



**IFRS<sup>®</sup>**

Sustainability

Iunie 2023

## **IFRS S2**

Standard IFRS<sup>®</sup> de prezentare a informațiilor  
cu privire la sustenabilitate

---

### **Prezentări de informații legate de climă**

**Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate**

Tradus de:



## **IFRS S2**

### **Prezentări de informații legate de climă**

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 Romanian translation of the IFRS S2 *Climate-related Disclosures* has been approved by the Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Romanian 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.

IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă*, împreună cu documentele care îl însoțesc, este emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB).

**Declinarea responsabilității:** În limita în care este permis conform legislației aplicabile, ISSB și Fundația IFRS (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.

### © Fundația IFRS 2023

Drepturile de reproducere și utilizare sunt strict limitate la uzul personal necomercial, precum raportarea corporativă.

Orice altă utilizare cum ar fi – dar fără a se limita la – programele informatice de raportare, analiza investițiilor, serviciile de date și dezvoltarea de produse nu este permisă fără acordul scris. Pentru mai multe detalii vă rugăm să contactați Fundația la adresa de e-mail [sustainability\\_licensing@ifrs.org](mailto:sustainability_licensing@ifrs.org).

Toate drepturile rezervate.

Traducerea în limba română a IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă* a fost aprobată de Comitetul de revizuire numit de Fundația IFRS. Traducerea în limba română reprezintă dreptul de autor al Fundației.



Fundația deține mărci înregistrate la nivel global (Mărci), care includ „IAS®”, „IASB®”, sigla IASB®, „IFRIC®”, „IFRS®”, sigla IFRS®, „IFRS for SMEs®” sigla IFRS for SMEs®, „International Accounting Standards®”, „International Financial Reporting Standards®”, „Hexagon Device”, „NIIF®”, „SIC®” și SASB®. Detalii suplimentare cu privire la Mărcile Fundației sunt disponibile la cerere de la Fundație.

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

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

CUPRINS

*de la punctul*

**STANDARDUL IFRS DE PREZENTARE A  
INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE  
S2 PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ**

<b>OBIECTIV</b>	<b>1</b>
<b>DOMENIUL DE APLICARE</b>	<b>3</b>
<b>CONȚINUTUL DE BAZĂ</b>	<b>5</b>
<b>Guvernanță</b>	<b>5</b>
<b>Strategie</b>	<b>8</b>
<b>Gestionarea riscurilor</b>	<b>24</b>
<b>Parametri și obiective</b>	<b>27</b>

**ANEXE**

**A Termeni definiți**

**B Îndrumări de aplicare**

**C Data intrării în vigoare și tranziția**

**APROBAREA DE CĂTRE ISSB A IFRS S2 EMIS ÎN IUNIE 2023**

**PENTRU ÎNDRUMĂRILE ÎNSOȚITOARE PREZENTATE MAI JOS, A SE VEDEA PARTEA B  
A ACESTEI EDIȚII**

**ÎNDRUMĂRI ILUSTRATIVE**

**EXEMPLE ILUSTRATIVE**

**ÎNDRUMĂRI DE IMPLEMENTARE A IFRS S2 BAZATE PE SECTORUL DE ACTIVITATE**

**PENTRU BAZA PENTRU CONCLUZII, A SE VEDEA PARTEA C A ACESTEI EDIȚII**

**BAZĂ PENTRU CONCLUZII**

IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă* este prezentat la punctele 1-37 și în anexele A-C. Toate punctele au autoritate egală. Punctele scrise cu caractere **aldine** stipulează principiile fundamentale. Termenii definiți în Anexa A sunt scriși cu caractere *cursive* atunci când apar pentru prima dată în standard. Definițiile altor termeni sunt prezentate în Glosarul standardelor IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate. Standardul trebuie citit în contextul obiectivului său, al Bazei pentru concluzii și al IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate*.

## **IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă***

### **Obiectiv**

---

- 1 **Obiectivul IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă* este de a solicita unei entități să prezinte informații despre riscurile și oportunitățile sale legate de climă care le sunt utile *utilizatorilor principali ai rapoartelor financiare cu scop general* în luarea deciziilor referitoare la furnizarea de resurse entității.<sup>1</sup>**
- 2 Prezentul standard îi impune unei entități să prezinte informații cu privire la riscurile și oportunitățile legate de climă care ar putea afecta în mod rezonabil fluxurile de trezorerie ale entității, accesul acesteia la finanțare sau costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung. În sensul prezentului standard, aceste riscuri și oportunități sunt denumite în mod colectiv „riscuri și oportunități legate de climă care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității”.

### **Domeniul de aplicare**

---

- 3 **Prezentul standard se aplică pentru:**
  - (a) **riscuri legate de climă la care entitatea este expusă, care sunt:**
    - (i) **riscuri fizice legate de climă; și**
    - (i) **riscuri de tranziție legate de climă; și**
  - (b) **oportunități legate de climă disponibile pentru entitate.**
- 4 **Riscurile și oportunitățile legate de climă care nu ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități nu intră în domeniul de aplicare al prezentului standard.**

### **Conținutul de bază**

---

#### **Governanță**

- 5 **Obiectivul prezentărilor de informații financiare legate de climă cu privire la guvernanță este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă procesele, controalele și procedurile de guvernanță pe care o entitate le utilizează pentru a monitoriza, gestiona și supraveghea riscurile și oportunitățile legate de climă.**
- 6 Pentru a îndeplini acest obiectiv, o entitate trebuie să prezinte informații despre:
  - (a) organismul (organismele) de guvernanță (care poate include un consiliu, un comitet sau un organism echivalent însărcinat cu guvernanța) sau persoana (persoanele) responsabil(ă) (responsabile) cu supravegherea riscurilor și oportunităților legate de climă. În mod specific, entitatea trebuie să

---

1 În cadrul prezentului standard, termenii „utilizatori principali” și „utilizatori” sunt utilizați interschimbabil, cu același înțeles.

identifice organismul (organismele) sau persoana (persoanele) respectiv(ă) (respective) și să prezinte informații cu privire la:

