



IFRS[®]
Sustainability

aprilie 2025

Proiect de expunere

IFRS[®] Sustainability Disclosure Standard

Amendamente la prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră.

Amendamente propuse la IFRS S2

Comentarii care trebuie primite până la 27 iunie 2025



Proiect de expunere
Amendamente la prezentarea informațiilor legate de
emisiile de gaze cu efect de seră.

Amendamente propuse la IFRS S2

Comentarii care trebuie primite până la 27 iunie 2025

Exposure Draft ISSB/ED/2025/1 is published by the International Sustainability Standards Board (ISSB) for comment only. Comments need to be received by 27 June 2025 and should be submitted by email to commentletters@ifrs.org.

All comments will be on the public record and posted on our website at www.ifrs.org unless the respondent requests confidentiality. Such requests will not normally be granted unless supported by a good reason, for example, commercial confidentiality. Please see our website for details on this policy and on how we use your personal data.

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the Foundation expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© 2025 IFRS Foundation



All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at permissions@ifrs.org.

Copies of ISSB publications may be ordered from the Foundation by emailing customerservices@ifrs.org or by visiting our shop at <https://shop.ifrs.org>.

The Romanian translation of the Exposure Draft contained in this publication has not been approved by a review committee appointed by the IFRS Foundation. The Romanian translation is copyright of the IFRS Foundation.

The IFRS Foundation has trade marks registered around the world including 'FSA®', the 'Hexagon Device' logo®, 'IAS®', 'IASB®', 'IFRIC®', 'IFRS®', the 'IFRS®' logo, 'IFRS for SMEs®', 'ISSB®', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'International Financial Reporting Standards Foundation®', 'IFRS Foundation®', 'NIIF®', 'SASB®', 'SIC®', 'SICS®', and 'Sustainable Industry Classification System®'. Further details of the IFRS Foundation's trade marks are available from the IFRS Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office in the Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

Proiectul de expunere ISSB/ED/2025/1 este publicat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB) doar pentru comentarii. Comentariile trebuie primite până la **27 iunie 2025** și trebuie trimise prin e-mail la commentletters@ifrs.org.

Toate comentariile vor fi înregistrate public și vor fi postate pe site-ul nostru la www.ifrs.org, cu excepția cazului în care respondentul solicită confidențialitatea. În mod normal nu se va da curs unor astfel de solicitări, cu excepția cazului în care sunt susținute de un motiv întemeiat, de exemplu, confidențialitatea comercială. Vă rugăm să consultați site-ul nostru pentru detalii despre această politică și despre modul în care folosim datele dvs. personale.

Declinarea responsabilității: În limita în care este permis conform legislației aplicabile, ISSB și Fundația declină în mod expres orice răspundere care decurge din această publicație sau din orice traducere a acesteia, precum și orice răspundere civilă contractuală și delictuală sau față de orice persoană în legătură cu orice despăgubiri sau pierderi de orice natură, inclusiv directe, indirecte, pierderi rezultate, daune punitive, penalități sau costuri.

Informațiile cuprinse în această publicație nu reprezintă consiliere și nu trebuie să înlocuiască serviciile profesionale calificate adecvate.

© 2025 Fundația IFRS



Toate drepturile rezervate. Drepturile de reproducere și utilizare sunt strict limitate. Pentru mai multe detalii vă rugăm să contactați Fundația la adresa de email permissions@ifrs.org

Copii ale publicațiilor ISSB pot fi comandate de la Fundație pe e-mail la adresa customerservices@ifrs.org sau vizitând magazinul nostru la <https://shop.ifrs.org>.

Traducerea în limba română a Proiectului de expunere cuprinsă în această publicație nu a fost aprobată de un comitet de revizuire desemnat de Fundația IFRS. Traducerea în limba română reprezintă drepturile de autor ale Fundației IFRS.

Fundația IFRS deține mărci comerciale înregistrate la nivel global, care includ „FSA®”, sigla „Hexagon Device”®, „IASB®”, „IASB®”, „IFRIC®”, „IFRS®”, sigla „IFRS®”, „IFRS for SMEs®”, „ISSB®”, „International Accounting Standards®”, „International Financial Reporting Standards®”, „International Financial Reporting Standards Foundation®”, „IFRS Foundation®”, „NIIF®”, „SASB®”, „SIC®”, „SICS®” și „Sustainable Industry Classification System®”. Detalii suplimentare cu privire la mărcile comerciale ale Fundației IFRS sunt disponibile la cerere de la Fundația IFRS.

Fundația este o corporație nonprofit conform Legii generale a corporațiilor din statul Delaware, SUA, și își desfășoară activitatea în Anglia și Țara Galilor drept companie din străinătate (Numărul companiei: FC023235) cu sediul social în Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, Londra, E14 4HD.

Tradus de CECCAR



CUPRINS

	<i>de la pagina</i>
INTRODUCERE	5
INVITAȚIE LA COMENTARII	7
[PROIECT] AMENDAMENTE LA IFRS S2 <i>PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ</i>	10
APROBAREA DE ISSB A PROIECTULUI DE EXPUNERE AMENDAMENTE LA PREZENTAREA <i>INFORMAȚIILOR LEGATE DE EMISIILE DE GAZE CU EFECT DE SERĂ</i> PUBLICATE ÎN APRILIE 2025	19
BAZA PENTRU CONCLUZII LA PROIECTUL DE EXPUNERE AMENDAMENTE LA <i>PREZENTĂREA INFORMAȚIILOR LEGATE DE EMISIILE DE GAZE CU EFECT DE SERĂ</i> (a se vedea broșura separată)	

Introducere

Ce propune ISSB?

