



IFRS[®]
Sustainability

aprilie 2025

Proiect de expunere

IFRS[®] Sustainability Disclosure Standard

**Baza pentru concluzii la
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

**Baza pentru concluzii la Proiectul 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

Basis for Conclusions on Exposure Draft ISSB/ED/2025/1/BC 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.

Baza pentru concluzii la Proiectul de expunere ISSB/ED/2025/1/BC este publicată 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

de la punctul

BAZA PENTRU CONCLUZII LA PROIECTUL DE EXPUNERE AMENDAMENTE LA PREZENTAREA INFORMAȚIILOR LEGATE DE EMISIILE DE GAZE CU EFECT DE SERĂ

CONTEXT	BC1
EVALUAREA ȘI PREZENTAREA INFORMAȚIILOR LEGATE DE EMISIILE DE GAZE CU EFECT DE SERĂ DIN DOMENIUL DE APLICARE 3, CATEGORIA 15	
Amendamentele propuse	BC7
De ce a propus ISSB amendamentele	BC9
Cum ar funcționa amendamentele propuse	BC14
UTILIZAREA STANDARDULUI GLOBAL DE CLASIFICARE A SECTOARELOR DE ACTIVITATE ÎN APLICAREA DISPOZIȚIILOR SPECIFICE LEGATE DE EMISIILE FINANȚATE	
Amendamentele propuse	BC25
De ce a propus ISSB amendamentele	BC26
Cum ar funcționa amendamentele propuse	BC31
SCUTIREA JURISDICȚIONALĂ DE LA UTILIZAREA STANDARDULUI CORPORATIV AL PROTOCOLULUI GES	
Amendamentul propus	BC39
De ce a propus ISSB amendamentul	BC40
Cum ar funcționa amendamentul propus	BC42
APLICABILITATEA SCUTIRII JURISDICȚIONALE PENTRU VALORILE POTENȚIALULUI DE ÎNCĂLZIRE GLOBALĂ	
Amendamentul propus	BC44
De ce a propus ISSB amendamentul	BC45
Cum ar funcționa amendamentul propus	BC48
DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE	BC50
AMENDAMENTE REZULTATE LA STANDARDELE SASB	BC52
ANALIZĂ DE IMPACT	BC53

Baza pentru concluzii la Proiectul de expunere Amendamente la prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră

Această Bază pentru concluzii însoțește, dar nu face parte din Proiectul de expunere Amendamente la prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră. Aceasta rezumă considerentele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB), atunci când a elaborat Proiectul de expunere. Membrii individuali ai ISSB au acordat o mai mare importanță anumitor factori decât altora.

Context

- BC1 În iunie 2023, ISSB a emis primele două standarde IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate – IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* și IFRS S2 *Prezentarea informațiilor legate de climă*. ISSB a elaborat IFRS S2 ca răspuns la apelurile primite din partea utilizatorilor de rapoarte financiare cu scop general pentru informații mai consecvente, exhaustive, comparabile și verificabile despre riscurile și oportunitățile legate de climă ale unei entități. IFRS S2 stabilește dispozițiile pentru ca entitățile să prezinte informații despre riscurile și oportunitățile lor legate de climă.
- BC2 Ca răspuns la provocările privind aplicarea identificate de entitățile care implementează IFRS S2, ISSB propune amendamente specifice la acest standard. Aceste amendamente propuse ar oferi o scutire suplimentară și ar clarifica scutirea existentă de la dispozițiile specifice de prezentare a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră. Amendamentele propuse sunt prevăzute în Proiectul de expunere *Amendamente la prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră*. Această Bază pentru concluzii explică motivul ISSB pentru amendamentele propuse.
- BC3 Provocările în materie de aplicare au fost identificate prin întrebările părților interesate transmise Grupului de implementare a tranziției la IFRS S1 și IFRS S2 (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. Aceste aspecte furnizau informații suplimentare care nu au fost luate în considerare anterior de ISSB, înainte de emiterea IFRS S2.
- BC4 ISSB a decis să acționeze în timp util pentru a propune aceste amendamente. Acest lucru a fost făcut pentru a sprijini entitățile în aplicarea IFRS S2 – în special, pentru a-i ajuta pe cei în procesul de implementare – fără a reduce, în mod semnificativ, utilitatea informațiilor pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. Se preconizează că amendamentele propuse vor reduce complexitatea și riscul unei eventuale raportări duble, precum și costurile aplicării dispozițiilor specifice de prezentare a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din IFRS S2. Aplicarea dispozițiilor de evaluare și de prezentare a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră ar impune, în mod normal, entităților să dispună de sisteme și procese pentru a gestiona cantități mari de date. Acționând cât mai curând posibil în vederea propunerii acestor amendamente, ISSB urmărește să reducă incertitudinea în ceea ce privește implementarea standardului într-un moment în care multe entități stabilesc sisteme și instituie procese pentru a aplica aceste dispoziții.
- BC5 ISSB a stabilit criteriile de evaluare a oricăror amendamente în cursul etapei de implementare a IFRS S1 și IFRS S2. ISSB propune amendamente la IFRS S2 doar dacă ajunge la concluzia că fiecare amendament propus îndeplinește următoarele criterii:
- (a) ISSB identifică o nevoie demonstrată, după ce a explorat toate celelalte opțiuni, de a răspunde provocărilor generalizate în materie de aplicare care apar în timpul implementării, inclusiv preocupărilor legate de diversitatea în practică.
 - (b) amendamentele nu ar avea ca rezultat o pierdere semnificativă a informațiilor utile în comparație cu cele furnizate de entitățile care aplică dispozițiile din IFRS S1 și IFRS S2.
 - (c) amendamentele nu ar perturba, în mod nejustificat, procesele de implementare ale entităților sau procesele jurisdicționale pentru adoptarea sau utilizarea în alt mod a IFRS S1 și IFRS S2. ISSB ar echilibra necesitatea unor amendamente cu potențialele perturbări pe care le-ar putea provoca. ISSB ar încerca să evite amendamentele care, în comparație cu dispozițiile emise, ar:
 - (i) reduce interoperabilitatea standardelor IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate fie cu standardele europene de raportare a sustenabilității, fie cu standardele Inițiativei globale de raportare.
 - (ii) reduce conectivitatea dintre standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate și standardele de contabilitate IFRS.

- (iii) crește complexitatea aplicării dispozițiilor din IFRS S1 sau IFRS S2, reducând proporționalitatea standardelor.
- BC6 Înainte de a propune amendamentele la IFRS S2, ISSB a analizat măsura în care ar putea fi alese alte opțiuni pentru a răspunde provocărilor în materie de aplicare, în locul modificării standardului. Cu toate acestea, ISSB a ajuns la concluzia că niciuna dintre celelalte opțiuni nu ar trata, în mod eficient, provocările legate de aplicare; prin urmare, ISSB a decis să propună amendamente la IFRS S2. Opțiunile alternative analizate au fost:
- (a) *să nu ia nicio măsură* – o decizie de a nu lua nicio măsură ar putea include bazarea pe rezumatul discuției TIG pentru a sprijini entitățile prin răspunsul la provocările legate de aplicare.¹ ISSB a remarcat că discuția TIG nu ar rezolva provocările legate de aplicare și nu ar putea adăuga sau modifica dispozițiile din standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate.
 - (b) *să publice materiale educaționale* – materialele educaționale nu pot adăuga sau modifica în alt mod dispozițiile din standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate; prin urmare, astfel de materiale nu ar rezolva provocările legate de aplicare.
 - (c) *să se bazeze pe mecanisme de proporționalitate în cadrul standardelor* – aceste mecanisme nu ar rezolva provocările legate de aplicare, deoarece:
 - (i) dispoziția de a utiliza toate informațiile rezonabile și justificative, fără cost sau efort nejustificat, nu scutește entitățile de la evaluarea și prezentarea de informații legate de emisiile de gaze cu efect de seră, ci stabilește parametrii pentru tipul de informații care trebuie analizate și cantitatea de efort necesar pentru a obține astfel de informații, așa cum se explică la punctele BC15-BC17 din *Baza pentru concluzii la IFRS S1* Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate.
 - (ii) dispoziția de a aplica Cadrul general de evaluare pentru domeniul de aplicare 3 din IFRS S2 nu rezolvă provocările specifice identificate în materie de aplicare. Cadrul general de evaluare pentru domeniul de aplicare 3 ar sprijini pur și simplu entitățile în luarea deciziilor de priorizare legate de intrări și ipoteze, atunci când evaluează astfel de emisii de gaze cu efect de seră.
 - (iii) se preconizează că scutirea de la prezentarea informațiilor legate de valoarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 va fi rareori disponibilă entităților, deoarece acest lucru este imposibil, astfel cum se menționează la punctul B57 din IFRS S2.

