
IFRS S1 e IFRS S2

Mecanismos de proporcionalidade

Ndidi Nnoli-Edozien, membro do ISSB

Martine Beaulieu, equipe técnica do ISSB

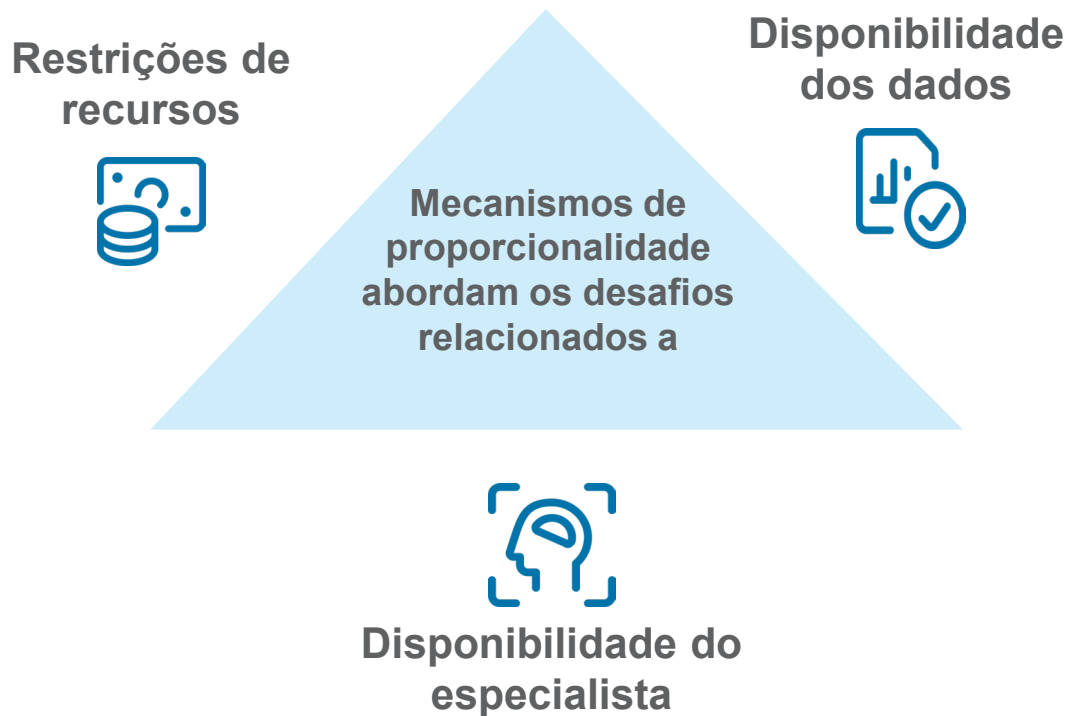
Antes de iniciar...

- As Normas e os materiais relacionados podem ser encontrados no site **www.ifrs.org**.
- As opiniões aqui expressas são as dos apresentadores, não necessariamente as do ISSB ou da IFRS Foundation.



Contexto

Os mecanismos de proporcionalidade são projetados para ajudar as entidades com diferentes **níveis de capacidade e preparação** a aplicar as **Normas IFRS de Divulgação de Sustentabilidade**



- ▲ Projetados para serem **úteis** a entidades que achem **alguns requisitos** das Normas IFRS S1 e IFRS S2 difíceis de aplicar.
- ▲ **Não introduzem** requisitos de divulgação adicionais nem **isentam** as entidades de fornecer divulgações.¹

¹ Não obstante, um dos mecanismos de proporcionalidade aplicados aos requisitos de efeitos financeiros previstos ajusta as informações que devem ser divulgadas (consulte o Slide 22)

Mecanismos que apoiam a aplicação da IFRS S1 e da IFRS S2

O foco deste webcast

Mecanismos para abordar os desafios da proporcionalidade	Isenções de transição	Outros mecanismos para facilitar a aplicação
• Usar todas as informações razoáveis e sustentáveis que estão disponíveis para a entidade na data de relatório sem custo ou esforço indevido. • Proporcional às habilidades, capacidades e recursos disponíveis para a entidade.	Isenções de requisitos específicos no primeiro período de relatório anual em que a entidade aplica as Normas.	• Com relação a efeitos financeiros atuais e previstos: não é necessário fornecer informações quantitativas se as condições específicas forem atendidas. • Orientação, material educativo e outros esforços para facilitar a aplicação.

Visão geral da sessão – mecanismos de proporcionalidade

Quais são os mecanismos de proporcionalidade?