- IN1 Consiliul pentru standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB) propune amendamente specifice la IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă*, pentru a oferi o scutire suplimentară și a clarifica scutirea existentă de la dispozițiile specifice de prezentare a informațiilor despre emisiile de gaze cu efect de seră.
- IN2 Mai exact, ISSB propune modificarea dispozițiilor din IFRS S2 referitoare la:
- (a) evaluarea și prezentarea informațiilor privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 asociate instrumentelor derivate și activităților financiare specifice legate de sectorul bancar de investiții (emisiile facilitate) și subscrierea în asigurări și reasigurări (emisiile asociate asigurărilor);
 - (b) utilizarea Standardului global de clasificare a sectoarelor de activitate în aplicarea dispozițiilor specifice legate de prezentarea informațiilor privind emisiile finanțate;
 - (c) utilizarea unei metode de măsurare a emisiilor de gaze cu efect de seră, alta decât Protocolul privind gazele cu efect de seră: Un standard de contabilitate și raportare corporativă (2004), dacă o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care este listată entitatea necesită utilizarea unei metode de evaluare diferite pentru o parte a entității; și
 - (d) utilizarea unor valori ale potențialului de încălzire globală (GWP) altele decât valorile GWP bazate pe un orizont de timp de 100 ani, din cea mai recentă evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice, disponibilă la data de raportare, în cazul în care o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care entitatea este listată necesită utilizarea unor valori diferite ale GWP.

De ce publică ISSB proiectul de expunere?

- IN3 Sprijinirea implementării IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* și IFRS S2 este prioritatea cea mai mare a ISSB în planul său de lucru.¹ ISSB a întreprins diverse activități pentru a sprijini implementarea standardelor, inclusiv elaborarea de materiale educaționale și sprijinirea inițiativelor de consolidare a capacităților.² De asemenea, a creat Grupul de implementare a tranziției (TIG) la IFRS S1 și IFRS S2 pentru a discuta public întrebările părților interesate privind implementarea.³
- IN4 ISSB consideră că provocările în materie de aplicare au fost identificate prin întrebările părților interesate transmise către TIG și prin celelalte activități de implicare ale ISSB, inclusiv cu jurisdicții ca parte a proceselor jurisdicționale de adoptare sau utilizare în alt mod a standardelor IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate. Personalul a transmis ISSB provocările specifice identificate în faza de implementare a IFRS S2, pentru a analiza dacă aceste provocări necesită măsuri suplimentare. Provocările transmise către ISSB au furnizat informații suplimentare pe care ISSB nu le-a luat în considerare anterior în timpul redeliberării proiectului de expunere la IFRS S2.
- IN5 Ca răspuns la aceste provocări în materie de aplicare, ISSB a decis să propună amendamente specifice la IFRS S2. ISSB se așteaptă ca amendamentele să sprijine entitățile care aplică IFRS S2 prin reducerea complexității, a riscului de duplicare potențială a raportării și a costurilor aferente aplicării dispozițiilor specifice din standard. Nu se preconizează că aceste amendamente vor reduce semnificativ utilitatea informațiilor financiare legate de sustenabilitate furnizate utilizatorilor de rapoarte financiare cu scop general.
- IN6 În decizia de a propune amendamentele, ISSB a remarcat că acestea vor oferi o scutire suplimentară și vor clarifica scutirea existentă de la dispozițiile specifice de publicare a informațiilor privind emisiile de gaze cu efect de seră din IFRS S2. ISSB a remarcat, de asemenea, că riscul de perturbare a implementării standardului

¹ Declarația de feedback referitoare la consultarea privind prioritățile de pe agendă poate fi găsită la <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/issb-consultation-on-agenda-priorities/agenda-consultation-feedback-statement-june-2024.pdf>

² Materialele educaționale publicate pentru a sprijini implementarea IFRS S1 și IFRS S2 pot fi găsite la <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-ifrs-sustainability-disclosure-standards/>

³ Ședințele Grupului de implementare a tranziției la IFRS S1 și IFRS S2 sunt transmise pe internet în mod public. Toate înregistrările ședințelor, documentele privind ordinea de zi și rezumatele ședințelor pot fi găsite la <https://www.ifrs.org/groups/tig-ifrs-s1-and-ifrs-s2/#meetings>

de a aduce aceste amendamente nu ar fi semnificativ, deoarece toate amendamentele propuse se referă la sau furnizează scutiri opționale care sunt concepute astfel încât:

- (a) entitățile ar putea alege dacă vor să aplice aceste scutiri, fără a afecta conformitatea cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate; și
- (b) jurisdicțiile ar putea alege dacă este bine să pună aceste scutiri la dispoziția entităților din jurisdicțiile lor, fără a afecta gradul de aliniere al jurisdicției la standardele IFRS de prezentare a informațiilor privind sustenabilitatea.

Cine va fi afectat de amendamentele propuse?

IN7 Prezentările de informații privind emisiile de gaze cu efect de seră furnizează utilizatorilor informații privind rapoartele financiare de uz general pentru a-i ajuta să evalueze expunerea unei entități la riscuri și oportunități legate de climă. Amendamentele propuse se referă la aspecte ale dispozițiilor privind publicarea informațiilor privind emisiile de gaze cu efect de seră, care se preconizează că vor avea aplicabilitate pe scară largă pentru entitățile care aplică IFRS S2. Unele entități sunt mai susceptibile decât altele să fie afectate de amendamentele propuse. În special:

- (a) entitățile din sectorul financiar sunt mai susceptibile să fie afectate decât alte entități de amendamentele propuse legate de dispozițiile referitoare la prezentarea de informații despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15; și
- (b) entitățile care fac obiectul dispozițiilor jurisdicționale legate de utilizarea unor valori specifice ale GWP sau a unor metode specifice de măsurare a emisiilor de gaze cu efect de seră sunt mai susceptibile să fie afectate decât alte entități de amendamentele propuse legate de scutirea jurisdicțională.