- (i) modul în care responsabilitățile pentru riscurile și oportunitățile legate de climă sunt reflectate în termenii de referință, mandatele, descrierile rolurilor și alte politici conexe aplicabile organismului (organismelor) sau persoanei (persoanelor) în cauză;
  - (ii) modul în care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) stabilește (stabilesc) dacă sunt disponibile abilități și competențe adecvate sau vor fi dezvoltate pentru a supraveghea strategiile concepute pentru a răspunde la riscurile și oportunitățile legate de climă;
  - (iii) modul și frecvența cu care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) este (sunt) informat(e) cu privire la riscurile și oportunitățile legate de climă;
  - (iv) modul în care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) ia(u) în considerare riscurile și oportunitățile legate de climă atunci când supraveghează strategia entității, deciziile acesteia privind tranzacțiile majore și procesele sale de gestionare a riscurilor și politicile conexe, inclusiv dacă organismul (organismele) sau persoana (persoanele) a(u) luat în considerare compromisurile asociate acelor riscuri și oportunități; și
  - (v) modul în care organismul (organismele) sau persoana (persoanele) supraveghează stabilirea de obiective cu privire la riscurile și oportunitățile legate de climă și monitorizează progresele înregistrate în direcția atingerii acestor obiective (a se vedea punctele 33-36), inclusiv dacă și modul în care indicatorii de performanță aferenți sunt incluși în politicile de remunerare (a se vedea punctul 29 litera (g)).
- (b) rolul conducerii în procesele, controalele și procedurile de guvernare utilizate pentru monitorizarea, gestionarea și supravegherea riscurilor și oportunităților legate de climă, inclusiv informații privind următoarele:
- (i) dacă rolul este delegat unei anumite poziții de la nivelul conducerii sau al comitetului de management și modul în care se exercită supravegherea asupra poziției sau comitetului respectiv; și
  - (ii) dacă conducerea utilizează controale și proceduri pentru a sprijini supravegherea riscurilor și oportunităților legate de climă și, în caz afirmativ, modul în care aceste controale și proceduri sunt integrate cu alte funcții interne.

7 La întocmirea prezentărilor de informații pentru îndeplinirea dispozițiilor de la punctul 6, o entitate trebuie să evite dublarea inutilă în conformitate cu IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate* (IFRS S1) (a se vedea punctul B42 litera (b) din IFRS S1). De exemplu, deși o entitate trebuie să furnizeze informațiile impuse de punctul 6, dacă supravegherea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate este gestionată



## STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

pe o bază integrată, entitatea ar evita dublarea furnizând prezentări de informații integrate cu privire la guvernarea în loc de prezentări de informații separate pentru fiecare risc și oportunitate legate de sustenabilitate.

### Strategie

- 8 **Obiectivul prezentărilor de informații financiare legate de climă cu privire la strategie este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă strategia conducerii de gestionare a riscurilor și oportunităților legate de climă.**
- 9 Mai specific, o entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă:
- (a) riscurile și oportunitățile legate de climă care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități (a se vedea punctele 10-12);
  - (b) efectele actuale și anticipate ale acestor riscuri și oportunități legate de climă asupra *modelului de afaceri și lanțului valoric* ale entității (a se vedea punctul 13);
  - (c) efectele acelor riscuri și oportunități legate de climă asupra strategiei și procesului decizional ale entității, inclusiv informații referitoare la *planul privind tranziția legată de climă* (a se vedea punctul 14);
  - (d) efectele acelor riscuri și oportunități legate de climă asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pentru perioada de raportare, precum și efectele anticipate ale acestora asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pe termen scurt, mediu și lung, luând în considerare modul în care acele riscuri și oportunități legate de climă au fost luate în considerare în planificarea financiară a entității (a se vedea punctele 15-21); și
  - (e) reziliența strategiei entității și a modelului său de afaceri la schimbările climatice, evoluțiile și incertitudinile legate de climă, luând în considerare riscurile și oportunitățile legate de climă identificate ale entității (a se vedea punctul 22).

### Riscuri și oportunități legate de climă

- 10 O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă riscurile și oportunitățile legate de climă care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității. Mai exact, entitatea trebuie:
- (a) să descrie riscurile și oportunitățile legate de climă care ar putea afecta în mod rezonabil perspectivele entității;
  - (b) să explice, pentru fiecare risc legat de climă identificat de entitate, măsura în care entitatea consideră că riscul este un risc fizic legat de climă sau un risc de tranziție legat de climă;
  - (c) să specifice, pentru fiecare risc și oportunitate legate de climă identificate de entitate, în ce orizont de timp – pe termen scurt, mediu sau lung – sunt

așteptate în mod rezonabil să apară fiecare risc și oportunitate legate de climă; și

- (d) să explice modul în care entitatea definește „pe termen scurt”, „pe termen mediu” și „pe termen lung” și modul în care aceste definiții sunt legate de orizonturile de planificare utilizate de entitate pentru luarea unei decizii strategice.

11 La identificarea riscurilor și oportunităților legate de climă care pot afecta în mod rezonabil perspectivele unei entități, entitatea trebuie să utilizeze toate informațiile rezonabile și demonstrabile pe care le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate, inclusiv informații referitoare la evenimente trecute, condiții actuale și prognoze ale viitoarelor condiții.

12 La identificarea riscurilor și oportunităților legate de climă care pot în mod rezonabil să afecteze perspectivele unui entități, entitatea trebuie să facă referire la și să ia în considerare aplicabilitatea subiectelor de prezentare a informațiilor bazate pe sectorul de activitate, definite în *Îndrumări de implementare a IFRS S2 bazate pe sectorul de activitate*.

#### **Modelul de afaceri și lanțul valoric**

13 O entitate trebuie să prezinte informații care să le permită utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă efectele actuale și anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de climă asupra modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității. În mod specific, entitatea trebuie să prezinte:

- (a) o descriere a efectelor actuale și anticipate ale acestor riscuri și oportunități legate de climă asupra modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității; și
- (b) o descriere a locului în care sunt concentrate riscurile și oportunitățile legate de climă în cadrul modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității (de exemplu, zone geografice, puncte de lucru și tipuri de active).

