



جمهورية العراق
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة كربلاء
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

قياس التزام الشركات العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات

GRI ومعايير S&P/ESG

بحث تطبيقي في عينة من الشركات العراقية المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

رسالة ماجستير مقدمة إلى

مجلس كلية الإدارة و الاقتصاد جامعة كربلاء وهي جزء
من متطلبات نيل درجة الماجستير علوم في المحاسبة

تقدمت بها

إيمان جواد احمد الخفاجي

بإشراف

أ.د. طلال محمد علي الججاوي

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

* وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَالِمٌ *

صدق الله العظيم

" سورة يوسف الآية 76 "

الإهداء

إليكم يا بلسم الجروح وغاية الملهوف وسبيل من تفرقت به السبل...

آل بيت النبي جميعًا

إلى من كانت [?]رواحهم يبرقا يرفرف في سماء الحياة ليظلّ طريق البشرية

إلى يوم الظهور ... شهداء العراق

إلى المرثى [?]الذي [?]لوذ به حين تضلُّ بي سفن الحياة ([?]مي)

إلى السماء التي [?]اظلت حياتي واحتوتني بكلِّ مراحل ([?]ابي)

إلى من [?]رجو بقاءهم بقربي ما حييت ([?]خوتي)

الشكر والامتنان

قبل شكر المخلوق لا بُدَّ من شكر الخالق, فلولا فضل الله عليّ ورحمته لم تكن

هذه الرسالة لتبصر النور ...

يسرني أن أتقدم بخالص شكري وامتناني إلى أستاذي ومشرفي الأستاذ

الدكتور (طلال مُحمَّد علي الججاوي) لما بذله من جهد ووقت في إشرافه على

رسالتي ولما قدمه من النصح والإرشاد وتوفير المعلومات التي أسهمت بشكل

كبير في إتمامها.

كما أتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى أساتذتي الكرام أعضاء لجنة المناقشة .

والشكر موصول الى أساتذة قسم المحاسبة في كلية الادارة والاقتصاد

والسيد رئيس قسم المحاسبة أ.م.د. أسعد مُحمَّد علي العواد .

كما أخص بالشكر والامتنان جميع زملاء الدراسة أخوتي وأخواتي في دراسة

الماجستير وكل من كان له دور في نجاح هذه الرسالة .

وأخيرا أسأل الله تعالى أن يوفق الجميع لصالح الأعمال وان يجزيهم خير الجزاء.

ثبت المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
	الآية القرآنية
	أقرار المقوم اللغوي
	أقرار الأستاذ المشرف
	أقرار لجنة المناقشة
	أقرار مجلس الكلية
أ	الاهداء
ب	شكر وامتنان
ت-ث	ثبت المحتويات
ج-ز	ثبت الجداول
س	ثبت الاشكال
ش	ثبت الملاحق
ص-ض	ثبت المختصرات
ط	هيكل البحث
ظ	المستخلص
2-1	المقدمة
	الفصل الأول : أبحاث سبّاقة والاطار العام للبحث
14-3	المبحث الأول : أبحاث سبّاقة
19-15	المبحث الثاني : الاطار العام للبحث
	الفصل الثاني : الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P/ESG ومعايير GRI في تعزيزه
35-20	المبحث الأول: الاستمرارية كمدخل للاستدامة
49-36	المبحث الثاني: الاطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة
78-50	المبحث الثالث: دور معايير (GRI) و مؤشرات S&P /ESG في الإبلاغ عن الاستدامة
	الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات
84-79	المبحث الأول: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة سوق العراق للأوراق المالية وطبيعة المقاييس المستخدمة وطريقة تطبيقها
163-85	المبحث الثاني: مدى التزام الشركات عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات (ESG) تطبيقاً لمعايير (GRI)
174-164	المبحث الثالث: مدى الشفافية في الإبلاغ المالي للشركات (عينة البحث) وفقاً لنموذج مؤسسة (S&P) للشفافية
180-175	المبحث الرابع: تحليل واختبار الفرضية (توجد علاقة تأثير ذات دلالة احصائية بين مستوى الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P ومدى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة

	وفق مؤشرات ESG ومعايير GRI
	الفصل الرابع: الاستنتاجات والتوصيات
182-181	المبحث الأول: الاستنتاجات
184-183	المبحث الثاني: التوصيات
194-185	المراجع والمصادر
	الملاحق
	المستخلص اللغة الانكليزية

ثبت الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
19	أنموذج البحث	1-1
24	مراحل دورة حياة استمرارية الشركات	1-2
30	التداخل بين ابعاد التنمية المستدامة	2-2
33	مراحل عملية قياس الأداء المستدام	3-2
39	مكونات الاطار المفاهيمي لمحاسبة الاستدامة	4-2
48	العلاقة بين الابلاغ عن الاستدامة ومحاسبة الاستدامة	5-2
52	اهم الاحداث التاريخية لـ GRI	6-2
56	خطوات اصدار معايير مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI)	7-2
57	لمحة عامة عن مجموعة معايير (GRI)	8-2
98	درجة الابلاغ عن المعلومات الاقتصادية للشركات (عينة البحث) خلال المدة -2015 (2014)	1-3
99	درجة (مستوى) الابلاغ عن مؤشرات المحور الاقتصادي للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)	2-3
117	درجة الابلاغ عن المعلومات البيئية للشركات (عينة البحث) خلال المدة -2015 (2014)	3-3
118	درجة (مستوى) الابلاغ عن مؤشرات المحور البيئي للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)	4-3
144	درجة الابلاغ عن المعلومات الاجتماعية للشركات (عينة البحث) خلال المدة -2015 (2014)	5-3
145	درجة (مستوى) الابلاغ عن مؤشرات المحور الاجتماعي للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)	6-3
148	درجة الابلاغ عن مؤشرات الحوكمة للشركات (عينة البحث) خلال المدة -2015 (2014)	7-3
148	درجة (مستوى) الابلاغ عن المؤشرات الخاصة باداء الحوكمة للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)	8-3
162	درجة الابلاغ عن مؤشرات الافصاحات العامة الاخرى للشركات (عينة البحث) خلال المدة (2015-2014)	9-3
162	درجة (مستوى) الابلاغ عن المؤشرات الخاصة بالافصاحات العامة الاخرى للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)	10-3
163	نسب الابلاغ عن مؤشرات ESG للشركات العراقية (عينة البحث) خلال المدة (2015-2014)	11-3
174	درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات العراقية(عينة البحث) خلال المدة -2015 (2014)	12-3
174	نسب الشفافية في الإبلاغ للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)	13-3

□ بت الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
26	مفاهيم التنمية المستدامة	1-2
27	مراحل التنمية المستدامة للشركات	2-2
44	مقارنة بين الاطر المفاهيمية للإبلاغ عن الاستدامة	3-2
47	اسباب الإبلاغ عن الاستدامة من عدمه	4-2
54	منافع الإبلاغ عن الاستدامة	5-2
58	معايير (GRI) ومؤشرات (ESG)	6-2
80	الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية	1-3
81	الشركات العراقية (عينة البحث) بحسب نوع النشاط الذي تمارسه الشركة وتاريخ تأسيسها وادراجها ورأسمال الادراج لها خلال فترة البحث	2-3
85	البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	3-3
86	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	4-3
86	البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	5-3
87	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	6-3
88	البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	7-3
89	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	8-3
89	البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	9-3
90	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	10-3
90	البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي للشركة الاهلية للانتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	11-3
91	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركة الاهلية للانتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	12-3
92	البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	13-3

92	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	14-3
93	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	15-3
94	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	16-3
94	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	17-3
95	جدول (3-18) نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	18-3
95	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	19-3
96	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	20-3
97	جدول (3-21) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	21-3
97	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	22-3
98	نسب ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015)	23-3
100	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	24-3
101	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	25-3
101	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	26-3
103	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	27-3
103	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	28-3
104	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	29-3
105	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	30-3
106	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	31-3
107	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	32-3
108	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي	33-3

	للمدة (2014-2015)	
108	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور البيئي للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	34-3
109	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور البيئي للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	35-3
110	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور البيئي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	36-3
111	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور البيئي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	37-3
112	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور البيئي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	38-3
113	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور البيئي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	39-3
113	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور البيئي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	40-3
114	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور البيئي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	41-3
115	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور البيئي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	42-3
116	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور البيئي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	43-3
116	نسب ومتوسط درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور البيئي للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015)	44-3
118	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	45-3
120	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	46-4
121	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	47-3
122	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	48-3
123	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	49-3
125	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	50-3
125	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	51-3
127	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	52-3

128	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي للشركة الاهلية للانتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	53-3
130	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي للشركة الاهلية للانتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	54-3
131	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	55-3
132	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	56-3
133	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	57-3
135	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	58-3
136	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	59-3
138	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	60-3
138	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	61-3
140	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	62-3
141	جدول (3-21) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	63-3
143	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	64-3
143	نسب ومتوسط درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالمحور الاجتماعي للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015)	65-3
146	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بإداء الحوكمة لمصرف كوردستان الدولي للتنمية والاستثمار للمدة (2014-2015)	66-3
146	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بإداء الحوكمة لمصرف كوردستان الدولي للتنمية والاستثمار للمدة (2014-2015)	67-3
147	نسب ومتوسط درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بإداء الحوكمة للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015)	68-3
149	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات الافصاحات العامة الاخرى لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	69-3
150	نسب درجة الابلاغ عن المعلومات الخاصّة بالافصاحات العامة الاخرى لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	70-3
150	البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصّة بمعلومات الافصاحات العامة الاخرى لشركة	71-3

	المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	
151	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	72-3
151	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	73-3
152	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	74-3
153	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	75-3
153	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	76-3
154	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الأهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	77-3
154	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى للشركة الأهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	78-3
155	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	79-3
156	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	80-3
156	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	81-3
157	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	82-3
157	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	83-3
158	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	84-3
159	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	85-3
159	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	86-3
160	البنود المفصّح وغير المفصّح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	87-3
161	نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	88-3
161	نسب ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015)	89-3
163	مستوى الإبلاغ عن الاستدامة (مؤشرات ESG) لكل شركة من شركات عينة البحث للمدة (2014-2015)	90-3

164	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية	91-3
165	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)	92-3
165	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية	93-3
166	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)	94-3
166	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة اسياسيل للاتصالات	95-3
167	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)	96-3
167	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة الخاتم للاتصالات	97-3
167	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)	98-3
168	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث للشركة الاهلية للانتاج الزراعي	99-3
168	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ للشركة الاهلية للانتاج الزراعي للمدة (2014-2015)	100-3
169	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي	101-3
169	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ للشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)	102-3
170	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية	103-3
170	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)	104-3
171	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لمصرف الخليج التجاري	105-3
171	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)	106-3
172	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة	107-3
172	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)	108-3
172	متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	109-3
173	نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)	110-3
173	نسب تطور ومتوسط درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات العراقية عينة البحث للفترة	111-3

	(2014-2015)	
175	المعاملات بين درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل و مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ISX/ESG كمتغير تابع*	112-3
176	تحليل التباين بين درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل و مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ISX/ESG كمتغير تابع	113-3
177	ملخص تأثير درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل على مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ISX/ESG كمتغير تابع	114-3
177	المعاملات بين مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ISX/ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع	115-3
178	تحليل التباين بين مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ISX/ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع	116-3
179	ملخص تأثير مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ISX/ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع	117-3
180	نسبة مساهمة الشركات العراقية عينة البحث بتحقيق الاستدامة للفترة (2014-2015)	118-3

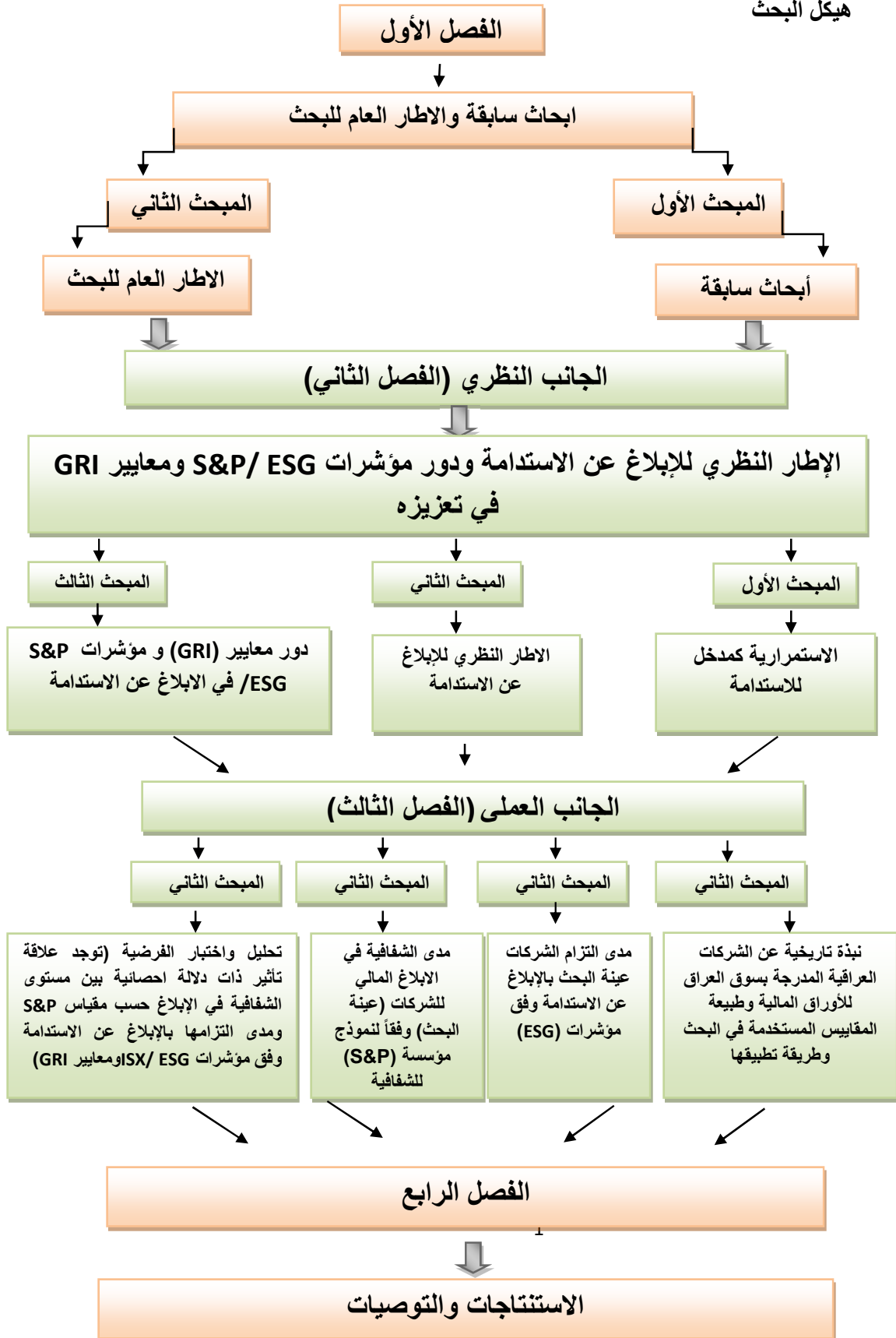
ثبت الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	ت
1-3	Global Reporting Initiative (GRI) معايير مبادرة الابلاغ العالمي	1
4-16	مؤشرات (Environmental, Economic, Social, Governance (ESG وفق معايير (GRI)	2
17-19	نموذج مؤشرات الشفافية Standard and Poors (S&P) في الإفصاح	3

ثبت المختصرا □

مختصر المصطلح	المصطلح باللغة الاجنبية	المصطلح باللغة العربية
GRI	Global Reporting Initiative	مبادرة الابلاغ العالمية
CDB	Carbon disclosure project	مشروع الافصاح عن الانبعاثات الكربونية
UNCTD	United Nations Conference on Trade and Development	مؤتمر الامم المتحدة للتجارة والتنمية
TSC	The Sustainability Consortium	اتحاد الاستدامة
IIRC	International Integrated Reporting Committee	لجنة الابلاغ الدولي المتكامل
UNEP FI	United Nations Environment Programme Finance Initiative	مبادرة تمويل برنامج الامم المتحدة للبيئة
GRESB	Global Real Estate Sustainability Benchmark	مؤشر الاستدامة العقارية العالمية
SASB	Sustainability Accounting Standards Board	مجلس معايير محاسبة الاستدامة
DJSI	Dow Jones Sustainability Index	مؤشر داو جونز للاستدامة
UNGC	United Nations Global Compact	الاتفاق العالمي للأمم المتحدة
UNPRI	United Nations Principles for Responsible Investment	مبادئ الامم المتحدة للاستثمار المسؤول
CDSB	Climate disclosure standards board	مجلس معايير الافصاح عن المناخ
TBL	Triple Bottom Line Report	التقارير ذات الثلاثة ابعاد
UNEPFI	United NATIONS ENVIRONMENT PROGRAMME – FINANCE INITIATIVE	برنامج الأمم المتحدة للبيئة - مبادرة التمويل
TR	Transparency Reports	تقارير الشفافية
GSSB	Global Sustainability Standards Board	مجلس معايير الاستدامة العالمية
CERES	Coalition for Environmentally Responsible Economies	ائتلاف الاقتصادات المسؤولة بيئياً
SC	Stakeholder Committee	لجنة أصحاب المصلحة
TAC	Technical Advisory Committee	اللجنة الاستشارية الفنية
BTP	Business Transparency Program	برنامج الشفافية للأعمال
WBCSD	World Business Council for Sustainable Development	المجلس العالمي للأعمال التجارية من أجل التنمية المستدامة
PWG	Project Working Group	فريق عمل المشروع
DPOC	Due Process Oversight Committee	لجنة مراقبة الإجراءات القانونية الواجبة
IAC	Independent Appointments Committee	لجنة التعيينات المستقلة
ESG	Environmental, Social, Governance	البيئة، المجتمع، الحوكمة
S&P	Standard & Poors	مؤسسة ستاندرد وبورز
EVG&D	economic value generated and distributed	القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة

BSC	balanced Scorecard	(بطاقة الاداء المتوازن)
NVCA	National Venture Capital Association	الجمعية الوطنية لرأس المال المغامر
BVCA	British Private Equity & Venture Capital Association	جمعية رأس المال الخاص البريطاني و رأس المال المغامر
IFRS	International Financial Reporting Standards	معايير الإبلاغ المالي الدولية
IAS	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles	مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً
IFAC	International Federation of Accountants	الاتحاد الدولي للمحاسبين
BCM	Business continuity management	ادارة استمرارية الاعمال
SPM	Sustainability Performance Measurement	قياس الاداء المستدام
KPI	Key Performance Indicators	مؤشرات الاداء الرئيسية
OECD	The Organization for Economic Co-operation and Development	منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي



المستخلص

ان الاستدامة تتعامل مع الشركات كوحدة اجتماعية تؤثر بالمجتمع وتتأثر به لذا فإن هذا المجتمع يحتاج الى معرفة التأثيرات الاجتماعية والبيئية بالإضافة الى التأثيرات الاقتصادية لأنشطة الشركات وشفافية ولذلك يهدف البحث الى توظيف معايير GRI لتحليل محتوى التقارير المالية السنوية لعينة من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية لمعرفة مدى التزامها بالإبلاغ عن انشطتها الاقتصادية والبيئية والاجتماعية ومعايير الحوكمة لتحقيق مسؤوليتها تجاه المجتمع وفق منظور التنمية المستدامة. ومعرفة علاقة شفافية الإبلاغ وفق مقياس S&P للشركات المساهمة العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية بمستوى ابلاغها عن الاستدامة وفق معايير GRI ومؤشرات ESG, وبينت نتائج البحث ان مستوى التزام الشركات العراقية (عينة البحث) بالإبلاغ عن الاستدامة وفق معايير GRI ومؤشرات ESG كانت ضعيفة وبنسبة %19.67 لضعف ابلاغ الشركات عن اغلب المؤشرات ومن خلال مقياس S&P للشفافية تم قياس درجة الشفافية في الابلاغ فكانت النتيجة %39.5 وهي ايضا ضعيفة مما نتج عنه ضعف مساهمة الشركات العراقية عينة البحث في تحقيق التنمية المستدامة خلال الفترة (2014-2015). وتم تحديد العلاقة احصائيا بين مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق ومؤشرات ESG وشفافية الإبلاغ وفق مقياس S&P من خلال استخدام الانحدار الخطي البسيط وكانت النتيجة انه لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لمستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق ومؤشرات ESG على شفافية الإبلاغ وفق مقياس S&P والعكس صحيح.

المقدمة

يشهد العالم منذ ثلاثة عقود أزمت اقتصادية وبيئية واجتماعية كثيرة وخطيرة مثل اختلال التنوع البيولوجي، قلع المساحات الخضراء ولوث الماء والهواء وعمالة الأطفال والعمل القسري وانتشار البطالة وافلاس الشركات الكبرى... الخ، تحت هذه الظروف دعت الأمم المتحدة المجتمع الدولي الى وضع حلول وقائية وعلاجية، وعلى اثر ذلك ولت دول العالم إلى إجماع حول تقادج التنمية المتبع "موج الحداثة" الذي تج عنه مط حياي استهلاكي بذيري للموارد المتاحة، وبهذا ظهر مفهوم التنمية المستدامة كبديل لنموج الحداثة الذي بموجبه لم يعد سمعة الشركة قائمة على مراكزها المالية فقط حسب النظرة التقليدية، ولم يعد هدفها عظيم الربح الذي تج عنه هيار الشركات العالمية وافلاسها وعدم قدرها على الاستمرارية وبذلك ظهرت مفاهيم جديدة في بيئة الأعمال، ولعل أهمها مسؤولية الشركات التي ترجم مدى مساهمة الشركات في عملية التنمية المستدامة من خلا مدى بنيتها لأبعاد الاستدامة في ادائها البيئي والاجتماعي الى جانب الاداء الاقتصادي والتزامها بقواعد الحوكمة الذي يعبر عن مدى استجابتها لحاجات ومتطلبات المجتمع ومدى حرها وقدرها على استمرارية الاستدامة. مع نامي الوعي بأهمية الاستدامة والإبلاغ عنها زائد الاهتمام بها من قبل مؤسسات الأعمال والمنظمات والجمعيات المحاسبية والمهنية وكذلك الأكاديميين خاصة بعد المشاكل المحاسبية التي عرضت لها كبرى الشركات العالمية في بداية القرن الواحد والعشرين، وكذلك زائد الطلب على وكيد حة هذه التقارير وضمان شفافية الشركات في ادائها البيئية والاجتماعية ومعايير الحوكمة (ESG). ومن اهم المبادرات العالمية لأعداد تقارير الاستدامة هي مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) وهي منظمة غير ربحية عزز الاستدامة الاقتصادية والبيئية والاجتماعية ووفر اطار شامل للإبلاغ عنها واعداد التقارير لجميع الشركات والمؤسسات الذي يستخدم على نطاق واسع في جميع أنحاء العالم من خلا وضع معايير للمبادرة وإقرارها بهدف تطبيقها على أساس متنسق عالميا، وإاحة لغة مشتركة وطريقة موحدة للشركات وأحاب المصلحة للإبلاغ وفهم تأثير الشركات على الاقتصاد والبيئة والمجتمع، وزيادة جودة وضمان شفافية المعلومات لأحاب المصلحة ومنهم الاجيا القادمة، مما يتيح قدرا أكبر من المساءلة وبالتالي زويد أحاب المصلحة بالقدرة على حديد ومقارنة التأثير لمختلف الشركات.

قع الرسالة في أربعة فصول الأوا في مبحثين هما أبحاث سابقة طرقت لموضوع البحث وبيان أهميتها وما ولت اليه ووجه التشابه والاختلاف بينها وبين البحث الحالي، والاطار العام للبحث. بينما طرقت في الثاني الذي يقع في ثلاثة مباحث ناوا الاوا الاستمرارية كمدخل للاستدامة بينما ناوا الثاني الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة اما الثالث عرض دور معايير (GRI) ومؤشرات ESG / S&P في الإبلاغ عن الاستدامة. وان الفصل الثالث ناوا الجاب العملي من حليل واختبار الفرضيات بأربعة مباحث طرق الاوا الى عينة البحث المكونة من (10) شركات والمقاييس المستخدمة في البحث وامثلة على تطبيقها، ووضح الثاني كيفية قياس مستوى التزام الشركات العراقية في الإبلاغ عن الاستدامة باستخدام مؤشرات ESG ومعايير GRI، فيما وضح الثالث كيفية قياس درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات (عينة البحث) وفقاً لنموج مؤسسة (S&P) للشفافية. اما المبحث الرابع فأختبر فيما اكات وجد علاقة تأثير

متبادلاً بين مستوى الإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ. أما الفصل الرابع فيضم أهم الاستنتاجات والتوصيات.

إن أهم النتائج التي وُجدت اليها الباحثة هي ضعف مستوى التزام الشركات العراقية المساهمة الخاضعة المدرجة في السوق بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ومعايير GRI، وضعف درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P مما نتج عنه ضعف مساهمة الشركات في تحقيق التنمية المستدامة لعدة أسباب منها ضعف بنى الشركات لمعايير دولية لتكون دليل لتطبيق المعالجات الخاضعة بأبعاد الاستدامة نتيجة ضعف الثقافة الخاضعة بالاستدامة الشركات لدى معدي التقارير السنوية للشركات وقلة الاهتمام في الإبلاغ عنها والذي يقابله انخفاض إدراك التأثير لمستوى الإبلاغ عن الاستدامة وبشكل شفاف من قبل مختلف الأطراف الخاضعة المصلحة.

الفصل الأول

أبحاث سابقة والاطار العام للبحث

المبحث الأول

أبحاث سابقة

المبحث الثاني

الإطار العام للبحث

المبحث الاول
أبحاث سابقة

أولاً: أبحاث عراقية

1- بحث (هاتف, 2006)	
عنوان البحث	"إدراك المسؤولية الاجتماعية للشركات الصناعية العراقية والإفصاح عنها في التقارير المالية الخارجية دراسة ميدانية"
عينة البحث	عينة من الإدارات الوسطى والعليا و المديرين الماليين ومساعدتهم في 30 شركة صناعية ومن القطاعات الثلاثة ((عام، مختلط، خاص)).
هدف البحث	1- بيان مستوى ادراك ادارات الشركات الصناعية العراقية للمسؤولية الاجتماعية لهذه الشركات وذلك في مجالات البيئة, التفاعل مع المجتمع, العاملين, المستهلكين. 2- بيان مستوى الإفصاح الحالي عن هذه المسؤولية في التقارير المالية الخارجية واسباب تدني مستوى هذا الإفصاح.
مشكلة البحث	1- تدني مستوى إفصاح الشركات المساهمة الصناعية عن مسؤوليتها الاجتماعية. 2- ان المطالبات بموضوع تطوير الانظمة المحاسبية لغرض الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالجوانب والانشطة الاجتماعية للشركات في التقارير المالية وذلك بهدف قياس مدى نجاح او فشل الشركات من زاوية مسؤوليتها تجاه المجتمع لم تأخذ الاهتمام الكافي من قبل الباقين والدارسين في العراق.
نتائج البحث	1- ان ادارات الشركات الصناعية العراقية تدرك مسؤوليتها الاجتماعية بشكل مرتفع في المجالات الاربعة المدروسة (العاملين والمجتمع والمستهلكين والبيئة). 2- تدني إفصاح الشركات الصناعية عن مسؤوليتها الاجتماعية في تقاريرها المالية الخارجية وذلك نتيجة عدم تحديد مفهوم المسؤولية الاجتماعية وعدم وجود أنظمة وتعليمات مهنية أو كومية تلزم بذلك فضلا عن عدم تحديد طريقة وأسلوب الإبلاغ في هذا المجال.
نوع البحث	بحث منشور في مجلة القادسية للعلوم الإدارية و الاقتصادية .
أوجه الشبه	بيان مستوى الإفصاح الحالي عن المسؤولية الاجتماعية للشركات المساهمة في التقارير الخارجية.
أوجه الاختلاف	تم استخدام استمارة الاستبانة كأداة رئيسية في جمع البيانات ومعرفة مستوى الإفصاح ولم يتم توظيف معايير GRI لمعرفة مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية, وعدم استخدام مقياس S&P لقياس الشفافية في الإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمسؤولية الاجتماعية للشركات المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية .

2- بحث (المشهداني وآخرون, 2011)	
عنوان البحث	"تقويم الاداء البيئي للوحدات الاقتصادية -تصميم واختبار منهجية مقترحة باستخدام بطاقة الاداء المتوازن"
عينة البحث	الشركة العامة للصناعات الكهربائية- بغداد

هدف البحث	تصميم واختبار منهجية مقترنة لتقويم الاداء للشركات تجاه المسائل البيئية باستخدام بطاقة الاداء المتوازن (BSC)، التي يمكن من خلالها بيان استراتيجيات تلك الشركات ومدى نجحها في تحقيق التوافق ازاء المسائل الاقتصادية والبيئية على حد سواء.
مشكلة البحث	ان عملية مواجهة ظاهرة التلوث البيئي وادارة من المسؤوليات الاجتماعية والقانونية للشركات التي بدأت بأدراك ابعادها وتأثيرها على قدرة الشركة لتحقيق اهدافها مما دفعها الى تبني وتطوير استراتيجياتها بما يفي بمسؤولياتها البيئية وبالتالي تبني الادوات الملائمة لتقويم ادائها بإطار مسؤوليتها البيئية وفي ضوء استراتيجياتها تجاه تلك المسائل.
نتائج البحث	1- ان الاخذ بالمسؤولية البيئية بإطار استراتيجية الشركة وادائها الاقتصادي يتطلب التقييم المستمر والشامل للخطط والبرامج والاداء بأوجهه المختلفة سواء كانت مالية ام غير مالية للوصول الى مؤشرات دقيقة ودقيقة لإبراز جوانب الاداء الحقيقي. 2- عدم وجود نظم تشغيلية ومعلوماتية واضحة للأنشطة البيئية مما خلق تداخل وعدم وضوح في الأنشطة و المعلومات الخاصة بها والذي اثر بشكل واضح في التقويم الدقيق والشامل لأداء الشركة الاقتصادية.
نوع البحث	بحث منشور في مجلة الادارة والاقتصاد .
أوجه الشبه	التركيز على جانب واد من جوانب اداء الاستدامة وهو تقويم الاداء البيئي للشركات الصناعية العراقية .
أوجه الاختلاف	لم يركز على جانبيين من الاستدامة وهما المسؤولية الاجتماعية واداء الحوكمة للشركات , ولم يركز على ضرورة الابلاغ عنها بتقارير منفصلة عن التقارير السنوية.

3- بحث (عنيزة وعلي, 2011)	
عنوان البحث	"تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم - دراسة تطبيقية واستطلاعية"
عينة البحث	معمل سمنت الكوفة وعينة من المتعاملين في سوق العراق للأوراق المالية.
هدف البحث	1- تسليط الضوء على أهمية المسؤولية الاجتماعية للشركات وبالتالي تحفيزها نحو الاهتمام بصورة اكبر بما تقدمه من نفقات اجتماعية. 2- معرفة مدى تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في قرارات مستخدمي القوائم المالية.
مشكلة البحث	عدم اهتمام الشركات العراقية بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية في القوائم المالية وعدم إدراكها لأهميته وبالتالي عدم معرفتها بتأثيره في قرارات مستخدمي القوائم المالية.
نتائج البحث	ان مستخدمي القوائم المالية يهتمون بالإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وان هذا الإفصاح يؤثر في قراراتهم وتم التوصل الى اختلاف الأهمية النسبية لمجالات المسؤولية الاجتماعية لمستخدمي القوائم المالية حيث يهتمون بمجال ماية المستهلك للمنتج النهائي بالاهتمام الاكبر.
نوع البحث	بحث منشور في مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية.
أوجه الشبه	تسليط الضوء على أهمية الاهتمام بالمسؤولية الاجتماعية للشركات العراقية .
أوجه الاختلاف	اختلاف عينة البحث ولم يركز البحث على أهمية الإفصاح على جوانب الاستدامة الاخرى وعدم استخدامه لمؤشرات ESG لمعرفة مستوى الإفصاح عن المسؤولية

الاجتماعية للشركات ومقياس S&P لقياس مستوى الشفافية في ذلك الافصاح.	
4- بحث (جبر, 2012)	
عنوان البحث	"قياس مستوى تطبيق مبادئ حوكمة الشركات واثره في الوصول للقيمة الحقيقية للسهم- دراسة تحليلية في سوق العراق للأوراق المالية"
عينة البحث	عينة من المستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية.
هدف البحث	تحليل وقياس مستوى تطبيق مبادئ حوكمة الشركات في الشركات العراقية وأثر تطبيق هذه المبادئ في الوصول للقيمة الحقيقية للسهم.
مشكلة البحث	ضعف دور سوق العراق للأوراق المالية في توظيف القوانين الانظمة والتعليمات ذات الصلة بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات والزام الشركات بتطبيقها, يضاعف امكانية الوصول الى تحقيق القيمة الحقيقية لأسهم الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.
نتائج البحث	1- التزام الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية بتطبيق مبادئ الحوكمة ضمنيا من دون وجود لوائح او قوانين تنظم تطبيقها من وجهة نظر المستثمرين. 2- وجود علاقة ارتباط وتأثير موجبة ومعنوية بين الالتزام بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات والوصول للقيمة الحقيقية للسهم الو.د.
نوع البحث	بحث منشور في مجلة كلية الرافدين الجامعة للعلوم.
أوجه الشبه	قياس مستوى تطبيق مبادئ وقواعد حوكمة الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.
أوجه الاختلاف	استخدام الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات, بالإضافة انه لم يتطرق الى اهمية العناصر الأخرى للاستدامة ولم يستخدم مؤشرات S&P/ESG لقياس الشفافية في الإبلاغ ومدى الالتزام به.

5- بحث (علاوي, 2015)	
عنوان البحث	"مدى تطبيق قواعد الحوكمة في الشركات العراقية- دراسة تحليلية وتطبيقية على الشركات العامة العراقية"
عينة البحث	الشركة العامة للصناعات المطاطية وعينة من مسؤولي ومنتسبي تلك الشركة وموظفي ديوان الرقابة المالية وذوي الاختصاص.
هدف البحث	بحث ومناقشة مدى تطبيق قواعد الحوكمة المؤسسية في الشركات العامة العراقية بشكل عام وللشركات عينة البحث بشكل خاص.
مشكلة البحث	عدم ترسيخ ركائز الحوكمة المؤسسية وعدم التزام البعض من مدققي الحسابات والمحاسبين بأداب وسلوك المهنة وضعف أداء واجباتهم المهنية على وفق المعايير المحاسبية والتدقيقية وقصور مبادئ الافصاح والشفافية وعدم إظهار البيانات المالية لحقيقة الأوضاع المالية للشركة أدى إلى عدم دقة وعدالة القوائم المالية وضعف مصداقيتها من وجهة نظر الاطراف المستفيدة.
نتائج البحث	1- لا يوجد أطار عام متعارف عليه ولا توجد جهة محددة تتبنى لنظام الحوكمة المؤسسية في العراق, كما إن قواعد الحوكمة المؤسسية موجودة بشكل محدود جدا أو ضعيفا في المؤسسات الحكومية العراقية مما يؤثر على أدائها, لذا من الضروري وجود إطار للحوكمة المؤسسية يمكن تطبيقه في الشركات العامة العراقية.

2-لا توجد ثقافة أو معرفة لدى إدارة الشركات العامة وأعضاء مجلس الادارة □ ول مبادئ وقواعد الحاكمة المؤسسية واسس تطبيقها في الشركة.	
بحث منشور في مجلة القادسية للعلوم الادارية والاقتصادية.	نوع البحث
بحث مدى التزام الشركات بتطبيق مبادئ الحوكمة والاعتماد على تحليل البيانات المالية والتقارير السنوية للشركات عينة البحث لأثبات الفرضية.	أوجه الشبه
لم يعتمد على مؤشرات S&P / ESG لقياس مستوى وشفافية الاداء من □ يث تطبيق قواعد ومعايير الحوكمة, عدم الاخذ بنظر الاعتبار الابعاد الاخرى للاستدامة.	أوجه الاختلاف

ثانياً - أبحاث عربية

1- بحث (العرموطي, 2013)	
"أثر محاسبة الاستدامة على تقارير الإبلاغ المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية المدرجة في بورصة عمان"	عنوان البحث
عينة من المديرين والمحاسبين والمدققين والعاملين في جميع الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية المدرجة في بورصة عمان وعددها (84) شركة .	عينة البحث
التعرف على أثر محاسبة الاستدامة على تقارير الإبلاغ المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية المدرجة في بورصة عمان.	هدف البحث
ما أثر عناصر محاسبة الاستدامة على تقارير الإبلاغ المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية وكيفية إبراز عناصرها والمتمثلة بالعناصر البيئية والاجتماعية والاقتصادية.	مشكلة البحث
وجود اثر ذو دلالة □ صائية لعناصر محاسبة الاستدامة (العناصر البيئية, العناصر الاجتماعية, العناصر الاقتصادية) على تقارير الإبلاغ المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية وذلك من وجهة نظر المديرين الماليين والمحاسبين والمدققين والعاملين في اقسام المحاسبة.	نتائج البحث
رسالة ماجستير.	نوع البحث
التركيز على الإبلاغ عن عناصر الاستدامة (العناصر البيئية, العناصر الاجتماعية, العناصر الاقتصادية).	أوجه الشبه
تم استخدام الاستبانة لإثبات فرضية البحث, ولم يتم قياس مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG وشفافية الإبلاغ وفق مقياس S&P, ولم يتم التطرق الى اهمية الإبلاغ عن الاستدامة تطبيقاً لمعايير GRI.	أوجه الاختلاف

2- بحث (عبد المنعم والعجلوني, 2013)	
"تقارير الاستدامة : التجسيد الحقيقي للحاكمة المؤسسية في الشركات- دراسة ميدانية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الأردنيين"	عنوان البحث
عينة من مدققي الحسابات □ يث بلغت العينة 120 مكتب تدقيق.	عينة البحث
1- التعرف على مفهوم تقارير الاستدامة واثر الإبلاغ عنها بالنسبة للشركات. 2- التعرف على مفهوم واهمية □ اكمية الشركات ومجالاتها. 3- أثر الحاكمة المؤسسية في التنمية المستدامة في المجتمعات المطبقة لها.	هدف البحث

4- توضيح كيفية تجسيد تقارير الاستدامة لمفهوم الحاكمية في الشركات.	
هل تعبر تقارير الاستدامة عن التطبيق الصحيح للحاكمة المؤسسية في الشركات المساهمة العامة؟	مشكلة البحث
ان تقارير الاستدامة تعتبر التطبيق الصحيح للحاكمة المؤسسية من حيث جلب الاستقرار الى الاسواق التي تعمل من ضمنها الشركات.	نتائج البحث
بحث منشور في مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والادارية.	نوع البحث
التركيز على ضرورة قيام الشركات بتقديم معلومات عن ادائها الاجتماعي والبيئي وخدمتها للمجتمع المحيط بها من خلال الابلاغ عن الاستدامة.	أوجه الشبه
اعتماد الاستبانة لأثبات فرضية البحث وعدم تركيزها على دور معايير (GRI) للإبلاغ عن الاستدامة. ولم يتم قياس مدى الالتزام بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG وشفافية الإبلاغ وفق مقياس S&P.	أوجه الاختلاف

3- بحث (عبد الرءيم, 2015)	
"قياس أثر تطبيق المؤشر المصري لمسؤولية الشركات عن التنمية المستدامة في ضبط الأداء المالي مع دراسة ميدانية على الشركات المصرية المقيدة بالبورصة "	عنوان البحث
جميع شركات المؤشر المقيدة بالبورصة المصرية وعددها (30 شركة), بالإضافة الى 30 شركة اخرى من خارج المؤشر .	عينة البحث
بناء نموذج مقترح لقياس المؤشر المصري لمسؤولية الشركات عن عملية الاداء المالي وتحديد تأثير مكونات هذا المؤشر على قياس الضبط المالي لهذه الشركات.	هدف البحث
هل توجد علاقة جوهرية ذات تأثير معنوي بين وكمة الشركات والمسؤولية الاجتماعية والمسؤولية البيئية وبين الاداء المالي للمنشأة وقيمتها السوقية؟	مشكلة البحث
1-تتضح اهمية المؤشر المصري لمسؤولية الشركات في انه يمكن استخدامه في قياس كفاءة المعلومات التي تتيحها الشركات من خلال الافصاح الاختياري عن ممارساتها فيما يخص الحوكمة والبيئة والمسؤولية الاجتماعية, كما انه يعتبر ضمان الأ يكون قيام الشركة بدور اجتماعي او بيئي ناتج عن قرار فردي قد يتغير بتغير الفرد أو الظروف, كما انه المؤشر يساهم في زيادة روح المنافسة بين الشركات . 2-يوجد ارتباط بين المؤشر الفرعي للمسؤولية البيئية والاداء المالي لهذه الشركات, ثم قواعد الحوكمة, ثم المسؤولية الاجتماعية.	نتائج البحث
أطروحة دكتوراه	نوع البحث
التركيز على الإبلاغ الاستدامة بإبعاها البيئية والاقتصادية والاجتماعية والحوكمة.	أوجه الشبه
استخدام نموذج دوبونت لقياس عملية ضبط الاداء المالي, استخدام الاستبانة لبيانات فعلية عن مدى تطبيق الشركات لمكونات المؤشر المصري S&P/ ESX/ ESG, عدم التركيز على اهمية الإبلاغ عن الاستدامة وفق معايير GRI.	أوجه الاختلاف

4- بحث (مد, 2015)	
" تحليل محتوى الإفصاح المحاسبي عن التنمية المستدامة للشركات المسجلة بالبورصة المصرية "	عنوان البحث

عينة البحث	عينة من الشركات المسجلة في البورصة المصرية شملت ثلاثة قطاعات (قطاع البنوك, قطاع الاتصالات, قطاع العقارات) .
هدف البحث	اكتشاف مدى إفصاح الشركات عن التنمية المستدامة من خلال تحليل محتوى التقارير المالية السنوية لعينة من الشركات المسجلة في البورصة المصرية.
مشكلة البحث	كيف يتم تحليل محتوى الإفصاح المحاسبي عن التنمية المستدامة للشركات المسجلة بالبورصة المصرية؟
نتائج البحث	1- أن الشركات المصرية تفصح عن التنمية المستدامة لأنشطتها في تقاريرها السنوية وليس في تقارير مستقلة عن التنمية المستدامة 2- أن إفصاح الشركات المصرية عن التنمية المستدامة لأنشطتها لم يستوفي متطلبات المبادرة العالمية لإعداد التقارير (GRI) . 3- معلومات الإفصاح كانت وصفية أكثر منها كمية. 4- وجود علاقة ارتباط ذات دلالة \square صائبة بين كل من: \square جم الشركة وإيراد السهم الواحد وبين قيام الشركات بالإفصاح عن التنمية المستدامة.
نوع البحث	بحث منشور في مجلة المحاسبة والمراجعة .
أوجه الشبه	قياس مدى الالتزام بالإفصاح عن التنمية المستدامة في التقارير المالية السنوية للشركات عينة البحث في ضوء متطلبات المبادرة العالمية لإعداد التقارير (GRI) بشأن الإبلاغ عن الاستدامة.
أوجه الاختلاف	عدم استخدام مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث, عدم استخدام مؤشرات ESG لمعرفة مدى الالتزام بالإبلاغ عن الاستدامة.

6- بحث (أبو زر والعتوم, 2016)	
عنوان البحث	"مدخل لمراجعة الاستدامة المحاسبية باستخدام الإجراءات التحليلية – دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في دول الخليج العربي"
عينة البحث	عدد من الشركات الصناعية الخليجية (121) شركة.
هدف البحث	تحليل مؤشرات الاستدامة وتطويرها بما يخدم فلسفة الاستدامة المحاسبية والمالية للشركات.
مشكلة البحث	1- هل هناك \square حاجة إلى تقرير استدامة إلى جانب تقارير الإفصاح المالي؟ 2- ما هي مؤشرات الاستدامة المحاسبية؟ 3- هل من مؤشرات اقتصادية ومالية ذات أثر فعال في الاستدامة؟
نتائج البحث	1- تتباين الشركات في قدرتها على الاستدامة المالية والمحاسبية. 2- تتباين الشركات في تقديمها للخدمات والسلع ضمن مسؤوليتها الاجتماعية والبيئية.
نوع البحث	بحث منشور في المجلة الاردنية لإدارة الاعمال.
أوجه الشبه	تحليل محتوى البيانات المالية والتقارير السنوية للشركات عينة البحث لمعرفة مستوى اداء الاستدامة لها.
أوجه الاختلاف	لم تستخدم مؤشرات ESG لقياس مستوى الإبلاغ عن الاداء المستدام, ولم تستخدم مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث .

ثالثاً: أبحاث اجنبية

1- بحث (Broman & Östberg, 2008)	
عنوان البحث	"Sustainability Reporting and the Global Reporting Initiative- Antecedents and Motives Affecting the Practice in Five Swedish Companies "
عينة البحث	الإبلاغ عن الاستدامة ومبادرة الإبلاغ العالمي- الاسبقيات والدوافع المؤثرة بالممارسات في الشركات السويدية الخمسة.
هدف البحث	شركات Holmen, SAS, SKF, Vattenfall & phone السويدية التي تقوم بالإبلاغ عن الاستدامة وفق معايير (GRI) .
مشكلة البحث	تحليل الاسباب التي من اجلها تقوم الشركات الخمسة السويدية بالإبلاغ عن الاستدامة والاسباب التي تجعلهم يقومون بذلك وفق معايير مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI).
نتائج البحث	ما الاسباب التي لم تجعل الشركات السويدية تواكب التطور الدولي في مجال الإبلاغ عن الاستدامة, وقيامها بالإبلاغ عن الاستدامة بدرجة اقل من منافسيها الدوليين؟
نوع البحث	1- ان ممارسة الاستدامة والإبلاغ عنها وفق معايير (GRI) هو نتيجة لأسبقيات متمثلة بحجم الشركة ونوع الصناعة والتقارير التقليدية وهيكل الملكية التي يحركها اصحاب المصلحة. 2- يزيد □ تمال الإبلاغ عن الاستدامة في □الة ان اصحاب المصلحة الخارجيين لهم تأثير قوي على الشركة , او في □الة رغبة الشركة في الحصول على منافع مثل زيادة الشفافية وتحسين التواصل مع اصحاب المصلحة الخارجيين وزيادة تحفيز الموظفين. 3- من الدوافع التي تؤثر على قرار الشركة لممارسة الاستدامة هي تحفيز الموظفين, زيادة الشفافية, وتحسين التواصل مع اصحاب المصلحة الخارجيين. اما الدوافع للالتزام بمعايير (GRI) تتعلق بالمزايا الهيكلية مثل قابلية المقارنة والاتساق بين التقارير.
أوجه الشبه	بحث منشور.
أوجه الاختلاف	التركيز على الإبلاغ عن الاستدامة تطبيقاً لمعايير (GRI) . لم تستخدم مؤشرات ESG لقياس مستوى الإبلاغ عن الاداء المستدام, ولم تستخدم مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث .

2- بحث (Amankwah & Abonge, 2011)	
عنوان البحث	"Investigating Environmental, Social and Governance (ESG) considerations in Venture Capital & Private Equity firms"
عينة البحث	التحقيق في الاعتبارات البيئية والاجتماعية والحوكمة في المشاريع الناشئة وشركات المساهمة الخاصة
هدف البحث	عينة من الشركات PE/VC ضمن جمعية (NVCA) وجمعية (BVCA) وعددها (199) شركة بريطانية و(132) شركة في الولايات المتحدة الامريكية.
هدف البحث	التحقيق في ما اذا كانت المشاريع الناشئة وشركات المساهمة الخاصة تدمج قضايا (ESG) ضمن انشطتها لتعزيز الاستدامة, وتحليل كيف ان اختلاف الثقافات والسياقات المؤسسية في البلدان المختارة قد تؤثر على الصناعات التي تعتمد مبادئ (ESG).

مشكلة البحث	1- هل ان المشاريع الناشئة والشركات المساهمة الخاصة تدمج وتطبق (ESG) في انشطتها الاستثمارية؟ 2- هل ان الخلفية الثقافية /السياق المؤسسي لشركات PE و VC تؤثر في الاعتبارات البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG)؟
نتائج البحث	1- ان الاختلاف في السياقات الثقافية والمؤسسية بين البلدان لا تؤثر على سلوك وقيم الشركات وبالتالي فإن البلدان مع أنظمة و□ وافز قوية لتحقيق الاستدامة هي التي تؤثر على ثقافة الشركة التي من شأنها ان تزيد من الاعتبارات البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) في المشاريع الناشئة والشركات المساهمة الخاصة. 2- هناك مستويات ملموسة من ادماج اعتبارات (ESG) بين المستثمرين في المشاريع الناشئة والشركات المساهمة الخاصة ولكنهم بحاجة الى زيادتها من خلال اعتماد موارد اكثر لحل المشاكل البيئية والقضايا الاجتماعية مثل التقنيات النظيفة والاعمال الخيرية للمجتمع.
نوع البحث	رسالة ماجستير.
أوجه الشبه	التركيز على اهمية ادماج مبادئ (ESG) في استراتيجيات الشركات لتحقيق الاستدامة.
أوجه الاختلاف	لم تستخدم مؤشرات ESG لقياس مستوى الابلاغ عن الاداء المستدام, ولم تستخدم مقياس S&P لتقييم مدى شفافية الابلاغ للشركات عينة البحث .

3- بحث (Johansson & Lundberg, 2012)	
عنوان البحث	" The Assurance Process of GRI Sustainability Reports - Influence on Accountability and Transparency "
عينة البحث	توكيد عملية الابلاغ عن الاستدامة تطبيقا لمعايير مبادرة الابلاغ العالمي- التأثير على المساءلة والشفافية. عينة من الشركات السويدية التي تتداول في نازداك والتي تلتزم بتطبيق GRI(11 شركة).
هدف البحث	تحليل البيانات المؤكدة للإبلاغ عن الاستدامة للشركات السويدية وذلك لتقييم كيف ان عملية الضمان للاستدامة للشركات عينة البحث تؤثر على الشفافية والمساءلة.
مشكلة البحث	1- ما الفائدة والقيمة المتحققة لأصحاب المصلحة بالشركة الناتجة من زيادة المساءلة والشفافية بسبب زيادة ضمان الابلاغ عن الاستدامة باستخدام المبادئ التوجيهية ومعايير الابلاغ عن الاستدامة. 2- كيف تؤثر ضمان عملية الابلاغ عن الاستدامة على المساءلة والشفافية ضمن المبادئ التوجيهية (GRI).
نتائج البحث	1- ضمان الابلاغ عن الاستدامة يعني ضمان تحمل المسؤولية من قبل الشركة ويمكن ان يكون في نفس الوقت استراتيجية لتحقيق الاهلية من اصحاب المصلحة والمجتمع, أي ان زيادة الشفافية من خلال ضمان عملية الابلاغ عن الاستدامة يمكن اصحاب المصالح من تقديم التقييمات الخاصة بهم للمساءلة كما توفر الحوافز للشركات لتقديم التقارير عن تحمل المسؤولية الخاصة بأنشطتها. 2- استخدام معايير الابلاغ والضمن للاستدامة يقلل الى □د كبير من خطر الاستيلاء الاداري على ضمان العملية وبالتالي تكون عملية مفتوحة وم□دة تستعرض نوعية

المعلومات في تقارير الاستدامة مما يزيد الشفافية ويعزز مصداقية تلك التقارير.	
رسالة ماجستير .	نوع البحث
التركيز على اهمية الالتزام بالمبادئ التوجيهية للإبلاغ عن الاستدامة تطبيقاً لمعايير (GRI). والشفافية في الإبلاغ عن الاستدامة.	أوجه الشبه
لم تستخدم مؤشرات ESG لقياس مستوى الإبلاغ عن الاداء المستدام, ولم تستخدم مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث .	أوجه الاختلاف

4- بحث (Chen,2015)	
"Sustainability and company performance: Evidence from the manufacturing industry"	عنوان البحث
الاستدامة واداء الشركات : ادلة من الصناعات التحويلية.	عينة البحث
عينة من الشركات المتوسطة والكبيرة الحجم في قطاع الصناعة التحويلية السويدية.	هدف البحث
فحص الحالة الراهنة المتعلقة بالتنمية المستدامة ومبادرات واضعي مبادرات الاستدامة, وفحص العلاقة بين الممارسات المستدامة واداء الشركات بما في ذلك الاداء الاقتصادي والاداء التشغيلي والاداء البيئي والاداء الاجتماعي واداء الابتكار بالنسبة للشركة وعلى مستوى سلسلة التوريد.	مشكلة البحث
1- ما وضع الممارسات المستدامة في قطاع الصناعات التحويلية وما النهج العامة التي تستخدم لتنفيذ مثل هذه الممارسات, بما في ذلك الاقتصادية والبيئية والاجتماعية؟ 2- ما هي العلاقة بين الممارسات المستدامة واداء الشركة, بما في ذلك الاداء البيئي والاداء الاجتماعي والاداء الاقتصادي واداء الابتكار؟ 3- كيف تقوم الشركات بتكوين استراتيجيات الاستدامة وهل ان مشاركة الموردين تؤثر على استدامة الشركات المصنعة السويدية؟	نتائج البحث
1- ان ممارسات تحسين الاستدامة لها تأثير ايجابي على اداء الشركة , وان بعض ممارسات التحسين البيئية والاجتماعية كان له ارتباط ايجابي وموجب مع الانتاج وعملية الابتكار. 2- تحسين التعاون مع الموردين بشأن العمل البيئي يمكن ان يساعد على تعزيز القدرات التنظيمية الخضراء لمراكز الشركات. 3- ان العديد من مؤشرات الاستدامة الاجتماعية مثل مسؤولية المنتج و□ فوق الانسان والمجتمع ترتبط ايجابيا مع العائد على □ فوق المساهمين (ROE) في الشركات عينة البحث. 4- ان شركات التصنيع السويدية غالبا ما تضع اولوية اعلى لتنفيذ ممارسات الاقتصادية والبيئية منه على المجتمعية.	نوع البحث
رسالة ماجستير.	أوجه الشبه
التركيز على تأثير الممارسات البيئية والاجتماعية والاقتصادية في اداء الشركات, والبحث في مدى امكانية قيام الشركات بدمج التنمية المستدامة في استراتيجيات العمليات الخاصة بها وذلك للحفاظ على عملياتها بالمدى الطويل.	أوجه
عدم التركيز على القواعد والمعايير الخاصة بحوكمة الشركات كجزء مكمل لتحقيق	

الاختلاف	التنمية المستدامة, وعدم استخدام مؤشرات ESG لقياس مستوى الإبلاغ عن الاداء المستدام, و مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث .
----------	--

5- بحث (Yaldo,2015)	
عنوان البحث	"An Ontology for Sustainability Reporting Based on Global Reporting Initiative (GRI) G4" □ تنمية الإبلاغ عن الاستدامة بناء على مبادرة الإبلاغ العالمي- التحديث الرابع .
عينة البحث	عينة من الشركات المدرجة في بورصة استراليا (ORG, AMC, TCL, and BHP Billiton).
هدف البحث	تطوير كينونة الإبلاغ عن الاستدامة على اساس مبادرة الإبلاغ العالمي (GRI) وباعتماد على التحديث الرابع (G4) ويتم تحقيق ذلك من خلال الاهداف الفرعية الآتية: - تحديد الفئات, خصائص البيانات, خصائص الكائن لإعداد تقارير الاستدامة وفق (GRI) (G4) . - تحويل النموذج المفاهيمي الى اشكال باستخدام لغة النمذجة المو□دة (UML) لتمثيل الكينونة لتقارير الاستدامة. - تنفيذ الكينونة باستخدام لغة (OWL) وادوات بروجي لترميز 204 سؤال للكفاءة.
مشكلة البحث	ما هو افضل نهج لتطوير نموذج الكينونة في مجال الإبلاغ عن الاستدامة ؟
نتائج البحث	ظهرت نتائج البحث من خلال اختبار الفرضيات : 1- عدد قليل من الشركات الاسترالية قد اعتمدت اما مبادرة الإبلاغ العالمي (GRI) او غيرها من المبادرات او المعايير فمن بين اكبر 200 شركة بالبورصة الاسترالية وفقا لترتيب القيمة السوقية وجد ان نسبة وعدد الشركات التي اختارت تطبيق (GRI) مع اصدارات مختلفة هي 23, 16% فقط . 2- هناك درجات مختلفة من الافصاح عن المعلومات الخاصة بفئة معايير (الافصاحات العامة) للشركات عينة البحث.
نوع البحث	أطرو□ة دكتوراه.
أوجه الشبه	التركيز على الإبلاغ عن الاستدامة واهميته.
أوجه الاختلاف	استخدام نظم البرمجة للتحقق من وجود الإبلاغ عن الاستدامة. لم تستخدم مؤشرات ESG لقياس مستوى الإبلاغ عن الاداء المستدام, ولم تستخدم مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث .

6- بحث (Bidari,2016)	
عنوان البحث	" Factors affecting CSR disclosure in Nepalese banks: a global reporting initiative perspective" العوامل التي تؤثر على الإفصاح المسؤولية الاجتماعية للشركات في البنوك النيبالية: من وجهة نظر مبادرة التقارير العالمية (GRI).
عينة البحث	عينة من 82 بنك من البنوك المدرجة في سوق نيبال للأوراق المالية.
هدف البحث	يهدف البحث إلى إبراز العلاقات بين العوامل المؤثرة (أي □جم البنك، عمر البنك، ربحية

البنوك وهيكل الملكية) ومستويات الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات (أي الاقتصادية والاجتماعية والبيئية وافصاحات المسؤولية الاجتماعية للشركات).	
1- ما هو المستوى الحالي للإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية (CSR) للبنوك النيبالية في تقاريرها السنوية المعدة وفق معايير G4 GRI؟ 2- هل توجد عوامل تؤثر على مستوى الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات؟	مشكلة البحث
1- ان جميع البنوك عينة البحث تفصح في تقاريرها السنوية عن المعلومات الخاصة بمسؤوليتها الاجتماعية وذلك للحصول على اعتراف المجتمع عن مدى ملائمة سلوكهم الاجتماعي ولكن اغلب هذه المعلومات وصفية ولا تقوم بالإفصاح عن الاداء البيئي لأنها لا تلوّن البيئة. 2- وجود علاقة ايجابية والى د ما بين ج وعمر البنك والأفصاحات عن الاداء الاقتصادي والبيئي والمسؤولية الاجتماعية للشركات.	نتائج البحث
اطروحة دكتوراه .	نوع البحث
تحليل التقارير السنوية للشركات عينة البحث لأثبات الفرضية.	أوجه الشبه
لم تستخدم مؤشرات ESG لقياس مستوى الإبلاغ عن الاداء المستدام, ولم تستخدم مقياس S&P لقياس مدى شفافية الإبلاغ للشركات عينة البحث .	أوجه الاختلاف

7- بحث (Jadoon,2016)	
"THE ADOPTION OF GRI-PRACTICES AND THE EFFECT ON FINANCIAL PERFORMANCE"	عنوان البحث
اعتماد ممارسات GRI والتأثير على الاداء المالي.	
التقارير السنوية لعينة من الشركات المدرجة في البورصة الهولندية للسنوات (2013, 2014, 2015)	عينة البحث
فحص العلاقة بين اعتماد ممارسات GRI وتأثيره في الاداء المالي للشركة, وبشكل اكثر تحديدا دراسة فيما اذا كانت الشركات التي تطبق معايير GRI (في المتوسط اكثر ربحية) افضل اداء بالمقارنة مع نفس الشركات التي لا تطبق نفس الممارسات.	هدف البحث
هل ان تطبيق معايير مبادرة الإبلاغ العالمية يكون له تأثير ايجابي في الاداء المالي للشركات؟	مشكلة البحث
1- لا توجد علاقة بين اعتماد ممارسات GRI وادائها في اسواق الاسهم والتدفق النقدي المتوقع وكلفة رأس المال وان نتائج هذه الدراسة لا تدعم نتائج الدراسات السابقة. 2- تأثير ممارسات GRI (التقارير المتكاملة) والقيمة التي تخلق للشركات واصحاب المصالح كما هو معلن عنها من قبل واضعي المعايير لاتزال غير واضحة.	نتائج البحث
رسالة ماجستير.	نوع البحث
قياس مدى الالتزام بالإبلاغ عن الاستدامة.	أوجه الشبه
عدم التركيز على الإبلاغ عن الاداء البيئي للشركات كجزء من الإبلاغ عن الاستدامة.	أوجه الاختلاف

8- بحث (Fagerström,2016)	
عنوان البحث	"Analyzing sustainability reporting by best performing companies in global sustainability indices— Describing the contents and appearance of the reports" تحليل الإبلاغ عن الاستدامة من قبل الشركات الأفضل أداء في مؤشرات الاستدامة العالمية – وصف محتويات وهيئة التقارير.
عينة البحث	عينة من الشركات الرائدة في تطبيق مؤشرات الاستدامة (38) شركة من مختلف القطاعات والبلدان.
هدف البحث	1- وصف محتويات وهيئة تقارير الاستدامة لبعض الشركات الأكثر استدامة في العالم. 2- دراسة تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) لأفضل الشركات أداء في مجال المسؤولية الاجتماعية وتحليل محتويات تلك التقارير في المجالات الأربعة (استراتيجية أو رؤية الاستدامة, تقييم الأهمية النسبية, الموضوعات المادية واهداف الاستدامة) ووصف هيئتها.
مشكلة البحث	1- كيف تبدو تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) الأكثر استدامة في العالم؟ وما أوجه الشبه بين تقارير هذه الشركات ونهجها في الأعمال المستدامة؟ 2- ما أفضل الممارسات للإبلاغ عن (CSR) المستخدمة من قبل الشركات الرائدة في المسؤولية الاجتماعية للشركات؟ 3- ماهي المواضيع التي على جدول أعمال الشركات الرائدة في (CSR) من حيث الأهمية النسبية, اهداف الاستدامة, والمنظور الاستراتيجي؟
نتائج البحث	1- ان المجالات الأربعة (استراتيجية أو رؤية الاستدامة, تقييم الأهمية النسبية, الموضوعات المادية واهداف الاستدامة) تتأثر بالبيئة التشغيلية والعوامل الخاصة بكل شركة التي تشكل محتويات تقارير (CSR) والتي بدورها لديها بعض أوجه الشبه فيما يتعلق بالمحتويات وهيئة. 2- ان الشركات تشرك كل من اصحاب المصالح الداخلية والخارجية لتقييم الأهمية النسبية, اما الموضوعات المادية التي تم تحديدها تتمثل بالتحديات العالمية فضلا عن النهج الخاصة بكل شركة لخلق قيمة مشتركة.
نوع البحث	رسالة ماجستير.
أوجه الشبه	التركيز على اصدارات GRI للإبلاغ عن الاستدامة (التحديث الرابع G4).
أوجه الاختلاف	ركز البحث على تحليل ووصف محتوى تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR).

المبحث الثاني

الاطار العام للبحث

أولاً: أهمية البحث

1- الأهمية الفكرية :

وينظر للإنسان الفرد ككائن حي وكوحدة اجتماعية بالمجتمع, وهذه الوحدة الاجتماعية لا بد ان يكون لها تأثير بالمجتمع من جهة ومن جهة اخرى تتأثر بالمجتمع. من خلال السلوك والعلاقات وسلوك المجتمع وعلاقاته المترابطة وبالاستعاضة عن الشخصية الطبيعية (الاعتيادية) للفرد بالشخصية المعنوية للشركات فإن الشركة ينظر اليها كوحدة اجتماعية كبيرة تؤثر بالمجتمع وتتأثر به؛ وانطلاقاً من فرضية الاستمرارية الفرضية المحاسبية الاساسية والمهمة, التي تعكس توقعات اصحاب المصلحة من الملاك بالدرجة الاساسية ومن لهم مصلحة بالشركة بالدرجة الثانية فإن الاستدامة تعكس توقعات المجتمع ككل.

