغراض والمتطلبات المختلفة؟	من هم الأفراد أو الأقسام المخفية بإعداد الإفصاحات؟
ما الحدود التشغيلية والتنظيمية التي ستطبقها الشركة بشأن الإفصاح؟	كيف ستؤثر إجراءات الموافقة الداخلية للشركة على ممارستها في الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالاستدامة؟	متى يجب جمع البيانات لتلبية المواعيد النهائية للإفصاح؟
ما مراحل سلسلة القيمة التي يتم منها جمع المعلومات وتحليلها؟	ما المعايير والأساليب والتقنيات والتعريفات والعمليات التي ستستخدمها الشركة لإعداد المعلومات المرتبطة بالاستدامة؟	ما المدة المطلوبة لمواءمة الأهداف الوطنية أو الحصول على الحوافز؟
	كيف ستحصل الشركة على البيانات؟	
إلى أي مدى تتماشى أهداف الإفصاح لدى الشركة مع الأهداف أو الحوافز الوطنية؟	ما منهجية مراقبة التقدم التي ستستخدمها الشركة لقياس مدى تحقيقها لأهدافها وغاياتها المتعلقة بالإفصاح عن المعلومات المرتبطة بالاستدامة؟	متى يتعين على الشركة اللجوء إلى الحصول على تأكيد خارجي وما الشروط المطبقة في هذه الحالات؟

تقييم «ماذا» و«لماذا»

- 3.54 يمكن لاستراتيجية الإفصاح أن توضح هدف الإفصاحات المتعلقة بالاستدامة من خلال الإجابة عن أسئلة محدّدة مثل: ما أهداف وغايات الإفصاح الخاصة بالشركة؟ فعلى سبيل المثال، يمكن أن تشمل الأهداف دعم الأهداف الوطنية للاستدامة في دولة قطر (راجع **النصيحة المفيدة 3.5**). وستضع هذه الأهداف الحدود وتساعد الشركات في تحديد الحدود التشغيلية التي ينبغي استخدامها للإفصاح، بما في ذلك المراحل التي سيغطيها الإفصاح من سلسلة القيمة.
- 3.55 من الضروري أن تدرك الشركات أنّه لكل مؤسسة ظروف فريدة خاصة بها، وبالتالي عليها أن تحدّد أسباب الإفصاح لديها بوضوح. كما ينبغي أن تعيد تقييم ذلك على أساس منتظم.
- 3.56 على الشركات أيضًا توضيح توقّعاتها.
- 3.57 على الشركات ألا تكون على دراية بأهداف الاستدامة في دولة قطر وحسب، بل أيضًا في الدول الأخرى التي تُنفذ فيها أنشطتها التجارية، مثل الدول التي توجد فيها قاعدة عملائها الرئيسية.

النصيحة المفيدة 3.5 - التوافق مع الأهداف الوطنية للاستدامة

- عند تقييم «ماذا» و«لماذا»، يمكن أن تأخذ الشركات أيضًا بعين الاعتبار كيفية توافق أهداف الإفصاح الخاصة بها مع الأهداف الوطنية للاستدامة في دولة قطر.
- على الصعيد الوطني، التزمت دولة قطر بتحقيق الأهداف البيئية المحددة في:
- *المساهمات المحددة وطنيًا والمنقحة*، وهي تنصّ على خفض انبعاثات الغازات الدفيئة بنسبة 25% بحلول عام 2030، مع التأكيد على التنويع الاقتصادي الذي يحقق فوائد مشتركة من ناحية الحدّ من آثار التغيّر المناخي والتكيف معه.
 - *رؤية قطر الوطنية 2030*، وهي تركّز على التنويع الاقتصادي وتحقيق التنمية الاجتماعية والاقتصادية والبيئية والاجتماعية المتوازنة، وربطها بفاعلية بالتنمية البشرية. ولتحقيق هذه الأهداف، تدرك الحكومة أهمية التكيف مع التغيّر المناخي والحد من آثاره للوقاية من التلوث، والحفاظ على صحة الإنسان والبيئة، وتحقيق الاستدامة البيئية باعتبارها مجالات ذات أهمية استراتيجية.
 - استراتيجية قطر الوطنية للبيئة والتغيّر المناخي التي تحدّد انبعاثات الغازات الدفيئة وجودة الهواء، والتنويع البيولوجي، والمياه، والاقتصاد الدائري وإدارة النفايات، واستخدام الأراضي كمجالات رئيسية ذات أولوية تتوافق مع الأهداف والمبادرات ذات الصلة.
 - *خطة العمل الوطنية للتغيّر المناخي 2030*، والتي تؤخّذ الإجراءات التي تعتمدها قطر للحدّ من آثار التغيّر المناخي والتكيف معه، بموجب إطار متماسك.
 - استراتيجية التنمية الوطنية الثالثة لدولة قطر 2024-2030، والتي تنصّ على ضرورة أن تتخذ قطر تدابير للاستثمار

في تقنيات الكشف عن تسرب المياه، وتشجيع المبادئ الدائرية في العمليات والمدن الصناعية، واستخدام تقنيات متقدمة لرصد الكربون واحتجازه وتخزينه، والتحول إلى مصادر الطاقة المتجددة والوقود منخفض الكربون، ونشر خطط لإعادة تأهيل النظم البيئية الطبيعية، وغيرها من المبادرات.

تقييم «طريقة تحقيق الأهداف»

3.58 فور تحديد الهدف أو الغرض النهائي من الإفصاحات («ماذا» و«لماذا»)، يجب أن تقيم الشركات طريقة التخطيط التي تعتمد عليها لتحقيق هذا الهدف.

3.59 وفي هذا الإطار، على الشركات أن:

- تجيب عن أسئلة محدّدة مثل: ما هي المعايير، والأساليب، وتقنيات القياس، والتعريفات، والإجراءات التي ستستخدمها الشركة لتحسين المعلومات المتعلقة بالاستدامة؟
- تحدد منذ البداية كيفية الحصول على البيانات التي تخطط للإفصاح عنها، وماهية الإجراءات التي ستعتمدها للموافقة على المعلومات المتعلقة بالاستدامة.

3.60 تشمل الأسئلة التي يمكن أن تجيب عنها استراتيجية الإفصاح:

- كيف ستحصل الشركة على البيانات؟
- ما النظم والضوابط الداخلية الحالية التي يمكن للشركة استخدامها أو اعتمادها؟
- ما النظم والإجراءات الجديدة التي يجب على الشركة استحداثها؟
- ما الإجراءات التي تعتمدها الشركة لمراقبة التقدم المحرز في تحقيق غايات وأهداف استراتيجية الإفصاح لديها؟
- كيف ستقيم الشركة مختلف أساليب الإفصاح؟ على سبيل المثال، قد ترغب الشركات في النظر في المعايير التي ستستخدمها لتقييم مدى تحقيق أهداف وأغراض الإفصاحات، والقيمة التجارية، وتلبية احتياجات الجمهور المستهدف، ومدى دعم المعلومات المُفصح عنها بالوثائق والأدلة وتعميمها بوضوح.

تقييم «الجهات المسؤولة» و«المهل الزمنية للإنجاز»

3.61 ترتبط هذه المرحلة جوهريًا بتقييم «طريقة تحقيق الأهداف»، بحيث قد ترغب الشركات أيضًا بتحديد الجهات المسؤولة عن أداء مختلف المهام، وكذلك المهلة النهائية لإنجاز هذه المهام.

3.62 تشمل الأسئلة التي يمكن أن تجيب عنها استراتيجية الإفصاح:

- ما الجهات التي ستشارك في إعداد الإفصاحات، بما في ذلك الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والتي تحقق هذه الأهداف؟

- ما الإدارات والموظفون داخل هذه الإدارات الذين سيشركون في العملية؟
- كيف ستنظم الشركة هؤلاء الموظفين والإدارات وكيف ستكون المسؤوليات الفردية والجماعية؟

3.63 ينبغي أيضاً أن تحدّد استراتيجية الإفصاح بوضوح كيف تؤثر ممارسات الإفصاح لدى مجموعات الأقران، بما في ذلك ممارسات الشركات ضمن نفس المجموعة الصناعية أو القطاع أو الموقع الجغرافي، على استراتيجية الإفصاح الخاصة بالشركة (إن وجدت).

الفصل الرابع - كيفية تقديم المعلومات من قبل معدّي التقارير

هذا الفصل موجّه بشكل أساسي إلى معدّي تقارير الاستدامة للشركات.

4.1 يجب أن تقدّم الشركات معلومات مالية متعلقة بالاستدامة تتسم بالخصائص التالية:

- مفيدة لاتخاذ القرارات (الفقرة 10 والملحق «د» من المعيار (1))؛
- معروضة بشكل عادل كمجموعة كاملة من الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة (الفقرتان 11 و16 من المعيار (1))؛
- تحتوي على معلومات ذات أهمية نسبية بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانيات المستقبلية للشركة (الفقرتان 17 و18 من المعيار (1))؛
- تعكس نفس المعلومات التي تقدمها الشركة في القوائم المالية ذات العلاقة (الفقرة 20 من المعيار (1))؛
- توضح الروابط بين أنواع المعلومات المختلفة (الفقرتان 21 و24 من المعيار (1)).

4.2 لمساعدة معدّي التقارير في هذه المهمة، يقدّم هذا الفصل إرشادات حول:

- **موضع وتوقيت الإفصاح** - موضع الإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة وتوقيته والفترة الزمنية التي يغطيها.
- **تقديم المعلومات بفعالية وكفاءة** - كيفية تقديم المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة بشكل فعال وربطها بالمعلومات الأخرى في التقرير نفسه.
- **بناء الثقة** - كيفية تعظيم الثقة في المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.