Când vor intra în vigoare amendamentele propuse?

IN8 Amendamentele propuse vor facilita aplicarea IFRS S2 de către entități și vor acorda asistență în procesul de implementare a standardului. ISSB propune să pună cât mai curând posibil la dispoziția entităților scutirea suplimentară și clarificarea scutirii existente propuse în amendamente. În acest scop, ISSB propune stabilirea datei intrării în vigoare, astfel încât amendamentele să producă efecte cât mai curând posibil și să permită aplicarea anticipată.

Pașii următori

IN9 ISSB va analiza și va lua în considerare feedbackul pe care îl primește la proiectul de expunere și va decide cum să procedeze. ISSB intenționează să redelibereze amendamentele propuse în proiectul de expunere în a doua jumătate a anului 2025 pe baza feedbackului din partea părților interesate și va încerca să emită amendamentele în cel mai scurt timp posibil.

Invitație la comentarii

ISSB solicită comentarii cu privire la propunerile din proiectul de expunere, în special cu privire la întrebările prezentate mai jos. Comentariile sunt cât se poate de utile dacă:

- (a) tratează întrebările menționate;
- (b) specifică punctul sau punctele din proiectul de expunere la care se referă;
- (c) conține o justificare clară;
- (d) identifică orice formulare din propuneri care nu este clară sau ar fi dificil de tradus; și
- (e) includ orice alternativă pe care ISSB ar trebui să o ia în considerare, dacă este cazul.

Întrebări pentru respondenți

Întrebarea 1 – Evaluarea și prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15

ISSB propune să permită entităților să își limiteze prezentarea informațiilor la emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. Această limitare ar permite entităților să excludă o parte din emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, inclusiv emisiile asociate instrumentelor derivate, emisiilor facilitate și emisiilor asociate asigurării, atunci când măsoară și prezintă informații despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul 3 din IFRS S2.

- (a) ISSB propune adăugarea punctului 29A litera (a), care ar permite unei entități să își limiteze prezentarea de informații privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 la emisiile finanțate, astfel cum sunt definite în IFRS S2 (fiind acele emisii atribuite împrumuturilor și investițiilor efectuate de o entitate către o entitate în care s-a investit sau un partener). În sensul limitării, propunerea de la punctul 29A litera (a) ar permite explicit unei entități să excludă emisiile de gaze cu efect de seră asociate instrumentelor derivate. În consecință, prezentul punct ar permite unei entități să excludă emisiile asociate instrumentelor derivate, emisiilor facilitate sau emisiilor asociate asigurării din prezentarea informațiilor privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.

Amendamentul propus nu ar împiedica o entitate să aleagă să prezinte informații despre emisiile de gaze cu efect de seră asociate instrumentelor derivate, emisiilor facilitate sau emisiilor asociate asigurărilor, dacă ar alege să facă acest lucru.

Punctele BC7-BC24 din Baza pentru concluzii descriu motivele amendamentului propus.

Sunteți de acord cu amendamentul propus? De ce da sau de ce nu?

- (b) ISSB propune, de asemenea, adăugarea punctului 29A litera (b), care ar impune unei entități care limitează prezentarea informațiilor privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, în conformitate cu punctul 29A litera (a) propus, să furnizeze informații care să permită utilizatorilor rapoartelor financiare de uz general să înțeleagă amploarea instrumentelor financiare derivate și a activităților financiare asociate cu emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 categoria 15 care sunt excluse. Prin urmare, ISSB propune să se adauge:

- punctul 29A litera (b) subpunctul (i), care ar impune unei entități care a exclus instrumentele derivate de la evaluarea și prezentarea informațiilor privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 să prezinte valoarea instrumentelor derivate pe care le-a exclus; și
- punctul 29A litera (b) subpunctul (ii) care ar impune unei entități care a exclus orice alte activități financiare din evaluarea și prezentarea informațiilor despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniului de aplicare 3, categoria 15 să prezinte valoarea altor activități financiare pe care le-a exclus.

Termenul „instrumente derivate” nu este definit în standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate, iar ISSB nu propune definirea acestui termen. Prin urmare, o entitate trebuie să-și folosească raționamentul pentru a determina ce tratează ca instrumente derivate în scopul limitării prezentării de informații despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniului de aplicare 3, categoria 15, în conformitate cu punctul 29A litera (a) propus. Punctul 29A litera (b) subpunctul (i) propus ar

Întrebarea 1 – Evaluarea și prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15

impune unei entități care a exclus instrumentele derivate din evaluarea și prezentarea informațiilor despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 să explice instrumentele derivate pe care le-a exclus.

Punctele BC7-BC24 din Baza pentru concluzii descriu motivele dispozițiilor propuse de prezentare a informațiilor.

Sunteți de acord cu dispozițiile propuse de prezentare a informațiilor? De ce da sau de ce nu?