هذا المجتمع الذي يتأثر بسلوك الشركة ونتائجها وتؤثر به الشركة من خلال سلوكها ونتائجها المالية وغير المالية , وذلك يتطلب من الشركة كوحدة اجتماعية التفاعل مع مختلف الاطراف اصحاب المصلحة (المجتمع) وعدم التركيز فقط على هدف تحقيق الربح الاقتصادي وتعظيم ثروة الملاك وانما عليها ان تحقق مصلحة المجتمع ككل وتلبية احتياجاته من خلال الشفافية في الابلاغ عن الاثار الاقتصادية والبيئية والاجتماعية وعندما يتم تلبية احتياجاتهم هنا يتم تحقيق الربح العادل للمستثمرين ودعم مسؤولية الشركات وهنا تكمن اهمية البحث.

2- الاهمية التطبيقية:

تتمثل البيئة الاقتصادية والاجتماعية والبيئية في أي بلد من مجموعة من الشركات العاملة في ذلك البلد ضمن الاقتصاد الكلي للبلاد بجانب القطاعات الاخرى, والشركات كوحدات اقتصادية واجتماعية ضمن الاقتصاد الجزئي لا بد ان يكون تأثيرها كبير جدا في البيئة الكلية للبلاد.

هذه المكونات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية يزداد تأثيرها بالمجتمع ايجابا او سلبا ولتحديد هذا التأثير يتطلب قياس مدى التزام هذه الشركات بالإبلاغ عن مستوى التأثير ودرجة مسؤوليتها من الجانب الاقتصادي والجانب البيئي والجانب الاجتماعي فضلا عن مدى التزامها بإرشادات الحوكمة لضبط هذا التأثير ومن جانب اخر مدى شفافية الشركات من خلال قياس مدى الافصاح عن جوانب التأثير وهنا تكمن الاهمية التطبيقية الكبرى للبحث عندما تستدیم الشركات في المجتمع.

ثانياً: أهداف البحث

1- الأهداف الفكرية :

- التعرف على مفهوم الاستمرارية وعلاقته باستدامة الشركات
- بيان ماهية الاستدامة واهمية الإبلاغ عنها من خلال نظام محاسبة الاستدامة سواء كان مع التقارير السنوية ام بشكل منفصل من خلال اعداد تقارير الاستدامة.
- التعرف على مفهوم واهمية قياس الاداء من ناحية المسؤولية البيئية والمسؤولية الاجتماعية وقواعد الحوكمة.
- التعرف على مفهوم الشفافية في الإبلاغ واهم مقاييسها ودورها في تحقيق استدامة الشركات.
- التعرف على مؤشرات قياس الشفافية لمؤسسة Standard&Poors (S&P).
- التعرف على معايير GRI ومؤشرات ESG ودورها في دعم وتعزيز اهمية الإبلاغ عن الاستدامة وبالتالي معرفة مدى مساهمتها تحقيق استدامة الشركات.

2- الأهداف التطبيقية :

- توعية وتثقيف الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية والمساهمين واصحاب المصالح بأهمية الإبلاغ عن الاستدامة عن طريق اعداد تقارير الاستدامة وفق معايير GRI .
- توظيف معايير GRI لتحليل محتوى التقارير المالية السنوية لعينة من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية لمعرفة مدى التزامها بالإبلاغ عن انشطتها الاقتصادية والبيئية والاجتماعية ومعايير الحوكمة لتحقيق مسؤوليتها تجاه المجتمع وفق منظور التنمية المستدامة.
- معرفة المشاكل والمعوقات التي تواجه تطبيق مؤشرات ESG / S&P لقياس اداء الشركات العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية والإبلاغ عن الاستدامة وفق معايير GRI و درجة الشفافية في الافصاح عن المعلومات الجوهرية ذات الصلة باستراتيجية الشركة .
- معرفة علاقة شفافية الإبلاغ وفق مقياس S&P للشركات المساهمة العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية بمستوى ابلاغها عن الاستدامة وفق معايير GRI ومؤشرات ESG .

ثالثاً- مشكلة البحث:

2- مشكلة البحث من الناحية الفكرية:

تثقيف الشركات بمسؤوليتها تجاه المجتمع بمفهوم التنمية المستدامة و بحاسبة الاستدامة كنظام معلومات للقياس والافصاح عن نتائج اداؤها البيئي والاجتماعي والحوكمي بجانب الاقتصادي ودفعها لتبني مؤشرات تقيس مستوى ذلك الاداء والشفافية في ايصال المعلومات للمجتمع يعد من المواضيع الفكرية المهمة التي تواجه ادارات الشركات وهي مشكلة معرفية يتطلب لفت الانظار اليها.

2- مشكلة البحث من الناحية التطبيقية :

بما ان مفهوم الاستدامة والإبلاغ عنها بشفافية يعد من المواضيع الحديثة في مجتمع الاعمال و ان اولى خطوات البحث كانت عام (1997) تبعها اصدار الدليل الاسترشادي للإبلاغ عن الاستدامة من قبل الامم

المتحدة عام 2013 واخيراً صدور معايير مؤسسة مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) عام (2016) والمتعلقة بالإبلاغ عن الاستدامة من خلال جوانبها الاقتصادية والبيئية والاجتماعية والحاكمية والمنافسة على البقاء والاستمرار بجانب ضغوطات اصحاب المصلحة الواسع المتمثل بالمجتمع ككل وما يطلبه من الشركات ومدى قدرتها على الاستدامة, وبالعكس ذلك فأنها تواجه صعوبات في الحفاظ على استمراريتها من خلال الإبلاغ عن ذلك بشفافية ومما تقدم يمكن صياغة تساؤلات البحث بالاتي:

- ما مدى التزام الشركات العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة في جانبها الاقتصادي من خلال المؤشرات الاقتصادية (Economic Standards) ؟
- ما مدى التزام الشركات العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة في جانبها البيئي من خلال المؤشرات البيئية (Environmental Standards) ؟
- ما مدى التزام الشركات العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة في جانبها الاجتماعي من خلال المؤشرات الاجتماعية (Social Standards) ؟
- ما مدى التزام الشركات العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة في جانبها المتعلق بالحوكمة من خلال مؤشراتها (Governance Standards) ؟
- ما مدى التزام الشركات العراقية بالشفافية في الإبلاغ عن الاستدامة من خلال مؤشرات الشفافية (Standard&poors) ؟

رابعاً- فرضية البحث:

1- فرضيات البحث من الناحية الفكرية:

قدرة الشركات على تبني واعتماد محاسبة الاستدامة ومعايير GRI كمنهج محاسبي يقوم على مفاهيم ومبادئ واسس تختلف عن المحاسبة التقليدية وقدرتها على تحقيق هدف بقاء واستمرار الشركات على المدى البعيد.

2- فرضيات البحث من الناحية التطبيقية:

- ضعف مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG/ISX ومعايير GRI يؤثر في مدى مساهمتها بتحقيق استدامة الشركات وهو ناتج عن:
 - ضعف مستوى الإبلاغ عن الاستدامة المتعلق بالجانب الاقتصادي وفق مؤشرات ISX/ESG ومعايير GRI.
 - ضعف مستوى الإبلاغ عن الاستدامة المتعلق بالجانب البيئي وفق مؤشرات ISX/ESG ومعايير GRI.
 - ضعف مستوى الإبلاغ عن الاستدامة المتعلق بالجانب الاجتماعي وفق مؤشرات ISX/ESG ومعايير GRI.
 - ضعف مستوى الإبلاغ عن الاستدامة المتعلق بقواعد الحوكمة وفق مؤشرات ISX/ESG ومعايير GRI
- لا تحقق الشركات العراقية المستوى المطلوب للشفافية في الإبلاغ عن الاستدامة حسب مقياس S&P للشفافية.

- توجد علاقة تأثير ذات دلالة احصائية بين مستوى الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P ومدى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ومعايير GRI.

خامساً-حدود البحث:

الحدود المكانية للبحث: البيئة المحاسبية وبالتحديد مجموعة من الشركات العراقية المساهمة المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية. وتتمثل بالاتي:

- 1- مجتمع البحث: الشركات العراقية المساهمة المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية.
- 2- عينة البحث: تم اختيار شركتين من كل من القطاعات الخمسة في السوق المالي (قطاع الصناعة, الاتصالات, المصارف, الخدمات والزراعة) وبهذا تتكون العينة من عشر شركات.

الحدود الزمانية للبحث: الفترة من (2014-2015).

تتم معالجة البيانات و المعلومات المعلنة للشركات العراقية باستعمال الوسائل والاختبارات الآتية :

- 1- توظيف معايير GRI ومؤشرات ESG لقياس مدى التزام الشركات المساهمة العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة.
- 2- استخدام مقياس S&P وفقاً للنموذج المعد من مؤسسة (S&P) لقياس درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات (عينة البحث).
- 3- استخدام الحزمة الاحصائية SPSS لمعرفة علاقة التأثير بين الشفافية والإبلاغ عن الاستدامة.

□اد□ا: أنموذج البحث: يوضح الشكل (1-1) انموذج البحث وكالاتي:



الشكل (1-1) أنموذج البحث

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة.

الفصل الثاني

الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P/ESG ومعايير GRI في تعزيزه

المبحث الأول

الاستمرارية كمدخل للإستدامة

المبحث الثاني

الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة

المبحث الثالث

دور معايير (GRI) و مؤشرات S&P/ESG في الإبلاغ عن الاستدامة

المبحث الاول الاستمرارية كمدخل للاستدامة

تمهيد:

يشهد العالم منذ ثلاثة عقود أزمات اقتصادية وبيئية واجتماعية كثيرة وخطيرة مثل اختلال التنوع البيولوجي، قاص المساحات الخضراء و لوث الماء والهواء و عمالة الأطفال و العمل القسري و انتشار البطالة و افلاس الشركات الكبرى... الخ، حت هذه الظروف دعت الأمم المتحدة المجتمع الدولي الى وضع حلول و فائدية و علاجية، و على اثر ذلك و لت دو العالم إلى إجماع حو تقاد موج التنمية المتبع "موج الحداثة"¹ الذي تج عنه مط حياي استهلاكي بذييري للموارد المتاحة، وبهذا هير مفهوم التنمية المستدامة كبديل لنمو ج الحداثة. و أي أهمية استدامة الشركات و الإبلاغ عنها من ه لم عد سمعة الشركة قائمة على مراكزها المالية فقط حسب النظرة التقليدية، ولم يعد هدفها عظيم الربح فاهيار الشركات العالمية و افلاسها و عدم قدرها على الاستمرارية ادى الى هور مفاهيم جديدة في بيئة الأعمال، و لعل أهمها مسؤولية الشركات التي تترجم مدى مساهمة الشركات في عملية التنمية المستدامة و لك من خلا قياس مدى بنيتها لأبعاد الاستدامة في اداؤها البيئي و الاجتماعي الى جاب الاداء الاقتصادي الذي يعبر عن مدى استجابتها لحاجات و متطلبات المجتمع و مدى حرها و قدرها على استدامة الاستمرارية. سيتم في هذا المبحث ناو لك من خلا الفقرات الرئيسية الآتية :

1-1-2: الاستمرارية

1-1-2-1: المفهوم ونظرة عامة عن المعايير الخاصة بها:

تطلقا من مبدأ العرض الحقيقي والعاذ الذي يحكم الإبلاغ المالي في جميع أنحاء العالم سواء كان لك على اساس (GAAP) او (IASs) او (IFRSs) او في أي اطار محاسبي وطني اخر مقبول فأن فرض الاستمرارية يتمتع بأكبر قدر من التأثير مقارنة بالفروض المحاسبية الأخرى (Adrian&Livia,2009:730). و يعني فرض الاستمرارية ان الشركة باقية و مستمرة لفترة زمنية معقولة و كافية لتستخدم مواردها الاقتصادية و فقا لما هو مخطط و متوقع و بدون خسائر كبيرة لراس المالمستثمر، و كافية لتستخدم موارد البيئة الاجتماعية الاستخدام الامثل دون ان تسبب بخسائر في حقوق المجتمع و الحفا على الآثار الخارجية الموجبة و ابقاؤها (حقيق المنافع) و لافي الآثار الخارجية السالبة على المجتمع (ازالة الاضرار) (سرحان,2007: 48). و يعد هذا الفرض من اهم الفروض المحاسبية التي تستخدم في اعداد القوائم المالية الختامية و يفترض ان المشروع م شأوه ليقوم باعماله و يوا لك في المستقبل المنظور و لفترة زمنية معقولة و ليس لدى ا حاب المصلحة النية في صفيته، او قليل حجم عمليته بشكل يؤثر على طبيعة سير اعماله (المومني وشويات,2008:143). فضلا عن كون هذا الفرض يعكس وقعات ا حاب المصلحة في الشركة الممثلون بالملاك في الدرجة الاولى.

¹ هو نموذج اقتصادي استخلاصي يستنفد الموارد غير المتجددة و يستغل الموارد المتجددة بدرجة أكبر من قدرتها للبقاء، و يتسبب في تغيير كيميائية الأرض و تشويه النظم البيئية ليها، ضمن هذا النموذج تعط الأولوية فيه للرفاهية الاقتصادية حيث يعتقد أنها ستقود للرفاهية في مجالات الحياة الأخرى و أن التقنيات تمكن من إيجاد حلول لكل المشاكل و أن حالة الإنسانية تتحسن بالتدرج من خلال الوفرة التي تحققها النزلة التصنيعية (لويده,2013:45).

ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية الفقرة (25) الاستمرارية "عني" عند اعداد القوائم المالية يجب على الادارة ان تقوم بأجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار في عملها. واعداد القوائم المالية يتم تنفيذاً لفرض الاستمرارية ما لم تكن الادارة حثمة القيام بتصفية الشركة او وقف التداول او ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك. وعندما تدرك الادارة عند اجراء تقييمها حالات عدم التأكد المادية المتعلقة بالأحداث والظروف التي قد تثير شكوكاً مادية وكبيرة في قدرة الشركة على الاستمرار على اساس فرض الاستمرارية يجب الافصاح عن ذلك الشكوك او حالات عدم التأكد, اما في حالة اعداد البيانات المالية على اساس التوقف او التصفية يجب ذكر اسباب ذلك ويفتح حساب التصفية بدلا من القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي)".

اما الفقرة (26) "عند تقييم ما اذا كان فرض الاستمرارية ملائم ومناسب, فيجب ان تؤخذ الادارة في الاعتبار جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل المنظور التي يجب ان لا تقل عن اثنا عشر شهرا من هاية الفترة المشمولة بالتقرير, ويعتمد مدى اخذ المعلومات في نظر الاعتبار على الحقائق في كل حالة, فعندما يكون للشركة تاريخ من العمليات المربحة وامكانية الوفاء الى الموارد المالية وبسرعة فيمكن الاستنتاج بأن الاساس المحاسبي للشركة المستمرة مناسب وبدون تحليل مفصل. وفي حالات اخرى قد تحتاج الادارة الى ان تؤخذ في اعتبارها سلسلة واسعة من العوامل المتعلقة بالربحية الحالية والمتوقعة, وجداء سديد الديون, والمصادر المحتملة للتمويل البديل قبل ان تتمكن من التأكد بأن الاستمرارية مناسبة للشركة" (IAS1,2011:5-6). وبذلك فان فرض الاستمرارية يمثل التوقع الطبيعي للوحدة المحاسبية ويعكس وقعات كل الاطراف التي تهتم بأمور الشركة باعتبار ان احتمال التوقف عن ممارسة الأنشطة او التصفية مثل حالة استثنائية للشركة (سرحان, 2007:45).

اما مجلس معايير المحاسبة العراقية فقد ادر القاعدة رقم (6) بشأن الافصاح عن المعلومات الخاصة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية التي اشارت الى "يجري اعداد البيانات المالية والافصاح عن المعلومات المتعلقة بها على فرض ان المشروع مستمر في نشاطه في المستقبل المنظور, وعندما توفر النية او الضرورة لتصفيتها, او يتخذ قرار التصفية او يباشر بعملية التصفية فيجب الافصاح عن ذلك بصورة كافية واضحة" (كريم, 2016:205).

اما في التدقيق فتعني الاستمرارية ان يبدي مراقب الحسابات رأيه العاد فيما اذا كانت الشركة قادرة على الاستمرار في ممارسة نشاطها من عدمه, وفي السابق كان مراقبو الحسابات لا يأخذون هذا الفرض بنظر الاعتبار ويعدوه غير مناسب وليس له تأثير مادي في عملية التدقيق بسبب روف عدم التأكد المحيطة بها. وفي ظل زائد المشاكل الاقتصادية التي واجهت الشركات ابح رأي المدقق وحكمه على قدرة الشركة بالاستمرار في ممارسة عملها يتوقف على قدرته بالحكم على درجة الاهمية النسبية لظروف عدم التأكد (المومني وشويات, 2008:143). وقد ادر الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC), معيار التدقيق الدولي رقم (570) الخاص بفرض الاستمرارية الغرض منه توفير ارشادات خاصة بمسؤولية مراقب الحسابات عند دقيقه للبيانات المالية المتعلقة بملائمة الاستمرارية كأساس لأعدادها, وقد حدد هذا المعيار مجموعة مؤشرات تساعد مراقب الحسابات في تحديد حالات الشك باستمرارية العمل و نفث الى مؤشرات مالية ومؤشرات تشغيلية ومؤشرات اخرى ووجود مؤشر واحد او اكثر منها لا يعني دائما ان فرض الاستمرارية موضع شك, وحدد كذلك المعيار مجموعة الاجراءات التي ينبغي على مراقب

الحسابات ان يقوم بها عندما تثار الشكوك بخصوص □ استمرارية العملاء, وكذلك الصيغ التي يتضمنها □ تقريره في ضوء النتائج التي □ و □ ل اليها (سرحان,2007:49).

فأشارت الفقرة رقم (2) من المعيار الدولي للتدقيق الخا □ بالاستمرارية (570) الى " يجب على مراقب الحسابات ان يأخذ بعين الاعتبار ملائمة فرض الاستمرارية كأساس لأعداد القوائم المالية".

وكذلك اشارت الفقرة رقم (4) منه الى " ان استمرارية الشركة □عني □ وقع قد □ها على الاستمرار في المستقبل القريب الذي يعني فترة لا □تجاوز عاما ماليا واحداً بعد الفترة المنتهية, والتي يفترض فيها اعداد البيانات المالية في غياب المعلومات, التي □شير الى عكس □لك, وبالتالي □سجيل الا □و □ والالتزامات على اساس ان الوحدة ستكون قادرة على □حقيق □ولها والوفاء بالالتزامات □ها في سياق الأعم □ الطبيعية. □ا لم يكن ما يبرر هذا الافتراض, فأن الشركة قد لا □ستطيع □حقيق □ا □ولها بالمبالغ المسجلة, كما قد يكون هناك □غيير في مبالغ الالتزامات □اريخ استحقاقها. وكنتيجة لذلك فإن مبالغ الا □و □ والالتزامات □صنيفها في القوائم المالية قد يحتاج الى □عديل" (معيار التدقيق الدولي,2009:195).

وبالتالي فان فرض الاستمرارية المحاسبي يعمل كأساس لمعظم معايير التقييم والاعتراف المستخدمة في المحاسبة, الذي على اساسه يتم إعداد المعلومات المالية للشركة والافصاح عنها. ومن الطبيعي بالنسبة لمستخدمي هذه المعلومات ان يعتمدوا على رأي مراقب الحسابات لتقييم الدرجة التي □م فيها الوفاء بهذا المبدأ, الذي يمكن أن يؤدي إلى □نبيه حو □ الشكوك بإمكانية الاستمرارية للشركة, مثل احتمال □ الإفلاس (Gallizo&Saladrigues,2015:2).

2-1-1-2: العوامل المؤثرة في قدرة الشركة على الاستمرارية وادارة الاستمرارية :

يوجد □ وعان من العوامل المؤثرة في قدرة الشركة على الاستمرارية هي:

اولا: عوامل خارجية: وتتضمن الاتي:

1- المحاسبة الاجتماعية وثقافة المجتمع: □تمثل المحاسبة الاجتماعية في مدى □حقيق الشركة لأهدافها واثرها في البيئة والمجتمع المتمثل باثرها في الو □ائف ومستويات المعيشة لأ □حاب المصلحة والشركات بالمجتمع ومن ثم مساءلتها عن مدى التزامها في الاطار الاشمل لرفاهية □قدم المجتمع , فمساهمة الشركة في الحد من البطالة □حقيق ربح مرضي للمجتمع ولمختلف □حاب المصلحة والاهتمام بما □ضيفه للنتاج القومي كل هذه الامور ومدى ثقافة المجتمع □جاهها يؤثر بالإيجاب في استمراريته(زويلف,2009:141-109).

2- □واق المستهلكين: ويتأثر □لك بالعمل المر □ب والحالي والمستوى الثقافي والاجتماعي ودرجة الاشباع للعميل ودرجة الجودة المطلوبة فكلما □جهت الشركة الى اشباع □لك المتطلبات من قبل العميل كلما زادت قدر □ها على الاستمرار وبشكل كبير ويتم □لك من خلا □دراسة السوق.

3- بيئة الاعمال □ والتطور التكنولوجي: □مثل بيئة الاعمال □القطاع او الصناعة التي □نتمي اليها الشركة □عمل في اطارها, اما التطور التكنولوجي فينبغي معرفة اثارها في استمرار الشركات او □وقفها فمن الملاحظ وجود علاقة طردية بين ادخال □التكنولوجيا في اعمال □ الشركة وبين جودة المنتجات وسمعة الشركة في السوق وبالتالي على استمراريته في ممارسة □شاطها(fmalaa.wordpress.com).

4- السياسات والتشريعات الحكومية: ويكمن أثرها في وضع التشريعات التي وجه الاستثمار وخطوة الدولة في شجيعها لبعض الاستثمارات دون غيرها من خلال الدعم أو التقييد مما يؤثر في استمرارية الشركات وبقاؤها ولذلك ينبغي على الشركات متابعة التغييرات في القوانين ومدى تأثير هذه التغييرات سواء بشكل سلبي أم ايجابي في شاطها(الطويل,2013:23).

5- العملاء والموردين: تأثر استمرار علاقة الشركات بالعملاء والموردين وخاصة في بعض الشركات الصناعية التي تميز بالانباط بعميل او مورد معين(fmalaa.wordpress.com).

ثانياً: عوامل داخلية:

وهي عوامل تتعلق بالشركة نفسها وتمثل باستراتيجية الشركة والخطط والادارة التي وجه وراقب, ومدى كفاءة الادارة واجاها في استغلال الموارد المتاحة بكافة واعها وبالشكل الامثل لتحقيق عوائد مرضية لجميع احاب المصلحة, كما ان هيكل التمويل ومدى نجاح الشركة في ادائه واجيبه واستخدامه الاستخدام الامثل وعمل مزيج لمصادر التمويل يؤثر في استمرارية الشركات وبقاؤها(fmalaa.wordpress.com).

اما ادارة استمرارية الاعمال (BCM) فقد عرفت وفقاً لمعايير الأيزو (22301) على أنها: "عملية إدارية متكاملة تحدد التهديدات المحتملة للمؤسسة وداعياتك للتهديدات – التي حققت – على العمليات التجارية؛ مما يساعد على بناء القدرة التنظيمية للشركة، بالإضافة إلى القدرة على الاستجابة الفعالة التي عمل على حماية مصالح احاب المصلحة والسمعة والعلامة التجارية وانشطة خلق القيمة"(www.iso.org). كما عرفت بأنها " بناء قدرة الشركة للاستمرار في تقديم خدماتها ومهامها الأساسية / الضرورية(كحد أدنى) بعد وخلال التعرض لطارئ أو كارثة أو أزمة سببت في إرباك العمل أو إيقافه" (معيار ادارة استمرارية الاعمال, 2012: 21).

ويهدف إلى استدامة استمرارية الشركات والمهام والخدمات الأساسية / الضرورية في القطاعين العام والخاص، بما في ذلك المنظمات غير الربحية، بالإضافة إلى ضمان قدرة (الشركة) على مواصلة ممارسة أنشطتها أثناء حالات الطوارئ والأزمات والكوارث، أو بسبب الاقطاع المفاجئ أو التوقف للأعمال، إضافة إلى أنه يجب أن تكون (للشركة) القدرة على قليل زمن القطاع ممارسة الأنشطة الأساسية إلى المستوى المقبول للأداء عند الإدارة العليا، يتم لك بتبني إطار عمل وتطوير الخطط الملائمة والمرنة لإدارة استمرارية الأعمال(ISO/DIS 22313,2011:24). ولتتقني الشركات بمستوى استعدادها للبقاء والاستمرارية ينبغي عليها اتباع ومراعاة مراحل دورة حياة استمرارية الشركة التي يوضحها الشكل التالي:



الشكل (1-2) مراحل دورة حياة استمرارية الشركات

Source: (Draft International Standard ISO/DIS 22313,(2011)," Societal security — Business Continuity Management Systems — Guidance", International Organization For Standardization, P.24).

1- إدراك طبيعة الشركة: يتم فيها تحديد الأنشطة الجوهرية للشركة والتهديدات المحيطة بها من خلال إجراء تحليل للتأثير على الأعمال وقيّم المخاطر. وتُتعلّق باستيعاب وفهم البيئة الداخلية والخارجية التي تعمل فيها الشركة. كما تُشير إلى الظروف المحيطة وإدراك القدرات والكفاءات الجوهرية لدى الشركة. وتشمل عدة مراحل (تحليل التأثير على الأعمال وقيّم المخاطر).

2- تحديد خيارات استمرارية الأعمال: في هذه المرحلة يتم تحديد بدائل استمرارية الشركات على أساس مخرجات تحليل التأثير في الشركات وقيّم المخاطر بهدف الحد من تأثير الاضطرابات التي حدثت للأنشطة الشركة ويجب أن يركز البدائل في المقام الأول على الحد من حدوث اضطرابات للأنشطة ذات الأولوية، ومن ثم التعامل مع أي اضطرابات قد تحدث. ينبغي دراسة جميع الخيارات وبعدها اختيار البديل الأكثر فعالية من حيث التكلفة الذي يلبي الهدف المتعلق بالوقت المستهدف لاستعادة النشاط.

3- تطوير الاستجابة الخاصة باستمرارية الأعمال وتنفيذها: ينبغي على الشركة في هذه المرحلة أن تقوم بتنفيذ استراتيجيات الاستمرارية التي تم حديدها مسبقاً من خلال خطط وإجراءات. وتضمن المتطلبات الأساسية للاستجابة الملائمة والمؤثرة ما يلي: تحديد إجراءات واضحة لإدارة الكوارث وعقبها والتواصل مع الجهات المعنية ووضع خطط استمرارية الأعمال.

4- التدريب والاختبار: إن التدريب المنتظم والفعّال للملائمة يمكن الشركات من مواجهة الظروف غير المتوقعة، وتؤدي إلى الإبقاء بمستوى جاهزيتها وللك اعتماد خطط موثوقة ومناسبة.

5- الدمج بين الكفاءة والوعي: إن الثقافة ينبغي دمجها في كيان الأعمال الروتينية والعمليات النظامية وجعلها جزءاً أساسياً من القيم الجوهرية للشركة لضمان المحافظة على مستوى الكفاءة اللازم للاستجابة

للحوادث، وقد كون هناك حاجة لعقد جلسات توجيهية للتأكيد على أهمية تحقيق أهداف إدارة استمرارية الأعمال. فكلما زادت درجة الوعي التي يتميز بها مو، فو شركة ما زادت فر □□ جاوز الشركة للظروف القاسية التي قد تعرض لها لذا ينبغي زيادة الوعي بين الموظفين وأ □□ حاب المصلحة.

6- إدارة برنامج استمرارية الأعمال: تمتع إدارة برنامج استمرارية الأعمال بمكافأة جوهرية في دورة حياة عملية إدارة استمرارية الأعمال كما أنها تعد من المحاور الأساسية للتنفيذ الناجح؛ لأنها حدد منهجية التنفيذ ووضع الضوابط وديرها لضمان تحقيق الأهداف المرجوة. وتضمن عملية إدارة برنامج استمرارية الأعمال عناصر مثل: القيادة والدعم وخطيط البرنامج والتخطيط والتحكم التشغيلي وقييم الأداء والتحسين المستمر.

2-1-2: الاستدامة او التنمية المستدامة:

1-2-1-1: مفهوم الاستدامة او التنمية المستدامة والاستمرارية كمدخل لها:

بالرجوع الى المعنى اللغوي □□ جد ان التنمية المستدامة او الاستدامة هي □□ رجمة للمصطلح الاكيزي (Sustainable, development Sustainable) □□ عني الدوام او الادامة، والمأخوذة في اللغة العربية من الفعل داوم يداوم، الذي جاء في معان عدة في لسان العرب منها: الثأبي في الشيء، طلب دوامه والموا□□بة عليه (www.almaany.com).

اما □□ طلاحا فقد عدت المفردات التي □□ عبر عن مفهوم التنمية المستدامة، فالبعض يعبر عنها بالتنمية المتوا□□لة، ويطلق عليها البعض الاخر التنمية الموق□□ولة بينما يسميها اخرون التنمية القابلة للإدامة او التنمية القابلة للاستمرار، وشاع هذا المصطلح لأو□□ مرة خلال النصف الثاني من القرن العشرين حيث □□ هر في الادبيات الاقتصادية ثم الاجتماعية، ومع عقد التسعينات استخدم في الادبيات السياسية والادارية (عبد الرحيم، 2015: 21)، وقد برز لأو□□ مرة خلال مؤمر استكهولم عام 1972 حو□□ البيئة الاسبابية الذي □□ ظمته الامم المتحدة، والذي يعد الخطوة الاولى □□ حو الاهتمام العالمي بالبيئة، الذي □□ اقرش القضايا البيئية وعلاقتها بواقع الفقر وغياب التنمية في العالم (المشهد □□ي والركابي، 2011: 495).

وان المفهوم الذي اطلقته اللجنة العالمية للتنمية والبيئة عام 1987 في □□ تقرير برو□□تلا□□د² للتنمية المستدامة بأها "□□ نمية □□ سمح بتلبية احتياجات الاجيال الحاضرة دون المساس بقدرة الاجيال المقبلة على □□ لبية احتياجاها" يعد او □□ اعلان عن الاستخدام الرسمي لمفهوم التنمية المستدامة (Bhat, 2016: 8) من خلال □□ الاخذ بالنظر ضرورة مشاركة الشركات التي □□ لعب دور في التنمية الاقتصادية بعملية التنمية المستدامة والتي لا يمكن □□ حقيقتها بدون □□ عاون فعلا □□ بين الجهات التنظيمية الحكومية وواضعي السياسات والشركات والمؤسسات الخا□□ة. وان المفهوم الذي ورد في □□ تقرير برو□□تلا□□د يشتمل على مفهومين اساسيين (WCED, 1987: Chapt2) هما:

1- مفهوم (الاحتياجات) ولاسيما الاحتياجات الاساسية للفقراء في العالم والتي ينبغي ايلاء الاولوية القصوى لها؛ و

² تقرير برونتلاند ويسمى ايضا بتقرير "مستقبلنا المشترك" الذي اصدرته لجنة برونتلاند اكد على ضرورة ايجاد انظمة صحية واجتماعية لضمان استمرارية التطور الاقتصادي، وتضمن اول تعريف محدد للتنمية المستدامة (العموطي، 2013: 3).

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

2- فكرة القيود التي فرضها حالة التكنولوجيا والتنظيم الاجتماعي على قدرة البيئة في تلبية الاحتياجات الحالية والمستقبلية.

كما عدت تعريفات التنمية المستدامة فقد عرفت في مؤمر ريو- وهو ما عرف بقمة الارض- بأنها "ضرورة جاز الحق في التنمية بحيث يتحقق على حو متساو وازن الحاجات التنموية والبيئية لأجيال الحاضر والمستقبل" (UNEP,1992:Chap1), ويعرفها البنك الدولي بأنها "لك العملية التي تهتم بتحقيق التكافؤ المتصل الذي يضمن حاجة فس الفر التنمية الحالية للاجيال القادمة و لك بضمان ثبات رأس المال الشامل او زيادته المستمرة عبر الزمن" (عويذة,2013:46), كما عرفها (Joseph,2016:204) بأنها "الادوات التي تستخدمها الشركات لتتمكن من الحفل على وضع مستقر" ، و حدد المقاييس التي استخدمها الشركات لتحقيق التنمية المستدامة هي الإبلاغ عن استدامة الشركات (CSR) ومحاسبة المحصلة الثلاثية أي الإبلاغ المتكامل (TBL), وبصفة عامة يمكن للمطلع على الادبيات التي تناولت موضوع التنمية المستدامة ان يكتشف ان هذا المفهوم قد شهد جدلا واسعا على المستويين الاكاديمي والعملي والذي يمكن ووضيحه في الجدو الآي :

الجدو رقم (1-2) مفاهيم التنمية المستدامة*

الفترة الزمنية	مفهوم التنمية المستدامة
عقد التنمية الأول 1960-1970	اقترن بالنمو الاقتصادي وفق مؤشرات ركز اغلبها على اعتبارات اقتصادية خا مثل الدخل القومي ودخل الفرد بحيث ركز مفهوم التنمية في زيادة دخل الفرد والمجتمع ممثلا بالدولة.
عقد التنمية الثاني 1970-1980	اكتسبت التنمية ابعاد اجتماعية وسياسية وثقافية بجانب البعد الاقتصادي ا بحث شمل إحداث غيرات هيكلية في المتغيرات السياسية والاجتماعية والثقافية التي سود المجتمع.
عقد التنمية الثالث 1980-1990	اكتسبت التنمية بعدا حقوقيا وديمقراطيا يتمثل بالمشاركة السياسية والشعبية في ا خلا القرارات التنموية من منطلق ان الديمقراطية ر بط بشكل وثيق بموضوع الحكم الجيد الذي يؤثر بكل محاور ومجهودات التنمية وأن الديمقراطية عني مشاركة افراد المجتمع في ا خلا القرارات باعتبار ان المشاركة هي احد المتطلبات الاساسية للتنمية الناجحة.
عقد التنمية الرابع 1990-2000	أكد مفهوم التنمية المستدامة بشكل واضح من خلا وثيقة الارض التي درت في مؤمر ريو عام 1992 التي ضمننت 27 مبدأ دعو الى ضرورة تحقيق العدالة بين الاجيال المختلفة في وزيع الموارد الطبيعية ضمنا لتوا ل عملية الاستدامة.
2000-2017	أكد هذا المفهوم بشكل اوسع مع بنية من قبل منظمات مستقلة (عبد الرحيم,2015:23).

* الجدو من اعداد الباحثة

يتضح مما سبق ان الاستدامة نطوى على كامل بين الأهداف الاجتماعية والاقتصادية والبيئية, ويمكن وجيهه الاقادات للتعريفات السابقة و لك لاستخدام الكثير من الدراسات التعريف الذي ورد في تقرير بروتلاد عام (1987) قبل اكثر من 25 عام الذي سبق كره ا بح قديم وغير الح للبحث في المحاسبة من اجل الاستدامة لتركيزه على استدامة النظم البيئية والاجتماعية في حين ان ركيز بحوث محاسبة الاستدامة في الوقت الحالي على "استدامة الشركات". وبهذا الاطار فقد عرفت منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي (OECD) بأنها "التنمية التي تضمن ادماج الاهداف الاقتصادية والبيئية والاجتماعية

للمجتمع من أجل رفاهية الإنسان في الوقت الحاضر دون الاضرار بقدرة الاجيال المقبلة على لبية احتياجها" (<http://www.oecd.org/dac>).

ومن لك ستنتج بأن الاستدامة عني المحافظة على موارد الشركة واموالها وا ولها والتي هي موارد المجتمع ككل وعلى المدى الطويل. وتطبيق هذا الاستنتاج على المحاسبة فالاستدامة عني اكثر من الاستمرارية التي اشار اليها معيار المحاسبة الدولي رقم (1) " عند اعداد القوائم المالية يجب مراعاة قيم قدرة الشركة على الاستمرار لفترة لا قل عن (12) شهر من اريخ الميزانية" (معيار المحاسبة الدولي رقم 1). كما يمكن تعريفها بأنها " احد المبادئ الاساسية في اعداد القوائم المالية. ويعني ان الشركة مستمرة في ممارسة شاطها في المستقبل القريب، وهي ليست مضطرة - كما لا وجد لديها - لتقليل او صفة حجم اعمالها او البحث عن وسائل حماية من الدائنين بما يتوافق مع القوانين. وبالتالي تسجيل الا و والالتزامات على اساس ان الشركة ستكون قادرة على تحقيق قيمة ا ولها وسوية التزامها من خلا ممارسة شطتها العادية" (معيار المراجعة المصري 570)، فهي عكس التوقع الطبيعي من الوحدة المحاسبية وعكس وقعات ا حاب المصلحة باعتبار ان التوقف عن ممارسة الاشطة او التصفية مثل حالة استثنائية (سرحان، 2007: 49).

وبالتالي فقد عرف (المشهوراوي، 2015: 157) الاستدامة من وجهة نظر محاسبية بأنها "قدرة الشركة على البقاء في ممارسة شطتها على المدى البعيد بشرط تحقيق معدلات موفعة مع وجود مؤشرات تؤكد هذا البقاء". وان م الشركات من بط بشكل وثيق بالتنظيم فينبغي حديد النمو في اوسع سياق لتعزيز القيمة المضافة الاقتصادية والبيئية والاجتماعية لأن موح الاعمال اخذ بالتغير من وجهة نظر ضيقة ستند على العوائد والاستمرارية الى ظرة شاملة ستند الى المسؤولية الشاملة وخلق القيمة التي نعكس على المجتمع ككل. وبذلك فان ضمان استمرارية الشركات لأكثر من 3 سنوات يعرف ب"استدامة الشركات". ومما سبق يمكن حديد مفهوم الاستدامة على مستوى الشركة الذي ير بط بمفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) التي حافظ على المساهمات العملية للتنمية المستدامة في مجالها الرئيسية الثلاثة الاجتماعية، الاقتصادية والبيئية (www.researchgate.net)، ان تضمن اثير شاط الشركة في البيئة الخارجية على المستقبل، فينبغي على الشركات إحداث التوازن بين التقدم الاقتصادي ومراعاة البعد الاجتماعي من احية والبيئي من احية أخرى، بحيث لا يؤثر التقدم الاقتصادي الحالي في حق الأجيال المستقبلية باستخدام فس الموارد للتنمية. وقد نف Murphy فترات التنمية المستدامة للشركات بأربعة عصور (الخيرية، التوعية، الا دار، والاستجابة) ويمكن وضحها كالآي:

الجدو رقم (2-2) مراحل التنمية المستدامة للشركات*

الفترة	التسمية	التفا يل
الفترة الممتدة حتى عام 1950	الخيرية	هت بوضوح المسؤولية الاجتماعية للشركات من خلا التبرع للجمعيات الخيرية.
1953-1967	التوعية	م صنيفها على اها عصر الوعي عندما اعترفت الشركات بشكل اكبر ب(المسؤولية الشاملة) وساهمت في شؤون المجتمع.
1968-1973	الا دار	بدأت الشركات ركز على قضايا محددة مثل التمييز العنصري ومشاكل التلوث.
1974- وما بعدها	الاستجابة	بدأت الشركات با خا الاجراءات الادارية الملائمة لمعالجة المسؤولية الاجتماعية للشركات.

*الجدو من اعداد الباحثة.

Source:(Ong,2016 :21).

وبذلك فإن مفهوم التنمية المستدامة على مستوى الشركات يرتبط بمفهوم المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) التي حافظ على المساهمات الفعلية للتنمية المستدامة في مجالها الرئيسية (EGSEE) الاقتصادية، الحوكمة، الاجتماعية، البيئية والاخلاقية (www.researchgate.net). وللمساعدة في فهم الاستدامة في سياق مسؤولية الشركات فقد قسمها (Epstein&Buhovac,2014:22) الى سعة مبادئ وضح مفهوم استدامة الشركات بشكل دقيق وهي:

1- الاخلاق: حدد الشركة وعزز وقيم المعايير والممارسات الاخلاقية في التعامل مع جميع احاب المصلحة بالشركة.

2- الحوكمة: قوم الشركة بإدارة جميع مواردها بأمانة وبشكل فعال والاعتراف بالمسؤولية التضامنية لمجالس الشركات والمديرين للتركيز على مصالح جميع احاب المصلحة بالشركة.

3- الشفافية: وفر الشركة الافصاح بالوقت المناسب عن المعلومات المادية عن منتجاتها وخدماتها والاشطة الخاصة بها مما يسمح لأحاب المصلحة اخذ قرارات مدروسة وواعية.

4- العلاقات التجارية: ستخدم الشركة الممارسات التجارية المنصفة مع الموردين والموزعين والمستثمرين.

5- العائد المالي: عوض الشركة مقدمي راس المال وعائد الاستثمار التنافسي وحماية اواب الشركة.

6- التفاعل الاجتماعي/ النمو الاقتصادي: قوم الشركات بتعزيز العلاقات ات المنفعة المتبادلة بين الشركة والمجتمع الذي يراعي الثقافة ولبية احتياجا.

7- قيمة المنتجات والخدمات: احترم الشركة احتياجات ورغبات وحقوق عملائها وسعى دائما لتوفير اعلى مستوى لقيم المنتجات والخدمات.

8- ممارسات التوظيف: مشاركة الشركة في ممارسات ادارة الموارد البشرية التي عزز التنمية الشخصية والمهنية للموظفين وعزز قدراتهم.

9- حماية البيئة: سعى الشركة الى حماية واحياء البيئة بالعمليات الاتاجية وقديم الخدمات وغيرها من الاشطة التي عزز التنمية المستدامة.

وقد ذكر (Schaltegger et. al,2006:293) وجهتي نظر اكااديمية اساسية يهيمن على الدراسات والادبيات المتعلقة باستدامة الشركات وهما :

1- المنظور الاداري: يظهر مسارين لتحقيق الهدف العملي من استدامة الشركات اولهما نظام جديد مستقل والمتمثل بمحاسبة الاستدامة وثانيهما عبارة عن وسيع نطاق او تعديل للمحاسبة التقليدية المالية، الكلفة والادارية.

2- المنظور الفلسفي: يطالب الى التوجه بوضع وياغة نظام جديد يمثل نظام محاسبة الاستدامة ولكن المشاكل التي واجهت فعيل هذا المفهوم شاقا ان لم يكن مستحيلة.

ومما سبق يرى الباحثة ان استدامة الشركات ماهي إلا تطبيق لمفهوم التنمية المستدامة الخا □ة بمجلا □ الاعمال □ التجارية □نطوي على استرا □يجية ادارة ودمج التقدم الاقتصادي وحماية البيئة والمسؤولية الاجتماعية للأعمال □والإشطة الخا □ة بالشركة والتي □لبي احتياجات الشركة وا □حاب المصلحة فيها والمجتمع في الوقت الحاضر, مع حماية □عزيز الموارد البشرية والطبيعية التي سيكون لها حاجة في المستقبل.

2-2-1-2: جوانب وابعاد الاستدامة:

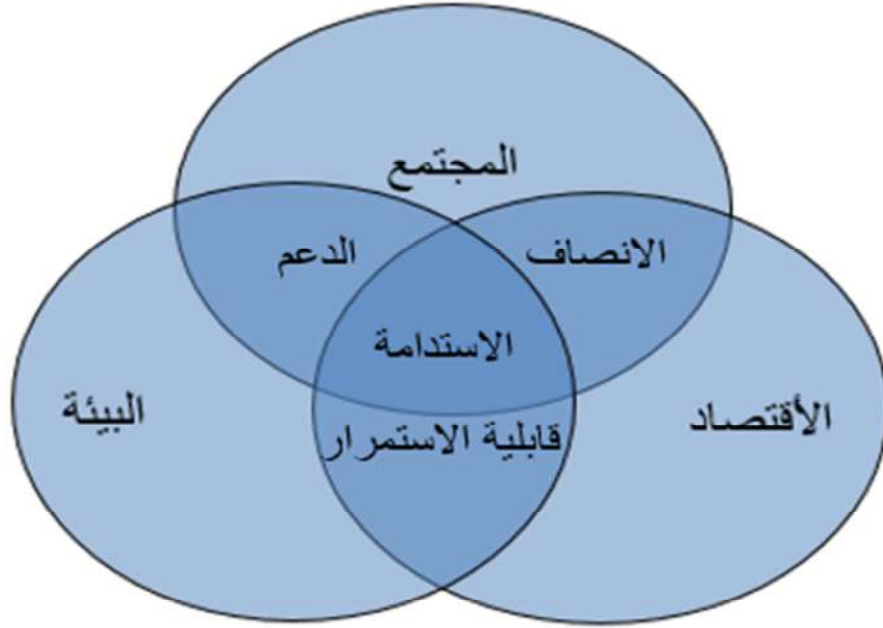
أكد □قرير "بروق □تلا □د" (السابق الذكر)على الان □باط الوثيق بين التنمية الاقتصادية والاجتماعية والمحافظة على البيئة وأشار التقرير إلى عدم إمك □اية □طبيق استرا □يجية للتنمية المستدامة دون ملاحظة متطلبات الجوا □ب الثلاث "الاقتصادية والاجتماعية والبيئية" وان كل بعد من الابعاد الثلاثة يشتمل على عدد من الإاشطة التي □تداخل مع بعضها بما يحقق التنمية المستدامة وكما يلي:

1- البعد الاقتصادي: في مؤ □مر القمة العالمي للتنمية المستدامة المنعقد في جوا □ها □سبرغ عام 2002 وبسبب ان □باط □وصلا □معظم الاقتصادات في العالم □م التشديد على "□اباع □هج متكامل" □حو □حقيق الاستدامة الاقتصادية بغية □مكن "□مو المسؤولية على المدى الطويل" التي من شأ □ها ان □شمل جميع الدوا □ب والمجتمعات (Schiehle&Wallin,2014:21). ويعني □لك ان النمو الاقتصادي امر هام وهدف مقبو □ عالميا ويمثل الهدف الاكثر اهمية للمجتمعات على مدى العقود الخمسة الماضية (Moldan et al.,2011:5), ويذكر (Schiehle&Wallin,2014:21) ان هناك □عوبة في □حقيق التوازن بين الاستدامة والنمو الاقتصادي عندما اوضح ان زيادة النمو الاقتصادي له □أثير على الاستدامة البيئية □تيجة لزيادة الإ □تاج والاستهلاك, وان الازمة المالية والاقتصادية العالمية قد □هزت □أثير الركيزة الاقتصادية والنمو الاقتصادي في المجالات الاجتماعية والاقتصادية والبيئية ولذلك يمكن استخدامها كفر □ة لتحسين التقارب بين التنمية المستدامة والنمو الاقتصادي.

2-البعد الاجتماعي: يهتم بالقيم والاديان والوضع الذي يعيش فيه الناس فضلا عن الطرق التي □ربطهم مع بعضهم البعض او مع المنظمات, وهذا يوضح □أثير الشركة في الجوا □ب والنواحي التي □وثر بشكل مباشر على البيئة الاجتماعية التي □عمل في اطارها لذلك يتعين على الشركات ان □عكس الكيفية التي □وثر فيها على الجوا □ب اعلاه, سواء كان سلبا او ايجابا, وادراج هذه المعلومات في □قارير الاستدامة (Lisene,2015:23).

3-البعد البيئي: يتعلق بتأثير □اشطة الشركة في الطبيعة ويشمل كلا من الاثار المباشرة المعلن عنها من قبل الشركات والاثار غير المباشرة الناجمة عن اطراف ثالثة □ات □لة بأعداد □قارير الشركة مثل الموردين والزبائن (GRI,2014).

□ستخدم هذه الابعاد الثلاثة المتداخلة فيما بينها عند قياس التنمية المستدامة, ويمكن □لخيص هذا التداخل المعقد بالشكل الآ □ي:



الشكل (2-2): التداخل بين ابعاد التنمية المستدامة

Source: (Odemis, Önder, (2011), " Sustainability reporting within cooperative and commercial stock exchange quoted banks: An assessment of stakeholder engagement ", Master Thesis, Section Accounting, Auditing And Control, School Of Economics, Erasmus University Rotterdam, P.17).

المخطط يصور بشكل جيد الرأي القائل بأن المستقبل المستدام هو الذي يضمن أن البيئة يمكن ان (تحمل) المجتمع, مما يكفل قدرة الاقتصاد على البقاء والاستمرار وبالتالي يضمن اقتصاد سليم من الناحية البيئية و مستوى عالي من (الانصاف) في المجتمع (Odemis,2011:17).

ان الموازنة بين ابعاد الاستدامة الثلاثة لا يباع هج متوازن ازاء الابلاغ ثلاثي الابعاد (TBL) لا اذ اعباء و شكل حدي امام الشركات لان شركات معينة قد عطي اولوية اكبر لبعدها ما مقابل البعدين الاخرين, وان مبادرة الابلاغ العالمي (GRI) نفسها و فر مؤشرات اكثر لبعدها ما اكثر من البعدين الاخرين (Lisene,2015:24). فمثلا البعد الاقتصادي له ستة مؤشرات في حين ان البعد البيئي له ثمانية مؤشرات والاجتماعي له سعة عشر مؤشر (www.global reporting.org).

3-2-1-2: اهداف التنمية المستدامة:

نطوي التنمية المستدامة على جملة من الاهداف هي:

1- تحقيق و عية حياة افضل للسكان اقتصاديا, اجتماعيا, فسييا, روحيا و تحقيق الاستخدام والاستغلال العقلاني للموارد المتاحة ومنع دميها واستنزافها.

2- احترام البيئة الطبيعية و تعزيز وعي الناس بالمشكلات البيئية الحالية والمحتملة و تنمية الاحساس بالمسؤولية و جاهها وحثهم على المشاركة في ايجاد الحلول المناسبة لها.

- 3- ربط التكنولوجيا الحديثة بأهداف المجتمع من خلال التوعية بأهمية التقنيات في المجال التنموي وكيفية استخدامها لتحقيق أهدافهم وحسين وعية حياهم دون الاضرار بالبيئة (خلفاوي,2016:152-153).
- 4- تعزيز النمو الاقتصادي المطرد والشامل للجميع والمستدام والعمالة المنتجة والكاملة وفير العمل اللائق للجميع والحد من عدم المساواة ما بين البلدان وداخلها.
- 5- نشيط الشراكة العالمية لتحقيق التنمية المستدامة وتعزيز وسائل تنفيذها (الدليل الاسترشادي لإفصاح الشركات المقيدة عن اداء الاستدامة,2016:40).

2-1-1-4: مراحل ادماج التنمية المستدامة في الشركات

لإدماج وتطبيق مفهوم التنمية المستدامة للشركات في سياق اعمالها ينبغي ان يمر بثلاث مراحل هي (عبد الرحيم,2015:2):

اولا: مرحلة الالتزام : التي فيها ينبغي على الشركات الالتزام بالقوانين والتشريعات المتفق عليها سواء كانت محلية ام دولية للحفا على البيئة.

ثانيا: مرحلة عدم الاضرار: ينبغي ان يكون لدى الشركات الوعي الكافي بقدرها على خلق اثار ايجابية اقتصادية وبيئية واجتماعية حقيقية ومحتملة وبناءا عليه تقوم الشركات بوضع وتطوير تنفيذ سياسات واجراءات لتنفيذها وللحد من أي ضرر محتمل على العمليات التشغيلية.

ثالثا: مرحلة الاستدامة: فيها تمكن الشركات من المساهمة في تحقيق الاستدامة على المستوى الوطني وذلك باعتماد الحوار مع احاب المصلحة والاستثمار الاجتماعي والعمل على تحقيق الإدماج والتكامل بين اهداف الاستدامة (الاقتصادية والاجتماعية والبيئية).

2-1-3: الاداء المستدام (ESG):

2-1-3-1: مفهوم الاداء المستدام ومكوناته واهمية التنمية المستدامة في تحسينه:

ان الاداء المستدام يمثل الاداء ثلاثي الابعاد (TBL) الذي يحاوي تقييم الاداء البيئي والاجتماعي بمعز عن الاداء الاقتصادي ويركز المنهج النظري له على عظيم فر الاستدامة المتمثلة ب(مسؤولية الشركات والعلاقات مع احاب المصلحة وحوكمة الشركات) مع خفيض مخاطر الاستدامة الى حد ادارة المخاطر التي واجه المؤسسة والتدقيق والابلاغ عن البيئة والصحة والسلامة (Banerjee,2007:85). وقد عرفه (Sebhatu,2008:77) بأنه "اداء الشركات الذي يشمل جميع الابعاد وجميع محركات الاستدامة (الاقتصادية, البيئية, الاجتماعية والحوكمة) لها ويتجاوز حدود شركة واحدة ويشمل الاداء بدءا من الموردين زولا الى العملاء في سلسلة القيمة", بينما عرفه (Herbohn et al,2014:428) بأنه "الأداء الشامل الذي يشمل التزام الإدارة بالحوكمة والجواب البيئية والاجتماعية والاقتصادية للأداء" ويعكس هدف قل الشركات الى سلسلة مسؤولية الشركات والمواطنة المتمثلة بالتوافق فيما بينها والمصادقية والامتثال والابلاغ عن الاداء وفق معايير خاصة به فيما يتعلق بتوقعات احاب المصلحة (Johnson, 2007:12).

اما مكونات الاداء المستدام فتشمل الاتي:

1- الاداء الاقتصادي: يعد اكثر مجالات الاداء استخداما واكثرها ثباتا في قياس اداء الشركات لتمييزه بالثبات والاستقرار ووجيه الشركات نحو افضل مسار وعرف بأنه " و ف لوضع الشركة الحالي وحديد دقيق للمجالات التي تم استخدامها لتحقيق الاهداف ولك بدراسة المبيعات, الايرادات, الا و, الالتزامات

و "أفي الربح" (عبد الرحيم، 2015: 111)، و يهدف إلى تحسين مستوى الرفاهية للفرد من خلال زيادة صيبه في السلع والخدمات الضرورية. ويتطلب ذلك استخدام الموارد الطبيعية بأفضل طريقة ممكنة، بحيث يتم تحقيق أفضل عائد ممكن بأقل كلفة ممكنة (السيد، 2015: 61).

2- الأداء البيئي: مثل البيئة الإطار العام الذي يتأثر بالأنشطة الاقتصادية للشركة وسلوكيات أفراد المجتمع و تؤثر بها بالشركة و في أنشطة واحوا أفراد المجتمع لذا فإن أي برنامج لادماج الاستدامة في استراتيجية الشركة يجب ان يتضمن الأبعاد الثلاثة (ESG) (جوزي، 2012: 72). و م تعريف الأداء البيئي بأنه "فاعلية الشركة في لبية و تجاوزن طلعات المجتمع و و قعاه فيما يتعلق باستمرارية البيئة الطبيعية". و يعد ادماج الاهتمامات البيئية ضمن استراتيجية الشركة المفتاح لتطوير قدرة الشركة على تطوير استراتيجية الاستدامة بالاستفادة من الميزة التنافسية وبالتالي تحسين الأداء البيئي. و وجد مجموعة عوامل تؤثر على إمكانية ادماج القضايا البيئية في استراتيجية الشركة و تؤثر في الأداء البيئي تمثل بالتشريعات والتنظيم الحكومي، اهتمامات المجتمع والجمهور، القياسات الطوعية وضغوط أصحاب المصلحة (Banerjee, 2007: 83).

3- الأداء الاجتماعي: يعرف بأنه "عكاس نشاط الشركة على الجانب الاجتماعي لجميع أصحاب المصالح، ويهتم بكيفية إدارة الشركة للأثار المترتبة عن أعمالها على المجتمعات والمجموعات التي تعمل في نطاقها سواء كانت ايجابية أو سلبية، ولذلك فإن أسلوب إدارة الشركة لهذه الأثار يؤثر بالطبع على رفاهية مجتمعها وفي النهاية على أعمالها" (عويده، 2013: 71)، ويتكون من أداء الاجتماعي للشركات من ثلاثة عناصر (ر) التحديد الأساسي للمسؤولية الاجتماعية للشركات، تحديد مجموعة المجالات الاجتماعية التي تحمل الشركات المسؤولية عنها و تحديد نطاق استجابة الشركات للقضايا الاجتماعية)، و تطوي المسؤولية الاجتماعية للشركات على و ع من الالتزام المتمثل بسياسات واجراءات الشركة التي تعكس في الأداء الاجتماعي للشركة ويمكن تقييمها من خلال كيفية إدارة الشركة لعلاقتها المجتمعية و تأثيرها الاجتماعي و نتائج سياساتها واجراءاتها الخاصة بالأداء الاجتماعي، و يعد الإبلاغ الاجتماعي و دقيق الحسابات الاجتماعي امثلة عن كيفية تقييم الأداء الاجتماعي للشركة (Banerjee, 2007: 16-18).

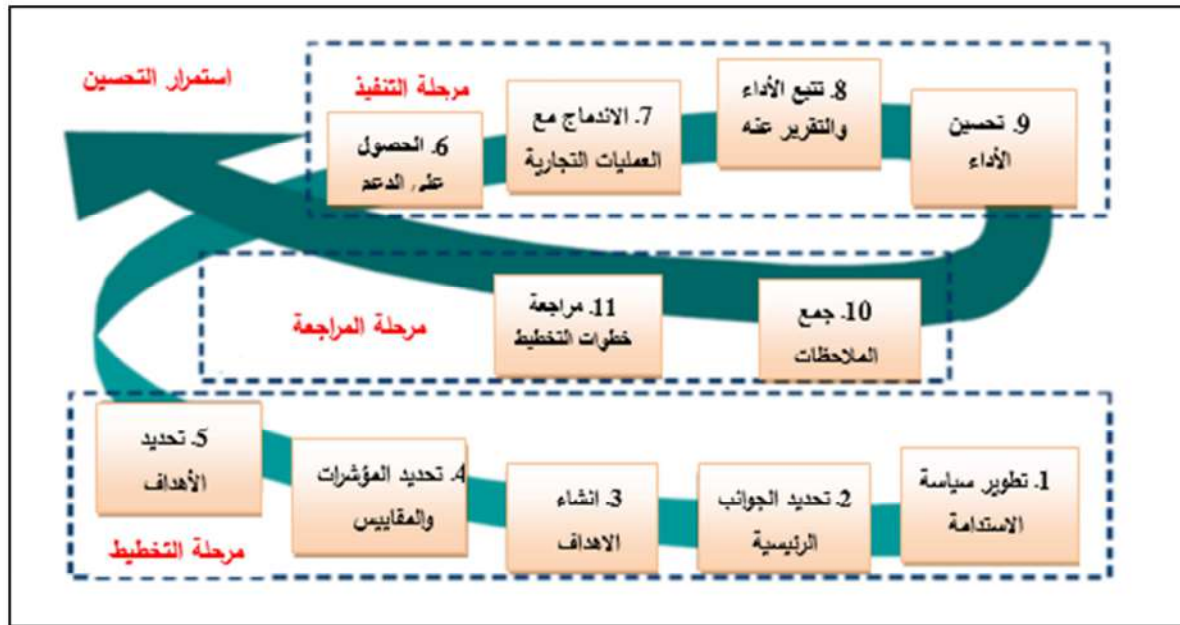
4- الحوكمة: عني "اخضاع الشركة للقوانين والإلزامات التي تفرض المتابعة والمراقبة وضمن مميزات تلك الشركات وممارستها المالية والإدارية بأقصى درجات الإفصاح والشفافية لتضمن حماية حقوق المساهمين و أصحاب المصلحة" (جير، 2012: 22). فحوكمة الشركات و لدية لرفع كفاءة الاسواق المالية و ضمان ادائها و عظيم قيمة الشركات و ضمان استمراريته، فهي قوم ببناء الثقة مع أصحاب المصلحة و الحفا عليها بضمن الوفاء بمسؤولية الشركات، اما فعالية الحوكمة يكمن دورها في سهيل العلاقات الفعالة مع أصحاب المصلحة الممثلين بالمجموعات و الافراد الذين يؤثرون في اهداف الشركات و استراتيجية جديتها المستدامة ومدى جاحها و يتأثرون بها (Stuebs&Sun, 2015: 4). وفي الوقت المعاصر و م دمج اخلاقيات العمل و مكافحة الفساد ضمن نظام حوكمة الشركات لاجلها و بحث لامل فقط اداة لزيادة الكفاءة و تحسين فرص رأس المال و تأمين الحفا عليه و اما اداة فعالة لمكافحة الفساد التي تعتبر خطوة هامة في مسار الشركة و ضمان الاستمرارية و الاستدامة.

و كمن اهمية التنمية المستدامة و مساهمتها في تحسين الأداء في القيمة المضافة المحققة كنتيجة لأبواب هذا المسار، و قياس هذه القيمة يعد معقداً لأنه ينبغي ان يتضمن قيماً للأداء الاقتصادي، الاجتماعي والبيئي مع ضمان و و المعلومات الى مختلف أصحاب المصلحة، ولأجل هذا يتم بنى مؤشرات ينبغي ان لا

□ تقتصر فقط على مؤشرات التطور والنمو الحا□ل في الشركة، بل يجب أن يتعداه إلى قياس□كلفة عدم التزام الشركة بمسار التنمية المستدامة (عويدة،2013: 54- 86).

2-3-1-2: قياس الاداء المستدام واهمية الافصاح عنه:

لا زالت عملية قياس الاداء المستدام (SPM)□مثل مهمة □عبة ومعقدة بالنسبة للعديد من الشركات ويرجع□لك للعديد من الخصائص المميزة لعملية قياس الاداء المستدام (SPM) عن قياس الاداء التقليدي (Thomas&Vos,2012:35). فمن□عرىف الاستدامة "ب□ها□نمية□لبي احتياجات الجيل الحالي دون المساس بالفر □ والقدرات للأجيال□ المقبلة" (Pinchuk,2011:12)□سنتج□ها معقدة ومتعددة الجوانب لتغطيتها مجموعة من المواضيع□مثيلها لأكثر بكثير من الحد من استهلاك الطاقة وارضاء□حاب المصلحة وحماية البيئة واعدة التدوير وغيرها (Sebhatu,2008:76). مما يجعل النظر الى عملية قياس الاداء المستدام ب□ها□ظام متكامل (SPMS) لقياس كفاءة وفعالية العمل بأبعاده المختلفة باستخدام مجموعة من المقاييس التي□وفر للشركة معلومات مفيدة□ساعد على إدارة ومراقبة□خطيط□نفيذ□الإشطة المضطلع بها (González et al,2016:530). وينبغي التعامل مع عملية قياس الاداء المستدام (SPM) بعد□ها عملية منتظمة□قوم الشركات من خلالها بإدماج□شطة الاستدامة بكافة□جوانبها الاقتصادية والبيئية والاجتماعية وبشكل فع□في التخطيط الاستر□يجي والعمليات اليومية لها بصورة مستمرة لتحقيق□تائج مجدية ومفيدة (Sebhatu,2008:76).□مثل عملية قياس الاداء المستدام (SPM) دورة ادارية□موجبة□لأشطة الاستدامة□تضمن مرحلة التخطيط والتنفيذ والمراجعة ويمكن□وضيحها كالآتي:



الشكل (2-3) مراحل عملية قياس الأداء المستدام

Source: (Thomas, Lena& Corien Vos, (2012)," Sustainability reporting with an environmental focus – a comparative analysis from the logistics industry", Master Thesis, M.Sc. Accounting & Management Control, Lund University School of Economics and Management, P.36).

اولاً: مرحلة التخطيط: وخلالها يتم تحديد كيفية تتبع التحسينات في أنشطة الاستدامة وينبغي الإفاق على نطاق القياس الذي يمكن ان يتراوح من ضيق جداً مثلاً (منتج معين) الى نطاق واسع جداً مثلاً (الشركة بأكملها) وشمل:

1- تحديد سياسة الاستدامة: التي ستند الى حد استراتيجي و اهداف الاستدامة للشركة وشمل بيان عام يعلن التزام الشركة بتحقيق الاستدامة.

2- تحديد واختيار الجوانب الرئيسية: الخاصة بالاستدامة الشركة التي تضمن قيم المنتجات والخدمات والأنشطة وفائدتها لاستدامة الشركات.

3- وضع الاهداف: لجوانب الاستدامة الرئيسية (2) يشكل اطاراً زمنياً سنوياً او أطول اجلاً, حسبما يقتضيه الواقع الفعلي لتحديد لك الاهداف مثل (القضاء على استخدام المواد السامة, الحد من انبعاثات CO2, قليل كالكيف أنشطة ادارة النفايات, اعتماد تكنولوجيا نظيفة وامنة بطبيعتها).