موضع وتوقيت الإفصاح

موضع الإفصاح

4.3 يتعين على الشركة تقديم المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمناخ في تقاريرها المالية ذات الغرض العام (الفقرة 60 من المعيار (1)).

4.4 لا يحدد المعياران موضعاً محدداً لمجالات المحتوى الأساسية المختلفة (الحوكمة، والاستراتيجية، وإدارة المخاطر، والمقاييس والمستهدفات) ضمن التقارير المالية ذات الأغراض العامة التي تعدّها الشركة.

4.5 على الشركات التأكد من أن المعلومات المفصّل عنها «مفيدة لاتخاذ القرارات» من جانب المستخدمين الرئيسيين، وأنها مقدّمة وفقاً لأحكام نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية الصادر عن الهيئة.

الأهمية النسبية وموضع الإفصاح

- 4.6 يقدم الفصل الثالث («التحديد») إرشادات للشركات بشأن الحكم على الأهمية النسبية، ويهدف هذا القسم الذي يتناول تقديم المعلومات بفعالية إلى شرح كيفية تمكّن الشركة من تمييز المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة عن أنواع المعلومات الأخرى في تقاريرها المالية ذات الغرض العام.
- 4.7 تضمن الشركة أن المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة يمكن تحديدها بوضوح عبر استخدام لغة واضحة وصريحة. ولا ينبغي توزيع المعلومات ذات الأهمية النسبية حول مخاطر أو فرص معينة تتعلق بالاستدامة بشكل عشوائي بين الإفصاحات المالية الأخرى المتعلقة بالاستدامة.
- 4.8 على الرغم من أن الشركة مطالبة بتقديم معلومات ذات أهمية نسبية في إفصاحاتها المالية المتعلقة بالاستدامة، يجب عليها أيضاً الإفصاح عن معلومات إضافية (ليست ذات أهمية نسبية) إذا كانت المعلومات ذات الأهمية النسبية غير كافية في حد ذاتها، لتمكين المستخدمين من فهم تأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة على التدفقات النقدية للشركة وقدرتها على الحصول على التمويل وتكلفة رأس المال (الفقرتان 15 (ب) و 26 من المعيار (1)).
- 4.9 فعلى سبيل المثال، قد تكون هناك حاجة إلى معلومات إضافية لشرح السياق الذي قد تنشأ فيه المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، أو لجعل المعلومات ذات الأهمية النسبية مفهومة. ويتعين على الشركة المطلوب منها تقديم مثل هذه المعلومات الإضافية أيضاً تمييزها عن المعلومات ذات الأهمية النسبية المرتبطة بها (الفقرة ب27 (أ) من المعيار (1)).

الإحالة المرجعية

- 4.10 يمكن الإفصاح عن المعلومات عن طريق الإحالة المرجعية إلى تقرير آخر نشرته الشركة، بهدف الحفاظ على إيجاز التقارير المالية ذات الغرض العام قدر الإمكان (الفقرة 63 من المعيار (1)).
- 4.11 مع ذلك، يخضع الإفصاح عن طريق الإحالة المرجعية للأحكام التالية:
- أن تكون المعلومات المحال إليها متاحة بنفس الشروط المتاحة بها الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة، وفي نفس توقيتها (الفقرة ب45 (أ) من المعيار (1))؛
 - ألا تقل قابلية فهم المجموعة الكاملة من الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بسبب تضمين المعلومات عن طريق الإحالة المرجعية (الفقرة ب45 (ب) من المعيار (1))؛
 - أن تتوافق المعلومات المضمنة عن طريق الإحالة المرجعية مع المعيارين (تكون ملائمة، وصادقة في تعبيراتها، وقابلة للمقارنة، وقابلة للتحقق من صحتها، ومتوفرة في الوقت المناسب، وقابلة للفهم) (الفقرة ب46 من المعيار (1))؛
 - أن يتحمل الفرد أو الأفراد الذين يقومون باعتماد التقارير المالية ذات الغرض العام المسؤولية عن المعلومات

التي يتم تضمينها عن طريق الإحالة المرجعية بنفس قدر مسؤوليتهم عن المعلومات التي يتم تضمينها بشكل مباشر (الفقرة ب46 من المعيار (1))؛

■ أن تحدد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بشكل واضح التقرير الذي توجد به المعلومات التي تم تضمينها عن طريق الإحالة المرجعية وأن تشرح طريقة الوصول إليها (الفقرة ب47 من المعيار (1)).

توقيت التقرير

4.12 على الشركة إصدار تقرير عن إفصاحاتها المالية المتعلقة بالاستدامة في نفس الوقت مع قوائمها المالية ذات العلاقة، على أن تغطي هذه الإفصاحات نفس الفترة التي تغطيها القوائم المالية (الفقرة 64 من المعيار (1)). وتُلزم الشركة بإعداد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة لفترة 12 شهراً أو 52 أسبوعاً (الفقرة 65 من المعيار (1)).

4.13 وفقاً لنظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية، على الشركات إصدار تقارير الاستدامة في نفس وقت إصدار التقارير المالية السنوية، لا سيما عندما يتم الحكم على عوامل الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية على أنها ذات أهمية نسبية، بقراءة تقارير الاستدامة والمعلومات المالية للشركة في آنٍ واحد. ومن شأن ذلك مساعدة المستثمرين في اتخاذ قرارات استثمارية مدروسة.

4.14 على الشركة تحديد القوائم المالية التي تتصل بها الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة (الفقرة 22 من المعيار (1)).

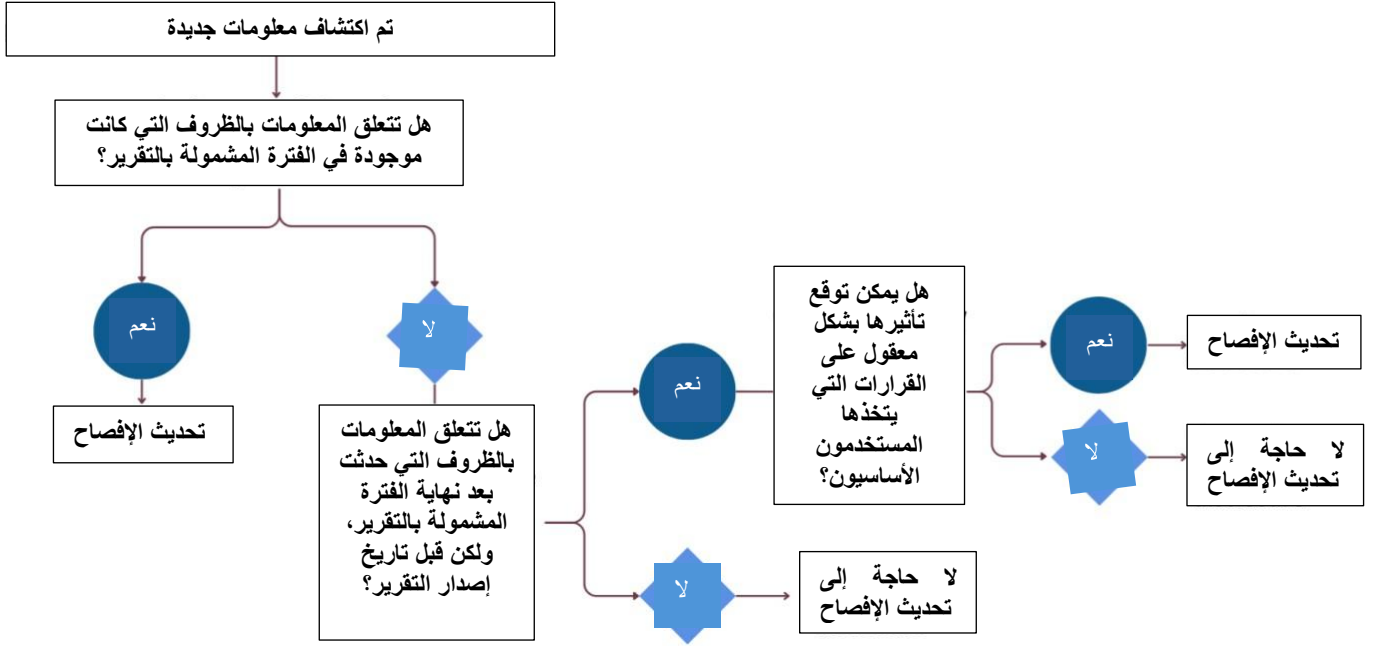
اكتشاف معلومات جديدة

4.15 إذا اكتشفت الشركة معلومات جديدة قبل التاريخ المعتمد لإصدار الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة، يجب عليها تحديث الإفصاحات إذا كانت هذه المعلومات تتعلق بظروف كانت قائمة في نهاية فترة التقرير (الفقرة 67 من المعيار (1)) (انظر الشكل 4.1).

4.16 علاوةً على ذلك، إذا كانت المعلومات الجديدة تتعلق بظروف حدثت بعد نهاية فترة التقرير، ولكن قبل تاريخ إصدار التقرير، على الشركة تحديث المعلومات الأصلية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر المعلومات الجديدة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام التي تصدرها الشركة (الفقرة 68 من المعيار (1)).

الشكل 4.1 - التعامل مع اكتشاف المعلومات الجديدة قبل نشر التقرير

المصدر: مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة



تقديم المعلومات بفعالية وكفاءة

4.17 يوضح هذا القسم كيفية إفصاح الشركة عن معلوماتها المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة بحيث تكون واضحة، ويمكن تمييزها عن المعلومات الأخرى، ومتراصة، وقابلة للمقارنة مع مرور الوقت، وموجزة، وفقاً لمتطلبات المعيارين.

