

## بورسی آخرین تحول‌های گزارشگری مالی یکپارچه

محمد حسین ودیعی<sup>۱</sup>

علی خلیلیان موحد<sup>۲</sup>، سید اسماعیل هزارخانی<sup>۳</sup>، فاطمه توسلی فدیله<sup>۴</sup>

### چکیده

با گسترش روزافزون نیازهای اطلاعاتی در خصوص عملیات واحدهای تجاری، به نظر می‌رسد که ارائه صورت‌های مالی به شکل ستی نمی‌تواند پاسخگوی تمام نیازهای استفاده کنندگان باشد. در این راستا، مبحث نوینی در سطح جهانی با عنوان گزارشگری مالی یکپارچه مطرح شده است که هدف اصلی آن انطباق طبقه- بندی‌ها در اجزای مختلف صورت‌های مالی و کمک به استفاده کنندگان در خصوص شناخت تأثیر هر دارایی و بدھی و تنفسهای آن‌ها در هریک از صورت‌های مالی و آن‌هم به صورت همزمان می‌باشد. در این تحقیق سعی می‌شود با ارائه اطلاعاتی در خصوص ویژگی‌های گزارشگری مالی یکپارچه، به لزوم گسترش چنین نوعی از گزارشگری مالی پرداخته شود. البته ثایان ذکر است که در حال حاضر نیز، طبق دستورالعمل راهبری شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، ارایه گزارشگری یکپارچه در سایت شرکت‌ها مجاز شده است. اما هنوز به صورت جدی به این امر پرداخته نشده است.

**واژگان کلیدی:** گزارشگری مالی یکپارچه، گزارشگری مالی ستی، منافع و چالش‌های گزارشگری مالی یکپارچه

<sup>۱</sup>دانشیار گروه حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

<sup>۲</sup>دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد Khalilian.movahed@yahoo.com

<sup>۳</sup>دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

<sup>۴</sup>دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

گزارشگری یکپارچه اطلاعات مهم درمورد استراتژی شرکت، نظارت، عملکرد و روشی که منعکس- کننده زمینه تجاری، اجتماعی و محیط فعالیت شرکت، جمع آوری می‌کند. گزارش گری یکپارچه در واقع یک نمایش روشن و مختصر از چگونگی انجام وظیفه سپرستی و ایجاد و ثبت ارزش توسط شرکت می‌باشد. این گزارش باید وظیفه گزارشگری عمدۀ شرکت را بر عهده گیرد.

کمیته بین المللی گزارشگری یکپارچه<sup>1</sup> این طور به تعریف گزارش گری یکپارچه می‌پردازد: جمع آوری اطلاعات پر امون استراتژی یک سازمان، چگونگی اداره آن، عملکرد و اهداف آن، به طوری که منعکس- کننده بافت تجاری، اجتماعی و محیطی آن باشد. این گزارش در برگیرنده مطالب دقیق و شفاف از چگونگی ابعاد نظارتی شرکت و همچنین چگونگی ایجاد ارزش ثابت آن است.

گزارشگری یکپارچه غالب اطلاعاتی که هم اکنون بصورت جداگانه گزارش می‌شود (گزارش مالی، گزارش مدیریت، گزارش نظارت و اعطای پاداش، و گزارش توسعه پایدار) را در یک مجموعه منجم ترکیب می‌کند و :

- ارتباط بین آنها را بیان می‌کند و
- چگونگی تأثیر آنها بر توانایی شرکت در ایجاد و نگهداری ارزش در کوتاه‌مدت، میان- مدت و بلندمدت را شرح می‌دهد.

گزارش گری یکپارچه آنچه که می‌توان تحت عنوان "تفکر یکپارچه" نامید را منعکس می‌کند. تفکر یکپارچه مبنی بر اینکه شرکت قادر به ایجاد و ثبت ارزش می‌باشد به سرمایه‌گذاران و سایر سهامداران کمک خواهد کرد تا نه تنها درمورد عملکرد گذشته و حال شرکت بلکه درمورد آینده شرکت اطلاعاتی کسب کند (کمیته بین المللی گزارشگری یکپارچه، 2011).

گزارشگری یکپارچه به ارائه عملکرد شرکت هم در مورد نتایج مالی و هم در مورد نتایج غیر مالی اشاره دارد. این گزارش محتوای وسیعتری برای داده‌های عملکرد فراهم می‌نماید، چگونگی تناسب توسعه پایدار در عملیات با تجارت را روشن می‌کند، و مسکن است در جاسازی پایداری در فرایند تصمیم‌گیری شرکت کمک نماید. برخی از شرکت‌ها که به روش یکپارچه گزارشگری می‌نمایند علاوه بر موارد فوق، اطلاعات اضافی

---

<sup>1</sup> International Integrated Reporting Committee

توسعه پایدار را اغلب به صورت آنلاین برای سهامداران خاص گزارش می‌نمایند (هاپوود، یونزمن و فایرز، 2010).

گزارشگری اطلاعات مالی و غیر مالی شرکت در یک سند واحد باعث می‌شود سرمایه‌گذاری پاسخ‌گویی اجتماعی<sup>۱</sup> سریع‌تر از صنعت سرمایه‌گذاری به طور کلی رشد کند، در سطح جهانی، بازار سرمایه‌گذاری پاسخ‌گویی اجتماعی از سال 2003 با نرخ سالانه 22% رشد می‌کند، در حالی که نرخ رشد جهانی برای دارایی‌های تحت مدیریت، با نرخ 10% را کد مانده است. از آنجایی که اکثر دارایی‌ها در چارچوب سرمایه‌گذاری پاسخ‌گویی اجتماعی مدیریت می‌شوند، بیشتر سرمایه‌گذاران به سمت استفاده از اطلاعات غیر مالی، فرامالی ( فوق العاده مالی) یا محیطی، اجتماعی و دولت (ESG) در تصمیمات سرمایه‌گذاری متغیر شده‌اند (هیات مدیران افریقای جنوبی، 2009).

گزارشگری یکپارچه فرایند هماهنگ سازی اطلاعات مالی و غیر مالی در گزارش شرکت، جهت ارتباط با مفهوم گسترده‌ای از ارزش می‌باشد. این نوع گزارش‌گری اطلاعات مالی، نظارت و توسعه پایدار را به واسطه گنجاندن در می‌بستم اطلاعاتی شرکت جمع‌آوری می‌کند تا نیازهای استفاده‌کنندگان را برآورده نماید (کمیته بین‌المللی گزارشگری یکپارچه، 2011).