4- اختيار المؤشرات والمقاييس: هي الخطوة الأكثر عوبة ولكن في الوقت نفسه تعد اهم المهام لأنها حو سياسة الاستدامة الى اهداف قابلة للتنفيذ, وكل مؤشرات اداء مجموعة كبيرة ومتنوعة من المقاييس يمكن حديدها فمثلاً يمكن تتبع مؤشر الاداء الخاص ب"انبعاثات CO2" بمجموعة مقاييس مثل الحجم السنوي (طن/ سنة), او التحسين السنوي (خفيض %).

5- تحديد الاهداف: يكمل مرحلة الخطة ونطوي على غايات الاداء والاجازات على المدى القصير وحسين الاستدامة على المدى الطويل.

ثانياً: مرحلة التنفيذ: تضمن الحصول على الدعم والادماج مع العمليات التجارية الاخرى, والتتبع والابلاغ عن الاداء فضلاً عن الشروع في جهود التحسين, وفي هذه المرحلة تضح التحديات التي واجه قياس الاداء لان القياس الدقيق يصعب حقيقه عملياً.

ثالثاً: مرحلة المراجعة: تضمن جمع الملاحظات ومراجعة خطوات التخطيط وتمتع بأهمية خاصة لأنها توفر معلومات قيمة عن الاداء. عند ربط القياس بطبيعة الاهداف المحاسبية التي طورت من التركيز على هدف عظيم الربح الى هدف تحقيق الربح المرضى بشمولها الاهداف الاجتماعية أدى ذلك الى التباين في طبيعة البيانات المحاسبية المطلوبة والشاملة للتأثيرات الاجتماعية والبيئية مما طلب استخدام اساليب قياس مختلفة وعدم اقتصرها على الأسلوب النقدي للقياس في المحاسبة المالية وأساليب القياس الكمية في المحاسبة الادارية ليشمل أساليب متعددة دون الاعتماد على أسلوب معين أو قياس واحد مما يساعد بدوره على توفير معلومات عكس عدد أبعاد خصائص الأشياء والظواهر والتأثيرات محل القياس فكما أن المعلومات المختلفة لائم اغراض مختلفة لتلبي احتياجات مختلف الاطراف (قاسم واخرون، 2014:397).

بصورة عامة تحتاج الشركات إلى قياس أدائها المستدام (SPM) لمعرفة كيفية أدائها وقياس قدم الاستدامة بفضل مؤشرات الأداء الرئيسية (KPI) التي صدرها مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI). وهذه المؤشرات هي قياسات قابلة للتكميم التي عكس العوامل التي جة عن الشركة وتعتمد وفقاً لمؤشرات (GRI) الموضحة في الملحق رقم (2). التي يمكن استخدامها لترجمة قضايا الاستدامة إلى مقاييس مختلفة

قابلة للقياس الكمي للأداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي والحوكمة، والتي يمكن الجهات الفاعلة من رؤية كل من اهتمامات الشركات وكيفية التعامل مع الاستدامة (Schiehlé & Wallin, 2014:25).

سنتج بان قياس الاداء المستدام (SPM) او ما يسمى بالأداء الثلاثي الابعاد (TBL) بأنه يستند إلى فكرة أن الشركة ينبغي أن تقيس أدائها فيما يتعلق بأصحاب المصلحة بما في ذلك المجتمعات المحلية والحكومات، وليس فقط أصحاب المصلحة الذين لديها معهم علاقات مباشرة (مثل الموردين والموردين والعملاء) (González et al, 2016:529)، وقديمًا تقارير خارج التقارير المالية المطلوبة بموجب المعايير المحاسبية ويشار إلى هذه التقارير بعدة أسماء منها تقارير الاستدامة (SR)، تقارير المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR)، تقارير مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI)، تقارير مسؤولية الشركات البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) (Murphy & McGrath, 2013:218)، وأيضًا كإشارات سميتها فهي توفر معلومات شاملة ومفصلة عن جميع جوانب عملها المستدامة مثل البيئية والاجتماعية والاقتصادية والحوكمة والاخلاق وتضمن بيانات كمية ووعية التي تتيح فهم أفضل للتقدم المتحقق في الاداء المستدام وحسن ادارة المخاطر وفهم الفرص ويمكن ان يفيد الشركات من جابين، الاو يمكن الشركة من اضافة الشرعية³ على ادائها المالي دون الاضرار بالاداء الاجتماعي والبيئي وبالتالي ضمان التأييد المجتمعي والحد او التقليل من المخاطر المحتملة للشركة. والجانب الثاني يترب على الافصاح حسين سمعة الشركة في السوق وقيمتها السوقية وزيادة ولاء العملاء ورضا العاملين وباقي أصحاب المصلحة بما ينعكس بشكل ايجابي على الاداء المالي المستقبلي للشركة (مندور، 2015:124). ويمثل الافصاح والابلاغ عن الاستدامة تاج عملية المحاسبة عن الاستدامة التي سيتم وضحها في المبحث الثاني.

مما سبق يرى الباحثة ان مفهوم الاستدامة ينطوي على كامل بين الاهداف البيئية والاجتماعية بالإضافة الى الاهداف الاقتصادية وما هي الاضمان لسير عمليات الشركة والحفاظ على قيمتها او عظيمها وطمأنينة مختلف أصحاب المصلحة على حياة الشركة وقدرتها على المنافسة وان الشركة تؤدي واثمها في الجوانب الاقتصادية والبيئية والاجتماعية بأفضل ما يمكن وضمان استمراريتها على المدى البعيد وحسين ادائها المستقبلي. وبذلك فإن التنمية المستدامة كأحد المفاهيم الاستراتيجية تتوافق مع المفهوم الواسع لأصحاب المصلحة ووفقا لقواعد الحوكمة ينبغي على أي شركة ان وازن بين مختلف الاطراف أصحاب المصلحة وفقاً لأهميتهم ومنهم المجتمع والبيئة الطبيعية والاجيال القادمة وبذلك فإنها تعني لبيبة احتياجات كل الاطراف أصحاب المصلحة.

³ لرفت بانها " الشرط او الحالة التي توجد عندما يكون نظام القيمة الخاص بالشركة مطابق ومنسجم مع نظام القيمة الخاص بالنظام الاجتماعي الاكبر الذي تشكل الشركة جزءا منه (Murphy & McGrath, 2013:222).

المبحث الثاني

الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة

تمهيد:

مع تزايد المنافسة العالمية تزايدت الضغوط على الشركات من قبل المجتمع ومختلف أصحاب المصلحة فيما يتعلق بكل من أدائها الاجتماعي والبيئي والاقتصادي وقياسها وافصاحها له عن هذا الأداء بشكل يحقق الاستدامة في أعمالها (احمد،2015:89). وتزايد التوقعات بوجود ارتباط الربحية بعيدة المدى واستمرارية الشركات بشكل وثيق مع العدالة الاجتماعية وحماية البيئة وحوكمة الشركات بشكل إيجابي أدى الى قيام الشركات بممارسة الاستدامة والاهتمام بحاسبة الاستدامة لأعداد تقارير الاستدامة (ESG) او تقارير الإبلاغ الثلاثي (TBL)¹ والتي تساعد المنظمات على تحديد الاهداف وقياس الاداء وادارة التغيير لكي تجعل عملياتها أكثر استدامة وجعل المعلومات المرتبطة بأدائها الاجتماعي والاقتصادي والحوكمة والمخاطر والفرص متاحة وقابلة للمقارنة (Bhat,2016:11). عليه سيتم في هذا المبحث تناول ذلك من خلال الفقرات الرئيسة الآتية :

2-2-1: محاسبة الاستدامة

2-2-1-1: المفهوم ، التطور التاريخي، والاسباب

كانت تعرف محاسبة الاستدامة بالمحاسبة البيئية او الاجتماعية، فضلا عن الاستدامة ومسؤولية الشركات او الإبلاغ غير المالي وعادة ما يستخدم هذا المصطلح لوصف الاساليب الجديدة لإدارة المعلومات وهي المحاسبة التي تهدف الى انشاء وتوفير معلومات عالية الجودة لدعم الشركة في توجيهها نحو تحقيق الاستدامة (15:2006, Schaltegger et al), وقد تم تعريفها "بانها الاطار الذي يمكن استخدامه ليعكس الاثر الاقتصادي والاجتماعي والبيئي وبيان كيفية ارتباطها مع بعضها" (www.researchgate.net), اما على مستوى الشركات فقد عُرفت بأنها "نظام تجميع وتسجيل ومعالجة وتحليل وتقديم المعلومات عن الاثار المالية الناجمة عن البيئة والمجتمع، والاثار البيئية والاجتماعية للنظام الاقتصادي مثل(الشركة, مصنع, مكان العمل... الخ)؛ والعلاقات المتبادلة بين الجوانب البيئية والاجتماعية والاقتصادية للأعمال" (Žák,2009:159). وعرفها (Stacchezzini et al,2016:1) بأنها "عملية جمع وتحليل وإبلاغ المعلومات المتعلقة بالاستدامة". وقد نشأت في السبعينيات من القرن الماضي وذلك لاستكمال الإبلاغ المالي التقليدي بالإبلاغ البيئي والاجتماعي (www.researchgate.net).

اما في الادبيات العلمية فقد برز مفهوم محاسبة الاستدامة منذ تسعينيات القرن الماضي عندما قدم (Grey) ثلاثة اساليب لمحاسبة الاستدامة وهي التكلفة المستدامة ومحاسبة جرد رأس المال الطبيعي وتحليل المدخلات والمخرجات (Lamberton,2005:8), وتكمن جذورها في المحاسبة المالية والادارية ومن الممكن تطبيقها على مستوى الاقتصاد الكلي (الدولة) والاقتصاد الجزئي (الشركات). ويُعد منشأ المحاسبة البيئية ومحاسبة الاستدامة تطور في شكل المحاسبة التقليدية (فأنها توجد في نظام المحاسبة التقليدي الذي يحترم احتياجات ادارة الشركة) وتمثل المحاسبة التي تدعم عمليات اتخاذ القرار على جميع المستويات الادارية وتتماشى مع متطلبات الاطراف الخارجية التي تكون فيها المعلومات المحاسبية جزء لا يتجزأ من التقارير الخارجية، وفيما يتعلق بتاريخ نظم المحاسبة فقد صنف الى ثلاث تخصصات: المحاسبة التقليدية والمحاسبة البيئية ومحاسبة الاستدامة. تركز المحاسبة التقليدية على الجوانب الاقتصادية والمالية للمنظمة، اما المحاسبة

¹ الإبلاغ ثلاثي الابعاد (TBL) نموذج تم صياغته من قبل John Elkington في عام 1994 يقترح لإلا الشركات ان تنظر في المسؤولية الاجتماعية والبيئية إلا جانب الربحية الاقتصادية لها لتحقيق الاستدامة لإلا المدى الطويل (Elkington,1997:312).

البيئية فتركز الاهتمام على القضايا البيئية وتدرس الآثار الاقتصادية للأنشطة الرئيسية للشركة المتعلقة بالبيئة، وفي كلا النظامين لا تعالج القضايا الاجتماعية الا بصورة هامشية. وتغطي محاسبة الاستدامة جميع الركائز الثلاثة للتنمية المستدامة (البيئية والاقتصادية والاجتماعية) وعلاقتها المتبادلة (Hyršlová et. al, 2015:609). وفي نهاية التسعينات اصبح يطلق على محاسبة الاستدامة بالمحاسبة ثلاثية الابعاد (TBL) التي تهدف الى الابلاغ عن الآثار الاقتصادية والاجتماعية والبيئية الناجمة عن أنشطة الشركة (Odemis,2011:16). ومن الاحداث الهامة في تاريخ محاسبة الاستدامة هو مؤتمر القمة العالمي الذي عقد في جوهانسبرغ عام 2002 أذ تم اصدار المبادئ التوجيهية لمحاسبة الاستدامة (الركابي,2014:441), فأصبح بالإضافة الى نظم المحاسبة التقليدية التي تركز على جمع وتسجيل والابلاغ عن الاحداث الاقتصادية التي لها تأثير في الوضع المالي للشركة والارباح تم توجيه محاسبة الاستدامة باعتبارها النهج التكاملية لتوفير معلومات دقيقة وموثوقة لأصحاب المصلحة(الملاك, المدراء, الدائنين, والهيئات الرقابية...الخ) والخاصة بالجوانب البيئية والاجتماعية للأنشطة التجارية (www.researchgate.net). فهي نظام يُعد جزءاً أساسياً من نظام معلومات الشركة وذلك باستخدام الطرق المحاسبية التي تهدف الى توفير معلومات عالية الجودة لدعم تطوير الشركة نحو تحقيق الاستدامة من خلال الابلاغ الاستدامي فلا يمكن للمعلومات المحاسبية ذاتها اذا لم تنقل الى المستخدمين ان تسهم في تحقيق التنمية المستدامة للشركة وتقييم وتطوير الشركة من اجل ذلك (Žák,2009:159). ويمكن التمييز بين مدخلين من شأنهما ان يضعنا نظاما عمليا لمحاسبة الاستدامة بشكل عام, وفي سياق شركة معينة (Lamberton,2005:8) :

1- مدخل من الاعلى الى الاسفل للتنمية المستدامة: ويبدأ بأوسع تعريف للتنمية المستدامة واستدامة الشركات ومن نهج القياس والمنطق منه تقسيم المصطلح العام للتنمية المستدامة الى مؤشرات ومقاييس جزئية بأكثر طريقة منهجية ممكنة مماثلة لمؤشر العائد على الاستثمار حسب مخطط دوبونت.

2- مدخل اصحاب المصلحة: المنطق الاساسي منه اذا كانت الادارة ترغب في جعل الاستدامة ظاهرة عالمية حقيقية فأن مشاركة واشراك اصحاب المصلحة هو شرط اساسي وعنصر رئيس في استراتيجية الاعمال لوضع نظام محاسبة استدامة عالمي فعال.

ان البحث في المدخلين السابقين من الجانب العملي امر مهم, فالمدخل الاول من الاعلى الى الاسفل يجعل من السهل تحقيق محاسبة استدامة متمشية مع الاهداف الاستراتيجية والاستراتيجية التنافسية للشركة, اما مدخل اصحاب المصلحة يرتبط بشكل افضل بمتطلبات الابلاغ والقبول الاجتماعي والسمعة. منذ نشأتها الى اليوم اصبحت محاسبة الاستدامة تدريجيا اداة ادارية تستخدمها الشركات لتصبح اكثر استدامة وهي اطار محاسبي يسعى الى تأمين المعلومات للإدارة واصحاب المصلحة التي تستخدم لتعكس الآثار البيئية والاجتماعية والاقتصادية للشركة وتبين كيفية ارتباطها مع بعضها لتتجنب الشركات فقدان سمعتها الجيدة (www.researchgate.net). وتُعد محاسبة الاستدامة جزء مكمّل للمحاسبة المالية وللارتقاء بها بحيث يمكن تقييم المعلومات المالية والمستدامة جنباً الى جنب وتوفير رؤية كاملة لأداء الشركة عن جميع اشكال راس المال(البيئي والبشري والاجتماعي) وقضايا الحوكمة لخلق القيمة المالية وغير المالية طويلة الاجل (SASB,2013:3)، وعلى الرغم من ذلك فأنها اثرت على مختلف فروع المحاسبة الاخرى.

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

ووضح (Schaltegger&Burritt,2006:293) اهم الاسباب التي دفعت الشركات لوضع انظمة محاسبة الاستدامة هي:

1- الضغط التشريعي: يميل الى التركيز على محاسبة الامتثال (مثل كمية الانبعاثات في الهواء, والنفايات السائلة ومعايير العمل...الخ) فيتعين على الشركات ان تقدم ادلة عما اذا كانت قد امتثلت لمعايير محددة, ولكن يتعين عليها ايضا ان تبين الحالات التي حدث فيها عدم الامتثال.

2- التنظيم او الرقابة الذاتية: يوضح دور المحاسبة في تطوير سمعة الشركات ولإيجاد الطريقة التي تمكنها من تعظيم الربح ولكن دون عواقب سلبية على المجتمع والبيئة.

3- ادارة حالة قطاع الاعمال لتحقيق الاستدامة: ويرتبط بتحسين اداء الشركة والتركيز على القدرة التنافسية لها من خلال توفير معلومات حول فرص الاعمال والمخاطر التي تواجهها الشركات في ضوء اعتبارات التنمية المستدامة بما في ذلك امكانية تحقيق وفورات الكلفة وقضايا السمعة وغيرها من الاحتمالات التي تؤثر في زيادة الارباح.

2-1-2-2: الاهداف، الاطار المفاهيمي، النظريات, والمساهمات:

بما ان محاسبة الاستدامة نظام تجميع, تسجيل, معالجة, تحليل, وتقديم معلومات (عادة معلومات مالية) والمرتبطة بالجوانب البيئية والاجتماعية للأعمال لتحسين الاداء البيئي والاجتماعي والاقتصادي. فمن ذلك تهدف الى توفير معلومات عالية الجودة وملائمة وتخدم الادارة من جهة لدعم عملية اتخاذ القرار كي تتمكن الشركة من تحقيق الاستدامة, ومن جهة اخرى تخدم المستخدمين الخارجيين المهتمين بهذا النوع من المعلومات لاستخدامها لدعم عملية اتخاذ القرار (Žák,2009:159). فهي تمثل مصدر المعلومات المفيدة للمديرين واصحاب المصلحة لتقييم وادارة المخاطر الاجتماعية والبيئية وتحديد كفاءة استخدام الموارد وللتوفير في التكاليف لضمان استمرارية الشركة في عملها(www.researchgate.net). لذا من اجل تنظيم محاسبة الاستدامة للشركات من الضروري تحديد اطارها ويتألف الاطار المحاسبي الشامل للاستدامة من خمسة عناصر يوضحها الشكل الاتي:

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

الخصائص النوعية لمعلومات محاسبة الاستدامة	الإبلاغ (اعداد التقارير)	ادوات جمع، وتسجيل البيانات	المبادئ الأساسية لأطار محاسبة الاستدامة	اهداف الاطار المفاهيمي لمحاسبة الاستدامة
الشفافية	صيغ الإبلاغ	مؤشرات الاداء	كيان الإبلاغ	قياس الاداء لـ الشركة
الاكتمال		التقييم	تعريف الاستدامة	من اجل تحقيق اهداف الاستدامة
الدقة		تحليل دورة الحياة	الفترة المحاسبية	المساءلة امام اصحاب المصلحة
الوقائية	تكرار الإبلاغ	جمع البيانات الأساسية	النطاق	توفير معلومات مفيدة لمتخذي القرار
قابلية التدقيق		السجلات الأساسية	المادية	
الملاءمة			صيانة رأس المال	
قابلية المقارنة			وحدات القياس	
الوضوح			مبدأ التحوط	
الحيادية				
سياق الاستدامة				
الشمول				

شكل (2-4) مكونات الاطار المفاهيمي لمحاسبة الاستدامة

Source: (Lamberton, 2005), "Sustainability Accounting: A brief History And Conceptual Framework", Accounting Forum, Vol.29, P.7-26).

1-الاهداف: هي العنصر الاول من الاطار المفاهيمي ويشير الى انشاء وتوفير معلومات محاسبية عن الاستدامة التي تتضمن الخصائص النوعية والكمية للشفافية وقابلية المقارنة لتمكين اصحاب المصلحة الخارجيين من تقييم الاثر البيئي والاجتماعي للشركة، ومن ناحية اخرى يجب ان تكون ملائمة وموثوقة ومفيدة لاتخاذ القرار من قبل اصحاب المصلحة الداخليين(www.researchgate.net). وهي (قياس الاداء نحو تحقيق اهداف الاستدامة، والوفاء بالمساءلة امام اصحاب المصلحة، وتوفير معلومات مفيدة لمتخذي القرار).

2- المبادئ: هي(الشركة التي تقوم بالإبلاغ، تعريف الاستدامة، الفترة المحاسبية، النطاق، الاهمية النسبية، المحافظة على رأس المال، وحدات القياس، مبدأ التحوط) يركز عليها تطبيق الاطار المحاسبي للاستدامة وتعتمد على التعريف المختار للاستدامة (Hyršlová et. al,2015:609).

3- ادوات جمع البيانات والسجلات المحاسبية وتقنيات القياس: هي (مؤشرات الاداء والتقييم وتحليل دورة الحياة وجمع البيانات الأساسية والسجلات الأساسية) (Lamberton,2005:18). وتتطلب مجموعة من

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

المؤشرات البيئية والاجتماعية والاقتصادية التي تساعد على قياس الاداء والتي تشمل ايضا استخدام المبادئ التوجيهية ل (GRI).

4-الإبلاغ (اعداد التقارير): هي (صيغ الإبلاغ والتقارير المقدمة وتكرار تقديم التقارير) يمكن ان تقدم تقارير الاستدامة بشكل منفصل عن التقارير السنوية, او تقارير بيئية واجتماعية ومالية موحدة (www.researchgate.net).

5- الخصائص النوعية لمعلومات محاسبة الاستدامة: هي (الشفافية, الاكتمال, الدقة, التوقيت المناسب, القابلية للتدقيق, الملائمة, القابلية للمقارنة, الوضوح, الحيادية, سياق الاستدامة والشمول) (Hyršlová et. al,2015:609) والتي سيتم توضيحها بالتفصيل في المبحث الثالث.

وبشكل عام يستمد نظام محاسبة الاستدامة اطاره المفاهيمي من ثلاثة نظريات اساسية هي:

1- **نظرية المشروعات:** تفترض هذه النظرية ان أنشطة الشركة ينبغي ان تكون وفقا لقيم وتوقعات المجتمع لتحقيق الشرعية, والشرعية هي مفهوم عام او افتراض مفاده ان الانشطة والاعمال التي تقوم بها الشركة مرغوب فيها وملائمة ومناسبة في اطار نظام من القواعد والقيم والمعتقدات والتعاريف المبنية اجتماعيا. وان عدم الامتثال او التوافق بين توقعات المجتمع واجراءات الشركة يؤدي الى نشوء فجوة التوقعات وضعف الاداء المستدام بسبب ضعف الدعم المقدم من المجتمع للشركة وبالتالي صعوبة استمرار اعمالها (Johansson&Lundberg,2012:11).

2- **نظرية اصحاب المصلحة:** تفترض بأن الشركات لن تبذل جهداً لإرضاء مصالح مساهميها فحسب ولا تركز على مصالحهم فقط، بل تركز على مصلحة مختلف المجموعات الأخرى وبالتالي يصبح لمختلف اصحاب المصلحة باستثناء حملة الاسهم سلطة على ادارة الشركات ويمكنهم من التأثير في قراراتهم. وان ادراك ووعي الشركات واستعدادها لتحقيق الإبلاغ العالمي الخارجي عن مشاركتها في التنمية المستدامة يتفق مع هذه النظرية (Nakabiito&Udechukwu,2007:49).

3- **نظرية المؤسسة:** وترجع جذورها الفكرية الى نظرية المنظمة التي تهتم بدراسة الهيكل التنظيمي ونمط تصميمه الذي يناسب مختلف المنظمات وذلك باعتبار ان الشركة تمثل كيان اجتماعي له حدود واضحة ويتميز برابط استمرارية العلاقة بين التنظيم والعاملين والذي يسعى بشكل دائم لتحقيق هدف او مجموعة اهداف محددة وفق رؤية المنظمة ورسالتها. وهي تكمل كل من نظريتي اصحاب المصلحة والمشروعية بوجه عام (العمروطي,2013:14).

أما أهم المساهمات الرئيسية لمحاسبة الاستدامة فيمكن ايجازها على النحو الآتي (Çalışkan,2014:246-267) :

- 1- وضع وتطوير معايير محاسبية للاستدامة, ومعايير للإبلاغ عنها على الصعيدين الوطني والقطاعي.
- 2- انشاء الاتصال بين القيم المالية وغير المالية للشركات.
- 3- الإبلاغ عن النتائج والتفاعلات بين أنشطة الشركات ذات الصلة بالكوكب والبشرية.
- 4- جعل استدامة الشركات قابلة للتتبع ويمكن التحكم فيها وتنفيذها, ولها دور في توعية وثقافة الاطراف ذات العلاقة.

وترى الباحثة ان محاسبة الاستدامة هي نظام معلومات يلزم الشركات بالعمل وممارسة انشطتها بشكل يدعم الاستدامة من خلال تلبية احتياجات مختلف اصحاب المصلحة في الوقت الحاضر و الاجيال القادمة

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

وبهذا يُعد الزاماً مستمراً لضمان استمرارية عمل الشركة على المدى الطويل الاجل ولما فيه مصلحة البشرية كلها وليس فئة محددة منها .

2-2-2: الإبلاغ عن الاستدامة

2-2-2-1: التعريف و الاهداف

يعرف (Schaltegger et atl,2006:15) الإبلاغ عن الاستدامة بأنه "وسيلة رسمية يتم من خلالها توفير المعلومات الخاصة بالوضع الفعلي والتقدم نحو تحقيق استدامة الشركات", فيما عرفه (Brocket & Rezaa,2012:27) بأنه " تقديم نموذج يوفر معلومات مالية وغير مالية عن مؤشرات الاداء الرئيسية المتعلقة بالإداء الاقتصادي والحوكمة والاداء الاجتماعي والاخلاقي والبيئي (EGSEE)". وقد تطور الإبلاغ عن الاستدامة من تركيزه الاساسي على القضايا البيئية الى التركيز على الانشطة الاجتماعية للشركات ويفصح الان عن جميع المعلومات اللازمة لتحقيق الإبلاغ الثلاثي (TBL) والمتمثلة بالمعلومات عن ابعاد الاستدامة (EGSEE), اما مؤتمر الامم المتحدة للتجارة والتنمية, (2013:3) فقد عامل الإبلاغ عن الاستدامة بأنه "إبلاغ عن السياسات والتأثيرات الاجتماعية والبيئية". اما (Wiegel,2013:8) بأنه "عملية القياس والافصاح وتحمل المسؤولية امام اصحاب المصالح الداخلية والخارجية حول اداء الشركة من اجل تحقيق هدف التنمية المستدامة", بينما عرفته مبادرة الإبلاغ العالمي (Global Reporting Initiatives, 2013:17) بأنه "كيف تساهم الشركة, او تهدف الى المساهمة في المستقبل بالتحسن او التدهور في الازواح الاقتصادية والبيئية والاجتماعية, والتطورات, والاتجاهات على المستوى المحلي والاقليمي والعالمي".

وعرف (Lisene,2015:13-14) الإبلاغ عن الاستدامة بأنه "وسيلة لنقل المعلومات الخاصة بالأداء المالي وغير المالي للشركة الى اصحاب المصلحة المباشرة وغير المباشرة". كما عرفه (Fagerströmm,2016:18) بأنه "وسيلة لأبلاغ مختلف اصحاب المصالح - داخل الشركة وخارجها- عن الأثر الواسع للشركة والاداء في مجال الاستدامة, اما (ابو زر والعتوم, 2016:134) ذكر بأنه يمثل " كيفية تعامل الشركات مع حقائق مالية وغير مالية هامة مثل الامور المتعلقة بالحوكمة والموضوعات البيئية والاجتماعية والاقتصادية والمخاطر والفرص التي يمكن ان تؤثر في الاداء المستقبلي للشركات وعلى دخلها وقيمتها".

وذكر (GRI,2015) بأن الإبلاغ عن الاستدامة يمثل الافصاح عن المسؤولية الاجتماعية للشركات الذي يساعد المنظمات على القياس والفهم والتواصل في أدائها الاجتماعي والحوكمة والاقتصادي والبيئي، ثم تحديد الأهداف وإدارة التغيير على نحو أكثر فعالية. وان الإبلاغ عن الاستدامة لا يعكس فقط الربحية على المدى الطويل, ولكن يعكس ايضا الافصاح عن المعلومات المتعلقة برفاهية المجتمع والكوكب والناس.

وقد حدد (Schiehlé&Wallin,2014:28) هدفين للإبلاغ عن الاستدامة أولاً تقييم الجوانب الاقتصادية والاجتماعية والبيئية للشركة, وثانياً إبلاغ الجهود والتقدم المتحقق بخصوص الاداء المستدام الذي تمارسه الشركة إلى أصحاب المصلحة.

2-2-2-2: التطور التاريخي واهم الاطر المفاهيمية له:

يمكن ارجاع تاريخ الإبلاغ عن الاستدامة الى اوائل ستينات وسبعينات القرن الماضي في اوربا وفي وقت لاحق قريب في الولايات المتحدة الامريكية, عندما بدأت المنظمات بالاعتراف في دورها بالمجتمع الى جانب تعظيم الربح (Brocket & Rezaa,2012:27). وكانت ادوات الإبلاغ الاولي تقارير غير مالية مستقلة قدمت معلومات الى الاطراف الخارجية. وترجع حركة الاستدامة والإبلاغ عنها في الولايات المتحدة الى

مؤتمر يوم الارض الاول الذي عقد في 22 أبريل 1970. واجريت الخطوات الاولى للإبلاغ عن الاستدامة المتمثل بالإبلاغ الاجتماعي في هولندا وفرنسا؛ وبالنسبة لدول اخرى مثل المانيا والنمسا وسويسرا فقد استخدمته كأساس لتنفيذ الإبلاغ البيئي. وفي الثمانينات ظهر ما يسمى بعملية الاختيار السلبيّة (الفرز السلبيّة) وهو أسلوب تم استخدامه من قبل صناديق الاستثمار في بريطانيا والولايات المتحدة الأمريكية كجزء من عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية يتم اخذ جوانب الاداء الاجتماعي والامتنال للمعايير الاخلاقية للمنظمة بنظر الاعتبار بالإضافة الى الجوانب الاقتصادية (Hyršlová et. al et al,2015:609). وقد اكتسبت حركة الاستدامة قوة كبيرة من تقرير الامم المتحدة (مستقبلنا المشترك) عام 1987 ويعزز هذا التقرير الاستدامة كوسيلة لتحقيق التوازن بين القضايا الاقتصادية والبيئية مع الاخذ بنظر الاعتبار المفاضلة بين المنافع والمزايا الاقتصادية قصيرة الاجل والاثار طويلة الاجل على الاجيال المقبلة. وكان أنشاء وكالة حماية بيئة الولايات المتحدة (EPA), وقرار مشروع الهواء والمياه النظيفة, وانواع الاعمال المعرضة لمخاطر الانقراض في الولايات المتحدة في اوائل الثمانينات تمثل خطوات كبيرة في تطوير الجانب البيئي للإبلاغ عن الاستدامة (Brocket & Rezaa,2012:28). وان حادثة تسرب نفط اكسون فالديز عام 1989 تمثل نقطة تحول في تاريخ الإبلاغ البيئي, و أدى هذا الحدث الى اصدار اول مبادئ توجيهية للإبلاغ عن البيئة من قبل التحالف الأمريكي للاقتصادات المسؤولة بيئياً (CERES) هي منظمة غير ربحية حددت مجموعة من المبادئ (Bhat,2016:9). واتسمت التسعينات بالبحث عن مؤشرات جديدة لتقييم اداء الشركات وتقدير قيمة الاعمال التجارية؛ ويتعلق الامر بالتمويل فضلا عن المقاييس غير المالية (Hyršlová et. al et al,2015:609). والبلد الاول الذي اعتمد قانون الزامية الإبلاغ عن الاستدامة هي فنلندا عام 1997 وهناك بلدان تعتمد قوانين مماثلة هي استراليا, النمسا, كندا, الصين, الدنمارك, فرنسا, المانيا, اليونان, اندونيسيا, ايطاليا, ماليزيا, هولندا, النرويج, البرتغال, السويد, والمملكة المتحدة (Brocket & Rezaa,2012:28).

وفي عام 1999 أنضم برنامج الامم المتحدة للبيئة (UNEP) الى (CERES) كشريك في مشروع مبادرة الإبلاغ العالمي (GRI). وفي عام 2000 أصدرت المبادئ التوجيهية الاولى (G1) للإبلاغ عن الاستدامة, وحوالي 50 شركة اصدرت تقارير الاستدامة باستخدام هذه المبادئ التوجيهية. وبعد سنة اصبحت هذه المؤسسة منظمة مستقلة وانتقلت بعد ذلك الى هولندا وخلال هذه الفترة اكتسبت التقارير الطوعية للمسؤولية الاجتماعية للشركات زخماً قوياً (Schiehlé & Wallin,2014:33). وبسبب مطالب المستثمرين المسؤولين اجتماعياً, وكذلك المبادرات الادارية بشأن بناء سمعة العلامة التجارية, وتشجيعات من واضعي السياسات والمعايير والجهات التنظيمية أحرز في العقد الاول من القرن 21 تقدم كبير في الإبلاغ عن الاستدامة بما في ذلك ادخال مبادئ الامم المتحدة لمبادرة اسواق الاوراق المالية المستدامة للاستثمار المسؤول (UNPRI) وتعمل هذه المبادرة على تسهيل الحوار بين البورصات والشركات والجهات التنظيمية لتحسين شفافية الشركات في الاداء المستدام من خلال تشجيع اتباع مسؤولية الشركات طويلة الاجل ونهج الاستدامة للاستثمار وبالتالي دعم الاستثمار المسؤول.

وقد اطلقت مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) في عام 1997 لتحقيق الاتساق والتوحيد العالمي للإبلاغ عن الاستدامة. وركزت (GRI) في البداية على إدماج الأداء البيئي في تقارير الشركات وفي "المبادئ التوجيهية للإبلاغ عن الاستدامة" التي نشرت في السنوات 2000 و 2002 و 2006 و 2011 و 2013. وفي عام 2006 تم اصدار الجيل الثالث (G3) من المبادئ التوجيهية ل(GRI) والتحالف مع الاتفاق العالمي للأمم المتحدة (UNGC) (www.global reporting.org), وازدادت أهمية تقارير الاستدامة وازداد عدد الشركات التي انضمت الى مبادرة الإبلاغ العالمي ونتيجة لذلك أهتمت إحدى شركات التدقيق الكبيرة (KPMG) في عام

2008 بتدقيق إطار ومحتوى تقارير الاستدامة التي تعدها الشركات في العديد من دول العالم (احمد، 2015:95)، اما في عام 2011 تم اصدار تحديث للجيل الثالث (G3) ويسمى (G3.1) من المبادئ التوجيهية ل(GRI)، وعام 2013 تم اصدار الجيل الرابع (G4) من المبادئ التوجيهية ل(GRI) والذي يغطي الاداء الاقتصادي والحوكمة والبيئي والاجتماعي (GRI,2013). بالإضافة الى انعقاد مؤتمر الامم المتحدة للتجارة والتنمية الذي قدم مجموعة ارشادات تمثل اداة فنية طوعية تهدف الى مساعدة اسواق الاوراق المالية والجهات التنظيمية المختلفة التي تتحمل مسؤولية الإبلاغ من جانب الشركات وتفكر بتبني مبادرة جديدة او تطوير مبادرة قائمة بالفعل تهدف الى تدعيم الإبلاغ عن الاستدامة من جانب الشركات من خلال مساعدتها على تحقيق الاهداف الالئية (مؤتمر الامم المتحدة للتجارة والتنمية، 2013:3):

- تلبية احتياجات المستثمرين المتزايدة إلى المعلومات؛
- مواكبة المتطلبات والتوقعات المتعلقة بالإفصاح التي تتسم بتعقيد متزايد؛
- إدارة الأداء الخاص بالاستدامة؛
- فهم وتناول المخاطر والفرص الاجتماعية والبيئية.

وفي شباط 2010، أصدرت هيئة الأوراق المالية (SEC) التقرير المعنون "توجيهات اللجنة بشأن الإفصاح عن البيانات المتعلقة بتغير المناخ" الذي يتطلب من الشركات العامة الإفصاح عن المخاطر المادية المالية ومخاطر السمعة المرتبطة بتغير المناخ العالمي. وتشجع هذه القاعدة إلى جانب التسرب النفطي لخليج المكسيك في نيسان 2010 الجهات التنظيمية على وضع قواعد تتطلب مزيداً من الإفصاح عن أداء الاستدامة. وبفس العام تم تشكيل المجلس الدولي للإبلاغ المتكامل (IIRC)² التي تهدف اساسا الى إنشاء إطار لإعداد التقارير المتكاملة المقبولة عالمياً لتوحيد الإبلاغ عن المعلومات المتعلقة بأداء الاستدامة. وتعزز (IIRC) الإبلاغ المتكامل، الذي يهدف إلى الربط بين الاستدامة والقيمة الاقتصادية من خلال التركيز على العلاقات المتبادلة بين جميع جوانب الاعمال التجارية (IIRC,2010).

وفي نوفمبر 2010 وضعت المنظمة الدولية للتوحيد القياسي (ISO)، المبادئ التوجيهية للإبلاغ عن المسؤولية الاجتماعية "ISO 26000". وترتكز المبادئ التوجيهية في المقام الأول على أهمية وقيمة إعداد التقارير العامة عن أداء المسؤولية الاجتماعية لكلا المستخدمين الداخليين و الخارجيين. وتعد ISO 26000 وثيقة توجيهية مقبولة عالمياً للمسؤولية الاجتماعية ذات الصلة بجميع أنواع وأحجام المنظمات الحكومية وغير الحكومية، والشركات الخاصة والعامة، الصغيرة والكبيرة، ويغطي ISO 26000 أيضاً مجموعة واسعة من الأنشطة، بما في ذلك الاقتصادية والاجتماعية والحوكمة والأخلاقية والقضايا البيئية (ISO 26000 and OECD MNE Guidelines,2010:4). وبذلك فإن ISO 26000 يتجاوز تعظيم الربح والأداء الاجتماعي ليشمل جميع أبعاد الاستدامة (EGSEE)(Brocket& Rezaa,2012:28). وفي عام 2012 عُقد مؤتمر قمة الأرض والذي يسمى بقمة ريو 20 "RIO 20" والتي عقدت بمدينة ريو جانيرو في البرازيل والتي أكدت على تعزيز الاقتصاد الأخضر وذلك لدعم التنمية المستدامة وبالتالي التركيز على الإبلاغ عن الاستدامة (احمد، 2015:95).

ومن صور التقدم الكبير الذي أحرز في مجال الإبلاغ عن الاستدامة خلال العقد الماضي انه في عام 2000 كانت حوالي 44 منظمة فقط تتبع المبادئ التوجيهية لGRI في حين المنظمات التي تقدم تقارير استدامة

² المجلس الدولي للإبلاغ المتكامل (IIRC) هو تحالف عالمي من المنظمين والمستثمرين والشركات وواضعي المعايير ومهني المحاسبة والمنظمات غير الحكومية يقوم بتشجيع التواصل بشأن خلق القيمة كخطوة تالية في تطور إبلاغ الشركات (<https://integratedreporting.org>).

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

قد ارتفع الى 1973 شركة عالمية تقوم بالإبلاغ عن معلومات الاداء المستدام (Brocket& Rezaa,2012:28). ونشر التقارير الخاصة بأنشطتها عن الاستدامة في المواقع الالكترونية لها بشكل جعلها متاحة الكترونيا مما سهل تحليلها ودراستها (Morhardt,2010:436-452), بحيث ازداد عدد التقارير المنشورة بشكل واضح ففي عام 2010 كان عددها 2545 تقرير بينما اصبح عددها 5315 تقرير عام 2014 (Bhat,2016:11). واي كان مصطلح التقرير المقدم " تقارير الاستدامة" او "تقارير الإبلاغ المتكامل" او "الإبلاغ عن الاداء البيئي والحوكمة والاجتماعي"(ESG) او "تقارير المسؤولية الاجتماعية"(CSR) او "تقارير مخاطر الامتثال والحوكمة"(RCG). فهي تعبر عن كل او بعض ابعاد الاستدامة (EGSEE) (Brocket& Rezaa,2012:28). وفي عام 2014 قد بدأت فكرة تأسيس المجلس العالمي لتقارير الاستدامة (GSSB) من قبل مبادرة الإبلاغ العالمي والذي اصدر في تشرين الاول 2016 معايير الإبلاغ عن الاستدامة الاولى والموحدة في العالم والتي قد تم اعتمادها في شباط 2017, وبذلك تعتبر (GRI) الآن المنظمة العالمية الوحيدة التي تصدر معايير عالمية موحدة للإبلاغ عن الاستدامة (www.global reporting.org). و الاطر المقبولة العالمية التي يُشار اليها حاليا للإبلاغ عن الاستدامة هي (Thaslim&Antony,2016:24):

- 1- مبادرة الإبلاغ العالمي (GRI).
- 2- مشروع الافصاح عن الانبعاثات الكربونية (CDP).
- 3- اتحاد الاستدامة (TSC).
- 4- مؤتمر الامم المتحدة للتجارة والتنمية (UNCTAD).
- 5- مؤشر الاستدامة العقارية العالمية (GRESB).
- 6- مبادرة تمويل برنامج الامم المتحدة للبيئة (UNEP FI).
- 7- مجلس الإبلاغ الدولي المتكامل (IIRC).
- 8- مجلس معايير محاسبة الاستدامة (SASB).
- 9- مبادئ الامم المتحدة للاستثمار المسؤول (UNPRI).
- 10- الاتفاق العالمي للأمم المتحدة (UNGC).
- 11- مؤشر داو جونز للاستدامة (DJSI).
- 12- مجلس معايير الافصاح عن المناخ (CDSB).

ويمكن توضيح الفرق بين مختلف الاطر المفاهيمية للإبلاغ عن الاستدامة بالجدول الاتي:
الجدول رقم (2-3): مقارنة بين الاطر المفاهيمية للإبلاغ عن الاستدامة*

1- مبادرة الإبلاغ العالمي (GRI)	
التركيز	يركز على الإبلاغ الثلاثي(TBL)، وتحليل الاهمية النسبية لأشراك اصحاب المصلحة.
سبب الإبلاغ	يبقى (GRI) اطار الإبلاغ الطوعي المفضل من قبل اكبر 250 شركة في العالم.
التسجيل والاهداف	اخر تحديث هو اصدار معايير (GRI) تمثل اطار شامل واساسي لكل الصناعات.
الجهات المستفيدة من التقارير	مجموعة واسعة من القطاعات: المستشفيات, والجامعات, والمرافق الخدمية, والوكالات الحكومية, والمدن, والمنظمات غير الحكومية... الخ
فترة الإبلاغ	يمكن تقديم التقارير في أي وقت, ولكن من الناحية المثالية يتم ادماجها مع التقارير السنوية للشركة (https://www.global reporting.org).
2- مشروع الافصاح عن الكربون(CDP)	
التركيز	تركز على ثلاثة جوانب متفرعة تشمل تغير المناخ والمياه والغابات.
سبب الإبلاغ	ويقتصر استخدامه فقط على الشركات المتبعة نظام الافصاح البيئي العالمي ويتم استخدامه في

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

80 بلد حول العالم. وهو نظام عالمي لقياس اداء بالشركات ومقارنتها مع شركات اخرى من نفس الصناعة، ووضع المعايير وتبادل افضل الممارسات. وقد حددت الشركات التي تستخدم CDP توفير ما يزيد على 53000000000 دولار. وتم تخفيض 3.5 طن متري من الكربون في السنة. ومن خلال برنامج المياه فقد تم تحديد اكثر من 1500 فرصة عمل في عام 2014.	
تم تصنيف الشركات على مقياس 100 نقطة على اساس مستوى ادائهم والافصاح بشكل منفصل، و فقط الشركات ذات اعلى تصنيف يتم ادراجها في الفهرس القيادي للإفصاح عن نسبة الكربون.	التسجيل والاهداف
الوكالات العامة، المنظمات العامة والخاصة، والهيئات الحكومية، والمدن، والمنظمات غير الحكومية، وسلاسل التوريد.	الجهات المستفيدة من التقارير
برنامج تغير المناخ 1 شباط-29 ايار. برنامج سلسلة التوريد 1 نيسان -3 تموز. برنامج المدن 1 كانون الثاني -31 نيسان. برنامج المياه والغابات 1 شباط-30 اب (https://www.cdp.net) .	فترة الابلاغ
3- مؤشر داوجونز للاستدامة (DJSI)	
التركيز على المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية بشكل متساو مع اهمية هذه المعايير لإصحاب المصلحة.	التركيز
هي اطول معايير للاستدامة العالمية في جميع انحاء العالم واصبحت نقطة مرجعية اساسية في استدامة الاستثمار للمستثمرين والشركات على حد سواء، ويعتبر تصنيف (DJSI) للاستدامة التصنيف الثاني الاكثر مصداقية في العالم بعد تصنيف (CDP).	سبب الابلاغ
يتم استخدام مجموعة محددة من المعايير التي يتم اختيارها استنادا الى " تقييم استدامة الشركات" وحالما يتم ادراج الشركة في (DJSI) فأنها تخضع للمراقبة اليومية لمعرفة القضايا الناشئة الحاسمة والحرجة التي يمكن ان تؤدي الى استبعاد الشركة اذا اعتبرت حاسمة ومنتقدة لها بما فيه الكفاية. وان المراقبة تتم عبر وسائل التواصل الاجتماعي.	التسجيل والاهداف
2500 شركة في مؤشر داوجونز الاجمالي العالمي للبورصة.	الجهات المستفيدة من التقارير
28 أيار (http://www.sustainability-indices.com).	فترة الابلاغ
4- مؤشر الاستدامة العقاري العالمي (GRESB)	
بالرغم من ان القضايا البيئية هي المحور الاساسي، لكنها تأخذ القضايا الاجتماعية والحكومية في الاعتبار ايضا.	التركيز
ان المحرك والمرتكز الاساسي له هو المستثمر، ومضمون الدراسة الاستقصائية السنوية يتم الابلاغ عنها مباشرة وفق ما يؤخذه المستثمرون بنظر الاعتبار كقضية رئيسية في مجال ادماج الاستدامة في الاستثمارات العقارية. ان المستثمرين في العقارات يشاركون في مجلس GRESB الاستشاري الذي يجتمع ثلاث او اربع مرات سنويا لمناقشة القضايا الرئيسية للاستدامة والاستراتيجية الحالية للمؤشر، كما تنظم برامج الحدث المتعلقة التي تركز على المستثمرين لتشجعهم على تنمية المعرفة المتعلقة باستدامة افضل الممارسات فيما بين المستثمرين العقاريين والمديرين.	سبب الابلاغ
الشركات تصنف على نسبة 100% كحد اقصى والتي تنقسم بدورها الى بعدين: 1- الادارة والسياسة العامة. 2- التنفيذ والقياس.	التسجيل والاهداف
اصحاب العقارات التجارية ومديري الاصول والتطوير العقاري.	الجهات المستفيدة من التقارير
نيسان- تموز (www.gbci.org).	فترة الابلاغ
5- مجلس معايير محاسبة الاستدامة (SASB)	
فقط الشركات العامة في الولايات المتحدة، ويركز فقط على القضايا الصناعية المحددة التي	التركيز

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

تعتبر مهمة للمستثمرين.	سبب الإبلاغ
يتيح إمكانية قياس أداء الشركات ومقارنته مع المعيار المرجعي لنفس الصناعة ومع بقية الشركات الأخرى، وهو مدعوم من قبل عدة مؤسسات مثل (BloombergLP) ومؤسسة روكفيلير (Rockefeller) مما يضيف عليه قوة إضافية ودعم في أسواق رأس المال.	التسجيل والاهداف
لا يوجد نظام تسجيل، ويتم التقييم والتصنيف حسب منهجية موحدة للإبلاغ عن الأداء المستدام من خلال ملئ نموذج *(10-K).	الجهات المستفيدة من التقارير
لا يوجد أي جهة مستفيدة حتى الان لأنه قد اصدر حديثا المبادئ التوجيهية الاولية المؤقتة المتعلقة بتقديم تقارير الاستدامة.	فترة الإبلاغ
ربع سنويا وذلك بتعبئة نموذج (10-K) (www.sasb.org).	
6- اتحاد الاستدامة (TSC).	
مجموعة من أكثر من 100 شركة تعمل على تحقيق الاستدامة الشاملة، وتوحيد معايير ومقاييس المنتجات.	التركيز
ويشمل اعضاء (TSC)، والشركاء، والموردين، والمصنعين، وتجار التجزئة، ومقدمي الخدمات، والمنظمات غير الحكومية، ومنظمات المجتمع المدني، والوكالات الحكومية، والاكاديميون، فكل جهة منها اراء وخبرات قيمة.	سبب الإبلاغ
ينعقد بمشاركة مختلف اصحاب المصلحة. للعمل بشكل تعاوني لبناء ادوات اتخاذ القرارات على اساس علمي لمعالجة قضايا الاستدامة التي تعتبر مهمة ومادية في كل سلسلة توريد المنتج ودورة حياته.	التسجيل والاهداف
الجمعيات التجارية، منظمات المجتمع المدني، والشركات.	الجهات المستفيدة من التقارير
يمكن القيام بالإبلاغ بأي وقت (https://www.sustainabilityconsortium.org).	فترة الإبلاغ
7- الاتفاق العالمي للأمم المتحدة (UNPRI)	
التركيز على القضايا البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، ويهدف الى فهم الاثار المترتبة على الاستدامة بالنسبة للمستثمرين ودعم الدول الموقعة لدمج هذه القضايا في اتخاذ القرارات الاستثمارية وممارسات الملكية.	التركيز
هناك اثنين من شركاء الامم المتحدة التي تضيف المصادقية لها برنامج الامم المتحدة للبيئة (UNEPFI)، ومكتب الامم المتحدة في كمبوديا، وقع على المبادرة ما يقرب من 1380 بقيمة اصول تصل الى 59 ترليون دولار، والتي فيها يتم التركيز الكامل على المبادئ الستة التي تعترف بالأهمية النسبية للقضايا البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والتي يتعهد بالالتزام بها من قبل الموقعين عليها.	سبب الإبلاغ
واستنادا الى التغذية المرتدة (ردود الفعل) على الانترنت المقدمة من الاطراف الموقعة فإن النتائج مختلفة مثل تقارير الشفافية (TR)، وتقارير التقييم، وتقارير الحزب الثوري المؤسسي، فهي تعبر عن التقدم الذي حققته الشركات.	التسجيل والاهداف
اصحاب الاصول، مديري الاستثمار، مقدمي الخدمات.	الجهات المستفيدة من التقارير
الفترة المشمولة بالتقرير مفتوحة لمدة ستة أشهر، مما يعني ان دوره الإبلاغ الاولي للإطار الجديد للإبلاغ استمرت من عام 2014 في تشرين الأول إلى آذار عام 2015. ويمكن للموقعين ان يقدموا تقريراً في اي وقت خلال هذه الفترة ويختاروا اي فتره مدتها 12 شهرا يودون تقديم تقرير عنها (https://www.unglobalcompact.org).	فترة الإبلاغ

* الجدول من اعداد الباحثة.

2-2-3: الدوافع :

توجد مجموعة من الدوافع والاسباب التي تشجع الشركات على العمل بطريقة مستدامة والإبلاغ عن مستوى أدائها من خلال اعداد تقارير الاستدامة, وبخلافه ايضا توجد مجموعة دوافع تجعل الشركات تمتنع عن الإبلاغ عن الاستدامة حددها (Schiehlé&Wallin,2014:29) في الجدول الآتي :

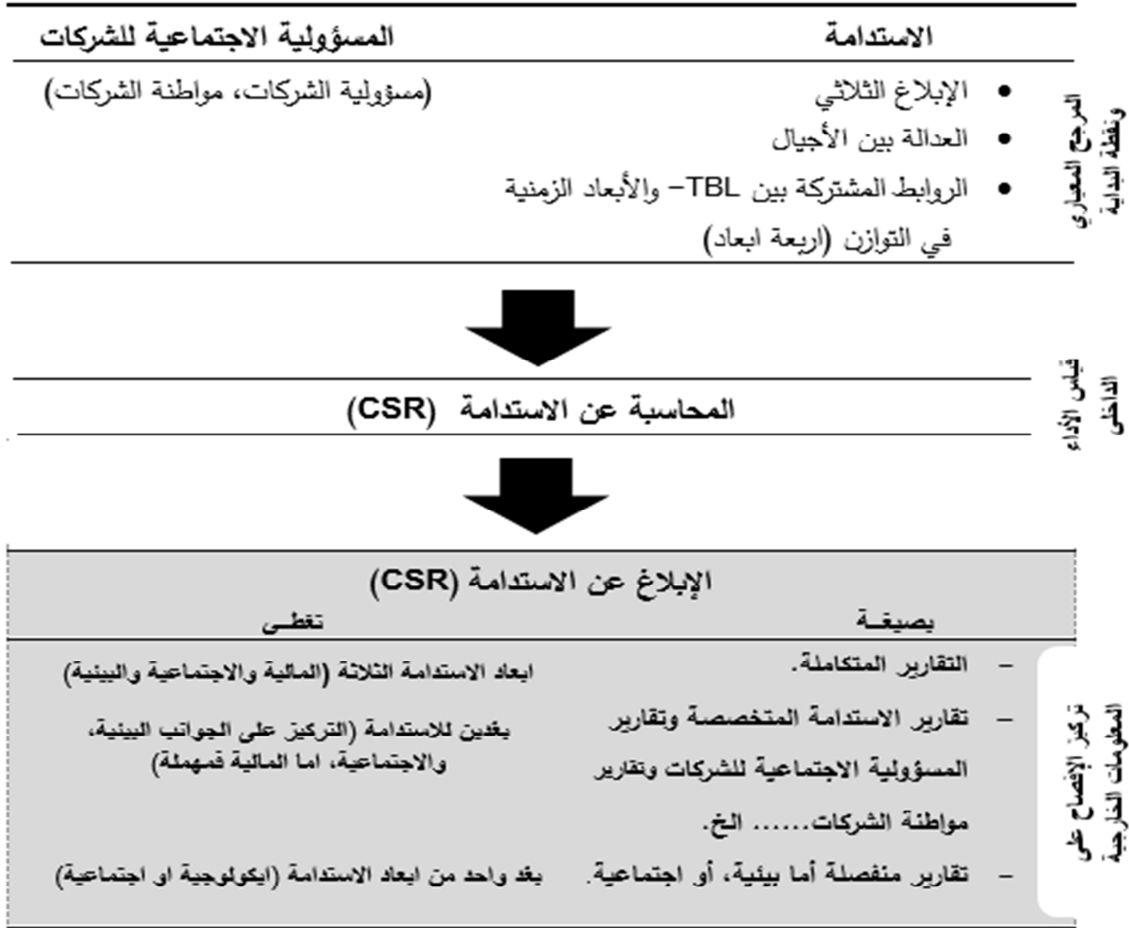
الجدول رقم (2-4) اسباب الإبلاغ عن الاستدامة من عدمه

اسباب عدم الإبلاغ	اسباب الإبلاغ
<ul style="list-style-type: none"> • شكوك حول المزايا التي سيحققها الإبلاغ إلى المنظمة. • المنافسون لا ينشرون التقارير. • الزبائن (وعامه الجمهور) لا يهتمون بذلك ، فانه لن يزيد المبيعات. • لدى الشركة سمعة جيدة من ناحية الاداء البيئي. • هناك عدد من الطرق لتبادل القضايا الخاصة بالإداء المستدام. • انها مكلفة جداً. • من الصعب جمع بيانات متسقة من جميع العمليات واختيار المؤشرات الصحيحة. • انها يمكن أن تلحق الضرر بسمعة الشركة، وتترتب عليه آثار قانونية. 	<ul style="list-style-type: none"> • تعزيز القدرة على تتبع التقدم المتحقق تجاه الأهداف المحددة. • تسهيل تنفيذ الاستراتيجية البيئية. • زيادة الوعي بالقضايا البيئية واسعة النطاق في جميع أنحاء المنظمة. • القدرة على نقل رسالة الشركة وبوضوح للداخليين والخارجيين. • تحسين المصداقية الشاملة من زيادة الشفافية. • القدرة على نقل الجهود والمعايير. • رخصة التشغيل. • فوائد السمعة، وتهديد وفورات في التكاليف، وزيادة الكفاءة، وتعزيز فرص تطوير الأعمال وتعزيز الحالة المعنوية للموظفين

Source: (Schiehlé& Wallin, 2014:29).

2-2-3: العلاقة بين محاسبة الاستدامة والإبلاغ عن الاستدامة

مفهوم محاسبة الاستدامة يرتبط ارتباطاً وثيقاً بإدارة الاستدامة والإبلاغ عنها. فإدارة ومحاسبة الاستدامة جزء لا يتجزأ من إدارة الشركات والفكرة الرئيسية لإدارة الاستدامة هي مواءمة وتنسيق الاعمال مع الجوانب والآثار البيئية والاجتماعية (Hyršlová et. al,2015:608). ومحاسبة الاستدامة نشاط طوعي يهدف الى تحقيق الإبلاغ عن مسؤولية الشركات او ما يسمى بالإبلاغ الثلاثي (TBL) عن طريق تقديم تقارير الاستدامة التي تستخدم للإبلاغ عن الآثار البيئية والاقتصادية والاجتماعية لأنشطة الشركة (Odemis,2011:17). فاستناداً الى البيانات المحاسبية الموثوقة التي تقدمها محاسبة الاستدامة, الإبلاغ عن الاستدامة يقدم ويدعم مصداقية المعلومات المتعلقة بحاله الاستدامة المؤسسية والتقدم الذي حققته بخصوصها (Ge,2014:12). وبذلك يصف (Hyršlová et. al ,2015:608) الإبلاغ عن الاستدامة بأنه جزء لا يتجزأ من محاسبة وادارة الاستدامة من ناحية, ومن ناحية اخرى كأداة لاتصال الشركات مع اصحاب المصلحة الخارجيين. ويمكن توضيح تلك العلاقة بالشكل الآتي:



الشكل (2-5) العلاقة بين الإبلاغ عن الاستدامة ومحاسبة الاستدامة

Source: (Hahn, Rüdiger& Michael Kühnen, (2013),"Determinants Of Sustainability Reporting: Areview Of Results,Trends, Theory, And Opprtunities In An Expanding Filed Of Research", Journal Of Cleaner Production, Vol 59, P.7).

تُعد محاسبة الاستدامة والإبلاغ عنها ادواتاً مفيدةً لضمان ان الاعمال تجري وفقا لمبادئ المسؤولية الاجتماعية للشركات ولإبلاغ اصحاب المصلحة بالإداء المستدام، ويمكن للشركات التي تمتثل لمبادئ المسؤولية الاجتماعية باكتساب القدرة التنافسية وبالتالي ضمان استدامة استمرارية عمل الشركة على المدى طويل الاجل(Hyršlová et. al, 2015:608).

عليه يتضح ان جوهر الإبلاغ عن الاستدامة يتمحور على وجود نظام محاسبي مستدام لقياس الاداء غير المالي للشركة الى جانب الاداء المالي من خلال قياس قدرتها على المحافظة على المقاييس المتعلقة بالبيئة والاقتصاد والمجتمع والإبلاغ عنه ضمن التقارير المالية او بشكل منفصل. وان هذا النظام ينبغي ان يكون ذو اطار مفاهيمي شامل محدد بمجموعة مبادئ ومعايير ذات جودة عالية وقابلة للفهم وممكنة التطبيق على المستوى العالمي ولمختلف انواع الشركات هدفها تحسين وتعزيز مستوى الشفافية في عملية الإبلاغ عن المعلومات المالية وغير المالية للشركات كي تعكس الحقائق المالية وغير المالية التي تختص بالمواضيع البيئية

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

والاجتماعية والاقتصادية والمخاطر والفرص التي يمكن ان تؤثر في الاداء المستقبلي للشركات, وفي دخلها وقيمتها و بالتالي تعكس تأثير الشركة على البيئة والمجتمع ككل, موضوعة من قبل جهات مستقلة, لذلك فان الامر يستلزم معرفة ماهية هذه المبادئ والمعايير والجهات الواضعة لها وانواعها وكيفية صياغتها, وهذا ما سيتم التطرق اليه في المبحث القادم عن طريق تناول معايير (GRI) و مؤشرات S&P /ESG وعلاقتهم باستخدام الشركات.

المبحث الثالث

دور معايير (GRI) و مؤشرات S&P /ESG في الإبلاغ عن الاستدامة

تمهيد:

مع تنامي الوعي بأهمية الاستدامة والإبلاغ عنها تزايد الاهتمام بها من قبل مؤسسات الاعمال و المنظمات والجمعيات المحاسبية والمهنية والأكاديميين خاصة بعد الانهيارات المحاسبية التي تعرضت لها الشركات العالمية الكبرى في بداية القرن الواحد والعشرين, و تزايد الطلب على تأكيد صحة هذه التقارير و ضمان شفافية الشركات في ادارتها البيئية والاجتماعية ومعايير الحوكمة (ESG). ومن اهم المبادرات العالمية لأعداد تقارير الاستدامة هي مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) وهي منظمة غير ربحية تعزز الاستدامة الاقتصادية والبيئية والاجتماعية وتوفر اطاراً شاملاً للإبلاغ عنها واعداد التقارير لجميع الشركات والمؤسسات الذي يستخدم على نطاق واسع في جميع انحاء العالم (Andrea&Gutierrez,2017:87-107) والتي انشأت تحت رعايتها مجلس معايير الاستدامة العالمية (GSSB) الذي يقوم بوضع معايير للمبادرة وإقرارها بهدف تطبيقها على أساس متنسق عالمياً، و إتاحة لغة مشتركة وطريقة موحدة للشركات وأصحاب المصلحة لإبلاغ وفهم تأثير الشركات على الاقتصاد والبيئة والمجتمع، وزيادة جودة و ضمان شفافية المعلومات لأصحاب المصلحة، مما يتيح قدراً أكبر من المساءلة، وبالتالي تزويد أصحاب المصلحة بالقدرة على تحديد ومقارنه تأثير مختلف الشركات المشمولة بالإبلاغ (GRI,2017). ومن تحديد التأثير فأنها تجعل من القضايا النظرية قضايا ملموسة ومحددة مما يساعد على فهم وإدارة تأثيرات تطورات الاستدامة في أنشطة الشركة واستراتيجيتها (GRI,2013). وتقدير المخاطر والفرص التي تواجه الشركات على المدى البعيد لضمان استمراريتها بتلبية احتياجات الجيل الحالي من دون المساس بقدرة الاجيال القادمة على تلبية احتياجاتها وتحقيق اقتصاد عالمي مستدام وعليه سيتم في هذا المبحث تناول ذلك من خلال الفقرات الرئيسة الآتية :

1-3-2 : مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI)

1-1-3-2: المفهوم و التطور التاريخي:

منظمة دولية مستقلة تساعد المنظمات الاخرى, بما في ذلك مؤسسات الاعمال والحكومات على الفهم والإبلاغ عن تأثير الأنشطة الناتجة من الاداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي والحوكمة على قضايا الاستدامة المهمة التي تمكن الشركات من الاستمرارية لمدة غير محدودة (GRI,2015). فهي شبكة كبيرة من اصحاب المصلحة المتعددين ذوي الخبرة العالية توجد في العديد من البلدان من جميع انحاء العالم ويتعاونون لأجل وضع اطار للإبلاغ عن الاستدامة من خلال تقديم التقارير التي يمكن استخدامها دولياً من قبل الشركات الراغبة في الإبلاغ عن كيفية تعاملها مع القضايا الاقتصادية والبيئية والاجتماعية لضمان التنمية المستدامة لها (Nakabiito&Udechukwu,2007:26).

تأسست هذه المبادرة في بوسطن- اميركا عام 1997 وترجع جذورها للمنظمات التي لا تهدف للربح كائتلاف الاقتصادات المسؤولة بيئياً (CERES) ومعهد تيلوس وبرنامج الامم المتحدة للبيئة (UNEP) في بداية تأسيسها كانت تهدف لإنشاء آلية للمساءلة وللتأكد من ان الشركات تتبع المبادئ الخاصة بالسلوك البيئي المسؤول, ويمثل المستثمرون الجمهور المستهدف الأصلي للاطار (GRI,1997). وفي عام 1998 وضعت هذه المبادرة المبادئ التوجيهية لأجل توسيع نطاق الاطار الذي يشمل الجانب البيئي فقط ومن ثم اعتمدت المسائل الاجتماعية والاقتصادية وقضايا الحوكمة, فأصبحت التوجيهات تمثل " اطار الإبلاغ عن الاستدامة" مع المبادئ التوجيهية باعتبارها جزءاً منها (https://www.globalreporting.org).