المعلومات المترابطة

4.18 يطالب المعيار (1) الشركات بتقديم معلومات مترابطة. لذا، على الشركات تقديم المعلومات بطريقة تمكن مستخدمي تقاريرها المالية ذات الغرض العام من فهم ما يلي:

- الروابط بين البنود التي تتعلق بها المعلومات، بما في ذلك الروابط بين مختلف المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانيات المستقبلية للشركة (الفقرة 21(أ) من المعيار (1)). ومن الأمثلة على ذلك:

- العلاقة بين الاستراتيجية والأداء المالي التي تؤدي إلى إنجاح تتبع فرصة معينة تتعلق بالاستدامة، وبالتالي زيادة الإيرادات (الفقرة ب40(أ) من المعيار (1))؛
- المفاضلات بين القرارات الاستراتيجية والمخاطر المتعلقة بالاستدامة (الفقرة ب40(ب) من المعيار (1))، بما في ذلك كيفية تقييم الإدارة العليا للشركة للخيارات المختلفة عند وضع استراتيجياتها والنظر في تأثيراتها (الفقرة ب44(ب) من المعيار (1))؛
- العلاقة بين المستهدفات المتعلقة بالاستدامة والنتائج المالية، حتى في الحالات التي لا يتأثر فيها المركز المالي للشركة لعدم استيفاء معايير الإثبات المنطبقة (الفقرة ب40(ج) في المعيار (1))؛
- تأثيرات إدارة سلسلة الإمداد على توفر الموارد لدى الشركة وجودتها وأسعارها، وبالتالي على المخاطر المتعلقة بالاستدامة على مستوى مدخلات الأعمال (الفقرة ب43 من المعيار (1))؛
- كيفية تأثير التغيرات في الطلب وتفضيلات المستهلكين على تطوير الشركة للمنتجات واستجاباتها الاستراتيجية الأخرى، مثل التغيرات التي تطال مرافقها وقوتها العاملة (الفقرة ب44(أ) من المعيار (1)).

■ الروابط بين مختلف مجالات المحتوى الأساسية المتعلقة بالحوكمة والاستراتيجية وإدارة المخاطر، وبين المعلومات السردية والمعلومات الكمية في مقاييس الشركة ومستهدفاتها وقوائمها المالية (الفقرة ب41(أ) من المعيار (1)).

■ الروابط في الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة وسائر التقارير المالية ذات الغرض العام التي تنشرها الشركة (الفقرة 21(ب)(ii) من المعيار (1)).

■ الروابط بين الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والقوائم المالية التي تنشرها الشركة، مع ضرورة تحديدها (الفقرة 22 من المعيار (1)).

4.19 لتعزيز الروابط بين مختلف أجزاء المعلومات، يتعين على الشركة القيام بما يلي:

- شرح الروابط بين الإفصاحات بطريقة واضحة وموجزة (الفقرة ب42(أ) من المعيار (1))؛
- تجنب التكرار غير الضروري للمعلومات (الفقرة ب42(ب) من المعيار (1))؛
- تقديم بيانات وعملة متسقة قدر الإمكان مع البيانات والافتراضات المقابلة لها المستخدمة في القوائم المالية ذات العلاقة (الفقرة 23 من المعيار (1)). مع ضرورة الإفصاح عن أي اختلافات مهمة بينها وشرحها (الفقرة ب42(ج) من المعيار (1)).

التجميع والتفصيل

4.20 بطبيعة الحال، يكون من الأسهل فهم المعلومات ذات الأهمية النسبية بشأن أحد المخاطر أو الفرص المتعلقة بالاستدامة عندما لا تكون تلك المعلومات متناثرة في مختلف أجزاء التقارير المالية ذات الغرض العام التي تنشرها

الشركة (الفقرة ب27(ج) من المعيار (1)).

4.21 عند تقديم معلومات ذات أهمية نسبية، على الشركة إصدار حكم حول تجميع المعلومات أو تفصيلها. ويجب أن تستند الشركة إلى جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند اتخاذ قراراتها بشأن تجميع المعلومات، وكيفية ومستوى تجميعها، إذا كان ذلك مناسباً. ومع ذلك، لا يجب أن يؤدي التجميع إلى تقليل قابلية فهم المعلومات ذات الأهمية النسبية أو حجبها (الفقرة ب29 من المعيار (1)).

4.22 لا يجوز تجميع المعلومات إلا إذا كانت ذات خصائص مشتركة. وفي المقابل، قد يكون تفصيل المعلومات مفيداً لإظهار، على سبيل المثال، توزع المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة حسب الموقع الجغرافي؛ أو لتمييز المناطق ذات الموارد المحدودة عن تلك الغنية بالموارد (الفقرة ب30 من المعيار (1)).

تجنب التكرار

4.23 على الرغم من أن الشركة مطالبة بضمان ترابط الأجزاء المتفرقة من المعلومات لتسهيل فهمها، لا يسمح هذا الشرط أو يتطلب تكرار المعلومات ما لم يكن ضرورياً.

4.24 على سبيل المثال، إذا تم دمج الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة في ترتيبات الحوكمة الخاصة بالشركة عندما تم تقديم إفصاحات الحوكمة في التقارير المالية ذات الغرض العام، يجوز للشركة الإشارة إلى المعلومات ذات الصلة في إفصاحات الحوكمة تلك عن طريق الإحالة المرجعية (الفقرة ب42(ب) من المعيار (1)، والفقرة 7 من المعيار (2)).

المعلومات المقارنة حول المقاييس التقديرية

4.25 تتطلب الفقرة 70 من المعيار (1) من الشركة الإفصاح عن معلومات مقارنة فيما يخص الفترة السابقة، إلى جانب المعلومات المفصّل عنها المتعلقة بفترة التقرير الحالية.

4.26 تتضمن المعلومات المقارنة معلومات كمية، مثل المقاييس والمستهدفات والتأثيرات المالية للمعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، بالإضافة إلى معلومات سردية، عندما يكون إدراج المعلومات الكمية مفيداً.

4.27 تُمكن المعلومات المقارنة، عند عرض تفاصيل نوع واحد من المقاييس (مثل انبعاثات غازات الاحتباس الحراري) خلال العام السابق والحالي جنباً إلى جنب، مستخدمي المعلومات من مقارنة تقدم الشركة على أساس سنوي وتحديد الاتجاهات الواضحة في أدائها، على سبيل المثال.

4.28 تنطبق إعفاءات التحول، وفقاً للفقرة (3) في الملحق (هـ) من المعيار (1)، خلال أول فترة تقرير سنوية، ما يسمح للشركات بعدم الإفصاح عن معلومات مقارنة.

الإفصاح عن المعلومات الأخرى ضمن التقارير المالية ذات الغرض العام

4.29 تحتوي التقارير المالية ذات الغرض العام على مجموعة متنوعة من المعلومات بخلاف الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة. فعلى سبيل المثال، قد تتضمن هذه التقارير الخاصة بالشركة معلومات للأغراض التالية:

- تلبية مجموعة من متطلبات الامتثال؛
- إبراز أهداف إدارتها من التقرير؛
- التوافق مع ممارسات الشركات المماثلة.

4.30 عندما تقدم الشركة معلومات في التقارير المالية ذات الغرض العام، يجب عليها:

- ضمان أن المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة غير محجوبة بمعلومات أخرى، مع مراعاة ما يلي:

○ عند تضمين مجموعة متنوعة من المعلومات في التقارير المالية ذات الغرض العام، على الشركة تجنب حجب المعلومات ذات الأهمية النسبية (الفقرة 62 من المعيار (1)).

○ من الممكن للشركة مثلاً أن تتأكد من أن معلوماتها المالية المتعلقة بالاستدامة يمكن تمييزها بشكل كافٍ عن المعلومات الأخرى. ويمكن للشركة، على سبيل المثال، استخدام العلامات الرقمية لإبراز المعلومات ذات الأهمية النسبية؛ أو تمييز إفصاحاتها المالية المتعلقة بالاستدامة عن أنواع المعلومات الأخرى من خلال استخدام تنسيقات معينة مثل المربعات أو التظليل (الفقرة 74 من أساس الاستنتاجات بشأن المعيار (1)).

- التأكد من أن المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة واضحة ومفهومة (انظر القسم 4.22-4.24 المتعلق بالتجميع والتفصيل أعلاه).

4.31 توضح النصيحة المفيدة رقم 4.1 كيفية إفصاح الشركة عن المعلومات المتعلقة بالاستدامة في تقاريرها المالية ذات الغرض العام وفقاً للمعيارين وللأنظمة واللوائح الوطنية (الفقرتان 60 و61 من المعيار (1)).

النصيحة المفيدة رقم 4.1 - اتخاذ القرار بشأن الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية والتي ليست ذات أهمية نسبية في سياق الأنظمة واللوائح المحلية
المصدر: مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة

السؤال	الإجابة
متى ينبغي تضمين المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية؟	ينبغي تضمين المعلومات المتعلقة بالاستدامة التي يتطلبها المعياران الدوليان لإفصاحات الاستدامة لتلبية المتطلبات المحلية أو التنظيمية، حتى لو لم تكن تلك المعلومات ذات أهمية نسبية وفقاً لتعريف الأهمية النسبية الصادر عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة. لكن لا ينبغي حجب المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة.
متى ينبغي تضمين المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة؟	يجب تضمين المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة دائماً، حتى لو لم يكن ذلك مطلوباً بموجب الأنظمة واللوائح الوطنية. ولذلك، يجب إدراج هذه المعلومات (وفقاً لتعريف الأهمية النسبية الصادر عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة) في جميع الحالات. وينبغي الإفصاح عنها، حتى لو كانت الأنظمة واللوائح الوطنية تسمح للشركة بعدم الإفصاح عن كل المعلومات أو بعضها.
متى ينبغي حذف المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المتعلقة بالاستدامة؟	فقط عندما تمنع الأنظمة واللوائح الوطنية لشركة من الإفصاح عن تلك المعلومات. ولكن، في هذه الحالة، يتعين على الشركة تحديد نوع المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة التي لم يتم الإفصاح عنها وشرح مصدر الحظر.