#### نقطه شروع این ایده

شكل موجود گزارشگری مالی در هر زمان مورد انتقادهایی بوده است. بعد از بحران سراسری مالی 2008، بسیاری از افراد دلیل اینکه چرا شرکت‌هایی که صورت‌های مالی را براساس اصول معمول پذیرفته شده حسابداری نهیه می‌کردند، ناگهان شکت خوردن را متوجه نمی‌شدند. در همین زمان، صورت‌های مالی بوسیله حجم وسیعی از اطلاعات فنی منتشر می‌شد و به طور فزاینده‌ای به سمت تفصیلی شدن پیش می‌رفت که یک متخصص حرفه‌ای برای تفسیر آن‌ها لازم بود. اما صورت‌های مالی پایان آن نبود. افزایش ارایه گزارشاتی که توسط شرکت ایجاد شدند: مباحث نظارتی شامل پرداخت‌های رتبه، برخی از تأثیرات شرکت بر جامعه و محیط گزارش می‌شد. و این به استفاده کنندگان گوناگون در فرمت‌های مختلف و در زمان‌های متفاوت با وجود داده‌های مشترک گزارش می‌شد. بنابراین ایده ساده سازی نسخه گزارشات تحت علامتی ثابت - گزارشگری یکپارچه - بیشترین جاذبه را پیدا کرد. باید توجه داشت که گزارشگری یکپارچه مفهومی گسترده‌تر از یک گزارش یکپارچه شده، است.

آنسوی این مباحث نگرانی‌های فزاینده‌ای در مورد دارایی‌هایی که توسط صورت‌های مالی پوشش داده می‌شود، منعکس کننده یک مؤلفه نزولی پیوسته از ارزش سهامداران است. از سال 1975 زمانیکه دارایی‌های فیزیکی و مالی نمایانگر 83% ارزش بازار بود، تا سال 2009 زمانیکه آن‌ها نمایانگر تنها 19% بودند، یک تغییر

<sup>۱</sup> Social Reporting Investment (SRI)  
Institute of Directors in Southern Africa (IoDSA)

روشنی در مدل های شرکت وجود داشت که در صورت های مالی سنتی منعکس نمی شد. نارسایی صورت های مالی موجود برای ثبت ارزش ورودی ها، یا انکا بر سرمایه طبیعی و سایر اشکال سرمایه، زمینه را برای ایده های جدید آماده کرده است (دلویت<sup>1</sup>، 2012).

گزارشی که به صورت دوره ای به سهامداران تحويل داده می شود تنها خروجی از یکسری تلاش های اساسی و سبی می باشد که اولویت بندی شده است. گزارش وضع موجود و چشم انداز آنی مستلزم یک فهم جامع از استراتژی ها، ریسک های پیش روی سازمان، فرصت هایی که در جست و جوی آن هاست، جزئیات عملیات و فعالیت های نظارتی، تأثیر آن بر محیط و جامعه وسیع تر وغیره می باشد.

زمانیکه گزارشگری یکپارچه با دقت لازم اجرا شده باشد، به شرکت و سهامدارانش اجازه می دهد تا تصمیم های آگاهانه و بهتری را اتخاذ نمایند. گزارشگری یکپارچه تمام اطلاعات مربوط به استراتژی سازمان، ریسک ها و فرآیندهای نظارت، تأثیرات اجتماعی و محیطی و داده ها و نتایج مالی را تلقیق می کند. از این داده ها برای تهیه یک گزارش یا گزارشاتی استفاده می کند که دارای شفافیت می باشد، بر ایجاد ارزش افلام بلندمدت به خوبی افلام کوتاه مدت متوجه هستند و توضیح اینکه همه این عوامل چگونه یک مجموعه منجم، در عین سادگی و شفافیت تشکیل می دهند(دلویت، 2012).

#### سیر تاریخی مباحث گزارشگری یکپارچه

سال	منبع	جنبهای مباحث
1994	SustainAbility	ایجاد کنندگان مفهوم Triple Bottom Line که شروع به گزارشگری توسعه پایدار کردند، گزارشگری TBL به طور تاریخی برای توسعه به عنوان یک گزارش واحدی که هم اطلاعات عملکرد مالی و هم اطلاعات مربوط به عملکرد غیر مالی را در یک سند گزارش می کند در نظر گرفته شده بود (لکینگتون <sup>2</sup> ، 2009).
1999	PriceWaterhouseCoopers (PwC)	ایجاد چارچوب گزارشگری ارزشی (در حال حاضر به عنوان چارچوب گزارشگری شرکت شناخته شده است) که اطلاعاتی را که تمام صنایع و شرکت ها به طور عادی به اشتراک می گذارند را مشخص کرده است: نگاهی به بازار، استراتژی و

<sup>1</sup> Deloitte; one of the Big Four auditors  
<sup>2</sup> Elkington

<p>ساختار، مدیریت ارزش، و عملکرد، تمام این موارد با اندازه گیری های عملکرد مناسب بی ریزی شده اند: (<u>برايس واترهاوس كوبرز</u><sup>۱</sup>، 2012)</p>		
<p>Novozymes، یک شرکت آنژیم دانمارکی که از نووو نوردیسک در سال 2000 مشتق شده بود(spin off)، اولین گزارش یکپارچه شرکتی را در سال 2002 منتشر کرد. نوردیسک طی مدت کوتاهی شروع به گزارشگری یکپارچه نمود (اکلس و کروزس<sup>۲</sup>، 2010).</p>	Novozymes	2002
<p>تدوین یک روش برای حسابداری، اطمینان و گزارش پایداری یکپارچه، که توسط آفریقای جنوبی مورد حمایت قرار گرفته و از طریق مرکز دانشگاه آفریقای جنوبی (UNISA) برای شهروندی سازمانی ارائه گردیده است. "حسابداری، اطمینان و گزارشگری پایداری یکپارچه یک فرایند مدیریت پویا برای اجتماع، اقتصاد و پایداری محیطی است که به طور متناسب به نفع سازمان و سهامداران آن می باشد" (سالیک، 2005)</p>	Magna Rautenbach	2003
<p>زمبندی برای آزمایش گزارشگری یکپارچه و چالش ها و فرصت های مرتبط با گزارش های یکپارچه (الکبگتون، 2009).</p>	SustainAbility	2004
<p>ماموریت، تهیه یک چارچوب انشای جهانی و داوطلبانه برای ارائه اجزای غیر مالی گزارش های تجاری، شامل شاخص های عملکرد کلیدی می باشد. تمرکز مدل بر روی اطلاعاتی است که طیف وسیعی از عملکرد جاری و آتی عملکرد شرکت را ارائه می دهد (اندرسون، هرینگ و پاولیکی، 2005).</p>	Enhanced Business Reporting Consortium(EBR360)	2004

<sup>۱</sup> Price water house Coopers(PWC); one of the Big Four auditors  
<sup>۲</sup> Eccles and Krzus