#### **Strategia și procesul decizional**

14 O entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă efectele riscurilor și oportunităților legate de climă asupra strategiei și procesului său decizional. Mai exact, entitatea trebuie să prezinte:

- (a) informații despre modul în care entitatea a reacționat la riscurile și oportunitățile legate de climă și intenționează să răspundă la acestea în cadrul strategiei și procesului său decizional, inclusiv modul în care planifică să își atingă orice obiective legate de climă pe care le-a stabilit și orice obiective pe care trebuie să le îndeplinească conform legislației sau reglementării. În mod specific, entitatea trebuie să prezinte informații cu privire la:
  - (i) schimbările actuale și anticipate ale modelului de afaceri al entității, inclusiv alocarea resurselor, pentru a trata riscurile și oportunitățile legate de climă (de exemplu, aceste schimbări ar putea include planuri pentru gestionarea sau oprirea operațiunilor care implică

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

utilizarea unui volum mare de carbon, energie sau apă; alocări ale resurselor rezultate în urma modificărilor cererii sau lanțului de aprovizionare; alocări ale resurselor rezultate în urma dezvoltării afacerii prin cheltuieli de capital sau cheltuieli suplimentare cu cercetarea și dezvoltarea; și achiziții sau cesionări);

- (ii) eforturile directe de atenuare și adaptare actuale și anticipate (de exemplu, prin schimbări ale proceselor de producție sau echipamentelor, relocarea fabricilor, ajustări ale forței de muncă și modificări ale specificațiilor produselor);
  - (iii) eforturile indirecte de atenuare și adaptare actuale și anticipate (de exemplu, prin lucrul cu clienții și lanțurile de aprovizionare);
  - (iv) orice plan de tranziție legat de climă pe care entitatea îl are, inclusiv informații referitoare la ipotezele-cheie utilizate în elaborarea planului de tranziție și dependențele pe care se bazează planul de tranziție al entității; și
  - (v) modul în care entitatea planifică să atingă orice obiective legate de climă, inclusiv orice obiective legate de emisiile de gaze cu efect de seră, descrise în conformitate cu punctele 33-36.
- (b) informații despre modul în care entitatea alocă resurse, și planifică să aloce resurse, pentru activitățile prezentate în conformitate cu punctul 14 litera (a).
  - (c) informații cantitative și calitative despre progresul planurilor prezentate în perioadele de raportare anterioare în conformitate cu punctul 14 litera (a).

**Poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie**

- 15 O entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă:
  - (a) efectele riscurilor și oportunităților legate de climă asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pentru perioada de raportare (efecte financiare actuale); și
  - (b) efectele anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de climă asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale entității pe termen scurt, mediu și lung, luând în considerare modul în care aceste riscuri și oportunități legate de climă sunt incluse în planificarea financiară a entității (efecte financiare anticipate).
- 16 În mod specific, o entitate trebuie să prezinte informații cantitative și calitative despre:
  - (a) modul în care riscurile și oportunitățile legate de climă i-au afectat poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru perioada de raportare;
  - (b) riscurile și oportunitățile legate de climă identificate la punctul 16 litera (a) pentru care există un risc semnificativ de ajustare semnificativă în

## IFRS S2 PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ – IUNIE 2023

- următoarea perioadă de raportare anuală a valorilor contabile ale activelor și datoriilor raportate în situațiile financiare aferente;
- (c) modul în care entitatea preconizează că se va schimba poziția sa financiară pe termen scurt, mediu și lung, având în vedere strategia sa de gestionare a riscurilor și oportunităților legate de climă, luând în considerare:
- (i) planurile sale de investiții și cedări (de exemplu, planuri pentru cheltuieli de capital, achiziții și cesionări majore, asocieri în participație, transformarea afacerii, inovare, noi domenii de activitate și retrageri de active), inclusiv planuri în care entitatea nu este angajată prin contract; și
  - (ii) sursele sale de finanțare planificate pentru punerea în aplicare a strategiei sale; și
- (d) modul în care entitatea preconizează că se vor schimba performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pe termen scurt, mediu și lung, dată fiind strategia sa de gestionare a riscurilor și oportunităților legate de climă (de exemplu, venituri mai mari din produse și servicii aliniate la standardele unei economii cu emisii reduse de carbon; costuri generate de deteriorarea fizică a activelor din cauza evenimentelor climatice; și cheltuieli asociate cu adaptarea la schimbările climatice sau atenuarea efectelor acestora).
- 17 Atunci când furnizează informații cantitative, o entitate poate prezenta o singură valoare sau un interval.
- 18 La pregătirea prezentărilor de informații cu privire la efectele financiare anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de climă, o entitate trebuie:
- (a) să utilizeze toate informațiile rezonabile și demonstrabile pe care le are la dispoziție la data de raportare, fără costuri sau eforturi nejustificate; și
  - (b) să utilizeze o abordare proporțională cu abilitățile, capacitățile și resursele de care dispune pentru prezentarea respectivelor informații.
- 19 O entitate nu trebuie să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare actuale sau anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de climă dacă stabilește că:
- (a) aceste efecte nu pot fi identificate în mod distinct; sau
  - (b) nivelul de incertitudine a evaluării implicat în estimarea acestor efecte este atât de ridicat încât informațiile cantitative rezultate nu ar fi utile.
- 20 În plus, o entitate nu trebuie să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de climă dacă entitatea nu dispune de abilitățile, capacitățile sau resursele necesare pentru a furniza informațiile cantitative respective.
- 21 În cazul în care o entitate stabilește că nu trebuie să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare actuale sau anticipate ale unui risc sau ale unei oportunități legat(e) de climă aplicând criteriile prevăzute la punctele 19-20, entitatea trebuie:

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (a) să explice de ce nu a furnizat informații cantitative;
- (b) să furnizeze informații calitative cu privire la acele efecte financiare, inclusiv identificarea elementelor-rând, a totalurilor și a subtotalurilor din situațiile financiare conexe care ar putea fi afectate sau care au fost afectate de acel risc sau de acea oportunitate legat(ă) de climă, și
- (c) să furnizeze informații cantitative cu privire la efectele financiare combinate ale riscului sau oportunității legat(e) climă cu alte riscuri sau oportunități legate de climă și cu alți factori, cu excepția cazului în care entitatea stabilește că informațiile cantitative cu privire la efectele financiare combinate nu ar fi utile.