بناء الثقة

4.32 يقدم هذا القسم إرشادات حول كيفية بناء الثقة في دقة وموثوقية المعلومات المفصّل عنها من خلال زيادة الشفافية حول حالات عدم التأكد أو الأخطاء أو المعلومات المحذوفة، أو الإعلان عن الالتزام بالمعايير الدوليين لإفصاحات الاستدامة، أو الحصول على ضمان لدقة المعلومات.

التعامل مع حالات عدم التأكد وتصحيح أخطاء الفترة السابقة

4.33 قد تلجأ الشركة إلى استخدام التقديرات والافتراضات عندما يحيط بالقياس حالة من عدم التأكد و/أو عند تعذر القياس المباشر. ولكن على الشركة تحديد أي مبالغ مُفصّل عنها يحيط بقياسها مستوى مرتفع من عدم التأكد؛ ويتعين على الشركات، عند القيام بذلك، الإفصاح عن مصادر عدم التأكد المحيط بالقياس والافتراضات والاجتهادات التي وضعتها أثناء قياس المبالغ (الفقرة 78 من المعيار (1)).

استخدام التقديرات المعقولة

- 4.34 يمكن للشركات استخدام تقديرات معقولة عند إعداد الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة (الفقرة 79 من المعيار (1)).
- 4.35 لكن يجب أن تتميز المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة بالآتي:
- الدقة. ويمكن للمعلومات أن تكون دقيقة من دون أن تكون مضبوطة تماماً من جميع النواحي. (الفقرة 15 من المعيار (1))؛
 - التقديم بطريقة تعزز قابلية التحقق من صحتها (الفقرة 15 من المعيار (1)).
- 4.36 ينص المعياران صراحةً على أنه سيتعين على إدارة الشركة ممارسة الاجتهادات عند إعداد المعلومات (الفقرة 74 من المعيار (1)).
- 4.37 التقديرات هي، بطبيعة الحال، قيم تقريبية قد يلزم الشركة تنقيحها عند معرفة المزيد من المعلومات عنها (الفقرة 85 من المعيار (1)).
- 4.38 يجب أن تستند التقديرات المعقولة إلى معلومات ذات جودة وحجم كافيين (الفقرة 15(هـ) من المعيار (1)).
- 4.39 ومن المرجح أن تكون الاجتهادات التي تتناول أموراً مستقبلية غير مؤكدة بعينها، لكن يجب أن تعكس المعلومات المتعلقة بالمستقبل الاجتهادات التي مارستها الشركة والمعلومات التي استندت إليها (الفقرة 15(و) من المعيار (1)).
- 4.40 قد تؤدي القياسات إلى عدم تأكد، لا سيما في الحالات التالية:
- محاولة الشركة تقديم معلومات حول التأثيرات المستقبلية للمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة؛
 - توفر عدد قليل من أساليب القياس (إن وجدت) لتحديد تأثيرات معينة لتلك المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة؛
 - محدودية توفر وجود البيانات التي يتم الحصول عليها من سلسلة القيمة الخاصة بالشركة.
- 4.41 يمكن استخدام التقديرات المعقولة أيضاً عندما يحيط عدم التأكد بالقياس (الفقرة 78 من المعيار (1)). وتُعد البيانات الثانوية لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 مثلاً على حالة قد تستخدم فيها الشركات تقديرات معقولة وبيانات من أطراف خارجية أو المعدلات السائدة في الصناعات (الفقرة ب49 من المعيار (2)).
- 4.42 على الشركة تحديد التقديرات والقيم التقريبية والتنبؤات بما يدل على هذه الصفات بشكل واضح (الفقرة 15(ج))

من المعيار (1)). ويجب أن تكون عملية اختيار التقديرات وتطبيقها خالية من الأخطاء الجوهرية وأن تكون مصحوبة بمعلومات عن المدخلات وآليات الحساب التي استخدمتها الشركة للخروج بتلك التقديرات أو القيم التقريبية أو التنبؤات (الفقرة 15 من المعيار (1)).

4.43 في حال إحاطة حالة عدم التأكد بالقياس، يتعين على الشركة (الفقرة 81 من المعيار (1)) الإفصاح عما يلي:

- طبيعة الافتراض أو المصدر الآخر لحالة عدم التأكد المحيطة بالقياس؛
- التفاصيل حول كيفية تأثير حساسية المعلومات على الإفصاح عن الطرق والافتراضات والتقديرات التي يستند إليها احتسابه، بما في ذلك أسباب تلك الحساسية؛
- الاتضاح المتوقع لحالة عدم التأكد ومدى النواتج المحتملة بدرجة معقولة للمبلغ المفصّل عنه؛
- شرح للتغييرات التي أُجريت على الافتراضات السابقة بخصوص المبلغ المفصّل عنه، في حال استمرار حالة عدم التأكد.

المعلومات ذات الحساسية التجارية

4.44 لا تُلزم الشركات بالإفصاح عن معلومات حساسة تجارياً في الحالات الآتية:

- إذا كانت المعلومات غير متاحة بالفعل للعموم؛
- إذا كان الإفصاح عن تلك المعلومات يمكن التوقع بدرجة معقولة أنه سيضر على نحو بالغ المنافع الاقتصادية التي تستطيع الشركة تحقيقها بتتبع الفرصة التي تتعلق بها المعلومات؛
- إذا تعذر الإفصاح عن المعلومات بطريقة تحدّ من ذلك الخطر أو تزيله؛
- إذا أفصحت الشركة عن حقيقة أنها استخدمت الإعفاء للمعلومات ذات الحساسية التجارية؛
- إذا قامت الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت المعلومات مؤهلة للإعفاء في تاريخ كل تقرير (الفقرات 34-37 من المعيار (1)).

التفاعل مع القواعد أو الأنظمة الأخرى

4.45 إذا استبعدت الشركة معلومات من تقرير الاستدامة اعتماداً على بند ينطبق على الشركة يسمح أو يوجب بعدم الإفصاح عنها، يجب عليها عند تقديم التقرير إبلاغ الهيئة بأنها استبعدت المعلومات وأن توضح أساس الاستبعاد.

تقديم المعلومات المقارنة حول المقاييس التقديرية

4.46 على الشركة الإفصاح عن معلومات مقارنة فيما يخص الفترة السابقة لجميع الكميات المفصّل عنها في فترة التقرير (الفقرة 70 من المعيار (1)).

4.47 إذا كانت المقاييس المقرر عنها لفترة تقرير سابقة تقديرية وتوفرت لاحقاً معلومات جديدة ذات صلة بتلك الفترة، على الشركة الإفصاح عن مبلغ مقارن منقح يعكس المعلومات الجديدة (انظر الشكل 4.2).

الشكل 4.2 - تقديم المعلومات المقارنة حول المقاييس البديلة أو المعاد تعريفها

المصدر: مبادرة الأمم المتحدة للبورصات المستدامة



4.48 علاوةً على ذلك، على الشركة الإفصاح عن الفرق بين المبلغ الأصلي والمبلغ المعدل، بالإضافة إلى أسباب تعديل المبلغ المقارن (الفقرة 50 من المعيار (1)).

4.49 لا تُلزم الشركة بمناقشة المبلغ المقارن المعدل إذا كان القيام بذلك غير ممكن عملياً، أو إذا كان المقياس مستشرفاً للمستقبل (الفقرتان 51 و54 من المعيار (1)).

4.50 على الشركات الإفصاح عن المبلغ المقارن للمقياس الجديد ما لم يكن القيام بذلك غير ممكن عملياً (الفقرتان 53 و54 من المعيار (1)).

4.51 بالمثل، في حال قيام الشركة بإعادة تعريف أحد المقاييس أو استبداله في الإفصاحات المتعلقة بفترة التقرير الحالية، فيجب عليها الإفصاح عن مبلغ مقارن معدل، ما لم يكن القيام بذلك غير ممكن عملياً. وعلى الشركة أيضاً شرح التغييرات وأسباب إعادة تعريف أحد المقاييس أو استبداله، بما في ذلك السبب في أن المقياس البديل أو المعاد تعريفه يقدم معلومات أكثر فائدة (الفقرتان 52 و54 من المعيار (1)).

إعفاءات التحول الخاصة بالمعلومات المقارنة

4.52 وفقاً للفقرة (3) في الملحق (هـ) من المعيار (1)، لا يتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات مقارنة في أول فترة تقرير سنوية تطبق فيها المعيارين. لكن في فترة التقرير السنوية الثانية، يُطلب من الشركة

تقديم معلومات مقارنة حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة، بما في ذلك المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

4.53 إذا أفصحت الشركة فقط عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ في سنة التقرير الأولي (باستخدام الإعفاء الخاص بالتحول المنصوص عليه في الفقرة (5) في الملحق (هـ) من المعيار (1))، فسوف يتعين عليها تقديم معلومات مقارنة فقط حول هذه المخاطر والفرص. ولن يتعين عليها تقديم إفصاحات عن المخاطر والفرص الأخرى المتعلقة بالاستدامة من السنة السابقة.

