



IFRS®  
Sustainability

يونيو ٢٠٢٣

## المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (٢)

معيار إفصاحات الاستدامة الصادر عن مؤسسة IFRS®

الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

## المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)

"الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

IFRS S2 *Climate-related Disclosures* together with its accompanying documents is issued by the International Sustainability Standards Board (ISSB).

**Disclaimer:** To the extent permitted by applicable law, the ISSB and the IFRS Foundation (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.

© IFRS Foundation 2023

Reproduction and use rights are strictly limited to personal non-commercial use, such as corporate disclosure.

Any other use, such as – but not limited to – reporting software, investment analysis, data services and product development is not permitted without written consent. Please contact the Foundation for further details at [sustainability\\_licensing@ifrs.org](mailto:sustainability_licensing@ifrs.org).

All rights reserved.

This Arabic translation of the IFRS S2 Climate-related Disclosures has been approved by a Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Arabic translation is the copyright of the IFRS Foundation.



The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', the IASB® logo, 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', the 'Hexagon Device', 'NIIF®', 'SIC®' and SASB®. Further details of the Foundation's Marks are available from the 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.

إن المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" ومرفقاته هي وثائق صادرة عن مجلس المعايير الدولية للاستدامة. إخلاء مسؤولية: بقدر ما تسمح به الأنظمة المنطبقة، فإن مجلس المعايير الدولية للاستدامة ومؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي يخليان مسؤوليتهما صراحةً من جميع الالتزامات أياً كانت التي تنشأ عن هذا المنشور أو أية ترجمة له، سواءً بالاستناد إلى عقد أو وقوع ضرر أو غير ذلك، تجاه أي شخص فيما يتعلق بأية مطالبات أو خسائر أياً كانت طبيعتها بما في ذلك التعويضات التأديبية أو العقوبات أو التكاليف أو الخسائر المباشرة أو غير المباشرة أو العرضية أو التبعية.

والمعلومات الواردة في هذا المنشور لا تشكل مشورة ولا ينبغي الاستغناء بها عن خدمات المهنيين ذوي المؤهلات المناسبة.

### © مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي 2023

تقتصر حقوق النسخ والاستخدام بشكل حصري على الاستخدام الشخصي غير التجاري، مثل إفصاح الشركات.

ولا يُسمح بأي استخدامات أخرى، مثل إنشاء برامج إعداد التقارير وتحليل الاستثمارات وتقديم خدمات البيانات وتطوير المنتجات، على سبيل المثال لا الحصر، دون الحصول على موافقة كتابية بذلك. ويُرجى الاتصال بالمؤسسة للحصول على المزيد من التفاصيل على العنوان [sustainability\\_licensing@ifrs.org](mailto:sustainability_licensing@ifrs.org).

جميع الحقوق محفوظة.

وقد نالت هذه الترجمة العربية للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" موافقة لجنة المراجعة التي عينتها مؤسسة المعايير الدولية للتقرير المالي. وحقوق هذه الترجمة العربية محفوظة للمؤسسة.



للمؤسسة علامات تجارية مسجلة حول العالم (العلامات) من بينها "IAS®" و"IASB®" وشعار "IASB®" و"IFRIC®" و"IFRS®" وشعار "IFRS®" و"IFRS for SMEs®" وشعار "IFRS for SMEs®" و"International Accounting Standards®" و"International Financial Reporting Standards®" و"Hexagon Device" و"NIIF®" و"SIC®" و"SASB®. وتتيح المؤسسة المزيد من التفاصيل عن علاماتها عند الطلب.

والمؤسسة هي جهة غير ربحية بموجب القانون العام للشركات لولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية وهي تمارس عملها في إنجلترا وويلز كشركة أجنبية (شركة رقم: FC023235) وعنوان مقرها الرئيسي هو Canary Wharf، 7 Westferry Circus، Columbus Building، E14 4HD، London.

من فقرة رقم

المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)  
"الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

1	الهدف
3	النطاق
5	المحتوى الأساسي
5	الحوكمة
8	الاستراتيجية
24	إدارة المخاطر
27	المقاييس والمستهدفات
	الملاحق
	أ- المصطلحات المعروفة
	ب- إرشادات التطبيق
	ج- تاريخ السريان والتحول

موافقة مجلس المعايير الدولية للاستدامة على المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) الصادر في يونيو 2023

للاطلاع على الإرشادات المصاحبة المذكورة أدناه، انظر الجزء ب من هذا الإصدار

الإرشادات التوضيحية

الأمثلة التوضيحية

الإرشادات المرتكزة على الصناعة بشأن تطبيق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)

للاطلاع على أساس الاستنتاجات، انظر الجزء ج من هذا الإصدار

أساس الاستنتاجات

المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" منصوص عليه في الفقرات 1 إلى 37 والملاحق أ إلى ج. وجميع تلك الفقرات متساوية في قوتها ومدى حجيتها. وتنص الفقرات المميزة بالخط العريض على المبادئ الأساسية. وتظهر المصطلحات المعروفة في الملحق أ بالخط المائل عند ذكرها لأول مرة في المعيار. وتحتوي المعايير الدولية الأخرى لإفصاحات الاستدامة على تعريفات لمصطلحات أخرى. وينبغي قراءة المعيار في سياق أهدافه وأساس استنتاجاته وفي سياق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".

## المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

### الهدف

- 1 إن هدف المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هو مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات بشأن مخاطرها وفرصها المتعلقة بالمناخ بما يفيد المستخدمين الرئيسيين للتقارير المالية ذات الغرض العام في اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوفير الموارد للمنشأة.<sup>1</sup>
- 2 يتطلب هذا المعيار أن تفصح المنشأة عن معلومات بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على التدفقات النقدية للمنشأة أو قدرتها على الحصول على التمويل أو على تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل. ولأغراض هذا المعيار، يُشار إلى هذه المخاطر والفرص مجتمعة بلفظ "المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة".

### النطاق

- 3 ينطبق هذا المعيار على ما يلي:
  - (أ) المخاطر المتعلقة بالمناخ التي تتعرض لها المنشأة، وهي:
    - (1) المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ؛
    - (2) مخاطر التحول المتعلقة بالمناخ؛
  - (ب) الفرص المتعلقة بالمناخ المتاحة للمنشأة.
- 4 لا تندرج ضمن نطاق هذا المعيار المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي لا يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة.

### المحتوى الأساسي

#### الحوكمة

- 5 إن هدف الإفصاحات المالية المتعلقة بالمناخ التي تتناول مسائل الحوكمة هو تمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم آليات الحوكمة، وضوابطها الرقابية وإجراءاتها، التي تستخدمها المنشأة لمتابعة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، وإدارتها والإشراف عليها.
- 6 تحقيقاً لهذا الهدف، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات عمّا يلي:
  - (أ) الهيئة (التي قد تشمل مجلساً أو لجنة أو ما يعادل ذلك من الهيئات المكلفة بالحوكمة) أو الأفراد المنوط بهم الحوكمة الذين يتولون مسؤولية الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة تحديد تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد والإفصاح عن معلومات عمّا يلي:

<sup>1</sup> في هذا المعيار، يُستخدم المصطلحان "المستخدمون الرئيسيون" و"المستخدمون" بالتبادل، بنفس المعنى.

- (1) كيفية النص على مسؤوليات التعامل مع المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ في نطاق اختصاص تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد، وصلاحياتهم وتوصيفاتهم الوظيفية والسياسات الأخرى ذات العلاقة المنطقية عليهم؛
- (2) كيف أن تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد يحددون ما إذا كانت تتوفر مهارات وكفاءات مناسبة، أو أنه سيتم تطوير تلك المهارات والكفاءات، للإشراف على الاستراتيجيات التي تم وضعها للاستجابة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ؛
- (3) كيفية ومعدل إحاطة تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ؛
- (4) كيفية مراعاة تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ عند إشرافهم على استراتيجية المنشأة، وقراراتها بشأن المعاملات الكبرى، وآلياتها وسياساتها ذات العلاقة الخاصة بإدارة المخاطر، بما في ذلك ما إذا كانت تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد قد قاموا بمراجعة المفاضلات المرتبطة بتلك المخاطر والفرص؛
- (5) كيفية إشراف تلك الهيئة أو هؤلاء الأفراد على وضع المستهدفات المرتبطة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، ومتابعة التقدم في تحقيق تلك المستهدفات (انظر الفقرات 33-36)، بما في ذلك ما إذا كان يتم تضمين مقاييس أداء ذات علاقة في السياسات الخاصة بالمكافآت وكيفية القيام بذلك (انظر الفقرة 29(ز)).

(ب) دور الإدارة في آليات الحوكمة، وضوابطها الرقابية وإجراءاتها، المستخدمة في متابعة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، وإدارتها والإشراف عليها، بما في ذلك الإفصاح عن معلومات عمّا يلي:

- (1) ما إذا كان ذلك الدور قد تم إسناده إلى منصب محدد، أو لجنة محددة، على مستوى الإدارة وكيفية ممارسة الإشراف على ذلك المنصب أو تلك اللجنة؛
- (2) ما إذا كانت الإدارة تستخدم ضوابط رقابية وإجراءات لدعم الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، وفي حال وجود هذه الضوابط والإجراءات، فكيف أنها تتكامل مع الوظائف الداخلية الأخرى.

7 عند إعداد الإفصاحات للوفاء بمتطلبات الفقرة 6، يجب على المنشأة تجنب التكرار غير الضروري وفقاً للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" (انظر الفقرة ب42(ب) من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)). وعلى سبيل المثال، بالرغم من أن المنشأة يجب عليها تقديم المعلومات التي تتطلبها الفقرة 6، فإنه إذا كان الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة يُدار على أساس تكاملي، تتجنب المنشأة التكرار عن طريق تقديم إفصاحات متكاملة عن الحوكمة بدلاً من تقديم إفصاحات منفصلة لكل خطر وفرصة فيما يتعلق بالاستدامة.

## الاستراتيجية

8 إن هدف الإفصاحات المالية المتعلقة بالمناخ التي تتناول مسائل الاستراتيجية هو تمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم استراتيجية المنشأة لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

9 على وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم:

(أ) المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة (انظر الفقرات 10-12)؛

(ب) التأثيرات الحالية والمتوقعة لتلك المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على نموذج أعمال المنشأة وسلسلة قيمتها (انظر الفقرة 13)؛

- (ج) تأثيرات تلك المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على استراتيجية المنشأة واتخاذها للقرارات، بما في ذلك معلومات عن خطة تحولها/المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرة 14)؛
- (د) تأثيرات تلك المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية خلال فترة التقرير، وتأثيراتها المتوقعة على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية على المدى القصير والمتوسط والطويل، مع مراعاة كيف أن تلك المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ قد تم دمجها في عملية التخطيط المالي للمنشأة (انظر الفقرات 15-21)؛
- (هـ) قدرة استراتيجية المنشأة ونموذج أعمالها على الصمود في مواجهة التغيرات والتطورات وحالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ، مع مراعاة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي تم التعرف عليها فيما يخص المنشأة (انظر الفقرة 22).

### المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ

- 10 يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة. وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة:
- (أ) وصف المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة؛
- (ب) فيما يخص كل خطر من المخاطر المتعلقة بالمناخ التي تعرفت عليها المنشأة، توضيح ما إذا كانت المنشأة تعتبر الخطر خطراً مادياً متعلقاً بالمناخ أو خطر تحول متعلقاً بالمناخ؛
- (ج) تحديد الآفاق الزمنية -مدى قصير أو متوسط أو طويل- التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أن تقع خلالها تأثيرات كل خطر وكل فرصة من المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ؛
- (د) توضيح كيفية تعريف المنشأة لكل من "المدى القصير" و"المدى المتوسط" و"المدى الطويل" وكيفية ربط هذه التعريفات بآفاق التخطيط الزمنية التي تستخدمها المنشأة لاتخاذ القرارات الاستراتيجية.
- 11 عند التعرف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة، يجب على المنشأة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، بما في ذلك المعلومات بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية.
- 12 عند التعرف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر على الإمكانات المستقبلية للمنشأة، يجب على المنشأة الرجوع إلى موضوعات الإفصاح المرتكزة على الصناعة المحددة في "الإرشادات المرتكزة على الصناعة بشأن تطبيق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)"، والنظر في إمكانية تطبيقها.

### نموذج الأعمال وسلسلة القيمة

- 13 يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم التأثيرات الحالية والمتوقعة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على نموذج أعمال المنشأة وسلسلة قيمتها. وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:
- (أ) وصف للتأثيرات الحالية والمتوقعة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على نموذج أعمال المنشأة وسلسلة قيمتها؛
- (ب) وصف للمواطن التي تتركز فيها المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ ضمن نموذج أعمال المنشأة وسلسلة قيمتها (على سبيل المثال، المناطق الجغرافية والمرافق وأنواع الأصول).

## الاستراتيجية واتخاذ القرارات

14

يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم تأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على استراتيجية المنشأة واتخاذها للقرارات. وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عمّا يلي:

(أ) معلومات بشأن الطرق التي استجابت المنشأة من خلالها، والتي تخطط لأن تستجيب من خلالها، للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ في استراتيجيتها واتخاذها للقرارات، بما في ذلك كيف أنها تخطط لتحقيق أي مستهدفات تتعلق بالمناخ قامت هي بوضعها وأي مستهدفات يتعين عليها الوفاء بها بموجب الأنظمة أو اللوائح. وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات عمّا يلي:

(1) التغييرات الحالية والمتوقعة في نموذج أعمال المنشأة، بما في ذلك توزيعها للموارد، لمواجهة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (على سبيل المثال، قد تشمل هذه التغييرات خطط إدارة أو إيقاف تشغيل العمليات كثيفة الانبعاثات الكربونية أو كثيفة الاستهلاك للطاقة أو المياه؛ ومخصصات الموارد الناتجة عن التغييرات في الطلب أو في سلسلة الإمداد؛ ومخصصات الموارد الناشئة عن تطوير الأعمال من خلال النفقات الرأسمالية أو النفقات الإضافية على أنشطة البحث والتطوير؛ وعمليات الاستحواذ أو تصفية الاستثمارات)؛

(2) الجهود المباشرة، الحالية والمتوقعة، للتخفيف من الآثار والتكيف (على سبيل المثال، من خلال التغييرات في آليات أو معدات الإنتاج، وتغيير مواقع المرافق، والتعديلات في الأيدي العاملة، والتغييرات في مواصفات المنتجات)؛

(3) الجهود غير المباشرة، الحالية والمتوقعة، للتخفيف من الآثار والتكيف (على سبيل المثال، من خلال العمل مع العملاء وسلاسل الإمداد)؛

(4) أية خطة لدى المنشأة للتحويل فيما يتعلق بالمناخ، بما في ذلك المعلومات بشأن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في وضع خطة التحويل، والمقومات التي تعتمد عليها خطة التحويل الخاصة بالمنشأة؛

(5) كيفية تخطيط المنشأة لتحقيق أي مستهدفات تتعلق بالمناخ، بما في ذلك أي مستهدفات تتعلق بالانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري، تم توضيحها وفقاً للفقرات 33-36.