وفي عام 2000 تم إصدار النسخة الأولى من المبادئ التوجيهية (G1)، التي تمثل الأطر العالمية الأولى للإبلاغ الشامل عن الاستدامة. وفي 2001 انفصلت هذه المبادرة عن (CERES) وأصبحت مؤسسة مستقلة. وفي 2002 انتقلت إلى امستردام-هولندا وافتتحت كمنظمة متعاونة مع (UNEP) وتم إصدار النسخة الثانية من المبادئ التوجيهية (G2). وشهد عام 2003 أيضا الاجتماع الأول للجنة أصحاب المصلحة (SC)¹ التابع لمبادرة الإبلاغ العالمية (GRI). وفي عام 2005 أطلقت اللجنة الاستشارية الفنية (TAC) للمبادرة لمساعدة مجلس (GRI) والامانة في الحفاظ على الجودة والاتساق العامين لإطار مبادرة الإبلاغ العالمية من خلال تقديم المشورة والخبرة الفنية رفيعة المستوى.

وشهد عام 2011 إصدار النسخة الثالثة من المبادئ التوجيهية (G3) (Alazzani&Hussin,2013:19-24)، و تسليط الضوء على نهج تعدد أصحاب المصلحة الحقيقية الذي أصبح من صميم أنشطة هذه المبادرة. وانعقاد المؤتمر العالمي الأول ل(GRI) المعني بالاستدامة والشفافية، المعنون "الإبلاغ: مقياس للاستدامة" الذي عزز التوعية تجاه الاستدامة. وفي عام 2007 وسعت المبادرة نطاق استراتيجياتها وتكوين تحالف مع الاتفاق العالمي للأمم المتحدة (UNGC)، وإنشاء مكاتب اقليمية في مناطق مختلفة من العالم واول مكتب انشئ في البرازيل. وشهد عام 2008 افتتاح المكتب الاقليمي الثاني في استراليا وإصدار توجيهات خاصة بقطاعات محددة، وانعقاد المؤتمر العالمي الثاني ل(GRI) المعني بالاستدامة والشفافية، المعنون "الإبلاغ الحالي عن الاستدامة: حكم القراء"، وتوسيع الخدمات للمستخدمين لهذه المبادرة لتشمل برامج التدريب على كيفية استخدام المبادئ التوجيهية، وشهادات البرمجيات وغيرها (<https://www.globalreporting.org>).

أما عام 2009 شهد اطلاق شبكة العمل العالمية للشفافية (GANTSCH) في برنامج سلسلة الامداد التي أصبحت تسمى فيما بعد ببرنامج الشفافية للأعمال (BTP). وفي عام 2010 عُقد المؤتمر العالمي الثالث "إعادة التفكير - إعادة الإبلاغ". وفي 2011 تم إصدار نسخة محدثة من (G3) ومستكملة لها تسمى (G3.1) وتشمل الاداء المتعلق بحقوق الانسان والمجتمع والإبلاغ عن التمييز في الجنس (GRI,2011).

وفي عام 2013 تم احتضان المؤتمر الرابع "المعلومات- التكامل- الابتكار"، وانضمام المبادرة أيضا إلى الاتفاق العالمي للأمم المتحدة (UNGC) والمجلس العالمي للأعمال التجارية من أجل التنمية المستدامة (WBCSD) لوضع توجيهات للقطاع الخاص من شأنها ان تساعد الشركات على تعزيز أداره الاستدامة والإبلاغ عنها بهدف تحقيق غايات وأهداف التنمية المستدامة، وفي الوقت نفسه، أصدرت هذه المبادرة النسخة الرابعة من مبادئ التوجيهية (G4) التي بدأ تطبيقها بعد 31 كانون الأول من 2015 إذ تقدم مبادئ الإبلاغ والافصاحات القياسية ودليل للتنفيذ لإعداد تقارير الاستدامة بالمنظمات من أي حجم أو قطاع et (Christofi al,2012: 164).

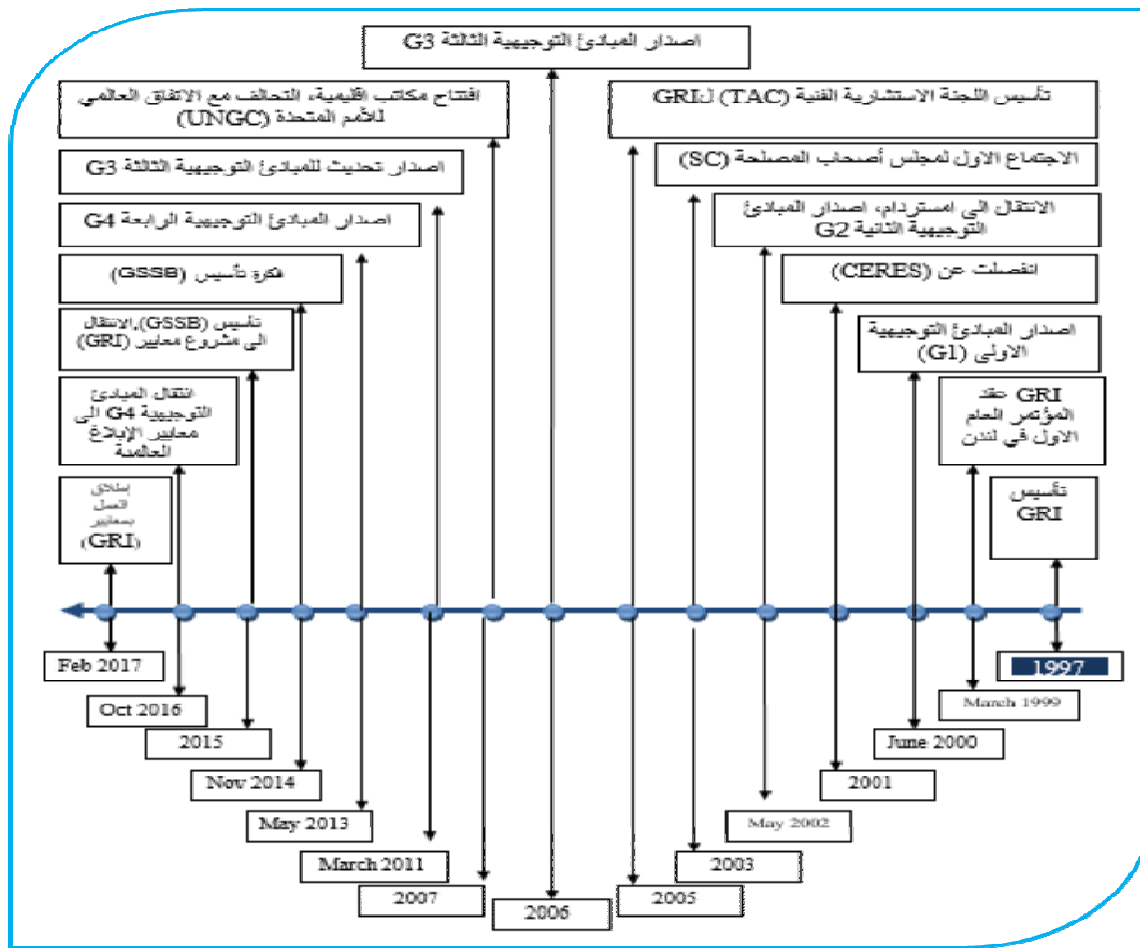
وشهد عام 2014 ادخال الهيكل الاداري (الحوكمي) الجديد للشركة حيز التنفيذ مع تغييرات رئيسية تتمثل بإنشاء جدار حماية تنظيمي بين أنشطة وضع المعايير وجميع الأنشطة التنظيمية الأخرى. تنفيذ هيكل اداري مستقل لوضع المعايير، بما في ذلك إنشاء مجلس عالمي جديد لمعايير الاستدامة (GSSB)، ولجنة للإشراف على الإجراءات القانونية الواجبة (DPOC)، ولجنة التعيينات المستقلة (IAC). وأنشأت قاعدة

¹ لجنة تابعة ل(GRI) تهدف إلى العمل كمنتدى رسمي لسياسة أصحاب المصلحة في إطار هيكل حوكمة مبادرة الإبلاغ العالمية، وإسداء المشورة إلى المجلس بشأن القضايا الاستراتيجية وتشمل مهام الحوكمة الرئيسية ل(SC) تعيين أعضاء المجلس وتقديم توصيات بشأن السياسات وتخطيط الأعمال التجارية والأنشطة في المستقبل.

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

تمويل عامة مستقلة للأنشطة الخاصة بالمعايير، بمعزل عن الأنشطة التنظيمية الأخرى. وتم الاتفاق على مزيد من الشفافية في جميع عمليات تطوير المعايير. أما عام 2015 عقدت المنظمة مؤتمرها الإقليمي الأفريقي الأول في جنوب أفريقيا، الذي جمع بين مئات الخبراء ووفر أساساً لتعزيز قيمة الإبلاغ عن الاستدامة والتشجيع على زيادة مستويات الإفصاح عن الشركات ومساءلتها في القارة الأفريقية. وفي عام 2016 تم الانتقال من المبادئ التوجيهية (G4) إلى معايير مبادرة الإبلاغ العالمية (Ntourou & Nayak, 2015:2) المسؤولة عن إصدارها (GSSB) التي تُعد المعايير الموحدة على مستوى العالم للإبلاغ عن الاستدامة، التي تم إطلاقها ليتم اعتمادها في تموز 2018 مع التشجيع على الاعتماد المبكر (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards, 2016:1-400).

ويمكن توضيح أهم الأحداث التاريخية لتطور مبادرة الإبلاغ العالمية بالشكل الآتي:



الشكل (6-2) أهم الأحداث التاريخية لـ GRI

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على المعلومات المتوفرة في موقع GRI.

2-1-3-2: الرؤية, الرسالة, الاهداف والاهمية:

تتمثل رؤيتها في ايجاد مستقبل تكون فيه الاستدامة جزءاً لا يتجزأ من عملية صنع القرار في كل شركة وتتمثل رسالتها في تمكين صانعي القرار من جميع انحاء العالم باستخدام معايير الاستدامة وشبكة اصحاب المصلحة المتعددين في اتخاذ اجراءات من اجل تحقيق اقتصاد وعالم اكثر استدامة. وترى بأن

(<https://www.globalreporting.org>):

- 1- الشفافية هي محفز للتغيير.
- 2-المعايير تُمكن من اتخاذ القرارات المستنيرة.
- 3- هناك حاجة الى منظور عالمي للتغيير.
- 4- ينبغي ان تكون المصلحة العامة المحرك الاساسي لكل قرار تتخذه المنظمة.

اما اهداف مبادرة الإبلاغ العالمية فهي:

1- انشاء قواعد اساسية مشتركة للإبلاغ تشمل السلوك الاقتصادي والبيئي والاجتماعي للمنظمات وبالتالي توفير صيغ ابلاغ قابلة للمقارنة (Hyršlová, 2015:610).

2- توفير موارد فنية لإرشاد وتوجيه المستخدمين اثناء عملية التنفيذ فمثلاً تنشر ملاحق خاصة بقطاعات معينة تساعد الشركات في صناعات محددة على اعداد تقاريرها عن الاستدامة نظراً لوجود خصوصيات في كل قطاع.

3- تهدف الى التوحيد القياسي (المعايرة) وبالتالي تحسين نوعية الإبلاغ عن المسؤولية الاجتماعية للشركات (Kuzey&Uyar,2016:1).

وتبرز اهمية مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) نظراً لشراكتها الاستراتيجية مع المنظمات الدولية بما في ذلك منظمة التعاون والتنمية(OECD) والاتفاق العالمي للأمم المتحدة(UNGC) وبرنامج الامم المتحدة للبيئة(UNEP) و ISO. فهي ترشد الحكومات واسواق الأوراق المالية ومنظمي الاسواق في وضع سياساتها للمساعدة في خلق بيئة أكثر ملاءمة للإبلاغ عن الاستدامة (<https://www.globalreporting.org>) ومنه يبرز دورها الرائد في تقديم التقارير عن الاستدامة وذلك بتوفيرها المعايير الأكثر استخداماً على نطاق واسع بشأن الافصاح والإبلاغ المستدام مما يمكن الشركات والحكومات والمجتمع المدني والمواطنين من اتخاذ قرارات افضل استناداً الى المعلومات التي تهمهم.

3-1-3-2: مزايا او منافع الإبلاغ عن الاستدامة وفقا لمعايير (GRI): يوضحها الجدول الآتي:
الجدول رقم (5-2) منافع الإبلاغ عن الاستدامة

المزايا او المنافع الخارجية	المزايا او المنافع الداخلية
<ul style="list-style-type: none"> • التخفيف من الأثار البيئية والاجتماعية والحوكمة السلبية أو الغائها. • تحسين السمعة, والولاء للعلامات التجارية. • تمكين أصحاب المصلحة الخارجيين من فهم القيمة الحقيقية للشركة ، والاصول الملموسة وغير الملموسة. • إظهار الكيفية التي تؤثر بها الشركة وتتأثر بالتوقعات المتعلقة بالتنمية المستدامة. 	<ul style="list-style-type: none"> • الفهم المتزايد للمخاطر والفرص. • التأكيد على الصلة بين الأداء المالي وغير المالي. • التأثير على استراتيجية وسياسة الادارة في الاجل الطويل وخطط الاعمال. • ترشيد العمليات, وتخفيض التكاليف, وتحسين الكفاءة. • قياس وتقييم اداء الاستدامة من حيث القوانين والقواعد ومعايير الاداء والمبادرات الطوعية. • تجنب التورط في نشر الفشل البيئي والاجتماعي والحوكمة. • مقارنة الأداء داخليا، وبين المنظمات والقطاعات.

Source: (Global Reporting Intitive (GRI).2014e.

3-2-2: مجلس معايير الاستدامة العالمية (GSSB)

3-2-3-1: المفهوم, سبب التشكيل ودوره:

كيان تشغيلي مستقل نشأ تحت رعاية مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) في كانون الثاني 2015 ويتكون من (15) عضواً برئاسة (Eric Hespenthide) يشكلون افضل مزيج من الخبرات الفنية والتجارب المتنوعة الذين يتحملون المسؤولية الوحيدة لوضع معايير مقبولة عالميا للإبلاغ عن الاستدامة والموافقة عليها ونشرها, ويعمل وفقا لرسالة ورؤية (GRI), ومنهج اصحاب المصلحة المتعددين, ووفقا للإجراءات القانونية المحددة رسميا في اطار المصلحة العامة حصرا. وانشاءه يمثل اعترافا بأهمية وضع المعايير ولزيادة تعزيز استقلالية أنشطة المصلحة العامة .

تم تشكيل (GSSB) لإثبات ان معايير (GRI) يجري وضعها وتطويرها بطريقة مستقلة وموضوعية الذي يعد امراً مهماً ليس فقط للمنظمات وانما ايضا للجهات التنظيمية والمشرعين واسواق الاوراق المالية وغيرهم ممن قد يرغبون في الرجوع اليها كنقطة انطلاق لمتطلبات الإبلاغ واعداد تقارير الاستدامة سواء كان بشكل الزامي ام طوعي (<https://www.globalreporting.org>).

3-2-3-2: الاولويات الرئيسية وكيفية تمثيله لمبدأ تعدد اصحاب المصلحة:

تتمثل اولويات مجلس معايير الاستدامة العالمي في:

- 1- الانتقال من المبادئ التوجيهية (G4) الى معايير (GRI) العالمية.
- 2- استكشاف الكيفية التي تتناول الحاجة الى فهم القطاع والتوجيه والمؤشرات القطاعية من خلال نهجها القوي القائم على تعدد اصحاب المصلحة.
- 3- طلب مدخلات المقاييس التي هي مفقودة من المعايير الحالية.

الإبلاغ عن الاستدامة وفقا لمعايير (GRI) يمثل ممارسة المنظمات للإبلاغ العام عن اثارها الاقتصادية والبيئية والاجتماعية, والعملية التي تحدد فيها الشركة اثارها الهامة والافصاح عنها وفقا لأطار

محدد. وبالتالي فإن استخدام المعايير يؤدي الى زيادة قابلية المقارنة وجودة المعلومات التي تم الإبلاغ عنها مما يتيح امكانية اتخاذ قرارات اكثر استنارة بشأن العلاقة بين أنشطة الشركة واثرها على التنمية المستدامة وبذلك فهو يعمل وفق مبدأ تعدد اصحاب المصلحة (www.globalreporting.org).

2-3-3: خطوات اصدار معايير الإبلاغ والتفسيرات المتعلقة بها:

يُخول مجلس معايير الاستدامة العالمي (GSSB) بموجب صلاحياته بوضع واصدار تصريحات رسمية التي تشمل (معايير الإبلاغ والتفسيرات المتعلقة بها) ينبغي وضعها واصدارها بصفة موثوقة من اجل المصلحة العامة, ووفقا للإجراءات القانونية المحددة, وتنقسم عملية وضع معايير (GRI) الى الخطوات التالية (GSSB Due Process Protocol,2015:1-14):

1- تحديد المشاريع والاولويات: يحدد (GSSB) مشاريع المعايير الجديدة المحتملة وفقاً للتطورات العالمية والوطنية والتعليقات والاقتراحات الواردة من ادارة مجلس (GRI), وتحديد الجهات التي لديها مصلحة في وضع المعايير التي يصدرها (GSSB).

لتسهيل هذه العملية يقوم (GSSB) بوضع واقرار استراتيجية وبرنامج عمل بشكل دوري, والتي تتضمن استطلاع رسمي (دراسة استقصائية) لأولئك الذين تعتبرهم اصحاب المصلحة الرئيسيين للحصول على وجهات نظرهم بشأن القضايا التي ينبغي ان يعالجها (GSSB) في المستقبل القريب, واصدار ورقة التشاور للتعليق العام التي تُنشر في موقع (GSSB) إذ يمكن الوصول اليها مجاناً من قبل الجمهور لمدة لا تقل عن 90 يوم, وبعدها ينظر (GSSB) في نتائج المشاورات العامة للنظر في ما اذا كان هناك حاجة لصياغة استراتيجية وبرنامج عمل منقحين.

2- بدء المشروع (مقترح المشروع): يتم اعداد مسودة مقترح المشروع من قبل لجنة المعايير استناداً الى البحوث والمشاورات داخل (GSSB) ومن ثم تُعمم على مجلس (GRI) ولجنة اصحاب المصلحة (CS) لتحديد القضايا المهمة ذات الصلة بالمشروع والتعليق عليها, يستلم (GSSB) تعليقاتهم وينظر فيها وفقاً لما نصحت به (CS) ثم الموافقة على المشروع او تعديله او رفضه في اجتماع مفتوح التي تمثل مسؤوليته وحده. ان مقترح المشروع يحدد ويوضح كيفية تحقيق اهداف المشروع من اجل خدمة المصلحة العامة.

3- تشكيل مجموعات عمل المشروع (حسب الحاجة) ووضع المعايير المقترحة: يقوم (GSSB) بتعيين فريق عمل المشروع (PWG) الذي يكون برئاسة احد اعضاء (GSSB) ويجب ان يتضمن على الاقل عضواً واحداً منه ومن (CS) وهو يحدد تشكيلته النهائية, يعقد (PWG) اجتماعات مغلقة لتحديد القضايا واقتراح التوصيات الملائمة لوضع المعيار المقترح. وعندما يقتنع بأن لديه مشروع معيار مقترح جاهز للعرض يقدمه الى (GSSB) ليصوت على مشروع (العرض) للمعيار المقترح وفقاً لصلاحيات المجلس.

4- تعيين لجان فنية متخصصة (حسب الحاجة): لجنة فنية مؤقتة لأجراء تقييم اولي لمقترحات المشاريع ولتقديم المشورة الفنية ذات الصلة بمهمة وضع المعيار وبشأن أي مسألة تُحال اليها من (GSSB) بما في ذلك مثلاً:

- القضايا الهامة المتعلقة بوضع معيار.

- القضايا الهامة التي اثرت في خطابات التعليق على مسودات العرض والانشطة ذات الصلة ب(GSSB).

5- التفاعل مع مجلس (GRI) ولجنة اصحاب المصلحة (SC) : يلتزم (GSSB) اراء مجلس (GRI) وفقا لما افادت به (SC) بشأن مشروع المعيار, كما يقوم مجلس (GRI) بأدراج اي رأي مخالف ل (SC) علما ان (GSSB) ليس ملزماً بالأراء.

6- العرض للجمهور: وهي مدة تتراوح بين 90 يوما فما فوق حسب ما يراه (GSSB) ملائماً وتمثل مدة نشر مسودات التعرض الخاصة بمشاريع المعايير المعتمدة للتعليق العام على الموقع الالكتروني ل (GSSB) وذلك بعد ارفاق كل مسودة بمذكرة ايضاحية تسلط الضوء على الاهداف والمقترحات الهامة الواردة في مشروع المعيار فضلا عن وجهة نظر (GSSB) بشأن القضايا الرئيسية التي يتناولها هذا المعيار.

7- النظر في تعليقات المستجيبين للمشروع المعروض: يقوم (GSSB) بالاطلاع على القضايا المثارة في خطابات التعليق على مسودات المشروع المعروض للجمهور وتحليلها لاتخاذ القرارات في محضر اجتماع المؤتمر.

8- النظر في الحاجة الى اعادة عرض المشروع, والموافقة على المعيار: يقدم (PWG) المعيار المنقح الى (GSSB) للنظر في امكانية الموافقة عليه او اعادة عرضه و تعديله.

9- اصدار معيار نهائي: يقوم (GSSB) بإصدار المعيار النهائي بعد ان يحصل من لجنة الرقابة الخاصة بالإجراءات القانونية (DPOC) على تأكيد باتباع الاجراءات القانونية المحددة في البروتوكول ومراعاة المصلحة العامة.

يمكن تلخيص الخطوات السابقة بالشكل الاتي:



الشكل (2-7) خطوات اصدار معايير مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI)

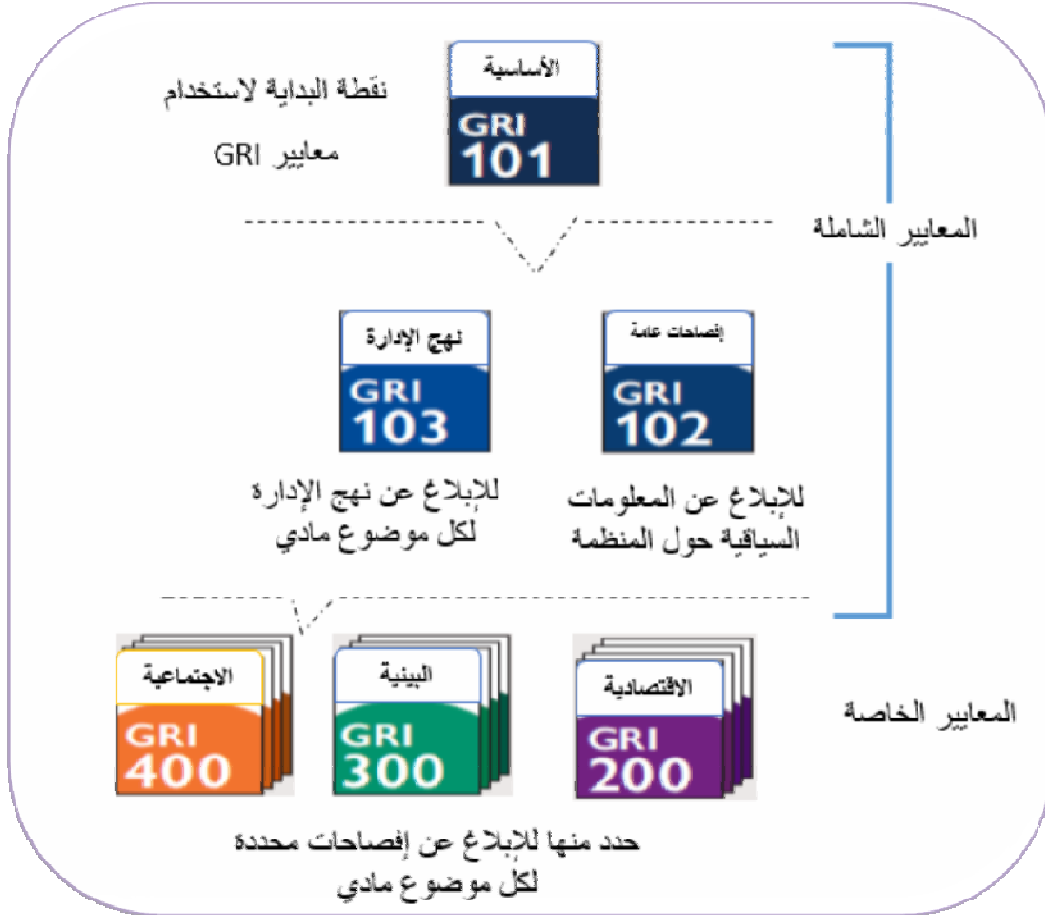
Source: (GSSB Due Process Protocol, October 2015,P.1).

الشكل من اعداد الباحثة.

2-3-3: معايير (GRI) ومؤشرات (ESG) للإبلاغ عن الاستدامة:

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

صُممت معايير (GRI) لاستخدامها من قبل الشركات للإبلاغ عن اثارها على الاقتصاد والبيئة و/او المجتمع (ESG). وتستخدم كمجموعة مترابطة ومهيكله لتساعد الشركة على اعداد تقارير الاستدامة التي تستند الى " مبادئ الإبلاغ" والتركيز على المواضيع المادية، وهي تتألف من (3) معايير عامة وشاملة و (33) معيار خاصة بمواضيع محددة. ويمكن تقسيم هيكل المعايير الى اربع مجاميع يمكن توضيحها كالآتي(www.globalreporting.org):



الشكل (8-2) لمحة عامة عن مجموعة معايير (GRI)

Source: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>.

ويمكن استخدامها من قبل أي شركة من أي حجم أو نوع أو قطاع أو موقع جغرافي، و تاريخ سريان هذه المعايير يبدأ في او بعد 1 تموز عام 2018 مع التشجيع على اعتمادها بوقت سابق، ويوضح الجدول التالي ملخص لهذه المعايير:

الجدول رقم (6-2) معايير (GRI) ومؤشرات (ESG)*

الفصل الثاني: الإطار النظري للإبلاغ عن الاستدامة ودور مؤشرات S&P /ESG ومعايير GRI في تعزيزه

عدد المؤشرات	عنوان المعيار	رقم المعيار	عدد المؤشرات	عنوان المعيار	رقم المعيار
1 مؤشر	علاقات العمالة/الادارة	GRI 402		الاساس	GRI 101
4 مؤشر	الصحة والسلامة المهنية	GRI 403	56 مؤشر	الافصاحات العامة	GRI 102
3 مؤشر	التدريب والتعليم	GRI 404		نهج الادارة	GRI 103
2 مؤشر	التنوع وتكافؤ الفرص	GRI 405	4 مؤشرات	الاداء الاقتصادي	GRI 201
1 مؤشر	عدم التمييز	GRI 406	2 مؤشر	التواجد في السوق	GRI 202
1 مؤشر	الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	GRI 407	2 مؤشر	التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	GRI 203
1 مؤشر	عمالة الاطفال	GRI 408	1 مؤشر	ممارسات الشراء	GRI 204
1 مؤشر	العمل الجبري او القسري	GRI 409	3 مؤشر	مكافحة الفساد	GRI 205
1 مؤشر	الممارسات الامنية	GRI 410	1 مؤشر	السلوك المناهض للمنافسة	GRI 206
1 مؤشر	حقوق الشعوب الاصلية	GRI 411	2 مؤشر	المواد	GRI 301
3 مؤشر	تقييم حقوق الانسان	GRI 412	5 مؤشر	الطاقة	GRI 302
2 مؤشر	المجتمعات المحلية	GRI 413	3 مؤشر	الماء	GRI 303
2 مؤشر	تقييم الموردين فيما يتعلق بالأثار على المجتمع	GRI 414	4 مؤشر	التنوع البيولوجي	GRI 304
1 مؤشر	السياسة العامة	GRI 415	7 مؤشر	الانبعاثات	GRI 305
2 مؤشر	صحة العميل وسلامته	GRI 416	5 مؤشر	النفايات السائلة والصلبة	GRI 306
3 مؤشر	التسويق والملصقات	GRI 417	1 مؤشر	الامتثال البيئي	GRI 307
1 مؤشر	خصوصية العميل	GRI 418	2 مؤشر	التقييم البيئي للموردين	GRI 308
1 مؤشر	الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	GRI 419	3 مؤشر	التوظيف	GRI 401

*الجدول من اعداد الباحثة.

Source: (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards,2016 :1-420).

المجموعة الأولى (100) المعايير العامة: تتضمن هذه المجموعة 3 معايير عامة هي:
أولاً: (GRI 101) الأساسية: تمثل نقطة الانطلاق لاستخدام معايير (GRI) وهي تشمل:

1- (مبادئ اعداد التقارير): التي تعد أمراً أساسياً لتحقيق الشفافية والجودة العالية في الإبلاغ عن الاستدامة والشركة مطالبة بتطبيق مبادئ الإبلاغ إذا كانت تريد الادعاء بأن تقاريرها قد أعدت وفقاً لمعايير (GRI) (GRI 2013a,p:8). وتنقسم إلى مجموعتين (المبادئ التوجيهية لإعداد تقارير الاستدامة: دليل التطبيق، 9-16:2013)

● **مبادئ تحديد محتوى التقرير:** توجه القرارات للتعرف على المحتوى الذي ينبغي ان يشمل التقرير عن طريق اخذ أنشطة الشركة وتأثيراتها والتوقعات الموضوعية لأصحاب المصلحة ومصالحهم في الاعتبار وهي:

- **شمول اصحاب المصلحة:** (يجب أن تحدد الشركة أصحاب المصلحة فيها، وأن تشرح كيفية استجابتها لتوقعاتهم المعقولة ومصالحهم).

ويعرف اصحاب المصلحة بأنه [كيانات أو أفراد يتوقع بشكل معقول أن يتأثروا بشكل كبير بأنشطة الشركة أو منتجاتها أو خدماتها أو الذين يتوقع أن يكون من المعقول أن تؤثر أعمالهم على قدرة الشركة على تنفيذ استراتيجياتها أو تحقيق أهدافها. ويشمل ذلك، ولكن لا يقتصر على الكيانات أو الافراد الذين تقدم لهم حقوقهم بموجب القانون أو الاتفاقيات الدولية مطالبات مشروعة تجاه الشركة. إذ يمكن أن يشمل أصحاب المصلحة الموظفين وغيرهم من العمال والمساهمين والموردين أو الفئات الضعيفة والمجتمعات المحلية والمنظمات غير الحكومية أو غيرها من منظمات المجتمع المدني.

- **سياق الاستدامة:** (يجب ان يعرض التقرير سياق الشركة في السياق العام للاستدامة).

يجب وضع المعلومات الخاصة بالأداء في السياق. السؤال الضمني في الإبلاغ عن الاستدامة هو كيف تساهم الشركات، أو تهدف إلى المساهمة في المستقبل، في تحسن أو تدهور الظروف الاقتصادية والبيئية والاجتماعية والتطورات والاتجاهات السائدة على المستوى المحلي أو الإقليمي أو الدولي.

- **الاهمية النسبية:** (يجب أن يغطي التقرير الجوانب التي: تعكس التأثيرات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية للشركة أو تؤثر بشدة على تقييمات أصحاب المصلحة وقراراتهم).

- **الاكتمال:** (يجب أن يتضمن التقرير تغطية للجوانب الجوهرية وحدود أثارها، بما يكفي ليعكس الآثار الاقتصادية والبيئية والاجتماعية الهامة، ولتمكين أصحاب المصلحة من تقييم أداء الشركة في الفترة المشمولة بالتقرير).

ويشمل الاكتمال بصفة أساسية أبعاد النطاق والحدود والزمن. كما قد يستخدم مبدأ الاكتمال للإشارة إلى الممارسات في جمع المعلومات وما إذا كان عرض المعلومات معقولاً ومناسباً.

● **مبادئ تحديد جودة التقرير:** توجه هذه المجموعة من المبادئ الاختيارات فيما يتعلق بضمان جودة المعلومات في التقارير المتعلقة بالاستدامة، بما فيها العرض ونوعيه المعلومات المهمة لتمكين أصحاب المصلحة من اجراء تقييمات سليمة ومعقولة للأداء واتخاذ الإجراءات المناسبة، وهي:

- **الدقة:** (يجب أن تكون المعلومات المتضمنة في التقرير دقيقة ومفصلة بما فيه الكفاية لتتيح لأصحاب المصلحة إمكانية تقييم أداء الشركة).

- **التوازن:** (ويجب أن تعكس المعلومات المبلغ عنها الجوانب الإيجابية والسلبية لأداء الشركة التي تقوم بالإبلاغ لتمكين من اجراء تقييم معلل للأداء العام).

- **الوضوح:** (يجب على الشركة إتاحة المعلومات بصورة يفهمها أصحاب المصلحة المستخدمين للتقرير ويستطيعون الوصول إليها).
- **قابلية المقارنة:** (يجب على الشركة اختيار المعلومات وتجميعها وإبلاغها بصورة متسقة. وتقديم المعلومات المبلغ عنها بطريقة تمكن أصحاب المصلحة من تحليل التغيرات في أداء الشركة على مر الزمن، التي يمكن ان تدعم التحليل المتعلق بالشركات الأخرى).
- **التوقيت المناسب:** (يجب ان تقدم الشركة تقاريرها وفق جدول زمني منتظم كي تكون المعلومات متاحة في الوقت المناسب لتمكن أصحاب المصلحة من اتخاذ قرارات مستنيرة).
- **الموثوقية:** (يجب أن تجمع الشركة المعلومات وتسجلها وتصنفها وتحللها وتفصح عنها وعن العمليات المستخدمة في إعداد التقرير على نحو يتيح إخضاعها للفحص ويثبت جودة المعلومات وأهميتها النسبية).

2- استخدام معايير (GRI) لأعداد تقارير الاستدامة: ويحدد هذا القسم العملية الأساسية للإبلاغ عن الاستدامة باستخدام معايير الإبلاغ. وتتمثل بإتاحة خيارين للشركات هما:

- **الخيار الأساسي:** يحتوي على العناصر الأساسية لتقارير الاستدامة، ويوفر الخلفية التي توضح للشركة آثار أدائها الاقتصادي والبيئي والاجتماعي وأدائها في مجال الحوكمة.
- **الخيار (الشامل) المفصل:** يبنى على الخيار الأساسي باشتراك الافصاحات الإضافية العامة فيما يخص استراتيجية الشركة، التحليل، الحوكمة، الأخلاقيات والنزاهة بالإضافة إلى ذلك تكون الشركة ملزمة بالإبلاغ عن أدائها على نحو أكثر تفصيلاً من خلال الإعلان عن جميع المؤشرات المتعلقة بالجوانب الجوهرية المحددة.

ويركز كلا الخيارين على عملية تحديد (الجوانب الجوهرية) التي تعكس التأثيرات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية الهامة للشركة، أو التي تؤثر بشدة على تقييمات أصحاب المصلحة وقراراتهم.

أن الشركة سواء كانت حديثة عهد أو ذات خبرة في إعداد التقارير، ينبغي أن تختار أفضل خيار يلي احتياجاتها في وضع التقرير والذي يمكنها في المحصلة من تلبية احتياجات أصحاب المصلحة من المعلومات ولا يتعلق الخياران بجودة التقرير أو بأداء الشركة. هما يعكسان أمثال تقرير الاستدامة الخاص بالشركة للمبادئ التوجيهية (مبادئ إعداد التقرير والافصاحات المعيارية، 2013:11).

ثانياً: (GRI 102) الإفصاحات العامة: تحدد متطلبات الإبلاغ عن المعلومات السياقية المتعلقة بالشركة وممارسات الإبلاغ عن استدامتها. يمكن استخدام هذا المعيار من قبل أي شركة من أي حجم أو نوع أو قطاع أو موقع جغرافي. ويشمل ذلك معلومات عن (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards, 2016:33-76).

● **ملف الشركة:** وتوفر هذه الإفصاحات لمحة عامة عن حجم الشركة وموقعها الجغرافي وأنشطتها. وهذه المعلومات السياقية مهمة لمساعدة أصحاب المصلحة على فهم طبيعة الشركة وأثارها الاقتصادية والبيئية والاجتماعية.

● **الاستراتيجية:** وتقدم هذه الإفصاحات لمحة عامة عن استراتيجية الشركة فيما يتعلق بالاستدامة، من أجل توفير سياق للإبلاغ اللاحق وبشكل أكثر تفصيلاً باستخدام معايير المبادرة الأخرى. ويمكن لقسم الاستراتيجية ان يعتمد على المعلومات المقدمة في أجزاء أخرى من التقرير، لكن الغرض منه هو إعطاء فكرة عن المسائل الاستراتيجية بدلاً من تلخيص محتوى التقرير.

● **الأخلاقيات والنزاهة:** تتيح هذه الإفصاحات المعيارية نظرة عامة على قيم الشركة ومبادئها ومعاييرها وقواعدها، وآلياتها الداخلية والخارجية في التماس النصح حول السلوك الأخلاقي والقانوني، وآلياتها الداخلية والخارجية للإبلاغ عن المخاوف بشأن السلوك غير الأخلاقي أو غير القانوني والمسائل المتعلقة بالنزاهة.

● **الحوكمة:** تتيح هذه الإفصاحات المعيارية نظرة عامة على هيكل الحوكمة وتكوينه ودور هيئة الحكم العليا في صياغة هدف الشركة وقيمها واستراتيجيتها وكفاءات هيئة الحكم العليا وتقييم أدائها ودور هيئة الحكم العليا في إدارة المخاطر وإعداد تقارير الاستدامة وفي تقييم الأداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي والأجور والحوافز.

● **إشراك أصحاب المصلحة:** تعطي هذه الإفصاحات لمحة عامة عن نهج الشركة لإشراك أصحاب المصلحة. ولا تقتصر على المشاركة التي أجريت لأغراض إعداد التقرير.

● **ممارسات الإبلاغ:** وتعطي هذه الكشوف لمحة عامة عن العملية التي اتبعتها الشركة لتحديد محتوى تقريرها عن الاستدامة. وهي تستعرض أيضا العملية التي تتبعها لتحديد مواضيعها المادية وحدودها إلى جانب أية تغييرات أو تعديلات. وعلاوة على ذلك، فهي تقدم معلومات أساسية عن التقرير، المطالبات التي قدمت بشأن استخدام معايير (GRI)، محتوى مؤشر (GRI) ونهج الشركة في السعي للحصول على ضمان خارجي.

ثالثا: (GRI103) نهج الإدارة: ويشمل هذا المعيار المتطلبات العامة والإقرارات المتعلقة بالإبلاغ عن نهج الإدارة فيما يتعلق بالمواضيع المادية. وهي (المتطلبات العامة للإبلاغ الخاصة بالنهج الإداري، الإفصاح عن الموضوع المادي وحدوده والإفصاحات الخاصة بتقييم نهج الإدارة) (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards, 2016:77-89).

❖ **المجموعة الثابتة: المعايير الخاصة:** تحدد متطلبات الإبلاغ المتعلقة بالمواضيع المادية. ويمكن استخدام هذا المعيار من قبل أي شركة من أي حجم أو نوع أو قطاع أو موقع جغرافي يرغب في الإبلاغ عن تأثيراته المتصلة بهذه المواضيع. وهي:

أولاً: المعايير الخاصة بالفئة الاقتصادية (GRI 200): تتعلق بتأثيرات الشركة على الأوضاع الاقتصادية لأصحاب المصلحة فيها وعلى الانظمة الاقتصادية على المستوى المحلي والاقليمي والعالمى. وتحتوي ستة جوانب فرعية هي (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards, 2016:90-148).

1- (GRI 201) الاداء الاقتصادي: يحدد متطلبات الإبلاغ بشأن موضوع الأداء الاقتصادي، ويحوي أربعة مؤشرات هي:

المؤشر الاول: (GRI 201.1) القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة (EVG&D): توفر هذه المعلومات مؤشرا أساسيا عن كيفية إنشاء الشركة للثروة لأصحاب المصلحة. كما ان عناصرها توفر صورة اقتصادية للشركة التي يمكن ان تكون مفيدة في معايرة ارقام الاداء الاخرى. فاذا تم عرض المعلومات عن (EVG&D) بالتفصيل على مستوى البلد فأنها يمكن ان توفر صورة مفيدة للقيمة النقدية المباشرة المضافة للاقتصادات المحلية. ويتم الافصاح عنها طبقا لأساس الاستحقاق بما في ذلك المكونات الأساسية للعمليات العالمية للشركة، اما اذا تم عرض البيانات على اساس نقدي فيتم الإبلاغ عن مبررات هذا القرار بالإضافة للإبلاغ عن المكونات الأساسية الآتية:

- القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة: الإيرادات.

- القيمة الاقتصادية المباشرة الموزعة: تشمل تكاليف التشغيل, اجور الموظفين واستحقاقاتهم, المدفوعات لمقدمي رأس المال, المدفوعات للحكومة (حسب البلد) واستثمارات المجتمع المحلي.
- القيمة الاقتصادية المحتجزة: وتحسب بطرح القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة من القيمة الاقتصادية المباشرة الموزعة.

المؤشر الثاني: (GRI 201.2) الاثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ: ويمثل تغير المناخ المخاطر والفرص التي تواجه الشركات ومستثمريها وأصحاب المصلحة فيها. ومع توجه الحكومات لتنظيم الانشطة التي تسهم في تغير المناخ ، تواجه الشركات مخاطر وفرصا تنظيمية عن الانبعاثات المباشرة وغير المباشرة. ويمكن ان تشمل المخاطر زيادة التكاليف أو عوامل أخرى تؤثر على القدرة التنافسية.

المؤشر الثالث: (GRI 201.3) تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة: عندما تقدم شركة ما خطة للتقاعد لموظفيها تصبح هذه الاستحقاقات التزامات يعتمد عليها اعضاء تلك الشركات في خططهم لتحقيق رفاهيتهم الاقتصادية الطويلة الأجل. ولخطط الاستحقاقات المحددة تأثير محتمل على اصحاب الاعمال من حيث الالتزامات التي يتعين الوفاء بها. وهناك أنواع أخرى من الخطط مثل خطط المساهمة المحددة لا تضمن الوصول إلى خطة التقاعد أو نوعية الاستحقاقات. وبالتالي، فإن نوع الخطة المختارة له تأثير على كل من الموظفين والملاك. وعلى العكس من ذلك، يمكن لخطة الرواتب الممولة بشكل سليم أن تساعد على اجتذاب الموظفين والحفاظ عليهم ودعم التخطيط المالي والاستراتيجي طويل الأجل من جانب الملاك.

المؤشر الرابع: (GRI 201.4) المساعدة المالية الواردة من الحكومة: ويوفر هذا المؤشر مقياساً لمساهمات الحكومة في الشركة. ويمكن أن تكون المساعدة المالية الكبيرة التي تتلقاها الشركة من الحكومة مفيدة للمقارنة مع الضرائب المدفوعة لوضع صورة متوازنة للمعاملات بين الشركة والحكومة وتشمل (الإعفاءات الضريبية والخصومات الضريبية، منح الاستثمار، منح البحوث والتطوير وغيرها من أنواع المنح ذات الصلة، الجوائز وفترات الاعفاء الضريبي).

2- (GRI 202) التواجد في السوق: يتناول موضوع الوجود السوقي للشركة، ويشمل مساهمتها بالتنمية الاقتصادية في المناطق أو المجتمعات المحلية التي تعمل فيها. فمثلاً يمكن ان يشمل ذلك نهج الشركة إزاء الأجر أو التوظيف المحلي وبها مؤشرين فرعيين:

المؤشر الاول: (GRI 202.1) سبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفاً تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية: منح الأجور فوق الحد الأدنى لها يساعد على المساهمة في الرفاه الاقتصادي للعمال (باستثناء الموظفين) الذين يؤدون أنشطة الشركة. وتأثيرات مستويات الأجور فورية و مباشرة على الأفراد والشركات والبلدان والاقتصادات. ويعد توزيعها مقياساً لنهج الشركة في تكافؤ الفرص في اماكن العمل وأمراً حاسماً للقضاء على أوجه عدم المساواة مثل الفروق في الأجور بين النساء والرجال أو المواطنين والمهاجرين.

المؤشر الثاني: (GRI 202.2) سبة الادارة العليا المعنية من المجتمع المحلي: : انتقاء أعضاء من المجتمع المحلي في الادارة العليا للشركة يدل على الوجود الايجابي للشركة في السوق و يعزز راس المال

البشري ويمكنها أيضا من زيادة الفائدة الاقتصادية للمجتمع المحلي، وتحسين قدرتها على فهم الاحتياجات المحلية.

3- (GRI 203) التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة: يمكن تعريف التأثير الاقتصادي بأنه " تغيير في الإمكانات الإنتاجية للاقتصاد الذي له تأثير في رفاه المجتمع المحلي أو أصحاب المصلحة وعلى توقعات التنمية على المدى البعيد". وغير المباشرة منها تكون نقدية أو غير نقدية ، ولها أهمية خاصة في تقييمها فيما يتعلق بالمجتمعات المحلية والاقتصادات الإقليمية. وبها مؤشرين فرعيين:

المؤشر الأول: (GRI203.1) تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة: ويتعلق هذا المؤشر بتأثير استثمارات الشركة في البنية التحتية والخدمات المدعومة في أصحاب المصلحة والاقتصاد. وهو أحد مقاييس مساهمة راس مال الشركة في الاقتصاد لأنه قد يتجاوز تأثير الاستثمار في البنية التحتية نطاق عمليات الشركة ذاتها وعلى مدى فترة زمنية أطول. إذ يمكن ان تشمل الخدمات العامة، المرافق الاجتماعية في المجتمع، مراكز الرعاية والصحة والمراكز الرياضية بالإضافة إلى الاستثمار في عملياتها الخاصة.

المؤشر الثاني: (GRI203.2) التأثيرات الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير: يوفر هذا المؤشر المعلومات عن التأثيرات الاقتصادية الهامة غير المباشرة سواء كانت ايجابية او سلبية ومدى هذا التأثير.

4- (GRI204) ممارسات الشراء: ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الأول: (GRI204.1) سبة الإفاق على الموردين المحليين: من خلال دعم الموردين المحليين، يمكن للشركة أن تجتذب بشكل غير مباشر استثمارات إضافية للاقتصاد المحلي. بذلك يمكن أن تكون المصادر المحلية استراتيجية للمساعدة في ضمان الموارد ودعم استقرار الاقتصاد المحلي والمحافظة على العلاقات المجتمعية.

5- (GRI205) مكافحة الفساد: ويرتبط الفساد على نطاق واسع بالتأثيرات السلبية، مثل الفقر في الاقتصادات التي تمر بمرحلة انتقالية والأضرار التي تلحق بالبيئة وإساءة استخدام حقوق الإنسان وإساءة استعمال الديمقراطية وسوء توزيع الاستثمارات وتقويض سيادة القانون. ومن المتوقع ان تقوم المؤسسات بالسوق والمعايير الدولية وأصحاب المصلحة بإثبات التزامهم بالنزاهة والحوكمة والممارسات التجارية المسؤولة. وتحتوي على ثلاثة مؤشرات فرعية هي:

المؤشر الأول: (GRI205.1) عدد العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد: يقيس هذا المؤشر مدى تنفيذ تقييم المخاطر على نطاق الشركة بأكملها. التي يمكن أن تساعد في تقييم احتمالات وقوع الفساد داخل الشركة او المرتبطة بها ومساعدة الشركة على وضع سياسات وإجراءات لمكافحة الفساد.

المؤشر الثاني: (GRI205.2) الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد: يقوم التواصل والتدريب ببناء الوعي الداخلي والخارجي والقدرات اللازمة لمكافحة الفساد.

المؤشر الثالث: (GRI205.3) حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة: يمكن ان تشمل القضايا القانونية العامة المتعلقة بالفساد والتحقيقات العامة الجارية أو المحاكمات أو القضايا المغلفة.

6- (GRI206) السلوك المناهض للمنافسة: يشير إلى أعمال الشركة أو موظفيها التي يمكن أن تؤدي إلى تواطؤ مع منافسين محتملين، بهدف الحد من آثار المنافسة في السوق. ويشمل تحديد الأسعار أو تنسيق عروض الأسعار (العطاءات)، أو فرض قيود على السوق أو الإنتاج، وفرض حصص جغرافية، وتخصيص العملاء أو الموردين أو المناطق الجغرافية أو خطوط الإنتاج. ويحتوي على مؤشر واحد هو:

المؤشر الأول: (GRI206.1) عدد الإجراءات الوقائية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار: ويتعلق هذا المؤشر بالإجراءات القانونية المتخذة بموجب القوانين الوطنية أو الدولية المصممة أساساً لغرض منع أو الحد من السلوك المناهض للمنافسة أو لمكافحة الاحتكار أو ممارسات الاستئمان التي تؤثر في اختيار المستهلك والتسعير وعوامل أخرى لا غنى عنها للأسواق النشطة.

ثانياً: المعايير الخاصة بالفئة البيئية (GRI 300): البعد البيئي للاستدامة يتعلق بتأثير الشركة في الأنظمة الطبيعية الحية وغير الحية، وتشمل الأرض والهواء والمياه والأنظمة البيئية. تغطي الفئة البيئية التأثيرات المتعلقة بالمدخلات مثل (الطاقة والمياه) والمخرجات مثل (الانبعاثات والنفائات والسائلة والصلبة). وبالإضافة إلى ذلك، فهي تغطي التنوع البيولوجي والنقل والتأثيرات الخاصة بالمنتج والخدمة بالإضافة إلى الامتثال البيئي والنفقات البيئية. وبها ثمانية جوانب فرعية هي (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards, 2016:149-243):

1- (GRI301) المواد: توفر الإفصاحات الواردة في هذه المؤشرات معلومات عن آثار الشركة المتعلقة بالمواد وكيفية إدارتها لهذه التأثيرات. وتحتوي مؤشرين هما:

المؤشر الأول: (GRI301.1) المواد المستخدمة مصنفة إما حسب الوزن أو الحجم: يوفر المؤشر المعلومات التي تصف مدى مساهمة الشركة في الحفاظ على قاعدة الموارد العالمية وجهودها لخفض الكثافة المادية وزيادة كفاءة الاقتصاد.

المؤشر الثاني: (GRI301.2) النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة: يهدف هذا المؤشر إلى التعرف على قدرة الشركة على استخدام المواد المعاد تدويرها.

2- (GRI302) الطاقة: توفر الإفصاحات الواردة في هذه المؤشرات معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالطاقة وكيفية إدارتها. ويعد استخدام الطاقة بكفاءة أكبر واختيار مصادر الطاقة المتجددة أمراً ضرورياً لمكافحة تغير المناخ ولخفض التأثير البيئي العام للشركة. ويمكن أيضاً أن يحدث استهلاك الطاقة في جميع الجوانب الأنشطة وعمليات الشركة. ويمكن أن يشمل ذلك استخدام المستهلكين للمنتجات التي تبيعها الشركة ومعالجة المنتجات في نهاية دورة حياتها. وبها خمس مؤشرات هي:

المؤشر الأول: (GRI302.1) استهلاك الطاقة داخل الشركة: استهلاك الطاقة يؤثر بشكل مباشر في النفقات التشغيلية ويتحدد التأثير البيئي للشركة من خلال اختيارها لمصادر الطاقة في بعض الشركات تعد الكهرباء الشكل الوحيد المهم للطاقة التي تستهلكها أو اعتماد مصادر أخرى مثل البخار أو الماء.

المؤشر الثاني: (GRI302.2) استهلاك الطاقة خارج الشركة: يتم استهلاك الطاقة في جميع مراحل عملياتها سواء التي تسبق الانتاج (المرحلة التمهيديّة) او التي تليه (المراحل التنفيذية). وتتضمن استخدام المستهلكين للمنتجات المباعة ومعالجتها في نهاية دورة حياتها بعد الاستخدام.

المؤشر الثالث: (GRI302.3) شدة الطاقة: تحدد نسبة الشدة " استهلاك الشركة من الطاقة في سياق مقياس خاص بها, تحسب الشدة بقسمة استهلاك الطاقة المطلقة لشركة (البسط) على المقياس الخاص بالشركة (المقام)". وتعبّر هذه النسب عن الطاقة اللازمة لكل وحدة نشاط أو ناتج أو أي مقياس آخر خاص بالشركة. وكثيراً ما تسمى نسب الشدة بـ "بيانات الأثر البيئي العادي".

المؤشر الرابع: (GRI302.4) الحد من استهلاك الطاقة: يتم قياس مدى قدرة الشركة على استخدامها للطاقة بكفاءة من خلال معرفة مدى تخفيضها للطاقة المستهلكة التي لها تأثير مباشر في الأثر البيئي للشركة ونفقاتها التشغيلية وتعرضها للتقلبات في إمدادات الطاقة وأسعارها.

المؤشر الخامس: (GRI302.5) التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات: يعد استهلاك الطاقة مساهماً رئيسياً في تغير المناخ لأن حرق الوقود غير المتجدد يولد الغازات الدفيئة ويسبب آثاراً بيئية أخرى. ان استهلاك الطاقة بشكل كفاء هو امر لمكافحة تغير المناخ. اما توفير المنتجات والخدمات الفعالة في استخدام الطاقة فيعد جزءاً مهماً من مبادرات الإدارة الجيدة للمنتجات.

3- (GRI303) الماء: توفر الافصاحات الواردة في هذه المؤشرات معلومات عن تأثير الشركة المتعلق بالماء وكيفية إدارتها له, وبه ثلاثة مؤشرات هي:

المؤشر الاول: (GRI303.1) المياه المسحوبة تبعا للمصدر: تساعد المعلومات الواردة في هذا المؤشر على فهم النطاق العام للتأثيرات والمخاطر المحتملة المرتبطة باستخدام المياه في الشركة. إذ يعطي الحجم الكلي المسحوب مؤشراً على الحجم النسبي للشركة وأهميتها كمستخدم للمياه كما يوفر رقماً أساسياً لحسابات أخرى خاصة بالكفاءة والاستخدام.

المؤشر الثاني: (GRI303.2) مصادر المياه المتأثرة بشدة سحب المياه: يقيس هذا المؤشر مدى التأثيرات المرتبطة باستخدام الشركة للمياه. كما يتيح امكانية تقييم مناطق المخاطر أو التحسينات المحددة، بالإضافة إلى ثبات مصادر مياه الشركة نفسها.

المؤشر الثالث: (GRI303.3) المياه المعاد تدويرها واستخدامها: يقيس هذا المؤشر كلاً من المياه المعالجة قبل إعادة الاستخدام والمياه غير المعالجة قبل إعادة الاستخدام. ويمكن ان تؤدي زيادة أعاده الاستخدام وأعاده التدوير إلى خفض استهلاك المياه ومعالجتها وتكاليف التخلص منها.

4- (GRI304) التنوع البيولوجي: توفر الافصاحات الواردة في هذه المؤشرات معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالتنوع البيولوجي وكيفية إدارتها, ويحتوي اربعة مؤشرات هي:

المؤشر الاول: (GRI304.1) مواقع التشغيل المملوكة أو المؤجرة أو المدارة في، أو بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع: يتيح رصد الأنشطة التي تجري في كل المناطق المحمية والمناطق ذات قيمة عالية للتنوع البيولوجي خارج المناطق المحمية للشركة امكانية الحد من مخاطر الآثار. كما يمكنها من ادارة التأثيرات في التنوع البيولوجي أو تجنب سوء الإدارة.

المؤشر الثاني: (GRI304.2) التأثيرات المهمة للأشعة والمنتجات والخدمات في التنوع البيولوجي:
ويوفر هذا المؤشر القاعدة الأساسية لفهم (وتطوير) استراتيجية الشركة للتخفيف من تلك التأثيرات عن طريق تقديم معلومات منظمة ونوعية كما يتيح المقارنة بين الحجم النسبي للأثار ومداهها وطبيعتها على مر الزمن وعبر الشركات.

المؤشر الثالث: (GRI304.3) المواطن المحمية أو المستعادة: ويتناول هذا المؤشر نطاق أنشطة الشركة في مجال الوقاية والإصلاح فيما يتعلق بتأثيرها في التنوع البيولوجي ويشير إلى المجالات التي أنجزت فيها عمليات الإصلاح أو التي تحظى فيها المنطقة بحماية فعالة.

المؤشر الرابع: (GRI304.4) إجمالي عدد الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة والأنواع المدرجة على القوائم الوطنية للحفاظ في المناطق المتأثرة بالعمليات، مصنفة تبعاً لمستوى خطر الإقراض: ويساعد هذا المؤشر الشركة على تحديد المكان الذي تشكل فيه أنشطتها خطراً على النباتات والأنواع الحيوانية المهددة بالانقراض. ويحدد هذه التهديدات يمكن للشركة ان تشرع في اتخاذ خطوات مناسبة لتجنب الضرر وللمنع انقراض الأنواع.

5- (GRI305) الانبعاثات: توفر الإفصاحات الواردة في هذه المؤشرات معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالانبعاثات وكيفية إدارتها. ويحتوي سبعة مؤشرات هي:

المؤشر الأول: (GRI305.1) انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة: يعطي هذا المؤشر الإفصاح عن انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة معبراً عنها بمكافئ ثنائي أكسيد الكربون للغازات الدفيئة.

المؤشر الثاني: (GRI305.2) انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة: يعطي هذا المؤشر الإفصاح عن انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة معبراً عنها بمكافئ ثنائي أكسيد الكربون للغازات الدفيئة.

المؤشر الثالث: (GRI305.3) انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى: يعطي هذا المؤشر الإفصاح عن الانبعاثات غير المباشرة الأخرى معبراً عنها بمكافئ ثنائي أكسيد الكربون، للغازات الدفيئة.

المؤشر الرابع: (GRI305.4) شدة انبعاثات الغازات الدفيئة: وهي تمثل انبعاثات الغازات الدفيئة لوحدة النشاط أو الانتاج أو أي مقياس آخر خاص بالشركة، فأغلب الشركات تتبع أداءها البيئي باستخدام نسب الشدة التي يطلق عليها " بيانات الأثر البيئي الموحدة ".

المؤشر الخامس: (GRI305.5) الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة: ان اهم مبادرات الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة هي أعاده تصميم العمليات، تحويل المعدات وتحديثها، تبديل الوقود، التغييرات في السلوك والموازنة.

المؤشر السادس: (GRI305.6) انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون: ان قياس انتاج المواد المستنفدة لطبقة الأوزون و وارداتها وصادراتها يتيح امكانية تقييم مدى امتثال الشركة للتشريعات وإدارتها لمخاطرها.

المؤشر السابع: (GRI305.7) أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى: يمكن لهذا المؤشر أن يقيس حجم انبعاثات الهواء للشركة وبيان الحجم النسبي لهذه الانبعاثات وأهميتها مقارنةً بانبعاثات الشركات الأخرى.

6- (GRI 306) النفايات السائلة والصلبة: توفر الإفصاحات الواردة في هذا البند معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالنفايات السائلة والصلبة وكيفية إدارتها. ويحتوي خمسة مؤشرات هي:

المؤشر الأول: (GRI 306.1) إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجهة: يتضمن سياق هذا المعيار 'تصريف المياه' نفايات المياه السائلة التي تم تصريفها على مدار الفترة المشمولة بالتقرير. وان هذه النفايات السائلة يمكن تصريفها الى المياه السطحية والمجاري التي تؤدي إلى الأنهار والمحيطات والبحيرات والأراضي الرطبة ومرافق المعالجة والمياه الجوفية.

المؤشر الثاني: (GRI 306.2) النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها: وتفصح المعلومات المتعلقة بأساليب التخلص من النفايات عن مدى قدرة او امكانية الشركة من إدارة التوازن بين خيارات التخلص من النفايات والآثار البيئية غير المتكافئة.

المؤشر الثالث: (GRI 306.3) الإسكابات (التسربات) الكبيرة: توفر هذه الإفصاحات المعلومات عن تسربات النفط والوقود والنفايات وتسربات المواد الكيميائية.

المؤشر الرابع: (GRI 306.4) قل النفايات الخطرة.

المؤشر الخامس: (GRI 306.5) المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي.

ثالثاً: المعايير الخاصة بالفئة الاجتماعية (GRI 400): وتحدد هذه المعايير شروط الإبلاغ المتعلقة بموضوع العمالة. ويمكن استخدامها من قبل أي شركة من اي حجم أو نوع أو قطاع أو موقع جغرافي يرغب في الإبلاغ عن تأثيراته المتعلقة بهذا الموضوع. وتشمل تسعة عشر جانب فرعي هي (Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standards, 2016:244-416):

1- (GRI 401) التوظيف: يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة فيما يتعلق بالتوظيف وكيفية إدارتها له ويحتوي ثلاثة مؤشرات هي:

المؤشر الأول: (GRI 401.1) الموظفين المعينين الجدد ومعدل دورانهم: يمكن أن يشير عدد وعمر وجنس ومناطق الموظفين الجدد في الشركة إلى استراتيجيتها وقدرتها على جذب موظفين متنوعين ومؤهلين و إلى الجهود التي تبذلها الشركة لتنفيذ ممارسات التوظيف الشاملة القائمة على العمر ونوع الجنس. ويمكن أن يدل أيضاً على الاستخدام الأمثل للعمالة والمواهب المتاحة في مختلف المناطق. اما ارتفاع معدل دوران الموظفين فيمكن أن يشير إلى مستويات عدم الاستقرار وعدم الرضا بين الموظفين وإلى تغيير جوهري في هيكل العمليات الأساسية للشركة.

يؤدي الدوران إلى تغييرات في رأس المال البشري والفكري للشركة ويمكن أن يؤثر على الإنتاجية. وتترتب عليه أيضا تأثيرات مباشرة في التكاليف اما من حيث انخفاض المرتبات أو زيادة النفقات المتعلقة بالتوظيف.

المؤشر الثاني: (GRI 401.2) الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين الموقتين أو العاملين بدوام جزئي: يعد هذا المؤشر مقياسا لاستثمار الشركة في الموارد البشرية والحد الأدنى من الاستحقاقات التي تقدمها لموظفيها العاملين بدوام كامل. وتعد الاستحقاقات الممنوحة للموظفين العاملين بدوام كامل عاملا رئيسا في الاحتفاظ بهم.

المؤشر الثالث: (GRI401.3) الإجازات الوالدية: قد أدخلت العديد من البلدان تشريعات لمنح الإجازة الوالدية. والهدف من هذا التشريع هو السماح للموظفين بالحصول على إجازة والعودة إلى العمل في نفس المنصب أو منصب مماثل.

2- (GRI 402) علاقات العمالة/الإدارة: وهي علاقة قانونية بين العامل والشركة التي تمنح حقوقا والتزامات لكلا الطرفين. وهذه العلاقة عادة ما تكون وسيلة لتحديد ما إذا كان القانون التجاري قابلا للتطبيق. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة فيما يتعلق بعلاقات العمالة/الإدارة، وكيفيه ادارتها له. ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الاول: (GRI 402.1) الحد الأدنى لفترات الإشعار بشأن التغييرات التشغيلية: تمثل الحد الأدنى لفترات الإشعار مؤشرا لقدرة الشركة بالحفاظ على رضا الموظفين ودافعهم للعمل مع تطبيق تغييرات كبيرة على العمليات.

3- (GRI 403) الصحة والسلامة المهنية: ويعترف بالحق في مكان عمل صحي وأمن بوصفه حقا من حقوق الإنسان وتعالجه مختلف الصكوك الدولية الموثوقة. وتشمل مبادئ نظم إدارة الصحة والسلامة المهنية وضع سياسة وتحليل ومراقبة مخاطر الصحة والسلامة وتوفير التدريب وتسجيل حوادث الصحة والسلامة والتحقق فيها. كما تشمل الصحة والسلامة في العمل كلاً من منع الضرر وتعزيز الصحة والرفاه. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة فيما يتعلق بالصحة والسلامة المهنية ، وكيفيه ادارتها له. ويحتوي اربعة مؤشرات هي:

المؤشر الاول: (GRI 403.1) العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال: يعطي هذا المؤشر مقياساً لمدى مشاركة القوى العاملة النشطة في مجال الصحة والسلامة.

المؤشر الثاني: (GRI 403.2) وع ومعدلات الإصابة والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل: ويبين هذا المؤشر ما إذا كانت ممارسات إدارة الصحة والسلامة تؤدي إلى عدد اقل من حوادث الصحة والسلامة المهنيين. ويمكن ان يشير تقييم الاتجاهات والأنماط إلى امكانية عدم المساواة بين القوى العاملة في مكان العمل.

المؤشر الثالث: (GRI 403.3) العمال ذوو نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم: ولهذا المؤشر اهمية خاصة بالنسبة للشركات العاملة في البلدان التي ترتفع

فيها نسبة الإصابة بالأمراض المعدية أو التي تتعرض للإصابة بها، وفي المهن التي لديها نسبة عالية من أمراض محددة. وتسهم الوقاية من الأمراض الخطيرة في الصحة والرضا وانخفاض معدل الدوران.