<p>تجدید نظر 12 گزارش یکپارچه تهیه شده توسط سازمان ها و تعاریف مباحثه ای (discusses definitions) گزارشگری یکپارچه بر مبنای تحقیقات اکتشافی، ارائه مسائل و چالش ها (ون سیتی، 2005).</p>	Vancity	2007
<p>پیشنهاد یک مدل گزارشگری جدید شرکتی بر اساس اصول 20/20 شرکت دولت، این مطلب شامل یکپارچه سازی اطلاعات مالی و غیر مالی در یک گزارش می باشد (ویلیس، 2007).</p>	Allen Wilis	2007
<p>پیشنهاد چارچوب گزارشگری متصل، چارچوبی برای روش سازی گزارشگری که نگرانی های ESG را تشخیص دهد. شامل گزارشگری بر اساس "هسته" محیطی شاخص ها از جمله زیاله، آب، انرژی، میزان انتشار کربن (حسابداری برتر برای پروژه های پایداری، 2007).</p>	The Princes Accounting For Sustainability Project (A4S)	2008
<p>روند یافته شده در بررسی سال 2008 GRI Readers Choice حاکی از این است که استفاده کنندگان به دنبال ادغام گزارشات پایداری با گزارشات مالی سالانه هستند (طرح سرمایه فکری جهانی، 2008).</p>	KPMG & Sustainability	2009
<p>پیش رو فرار دادن بیانیه بحث در مورد دلایل اطلاعات غیر مالی در گزارش های سالانه (شبکه بین المللی مدیریت شرکت، 2009).</p>	International Corporate Governance Network (ICGN)	2009
<p>مجموعه ای از 5 کارگاه آموزشی، بحث های افشای ESG از جنبه های مشخص شده ای انگیزه های ذینفعان مختلف، موانع،</p>	European Commission Workshops on ESG Disclosure	2009

<sup>1</sup> The Princes Accounting For Sustainability Project  
<sup>2</sup> International Corporate Governance Network (ICGN)

چالش ها و راه های نشانه یابی این مسائل (کارگاه های آموزشی اروپایی مربوط به افشاء ESG)، (2009).		
دستورالعمل های دولت افریقای جنوبی که در مارس 2010 لازم الاجرا شد. فراهم کردن رهنمود هایی برخلاف عملکرد شرکت ها در سال 2008. درخواست از شرکت ها در مورد نهیه یک گزارش یکپارچه که یک نمای کلی و یکپارچه از عملکرد شرکت ارائه کند. گزارشات ممکن است در یک گزارش واحد یا گزارش دوگانه ارائه شوند. در صورت ارائه گزارشات دوگانه باید به صورت همزمان افشا شوند (هیات مدیران آفریقای جنوبی، 2009).	Institute of Directors of Southern Africa (KING III)	2009
گزارشاتی در مورد نیاز برای گزارشگری یکپارچه، مباحث مطرح شده و چالش های موجود در توسعه گزارش های یکپارچه (اوتس، 2009).	Tracy Oates	2009
طرح مباحث تئوریک در مورد شفافیت بیشتر گزارش های خارجی و اینکه گزارشگری یکپارچه چگونه می تواند این امر را تسهیل کند. ابداع عنوان "یک گزارش" به عنوان مرجعی برای گزارشگری یکپارچه (اکلس و کرویز، 2010)	Robert Eccles& Mike Krzus	2010
آفریقای جنوبی اقدام به تاسیس یک کمیته گزارشگری یکپارچه چندسازمانی (با ساختار چندگانه) نمود. هدف این کمیته توسعه رهنمود های نهیه گزارشگری یکپارچه می باشد. هدف اولیه توسعه یک چارچوب برای گزارشگری یکپارچه برای شرکت های لیست شده بوده است. این کمیته توسط پروفسور مروین کینگ تشکیل گردیده است. (بریز، 2010)	SAICA	

## پیشگامان عرصه گزارشگری یکپارچه

### دانمارک

دانمارک اولین کشوری بود که شرکت های بزرگ خود را ملزم کرد که اطلاعات غیر مالی را نیز در گزارشگری مالی سالانه افشا نمایند. دولت دانمارک امیدوار است با کاربرد استراتژیک مسئولیت اجتماعی شرکت، شرکت های بیشتر رقابتی شوند (هیات مدیران آفریقای جنوبی<sup>۱</sup>، 2009).

### آفریقای جنوبی

در آفریقای جنوبی، King III code در حکومت، که در سپتامبر 2009 منتشر شده است، توصیه می کند که سازمان های یک گزارش یکپارچه تهیه کنند. از آنجایی که King code در بورس اوراق بهادار ژوهانسبورگ (JSE) الزامی شده است، شرکت های لیست شده مجبور به تهیه یک گزارش یکپارچه برای شروع سال مالی و یا بعد از ۱ مارس 2010 (تاریخ موثر King III code) شده اند.

### بریتانیای کبیر

کشورهای دیگری که چنین حرکتی را پیش گرفتند، کشور های بریتانیایی هستند، که دولت، شرکت های آن ها را به گزارش اطلاعات غیر مالی در یک مرور عملیاتی و مالی ملزم کرده است (هیات مدیران آفریقای جنوبی، 2009).

## تفاوت های گزارشگری یکپارچه و گزارشگری سنتی

### نمفرد => یکپارچه

به دلیل اینکه گزارشگری یکپارچه در یک محیط بسته ای اتفاق می افتد، به تفکر در محیطی متزوی تشویق می کند. به عبارت دیگر گزارشگری یکپارچه تفکر و نظارت یکپارچه، مدیریت و ارتباط پیجیدگی های فرآیند ایجاد ارزش و چگونگی این مشارکت جهت موفقیت را، منعکس و پشتیبانی می کند.

### سربرستی => تمام اشکال سرمایه

یک گزارش یکپارچه نه تنها سربرستی شرکت بر سرمایه مالی بلکه بر سایر سرمایه ها (ساخت و تولید، انسانی، فکری، طبیعی و اجتماعی)، روابط مقابل و چگونگی مشارکت آن ها برای دستیابی به موفقیت رانشان می دهد. این چشم انداز وسیع تر مستلزم ملاحظه کاربرد منابع و ریسک ها و فرصت ها در طول زنجیره ایجاد ارزش شرکت می باشد.

### گذشته، مالی => گذشته و آینده، اشتراک، استراتژیک

گزارشگری سالانه در حال حاضر بیشترین تمرکز را بر عملکرد مالی گذشته و ریسک های مالی دارد. سایر گزارشات و مکاتبات ممکن است سایر منابع و ارتباطات را تحت پوشش قرار دهد، اما آن ها به ندرت به یک

<sup>۱</sup> Institute of Directors in Southern Africa (IoDSA)

شیوه مشترک یا با توجه به اهداف استراتژیک شرکت و توانایی آن برای ایجاد و نگهداری ارزش در آینده ارائه می شوند.

#### ➤ بازه زمانی کوتاه مدت => کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت

بیشتر توجهات تنظیمی و چندگانه در واکنش به بحران سراسری مالی، بر اقلام کوتاه مدت بعنوان یک عامل کمک کننده منعطف بود. اگرچه ملاحظات کوتاه مدت در بسیاری از روش ها مهم هستند، قراردادن آن ها در زمینه نیز ضروری است. گزارشگری یکپارچه فاکتورهای ویژه ای در ملاحظات کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت دارد.