Quais requisitos da IFRS S1 e da IFRS S2 incluem mecanismos de proporcionalidade?

Como uma entidade aplica os mecanismos de proporcionalidade?

Objetivo de aprendizagem

Compreender os mecanismos de proporcionalidade na IFRS S1 e na IFRS S2 e como uma entidade pode aplicá-los na preparação de divulgações específicas.

O que os mecanismos de proporcionalidade exigem?

Usar todas as informações razoáveis e sustentáveis que estão disponíveis para a entidade na data de relatório sem custo ou esforço indevido

Ao preparar divulgações para requisitos específicos, estabelece **parâmetros** para:

- o **tipo de informação** a considerar e
- o **esforço** necessário.

Apoia as entidades no fornecimento de divulgações para requisitos específicos em que pode haver um **alto nível de julgamento ou incerteza**.

Proporcional às habilidades, capacidades e recursos disponíveis para a entidade
(aplicado de duas maneiras a requisitos específicos)

Aplicação 1

Requer o uso de uma **abordagem** que seja **proporcional** às **habilidades, capacidades e recursos** disponíveis para a entidade.

Apoia as entidades na aplicação dos requisitos de forma **proporcional às suas circunstâncias**.

Aplicação 2

Ajusta as informações necessárias a serem fornecidas **se** a entidade **não** tiver as **habilidades, capacidades ou recursos** para fornecer informações específicas.

Quais requisitos da IFRS S1 incluem mecanismos de proporcionalidade?

Requisitos da IFRS S1 (também se aplica à IFRS S2)	Informações razoáveis e sustentáveis disponíveis [...] sem custos ou esforços indevidos	Proporcional às habilidades, capacidades e recursos disponíveis...
Identificação dos riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade (IFRS S1.B6(a)) (IFRS S2.11)	✓	
Escopo da cadeia de valor (IFRS S1.B6(b))	✓	
Efeitos financeiros previstos (IFRS S1.37 e IFRS S1.39) (IFRS S2.18 e IFRS S2.20)	✓	✓

Quais requisitos da IFRS S2 incluem mecanismos de proporcionalidade?

Requisitos específicos da IFRS S2	Informações razoáveis e sustentáveis disponíveis [...] sem custo ou esforço indevido	Proporcional às habilidades, capacidades e recursos disponíveis
Abordagem para a análise de cenários relacionados ao clima (IFRS S2.B2(b))	✓	✓
Medição de emissões de GEE de Escopo 3 (IFRS S2.B39)	✓	
Algumas métricas em categorias métricas entre setores (IFRS S2.29(b)-(d) ¹ , IFRS S2.30)	✓	

¹ O valor e a porcentagem de ativos ou atividades de negócios (1) vulneráveis à transição relacionada ao clima, (2) vulneráveis aos riscos físicos relacionados ao clima e (3) alinhados com as oportunidades relacionadas ao clima na IFRS S2.29(b)-(d).

Todas as informações razoáveis e sustentáveis que estão disponíveis para a entidade na data de relatório sem custo ou esforço indevido



O que significa “todas as informações razoáveis e sustentáveis disponíveis na data de relatório”?

- ▲ Fatores que são **específicos de uma entidade**
- ▲ Condições gerais no **ambiente externo** de uma entidade

*Em alguns casos, inclui informações sobre **eventos passados**, **condições atuais** e **previsões de condições futuras**.*

- ▲ Outras Normas ISSB **podem especificar o que são informações “razoáveis e sustentáveis”**.

O que significa “informações razoáveis e sustentáveis disponíveis na data de relatório”?

Uma entidade é obrigada a:

- ▲ considerar **todas as informações razoavelmente disponíveis**, incluindo informações que a entidade já possui. Uma entidade é proibida de desconsiderar informações conhecidas
- ▲ ter uma **razão adequada** para usar as informações
- ▲ usar informações **disponíveis na data de relatório**, como informações históricas, atuais ou prospectivas (incluindo previsões de condições futuras)