النص على الالتزام

4.54 تتطلب الفقرة 72 من المعيار (1) أن يتضمن تقرير الاستدامة نصاً على الالتزام بجميع متطلبات المعيارين (1) و(2)

4.55 على الشركات تضمين نص على الالتزام يشهد بأن تقرير الاستدامة قد تم إعداده وفقاً للمعيارين (1) و(2) على النحو المنصوص عليه في نظام حوكمة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية.

الفصل الخامس - كيفية إفصاح الشركات عن المقاييس المتعلقة بالمناخ

انبعاثات غازات الاحتباس الحراري

5.1 يمكن تصنيف انبعاثات غازات الاحتباس الحراري إلى ثلاثة نطاقات وفقاً لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري:

- أ. انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1: الانبعاثات المباشرة التي تنبعث من مصادر تمتلكها الشركة أو تسيطر عليها؛
- ب. انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2: الانبعاثات غير المباشرة التي تنتج من توليد الطاقة الكهربائية، أو البخارية، أو خدمات التدفئة، أو التبريد، المشتراة أو المتحصل عليها، التي تستهلكها الشركة؛
- ج. انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3: جميع الانبعاثات الأخرى غير المباشرة التي تنشأ نتيجة أنشطة الشركة، ولكنها تحدث في مصادر تمتلكها أو تسيطر عليها لشركة أخرى.

متطلبات المعيار (2) حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقات 1 و 2 و 3

5.2 تُلزم الفقرة 29(أ)(i) من المعيار (2) الشركة بالإفصاح عن الإجمالي المطلق لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري المتولدة خلال فترة التقرير، معبراً عنها بالأطنان المترية من مكافئ ثاني أكسيد الكربون، ومصنفة حسب:

- أ. انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1؛
- ب. انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2؛
- ج. انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

5.3 تتطلب الفقرة 29(أ)(ii) من المعيار (1) استخدام بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار للعمليات المحاسبية ورفع التقارير حول الانبعاثات الغازية (2004) (المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري³²) ما لم تتطلب جهة رقابية معينة استخدام طريقة مختلفة. وتجدر الإشارة إلى أن الهيئة تتطلب استخدام المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري.

5.4 لذلك، على الشركة استخدام المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري كطريقة لقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، ويجوز لها اختيار استخدام منهج الحصة في حقوق الملكية، أو منهج السيطرة التشغيلية، أو منهج السيطرة المالية بما يتوافق مع هذا المعيار (انظر الشرح 5.1).

³² <https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf>. يغطي المعيار العمليات المحاسبية ورفع التقارير عن غازات الاحتباس الحراري السبعة المذكورة في بروتوكول كيوتو -ثاني أكسيد الكربون (CO₂)؛ والميثان (CH₄)؛ وأكسيد النيتروز (N₂O)؛ والمركبات الكربونية الفلورية الهيدروجينية (HFCs)؛ والمركبات الكربونية الفلورية المشبعة (PFCs)؛ وسداس فلوريد الكبريت (SF₆)؛ وثلاثي فلوريد النيتروجين (NF₃). وقد تم تحديثه في عام 2015 بإضافة إرشادات النطاق 2، التي تسمح للشركات بقياس الانبعاثات التي تنتج من توليد الطاقة الكهربائية أو البخارية أو خدمات التدفئة أو التبريد، المشتراة أو المتحصل عليها، وإصدار تقرير عنها بشكل موثوق.

5.5 تتطلب الفقرة 29(أ)(iii) الإفصاح عما يلي:

- منهج القياس الذي تم اختياره لقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري والمدخلات والافتراضات ذات الصلة؛
- أسباب الاختيارات التي تم اتخاذها؛
- أي تغييرات أُجريت على منهج القياس والمدخلات والافتراضات أثناء فترة التقرير وأسباب تلك التغييرات.

5.6 تتطلب الفقرة ب23 تطبيق المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري فقط بقدر عدم تعارضه مع متطلبات المعيار (2).

5.7 يمنح المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة إعفاءً خاصاً بالتحول لمدة سنة واحدة (انظر الفقرة ج4(ب) من المعيار (2)). يمكن للشركات النظر في عدم الإفصاح عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 في فترتي التقرير الأوليتين.

5.8 يقتصر هذا الإعفاء الخاص بالتحول على انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. لذا، لا يزال على الشركات الإفصاح عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقين 1 و2 اعتباراً من فترة التقرير الأولى. ويتعين على جميع الشركات إعداد تقارير عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقات 1 و2 و3 بحلول سنة التقرير الثالثة (أي سنة 2029).

5.9 تتوقع الهيئة أن تساعد الفترة التي تغطيها الإعفاءات الخاصة بالتحول الشركات على الاستعداد للتاريخ الذي لن تكون فيه هذه الإعفاءات متاحة. وتوصي الهيئة الشركات بالبدء بشكل عاجل في تحديد الأنشطة ذات الانبعاثات الكربونية الكثيفة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بها، والتعاون مع الجهات المعنية في السلسلة بأسرع وقت ممكن لتكون مستعدة بشكل أفضل عندما تدخل متطلبات النطاق 3 حيز التنفيذ.

الشرح 5.1 - مناهج القياس الثلاثة المختلفة

5.10 تتوفر ثلاثة أنواع من مناهج قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري بموجب المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري:

- أ. منهج السيطرة المالية
- ب. منهج السيطرة التشغيلية
- ج. منهج الحصة في حقوق الملكية³³ (انظر الجدول 5.1)

³³ انظر بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار العمليات المحاسبية ورفع التقارير حول الانبعاثات الغازية (2004)، الصفحتان 17-18: <https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf>

5.11 قد تختلف الحدود التنظيمية اعتماداً على منهج القياس المختار.

الجدول 5.1 - ملخص مناهج القياس الثلاثة المختلفة

المنهج	التعريف	سمات المنهج
السيطرة المالية	تتحمل الشركة مسؤولية 100% من انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الناتجة من العمليات إذا كانت تملك السيطرة المالية عليها، بمعنى أنها قادرة على توجيه السياسات المالية والتشغيلية لهذه العمليات بهدف تحقيق منافع اقتصادية من أنشطتها.	• ملائم إذا كانت الشركة تتحمل المسؤولية الكاملة عن جميع انبعاثات غازات الاحتباس الحراري التي يمكنها التأثير عليها وخفضها بشكل مباشر • يوفر تغطية أكثر شمولاً للمسؤولية والمخاطر، إذ تتحمل الشركة التي تمتلك حصة من حقوق الملكية غالباً المسؤولية المالية النهائية. • يحقق توافقاً أكبر بين محاسبة انبعاثات غازات الاحتباس الحراري والمحاسبة المالية. • يسهل تتبع الأداء من خلال مساءلة المديرين. • من المرجح أن يتيح وصولاً أوسع إلى البيانات التشغيلية.
السيطرة التشغيلية	تتحمل الشركة مسؤولية 100% من انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الناتجة من العمليات إذا كانت هي أو إحدى شركاتها التابعة تمتلك السلطة الكاملة لوضع سياسات التشغيل وتنفيذها في تلك العمليات.	• ملائم إذا كانت الشركة تتحمل المسؤولية الكاملة عن جميع انبعاثات غازات الاحتباس الحراري التي يمكنها التأثير عليها وخفضها بشكل مباشر. • يسهل تتبع الأداء من خلال مساءلة المديرين. • من المرجح أن يتيح وصولاً أوسع إلى البيانات التشغيلية. • يُصعب إثبات اكتمال التقرير لغياب قائمة بالأصول المالية تتيح التحقق من العمليات المشمولة ضمن الحدود التنظيمية.
الحصة في حقوق الملكية	تتحمل الشركة مسؤولية انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الناتجة من العمليات بناءً على حصتها في حقوق الملكية داخل تلك العمليات.	• يوزع المسؤولية عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري بناءً على المصلحة الاقتصادية. • يوفر تغطية أكثر شمولاً للمسؤولية والمخاطر، إذ تتحمل الشركة التي تمتلك حصة من حقوق الملكية غالباً المسؤولية المالية النهائية. • يحقق توافقاً أكبر بين محاسبة انبعاثات غازات الاحتباس الحراري والمحاسبة المالية.

• يتطلب تكاليف إدارية أعلى نتيجة جمع البيانات من جهات خارج سيطرة الشركة (على سبيل المثال، عندما تنفذ الشركة عمليات اندماج واستحواذ متكررة).		
---	--	--

5.12 **يمنح المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة إعفاءً خاصاً بالتحول لمدة سنة واحدة (انظر الفقرة ج4(ب) من المعيار (2)).** يمكن للشركات التي كانت تستخدم «معيار المبادرة العالمية للتقارير GRI 305: الانبعاثات 2016»³⁴ بشأن تأثير الانبعاثات الاستمرار في استخدام هذا المعيار خلال فترة تحول مدتها عامان. أما الشركات التي لم تبلغ عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري فعليها تقديم تقاريرها وفقاً للمعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري اعتباراً من فترة التقرير الأولى.