#### ➤ اعتبار اف珊ایات محدود => شفافیت گسترده

گزارشگری مالی عمدتاً بر سری های محدود اف珊ایات اجباری نکیه می کند. گزارشگری یکپارچه با تأکید بر شفافیت، برای مثال، پوشش گسترده وسیع تری از مباحث و افشا نکات مثبت و منفی، به ایجاد اعتبار و اعتماد کمک می کند.

#### ➤ انطباق تعیین قاعده => پاسخ به مقتضیات منحصر به فرد

گزارشگری کنونی تأکید بیش از اندازه بر پیروی از جهت گیری انجام شده دارد و در جهت کاهش قضاوت های مناسب شرکت گام برمی دارد، در حالیکه یک سطح مشخصی از پیروی از جهت گیری مشخص شده جهت اطمینان از ثبات و قابلیت مقابله ضروری است. گزارشگری یکپارچه یک رویکرد بر مبنای اصولی را پیشنهاد می دهد که تأکید گسترده آن بر بخش های مهم و ویژه سازمان می باشد. که به سازمان اجزاء می دهد تا موقعیت منحصر به فردش را با یک زبان روش و قابل فهم افشا کند.

#### ➤ اختصار طولانی و پیچیده => مختصر و مفید

گزارشات طولانی و پیچیده برای بسیاری از خوانندگان غیر قابل درک می باشد. یک هدف کلیدی گزارشگری یکپارچه کاهش به هم ریختگی های گزارش اولیه با پوشش اجمالی مهم ترین اطلاعات می باشد.

#### ➤ توانایی تکنولوژی مبانی کاغذی => توانایی تکنولوژی

در حالیکه اینترنت و XBRL در حال تولید عناصر نوآوری های تکنولوژیکی می باشد بسیاری از شرکت ها هنوز گزارش هایشان را بر مبنای کاغذی ارائه می دهند. گزارشگری یکپارچه با استفاده از فناوری های نوظهور دسترسی آنلاین به جزئیات اطلاعات گزارش اولیه را تسهیل می کند (هیات بین المللی گزارشگری یکپارچه، 2011).

### چارچوب گزارشگری یکپارچه

کمیته‌ی بین‌المللی گزارشگری یکپارچه چارچوبی برای گزارش گری یکپارچه بین‌المللی ایجاد نموده است که توسعه گزارش گری در طول دهه‌های پیش رو را تسهیل خواهد کرد. این چارچوب، رهنمودهای سطح بالایی را به سازمان‌ها جهت آماده کردن گزارشات یکپارچه ارائه می‌دهد، به تأمین سازگاری مفهوم و رویکرد در یک مسیر، جهت اینکه تفکر یکپارچه در سازمان اتفاق بیافتد کمک می‌کند. همچنین سیاست گذاران و تنظیم کنندگان با پارامترهای گستره در نظام‌های گزارش گری تنظیمی ثابت می‌توانند در سراسر حوزه‌های گوناگون توسعه پیدا کنند.

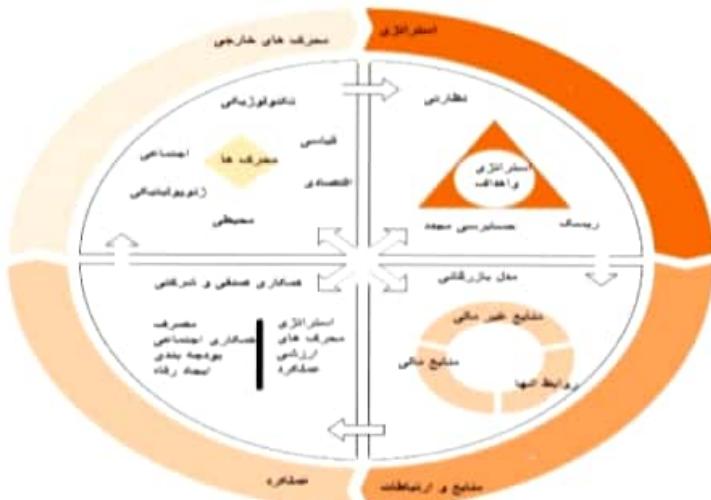
چارچوب گزارشگری یکپارچه در برگیرنده بهره برداری سازمان و عدم استقلال آن از منابع مختلف و برقراری روابط متنوع مالی، تجاری، انسانی، ذهنی، طبیعی و اجتماعی، شرکت و همچنین چگونگی دسترسی سازمان به این منابع و تأثیرات سازمان بر آنها می‌باشد.

پنج اصل کلیدی در گزارشگری یکپارچه:

- تمرکز استراتژیک
- ارتباط اطلاعات با یکدیگر
- گرايش و تعامل به سمت آینده
- جامعیت و اشتمال سهامداران و پاسخدهی آنها
- انسجام، اختصار، اعتماد و اهمیت اطلاعات

گزارش یکپارچه باید در برگیرنده عوامل زیر باشد و همچنین این عوامل باید با یکدیگر دارای ارتباط داخلی باشند:

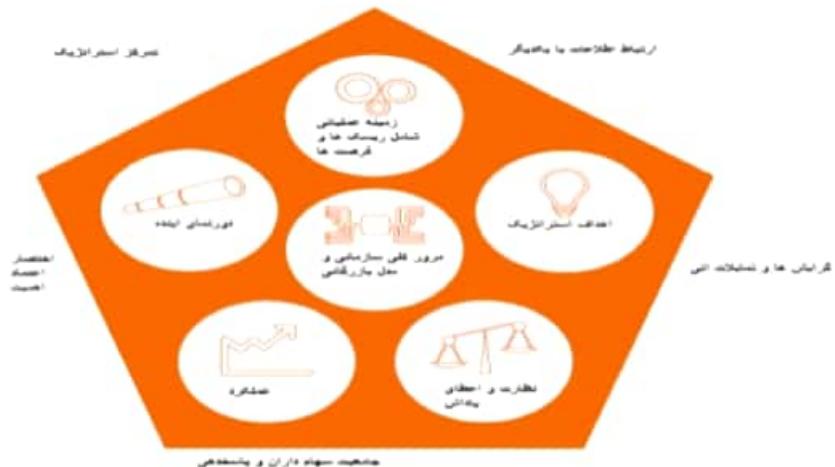
- مرور کلی سازمانی
- عملکرد بافتی، از جمله ریسک‌ها و فرصت‌های آن
- اتخاذ اهداف استراتژیک، به منظور دست یابی به این اهداف
- نظارت و اعطای پاداش
- عملکرد
- چشم انداز آتی



در این تصویر مشاهده می کنید که چارچوب گزارش گری یک پارچه در واقع برپایه ده ها سال تحقیق و پژوهش و کار مدام و مستمر سرمایه‌گذاران و شرکاء استوار است. این چارچوب بیان کننده چهار دسته از اطلاعات رایج در تمام صنایع و شرکت هاست و اگر شرکتی خواهان قرار گرفتن در رأس مدل بازرگانی و برخورداری از موقتیت و پویایی بالا و همچنین کسب اعتماد و اطمینان مشتریان باشد، باید این چارچوب را سرلوحه کار خود قرار دهد.