Întrebarea 2 – Utilizarea Standardului global de clasificare a sectoarelor de activitate în aplicarea dispozițiilor specifice legate de emisiile finanțate

Punctele 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul 2 și B62-B63 din IFRS S2 impun entităților cu activități bancare comerciale sau de asigurare să prezinte informații suplimentare despre emisiile lor finanțate. Aceste entități trebuie să utilizeze Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate (GICS) pentru clasificarea partenerilor atunci când dezagregă informațiile lor privind emisiile finanțate în conformitate cu punctul B62 litera (a) subpunctul (i) și punctul B63 litera (a) subpunctul (i) din IFRS S2.

- (a) ISSB propune modificarea dispozițiilor de la punctul B62 litera (a) subpunctul (i) și de la punctul B63 litera (a) subpunctul (i) din IFRS S2 și adăugarea punctelor B62A-B62B și B63A-B63B care ar oferi o scutire unei entități de la utilizarea GICS în anumite circumstanțe. În temeiul propunerilor, o entitate poate utiliza un sistem alternativ de clasificare a sectoarelor de activitate în anumite circumstanțe atunci când dezagregă informațiile prezentate privind emisiile finanțate publicate în conformitate cu punctele B62 litera (a) – B62 litera (b) și B63 litera (a) – B63 litera (b) din IFRS S2.

Punctele BC25-BC38 din Baza pentru concluzii descriu motivele amendamentului propus.

Sunteți de acord cu amendamentul propus? De ce da sau de ce nu?

- (b) ISSB propune, de asemenea, adăugarea punctelor B62C și B63C pentru a impune entităților să prezinte informații despre sistemul de clasificare a sectoarelor de activitate utilizat pentru a dezagrega informațiile privind emisiile finanțate și, în cazul în care entitatea nu utilizează GICS, să explice baza pe care se întemeiază alegerea sistemului de clasificare a sectoarelor de activitate.

Punctele BC25-BC38 din Baza pentru concluzii descriu motivele dispozițiilor propuse privind prezentarea informațiilor.

Sunteți de acord cu dispozițiile propuse de prezentare a informațiilor? De ce da sau de ce nu?

Întrebarea 3 – Scutirea jurisdicțională de la utilizarea Standardului corporativ al protocolului GES

ISSB propune modificarea punctelor 29 litera (a) subpunctul (ii) și B24 din IFRS S2 pentru a clarifica domeniul de aplicare al scutirii jurisdicționale disponibile în cazul în care o entitate este obligată de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă la care este cotate să utilizeze o altă metodă decât Protocolul privind gazele cu efect de seră: Un standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) pentru măsurarea emisiilor de gaze cu efect de seră pentru o parte a entității. Amendamentul ar clarifica faptul că această scutire, care permite unei entități să utilizeze o metodă diferită de măsurare a emisiilor de gaze cu efect de seră, este disponibilă pentru partea relevantă a entității atunci când o astfel de dispoziție jurisdicțională sau de schimb se aplică unei entități în totalitate sau parțial, atât timp cât această dispoziție este aplicabilă.

Punctele BC39-BC43 din Baza pentru concluzii descriu motivele amendamentului propus.

Sunteți de acord cu amendamentul propus? De ce da sau de ce nu?

Întrebare 4 – Aplicabilitatea scutirii jurisdicționale pentru valorile potențialului de încălzire globală

ISSB propune modificarea punctelor B21-B22 din IFRS S2 pentru a extinde scutirea jurisdicțională din standard. ISSB propune ca, în cazul în care unei entități i se impune, integral sau parțial, de o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care este listată să utilizeze valori ale potențialului de încălzire globală (GWP), altele decât valorile GWP

Întrebare 4 – Aplicabilitatea scutirii jurisdicționale pentru valorile potențialului de încălzire globală

care sunt impuse de punctele B21-B22 din IFRS S2, entitățile i se va permite să utilizeze valorile GWP impuse de o astfel de autoritate jurisdicțională sau bursă pentru partea relevantă a entității, atât timp cât această dispoziție este aplicabilă.

Punctele BC44-BC49 din Baza pentru concluzii descriu motivele amendamentului propus.

Sunteți de acord cu amendamentul propus? De ce da sau de ce nu?

Întrebarea 5 – Data intrării în vigoare

ISSB propune adăugarea punctelor C1A-C1B, care ar specifica data intrării în vigoare a amendamentelor. ISSB se așteaptă ca amendamentele să faciliteze aplicarea IFRS S2 de către entități și să sprijine entitățile în implementarea standardului. În consecință, ISSB propune stabilirea datei intrării în vigoare, astfel încât amendamentele să producă efecte cât mai curând posibil și să permită aplicarea anticipată.

Punctele BC50-BC51 din Baza pentru concluzii descriu motivele propunerii.

Sunteți de acord cu abordarea propusă pentru stabilirea datei intrării în vigoare a amendamentelor și pentru autorizarea aplicării anticipate? De ce da sau de ce nu?

Întrebarea 6 – Alte comentarii

Aveți alte comentarii cu privire la propunerile prezentate în proiectul de expunere?

Termen-limită

ISSB va lua în considerare toate comentariile primite până la 27 iunie 2025.

Cum să comentați

ISSB vă încurajează să trimiteți comentariile în format electronic utilizând chestionarul online:

Chestionar <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>

Alternativ, ISSB va accepta scrisori de comentarii transmise electronic:

Online <https://www.ifrs.org/projects/open-for-comment/>

E-mail commentletters@ifrs.org

Comentariile dvs. vor fi înregistrate public și postate pe site-ul nostru, cu excepția cazului în care solicitați confidențialitatea și vă respectăm solicitarea. În mod normal, respectăm astfel de solicitări numai dacă sunt susținute de un motiv întemeiat, de exemplu, confidențialitatea comercială. Vă rugăm să consultați site-ul nostru pentru detalii despre această politică și despre modul în care folosim datele dvs. personale. Dacă doriți să solicitați confidențialitatea, vă rugăm să ne contactați la commentletters@ifrs.org înainte de a trimite răspunsul la chestionar sau scrisoarea dvs.