(ب) معلومات بشأن الطرق التي تدبّر المنشأة من خلالها، والتي تخطط لأن تدبّر من خلالها، الموارد للأنشطة المفصّل عنها وفقاً للفقرة 14 (أ).

(ج) معلومات كمية ونوعية بشأن التقدم في إنجاز الخطط التي تم الإفصاح عنها في فترات التقرير السابقة وفقاً للفقرة 14 (أ).

## المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية

15

يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم:

(أ) تأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية خلال فترة التقرير (التأثيرات المالية الحالية)؛

(ب) التأثيرات المتوقعة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية على المدى القصير والمتوسط والطويل، مع مراعاة كيفية تضمين المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ في عملية التخطيط المالي للمنشأة (التأثيرات المالية المتوقعة).

على وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات كميّة ونوعيّة عمّا يلي:

16

- (أ) كيف أن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ قد أثرت على مركزها المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية خلال فترة التقرير؛
- (ب) المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ المحددة في الفقرة 16 (أ) التي يوجد بسببها خطر كبير لإدخال تعديل ذي أهمية نسبية خلال فترة التقرير السنوية المقبلة على المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات المقرر عنها في القوائم المالية ذات العلاقة؛
- (ج) شكل التغيير الذي تتوقعه المنشأة في مركزها المالي على المدى القصير والمتوسط والطويل، في ضوء استراتيجيتها لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، مع مراعاة ما يلي:
- (1) خطط الاستثمار والاستبعاد الخاصة بالمنشأة (على سبيل المثال، خطط النفقات الرأسمالية، وعمليات الاستحواذ والتصفية الكبرى، والمشروعات المشتركة، وتحول الأعمال، والابتكار، ومجالات العمل الجديدة، وسحب الأصول من الخدمة)، بما في ذلك الخطط التي لا تُعد المنشأة ملزمة تعاقدياً بها؛
- (2) مصادر التمويل المقررة لتنفيذ استراتيجية المنشأة؛
- (د) شكل التغيير الذي تتوقعه المنشأة في أدائها المالي وتدفعاتها النقدية على المدى القصير والمتوسط والطويل، في ضوء استراتيجيتها لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (على سبيل المثال، زيادة الإيرادات من المنتجات والخدمات المتوائمة مع الاقتصاد المنخفض الكربون، والتكاليف الناشئة عن التلف المادي للأصول نتيجة للأحداث المناخية؛ والمصروفات المرتبطة بالتكيف مع المناخ أو التخفيف من آثاره).
- 17 عند تقديم المعلومات الكمية، قد تفصح المنشأة عن مبلغ واحد أو مدى من المبالغ.
- 18 عند إعداد الإفصاحات بشأن التأثيرات المالية المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ، يجب على المنشأة:
- (أ) استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة للمنشأة في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما؛
- (ب) اتباع منهج يتناسب مع المهارات والكفاءات والموارد المتاحة للمنشأة لأجل إعداد تلك الإفصاحات.
- 19 لا يلزم المنشأة تقديم معلومات كمية عن التأثيرات المالية الحالية أو المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ إذا ارتأت المنشأة ما يلي:
- (أ) أن تلك التأثيرات غير قابلة للتحديد بشكل منفصل عن غيرها؛ أو
- (ب) أن مستوى عدم التأكد المحيط بالقياس الذي ينطوي عليه تقدير تلك التأثيرات مرتفع لدرجة تنتفي معها الفائدة من تلك المعلومات الكمية الناتجة.
- 20 إضافة إلى ذلك، لا يلزم المنشأة تقديم معلومات كمية عن التأثيرات المالية المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ إذا كانت المنشأة لا تمتلك المهارات أو الكفاءات أو الموارد اللازمة لتقديم تلك المعلومات الكمية.
- 21 إذا ارتأت المنشأة أنه لا يلزمها تقديم معلومات كمية عن التأثيرات المالية الحالية أو المتوقعة للمخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ عملاً بالضوابط المنصوص عليها في الفقرتين 19 و20، فيجب على المنشأة:
- (أ) توضيح الأسباب وراء عدم تقديم تلك المعلومات الكمية؛
- (ب) تقديم معلومات نوعية عن تلك التأثيرات المالية، بما في ذلك تحديد البنود والمجاميع والمجاميع الفرعية ضمن القوائم المالية ذات العلاقة التي من المرجح أن تتأثر، أو أن تكون قد تأثرت، بتلك المخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ؛
- (ج) تقديم معلومات كمية عن مجموع التأثيرات المالية لتلك المخاطر أو الفرص المتعلقة بالمناخ مع المخاطر أو الفرص الأخرى المتعلقة بالمناخ وغيرها من العوامل إلا إذا ارتأت المنشأة عدم وجود فائدة من تلك المعلومات الكمية عن مجموع التأثيرات المالية.

## الصمود في مواجهة المناخ

يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم مدى قدرة استراتيجية المنشأة ونموذج أعمالها على الصمود في مواجهة التغيرات والتطورات وحالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ، مع مراعاة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي تم التعرف عليها فيما يخص المنشأة. ويجب على المنشأة استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ لتقييم مدى صمودها في مواجهة المناخ باستخدام منهج يتناسب مع ظروف المنشأة (انظر الفقرات ب1- ب18). وعند القيام بتقديم معلومات كمية، قد تفصح المنشأة عن مبلغ واحد أو مدى من المبالغ، وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:

(أ) تقييم المنشأة لمدى صمودها في مواجهة المناخ كما في تاريخ التقرير، ويجب أن يمكّن ذلك مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم ما يلي:

- (1) الآثار، إن وجدت، التي ترتبت على تقييم المنشأة وانعكست على استراتيجيتها ونموذج أعمالها، بما في ذلك شكل الاستجابة اللازمة من المنشأة لمواجهة التأثيرات التي تم التعرف عليها من تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ؛
- (2) مجالات عدم التأكد المهمة التي روعيت في تقييم المنشأة لمدى صمودها في مواجهة المناخ؛
- (3) قدرة المنشأة على تعديل أو تكييف استراتيجيتها ونموذج أعمالها تبعاً لتغير المناخ على المدى القصير والمتوسط والطويل، بما في ذلك:

- (1) مدى توفر الموارد المالية الحالية الخاصة بالمنشأة، ومدى مرونتها، للاستجابة للتأثيرات التي تم التعرف عليها من تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك لمواجهة المخاطر المتعلقة بالمناخ والاستفادة من الفرص المتعلقة بالمناخ؛
- (2) قدرة المنشأة على إعادة توزيع الأصول الحالية أو إعادة توظيفها أو رفع كفاءتها أو إيقافها عن العمل؛
- (3) تأثير استثمارات المنشأة، الحالية والمخطط لها، في جهود التخفيف من الآثار والتكيف المتعلقة بالمناخ وفي الفرص المتعلقة بالمناخ لأجل تحقيق الصمود في مواجهة المناخ؛

(ب) طريقة وتاريخ تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك:

- (1) معلومات بشأن المدخلات التي استخدمتها المنشأة، بما في ذلك:
  - (1) السيناريوهات المتعلقة بالمناخ التي استخدمتها المنشأة لإجراء التحليل ومصادر تلك السيناريوهات؛
  - (2) ما إذا كان التحليل قد اشتمل على مجموعة متنوعة من السيناريوهات المتعلقة بالمناخ؛
  - (3) ما إذا كانت السيناريوهات المتعلقة بالمناخ التي تم استخدامها لإجراء التحليل ترتبط بمخاطر تحول متعلقة بالمناخ أو مخاطر مادية متعلقة بالمناخ؛
  - (4) ما إذا كانت المنشأة قد استخدمت، ضمن سيناريوهاها، سيناريوهاها فيما يتعلق بالمناخ تتسق مع أحدث الاتفاقات الدولية بشأن تغير المناخ؛
  - (5) الأسباب وراء قرار المنشأة بأن السيناريوهات المتعلقة بالمناخ التي قامت باختبارها تُعد ذات صلة بتقييم مدى صمودها في مواجهة التغيرات أو التطورات أو حالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ؛
  - (6) الآفاق الزمنية التي استخدمتها المنشأة في التحليل؛

- (7) نطاق العمليات الذي استخدمته المنشأة في التحليل (على سبيل المثال، المواقع التشغيلية ووحدات العمل التي تم استخدامها في التحليل)؛
- (2) الافتراضات الرئيسية التي وضعها المنشأة أثناء التحليل، بما في ذلك الافتراضات بشأن:
- (1) السياسات المتعلقة بالمناخ في الدول التي تعمل فيها المنشأة؛
- (2) اتجاهات الاقتصاد الكلي؛
- (3) المتغيرات على المستوى الوطني أو الإقليمي (على سبيل المثال، أنماط الطقس المحلية والخصائص السكانية واستخدامات الأراضي والبنية التحتية وتوفر الموارد الطبيعية)؛
- (4) استخدامات الطاقة ومزيج أنواع الطاقة؛
- (5) التطورات التقنية؛
- (3) فترة التقرير التي تم فيها تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرة ب18).

23 عند إعداد الإفصاحات للوفاء بمتطلبات الفقرات 13-22، يجب على المنشأة الرجوع إلى فئات المقاييس المشتركة عبر الصناعات، الموضحة في الفقرة 29، والنظر في إمكانية تطبيقها، والمقاييس المرتكزة على الصناعة التي ترتبط بموضوعات الإفصاح المحددة في "الإرشادات المرتكزة على الصناعة بشأن تطبيق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)" الموضحة في الفقرة 32.

## إدارة المخاطر

24 إن هدف الإفصاحات المالية المتعلقة بالمناخ التي تتناول إدارة المخاطر هو تمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم أليات المنشأة للتعرف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، وتقييمها وتحديد أولويتها ومتابعتها، بما في ذلك ما إذا كانت تلك الأليات مدمجة، ويُستشهد بها، في الألية العامة لإدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة وشكل هذا الدمج والاسترشاد.

25 تحقيقاً لهذا الهدف، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات عمّا يلي:

(أ) الأليات، والسياسات المتعلقة بها، التي تستخدمها المنشأة للتعرف على المخاطر المتعلقة بالمناخ، وتقييمها وتحديد أولويتها ومتابعتها، ويشمل ذلك معلومات بشأن ما يلي:

- (1) المدخلات والمؤشرات القياسية التي تستخدمها المنشأة (على سبيل المثال، معلومات عن مصادر البيانات ونطاق العمليات التشغيلية التي تغطيها الأليات)؛
- (2) ما إذا كانت المنشأة تستخدم أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ للاسترشاد به في تعريفها على المخاطر المتعلقة بالمناخ، وكيفية قيامها بذلك؛
- (3) طريقة تقييم المنشأة لطبيعة تأثيرات تلك المخاطر، واحتمالية حدوثها وحجمها (على سبيل المثال، ما إذا كانت المنشأة تراعي عوامل نوعية أو حدوداً كمية أو غيرها من الضوابط)؛
- (4) ما إذا كانت المنشأة تحدد أولوية المخاطر المتعلقة بالمناخ بالمقارنة مع أنواع المخاطر الأخرى، وكيفية قيامها بذلك؛
- (5) كيفية قيام المنشأة بمتابعة المخاطر المتعلقة بالمناخ؛
- (6) ما إذا كانت المنشأة قد غيرت الأليات التي تستخدمها بالمقارنة مع فترة التقرير السابقة، وشكل ذلك التغيير؛

(ب) الآليات التي تستخدمها المنشأة للتعرف على الفرص المتعلقة بالمناخ، وتقييمها وتحديد أولويتها ومتابعتها، بما في ذلك معلومات بشأن ما إذا كانت المنشأة تستخدم أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ للاسترشاد به في تعرفها على الفرص المتعلقة بالمناخ، وكيفية قيامها بذلك؛

(ج) مدى دمج الآليات المستخدمة للتعرف على المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، وتقييمها وتحديد أولويتها ومتابعتها، ومدى الاسترشاد بتلك الآليات، في الآلية العامة لإدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة، وكيفية القيام بذلك.

26 عند إعداد الإفصاحات للوفاء بمتطلبات الفقرة 25، يجب على المنشأة تجنب التكرار غير الضروري وفقاً للمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) (انظر الفقرة ب42) من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1). وعلى سبيل المثال، بالرغم من أن المنشأة يجب عليها تقديم المعلومات التي تتطلبها الفقرة 25، فإنه إذا كان الإشراف على المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة يُدار على أساس تكاملي، تتجنب المنشأة التكرار عن طريق تقديم إفصاحات متكاملة عن إدارة المخاطر بدلاً من تقديم إفصاحات منفصلة لكل خطر وفرصة فيما يتعلق بالاستدامة.

### المقاييس والمستهدفات

27 إن هدف الإفصاحات المالية المتعلقة بالمناخ التي تتناول المقاييس والمستهدفات هو تمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم أداء المنشأة فيما يتعلق بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك التقدم في تحقيق أي مستهدفات وضعتها المنشأة فيما يتعلق بالمناخ، وأي مستهدفات يتعين على المنشأة الوفاء بها بموجب الأنظمة أو اللوائح.