المؤشر الرابع: (GRI 403.4) موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع قابات العمال: ويمكن للاتفاقيات الرسمية ان تعزز قبول الطرفين للمسؤوليات وتطوير ثقافة ايجابية في مجالي الصحة والسلامة. ويكشف هذا المؤشر عن مدى مشاركة العمال بشكل فعال في الاتفاقيات الرسمية بين الادارة والعمال و التي تحدد ترتيبات ادارة الصحة والسلامة.

4- (GRI 404) التدريب والتعليم: يشمل نهج الشركة للتدريب ورفع مستوى مهارات الموظفين ومراجعة الأداء والتطوير الوظيفي. ويشمل أيضا برامج المساعدة في المرحلة الانتقالية لتسهيل استمرار التوظيف وإدارة النهايات الوظيفية بسبب التقاعد أو إنهاء الخدمة. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة فيما يتعلق بالتدريب والتعليم وكيفية ادارتها له. ويحتوي ثلاثة مؤشرات هي:

المؤشر الاول: (GRI 404.1) متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف.

المؤشر الثاني: (GRI 404.2) برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في ادارة المرحلة الانتقالية: تسمح برامج تطوير مهارات الموظفين للشركة بالتخطيط لاكتساب المهارات التي تؤهل الموظفين لتحقيق الأهداف الاستراتيجية في بيئة العمل المتغيرة. وتساهم القوى العاملة التي تتمتع بالمهارة والوعي في تحسين وتنمية رأس المال البشري داخل الشركة والمساهمة في رضا الموظفين الذي يرتبط ارتباط وثيقا بتحسين الاداء بالنسبة لأولئك الذين يقتربون من التقاعد وتحسين الثقة ونوعية علاقات العمل من خلال معرفة انه سيتم دعمهم عند انتقالهم من العمل إلى التقاعد.

المؤشر الثالث: (GRI404.3) سبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي: تقيس افساحات هذا المؤشر مدى قيام الشركة بتقييم أداء الموظفين بانتظام وهذا يساعد على التنمية الشخصية للموظفين كما يساهم في إدارة المهارات وتنمية رأس المال البشري داخل الشركة.

5- (GRI 405) التنوع وتكافؤ الفرص: يتناول نهج الشركة ازاء التنوع وتكافؤ الفرص في العمل. فعندما تشجع وتعزز الشركة بنشاط التنوع والمساواة في العمل ، فأنها يمكن ان تولد فوائد كبيرة لكل من الشركة والعمال التي تندفق أيضا إلى المجتمع بوجه عام، لان زيادة المساواة تعزز الاستقرار الاجتماعي وتدعم المزيد من التنمية الاقتصادية. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالتنوع والمساواة في العمل، وكيفية ادارتها له. ويحتوي مؤشرين هما:

المؤشر الاول: (GRI 405.1) التنوع في هينات الحوكمة والموظفين: ويوفر هذا المؤشر مقياسا كميا للتنوع داخل الشركة ويمكن استخدامه بالإضافة الى المقاييس القطاعية أو الاقليمية. وتقدم المقارنات بين تنوع الموظفين الواسع وتنوع فريق الادارة معلومات عن تكافؤ الفرص. وتساعد المعلومات الواردة في هذا المؤشر أيضا في تقييم القضايا التي يمكن ان تكون ذات اهمية خاصة بالنسبة لقطاعات معينه من (القوى العاملة) هينات الحوكمة أو الموظفين.

المؤشر الثاني: (GRI 405.2) سبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء: أن المساواة في الأجور تشكل عاملا مهما في الاحتفاظ بالموظفين المؤهلين.

6- (GRI 406) عدم التمييز: يعرف التمييز بأنه الفعل ونتيجة معاملة الأشخاص على نحو غير متساوٍ بفرض أعباء غير متكافئة أو حرمانهم من الاستحقاقات، بدلاً من معاملة كل شخص على نحو عادل على أساس الجدارة الفردية. ومن المتوقع أن تتجنب أي شركة التمييز ضد أي جهة لأي سبب من الأسباب، بما في ذلك تجنب التعرض للتمييز ضد العمال في العمل. وتجنبه ضد الزبائن فيما يتعلق بتوفير المنتجات والخدمات أو ضد أي جهة معنية أخرى، بما في ذلك الموردون أو الشركاء التجاريون. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بعدم التمييز، وكيفيه ادارتها له ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الاول: (GRI 406.1) حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة: يمكن أن يحدث التمييز على أساس العرق واللون والجنس والدين والرأي السياسي والانتماء الوطني والأصل الاجتماعي. كما يمكن أن يحدث التمييز استناداً إلى عوامل مثل العمر، الإعاقة، وضع المهاجرين، فيروس نقص المناعة، الاستعداد الوراثي وأنماط الحياة، وان وجود سياسات فعالة لتجنب التمييز وتنفيذها تنفيذاً فعالاً هو توقع أساسي للسلوك المسؤول اجتماعياً.

7- (GRI 407) الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية: تشير حرية تكوين الجمعيات إلى حق أصحاب العمل والعمال في تشكيل منظماتهم والانضمام إليها وإدارتها دون إذن مسبق أو تدخل من الدولة أو أي كيان آخر. وتشير المفاوضة الجماعية إلى جميع المفاوضات التي تجري بين واحد أو أكثر من الشركات من ناحية، ومنظمة أو أكثر من منظمات العمال (النقابات) من ناحية أخرى لتحديد شروط العمل أو/ وتنظيم العلاقات بين أصحاب العمل والعمال، يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالحرية النقابية والمفاوضة الجماعية، وكيفيه ادارتها له. ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الاول: (GRI 407.1) العمليات والموردون الذين تبيّن أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية أو في خطر كبير، والإجراءات المتخذة لدعم هذه الحقوق: يهدف هذا المؤشر إلى الإفصاح عن الإجراءات التي اتخذتها الشركة لتقييم إتاحة الفرص للعمال لممارسة حقهم في حرية العمل النقابي والمفاوضة الجماعية.

8- (GRI 408) عمالة الاطفال: هو العمل الذي "يحرم الأطفال من طفولتهم وإمكاناتهم وكراماتهم والتي تضر بنموهم البدني أو العقلي بما في ذلك التدخل في تعليمهم. وتعني أنواع العمل التي لا يسمح للأطفال دون السن الدنيا وهي لا تعني الاطفال العاملين او الشباب العاملين. ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الاول: (GRI 408.1) العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال: يُعدّ القضاء على عمالة الأطفال مبدأً رئيسياً وهدفاً لأبرز إعلانات وتشريعات حقوق الإنسان، كما ان وجود السياسات المتعلقة بعمالة الأطفال وتطبيقها الفعّال من التوقعات الأساسية للسلوك الاجتماعي المسؤول.

9- (GRI 409) العمل الجبري او القسري: يعرف بأنه " جميع الاعمال أو الخدمات التي تفرض على أي شخص تحت طائلة أي عقوبة والتي لم يقدم الشخص المذكور نفسه طوعاً بشأنها ". يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالعمل الجبري او القسري، وكيفيه ادارتها له ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الأول: (GRI 409.1) العمليات والمواردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري: إن وجود سياسات فعالة للقضاء على جميع أشكال العمل الجبري وتنفيذها تنفيذاً فعالاً هو توقع أساسي للسلوك المسؤول اجتماعياً. ويطلب القانون في بعض البلدان من الشركات التي لها عمليات متعددة الجنسيات تقديم معلومات عن جهودها الرامية إلى القضاء على العمل الجبري في سلاسل التوريد الخاصة بها.

10- (GRI 410) الممارسات الامنية: وهو يركز على سلوك أفراد الأمن تجاه الغير، والمخاطر المحتملة للاستخدام المفرط للقوة أو غيرها من انتهاكات حقوق الإنسان. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة المتعلق بالممارسات الامنية، وكيفيه ادارتها له ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الأول: (GRI 410.1) موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة في مجال حقوق الإنسان الخاصة بالعمليات: يشير هذا المؤشر إلى نسبة قوى الأمن التي يمكن الافتراض بإلمامها بتوقعات الشركة على مستوى معقول إزاء الأداء المتعلق بحقوق الإنسان.

11- (GRI 411) حقوق الشعوب الاصلية: يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة المتعلق بحقوق الشعوب الاصلية، وكيفيه ادارتها له ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الأول: (GRI 411.1) حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصيلين: يوفر عدد الحوادث المسجلة الخاصة بحقوق الشعوب الاصلية معلومات عن تطبيق سياسات الشركة المتعلقة بالشعوب الاصلية. وتساعد هذه المعلومات في تحديد حالة العلاقات مع المجتمعات المحلية من اصحاب المصلحة. ويكتسي هذا الأمر اهمية خاصة في المناطق التي تقطنها الشعوب الاصلية أو لهم مصالح بالقرب من عمليات الشركة.

12- (GRI 412) تقييم حقوق الإنسان: ويمكن للشركة ان تؤثر بشكل مباشر على حقوق الإنسان من خلال إجراءاتها وعملياتها. ويمكنها أيضاً ان تؤثر على حقوق الإنسان بصورة غير مباشره ، من خلال تفاعلاتها وعلاقاتها مع الآخرين بما في ذلك الحكومات والمجتمعات المحلية والمواردون وعن طريق استثماراتها. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بتقييم حقوق الانسان، وكيفيه ادارتها له. ويحتوي ثلاثة مؤشرات هي:

المؤشر الأول: (GRI 421.1) العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر: وتساعد هذه المعلومات في تحديد حالة العلاقات مع مجتمعات أصحاب المصلحة. ويكتسب ذلك أهمية خاصة في المناطق التي تقيم فيها الشعوب الاصلية، أو لها مصالح بالقرب من عمليات الشركة.

المؤشر الثاني: (GRI 412.2) تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان: توفر المعلومات المستمدة من هذا المؤشر فكرة عن قدرة الشركة على تنفيذ سياساتها وإجراءاتها الخاصة بحقوق الإنسان الراسخة في المعايير والقوانين الدولية، وقد لزم ذلك الشركات بتنفيذ تدريب متخصص يؤهل الموظفين لمعالجة حقوق الإنسان في سياق عملهم العادي. ويساهم العدد الإجمالي للموظفين المدربين ومقدار التدريب الذي يتلقونه في تقييم مدى عمق معرفة الشركة بحقوق الإنسان.

المؤشر الثالث: (GRI 412.3) اتفاقات الاستثمار الهامة والعقود التي تتضمن بنوداً تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان: يعد هذا المؤشر مقياساً لمدى ادماج اعتبارات حقوق

الإنسان في القرارات الاقتصادية للشركة. ولهذا الأمر أهمية خاصة بالنسبة للشركات التي تعمل داخل المشاريع أو التي هي شريكه فيها في المناطق التي تشكل فيها حماية حقوق الإنسان أهمية كبيرة.

13- (GRI 413) المجتمعات المحلية: تعرف بأنها أشخاص أو مجموعات من الأشخاص الذين يعيشون و/أو يعملون في أي من المجالات التي تتأثر اقتصاديا أو اجتماعيا أو بيئيا (إيجابا أو سلبا) بعمليات الشركة. ويمكن أن يتراوح المجتمع المحلي بين الأشخاص الذين يعيشون بالقرب من عمليات الشركات، وأولئك الذين يعيشون على مسافة لا يزالون عرضة للتأثر بهذه العمليات. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة المتعلق بالمجتمعات المحلية، وكيفيه ادارتها له. ويحتوي مؤشرين فرعيين هما:

المؤشر الاول: (GRI 413.1) العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي، تقييمات الاثر وبرامج التنمية: يعد التقييم والتخطيط من العناصر الرئيسية في إدارة التأثيرات على السكان في المجتمعات المحلية. يسعى هذا المؤشر إلى تحديد العناصر التي تم تطبيقها بثبات على مستوى الشركة بالكامل إذ تتيح المشاركة وتقييم الأثر وبرامج التنمية، مع الاتساق في تطبيقها فهما للجودة الكلية لجهود الشركة تجاه ذلك.

المؤشر الثاني: (GRI 413.2) عمليات ذات تأثيرات سلبية كبيرة فعلية ومحملة على المجتمعات المحلية: ويركز هذا المؤشر على الإفصاح عن التأثيرات السلبية الفعلية والمحملة المهمة الخاصة بعمليات الشركة وليس على الاستثمارات المجتمعية أو الهبات التي يتناولها المؤشر (201): الأداء الاقتصادي. ويبلغ هذا المؤشر أصحاب المصلحة بوعي الشركة بتأثيراتها السلبية في المجتمعات المحلية.

14- (GRI 414) تقييم الموردين فيما يتعلق بالتأثير في المجتمع: ويمكن ان يوفر الإفصاح في هذا المعيار معلومات عن النهج الذي تتبعه الشركة في منع التأثيرات الاجتماعية السلبية والتخفيف من حدتها في سلسلة التوريد الخاصة بها. ويحتوي مؤشرين فرعيين هما:

المؤشر الاول: (GRI 414.1) الموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع: يزود هذا المؤشر أصحاب المصلحة بالنسبة المئوية للموردين المختارين أو الذين تم التعاقد معهم والخاضعين لإجراءات العناية الواجبة فيما يتعلق بالتأثيرات في المجتمع.

المؤشر الثاني: (GRI 414.2) تأثيرات المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة: يوفر هذا المؤشر معلومات حول وعي الشركة بالتأثيرات السلبية الهامة الفعلية والمتوقعة في المجتمع بسلسلة التوريد. قد تتيح عمليات تحديد وتقييم التأثيرات السلبية الهامة الفعلية والمتوقعة في المجتمع بسلسلة التوريد للشركة معالجة هذه التأثيرات السلبية.

15- (GRI 415) السياسة العامة: تتضمن مشاركة الشركة في وضع السياسات العامة من خلال أنشطة مثل تقديم مساهمات مالية أو عينية للأحزاب السياسية والسياسيين وأن الشركة يمكنها أن تدعم بشكل إيجابي العملية السياسية العامة وتشجع على تطوير السياسة العامة التي تعود بالنفع على المجتمع ككل، وإن ذلك يمكن أن يجلب أيضا المخاطر المرتبطة بالفساد والرشوة والتأثير غير المبرر. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بالسياسة العامة، وكيفيه ادارتها لها. ويحتوي مؤشر واحد:

المؤشر الاول: (GRI415.1) المساهمات السياسية: يهدف هذا المؤشر إلى تحديد دعم الشركة للقضايا السياسية، ويمكن أن توفر هذه الإفصاحات مؤشرا على مدى توافق المساهمات السياسية للشركة مع سياساتها أو أهدافها أو مواقفها العامة الأخرى.

16- (GRI 416) صحة العميل وسلامته: تتضمن الجهود المنهجية التي تبذلها الشركة لمعالجة الصحة والسلامة عبر دورة حياة المنتج أو الخدمة والتزامها بقوانين صحة العملاء وسلامتهم والمدونات الطوعية. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بصحة العميل وسلامته وكيفية ادارتها لها، ويحتوي مؤشرين هما:

المؤشر الاول: (GRI 416.1) تقييم تأثيرات الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات: يساعد هذا المؤشر على تحديد وجود ونطاق الجهود المنهجية للتعامل مع الصحة والسلامة عبر دورة حياة المنتج أو الخدمة. يمكن للشركة المبلغة أن تصف أيضا المعايير المستخدمة في التقييم.

المؤشر الثاني: (GRI 416.2) عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات: يوفر هذا المؤشر معلومات عن دورة حياة المنتج أو الخدمة بمجرد اتاحتها للاستخدام ومدى خضوعها للوائح والقواعد الطوعية الخاصة بصحة وسلامة المنتجات والخدمات.

17- (GRI 417) التسويق والملصقات: وهذا يشمل حصول العملاء على معلومات دقيقة وكافية عن التأثيرات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية الإيجابية والسلبية للمنتجات والخدمات التي يستهلكونها - سواء من وضع العلامات على المنتجات والخدمات أو من منظور الاتصالات التسويقية. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة المتعلق بالتسويق والملصقات وكيفية ادارتها له. ويحتوي ثلاثة مؤشرات هي:

المؤشر الاول: (GRI 4017.1) المعلومات المطلوبة لمصقات المنتجات والخدمات: يحتاج العملاء والمستهلكون إلى معلومات كافية ومتاحة عن التأثيرات البيئية والاجتماعية الايجابية والسلبية للمنتجات والخدمات. ويمكن ان يشمل ذلك معلومات عن الاستخدام الآمن لمنتج أو خدمة أو التخلص من المنتج أو الاستعانة بمصادر مكوناته. فهذه المعلومات تساعد على القيام باختيارات الشراء الواعية.

المؤشر الثاني: (GRI 417.2) عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها: يخضع عرض وتوفير المعلومات ووضع العلامات للمنتجات والخدمات للعديد من الانظمة والقوانين. ويمكن ان يشير عدم الامتثال إلى عدم كفاءة نظم وإجراءات الإدارة الداخلية أو عدم فعالية التنفيذ. ويمكن للاتجاهات التي يفصح عنها هذا المؤشر ان تشير إلى تحسينات أو إلى تدهور في فعالية الرقابة الداخلية.

المؤشر الثالث: (GRI 417.3) حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي: التسويق هو وسيلة هامه للتواصل بين الشركات والعملاء، ويخضع للعديد من الانظمة والقوانين والمدونات الطوعية، مثل المدونة الموحدة للعرفة التجارية الدولية للإعلان والتسويق وممارسه الاتصالات. ويتطلب التسويق العادل والمسؤول ان توصل الشركة بشفافية التأثيرات الاقتصادية والبيئية والاجتماعية لعلاماتها التجارية ومنتجاتها وخدماتها وتجنب اي ادعاءات خادعة أو غير صادقه أو تمييزية.

18- (GRI 418) خصوصية العميل: يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثيرات الشركة المتعلقة بخصوصية العميل وكيفية ادارتها لها ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الاول: (GRI 418.1) عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء: تعد حماية خصوصية العميل هدف معترف بها عموما في الأنظمة الوطنية والسياسات التنظيمية. يوفر هذا المؤشر تقييم لنجاح أنظمة الإدارة والإجراءات المتعلقة بحماية خصوصية العملاء.

19- (GRI 419) الامتثال الاجتماعي والاقتصادي: ويشمل ذلك سجل الامتثال العام للشركة ، فضلا عن الامتثال لقوانين أو أنظمة محددة في المجال الاجتماعي والاقتصادي. ويمكن ان يتصل الامتثال بالمحاسبة والاحتيال الضريبي والفساد والرشوة والمنافسة وتوفير المنتجات والخدمات أو قضايا العمل. يوفر الإفصاح في هذا المؤشر معلومات عن تأثير الشركة المتعلق بالامتثال الاجتماعي والاقتصادي وكيفية ادارتها له. ويحتوي مؤشر واحد هو:

المؤشر الاول: (GRI 419.1) عدم الامتثال للقوانين والأنظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي: ويمكن أن يشير عدم الامتثال داخل الشركة إلى عدم قدرة الإدارة على ضمان توافق العمليات مع معايير أداء معينة. وفي بعض الظروف، يمكن أن يؤدي عدم الامتثال إلى التزامات علاجية أو التزامات أخرى مكلفة. كما ان قوة سجل الامتثال للشركة يمكن أيضا ان تؤثر في قدرتها على توسيع نطاق العمليات أو إتاحة الفرص امامها او الحصول على رخصة او تصريح.

2-3-4: الشفافية والإبلاغ عن الاستدامة:

2-3-4-1: المفهوم، الأهمية والاهداف:

الشفافية هي مصطلح حديث يُستخدم من قبل الجهات المعنية بمكافحة الفساد في كافة انحاء العالم معبرة عن الشفافية بأنها مفهوم مرتبط بشكل وثيق بحقوق الانسان الأساسية، فمن حق المواطن ان يحصل على معلومات (www.transparency.org). اما في الإبلاغ فتعني الشفافية " تدفق المعلومات الاقتصادية والسياسية والاجتماعية التي يمكن الاعتماد عليها في الوقت المناسب على أن تتصف هذه المعلومات بالشمولية والأهمية والجودة والاعتمادية (3: vishwanath and Kaufmann, 1999).

ان ظهور مفهوم الشفافية هو نتيجة لقصور بعض المعايير وترويج الإشاعات ونفشي الغش والتلاعب وتضخيم المراكز المالية وعدم الالتزام بالمبادئ وغياب النزاهة. إذ استخدم كثيرا لمكافحة الفساد ولمعرفة ما يحدث داخل الشركة من خلال قراءة التقارير المالية وكونها حق من حقوق الجمهور وبراءة ذمة من الفساد وهي تُحسن جودة المعلومات التي ينتجها النظام المحاسبي للشركة (الجبوي وال فتح الله، 2014:47).

وتكمن أهمية شفافية الإبلاغ في " قيام الشركة بتوفير معلومات حقيقية وواضحة عن عمليات وأنشطة الشركة لخدمة اصحاب المصلحة والمجتمع ككل، ليتمكن المستفيد من التنبؤ بمستقبل الشركة ومدى قدرتها على تحقيق الأرباح، وهذا ما نصت عليه التشريعات والأنظمة المفروضة على الشركة والالتزام بها لحماية المساهمين، لان عدم التزام الشركات بتقديم معلومات واضحة وشفافة يؤدي إلى ضعف ثقة المستثمر بهذه الشركات وبالتالي عدم الاستثمار فيها" (الجميل، 2016:17).

اما اهداف شفافية الإبلاغ هي:

1- تحسين إمكانية التنبؤ وبالتالي تحسين كفاءة القرارات (الحيالي، 2008:122).

2- الحفاظ على الثقة في الأسواق وتساعد على تحسين فهم الجمهور لهيكل ونواحي نشاط الشركة وسياساتها (التميمي وشاكر, 2009:10).

3- توفير المعلومات المهمة والمفيدة لكافة اصحاب المصالح لتقييم المخاطر وتمكن مستخدمي تلك القوائم من عمل المقارنات بين السنوات, وبذلك تساعد شفافية الإبلاغ في تخفيض حالة عدم التأكد في الأسواق (عاشور, 2008:26).

2-4-3-2: مقياس مؤسسة (S&P) لشفافية الإبلاغ:

يُعد مقياس (S&P) من أهم وأفضل مقاييس الشفافية المستخدمة أعدته مؤسسة (Standard & Poor) والتي يرمز لها (S&P) بعد سلسلة من البحوث والدراسات. ولا يركز هذا المقياس على قطاع معين فهو يضم الشركات ذات القطاعات المختلفة كالكنولوجيا والصناعة والبنوك وغيرها ويقاس نشاط أكبر الشركات الرئيسية في اميركا ويندرج تحته تصنيفات مؤشرات أخرى تقيس أداء الشركات المختلفة حسب قيمة رأسمالها واهم انواع مقياس (S&P) هي:

1- **S&P 500**: يعد من أشهر المقاييس في السوق الامريكية فهو يوفر رؤية واسعة النطاق حول السوق ويفضله اغلب المستثمرين لأنه يعبر عن حالة السوق الفعلية بصورة أفضل. (www.iinvest.gov.eg)

2- **S&P 600**: هذا المقياس خاص بأسهم الشركات الصغيرة ذات رأس مال سوقي يتراوح بين (2,000,000,000-300,000,000) دولار.

3- **S&P 400**: خاص بأسهم الشركات ذات رأس المال المتوسط الذي يتراوح بين (2,000,000,000-10,000,000,000) دولار (www.bancdebinary.com).

4- **S&P 1500**: هو مؤشر سوق الأسهم الامريكي الذي اعده ستاندرد وبورز. ويشمل جميع الأسهم في S&P 400 و S&P 500 و S&P 600، ويغطي هذا المؤشر 90% من القيمة السوقية للأسهم الامريكي (الجميلي, 2016:73)

ويتألف مقياس (S&P) من ثلاثة محاور موضحة بالتفصيل في الملحق رقم (3) هي (السهلي, 41-

: 38:2011

أولاً: محور الشفافية في الإفصاح عن هيكل الملكية و حقوق المستثمرين (18 متطلب): ويضم هذا المحور ثلاثة مؤشرات هي :

1- مؤشر الشفافية المتعلقة بالملكية (8) متطلب: يتضمن هذا المؤشر كافة المعلومات عن أنواع المستثمرين وكبار المستثمرين في الشركة وأنواع الأسهم لدى الشركات ومعلومات أخرى تخص ملكية الشركة.

2- مؤشر تمركز الملكية (2) متطلب: يتضمن هذا المؤشر أسماء العاملين في الشركة والذين يملكون أسهم أكثر من 5% و 10% من أسهم الشركة .

3- مؤشر إجراءات التصويت و الاجتماع للمساهمين (8) متطلب: يتضمن جدول اجتماعات الجمعية العمومية للمساهمين والموضوعات والمقترحات المقدمة في تلك الاجتماعات ومدى الإفصاح بشفافية عن الاجتماعات غير العادية إضافة إلى معلومات أخرى تخص هذا المؤشر .

ثانياً: محور الشفافية في الإفصاح عن المعلومات الغير مالية والمعلومات المالية (40 متطلب): يتضمن هذا المحور سبعة مؤشرات هي :

1- مؤشر اتجاهات الشركة (11) متطلب: يتضمن معلومات عن الاستراتيجية الرئيسية للإدارة لتحقيق الأهداف وطبيعة ونوع الصناعة والسلعة التي تقدمها الشركة و الأسواق الرئيسية وأقسام السوق التي يتم فيها توزيع المنتجات وغيرها من المعلومات التي تخص هذا المؤشر .

2- مؤشر السياسات المحاسبية وتفصيلها (8) متطلب: يتضمن المؤشر معلومات عن التقارير المالية ومدى الإفصاح عن السياسات المحاسبية المطبقة والمعايير المحاسبية المطبقة في الشركة سواء كانت دولية أو محلية. و يتضمن ايضا معلومات عن مدى الإفصاح بشفافية عن طرق تقييم الأصول والمخزون والإفصاح عن قوائم مالية مجمعة في حالة وجود شركات تابعة .

3- مؤشر المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (3) متطلب: ويتضمن نسبة الملكية مع الشركات الأخرى وأسماء الأطراف ذوي العلاقة ونسبة التعامل مع تلك الأطراف .

4- مؤشر معلومات عن مدقق الحسابات (4) متطلب: يتضمن معلومات عن أسم المدقق الذي قام بالتدقيق وتقرير المدقق والمبلغ المدفوع كأتعاب ومعلومات في حالة قيام المدقق بمقابل خدمات أخرى .

5- مؤشر معلومات عن الفرص والأخطار (7) متطلب: يتضمن المؤشر معلومات عن طبيعة الفرص والأخطار ومخاطر عدم السيولة والمصادر الداخلية والخارجية للسيولة ومعلومات أخرى تخص هذا المؤشر.

6- مؤشر معلومات عن شدة تنافس الصناعة (4) متطلب: يحتوي المؤشر على معلومات عن أسماء المنافسين واستجابة التغير في السعر نتيجة المنافسة وعدد الشركات التي تزايد على التعاقدات الرئيسية ومدى إفصاح الشركة عن الميزة التنافسية لنشاطها.

7- مؤشر معلومات عن رضا العاملين (3) متطلب: يحتوي على معلومات عن مدى مشاركة العاملين في وضع الخطط الاستراتيجية ومدى تشجيعهم على الإبداع و الابتكار والإفصاح عن الرضا المالي للعاملين.

ثالثاً: محور الشفافية في المعلومات عن مجلس الإدارة (22) متطلب: يتضمن هذا المحور ثلاثة مؤشرات وهي :

1- مؤشر هيكل المجلس ويضم (6) متطلب: يتضمن المؤشر الإفصاح بشفافية عن أسم رئيس مجلس الإدارة وأسماء أعضاء مجلس الإدارة والخبرة السابقة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والأمور التي يختص بها مجلس الإدارة إضافة إلى معلومات أخرى .

2- مؤشر دور المجلس (8) متطلب: يتضمن معلومات عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومكافآت باسم كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة وجدول اجتماعاتهم ومعلومات أخرى تخص هذا المؤشر.

3- مؤشر تدريب الأعضاء ومكافآتهم (8) متطلب: يضم هذا المؤشر معلومات عن البرامج التدريبية لأعضاء مجلس الإدارة وعدد الأسهم التي يمتلكها أعضاء مجلس الإدارة ومعلومات أخرى تخص هذا المؤشر

2-3-4-3: شفافية الإبلاغ عن الاستدامة (ESG) و مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) :

تعرف الشفافية بأنها "أداة تقوم بتسهيل تقييم أداء الشركات من خلال توفير معلومات دقيقة وجعلها متاحة للجميع" (Hollyer et al,2011:9). كما عُرفت بأنها "توفير المعلومات الخاصة بالشركة لمن هم خارجها". وان قياس شفافية الشركات يكون بثلاثة عناصر هي الإبلاغ عن الشركات, والحصول على المعلومات الخاصة والاتصال, ونشر المعلومات, وصنفت شفافية الشركات الى **شفافية مالية** التي تفهم على انها كثافة (قوة) وتوقيت الافصاح عن الوضع المالي. و**شفافية الحوكمة** التي تفهم على انها كثافة (قوة) الافصاح عن الحوكمة فهي ضرورية لتنفيذ سياسة مسؤولية الشركات وتعزيزها وبدونها تظل مسؤولية الشركات هامشية كألية للحوكمة (Feigo et al,2013:53-63).

وان الإبلاغ عن مسؤولية الشركات يمثل أداة اتصال تستخدمها الشركات لنقل صورة شفافة عن ادائها. واداة متاحة للمديرين تمكنهم من تقييم التحسين المستمر في المجالات غير المالية, وشفافية البيانات التي تقدمها الشركات لأصحاب المصلحة الخطوة الاولى لتحسين الاداء من خلال تغيير الممارسات الفعلية للشركات في انشطتها اليومية وجعلها اكثر استجابة للتحديات العالمية واحتياجات المجتمع. وبذلك تعد الشفافية مفهوم مرتبط بالإبلاغ بشكل عام ولاسيما بالإبلاغ عن الاستدامة او مسؤولية الشركات (CSR), واصبحت الشركات تؤكد باستمرار على ضرورة تقديم تقارير شفافة كاستجابة للضغوط المتزايدة من قبل الجهات التنظيمية والمستثمرين والعملاء بأن تكون شفافة في الادارة البيئية والاجتماعية والحوكمة, ولذلك تعد الشفافية شرط اساسي للإبلاغ عن مسؤولية الشركات وتعزيزها وبنفس الوقت فإن الإبلاغ عن مسؤولية الشركات هي وسيلة لتحسين الشفافية (Lydenberg et al, 2010:7-9).

هناك عدد من البراهين الاقتصادية والاخلاقية التي توضح اهمية الشفافية مسؤولية الشركات (CSR):
- تعزيز الكفاءة التخصيصية على الاقل للمستهلكين الذين يولون اهمية للآثار الاجتماعية والبيئية للمنتجات التي يشترونها, وتعزيز الكفاءة والابتكار في العمليات والمنتجات لزيادة خلق القيمة في ابعاد الاستدامة المختلفة. فبدون الشفافية لا يمكن تمييز الشركات التي تؤدي أداء جيد في مجال (CSR) عن دونها من الشركات.

- تعد الشفافية مهمة من الناحية الاخلاقية لأنها تعطي لأصحاب المصلحة حق معقول في الحصول على المعلومات المتعلقة بالشركة التي تقدم التقارير عندما تؤثر انشطتها على مصالحهم وبذلك فهي تعزز الامانة والصدق والانفتاح والالتزام بالحقيقة التي تعزز مسؤولية الشركات والمساءلة.

تحدد مبادرة الإبلاغ العالمية عدة مبادئ تتعلق بمحتوى التقرير لتعزيز جودة الإبلاغ عن الاستدامة (SR) وشفافيته وهذه المبادئ هي (التوازن, القابلية للمقارنة, الدقة, التوقيت المناسب, الوضوح, والموثوقية) التي سبق شرحها, فالتصميم للشفافية بشكل صحيح سواء كانت واسعة النطاق او مركزة على مؤشرات الاداء الرئيسية لمبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) فهي تسمح لعامة الموظفين بوضع القواعد والانظمة المناسبة لتخفيف الآثار الاجتماعية والبيئية للشركات, وتمكن المنظمات غير الحكومية من اشراك الشركات بأثارها في المجتمعات المحلية والبيئة. وتوفر للأفراد والمجتمعات سواء كانوا مستهلكين او موظفين او مواطنين المعلومات التي يحتاجون اليها للاسترشاد بها في ابلاغ القرارات الهامة (https://www.globalreporting.org).

ومهما كان سبب الاستدامة فسواء كان نتيجة لاستراتيجيات أعمال الشركات او نتيجة الظروف الاقتصادية او كرد فعل للأحداث السلبية التي اثرت بشكل سلبي بالشركات مثل الادعاءات الخاصة بعمل الاطفال والتسربات السامة, ومهما كان تصرف الشركة نحوها فأن هناك طلب وضغوط متزايدة من مختلف اصحاب المصلحة لتصبح اكثر شفافية في ادارتها البيئية والاجتماعية والحوكمة المعروفة باسم ممارسات (ESG) التي تعني بأنه لم يعد بوسع قادة الاعمال التجارية الاعتماد على الاداء المالي وحده لتقييم الاداء, اذ يتم اعتماد مقاييس (ESG) بشكل متزايد في أي تقييم للشركات بسبب المطالبة المتزايدة من قبل مختلف اصحاب المصلحة بشفافية اكبر لمسؤولية الشركات التي تعد الاساس وأحد المبادئ التي يعتمد عليها لوضع مقاييس او مؤشرات (ESG) وفقا لمبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) التي تسمح للموظفين بوضع الانظمة والقواعد العامة لتخفيف الاثار الاجتماعية والبيئية للشركات. وتمكين المنظمات غير الحكومية من اشراك الشركات في اثارها على المجتمعات المحلية والبيئية وتوفر لكافة اصحاب المصلحة المعلومات التي يحتاجون اليها للاسترشاد بها في اتخاذ القرارات الهامة.

مما سبق ترى الباحثة ان الشركات اذا ما ارادت تحقيق انتعاش اقتصادي قوي ومستدام فهي بحاجة متزايدة الى الممارسات التجارية الخاضعة للمساءلة والشفافية. ويعتبر اعتماد معايير (GRI) واعداد تقارير الاستدامة وفقها للإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالآثار الاقتصادية والبيئية والاجتماعية والحوكمة كجزء من التقارير السنوية حقبة جديدة من الشفافية لشركات العالم.

الفصل الثالث

نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية
وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و
تحليل واختبار الفرضيات

المبحث الأول

نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق
المالية وطبيعة المقاييس المستخدمة وطريقة تطبيقها

المبحث الثاني

مدى التزام الشركات عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق
مؤشرات (ESG) تطبيقاً لمعايير (GRI)

المبحث الثالث

مدى الشفافية في الإبلاغ المالي للشركات (عينة البحث) وفقاً
لنموذج مؤسسة (S&P) للشفافية

المبحث الرابع

تحليل واختبار الفرضية (توجد علاقة تأثير ذات دلالة احصائية بين
مستوى الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P ومدى التزامها
بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ومعايير GRI)

المبحث الاول

نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية وطبيعة المقاييس المستخدمة وطريقة تطبيقها

1.1.3: سوق العراق للأوراق المالية - نظرة عامة

تتناول هذه الفقرة الجوانب المتعلقة بسوق العراق للأوراق المالية من حيث التأسيس والأهداف وتطوره والشركات المدرجة فيه مع التركيز على الشركات عينة البحث.

1.1.1.3: تأسيس سوق العراق للأوراق المالية واهدافه: على الرغم من ان اول تشريع قانوني لإنشاء سوق العراق للأوراق المالية صدر عام 1932 في العهد الملكي, إلا انه بقي حبراً على ورق حتى اوائل التسعينات من القرن الماضي حيث انشأ سوق بغداد للأوراق المالية الذي أُغلق بعد عام 2003.

وبعد ذلك عاود سوق بغداد للأوراق المالية نشاطه تحت اسم سوق العراق للأوراق المالية بموجب القانون المؤقت لأسواق الأوراق المالية رقم (74) لسنة 2004 , بهدف مساندة سوق المال في العراق لمطالبات أسواق المال الحديثة , والشفافة , والكفوة , والمنظمة بصورة مستقلة والمنسجمة في الوقت نفسه مع واقع الانتقال من الاقتصاد المركزي غير الشفاف إلى اقتصاد السوق الحر , وبذلك تعد السوق المذكورة مؤسسة منظمة ذاتيا ومستقلة عن الحكومة ووزارة المالية وهي لا تخضع لأي سلطة إشرافية لمسجل الشركات في وزارة التجارة كما أنها لا تتحمل مسؤولية أي التزام , حيث جاء في قانون تأسيس السوق رقم (74) لسنة 2004 المشار إليه في أعلاه , ما يلي :

1- يتوقف سوق بغداد للأوراق المالية عن مزاوله عملياته ويتم استحداث سوق أوراق مالية جديد بموجب القانون المؤقت لأسواق الأوراق المالية باسم سوق العراق للأوراق المالية وهو في حل من مسؤولية أي التزام تجاه سوق بغداد للأوراق المالية الذي يجب تصفيته وإعادة المبالغ المتبقية بعد الوفاء بالتزامات السوق إلى الميزانية العامة للدولة.

2- لا يسعى سوق العراق للأوراق المالية إلى تحقيق الربح وهو ذو عضوية مستقلة وتنظيم ذاتي وتعد أعماله مع الأطراف الثالثة بمثابة أعمال تجارية لا تتناقض ومتطلبات القانون المؤقت المشار إليه في أعلاه إلا أنها تخضع لمراقبة وإشراف هيئة الأوراق المالية في العراق.

3- يكون سوق العراق للأوراق المالية كيانا قانونيا مستقلا ماليا وإداريا, وله الحق في عرض الدعاوى أمام المحاكم والسلطات القضائية أو أية سلطة أخرى ممثلة من قبل رئيس مجلس المحافظين في السوق أو شخص مخول من قبله.

4- يهدف سوق العراق للأوراق المالية إلى تحقيق الآتي (التقرير السنوي, 2014:12-13):

- تدريب أعضائه والمحافظه على المعايير المعترف بها للشركات المدرجة فيها وبطريقة تتناسب مع أهداف حماية مصالح المستثمرين وتعزيز ثقتهم في سوق حرة موثوق بها وكفوءة وتتسم بالأمانة والشفافية .
- توعية المستثمرين العراقيين وغير العراقيين بشأن فرص الاستثمار في السوق.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

- تنظيم وتسهيل التعامل العادل والكفء والمنظم في الأوراق المالية بما فيها عمليات المقاصة والتسوية لهذه التعاملات
- جمع وتحليل ونشر الإحصاءات والمعلومات الضرورية لتحقيق الأهداف.
- التواصل مع أسواق الأوراق المالية في العالم العربي والأسواق العالمية بهدف تطوير السوق.
- القيام بخدمات ونشاطات أخرى لدعم أهدافه.

2.1.1.3: تطور سوق العراق للأوراق المالية والشركات المدرجة فيه: تعرضت الشركات المساهمة المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية الى انخفاض في القيمة السوقية لأسهمها بسبب التدهور الناتج عن الاتي (الجميلي, 69:2016):-

- 1- الأوضاع السياسية المضطربة بسبب الهجمات العسكرية المتكررة على العراق والتي أدت إلى انخفاض سعر صرف الدينار العراقي.
- 2- غياب الشركات (صانعة السوق) التي من شأنها الحفاظ على مستوى الأسعار من التدهور وإعادة التوازن إليه.
- 3- الممارسات الضارة لبعض الوسطاء العاملين في السوق.
- 4- الإشاعات التي يروجها العديد من المستثمرين والوسطاء من أجل رفع أو خفض أسهم شركة من شركات السوق لغرض الحصول على الربح السريع.

اما الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية فيمكن توضيحها بالجدول الآتي:

الجدول رقم (1-3) الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

الصناعة		المصارف		الخدمات	
بغداد لصناعة مواد التغليف	1	مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار	1	النخبة للمقاولات العامة	1
بغداد للمشروبات الغازية	2	مصرف آشور الدولي للاستثمار	2	البادية للنقل العام	2
الخيطة الحديثة	3	مصرف بابل	3	المعمورة للاستثمارات العقارية	3
الصناعات الالكترونية	4	مصرف بغداد	4	بغداد العراق للنقل العام	4
الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية	5	المصرف التجاري العراقي	5	العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	5
الوطنية لصناعة وتجارة الاثاث	6	مصرف دار السلام للاستثمار	6	العراقية للنقل البري	6
الهلال الصناعية	7	مصرف الاقتصاد	7	مدينة العباب الكرخ السياحية	7
العراقية لصناعات الكارتون	8	مصرف ايلاف الاسلامي	8	الموصل لمدن الالعاب	8
العراقية لتصنيع وتسويق التمور	9	مصرف الخليج التجاري	9	الفنادق والسياحة	
العراقية للاعمال الهندسية	10	مصرف الاستثمار العراقي	10	المدينة السياحية في سد الموصل	1
العراقية للسجاد والمفروشات	11	المصرف العراقي الاسلامي	11	فندق بغداد	2
الصناعات الخفيفة	12	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار	12	فندق بابل	3
الخازر لإنتاج المواد الانشائية	13	مصرف جيهان للاستثمار والتمويل الاسلامي	13	فنادق عشتار	4
الكندي لإنتاج اللقاحات البيطرية	14	مصرف البلاد للاستثمار والتمويل الاسلامي	14	فنادق كربلاء	5
المنصور للصناعات الدوائية	15	مصرف كوردستان	15	فندق المنصور	6
صناعات الاصباغ الحديثة	16	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار	16	الوطنية للاستثمارات السياحية	7
الصناعات الكيماوية والبلاستيكية	17	مصرف المنصور	17	فندق فلسطين	8
انتاج الالبسة الجاهزة	18	المصرف الوطني الاسلامي	18	فندق السدير	9
الزراعة		المصرف الاهلي العراقي	19	التأمين	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	الاهلية للتأمين	20	مصرف الشمال	1	الاهلية للإنتاج الزراعي
2	الامين للتأمين	21	مصرف الائتمان العراقي	2	العراقية للإنتاج وتسويق اللحوم
3	دار السلام للتأمين	22	مصرف سومر التجاري	3	العراقية للمنتجات الزراعية
4	الخليج للتأمين واعداد التأمين	23	مصرف المتحد للاستثمار	4	العراقية للإنتاج البنور
	الاستثمار	24	مصرف البلاد للاستثمار والتمويل الاسلامي	5	الحديثة للإنتاج الحيواني
1	الونام للاستثمار المالي		الاتصالات	6	الشرق الاوسط للإنتاج الاسماك
2	الزوراء للاستثمار المالي	1	اسيا سيل للاتصالات		
		2	شركة الخاتم للاتصالات		

Source: (/ <http://www.isx-iq.net>).

3.1.1.3: عينة البحث وكيفية اختيارها: سيتم التطرق الى عينة البحث التي اختيرت من ضمن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية والبالغ عددها (10) شركات بنسبة (14%) من مجموع (72) شركة مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ويمثل مجتمع البحث وأهم مواصفات تلك العينة ونشاطها الاقتصادي. إذ اختيرت عينة البحث من الشركات المساهمة في سوق العراق للأوراق المالية والتي لها أعلى رأس مال مع توفر البيانات المالية لها لخمس قطاعات هي (الصناعي، الاتصالات، الزراعي، المصرفي والخدمات) إذ تم اختيار شركتين من كل قطاع. والتي يمكن دراسة مدى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات (ESG) ومعايير (GRI) ومدى شفافية ابلعها وفق مؤشر (S&P) للفترة (2014-2015). ويمكن توضيح الشركات العراقية (عينة البحث) بحسب نوع النشاط الذي تمارسه الشركة وتاريخ تأسيسها وادراجها ورأسمال الادراج لها بالجدول الاتي :

الجدول رقم (2-3) الشركات العراقية (عينة البحث) بحسب نوع النشاط الذي تمارسه الشركة وتاريخ تأسيسها وادراجها ورأسمال الادراج لها خلال فترة البحث*

اسم القطاع	اسم الشركة	نسبة المساهمة الخاصة لها	تاريخ التأسيس	تاريخ الادراج	رأسمال الادراج	راس المال المدرج خلال فترة البحث
الصناعة	1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	85.37%	1989/7/18	2004/06/15	10,000,000,000	133,000,000,000
	2. شركة المنصور الدوائية	100%	1989/04/19	2004/11/27	330,000,000	6,469,267,350
الاتصالات	1. شركة اسيا سيل للاتصالات	100%	2007/07/25	2012/12/05	270,012,000,000	310,000,000,000
	2. شركة الخاتم للاتصالات	100%	2013/07/29	2015/06/10	1,829,782,653,400	1,829,782,653,400
الزراعة	1. الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي	100%	1994/09/06	2004/06/15	227,000,000	575,000,000
	2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	100%	1991/03/25	2004/09/04	160,000,000	3,906,000,000
المصرفي	1. مصرف كردستان الدولي	100%	2005/03/13	2006/11/01	50,000,000,000	400,000,000,000
	2. مصرف الخليج التجاري	100%	1999/10/20	2004/07/25	4,120,000,000	300,000,000,000
الخدمات	1. شركة النخبة للمقاولات العامة	100%	2001/07/16	2004/09/18	400,000,000	2,065,000,000
	2. شركة المعمورة للاستثمارات العقارية	100%	1993/01/19	2004/06/15	2,700,000,000	19,200,000,000

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

* الجدول من اعداد الباحثة بالاعتماد على دليل الشركات للشركات عينة البحث.

2.1.3: المقاييس المستخدمة في البحث وامثلة على تطبيقها

1.2.1.3: مؤشرات (ESG) وفق معايير (GRI): وهي مجموعة معايير يصدرها مجلس معايير الاستدامة العالمي (GSSB) التابع لمبادرة الإبلاغ العالمية (GRI) وكل مؤشر يحتوي على مجموعة متطلبات للإبلاغ عن الاستدامة وتغطي ابعادها (الاقتصادي, البيئي, الاجتماعي, اداء الحوكمة) وهي تتألف من اربعة محاور هي:

اولا: المحور الاقتصادي: ويضم هذا المحور ستة (بنود) جوانب فرعية و كل جانب يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (13) مؤشراً وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) عددها (27) متطلباً.

ثانيا: المحور البيئي: ويضم هذا المحور ثمانية (بنود) جوانب فرعية و كل جانب يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (29) مؤشراً وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) عددها (72) متطلباً.

ثالثا: المحور الاجتماعي: يضم هذا المحور تسعة عشر (بنوداً) جانباً فرعياً و كل جانب يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (34) مؤشراً وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق رقم (2) عددها (69) متطلباً.

رابعا: الإفصاحات العامة: وتشمل:

1- الحوكمة: وتتكون من (22) مؤشراً و(30) متطلباً للإفصاح الموضحة في الملحق (2) والخاصة بتشكيل هيئة حوكمة وتفويضها بمسؤولية اتخاذ القرارات وتقييم اداؤها وفعاليتها بإدارة المخاطر دعماً لأهداف الشركة، وكيفية ارتباط هذا الهدف بالأبعاد الاقتصادية والبيئية والاجتماعية.

2- الإفصاحات العامة الاخرى: وهي خمسة بنود (جوانب فرعية) وكل بند يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (34) مؤشر وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) عددها (43) متطلباً.

تستخدم المتطلبات السابقة لمعرفة مدى التزام الشركات العراقية (عينة البحث) بالإبلاغ عن الاستدامة من خلال قياس مدى التزامها بالإبلاغ عن معلومات المحور الاقتصادي والمحور البيئي والمحور الاجتماعي واداء الحوكمة والإفصاحات العامة الاخرى كلاً على حدة خلال فترة البحث كما هو موضح في المبحث الثاني، ومن ثم استخراج المتوسط العام للمحاور الاربعة لكل شركة لمعرفة مستوى ابلاغها عن الاستدامة. ويمكن توضيح كيفية احتساب نسبة الإبلاغ عن أي محور من المحاور الاربعة للاستدامة وفق المثال الاتي:

مثال: حول طريقة احتساب مستوى الإبلاغ عن أي محور من محاور مؤشرات (ESG) للاستدامة:
نأخذ المحور الاقتصادي يحتوي على (27) متطلب، وقد حصلنا من شركة بغداد للمشروبات الغازية لعام 2014 على البيانات الاتية:

- المتطلبات المفصح عنها: (12) متطلباً

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

- المتطلبات غير المفصّل عنها: (15) متطلباً

يُعطى لكل متطلب تم الإبلاغ عنه درجة واحدة ثم تُعادل إلى نسبة المائة (بالنسبة والتناسب) إذ إن إجمالي المتطلبات (27) تمثل (100%) ، فإن (12) المتطلبات المفصّل عنها. وفقاً للمعادلة الآتية تساوي:

$$\frac{\text{المتطلبات المفصّل عنها}}{\text{اجمالي المتطلبات}} \times 100 = (\%) \text{ نسبة الإبلاغ عن معلومات المحور الاقتصادي}$$

$$\frac{12}{27} \times 100 = 44.4\% \text{ نسبة الإبلاغ عن معلومات المحور الاقتصادي لشركة بغداد للمشروبات الغازية لسنة 2014}$$

ملاحظة: يمكن احتساب نسبة الإبلاغ لأي محور من محاور مؤشرات (ESG) باستخدام المعادلة السابقة.

2.2.1.3: مقياس الشفافية (S&P): وهو مقياس رقمي لشفافية الشركات المتداولة في سوق المال والخاص بمؤسسة (Standard & Poor's) ويشمل مجموعة مؤشرات (مؤشر مركب, مؤشر الصناعة, مؤشر شركات النقل, مؤشر اسهم الفائدة ومؤشر الاسهم المالية). ان النموذج الذي سيتم اعتماده لقياس مدى الشفافية في الإبلاغ لعينة البحث هو مؤشر مركب (S&P500) مع اجراء بعض التعديلات عليه (الجميل, 2016: 76) والموضح في الملحق رقم (3) ويتألف من ثلاثة محاور هي (السهي, 2011: 38-41):

أولاً: محور الشفافية في الإفصاح عن هيكل الملكية و حقوق المستثمرين (18) متطلب: ويضم هذا المحور ثلاثة مؤشرات هي:

- 1- مؤشر الشفافية المتعلقة بالملكية (8) متطلبات
- 2- مؤشر تمركز الملكية (2) متطلبان
- 3- مؤشر إجراءات التصويت و الاجتماع للمساهمين (8) متطلبات

ثانياً: محور الشفافية في الإفصاح عن المعلومات الغير مالية والمعلومات المالية (40) متطلب: يتضمن هذا المحور سبعة مؤشرات هي:

- 1- مؤشر اتجاهات الشركة (11) متطلباً
- 2- مؤشر السياسات المحاسبية وتفصيلها (8) متطلبات
- 3- مؤشر المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (3) متطلبات
- 4- مؤشر معلومات عن مدقق الحسابات (4) متطلبات
- 5- مؤشر معلومات عن الفرص والأخطار (7) متطلبات
- 6- مؤشر معلومات عن شدة تنافس الصناعة (4) متطلبات
- 7- مؤشر معلومات عن رضا العاملين (3) متطلبات

ثالثاً: محور الشفافية في المعلومات عن مجلس الإدارة (22) متطلباً: يتضمن ثلاثة مؤشرات هي:

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

- 1- مؤشر هيكل المجلس ويضم (6) متطلبات
- 2- مؤشر دور المجلس (8) متطلبات
- 3- مؤشر تدريب الأعضاء ومكافآتهم (8) متطلبات

وبذلك يكون مجموع متطلبات الشفافية في الإبلاغ وفق مقياس (S&P) هي (80) متطلب بعد اجراء التعديلات بما يتناسب مع متطلبات الإبلاغ للشركات التي تعمل في البيئة العراقية وان (17) متطلب لم تبلغ عنها اي من الشركات عينة البحث. ويمكن توضيح كيفية او طريقة احتساب الشفافية وفق مقياس (S&P) بالمثال الاتي:

مثال: حول طريقة احتساب الشفافية وفقاً لمقياس (Standard & Poor's):

يحتوي المقياس على (80) متطلب, وقد حصلنا من شركة بغداد للمشروبات الغازية لسنة 2014 على البيانات الاتية:

- المتطلبات المفصح عنها: (36) متطلباً
 - المتطلبات غير المفصح عنها: (44) متطلباً
- يُعطى لكل متطلب تم الإبلاغ عنه درجة واحدة ثم تُعادل إلى نسبة المائة (بالنسبة والتناسب) إذ إن إجمالي المتطلبات (80) تمثل (100%) ، فإن (36) متطلباً المفصح عنها. وفقاً للمعادلة الآتية تساوي:

$$\text{المتطلبات المفصح عنها} = \frac{\text{اجمالي المتطلبات}}{100} \times (\%) \text{نسبة الشفافية في الإبلاغ}$$
$$\frac{36}{80} \times 100 = 45\% \text{نسبة الشفافية في الإبلاغ}$$

لشركة بغداد للمشروبات الغازية لسنة 2014.

ومن ثم يتم استخراج متوسط نسبة الشفافية لكل شركة والمتوسط العام لكل الشركات لمعرفة مستوى شفافية الشركات عينة البحث خلال الفترة (2014-2015) كما سيتم توضيحها بالتفصيل بالبحث الثالث.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المبحث الثاني

مدى التزام الشركات عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات (ESG) تطبيقاً لمعايير (GRI)

من خلال مؤشرات (ESG) التي تم توضيحها في الملحق رقم (2) لقياس مدى الإبلاغ عن الاستدامة و التي سيتم استخدامها دون المساس بأساسياتها مع تطويعها بما يتناسب مع البيئة العراقية لقياس العينة و التوصل إلى نتائج دقيقة قدر الإمكان وتتكون هذه المؤشرات من المحاور الآتية:-

1.2.3. المحور الاقتصادي: يتعلق بتأثيرات الشركة على الأوضاع الاقتصادية لأصحاب المصلحة فيها وعلى الانظمة الاقتصادية على المستوى المحلي والعالمي. ويضم هذا المحور ستة (بنود) جوانب فرعية و كل جانب يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (13) مؤشر وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات إبلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) وعلى أساسها سيتم قياس مدى إبلاغ الشركات العراقية (عينة البحث) عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي خلال المدة (2014-2015) ويمكن توضيح كيفية قياس الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية كالتالي :-

المتطلبات التي تم الإفصاح عنها /أجمالي المتطلبات * 100%

1.1.2.3 شركات القطاع الصناعي عينة البحث: وتشمل شركة بغداد للمشروبات الغازية وشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية.

1.1.1.2.3 شركة بغداد للمشروبات الغازية: الاتي الجدول رقم (3-3) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية والجدول رقم (3-4) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015) كالتالي :-

الجدول رقم (3-3) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	اولاً: الاداء الاقتصادي
1	0	1	0	1	2. الاثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	
2	2	2	2	4	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	
0	2	0	2	2	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	
3	5	3	5	8	(4) مؤشرات	المجموع
1	1	1	1	2	1. نسبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفاً تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية	ثانياً: التواجد في لسوق
1	1	1	1	2	2. نسبة الإدارة العليا المعنية من المجتمع المحلي	
2	2	2	2	4	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثاً: التأثيرات

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	2. الأثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	الاقتصادية غير المباشرة
1	3	1	3	4	(2) مؤشر	المجموع
0	1	1	0	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعاً: ممارسات الشراء
0	1	1	0	1	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	(3) مؤشر	المجموع
0	2	0	2	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاختكار	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
0	2	0	2	2	(1) مؤشر	المجموع
14	13	15	12	27	(13) مؤشر	المجموع الكلي

*الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-4) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البند
18.519%	18.519%	أولاً: الاداء الاقتصادي
7.407%	7.407%	ثانياً: التواجد في لسوق
11.111%	11.111%	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
3.704%	0%	رابعاً: ممارسات الشراء
0%	0%	خامساً: مكافحة الفساد
7.407%	7.407%	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
48.148%	44.444%	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

من الجدولين اعلاه نجد ان درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية لشركة بغداد للمشروبات الغازية ترتفع في سنة 2015 بنسبة 48.148% وهي نسبة ضعيفة ولكن تعد افضل من نسبة سنة 2014 التي هي 44.4% وكان سبب ارتفاعها نتيجة ارتفاع درجة الإبلاغ عن مؤشرات بند ممارسة الشراء بنسبة 3.704%.

2.1.1.2.3: شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية: الاتي الجدول رقم (3-5) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والجدول رقم (3-6) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-5) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	اولاً: الاداء الاقتصادي
1	0	1	0	1	2. الآثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	
2	2	2	2	4	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	
0	2	0	2	2	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	
3	5	3	5	8	(4) مؤشرات المجموع	
0	2	0	2	2	1. نسبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية	ثانياً: التواجد في لسوق
1	1	1	1	2	2. نسبة الإدارة العليا المعينة من المجتمع المحلي	
1	3	1	3	4	(2) مؤشر المجموع	
0	3	0	3	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	2. الآثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	
1	3	1	3	4	(2) مؤشر المجموع	
0	1	0	1	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعاً: ممارسات الشراء
0	1	0	1	1	(1) مؤشر المجموع	
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	(3) مؤشر المجموع	
0	2	0	2	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
0	2	0	2	2	(1) مؤشر المجموع	
13	14	13	14	27	(13) مؤشر المجموع الكلي	

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-6) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البنود
% 18.518	% 18.518	اولاً: الاداء الاقتصادي
% 11.111	% 11.111	ثانياً: التواجد في لسوق
% 11.111	% 11.111	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
% 3.704	% 3.704	رابعاً: ممارسات الشراء
% 0	% 0	خامساً: مكافحة الفساد
% 7.407	% 7.407	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
% 51.851	% 51.851	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

من الجدولين اعلاه نستنتج ان شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية من اكثر شركات عينة البحث ابلاغاً عن المعلومات الاقتصادية اذ تسجل سنة 2014 وسنة 2015 نفس درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية بنسبة 51.851% وهي أعلى درجة سجلت لعينة البحث خلال المدة المحددة.

2.1.2.3: شركات قطاع الاتصالات عينة البحث: وهي شركتين الاولى: شركة اسياسيل للاتصالات والثانية: شركة الخاتم للاتصالات.

1.2.1.2.3: شركة اسياسيل للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-7) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لشركة اسياسيل للاتصالات والجدول رقم (3-8) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور الاقتصادي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-7) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المشور الاقتصادي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	1	0	1	1	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	اولاً: الاداء الاقتصادي
1	0	1	0	1	2. الآثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	
1	3	2	2	4	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	
0	2	0	2	2	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	
2	6	3	5	8	(4) مؤشرات	المجموع
1	1	1	1	2	1. نسبة الاجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفاً تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للاجور المحلية	ثانياً: التواجد في لسوق
2	0	2	0	2	2. نسبة الادارة العليا المعنية من المجتمع المحلي	
3	1	3	1	4	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	2. الآثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	
1	3	1	3	4	(2) مؤشر	المجموع
0	1	0	1	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعاً: ممارسات الشراء
0	1	0	1	1	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
1	1	1	1	2	(1) مؤشر	المجموع
15	12	16	11	27	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-8) نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2015-2014)

البنود	2014	2015
أولاً: الاداء الاقتصادي	18.518%	22.222%
ثانياً: التواجد في سوق	3.704%	3.704%
ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	11.111%	11.111%
رابعاً: ممارسات الشراء	3.704%	3.704%
خامساً: مكافحة الفساد	0%	0%
سادساً: السلوك المناهض للمنافسة	3.704%	3.704%
المجموع الكلي للنسب	40.741%	44.444%

* الجدول من اعداد الباحثة.

بالاعتماد على النتائج اعلاه نجد ان أعلى نسبة سجلت للشركة خلال مدة البحث هي 44.444% في سنة 2015 وهي درجة ضعيفة بالرغم من ارتفاعها عن سنة 2014 نتيجة لارتفاع نسبة ابلاغها عن مؤشرات بند الاداء الاقتصادي في سنة 2015 بنسبة 22.222%.

2.2.1.2.3: شركة الخاتم للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-9) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لشركة الخاتم للاتصالات والجدول رقم (3-10) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2015-2014) كالاتي :-

الجدول رقم (3-9) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2015-2014)*

التفاصيل	السنوات			
	2015	2014	2014	2015
البنود (المعايير)	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها
أولاً: الاداء الاقتصادي	0	1	0	1
1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	1	1	1	1
2. الآثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	1	0	1	1
3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	4	1	3	3
4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	2	2	0	0
المجموع (4) مؤشرات	8	4	4	4
ثانياً: التواجد في سوق	1	1	2	1
1. نسبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية	2	1	1	1
2. نسبة الإدارة العليا المعينة من المجتمع المحلي	4	2	3	2
المجموع (2) مؤشر	4	2	3	2
ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	1	0	1	1
1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	3	3	0	0
2. الآثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	1	0	1	1
المجموع (2) مؤشر	4	3	1	1
رابعاً: ممارسات الشراء	1	1	0	0
1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	1	1	1	1
المجموع (1) مؤشر	1	1	0	0
خامساً: مكافحة الفساد	2	0	2	2
1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	3	0	3	3
2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	3	0	3	3
3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	3	0	3	3

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(3) مؤشر	8	0	8	0	8
سادسا: السلوك المناهض للمنافسة	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتيال	2	0	2	0	1
المجموع (1) مؤشر		2	0	2	0	1
المجموع الكلي (13) مؤشر		27	9	18	11	16

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-10) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: الاداء الاقتصادي	% 14.815	% 14.815
ثانيا: التواجد في السوق	% 3.704	% 7.407
ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	% 11.111	% 11.111
رابعا: ممارسات الشراء	% 3.703	% 3.704
خامسا: مكافحة الفساد	% 0	% 0
سادسا: السلوك المناهض للمنافسة	% 0	% 3.704
المجموع الكلي للنسب	% 33.333	% 40.741

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية لشركة الخاتم للاتصالات نجد ان درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية للشركة ترتفع في سنة 2015 مقارنة بسنة 2014 اذ تصل الى 40.741% نتيجة ارتفاع الإبلاغ عن مؤشرات بند التواجد في السوق بنسبة 7.407% والإبلاغ عن مؤشرات بند السلوك المناهض للمنافسة بنسبة 3.704%.

3.1.2.3: شركات القطاع الزراعي عينة البحث: وتشمل الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي و الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي.

1.3.1.2.3: الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي: الاتي الجدول رقم (3-11) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي والجدول رقم (3-12) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-11) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)*

البنود (المعايير)	التفاصيل	السنوات			
		2015	2014	2014	2015
اولا: الاداء الاقتصادي	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والمورّعة	1	1	0	1
	2. الأثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	1	0	1	1
	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطّة الاستحقاقات المحددة	4	2	2	3
	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	2	2	0	2
المجموع	(4) مؤشرات	8	5	3	6

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2	0	2	0	2	1. نسبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية	ثانياً: التواجد في لسوق
2	0	2	0	2	2. نسبة الإدارة العليا المعنية من المجتمع المحلي	
4	0	4	0	4	مؤشر (2)	المجموع
0	3	0	3	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	2. الآثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	
1	3	1	3	4	مؤشر (2)	المجموع
1	0	0	1	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعاً: ممارسات الشراء
1	0	0	1	1	مؤشر (1)	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	مؤشر (3)	المجموع
2	0	2	0	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
2	0	2	0	2	مؤشر (1)	المجموع
18	9	18	9	27	مؤشر (13)	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-12) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولاً: الاداء الاقتصادي	18.518%	22.222%
ثانياً: التواجد في لسوق	0%	0%
ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	11.111%	11.111%
رابعاً: ممارسات الشراء	3.704%	0%
خامساً: مكافحة الفساد	0%	0%
سادساً: السلوك المناهض للمنافسة	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	33.333%	33.333%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي نجد ان سنة 2014 سجلت درجة منخفضة بالإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية بنسبة 33.333% وهي نسبة ضعيفة وتبقى نفسها لسنة 2015 بالرغم من اختلاف نسب الإبلاغ في مؤشرات بند الاداء الاقتصادي و مؤشرات بند ممارسات الشراء في سنة 2014 عن سنة 2015.