[Proiect] Amendamente la IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă*

Punctele 29 litera (a) subpunctul (ii) și 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul 2 se modifică și se adaugă punctul 29A. Textul nou este subliniat și textul eliminat este tăiat. Subpunctele care nu sunt modificate, dar incluse pentru a facilita consultarea referințelor, sunt afișate cu gri.

Conținutul de bază

...

Parametri și obiective

...

Parametri legați de climă

29 O entitate trebuie să prezinte informații relevante pentru categoriile de parametri interprofesionali privind:

- (a) gaze cu efect de seră – entitatea trebuie:
- (i) să prezinte informații despre emisiile de gaze cu efect de seră brute absolute generate în timpul perioadei de raportare, exprimate în tone metrice de CO₂ echivalent (a se vedea punctele B19–B22), clasificate drept:

...

- (3) *Gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3;*
- (ii) să-și evalueze emisiile de gaze cu efect de seră în conformitate cu Protocolul privind gazele cu efect de seră: Un standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) exceptând cazul în care entității i se impune, integral sau parțial, de o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care aceasta entitatea este listată, utilizarea unei metode diferite pentru măsurarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră (a se vedea punctele B23-B25);

...

- (vi) pentru emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 prezentate potrivit punctului 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3), și cu referire la punctele B32-B57, să prezinte:
- (1) categoriile incluse în măsurarea de entitate a emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, în conformitate cu *categoriile domeniului de aplicare 3* descrise în Standardul de contabilitate și raportare corporativă (2011) (domeniul de aplicare 3) privind lanțul valoric al Protocolului privind gazele cu efect de seră; și
- (2) informații suplimentare despre emisiile finanțate (care fac parte din emisiile de gaze cu efect de seră din categoria 15 ale entității) sau cele asociate cu investițiile sale (emisiile finanțate), dacă activitățile entității includ gestionarea activelor, activități bancare comerciale sau activități de asigurare (a se vedea punctele B58-B63);

...

29A În pregătirea prezentărilor de informații pentru a îndeplini cerința de la punctul 29 litera (a) punctul (i) subpunctul 3:

- (a) o entitate poate limita ceea ce este inclus în măsurarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, la emisiile finanțate, adică emisiile de gaze cu efect de seră atribuite împrumuturilor și investițiilor efectuate de o entitate către o entitate în care s-a investit

sau un partener. Termenul „împrumuturi și investiții” include împrumuturi, finanțare de proiect, obligațiuni, investiții de capitaluri proprii și angajamente de împrumut neutilizate. Pentru o entitate care participă la activități de gestionare a activelor, emisiile finanțate includ emisiile de gaze cu efect de seră atribuite activelor gestionate. În sensul limitării, unei entități i se permite să excludă orice emisie de gaze cu efect de seră asociată instrumentelor derivate.

(b) o entitate trebuie să prezinte informații care să permită utilizatorilor de rapoarte financiare de uz general să înțeleagă amploarea instrumentelor derivate și a activităților financiare asociate cu emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 ale entității care sunt excluse în conformitate cu punctul 29A litera (a). În mod specific, entitatea trebuie să prezinte:

(i) valoarea instrumentelor derivate pe care le-a exclus și o explicație a ceea ce tratează ca instrumente financiare derivate în scopul limitării prezentării de informații despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15; și

(ii) valoarea altor activități financiare pe care le-a exclus.

Anexa B Îndrumări de aplicare

Au fost modificate punctele B21–B22. Textul nou este subliniat și textul eliminat este tăiat. Punctul care nu este modificat, dar inclus pentru a facilita consultarea referințelor, este afișat cu gri.

Gaze cu efect de seră (punctul 29 litera (a))

Emisii de gaze cu efect de seră

...

Agregarea gazelor cu efect de seră în echivalent CO₂ utilizând valorile potențialului de încălzire globală

- B20 Punctul 29 litera (a) prevede ca o entitate să-și prezinte emisiile de gaze cu efect de seră generate în timpul perioadei de raportare, exprimate în tone metrice de CO₂ echivalent. Pentru a respecta această dispoziție, entitatea trebuie să agreghe cele șapte gaze cu efect de seră constitutive în valori CO₂ echivalent.
- B21 Dacă o entitate utilizează evaluare directă pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră, entitatea trebuie să convertească cele șapte gaze cu efect de seră constitutive într-o valoare CO₂ echivalent utilizând valori ale potențialului de încălzire globală pe baza unui orizont de timp de 100 de ani, de la cea mai recentă evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare. Dispoziția de a utiliza astfel de valori potențiale de încălzire globală se aplică, cu excepția cazului în care entității i se impune, integral sau parțial, de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă pe care este listată, să utilizeze valori diferite ale potențialului de încălzire globală pentru transformarea celor șapte gaze cu efect de seră constitutive într-o valoare echivalentă cu CO₂. Într-un astfel de caz, entității i se permite să utilizeze în schimb valorile pentru potențialul de încălzire globală impuse de respectiva autoritate jurisdicțională sau bursă pentru partea entității căreia i se aplică această dispoziție, atât timp cât dispoziția respectivă se aplică acelei părți a entității.
- B22 Dacă o entitate utilizează factori de emisie pentru a-și estima emisiile de gaze cu efect de seră, entitatea trebuie să utilizeze—ca bază pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră—factorii de emisie care reprezintă cel mai bine activitatea entității (a se vedea punctul B29). Dacă acești factori de emisie au convertit deja gazele constitutive în valori CO₂ echivalent, entitatea nu trebuie să recalculeze factorii de emisie utilizând valorile potențialului de încălzire globală pe baza unui orizont de timp de 100 de ani de la ultima evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare. Totuși, dacă o entitate utilizează factori de emisie care nu sunt convertiți în valori CO₂ echivalent, atunci entitatea trebuie să utilizeze valorile potențialului de încălzire globală pe baza orizontului de timp de 100 de ani de la ultima evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare. Dispoziția de a utiliza astfel de valori potențiale de încălzire globală se aplică, cu excepția cazului în care entității i se impune, integral sau parțial, de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă pe care este listată, să utilizeze valori diferite ale potențialului de încălzire globală pentru transformarea celor șapte gaze cu efect de seră constitutive într-o valoare echivalentă cu CO₂. Într-un astfel de caz, entității i se permite să utilizeze în schimb valorile pentru potențialul de încălzire globală impuse de respectiva autoritate jurisdicțională sau bursă pentru partea entității căreia i se aplică această dispoziție, atât timp cât dispoziția respectivă se aplică acelei părți a entității.