28 تحقيقاً لهذا الهدف، يجب على المنشأة الإفصاح عمّا يلي:

(أ) المعلومات ذات الصلة بفئات المقاييس المشتركة عبر الصناعات (انظر الفقرات 29-31)؛

(ب) المقاييس المرتكزة على الصناعة، التي ترتبط بنماذج الأعمال أو الأنشطة أو السمات الأخرى المشتركة الخاصة التي تميز المشاركة في كل صناعة (انظر الفقرة 32)؛

(ج) المستهدفات التي وضعتها المنشأة، وأي مستهدفات يتعين على المنشأة الوفاء بها بموجب الأنظمة أو اللوائح، للتخفيف من المخاطر المتعلقة بالمناخ أو التكيف معها، أو للاستفادة من الفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك المقاييس التي استخدمتها هيئة الحوكمة أو الإدارة لقياس مدى التقدم في تحقيق هذه المستهدفات (انظر الفقرات 33-37).

### المقاييس المتعلقة بالمناخ

29 يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة بفئات المقاييس المشتركة عبر الصناعات المتمثلة فيما يلي:

(أ) غازات الاحتباس الحراري—يجب على المنشأة:

(1) الإفصاح عن الإجمالي المطلق لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري المتولدة خلال فترة التقرير، معبراً عنها بالأطنان المترية من مكافئ ثاني أكسيد الكربون (انظر الفقرات ب19-ب22)، مصنفة حسب:

(1) انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1؛

(2) انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2؛

(3) انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3؛

(2) قياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري وفقاً لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004) ما لم تتطلب السلطات المحلية أو سوق الأوراق المالية المدرجة فيها المنشأة استخدام طريقة مختلفة لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري (انظر الفقرات ب23-ب25)؛

(3) الإفصاح عن المنهج الذي تستخدمه لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري (انظر الفقرات ب26-29) بما في ذلك:

(1) منهج القياس والمدخلات والافتراضات التي تستخدمها المنشأة لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري؛

(2) أسباب اختيار المنشأة لمنهج القياس والمدخلات والافتراضات التي تستخدمها لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري؛

(3) أي تغييرات أجرتها المنشأة على منهج القياس والمدخلات والافتراضات أثناء فترة التقرير وأسباب تلك التغييرات؛

(4) فيما يخص انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 والنطاق 2 التي يتم الإفصاح عنها وفقاً للفقرة 29(أ)(1)(1)-(2)، تفصيل الانبعاثات ما بين:

(1) المجموعة المحاسبية الموحدة (على سبيل المثال، فيما يخص المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي، ستضم هذه المجموعة المنشأة الأم ومنشأتها التابعة التي يتم توحيدها)؛

(2) المنشآت الأخرى المستثمر فيها المستبعدة من الفقرة 29(أ)(4)(1) (على سبيل المثال، فيما يخص المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي، ستشمل هذه المنشآت المستثمر فيها المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة والمنشآت التابعة التي لا يتم توحيدها)؛

(5) فيما يخص انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 التي يتم الإفصاح عنها وفقاً للفقرة 29(أ)(1)(2)، الإفصاح عن انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 على أساس المواقع، وتقديم معلومات بشأن أية أدوات تعاقدية من الضروري أن يسترشد بها المستخدمون في فهم انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 (انظر الفقرتين ب30، ب31)؛

(6) فيما يخص انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 التي يتم الإفصاح عنها وفقاً للفقرة 29(أ)(1)(3)، وبالرجوع إلى الفقرات ب32-ب57، الإفصاح عما يلي:

(1) الفئات التي تم تضمينها في قياس المنشأة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، وفقاً لفئات النطاق 3 الموضحة في معيار المحاسبة والتقرير عن سلاسل القيمة المؤسسية (النطاق 3) لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011)؛

(2) معلومات إضافية عن انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من الفئة 15 أو الانبعاثات المرتبطة باستثماراتها (الانبعاثات المتعلقة بالتمويل)، إذا كانت الأنشطة التي تمارسها المنشأة تشتمل على إدارة الأصول أو الخدمات المصرفية التجارية أو التأمين (انظر الفقرات ب58-ب63)؛

(ب) مخاطر التحول المتعلقة بالمناخ - مبلغ ونسبة الأصول أو أنشطة الأعمال المعرضة لمخاطر التحول المتعلقة بالمناخ؛

(ج) المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ - مبلغ ونسبة الأصول أو أنشطة الأعمال المعرضة للمخاطر المادية المتعلقة بالمناخ؛

(د) الفرص المتعلقة بالمناخ - مبلغ ونسبة الأصول أو أنشطة الأعمال المتسقة مع الفرص المتعلقة بالمناخ؛

(هـ) رأس المال المستخدم - مبلغ النفقات أو التمويلات أو الاستثمارات الرأسمالية المرصودة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ؛

(و) الأسعار الداخلية للكربون - يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:

- (1) توضيح لما إذا كانت المنشأة تطبق سعراً للكربون عند اتخاذها للقرارات وكيفية قيامها بذلك (على سبيل المثال، القرارات الاستثمارية وتسعير عمليات النقل وتحليل السيناريوهات)؛
- (2) السعر الخاص بكل طن متري من انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الذي تستخدمه المنشأة لتقييم تكاليف انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري؛
- (ز) المكافآت - يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:
- (1) وصف لما إذا كانت الاعتبارات المتعلقة بالمناخ يتم مراعاتها في تحديد مكافآت المدراء التنفيذيين وكيفية القيام بذلك (انظر أيضاً الفقرة 6(أ)(5))؛
- (2) النسبة التي ترتبط بالاعتبارات المتعلقة بالمناخ من مكافآت الإدارة التنفيذية المثبتة خلال الفترة الحالية.
- 30 عند إعداد الإفصاحات للوفاء بمتطلبات الفقرة 29(ب)-(د)، يجب على المنشأة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.
- 31 عند إعداد الإفصاحات للوفاء بمتطلبات الفقرة 29(ب)-(ز)، يجب على المنشأة الرجوع إلى الفقرتين ب64 وب65.
- 32 يجب على المنشأة الإفصاح عن المقاييس المرتكزة على الصناعة، التي ترتبط بواحد أو أكثر من نماذج الأعمال أو الأنشطة أو السمات الأخرى المشتركة الخاصة التي تميز المشاركة في كل صناعة. وعند تحديد المقاييس المرتكزة على الصناعة التي توضح عنها المنشأة، يجب على المنشأة الرجوع إلى المقاييس المرتكزة على الصناعة التي ترتبط بموضوعات الإفصاح الموضحة في "الإرشادات المرتكزة على الصناعة بشأن تطبيق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2)"، والنظر في إمكانية تطبيقها.
- المستهدفات المتعلقة بالمناخ**
- 33 يجب على المنشأة الإفصاح عن المستهدفات الكمية والنوعية المتعلقة بالمناخ التي وضعتها لمتابعة التقدم في تحقيق أهدافها الاستراتيجية، وأي مستهدفات يتعين عليها الوفاء بها بموجب الأنظمة أو اللوائح، بما في ذلك أي مستهدفات للانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. ويجب على المنشأة الإفصاح عما يلي فيما يخص كل مستهدف:
- (أ) المقياس المستخدم لوضع المستهدف (انظر الفقرتين ب66، ب67)؛
- (ب) الغرض من المستهدف (على سبيل المثال، التخفيف من الآثار أو التكيف أو التوافق مع المبادرات العلمية)؛
- (ج) الجزء الذي ينطبق عليه المستهدف داخل المنشأة (على سبيل المثال، ما إذا كان المستهدف ينطبق على المنشأة بالكامل أو فقط على جزء منها، مثل وحدة عمل معينة أو منطقة جغرافية معينة)؛
- (د) الفترة التي ينطبق خلالها المستهدف؛
- (هـ) الفترة الأساس التي يتم قياس التقدم انطلاقاً منها؛
- (و) أي مراحل إنجاز ومستهدفات أولية؛
- (ز) إذا كان المستهدف كمياً، ما إذا كان مستهدفاً مطلقاً أو مستهدفاً كثافة؛
- (ح) كيفية الاسترشاد بأحدث الاتفاقات الدولية بشأن تغير المناخ، بما في ذلك التعهدات المحلية الناشئة عن تلك الاتفاقات، في وضع المستهدف.
- 34 يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن منهجها في وضع ومراجعة كل مستهدف، وكيفية متابعتها للتقدم في تحقيق كل مستهدف، بما في ذلك:
- (أ) ما إذا كان المستهدف ومنهجية وضعه قد تم التحقق من صحتهما من خلال طرف ثالث؛
- (ب) آليات المنشأة لمراجعة المستهدف؛

- (ج) المقاييس المستخدمة لمتابعة التقدم في الوصول إلى المستهدف؛
- (د) أي تعديلات تمت على المستهدف مع تقديم تفسير لتلك التعديلات.
- 35 يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن مستوى أدائها بالمقارنة مع كل مستهدف يتعلق بالمناخ وعن تحليل للاتجاهات أو التغيرات في هذا الأداء.
- 36 فيما يخص كل مستهدف للانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري يتم الإفصاح عنه وفقاً للفقرات 33-35، يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:
- (أ) غازات الاحتباس الحراري التي يغطيها المستهدف.
- (ب) ما إذا كان المستهدف يغطي انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 أو النطاق 2 أو النطاق 3.
- (ج) ما إذا كان المستهدف هو مستهدف يتعلق بإجمالي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري أو مستهدف يتعلق بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. وفي حال إفصاح المنشأة عن مستهدف يتعلق بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري، فإنه يتعين عليها أيضاً الإفصاح بشكل منفصل عن مستهدفها الذي يتعلق بإجمالي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري المرتبط بذلك المستهدف (انظر الفقرتين ب68، ب69).
- (د) ما إذا كان المستهدف قد تم اشتقاقه باستخدام أحد مناهج إزالة الكربون حسب القطاعات.
- (هـ) خطط المنشأة لاستخدام *النقاط الكربونية* في التعويض عن الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري لتحقيق أي مستهدف يتعلق بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. ويجب على المنشأة، عند شرح خططها لاستخدام النقاط الكربونية، الإفصاح عن معلومات تشمل ما يلي، مع الرجوع إلى الفقرتين ب70 وب71:
- (1) مدى وشكل اعتماد تحقيق أي مستهدف يتعلق بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري على استخدام النقاط الكربونية؛
  - (2) برامج الأطراف الثالثة التي ستقوم بالتحقق من النقاط الكربونية أو اعتمادها؛
  - (3) نوع النقاط الكربونية، بما في ذلك ما إذا كان التعويض سيعتمد على الطبيعة أو سيرتكز على الأساليب التقنية لإزالة الكربون، وما إذا كان التعويض يتحقق من خلال تخفيض الكربون أو إزالته؛
  - (4) أي عوامل أخرى ضرورية لمستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام لأجل فهم مدى مصداقية ونزاهة النقاط الكربونية التي تخطط المنشأة لاستخدامها (على سبيل المثال، الافتراضات المتعلقة بديمومة التعويض عن الكربون).
- 37 عند تحديد الإفصاح عن المقاييس التي تم استخدامها لوضع المستهدفات الموضحة في الفقرتين 33 و34 ومتابعة التقدم في الوصول إليها، يجب على المنشأة الرجوع إلى المقاييس المشتركة عبر الصناعات (انظر الفقرة 29) والمقاييس المرتكزة على الصناعة (انظر الفقرة 32)، والنظر في إمكانية تطبيقها، بما فيها تلك الموضحة في المعايير الدولية المنطبقة لإفصاحات الاستدامة، أو المقاييس التي تستوفي بأية صورة أخرى المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1).

## الملحق أ المصطلحات المعروفة

يُعد هذا الملحق جزءاً لا يتجزأ من هذا المعيار وله نفس القوة التي تحظى بها سائر أجزائه.

**نقطة كربونية**  
وحدة انبعاثات تصدرها البرامج المعنية بمنح النقاط الكربونية وتمثل تخفيضاً أو إزالة للانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. وتُمنح النقاط الكربونية أرقاماً تسلسلية فريدة، ويتم إصدارها وتتبعها والغائها، بواسطة سجلات إلكترونية.

**الصمود في مواجهة المناخ**  
قدرة المنشأة على التكيف مع التغيرات أو التطورات أو حالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ. ويستلزم الصمود في مواجهة المناخ القدرة على إدارة المخاطر المتعلقة بالمناخ والاستفادة من الفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك القدرة على الاستجابة لمخاطر التحول المتعلقة بالمناخ والمخاطر المادية المتعلقة بالمناخ والتكيف معها. ويتضمن صمود المنشأة في مواجهة المناخ كلاً من صمودها الاستراتيجي وصمودها التشغيلي في مواجهة التغيرات والتطورات وحالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ.

**المخاطر المادية المتعلقة بالمناخ**  
المخاطر الناجمة عن تغير المناخ التي قد تحركها الحوادث (خطر مادي حاد) أو الناجمة عن التحولات الأطول أمداً في الأنماط المناخية (خطر مادي مزمن). وتنتج المخاطر المادية الحادة عن الحوادث المتعلقة بالطقس مثل العواصف أو الفيضانات أو الجفاف أو موجات الحر، التي تكون متزايدة في شدتها وتواترها. وتنتج المخاطر المادية المزمنة عن التحولات الأطول أمداً في الأنماط المناخية بما في ذلك التغيرات في الهطول ودرجات الحرارة مما قد يؤدي إلى ارتفاع مناسيب سطح البحر وانخفاض كميات المياه المتوافرة وفقدان التنوع الحيوي والتغيرات في إنتاجية التربة.

وقد تجلب هذه المخاطر آثاراً مالية على المنشأة، مثل التكاليف التي تنتج عن التلف المباشر للأصول أو التأثيرات غير المباشرة لتعطل سلاسل الإمداد. وقد يتأثر أيضاً الأداء المالي للمنشأة بالتغيرات في كميات المياه المتوافرة ومصادر التزود بها ومدى جودتها؛ والتغيرات المتطرفة في درجات الحرارة التي تؤثر على مقدرات المنشأة وعملياتها التشغيلية وسلاسل إمدادها واحتياجاتها من وسائل النقل وصحة الموظفين وسلامتهم.

**المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ**  
تشير المخاطر المتعلقة بالمناخ إلى التأثيرات السلبية المحتملة لتغير المناخ على المنشأة. وتُصنّف هذه المخاطر إلى مخاطر مادية متعلقة بالمناخ ومخاطر تحول متعلقة بالمناخ.

وتشير الفرص المتعلقة بالمناخ إلى التأثيرات الإيجابية المحتملة لتغير المناخ على المنشأة. وقد ينتج عن جهود التخفيف من أثر تغير المناخ، والتكيف معه، فرصاً للمنشأة فيما يتعلق بالمناخ.

**خطة التحول المتعلقة بالمناخ**  
هي جانب من الاستراتيجية العامة للمنشأة ينص على مستهدفات المنشأة أو تصرفاتها أو مواردها لأجل تحولها نحو الاقتصاد المنخفض الكربون، بما في ذلك تصرفات مثل تخفيض انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري.

**مخاطر التحول المتعلقة بالمناخ**  
المخاطر التي تنجم عن جهود التحول إلى الاقتصاد المنخفض الكربون. وتشمل مخاطر التحول مخاطر سياسية ونظامية وتقنية وسوقية ومخاطر تمس السمعة. وقد تجلب هذه المخاطر آثاراً مالية على المنشأة، مثل زيادة التكاليف التشغيلية أو انخفاض قيمة الأصول بسبب سن لوائح جديدة متعلقة بالمناخ أو تعديل ما هو قائم منها. وقد يتأثر أيضاً الأداء المالي للمنشأة بتغير احتياجات المستهلكين وتطوير واستخدام التقنيات الجديدة.

مكافئ ثاني أكسيد الكربون وحدة القياس العالمية التي تشير إلى قدرة كل غاز من غازات الاحتباس الحراري على إحداث الاحترار العالمي، معبراً عنها من حيث قدرة الوحدة الواحدة من غاز ثاني أكسيد الكربون على إحداث الاحترار العالمي. وتُستخدم هذه الوحدة لتقويم إطلاق (أو تجنب إطلاق) مختلف غازات الاحتباس الحراري بناءً على أساس مشترك.

الانبعاثات المتعلقة بالتمويل الجزء من إجمالي انبعاثات غازات الاحتباس الحراري في منشأة مستثمر فيها أو طرف مقابل، المعزى إلى القروض والاستثمارات المقدمة من المنشأة إلى تلك المنشأة المستثمر فيها أو ذلك الطرف المقابل. وتندرج هذه الانبعاثات ضمن الفئة 15 (الاستثمارات) من النطاق 3 حسب التعريفات الواردة في معيار المحاسبة والتقارير عن سلاسل القيمة المؤسسية (النطاق 3) لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011).

القدرة على إحداث الاحترار العالمي عامل يصف أثر الاستحثاث الإشعاعي (مدى الضرر الذي يلحق الغلاف الجوي) لوحدة واحدة من غاز معين من غازات الاحتباس الحراري بالنسبة إلى وحدة واحدة من غاز ثاني أكسيد الكربون.

غازات الاحتباس الحراري السبعة المذكورة في بروتوكول كيوتو — ثاني أكسيد الكربون (CO<sub>2</sub>)؛ والميثان (CH<sub>4</sub>)؛ وأكسيد النيتروز (N<sub>2</sub>O)؛ والمركبات الكربونية الفلورية الهيدروجينية ((HFCs)؛ وثلاثي فلوريد النيتروجين (NF<sub>3</sub>)؛ والمركبات الكربونية الفلورية المشبعة ((PFCs)؛ وسادس فلوريد الكبريت (SF<sub>6</sub>).

الانبعاثات غير المباشرة من غازات الاحتباس الحراري الانبعاثات التي تنشأ نتيجة لأنشطة المنشأة، ولكنها تحدث في مصادر تمتلكها أو تسيطر عليها منشأة أخرى.

السعر الداخلي للكربون السعر الذي تستخدمه المنشأة لتقييم الآثار المالية المترتبة على التغيرات في أنماط الاستثمار والإنتاج والاستهلاك، والمترتبة على التقدم التقني المحتمل والتكاليف المستقبلية لخفض الانبعاثات. وتستطيع المنشأة استخدام الأسعار الداخلية للكربون في مجموعة من تطبيقات إدارة الأعمال. ومن أنواع الأسعار الداخلية للكربون التي من الشائع استخدامها في المنشآت:

- (أ) السعر الاعتباري، وهو تكلفة نظرية أو مبلغ افتراضي لا يفرضه المنشأة ولكن يمكن استخدامه لفهم الآثار أو المفاضلات الاقتصادية لأمر مثل آثار المخاطر والاستثمارات الجديدة وصافي القيمة الحالية للمشروعات وتكلفة مختلف المبادرات والمنفعة منها؛
- (ب) الضرائب أو الرسوم الداخلية، وهي سعر للكربون يفرض على أنشطة العمل أو خطوط الإنتاج أو وحدات العمل الأخرى بناءً على انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري (هذه الضرائب أو الرسوم الداخلية تشبه تسعير عمليات النقل داخل الشركة).

أحدث الاتفاقات الدولية بشأن تغير المناخ الاتفاقات التي ترميها الدول، بصفتها أعضاء في اتفاقية الأمم المتحدة الإطارية بشأن تغير المناخ، لمكافحة تغير المناخ. وتضع هذه الاتفاقات قواعد ومستهدفات ترمي إلى إحداث تخفيض في غازات الاحتباس الحراري.

انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 الانبعاثات المباشرة من غازات الاحتباس الحراري التي تنبعث من مصادر تمتلكها المنشأة أو تسيطر عليها.

انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 الانبعاثات غير المباشرة من غازات الاحتباس الحراري التي تنتج من توليد الطاقة الكهربائية أو البخارية أو خدمات التدفئة أو التبريد، المشتراة أو المتحصل عليها، التي تستهلكها المنشأة.

والطاقة الكهربائية المشتراة والمتحصل عليها هي الطاقة الكهربائية التي يتم شراؤها أو التي يتم نقلها بأي طريق آخر إلى داخل حدود المنشأة. ويكون الحدوث المادي لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من

النطاق 2 في المرفق الذي تتولد فيه الكهرباء.

انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 الانبعاثات غير المباشرة من غازات الاحتباس الحراري (غير المشمولة في انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2) التي تحدث في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة، ويشمل ذلك الانبعاثات في كل من بداية السلسلة ونهايتها. وتشمل انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 فئات النطاق 3 الواردة في معيار المحاسبة والتقرير عن سلاسل القيمة المؤسسية (النطاق 3) لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011).

فئات النطاق 3 تُصنّف انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 إلى الفئات الخمسة عشرة التالية - الموضحة في معيار المحاسبة والتقرير عن سلاسل القيمة المؤسسية (النطاق 3) لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011):

- (1) السلع والخدمات المشتراة؛
- (2) السلع الرأسمالية؛
- (3) الأنشطة المتعلقة بالوقود والطاقة غير المشمولة في انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 أو انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2؛
- (4) المواصلات والتوزيع في بداية سلسلة القيمة؛
- (5) النفايات المتولدة من العمليات التشغيلية؛
- (6) السفر لأغراض العمل؛
- (7) تنقلات الموظفين؛
- (8) الأصول المستأجرة في بداية سلسلة القيمة؛
- (9) المواصلات والتوزيع في نهاية سلسلة القيمة؛
- (10) معالجة المنتجات المباعة؛
- (11) استخدام المنتجات المباعة؛
- (12) التعامل مع المنتجات المباعة في نهاية عمرها؛
- (13) الأصول المستأجرة في نهاية سلسلة القيمة؛
- (14) امتيازات العلامات التجارية؛
- (15) الاستثمارات.

### مصطلحات معرفة في المعايير الأخرى ومستخدمة في هذا المعيار بنفس المعنى

نموذج الأعمال منظومة المنشأة لتحويل المدخلات من خلال أنشطتها إلى مخرجات ونواتج تهدف إلى تحقيق الأغراض الاستراتيجية للمنشأة وتحقيق القيمة للمنشأة، ومن ثم، توليد التدفقات النقدية على المدى القصير والمتوسط والطويل.

موضوع الإفصاح خطر محدد أو فرصة محددة فيما يتعلق بالاستدامة بناءً على الأنشطة التي تمارسها المنشآت في صناعة يعينها على النحو الموضح في المعايير الدولية لإفصاحات الاستدامة أو المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة (SASB).

التقارير المالية ذات الغرض العام	التقارير التي تقدم معلومات مالية عن المنشأة المعدة للتقرير والتي تفيد المستخدمين الرئيسيين في اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوفير الموارد للمنشأة. وتشتمل تلك القرارات على قرارات تتعلق بما يلي:
	(أ) شراء أو بيع أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين أو الاحتفاظ بها؛ أو
	(ب) تقديم أو بيع القروض وأشكال الائتمان الأخرى؛ أو
	(ج) ممارسة الحقوق في التصويت على تصرفات إدارة المنشأة التي تؤثر على استخدام الموارد الاقتصادية للمنشأة، أو التأثير على مثل تلك التصرفات بأية صورة أخرى.
غير ممكن عملياً	وتشتمل التقارير المالية ذات الغرض العام - على سبيل المثال لا الحصر - على القوائم المالية ذات الغرض العام والإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة الخاصة بالمنشأة.
المستخدمون الرئيسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام (المستخدمون الرئيسيون)	يعدّ تطبيق متطلب ما غير ممكن عملياً عندما لا تستطيع المنشأة تطبيقه بعد بذل جميع الجهود المعقولة للقيام بذلك.
سلسلة القيمة	المستثمرون والمقرضون والدائنون الآخرون، الحاليون منهم والمحتملون.
	المدى الكامل من التفاعلات والموارد والعلاقات المتعلقة بنموذج أعمال المنشأة المعدة للتقرير والبيئة الخارجية التي تعمل فيها.
	وتضم سلسلة القيمة التفاعلات والموارد والعلاقات التي تستخدمها وتعتمد عليها المنشأة لتطوير منتجاتها أو خدماتها بدءاً من مرحلة المفهوم ووصولاً إلى التسليم والاستهلاك ونهاية العمر، بما في ذلك التفاعلات والموارد والعلاقات في العمليات التشغيلية للمنشأة، مثل الموارد البشرية؛ وتلك الممتدة عبر قنوات الإمداد والتسويق والتوزيع، مثل توريد المواد والخدمات، وبيع وتسليم المنتجات والخدمات؛ والبيئات التمويلية والجغرافية والجيوسياسية والتنظيمية التي تعمل فيها المنشأة.

## الملحق ب إرشادات التطبيق

يُعد هذا الملحق جزءاً لا يتجزأ من هذا المعيار وله نفس القوة التي تحظى بها سائر أجزائه.

### الصمود في مواجهة المناخ (الفقرة 22)

ب1 تتطلب الفقرة 22 من المنشأة استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ لتقييم مدى صمودها في مواجهة المناخ، باستخدام منهج يتناسب مع ظروفها.<sup>2</sup> ويتعين على المنشأة استخدام منهج لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ يمكنها من مراعاة جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وتقدم الفقرات ب2-ب18 إرشادات بشأن كيفية استخدام المنشأة أسلوب تحليل السيناريوهات لتقييم مدى صمودها في مواجهة المناخ. وعلى وجه الخصوص:

- (أ) توضح الفقرات ب2-ب7 العوامل التي يجب على المنشأة مراعاتها عند تقييم ظروفها؛
- (ب) توضح الفقرات ب8-ب15 العوامل التي يجب على المنشأة مراعاتها عند تحديد المنهج المناسب لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ؛
- (ج) توضح الفقرات ب16-ب18 عوامل إضافية يلزم المنشأة مراعاتها عند تحديد منهجها لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ على مدار الوقت.

### تقييم الظروف

- ب2 يجب على المنشأة أن تستخدم في تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ منهجاً يتناسب مع ظروفها وقت إجراء التحليل (انظر الفقرة ب3). وحتى تقوم المنشأة بتقييم ظروفها، فإنه يجب عليها مراعاة ما يلي:
- (أ) مدى تعرضها للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرتين ب4، ب5)؛
- (ب) المهارات والقدرات والموارد المتاحة لها لأجل تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرتين ب6، ب7).
- ب3 يجب على المنشأة تقييم ظروفها كلما أجزت تحليلها للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ. وعلى سبيل المثال، يتعين على المنشأة التي تجري تحليلها للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ كل ثلاث سنوات اتساقاً مع دورة تخطيطها الاستراتيجي (انظر الفقرة ب18) أن تراعي مجدداً، لأجل هذا الغرض، مدى تعرضها للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والمهارات والقدرات والموارد المتاحة لها في ذلك الوقت.

### التعرض للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ

- ب4 يجب على المنشأة مراعاة مدى تعرضها للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ أثناء تقييمها لظروفها وعند تحديد المنهج الذي ستستخدمه في تحليلها للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ. وتوفر هذه المراعاة السياق اللازم لفهم الفوائد المحتملة من استخدام منهج بعينه لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ. وعلى سبيل المثال، إذا كانت المنشأة معرضة بدرجة كبيرة للمخاطر المتعلقة بالمناخ، فإن اتباع منهج أقوى من الناحية الكمية أو أكثر تطوراً من الناحية التقنية لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ

<sup>2</sup> تستند هذه الإرشادات التطبيقية (الفقرات ب1-ب18) إلى مدى الممارسة الموضحة في الوثائق التي نشرتها فرقة العمل المعنية بالإفصاحات المالية المتصلة بالمناخ، بما في ذلك المستندين المعنويين " **Technical Supplement: The Use of Scenario Analysis in Disclosure of Climate-related Risks and Opportunities (2017)** " / "ملحق فني: استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات في الإفصاح عن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (2017)" و " **Guidance on Scenario Analysis for Non-Financial Companies (2020)** " / "إرشادات بشأن تحليل السيناريوهات للشركات غير المالية (2020)".

سيكون أكبر فائدةً للمنشأة ومستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام. ومن المرجح أن تقل الفائدة التي تعود على مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من التحليل الكمي أو المتطور فنياً للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ إذا كانت المنشأة معرضة لمخاطر وفرص معدودة أو أقل حدة نسبياً فيما يتعلق بالمناخ. ويعني هذا أنه كلما عظم تعرض المنشأة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، مع افتراض تساوي جميع الجوانب الأخرى، زادت احتمالية أن ترى المنشأة ضرورة لاتباع شكل أكثر تطوراً من الناحية الفنية عند إجراء تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ.