2.3.1.2.3: الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي: الاتي الجدول رقم (3-13) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي والجدول رقم (3-14) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-13) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	2. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والمورّعة	اولاً: الاداء الاقتصادي
1	0	1	0	1	2. الاثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	
1	3	1	3	4	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	
2	0	0	2	2	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	
4	4	2	6	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	2	1	1	2	3. نسبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية	ثانياً: التواجد في سوق
1	1	1	1	2	4. نسبة الإدارة العليا المعينة من المجتمع المحلي	
1	3	2	2	4	(2) مؤشر	المجموع
1	2	1	2	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	2. الاثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	
2	2	2	2	4	(2) مؤشر	المجموع
1	0	0	1	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعاً: ممارسات الشراء
1	0	0	1	1	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
1	1	1	1	2	(1) مؤشر	المجموع
17	10	15	12	27	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-14) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البنود
%14.815	%22.222	اولاً: الاداء الاقتصادي
%11.111	%7.407	ثانياً: التواجد في سوق
%7.407	%7.407	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
%0	%3.704	رابعاً: ممارسات الشراء
%0	%0	خامساً: مكافحة الفساد
%3.704	%3.704	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
%37.037	%44.444	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

من خلال النتائج اعلاه نجد ان درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي انخفضت في سنة 2015 بنسبة 37.037% وهي نسبة ضعيفة بعدما كانت 44.444% مما يدل على ضعف الإبلاغ لدى الشركة.

4.1.2.3: شركات القطاع المصرفي عينة البحث: تضم العينة مصرفين الاول: مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية والثاني: مصرف الخليج التجاري.

1.4.1.2.3: مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية: الاتي الجدول رقم (3-15) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية والجدول رقم (3-16) نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالبحر الاقتصادي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015) كالاتي :-

الجدول رقم(3-15) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	1	0	1	1	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	اولا: الاداء الاقتصادي
0	1	0	1	1	2. الاثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	
1	3	1	3	4	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	
0	2	0	2	2	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	
1	7	1	7	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	2	0	2	2	1. نسبة الأجر القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية	ثانيا: التواجد في لسوق
1	1	1	1	2	2. نسبة الإدارة العليا المعنية من المجتمع المحلي	
1	3	1	3	4	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	2. الأثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	
1	3	1	3	4	(2) مؤشر	المجموع
0	1	0	1	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعاً: ممارسات الشراء
0	1	0	1	1	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
13	14	13	14	27	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-16) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور الاقتصادي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: الاداء الاقتصادي	%25.925	%25.925
ثانيا: التواجد في لسوق	%11.111	%11.111
ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	%11.111	%11.111
رابعا: ممارسات الشراء	%3.704	%3.704
خامسا: مكافحة الفساد	%0	%0
سادسا: السلوك المناهض للمنافسة	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%51.851	%51.851

* الجدول من اعداد الباحثة.

من الجداول اعلاه نجد مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية من اكثر الشركات ابلاغا عن المعلومات الاقتصادية إذ تسجل سنة 2014 أعلى درجة في الإبلاغ عن المعلومات للشركة بنسبة 51.851% وهي أعلى درجة سجلت لعينة البحث خلال المدة المحددة وتبقى نفس النسبة لسنة 2015.

2.4.1.2: مصرف الخليج التجاري: الاتي الجدول رقم (3-17) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف الخليج التجاري والجدول رقم (3-18) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور الاقتصادي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-17) البنود المفصح وغير المفصح عنها بمعلومات المشور الاقتصادي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

التفاصيل	السنوات			
	2015	2014	2014	2015
البنود (المعايير)	المتطلبات	المتطلبات	المتطلبات	المتطلبات
المؤشرات الخاصة بكل بند	المفصح عنها	المفصح عنها	المفصح عنها	المفصح عنها
البنود الاقتصادية	0	1	0	1
1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	0	1	0	1
2. الأثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	1	3	1	3
3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	0	2	0	2
4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	1	7	1	7
المجموع (4) مؤشرات	1	1	1	1
ثانيا: التواجد في لسوق	1	1	1	1
1. نسبة الأجر القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجر المحلية	1	1	1	1
2. نسبة الإدارة العليا المعينة من المجتمع المحلي	2	2	2	2
المجموع (2) مؤشر	0	3	0	3
ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	1	0	1	0
1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	1	0	1	0
2. الأثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	1	3	1	3
المجموع (2) مؤشر	1	0	1	0
رابعا: ممارسات الشراء	1	0	1	0
1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	1	0	1	0
المجموع (1) مؤشر	2	0	2	0
خامسا: مكافحة الفساد	3	0	3	0
1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	3	0	3	0
2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	3	0	3	0
3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	3	0	3	0

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(3) مؤشر	8	0	8	0	8
سادسا: السلوك المناهض للمنافسة	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتيال	2	1	1	1	1
المجموع (1) مؤشر		2	1	1	1	1
المجموع الكلي (13) مؤشر		27	13	14	13	14

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-18) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: الاداء الاقتصادي	%25.926	%25.926
ثانيا: التواجد في لسوق	%7.407	%7.407
ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	%11.111	%11.111
رابعا: ممارسات الشراء	%0	%0
خامسا: مكافحة الفساد	%0	%0
سادسا: السلوك المناهض للمنافسة	%3.704	%3.704
المجموع الكلي للنسب	%48.148	%48.148

* الجدول من اعداد الباحثة.

بالاعتماد على نتائج الجدولين اعلاه نجد ان درجة الإبلاغ لدى مصرف الخليج التجاري تتساوى في سنتي 2014 و 2015 اذ بلغت نسبة 48.148% وهي نسبة ضعيفة.

5.1.2.3: شركات قطاع الخدمات عينة البحث: وتضم العينة شركة النخبة للمقاولات العامة شركة المعمورة للاستثمارات العقارية.

1.5.1.2.3: شركة النخبة للمقاولات العامة: الاتي الجدول رقم (3-19) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة والجدول رقم (3-20) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-19) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)*

البنود (المعايير)	المؤشرات الخاصة بكل بند	التفاصيل			
		اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها
اولا: الاداء الاقتصادي	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والموزعة	1	1	0	1
	2. الاثار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ	1	0	1	1
	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة	4	1	3	2
	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة	2	2	0	0
المجموع (4) مؤشرات		8	4	4	3
ثانيا: التواجد في لسوق	1. نسبة الأجر القياسية لمستوى مبتدئ مصنفاً تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجر المحلية	2	0	2	2
	2. نسبة الادارة العليا المعينة من المجتمع المحلي	2	0	2	2
المجموع (2) مؤشر		4	0	4	4

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	2	0	3	3	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة	ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	2. الآثار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير	المجموعة
2	2	1	3	4	(2) مؤشر	
1	0	1	0	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين	رابعا: ممارسات الشراء
1	0	1	0	1	(1) مؤشر	المجموعة
2	0	2	0	2	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد	خامسا: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد	
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة	
8	0	8	0	8	(3) مؤشر	المجموعة
2	0	2	0	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار	سادسا: السلوك المناهض للمنافسة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموعة
20	7	20	7	27	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-20) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2015-2014)*

2015	2014	البنود
%18.518	%14.815	اولا: الاداء الاقتصادي
%0	%0	ثانيا: التواجد في سوق
%7.407	%11.111	ثالثا: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
%0	%0	رابعا: ممارسات الشراء
%0	%0	خامسا: مكافحة الفساد
%0	%0	سادسا: السلوك المناهض للمنافسة
%25.926	%25.926	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

من الجدولين اعلاه تم التوصل الى ان شركة النخبة للمقاولات العامة في سنة 2014 و2015 وصلت درجة الإبلاغ لها إلى 25.926% وهي درجة ضعيفة وتعد أقل درجة سجلت للعينة خلال المدة إذ لم تفصح الشركة عن اغلب مؤشرات البنود مما أدى إلى الحصول على درجات ضعيفة للشركة خلال مدة البحث .

2.5.1.2.3: شركة المعمورة للاستثمارات العقارية: الاتي الجدول رقم (3-21) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية ودرجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية والجدول رقم (3-22) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2015-2014) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-21) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاقتصادي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

السنوات		التفاصيل			البنود (المعايير)
2015	2014	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	
0	1	0	1	1	اولا: الاداء الاقتصادي
1	0	1	0	1	1. القيمة الاقتصادية المباشرة المولدة والمورّعة
2	2	2	2	4	2. الاتار المالية وغيرها من المخاطر والفرص لأنشطة الشركة نتيجة لتغير المناخ
0	2	0	2	2	3. تغطية التزامات الشركة تبعاً لخطة الاستحقاقات المحددة
0	2	0	2	2	4. المساعدة المالية الواردة من الحكومة
3	5	3	5	8	(4) مؤشرات المجموع
0	2	1	1	2	ثانياً: التواجد في لسوق
1	1	1	1	2	1. نسبة الأجور القياسية لمستوى مبتدئ مصنفًا تبعاً لنوع الجنس مقارنة بالحد الأدنى للأجور المحلية
1	1	1	1	2	2. نسبة الإدارة العليا المعنية من المجتمع المحلي
1	3	2	2	4	(2) مؤشر المجموع
1	2	1	2	3	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
1	0	1	0	1	1. تنمية استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة
1	0	1	0	1	2. الاتار الاقتصادية الهامة غير المباشرة، بما فيها مدى التأثير
2	2	2	2	4	(2) مؤشر المجموع
0	1	1	0	1	رابعاً: ممارسات الشراء
0	1	1	0	1	1. نسبة الإنفاق على الموردين المحليين
0	1	1	0	1	(1) مؤشر المجموع
2	0	2	0	2	خامساً: مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	1. العمليات التي خضعت لتقييم المخاطر المتعلقة بالفساد
3	0	3	0	3	2. الاتصالات والتدريب بشأن سياسات وإجراءات مكافحة الفساد
3	0	3	0	3	3. حوادث الفساد المؤكدة والإجراءات المتخذة
8	0	8	0	8	(3) مؤشر المجموع
2	0	2	0	2	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
2	0	2	0	2	1. عدد الإجراءات القانونية نتيجة ممارسات السلوك المناهض للمنافسة ومكافحة الاستئمان والاحتكار
2	0	2	0	2	(1) مؤشر المجموع
(16)	11	18	9	27	المجموع الكلي (13) مؤشر

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-22) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البنود
%18.519	%18.519	اولا: الاداء الاقتصادي
%11.111	%7.404	ثانياً: التواجد في السوق
%7.404	%7.404	ثالثاً: التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة
%3.704	%0	رابعاً: ممارسات الشراء
%0	%0	خامساً: مكافحة الفساد
%0	%0	سادساً: السلوك المناهض للمنافسة
%40.741	%33.333	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

وفق النتائج السابقة نجد ان درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية ترتفع في سنة 2015 مقارنة بسنة 2014 اذ تصل الى 40.741% نتيجة ارتفاع الإبلاغ عن مؤشرات بند التواجد في السوق بنسبة 11.111% والإبلاغ عن مؤشرات بند ممارسات الشراء بنسبة 3.704%.

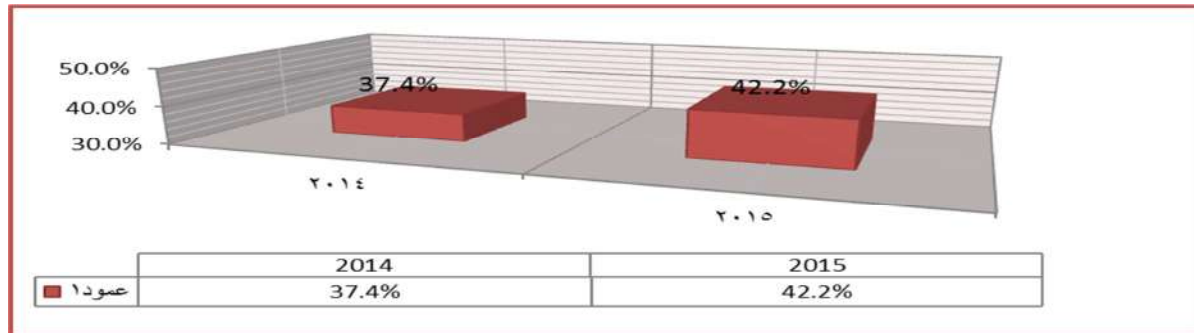
ومما سبق يمكن استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية للشركات عينة البحث وفق الجدول رقم (3-23) وكالاتي:

الجدول رقم (3-23) نسب ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي للشركات عينة البحث للمدة (2014-2015)*

اسم القطاع	اسم الشركة	2014	2015	المتوسط العام لكل شركة
الصناعة	1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	44.444%	48.148%	46.296%
	2. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	51.851%	51.851%	51.851%
الاتصالات	1. شركة اسياسيل للاتصالات	40.741%	44.444%	42.592%
	2. شركة الخاتم للاتصالات	33.333%	40.741%	37.037%
الاستثمار	1. الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي	33.333%	33.333%	33.333%
	2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	44.444%	37.037%	40.740%
المصارف	1. مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية	51.851%	51.851%	51.851%
	2. مصرف الخليج التجاري	48.148%	48.148%	48.148%
الخدمات	1. شركة النخبة للمقاولات العامة	25.926%	25.926%	25.926%
	2. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	33.333%	40.741%	37.037%
المتوسط العام		37.407%	42.222%	41.48%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة إن درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية لعينة البحث وصلت إلى 41.48% وهي درجة ضعيفة من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية، و بالاعتماد عليها توصلت الباحثة إلى إن سنة 2015 تسجل درجات قياس أعلى للإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-



الشكل (3-1) درجة الإبلاغ عن المعلومات الاقتصادية للشركات (عينة البحث) خلال المدة (2014-2015)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركة عينة البحث.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

اما تباين نسبة مستوى الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاقتصادي لشركات عينة البحث فيمكن توضيحها من خلال استخدام مؤشرات (ESG) بالشكل الآتي :-



الشكل (2-3) درجة (مستوى) الإبلاغ عن مؤشرات المحور الاقتصادي للشركات العراقية المتوسطة لكل شركة (عينة البحث)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركة عينة البحث.

2.2.3: المحور البيئي: يتعلق البعد البيئي للاستدامة بتأثير الشركة على الأنظمة الطبيعية الحية وغير الحية، وتشمل الأرض والهواء والمياه والأنظمة البيئية. وتغطي الآثار المتعلقة بالمدخلات مثل (الطاقة والمياه) والمخرجات مثل (الانبعاثات والنفايات السائلة والصلبة). وبالإضافة إلى ذلك، فهي تغطي التنوع البيولوجي والنقل والآثار المتعلقة بالمنتج والخدمة والامتثال البيئي والنفقات البيئية. ويضم هذا المحور ثمانية (بنود) جوانب فرعية و كل جانب يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (29) مؤشر وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات إبلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) وعلى أساسها سيتم قياس درجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية لكل شركة (عينة البحث) وخلال المدة (2014-2015) ويمكن توضيح كيفية قياس الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي كالاتي :-

المتطلبات التي تم الإفصاح عنها /أجمالي المتطلبات * 100%

1.2.2.3: شركات القطاع الصناعي عينة البحث: وتضم شركة بغداد للمشروبات الغازية وشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية.

1.1.2.2.3: شركة بغداد للمشروبات الغازية: الاتي الجدول رقم (3-24) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية والجدول رقم (3-25) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015) كالاتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-24) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	1	0	1	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولا: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	ثانيا: الطاقة
2	0	2	0	2	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	
3	0	3	0	3	3. شدة الطاقة	
0	3	0	3	3	4. الحد من استهلاك الطاقة	
0	1	0	1	1	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	
5	7	5	7	12	(5) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المياه المسحوبة تبعا للمصدر	ثالثا: الماء
2	0	2	0	2	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	
2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	رابعا: التنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الأثر المهم للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة	
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	خامسا: الانبعاثات
6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	
2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	
25	0	25	0	25	(7) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	1. إجمالي صرف المياه مصنفا طبقا للنوعية والوجهة	سادسا: النفايات السائلة والصلبة
0	3	0	3	3	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	
3	0	3	0	3	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	
2	0	1	1	2	4. نقل النفايات الخطرة	
1	0	1	0	1	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	
8	3	7	4	11	(5) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	سابعاً: الامتثال

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

					(الالتزام) البيئي
2	0	2	0	2	المجموع (1) مؤشر
1	0	1	0	1	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية
5	0	5	0	5	2. الأثر البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة
6	0	6	0	6	المجموع (2) مؤشر
61	11	60	12	72	المجموع الكلي (29) مؤشر

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-25) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: المواد	%1.389	%1.389
ثانيا: الطاقة	%9.722	%9.722
ثالثا: الماء	%0	%0
رابعا: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامسا: الانبعاثات	%0	%0
سادسا: النفايات السائلة والصلبة	%5.555	%4.166
سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي	%0	%0
ثامنا: التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%16.666	%15.277

* الجدول من اعداد الباحثة.

بالاعتماد على نتائج الجدولين السابقين يمكن تفسير ارتفاع وانخفاض درجات الإبلاغ عن المعلومات البيئية لشركة بغداد للمشروبات الغازية بأنها تسجل سنة 2014 أعلى درجة في الإبلاغ عن المعلومات البيئية للشركة بنسبة 16.666 % وهي درجة ضعيفة بالرغم من كونها أعلى درجة سجلت لعينة البحث خلال المدة المحددة ثم أخذت النسبة بالانخفاض في سنة 2015 الى 15.277% وهي نسبة ضعيفة وكان سبب انخفاض النسبة في 2015 نتيجة انخفاض مؤشرات بند النفايات السائلة والصلبة بنسبة 4.166%.

2.1.2.2.3: شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية: الاتي الجدول رقم (3-26) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والجدول رقم (3-27) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم(3-26) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولا: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(2) مؤشر	1	1	1	1	2
ثانياً: الطاقة	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	3	0	3	3	3
	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	0	2	0	2	2
	3. شدة الطاقة	0	3	0	3	3
	4. الحد من استهلاك الطاقة	2	3	0	3	3
	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	1	1	0	1	1
المجموع	(5) مؤشر	6	9	3	12	
ثالثاً: الماء	1. المياه المسحوبة تبعاً للمصدر	0	2	0	2	2
	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	0	2	0	2	2
	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	0	2	0	2	2
المجموع	(3) مؤشر	0	6	0	6	
رابعاً: التنوع البيولوجي	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	0	2	0	2	2
	2. الآثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	0	2	0	2	2
	3. المواطن المحمية أو المستعادة	0	3	0	3	3
	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	0	1	0	1	1
المجموع	(4) مؤشرات	0	8	0	8	
خامساً: الانبعاثات	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	0	5	0	5	5
	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	0	6	0	6	6
	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	0	4	0	4	4
	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	0	3	0	3	3
	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	0	3	0	3	3
	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	0	2	0	2	2
	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	0	2	0	2	2
المجموع	(7) مؤشرات	0	25	0	25	
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	6. إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجية	0	2	0	2	2
	7. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	3	0	3	3	3
	8. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	0	3	0	3	3
	9. نقل النفايات الخطرة	0	2	0	2	2
	10. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	0	1	0	1	1
	المجموع	(5) مؤشرات	3	8	3	11
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	1	2	0	2	2
المجموع	(1) مؤشر	1	2	0	2	
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	0	1	0	1	1
	2. الآثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	0	5	0	5	5
المجموع	(2) مؤشر	0	6	0	6	
المجموع الكلي	(29) مؤشر	11	65	7	72	

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-27) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)

البنود	2014	2015
اولا: المواد	%1.389	%1.389
ثانيا: الطاقة	%4.167	%8.333
ثالثا: الماء	%0	%0
رابعا: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامسا: الانبعاثات	%0	%0
سادسا: النفايات السائلة والصلبة	%4.166	%4.166
سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي	%0	%1.389
ثامنا: التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%9.722	%15.277

* الجدول من اعداد الباحثة.

بالاعتماد على نتائج الجدولين السابقين يمكن التوصل الى ان درجات الإبلاغ عن المعلومات البيئية لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ترتفع في سنة 2015 مقارنة بسنة 2014 اذ تصل الى %15.277 وهي نسبة ايضا ضعيفة وان ارتفاع النسبة نتيجة ارتفاع درجة الإبلاغ عن مؤشرات بند النفايات السائلة والصلبة بنسبة %4.166 ومؤشرات بند الامتثال (الالتزام) البيئي %1.389.

2.2.2.3: شركات قطاع الاتصالات عينة البحث: وتتكون العينة من شركة اسيسيل للاتصالات وشركة الخاتم للاتصالات.

1.2.2.2.3: شركة اسيسيل للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-28) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة اسيسيل للاتصالات والجدول رقم (3-29) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة اسيسيل للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم(3-28) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة اسيسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنوات		التفاصيل				
2015	2014	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر
0	1	0	1	1	1	1
1	0	1	0	1	1	1
1	1	1	1	2	2	2
0	3	0	3	3	3	3
2	0	2	0	2	2	2
3	0	3	0	3	3	3
2	1	2	1	3	3	3
0	1	0	1	1	1	1
7	5	7	5	12	12	12
2	0	2	0	2	2	2
2	0	2	0	2	2	2

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها
6	0	6	0	6	(3) مؤشر
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الأثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة
6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة
2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى
25	0	25	0	25	(7) مؤشرات
2	0	2	0	2	1. إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجبة
3	0	3	0	3	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها
3	0	3	0	3	1. الانسكابات (التسربات) الكبيرة
2	0	2	0	2	2. نقل النفايات الخطرة
1	0	1	0	1	3. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي
11	0	11	0	11	(5) مؤشرات
2	0	2	0	2	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر
1	0	1	0	1	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية
5	0	5	0	5	2. الأثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة
6	0	6	0	6	(2) مؤشر
(66)	(6)	(66)	(6)	(72)	(29) مؤشر

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-29) نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة اسيا سيل للاتصالات للمدة

(2015-2014)

البنود	2014	2015
اولا: المواد	% 1.389	% 1.389
ثانيا: الطاقة	% 6.944	% 6.944
ثالثا: الماء	% 0	% 0
رابعا: التنوع البيولوجي	% 0	% 0
خامسا: الانبعاثات	% 0	% 0
سادسا: النفايات السائلة والصلبة	% 0	% 0
سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي	% 0	% 0
ثامنا: التقييم البيئي للموردين	% 0	% 0
المجموع الكلي للنسب	% 8.333	% 8.333

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

* الجدول من اعداد الباحثة.

من الجدولين اعلاه نجد ان شركة اسياسيل للاتصالات تسجل نفس درجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية خلال مدة البحث بنسبة 8.333% وهي نسبة ضعيفة اذ لم تفصح الشركة عن مؤشرات اغلب البنود مما ادى الى الحصول على درجات ضعيفة للشركة خلال مدة البحث.

2.2.2.2.3: شركة الخاتم للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-30) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لشركة الخاتم للاتصالات والجدول رقم (3-31) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015) كالاتي :-

الجدول رقم(3-30) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها			
0	1	0	1	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولا: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	ثانيا: الطاقة
2	0	2	0	2	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	
3	0	3	0	3	3. شدة الطاقة	
2	1	2	1	3	4. الحد من استهلاك الطاقة	
0	1	0	1	1	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	
7	5	7	5	12	(5) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المياه المسحوبة تبعا للمصدر	ثالثا: الماء
2	0	2	0	2	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	
2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	رابعا: التنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الأثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة	
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	خامسا: الانبعاثات
6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	
2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(7) مؤشرات	25	0	25	0	25
سادسا: النفايات السائلة والصلبة	1. إجمالي صرف المياه مصنفاً طبقاً للنوعية والوجبة	2	0	2	0	2
	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	3	0	3	0	3
	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	3	0	3	0	3
	4. نقل النفايات الخطرة	2	0	2	0	2
	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	1	0	1	0	1
المجموع	(5) مؤشرات	11	0	11	0	11
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	2	0	2	1	1
	(1) مؤشر	2	0	2	1	1
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	1	0	1	0	1
	2. الأثر البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	5	0	5	0	5
المجموع	(2) مؤشر	6	0	6	0	6
المجموع الكلي	(29) مؤشر	72	66	66	7	65

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-31) نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولاً: المواد	%1.389	%1.389
ثانياً: الطاقة	%6.944	%6.944
ثالثاً: الماء	%0	%0
رابعاً: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامساً: الانبعاثات	%0	%0
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	%0	%0
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	%0	%1.389
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%8.333	%9.722

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق النتائج السابقة نجد ان درجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية لشركة الخاتم للاتصالات ارتفعت في سنة 2015 الى %9.722 مما يدل على ضعف الإبلاغ لدى الشركة.

3.2.2.3: شركات القطاع الزراعي عينة البحث: وتشمل الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي و الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي.

1.3.2.2.3: الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي: الاتي الجدول رقم (3-32) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي والجدول رقم (3-33) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (32-3) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي للشركة الأهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولا: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	ثانيا: الطاقة
2	0	2	0	2	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	
3	0	3	0	3	3. شدة الطاقة	
1	2	1	2	3	4. الحد من استهلاك الطاقة	
0	1	0	1	1	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	
6	6	6	6	12	(5) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المياه المسحوبة تبعا للمصدر	ثالثا: الماء
2	0	2	0	2	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	
2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	رابعا: التنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الآثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة	
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	خامسا: الانبعاثات
6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	
2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	
25	0	25	0	25	(7) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	1. إجمالي صرف المياه مصنفاً طبقاً للنوعية والوجهة	سادسا: النفايات السائلة والصلبة
3	0	3	0	3	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	
3	0	3	0	3	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	
2	0	2	0	2	4. نقل النفايات الخطرة	
1	0	1	0	1	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و/ أو الجريان السطحي	
11	0	11	0	11	(5) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	ثامنا:التقييم البيئي للموردين
5	0	5	0	5	2. الأثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
65	7	65	7	72	(29) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-33) نسبة درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2015-2014)*

البنود	2014	2015
اولا: المواد	%1.389	%1.389
ثانيا: الطاقة	%8.333	%8.333
ثالثا: الماء	%0	%0
رابعا: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامسا: الانبعاثات	%0	%0
سادسا: النفايات السائلة والصلبة	%0	%0
سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي	%0	%0
ثامنا:التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%9.722	%9.722

* الجدول من اعداد الباحثة.

من النتائج اعلاه نستنتج ان الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي تحافظ على درجة الإبلاغ خلال مدة البحث بنسبة 9.722% وهي ضعيفة جداً إذ لم تبلغ عن اغلب مؤشرات البنود الخاصة بالمحور البيئي.

2.3.2.2.3: الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي: الاتي الجدول رقم (3-34) الخاص بالبنود المفصوح وغير المفصوح عنها خلال مدة البحث للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي والجدول رقم (3-35) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2015-2014) كالآتي :-

الجدول رقم(3-34) البنود المفصوح وغير المفصوح عنها المعلومات المحور البيئي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2015-2014)*

البنود (المعايير)	المؤشرات الخاصة بكل بند	التفاصيل			
		المتطلبات المفصوح عنها	المتطلبات غير المفصوح عنها	المتطلبات المفصوح عنها	المتطلبات غير المفصوح عنها
اولا: المواد	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	1	1	0	1
	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	1	0	1	1
المجموع	(2) مؤشر	2	1	1	1
ثانيا: الطاقة	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	3	3	0	0
	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	2	0	2	2
	3. شدة الطاقة	3	0	3	3
	4. الحد من استهلاك الطاقة	3	0	3	2
	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	1	0	1	0

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(5) مؤشر	12	3	9	5	7
ثالثاً: الماء	1. المياه المسحوبة تبعا للمصدر	2	0	2	0	2
	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	2	0	2	0	2
	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	2	0	2	0	2
المجموع	(3) مؤشر	6	0	6	0	6
رابعاً: التنوع البيولوجي	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	2	0	2	0	2
	2. الآثار المهمة للنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	2	0	2	0	2
	3. المواطن المحمية أو المستعادة	3	0	3	0	3
	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	1	0	1	0	1
المجموع	(4) مؤشرات	8	0	8	0	8
خامساً: الانبعاثات	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	5	0	5	0	5
	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	6	0	6	0	6
	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	4	0	4	0	4
	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	3	0	3	0	3
	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	3	0	3	0	3
	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	2	0	2	0	2
	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	2	0	2	0	2
المجموع	(7) مؤشرات	25	0	25	0	25
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	1. إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجهة	2	0	2	0	2
	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	3	3	0	3	0
	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	3	0	3	0	3
	4. نقل النفايات الخطرة	2	0	2	0	2
	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	1	0	1	0	1
المجموع	(5) مؤشرات	11	3	8	(3)	8
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	2	1	1	1	1
	(1) مؤشر	2	1	1	1	1
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	1	0	1	0	1
	2. الآثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	5	0	5	0	5
المجموع	(2) مؤشر	6	0	6	0	6
المجموع الكلي	(29) مؤشر	72	8	64	10	62

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-35) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولاً: المواد	%1.389	%1.389
ثانياً: الطاقة	%4.166	%6.944
ثالثاً: الماء	%0	%0
رابعاً: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامساً: الانبعاثات	%0	%0
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	%4.167	%4.166

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	1.389%	1.389%
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	13.888%	11.111%

*الجدول من اعداد الباحثة.

من النتائج اعلاه نجد ان الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي تعد من أكثر شركات عينة البحث ابلاغاً عن المعلومات البيئية اذ ارتفعت درجة الإبلاغ في سنة 2015 الى 13.888% وهي درجة ايضاً ضعيفة نتيجة ارتفاع مؤشرات الإبلاغ عن بند الطاقة بنسبة 6.944%.

4.2.2.3: شركات القطاع المصرفي عينة البحث: وتشمل مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية ومصرف الخليج التجاري.

1.4.2.2.3: مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية: الاتي الجدول رقم (3-36) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية والجدول رقم (3-37) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-36) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			المؤشرات الخاصة بكل بند
1	0	1	0	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولاً: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	ثانياً: الطاقة
2	0	2	0	2	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	
3	0	3	0	3	3. شدة الطاقة	
2	1	3	0	3	4. الحد من استهلاك الطاقة	
0	1	1	0	1	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	
7	5	9	3	12	(5) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المياه المسحوبة تبعاً للمصدر	ثالثاً: الماء
2	0	2	0	2	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	
2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	رابعاً: التنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الآثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة	
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	خامساً: الانبعاثات

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	
2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	
25	0	25	0	25	(7) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	1. إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجهة	سادساً: النفايات السائلة والصلبة
3	0	3	0	3	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	
3	0	3	0	3	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	
2	0	2	0	2	4. نقل النفايات الخطرة	
1	0	1	0	1	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	
11	0	11	0	11	(5) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	3. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	ثامناً: التقييم البيئي للموردين
5	0	5	0	5	2. الآثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
67	5	69	3	72	(29) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-37) نسبة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور البيئي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولاً: المواد	%0	%0
ثانياً: الطاقة	%4.166	%6.944
ثالثاً: الماء	%0	%0
رابعاً: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامساً: الانبعاثات	%0	%0
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	%0	%0
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	%0	%0
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%4.166	%6.944

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق النتائج اعلاه نجد ان مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية ترتفع درجة الإبلاغ له في سنة 2015 بنسبة 6.944% وهي نسبة ضعيفة ايضاً نتيجة عدم الإبلاغ عن اغلب مؤشرات البنود الخاصة بالمشور البيئي.

2.4.2.2.3: مصرف الخليج التجاري: الاتي الجدول رقم (3-38) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف الخليج التجاري والجدول رقم (3-39) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور البيئي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (38-3) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها			
1	0	1	0	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولا: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	المجموع
0	3	0	3	3	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	ثانيا: الطاقة
2	0	2	0	2	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	
3	0	3	0	3	3. شدة الطاقة	
2	1	2	1	3	4. الحد من استهلاك الطاقة	
0	1	0	1	1	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	
7	5	7	5	12	(5) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المياه المسحوبة تبعا للمصدر	ثالثا: الماء
2	0	2	0	2	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	
2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	رابعا: التنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الآثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة	
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	خامسا: الانبعاثات
6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	
2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	
25	0	25	0	25	(7) مؤشرات	المجموع
2	0	2	0	2	1. إجمالي صرف المياه مصنفًا طبقًا للنوعية والوجهة	سادسا: النفايات السائلة والصلبة
3	0	3	0	3	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	
3	0	3	0	3	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	
2	0	2	0	2	4. نقل النفايات الخطرة	
1	0	1	0	1	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و/ أو الجريان السطحي	
11	0	11	0	11	(5) مؤشرات	المجموع
1	1	1	1	2	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي
1	1	1	1	2	(1) مؤشر	المجموع

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	ثامنا: التقييم البيئي للموردين
5	0	5	0	5	2. الأثر البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
66	6	66	6	72	(29) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-39) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: المواد	%0	%0
ثانيا: الطاقة	%6.944	%6.944
ثالثا: الماء	%0	%0
رابعا: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامسا: الانبعاثات	%0	%0
سادسا: النفايات السائلة والصلبة	%0	%0
سابعا: الامتثال (الالتزام) البيئي	%1.389	%1.389
ثامنا: التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%8.333	%8.333

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق النتائج اعلاه نجد ان مصرف الخليج التجاري سجل نفس درجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية خلال مدة البحث بنسبة 8.333% وهي نسبة ضعيفة جداً مما يدل على ضعف الإبلاغ البيئي.

5.2.2.3: شركات قطاع الخدمات عينة البحث: وتشمل شركة النخبة للمقاولات العامة وشركة المعمورة للاستثمارات العقارية.

1.5.2.2.3: شركة النخبة للمقاولات العامة: الاتي الجدول رقم (3-40) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة والجدول رقم (3-41) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-40) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)*

البنود (المعايير)	التفاصيل	السنوات			
		2014		2015	
		المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها
اولا: المواد	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	0	1	0	1
	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	0	1	0	1
المجموع	(2) مؤشر	0	2	0	2
ثانيا: الطاقة	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	0	3	0	3
	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	0	2	0	2
	3. شدة الطاقة	0	3	0	3
	4. الحد من استهلاك الطاقة	0	3	0	3
	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	0	1	0	1

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المخرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(5) مؤشر	12	0	12	0
ثالثاً: الماء	1. المياه المسحوبة تبعاً للمصدر	2	0	2	0
	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	2	0	2	0
	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	2	0	2	0
المجموع	(3) مؤشر	6	0	6	0
رابعاً: التنوع البيولوجي	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	2	0	2	0
	2. الآثار المهمة للنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	2	0	2	0
	3. المواطن المحمية أو المستعادة	3	0	3	0
	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	1	0	1	0
المجموع	(4) مؤشرات	8	0	8	0
خامساً: الانبعاثات	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	5	0	5	0
	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	6	0	6	0
	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	4	0	4	0
	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	3	0	3	0
	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	3	0	3	0
	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	2	0	2	0
	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	2	0	2	0
المجموع	(7) مؤشرات	25	0	25	0
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	1. إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجهة	2	0	2	0
	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	3	0	3	0
	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	3	0	3	0
	4. نقل النفايات الخطرة	2	0	2	0
	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	1	0	1	0
المجموع	(5) مؤشرات	11	0	11	0
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	2	0	2	0
المجموع	(1) مؤشر	2	0	2	0
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	1	0	1	0
	2. الآثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	5	0	5	0
المجموع	(2) مؤشر	6	0	6	0
المجموع الكلي	(29) مؤشر	72	0	72	0

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-41) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمواد البيئية لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
أولاً: المواد	0%	0%
ثانياً: الطاقة	0%	0%
ثالثاً: الماء	0%	0%
رابعاً: التنوع البيولوجي	0%	0%
خامساً: الانبعاثات	0%	0%
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	0%	0%
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	0%	0%

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

ثامنا: التقييم البيئي للموردين	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	0%	0%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من نتائج الجدولين اعلاه نجد ان شركة النخبة للمقاولات لم تبلغ عن أي مؤشر من بنود المعلومات الخاصة بالمحور البيئي خلال مدة البحث مما يدل على عدم الاهتمام بالجانب البيئي من قبل الشركة.

2.5.2.2.3: شركة المعمورة للاستثمارات العقارية: الاتي الجدول رقم (3-42) الخاص بالبنود المفصَح وغير المفصَح عنها خلال مدة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية والجدول رقم (4-43) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-42) البنود المفصَح وغير المفصَح عنها الخاصة بمعلومات المحور البيئي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات المفصَح عنها	المتطلبات غير المفصَح عنها	المتطلبات المفصَح عنها	المتطلبات غير المفصَح عنها			
1	0	1	0	1	1. المواد المستخدمة مصنفة اما حسب الوزن أو الحجم	اولا: المواد
1	0	1	0	1	2. النسبة المئوية للمواد المستخدمة من المواد المدخلة المعاد تدويرها، المنتجات المستصلحة ومواد التعبئة والتغليف الخاصة	
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. استهلاك الطاقة داخل الشركة	ثانيا: الطاقة
2	0	2	0	2	2. استهلاك الطاقة خارج الشركة	
3	0	3	0	3	3. شدة الطاقة	
3	0	3	0	3	4. الحد من استهلاك الطاقة	
1	0	1	0	1	5. التقليل من الطاقة المطلوبة للمنتجات والخدمات	
12	0	12	0	12	(5) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المياه المسحوبة تبعا للمصدر	ثالثا: الماء
2	0	2	0	2	2. مصادر المياه المتأثرة بشدة بسحب المياه	
2	0	2	0	2	3. المياه المعاد تدويرها واستخدامها	
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. مواقع التشغيل بجوار، المناطق المحمية والمناطق ذات القيمة العالية للتنوع البيولوجي	رابعا: التنوع البيولوجي
2	0	2	0	2	2. الآثار المهمة للأنشطة والمنتجات والخدمات على التنوع البيولوجي	
3	0	3	0	3	3. المواطن المحمية أو المستعادة	
1	0	1	0	1	4. الأنواع المتضمنة في القائمة الحمراء الصادرة عن الاتحاد الدولي لحفظ الطبيعة (IUCN)	المجموع
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	
5	0	5	0	5	1. انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة	خامسا: الانبعاثات
6	0	6	0	6	2. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الناتجة عن استهلاك الطاقة	
4	0	4	0	4	3. انبعاثات الغازات الدفيئة غير المباشرة الأخرى	
3	0	3	0	3	4. شدة انبعاثات الغازات الدفيئة	
3	0	3	0	3	5. الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2	0	2	0	2	6. انبعاثات المواد المستنفدة لطبقة الأوزون	
2	0	2	0	2	7. أكاسيد النيتروجين وأكاسيد الكبريت والانبعاثات الهوائية الهامة الأخرى	
25	0	25	0	25	(7) مؤشرات المجموع	
2	0	2	0	2	1. إجمالي صرف المياه مصنعاً طبقاً للنوعية والوجهة	سادساً: النفايات السائلة والصلبة
3	0	3	0	3	2. النفايات حسب النوع وطريقة التخلص منها	
3	0	3	0	3	3. الانسكابات (التسربات) الكبيرة	
2	0	2	0	2	4. نقل النفايات الخطرة	
1	0	1	0	1	5. المسطحات المائية المتضررة من تصريف المياه و / أو الجريان السطحي	
11	0	11	0	11	(5) مؤشرات المجموع	
2	0	2	0	2	1. عدم الامتثال للقوانين واللوائح البيئية	سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي
2	0	2	0	2	(1) مؤشر المجموع	
1	0	1	0	1	1. النسبة المئوية للموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام المعايير البيئية	ثامناً: التقييم البيئي للموردين
5	0	5	0	5	2. الآثار البيئية السلبية الفعلية والمحتملة لسلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر المجموع	
72	0	72	0	72	(29) مؤشر المجموع الكلي	

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-43) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور البيئي للشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولاً: المواد	%0	%0
ثانياً: الطاقة	%0	%0
ثالثاً: الماء	%0	%0
رابعاً: التنوع البيولوجي	%0	%0
خامساً: الانبعاثات	%0	%0
سادساً: النفايات السائلة والصلبة	%0	%0
سابعاً: الامتثال (الالتزام) البيئي	%0	%0
ثامناً: التقييم البيئي للموردين	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%0	%0

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق النتائج اعلاه نجد ان الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية سجلت درجة ابلاغ 0% مما يعني انها لم تبلغ عن أي مؤشر من بنود المعلومات الخاصة بالمشور البيئي خلال مدة البحث.

ومما سبق يمكن استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية للشركات عينة البحث وفق الجدول رقم (3-44) وكالاتي:

الجدول رقم(3-44) نسبة ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور البيئي للشركات عينة البحث للمدة (2014-2015)*

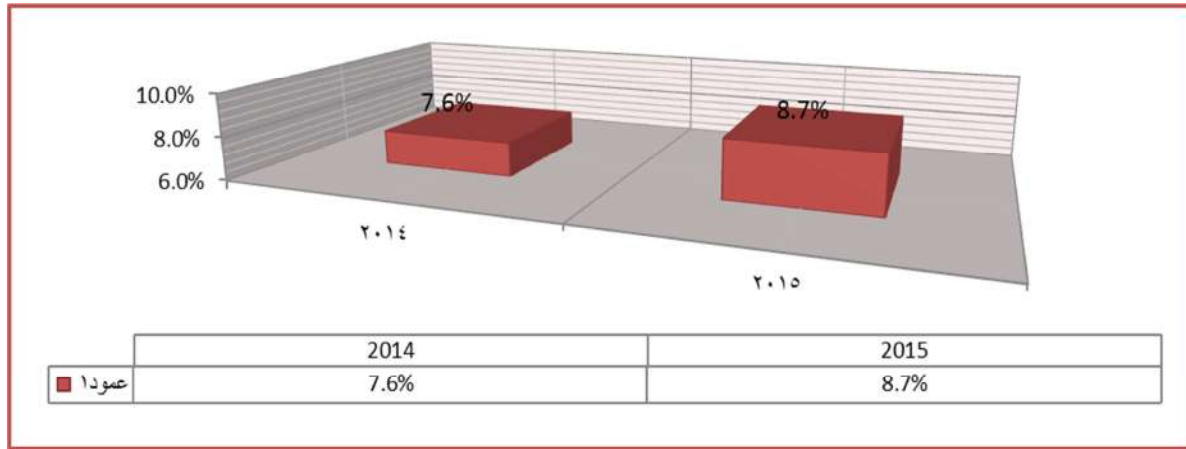
اسم القطاع	اسم الشركة	2014	2015	المتوسط العام لكل شركة
الصناعة	3. شركة بغداد للمشروبات الغازية	%16.666	%15.277	%15.971
	4. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	%9.722	%15.277	%12.499

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات

الاتصالات	3. شركة اسياسيل للاتصالات	%8.333	%8.333	%8.333
	4. شركة الخاتم للاتصالات	%8.333	%9.722	%9.027
الزراعة	3. الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي	%9.722	%9.722	%9.722
	4. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	%11.111	%13.888	%12.499
المصارف	3. مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية	%4.166	%6.944	%5.555
	4. مصرف الخليج التجاري	%8.333	%8.333	%8.333
الخدمات	3. شركة النخبة للمقاولات العامة	%0	%0	%0
	4. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	%0	%0	%0
	المتوسط العام لكل سنة	%7.638	%8.749	%8.193

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة إن درجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية لعينة البحث وصلت إلى %8.193 وهي درجة ضعيفة جداً من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية، والتي منها توصلت الباحثة إلى إن سنة 2015 تعطي مستوى أعلى للإبلاغ عن المعلومات البيئية على الرغم من ان نتائج كل عينة البحث هي ضعيفة جدا ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-



الشكل (3-3) درجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية للشركات (عينة البحث) خلال المدة (2014-2015)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركة عينة البحث.

اما تباين نسبة مستوى الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور البيئي لشركات عينة البحث فيمكن توضيحها من خلال استخدام مؤشرات (ESG) بالشكل الآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات



الشكل (3-4) درجة (مستوى) الإبلاغ عن مؤشرات المحور البيئي للشركات العراقية المتوسطة لكل شركة (عينة البحث)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة باعتماد البيانات المالية للشركة عينة البحث.

3.2.3: المحور الاجتماعي: في سياق معايير GRI، فإن البعد الاجتماعي للاستدامة يتعلق بآثار الشركة على النظم الاجتماعية التي تعمل في اطارها. يضم هذا المحور تسعة عشر جانبا فرعيا و كل جانب يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (34) مؤشر وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق رقم (2) وعلى أساسها سيتم قياس درجة الإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية لكل شركة (عينة البحث) وخلال المدة (2014-2015) ويمكن توضيح كيفية قياس الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي كآتي :-

المتطلبات التي تم الإفصاح عنها /أجمالي المتطلبات * 100%

1.3.2.3: شركات القطاع الصناعي عينة البحث: تضم العينة شركة بغداد للمشروبات الغازية و شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية.

1.1.3.2.3: شركة بغداد للمشروبات الغازية: الاتي الجدول رقم (3-45) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية والجدول رقم (3-46) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015) كآتي :-

الجدول رقم (3-45) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

السنوات		التفاصيل			المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
2015	2014	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر		
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولا: التوظيف
0	2	0	2	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين الموقّنين أو العاملين بدوام جزئي	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المخرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
4	3	4	3	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الأشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	1	0	1	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعاً: التدريب والتعليم
1	1	1	1	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	
0	1	0	1	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي	
(1)	(3)	1	3	4	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص
1	0	1	0	1	2. نسبة الراتب الأساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	
2	1	2	1	3	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	سادساً: عدم التمييز
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعاً: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	ثامناً: عمالة الأطفال
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	تاسعاً: العمل الجبري او القسري
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات	عاشراً: الممارسات الامنية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
2	0	2	0	2	2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	
1	0	1	0	1	3. اتفاقات الاستثمار الهامه والعقود التي تتضمن بنوداً تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	
4	0	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي، تقييمات الأثر، وبرامج التنمية	الثالث عشر: المجتمعات

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	المحلية
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. الموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
5	0	5	0	5	2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
0	2	0	2	2	1. المساهمات السياسية	الخامس عشر: السياسة العامة
0	2	0	2	2	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. تقييم آثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
0	2	0	2	2	1. المعلومات المطلوبة لمصنقات المنتجات والخدمات.	السابع عشر: التسويق والملصقات
2	0	1	1	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضوح الملصقات عليها.	
2	0	1	1	2	3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	
4	2	2	4	6	(3) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	الثامن عشر: خصوصية العميل
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	1	2	1	3	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي
2	1	2	1	3	(1) مؤشر	المجموع
57	12	55	14	69	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-46) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البند
%4.348	%4.348	اولاً: التوظيف
%0	%0	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
%0	%0	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
%4.348	%4.348	رابعاً: التدريب والتعليم
%1.449	%1.449	خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص
%0	%0	سادساً: عدم التمييز
%0	%0	سابعاً: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
%0	%0	ثامناً: عمالة الاطفال
%0	%0	تاسعاً: العمل الجبري او القسري
%0	%0	عاشراً: الممارسات الامنية
%0	%0	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصليّة
%0	%0	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
%0	%0	الثالث عشر: المجتمعات المحلية
%0	%0	الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
%2.898	%2.898	الخامس عشر: السياسة العامة

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والملصقات	%2.898	%5.797
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%1.449
المجموع الكلي للنسب	%17.390	%20.289

* الجدول من اعداد الباحثة.

من النتائج اعلاه نجد ان شركة بغداد للمشروبات الغازية تُعد اكثر الشركات ابلاغاً عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي اذ تسجل في سنة 2014 اعلى درجة ابلاغ للعينة خلال مدة البحث بنسبة 20.289 % وهي نسبة ضعيفة وتتنخفض اكثر في سنة 2015 لتصل الى 17.390 % نتيجة انخفاض الابلاغ عن مؤشرات بند التسويق والملصقات بنسبة 2.898 %.

2.1.3.2.3: شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية: الاتي الجدول رقم (3-47) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والجدول رقم (3-48) نسب الابلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-47) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولاً: التوظيف
0	1	0	1	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	
4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
4	3	4	3	7	مؤشر (3)	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الأشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	مؤشر (1)	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	مؤشرات (4)	المجموع
0	1	0	1	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعاً: التدريب والتعليم
1	1	1	1	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في ادارة المرحلة الانتقالية	
0	1	0	1	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي	
1	3	1	3	4	مؤشر (3)	المجموع
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامساً: التنوع

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

0	1	0	1	1	2. نسبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	وتكافؤ الفرص
1	2	1	2	3	(2) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	3. المساهمات السياسية	الخامس عشر: السياسة العامة
1	1	1	1	2	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. تقييم اثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
0	2	0	2	2	1. المعلومات المطلوبة للمصنقات المنتجات والخدمات.	السابع عشر: التسويق والملصقات
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	
2	0	2	0	2	3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	
4	2	4	2	6	(3) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	الثامن عشر: خصوصية العميل
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	1	3	0	3	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي
2	1	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
57	12	58	11	69	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-48) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة المنصور للصناعات الدوائية للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البنود
%4.348	%4.348	اولا: التوظيف
%0	%0	ثانيا: علاقات العمالة الادارة
%0	%0	ثالثا: الصحة والسلامة المهنية
%4.348	%4.348	رابعا: التدريب والتعليم
%2.898	%2.898	خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص
%0	%0	سادسا: عدم التمييز
%0	%0	سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
%0	%0	ثامنا: عمالة الاطفال
%0	%0	تاسعا: العمل الجبري او القسري
%0	%0	عاثرا: الممارسات الامنية
%0	%0	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
%0	%0	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
%0	%0	الثالث عشر: المجتمعات المحلية
%0	%0	الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
%1.449	%1.449	الخامس عشر: السياسة العامة
%0	%0	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
%2.898	%2.898	السابع عشر: التسويق والملصقات
%0	%0	الثامن عشر: خصوصية العميل
%1.449	%0	التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي
%17.390	%15.941	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

نستنتج من الجدولين اعلاه ان درجة الإبلاغ عن معلومات المحور الاجتماعي لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ترتفع في سنة 2015 بنسبة 17.390% مقارنة مع نسبة 2014 وهي ايضا ضعيفة وقد ارتفعت نتيجة ارتفاع درجة الإبلاغ عن مؤشرات بند الامتثال الاجتماعي والاقتصادي بنسبة 1.449%.

2.3.2.3: شركات قطاع الاتصالات عينة البحث: وتشمل شركة اسياسيل للاتصالات وشركة الخاتم للاتصالات.

1.2.3.2.3: شركة اسياسيل للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-49) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة اسياسيل للاتصالات والجدول رقم (3-50) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم(3-49) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2015-2014)*
(2014)

السنوات				التفاصيل		
2015		2014				
المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولاً: التوظيف
0	1	0	1	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	
4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
4	3	4	3	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الأشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	1	0	1	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعاً: التدريب والتعليم
1	1	1	1	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في ادارة المرحلة الانتقالية	
0	1	0	1	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي	
1	3	1	3	4	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص
0	1	0	1	1	2. نسبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	
1	2	1	2	3	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	سادساً: عدم التمييز
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعاً: الحرية النقابية

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

						والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردين الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	ثامنا: عمالة الأطفال
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردين الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	تاسعا: العمل الجبري او القسري
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات	عاشرا: الممارسات الامنية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
2	0	2	0	2	2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	
1	0	1	0	1	3. اتفاقات الاستثمار الهامه والعقود التي تتضمن بنودا تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	
4	0	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر. وبرامج التنمية	الثالث عشر: المجتمعات المحلية
1	0	1	0	1	2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. الموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
5	0	5	0	5	2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. المساهمات السياسية	الخامس عشر: السياسة العامة
1	1	1	1	2	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. تقييم آثار الصحة والسلامة لمنتجات والخدمات	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
0	2	0	2	2	1. المعلومات المطلوبة لمصنقات المنتجات والخدمات.	السابع عشر: التسويق والملصقات
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	
2	0	2	0	2	3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	
4	2	4	2	6	(3) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	الثامن عشر: خصوصية العميل
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	1	2	1	3	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(1) مؤشر	3	1	2	1	2
المجموع الكلي	(34) مؤشر	69	12	57	12	57

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-50) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور الاجتماعي لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)*

البند	2014	2015
اولا: التوظيف	%4.348	%4.348
ثانيا: علاقات العمالة/الادارة	%0	%0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	%0	%0
رابعا: التدريب والتعليم	%4.348	%4.348
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	%2.898	%2.898
سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرًا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصليه	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالاثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%1.449	%1.449
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والملصقات	%2.898	%2.898
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%1.449
المجموع الكلي للنسب	%17.390	%17.390

* الجدول من اعداد الباحثة.

من نتائج القياس نجد ان شركة اسياسيل للاتصالات تحافظ على درجة الإبلاغ خلال مدة البحث بنسبة 17.390% وهي ضعيفة جداً اذ لم تبلغ عن اغلب مؤشرات البنود الخاصة بالمشور الاجتماعي.

2.2.3.2.3: شركة الخاتم للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-51) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة الخاتم للاتصالات والجدول رقم (3-52) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور الاجتماعي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-51) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها بالمعلومات المشور الاجتماعي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولا: التوظيف
1	0	0	1	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المخرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
5	2	4	3	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الأشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابة والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	3. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	1	1	0	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعاً: التدريب والتعليم
1	1	2	0	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	
1	0	1	0	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي	
2	2	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص
0	1	0	1	1	2. نسبة الراتب الأساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	
1	2	1	2	3	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	سادساً: عدم التمييز
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعاً: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	ثامناً: عمالة الأطفال
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	تاسعاً: العمل الجبري أو القسري
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات الامنية	عاشراً: الممارسات الامنية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
2	0	2	0	2	2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	
1	0	1	0	1	3. اتفاقات الاستثمار الهامه والعقود التي تتضمن بنودا تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	
4	0	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر، وبرامج التنمية	الثالث عشر: المجتمعات

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	المحلية
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. الموردون الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
5	0	5	0	5	2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المساهمات السياسية	الخامس عشر: السياسة العامة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. تقييم آثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. المعلومات المطلوبة لملصقات المنتجات والخدمات.	السابع عشر: التسويق والملصقات
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	
2	0	2	0	2	3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	
5	1	5	1	6	(3) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	الثامن عشر: خصوصية العميل
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	1	3	0	3	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي
2	1	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
61	8	63	6	69	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-52) نسب درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة الخاتم للاتصالات للمدة

*(2015-2014)

البند	2014	2015
اولا: التوظيف	%4.348	%2.899
ثانيا: علاقات العمالة/الادارة	%0	%0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	%0	%0
رابعا: التدريب والتعليم	%0	%2.899
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	%2.898	%2.898
سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%0	%0

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

السابع عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
الثامن عشر: التسويق والملصقات	%1.449	%1.449
التاسع عشر: خصوصية العميل	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%11.594	%8.695

* الجدول من اعداد الباحثة.

من نتائج القياس في الجدولين اعلاه نجد ان شركة الخاتم للاتصالات تسجل اعلى درجة ابلاغ لها في سنة 2015 بنسبة 11.594% وهي نسبة ايضا ضعيفة مما يدل على ضعف الابلاغ عن المعلومات الاجتماعية لدى الشركة.

3.3.2.3: شركات قطاع الزراعة عينة البحث: وتضم الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي والشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي:

1.3.3.2.3: الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي: الاتي الجدول رقم (3-53) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي والجدول رقم (3-54) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم(3-53) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولا: التوظيف
1	0	1	0	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	
4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
5	2	5	2	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفرات الاشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانيا: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثا: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
1	0	1	0	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعا: التدريب والتعليم
2	0	2	0	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	
1	0	1	0	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للاداء والتطوير الوظيفي	
4	0	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2	0	2	0	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص
1	0	1	0	1	2. نسبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	
3	0	3	0	3	مؤشر (2)	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	سادسا: عدم التمييز
3	0	3	0	3	مؤشر (1)	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	مؤشر (1)	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	ثامنا: عمالة الاطفال
3	0	3	0	3	مؤشر (1)	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري او القسري	تاسعا: العمل الجبري او القسري
2	0	2	0	2	مؤشر (1)	المجموع
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات الامنية	عاشرا: الممارسات الامنية
2	0	2	0	2	مؤشر (1)	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
3	0	3	0	3	مؤشر (1)	المجموع
1	0	1	0	1	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
2	0	2	0	2	2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	
1	0	1	0	1	3. اتفاقات الاستثمار الهامه والعقود التي تتضمن بنودا تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	
4	0	4	0	4	مؤشر (3)	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي طُبقت بمشاركة المجتمع المحلي، تقييمات الأثر، وبرامج التنمية	الثالث عشر: المجتمعات المحلية
1	0	1	0	1	2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	
3	0	3	0	3	مؤشر (2)	المجموع
1	0	1	0	1	1. الموردون الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	الرابع عشر: تقييم الموردون
5	0	5	0	5	2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
6	0	6	0	6	مؤشر (2)	المجموع
2	0	2	0	2	1. المساهمات السياسية	الخامس عشر: السياسة العامة
2	0	2	0	2	مؤشر (1)	المجموع
1	0	1	0	1	1. تقييم آثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	
3	0	3	0	3	مؤشر (2)	المجموع
1	1	1	1	2	1. المعلومات المطلوبة لمصنقات المنتجات والخدمات.	السابع عشر: التسويق والملصقات
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	
2	0	2	0	2	3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(3) مؤشر	6	1	5	1	5
الثامن عشر: خصوصية العميل	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	3	0	3	0	3
المجموع (1) مؤشر		3	0	3	0	3
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	3	0	3	0	3
المجموع (1) مؤشر		3	0	3	0	3
المجموع الكلي	(34) مؤشر	69	3	66	3	66

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-54) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: التوظيف	%2.898	%2.898
ثانيا: علاقات العمالة الادارة	%0	%0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	%0	%0
رابعا: التدريب والتعليم	%0	%0
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	%0	%0
سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالأثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%0	%0
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والملصقات	%1.449	%1.449
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%4.347	%4.347

* الجدول من اعداد الباحثة.

من النتائج اعلاه نجد ان الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي سجلت نفس درجة الإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية خلال مدة البحث بنسبة 4.347% وهي نسبة ضعيفة جداً مما يدل على ضعف الإبلاغ الاجتماعي.

2.3.3.2.3: الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي: الاتي الجدول رقم (3-55) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي والجدول رقم (3-56) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-55) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولاً: التوظيف
1	0	1	0	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	
4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
5	2	5	2	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الإشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
1	0	1	0	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعاً: التدريب والتعليم
2	0	2	0	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	
1	0	1	0	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي	
4	0	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص
1	0	1	0	1	2. نسبة الراتب الأساسي والأجور للرجال مقارنة بالنساء	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والإجراءات التصحيحية المتخذة	سادساً: عدم التمييز
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعاً: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	ثامناً: عمالة الأطفال
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	تاسعاً: العمل الجبري أو القسري
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات الامنية	عاشراً: الممارسات الامنية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	الحادي عشر:

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

حقوق الشعوب الأصلية					
المجموع	3	0	3	0	3
الثاني عشر: تقييم حقوق الإنسان	1	0	1	0	1
1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	2	0	2	0	2
2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	1	0	1	0	1
3. اتفاقات الاستثمار الهامة والعقود التي تتضمن بنوداً تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	4	0	4	0	4
المجموع	4	0	4	0	4
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	2	0	2	0	2
1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر، وبرامج التنمية	1	0	1	0	1
2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	3	0	3	0	3
المجموع	3	0	3	0	3
الرابع عشر: تقييم الموردين	1	0	1	0	1
1. الموردين الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	5	0	5	0	5
2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	6	0	6	0	6
المجموع	6	0	6	0	6
الخامس عشر: السياسة العامة	2	0	2	0	2
1. المساهمات السياسية	2	0	2	0	2
المجموع	2	0	2	0	2
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	1	0	1	0	1
1. تقييم آثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات	2	0	2	0	2
2. عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	3	0	3	0	3
المجموع	3	0	3	0	3
السابع عشر: التسويق والملصقات	1	1	1	1	2
1. المعلومات المطلوبة لملصقات المنتجات والخدمات.	2	0	2	0	2
2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	2	0	2	0	2
3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	5	1	5	1	6
المجموع	6	1	5	1	6
الثامن عشر: خصوصية العميل	3	0	3	0	3
1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	3	0	3	0	3
المجموع	3	0	3	0	3
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	2	1	2	1	3
1. عدم الامتثال للقوانين والأنظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	2	1	2	1	3
المجموع	3	1	2	1	3
المجموع الكلي	65	4	65	4	69

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-56) نسبة درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: التوظيف	% 2.899	% 2.899
ثانيا: علاقات العمالة/الادارة	% 0	% 0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	% 0	% 0
رابعا: التدريب والتعليم	% 0	% 0
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	% 0	% 0

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالاثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%0	%0
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والمبيعات	%1.449	%1.449
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%1.449
المجموع الكلي للنسب	%5.797	%5.797

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق نتائج القياس السابقة نجد ان الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي تحافظ على درجة الإبلاغ خلال مدة البحث بنسبة 5.797% وهي ضعيفة جداً إذ لم تبلغ عن اغلب مؤشرات البنود الخاصة بالمحور الاجتماعي.

4.3.2.3: شركات القطاع المصرفي عينة البحث: وتشمل العينة مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية ومصرف الخليج التجاري.

1.4.3.2.3: مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية: الاتي الجدول رقم (3-57) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية والجدول رقم (3-58) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم(3-57) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولا: التوظيف
0	1	0	1	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	
4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
4	3	4	3	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الإشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانيا: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثا: الصحة والسلامة

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	المهنية
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	1	0	1	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعا: التدريب والتعليم
1	1	1	1	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	
1	0	1	0	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة لل أداء والتطوير الوظيفي	
2	2	2	2	4	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص
1	0	1	0	1	2. نسبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	
2	1	2	1	3	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	سادسا: عدم التمييز
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	ثامنا: عمالة الاطفال
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	تاسعا: العمل الجبري أو القسري
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات الامنية	عاشرا: الممارسات الامنية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
2	0	2	0	2	2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	
1	0	1	0	1	3. اتفاقات الاستثمار الهامة والعقود التي تتضمن بنودا تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	
4	0	4	0	4	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر. وبرامج التنمية	الثالث عشر: المجتمعات المحلية
1	0	1	0	1	2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. الموردون الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	الرابع عشر: تقييم الموردين
5	0	5	0	5	2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	فيما يتعلق بالآثار على المجتمع

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(2) مؤشر	6	0	6	0	6
الخامس عشر: السياسة العامة	1. المساهمات السياسية	2	0	2	0	2
المجموع	(1) مؤشر	2	0	2	0	2
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	1. تقييم اثار الصحة والسلامة لمنتجات والخدمات 2. عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	1	0	1	0	1
المجموع	(2) مؤشر	2	0	2	0	2
السابع عشر: التسويق والملصقات	1. المعلومات المطلوبة لملصقات المنتجات والخدمات. 2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها. 3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	1	1	1	1	2
المجموع	(3) مؤشر	2	0	2	0	2
الثامن عشر: خصوصية العميل	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	5	1	5	1	6
المجموع	(1) مؤشر	3	0	3	0	3
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	3	1	2	1	3
المجموع	(1) مؤشر	2	1	2	1	3
المجموع الكلي	(34) مؤشر	61	8	61	8	69

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-58) نسبة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمشور الاجتماعي لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

البند	2014	2015
اولا: التوظيف	%4.348	%4.348
ثانيا: علاقات العمالة/الإدارة	%0	%0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	%0	%0
رابعا: التدريب والتعليم	%2.899	%2.899
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	%1.449	%1.449
سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالاثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%0	%0
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والملصقات	%1.449	%1.449
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%1.449
المجموع الكلي للنسب	%11.594	%11.594

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

من نتائج القياس اعلاه نجد ان مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية حافظ على درجة الإبلاغ خلال مدة البحث بنسبة 11.594% وهي ضعيفة جداً إذ لم يبلغ عن اغلب مؤشرات البنود الخاصة بالمحور الاجتماعي.