این چارچوب ارائه کننده ساختاری منطقی و به هم پیوسته است و تعیین کننده اطلاعات مورد نیاز بازرگانی ها و حلقه های حیاتی است که بین این دسته ها و زیر مجموعه ها حضور دارند. هیچ یک از اطلاعات موجود در این دسته ها جدید و تازه و یا غیر معمول نیست. اما در واقع بینش اصلی و ارزش حقیقی آنها در درک صحیح نکات موجود در فصول مشترک آنها نهفته است. برای مثال، هنگامی که دستگاه نظارتی با اعطای پاداش و یا ریسک مواجه می شود، و یا هنگامی که استراتژی تعیین کننده بهره برداری از یک تحول در محیط بازار است و زمانی که اولویت های استراتژیک و عملکرد تجاری در یک سو قرار دارند، آنگاه فصول مشترک بین آنهاست که حرف اول را می زند.

برای درک بهتر اصول ابتدایی و عوامل محتوایی زیر بنایی در تهیه و ارائه گزارش به تصویر زیر دقت کنید: (پرایس واتر هاوس کوپرز، 2012)



### عناصر گزارشگری یکپارچه

#### ➢ مرور کلی سازمانی و مدل تجاری

این عنصر در موقعیت هایی که گزارش بنای کار قرار می گیرد می تواند شالوده ای را جهت افشا نیات بیشتر فراهم نماید. همچنین می تواند پشتیبانی برای ارزیابی تأثیرات رویدادهای غیرمنتظره بر تولید وجه نقد، در شرایط فقدان راهنمایی های خاص مدیریت، باشد. در گزارش این عنصر باید دو فاکتور فعالیت های شرکت و منابع شرکت مدنظر قرار گیرد. عبارتی آنچه که سازمان انجام می دهد و چگونگی ایجاد و نگهداری ارزش در کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت را بیان می کند.

#### ➢ زمینه عملیاتی شامل ریسک ها و فرصت ها

این بخش گزارش عوامل تأثیرگذار خارجی شرکت و چگونگی شناسایی و مقابله با آن ها را بیان می کند. به عبارت دیگر چیزی چرخه عملیات سازمان، شامل منابع و روابط کلیدی وابسته به آن و ریسک ها و فرصت های پیش رو را بیان می نماید.

#### ➢ اهداف استراتژیک و استراتژی رسیدن به این اهداف

این قسمت گزارش باید نمای آتی سازمان را بیان کند و باید وجود رابطه طبیعی بین ریسک ها و فرصت های سازمان را که مرتبط با استراتژی سازمان می باشد را در گزارش بیاورد. نقطه ای که سازمان قصد رسیدن بدانجا را دارد و چگونگی دستیابی را ارائه می دهد.

#### ➢ عملکرد

این بخش سطح عملکرد موجود را، بعنوان مبنایی برای ارزیابی دستیابی مدیریت به اهداف استراتژیک و مبنایی برای درک چشم انداز آتی شرکت ارائه می دهد.

#### ➢ چشم انداز آتی

این بخش به شکل دهی دیدگاه خوانندگان نسبت به آینده شرکت کمک می کند و اطلاعات این فصل عنوان نقطه مرکزی در کتاب خوانندگان از ارزش شرکت تلقی می شود. فرصت ها، چالش ها و موقعیت نامعینی که در راه رسیدن به اهداف استراتژیک با آن مواجه می شود و چیزی نتیجه عملکرد استراتژی ها و عملکرد آن را بیان می کند.

#### ➢ نظارت و اعطای پاداش

➢ ساختار نظارتی سازمان و اینکه چگونه نظارت از اهداف راهبردی سازمان پشتیبانی می کند و ارتباط بین رویکرد سازمان و پاداش ها را بیان می کند (کی بی ام جی<sup>۱</sup>، 2011).

### ویژگی های گزارشگری یکپارچه

یک گزارش یکپارچه ارائه کننده تمام نکات حائز اهمیت درباره یک سازمان می باشد. این گزارش خطاب به سهامداران است و پیرامون استراتژی، عملکرد و فعالیت های سازمان سخن می گوید به گونه ای که به سهامداران اجازه ارزیابی های سازمان را در ایجاد و تثیت ارزش در دوره های کوتاه مدت ، بلند مدت و میان مدت می دهد.

از جمله مفاد این گزارش می توان به نکات زیر اشاره نمود:

- دستیابی مناسب به اطلاعات از طریق منابع گسترده داخلی و خارجی، به منظور بهبود ارزیابی و تحلیل بلند مدت و کوتاه مدت
- جمع آوری خودکار و بهینه و مرور فرایندها و همچنین حذف سیستم مرورگری
- شفافیت بیشتر، بهره گیری مجدد و همکاری در گزارشات و تحلیل مفاهیم از طریق بهره گیری از تحلیل گران داخلی و خارجی

گزارشگری یکپارچه با یک گزارش واحد از عملکرد مالی و غیرمالی شرکت شروع می شود. یک گزارش یکپارچه نیازی ندارد که برای هر بخش کوچکی از اطلاعات عملیات، خلاصه شده باشد. بلکه، گزارشگری یکپارچه اطلاعات مالی و غیر مالی با اهمیت را در یک جا جمع آوری می کند. به طور ایده آل، این گزارش ارتباط بین این اطلاعات مالی و غیر مالی، و همچنین اگرچه غیر معمول است، اما رابطه بین شرکت های در سطوح بالا را نیز نشان می دهد. نمونه هایی از این چنین اطلاعات که در یک گزارش یکپارچه ممکن است شامل شود عبارت اند از: شرکت برای هر واحد از محصولات خود چه میزان آب نسبت به رقبای خود مصرف می کند؟ تأثیر برنامه های آموزشی بر بهبود بهره وری نیروی کار، کاهش برگشتی، و رضایت بیشتر کنندگان چیست؟ چگونه بهبود در رضایت مصرف کنندگان منجر به وفاداری مصرف کنندگان، درصد بیشتر مخارج مصرف کنندگان، و رشد بیشتر درآمد می شود؟ بهترین روش مدیریت ریسک شهرت از طریق حاکمیت شرکتی خوب ربط بالازش و افزایش قدرت برنده شرکت چیست؟

<sup>۱</sup> KMPG; one of the Big Four auditors

اگرچه گزارش گری یک پارچه هنوز در دوران اولیه خود به سر می برد، اما این امکان وجود دارد که سه مجموعه منفعت با خود به ارمغان بیاورد. اولین فایده، مزایای داخلی است، شامل تصمیم‌های بهتر در مورد تخصیص منابع، درگیری بیشتر با سهامداران و سایر ذینفعان، و کاهش ریسک شهرت می باشد.