5ب يتطلب هذا المعيار من المنشأة التعرف على ما هي معرضة له من مخاطر وفرص متعلقة بالمناخ (انظر الفقرة 10) والإفصاح عن معلومات بشأن الآلية التي تستخدمها المنشأة للتعرف على تلك المخاطر والفرص، وتقييمها وتحديد أولويتها ومتابعتها (انظر الفقرة 25). ويمكن الاسترشاد بالمعلومات التي تفصح عنها المنشأة وفقاً للفقرتين 10 و25 عند مراعاة المنشأة مدى تعرضها للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

### المهارات والقدرات والموارد المتاحة

6ب يجب على المنشأة مراعاة المهارات والقدرات والموارد المتاحة عند تحديد المنهج المناسب الذي ستقوم باستخدامه في تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ. وقد تشمل هذه المهارات والقدرات والموارد كلاً من المهارات والقدرات والموارد الداخلية والخارجية. وتوفر المهارات والقدرات والموارد المتاحة للمنشأة السياق الذي يتم الاسترشاد به عند مراعاة التكاليف ومستوى الجهود المحتملة التي يتطلبها منهج بعينه لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ. وعلى سبيل المثال، إذا كانت المنشأة قد بدأت لتوها في دراسة استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ لتقييم مدى صمودها في مواجهة المناخ، فإنها قد لا تكون قادرة على استخدام منهج كمي أو متطور فنياً لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وتجنباً للشك، فإنه إذا كانت هناك موارد متاحة للمنشأة، فإنها ستكون قادرة على الاستثمار في اكتساب المهارات والقدرات الضرورية أو تطويرها.

7ب قد يتطلب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ موارد كثيفة وقد يتم تطوير هذا الأسلوب وتحسينه -من خلال آلية تعلم متكررة- على مدى دورات تخطيط متعددة. ومع تكرار المنشأة لإجراء تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، فإنه من المرجح أن تطور المهارات والقدرات التي ستتمكها من تعزيز منهجها لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ على مدار الوقت. وعلى سبيل المثال، إذا كانت المنشأة لم يسبق لها استخدام أسلوب تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ أو إذا كانت تعمل في صناعة لا يشيع فيها استخدام هذا الأسلوب، فإنها قد تحتاج إلى المزيد من الوقت لتطوير مهاراتها وقدراتها. وفي المقابل، يُتوقع من المنشأة التي تعمل في صناعة يُعد فيها تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ من الممارسات المستقرة -مثل الصناعات الاستخراجية ومعالجة المعادن- أن تكون قد عززت مهاراتها وقدراتها من خلال تجاربها.

### تحديد المنهج المناسب

8ب يجب على المنشأة تحديد منهج لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ يمكنها من مراعاة جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويجب الاسترشاد في تحديد هذا المنهج بالتقييمات التي يتم إجراؤها مدى تعرض المنشأة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرتين 4، 5) والمهارات والقدرات والموارد المتاحة للمنشأة (انظر الفقرتين 6، 7). ويستلزم هذا التحديد:

(أ) اختيار المدخلات في تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرات 11-13)؛

(ب) اتخاذ خيارات تحليلية بشأن كيفية تنفيذ تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ (انظر الفقرتين 14، 15).

9ب تشمل المعلومات المعقولة والمؤيدة المعلومات بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بشأن الظروف المستقبلية. وهي تشمل أيضاً المعلومات الكمية أو النوعية، والمعلومات التي يتم الحصول عليها من مصدر خارجي أو التي تكون مملوكة أو مطوّرة داخلياً.

10ب سيلزم المنشأة الاجتهاد لتحديد مزيج المدخلات والخيارات التحليلية الذي سيمكّنها من مراعاة جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وتعتمد درجة الاجتهاد المطلوب على مدى توفر المعلومات التفصيلية. وكلما اتسع الأفق الزمني وقل مدى توفر المعلومات التفصيلية، ارتفعت درجة الاجتهاد المطلوب.

#### اختيار المدخلات

11ب عندما تختار المنشأة المدخلات لاستخدامها في تحليلها للسيئاريوهات المتعلقة بالمناخ، يجب على المنشأة مراعاة جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة -بما في ذلك السيئاريوهات والمتغيرات وغيرها من المدخلات- التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وقد تشمل المدخلات التي يتم استخدامها في تحليل السيئاريوهات المعلومات النوعية أو الكمية والمعلومات التي يتم الحصول عليها من مصدر خارجي أو التي يتم تطويرها داخلياً. وعلى سبيل المثال، السيئاريوهات المتعلقة بالمناخ المتاحة للعموم -من مصادر موثوقة- التي تصف الاتجاهات المستقبلية ومدى المسارات الممكنة لتحقيق نتائج مقبولة تُعد من المعلومات المتاحة للمنشأة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

12ب عند اختيار السيئاريوهات والمتغيرات وغيرها من المدخلات لاستخدامها في تحليل السيئاريوهات المتعلقة بالمناخ، قد تستخدم المنشأة، على سبيل المثال، سيناريو واحداً أو أكثر فيما يتعلق بالمناخ -بما في ذلك السيئاريوهات الدولية والإقليمية- التي تكون متاحة للعموم دون مقابل من مصادر موثوقة. ويجب أن يكون لدى المنشأة أساس معقول ومؤيد حتى تستخدم سيناريو معيناً أو مجموعة معينة من السيئاريوهات. وعلى سبيل المثال، قد تحدد المنشأة التي تتركز عملياتها التشغيلية في دولة تخضع فيها الانبعاثات للتنظيم -أو من المرجح أن تخضع للتنظيم في المستقبل- أنه من المناسب تنفيذ تحليلها باستخدام سيناريو يتسق مع التحول المنهجي نحو الاقتصاد المنخفض الكربون أو يتسق مع التعهدات المحلية ذات الصلة تجاه أحدث الاتفاقات الدولية بشأن تغير المناخ. وفي حالات أخرى، على سبيل المثال عند زيادة تعرض المنشأة للمخاطر المادية المتعلقة بالمناخ، قد تحدد المنشأة أنه من المناسب تنفيذ تحليلها باستخدام سيناريو متعلق بالمناخ ذي أبعاد محلية يأخذ في الحسبان السياسات الحالية.

13ب عند النظر فيما إذا كانت المدخلات المختارة معقولة ومؤيدة، يجب على المنشأة مراعاة هدف الفقرة 22، التي تتطلب من المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم مدى قدرة استراتيجية المنشأة ونموذج أعمالها على الصمود في مواجهة التغيرات والتطورات وحالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ، مع مراعاة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي تم التعرف عليها فيما يخص المنشأة. ويعني هذا أن المدخلات في تحليل المنشأة للسيئاريوهات المتعلقة بالمناخ يجب أن تكون ذات صلة بظروف المنشأة، على سبيل المثال، ذات صلة بالأنشطة التي تزاولها المنشأة والموقع الجغرافي لتلك الأنشطة.

#### اتخاذ الخيارات التحليلية

14ب لا يقتصر ما يتم الاسترشاد به أثناء تقييم مدى صمود المنشأة على المدخلات في تحليل السيئاريوهات المتعلقة بالمناخ، كل منها على حدة، وإنما يتم الاسترشاد أيضاً بالمعلومات التي تطورها المنشأة عند الجمع بين تلك المدخلات لإجراء التحليل. ويجب على المنشأة منح الأولوية للخيارات التحليلية (على سبيل المثال، ما إذا كانت ستستخدم تحليلاً نوعياً أو ستضع نماذج كمية) التي ستمكّنها من مراعاة جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة للمنشأة في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وعلى سبيل المثال، إذا كانت المنشأة قادرة على القيام -دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما- بدمج أكثر من مسار من المسارات الخاصة بأسعار الكربون التي ترتبط بنتيجة معينة (على سبيل المثال، 1.5 درجة مئوية)، فإن هذا التحليل من المرجح أن يعزز من تقييم مدى صمود المنشأة، بافتراض أن هذا المنهج تسوغه المخاطر التي تتعرض لها المنشأة.

15ب تمكّن المعلومات الكمية المنشأة في الغالب من إجراء تقييم أكثر دقة لمدى صمودها في مواجهة المناخ. ومع ذلك، فقد توفر أيضاً المعلومات النوعية (بما في ذلك السرد الوصفي للسيئاريوهات)، سواءً بمفردها أو مقترنة ببيانات كمية، أساساً معقولاً ومؤيداً لتقييم مدى صمود المنشأة.

## اعتبارات إضافية

- ب16 إن تحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ هو ممارسة متجددة، ومن ثم، فإن المنهج الذي تستخدمه المنشأة من المرجح أن يتغير على مدار الوقت. وكما هو موضح في الفقرات ب2-ب7، فإن المنشأة يجب عليها تحديد منهجها لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ بناءً على ظروفها الخاصة، بما في ذلك مدى تعرضها للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والمهارات والقدرات والموارد المتاحة لتحليل السيناريوهات. ومن المرجح أن تتغير أيضاً تلك الظروف على مدار الوقت. وعليه، فإنه ليس من الضروري أن يظل منهج المنشأة لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ ثابتاً من فترة تقرير للفترة التي تلها أو من دورة تخطيط استراتيجي للدورة التي تلها (انظر الفقرة ب18).
- ب17 قد تستخدم المنشأة منهجاً أبسط لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، مثل السرد الوصفي النوعي للسيناريوهات، إذا كان مثل هذا المنهج مناسباً لظروف المنشأة. وعلى سبيل المثال، إذا كانت المنشأة لا تحظى في الوقت الحالي بالمهارات أو القدرات أو الموارد اللازمة لإجراء تحليلات كمية للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ ولكنها معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر متعلقة بالمناخ، فإنها قد تستخدم مبدئياً منهجاً أبسط لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ، ولكنها ستبني قدراتها من خلال التجربة، ومن ثم، ستطبق منهجاً كميّاً أكثر تطوراً لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ على مدار الوقت. ويتعين على المنشأة التي تكون معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر وفرص متعلقة بالمناخ، والتي تحظى بما يلزم من مهارات أو قدرات أو موارد، أن تطبق منهجاً كميّاً أكثر تطوراً لتحليل السيناريوهات المتعلقة بالمناخ.
- ب18 رغم أن الفقرة 22 تتطلب من المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن مدى صمودها في مواجهة المناخ في تاريخ كل تقرير، فإن المنشأة قد تجري تحليلها للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ بما يتماشى مع دورة تخطيطها الاستراتيجي، بما في ذلك دورات التخطيط الاستراتيجي التي تمتد لعدة سنوات (على سبيل المثال، كل ثلاث إلى خمس سنوات). ولذلك، فإن إفصاحات المنشأة وفقاً للفقرة 22(ب) في بعض فترات التقرير قد تظل دون تغيير عن فترة التقرير السابقة إذا كانت المنشأة لا تقوم بإجراء تحليل السيناريوهات سنوياً. ويجب على المنشأة -على أقل تقدير- تحديث تحليلها للسيناريوهات المتعلقة بالمناخ بما يتماشى مع دورة تخطيطها الاستراتيجي. ومع ذلك، يتعين إجراء تقييم مدى صمود المنشأة بشكل سنوي لإظهار أثر أحدث الآراء بشأن الآثار المترتبة على حالات عدم التأكد المتعلقة بالمناخ التي انعكست على نموذج أعمال المنشأة واستراتيجيتها. وهكذا، فإن الإفصاح الذي تقدمه المنشأة وفقاً للفقرة 22(أ) -أي الإفصاح عن نتائج تقييم مدى صمود المنشأة- يجب تحديثه في كل فترة تقرير.

## غازات الاحتباس الحراري (الفقرة 29(أ))

### انبعاثات غازات الاحتباس الحراري

جواز استخدام معلومات من فترة تقرير تختلف عن فترة تقرير المنشأة، في ظروف خاصة

- ب19 قد تختلف فترة التقرير الخاصة بالمنشأة عن فترات التقرير الخاصة ببعض أو كل المنشآت الموجودة في سلسلة القيمة الخاصة بها. ويعني هذا الاختلاف أن المعلومات الخاصة بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري التي يفترض الحصول عليها من هذه المنشآت الموجودة في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة خلال فترة تقريرها قد لا يتيسر للمنشأة الوصول إليها لأجل استخدامها في الإفصاحات الخاصة بها. وفي مثل هذه الظروف، يُسمح للمنشأة أن تقيس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري وفقاً للفقرة 29(أ)(1) باستخدام معلومات لفترات تقرير تختلف عن فترة التقرير الخاصة بها إذا كانت تلك المعلومات يتم الحصول عليها من منشآت في سلسلة القيمة تختلف فترات التقرير الخاصة بها عن فترة تقرير المنشأة، وذلك شريطة ما يلي:
- (أ) أن تستخدم المنشأة أحدث البيانات التي تتيحها تلك المنشآت الموجودة في سلسلة القيمة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري والإفصاح عنها؛
- (ب) أن يتساوى طول فترات التقرير؛

(ج) أن تفصح المنشأة عن تأثيرات الأحداث المهمة والتغيرات المهمة في الظروف (ذات الصلة بانبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري) الواقعة بين تواريخ تقارير المنشآت في سلسلة القيمة وتاريخ التقارير المالية ذات الغرض العام الخاصة بالمنشأة.

تجميع غازات الاحتباس الحراري في مكافئ ثاني أكسيد الكربون باستخدام قيم القدرة على إحداث الاحترار العالمي

20ب تتطلب الفقرة 29(أ) من المنشأة الإفصاح عن الإجمالي المطلق لانبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري المتولدة خلال فترة التقرير، معبراً عنها بالأطنان المترية من مكافئ ثاني أكسيد الكربون. وللوفاء بهذا المتطلب، يجب على المنشأة تجميع غازات الاحتباس الحراري السبعة في قيم لمكافئ ثاني أكسيد الكربون.