5.13 **تجنباً للشك، تعفي الفقرة ج4(أ) من المعيار (2) الشركة من ضرورة استخدام طريقة قياس معينة، ولكن لا تعفيها من الإفصاح نفسه.**

النصيحة المفيدة رقم 5.1 للشركات التي تستخدم معيار المبادرة العالمية للتقارير GRI 305

في يناير 2024، نشر مجلس المعايير الدولية للاستدامة والمبادرة العالمية للتقارير وثيقة تتناول اعتبارات التوافق بين معايير الجهتين بشأن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري عند تطبيقها. وتوضح هذه الوثيقة مجالات التوافق بين «معيار المبادرة العالمية للتقارير 305: الانبعاثات 2016» (GRI 305) والمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) التي على الشركة مراعاتها عند قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقات 1 و2 و3 والإفصاح عنها بما يتماشى مع كلا المعيارين.

بإمكان شركة اعتادت اتباع معيار المبادرة العالمية للتقارير GRI 305 في تقريرها الاستمرار في حساب انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقين 1 و2 خلال أول سنتين للتقرير.

5.14 **خلال ديسمبر 2024، نشر بروتوكول غازات الاحتباس الحراري قائمة بالأسئلة الشائعة حول معياره المؤسسي.** فقد جمع قائمة تضم 19 سؤالاً شائعاً والإجابات عليها. وتُعَدُّ هذه القائمة ذات صلة بحساب انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاقين 1 و2 بشكل خاص.³⁵

5.15 **كما نُشرت قائمة أخرى بالأسئلة الشائعة حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ضمن النطاق 2، بالإضافة إلى ندوة إلكترونية ذات صلة على موقع بروتوكول غازات الاحتباس الحراري الإلكتروني.**³⁶

³⁴ <https://www.globalreporting.org/publications/documents/english/gri-305-emissions-2016/>

³⁵ <https://ghgprotocol.org/corporate-standard-frequently-asked-questions>

³⁶ <https://ghgprotocol.org/scope-2-frequently-asked-questions>

متطلبات محددة في المعيار (2) حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3

5.16 على الشركات مراعاة المتطلبات التالية ذات الصلة بالمعيار (2) بشأن قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 والإفصاح عنها:

- أ. تتطلب الفقرة 29(أ)(i)(3) من المعيار (2) من الشركة «الإفصاح عن الإجمالي المطلق لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري المتولدة خلال فترة التقرير»؛
- ب. تتطلب الفقرة 29(أ)(ii) من المعيار (2) من الشركة استخدام المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري³⁷ ما لم تتطلب جهة رقابية معيّنة استخدام طريقة مختلفة. وتجدر الإشارة إلى أن الهيئة تتطلب استخدام المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري.
- ج. تحدد الفقرات ب38-ب57 من المعيار (2) المتطلبات المرتبطة بإطار القياس الخاص بالنطاق 3؛
- د. تتطلب الفقرة 29(أ)(vi)(1) من المعيار (2) من الشركة «الإفصاح عن الفئات التي تم تضمينها في قياس الشركة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، وفقاً لمعيار العمليات المحاسبية ورفع التقارير حول الانبعاثات الغازية عن سلاسل القيمة المؤسسية (النطاق 3) لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)³⁸ (معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري) (انظر الشرح رقم 5.2)
- هـ. تنص الفقرة ب32 من المعيار (2) على أنه على الشركة مراعاة جميع الفئات الخمسة عشرة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، الموضحة في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)؛
- و. تحدد الفقرات ب38-ب54 من المعيار (2) المتطلبات المرتبطة بإطار القياس الخاص بالنطاق 3. ومن بين أمور أخرى، يتطلب إطار القياس الخاص بالنطاق 3 أن تقوم الشركة بقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 باستخدام منهج قياس ومدخلات وافتراضات تؤدي إلى تعبير صادق عن هذه الانبعاثات. كما أنه يتطلب استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة للشركة في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.
- ز. يعرف الملحق «أ» من المعيار (2) انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 على أنها الانبعاثات غير المباشرة من غازات الاحتباس الحراري (غير المشمولة في انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق

<https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf> 37

<https://ghgprotocol.org/corporate-value-chain-scope-3-standard> 38

(2) التي تحدث في سلسلة القيمة الخاصة بالشركة، ويشمل ذلك الانبعاثات في بداية السلسلة ونهايتها. وتشمل انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 فئات النطاق 3 الواردة في معيار المحاسبة والتقرير عن سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)؛

ح. توضح الفقرة 57 من المعيار (2) أنه في تلك الحالات النادرة التي تحدد فيها الشركة أنه من غير الممكن عملياً تقدير انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، يجب عليها الإفصاح عن كيفية إدارتها لهذه الانبعاثات.

ط. كآليات تناسب، تمكن الفقرتان ب36 و39 من المعيار (2) الشركات من استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما لقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 وتحديد نطاق سلسلة القيمة.

5.17 باختصار، على الشركة القيام بما يلي:

أ. النظر في جميع الفئات الـ 15 لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، كما هو موضح في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري، والإفصاح عن الفئات التي تم تضمينها في قياس الشركة لانبعاثات الاحتباس الحراري من النطاق 3 (يرجى الاطلاع على الشرح 5.3)؛

ب. تطبيق المتطلبات المحددة في المعيار (2) فيما يتعلق بتقديم الإفصاحات حول منهج القياس والمدخلات والافتراضات المستخدمة في قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، وفقاً للفقرتين ب55 وب57 من المعيار (2).

الشرح 5.2 - الفئات الـ 15 للنطاق 3 المحددة في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري

1. السلع والخدمات المشتراة	8. الأصول المؤجرة في مراحل التنقيب والاستكشاف
2. السلع الرأسمالية	9. نقل وتوزيع السلع النهائية
3. الأنشطة المتعلقة بالوقود والطاقة	10. معالجة المنتجات المباعة
4. النقل والتوزيع في بداية سلسلة القيمة	11. استخدام المنتجات المباعة
5.18. النفايات الناتجة عن العمليات	5.19. معالجة المنتجات المباعة في نهاية عمرها
5. السفر بغرض الأعمال	12. الأصول المستأجرة في نهاية سلسلة القيمة
6. تنقل الموظفين	13. الامتيازات
	14. الاستثمارات

5.18 لا يُطلب من الشركات إعادة تقييم نطاق الفئات ضمن النطاق 3 عند كل تاريخ تقرير، بل يجب عليها إعادة تقييم النطاق عند وقوع حدث أو تغييرات كبيرة في الظروف. وقد يقع الحدث أو التغيير في الظروف من دون أن تكون الشركة منخرطة فيه (الفقرة ب34 من المعيار (2)).

5.19 وتشمل الأمثلة ما يلي:

- تغيير كبير في سلسلة القيمة (على سبيل المثال، تغيير الموردين).
- تغيير كبير في نموذج الأعمال أو الأنشطة التجارية أو الهيكل المؤسسي (على سبيل المثال، نتيجة الاندماج أو الاستحواذ).
- تغيير كبير في تعرض الشركة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (على سبيل المثال، تغيير كبير في بيئة السياسيات الكلية، كتعديل مستهدف على مستوى الدولة).

الشرح 5.3 – استخدام معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)

أ. يتطلب المعيار (2) من الشركة النظر في جميع الفئات الـ 15 لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، كما هو موضح في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)، إضافةً إلى تحديد الفئات ذات الصلة بسلسلة القيمة الخاصة بالشركة وتضمينها في القياس الذي تجريه لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ب. لا تتم الإشارة إلى معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري في قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ج. لا تُستخدم الأحكام الاختيارية أيضاً لتحديد ما يتم تضمينه في قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 الخاصة بالشركة. ويتطلب المعيار (2) أن يستند تحديد انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 التي يجب تضمينها إلى مدى ارتباطها بسلسلة القيمة الخاصة بالشركة والأهمية النسبية، كما هو مطلوب بموجب المعايير الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة.

متطلبات محددة في المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) بشأن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ضمن الفئة 15 من النطاق 3، والمعروفة أيضاً باسم «الانبعاثات الممولة»

5.20 الانبعاثات المتعلقة بالتمويل هي الجزء من انبعاثات غازات الاحتباس الحراري لشركة مستثمر فيها أو طرف مقابل، المعزوة إلى القروض والاستثمارات، كما هو موضح ضمن الفئة 15 من النطاق 3 في بروتوكول غازات الاحتباس الحراري (يرجى الاطلاع على الشكل 5.1)

الشكل 5.1 - مثال توضيحي للانبعاثات الممولة



5.21 على الشركات مراعاة المتطلبات ذات الصلة في المعيار (2) بشأن قياس انبعاثاتها الممولة والإفصاح عنها، وتشمل ما يلي:

أ. تتطلب الفقرة 29(أ)(i)(3) من المعيار (2) من الشركة «الإفصاح عن الإجمالي المطلق لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 المتولدة خلال فترة التقرير؛

ب. تتطلب الفقرة 29(أ)(ii) من المعيار (2) من الشركة قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري وفقاً للمعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري ما لم تتطلب جهة رقابية معيّنة استخدام طريقة مختلفة. وتجدر الإشارة إلى أن الهيئة تتطلب استخدام المعيار المؤسسي لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري.