Uma entidade pode usar **várias fontes** de dados **internos ou externos**, como:

processos de
gestão de riscos

experiência no
setor e em grupos
de pares

relatórios e
estatísticas

classificações
externas

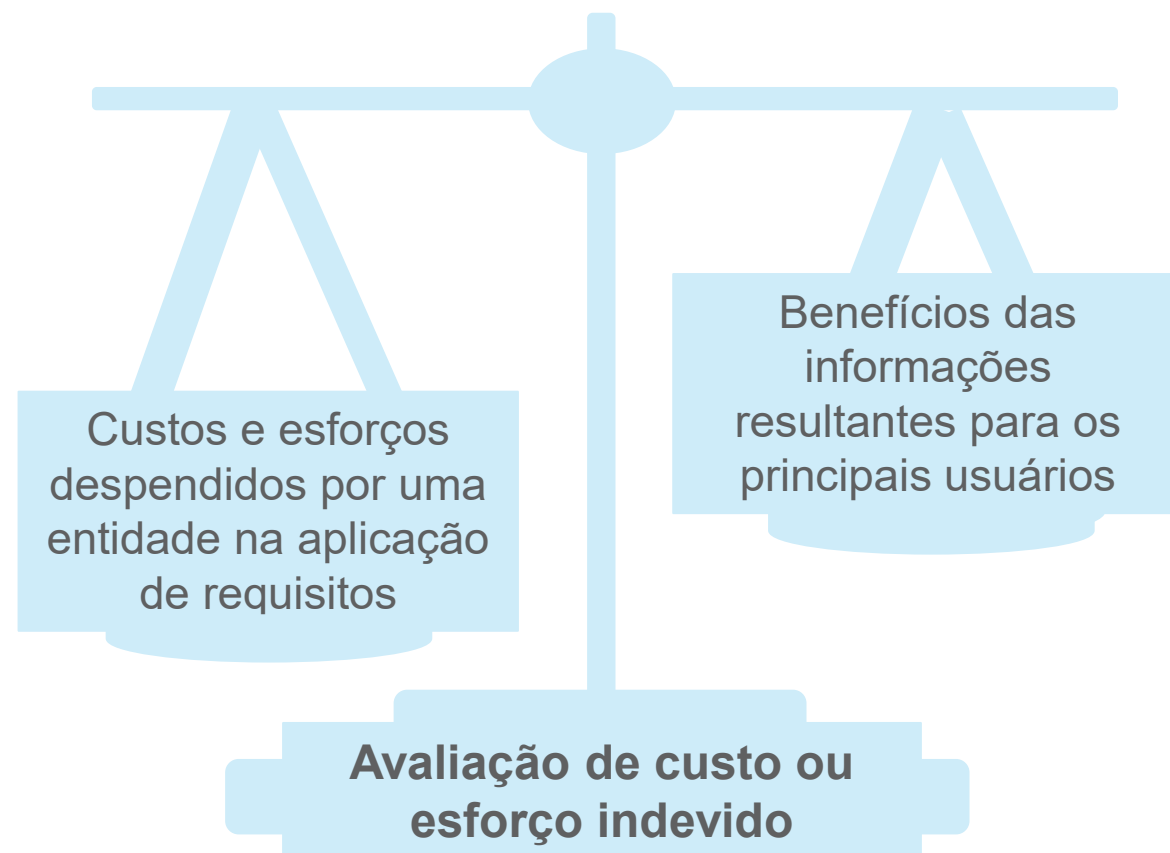
Avaliação de “custo ou esforço indevido”

A avaliação de custo ou esforço indevido inclui:

- considerar as **circunstâncias específicas da entidade**; e
- aplicar uma consideração equilibrada
 - de **custos e esforços** na aplicação dos requisitos; e
 - de **benefícios** das **informações resultantes** para os principais usuários.

Isso significa que uma entidade **não é obrigada a realizar uma busca exaustiva**.

A **avaliação pode mudar** ao longo do tempo.



Quais informações são consideradas “disponíveis sem custos ou esforços indevidos”?

Informações usadas pela entidade ao:

elaborar suas
demonstrações
financeiras

operar seu modelo
de negócios

definir sua
estratégia

gerenciar seus
riscos e
oportunidades

EXEMPLOS

Considerando todas as informações razoáveis e sustentáveis que estão disponíveis na data de relatório sem custo ou esforço indevido com relação a requisitos específicos

Exemplo 1 – Como identificar riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade

Uma entidade pode enfrentar desafios como:



complexidade em suas operações;



amplitude e composição de sua cadeia de valor; ou



tempestividade das informações disponíveis.

Exemplo 1 – Como identificar riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade

A entidade é:

- obrigada a usar apenas informações que **possam ser sustentadas** para evitar exagerar ou subestimar riscos e oportunidades;
- obrigada a usar todas as **informações razoavelmente disponíveis na data do relatório**;
- não é obrigada a usar informações que só se tornam **disponíveis após** a data do relatório; e
- **não** é obrigada a realizar uma **busca exaustiva** por informações.