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

Amendamentele propuse

BC7 ISSB propune:

- (a) să permită unei entități să își limiteze evaluarea și prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 la emisiile finanțate, astfel cum sunt definite în IFRS S2; și să precizeze că, în sensul acestei limitări, unei entități i se permite să excludă emisiile de gaze cu efect de seră asociate instrumentelor derivate și
- (b) să impună unei entități care își limitează prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 – în conformitate cu limitarea propusă descrisă la litera (a) – să prezinte valoarea instrumentelor derivate pe care a exclus-o, o explicație a instrumentelor derivate pe care le-a exclus și valoarea altor activități financiare pe care le-a exclus.

BC8 Rezultatul amendamentelor propuse ar fi de a permite entităților să excludă de la evaluarea și prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, acele emisii asociate cu:

- (a) instrumente derivate și
- (b) alte activități financiare, inclusiv cele legate de:

¹ 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>.

- (i) sectorul bancar de investiții („emisii facilitate”) și
- (ii) subscrierea în asigurări și reasigurări („emisii asociate asigurărilor”).

De ce a propus ISSB amendamentele

- BC9 Emisiile finanțate fac parte din emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. Punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) din IFRS S2 prevede ca entitățile să-și prezinte emisiile de gaze cu efect de seră brute din domeniul de aplicare 3, iar emisiile de gaze cu efect de seră din categoria 15 ar fi incluse în această prezentare de informații dacă sunt semnificative. În plus, o entitate care participă la activități de gestionare a activelor, activități bancare comerciale sau activități de asigurare trebuie să prezinte informații suplimentare legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 – în special informații suplimentare despre emisiile sale finanțate în conformitate cu punctele 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul (2) și B58-B63 din IFRS 2.²
- BC10 Punctele BC127 și BC129 din *Baza pentru concluzii la IFRS S2* Prezintă informații legate de climă oferă contextul pentru deciziile ISSB referitoare la prezentările informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. După consultarea publică cu privire la proiectul de expunere la IFRS S2, ISSB a decis să nu continue cu dispozițiile propuse de prezentare a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră asociate cu instrumentele derivate și cu emisiile facilitate. În plus, ISSB a decis să nu impună entităților să prezinte informații despre emisiile asociate asigurărilor. ISSB a menționat lipsa unor metodologii stabilite pentru aceste tipuri de emisii drept motiv pentru aceste decizii, astfel cum se explică la punctele BC127 și BC129 din *Baza pentru concluzii la IFRS S2*.
- BC11 Provocarea identificată privind aplicarea se referă la un potențial conflict între dispoziția din IFRS S2 de a evalua și prezenta informații legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) – care nu are nicio limitare explicită cu privire la tipurile de activități financiare sau clase de active care trebuie incluse în evaluarea și prezentarea de către o entitate a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră brute din domeniul de aplicare 3, categoria 15 – și motivul pentru deciziile ISSB, astfel cum este prevăzut la punctele BC127 și BC129 din *Baza pentru concluzii la IFRS S2*. Părțile interesate au indicat că aceste puncte din *Baza pentru concluzii la IFRS S2* ar putea fi interpretate ca explicând faptul că ISSB a decis fie:
- (a) să excludă emisiile specifice de gaze cu efect de seră din dispozițiile de prezentare suplimentară a informațiilor de la punctele B58-B63 din IFRS S2 sau
 - (b) să excludă emisiile specifice de gaze cu efect de seră din dispozițiile de prezentare suplimentară a informațiilor de la punctele B58-B63 din IFRS S2 și să excludă emisiile respective de gaze cu efect de seră din dispoziția de a prezenta informații legate de valoarea emisiilor de gaze cu efect de seră brute din domeniul de aplicare 3 în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) din IFRS S2.
- BC12 Confuzia părților interesate în ceea ce privește posibilitatea de interpretare diferită a BC127 și BC129 s-a datorat în parte faptului că ISSB a menționat lipsa unor metodologii stabilite ca motiv pentru decizia sa referitoare la unele emisii de gaze cu efect de seră categoria 15, astfel cum se menționează în aceste puncte ale Bazei pentru concluzii la IFRS S2. Cu alte cuvinte, unele părți interesate s-au întrebat de ce ISSB ar decide să nu impună prezentarea de informații suplimentare legate de unele emisii de gaze cu efect de seră din domeniul 3, categoria 15 – menționând lipsa unor metodologii de evaluare stabilite – în același timp impunând prezentarea de informații despre valoarea unor astfel de emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, ceea ce ar impune aplicarea unei metodologii de evaluare.
- BC13 ISSB a ajuns la concluzia că alinierea incorectă dintre punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) din IFRS S2 și *Baza pentru concluzii la IFRS S2* care oferă un context pentru punctele B58-B63 din standard ar putea duce la aplicarea inconsecventă a dispozițiilor. Amendamentele propuse ar rezolva această aliniere incorectă permițând, în mod explicit, aplicarea punctului 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) din standard într-un mod consecvent cu discuția din *Baza pentru concluzii la IFRS S2*. În plus, ISSB propune modificări editoriale minore la punctele 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul (2) și B59 din IFRS S2 ca urmare a utilizării termenului „emisii finanțate” pentru a descrie un subset specific de emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 la punctul 29A propus. În cazul în care s-ar aduce amendamente la IFRS S2 așa cum s-a propus, *Baza pentru concluzii la IFRS S2* ar fi, de asemenea, clarificată pentru a reflecta modificările aduse standardului.

² Ca și în cazul tuturor prezentărilor de informații impuse de standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate, trebuie furnizate informații privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, atunci când acestea sunt semnificative.