**Reziliența la schimbările climatice**

22 O entitate trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă reziliența strategiei și modelului de afaceri ale entității la schimbările climatice, evoluțiile și incertitudinile, luând în considerare riscurile și oportunitățile legate de climă identificate ale entității. Entitatea trebuie să utilizeze analiza scenariilor legate de climă pentru a-și evalua reziliența la schimbările climatice folosind o abordare care este proporțională cu circumstanțele entității (a se vedea punctele B1-B18). Atunci când furnizează informații cantitative, entitatea poate prezenta o singură valoare sau un interval. În mod specific, entitatea trebuie să prezinte:

- (a) evaluarea entității cu privire la reziliența sa la schimbările climatice la data de raportare, ceea ce va permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă:
  - (i) implicațiile, dacă există, ale evaluării entității asupra strategiei și modelului său de afaceri, inclusiv modul în care entitatea ar trebui să răspundă la efectele identificate în analiza scenariilor legate de climă;
  - (ii) domeniile semnificative de incertitudine avute în vedere în evaluarea entității cu privire la reziliența sa la schimbările climatice;
  - (iii) capacitatea entității de a-și ajusta sau adapta strategia și modelul de afaceri la schimbările climatice pe termen scurt, mediu și lung, inclusiv:
    - (1) disponibilitatea și flexibilitatea resurselor financiare existente ale entității de a răspunde la efectele identificate în analiza scenariilor legate de climă, inclusiv de a trata riscurile legate de climă și de a valorifica avantajele oportunităților legate de climă;
    - (2) capacitatea entității de a realoca, reorienta, actualiza sau dezafecta activele existente; și
    - (3) efectul investițiilor actuale și planificate ale entității în atenuarea și adaptarea legate de climă, precum și în oportunitățile pentru reziliența la schimbările climatice; și

## IFRS S2 PREZENTĂRI DE INFORMAȚII LEGATE DE CLIMĂ – IUNIE 2023

- (b) cum și când a fost efectuată analiza scenariilor legate de climă, inclusiv:
- (i) informații despre intrările utilizate de entitate, inclusiv:
    - (1) ce scenarii legate de climă a utilizat entitatea pentru analiză și sursele acelor scenarii;
    - (2) măsura în care analiza a inclus o gamă diversă de scenarii legate de climă;
    - (3) dacă scenariile legate de climă utilizate pentru analiză sunt asociate cu riscuri legate de climă de tranziție sau fizice;
    - (4) măsura în care entitatea a utilizat, printre scenariile sale, un scenariu legat de climă aliniat cu *cel mai recent acord internațional privind schimbările climatice*;
    - (5) de ce entitatea a decis că scenariile legate de climă alese sunt relevante pentru evaluarea rezilienței la schimbările climatice, evoluții sau incertitudini;
    - (6) orizonturile de timp pe care entitatea le-a utilizat în analiză; și
    - (7) ce arie de acoperire a operațiunilor a utilizat entitatea în analiză (de exemplu, locațiile operaționale și unitățile operaționale utilizate în analiză);
  - (ii) ipotezele-cheie pe care entitatea le-a formulat în analiză, inclusiv ipotezele referitoare la:
    - (1) politicile legate de climă din jurisdicțiile în care entitatea operează;
    - (2) tendințele macroeconomice;
    - (3) variabilele la nivel național sau regional (de exemplu, tiparele meteorologice locale, demografia, utilizarea terenurilor, infrastructura și disponibilitatea resurselor naturale);
    - (4) utilizarea și mixtul de energie; și
    - (5) evoluții tehnologice; și
  - (iii) perioada de raportare în care a fost efectuată analiza scenariilor legate de climă (a se vedea punctul B18).

23 Atunci când se întocmesc prezentările de informații pentru a îndeplini dispozițiile de la punctele 13-22, o entitate trebuie să facă referire și să analizeze aplicabilitatea categoriilor de parametri interprofesionali, așa cum se descrie la punctul 29, și a parametrilor bazați pe sectorul de activitate asociați cu subiectele de prezentare a informațiilor definite în *Îndrumările de implementare a IFRS S2* bazate pe sectorul de activitate, așa cum este descris la punctul 32.

### Gestionarea riscurilor

24 **Obiectivul prezentărilor de informații legate de climă referitoare la gestionarea riscurilor este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare**

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

**cu scop general să înțeleagă procesele unei entități pentru identificarea, evaluarea, prioritizarea și monitorizarea riscurilor și oportunităților legate de climă, inclusiv dacă și în ce mod acele procese sunt integrate în procesul general de gestionare a riscurilor din cadrul entității, precum și modul în care acestea informează procesul.**

25 Pentru a îndeplini acest obiectiv, o entitate trebuie să prezinte informații despre:

- (a) procesele și politicile conexe pe care entitatea le utilizează pentru a identifica, evalua, prioritiza și monitoriza riscurile legate de climă, inclusiv informații despre:
  - (i) datele de intrare și parametrii pe care entitatea îi utilizează (de exemplu, informații despre sursele de date și domeniul de aplicare al operațiunilor acoperite de procese);
  - (ii) dacă și în ce mod entitatea utilizează analiza scenariilor pentru a identifica riscurile legate de climă;
  - (iii) modul în care entitatea evaluează natura, probabilitatea și amploarea efectelor acestor riscuri (de exemplu, dacă entitatea ia în considerare factori calitativi, praguri cantitative sau alte criterii);
  - (iv) dacă și în ce mod entitatea acordă prioritate riscurilor legate de climă în raport cu alte tipuri de riscuri;
  - (v) modul în care entitatea monitorizează riscurile legate de climă; și
  - (vi) dacă și în ce mod entitatea a modificat procesele pe care le utilizează în comparație cu perioada de raportare anterioară;
- (b) procesele pe care entitatea le utilizează pentru a identifica, evalua, prioritiza și monitoriza oportunitățile legate de climă, inclusiv informațiile privind măsura și modul în care entitatea utilizează scenariile legate de climă pentru a informa identificarea oportunităților legate de climă; și
- (c) măsura în care și în ce mod sunt integrate procesele de identificare, evaluare, prioritizare și monitorizare a riscurilor și oportunităților legate de climă și informează cu privire la procesul general de gestionare a riscurilor al entității.