Exemplos de informações disponíveis sem custo ou esforço indevido:

- informações usadas como parte do processo de gerenciamento de riscos.
- informações qualitativas usadas na definição da estratégia.
- dados utilizados na elaboração das demonstrações financeiras.

Exemplos de fontes externas de informação:

- divulgações de entidades pares
- feedback dos investidores

Exemplo 2 – Medição de emissões de GEE de Escopo 3

Uma entidade pode enfrentar desafios como:



qualidade dos dados disponíveis;



disponibilidade e tempestividade dos dados; ou



alto nível de incerteza de medição.

Exemplo 2 – Medição de emissões de GEE de Escopo 3

A entidade é:

- obrigada a usar informações que sejam razoáveis e sustentáveis para estimar os dados de emissões de GEE;
- obrigada a usar informações sobre **eventos passados, condições atuais e informações prospectivas** disponíveis na data de relatório sem custos e esforços indevidos;
- **não** é obrigada a usar informações que se tornariam **disponíveis após** a data do relatório; e
- **não** é obrigada a realizar uma **busca exaustiva** por informações.

Exemplos de informações que podem ser apropriadas:

- informações de períodos anteriores de entidades em sua cadeia de valor como base para estimativas;
- médias mais recentes do setor de atividade;
- fatores de emissão disponíveis para a entidade.

Outros mecanismos da IFRS S2 também se aplicam

Outros mecanismos da IFRS S2 podem ajudar as entidades a preparar divulgações de emissões de GEE de Escopo 3, como

- estrutura de medição de Escopo 3 usando disponibilidade razoável e sustentável sem custos e esforços indevidos na data do relatório

Proporcional às
habilidades, capacidades
e recursos disponíveis
para a entidade



Proporcional às habilidades capacidades e recursos disponíveis

Uma entidade pode considerar suas habilidades, capacidades e recursos disponíveis na preparação de algumas divulgações exigidas pelas Normas ISSB.

- As habilidades, capacidades e recursos disponíveis a serem considerados incluem tanto os internos quanto os externos.
- É provável que **as circunstâncias** da entidade **mudem** com o tempo, assim como sua **avaliação** dessas circunstâncias.
 - Por exemplo, espera-se que uma entidade desenvolva suas habilidades e capacidades ao longo do tempo e fortaleça suas divulgações por meio de um processo de aprendizagem e iteração.
- Se os recursos estiverem disponíveis para a entidade, ela pode investir na obtenção ou no desenvolvimento das habilidades e capacidades necessárias.



Habilidades



Capacidades

**Avaliação das
circunstâncias da
entidade**



Recursos

Aplicação aos requisitos de efeitos financeiros previstos

“Proporcional às habilidades, capacidades e recursos disponíveis para a entidade” é usado de duas maneiras

Aplicação 1

Ao elaborar divulgações, **requer** o uso de uma **abordagem** que seja **proporcional** às habilidades, capacidades e recursos disponíveis para a entidade.

IFRS S1.37(b) e IFRS S2.18(b)

Razoável e sustentável também se aplica

Além disso, uma entidade **é obrigada** a usar todas as informações razoáveis e sustentáveis disponíveis na data de relatório sem custo ou esforço indevido.

IFRS S1.37, IFRS S2.18

Aplicação 2

Há o **ajuste** das informações necessárias a serem divulgadas **se** a entidade não tiver as habilidades, capacidades ou recursos para fornecer informações **específicas**.

IFRS S1.39 e IFRS S2.20

- Isenção de fornecer informações quantitativas sobre os efeitos financeiros previstos de um risco ou oportunidade **específico** relacionado à sustentabilidade **sujeito a outros requisitos de divulgação**.
- Informações adicionais são necessárias se a isenção for usada, incluindo **informações qualitativas** e a explicação para não fornecer informações quantitativas. *

IFRS S1.39, IFRS S2.20

* Para mais informações, assista ao nosso webcast sobre os efeitos financeiros atuais e previstos

Aplicação aos requisitos de análise de cenários relacionados ao clima

- Uma entidade é obrigada a usar uma **abordagem** para a análise de cenários relacionados ao clima que seja **proporcional** às suas circunstâncias para avaliar sua resiliência climática.
- Para avaliar suas circunstâncias, uma entidade é obrigada a considerar:
 - sua exposição a riscos e oportunidades relacionados ao clima
 - suas **habilidades, capacidades e recursos disponíveis**.