Cum ar funcționa amendamentele propuse

Domeniul de aplicare al scutirii

- BC14 Punctul B32 din IFRS S2 impune unei entități să ia în considerare toate cele 15 categorii de emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, astfel cum sunt descrise în Standardul de contabilitate și raportare corporativă (2011) (domeniul de aplicare 3) privind lanțul valoric al Protocolului privind gazele cu efect de seră (Standardul privind lanțul valoric corporativ GES) și să determine care sunt relevante pentru lanțul valoric al entității. Dacă este relevant, entitatea trebuie să includă emisiile asociate acestor categorii în prezentarea sa de informații legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, dacă această prezentare ar furniza informații semnificative. Emisiile din domeniul de aplicare 3, categoria 15, astfel cum sunt descrise în Standardul privind lanțul valoric corporativ GES, pot fi generate de o serie de activități financiare. Prin urmare, atunci când o entitate analizează dacă categoria 15 este relevantă pentru lanțul său valoric, aceasta analizează toate activitățile financiare care ar putea genera emisii de gaze cu efect de seră în această categorie.³
- BC15 IFRS S2 definește emisiile finanțate drept „cota-parte de emisii de gaze cu efect de seră ale unei entități în care s-a investit sau ale unui partener atribuită *împrumuturilor și investițiilor* realizate de o entitate către entitatea în care s-a investit sau partener” [subliniere adăugată]. ISSB propune oferirea unei scutiri prin limitarea evaluării și a prezentării informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 la emisiile finanțate, astfel cum sunt definite în IFRS S2. ISSB a menționat că emisiile finanțate reprezintă un subset al emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, diferit de celelalte tipuri de emisii din categoria 15, cum ar fi emisiile facilitate și emisiile asociate asigurărilor. Prin urmare, deși amendamentul propus nu se referă la emisiile facilitate și la cele asociate asigurărilor, rezultatul limitării prezentării impuse a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 la emisiile finanțate ar fi excluderea altor tipuri de emisii din categoria 15, cum ar fi emisiile facilitate și cele asociate asigurărilor. Cu toate acestea, amendamentul propus nu ar împiedica o entitate să aleagă să prezinte informații legate de aceste alte tipuri de emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15, dacă alege să facă acest lucru.
- BC16 De asemenea, ISSB a remarcat că, prin simpla referire la emisiile finanțate, este posibil să nu fie clar că amendamentul propus ar permite unei entități să excludă emisiile asociate cu instrumentele derivate. Astfel, pentru a evita îndoelile, ISSB propune să permită în mod explicit unei entități să excludă emisiile asociate cu instrumentele derivate, atunci când evaluează și prezintă informații legate de emisiile sale de gaze cu efect de seră din categoria 15.
- BC17 În mod similar, pentru a clarifica domeniul de aplicare al excluderii și pentru a sprijini în continuare alinierea dispozițiilor de la punctul 29 din IFRS S2 cu dispozițiile de la punctele B58-B63 din standard, amendamentul propus prevede că:
- (a) termenul „împrumuturi și investiții” utilizat în definiția emisiilor finanțate din IFRS S2 include împrumuturi, finanțarea proiectelor, obligațiuni, investiții în capitaluri proprii și angajamente de împrumut neutilizat și
 - (b) pentru o entitate care participă la activități de gestionare a activelor, emisiile finanțate includ emisiile de gaze cu efect de seră atribuite activelor gestionate.
- BC18 ISSB a observat că definirea amendamentului propus prin utilizarea definiției emisiilor finanțate din IFRS S2 și excluderea explicită a instrumentelor derivate reprezintă o modalitate clară și succintă de a aduce amendamente la IFRS S2, în special în comparație cu alte abordări posibile care ar necesita definirea „emisiilor facilitate” și a „emisiilor asociate asigurărilor”. Aceasta a inclus considerația privind faptul că, deși definițiile emisiilor facilitate și emisiilor asociate asigurărilor pot fi găsite în metodologiile de evaluare a emisiilor de gaze cu efect de seră, domeniile de aplicare ale acestor metodologii sunt încă în evoluție.

³ În IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă*, Standardul de contabilitate și raportare corporativă (2011) (domeniul de aplicare 3) privind lanțul valoric al Protocolului privind gazele cu efect de seră (Standardul privind lanțul valoric corporativ GES) nu este menționat în legătură cu *evaluarea* emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3. IFRS S2 impune ca determinarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 care trebuie incluse să se bazează pe relevanța pentru lanțul valoric și pragul de semnificație ale unei entități, astfel cum se prevede în standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate. Prin urmare, prevederile opționale din Standardul privind lanțul valoric corporativ GES – cum ar fi opțiunea privind investițiile financiare și activitățile financiare care trebuie incluse în emisiile de gaze cu efect de seră din categoria 15 – nu sunt utilizate pentru a determina ce este inclus în evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 ale entității. A se consulta paginile 8-9 din Documentul privind ordinea de zi 1 și punctul 21 din Documentul privind ordinea de zi 4 ale ședinței TIG din septembrie 2024, care pot fi găsite la: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2024/september/tig/ap1-questions-submitted.pdf> și <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2024/september/tig/ap4-scope-3-category-15-ghg-emissions-financial-activities-s2.pdf>.

- BC19 Proiectul de expunere nu include o definiție propusă a „instrumentelor derivate”. ISSB nu a identificat o definiție a instrumentelor derivate în metodologiile publicate de evaluare a emisiilor de gaze cu efect de seră, cum ar fi Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) (Standardul corporativ al protocolului GES) sau Standardul Partea A al Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF). În mod similar, „instrumentele derivate” nu sunt definite în standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate sau în standardele SASB. Deși standardele de contabilitate IFRS și alte principii și practici contabile general acceptate (GAAP) oferă definiții ale instrumentelor derivate, ISSB a decis că utilizarea acestor definiții în scopul evaluării emisiilor de gaze cu efect de seră ar putea introduce o complexitate neintenționată. Instrumentele financiare definite ca instrumente derivate în scopuri contabile nu au fost definite în sensul raportării informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate. Prin urmare, este posibil ca utilizarea unei definiții GAAP pentru amendamente să nu aibă ca rezultat cele mai utile informații privind emisiile de gaze cu efect de seră pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. De exemplu, unele instrumente financiare care sunt contabilizate ca instrumente derivate în situațiile financiare nu sunt clasificate drept instrumente derivate în metodologiile de evaluare a emisiilor de gaze cu efect de seră.⁴ În plus, definiția instrumentelor derivate variază în funcție de GAAP; prin urmare, dacă ISSB ar furniza o definiție a instrumentelor derivate în IFRS S2 aliniată cu un anumit GAAP, aceasta ar putea crea o rupere a legăturii cu situațiile financiare aferente unei entități, dacă o entitate utilizează un GAAP, altul decât cel utilizat ca bază pentru definiția instrumentelor derivate din IFRS S2. În cele din urmă, ISSB a considerat că definițiile instrumentelor derivate în scopuri operaționale pot fi diferite de cele din GAAP, ceea ce ar crea o complexitate suplimentară.
- BC20 ISSB a decis că, în absența unei definiții a instrumentelor derivate în IFRS S2, o entitate ar putea determina ce tratează ca instrumente derivate în sensul prezentării informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. ISSB a observat că comparabilitatea prezentărilor de informații privind emisiile finanțate ar putea fi afectate, dacă entitățile determină diferit ce tratează ca instrumente derivate, atunci când aplică amendamentul propus. Prin urmare, ISSB propune ca o entitate care utilizează scutirea să fie obligată să explice ce a tratat ca instrument derivat în acest sens. O explicație a instrumentelor financiare pe care o entitate le tratează ca instrumente derivate ar ajuta la înțelegerea prezentărilor de informații despre acestea și ar sprijini comparabilitatea lor cu prezentările de informații furnizate de alte entități. De exemplu, o entitate care aplică standardele de contabilitate IFRS ar putea explica faptul că a folosit definiția unui instrument derivat prevăzută în IFRS 9 *Instrumente financiare*, atunci când a utilizat scutirea. ISSB a remarcat că decizia privind ce să trateze ca instrumente derivate în sensul limitării ar necesita ca o entitate să aplice raționamentul. Astfel, o entitate ar fi obligată să ia în considerare aplicabilitatea dispozițiilor de la punctul 74 din IFRS S1 pentru a prezenta raționamentele care au cel mai semnificativ efect asupra informațiilor incluse în prezentările sale. ISSB a remarcat, de asemenea, că această abordare ar evita reducerea conectivității dintre situațiile financiare și prezentările de informații financiare legate de sustenabilitate.