26 La întocmirea prezentărilor de informații pentru îndeplinirea dispozițiilor de la punctul 25, o entitate trebuie să evite dublarea inutilă în conformitate cu IFRS S1 (a se vedea punctul B42 litera (b) din IFRS S1). De exemplu, deși o entitate trebuie să furnizeze informațiile impuse de punctul 25, dacă supravegherea riscurilor și oportunităților legate de sustenabilitate este gestionată pe o bază integrată, entitatea ar evita dublarea furnizând prezentări de informații integrate cu privire la gestionarea riscurilor în loc de prezentări de informații separate pentru fiecare risc și oportunitate legate de sustenabilitate.

### **Parametri și obiective**

27 **Obiectivul prezentării informațiilor financiare legate de climă privind parametrii și obiectivele este de a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă performanța unei entități în ceea ce privește**

**riscurile și oportunitățile legate de climă, inclusiv progresele înregistrate în direcția îndeplinirii oricăror obiective legate de climă pe care entitatea le-a stabilit, precum și orice obiective pe care este obligată să le îndeplinească conform legislației sau reglementărilor.**

- 28 Pentru a atinge acest obiectiv, o entitate trebuie să prezinte:
- (a) informațiile relevante pentru categoriile de parametri interprofesionali (a se vedea punctele 29-31);
  - (b) parametrii bazați pe sectorul de activitate care sunt asociați cu anumite modele de afaceri, activități sau alte aspecte comune care caracterizează participarea într-un sector de activitate (a se vedea punctul 32); și
  - (c) obiectivele stabilite de entitate și orice obiective pe care trebuie să le îndeplinească conform legislației sau reglementărilor, pentru a atenua sau a se adapta la riscurile legate de climă ori pentru a valorifica oportunitățile legate de climă, inclusiv parametrii utilizați de organismul de guvernanță sau de conducere pentru a evalua progresul în atingerea acestor obiective (a se vedea punctele 33-37).

#### **Parametri legați de climă**

- 29 O entitate trebuie să prezinte informații relevante pentru categoriile de parametri interprofesionali de:
- (a) *gaze cu efect de seră* – entitatea trebuie:
    - (i) să prezinte emisiile de gaze cu efect de seră brute absolute generate în timpul perioadei de raportare, exprimate ca tone metrice de *echivalent de CO<sub>2</sub>* (a se vedea punctele B19-B22), clasificate drept:
      - (1) *emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 1;*
      - (2) *emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2;* și
      - (3) *emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3;*
    - (ii) să își evalueze emisiile de gaze cu efect de seră în conformitate cu Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004), cu excepția cazului în care o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care entitatea este listată impune utilizarea unei metode diferite pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră (a se vedea punctele B23-B25);
    - (iii) să prezinte abordarea pe care o utilizează pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră (a se vedea punctele B26-B29) inclusiv:
      - (1) abordarea, intrările și ipotezele de evaluare pe care entitatea le utilizează pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră;
      - (2) motivul pentru care entitatea a ales abordarea, intrările și ipotezele de evaluare pe care le utilizează pentru a-și măsura emisiile de gaze cu efect de seră; și



STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (3) orice modificări pe care entitatea le-a aplicat abordării, intrărilor și ipotezelor de evaluare în timpul perioadei de raportare și motivele pentru acele modificări;
- (iv) pentru emisiile de gaze cu efect de seră din domeniile de aplicare 1 și 2, prezentate în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatele (1)-(2), să separe emisiile între:
  - (1) grupul contabil consolidat (de exemplu, pentru o entitate care aplică standardele de contabilitate IFRS, acest grup ar cuprinde societatea-mamă și filialele consolidate); și
  - (2) alte entități în care s-a investit excluse de la punctul 29 litera (a) subpunctul (iv) alineatul (1) (de exemplu, în cazul unei entități care aplică standardele de contabilitate IFRS, aceste entități în care s-a investit ar include entități asociate, asocieri în participațiune și filiale neconsolidate);
- (v) pentru gazele cu efect de seră din domeniul de aplicare 2, prezentate în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (2), să prezinte emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 bazate pe locație și să furnizeze informații despre orice instrumente contractuale care sunt necesare pentru a informa înțelegerea utilizatorilor cu privire la emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 ale entității (a se vedea punctele B30-B31); și
- (vi) pentru emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, prezentate în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul (3) și cu referire la punctele B32-B57, să prezinte:
  - (1) categoriile incluse în evaluarea de către entitate a emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, în conformitate cu *categoriile din domeniul de aplicare 3* descrise în Standardul de contabilitate și raportare corporativă privind lanțul valoric (domeniul de aplicare 3) (2011) al Protocolului privind gazele cu efect de seră; și
  - (2) informații suplimentare despre emisiile de gaze cu efect de seră din categoria 15 ale entității sau cele asociate cu investițiile sale (*emisii finanțate*), dacă activitățile entității includ gestionarea activelor, activități bancare comerciale sau de asigurări (a se vedea punctele B58-B63);
- (b) riscuri de tranziție legate de climă – volumul și procentul de active sau activități de afaceri vulnerabile la riscurile de tranziție legate de climă;
- (c) riscuri fizice legate de climă – volumul și procentul de active sau activități de afaceri vulnerabile la riscurile fizice legate de climă;
- (d) oportunități legate de climă – volumul și procentul de active sau activități de afaceri aliniate cu oportunitățile legate de climă;
- (e) alocarea capitalului – volumul cheltuielilor de capital, al finanțării sau al investițiilor alocate pentru riscuri și oportunități legate de climă;