Punctele B24 și B28 sunt modificate. Textul nou este subliniat și textul eliminat este tăiat. Punctul care nu este modificat, dar inclus pentru a facilita consultarea referințelor este afișat cu gri.

Protocolul privind gazele cu efect de seră

- B23 Punctul 29 litera (a) subpunctul (ii) prevede ca o entitate să-și prezinte emisiile de gaze cu efect de seră evaluate în conformitate cu Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004). Pentru evitarea dubiilor, o entitate trebuie să aplice dispozițiile din Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standardul de contabilitate și raportare corporativă (2004) doar în măsura în care nu

intră în contradicție cu dispozițiile din prezentul standard. De exemplu, Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standardul de contabilitate și raportare corporativă (2004) nu prevede ca o entitate să-și prezinte emisiile de gaze cu efect de seră domeniul 3, dar entitatea trebuie să-și prezinte emisiile de gaze cu efect de seră domeniul 3 în conformitate cu punctul 29 litera (a).

- B24 O entitate trebuie să utilizeze Protocolul privind gazele cu efect de seră: Un standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) exceptând cazul în care entității i se impune integral sau parțial, de către o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care entitatea este listată să utilizeze o metodă diferită pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră. Dacă entității i se impune integral sau parțial, de o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care este listată entitatea să utilizeze o metodă diferită pentru măsurarea emisiilor de gaze cu efect de seră, entitatea poate utiliza această metodă diferită pentru partea de entitate căreia i se aplică dispoziția respectivă, în loc să folosească Protocolul privind gazele cu efect de seră: Un standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) pentru perioada în care – dispoziția impusă de jurisdicție sau de bursă se aplică părții respective a entității.

...

Metodă de evaluare, intrări de date și ipoteze

...

Alte metode și abordări de evaluare

- B28 Atunci când o entitate își prezintă emisiile de gaze cu efect de seră evaluate în conformitate cu o altă metodă, aplicând punctele 29 litera (a) subpunctul (ii), B24-B25 sau C4 litera (a), entitatea trebuie să prezinte pentru fiecare metodă alternativă:

- (a) metoda și abordarea de evaluare aplicabile pe care entitatea le utilizează pentru a-și stabili emisiile de gaze cu efect de seră; și
- (b) motivul, sau motivele, pentru alegerea entității privind abordarea și metoda de evaluare și modul în care acea abordare are legătură cu obiectivul prezentării informațiilor de la punctul 27.

Punctele B59, B62 litera (a) și B63 litera (a) sunt modificate. Punctele B62A-B62C și B63A-B63C sunt adăugate. Punctele B62 litera (a) punctul (ii) și B63 litera (a) punctul (ii) sunt renumerotate și repositionate, nemodificate, ca și punctele B62A litera (b) și, respectiv, B63A litera (b). Textul nou este subliniat și textul eliminat este tăiat. Punctele care nu sunt modificate, dar incluse pentru a facilita consultarea referințelor, sunt afișate cu gri.

Emisii de gaze cu efect de seră domeniul de aplicare 3

...

Emisii finanțate

...

- B59 Punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul 3 prevede ca o entitate să-și prezinte emisiile de gaze cu efect de seră brute din domeniul de aplicare 3 generate în timpul perioadei de raportare, inclusiv emisiile din aval și din amonte. O entitate care participă în una sau mai multe activități financiare trebuie să prezinte informații suplimentare și specifice despre emisiile sale finanțate (care fac parte din emisiile de gaze cu efect de seră din categoria 15) sau acele emisii asociate cu investițiile sale, care sunt cunoscute și ca „emisii finanțate”:
- (a) gestionarea activelor (a se vedea punctul B61);
 - (b) activități bancare comerciale (a se vedea punctul B62); și
 - (c) asigurări (a se vedea punctul B63).

...