Durata scutirii

- BC21 ISSB a analizat dacă permisiunea propusă de a limita evaluarea de către o entitate a emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 trebuie să fie prevăzută pentru o perioadă determinată – adică, drept o scutire în perioada de tranziție. Cu toate acestea, ISSB nu a putut să identifice o bază pentru a stabili o durată adecvată pentru o scutire în perioada de tranziție. În plus, ISSB a remarcat că instrumentele derivate, emisiile facilitate și emisiile asociate asigurărilor au fost excluse din dispozițiile privind informații suplimentare legate de domeniul de aplicare 3, categoria 15 de la punctele B58-B63 din IFRS S2, fără o perioadă de tranziție. Prin urmare, excluderea acestor tipuri de emisii din evaluarea și prezentarea informațiilor prevăzute la punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) din IFRS S2 este consecventă cu abordarea respectivă.

Informații care trebuie prezentate despre instrumentele derivate și activitățile financiare excluse din domeniul de aplicare 3, categoria 15

- BC22 ISSB a analizat dacă limitarea propusă a dispoziției de a prezenta informații legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 ar avea ca rezultat necesitatea de a furniza informații suplimentare pentru a permite utilizatorilor de rapoarte financiare cu scop general să înțeleagă potențiala amploare a emisiilor care au fost excluse și, prin urmare, exhaustivitatea informațiilor privind domeniul de aplicare 3, categoria 15 ale entității. Pentru a răspunde acestei nevoi potențiale, ISSB propune să impună unei entități care utilizează scutirea să furnizeze informații cu privire la amploarea instrumentelor derivate și a activităților financiare asociate cu emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 care sunt excluse – în special, valoarea instrumentelor derivate și a activităților financiare

⁴ De exemplu, IFRS 9 *Instrumente financiare* impune contabilizarea unor angajamente de creditare ca instrumente derivate.

excluse. Această prezentare ar include, de exemplu, informații despre activitățile bancare de investiții sau activitățile de subscriere în asigurări în cazul în care emisiile asociate acestor activități financiare nu ar fi incluse în măsura entității din domeniul de aplicare 3, categoria 15 privind emisiile de gaze cu efect de seră ca urmare a aplicării scutirii.

- BC23 ISSB a decis să nu definească „valoare” în sensul acestei dispoziții de prezentare a informațiilor. Prezentă decizie este consecventă cu dispozițiile existente din IFRS S2 care utilizează cuvântul „valoare” fără a defini acest termen (a se vedea, de exemplu, punctul 29 literele (b) și (c) din IFRS S2). Această abordare este menită să permită entităților să determine informațiile cele mai adecvate de furnizat, care sunt specifice entității și utile utilizatorilor de rapoarte financiare cu scop general. În special, aceasta ar permite acestor utilizatori să înțeleagă amploarea instrumentelor derivate și a activităților financiare asociate cu emisiile care sunt excluse din prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. De exemplu, o entitate ar putea decide că o valoare prezentată în situațiile sale financiare cu privire la veniturile asociate cu astfel de activități oferă informații utile specifice entității despre excluderile sale din domeniul de aplicare 3, categoria 15 pentru a îndeplini această dispoziție.
- BC24 Unii membri ISSB și-au exprimat îngrijorarea cu privire la impunerea prezentării valorii instrumentelor derivate și a activităților financiare excluse. Preocupările exprimate au inclus măsura în care costul potențial al furnizării acestor informații ar fi justificat de utilitatea sa potențială pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. Unii membri ISSB au fost, de asemenea, de părere că nu trebuie introdusă o nouă dispoziție de prezentare a informațiilor, în timp ce implementarea IFRS S2 este în curs pentru multe entități. Impunerea acestor informații ar putea avea ca rezultat activități suplimentare pe care entitățile nu le-au anticipat și ar putea cauza perturbarea implementării. Cu toate acestea, alți membri ai ISSB au remarcat că, pe lângă faptul că au în vedere costul și complexitatea aplicării IFRS S2, este important să se asigure că utilitatea informațiilor furnizate utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general nu este redusă semnificativ. Prin urmare, ISSB propune ca unei entități să i se impună să prezinte informații care să permită utilizatorilor de rapoarte financiare cu scop general să înțeleagă amploarea activității financiare care a fost exclusă din prezentarea informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. În plus, nu se preconizează că această dispoziție propusă de prezentare a informațiilor va fi nejustificat de împovăritoare în raport cu scutirea prevăzută de la dispoziția de a evalua și prezenta informații legate de astfel de emisii de gaze cu efect de seră. IFRS S2 are dispoziții similare de a prezenta informații despre exhaustivitatea prezentării informațiilor privind emisiile finanțate, pentru entitățile care participă la anumite activități financiare. De exemplu, o entitate care participă la activități bancare comerciale are obligația de a prezenta procentul expunerii sale brute care este inclus în calculul emisiilor finanțate, astfel cum se prevede la punctul B62 litera (c) din standard.

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

Amendamentele propuse

- BC25 IFRS S2 impune unei entități care desfășoară activități bancare comerciale sau de asigurare să prezinte informații suplimentare privind emisiile sale finanțate, prezentate în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) din IFRS S2. Aceasta include dispoziția de a dezagrega emisiile sale finanțate brute absolute în funcție de sectorul de activitate. ISSB propune:
- (a) modificarea dispoziției privind această dezagregare astfel încât unei entități să i se permită să utilizeze un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate, altul decât Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate (GICS) – în circumstanțe specifice – în scopul îndeplinirii dispozițiilor aplicabile din IFRS S2 și
 - (b) adăugarea unei dispoziții pentru ca o entitate să prezinte sistemul de clasificare a sectoarelor de activitate pe care îl utilizează pentru a dezagrega informațiile sale privind emisiile finanțate și, dacă entitatea nu utilizează GICS, să explice baza sistemului de clasificare a sectoarelor de activitate pe care l-a selectat.

De ce a propus ISSB amendamentele

- BC26 Entitățile care participă la activități de finanțare se confruntă cu riscuri și oportunități legate de emisiile de gaze cu efect de seră care sunt asociate cu acele activități. Partenerii, debitorii sau entitățile în care s-a investit cu emisii de gaze cu efect de seră mai mari ar putea fi susceptibile la riscuri asociate cu schimbările tehnologice, modificări ale cererii și ofertei și schimbări de politică, care în schimb pot afecta instituția financiară care furnizează servicii financiare acestor entități. Prezentările informațiilor privind emisiile

finanțate servesc drept indicatori ai expunerii unei entități la riscurile și oportunitățile legate de climă și a modului în care entitatea ar putea fi nevoită să-și adapteze activitățile financiare în timp (a se consulta punctul B58 din IFRS S2).