2.4.3.2.3: مصرف الخليج التجاري: الاتي الجدول رقم (3-59) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف الخليج التجاري والجدول رقم (3-60) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-59) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعينين الجدد ودوران الموظفين	اولاً: التوظيف
0	1	0	1	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	
4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية	
4	3	4	3	7	(3) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الإشعار بشأن التغييرات التشغيلية	ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	
8	0	8	0	8	(4) مؤشرات	المجموع
0	1	0	1	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	رابعاً: التدريب والتعليم
1	1	1	1	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	
1	0	1	0	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي	
2	2	2	2	4	(3) مؤشر	المجموع
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص
1	0	1	0	1	2. نسبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	
2	1	2	1	3	(2) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	سادساً: عدم التمييز
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	سابعاً: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة	ثامناً: عمالة

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الاطفال	المجموع	لحوادث عمالة الأطفال	(1) مؤشر	3	0	3	0	3
تاسعا: العمل الجبري او القسري	المجموع (1) مؤشر	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	2	2	0	2	0	2
عاشرا: الممارسات الامنية	المجموع (1) مؤشر	1. موظفي الأمن المديرين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات	2	2	0	2	0	2
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	المجموع (1) مؤشر	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	3	3	0	3	0	3
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	المجموع (3) مؤشر	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر 2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان 3. اتفاقات الاستثمار الهامة والعقود التي تتضمن بنودا تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	1	1	0	1	0	1
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	المجموع (2) مؤشر	1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر، وبرامج التنمية 2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	2	2	0	2	0	2
الرابع عشر: تقييم الموردن فيما يتعلق بالآثار على المجتمع	المجموع (2) مؤشر	1. الموردن الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع 2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	1	1	0	1	0	1
الخامس عشر: السياسة العامة	المجموع (1) مؤشر	1. المساهمات السياسية	2	2	1	1	1	2
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	المجموع (2) مؤشر	1. تقييم آثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	1	1	0	1	0	1
السابع عشر: التسويق والملصقات	المجموع (3) مؤشر	1. المعلومات المطلوبة لملصقات المنتجات والخدمات. 2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها. 3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	2	2	0	2	0	2
الثامن عشر: خصوصية العميل	المجموع (1) مؤشر	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	3	3	0	3	0	3
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	المجموع (1) مؤشر	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	3	3	1	2	0	3
المجموع الكلي	المجموع الكلي (34) مؤشر		69	69	9	60	8	61

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-60) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: التوظيف	%4.348	%4.348
ثانيا: علاقات العمالة/الادارة	%0	%0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	%0	%0
رابعا: التدريب والتعليم	%2.899	%2.899
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	%1.449	%1.449
سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرًا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصليّة	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحليّة	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالأثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%1.449	%1.449
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والملصقات	%1.449	%1.449
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%0
المجموع الكلي للنسب	%13.043	%11.594

* الجدول من اعداد الباحثة.

بالاعتماد على نتائج الجدولين اعلاه يمكن ملاحظة ان درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لمصرف الخليج التجاري تنخفض في سنة 2015 بنسبة 11.594 % وهي ايضاً نسبة ضعيفة جداً نتيجة لانخفاض درجة الإبلاغ عن مؤشرات بند الامتثال الاجتماعي والاقتصادي الى نسبة 0%.

5.3.2.3: شركات قطاع الخدمات عينة البحث: وتشمل شركة النخبة للمقاولات العامة وشركة المعمورة للاستثمارات العقارية.

1.5.3.2.3: شركة النخبة للمقاولات العامة: الاتي الجدول رقم (3-61) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة والجدول رقم (3-62) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم(3-61) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	2	0	2	2	1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	اولا: التوظيف
0	1	0	1	1	2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

4	0	4	0	4	3. الإجازات الوالدية
4	3	4	3	7	المجموع (3) مؤشر
2	0	2	0	2	1. الحد الأدنى لفترات الأشعار بشأن التغييرات التشغيلية
2	0	2	0	2	المجموع (1) مؤشر
2	0	2	0	2	1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال
3	0	3	0	3	2. نوع ومعدلات الإصابة والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل
1	0	1	0	1	3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم
2	0	2	0	2	4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال
8	0	8	0	8	المجموع (4) مؤشرات
1	0	1	0	1	1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف
2	0	2	0	2	2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية
1	0	1	0	1	3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للأداء والتطوير الوظيفي
4	0	4	0	4	المجموع (3) مؤشر
1	1	1	1	2	1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين
1	0	1	0	1	2. نسبة الراتب الأساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء
2	1	2	1	3	المجموع (2) مؤشر
3	0	3	0	3	1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة
3	0	3	0	3	المجموع (1) مؤشر
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
2	0	2	0	2	المجموع (1) مؤشر
3	0	3	0	3	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال
3	0	3	0	3	المجموع (1) مؤشر
2	0	2	0	2	1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري
2	0	2	0	2	المجموع (1) مؤشر
2	0	2	0	2	1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات الامنية
2	0	2	0	2	المجموع (1) مؤشر
3	0	3	0	3	1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين
3	0	3	0	3	المجموع (1) مؤشر
1	0	1	0	1	1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر
2	0	2	0	2	2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان
1	0	1	0	1	3. اتفاقات الاستثمار الهامه والعقود التي تتضمن بنودا تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان
4	0	4	0	4	المجموع (3) مؤشر
2	0	2	0	2	1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر، وبرامج التنمية

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	المحلية
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. الموردون الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	الرابع عشر: تقييم المورد
5	0	5	0	5	2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
6	0	6	0	6	(2) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المساهمات السياسية	الخامس عشر: السياسة العامة
2	0	2	0	2	(1) مؤشر	المجموع
1	0	1	0	1	1. تقييم آثار الصحة والسلامة لمنتجات والخدمات	السادس عشر: صحة العميل وسلامته
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للوائح والقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	المجموع
3	0	3	0	3	(2) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	1. المعلومات المطلوبة لملصقات المنتجات والخدمات.	السابع عشر: التسويق والملصقات
2	0	2	0	2	2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	المجموع
2	0	2	0	2	3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	المجموع
6	0	6	0	6	(3) مؤشر	المجموع
3	0	3	0	3	1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	الثامن عشر: خصوصية العميل
3	0	3	0	3	(1) مؤشر	المجموع
3	0	2	1	3	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي
3	0	2	1	3	(1) مؤشر	المجموع
65	4	64	5	69	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-62) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة

*(2015-2014)

2015	2014	البنود
%4.348	%4.348	اولا: التوظيف
%0	%0	ثانيا: علاقات العمالة/الادارة
%0	%0	ثالثا: الصحة والسلامة المهنية
%0	%0	رابعا: التدريب والتعليم
%1.449	%1.449	خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص
%0	%0	سادسا: عدم التمييز
%0	%0	سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية
%0	%0	ثامنا: عمالة الاطفال
%0	%0	تاسعا: العمل الجبري او القسري
%0	%0	عاشرا: الممارسات الامنية
%0	%0	الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية
%0	%0	الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان
%0	%0	الثالث عشر: المجتمعات المحلية
%0	%0	الرابع عشر: تقييم المورد فيما يتعلق بالآثار على المجتمع
%0	%0	الخامس عشر: السياسة العامة

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

السابع عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%0
المجموع الكلي للنسب	%7.246	%5.797

* الجدول من اعداد الباحثة.

بالاعتماد على النتائج السابقة نجد ان شركة النخبة للمقاولات العامة في سنة 2014 سجلت اعلى درجة ابلاغ عن المعلومات الاجتماعية لها خلال مدة البحث بنسبة 7.246% وهي نسبة ضعيفة جداً.

2.5.3.2.3: شركة المعمورة للاستثمارات العقارية: الاتي الجدول رقم (3-63) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية والجدول رقم (3-64) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2015-2014) كالآتي :-

الجدول رقم (3-63) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات المحور الاجتماعي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

التفاصيل	السنوات			
	2015		2014	
البنود (المعايير)	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها
اولاً: التوظيف	2	2	0	0
1. الموظفين المعيّنين الجدد ودوران الموظفين	2	2	0	0
2. الاستحقاقات الممنوحة للموظفين بدوام كامل والتي لا تمنح للموظفين المؤقتين أو العاملين بدوام جزئي	1	1	0	0
3. الإجازات الوالدية	4	4	0	0
المجموع (3) مؤشر	7	7	3	3
ثانياً: علاقات العمالة/الإدارة	2	2	0	0
1. الحد الأدنى لفترات الإشعار بشأن التغييرات التشغيلية	2	2	0	0
المجموع (1) مؤشر	2	2	0	0
ثالثاً: الصحة والسلامة المهنية	2	2	0	0
1. العمال الذين يمثلون لجان الصحة والسلامة الرسمية المشتركة بين الإدارة والعمال	2	2	0	0
2. نوع ومعدلات الإصابات والأمراض المهنية، وأيام العمل الضائعة والتغيب عن العمل وإجمالي عدد الوفيات المتعلقة بالعمل	3	3	0	0
3. العمال ذوي نسبة الإصابة المرتفعة أو مخاطر الإصابة المرتفعة بالأمراض المتعلقة بمهنتهم	1	1	0	0
4. موضوعات الصحة والسلامة التي تغطيها الاتفاقيات الرسمية مع نقابات العمال	2	2	0	0
المجموع (4) مؤشرات	8	8	0	0
رابعاً: التدريب والتعليم	1	1	0	0
1. متوسط ساعات التدريب في السنة لكل موظف	1	1	0	0
2. برامج لرفع مستوى مهارات الموظفين وبرامج المساعدة في إدارة المرحلة الانتقالية	2	2	0	0
3. نسبة الموظفين الذين يتلقون مراجعات منتظمة للاداء والتطوير الوظيفي	1	1	0	0
المجموع (3) مؤشر	4	4	0	0
خامساً: التنوع وتكافؤ الفرص	2	2	1	1
1. التنوع في هيئات الحوكمة والموظفين	2	2	1	1
2. نسبة الراتب الاساسي والاجور للرجال مقارنة بالنساء	1	1	0	0
المجموع (2) مؤشر	3	3	1	1
سادساً: عدم	3	3	0	0
1. حوادث التمييز والاجراءات التصحيحية المتخذة	3	3	0	0

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

التميز	المجموع	(1) مؤشر	3	0	3	0	3	0
سابعاً: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	المجموع	(1) مؤشر	3	0	3	0	3	0
1. العمليات والموردون الذين تبين أنهم ربما انتهكوا الحق في ممارسة الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	2	2	0	2	0	2	0	2
ثامناً: عمالة الأطفال	المجموع	(1) مؤشر	3	0	3	0	3	0
1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث عمالة الأطفال	3	3	0	3	0	3	0	3
تاسعاً: العمل الجبري أو القسري	المجموع	(1) مؤشر	2	0	2	0	2	0
1. العمليات والموردون الذين هم في خطر كبير بالنسبة لحوادث العمل الجبري أو القسري	2	2	0	2	0	2	0	2
عاشراً: الممارسات الامنية	المجموع	(1) مؤشر	2	0	2	0	2	0
1. موظفي الأمن المدربين على سياسات أو إجراءات الشركة الخاصة بالعمليات	2	2	0	2	0	2	0	2
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	المجموع	(1) مؤشر	3	0	3	0	3	0
1. حوادث انتهاكات حقوق السكان الاصليين	3	3	0	3	0	3	0	3
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	المجموع	(1) مؤشر	1	0	1	0	1	0
1. العمليات التي خضعت لاستعراضات حقوق الإنسان أو تقييمات الأثر	1	2	0	2	0	2	0	2
2. تدريب الموظفين على سياسات أو إجراءات حقوق الإنسان	2	1	0	1	0	1	0	1
3. اتفاقات الاستثمار الهامة والعقود التي تتضمن بنوداً تتعلق بحقوق الإنسان أو التي خضعت لفحص لحقوق الإنسان	1	المجموع	4	0	4	0	4	0
(3) مؤشر	4	2	0	2	0	2	0	2
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	المجموع	(2) مؤشر	3	0	3	0	3	0
1. العمليات التي طبقت بمشاركة المجتمع المحلي. تقييمات الأثر، وبرامج التنمية	2	1	0	1	0	1	0	1
2. عمليات ذات آثار سلبية كبيرة فعلية ومحتملة على المجتمعات المحلية	1	المجموع	3	0	3	0	3	0
(2) مؤشر	3	1	0	1	0	1	0	1
الرابع عشر: تقييم الموردون فيما يتعلق بالأثار على المجتمع	المجموع	(2) مؤشر	6	0	6	0	6	0
1. الموردون الجدد الذين تم تدقيقهم باستخدام معايير المجتمع	1	5	0	5	0	5	0	5
2. آثار المجتمع السلبية الهامة الفعلية والمحتملة في سلسلة التوريد والإجراءات المتخذة	5	المجموع	2	0	2	0	2	0
(2) مؤشر	2	المجموع	2	0	2	0	2	0
الخامس عشر: السياسة العامة	المجموع	(1) مؤشر	2	0	2	0	2	0
1. المساهمات السياسية	2	المجموع	1	0	1	0	1	0
(1) مؤشر	1	المجموع	2	0	2	0	2	0
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	المجموع	(2) مؤشر	3	0	3	0	3	0
1. تقييم آثار الصحة والسلامة لفئات المنتجات والخدمات	1	2	0	2	0	2	0	2
2. عدد حوادث عدم الامتثال للقواعد الطوعية المتعلقة بآثار الصحة والسلامة للمنتجات والخدمات	2	المجموع	2	0	2	0	2	0
(2) مؤشر	2	المجموع	2	0	2	0	2	0
1. المعلومات المطلوبة لملصقات المنتجات والخدمات.	2	المجموع	2	0	2	0	2	0
2. عدد حوادث عدم الامتثال للتشريعات والقواعد الطوعية المتعلقة بمعلومات المنتجات والخدمات ووضع الملصقات عليها.	2	المجموع	2	0	2	0	2	0
3. حوادث عدم الامتثال المتعلقة بالتواصل التسويقي.	2	المجموع	6	0	6	0	6	0
(3) مؤشر	6	المجموع	3	0	3	0	3	0
الثامن عشر: خصوصية العميل	المجموع	(3) مؤشر	3	0	3	0	3	0
1. عدد الشكاوى الموثقة المتعلقة بانتهاكات خصوصية العميل وفقدان بيانات العملاء	3							

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المجموع	(1) مؤشر	3	0	3	0	3
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	1. عدم الامتثال للقوانين والانظمة في المجال الاجتماعي والاقتصادي	3	1	2	1	2
المجموع (1) مؤشر		3	1	2	1	2
المجموع الكلي (34) مؤشر		69	5	64	5	64

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-64) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: التوظيف	%4.348	%4.348
ثانيا: علاقة العمالة/الادارة	%0	%0
ثالثا: الصحة والسلامة المهنية	%0	%0
رابعا: التدريب والتعليم	%0	%0
خامسا: التنوع وتكافؤ الفرص	%1.449	%1.449
سادسا: عدم التمييز	%0	%0
سابعا: الحرية النقابية والمفاوضة الجماعية	%0	%0
ثامنا: عمالة الاطفال	%0	%0
تاسعا: العمل الجبري او القسري	%0	%0
عاشرًا: الممارسات الامنية	%0	%0
الحادي عشر: حقوق الشعوب الاصلية	%0	%0
الثاني عشر: تقييم حقوق الانسان	%0	%0
الثالث عشر: المجتمعات المحلية	%0	%0
الرابع عشر: تقييم الموردين فيما يتعلق بالآثار على المجتمع	%0	%0
الخامس عشر: السياسة العامة	%0	%0
السادس عشر: صحة العميل وسلامته	%0	%0
السابع عشر: التسويق والملصقات	%0	%0
الثامن عشر: خصوصية العميل	%0	%0
التاسع عشر: الامتثال الاجتماعي والاقتصادي	%1.449	%1.449
المجموع الكلي للنسب	%7.246	%7.246

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق نتائج الجدولين السابقين نجد ان شركة المعمورة للاستثمارات العقارية سجلت نفس درجة الإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية خلال مدة البحث بنسبة 7.246% وهي نسبة ضعيفة جداً مما يدل على ضعف الإبلاغ الاجتماعي.

ومما سبق يمكن استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات البيئية للشركات عينة البحث وفق الجدول رقم (3-65) وكالاتي:

الجدول رقم (3-65) نسب ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي للشركات عينة البحث للمدة (2014-2015)

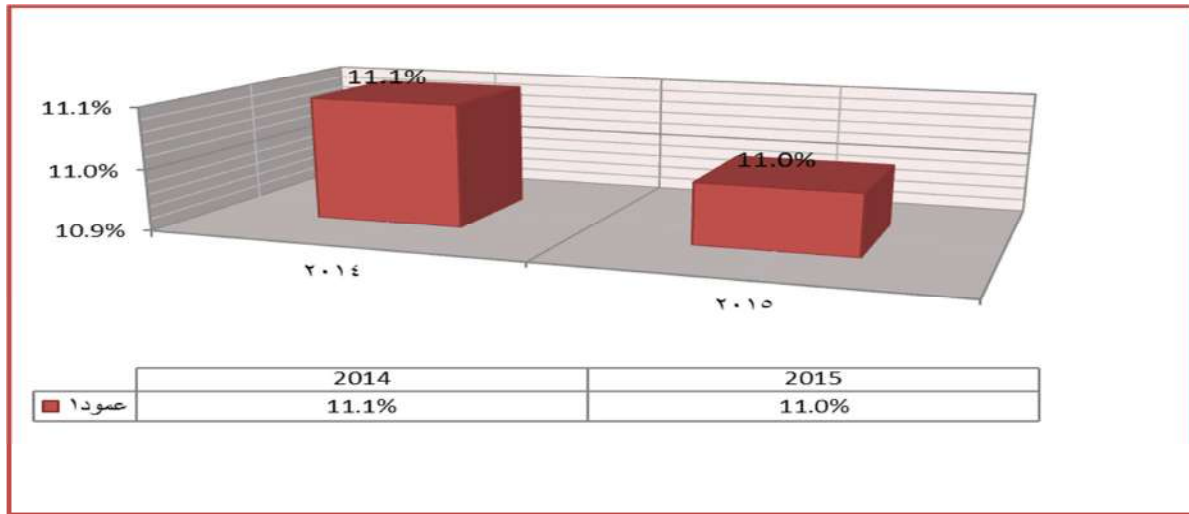
اسم القطاع	اسم الشركة	2014	2015	المتوسط العام لكل شركة
الصناعة	1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	%20.289	%17.390	%18.839
	2. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات	%15.941	%17.390	%16.665

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات

القطاع	شركة	2014	2015	المتوسط العام
الاتصالات	1. شركة اسياسيل للاتصالات	17.390%	17.390%	17.390%
	2. شركة الخاتم للاتصالات	10.144%	11.594%	8.695%
الزراعة	1. الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي	4.347%	4.347%	4.347%
	2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	5.797%	5.797%	5.797%
المصارف	1. مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية	11.594%	11.594%	11.594%
	2. مصرف الخليج التجاري	13.318%	11.594%	13.043%
الخدمات	1. شركة النخبة للمقاولات العامة	6.521%	5.797%	7.246%
	2. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	7.246%	7.246%	7.246%
المتوسط العام		11.085%	11.013%	11.158%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة إن درجة الإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية لعينة البحث وصلت إلى 11.085% وهي درجة ضعيفة جداً من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية، وتم التوصل إلى أن سنة 2014 تعطي مستوى أعلى للإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية على الرغم من أن نتائج كل عينة البحث هي ضعيفة جداً ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-



الشكل (3-5) درجة الإبلاغ عن المعلومات الاجتماعية للشركات (عينة البحث) خلال المدة (2014-2015)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة باعتماد البيانات المالية للشركات عينة البحث.

أما تباين نسبة مستوى الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالمحور الاجتماعي لشركات عينة البحث فيمكن توضيحها من خلال استخدام مؤشرات (ESG) بالشكل الآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات



الشكل (3-6) درجة (مستوى) الإبلاغ عن مؤشرات المحور الاجتماعي للشركات العراقية المتوسطة لكل شركة (عينة البحث)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة باعتماد البيانات المالية للشركات عينة البحث.

4.2.3: الإفصاحات العامة: تنطبق على كافة الشركات التي تعد تقارير الاستدامة للإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي وادائها في مجال الحوكمة بالاعتماد على اختيار الشركة لأسلوبها في الإفصاح وفق الخيار الاساسي ام المفصل وتحتوي على ستة بنود (جوانب فرعية) وكل بند يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (22) مؤشراً خاصة بالحوكمة و(34) مؤشر خاصة ببقية البنود الاخرى وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) والتي يتم استخدامها لقياس درجة ابلاغ الشركات (عينة البحث) عن المعلومات الخاصة بادائها في مجال الحوكمة وبقية الإفصاحات العامة المتمثلة ب(ملف الشركة و الاستراتيجية الخاصة بها والاخلاق والنزاهة و اشراك اصحاب المصلحة في اتخاذ القرار و الإبلاغ عن الممارسات) ويمكن توضيحها كالآتي:

1.4.2.3. الحوكمة: تعد من الإفصاحات العامة لكافة الشركات التي تعد تقارير استدامة وجزءاً من الإطار العام الذي يسهم في الإدارة المسؤولة وتتكون من (22) مؤشر و(30) متطلب للإفصاح الموضحة في الملحق رقم (2) والخاصة بتشكيل هيئة حوكمة وتفويضها بمسؤولية اتخاذ القرارات وتقييم ادائها وفعاليتها بإدارة المخاطر دعماً لأهداف الشركة، وكيفية ارتباط هذا الهدف بالأبعاد الاقتصادية والبيئية والاجتماعية. وان الشركات عينة البحث لم تبلغ عن أي متطلب من متطلبات الإبلاغ الخاصة بمؤشرات الحوكمة سوى مصرف كردستان الدولي للتنمية والاستثمار ابلغ في سنة 2014 عن مبادرته بوضع المتطلبات والممارسات الخاصة بحوكمة الشركات كما موضح في الجدول رقم (3-66) والجدول رقم (3-67) كالآتي :

المؤشرات التي تم الإفصاح عنها /أجمالي المؤشرات *100%

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم(3-66) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بإداء الحوكمة لمصرف كوردستان الدولي للتنمية والاستثمار للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل	
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بالحوكمة
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها		
2	0	2	0	2	أولاً: هيكل الحوكمة
1	0	1	0	1	ثانياً: تفويض السلطة
2	0	2	0	2	ثالثاً: المسؤولية التنفيذية عن المواضيع الاقتصادية والبيئية والاجتماعية
2	0	2	0	2	رابعاً: التشاور مع أصحاب المصلحة بشأن المواضيع الاقتصادية والبيئية والاجتماعية
1	0	1	0	1	خامساً: تكوين هيئة الحوكمة العليا ولجانها
1	0	0	1	1	سادساً: رئيس هيئة الحوكمة العليا
1	0	1	0	1	سابعاً: ترشيح واختيار أعضاء ولجان هيئة الحوكمة العليا
2	0	2	0	2	ثامناً: تضارب المصالح
1	0	1	0	1	تاسعاً: دور هيئة الحوكمة العليا في تطوير وإقرار وتحديث هدف وقيمة الشركة واستراتيجياتها
1	0	1	0	1	عاشراً: كفاءة هيئة الحوكمة العليا
2	0	1	1	2	الحادي عشر: تقييم أداء هيئة الحوكمة العليا
2	0	2	0	2	الثاني عشر: تحديد وإدارة الآثار الاقتصادية والبيئية والاجتماعية
1	0	0	1	1	الثالث عشر: فعالية عملية إدارة المخاطر
1	0	1	0	1	الرابع عشر: مراجعة المواضيع الاقتصادية والبيئية، والاجتماعية
1	0	1	0	1	الخامس عشر: دور هيئة الحوكمة العليا في إعداد تقارير الاستدامة
1	0	1	0	1	السادس عشر: إيصال المخاوف الحاسمة
1	0	1	0	1	السابع عشر: طبيعة المخاوف الحاسمة وعددها الإجمالي
2	0	2	0	2	الثامن عشر: سياسة الأجور
1	0	1	0	1	التاسع عشر: عملية تحديد الأجور
2	0	2	0	2	العشرون: مشاركة أصحاب المصلحة في الأجور
1	0	1	0	1	الحادي والعشرون: إجمالي نسبة التعويض السنوي
1	0	1	0	1	الثاني والعشرون: نسبة الزيادة في إجمالي نسبة التعويض السنوي
30	0	27	3	30	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-67) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بإداء الحوكمة لمصرف كوردستان الدولي للتنمية والاستثمار للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البنود
0%	0%	أولاً: هيكل الحوكمة
0%	0%	ثانياً: تفويض السلطة
0%	0%	ثالثاً: المسؤولية التنفيذية عن المواضيع الاقتصادية والبيئية والاجتماعية
0%	0%	رابعاً: التشاور مع أصحاب المصلحة بشأن المواضيع الاقتصادية والبيئية والاجتماعية
0%	0%	خامساً: تكوين هيئة الحوكمة العليا ولجانها
0%	3.333%	سادساً: رئيس هيئة الحوكمة العليا
0%	0%	سابعاً: ترشيح واختيار أعضاء ولجان هيئة الحوكمة العليا
0%	0%	ثامناً: تضارب المصالح
0%	0%	تاسعاً: دور هيئة الحوكمة العليا في تطوير وإقرار وتحديث هدف وقيمة الشركة واستراتيجياتها
0%	0%	عاشراً: كفاءة هيئة الحوكمة العليا

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الحادي عشر: تقييم أداء هيئة الحوكمة العليا	3.333%	0%
الثاني عشر: تحديد وإدارة الآثار الاقتصادية والبيئية والاجتماعية	0%	0%
الثالث عشر: فعالية عملية إدارة المخاطر	3.333%	0%
الرابع عشر: مراجعة المواضيع الاقتصادية والبيئية، والاجتماعية	0%	0%
الخامس عشر: دور هيئة الحوكمة العليا في إعداد تقارير الاستدامة	0%	0%
السادس عشر: إيصال المخاوف الحاسمة	0%	0%
السابع عشر: طبيعة المخاوف الحاسمة وعددها الإجمالي	0%	0%
الثامن عشر: سياسة الأجور	0%	0%
التاسع عشر: عملية تحديد الأجور	0%	0%
العشرون: مشاركة أصحاب المصلحة في الأجور	0%	0%
الحادي والعشرون: إجمالي نسبة التعويض السنوي	0%	0%
الثاني والعشرون: نسبة الزيادة في إجمالي نسبة التعويض السنوي	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	10%	0%

* الجدول من اعداد الباحثة.

ومما سبق يمكن استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بقواعد الحوكمة للشركات عينة البحث وفق الجدول رقم (3-68) وكالاتي:

الجدول رقم(3-68) نسب ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة باداء الحوكمة للشركات عينة البحث للمدة (2015-2014)

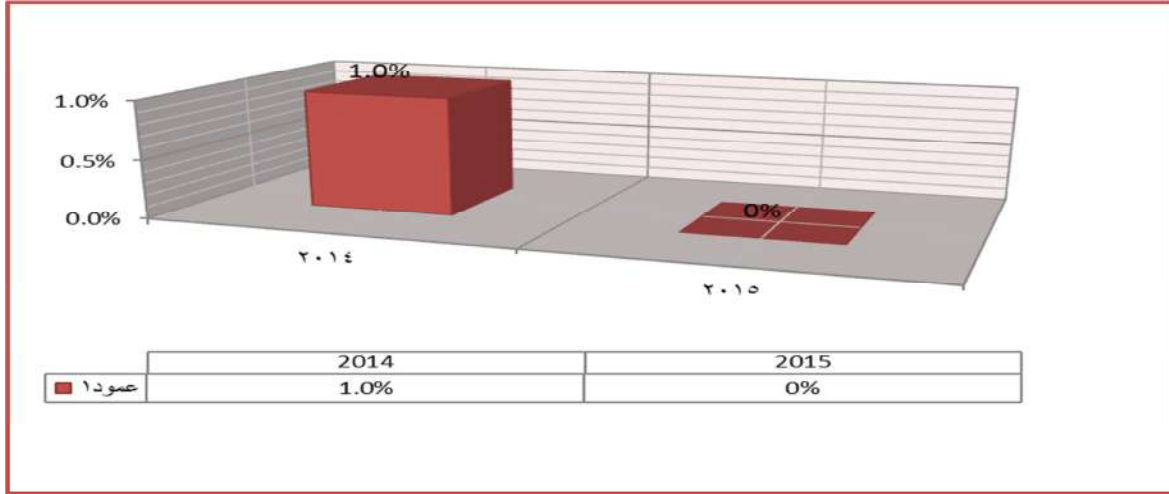
اسم القطاع	اسم الشركة	2014	2015	المتوسط العام لكل شركة
الصناعة	1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	0%	0%	0%
	2. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	0%	0%	0%
الاتصالات	1. شركة اسياسيل للاتصالات	0%	0%	0%
	2. شركة الخاتم للاتصالات	0%	0%	0%
الزراعة	1. الشركة الاهلية للانتاج الزراعي	0%	0%	0%
	2. الشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي	0%	0%	0%
المصارف	1. مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية	10%	0%	5%
	2. مصرف الخليج التجاري	0%	0%	0%
الخدمات	1. شركة النخبة للمقاولات العامة	0%	0%	0%
	2. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	0%	0%	0%
	المتوسط العام	1%	0%	0.5%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة إن درجة الإبلاغ عن الاداء الحوكمي لعينة البحث وصلت إلى 0.5% وهي درجة ضعيفة جداً من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بحوكمة الشركات وتكاد تكون قريبة من الصفر نتيجة عدم اهتمام الشركات (عينة البحث) خلال المدة (2014 - 2015) بالإبلاغ عن الاداء الحوكمي سوى افصح مصرف كوردستان في سنة 2014 عن مبادرته بوضع متطلبات اساسيات الحوكمة بنسبة 10% وهي نسبة ضعيفة جداً نتيجة عدم ابلاغه عن اغلبية مؤشرات البنود الخاصة بالحوكمة وانخفضت الى 0% في سنة 2015.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات

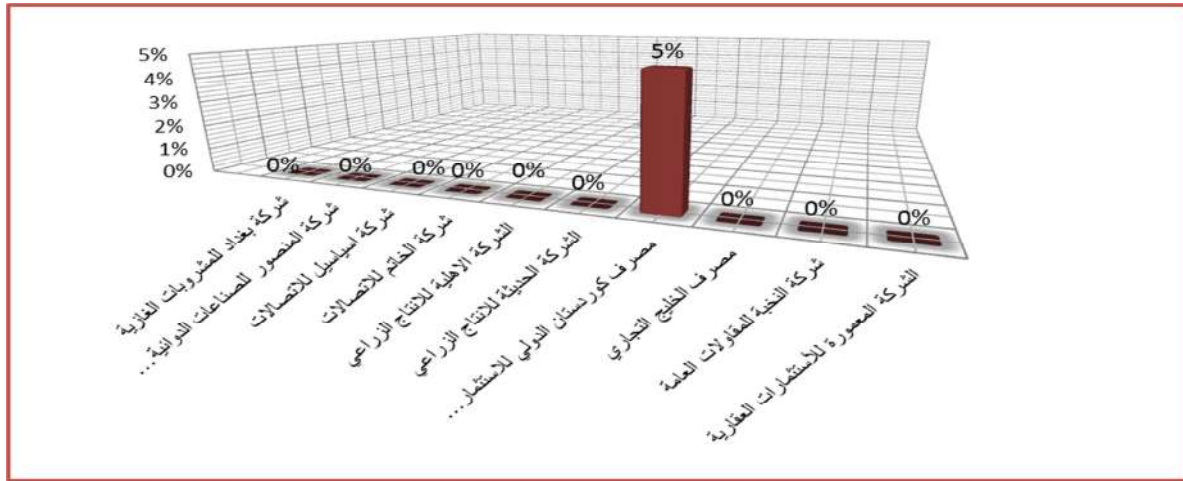
بالاعتماد على النتائج السابقة توصلت الباحثة إلى إن سنة 2014 تعطي مستوى أعلى للإبلاغ عن أداء الحوكمة على الرغم من أن نتائج كل عينة البحث هي ضعيفة جدا ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-



الشكل (3-7) درجة الإبلاغ عن مؤشرات الحوكمة للشركات (عينة البحث) خلال المدة (2014-2015)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة باعتماد البيانات المالية للشركات عينة البحث.

اما تبين نسبة مستوى الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بإداء الحوكمة للشركات عينة البحث فيمكن توضيحها من خلال استخدام مؤشرات (ESG) بالشكل الآتي :-



الشكل (3-8) درجة (مستوى) الإبلاغ عن المؤشرات الخاصة بإداء الحوكمة للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركات عينة البحث.

الفصل الثالث: بنذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2.4.2.3: الإفصاحات العامة الأخرى: وهي خمسة بنود (جوانب فرعية) وكل بند يحتوي مجموعة من المؤشرات التي تمثل (34) مؤشر خاصة ب(ملف الشركة و الاستراتيجية الخاصة بها والاخلاق والنزاهة و اشراك اصحاب المصلحة في اتخاذ القرار والابلاغ عن الممارسات) وكل مؤشر يتكون من مجموعة متطلبات ابلاغ خاصة به الموضحة في الملحق (2) والتي يتم استخدامها لقياس مدى التزام الشركات (عينة البحث) بالإبلاغ عن الإفصاحات العامة ويمكن توضيح كيفية قياسها كالآتي:

المتطلبات التي تم الإفصاح عنها /أجمالي المتطلبات * 100%

1.2.4.2.3: شركات القطاع الصناعي عينة البحث: تشمل شركة بغداد للمشروبات الغازية وشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية.

1.1.2.4.2.3: شركة بغداد للمشروبات الغازية: الاتي الجدول رقم (3-69) الخاص بالبنود المفصوح وغير المفصوح عنها خلال مدة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية والجدول رقم (3-70) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الأخرى لشركة بغداد للمشروبات الغازية كالآتي :-

الجدول رقم (3-69) البنود المفصوح وغير المفصوح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصوح عنها	المتطلبات المفصوح عنها	المتطلبات غير المفصوح عنها	المتطلبات المفصوح عنها			
0	1	0	1	1	1. سجل الشركة	اولا: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الأساسية	
0	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة	
0	1	0	1	1	4. موقع العمليات	
0	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني	
0	1	0	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة	
0	3	0	3	3	7. نطاق الشركة	
2	2	2	2	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الاخرين	
0	1	0	1	1	9. سلسلة التوريد	
0	1	0	1	1	10. التغيرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)	
0	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي	
0	1	0	1	1	12. المبادرات الخارجية	
1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات	
3	16	3	16	19	(13) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	ثانيا: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثا: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
5	0	5	0	5	(5) مؤشرات	رابعا: اشراك

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

اصحاب المصلحة	(12) مؤشر	15	0	15	0	15
خامسا: الإبلاغ عن الممارسة						
المجموع الكلي	(34) مؤشر					

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-70) نسبة درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالافصاحات العامة الاخرى لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
اولا: ملف الشركة	%37.209	%37.209
ثانيا: الاستراتيجية	%0	%0
ثالثا: الاخلاق والنزاهة	%2.325	%2.325
رابعا: اشراك اصحاب المصلحة	%0	%0
خامسا: الإبلاغ عن الممارسة	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%39.534	%39.534

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج القياس في الجدولين اعلاه بأن شركة بغداد للمشروبات الغازية تحافظ على نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الافصاحات العامة الاخرى خلال مدة البحث بنسبة 39.534% وهي ضعيفة جدا اذ لم يتم الإبلاغ عن اغلب مؤشرات البنود من قبلها.

2.1.2.4.2.3: شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية: الاتي الجدول رقم الخاص (3-71) بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والجدول رقم (3-72) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالافصاحات العامة الاخرى لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-71) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها بمعلومات الافصاحات العامة الاخرى لشركة المنصور

للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015)*

البنود (المعايير)	التفاصيل				السنوات	
	2014		2015			
	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند
اولا: ملف الشركة	1	0	1	0	1	1. سجل الشركة
	2	0	2	0	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الاساسية
	3	0	1	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة
	4	0	1	1	1	4. موقع العمليات
	5	0	1	1	1	5. الملكية والشكل القانوني
	6	0	1	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة
	7	0	3	3	0	7. نطاق الشركة
	8	2	2	2	2	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الاخرين
	9	0	1	1	0	9. سلسلة التوريد
	10	0	1	1	0	10. التغيرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)
	11	0	1	1	0	11. المبدأ والمنهج التحوطي
	12	0	1	1	0	12. المبادرات الخارجية

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات	
3	16	3	16	19	مؤشر (13)	المجموع
2	0	2	0	2	مؤشر (2)	ثانياً: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثاً: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن آداب المهنة	
1	1	1	1	2	مؤشر (2)	المجموع
5	0	5	0	5	مؤشرات (5)	رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	مؤشر (12)	خامساً: الإبلاغ عن الممارسة
26	17	26	17	43	مؤشر (34)	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-72) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية الأخرى للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
أولاً: ملف الشركة	37.209%	37.209%
ثانياً: الاستراتيجية	0%	0%
ثالثاً: الاخلاق والنزاهة	2.325%	2.325%
رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة	0%	0%
خامساً: الإبلاغ عن الممارسة	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	39.534%	39.534%

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج القياس في الجدولين اعلاه بأن شركة المنصور للصناعات الدوائية تحافظ على نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة 39.534% وهي ضعيفة جداً إذ لم يتم الإبلاغ عن أغلب مؤشرات البنود من قبلها.

2.2.4.2.3: شركات قطاع الاتصالات عينة البحث: وتشمل شركة اسيسيل للاتصالات وشركة الخاتم للاتصالات.

1.2.2.4.2.3: شركة اسيسيل للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-73) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لشركة اسيسيل للاتصالات والجدول رقم (3-74) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الأخرى لشركة اسيسيل للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-73) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة اسيسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الافصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	1	0	1	1	1. سجل الشركة	أولاً: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الأساسية	
0	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

0	1	0	1	1	4. موقع العمليات	
0	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني	
0	1	0	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة	
0	3	0	3	3	7. نطاق الشركة	
2	2	2	2	4	8. معلومات عن الموظفين والعمالين الاخرين	
0	1	0	1	1	9. سلسلة التوريد	
0	1	0	1	1	10. التغييرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)	
0	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي	
0	1	0	1	1	12. المبادرات الخارجية	
1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات	
3	16	3	16	19	مؤشر (13)	المجموع
2	0	2	0	2	مؤشر (2)	ثانياً: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثاً: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة	
1	1	1	1	2	مؤشر (2)	المجموع
5	0	5	0	5	مؤشرات (5)	رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	مؤشر (12)	خامساً: الإبلاغ عن الممارسة
26	17	26	17	43	مؤشر (34)	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-74) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الاخرى لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
اولاً: ملف الشركة	37.209%	37.209%
ثانياً: الاستراتيجية	0%	0%
ثالثاً: الاخلاق والنزاهة	2.325%	2.325%
رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة	0%	0%
خامساً: الإبلاغ عن الممارسة	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	39.534%	39.534%

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج القياس في الجدولين اعلاه بأن شركة اسياسيل الدوائية تحافظ على نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الاخرى خلال مدة البحث بنسبة 39.534% وهي ضعيفة جداً إذ لم يتم الإبلاغ عن اغلب مؤشرات البنود من قبلها.

2.2.2.4.2: شركة الخاتم للاتصالات: الاتي الجدول رقم (3-75) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لشركة الخاتم للاتصالات والجدول رقم (3-76) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الاخرى لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-75) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1. سجل الشركة	اولا: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الأساسية	
0	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة	
0	1	0	1	1	4. موقع العمليات	
0	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني	
0	1	0	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة	
0	3	0	3	3	7. نطاق الشركة	
2	2	2	2	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الآخرين	
0	1	0	1	1	9. سلسلة التوريد	
0	1	0	1	1	10. التغييرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)	
0	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي	
0	1	0	1	1	12. المبادرات الخارجية	
1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات	
3	16	3	16	19	(13) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	ثانيا: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثا: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. الآليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
5	0	5	0	5	(5) مؤشرات	رابعا: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	(12) مؤشر	خامسا: الإبلاغ عن الممارسة
26	17	26	17	43	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-76) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
اولا: ملف الشركة	%37.209	%37.209
ثانيا: الاستراتيجية	%0	%0
ثالثا: الاخلاق والنزاهة	%2.325	%2.325
رابعا: اشراك اصحاب المصلحة	%0	%0
خامسا: الإبلاغ عن الممارسة	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%39.534	%39.534

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج القياس في الجدولين اعلاه بأن شركة الخاتم للاتصالات تحافظ على نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة %39.534 وهي ضعيفة جدا إذ لم يتم الإبلاغ عن اغلب مؤشرات البنود من قبلها.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

3.2.4.2.3: شركات قطاع الزراعة عينة البحث: وتضم الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي والشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي

1.3.2.4.2.3: الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي: الاتي الجدول رقم (3-77) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي والجدول رقم (3-78) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015) كالاتي :-

الجدول رقم (3-77) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1. سجل الشركة	اولا: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الاساسية	
0	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة	
0	1	0	1	1	4. موقع العمليات	
0	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني	
0	1	0	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة	
0	3	0	3	3	7. نطاق الشركة	
3	1	3	1	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الاخرين	
1	0	1	0	1	9. سلسلة التوريد	
0	1	0	1	1	10. التغييرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)	
0	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي	
1	0	1	0	1	12. المبادرات الخارجية	
1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات	
6	13	6	13	19	(13) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	ثانيا: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثا: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن آداب المهنة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
5	0	5	0	5	(5) مؤشرات	رابعا: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	(12) مؤشر	خامسا: الإبلاغ عن الممارسة
29	14	29	14	43	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-78) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الاهلية للإنتاج الزراعي للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
اولا: ملف الشركة	%30.233	%30.233
ثانيا: الاستراتيجية	%0	%0

الفصل الثالث: بنذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات

ثالثا: الاخلاق والنزاهة	%2.325	%2.325
رابعا: اشراك اصحاب المصلحة	%0	%0
خامسا: الإبلاغ عن الممارسة	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%32.558	%32.558

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج القياس في الجدولين اعلاه بأن الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي سجلت نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة 32.55% وهي ضعيفة جدا اذ لم يتم الإبلاغ عن اغلب مؤشرات البنود من قبلها.

2.3.2.4.2.3: الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي: الاتي الجدول رقم (3-79) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي والجدول رقم (3-80)نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-79) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

البنود (المعايير)	التفاصيل				السنوات	
	2014		2015			
	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند
اولا: ملف الشركة	1	1	0	1	1	1. سجل الشركة
	2	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الاساسية
	1	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة
	1	1	0	1	1	4. موقع العمليات
	1	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني
	1	1	0	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة
	3	3	0	3	3	7. نطاق الشركة
	4	1	3	1	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الاخرين
	1	0	1	0	1	9. سلسلة التوريد
	1	1	0	1	1	10. التغيرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)
	1	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي
	1	0	1	0	1	12. المبادرات الخارجية
	1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات
المجموع	13	6	13	6	19	(13) مؤشر
ثانيا: الاستراتيجية	0	2	0	2	2	(2) مؤشر
ثالثا: الاخلاق والنزاهة	1	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك
	1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة
المجموع	1	1	1	1	2	(2) مؤشر
رابعا: اشراك اصحاب المصلحة	0	5	0	5	5	(5) مؤشرات
خامسا: الإبلاغ عن الممارسة	0	15	0	15	15	(12) مؤشر
المجموع الكلي	14	29	14	29	43	(34) مؤشر

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-80) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
أولاً: ملف الشركة	%30.233	%30.233
ثانياً: الاستراتيجية	%0	%0
ثالثاً: الأخلاق والنزاهة	%2.325	%2.325
رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة	%0	%0
خامساً: الإبلاغ عن الممارسة	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%32.558	%32.558

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج القياس في الجدولين اعلاه بأن الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني سجلت نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة 32.55% وهي ضعيفة جداً إذ لم يتم الإبلاغ عن اغلب مؤشرات البنود من قبلها.

4.2.4.2.3: شركات القطاع المصرفي عينة البحث: وتشمل مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية ومصرف الخليج التجاري.

1.4.2.4.2.3: مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية: الاتي الجدول رقم (3-81) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية والجدول رقم (3-82) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015) كالاتي :-

الجدول رقم (3-81) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

البنود (المعايير)	التفاصيل				السنوات	
	2014		2015			
	اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	
1. سجل الشركة	1	1	0	1	0	أولاً: ملف الشركة
2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الأساسية	2	2	0	2	0	
3. موقع المقر الرئيسي للشركة	1	1	0	1	0	
4. موقع العمليات	1	1	0	1	0	
5. الملكية والشكل القانوني	1	1	0	1	0	
6. الأسواق التي تخدمها الشركة	1	1	0	1	0	
7. نطاق الشركة	3	3	0	3	0	
8. معلومات عن الموظفين والعاملين الآخرين	4	2	0	2	0	
9. سلسلة التوريد	1	1	0	1	0	
10. التغييرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)	1	1	0	1	0	
11. المبدأ والمنهج التحوطي	1	1	0	1	0	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

0	1	0	1	1	12. المبادرات الخارجية	
0	1	0	1	1	13. العضوية في الجمعيات	
2	17	2	17	19	المجموع (13) مؤشر	
1	0	1	0	1	(2) مؤشر	ثانياً: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثاً: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
5	0	5	0	5	(5) مؤشرات	رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	(12) مؤشر	خامساً: الإبلاغ عن الممارسة
25	18	25	18	43	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-82) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
أولاً: ملف الشركة	39.534%	39.534%
ثانياً: الاستراتيجية	0%	0%
ثالثاً: الاخلاق والنزاهة	2.326%	2.326%
رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة	0%	0%
خامساً: الإبلاغ عن الممارسة	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	41.860%	41.860%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من الجدولين اعلاه نلاحظ ان مصرف كوردستان الدولي اكثر الشركات ابلاغاً عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة 41.860% وهي درجة ضعيفة على الرغم من كونها اعلى درجة سُجّلت للعينة خلال مدة البحث (2014-2015).

2.4.2.4.2: مصرف الخليج التجاري: الاتي الجدول رقم (3-83) الخاص بالبنود المفصح وغير المفصح عنها خلال مدة البحث لمصرف الخليج التجاري والجدول رقم (3-84) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-83) البنود المفصح وغير المفصح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
0	1	0	1	1	1. سجل الشركة	أولاً: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الأساسية	
0	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة	
0	1	0	1	1	4. موقع العمليات	
0	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني	

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

0	1	0	1	1	6. الأسواق التي تخدمها الشركة
0	3	0	3	3	7. نطاق الشركة
2	2	2	2	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الآخرين
0	1	0	1	1	9. سلسلة التوريد
0	1	0	1	1	10. التغيرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)
0	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي
0	1	0	1	1	12. المبادرات الخارجية
1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات
3	16	3	16	19	المجموع (13) مؤشر
2	0	2	0	2	ثانياً: الاستراتيجية (2) مؤشر
0	1	0	1	1	ثالثاً: الأخلاق والنزاهة 1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن آداب المهنة
1	1	1	1	2	المجموع (2) مؤشر
5	0	5	0	5	رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة (5) مؤشرات
15	0	15	0	15	خامساً: الإبلاغ عن الممارسة (12) مؤشر
26	17	26	17	43	المجموع الكلي (34) مؤشر

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-84) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
أولاً: ملف الشركة	37.209%	37.209%
ثانياً: الاستراتيجية	0%	0%
ثالثاً: الأخلاق والنزاهة	2.325%	2.325%
رابعاً: اشراك اصحاب المصلحة	0%	0%
خامساً: الإبلاغ عن الممارسة	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	39.534%	39.534%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من الجدولين اعلاه نجد ان مصرف الخليج التجاري قد سجل نفس مستوى الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة 41.860% وهي درجة ضعيفة.

5.2.4.2.3 شركات قطاع الخدمات عينة البحث: وتشمل شركة النخبة للمقاولات العامة وشركة المعمورة للاستثمارات العقارية.

1.5.2.4.2.3 شركة النخبة للمقاولات العامة: الاتي الجدول رقم (3-85) الخاص بالبنود المفصّل وغير المفصّل عنها خلال مدة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة والجدول رقم (3-86) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015) كالآتي

-:

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-85) البنود المفصّل وغير المفصّل عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)*

السنوات				التفاصيل		البنود (المعايير)
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
0	1	0	1	1	1	اولا: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2	1. سجل الشركة
0	1	0	1	1	1	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الاساسية
0	1	0	1	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة
0	1	0	1	1	1	4. موقع العمليات
0	1	0	1	1	1	5. الملكية والشكل القانوني
0	1	0	1	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة
0	3	0	3	3	3	7. نطاق الشركة
3	1	3	1	4	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الاخرين
1	0	1	0	1	1	9. سلسلة التوريد
0	1	0	1	1	1	10. التغييرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)
0	1	0	1	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي
1	0	1	0	1	1	12. المبادرات الخارجية
1	0	1	0	1	1	13. العضوية في الجمعيات
6	13	6	13	19	19	المجموع (13) مؤشر
2	0	2	0	2	2	ثانيا: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1	ثالثا: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك
1	0	1	0	1	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة
1	1	1	1	2	2	المجموع (2) مؤشر
5	0	5	0	5	5	رابعا: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	15	خامسا: الإبلاغ عن الممارسة
29	14	29	14	43	43	المجموع الكلي (34) مؤشر

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-86) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
اولا: ملف الشركة	%30.233	%30.233
ثانيا: الاستراتيجية	%0	%0
ثالثا: الاخلاق والنزاهة	%2.325	%2.325
رابعا: اشراك اصحاب المصلحة	%0	%0
خامسا: الإبلاغ عن الممارسة	%0	%0
المجموع الكلي للنسب	%32.558	%32.558

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

من النتائج اعلاه نلاحظ ان شركة النخبة للمقاولات العامة سجلت نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الاخرى خلال مدة البحث بنسبة 32.558% وهي درجة ضعيفة مما يدل على عدم الاهتمام بمعلومات الإفصاحات العامة الاخرى.

2.5.2.4.2.3: شركة المعمورة للاستثمارات العقارية: الاتي الجدول رقم (3-87) الخاص بالبنود المفصوح وغير المفصوح عنها خلال مدة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية والجدول رقم (3-88) نسب الإبلاغ عن المعلومات الخاصة الإفصاحات العامة الاخرى لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015) كالآتي :-

الجدول رقم (3-87) البنود المفصوح وغير المفصوح عنها الخاصة بمعلومات الإفصاحات العامة الاخرى لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات الإفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصوح عنها	المتطلبات المفصوح عنها	المتطلبات غير المفصوح عنها	المتطلبات المفصوح عنها			
0	1	0	1	1	1. سجل الشركة	اولا: ملف الشركة
0	2	0	2	2	2. العلاقات التجارية والمنتجات والخدمات الاساسية	
0	1	0	1	1	3. موقع المقر الرئيسي للشركة	
0	1	0	1	1	4. موقع العمليات	
0	1	0	1	1	5. الملكية والشكل القانوني	
0	1	0	1	1	6. الاسواق التي تخدمها الشركة	
0	3	0	3	3	7. نطاق الشركة	
3	1	3	1	4	8. معلومات عن الموظفين والعاملين الاخرين	
1	0	1	0	1	9. سلسلة التوريد	
0	1	0	1	1	10. التغيرات في الشركة (حجم، هيكل، ملكية، سلسلة التوريد)	
0	1	0	1	1	11. المبدأ والمنهج التحوطي	
1	0	1	0	1	12. المبادرات الخارجية	
1	0	1	0	1	13. العضوية في الجمعيات	
6	13	6	13	19	(13) مؤشر	المجموع
2	0	2	0	2	(2) مؤشر	ثانيا: الاستراتيجية
0	1	0	1	1	1. قيم الشركة والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك	ثالثا: الاخلاق والنزاهة
1	0	1	0	1	2. آليات للحصول على المشورة والمخاوف بشأن اداب المهنة	
1	1	1	1	2	(2) مؤشر	المجموع
5	0	5	0	5	(5) مؤشرات	رابعا: اشراك اصحاب المصلحة
15	0	15	0	15	(12) مؤشر	خامسا: الإبلاغ عن الممارسة
29	14	29	14	43	(34) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-88) نسب الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

السنة	2014	2015
أولاً: ملف الشركة	30.233%	30.233%
ثانياً: الاستراتيجية	0%	0%
ثالثاً: الأخلاق والنزاهة	2.325%	2.325%
رابعاً: إشراك أصحاب المصلحة	0%	0%
خامساً: الإبلاغ عن الممارسة	0%	0%
المجموع الكلي للنسب	32.558%	32.558%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من النتائج اعلاه نلاحظ ان شركة المعمورة للاستثمارات العقارية سجلت نفس درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى خلال مدة البحث بنسبة 32.558% وهي درجة ضعيفة مما يدل على عدم الاهتمام بمعلومات الإفصاحات العامة الأخرى.

ومما سبق يمكن استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى للشركات عينة البحث وفق الجدول رقم (3-89) وكالاتي:

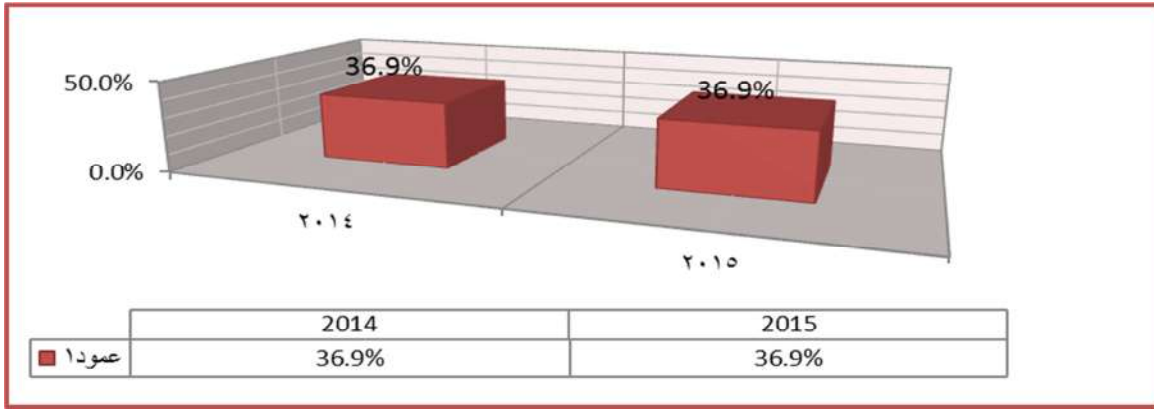
الجدول رقم (3-89) نسب تطور ومتوسط درجة الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى للشركات عينة البحث للمدة (2014-2015)

اسم القطاع	اسم الشركة	2014	2015	المتوسط العام لكل شركة
الصناعة	1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	39.534%	39.534%	39.534%
	2. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	39.534%	39.534%	39.534%
الاتصالات	1. شركة اسيسيل للاتصالات	39.534%	39.534%	39.534%
	2. شركة الخاتم للاتصالات	39.534%	39.534%	39.534%
الزراعة	1. الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي	32.558%	32.558%	32.558%
	2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	32.558%	32.558%	32.558%
المصارف	1. مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية	41.860%	41.860%	41.860%
	2. مصرف الخليج التجاري	39.534%	39.534%	39.534%
الخدمات	1. شركة النخبة للمقاولات العامة	32.558%	32.558%	32.558%
	2. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	32.558%	32.558%	32.558%
	المتوسط العام	36.976%	36.976%	36.976%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة إن درجة الإبلاغ عن معلومات الإفصاحات العامة الأخرى لعينة البحث وصلت إلى 36.976% وهي درجة ضعيفة جداً من خلال استخراج المتوسط لدرجة الإبلاغ عنها، وقد توصلت الباحثة إلى إن مدة البحث سجلت نفس مستوى الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى وإن نتائج كل عينة البحث هي ضعيفة جداً ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات



الشكل (9-3) درجة الإبلاغ عن مؤشرات الإفصاحات العامة الأخرى للشركات (عينة البحث) خلال المدة (2014-2015)*

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركات عينة البحث

اما تتباين نسبة مستوى الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بمؤشرات الإفصاحات العامة الأخرى للشركات عينة البحث فيمكن توضيحها من خلال استخدام مؤشرات (ESG) بالشكل الآتي :-

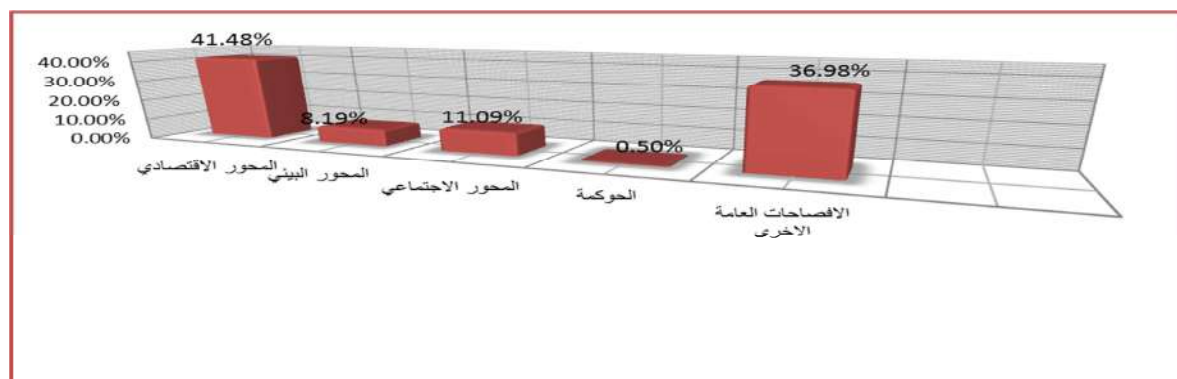


الشكل (10-3) درجة (مستوى) الإبلاغ عن المؤشرات الخاصة بالإفصاحات العامة الأخرى للشركات العراقية المتوسطة لكل شركة (عينة البحث)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركات عينة البحث.

وعند مقارنة نتائج نسب درجات الإبلاغ عن مؤشرات (ESG) وجد انها تتباين بين محور وآخر فمؤشرات المحور الاقتصادي هو اعلى نسبة إبلاغ اما مؤشرات الحوكمة فهي الاقل نسبة إبلاغ للشركات (عينة البحث) خلال مدة البحث (2014-2015) الا انه ضعيف بشكل عام ويمكن توضيح ذلك وفق الشكل الآتي:

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات



الشكل (3-11) نسب الإبلاغ عن مؤشرات (ESG) للشركات العراقية (عينة البحث) خلال مدة البحث (2014-2015)

المصدر: الشكل من اعداد الباحثة بالاعتماد على البيانات المالية للشركات عينة البحث.

الاتي خلاصة الجداول السابقة الذي يوضح مستوى الإبلاغ عن مؤشرات (ESG) لكل شركة من شركات عينة البحث وفق معايير (GRI):

الجدول رقم (3-90) مستوى الإبلاغ عن الاستدامة (مؤشرات ESG) لكل شركة من شركات عينة البحث للمدة (2014-2015)

اسم الشركة	متوسط نسب الإبلاغ عن المحور الاقتصادي	متوسط نسب الإبلاغ عن المحور البيئي	متوسط نسب الإبلاغ عن المحور الاجتماعي	متوسط نسب اداء الحوكمة	متوسط نسب الإبلاغ عن الإفصاحات العامة الأخرى	متوسط نسب لمحاو الاستدامة
1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	46.296%	15.971%	18.839%	0%	39.534%	24.13%
2. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	51.851%	12.499%	16.665%	0%	39.534%	24.11%
1. شركة آسياسيل للاتصالات	42.592%	8.333%	17.390%	0%	39.534%	21.57%
2. شركة الخاتم للاتصالات	37.037%	9.027%	10.144%	0%	39.534%	19.15%
1. الشركة الأهلية للإنتاج الزراعي	33.333%	9.722%	4.347%	0%	32.558%	15.99%
2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	40.740%	12.499%	5.797%	0%	32.558%	18.32%
1. مصرف كوردستان الدولي للاستثمار والتنمية	51.851%	5.555%	11.594%	5%	41.860%	23.17%
2. مصرف الخليج التجاري	48.148%	8.333%	13.318%	0%	39.534%	21.87%
1. شركة النخبة للمقاولات العامة	25.926%	0%	6.521%	0%	32.558%	13.00%
2. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	37.037%	0%	7.246%	0%	32.558%	15.37%
المتوسط العام لكل شركة	41.48%	8.193%	11.085%	0.5%	36.976%	19.67%

* الجدول من اعداد الباحثة.

من النتائج السابقة يمكن التوصل الى انه الشركات العراقية عينة البحث ضعيفة في مستوى ابلاغها عن الاستدامة وفق مؤشرات (ESG) ومعايير (GRI) فأعلى مستوى للإبلاغ عن الاستدامة يصل الى (24.13%) لشركة بغداد للمشروبات الغازية و اقل مستوى للإبلاغ عن الاستدامة يصل الى (13%) لشركة النخبة للمقاولات العامة الا ان مستوى العام لمتوسط الإبلاغ عن الاستدامة للشركات عينة البحث يشكل نسبة 19.67% وهي درجة ضعيفة جدا وهذا ما يثبت فرضية البحث الاولى.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المبحث الثالث

مدى الشفافية في الإبلاغ المالي للشركات (عينة البحث) وفقاً لنموذج مؤسسة (S&P) للشفافية

يُعد مقياس (S&P) من أهم وأفضل مقاييس الشفافية المستخدمة أعدته بعد سلسلة من البحوث مؤسسة (Standard & Poor) و يرمز له (S&P) وقد تم توضيحه في الملحق رقم (3) لذا سيتم استخدامه مع مرونة التصرف المسموح بها في زيادة الإيضاحات لتطويع المقياس مع متطلبات البيئة العراقية ليكون مناسب لقياس العينة والتوصل إلى نتائج دقيقة قدر الإمكان، وهو يتكون من (3) بنود التي تحتوي على (13) مؤشراً وكل مؤشر يتضمن مجموعة متطلبات إبلاغ خاصة به وهي (80) مطلب التي على أساسها سيتم قياس درجة الشفافية في الإبلاغ لكل شركة (عينة البحث) وخلال الفترة (2014-2015) ويمكن توضيح كيفية قياس الشفافية في الإبلاغ كالآتي :-

المتطلبات التي تم الإفصاح عنها /أجمالي المتطلبات * 100%

1.3.3: شركات القطاع الصناعي عينة البحث

1.1.3.3: شركة بغداد للمشروبات الغازية: من خلال الجداول التالية يمكن توضيح المتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية ودرجة شفافية الإبلاغ لها للمدة (2014-2015) ونسب الشفافية في الإبلاغ لشركة بغداد للمشروبات الغازية خلال فترة البحث كالآتي :-

الجدول رقم (3-91) متطلبات الشفافية المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لشركة بغداد للمشروبات الغازية*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات [إفصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البند (المعايير)
المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها			
5	3	5	3	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	أولاً: هيكل الملكية وحتى المستثمرين
2	0	2	0	2	2. تمركز الملكية	
3	5	3	5	8	3. اجراءات التصويت و [إتّماع للمساهمين	
10	8	10	8	18	(3) مؤشرات	المجموع
4	7	6	5	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
3	5	3	5	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
2	1	2	1	3	3. المعاملات مع [إطراف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
5	2	5	2	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
22	18	24	16	40	(7) مؤشرات	المجموع
1	5	1	5	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الإدارة
5	3	5	3	8	2. دور المجلس	
4	4	4	4	8	3. تدريب الأعضاء ومكافئهم	
10	12	10	12	22	(3) مؤشرات	المجموع
42	38	44	36	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستقامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-92) نسب الشفافية في □بلاغ لشركة بغداد للمشروبات الغازية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
اولا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين	% 10	% 10
ثانيا: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية	% 20	% 22.5
ثالثا: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة	% 15	% 15
المجموع الكلي للنسب	% 45	% 47.5

* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال النتائج اعلاه نجد ان الشركة تسجل درجة ضعيفة في شفافية الإبلاغ خلال فترة البحث □ انها ترتفع في سنة 2015 بنسبة 47.5% نتيجة □فصاح بشفافية عن بند المعلومات المالية وغير المالية بنسبة 22.5%.