Activități bancare comerciale

- B62 O entitate care participă la activități bancare comerciale trebuie să prezinte:

- (a) emisiile finanțate brute absolute, dezagregate în funcție de domeniul de aplicare 1, 2 și 3 aferente emisiilor de gaze cu efect de seră pentru fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active. Atunci când dezagregarea se face după:
- (i) ~~[Sters]sector de activitate – entitatea trebuie să utilizeze codul din șase cifre pentru sectoarele de activitate din Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate pentru clasificarea partenerilor, reflectând cea mai recentă versiune a sistemului de clasificare disponibilă la data de raportare.~~
 - (ii) ~~[Sters]clasa de active – prezentarea informațiilor trebuie să includă împrumuturi, finanțarea proiectului, obligațiuni, investiții de capitaluri proprii și angajamente de împrumut neutilizate. Dacă entitatea calculează și prezintă emisii finanțate pentru alte clase de active, trebuie să includă o explicație a motivului pentru care includerea acelor clase de active suplimentare furnizează informații relevante utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.~~
- (b) expunerea sa brută la fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active, exprimată în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale entității. Pentru:
- (i) valori finanțate – expunerea brută trebuie calculată ca valorile contabile finanțate (înainte de scăderea ajustării pentru pierderi, după caz), întocmite în conformitate fie cu Standardele de contabilitate IFRS, fie cu alt GAAP.
 - (ii) angajamente de împrumut neutilizate – entitatea trebuie să prezinte valoarea totală a angajamentului separat de partea utilizată a angajamentelor de împrumut.

...

B62A Atunci când se dezagregă informațiile prezentate în conformitate cu punctul B62 litera (a)-B62 litera (b) prin:

- (a) sectorul de activitate – entitatea trebuie să clasifice partenerii utilizând un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate în conformitate cu punctul B62B.
- (b) clasa de active – prezentarea informațiilor trebuie să includă împrumuturi, finanțarea proiectului, obligațiuni, investiții de capitaluri proprii și angajamente de împrumut neutilizate. Dacă entitatea calculează și prezintă emisii finanțate pentru alte clase de active, trebuie să includă o explicație a motivului pentru care includerea acelor clase de active suplimentare furnizează informații relevante utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.

B62B Atunci când se dezagregă în funcție de sectorul de activitate, entitatea trebuie să clasifice partenerii utilizând unul dintre următoarele sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate în această ordine:

- (a) codul din 6 cifre corespunzător sectorului de activitate din Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate (GICS), care reflectă cea mai recentă versiune a sistemului de clasificare disponibil la data raportării, dacă entitatea utilizează GICS în orice parte a entității pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data raportării.
- (b) un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pe care entitatea sau o parte a entității îl utilizează pentru raportarea informațiilor financiare legate de climă pentru a îndeplini o dispoziție jurisdicțională sau a bursei, dacă (a) nu se aplică și entitatea sau orice parte a entității este obligată de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă pe care este listată să utilizeze acest sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data raportării. Dacă entitatea este vizată de mai multe dispoziții jurisdicționale sau ale bursei și utilizează mai multe sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate în acest scop, entitatea trebuie să aleagă un sistem de clasificare pe care să îl utilizeze.
- (c) un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pe care entitatea sau o parte a entității îl utilizează în scopul raportării financiare pentru a îndeplini o dispoziție jurisdicțională sau a unei burse, dacă (a)-(b) nu sunt aplicabile și entitatea sau orice parte a entității este obligată de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă pe care este listată să utilizeze acest sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data raportării. Dacă entitatea este vizată de mai multe dispoziții jurisdicționale sau ale bursei și utilizează mai multe sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate în acest scop, entitatea trebuie să aleagă un sistem de clasificare pe care să îl utilizeze.
- (d) un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate care permite entității să clasifice partenerii în funcție de sectorul de activitate într-un mod care să conducă la informații utile utilizatorilor de rapoarte financiare de uz general, în cazul în care literele (a)-(c) nu sunt aplicabile.

B62C O entitate trebuie să prezinte informații despre sistemul de clasificare a sectoarelor de activitate utilizat pentru dezagregarea informațiilor sale privind emisiile finanțate. În cazul în care entitatea nu utilizează GICS în

acest scop, entitatea trebuie să explice baza pentru selectarea sistemului său de clasificare a sectoarelor de activitate.

Asigurare

B63 O entitate care participă la activități de finanțare asociate cu sectorul asigurărilor trebuie să prezinte:

- (a) emisiile finanțate brute absolute, dezagregate în funcție de domeniul de aplicare 1, 2 și 3 aferente emisiilor de gaze cu efect de seră pentru fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active. Atunci când dezagregarea se face după:
 - (i) ~~[Eliminat] sector de activitate — entitatea trebuie să utilizeze codul din șase cifre pentru sectoarele de activitate din Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate pentru clasificarea partenerilor, reflectând cea mai recentă versiune a sistemului de clasificare disponibilă la data de raportare.~~
 - (ii) ~~[Eliminat] clasa de active — prezentarea informațiilor trebuie să includă împrumuturi, obligațiuni și investiții de capitaluri proprii, precum și angajamente de împrumut neutilizate. Dacă entitatea calculează și prezintă emisii finanțate pentru alte clase de active, trebuie să includă o explicație a motivului pentru care includerea acelor clase de active suplimentare furnizează informații relevante utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.~~
- (b) expunerea sa brută pentru fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active, exprimată în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale entității. Pentru:
 - (i) valori finanțate – expunerea brută trebuie calculată ca valorile contabile finanțate (înainte de scăderea ajustării pentru pierderi, după caz), întocmite în conformitate fie cu Standardele de contabilitate IFRS, fie cu alt GAAP.
 - (ii) angajamente de împrumut neutilizate – entitatea trebuie să prezinte valoarea totală a angajamentului separat de partea utilizată a angajamentelor de împrumut.

...