دومین فایده، مزایای بازار خارجی است، شامل کسب اطلاعات در مورد نیازهای سرمایه‌گذاران اصلی راجع به اطلاعات ESG، یافتن شاخصهای پایداری، و اطمینان از اینکه گزارش‌های ارائه شده اطلاعات غیر مالی شرکت را به طور صحیح نشان می دهند.

سومین منفعت مدیریت ریسک هماهنگ سازی است، شامل آمادگی برای موج‌های محتمل آینین نامه‌های جهانی، پاسخگویی به نیازهای معاملات سهام، و داشتن یک پایه در جدول به عنوان توسعه‌ی چارچوب‌ها و استانداردها.

البته باید توجه داشت که گزارشگری یکپارچه یک درمان کلی برای تصمیمات تخصیص منابع یا یک راه حل قطعی برای حل مسائل همزمان در گزارشگری اطلاعات مالی و غیر مالی نیست، خصوصاً با توجه به اینکه در حال حاضر بسیار جوان است.. گزارش این اطلاعات ضروری است (اکلس و سالتزمن<sup>۱</sup>، 2011):

- یک ارزیابی معنادار افلام بلندمدت با قابلیت سوددهی مربوط به مدل تجاری و استراتژی سازمان
- برآورده کردن نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر سهامداران، ونهایتاً
- تخصیص کارایی منابع کمیاب

### ضرورت گزارشگری یکپارچه

از زمانیکه مدل گزارشگری تجاری موجود طراحی شد، تغیرات با اهمیتی، در روش اداره واحد اقتصادی، چگونگی ایجاد ارزش توسط شرکت و محیطی که شرکت در آن فعالیت می کند، اتفاق افتاده است. این تغیرات وابسته به هم بوده و منعکس کننده تجسساتی از قبیل:

- جهانی سازی
- رشد فعالیت سیاسی در اطراف جهان برای پاسخگویی مالی، نظارتی و سایر بحران‌ها
- انتظارات افزایشی پاسخگویی و شفافیت شرکت‌ها
- واقعیت‌ها و چشم اندازهای منابع کمیاب
- رشد عمومی، و
- نگرانی‌های محیطی.

در مقابل این پیش زمینه، نوع اطلاعاتی که جهت ارزیابی عملکرد گذشته و حال و انعطاف پذیری سازمان مورد نیاز است خیلی وسیع تر از آن چیزی است که توسط مدل گزارشگری کنونی ارائه می شود. زمانیکه یک افزایشی در تأمین اطلاعات اتفاق می افتد، شکاف های افشاپایان کلیدی باقی می ماند.

گزارشات کنونی طولانی و در حال طولانی شدن نیز می باشند. اما بدليل اینکه گزارشگری بصورت مجزا تکامل یافته است، رشته های منفصل، وابستگی های بحرانی بین استراتژی، عملیات و عملکرد مالی و غیر مالی روشن نیستند. برای تأمین تقاضای روزافزون به اطلاعات وسیعی از بازار، تنظیم کنندگان و جامعه مدنی، یک چارچوبی مورد نیاز است که بتواند از بهبودهای گزارشگری آن پشتیبانی کند که معکوس کننده این پیجیدگی روزافزون باشد. یک چنین چارچوبی نیاز دارد که رشته های مجزا موجود گزارشگری را به یک مجموعه منجم و یکپارچه تبدیل نموده، و شرح توانایی های سازمان جهت ایجاد ارزش در حال و آینده را ارائه دهد (هیات بین المللی گزارشگری یکپارچه، 2011).

## منافع و چالش های گزارشگری یکپارچه از دیدگاه های گوناگون

### ✓ از منظر واحد گزارشگر

#### منافع

اگرچه گزارشگری یکپارچه یک عملیات نو ظهور است، با این وجود تعدادی از منافع آن که تا کنون شناسایی شده است بطور خلاصه در زیر آمده است:

- اطلاعات گزارش شده جوابگوی خوبی برای نیازهای سرمایه گذاران می باشد،
- اطلاعات دقیق غیر مالی پیشتری در اختیار فروشنده داده ها می باشد،
- سطح بالاتر اعتبار برای سهامداران کلیدی
- تصمیمات بهتر تخصیص منابع شامل کاهش های هزینه،
- مدیریت ریسک مترقبی
- شناسایی بهتر فرصت ها
- کاهش ریسک اعتبار
- کاهش هزینه ها و دسترسی بهتر به سرمایه بدليل افشاء بهبود یافته، و
- توسعه زبان عمومی و همکاری در تمام فعالیت های سازمان

## چالش ها

آیین نامه - بسیاری از مؤلفه های گزارشگری یکپارچه در آیین نامه های محلی وجود دارد که در بین مناطق مختلف، متفاوت است. بنابراین فرآیند حرکت به سمت گزارشگری یکپارچه در کشورهای مختلف با سرعت متفاوتی رخ می دهد.

وظایف رؤسا - مسئولیت ها و وسایر وظایف در همه مناطق یکسان نیستند. بنابراین تمرکز بر گزارش یکپارچه ممکن است متفاوت باشد.

مسئولیت رؤسا - بدلیل اینکه گزارشگری یکپارچه موضوعات جدید و حوزه های توسعه یافته ای را با تمرکز بر آینده پوشش می دهد، مسئولیت هایی که توسط دولت بر عهده گرفته شده است باید نشان داده شود.

روابط تجاری محترمانه - شرکت های نیاز دارند برخی فعالیت های استراتژیک داشته باشند و در برخی موارد الزامی به افشا اجباری اطلاعات رفاقتی نیست.

بیتم های اطلاعاتی - شرکت های نیاز به تأمین و گسترش بیتم اطلاعاتی جهت ثبت و جمع آوری اطلاعات دارند.

## ✓ از منظر سرمایه گذاران منافع

ریسک ها و فرصت ها - گزارش های یکپارچه ریسک ها و فرصت های کلیدی مدنظر مدیریت را افشا می کند. سرمایه گذاران را قادر خواهد ساخت تا تأثیرات کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت این ریسک ها و فرصت ها را برابر پرتفوئی سرمایه گذاریشان ارزیابی کنند.

قابلیت مقایسه - گزارشگری یکپارچه یک خط مشی برای کمک به رشد مدل های گزارشگری های مختلف به یک فرمت یکسان ارائه می دهد. این کمک تحلیل های منطقه ای و بخشی را بهبود می دهد و قابلیت مقایسه مباحثی از قیل اخلاق تجاری، مدیریت ناسازگاری های علاقه ای، و رشوه خواری و فساد در جاییکه بطور با اهمیتی به سازمان مربوط می باشد را امکان پذیر می کند.

اطلاعات مرتبط - گزارشگری یکپارچه پیوند بین عملکرد مالی، نظارتی و استراتژیکی سازمان با زمینه اقتصادی، محیطی و اجتماعی که شرکت در آن فعالیت می کند را روشن تر می کند. همچنین اطلاعات گزارش شده را با اطلاعاتی که توسط مدیریت جهت تصمیم گیری ها استفاده می شود را همسان می کند. سرمایه گذاران را قادر می سازد تا تأثیر ترکیب فاکتورهای گوناگون را که تأثیر بالاهمیتی بر ارزش بلندمدت سازمان دارد ارزیابی کنند.