ج. تحدد الفقرات ب 38-ب 57 من المعيار (2) المتطلبات المرتبطة بإطار القياس الخاص بالنطاق 3؛ إطار الق
د. تتطلب الفقرة 29(أ)(vi)(1) من المعيار (2) من الشركة «الإفصاح عن الفئات التي تم تضمينها في قياس الشركة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، وفقاً للفئات الموصوفة في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011) (يرجى الاطلاع على الشرح 5.2)؛

هـ. تتطلب الفقرة 29(أ)(vi) من المعيار (2) من الشركة الإفصاح عن معلومات إضافية حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الخاصة بالفئة 15 أو تلك المرتبطة بانبعاثاتها المتعلقة بالتمويل، إذا كانت أنشطة الشركة تشمل إدارة الأصول أو الخدمات المصرفية التجارية أو التأمين (يرجى الاطلاع على الشرح 5.4)؛

و. تنص الفقرة ب 32 من المعيار (2) على أنه على الشركة مراعاة جميع الفئات الـ 15 لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري

من النطاق 3، الموضحة في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011) (يرجى الاطلاع على الشرح 5.5)؛

ز. تحدد الفقرات ب38-ب54 من المعيار (2) المتطلبات المرتبطة بإطار القياس الخاص بالنطاق. ويتطلب الإطار، من بين أمور أخرى، أن تقوم الشركة بقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 باستخدام منهج قياس ومدخلات وافتراضات تضمن تمثيلاً دقيقاً لهذه الانبعاثات، كما يتطلب استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير من دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما؛

ح. تحدد الفقرات ب58-ب60 من المعيار (2) متطلبات الشركات التي تشارك في واحد أو أكثر من الأنشطة المالية التالية: إدارة الأصول، والخدمات المصرفية التجارية، والتأمين؛

ط. توضح الفقرة ب57 من المعيار (2) أنه في تلك الحالات النادرة التي تحدد فيها الشركة أنه من غير الممكن عملياً تقدير انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، يُطلب منها الإفصاح عن كيفية إدارتها لهذه الانبعاثات؛

ي. تتطلب الفقرات ب61(د)، وب62(د)، وب63(د) من المعيار (2) من الشركة الإفصاح عن المنهجية التي استخدمتها لحساب انبعاثاتها الممولة؛

5.22 وفقاً للإعفاء الخاص بالتحويل الوارد في الفقرة ج4(ب) من المعيار (2)، يمكن للشركات النظر في عدم الإفصاح عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 حتى فترة التقرير الثالثة (أي عام 2029)

5.23

■ يمكن للشركة تقديم المعلومات باستخدام معايير المبادرة العالمية للتقارير للسنوات التي يتعلق بها أول تقريرين لها، وباستخدام بروتوكول غازات الاحتباس الحراري لأي سنوات أخرى. وإذا قامت الشركة بذلك، يجب أن يتضمن تقريرها بياناً يفيد باستخدام طرق مختلفة وتوضيحاً لكيفية تأثير استخدام طرق مختلفة على المقارنة.

■ إذا قامت الشركة بالإبلاغ عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 للمرة الأولى، يمكنها تقديم المعلومات من دون تضمين معلومات مقارنة عن هذه الانبعاثات.

5.24 تمت استشارة مجلس المعايير الدولية للاستدامة (ISSB) حول تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2 بشأن الإفصاحات المتعلقة بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري حتى 27 يونيو 2025³⁹. وبموجب التعديل المقترح

الأول، يُسمح للشركات بحصر الإفصاح على الانبعاثات الممولة، واستبعاد الانبعاثات المرتبطة بالمشتقات، وأنشطة المؤسسات المالية، والانبعاثات المرتبطة بالتأمين. ولتتمكن مستخدمي التقارير من فهم حجم الانبعاثات المُستثناة، اقترح مجلس المعايير الدولية للاستدامة أيضاً إضافة شرط تلتزم الشركات بموجبه بالإفصاح عن حجم المشتقات أو الأنشطة المالية الأخرى المُستثناة من الإفصاح الخاص بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. وتوصي الهيئة الشركات بالنظر في التعديلات النهائية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2 فور نشرها.

الشرح 5.4 - فئات الأصول والأنشطة المالية المطلوب تضمينها في إفصاح الشركة عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ضمن الفئة 15 من النطاق 3.

- 5.25 يُستكمل المتطلب الوارد في الفقرة 29(أ)(1)(3) من المعيار (2) للإفصاح عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 بالفقرة ب32 من المعيار (2) التي تتطلب من الجهة المُبلّغة النظر في جميع فئات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.
- 5.26 ينطبق هذا المتطلب على جميع الشركات ولا يستثني أنشطة معينة أو فئات أصول محددة عند تحديد انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 التي على الشركة أخذها بعين الاعتبار للامتنال لمتطلبات المعيار (2).
- 5.27 عند النظر في الأنشطة المحددة و/أو فئات الأصول التي يُطلب الإفصاح عن معلومات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الخاصة بها، يُطلب من الشركات تطبيق المتطلبات الواردة في المعيار (2). وتتطلب الفقرة 29(أ)(1)(3) الإفصاح عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، كما هي مُعرفة في الملحق «أ» من المعيار (2).
- 5.28 يخضع متطلب الإفصاح هذا فقط لمبدأ الأهمية النسبية (كما هو الحال بالنسبة لجميع الإفصاحات عند تطبيق المعايير الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة).
- 5.29 لذلك، يُطلب من الشركات التي تشارك في أنشطة إدارة الأصول أو الخدمات المصرفية التجارية أو التأمين الإفصاح عن معلومات إضافية حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ضمن الفئة 15 من النطاق 3 المرتبطة بفئات الأصول، حتى لو لم يتم الإشارة إليها صراحةً في المعيار (2)، إذا كانت ذات أهمية نسبية.

الشرح 5.5 - لا توجد منهجية محددة لحساب الانبعاثات الممولة

- 5.30 لا يحدد المعيار (2) أي منهجية محددة على الشركة استخدامها لحساب انبعاثاتها الممولة.
- 5.31 يتطلب المعيار (2) من الشركة النظر في جميع الفئات الـ 15 لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، كما هو موضح في معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)، والإفصاح عن الفئات التي تم تضمينها في قياس الشركة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. وفيما يتعلق بالفئة 15، تغطي

الأوصاف الخاصة بالاستثمارات والخدمات الواردة في الصفحات 51-54 من معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011) مجموعة واسعة من الاستثمارات والأنشطة المالية، وتشمل انبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة بفئات الأصول والأنشطة المالية.

5.32 لتجنب الشك، لا يُطلب من الشركة استخدام معيار سلاسل القيمة المؤسسية لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011) لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

5.33 توضح الفقرة 125 من أساس الاستنتاجات بشأن المعيار (2) ما يلي:

«تهدف الإرشادات التطبيقية إلى تعزيز الإفصاح المتسق والقابل للمقارنة عن معلومات الانبعاثات المتعلقة بالتمويل، مع السماح بالابتكار. كما تهدف إلى تمكين السوق من التوافق على منهجيات القياس لفئات الأصول المختلفة مع ظهورها واكتسابها القبول، مثل تلك التي طورتها الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون. وعلى الرغم من أن المتطلبات تدعم استخدام مناهج قياس مختلفة، فإنها توفر أيضاً لمستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام المعلومات اللازمة لفهم مدى تعرض الشركة والمناهج التي استخدمتها لقياس انبعاثاتها المتعلقة بالتمويل.»

التحديات المتعلقة بقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 الناشئة عن الأنشطة التي لا تقع تحت ملكية أو سيطرة الشركة بشكل مباشر

5.34 ستواجه الشركات تحديات تتعلق بتوفر البيانات وجودتها والتكاليف المرتبطة بجمعها. بالإضافة إلى ذلك، قد تبرز تعقيدات فيما يخص انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ضمن الفئة 15 من النطاق 3 بسبب طبيعة بعض الأنشطة المالية والخصائص المعقدة لبعض فئات الأصول. وقد تشكل هذه التعقيدات تحديات للشركات في تحديد كيفية نسب الانبعاثات الناجمة عن هذه الأنشطة المالية و/أو فئات الأصول وفي قياسها.

5.35 تم التعرف على هذه التحديات من قبل المشاركين في السوق على مستوى العالم ويتم التعامل معها بمرور الوقت.

5.36 على سبيل المثال، منذ نشر المعيار (2)، أصدرت مبادرة الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون (PCAF)¹ نسختها الأولى من معيار الانبعاثات المُيسَّرة².

5.37 يُعتبر معيار مبادرة الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون (PCAF) معياراً إرشادياً يقدم توجيهات موحدة لحساب الانبعاثات الممولة. وتوفر مبادرة (PCAF) منهجيات حساب تفصيلية لفئات الأصول المختلفة للانبعاثات الممولة، بما في ذلك:

أ. الأسهم المدرجة والسندات المؤسسية: الانبعاثات المرتبطة بالأسهم المتداولة علناً وأوراق الدين.