B63A Atunci când se dezagregă informațiile prezentate în conformitate cu punctul B63 litera (a)-B63 litera (b) prin:

- (a) sectorul de activitate – entitatea trebuie să clasifice partenerii utilizând un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate în conformitate cu punctul B63B.
- (b) clasa de active – prezentarea informațiilor trebuie să includă împrumuturi, obligațiuni, investiții de capitaluri proprii și angajamente de împrumut neutilizate. Dacă entitatea calculează și prezintă emisii finanțate pentru alte clase de active, trebuie să includă o explicație a motivului pentru care includerea acelor clase de active suplimentare furnizează informații relevante utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.

B63B Atunci când se dezagregă în funcție de sectorul de activitate, entitatea trebuie să clasifice partenerii utilizând unul dintre următoarele sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate în această ordine:

- (a) codul din 6 cifre corespunzător sectorului de activitate din Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate (GICS), care reflectă cea mai recentă versiune a sistemului de clasificare disponibil la data raportării, dacă entitatea utilizează GICS în orice parte a entității pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data raportării.
- (b) un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pe care entitatea sau o parte a entității îl utilizează pentru raportarea informațiilor financiare legate de climă pentru a îndeplini o dispoziție jurisdicțională sau a bursei, dacă (a) nu se aplică și entitatea sau orice parte a entității este obligată de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă pe care este listată să utilizeze acest sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data raportării. Dacă entitatea este vizată de mai multe dispoziții jurisdicționale sau ale bursei și utilizează mai multe sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate în acest scop, entitatea trebuie să aleagă un sistem de clasificare pe care să îl utilizeze.
- (c) un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pe care entitatea sau o parte a entității îl utilizează în scopul raportării financiare pentru a îndeplini o dispoziție jurisdicțională sau a unei burse, dacă (a)-(b) nu sunt aplicabile și entitatea sau orice parte a entității este obligată de o autoritate jurisdicțională sau de o bursă pe care este listată să utilizeze acest sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data raportării. Dacă entitatea este vizată de mai multe dispoziții jurisdicționale sau ale bursei și utilizează mai multe sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate în acest scop, entitatea trebuie să aleagă un sistem de clasificare pe care să îl utilizeze.

- (d) un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate care permite entității să clasifice partenerii în funcție de sectorul de activitate într-un mod care să conducă la informații utile utilizatorilor de rapoarte financiare de uz general, în cazul în care literele (a)-(c) nu sunt aplicabile.

B63C O entitate trebuie să prezinte informații despre sistemul de clasificare a sectoarelor de activitate utilizat pentru dezagregarea informațiilor sale privind emisiile finanțate. În cazul în care entitatea nu utilizează GICS în acest scop, entitatea trebuie să explice baza pentru selectarea sistemului său de clasificare a sectoarelor de activitate.

Anexa C

Data intrării în vigoare și tranziția

Au fost adăugate punctele C1A-C1B. Textul nou este subliniat.

Data intrării în vigoare

- ...
- C1A Amendamente la prezentările de informații legate de emisiile de gaze cu efect de seră, emise în [lună, an]:
- (a) Au fost modificate punctele 29 litera (a) subpunctul (ii), 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul 2, B21-B22, B24, B28, B59, B62 litera (a) și B63 litera (a); și
- (b) Au fost adăugate punctele 29A, B62A-B62C, B63A-B63C și C1A-C1B.
- C1B O entitate trebuie să aplice amendamentele de la punctul C1A pentru perioadele anuale de raportare care încep la [ziua, luna, anul] sau ulterior acestei date. Este permisă aplicarea anticipată. Dacă o entitate aplică aceste amendamente pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

Amendamente rezultate la standardele SASB

Tabelul A1 enumeră standardele SASB care fac trimitere la punctele din IFRS S2 pentru care sunt propuse amendamente. Trimiterile la IFRS S2 se fac în protocoalele tehnice ale acestor standarde SASB. ISSB va implementa amendamentele rezultate necesare standardelor SASB corespunzătoare pentru a alinia referințele la orice amendament la IFRS S2.

Tabelul A1 – Amendamente rezultate la standardele SASB

Tip de amendament	Standarde SASB	Subiectul prezentării informațiilor
Actualizarea referințelor la punctele specifice din IFRS S2 în protocoalele tehnice incluse în standardele SASB	Activități de gestionare a activelor și de custodie	Emisii finanțate
	Bănci comerciale	Emisii finanțate
	Asigurare	Emisii finanțate

Aprobarea de ISSB a proiectului de expunere *Amendamente la prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră* publicate în aprilie 2025

Proiectul de expunere *Amendamente la prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră* a fost aprobat pentru emitere de către toți cei 14 membri ai Consiliului pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate.

Emmanuel Faber	Președinte
Jingdong Hua	Vicepreședinte
Suzanne Lloyd	Vicepreședinte
Richard Barker	
Jenny Bofinger-Schuster	
Verity Chegar	
Jeffrey Hales	
Michael Jantzi	
Hiroshi Komori	
Bing Leng	
Ndidi Nnoli-Edozien	
Tae-Young Paik	
Veronika Pountcheva	
Elizabeth Seeger	



IFRS[®]

Foundation

Columbus Building
7 Westferry Circus
Canary Wharf
London E14 4HD, UK

Tel **+44 (0) 20 7246 6410**

Email **customerservices@ifrs.org**

ifrs.org

The IFRS Foundation has trade marks registered around the world, including 'FSA[®]', 'IASB[®]', 'IFRS[®]', 'International Financial Reporting Standards[®]', 'ISSB[®]', and 'SASB[®]'. For a full list of our registered trade marks, visit www.ifrs.org.