21ب إذا استخدمت المنشأة أسلوب القياس المباشر لقياس انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري، يتعين على المنشأة تحويل غازات الاحتباس الحراري السبعة إلى قيمة لمكافئ ثاني أكسيد الكربون باستخدام قيم القدرة على إحداث الاحترار العالمي على أساس أفق زمني يبلغ 100 سنة، بناءً على أحدث تقييم متاح من "الهيئة الحكومية الدولية المعنية بتغير المناخ" في تاريخ التقرير.

22ب إذا استخدمت المنشأة عوامل انبعثات لتقدير انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري، فيجب عليها استخدام عوامل الانبعثات الأفضل تعبيراً عن نشاطها كأساس لقياس انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري (انظر الفقرة ب29). وإذا كانت عوامل الانبعثات تلك قد حوّلت بالفعل الغازات إلى قيم لمكافئ ثاني أكسيد الكربون، فلا يتعين على المنشأة إعادة احتساب عوامل الانبعثات باستخدام قيم القدرة على إحداث الاحترار العالمي على أساس أفق زمني يبلغ 100 سنة، بناءً على أحدث تقييم متاح من "الهيئة الحكومية الدولية المعنية بتغير المناخ" في تاريخ التقرير. ولكن إذا استخدمت المنشأة عوامل انبعثات لم يتم تحويلها إلى قيم لمكافئ ثاني أكسيد الكربون، فيجب على المنشأة عندئذ استخدام قيم القدرة على إحداث الاحترار العالمي على أساس أفق زمني يبلغ 100 سنة، بناءً على أحدث تقييم متاح من "الهيئة الحكومية الدولية المعنية بتغير المناخ" في تاريخ التقرير.

### بروتوكول غازات الاحتباس الحراري

23ب تتطلب الفقرة 29(أ)2 من المنشأة الإفصاح عن انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري مقيسة وفقاً لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004). وتجنباً للشك، يجب على المنشأة تطبيق المتطلبات الواردة في بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004) فقط بقدر عدم تعارضها مع متطلبات هذا المعيار. وعلى سبيل المثال، لا يتطلب بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004) من المنشأة الإفصاح عن انبعثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، ومع ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه الانبعثات وفقاً للفقرة 29(أ).

24ب يتعين على المنشأة استخدام بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004) ما لم تتطلب منها السلطات المحلية أو سوق الأوراق المالية المدرجة فيها المنشأة استخدام طريقة مختلفة لقياس انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري. وإذا كانت هناك متطلبات من السلطات المحلية أو سوق الأوراق المالية المدرجة فيها المنشأة تقتضي من المنشأة استخدام طريقة مختلفة لقياس انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري، فإنه يُسمح للمنشأة استخدام هذه الطريقة بدلاً من استخدام بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004) طالما كانت تلك المتطلبات منطبقة على المنشأة.

25ب في بعض الظروف، قد تخضع المنشأة في الدولة التي تعمل فيها لمتطلبات تقتضي الإفصاح عن انبعثاتها من غازات الاحتباس الحراري فيما يخص جزء محدد من المنشأة أو لبعض انبعثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري (على سبيل المثال، لانبعثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 والنطاق 2 فحسب). وفي هذه الظروف، لا تعفي المتطلبات المحلية المنشأة من تطبيق متطلبات هذا المعيار التي تقتضي الإفصاح عن انبعثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 والنطاق 2 والنطاق 3 فيما يخص المنشأة ككل.

## منهج القياس والمدخلات والافتراضات

- ب26 تتطلب الفقرة 29(أ)(3) من المنشأة الإفصاح عن منهج القياس والمدخلات والافتراضات التي تستخدمها لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري. وفي إطار هذا المتطلب، يجب على المنشأة تضمين معلومات بشأن ما يلي:
- (أ) منهج القياس الذي تستخدمه المنشأة وفقاً لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقارير عن الشركات (2004) (انظر الفقرة ب27)؛
- (ب) الطريقة المنطبقة إذا كانت المنشأة لا تستخدم بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقارير عن الشركات (2004) ومنهج القياس الذي تستخدمه المنشأة (انظر الفقرة ب28)؛
- (ج) عوامل الانبعاثات التي تستخدمها المنشأة (انظر الفقرة ب29).

## منهج القياس المنصوص عليه في بروتوكول غازات الاحتباس الحراري

- ب27 يتضمن بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقارير عن الشركات (2004) مناهج قياس مختلفة قد تستخدمها المنشأة عند قياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري. وعند الإفصاح عن المعلومات وفقاً للفقرة 29(أ)(3)، يتعين على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن منهج القياس الذي تستخدمه. وعلى سبيل المثال، عندما تفصح المنشأة عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري المقيسة وفقاً لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقارير عن الشركات (2004)، يتعين عليها استخدام منهج الحصص في حقوق الملكية أو السيطرة. وعلى وجه الخصوص، يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:
- (أ) المنهج الذي تستخدمه لتحديد انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري (على سبيل المثال، منهج الحصص في حقوق الملكية أو السيطرة في بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقارير عن الشركات (2004))؛
- (ب) سبب أو أسباب اختيار المنشأة منهج القياس وكيف أن ذلك المنهج يتعلق بهدف الإفصاح في الفقرة 27.

## الطرق ومناهج القياس الأخرى

- ب28 عندما تفصح المنشأة عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري المقيسة وفقاً لطريقة أخرى، عملاً بالفقرة 29(أ)(2) أو الفقرتين ب24 وب25 أو الفقرة ج4(أ)، يجب على المنشأة الإفصاح عما يلي:
- (أ) الطريقة المنطبقة ومنهج القياس الذي تستخدمه المنشأة لتحديد انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري؛
- (ب) سبب أو أسباب اختيار المنشأة الطريقة ومنهج القياس وكيف أن ذلك المنهج يتعلق بهدف الإفصاح في الفقرة 27.

## عوامل الانبعاثات

- ب29 أثناء إفصاح المنشأة عن منهج القياس والمدخلات والافتراضات، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم عوامل الانبعاثات التي تستخدمها المنشأة في قياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري. ولا يحدد هذا المعيار عوامل الانبعاثات التي يتعين على المنشأة استخدامها في قياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري. وبدلاً من ذلك، يتطلب هذا المعيار من المنشأة استخدام عوامل الانبعاثات الأفضل تعبيراً عن نشاطها كأساس لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري.

## انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2

- ب30 تتطلب الفقرة 29(أ)(5) من المنشأة الإفصاح عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 على أساس المواقع وتقديم معلومات بشأن أية أدوات تعاقدية تكون المنشأة قد أبرمتها قد يسترشد بها المستخدمون في فهم انبعاثات المنشأة من

غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2. وتجنباً للشك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 باستخدام منهج قائم على أساس المواقع ويتعين عليها تقديم المعلومات المتعلقة بالأدوات التعاقدية فقط في حال وجود تلك الأدوات وحال كانت المعلومات المتعلقة بها يسترشد بها المستخدمون في فهم انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2.

ب31 الأدوات التعاقدية هي أي نوع من أنواع العقود التي يتم إبرامها بين المنشأة وأطراف أخرى بشأن عمليات بيع وشراء الطاقة المدمج بها خصائص تتعلق بتوليد الطاقة أو التي يتم إبرامها بشأن مطالبات خصائص الطاقة غير المدمجة (تتعلق مطالبات خصائص الطاقة غير المدمجة بعمليات بيع وشراء الطاقة التي تكون مفصولة و متميزة عن الأدوات التعاقدية المتعلقة بخصائص غازات الاحتباس الحراري). وتتوفر في مختلف الأسواق أنواع متعددة من الأدوات التعاقدية وقد توضح المنشأة عن معلومات بشأن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 2 على أساس الأسواق كجزء من إفصاحها.

### انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3

ب32 وفقاً للفقرة 29(أ)(6)، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم مصدر هذه الانبعاثات. ويجب على المنشأة مراعاة كامل سلسلة القيمة الخاصة بها (بداية السلسلة ونهايتها) ويجب عليها مراعاة جميع الفئات الخمسة عشرة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، الموضحة في معيار المحاسبة والتقارير عن سلاسل القيمة المؤسسية (النطاق 3) لبروتوكول غازات الاحتباس الحراري (2011). ووفقاً للفقرة 29(أ)(6)، يجب على المنشأة الإفصاح عما تم تضمينه من هذه الفئات في إفصاحاتها عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ب33 تجنباً للشك، وبغض النظر عن الطريقة التي تستخدمها المنشأة لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري، يتعين على المنشأة الإفصاح عن الفئات التي تم تضمينها في قياسها لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 كما هو موضح في الفقرة 29(أ)(6)(1).

ب34 وفقاً للفقرة ب11 من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)، فإنه عند وقوع حدث مهم أو تغير مهم في الظروف، يجب على المنشأة إعادة تقييم نطاق جميع المخاطر والفرص المتأثرة المتعلقة بالمناخ على امتداد سلسلة القيمة الخاصة بها، بما في ذلك إعادة تقييم فئات النطاق 3 والمنشآت على امتداد سلسلة القيمة الخاصة بها التي ستقوم بتضمينها في قياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. وقد يقع الحدث المهم أو التغير المهم في الظروف دون أن تكون المنشأة منخرطة في ذلك الحدث أو ذلك التغير في الظروف أو نتيجة لتغير فيما تقيمه المنشأة على أنه مهم لمستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام. وعلى سبيل المثال، قد تشمل تلك الأحداث المهمة أو التغيرات المهمة في الظروف:

- (أ) التغيرات المهمة في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة (على سبيل المثال، قيام أحد الموردين في سلسلة القيمة بإجراء تغيير يبدل بدرجة كبيرة انبعاثاته من غازات الاحتباس الحراري)؛
- (ب) التغيرات المهمة في نموذج أعمال المنشأة أو أنشطتها أو هيكلها المؤسسي (على سبيل المثال، حدوث اندماج أو استحواذ يوسع سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة)؛
- (ج) التغيرات المهمة في تعرض المنشأة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ (على سبيل المثال، تأثر أحد الموردين في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة بسن لوائح بشأن الانبعاثات لم تكن ضمن توقعات المنشأة).

ب35 يُسمح للمنشأة، دون اشتراط عليها، أن تعيد تقييم نطاق أي مخاطر أو فرص تتعلق بالمناخ على امتداد سلسلة القيمة الخاصة بها بمعدل أكثر تكراراً مما تتطلبه الفقرة ب11 من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1).

ب36 وفقاً للفقرة ب6(ب) من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)، فإنه لتحديد نطاق سلسلة القيمة، بما في ذلك مدى اتساعها وتكوينها، يجب على المنشأة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

ب37 يجب على المنشأة التي تشارك في واحد أو أكثر من الأنشطة المالية المرتبطة بإدارة الأصول والخدمات المصرفية التجارية والتأمين الإفصاح عن معلومات إضافية بشأن الانبعاثات المتعلقة بالتمويل المرتبطة بتلك الأنشطة ضمن إفصاحها عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 (انظر الفقرات ب58-ب63).

### إطار القياس الخاص بالنطاق 3

ب38 من المرجح أن يشتمل قياس المنشأة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 على استخدام التقديرات بدلاً من الاقتصار على القياس المباشر وحده. وعند قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، يجب على المنشأة استخدام منهج قياس ومدخلات وافتراضات تؤدي إلى تعبير صادق عن هذا القياس. ويقدم إطار القياس الموضح في الفقرات ب40-ب54 إرشادات للمنشأة لاستخدامها عند إعداد إفصاحاتها عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ب39 يتعين على المنشأة استخدام جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عندما تختار منهج القياس والمدخلات والافتراضات التي ستستخدمها في قياس انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ب40 يعتمد قياس المنشأة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 على مجموعة من المدخلات. ولا يحدد هذا المعيار المدخلات التي يتعين على المنشأة استخدامها لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، ولكنه يتطلب منها تحديد أولوية المدخلات والافتراضات باستخدام الخصائص المميزة الآتية (المذكورة دون أي ترتيب معين):

(أ) البيانات المستندة إلى القياس المباشر (الفقرات ب43-ب45)؛

(ب) البيانات المأخوذة من أنشطة محددة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة (الفقرات ب46-ب49)؛

(ج) البيانات المتوفرة في حينها التي تعبر بصدق عن دولة نشاط سلسلة القيمة، والتقنية المستخدمة في النشاط، وانبعاثات النشاط من غازات الاحتباس الحراري (الفقرات ب50-ب52)؛

(د) البيانات التي تم التحقق من صحتها (الفقرتان ب53، ب54).

ب41 يتعين على المنشأة تطبيق إطار القياس الخاص بالنطاق 3 لتحديد أولوية المدخلات والافتراضات حتى عندما تتطلب منها السلطات المحلية أو سوق الأوراق المالية المدرجة فيها المنشأة استخدام طريقة أخرى خلاف بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004) لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري (انظر الفقرتين ب24، ب25)، أو حتى ما إذا كانت المنشأة تستخدم الإعفاء الخاص بالتحويل الموضح في الفقرة ج4(أ).

ب42 إن ما تقوم به المنشأة من تحديد أولوية منهج القياس والمدخلات والافتراضات ونظر المنشأة في المفاضلات المرتبطة بذلك -بناءً على الخصائص المذكورة في الفقرة ب40- يتطلب من الإدارة ممارسة الاجتهاد. وعلى سبيل المثال، قد يلزم المنشأة النظر في مفاضلات بين البيانات المتوفرة في حينها والبيانات التي تعد أكثر تعبيراً عن دولة نشاط سلسلة القيمة، والتقنية المستخدمة في النشاط، وانبعاثات النشاط. وقد توفر البيانات الأحدث تفاصيل أقل عن النشاط المحدد، بما في ذلك التقنية التي تم استخدامها في سلسلة القيمة وموقع ذلك النشاط. وفي المقابل، قد تُعد البيانات الأقدم التي تُنشر على فترات متباعدة أكثر تعبيراً عن النشاط المحدد وانبعاثاته من غازات الاحتباس الحراري.

### البيانات المستندة إلى القياس المباشر

ب43 تُستخدم طريقتان لتحديد حجم انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3: القياس المباشر والتقدير. ومن بين هاتين الطريقتين -مع افتراض تساوي جميع الجوانب الأخرى- يجب على المنشأة منح الأولوية للقياس المباشر.