- (f) *prețurile interne ale carbonului* – entitatea trebuie să prezinte:
    - (i) o explicație a măsurii și a modului în care entitatea aplică un preț al carbonului în procesul decizional (de exemplu, decizii referitoare la investiții, prețurile de transfer și analiza scenariilor); și
    - (ii) prețul pentru fiecare tonă metrică de emisii de gaze cu efect de seră pe care entitatea îl utilizează pentru a evalua costurile emisiilor sale de gaze cu efect de seră;
  - (g) remunerație – entitatea trebuie să prezinte:
    - (i) o descriere a măsurii și a modului în care considerentele legate de climă sunt luate în considerare în remunerarea funcțiilor executive (a se vedea punctul 6 litera (a) subpunctul (v)); și
    - (iii) procentul de remunerare a conducerii executive recunoscut în perioada actuală care are legătură cu considerentele legate de climă.
- 30 Atunci când se întocmesc prezentările de informații pentru a îndeplini dispozițiile de la punctul 29 literele (b)-(d), o entitate trebuie să utilizeze toate informațiile rezonabile și demonstrabile pe care entitatea le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate.
- 31 La întocmirea prezentărilor de informații pentru îndeplinirea dispozițiilor de la punctul 29 literele (b)-(g), o entitate trebuie să consulte punctele B64-B65.
- 32 O entitate trebuie să prezinte parametri bazați pe sectorul de activitate care sunt asociați cu unul sau mai multe modele de afaceri, activități sau alte aspecte similare care caracterizează participarea într-un sector de activitate. La stabilirea parametrilor bazați pe sectorul de activitate pe care entitatea îi prezintă, entitatea trebuie să facă referire la și să ia în considerare aplicabilitatea parametrilor bazați pe sectorul de activitate asociați cu subiectele de prezentare a informațiilor descrise în *Îndrumări de implementare a IFRS S2* bazate pe sectorul de activitate.

### **Obiective legate de climă**

- 33 O entitate trebuie să prezinte obiectivele legate de climă cantitative și calitative pe care le-a stabilit pentru a monitoriza progresele înregistrate în direcția atingerii obiectivelor sale strategice, precum și cu privire la orice obiective pe care trebuie să le atingă conform legislației sau reglementărilor, inclusiv orice obiective privind emisiile de gaze cu efect de seră. Pentru fiecare obiectiv, entitatea trebuie să prezinte:
- (a) parametrul utilizat pentru a stabili obiectivul (a se vedea punctele B66-B67);
  - (b) scopul obiectivului (de exemplu, atenuare, adaptare sau conformare cu inițiative bazate pe știință);
  - (c) partea din entitate căreia i se aplică obiectivul (de exemplu, măsura în care obiectivul se aplică entității în întregime sau doar unei părți din aceasta, cum ar fi o unitate operațională specifică ori o regiune geografică specifică);
  - (d) perioada în care se aplică obiectivul;
  - (e) perioada de bază de la care se măsoară progresul;

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (f) orice etape și obiective interimare;
  - (g) dacă obiectivul este cantitativ, măsura în care acesta este un obiectiv absolut sau de intensitate; și
  - (h) modul în care cel mai recent acord internațional privind schimbările climatice, inclusiv angajamentele de la nivel de jurisdicție generate de acord, a informat obiectivul.
- 34 O entitate trebuie să prezinte informații despre abordarea sa privind stabilirea și revizuirea fiecărui obiectiv, precum și modul în care monitorizează progresul în raport cu fiecare obiectiv, inclusiv:
- (a) măsura în care obiectivul și metodologia pentru stabilirea acestuia au fost validate de o parte terță;
  - (b) procesele entității pentru revizuirea obiectivului;
  - (c) parametrii utilizați pentru monitorizarea progreselor înregistrate în vederea atingerii obiectivului; și
  - (d) orice revizuire a obiectivului și o explicație pentru acele revizurii.
- 35 O entitate trebuie să prezinte informații despre performanța sa în raport cu fiecare obiectiv legat de climă și o analiză a tendințelor sau a modificărilor performanței entității.
- 36 Pentru fiecare obiectiv legat de emisiile de gaze cu efect de seră în conformitate cu punctele 33-35, o entitate trebuie să prezinte:
- (a) ce gaze cu efect de seră sunt acoperite de obiectiv.
  - (b) dacă emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 1, 2 sau 3 sunt acoperite de obiectiv.
  - (c) dacă obiectivul este un obiectiv privind emisiile de gaze cu efect de seră brute sau un obiectiv privind emisiile de gaze cu efect de seră nete. Dacă entitatea prezintă un obiectiv privind emisiile de gaze cu efect de seră nete, entitatea trebuie totodată să prezinte separat obiectivul asociat privind emisiile de gaze cu efect de seră brute (a se vedea punctele B68-B69).
  - (d) măsura în care obiectivul a fost derivat utilizând o abordare sectorială de decarbonizare.
  - (e) utilizarea planificată a creditelor de carbon de către entitate pentru compensarea emisiilor de gaze cu efect de seră cu scopul de a atinge orice obiectiv privind emisiile de gaze cu efect de seră nete. Atunci când explică utilizarea planificată a creditelor de carbon, entitatea trebuie să prezinte informații inclusiv, și cu referire la punctele B70-B71:
    - (i) măsura, și modul, în care atingerea oricărui obiectiv privind emisiile de gaze cu efect de seră nete se bazează pe utilizarea creditelor de carbon;
    - (ii) care schemă terță parte (scheme terțe părți) vor verifica sau certifica creditele de carbon;

- (iii) tipul de credit de carbon, inclusiv măsura în care compensarea în cauză va fi bazată pe natură sau pe eliminări tehnologice ale carbonului și măsura în care compensarea în cauză este realizată prin reducerea sau eliminarea carbonului; și
- (iv) orice alți factori necesari pentru ca utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă credibilitatea și integritatea creditelor de carbon pe care entitatea planifică să le utilizeze (de exemplu, ipoteze privind permanența compensării carbonului).