- BC27 IFRS S2 impune unei entități care participă la activități bancare comerciale sau de asigurare să utilizeze GICS pentru clasificarea partenerilor săi (astfel cum se prevede la punctele B62-B63 din IFRS S2), atunci când prezintă informații despre emisiile finanțate în funcție de sectorul de activitate. În timpul redeliberării proiectului de expunere la IFRS S2, ISSB a remarcat faptul că GICS este conceput pentru a fi utilizat pe piețele de capital globale și este utilizat pe scară largă în sectorul de activitate al investițiilor datorită integrării sale într-o serie de sisteme, instrumente și resurse utilizate pe astfel de piețe de capital. ISSB a decis să impună utilizarea unui singur sistem de clasificare a sectoarelor de activitate utilizat pe scară largă – GICS – pentru a răspunde nevoilor utilizatorilor de rapoarte financiare cu scop general, deoarece promovează consecvența și comparabilitatea în aceste prezentări de informații privind emisiile finanțate.
- BC28 Feedbackul părților interesate sugerează că, în unele cazuri, există provocări în aplicarea dispoziției de utilizare a GICS, inclusiv posibile implicații legale și de cost. Entitățile care nu utilizează deja GICS ar trebui să încheie un acord de licențiere pentru a utiliza GICS. De asemenea, dispoziția de a utiliza GICS ar putea avea ca rezultat raportarea dublă în cazul în care o entitate face obiectul altor dispoziții de raportare (de exemplu, dispoziții de reglementare prudențială) care necesită utilizarea unui sistem de clasificare a sectoarelor de activitate, altul decât GICS.
- BC29 În timpul redeliberării proiectului de expunere la IFRS S2, ISSB a decis să impună utilizarea GICS pentru dezagregarea informațiilor privind emisiile finanțate pentru a facilita comparabilitatea și datorită utilizării extinse a GICS la nivel global. La momentul respectiv, ISSB a recunoscut că entitățile care aplică această dispoziție IFRS S2 ar putea face obiectul unor dispoziții de raportare dublă în anumite circumstanțe limitate.⁵ Cu toate acestea, ISSB a aflat de atunci că mai multe organisme de reglementare prudențială utilizează sisteme de clasificare, altele decât GICS, ca bază pentru dezagregarea informațiilor în funcție de sectorul de activitate, în scopuri de reglementare. Aceste dispoziții de reglementare sunt relevante deoarece dezagregarea bazată pe GICS din IFRS S2 se referă la entitățile care participă la activități bancare comerciale sau de asigurare; prin urmare, se preconizează că multe entități care aplică aceste dispoziții ale IFRS S2 vor face obiectul unor astfel de dispoziții de reglementare prudențială.
- BC30 ISSB înțelege că aceste provocări sunt importante și generalizate. Se preconizează că aceste provocări vor fi deosebit de generalizate pentru entitățile mai mici și entitățile din economiile în curs de dezvoltare și emergente, care ar putea fi mai puțin probabil să utilizeze deja GICS. Câteva jurisdicții iau în considerare să nu impună entităților din jurisdicțiile lor să utilizeze GICS pentru a dezagrega astfel de informații privind emisiile finanțate în scopul facilitării aplicării de către entități a standardelor IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate în jurisdicțiile respective. Astfel de modificări creează riscul de fragmentare a aplicării IFRS S2 și de reducere a comparabilității pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general, deoarece, pe lângă introducerea unei diferențe față de standard, jurisdicțiile ar putea aduce amendamente la această dispoziție în diferite moduri.

Cum ar funcționa amendamentele propuse

- BC31 Amendamentele propuse urmăresc:
- (a) să mențină comparabilitatea prezentărilor de informații prin menținerea utilizării GICS, dacă este posibil, prin impunerea unei entități care utilizează deja GICS în orice parte a entității să își clasifice activitățile de creditare sau de investiții la data de raportare și să utilizeze, de asemenea, GICS atunci când dezagregă informațiile privind emisiile finanțate ale entității în funcție de sectorul de activitate, pentru a îndeplini dispozițiile din IFRS S2 și
 - (b) să atenueze provocările în materie de aplicare pentru entitățile care nu utilizează GICS la data de raportare, permițând un sistem alternativ de clasificare a sectoarelor de activitate, atunci când dezagregă informațiile privind emisiile finanțate în funcție de sectorul de activitate.
- BC32 Amendamentele propuse de ISSB urmăresc să reducă implicațiilor legale și de cost suplimentare prin limitarea dispoziției de utilizare a GICS pentru dezagregarea emisiilor finanțate. Doar o entitate care utilizează GICS – în orice parte a entității – pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data de raportare ar fi obligată să facă acest lucru. Impunerea acestor entități să utilizeze GICS în sensul

⁵ În timpul redeliberării proiectului de expunere la IFRS S2, ISSB a considerat că entitățile care raportează în cadrul general de reglementare al Uniunii Europene sunt obligate să utilizeze sistemul NACE de clasificare a sectoarelor de activitate (Clasificarea statistică a activităților economice în Comunitatea Europeană). Cu toate acestea, întrucât există resurse disponibile public pentru a cartografia NACE și GICS, ISSB nu a considerat acest lucru un impediment în calea utilizării GICS pentru dispozițiile de dezagregare a emisiilor finanțate din IFRS S2. A se consulta punctele 44-45 din Documentul privind ordinea de zi 4D al ședinței ISSB din decembrie 2022, care poate fi accesat la: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2022/december/issb/ap4d-climate-related-disclosures-financed-and-facilitated-emissions.pdf>.

aplicării IFRS S2 ar sprijini comparabilitatea prezentărilor informațiilor privind emisiile finanțate ale entităților. Pentru a evita orice îndoială, amendamentele propuse ar însemna că dispoziția de a utiliza GICS nu s-ar aplica unei entități care a utilizat GICS pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții înainte de data de raportare, dar a încetat să utilizeze GICS în acest scop la data de raportare.

- BC33 ISSB propune să ofere o scutire, astfel încât o entitate care nu utilizează GICS în nicio parte a entității pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data de raportare să fie obligată să utilizeze un sistem alternativ de clasificare a sectoarelor de activitate pentru dezagregarea informațiilor sale privind emisiile finanțate. În cazul în care o entitate nu utilizează GICS pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții și este obligată de o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care este listată să utilizeze un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru a raporta informații financiare legate de climă sau în alte scopuri de raportare financiară (care este menit să includă raportarea prudențială), ISSB propune să impună entității să utilizeze unul dintre aceste sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate, atunci când aplică IFRS S2. În realizarea acestei selecții, ISSB propune să impună entității să utilizeze un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate folosit pentru raportarea informațiilor financiare legate de climă, în cazul în care entitatea face obiectul unei astfel de dispoziții jurisdicționale sau a bursei. ISSB propune acest lucru pentru a încerca să se alinieze cât mai mult posibil cu obiectivul IFRS S2 de a oferi utilizatorilor rapoartelor financiare generale dezagregarea relevantă a sectoarelor de activitate, fără a impune costuri sau sarcini nejustificate entităților. Amendamentul urmărește, de asemenea, să reducă potențialul unei entități reglementate de a face obiectul unei raportări duble din cauza dispozițiilor din IFRS S2. De exemplu, în anumite circumstanțe, amendamentul propus ar impune unei entități, care nu utilizează în alt mod GICS pentru clasificarea activităților de creditare sau de investiții, să folosească sistemul de clasificare a sectoarelor de activitate, care trebuie utilizat de autoritățile de reglementare prudențială, în loc să impună utilizarea GICS.
- BC34 În cazul în care o entitate nu utilizează GICS pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții și nu face obiectul niciunei dispoziții jurisdicționale sau a bursei de a utiliza un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru a raporta informații financiare legate de climă sau în alte scopuri de raportare financiară, ISSB propune ca entitatea să utilizeze un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate la alegere. ISSB propune ca, atunci când face această alegere, entitatea să fie obligată să aleagă un sistem care să îi permită să furnizeze informațiile într-un mod care este util pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. Acest amendament propus ar asigura furnizarea de informații utile, în timp ce oferă o scutire anumitor entități, permițându-le să utilizeze sistemele și procesele disponibile pentru a îndeplini dispozițiile aplicabile ale IFRS S2.
- BC35 ISSB a recunoscut că amendamentul propus de a impune tuturor entităților să utilizeze același sistem de clasificare a sectoarelor de activitate pentru dezagregarea emisiilor finanțate ar afecta comparabilitatea acestor prezentări de informații. Cu toate acestea, ISSB a observat, de asemenea, astfel cum se menționează la punctul D20 din IFRS S1, că „comparabilitatea nu înseamnă uniformitate”. În consecință, comparabilitatea în contextul amendamentului propus nu depinde doar de utilizarea unui sistem uniform de clasificare a sectoarelor de activitate. Informațiile privind emisiile finanțate dezagregate de o entitate care utilizează un sistem de clasificare a sectoarelor de activitate care este diferit de sistemul utilizat de entitățile cu care este comparat ar putea furniza în continuare informații utile utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general despre expunerea unei entități la riscurile legate de climă, inclusiv la riscurile de tranziție legate de climă.
- BC36 Dispoziția propusă de a utiliza GICS – pentru a dezagrega emisiile finanțate – s-ar aplica în situațiile în care *orice parte* a unei entități utilizează GICS în sensul clasificării activităților sale de creditare sau de investiții. Aceasta înseamnă că, la aplicarea IFRS S2, o entitate poate fi obligată, de exemplu, să utilizeze GICS în legătură cu părți ale entității în care sistemul de clasificare respectiv nu este utilizat în alt mod sau că GICS ar trebui să fie utilizat pentru a dezagrega emisiile finanțate, chiar dacă nu a fost utilizat în acest sens. ISSB a decis că această abordare era adecvată pentru a echilibra cât mai mult posibil intenția de a promova comparabilitatea informațiilor furnizate cu costul suplimentar potențial al impunerii utilizării GICS în aceste circumstanțe. ISSB a considerat că, dacă dispoziția de a utiliza GICS a fost limitată la circumstanțele în care o entitate în ansamblu a utilizat GICS, rezultatul ar putea fi faptul că, în practică, foarte puține entități ar fi obligate să aplice GICS în sensul furnizării acestor informații dezagregate, ceea ce ar afecta în mod negativ comparabilitatea.
- BC37 Câțiva membri ISSB și-au exprimat îngrijorarea cu privire la faptul că amendamentul propus ar putea fi insuficient pentru a răspunde provocărilor în materie de aplicare. Acești membri ISSB erau îngrijorați cu privire la posibilele implicații legale și de cost ale unei entități care trebuie să utilizeze GICS pentru a îndeplini dispozițiile IFRS S2, dacă GICS este utilizat doar într-o parte a entității, sau la măsura în care există costuri suplimentare de utilizare a GICS pentru această dispoziție, în plus față de utilizarea sa continuă de către entitate în alte scopuri.
- BC38 Având în vedere provocările identificate în materie de aplicare, ISSB a analizat dacă ar trebui să elimine GICS ca bază de clasificare obligatorie pentru toate entitățile, atunci când dezagregă informațiile privind