بهبود تحلیل ها - تحلیل گران خرید و فروش به اغلب اطلاعات با اهمیت شرکت ها به صورتی مختصر و یکپارچه دسترسی خواهد داشت. این می تواند در فرایند تحلیلی موثر باشد و به تحلیلگران جهت استفاده مجموعه وسیع تری از فاکتورها در تحلیل شان کمک کند.

تصمیمات باکارایی بیشتر، بازده های سرمایه گذاری بهتر و تخصیص سرمایه با کارایی بیشتر - درمجموع منافع فوق از تصمیمات سرمایه گذاری با کارایی بیشتر، بازده های سرمایه گذاری بلندمدت بهتر و تخصیص سرمایه با کارایی بیشتر منتج خواهد شد.

## چالش ها

نکیک های تحلیلی تجدیدنظر شده - ابزارهای تحلیلی که حوزه وسیعی از فاکتورهای مالی و غیر مالی را به هم پیوند می دهد در حال رشد می باشد.

زنجیره تأمین سرمایه گذاری - بسیاری از ساختارهای پاداش ها و مشوق های موجود کوتاه مدت می باشد. گزارشگری یکپارچه از تلاش هایی که با درنظر گرفتن طیف کاملی از عواملی که در موفقیت سازمان تأثیر دارد، پشتیبانی می کند از قبیل بازده سرمایه گذاری آن در بلند مدت.

## ✓ از دیدگاه سیاست گذاران، تنظیم کنندگان و استاندارد گذاران

### منافع

تخصیص کاراتر سرمایه - گزارش گری یکپارچه از تخصیص کارای سرمایه در سراسر اقتصاد پشتیبانی می کند و از سرمایه های روان سازمانها در برابر مخاطرات آتی حمایت می کند. با تشویق به ضرورت سرمایه گذاری در مباحثی از قبیل تأمین انرژی، کمباین غذا و تغیرات آب و هوای

همانگ سازی رویکردها و کاهش زوائد - گزارشگری از ترکیب قوانین، آین نامه ها، استانداردها، دستورالعمل ها، رهنودها و الزامات معاملات سهام شکل گرفته است. گزارشگری یکپارچه به سیاست گذاران، تنظیم کنندگان و استاندارد گذاران خط مشی همکاری باهم را جهت:

- یکپارچه سازی الزامات در یک حوزه
- همانگ سازی پیشرفت های گزارشگری که در حوزه های مختلف اتفاق افتد است
- نزدیک کردن مباحث جدید گزارشگری بر یک مبنای ثابت جهت ظهور در تمام حوزه ها، ارائه می دهد.

استحکام بازار و اقتصاد - بحران سراسری مالی اخیر نشان داد که ریسک می تواند گسترش پیدا کند. یک ابزار مهم برای نشان دادن این ریسک ها شفافیت بیشتر شرکت کنندگان در بازار می باشد که گزارشگری مالی می تواند آن را تسهیل کند.

دسترسی به اطلاعات - گزارشگری یکپارچه با تأمین اطلاعات مرتبط با تصمیم می تواند از اقدام مؤثر سیاست گذاران و تنظیم کنندگان بعنوان استفاده کنندگان از آن اطلاعات پشتیبانی کند.

### چالش ها

تجددنظر قوانین، آین نامه ها و استانداردها - مکانیزم تجدیدنظر قوانین، آین نامه ها و استانداردها نیاز به رهبری، اراده سیاسی، هماهنگی، زمان، منابع، مشورت و رعایت تشریفات قانونی دارد، مخصوصاً زمانیکه تغییرات پیشنهادی بیشتر از یک منطقه و حوزه را درگیر می کند (مانند، قوانین محیطی و اوراق بهادر) محرمانه بودن تجاری و مسئولیت ها - این حوزه از گزارشگری یکپارچه موضوعات جدید و رشد یافته ای را پوشش می دهد و تأکید استراتژیکی بیشتری دارد. نتایج مربوط به مدیریت و آن هایی که توسط دولت و بیمه ها بر عهده گرفته شده اند باید نشان داده شوند.

## جهت گیری آتی

توسعه گزارشگری یکپارچه برای ترقی و تحکیم عملیات گزارشگری موجود بواسطه همکاری، همنگری و آزمایش طراحی شده است. کمیته‌ی بین‌المللی گزارشگری مالی یکپارچه برنامه دارد تا به سمت چارچوب گزارشگری که اطلاعات مورد نیاز برای ارزیابی ارزش شرکت در قرن 21 را تأمین کند حرکت کند.

لذا در ادامه‌ی مسیر گزارش گری مالی یکپارچه، یک دوره‌ی گذار وجود خواهد داشت، که در آن برخی از حوزه‌های الزامات گزارشگری یکپارچه را قبل از سایرین تدوین می‌کنند. یک مثال برای این مورد آفریقای جنوبی است، جایی که بورس سهام جوهانس بورگ فهرستی از الزامات را جهت آماده سازی شرکت‌ها فراهم کرده است یا اینکه در طی اعلامیه‌ای دلیل اینکه آن‌ها قادر به آماده سازی آن نیستند را بیان کنند.

در سایر حوزه‌های گزارشگری یکپارچه را در الزامات گزارشگری موجود تجربه می‌کند. در حال حاضر نیز تعدادی از شرکت‌ها گزارشات یکپارچه را در این زمینه منتشر می‌کنند. (بررسی ریلیز، 2010).

## نتیجه گیری

نیاز به جهانی سازی و قابلیت یکسان نمودن گزارش‌های مالی از مدت‌ها پیش مطرح بوده است. یکی از راه حل‌های اخیر عنوان شده در جهت نیل به این هدف، استفاده از گزارشگری مالی یکپارچه می‌باشد. هدف اصلی این نوع گزارشگری انتباطی طبقه‌بندی‌ها در اجزای مختلف صورت‌های مالی و کمک به استفاده کنندگان در خصوص شناخت تأثیر هر دارایی و بدھی و تغیرهای آن‌ها در هر یک از صورت‌های مالی و آن هم به صورت همزمان می‌باشد. مشابه سایر تئوری‌های نوظهور این نظریه نیز، تاکنون با موافقت‌ها و مخالفت‌های زیادی مواجه شده است. اما آنچه از مجموع این تضاد عقیده‌ها بر می‌آید این است که، گزارشگری یکپارچه کمک شایان توجهی به درک استفاده کنندگان در خصوص عملیات واحد تجاری خواهد نمود. ما در این تحقیق سعی نمودیم، با ارائه اطلاعاتی در خصوص ویژگی‌های گزارشگری مالی یکپارچه، به لزوم گسترش چنین نوعی از گزارشگری مالی در جهت بهبود ارتباط متقابل بین استفاده کنندگان و فراهم کنندگان اطلاعات مالی بهدازیم. البته همانطور که قبل اشاره شد، در حال حاضر نیز، طبق دستورالعمل راهبری شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، ارایه‌ی گزارشگری یکپارچه در سایت شرکت‌ها مجاز شده است اما هنوز به صورت جدی به این امر پرداخته نشده است.