37 La identificarea și prezentarea parametrilor utilizați pentru a stabili și monitoriza progresul pentru atingerea unui obiectiv descris la punctele 33-34, o entitate trebuie să facă referire la și să ia în considerare aplicabilitatea parametrilor interprofesionali (a se vedea punctul 29) și a parametrilor bazați pe sectorul de activitate (a se vedea punctul 32), inclusiv cei descriși într-un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate aplicabil, sau parametri care îndeplinesc dispozițiile din IFRS S1.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

**Anexa A**  
**Termeni definiți**

*Prezenta anexă este parte integrantă IFRS S2 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.*

<b>categoriile din domeniul de aplicare 3</b>	<p><b>Emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3</b> sunt clasificate în aceste 15 categorii – așa cum este descris în Standardul de contabilitate și raportare corporativă privind lanțul valoric (domeniul de aplicare 3) (2011) al Protocolului privind gazele cu efect de seră:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) bunuri și servicii achiziționate;</li><li>(2) bunuri de capital;</li><li>(3) activități legate de combustibili și energie care nu sunt incluse în <b>emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 1</b> sau <b>emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2</b>;</li><li>(4) transport și distribuție din amonte;</li><li>(5) deșeuri generate din exploatare;</li><li>(6) călătorii în interes de serviciu;</li><li>(7) naveta angajaților;</li><li>(8) active în sistem de leasing din amonte;</li><li>(9) transport și distribuție în aval;</li><li>(10) procesarea produselor vândute;</li><li>(11) utilizarea produselor vândute;</li><li>(12) tratarea produselor vândute la sfârșitul ciclului de viață;</li><li>(13) active în sistem de leasing din aval;</li><li>(14) francize; și</li><li>(15) investiții.</li></ol>
<b>cel mai recent acord internațional privind schimbările climatice</b>	<p>Un acord al statelor, în calitate de membre ale Convenției-cadru a Organizației Națiunilor Unite privind schimbările climatice, pentru combaterea schimbărilor climatice. Acordurile stabilesc norme și obiective pentru o reducere a <b>gazelor cu efect de seră</b>.</p>
<b>credit de carbon</b>	<p>O unitate de emisii care este emisă de un program de creditare a carbonului și reprezintă o reducere sau eliminare a emisiilor de <b>gaze cu efect de seră</b>. Creditele de carbon sunt înseriate cu un număr unic, emise, monitorizate și anulate prin intermediul unui registru electronic.</p>

<b>echivalent de CO<sub>2</sub></b>	Unitatea de măsură universală pentru a indica <b>potențialul de încălzire globală</b> al fiecărui <b>gaz cu efect de seră</b> , exprimată în termenii <b>potențialului de încălzire globală</b> al unei unități de dioxid de carbon. Această unitate este utilizată pentru a evalua degajarea (sau evitarea degajării) diferitelor <b>gaze cu efect de seră</b> în raport cu o bază comună.
<b>emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 1</b>	Emisii de <b>gaze cu efect de seră</b> directe generate de surse deținute sau controlate de o entitate.
<b>emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2</b>	<b>Emisii de gaze cu efect de seră indirecte</b> generate de electricitate, abur, încălzire sau răcire achiziționate sau dobândite de entitate.  Electricitatea achiziționată este electricitatea cumpărată sau adusă prin alte mijloace în posesia entității. Emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 apar fizic la punctul de lucru unde este generată electricitatea.
<b>emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3</b>	<b>Emisii de gaze cu efect de seră indirecte</b> (care nu sunt incluse în <b>emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2</b> ) care apar în <b>lanțul valoric</b> al unei entități, inclusiv emisiile din aval, și cele din amonte. Emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 includ <b>categoriile din domeniului de aplicare 3</b> din Standardul de contabilitate și raportare corporativă privind lanțul valoric (domeniul de aplicare 3) (2011) al Protocolului privind gazele cu efect de seră.
<b>emisii de gaze cu efect de seră indirecte</b>	Emisii care reprezintă o consecință a activităților unei entități, dar au loc la surse deținute sau controlate de o altă entitate.
<b>emisii finanțate</b>	Cota-parte din emisiile de gaze cu efect de seră brute 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. Aceste emisii fac parte din categoria 15 (investiții) a domeniului de aplicare 3, așa cum este definită în Standardul de contabilitate și raportare corporativă privind lanțul valoric (domeniul de aplicare 3) (2011) al Protocolului privind gazele cu efect de seră.
<b>gaze cu efect de seră</b>	Cele șapte gaze cu efect de seră enumerate în Protocolul Kyoto – dioxid de carbon (CO <sub>2</sub> ); metan (CH <sub>4</sub> ); protoxid de azot (N <sub>2</sub> O); hidrofluorocarburi (HFC); trifluorură de azot (NF <sub>3</sub> ); perfluorocarburi (PFC-uri) și hexafluorură de sulf (SF <sub>6</sub> ).
<b>plan de tranziție legat de climă</b>	Un aspect al strategiei generale a entității care stabilește obiectivele, acțiunile și resursele entității pentru tranziția sa către o economie cu emisii reduse de carbon, inclusiv acțiuni precum reducerea emisiilor de <b>gaze cu efect de seră</b> .
<b>potențialul de încălzire globală</b>	Un factor care descrie impactul forței radiative (gradul de distrugere a atmosferei) al unei unități de gaz cu efect de seră dat raportat la o unitate de CO <sub>2</sub> .