ب44 يشير "القياس المباشر" إلى المتابعة المباشرة لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري، ونظرياً، هو يوفر الأدلة الأكثر دقة. ومع ذلك، فإنه من المتوقع أن تشتمل البيانات الخاصة بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 على تقديرات بسبب التحديات المرتبطة بالقياس المباشر لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ب45 يستلزم تقدير حجم انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 إجراء عمليات حسابية تقريبية للبيانات بناءً على افتراضات ومدخلات مناسبة. وعندما تقيس المنشأة انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 باستخدام طريقة التقدير، فإنه من المرجح أن تستخدم نوعين من المدخلات:

- (أ) البيانات التي تعبر عن نشاط المنشأة الذي تنتج عنه انبعاثات غازات الاحتباس الحراري (بيانات النشاط). وعلى سبيل المثال، قد تستخدم المنشأة المسافات المقطوعة باعتبارها بيانات نشاط للتعبير عن نقل السلع بوسائل النقل والمواصلات ضمن سلسلة القيمة الخاصة بها.
- (ب) عوامل الانبعاثات التي تحول بيانات النشاط إلى انبعاثات غازات الاحتباس الحراري. وعلى سبيل المثال، ستحول المنشأة المسافات المقطوعة (بيانات النشاط) إلى بيانات لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري باستخدام عوامل الانبعاثات.

#### البيانات المأخوذة من أنشطة محددة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة

ب46 سيعتمد قياس المنشأة لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 على بيانات يتم الحصول عليها بشكل مباشر من أنشطة محددة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة (البيانات الرئيسية)، أو بيانات لا يتم الحصول عليها بشكل مباشر من الأنشطة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة (البيانات الثانوية)، أو مزيج من كلا النوعين معاً.

ب47 عند قياس انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، من المرجح أن تكون البيانات الرئيسية أكثر تعبيراً عن أنشطة سلسلة القيمة وانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري مقارنة بالبيانات الثانوية. ولذلك، يجب على المنشأة منح الأولوية لاستخدام البيانات الرئيسية، مع افتراض تساوي جميع الجوانب الأخرى.

ب48 تشمل البيانات الرئيسية لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 البيانات التي يقدمها الموردون أو المنشآت الأخرى في سلسلة القيمة فيما يتعلق بأنشطة محددة في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. وعلى سبيل المثال، قد يتم استقاء البيانات الرئيسية من قراءة العدادات أو فواتير المرافق أو غيرها من الطرق التي تعبر عن أنشطة محددة في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. وقد يتم جمع البيانات الرئيسية داخلياً (على سبيل المثال، من خلال السجلات الخاصة بالمنشأة)، أو خارجياً من الموردين والشركاء الآخرين في سلسلة القيمة (على سبيل المثال، عوامل الانبعاثات التي يختص بها الموردون فيما يخص السلع أو الخدمات المشتراة). وتقدم البيانات المأخوذة من أنشطة محددة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة تعبيراً أكثر دقة عن أنشطة سلسلة القيمة، ومن ثم، فإنها توفر أساساً أفضل لقياس انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3.

ب49 البيانات الثانوية لانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 هي البيانات التي لا يتم الحصول عليها بشكل مباشر من أنشطة محددة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. ويقوم بتوفير البيانات الثانوية في الغالب مقدمو خدمات مستقلون يعملون في مجال البيانات وهي تشمل البيانات المتعلقة بالمعدلات السائدة في الصناعات (على سبيل المثال، التي يتم الحصول عليها من قواعد البيانات المنشورة والإحصاءات الحكومية والدراسات النظرية والرابطات الصناعية). وتشمل البيانات الثانوية البيانات التي يتم استخدامها لتقريب عوامل الأنشطة أو الانبعاثات. وتشمل البيانات الثانوية أيضاً البيانات الرئيسية التي يتم الحصول عليها من نشاط محدد (البيانات البديلة) ويتم استخدامها لتقدير انبعاثات غازات الاحتباس الحراري لنشاط آخر. وإذا استخدمت المنشأة بيانات ثانوية لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، فيجب عليها مراعاة مدى تعبير هذه البيانات بصدق عن أنشطة المنشأة.

#### البيانات المتوفرة في حينها التي تعبر بصدق عن دولة نشاط سلسلة القيمة، والتقنية المستخدمة في النشاط، وانبعاثات النشاط من غازات الاحتباس الحراري

ب50 إذا استخدمت المنشأة بيانات ثانوية، فيجب عليها منح الأولوية لاستخدام بيانات النشاط أو الانبعاثات التي تستند إلى، أو تعبر عن، التقنية المستخدمة في نشاط سلسلة القيمة الذي تستهدف البيانات أن تعبر عنه. وعلى سبيل المثال، قد تحصل المنشأة على بيانات رئيسية من أنشطتها (على سبيل المثال، موديل الطائرة والمسافة المقطوعة ودرجة السفر التي يستخدمها المسافرون

أثناء سفرهم) ثم تستخدم بيانات ثانوية تعبر عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري الناشئة عن تلك الأنشطة لتحويل البيانات الرئيسية إلى تقدير لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من السفر جواً.

51ب إذا استخدمت المنشأة بيانات ثانوية، فيجب عليها منح الأولوية لبيانات النشاط أو الانبعاثات التي تستند إلى، أو تعبر عن، الدولة التي حدث فيها النشاط. وعلى سبيل المثال، يجب على المنشأة منح الأولوية لعوامل الانبعاثات التي تتعلق بالدولة التي تعمل فيها المنشأة أو التي وقع فيها النشاط.

52ب إذا استخدمت المنشأة بيانات ثانوية، فيجب عليها منح الأولوية لبيانات الأنشطة أو الانبعاثات التي تتوفر في حينها وتعبر عن نشاط سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة خلال فترة التقرير. وفي بعض الدول، وفيما يخص بعض التقنيات، يتم جمع البيانات الثانوية سنوياً، ومن ثم، يرجح أن تكون تلك البيانات معبرة عن الممارسات الحالية للمنشأة. ومع ذلك، تعتمد بعض مصادر البيانات الثانوية على معلومات تم جمعها في فترة تقرير تختلف عن فترة التقرير الخاصة بالمنشأة.

#### البيانات التي تم التحقق من صحتها

53ب يجب على المنشأة منح الأولوية للبيانات التي تم التحقق من صحتها فيما يتعلق بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. وقد يمنح التحقق من الصحة لمستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام الثقة في اكتمال المعلومات وحياديتها ودقتها.

54ب قد تشمل البيانات التي تم التحقق من صحتها بيانات تم التحقق منها داخلياً أو خارجياً. وقد يتم التحقق بعدة طرق، من بينها المعاينة الميدانية أو استعراض العمليات الحسابية أو التحقق من البيانات عن طريق مقارنتها بمصادر أخرى. ومع ذلك، فقد تعجز المنشأة في بعض الحالات عن التحقق من صحة انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 دون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما. وعلى سبيل المثال، قد يتعذر على المنشأة الحصول على مجموعة كاملة من البيانات التي تم التحقق من صحتها بسبب حجم البيانات أو لأن البيانات تم الحصول عليها من منشآت في سلسلة القيمة تفصلها عن المنشأة المعدة للتقرير مستويات عديدة، أي منشآت لا تتعامل معها المنشأة المعدة للتقرير بشكل مباشر. وفي هذه الحالات، قد تضطر المنشأة إلى استخدام بيانات لم يتم التحقق من صحتها.

#### الإفصاح عن المدخلات الخاصة بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3

55ب يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن منهج القياس والمدخلات والافتراضات التي تستخدمها لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 وفقاً للفقرة 29(أ)(3). ويجب أن يشتمل هذا الإفصاح على معلومات بشأن خصائص المدخلات البيانية الموضحة في الفقرة ب40. والغرض من هذا الإفصاح هو تزويد مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام بمعلومات عن كيف أن المنشأة قد منحت الأولوية للبيانات الأعلى جودة المتوفرة لديها، التي تعبر بصدق عن نشاط سلسلة القيمة وانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. ويساعد هذا الإفصاح أيضاً مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم الأسباب وراء اعتبار أن منهج القياس والمدخلات والافتراضات التي تستخدمها المنشأة لتقدير انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 تُعد ملائمة.

56ب باعتبار ما يلي جزءاً من متطلب الفقرة 29(أ)(3)، وإظهار كيف أن المنشأة تحدد أولوية البيانات الخاصة بالنطاق 3 وفقاً لإطار القياس الموضح في الفقرات ب40-ب54، يجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم:

(أ) مدى قياس انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 باستخدام مدخلات تم الحصول عليها من أنشطة محددة ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة؛

(ب) مدى قياس انبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 باستخدام مدخلات تم التحقق من صحتها.

ب57 ينطوي هذا المعيار على فرضية أن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 يمكن تقديرها بطريقة يمكن الاعتماد عليها باستخدام البيانات الثانوية والمعدلات السائدة في الصناعات. وفي تلك الحالات النادرة التي تحدد فيها المنشأة أنه من غير الممكن عملياً تقدير انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3، يجب على المنشأة الإفصاح عن كيفية إدارتها لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3. ويعدّ تطبيق متطلب ما غير ممكن عملياً عندما لا تستطيع المنشأة تطبيقه بعد بذل جميع الجهود المعقولة للقيام بذلك.

### الانبعاثات المتعلقة بالتمويل

ب58 تواجه المنشآت التي تشارك في الأنشطة المالية مخاطر وفرصاً فيما يتعلق بانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة بتلك الأنشطة. وقد تكون الأطراف المقابلة أو المقترضون أو المنشآت المستثمر فيها ذات الانبعاثات الكبيرة من غازات الاحتباس الحراري معرضة لمخاطر ترتبط بالتغيرات التقنية والتحويلات في العرض والطلب وتغير السياسات، وهو ما قد يؤثر بدوره على المؤسسة المالية التي تقوم بتقديم خدمات مالية لهذه المنشآت. وقد تنشأ هذه المخاطر والفرص في صورة مخاطر ائتمانية ومخاطر سوقية ومخاطر تمس السمعة وغيرها من المخاطر المالية والتشغيلية. وعلى سبيل المثال، قد تنشأ المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بتمويل العملاء المتأثرين بضرائب الكربون أو لوائح كفاءة الوقود أو السياسات الأخرى المتشددة على نحو متزايد؛ وقد تنشأ أيضاً المخاطر الائتمانية من خلال التحويلات التقنية. وقد تنشأ المخاطر التي تمس السمعة من تمويل مشاريع الوقود الأحفوري. وتقوم المنشآت المشاركة في الأنشطة المالية، بما في ذلك المصارف التجارية والاستثمارية ومدراء الأصول ومنشآت التأمين، على نحو متزايد، بمتابعة وإدارة هذه المخاطر عن طريق قياس انبعاثاتها المتعلقة بالتمويل. ويُعد هذا القياس بمثابة مؤشر على مدى تعرض المنشأة للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ وكيف أن المنشأة قد يلزمها تكييف أنشطتها المالية على مدار الوقت.

ب59 تتطلب الفقرة 29(أ)(1)(3) من المنشأة الإفصاح عن الإجمالي المطلق لانبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 المتولدة خلال فترة التقرير، بما في ذلك انبعاثات بداية السلسلة ونهايتها. ويتعين على المنشأة التي تشارك في واحد أو أكثر من الأنشطة المالية الآتية الإفصاح عن معلومات إضافية محددة بشأن انبعاثاتها من الفئة 15 أو تلك الانبعاثات المرتبطة باستثماراتها التي تُعرف أيضاً باسم "الانبعاثات المتعلقة بالتمويل":

(أ) إدارة الأصول (انظر الفقرة ب61)؛

(ب) الخدمات المصرفية التجارية (انظر الفقرة ب62)؛

(ج) التأمين (انظر الفقرة ب63).

ب60 يجب على المنشأة تطبيق المتطلبات الخاصة بالإفصاح عن انبعاثات غازات الاحتباس الحراري وفقاً للفقرة 29(أ) عندما تفصح عن معلومات بشأن انبعاثاتها المتعلقة بالتمويل.

### إدارة الأصول

ب61 يجب على المنشأة التي تشارك في أنشطة إدارة الأصول الإفصاح عمّا يلي:

(أ) إجماليها المطلق من الانبعاثات المتعلقة بالتمويل، مفصلة حسب انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 والنطاق 2 والنطاق 3.

(ب) فيما يخص كل بند من البنود المفصلة في الفقرة ب61(أ)، مجموع مبلغ الأصول التي قيد الإدارة المشمول في الإفصاح عن الانبعاثات المتعلقة بالتمويل، معبراً عنه بعملة عرض القوائم المالية للمنشأة.

(ج) النسبة المئوية لمجموع أصول المنشأة التي قيد الإدارة المشمولة في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل. وإذا كانت هذه النسبة أقل من 100%، فيجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات توضح ما تم استثنائه، بما في ذلك أنواع الأصول والمبلغ المرتبط بهذه الأصول التي قيد الإدارة.

(د) المنهجية المستخدمة في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل، بما في ذلك طريقة التخصيص التي استخدمتها المنشأة لتحديد نصيبها من الانبعاثات بالنسبة إلى حجم الاستثمارات.

### الخدمات المصرفية التجارية

ب62 يجب على المنشأة التي تشارك في أنشطة الخدمات المصرفية التجارية الإفصاح عما يلي:

(أ) إجماليها المطلق من الانبعاثات المتعلقة بالتمويل، مفصلة حسب انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 والنطاق 2 والنطاق 3 لكل صناعة حسب فئات الأصول. وعند التفصيل حسب:

(1) الصناعة - يجب على المنشأة استخدام رمز الصناعة المكون من 6 أرقام حسب "المعيار العالمي لتصنيف القطاعات" لتصنيف الأطراف المقابلة، بما يعكس أحدث نسخة من نظام التصنيف المتاح في تاريخ التقرير.

(2) فئة الأصول - يجب أن يتضمن الإفصاح القروض وتمويل المشاريع والسندات والاستثمارات في حقوق الملكية والتعهدات بتقديم القروض التي لم يتم سحبها. وإذا احتسبت وأفصحت المنشأة عن الانبعاثات المتعلقة بالتمويل لفئات أصول أخرى، فيجب عليها تضمين توضيح للسبب في أن إدراج فئات الأصول الإضافية تلك يقدم معلومات ملائمة لمستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام.