emisiile finanțate în funcție de sectorul de activitate. Cu toate acestea, decizia inițială a ISSB de a impune utilizarea GICS a reflectat importanța comparabilității în prezentările de informații pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. Aceste amendamente sunt menite să atenueze provocările și preocupările entităților, în timp ce asigură că nu există o pierdere semnificativă a informațiilor furnizate utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.

Scutirea jurisdicțională de la utilizarea Standardului corporativ al protocolului GES

Amendamentul propus

- BC39 ISSB propune aducerea de amendamente la 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 o bursă pe care este listată să utilizeze o metodă de evaluare a emisiilor de gaze cu efect de seră, alta decât Standardul corporativ al protocolului GES. Amendamentul propus ar clarifica faptul că scutirea este disponibilă atunci când o astfel de dispoziție din partea unei autorități jurisdicționale sau a unei burse pe care este listată („dispoziție jurisdicțională sau a bursei”) se aplică unei entități în totalitate sau parțial.

De ce a propus ISSB amendamentul

- BC40 Fără amendamentul propus, scutirea jurisdicțională prevăzută la punctul 29 litera (a) subpunctul (ii) din IFRS S2 se referă la „entitate” și nu precizează dacă scutirea jurisdicțională este disponibilă atunci când dispoziția jurisdicțională sau a bursei de a evalua emisiile de gaze cu efect de seră utilizând o altă metodă decât Standardul corporativ al protocolului GES se aplică unei părți sau unor părți a(le) entității ori dacă scutirea este disponibilă doar atunci când o astfel de dispoziție jurisdicțională sau a bursei se aplică entității în ansamblu. Această întrebare este deosebit de importantă pentru entitățile care își desfășoară activitatea în întreaga lume și, prin urmare, ar putea face obiectul unor depozii diferite de acest fel pentru evaluarea emisiilor lor de gaze cu efect de seră.⁶
- BC41 Absența specificității legate de scutirea jurisdicțională ar putea crea confuzii pentru părțile interesate – în special pentru persoanele care întocmesc, pentru furnizorii de asigurări și pentru organismele de reglementare – cu privire la posibilitatea ca o entitate să aplice scutirea jurisdicțională unei părți a unei entități, iar această confuzie ar putea avea ca rezultat o diversitate a aplicării. Absența specificității ar putea, de asemenea, să crească numărul de raportări duble. În mod specific, dacă scutirea este înțeleasă greșit ca fiind disponibilă doar în circumstanțe în care o entitate întreagă este supusă unei dispoziții jurisdicționale sau a bursei, atunci o entitate care face obiectul unei astfel de dispoziții, dar numai parțial, nu ar utiliza scutirea jurisdicțională din IFRS S2 și o astfel de entitate ar trebui să evalueze o parte din emisiile sale de mai multe ori.

Cum ar funcționa amendamentul propus

- BC42 ISSB a observat că termenul „entitate” este utilizat în standardele IFRS de prezentare a informațiilor legate de sustenabilitate în același mod ca și în standardele de contabilitate IFRS – adică este utilizat pentru a face referire la entitatea raportoare. Clarificarea nu modifică modul în care termenul „entitate” este utilizat în standardele IFRS. ISSB propune să clarifice faptul că scutirea este disponibilă dacă o entitate, în totalitate sau parțial, face obiectul unei dispoziții jurisdicționale sau a bursei pentru a evalua emisiile de gaze cu efect de seră utilizând o altă metodă decât Standardul corporativ al protocolului GES. ISSB propune, de asemenea, să clarifice faptul că, în cazul în care doar o parte a unei entități face obiectul unei astfel de dispoziții jurisdicționale sau a bursei, scutirea de la evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră utilizând o altă metodă decât Standardul corporativ al protocolului GES este aplicabilă doar acelei părți a entității. Entității i s-ar impune să evalueze emisiile de gaze cu efect de seră pentru restul entității utilizând Standardul corporativ al protocolului GES.
- BC43 ISSB a observat că, în cazul în care scutirea se aplică doar unei părți a unei entități, aceasta ar utiliza mai multe metode pentru a evalua emisiile sale de gaze cu efect de seră. Entitatea ar evalua unele dintre emisiile

⁶ De exemplu, să ia în considerare prezentările informațiilor financiare legate de sustenabilitate furnizate de o entitate raportoare cu o filială care își desfășoară activitatea într-o jurisdicție care îi impune să evalueze emisiile de gaze cu efect de seră utilizând o altă metodă decât Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) (Standardul corporativ al protocolului GES). Aceasta este singura parte a entității în care se aplică această altă metodă; societatea-mamă și alte filiale nu fac obiectul acestei dispoziții jurisdicționale. În astfel de circumstanțe, entitatea ar putea să se întrebe dacă scutirea jurisdicțională este disponibilă.

sale de gaze cu efect de seră utilizând Standardul corporativ al protocolului GES și unele dintre aceste emisii utilizând una sau mai multe metode alternative impuse de una sau mai multe autorități juridictionale sau burse. Din moment ce ar putea exista mai multe dispoziții juridictionale sau ale bursei, punctul B28 din IFRS S2 – care impune unei entități să prezinte abordarea și metoda de evaluare aplicabile pe care entitatea le utilizează pentru a determina emisiile sale de gaze cu efect de seră atunci când utilizează scutirea juridictională – a fost modificat pentru a reflecta mai clar acest lucru. ISSB a remarcat, de asemenea, aplicabilitatea potențială a dispozițiilor legate de dezagregarea informațiilor în conformitate cu punctele B29-B30 din IFRS S1.