- ب. قروض الأعمال والأسهم غير المدرجة: الانبعاثات المرتبطة بالقروض الخاصة وحصص الملكية في الشركات.
- ج. تمويل المشاريع: الانبعاثات المرتبطة بتمويل مشاريع البنية التحتية والصناعية طويلة الأجل.
- د. العقارات التجارية: الانبعاثات المرتبطة بالعقارات المستخدمة حصرياً لأغراض تجارية.
- هـ. الرهن العقاري: الانبعاثات المتعلقة بقروض العقارات السكنية.
- و. قروض المركبات الآلية: الانبعاثات المرتبطة بتمويل المركبات الشخصية أو التجارية.
- 5.38 خلال يناير 2024، أعلنت مبادرة الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون («PCAF») عن مجالات لتطوير المعايير ضمن عدة جوانب.³
- 5.39 تم في أكتوبر 2024 إطلاق مبادرة الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون («PCAF») في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. وستركز المبادرة على تكييف منهجياتها مع السياقين الاقتصادي والبيئي الفريدين للمنطقة، وتحسين جودة البيانات وتوفيرها، وضمان التوافق مع الإرشادات الوطنية والإقليمية الناشئة للتمويل المستدام. ويمكن لأي مؤسسة مالية أن تصبح طرفاً موقعاً على أساس طوعي.⁴
- 5.40 في مطلع عام 2025، أجرت مبادرة الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون PCAF مشاورات حول تبني منهجيات وإرشادات جديدة. واقتُرحت تطبيق إرشادات جديدة وتحسين منهجياتها الحالية المستخدمة لقياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ورفع التقارير عنها. وتهدف هذه المنهجيات إلى زيادة دقة عملية الإبلاغ عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري لكل الأدوات المالية وتحسين مستوى اتساقها. وسيتم الانتهاء من وضع معيار عالمي للعمليات المحاسبية ورفع التقارير عن غازات الاحتباس الحراري وذلك فيما يخص مبادرة الشراكة من أجل المحاسبة المالية للكربون PCAF بحلول شهر سبتمبر 2025.
- قابلية تطبيق مبدأ الاستحالة**
- 5.41 تنص الفقرة 57 من المعيار الثاني على أنه وفي الحالات النادرة التي تعتبر فيها الشركة أنه من المستحيل تقدير انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، يجب عليها أن تحدد الطريقة التي تتحكم من خلالها بهذه الانبعاثات.
- 5.42 يكون تطبيق المتطلبات مستحيلاً بالنسبة للشركة (بما يتوافق مع المصطلح المستخدم في معايير المحاسبة المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)، عندما لا تستطيع القيام بذلك بعد أن تبذل كل جهد معقول لهذه الغاية.
- 5.43 قد تظهر حالات يستحيل فيها احتساب معلومات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الخاصة بالفئة 15 من النطاق 3، مثل احتساب بعض المشتقات المعقدة. ولكن، يُلاحظ أنه في الممارسة العملية تُعتبر الاستحالة بمثابة 'عائق كبير'، وقد كان الهدف من استخدام المصطلح في معايير مجلس المعايير الدولية للاستدامة هو التوافق مع استخدامه في معايير المحاسبة المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

النصيحة المفيدة رقم 5.2 أداة محاسبية انبعاثات الكربون

أبرم مجلس المعايير الدولية للاستدامة (ISSB) شراكة مع المؤسسة (Persefoni Pro)، بشأن توفير أداة محاسبية انبعاثات الكربون. هذه المنصة متاحة مجاناً، وتدعم حسابات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 وتوفر خيارات تقدير قائمة على النشاط وأخرى قائمة على الإنفاق. يمكن للشركات الاطلاع على مزيد من التفاصيل في مركز المعرفة على موقع المجلس (ISSB).

المقاييس الأخرى المتعلقة بالمناخ

5.44 تفرض النقطتان (ب) و(د) من الفقرة 29 من المعيار الثاني على الشركات الإفصاح عن تعريضها لما يلي:

- مخاطر التحول المتعلقة بالمناخ؛
- المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ؛ و
- الفرص المتعلقة بالمناخ

5.45 كآلية تناسبية، تتيح الفقرة 30 من المعيار الثاني للشركات استخدام جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم والمتاحة لها في تاريخ الإبلاغ من دون تكبد أي تكلفة أو بذل جهد غير مبرر.

PCAF هي شراكة عالمية بين المؤسسات المالية التي تعمل معاً لتطوير وتنفيذ منهج منسق لتقييم انبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة بقروضها واستثماراتها.

ويمكن العثور على مزيد من المعلومات عنها عبر الرابط التالي: [www.carbonaccountingfinancials.com](https://carbonaccountingfinancials.com).
2 المعيار العالمي للمحاسبة والتقارير عن غازات الاحتباس الحراري للقطاع المالي: <https://carbonaccountingfinancials.com/en/standard#the-global-ghg-accounting-and-reporting-standard-for-the-financial-industry>

3 <https://carbonaccountingfinancials.com/en/newsitem/pcaf-announces-areas-for-standard-development-in-2024#newsitemtext>

4 <https://carbonaccountingfinancials.com/en/pages/join-pcaf>

الفصل السادس: كيفية إعداد التقارير بما يتماشى مع التصنيف الرقمي الصادر عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة

- 6.1 نشر مجلس المعايير الدولية للاستدامة تصنيف إفصاحات الاستدامة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية⁴⁰ (يُشار إليه فيما يلي بـ«التصنيف الرقمي لمجلس المعايير الدولية للاستدامة») بتاريخ 30 أبريل 2024. ويهدف هذا التصنيف لمساعدة المستثمرين في تحليل إفصاحات الاستدامة بفعالية.
- 6.2 تم إعداد التصنيف الرقمي لمجلس المعايير الدولية للاستدامة ليُستخدم كنظام لتقسيم وهيكلية نقاط البيانات المالية المرتبطة بالاستدامة بما يحقق الأهداف التالية:
- تمكين قراءة البيانات بواسطة الحاسوب؛ و
 - مساعدة المستخدمين في العثور على كميات ضخمة من المعلومات، وفهمها، ومقارنتها لتسهيل تحليل الاستدامة للشركات بفعالية.
- 6.3 تم إعداد التصنيف الرقمي لمجلس المعايير الدولية للاستدامة وفقاً لأفضل ممارسات نمذجة لغة تقارير العمل الموسعة ("XBRL")
- 6.4 على الشركات استخدام لغة تقارير العمل الموسعة ("XBRL") لإعداد التقارير عن الاستدامة.

⁴⁰ <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-taxonomy/ifrs-sustainability-disclosure-taxonomy/> 2024

الخلاصة: توقعات الهيئة

7.1 يهدف دعم تنفيذ هذه المتطلبات الجديدة، ترغب الهيئة في تسليط الضوء على النقاط الرئيسية التالية والتي، وبحسب وجهة نظرها، تعتبر ذات أهمية بالنسبة لإعداد الإفصاحات المتعلقة بالاستدامة للشركات وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (5) لسنة 2025 بإصدار نظام حوكمة الشركات المدرجة:

- ضمان تدريب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا؛
- كيفية وضع آليات حوكمة وضوابط داخلية تدعم إعداد تقارير استدامة ذات جودة عالية؛
- إعداد وتنفيذ تقييم الأهمية النسبية بشكل مناسب ويتّسم بالشفافية.
- تمكين المديرين الماليين بمنحهم الصلاحيات اللازمة لضمان تقديم معلومات تُمكن من فهم العلاقة بين الإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والقوائم المالية؛
- إبلاغ أي شركات أخرى ضمن سلسلة القيمة الخاصة بها بالتوقعات التي قد تكون لديها بخصوص تقديم معلومات لدعم عملية الإفصاح عن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والمناخ؛
- البدء في تحديد الأنشطة كثيفة الكربون في سلسلة القيمة الخاصة بها، والتواصل مع الكيانات ضمن سلسلة القيمة هذه في أقرب وقت ممكن وذلك للاستعداد بشكل أفضل عند دخول متطلبات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 حيز التنفيذ.

7.2 تُشجّع الشركات على الإفصاح عن معلومات نوعية حول انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 خلال الفترة الانتقالية، مثل فئات الانبعاثات، والفجوات في البيانات، والتحسينات المخطط لها في منهجيات القياس. والهدف هو أن تألف الشركات هذه الإفصاحات خلال الفترة الانتقالية.

7.3 سيشكل أول تقرير تقدمه الشركات عن إفصاحات الاستدامة، والذي سيتم نشره في عام 2027، علامة فارقة هامة في منحى التعلم الخاص بها. ولكن الإقرار بأهمية هذا المنحى بالنسبة للشركات لا يعفيها من مسؤولية التأكد من الامتثال للمعايير.

7.4 تشجع الهيئة الشركات بشدة على مراجعة المواد الداعمة التي يقدمها مجلس المعايير الدولية للاستدامة بانتظام، لتوفير المرنّيات عن الاستخدام العملي للمعايير والرسوم التوضيحية. تُعتبر هذه المواد الداعمة أيضاً مصدراً مهماً لتوفير التدريب الداخلي للموظفين المعنيين ضمن الشركات.

- 7.5 وعلى وجه الخصوص، وبما أن الشركات قد تختار الاستفادة من الإعفاء خلال الفترة الانتقالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1 E5، فإنه يمكن للشركات دراسة المواد التعليمية⁴¹ المتوفرة بهدف فهم المتطلبات المحددة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1 التي تنطبق عليها عندما تفصح الشركة عن معلومات تتعلق فقط بالمخاطر والفرص المرتبطة بالمناخ وذلك وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2.
- 7.6 بينما سيكون لكل شركة منحى تعلم مختلف بحسب الظروف، تتوقع الهيئة أن الفترة التي تغطيها إعفاءات التحول ستساعد الشركات على الاستعداد للمرحلة التي ستصبح فيها هذه الإعفاءات غير متاحة.
- 7.7 وأخيراً، تشجع الهيئة الشركات على مواكبة أحدث التطورات التي حققها مجلس المعايير الدولية للاستدامة باستمرار. ففي عام 2024، وافق المجلس على خطة عمله المستقبلية. وتشمل هذه الخطة العمل على تعزيز المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، والتي تقدم المعلومات عن مجموعة من المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة. وتشمل الخطة أيضاً المشاريع البحثية المتعلقة بالإفصاح عن المخاطر والفرص المتاحة للشركات في المجالات التالية:
- التنوع البيولوجي والنظم البيئية وخدمات النظم البيئية؛
 - رأس المال البشري
- 7.8 يتناول هذا الدليل الإرشادي متطلبات محددة إضافية للإفصاح من شأنها أن تكمل المتطلبات الواردة في المعيار الأول.