## منابع:

1. Accounting for Sustainability (2007) Accounting for Sustainability,  
<http://www.accountingforsustainability.org/files/pdf/The%20Accounting%20for%20Sustainability%20Report.pdf>.  
Accessed: 8 December 2009.

- 2.** Anderson, A., Herring, P. & Pawlicki, A. (2005) "EBR: The Next Step" Journal of Accountancy, June. <http://www.journalofaccountancy.com/Issues/2005/Jun/EbrTheNextStep.htm>. Accessed: 15 December 2009
- 3.** Deloitte, February, 2012, "Integrated Reporting Navigating your way to a truly Integrated Report"
- 4.** Eccles, G., Robert, Saltzman, Daniela, "Achieving Sustainability Through Integrated Reporting", Summer 2011, Stanford Social Innovation Review.
- 5.** Eccles, R.G., Krzus, M. 2010, One Report: Integrated Reporting for a Sustainable Strategy, Wiley, New Jersey, USA. <http://www.sustainabilitysa.org/PressReleases/PressReleases2010/Anintegratedreportisanewrequirement.aspx>
- 6.** Elkington, J. (2009) Phone conversation with John Elkington, 7 December 2009.
- 7.** European Commission, 2009 European workshops on the disclosure of environmental, social and governance information, [online] [http://ec.europa.eu/enterprise/newsroom/cf/itemlongdetail.cfm?item\\_id=3723](http://ec.europa.eu/enterprise/newsroom/cf/itemlongdetail.cfm?item_id=3723), Accessed: 7 December 2009
- 8.** Hopwood, A., Unerman, J., Fries, J. 2010 "Accounting for Sustainability: Practical Insights. Earthscan, UK".
- 9.** Institute of Directors in Southern Africa, 2009, King Report on Governance for South Africa 2009, <http://african.ipapercms.dk/IOD/KINGIII/kingiiireport> Accessed: 7 December 2009.
- 10.** International Corporate Governance Network (ICGN) (2009) ICGN Statement and Guidance on Non-financial Business Reporting. [http://www.icgn.org/files/icgn\\_main/pdfs/best\\_practice/buss\\_reporting/icgn\\_statement\\_&\\_guidance\\_on\\_non-financial\\_business\\_reporting.pdf](http://www.icgn.org/files/icgn_main/pdfs/best_practice/buss_reporting/icgn_statement_&_guidance_on_non-financial_business_reporting.pdf) .Accessed: 11 December 2009.
- 11.** International Integrated Reporting Committee, September 2011, "Towards Integrated Reporting Communicating Value In The 21st Century"
- 12.** Kneal, C , (2002) King II Report on Corporate Governance 2002: summary of code of corporate practices and conduct, <http://www.rtmc.co.za/Documents/RTMC%20Documents/Corporate%20Governance/KING%20II%20REPORT%20SUMMARY%20OF%20CODE.pdf> Accessed 23 December 09
- 13.** KPMG & SustainAbility (2008) Count me in: The readers' take on sustainability reporting, [http://www.sustainability.com/downloads\\_public/insight\\_reports/Count\\_Me\\_In.pdf](http://www.sustainability.com/downloads_public/insight_reports/Count_Me_In.pdf) Accessed: 10 December 2009.
- 14.** KPMG, (2011), Integrated Reporting Performance insight trough Business Reporting. [kpmg.com/integratedreporting](http://kpmg.com/integratedreporting)
- 15.** Mammat, J., 2009, "Integrated Sustainability Reporting and Assurance" Conference paper. CIS Corporate Governance Conference on 10 to 11 September 2009, p6. [http://www.ciscorpgov.co.za/present/CIS%20WEBSITE/Mammatt\\_Integrated%20Sustainability%20Reporting%20and%20Assurance.pdf](http://www.ciscorpgov.co.za/present/CIS%20WEBSITE/Mammatt_Integrated%20Sustainability%20Reporting%20and%20Assurance.pdf). Accessed: December 3, 2009.
- 16.** Oates, T., 2009, "Jigsaw must be complete" Sustainable Business, October 2009. <http://content.yudu.com/A1gpi0/SustainBusSupp09/resources/14.htm> Accessed: 14 December 2009.
- 17.** Price water house Coopers AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, may 2012, "integrated reporting the future of corporate reporting".
- 18.** SustainAbility (2004) Risk & Opportunity: Best Practice in Non-Financial Reporting, [http://www.sustainability.com/downloads\\_public/insight\\_reports/R&O2004.pdf](http://www.sustainability.com/downloads_public/insight_reports/R&O2004.pdf) .Accessed: 3 December 2009.
- 19.** Vancity (2005) Integrated reporting: issues and implications for reporters, <https://www.vancity.com/SharedContent/documents/IntegratedReporting.pdf> Accessed: 7 December 2009.
- 20.** White, A. (2005) "New Wine, New Bottles: The Rise of Non-Financial Reporting" [http://www.businesswire.com/portal/binary/com.epicentric.contentmanagement.servlet.ContentDeliveryServlet/services/ir\\_and\\_pr/ir\\_resource\\_center/editorials/2005/BSR.pdf](http://www.businesswire.com/portal/binary/com.epicentric.contentmanagement.servlet.ContentDeliveryServlet/services/ir_and_pr/ir_resource_center/editorials/2005/BSR.pdf) Accessed: 10 December 2009
- 21.** WICI (2008), A Global Framework for Measuring and Reporting on intellectual Assets and Capital, <http://www.worldici.com/index.php>, Accessed: 7 December 2009.

- 22.** Wilis, A.(2007) "Transforming Corporate Reporting" in 2007 Summit on the Future of the Corporation: Paper Series on Corporate Design. November 2007, pp.77-87,  
<http://www.corporation2020.org/pdfs/SummitPaperSeries.pdf>. Accessed: 11 December 2009.

## A study about the latest developments of the integrated financial reporting

### **Abstract**

With the increasing development of the information requirements of the firm's operations, it seems that the financial statements reporting with the traditional form, can't meet all the needs of users. According to this, globally a new topic as integrated financial reporting is discussed that its main target is the classification conformity of the Different components of financial statements and helping to users to identify the impact of assets and liabilities and their changes on the financial statements concurrently. in this research, we want to inform about the integrated reporting characteristics and show the requirement of the utilization of this reporting. It is necessary to mention, Now according to corporate governance code of Securities and Exchange organization, Presenting of Integrated Reporting in firms website is authorized but until don't pay attention seriously to it.

**Keywords:** Integrated financial reporting, Traditional financial reporting, Benefits and Challenges of Integrated financial reporting.