(ب) إجمالي تعرضها لكل صناعة حسب فئات الأصول، معبراً عنه بعملة عرض القوائم المالية للمنشأة. وفيما يخص:

(1) المبالغ الممولة - يجب احتساب إجمالي التعرض على اعتبار أنه المبالغ الدفترية الممولة (قبل طرح مخصص الخسارة، عند الاقتضاء)، سواء تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو وفقاً لمبادئ أو ممارسات محاسبية أخرى متعارف عليها.

(2) التعهدات بتقديم القروض التي لم يتم سحبها - يجب على المنشأة الإفصاح عن كامل مبلغ التعهد بشكل منفصل عن الجزء المسحوب من التعهدات بتقديم القروض.

(ج) النسبة المئوية لإجمالي تعرض المنشأة المشمول في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل. ويجب على المنشأة ما يلي:

(1) إذا كانت النسبة المئوية لإجمالي تعرض المنشأة المشمول في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل أقل من 100%، فيتم الإفصاح عن معلومات توضح ما تم استثناءه، بما في ذلك نوع الأصول المستثناءة.

(2) فيما يخص المبالغ الممولة، يُستثنى من إجمالي التعرض جميع آثار أنشطة التخفيف من المخاطر، إن وجدت.

(3) الإفصاح بشكل منفصل عن النسبة المئوية لتعهداتها بتقديم القروض التي لم يتم سحبها المشمولة في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل.

(د) المنهجية التي استخدمتها المنشأة في احتساب انبعاثاتها المتعلقة بالتمويل، بما في ذلك طريقة التخصيص التي استخدمتها المنشأة لتحديد نصيبها من الانبعاثات بالنسبة إلى حجم تعرضها الإجمالي.

### التأمين

ب63 يجب على المنشأة التي تشارك في الأنشطة المالية المرتبطة بصناعة التأمين الإفصاح عما يلي:

(أ) إجماليها المطلق من الانبعاثات المتعلقة بالتمويل، مفصلة حسب انبعاثات غازات الاحتباس الحراري من النطاق 1 والنطاق 2 والنطاق 3 لكل صناعة حسب فئات الأصول. وعند التفصيل حسب:

- (1) الصناعة - يجب على المنشأة استخدام رمز الصناعة المكون من 6 أرقام حسب "المعيار العالمي لتصنيف القطاعات" لتصنيف الأطراف المقابلة، بما يعكس أحدث نسخة من نظام التصنيف المتاح في تاريخ التقرير.
- (2) فئة الأصول - يجب أن يتضمن الإفصاح القروض والسندات والاستثمارات في حقوق الملكية، إضافة إلى التعهدات بتقديم القروض التي لم يتم سحها. وإذا احتسبت وأفصحت المنشأة عن الانبعاثات المتعلقة بالتمويل لفئات أصول أخرى، فيجب عليها تضمين توضيح للسبب في أن إدراج فئات الأصول الإضافية تلك يقدم معلومات ملائمة لمستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام.
- (ب) إجمالي التعرض لكل صناعة حسب فئات الأصول، معبراً عنه بعملة عرض القوائم المالية للمنشأة. وفيما يخص:
- (1) المبالغ الممولة - يجب احتساب إجمالي التعرض على اعتبار أنه المبالغ الدفترية الممولة (قبل طرح مخصص الخسارة، عند الاقتضاء)، سواء تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو وفقاً لمبادئ أو ممارسات محاسبية أخرى متعارف عليها.
- (2) التعهدات بتقديم القروض التي لم يتم سحها - يجب على المنشأة الإفصاح عن كامل مبلغ التعهد بشكل منفصل عن الجزء المسحوب من التعهدات بتقديم القروض.
- (ج) النسبة المئوية لإجمالي تعرض المنشأة المشمول في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل. ويجب على المنشأة ما يلي:
- (1) إذا كانت النسبة المئوية لإجمالي تعرض المنشأة المشمول في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل أقل من 100%، فيتم الإفصاح عن معلومات توضح ما تم استثناءه، بما في ذلك نوع الأصول المستثناة.
- (2) الإفصاح بشكل منفصل عن النسبة المئوية لتعهداتها بتقديم القروض التي لم يتم سحها المشمولة في احتساب الانبعاثات المتعلقة بالتمويل.
- (د) المنهجية التي استخدمتها المنشأة في احتساب انبعاثاتها المتعلقة بالتمويل، بما في ذلك طريقة التخصيص التي استخدمتها المنشأة لتحديد نصيبها من الانبعاثات بالنسبة إلى حجم تعرضها الإجمالي.

## فئات المقاييس المشتركة عبر الصناعات (الفقرة 29(ب)-(ز))

- ب64 إضافة إلى المعلومات المتعلقة بالانبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري، يتعين على المنشأة الإفصاح عن معلومات ذات صلة بفئات المقاييس المشتركة عبر الصناعات المنصوص عليها في الفقرة 29(ب)-(ز).
- ب65 عند إعداد الإفصاحات للوفاء بمتطلبات الفقرة 29(ب)-(ز)، يجب على المنشأة:
- (أ) مراعاة الآفاق الزمنية التي يمكن التوقع بدرجة معقولة أن تقع خلالها تأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، الموضحة وفقاً للفقرة 10.
- (ب) مراعاة المواطن التي تتركز فيها المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ ضمن نموذج أعمال المنشأة وسلسلة قيمتها (على سبيل المثال، المناطق الجغرافية أو المرافق أو أنواع الأصول) (انظر الفقرة 13).
- (ج) مراعاة المعلومات المفصّل عنها وفقاً للفقرة 16(أ)-(ب) فيما يتعلق بتأثيرات المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية خلال فترة التقرير.
- (د) مراعاة ما إذا كانت المقاييس المرتكزة على الصناعة، الموضحة في الفقرة 32- بما فيها تلك المحددة في المعايير الدولية المنطبقة لإفصاحات الاستدامة أو تلك التي تستوفي بأية صورة أخرى متطلبات المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1)- يمكن استخدامها لاستيفاء المتطلبات بكاملها أو جزء منها.

(هـ) مراعاة الروابط بين المعلومات المفصّل عنها للوفاء بمتطلبات الفقرة 29(ب)-(ز) والمعلومات المفصّل عنها في القوائم المالية ذات العلاقة، وفقاً للفقرة 21(ب)(2) من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1). وتشمل هذه الروابط الاتساق في البيانات والافتراضات المستخدمة -قدر الإمكان- والصلات بين المبالغ المفصّل عنها وفقاً للفقرة 29(ب)-(ز) والمبالغ المثبتة والمفصّل عنها في القوائم المالية. وعلى سبيل المثال، تنظر المنشأة فيما إذا كان المبلغ الدفترى للأصول المستخدمة يتسق مع المبالغ المُضمّنة في القوائم المالية وتشرح الروابط بين المعلومات في هذه الإفصاحات والمبالغ في القوائم المالية.

## المستهدفات المتعلقة بالمناخ (الفقرات 33-37)

### خصائص المستهدفات المتعلقة بالمناخ

ب66 تتطلب الفقرة 33 من المنشأة الإفصاح عن المستهدفات الكمية والنوعية المتعلقة بالمناخ التي وضعتها، وأي مستهدفات يتعين عليها الوفاء بها بموجب الأنظمة أو اللوائح، بما في ذلك أي مستهدفات للانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. وعند الإفصاح عن هذه المستهدفات المتعلقة بالمناخ، يتعين على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن خصائص هذه المستهدفات كما هي موضحة في الفقرة 33(أ)-(ح). وإذا كان المستهدف المتعلق بالمناخ مستهدفاً كمياً، فيتعين على المنشأة وصف ما إذا كان المستهدف مستهدفاً مطلقاً أو مستهدف كثافة. ويُعرّف المستهدف المطلق بأنه الحجم الكلي لأحد القياسات أو التغير في الحجم الكلي لأحد القياسات، فيما يُعرّف مستهدف الكثافة بأنه نسبة أحد القياسات، أو التغير في نسبة أحد القياسات، إلى أحد مقاييس العمل.

ب67 عند تحديد الإفصاح عن المقياس المستخدم لوضع أحد المستهدفات المتعلقة بالمناخ وقياس التقدم نحو تحقيقه، يجب على المنشأة مراعاة المقاييس المشتركة عبر الصناعات والمقاييس المرتكزة على الصناعة. وإذا كان المقياس قد قامت المنشأة بتطويره لقياس التقدم نحو تحقيق أحد المستهدفات، فيجب على المنشأة الإفصاح عن معلومات بشأن ذلك المقياس وفقاً للفقرة 50 من المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1).

### مستهدفات الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري

#### المستهدفات المتعلقة بإجمالي وصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري

ب68 إذا كان للمنشأة مستهدف يتعلق بالانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري، يتعين على المنشأة تحديد ما إذا كان المستهدف هو مستهدف لإجمالي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري أو مستهدف لصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. وتعكس المستهدفات التي تتعلق بإجمالي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري مجموع التغيرات في انبعاثات غازات الاحتباس الحراري المخطط لها ضمن سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. والمستهدفات التي تتعلق بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري هي الإجمالي المستهدف لانبعاثات المنشأة من غازات الاحتباس الحراري ناقص أي جهود مخطط لها للتعويض عن هذه الانبعاثات (على سبيل المثال، خطط المنشأة لاستخدام النقاط الكربونية في التعويض عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري).

ب69 تنص الفقرة 36(ج) على أنه إذا كان للمنشأة مستهدفات تتعلق بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري فإنه يتعين عليها الإفصاح أيضاً عن المستهدفات التي تتعلق بإجمالي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري. وتجنباً للشك، فإنه إذا أفصحت المنشأة عن مستهدف لصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري، فإن هذا المستهدف لا يمكن أن يحجب المعلومات المتعلقة بمستهدفات المنشأة لإجمالي انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري.

## النقاط الكربونية

- ب70 تتطلب الفقرة 36(هـ) من المنشأة توضيح خططها لاستخدام النقاط الكربونية -التي تكون في صورة أدوات قابلة للنقل أو قابلة للتداول- لغرض التعويض عن الانبعاثات لتحقيق أي مستهدفات وضعتها المنشأة لصافي انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري، أو أي مستهدفات يتعين عليها الوفاء بها بموجب الأنظمة أو اللوائح. ويجب أن توضح أية معلومات بشأن خطط استخدام النقاط الكربونية مدى الاعتماد على هذه النقاط الكربونية لتحقيق المستهدفات المتعلقة بصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري.
- ب71 وفقاً للفقرة 36(هـ)، يتعين على المنشأة الإفصاح فقط عن خططها لاستخدام النقاط الكربونية. ولكن قد تدرج المنشأة أيضاً ضمن هذا الإفصاح معلومات بشأن النقاط الكربونية التي اشترتها بالفعل التي تخطط المنشأة لاستخدامها للوفاء بمستهدفها لصافي الانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري، إذا كانت تلك المعلومات تمكّن مستخدمي التقارير المالية ذات الغرض العام من فهم مستهدف المنشأة للانبعاثات من غازات الاحتباس الحراري.

## الملحق ج تاريخ السريان والتحول

يُعد هذا الملحق جزءاً لا يتجزأ من هذا المعيار وله نفس القوة التي تحظى بها سائر أجزائه.

### تاريخ السريان

- ج1 يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأسبق. وإذا طبقت المنشأة هذا المعيار لفترة أسبق، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة وتطبيق المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (1) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" في الوقت نفسه.
- ج2 لأغراض تطبيق الفقرات ج3-ج5، فإن تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق المنشأة فيها هذا المعيار لأول مرة.

### التحول

- ج3 لا يتعين على المنشأة تقديم الإفصاحات المنصوص عليها في هذا المعيار لأية فترة تسبق تاريخ التطبيق الأولي. وبناءً عليه، لا يتعين على المنشأة الإفصاح عن معلومات مقارنة في أول فترة تقرير سنوية تطبق فيها هذا المعيار.
- ج4 في فترة التقرير السنوية الأولى التي تطبق المنشأة فيها هذا المعيار، يُسمح للمنشأة استخدام أحد الإعفاءين الآتيين أو كليهما:
- (أ) إذا استخدمت المنشأة في فترة التقرير السنوية التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار طريقة لقياس انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري بخلاف بروتوكول غازات الاحتباس الحراري: معيار المحاسبة والتقرير عن الشركات (2004)، فإنه يُسمح للمنشأة الاستمرار في استخدام تلك الطريقة الأخرى؛
- (ب) لا يتعين على المنشأة الإفصاح عن انبعاثاتها من غازات الاحتباس الحراري من النطاق 3 (انظر الفقرة 29(أ)) ويشمل ذلك المعلومات الإضافية بشأن انبعاثاتها المتعلقة بالتمويل إذا كانت المنشأة تشارك في أنشطة إدارة الأصول أو الخدمات المصرفية التجارية أو التأمين (انظر الفقرة 29(أ)(6)(2) والفقرات ب58-ب63).
- ج5 إذا استخدمت المنشأة الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة ج4(أ) أو الفقرة ج4(ب)، فإنه يُسمح لها الاستمرار في استخدام ذلك الإعفاء لأغراض عرض تلك المعلومات كمعلومات مقارنة في فترات التقرير اللاحقة.

موافقة مجلس المعايير الدولية للاستدامة على المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" الصادر في يونيو 2023

وافق جميع الأعضاء الأربعة عشر في مجلس المعايير الدولية للاستدامة على إصدار المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

الرئيس	إمانويل فاير
نائب الرئيس	غينغدونغ هو
نائب الرئيس	سوزان لويد
	ريتشارد باركر
	جني بوفنغر-شوستر
	فيرتي شيغار
	جيفري هالز
	مايكل جانتزي
	هيروشي كوموري
	بنغ لينغ
	نديدي نولي-إدوزين
	تاي-يونغ بيك
	فيرونيكا بونتشيفا
	إليزابيث سيغر





**IFRS**<sup>®</sup>  
Foundation

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

**+44 (0) 20 7246 6410**  
**sustainability\_licensing@ifrs.org**

الهاتف  
البريد الإلكتروني

**ifrs.org**