IFRS S2.22

IFRS S2.B2

Razoável e sustentável também se aplica

Uma entidade é obrigada a usar uma abordagem que **permita** que ela considere todas as informações razoáveis e sustentáveis disponíveis sem custo ou esforço indevido e que seja proporcional às suas circunstâncias.

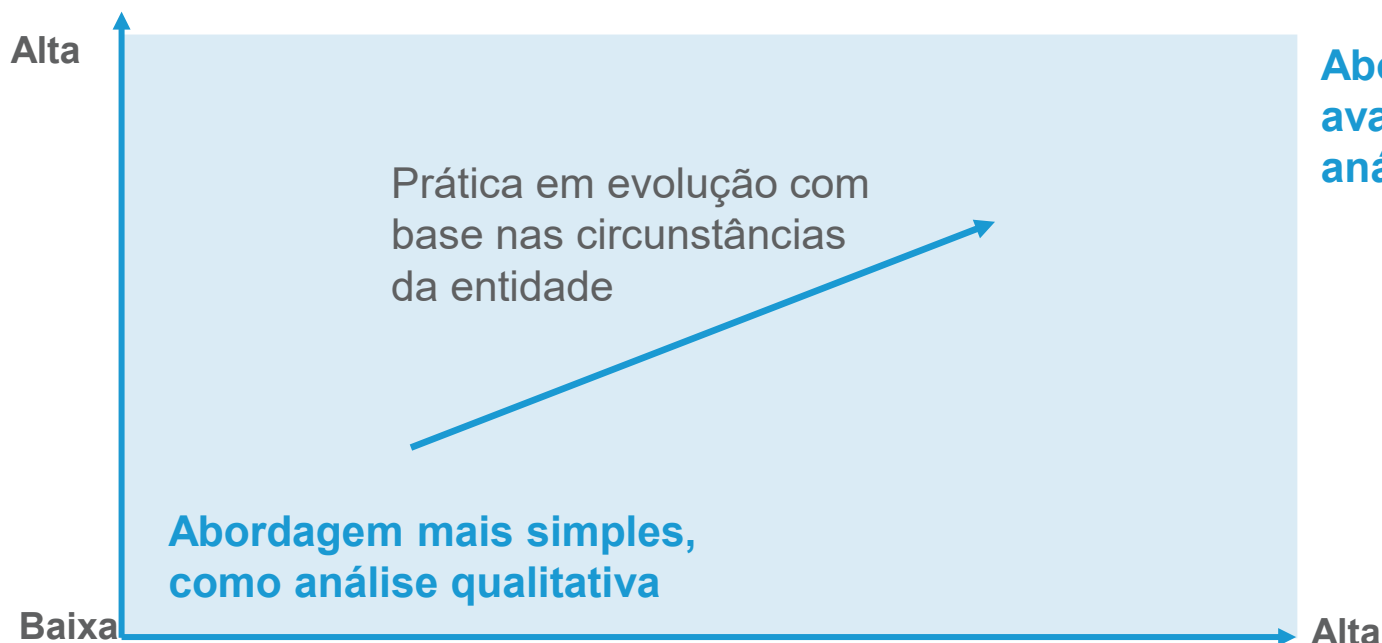
IFRS S2.B1

Usar uma abordagem para análise de cenários relacionados ao clima que seja proporcional às circunstâncias de uma entidade



A exposição da entidade a riscos e oportunidades relacionados ao clima

IFRS S2.B4-B5



As habilidades, capacidades e recursos disponíveis para a entidade realizar a análise de cenários relacionados ao clima

IFRS S2.B6-B7

Conclusões

- 1) Os mecanismos de proporcionalidade foram projetados para apoiar as entidades no cumprimento de requisitos específicos, considerando diferentes capacidades e níveis de preparação, ao mesmo tempo em que fornecem aos principais usuários informações úteis para sua tomada de decisão.
- 2) Os mecanismos de proporcionalidade não introduzem novos requisitos nem isentam as entidades de fornecer divulgações.¹
- 3) A aplicação dos mecanismos de proporcionalidade requer julgamento e é específica às circunstâncias da entidade.
- 4) Espera-se que o que constitui “*informações razoáveis e sustentáveis disponíveis na data de relatório sem custo ou esforço indevido*” e “*proporcional às habilidades, capacidades e recursos*” mude ao longo do tempo.

¹ Não obstante, um dos mecanismos de proporcionalidade aplicados aos requisitos de efeitos financeiros previstos ajusta as informações que devem ser divulgadas (consulte o Slide 22)

Siga-nos online

 ifrs.org

 @IFRSFoundation

 IFRS Foundation

 International Sustainability
Standards Board