2.1.3.3: شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية: يمكن توضيح الجدول رقم (3-93) الخاص بالمتطلبات المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والجدول رقم (3-94) نسب الشفافية في الإبلاغ لشركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية للمدة (2014-2015) كالاتي:

الجدول رقم (3-93) متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة المنصور للصناعات الدوائية*

البنود (المعايير)	التفاصيل				السنوات	
	2014		2015			
	اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	
اولا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين	8	4	4	4	4	
1. الشفافية بخصوص الملكية						
2. تمركز الملكية	2	1	1	1	1	
3. اجراءات التصويت و□اجتماع المساهمين	8	2	6	2	6	
المجموع (3) مؤشرات	18	7	11	7	11	
ثانيا: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية	11	7	4	7	4	
1. اتجاهات الشركة						
2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	8	5	3	5	3	
3. المعاملات مع □طرف ذوي العلاقة	3	2	1	2	1	
4. معلومات عن مدقق الحسابات	4	2	2	2	2	
5. معلومات عن الفرص والأخطار	7	3	4	3	4	
6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	4	1	3	1	3	
7. معلومات عن رضا العاملين	3	0	3	0	3	
المجموع (7) مؤشرات	40	20	20	20	20	
ثالثا: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة	6	4	2	4	2	
1. هيكل المجلس وتكوينه						
2. دور المجلس	8	1	7	1	7	
3. تدريب الأعضاء ومكافئتهم	8	3	5	3	5	
المجموع (3) مؤشرات	22	8	14	8	14	
المجموع الكلي (13) مؤشر	80	35	45	37	43	

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-94) نسب الشفافية في □ إبلاغ لشركة المنصور للصناعات الدوائية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
□: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين	%8.75	%8.75
ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية	%25	%25
ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الإدارة	%10	%12.5
المجموع الكلي للنسب	%43.75	%46.25

* الجدول من اعداد الباحثة.

□ اعتماد على نتائج القياس اعلاه نلاحظ ان درجة الشفافية في الإبلاغ لشركة المنصور لصناعة □ دوية والمستلزمات الطبية ترتفع في سنة 2015 مقارنة بسنة 2014 اذ تصل الى 46.25% وهي ايضا نسبة ضعيفة وان ارتفاعها عن السنة السابقة هو نتيجة ارتفاع مؤشر الشفافية في الإبلاغ عن بند المعلومات عن مجلس □دارة بنسبة 12.5%.

2.3.3: شركات قطاع الاتصالات عينة البحث:

1.2.3.3: شركة اسياسيل للاتصالات: يمكن توضيح الجدول رقم (3-95) الخاص بالمتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لشركة اسياسيل للاتصالات والجدول رقم (3-96) نسب الشفافية في الإبلاغ لشركة شركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015) كالاتي:

الجدول رقم (3-95) متطلبات الشفافية المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لشركة اسياسيل للاتصالات*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
4	4	4	4	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
1	1	1	1	2	2. تمركز الملكية	
3	5	3	5	8	3. اجراءات التصويت و □ اجتماع للمساهمين	
8	10	8	10	18	(3) مؤشرات	المجموع
5	6	5	6	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
4	4	4	4	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
2	1	2	1	3	3. المعاملات مع □ طرف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
6	1	6	1	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
25	15	25	15	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية مجلس الإدارة
6	2	6	2	8	2. دور المجلس	
5	3	5	3	8	3. تدريب الأعضاء ومكافاتهم	
13	9	13	9	22	(3) مؤشرات	المجموع
46	34	46	34	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستقامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم(3-96) نسب الشفافية في □بلاغ لشركة اسياسيل للاتصالات للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
□: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين	% 12.5	% 12.5
ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية	% 18.75	% 18.75
ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة	% 11.25	% 11.25
المجموع الكلي للنسب	%42.5	%42.5

* الجدول من اعداد الباحثة.

□ اعتماد على نتائج الجدولين اعلاه نلاحظ تساوي درجة شفافية □بلاغ لدى الشركة خلال فترة البحث 2014 و 2015 اذ بلغت نسبة 42.5% وهي نسبة ضعيفة.

2.2.3.3: شركة الخاتم للاتصالات: يمكن توضيح الجدول رقم (3-97) الخاص بالمتطلبات المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة الخاتم للاتصالات والجدول رقم (3-98) نسب الشفافية في الإبلاغ لشركة شركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015) كالآتي:

الجدول رقم (3-97) متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة الخاتم للاتصالات*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البند (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
4	4	5	3	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
2	0	2	0	2	2. تمركز الملكية	
6	2	6	2	8	3. اجراءات التصويت و□جتمع للمساهمين	
12	6	13	5	18	(3) مؤشرات	المجموع
6	5	3	8	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
6	2	6	2	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
3	0	3	0	3	3. المعاملات مع □طراف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
6	1	6	1	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
29	11	26	14	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
8	0	8	0	8	2. دور المجلس	
6	2	6	2	8	3. تدريب الأعضاء ومكافآتهم	
16	6	16	6	22	(3) مؤشرات	المجموع
57	23	55	25	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-98) نسب الشفافية في □بلاغ لشركة الخاتم للاتصالات للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
□: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين	% 6.25	% 7.5
ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية	% 17.5	% 13.75
ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة	% 7.5	% 7.5
المجموع الكلي للنسب	%31.25	%28.75

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

* الجدول من اعداد الباحثة.

حسب النتائج اعلاه نلاحظ انخفاض درجة الشفافية في □ بلاغ للشركة في سنة 2015 بنسبة 28.75% وهي نسبة ضعيفة بعدما كانت 31.25% مما يدل على ضعف شفافية □ بلاغ لدى الشركة.

3.3.3: شركات قطاع الزراعة عينة البحث:

1.3.3.3: الشركة الاهلية للإنتاج الزراعي: من خلال الجداول التالية يمكن توضيح المتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث للشركة □ هلية للإنتاج الزراعي ودرجة شفافية □ بلاغ لها للمدة (2015-2014) و نسب الشفافية في الإبلاغ للشركة □ هلية للإنتاج الزراعي خلال فترة البحث كالتالي :-

الجدول رقم (3-99) متطلبات الشفافية المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث للشركة □ هلية للإنتاج الزراعي*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □ فصح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
5	3	4	4	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
1	1	1	1	2	2. تمركز الملكية	
6	2	6	2	8	3. اجراءات التصويت و □ اجتماع للمساهمين	
12	6	11	7	18	(3) مؤشرات	المجموع
5	6	6	5	11	1. اتجاهات الشركة	ثانيا: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
5	3	5	3	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
3	0	3	0	3	3. المعاملات مع □ طرف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
6	1	6	1	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
27	13	28	12	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثا: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
5	3	6	2	8	2. دور المجلس	
6	2	6	2	8	3. تدريب الاعضاء ومكافاتهم	
13	9	14	8	22	(3) مؤشرات	المجموع
52	28	53	27	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-100) نسب الشفافية في □ بلاغ للشركة □ هلية للإنتاج الزراعي للمدة (2015-2014)*

2015	2014	البنود
7.5%	8.75%	اولا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
16.25%	15%	ثانيا: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
11.25%	10%	ثالثا: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
35%	33.75%	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

نستنتج من الجدولين اعلاه ان أعلى نسبة سجلت للشركة خلال مدة البحث هي 35% في سنة 2015 وهي درجة ضعيفة للإفصاح إذ لم تفصح الشركة عن بنود المقياس مما أدى إلى الحصول على درجات ضعيفة للشركة خلال مدة البحث .

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2.3.3.3: الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي: من خلال الجداول التالية يمكن توضيح المتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي ودرجة شفافية الإبلاغ لها للمدة (2014-2015) ونسب الشفافية في الإبلاغ للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي خلال فترة البحث كالآتي :-

الجدول رقم (3-101) متطلبات الشفافية المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البنود (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
5	3	5	3	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
2	0	2	0	2	2. تمركز الملكية	
4	4	6	2	8	3. اجراءات التصويت و□جنماع للمساهمين	
11	7	13	5	18	(3) مؤشرات	المجموع
6	5	6	5	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
6	2	6	2	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
3	0	3	0	3	3. المعاملات مع □طرف ذوي العلاقة	
1	3	1	3	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
6	1	6	1	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
28	12	28	12	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
5	3	7	1	8	2. دور المجلس	
7	1	6	2	8	3. تدريب الأعضاء ومكافآتهم	
14	8	15	7	22	(3) مؤشرات	المجموع
53	27	56	24	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-102) نسب الشفافية في الإبلاغ للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البنود
8.75%	6.25%	□ا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
16.25%	16.25%	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
10%	8.75%	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس □دارة
33.75%	30%	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

□ اعتماد على نتائج القياس اعلاه نلاحظ ان الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني تسجل درجة ضعيفة في شفافية الإبلاغ خلال فترة البحث □ انها ترتفع في سنة 2015 بنسبة 33.75% نتيجة □فصاح بشفافية عن بندي هيكل الملكية وحقوق المستثمرين, وشفافية المعلومات عن مجلس □دارة.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

4.3.3: شركات قطاع المصارف عينة البحث:

1.4.3.3: مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية: يمكن توضيح الجدول رقم (3-103) الخاص بالمتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية والجدول رقم (3-104) نسب الشفافية في الإبلاغ لشركة مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015) كالآتي:

الجدول رقم (3-103) متطلبات الشفافية المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لمصرف كردستان الدولي *

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البند (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
5	3	5	3	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
2	0	2	0	2	2. تمركز الملكية	
5	3	3	5	8	3. اجراءات التصويت و□جتمع للمساهمين	
12	6	10	8	18	(3) مؤشرات	المجموع
5	6	5	6	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
2	6	2	6	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
1	2	1	2	3	3. المعاملات مع □طراف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
3	4	3	4	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
19	21	19	21	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
3	4	4	4	8	2. دور المجلس	
5	3	5	3	8	3. تدريب الاعضاء ومكافاتهم	
11	11	11	11	22	(3) مؤشرات	المجموع
42	38	41	40	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-104) نسبة درجة الشفافية في □بلاغ لمصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية للمدة (2014-2015) *

2015	2014	البند
7.5%	10%	□ا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
26.25%	26.25%	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
13.75%	13.75%	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس □دارة
47.5%	50%	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

□ب اعتماد على نتائج الجدولين السابقين نجد ان سنة 2014 سجلت أعلى درجة في الإبلاغ بشفافية عن المعلومات لمصرف كردستان الدولي بنسبة 50% وهي أعلى درجة سجلت لعينة البحث خلال الفترة المحددة ثم تأخذ النسبة ب□نخفاض قليلاً في سنة 2014 لتصبح درجة ضعيفة بنسبة 47.5%.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستقامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

2.4.3.3: مصرف الخليج التجاري: يمكن توضيح الجدول رقم (3-105) الخاص بالمتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لمصرف الخليج التجاري والجدول رقم (3-106) نسب الشفافية في الإبلاغ لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015) كالآتي:

الجدول رقم (3-105) متطلبات الشفافية المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لمصرف الخليج التجاري*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البند (المعايير)
المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها	المتطلبات غير المفصّل عنها	المتطلبات المفصّل عنها			
5	3	5	3	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
2	0	2	0	2	2. تمركز الملكية	
3	5	3	5	8	3. اجراءات التصويت و□جتماع للمساهمين	
10	8	10	8	18	(3) مؤشرات	المجموع
6	5	6	5	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
2	6	3	5	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
1	2	1	2	3	3. المعاملات مع □طرف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
3	4	3	4	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
20	20	21	19	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
5	3	5	3	8	2. دور المجلس	
5	3	5	3	8	3. تدريب الأعضاء ومكافآتهم	
12	10	12	10	22	(3) مؤشرات	المجموع
42	38	43	37	80	(13)مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-106) نسب الشفافية في □بلاغ لمصرف الخليج التجاري للمدة (2014-2015)*

2015	2014	البند
%10	%10	□: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
%25	%23.75	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
%12.5	%12.5	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الادارة
%47.5	%46.25	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق النتائج اعلاه تعد سنة 2015 الأكثر شفافية في □بلاغ عن المعلومات إذ وصلت النسبة الى %47.5 مقارنة بسنة 2014 □ انه كلاهما نسبة ضعيفة مما يدل على ضعف الإبلاغ لدى المصرف.

5.3.3: شركات قطاع الخدمات عينة البحث:

1.5.3.3: شركة النخبة للمقاولات العامة: يمكن توضيح الجدول رقم (3-107) الخاص بالمتطلبات المفصّل وغير المفصّل عنها خلال فترة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة والجدول رقم (3-108) نسب الشفافية في الإبلاغ لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2014-2015) كالآتي:

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

الجدول رقم (3-107) متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة النخبة للمقاولات العامة*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البند (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
4	4	4	4	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
1	1	1	1	2	2. تمرکز الملكية	
6	2	6	2	8	3. اجراءات التصويت و□اجتماع للمساهمين	
11	7	11	7	18	(3) مؤشرات	المجموع
6	5	6	5	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
6	2	6	2	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	
3	0	3	0	3	3. المعاملات مع □طرف ذوي العلاقة	
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	
5	2	5	2	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
28	12	28	12	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الإدارة
6	2	6	2	8	2. دور المجلس	
5	3	5	3	8	3. تدريب الأعضاء ومكافاتهم	
13	9	13	9	22	(3) مؤشرات	المجموع
52	28	52	28	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم (3-108) نسب الشفافية في □بلاغ لشركة النخبة للمقاولات العامة للمدة (2015-2014)*

2015	2014	البند
8.75%	8.75%	□ا: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين
15%	15%	ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية
11.25%	11.25%	ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الإدارة
35%	35%	المجموع الكلي للنسب

* الجدول من اعداد الباحثة.

يمكن تفسير نتائج الجدولين اعلاه بأن درجة الشفافية في □بلاغ لدى الشركة تتساوى في سنتي 2014 و2015 اذ بلغت نسبة 35% وهي درجة ضعيفة وهي درجة ضعيفة للإفصاح إذ لم تفصح الشركة عن بنود المقياس مما أدى إلى الحصول على درجات ضعيفة للشركة خلال مدة البحث .

2.5.3.3 شركة المعمورة للاستثمارات العقارية: يمكن توضيح الجدول رقم (3-109) الخاص بالمتطلبات المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية والجدول رقم (3-110) نسب الشفافية في الإبلاغ لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2015-2014) كالآتي:

الجدول رقم (3-109) متطلبات الشفافية المفصح وغير المفصح عنها خلال فترة البحث لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية*

السنوات				التفاصيل		
2015		2014		اجمالي متطلبات □فصاح لكل مؤشر	المؤشرات الخاصة بكل بند	البند (المعايير)
المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها	المتطلبات غير المفصح عنها	المتطلبات المفصح عنها			
4	4	5	3	8	1. الشفافية بخصوص الملكية	اولاً: هيكل

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستقامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

1	1	1	1	2	2. تمركز الملكية	الملكية وحقوق
6	2	6	2	8	3. اجراءات التصويت و□ اجتماع للمساهمين	المستثمرين
11	7	12	6	18	(3) مؤشرات	المجموع
7	4	7	4	11	1. اتجاهات الشركة	ثانياً: الشفافية
5	3	5	3	8	2. السياسات المحاسبية و تفاصيلها	عن المعلومات
3	0	3	0	3	3. المعاملات مع □ طرف ذوي العلاقة	المالية وغير
2	2	2	2	4	4. معلومات عن مدقق الحسابات	المالية
6	1	6	1	7	5. معلومات عن الفرص والأخطار	
3	1	3	1	4	6. معلومات عن شدة تنافس الصناعة	
3	0	3	0	3	7. معلومات عن رضا العاملين	
29	11	29	11	40	(7) مؤشرات	المجموع
2	4	2	4	6	1. هيكل المجلس وتكوينه	ثالثاً: شفافية
4	4	4	4	8	2. دور المجلس	المعلومات عن
5	3	6	2	8	3. تدريب الأعضاء ومكافآتهم	مجلس الإدارة
11	11	12	10	22	(3) مؤشرات	المجموع
51	29	53	27	80	(13) مؤشر	المجموع الكلي

* الجدول من اعداد الباحثة.

الجدول رقم(3-110) نسب الشفافية في □ بلاغ لشركة المعمورة للاستثمارات العقارية للمدة (2014-2015)*

البنود	2014	2015
ا□: هيكل الملكية وحقوق المستثمرين	7.5%	8.75%
ثانياً: الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية	13.75%	13.75%
ثالثاً: شفافية المعلومات عن مجلس الإدارة	12.5%	13.75%
المجموع الكلي للنسب	33.75%	36.25%

* الجدول من اعداد الباحثة.

وفق النتائج اعلاه نلاحظ ان درجة الشفافية في الإبلاغ للشركة ترتفع في سنة 2015 مقارنة بسنة 2014 اذ تصل الى 36.25% وهي ايضا نسبة ضعيفة وان ارتفاعها عن السنة السابقة هو نتيجة ارتفاع مؤشر الشفافية في الإبلاغ عن بندي هيكل الملكية وحقوق المستثمرين, وشفافية المعلومات عن مجلس □دارة.

□تي خلاصة الجداول السابقة الذي يوضح مستوى الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس (S&P) لكل شركة من شركات عينة البحث :

الجدول رقم (3-111) نسب تطور ومتوسط درجة الشفافية في □ بلاغ للشركات العراقية عينة البحث للفترة (2014-2015)*

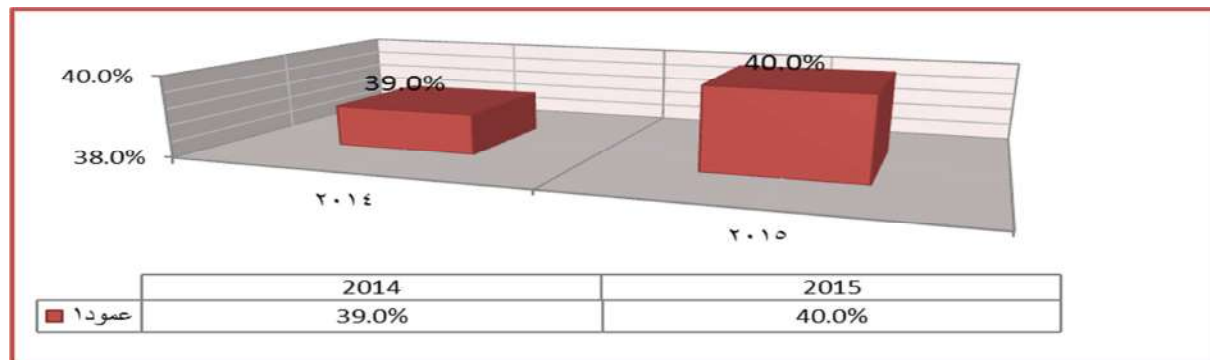
اسم القطاع	اسم الشركة	2014	2015	المتوسط العام لكل شركة
الصناعة	1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	45%	47.5%	46.25%
	2. شركة المنصور للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	43.75%	46.25%	45%
□تصا□ت	1. شركة اسياسيل للاتصا□ت	42.5%	42.5%	42.5%
	2. شركة الخاتم للاتصا□ت	31.25%	28.75%	30%
الزراعة	1. الشركة □ هلية للإنتاج الزراعي	33.75%	35%	34.375%
	2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	30%	33.75%	31.875%
المصارف	1. مصرف كردستان الدولي للاستثمار والتنمية	50%	47.5%	48.75%
	2. مصرف الخليج التجاري	46.25%	47.5%	46.75%
الخدمات	1. شركة النخبة للمقاو□ت العامة	35%	35%	35%
	2. الشركة المعمورة للاستثمارات العقارية	33.75%	36.25%	35%

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية الملتزمة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

المتوسط العام	%39	%40	%39.5
---------------	-----	-----	-------

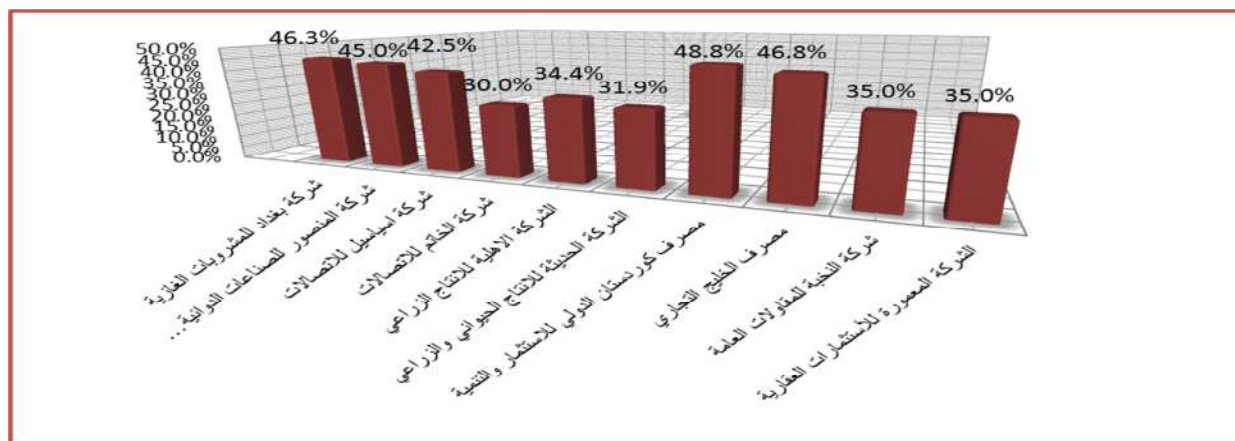
* الجدول من اعداد الباحثة.

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة إن درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات عينة البحث وصلت إلى 39.5% وهي درجة ضعيفة من خلال استخراج المتوسط لدرجة الشفافية في الإبلاغ والتي من خلالها توصلت الباحثة إلى إن سنة 2015 تعتبر أفضل من سابقتها في إعطاء درجات قياس أعلى للشفافية في الإبلاغ ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-



الشكل (3-12) درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات العراقية (عينة البحث) خلال المدة (2014-2015)
المصدر: الشكل من اعداد الباحثة □ اعتماد على البيانات المالية للشركة عينة البحث.

نستنتج مما سبق بأن الشركات العراقية □ تحقق المستوى المطلوب للشفافية في الإبلاغ عن المعلومات باستخدام مقياس (S&P) وهذا ما يثبت فرضية البحث الثانية ويمكن توضيح ذلك بالشكل الآتي :-



الشكل (3-13) نسبة درجة الشفافية في الإبلاغ للشركات العراقية المتوسط لكل شركة (عينة البحث)
المصدر: الشكل من اعداد الباحثة □ اعتماد على البيانات المالية للشركات عينة البحث.

المبحث الرابع

تحليل واختبار الفرضية (تحليل واختبار الفرضية) توجد علاقة تأثير ذات-لالة احصائية بين مستوى الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P ومدى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ومعايير GRI

لإختبار صحة العلاقة او التأثير المتبادل بين درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P ومستوى الالتزام بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG سيتم استخدام نموذج الانحدار الخطي البسيط اذ انه يعد الاسلوب الاحصائي الملائم لتحديد ما يلي:

اولا: اثر-لالة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل على مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير تابع, ومعرفة ما اذا كان الاثر ذو-لالة احصائية وفق الفرضيتين الاتيتين:

H_0 : درجة الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P ليس لها تأثير على مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG .

H_1 : درجة الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P لها تأثير على مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG .

ويمكن توضيح النتائج وفق الجداول الاتية:

الجدول رقم (3-112) المعاملات بين درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل و مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير تابع*

coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	2.330	5.013		.465	.655
X	.438	.125	.778	3.507	.008

a. Dependent Variable: Y

*الجدول من اعداد الباحثة باعتماد مخرجات SPSS.

من خلال الجدول السابق يمكن تطبيق المعادلة التالية:

$$*1Y = \beta_0 + \beta_1X$$

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

اذ ان:

β_0, β_1 : معاملات ثابتة مجهولة او تسمى معاملات الانحدار.

β_0 : هي قيمة Y (مستوى الإبلاغ عن الاستدامة) عندما تكون قيمة المتغير X (درجة الشفافية في الإبلاغ) تساوي صفر.

β_1 : ان β_1 تمثل التغير الناتج في Y (مستوى الإبلاغ عن الاستدامة) من تغيير وحدة واحدة في X (درجة الشفافية في الإبلاغ) .

$$Y = 2.33 + 0.438 X$$

وهذا يعني انه اذا كانت قيمة مستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P تساوي صفر فان قيمة مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG يساوي 2.33 .

وان زيادة نسبة مستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P بمقدار 1% يؤدي الى زيادة في مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG بمقدار 43.8%.

اي ان نحو 43.8% من التغيرات في مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG يعود سببها الى مستوى الشفافية في الإبلاغ بافتراض ثبات المتغيرات الاخرى.

كما انه ليس لدرجة الشفافية في الإبلاغ دلالة احصائية لأن قيمة F المحسوبة تساوي (12.296) وهي اصغر من قيمة F الجدولية التي تساوي (18.095) وهذا يؤدي الى قبول فرضية العدم يعني ان (المتغير مستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P ليس له تأثير معنوي على مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG). كما سيتم توضيحها بالجدول الآتي:

الجدول رقم (3-113) تحليل التباين بين درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل و مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير تابع*

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	84.162	1	84.162	12.296	.008 ^b
Residual	54.757	8	6.845		
Total	138.919	9			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X

*الجدول من اعداد الباحثة باعتماد مخرجات SPSS.

$$F = 12.296 < F_{(18,095)} = 14.69$$

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

كما ان التباين في المتغير المستقل مستوى الشفافية في الإبلاغ يمكن توضيحه بالجدول الآتي:

الجدول رقم (3-114) ملخص تأثير درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير مستقل على مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير تابع

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.778 ^a	.606	.557	2.61622

a. Predictors: (Constant), X

*الجدول من اعداد الباحثة باعتماد مخرجات SPSS.

اذ من خلال معامل التحديد (R^2) نجد ان التباين بمستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P يفسر ما نسبته **60.6%** من التباين في مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG, وان **39.4%** من هذه التغيرات الاجمالية تركت لحد الخطأ.

ثانيا: اثر مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع, ومعرفة ما اذا كان الاثر ذو دلالة احصائية وفق الفرضيتين الآتيتين:

H_0 : مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ليس له تأثير على درجة الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P .

H_1 : مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG له تأثير على درجة الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P .

ويمكن توضيح النتائج وفق الجداول الآتية:

الجدول رقم (3-115) المعاملات بين مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع*

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	12.370	7.889		1.568	.156
X	1.382	.394	.778	3.507	.008

a. Dependent Variable: Y

*الجدول من اعداد الباحثة باعتماد مخرجات SPSS.

من خلال الجدول السابق يمكن تطبيق المعادلة التالية:

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X$$

اذ ان:

β_0, β_1 : معاملات ثابتة مجهولة او تسمى معاملات الانحدار.

β_0 : هي قيمة Y (درجة الشفافية في الإبلاغ) عندما تكون قيمة المتغير X (مستوى الإبلاغ عن الاستدامة) تساوي صفر.

β_1 : ان β_1 تمثل التغير الناتج في Y (درجة الشفافية في الإبلاغ) من تغيير وحدة واحدة في X (مستوى الإبلاغ عن الاستدامة).

$$Y = 12.37 + 1.38 X$$

وهذا يعني انه اذا كانت قيمة مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG تساوي صفر فان قيمة مستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P يساوي 12.37.

وان زيادة نسبة مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG بمقدار 1% يؤدي الى زيادة في مستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P بمقدار 1.38.

اي ان نحو 1.38 من التغيرات بمستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P يعود سببها الى مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG بافتراض ثبات المتغيرات الاخرى.

كما انه ليس لمستوى الإبلاغ عن الاستدامة دلالة احصائية لأن قيمة F المحسوبة تساوي (12.296) وهي اصغر من قيمة F الجدولية التي تساوي (18.095) وهذا يؤدي الى قبول فرضية العدم يعني ان (المتغير مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ليس له تأثير معنوي على مستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P). كما سيتم توضيحها بالجدول الاتي:

الجدول رقم (3-116) تحليل التباين بين مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع*

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	265.320	1	265.320	12.296	.008 ^b
Residual	172.620	8	21.578		
Total	437.940	9			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X

*الجدول من اعداد الباحثة باعتماد مخرجات SPSS.

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ و تحليل واختبار الفرضيات

$$F = 12.296 < F_{(18,095)} = 14.69$$

كما ان التباين في المتغير المستقل مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG يمكن توضيحه بالجدول الاتي:

الجدول رقم (3-117) ملخص تأثير مستوى التزام الشركات العراقية عينة البحث بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG كمتغير مستقل على درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P كمتغير تابع*

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.778 ^a	.606	.557	4.64516

a. Predictors: (Constant), X

b. Dependent Variable: Y

اذ من خلال معامل التحديد (R^2) نجد ان التباين بمستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG يفسر ما نسبته **60.6%** من التباين بمستوى الشفافية في الإبلاغ وفق مؤشرات S&P, وان **39.4%** من هذه التغيرات الاجمالية تركت لحد الخطأ .

الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وقياس مستوى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة ودرجة الشفافية في الإبلاغ وتحليل واختبار الفرضيات

وبالاعتماد على معامل الارتباط القوي الموجب بين مستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ومستوى الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P الذي بلغ 0.778 يمكن معرفة مدى مساهمة الشركات بتحقيق التنمية المستدامة والتي يمكن توضيحها وفق الجدول الآتي:

الجدول رقم (3-118) نسبة مساهمة الشركات العراقية عينة البحث بتحقيق الاستدامة للفترة (2014-2015)*

اسم الشركة	متوسط نسب الإبلاغ عن المحور الاقتصادي	متوسط نسب الإبلاغ عن المحور البيئي	متوسط نسب الإبلاغ عن المحور الاجتماعي	متوسط نسب الإبلاغ عن الإفصاحات العامة الأخرى	المتوسط العام للإبلاغ وفق مقياس (S&P)	المتوسط العام للاستدامة
1. شركة بغداد للمشروبات الغازية	46.296%	15.971%	18.839%	0%	46.25%	35.19%
2. شركة المنصور للصناعات الدوائية	51.851%	12.499%	16.665%	0%	45%	34.56%
1. شركة اسياسيل للاتصالات	42.592%	8.333%	17.390%	0%	42.5%	32.04%
2. شركة الخاتم للاتصالات	37.037%	9.027%	10.144%	0%	30%	24.58%
1. الشركة الأهلية للإنتاج الزراعي	33.333%	9.722%	4.347%	0%	34.375%	25.18%
2. الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	40.740%	12.499%	5.797%	0%	31.875%	25.10%
1. مصرف كوردستان الدولي	51.851%	5.555%	11.594%	5%	48.75%	35.96%
2. مصرف الخليج التجاري	48.148%	8.333%	13.318%	0%	46.75%	34.31%
1. شركة النخبة للمقاولات العامة	25.926%	0%	6.521%	0%	35%	24.00%
2. الشركة المعمورة للاستثمارات	37.037%	0%	7.246%	0%	35%	25.19%
المتوسط العام	41.48%	8.193%	11.085%	0.5%	39.5%	29.59%

* الجدول من اعداد الباحثة.

مما سبق نجد ان مساهمة الشركات العراقية في تحقيق الاستدامة ضعيفة جدا فأعلى مساهمة كانت لمصرف كوردستان للاستثمار والتنمية التي بلغت 35.96% و أقل مساهمة سجلتها شركة النخبة للمقاولات العامة بنسبة 24.00% وان المتوسط العام لمساهمة الشركات عينة البحث في تحقيق الاستدامة خلال فترة البحث بلغت 29.59% نتيجة ضعف الإبلاغ عن محاور الاستدامة وفق مؤشرات ESG وضعف الشفافية في الإبلاغ عنها حسب مقياس S&P.

الفصل الرابع

الاستنتاجات و التوصيات

المبحث الأول
الاستنتاجات

المبحث الثاني
التوصيات

المبحث الاول

الاستنتاجات

أولاً: الاستنتاجات النظرية

- 1- ان تحقيق استدامة الشركات باعتماد محاسبة الاستدامة يرتبط بفرض استمرارية الشركات لأنها تدعو الى تلبية احتياجات مختلف الاطراف اصحاب المصلحة ومنهم الاجيال القادمة من خلال توسيع مسؤولية ادارتها لتشمل المسؤولية البيئية والاجتماعية والالتزام بقواعد الحوكمة بالإضافة الى المسؤولية الاقتصادية.
- 2- يعد الالتزام بمعايير مبادرة الابلاغ العالمية (GRI) من العوامل المهمة في تحقيق استدامة الشركات .
- 3- عدم انسجام الاطار المفاهيمي للمحاسبة المالية مع متطلبات التنمية المستدامة وذلك لأن التنمية المستدامة تجعل الشركات تهدف الى تحقيق الربح العادل المرضي من خلال تلبية احتياجات مختلف اصحاب المصلحة وبذلك فهي تنقل الشركات من مفهوم الوحدة المحاسبية الى الوحدة المجتمعية.
- 4- ان شفافية الابلاغ تساعد في معرفة التأثير البيئي والاجتماعي والاقتصادي للشركات في المجتمع ويساعد في معرفة مدى تطبيقها لقواعد الحوكمة.
- 5- الإبلاغ عن الاستدامة والشفافية فيه يساعد على عرض موقف الشركة بشكل صحيح ومدى اهتمامها بالقضايا البيئية والاجتماعية وعدم اضرارها بحصة الاجيال القادمة وديمومة الموارد.

ثانياً: الاستنتاجات التطبيقية

- 1- من واقع الشركات العراقية والتي تم قياس مدى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة لاحظنا ضعف تبنيها لمفاهيم الاداء الاجتماعي والبيئي فضلا عن الاداء المالي.
- 2- من خلال قياس مدى التزام الشركات العراقية بالإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG التابعة لمعايير GRI نستنتج تباين الشركات العراقية في مدى التزامها بالإبلاغ عن الاستدامة.
- 3- اتضح من خلال تطبيق مقياس (S&P) لقياس الشفافية للشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية انها تتباين ايضا في مستوى الشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية ومنها ما يخص هيكل مجلس الإدارة وهيكل الملكية وحقوق المستثمرين التي على أساسها يتم تحديد مستوى الشفافية في الإبلاغ لدى الشركة.
- 4- من خلال النتائج التي تم التوصل إليها باستخدام مؤشرات ESG إن مستوى الإبلاغ عن الاستدامة للشركات العراقية المدرجة في السوق كانت ضعيفة بنسبة %19.67 إذ سجلت شركة بغداد للمشروبات الغازية أعلى نسبة للإبلاغ عن الاستدامة بنسبة %24.13 وهي ايضا ضعيفة

وهذا دليل على ضعف الإبلاغ عن الاستدامة للشركات العراقية المساهمة المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية.

5- وصلت نسبة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P للشركات العراقية المدرجة في السوق الى 39.5% مما يدل على ضعف الشفافية في الإبلاغ عن معلوماتها.

6- ضعف مساهمة الشركات العراقية المساهمة المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية في تحقيق الاستدامة نتيجة ضعف الشفافية في الإبلاغ وضعف الإبلاغ عن الاستدامة اذ بلغت نسبة مساهمتها في تحقيق التنمية المستدامة 29.59% كمتوسط للشفافية في الإبلاغ المالي والإبلاغ عن الاستدامة.

7- عدم وجود تأثير معنوي بين درجة الشفافية في الإبلاغ حسب مقياس S&P ومستوى الإبلاغ عن الاستدامة وفق مؤشرات ESG ومعايير GRI.

المبحث الثاني

التوصيات

أولاً: التوصيات من الناحية النظرية

- 1- تكييف الاطار المفاهيمي للمحاسبة المالية بشكل ينسجم مع متطلبات تحقيق التنمية المستدامة.
- 2- ضرورة الاهتمام باستدامة الشركات من قبل الهيئة المشرفة على سوق العراق للأوراق المالية من خلال وضع اطار تشريعي محاسبي يجعل الشركات ملزمة بالإبلاغ عن الاستدامة وفقاً لمعايير مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI).
- 3- توعية المستثمرين بأهمية التنمية المستدامة واهمية الشفافية في الإبلاغ عن اثار أنشطة الشركة البيئية والاجتماعية والاقتصادية .
- 4- اصدار معيار محاسبي يرشد المحاسبين في إجراء عمليتي القياس والافصاح لعمليات المحاسبة المستدامة.

ثانياً: التوصيات من الناحية التطبيقية:

- 1- ادراج مفهوم استدامة الشركات ضمن الخطط والمناهج الدراسية من قبل الاكاديمين ليتمكن طلبة الجامعات من الاطلاع على احدث مفاهيم المحاسبة.
- 2- الزام الشركات العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية بتبني وتطبيق قواعد الحوكمة.
- 3- الزام الشركات العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية بأصدار تقرير الاستدامة بالإضافة الى التقارير المالية السنوية الاخرى مع توسيع نطاق عمل المدقق الخارجي ليدقق تقارير الاستدامة للشركات وبيان مستوى التزامها بتطبيق معايير مبادرة الإبلاغ العالمية (GRI).
- 4- اعتماد مقياس (S&P) من قبل سوق العراق الاوراق المالية لمعرفة مستوى الشفافية في الإبلاغ المالي للشركات المدرجة فيه.
- 5- اجراء بحوث لأكتشاف قيود ومعوقات تبني التنمية المستدامة والإبلاغ عنها وكذلك لمعرفة الحوافز التي تشجع الشركات على تبنيها والإبلاغ عنها ضمن تقاريرها السنوية او بشكل منفصل.
- 6- توعية وتثقيف معدي التقارير السنوية للشركات بأهمية استدامة الشركات ودورها في تعزيز وضمان بقاء واستمرارية الشركات في المدى البعيد والمحافظة على الموارد من خلال اقامة دورات تثقيفية لكوادر الشركات.
- 7- يجب على الشركات العراقية اتباع اسلوب منظم ومنهجي يتضمن حماية الموارد والمحافظة عليها والتخفيف من تأثير مخاطر انشطتها وعملياتها على المجتمع.

8- توعية و تثقيف مختلف الاطراف اصحاب المصالح بأهمية الاخذ بنظر الاعتبار المعلومات الخاصة بالجانب البيئي والاجتماعي بالإضافة الى المعلومات الاقتصادية عند اتخاذ القرارات المهمة.

المراجع والمصادر

المراجع والمصادر العربية

القرآن الكريم

أولاً- التقارير والوثائق الرسمية:

1. الدليل الاسترشادي لأفصاح الشركات المقيدة عن اداء الاستدامة, مشروع النسخة الاولى الصادر عام (2016).
2. تقارير مجلس الادارة للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015) .
3. تقارير مراقب الحسابات للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015).
4. التقرير السنوي لسوق العراق للاوراق المالية للسنوات (2014-2015).
5. القوائم المالية للشركات عينة البحث للفترة (2014-2015).
6. معيار التدقيق الدولي (570) الصادر عام (2009).
7. معيار ادارة استمرارية الاعمال (ISO22301) الصادر عام (2012).
8. مؤتمر الامم المتحدة للتجارة والتنمية, 2013.
9. المبادئ التوجيهية لإعداد تقارير الاستدامة G4- مبادئ اعداد التقرير والافصاحات المعيارية الصادرة عام (2013).
10. المبادئ التوجيهية لإعداد تقارير الاستدامة G4- دليل التطبيق الصادر عام (2013).
11. الامر (74) لسنة (2004) القانون المؤقت لأسواق الاوراق المالية.

ثانياً- الكتب:

12. خلفاوي, عمر بن لخضر, (2016), "التنمية المستدامة للمنظمات جودة, بيئة, صحة وسلامة مهنية", الطبعة الاولى, دار الايام للنشر والتوزيع, عمان, الاردن.
13. الحيايلى, وليد (2008) "نظرية المحاسبة", من منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك.

ثالثاً- البحوث والدوريات:

14. كريم, علي عباس, (2016), " فرض الاستمرارية وامكانية استخدام بعض المؤشرات المالية للابلاغ عن التغير المالي في الشركات العامة- دراسة تطبيقية في الشركة العامة للاسمنت الجنوبية", مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية, المجلد السادس, العدد الثالث, الصفحة (199-228).
15. المومني, منذر وزيد شويبات, (2008), " قدرة المدقق على اكتشاف مؤشرات الشك باستمرارية العملاء", مجلة المنارة, المجلد 14, العدد 1, الصفحة (174-141).
16. المشهداني, عمر اقبال توفيق و علي خلف, الركابي, (2011), "دور المحاسبة في المحافظة على البيئة ودعم التنمية التنمى المستدامة", مجمع مداخلات الملتقى الدولي الثاني حول الأداء المتميز للمنظمات و الحكومات, الطبعة الثانية: نمو المؤسسات و الاقتصاديات بين تحقيق الأداء المالي و تحديات الأداء البيئي, المنعقد بجامعة ورقلة يومي 22 و 23 نوفمبر.
17. ألكرابي, علي خلف سلمان, 2014, "استجابة المحاسبة للمحافظة على البيئة ودعم التنمية المستدامة", مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة, العدد الخاص بالمؤتمر العلمي المشترك, الصفحة (431-454).
18. زوليف, انعام حسن, (2009), " دور التحليل الاستراتيجي لأبعاد بيئة التحكم المؤسسي في استمرارية المنظمة وتجنب الازمات المالية", مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة, الاصدار: 20- أ, الصفحة (109-141).

19. التميمي ، ناظم شعلان جبار وصاحب صلاح شاكر، (2009)، " دور مراقب الحسابات في تعزيز الإفصاح بالتقارير المالية في ظل حوكمة الشركات : دراسة تحليلية للقوائم المالية للشركة العامة للصناعات المطاطية "، مجلة دراسات محاسبية ومالية ، العدد 9، المجلد 3، بغداد ، العراق .
20. الجاوي، طلال محمد علي و محمد عبد علي آل فتح الله، (2014)، " تقييم الشفافية في الإفصاح عن المعلومات المالية المنشورة للمصارف العراقية الخاصة وانعكاسها على القيمة السوقية للأسهم"، بحث منشور في المجلة العراقية، العدد42، المجلد 10، بغداد، العراق.
21. هاتف، مجيد عبد الحسين، (2006)، "إدراك المسؤولية الاجتماعية للشركات الصناعية العراقية والإفصاح عنها في التقارير المالية الخارجية- دراسة ميدانية"، مجلة القادسية للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد8، العدد4، ص171-202.
22. عبد المنعم، اسامة واحمد طه العجلوني، (2013)، " تقارير الاستدامة: التجسيد الحقيقي للحاكمية المؤسسية في الشركات-دراسة ميدانية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين"، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 5، العدد 10، ص153-180.
23. عنيزة، حسين هادي وماهر ناجي علي، (2011)، "تأثير الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية بالقوائم المالية في قرارات مستخدمي هذه القوائم دراسة تطبيقية واستطلاعية"، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، السنة 9، العدد 26.
24. علاوي، خضير مجيد، (2015)، " مدى تطبيق قواعد الحوكمة في الشركات العراقية- دراسة تحليلية وتطبيقية على الشركات العامة العراقية"، بحث منشور في مجلة القادسية للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 17، العدد2.
25. الجوزي، جميلة، (2012)، "اهمية المحاسبة البنينة في استدامة التنمية"، ورقة علمية مقدمة الى المؤتمر العلمي الدولي حول: سلوك المؤسسة الاقتصادية في ظل رهانات التنمية المستدامة والعدالة الاجتماعية يومي 20 و 21 نوفمبر، جامعة قاصدي مرباح- ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
26. ابو زر، عفا □ اسحق وراضي عقلة العتوم، (2016) " مدخل لمراجعة الاستدامة المحاسبية باستخدام الاجراءات التحليلية – دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في دول الخليج العربي"، المجلة الاردنية في ادارة الاعمال – الجامعة الاردنية، المجلد12، العدد 1، 2016.
27. قاسم، عبد الرزاق، مبارك بو عشة، محمد زكريا سودة، (2014)، " تحديات مهنة المحاسبة في ظل التنمية المستدامة"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد الخاص بالمؤتمر المشترك، صفحة (381-408).
28. المشهراوي، زاهر حسني، (2015)، " دور محاسبة الترشيد في دعم استراتيجية الاستدامة من وجهة نظر محاسبية"، مجلة جامعة الازهر، غزة سلسلة العلوم الانسانية، المجلد 17، العدد1، الصفحة (145-176).
29. أحمد، عاطف محمد أحمد، (2015)، " تحليل محتوى الإفصاح المحاسبي عن التنمية المستدامة للشركات المسجلة بالبورصة المصرية"، مجلة المحاسبة والمراجعة، المجلد3، العدد1، ص 85-124.
30. المشهداني، عمر اقبال توفيق، حنان صبحت عبدالله، محمد حويش علاوي الشجيري، (2011)، "تقويم الاداء البيني للوحدات الاقتصادية – تصميم واختبار منهجية مقترحة باستخدام بطاقة الاداء المتوازن في الشركة العامة للصناعات الكهربائية / بغداد"، بحث منشور في مجلة الادارة والاقتصاد، كلية الادارة والاقتصاد/ الجامعة المستنصرية، العدد الخاص4.

31. جبر, شذى عبد الحسين, (2012), " قياس مستوى تطبيق مبادئ حوكمة الشركات واثره في الوصول للقيمة الحقيقية للسهم-دراسة تحليلية في سوق العراق للأوراق المالية", بحث منشور في مجلة كلية الرافدين الجامعة للعلوم, العدد 30, صفحة (22-67).
32. مندور, محمد محمد محمد ابراهيم, (2015), "دراسة واختبار العلاقة السببية بين جودة الإفصاح الاختياري عن المسؤولية الاجتماعية للشركات والاداء المالي بالتطبيق على البنوك التجارية اللبنانية", بحث منشور في مجلة المحاسبة والمراجعة, المجلد الثالث, العدد2, صفحة (113-158).
- رابعاً - الرسائل والأطاريح الجامعية :**
33. الجميلي, هدى امين عليوي, (2016), " قياس درجة الشفافية في الإفصاح المحاسبي للشركات الصناعية العراقية المدرجة بسوق العراق للأوراق المالية والتوقعات المستقبلية لها: بحث تطبيقي في عينة من الشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ", رسالة ماجستير مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة و الاقتصاد جامعة كربلاء في علوم في المحاسبة، جامعة كربلاء- كلية الادارة والاقتصاد، العراق.
34. سرحان, عاهد عيد, (2007), "دور مدقق الحسابات في تقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية لدى الشركات المساهمة العامة في فلسطين: دراسة تحليلية لأراء مدققي الحسابات الخارجيين والمدراء الماليين للشركات المساهمة العامة", رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل منشورة, مقدمة الى مجلس كلية التجارة, الجامعة الاسلامية- غزة, فلسطين.
35. السيد, محمد فوزى محمد, (2015), " أثر المراجعة الداخلية للاستدامة على قيمة الشركة فى ظل الإفصاح عن ويدائل اسناد دوريتها كوظيفة دراسة ميدانية وتجريبية ", اطروحة دكتوراه فلسفة في المحاسبة, كلية التجارة, جامعة الاسكندرية.
36. الطويل, سلمى محمد علي, (2013), "اثر المعلومات غير المالية والمرحلة العمرية للمنشأة في تدعيم قرار المدقق عند تقييم القدرة على الاستمرارية: دراسة تطبيقية على مدققي الحسابات القانونيين في قطاع غزة", رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل مقدمة الى مجلس كلية التجارة, الجامعة الاسلامية, غزة.
37. عاشور, عثمان زياد, (2008), "مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في قوانينها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (1) : دراسة تحليلية من وجهة نظر مدققي الحسابات في فلسطين ", رسالة ماجستير منشورة ، الجامعة الإسلامية – غزة فلسطين.
38. عبد الرحيم, جمال كامل محمد, (2015), "قياس اثر تطبيق المؤشر المصري لمسؤولية الشركات عن التنمية المستدامة في ضبط الاداء المالي مع دراسة ميدانية على الشركات المصرية المقيدة بالبورصة", اطروحة دكتوراه في المحاسبة منشورة, مقدمة الى مجلس كلية التجارة , جامعة قناة السويس, مصر.
39. العرموطي, احمد عدنان, (2013), " اثر محاسبة الاستدامة على تقارير الابلاغ المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية المدرجة في بورصة عمان ", رسالة ماجستير في المحاسبة منشورة , مقدمة الى مجلس كلية الاعمال , جامعة الشرق الاوسط.
40. عويذة, نجوى, (2013), " دور الحوكمة في تعزيز اداء المؤسسة المستدامة: دراسة حالة في مجمع صيدال- مصنع قسنطينية", رسالة ماجستير في العلوم الاقتصادية, مقدمة الى مجلس كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة محمد خيضر بسكرة, الجمهورية الجزائرية.

Foreign References

First: Books

1. Banerjee, Subhabrata B.,(2007), "**Corporate Social Responsibility: The Good, the Bad and the Ugly**", Edward Elgar Publishing Limited, UK.
2. Brockett, Ann& Zabihollah Rezaee , (2012),"**Corporate Sustainability: integrating performance and reporting**", Johan Wiley & Sons Inc., Hoboken, New Jersey.
3. Elkington, John, (1997), "**Cannibals with forks: Triple bottom line of 21st century business**", Oxford,UK: Capstone Publishing Ltd.
4. Epstein, Marc J.& Adriana Buhovac R.,(2014),"**Making Sustainability Work**", 2 nd. Ed., Berrett-Koehler Publishers, Inc., San Francisco, California.
5. Lydenberg, Steve, Jean R., David W.,(2010), "**From Transparency to Performance: Industry-Based Sustainability Reporting on Key Issues** " , Printed with soy and vegetable-based inks using wind-powered presses.
6. Schaltegger, Stefan, Martin B., Roger B.,(2006),"**Sustainability Accounting and Reporting**", Springer, The Netherlands.
7. Žák, Milan, (2009), "**SUSTAINABILITY ACCOUNTING AND REPORTING: at macroeconomic and microeconomic level** ", 1st ed., The publication has been supported by the research grant MEYT No. 1M0524.

Second: Periodicals

8. Abdulsamad, ALwazzani&Wan Hussin N.,(2013),"**Global Reporting Environmental Reporting: A study Of Oil And Gas**", Ecological Indicators, Vol.32, p(19-24).
9. Adrian, Achim Sorin& Livia Moldovan R.,(2007), "**Implications Of Going Concern Principle On Company Bankruptcy**", Babes-Bolyai University Faculty of Economics and Business Administration,P(730-735).
10. Çalışkan, Arzu Özsözgün,(2014),"**How accounting and accountants may contribute in sustainability?**", Social Responsibility Journal, Vol.10, Iss. 2, p(246–267).
11. Cemil, Kuzey & Ali Uyar, (2016), "**Determinants of sustainability reporting and its impact on firm value: evidence from the emerging market of Turkey**", Journal of Cleaner Production.
12. Chen, L., Andreas F., Tang O., (2015),"**The relationship between disclosures of corporate social performance and financial performance:Evidences from GRI reports in manufacturing industry**", Journal of Production Economics.

13. Christofi, Anderas, Christofi P.,Sisaya S.,(2012), "**Corporate Sustainability: Historical Development And Reporting Practices**", Management Research Review, Vol.35, ISS2, P(157-172).
14. Feigo, Belen F.,Silvia Romero, Silvia Ruiz, (2013), "**Effect of stock holders' pressure on transparency of sustainability reports within the GRI frame work**", Springer Science, Business Miedia Dordecht, P(53-63).
15. Frank, Medel, Gonzáleza Lourdes F., Valério Antonio S., Jorge Marx G.& Cecilia Toledo H.,(2016)," **Sustainability performance measurement with Analytic Network Process and balanced scorecard: Cuban practical case**", Production Journal, 26(3), 527-539.
16. Gallizo, José Luis& Ramon Saladrigues, (2015), " **An analysis of eterminants of going concern audit opinion: Evidence from Spain stock exchange**", Intangible Capital – <http://dx.doi.org/10.3926/ic.683>, (www.intangiblecapital.org) متوفرة على الموقع
17. González, Frank M., Lourdes Á., Valério Antonio S., Jorge M., Cecilia Toledo H., (2016), " **Sustainability performance measurement with Analytic Network Process and balanced scorecard: Cuban practical case**", Production, 26(3), 527-539, jul./set. 2016.
18. Hahn, Rüdiger& Michael Kühnen, (2013),"**Determinants Of Sustainability Reporting: Areview Of Results,Trends, Theory, And Opprtunities In An Expanding Filed Of Research**", Journal Of Cleaner Production, Vol 59, P(5-12).
19. Herbohn, Kathleen, Julie,W., Huay Yien, M., (2014), "**Corporate Social Responsibility: The Link Between Sustainability Disclosure and Sustainability Performance**", Journal of Accounting,Finans and Business Studies, Vol. 50, P.(422-459).
20. Hollyer, James R, B. peter Rosendoff, James Raymond Vreeland, (2011) "**Demoncracy And Transparency**", Mortara Center For international studies .
21. Hyršlová, Jaroslava, Becková H.,Kubáňková M.,(2015), "**Sustainability Accounting: Brief History And Perspective**", The 9th International Days of Statistics and Economics, Prague, September 10-12,2015.
22. Joseph, Utile B.,(2016), " **Effect of Sustainability Reporting on Firm's Performance: A Review of Literature**", The International Journal Of Business & Management, Vol.4, Issue 7,P(203-208).
23. Kathleen, Juliewalker& Huay Yien M.,(2014), "**Corporate Social Responsibility: The Link Between Sustainability Disclosure and Sustainability**

- Performance**", Abacus Journal of Accounting, Finance & Business Studies, Vol. 50, P(422-459).
24. Lamberton, Geoff, (2005), "**Sustainability Accounting: A brief History And Conceptual Frame Work**", Accounting Forum, Vol.29, P(7-26).
25. Moldan, B., Janoušková S., Tomáš H., (2011), "**How to understand and measure environmental sustainability: Indicators and targets**", Journal Of Ecological Indicators, Vol.7, P(4-13).
26. Morhardt, J. Emil., (2010), "**Corporate Social responsibility and Sustainability Reporting on the Internet**", Business Strategy and the Environment, Vol.17, p(436-452).
27. Murphy, Daniel & Dianne McGrath, (2013), "**ESG reporting – class actions, deterrence, and avoidance**", Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, Vol. 4, Iss 2, pp(216 – 235).
28. Pérez, Andrea & Carlos Gutierrez, (2017), "**An empirical analysis of the relationship between the information quality of CSR reporting and reputation among publicly traded companies in Spain**", Academia Revista Latinoamericana de Administración, Vol. 30 Iss 1, p(87–107).
29. Riccardo, Stacchezzini, Melloni Gaia & Lai A., (2016), "**Sustainability management and reporting: The role of integrated reporting for communicating corporate sustainability management**", Journal of Cleaner Production,
30. Schaltegger, Stefan & Roger Burritt, (2006), "**Corporate sustainability accounting: A catchphrase For Compliant Corporations Or Business Decision Support For Sustainability Leaders?**", Sustainability accounting and reporting, Dordrecht: Springer Publishing, P(37–59).
31. Schaltegger, Stefan & Dimitar Zvezdov, (2015), "**Gatekeepers of sustainability information: exploring the roles of accountants**", Journal of Accounting & Organizational Change, Vol.11, Iss 3, p(333–361).
32. Sebhatue, Samuel P., (2008), "**Sustainability Performance Measurement for sustainable organizations: beyond compliance and reporting**", Research paper, 11th QMOD Conference. Quality Management and Organizational Development, Sweden.
33. Stuebs, Marty & Li Sun, (2015), "**Corporate governance and social responsibility**", International Journal of Law and Management, Vol. 57, Iss 1, p (1-26).

34. Tara, Vishwanath & Daniel Kaufmann, (1999) “ **Towards Transparency in Finance and Governance**” the world bank , economic Development institute, the Brookings institution.
35. Thaslim, K.&Antony A.,(2016), " **Sustainability reporting – Its then, now and the emerging next!**", World Scientific News, University of Petroleum and Energy Studies, Dehradun, India, WSN42, P(24-40).

Third: Thesis's and Dissertations

36. Amankwah,George& Harrison Abonge,(2011)," **Investigating Environmental, Social and Governance (ESG) considerations in Venture Capital & Private Equity firms-A study in US and UK venture capital industry**", Master Thesis, School of Business, Umeå University.
37. Bartlett, Brian D., (2012), " **The Effect of Corporate Sustainability Reporting on Firm Valuation**", CMC Senior Theses, Paper 489. http://scholarship.claremont.edu/cmc_theses/489.
38. Bhat, Swarali H.,(2016), " **Disclosures And Performance In The Semiconductor Manufacturing Industry (2010-2014)**", Master Thesis, The Faculty of the Department of Environmental Studies, San José State University.
39. Bidari, Gopi, (2016)," **Factors affecting CSR disclosure in Nepalese banks: a global reporting initiative perspective**", Doctor Thesis, Edith Cowan University.
40. Christina, Ntourou& Sushree Nayak, (2015), " **G4 Guidelines Regarding Social Aspects- A study Of Listed Companies At Nasdaq OMX Stock Holm On Social Aspects**", Master Thesis, School Of Business, Economics and Law, University Of Gothenburg.
41. David, Broman& Erik Östberg, (2008)," **Sustainability Reporting and the Global Reporting Initiative- Antecedents and Motives Affecting the Practice in Five Swedish Companies**", Bachelor Thesis, Department of Business Studies, University Of Uppsala.
42. Fagerström, Pia, (2016)," **Analyzing sustainability reporting by best performing companies in global sustainability indices- Describing the contents and appearance of the reports**", Master Thesis, Department Of Geosciences And Geography, University Of Helsinki.
43. Ge, Jiajia,(2014), " **Moving Forward towards Sustainability: Contributions of the Living Building Challenge to Triple Bottom Line Reporting**", Master Thesis, University of Washington.

44. Jadoon, Saad,(2016)," **The Adoption Of GRI-Practices And The Effect On Financial Performance**", Master Thesis, Department Of Accounting, Erasmus University.
45. Johansson, Deborah& Therese Lundberg, (2012), "**The Assurance Process of GRI Sustainability Reports - Influence on Accountability and Transparency**", Master Thesis, Jönköping International Business School, Jönköping University.
46. Johnson, Mikael, (2007), "**Stakeholder dialogue for sustainable service**", Doctoral dissertation, Karlstad, Karlstad University Studies.
47. Lisene, M.,(2015), " **Sustainability practices and reporting by the South African banking sector**", Master Thesis, School Of Accounting Sciences, North West University.
48. Odemis, Önder, (2011), " **Sustainability reporting within cooperative and commercial stock exchange quoted banks: An assessment of stakeholder engagement** ", Master Thesis, Section Accounting, Auditing And Control, School Of Economics, Erasmus University Rotterdam.
49. Ong, Siew Hoon,(2016),"**Measuring The Quality And Identifying Influencing Factors Of Sustainability Reporting: Evidence From The Resources Industry In Australia**", Master Thesis,Edith Cowan University,Australia.
50. Pinchuk, Natallia, (2011), "**Corporate Sustainability Assessment**", Master Thesis, Mechanical Engineering Department, MIT Sloan School of Management, University of Michigan.
51. Suzan, Nakabiito& Deka Udechukwu, (2007), "**Factors Influencing The Degree Of Disclosure In Sustainability Reporting – A study Of Swidish Companies Using The GRI Guidelines**", Master Thesis, Accounting, International Business Programme, Department of Management And Engineering, Linköping University .
52. Thomas, Lena& Corien Vos, (2012)," **Sustainability reporting with an environmental focus – a comparative analysis from the logistics industry**", Master Thesis, M.Sc. Accounting & Management Control, Lund University School of Economics and Management.
53. Tristan, Schiehlé& Jonas Wallin,(2014)," **The reporting on sustainability performance indicators**", Master Thesis in Accounting, Umeå School of Business and Economics, Umeå University.
54. Wiegel, Kristian,(2013), " **The Relationship Between Corporate Social Responsibility Reporting And Financial Performance**", Bachelor thesis, Department of Business Economics Accounting, Erasmus School of Economics, Erasmus University Rotterdam.

55. Yaldo, Ilham,(2015)," **An Ontology for Sustainability Reporting Based on Global Reporting Initiative (GRI) G4**", Doctor Thesis, School of Accounting, University Of Curtin.

Fourth: Others & Internet

56. Consolidated Set Of GRI Sustainability Reporting Standars (2016), Global Reporting Intitive, Amesterdam.
57. Draft International Standard ISO/DIS 22313,(2011)," Societal security — Business Continuity Management Systems — Guidance", International Organization For Standardization.
58. fmalaa.wordpress.com.
59. Global Reporting Intitive (GRI),(2002). Global Reporting Guidelines on economic, environmental and social performance. Global Reporting intuitive, Amesterdam.
60. Global Reporting Intitive (GRI),(2015). About Sustainability Reporting. Retrieved From <https://www.globalreporting.org/reporting/>.
61. Global Reporting Intitive (GRI).2014.sustainability reporting guidelines <https://www.globalreporting.org/reporting/g4> Date Of Access.29 August 2014.
62. Global Reporting Intitive (GRI).2014e."About Sustainability Reporting". Global Reporting initiative. Accessed May5.<https://www.globalreporting.org/information/Sustainability-reporting/pages/default>.
63. Global Reporting Intitive, 2011. G3.1. Retrived On December 1, 2015 From: <https://www.globalreporting.org/resource/library/G3.1-Sustainability-Reporting-Guidelines.pdf>.
64. GRI.(2013).G4 sustainability reporting guidelines.
65. GSSB Due Process Protocol, October (2015).
66. <http://www.eco-business.com/opinion/transparency-drives-sustainability/>.
67. <http://www.isx-iq.net>
68. <http://www.sustainability-indices.com>.
69. <http://www.oecd.org/dac>.
70. <https://www.cdp.net>.
71. <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>.

72. <https://www.sustainabilityconsortium.org>.
73. <https://www.unglobalcompact.org>.
74. International Accounting Standard 1, "Presentation of Financial Statements", EC staff consolidated version as of 18 February 2011.
75. SASB(2013),Sustainability Accounting Standerds Board, Conceptual Framwork Of The Sustainability Accounting Standerds Board. San Francisco,CA. Retrived From www.sasb.org.
76. United Nations Environment Program.(1992,August 12). Report Of The United Nations Confrence On environmentanol development. Retrieved From united Nations Environment Programme Website http://www.un.org/documents/ga/conf_151/aconf_151261_annex1.htm.
77. World Commission On Environment And Development (1987), Our Common Future, Oxford University.
78. www.almaany.com.
79. www.bancdebinary.com.
80. www.gbci.org.
81. www.globalreporting.org.
82. [www.http:www.oecd.org/dac](http://www.oecd.org/dac).
83. www.iinvest.gov.eg.
84. www.researchgate.net.
85. www.sasb.org.
86. www.transparency.org.

Abstract

Sustainability deals with companies as a social unit that affects and is affected by society, so this society needs to know and transparently the social and environmental impacts as well as the economic impacts of corporate activities, So The aim of the research is to use GRI standards to analyze the content of the annual financial reports of a sample of listed companies in the Iraqi Stock Exchange to determine their commitment to reporting on their economic, environmental, social and governance activities to achieve their responsibility towards society in accordance with the sustainable development perspective. And the relationship of S & P reporting transparency to Iraqi listed companies on the Iraq Stock Exchange at the level of reporting on sustainability according to the GRI and ESG / ISX.

The results of the study showed that the level of the Iraqi companies' commitment to reporting on sustainability according to the GRI and ESG / ISX standards was weak and 19.67% for not reporting to most companies on the most indicators. In the S & P Transparency Index, the degree of transparency in the reporting was measured. The result was 39.5% Resulting in weak contribution of Iraqi companies to the research sample in achieving sustainable development during the period (2015-2014).

The correlation between the level of sustainability reporting according to ESG / ISX and S & P reporting transparency was determined using simple linear regression and the result was that there was no statistically significant impact of the sustainability reporting level and the ESG / ISX indicators on S & P reporting transparency and vice versa Right.

**Republic of Iraq
Ministry of Higher Education and Scientific Research
University of Kerbala
College of Administration and Economic
Accounting Department**



**Measuring the Extent of Iraqi Companies Commitment for
Reporting Sustainability according to S&P/ISX/ ESG and
GRI Standards**

**A Thesis Submitted to
The Council of the College of Administration and
Economics – University of Kerbala, as Partial Fulfillment of
Requirements for the Degree of Master in Accounting**

By

Eman Jawad Ahmed Al khafajy

Supervised by

Prof. Dr. Talal Mohammed Ali Al jajawy

1439 A.H.

Kerbala

2018 A.D.