Aplicabilitatea scutirii juridictionale pentru valorile potențialului de încălzire globală

Amendamentul propus

- BC44 ISSB propune aducerea de amendamente la IFRS S2 pentru a extinde scutirea juridictională prevăzută la punctele 29 litera (a) subpunctul (ii) și B24 din standard în ceea ce privește evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră, pentru a permite unei entități, în circumstanțe specifice, să utilizeze valori ale potențialului de încălzire globală (PGG) care diferă de cele altfel impuse de standard. Scutirea ar fi disponibilă dacă o entitate este obligată, în totalitate sau parțial, de o autoritate juridictională sau o bursă pe care este listată să utilizeze alte valori ale GWP decât valorile GWP pe baza unui orizont de timp de 100 ani de la ultima evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare (valorile GWP de la ultima evaluare IPCC) pentru convertirea celor șapte gaze cu efect de seră constitutive într-o valoare CO₂ echivalentă. În astfel de circumstanțe, entității i s-ar permite să utilizeze valorile GWP impuse de o astfel de autoritate juridictională sau o bursă în locul valorilor GWP de la ultima evaluare IPCC pentru partea relevantă a entității, atât timp cât o astfel de dispoziție juridictională sau a bursei se aplică acelei părți a entității.

De ce a propus ISSB amendamentul

- BC45 Punctele B21-B22 din IFRS S2 impun entităților să utilizeze valorile GWP din ultima evaluare IPCC atunci când convertesc cele șapte emisii de gaze cu efect de seră constitutive în valori CO₂ echivalente. Cu toate acestea, părțile interesate au raportat că unele jurisdicții impun utilizarea unor valori GWP care nu fac parte din ultima evaluare IPCC. Prin urmare, entitățile care își desfășoară activitatea în jurisdicții care impun utilizarea unor valori GWP specifice, altele decât cele din cea mai recentă evaluare IPCC, ar trebui să utilizeze valori GWP din cea mai recentă evaluare IPCC pentru a se conforma IFRS S2 și apoi să utilizeze separat alte valori GWP specifice pentru a îndeplini aceste dispoziții juridictionale sau ale bursei. Astfel, această dispoziție IFRS S2 ar avea ca rezultat o dublare a efortului și costuri crescute pentru entitățile care ar fi obligate să recalculeze o parte din emisiile lor de gaze cu efect de seră utilizând seturi suplimentare de valori GWP.
- BC46 Scutirea juridictională de la punctul 29 litera (a) subpunctul (ii) din IFRS S2 permite unei entități să utilizeze o metodă de evaluare pentru emisiile de gaze cu efect de seră care este diferită de Standardul corporativ al protocolului GES, în cazul în care entitatea este obligată de o autoritate juridictională sau o bursă pe care entitatea este listată să utilizeze o metodă de evaluare diferită. O întrebare a fost adresată TIG despre măsura în care această scutire juridictională se extinde la utilizarea valorilor GWP impuse de o autoritate juridictională sau o bursă pe care o entitate este listată pentru convertirea celor șapte emisii de gaze cu efect de seră constitutive în valori CO₂ echivalente. Această discuție a TIG a confirmat că scutirea nu se extinde la permiterea unei entități să utilizeze valori alternative GWP față de cele impuse de IFRS S2. Amendamentul propus ar oferi o scutire într-un mod similar cu cel inclus la punctul 29 litera (a) subpunctul (ii) din IFRS S2, permițând unei entități să utilizeze valorile GWP impuse de o autoritate juridictională sau o bursă pe care este listată în locul celor care ar fi altfel impuse de IFRS S2.
- BC47 În mod consecvent cu clarificarea propusă pentru scutirea juridictională de la punctul 29 litera (a) subpunctul (ii) din IFRS S2, ISSB propune ca scutirea să fie pusă la dispoziție în cazul în care o entitate, în totalitate sau parțial, face obiectul unei astfel de dispoziții de către o autoritate juridictională sau o bursă pe care este listată. În plus, ISSB propune ca, în cazul în care o entitate ar aplica scutirea, aceasta ar fi aplicabilă doar părții din entitate care face obiectul unei astfel de dispoziții a unei autorități juridictionale sau a unei burse. Celelalte părți ale entității ar trebui să utilizeze valorile GWP din ultima evaluare IPCC.

Cum ar funcționa amendamentul propus

- BC48 ISSB a observat că IFRS S2 oferă deja o scutire jurisdicțională care permite entităților să utilizeze o altă metodă de evaluare decât Standardul corporativ al protocolului GES pentru evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră, atunci când utilizarea acestei metode diferite este impusă de o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care sunt listate entitățile respective. Amendamentul propus ar extinde scutirea pentru a include utilizarea valorilor GWP specificate de dispoziția unei autorități jurisdicționale sau a unei burse. Valorile GWP reprezintă una dintre intrările de date pentru evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră de către entități. În conformitate cu scutirea jurisdicțională referitoare la metoda de evaluare a emisiilor de gaze cu efect de seră, amendamentul propus este menit să reducă costurile pentru entitățile care aplică IFRS S2, fără a reduce semnificativ utilitatea informațiilor despre emisiile de gaze cu efect de seră pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. Atunci când ia în considerare efectul asupra comparabilității, ISSB nu preconizează că efectul amendamentului propus va fi semnificativ, deoarece acesta este o extindere a unei scutiri existente în IFRS S2.
- BC49 ISSB a decis să nu propună dispoziții de prezentare suplimentară a informațiilor pentru entitățile care aplică această scutire suplimentară propusă. ISSB a remarcat că unei entități i se impune să prezinte metoda de evaluare, intrările de date și ipotezele pe care le-a utilizat pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (iii) alineatul (1) din IFRS S2. Prin urmare, o entitate ar putea analiza dacă informațiile despre valorile GWP utilizate sunt relevante pentru această prezentare. Acestea ar putea include, de exemplu:
- (a) o descriere a valorilor GWP utilizate sau
 - (b) o explicație privind motivul pentru care entitatea nu a utilizat valorile GWP din ultima evaluare IPCC.

Data intrării în vigoare

- BC50 ISSB propune stabilirea unei date de intrare în vigoare, astfel încât amendamentele să fie în vigoare cât mai curând posibil și să permită aplicarea anticipată pentru a permite unei entități să aplice amendamentele. Motivele pentru acest lucru sunt:
- (a) natura amendamentelor – amendamentele au un domeniu de aplicare restrâns, sunt specifice și răspund direct provocărilor sesizate de părțile interesate, oferind o scutire suplimentară sau clarificând scutirea existentă în IFRS S2.
 - (b) caracterul urgent al amendamentelor – multe entități și jurisdicții sunt deja în curs de implementare, adoptare sau utilizare în alt mod a IFRS S2. Aceste părți interesate ar putea dori să aplice amendamentele în același timp cu implementarea și adoptarea standardului.
- BC51 ISSB va decide data intrării în vigoare a amendamentelor, după analizarea feedback-ului cu privire la amendamentele propuse, atunci când se poate stabili mai exact momentul emiterii oricăror amendamente.

Amendamente rezultate la Standardele SASB

- BC52 ISSB a elaborat amendamente rezultate la Standardele SASB legate de climă, atunci când a emis IFRS S2 pentru a alinia parametrii emisiilor finanțate din Standardele SASB cu IFRS S2. Ca urmare a modificării dispozițiilor din IFRS S2 care sunt legate de emisiile finanțate, ISSB propune modificarea Standardelor SASB relevante pentru a păstra această aliniere.

Analiză de impact

- BC53 ISSB a analizat modul în care amendamentele propuse la IFRS S2 ar putea afecta entitățile care aplică standardul și utilizatorii principali ai rapoartelor financiare cu scop general. ISSB a ajuns la concluzia că, în cazul în care ar fi făcute amendamentele, beneficiile ar depăși probabil costurile – a se vedea Tabelul 1 pentru detalii.

Tabelul 1 – Efectele probabile ale amendamentelor propuse la IFRS S2

Amendamente	Efecte asupra prezentărilor informațiilor financiare legate de sustenabilitate	Analiza raportului cost-beneficii
Permiterea unor excluderi specifice de la emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15	Entitățile nu ar fi obligate să evalueze și să prezinte informații despre unele dintre emisiile lor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 ca parte a emisiile lor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3. Se preconizează că scutirea va fi deosebit de benefică pentru entitățile care raportează emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 și pentru care instrumentele derivate, activitățile bancare de investiții sau activitățile de subscriere în asigurări/reasigurări sunt importante.	<i>Entități</i> – se preconizează că amendamentul propus va reduce complexitatea aplicării IFRS S2. Se preconizează că entitățile vor beneficia de mai multă claritate și certitudine cu privire la ceea ce trebuie să includă în evaluările și prezentările informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. Se preconizează că acest amendament propus va sprijini aplicarea consecventă a IFRS S2, reducând diversitatea în practică. Nu se preconizează că amendamentul propus va avea ca rezultat costuri semnificative pentru entitățile care aplică dispozițiile, deoarece scutirea, dacă ar fi aplicată, ar elimina o dispoziție de evaluare și prezentare a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. Amendamentul ar oferi o scutire opțională; astfel, entităților li s-ar permite să furnizeze în continuare astfel de informații. <i>Utilizatori principali</i> – amendamentul ar putea avea ca rezultat unele pierderi de informații despre emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15. Cu toate acestea, în majoritatea cazurilor, nu se preconizează că pierderea potențială a informațiilor va fi semnificativă în raport cu informațiile care au fost furnizate. În plus, se propune furnizarea de informații despre amploarea informațiilor excluse, atunci când se aplică scutirea.
Permiterea utilizării altor sisteme de clasificare a sectoarelor de activitate decât Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate (GICS), atunci când dezagregă informațiile privind emisiile finanțate în anumite circumstanțe	Se preconizează că scutirea va fi utilizată de entitățile care nu utilizează GICS pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții la data de raportare. Astfel de entități ar trebui să utilizeze un sistem diferit de clasificare a sectoarelor de activitate, mai degrabă decât GICS, atunci când dezagregă informațiile privind emisiile finanțate specifice legate de dispozițiile privind informații suplimentare pentru emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, categoria 15 de la punctele B62-B63 din IFRS S2.	<i>Entități</i> – se preconizează că amendamentul propus va reduce costurile pentru entitățile care aplică IFRS S2 prin reducerea poverii de raportare asociate cu aplicarea dispoziției. Provocările în materie de aplicare sunt semnificative și generalizate, în special pentru entitățile care nu utilizează GICS pentru a-și clasifica activitățile de creditare sau de investiții. <i>Utilizatori principali</i> – amendamentul ar putea avea ca rezultat pierderea într-o anumită măsură a comparabilității în sistemul de clasificare a sectoarelor de activitate utilizat în prezentările de informații ale entităților. Cu toate acestea, amendamentul propus este menit să asigure menținerea cât mai mult posibil a consecvenței și comparabilității pentru o entitate care utilizează GICS la data de raportare. ISSB nu preconizează că pierderea potențială a comparabilității va fi semnificativă.
Clarificarea faptului că scutirea juridică din IFRS S2 se aplică, în totalitate sau parțial, unei entități	Se preconizează că scutirea va fi utilizată de entitățile care își desfășoară activitatea în jurisdicții care impun evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră, utilizând o altă metodă decât Standardul corporativ al protocolului GES. Entităților care utilizează o	<i>Entități</i> – se preconizează că amendamentul propus va reduce complexitatea aplicării IFRS S2 și va reduce povara de raportare și costurile în acest sens. Având în vedere faptul că unele jurisdicții impun alte metode de evaluare a emisiilor de gaze cu efect de seră decât Standardul corporativ al protocolului GES și având în vedere numărul de entități care ar putea face obiectul mai multor dispoziții juridice, amendamentul propus poate aduce beneficii multor entități. În plus, clarificarea dispozițiilor prin acest

Amendamente	Efecte asupra prezentărilor informațiilor financiare legate de sustenabilitate	Analiza raportului cost-beneficii
	metodă de evaluare diferită de Standardul corporativ al protocolului GES li s-ar impune să furnizeze informații dezagregate în conformitate cu punctele B29 și B30 din IFRS S1, dacă sunt semnificative.	amendament propus ar sprijini aplicarea consecventă a IFRS S2. <i>Utilizatori principali</i> – amendamentul ar putea afecta comparabilitatea internațională a emisiilor de gaze cu efect de seră. Cu toate acestea, se preconizează că se va menține comparabilitatea informațiilor într-o jurisdicție în care informațiile sunt furnizate separat în legătură cu respectiva jurisdicție (inclusiv dezagregarea informațiilor semnificative, ca urmare a aplicării punctelor B29 și B30 din IFRS S1). În plus, efectul clarificării nu este semnificativ marginal, deoarece IFRS S2 permite deja entităților care fac obiectul unor astfel de dispoziții jurisdicționale sau ale bursei să utilizeze o altă metodă de evaluare decât Standardul corporativ al protocolului GES.
Extinderea scutirii jurisdicționale din IFRS S2 pentru a permite utilizarea altor valori GWP decât cele din ultima evaluare IPCC	Se preconizează că entitățile cărora li se impune, în temeiul dispozițiilor jurisdicționale sau ale bursei, să utilizeze alte valori GWP decât cele din ultima evaluare IPCC pentru a converti emisiile de gaze cu efect de seră într-o valoare CO₂ echivalentă vor aplica această scutire și nu ar fi obligate să își recalculeze emisiile GES utilizând valorile GWP din ultima evaluare IPCC. Entitățile ar converti emisiile de gaze cu efect de seră utilizând valori GWP care diferă de ultima evaluare IPCC, iar acest lucru ar putea reduce comparabilitatea.	<i>Entități</i> – se preconizează că amendamentul propus va reduce complexitatea, povara de raportare și costurile aferente pentru entitățile care aplică IFRS S2, prin faptul că nu le impun să își recalculeze emisiile de gaze cu efect de seră utilizând valorile GWP din ultima evaluare IPCC, dacă o autoritate jurisdicțională sau o bursă impune utilizarea altor valori GWP. Scutirea ar fi opțională; astfel, riscul de întrerupere a proceselor de implementare care sunt deja în curs de desfășurare este scăzut. <i>Utilizatori principali</i> – amendamentul ar putea afecta comparabilitatea internațională a informațiilor legate de emisiile de gaze cu efect de seră. Cu toate acestea, se preconizează menținerea comparabilității informațiilor în cadrul jurisdicțiilor. În plus, deoarece este deja prevăzută o scutire jurisdicțională pentru a permite utilizarea unei alte metode de evaluare decât Standardul corporativ al protocolului GES pentru evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră, în cazul în care o astfel de altă metodă este impusă de o autoritate jurisdicțională sau o bursă, nu se preconizează că această scutire suplimentară va avea un efect marginal semnificativ asupra comparabilității.



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.