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

**prețul intern  
al carbonului**

Prețul utilizat de o entitate pentru a evalua implicațiile financiare ale schimbărilor referitoare la tiparele de investiții, producție și consum, precum și ale potențialului progres tehnologic și ale viitoarelor costuri de reducere a emisiilor. O entitate poate utiliza prețurile interne ale carbonului pentru o gamă de aplicații comerciale. Două tipuri de prețuri interne ale carbonului pe care o entitate le utilizează în mod obișnuit sunt:

- (a) un preț de referință, care este un cost teoretic sau o valoare de referință pe care entitatea nu o (îl) percepe, dar care poate fi utilizat pentru a înțelege implicațiile economice sau compensările pentru aspecte precum efectele riscurilor, investiții noi, valoarea actualizată netă a proiectelor, precum și costul și beneficiul diverselor inițiative; și
- (b) o taxă internă sau un comision intern, care reprezintă un preț pe carbon perceput pentru o activitate comercială, linie de produse sau altă unitate operațională pe baza emisiilor sale de **gaze cu efect de seră** (aceste taxe sau comisioane interne sunt similare cu prețurile de transfer).

**reziliența la  
schimbările  
climatice**

Capacitatea unei entități de a se adapta la schimbările, evoluțiile sau incertitudinile legate de climă. Reziliența la schimbările climatice include capacitatea de a gestiona **riscurile legate de climă** și de a valorifica **oportunitățile legate de climă**, inclusiv capacitatea de a răspunde și de a se adapta la **riscurile de tranziție legate de climă** și la **riscurile fizice legate de climă**. Reziliența unei entități la schimbările climatice include atât reziliența sa strategică, cât și cea operațională la schimbările climatice și evoluțiile și incertitudinile legate de climă.

**riscuri de tranziție  
legate de climă**

Riscuri generate de eforturile de a efectua tranziția la o economie cu niveluri scăzute de carbon. Riscurile de tranziție includ riscuri de natură politică, juridică, tehnologică, de piață și reputaționale. Aceste riscuri presupun implicații financiare pentru o entitate, cum ar fi creșterea costurilor operaționale sau deprecierea activelor din cauza unor reglementări legate de climă noi sau modificate. De asemenea, performanța financiară a unei entități ar putea fi afectată prin schimbarea nevoilor consumatorilor și prin dezvoltarea și utilizarea unor noi tehnologii.

**riscuri fizice  
legate de climă**

Riscuri generate de schimbările climatice care pot fi determinate de evenimente (risc fizic acut) sau de schimbări pe termen lung ale tiparelor climatice (risc fizic cronic). Riscurile fizice acute sunt generate de evenimente legate de vreme cum ar fi furtuni, inundații, secete sau valuri de caniculă, care devin din ce în ce mai grave și mai frecvente. Riscurile fizice cronice sunt generate de schimbări pe termen lung ale tiparelor climatice, inclusiv schimbări ale precipitațiilor și temperaturilor care ar putea conduce la creșterea nivelului mărilor, scăderea cantității de apă disponibilă, pierderea biodiversității și modificări ale productivității solului.

Aceste riscuri ar putea presupune implicații financiare pentru o entitate, cum ar fi costuri care rezultă din daune directe asupra activelor sau efecte indirecte de perturbare a lanțului de aprovizionare. Performanța financiară a entității ar putea, de asemenea, să fie afectată de schimbările legate de disponibilitatea, furnizarea și calitatea apei; și schimbări extreme de temperatură care afectează punctele de lucru, operațiunile, lanțurile de aprovizionare, nevoile de transport și sănătatea și siguranța angajaților.

**riscuri și oportunități legate de climă** Riscurile legate de climă se referă la potențialele efecte negative ale schimbărilor climatice asupra entității. Aceste riscuri sunt clasificate ca **riscuri fizice legate de climă** și **riscuri de tranziție legate de climă**.

Oportunitățile legate de climă se referă la potențialele efecte pozitive generate de schimbările climatice pentru o entitate. Eforturile de atenuare și adaptare la schimbările climatice pot produce oportunități legate de climă pentru o entitate.

### Termenii definiți în alte standarde și utilizați în prezentul standard cu același înțeles

<b>imposibil</b>	Aplicarea unei dispoziții este imposibilă atunci când o entitate nu o poate aplica după ce a făcut toate eforturile rezonabile în acest sens.
<b>lanț valoric</b>	Gama completă de interacțiuni, resurse și relații legate de <b>modelul de afaceri</b> al entității raportoare și mediul extern în care operează.  Un lanț valoric cuprinde interacțiunile, resursele și relațiile pe care o entitate le utilizează și de care depinde pentru a-și crea produsele sau serviciile de la concepere până la livrare, consum și sfârșitul ciclului de viață, inclusiv interacțiunile, resursele și relațiile din operațiunile entității, cum ar fi resursele umane; alături de canalele sale de aprovizionare, marketing și distribuție, cum ar fi aprovizionarea cu materiale și servicii și vânzarea și livrarea produselor și serviciilor; precum și mediile de finanțare, geografice, geopolitice și de reglementare în care entitatea operează.
<b>model de afaceri</b>	Sistemul prin care o organizație transformă intrările în ieșiri și rezultate prin activitățile sale de afaceri, care are ca scop îndeplinirea scopurilor strategice ale entității și crearea de valoare, generând astfel fluxuri de trezorerie pe termen scurt, mediu și lung.
<b>rapoarte financiare cu scop general</b>	Rapoarte care furnizează informații financiare despre o entitate raportoare care sunt utile pentru <b>utilizatorii principali</b> în adoptarea deciziilor legate de furnizarea resurselor către entitate. Acele decizii implică decizii referitoare la: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) cumpărarea, vânzarea sau deținerea instrumentelor de capitaluri proprii și de datorii;</li> <li>(b) furnizarea sau vânzarea de împrumuturi sau alte forme de credit; sau</li> </ul>



STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (c) exercitarea drepturilor de vot cu privire la, sau a influența în alt mod, acțiunile conducerii entității care afectează utilizarea resurselor economice ale entității.

Rapoartele financiare cu scop general includ – fără a fi limitate la – situațiile financiare cu scop general ale entității și prezentări de informații financiare cu privire la sustenabilitate.

**subiect de prezentare a informațiilor** Un risc sau o oportunitate specific(ă) legat(ă) de sustenabilitate bazat(ă) pe activitățile desfășurate de entități în cadrul unui anumit sector de activitate, așa cum este stabilit într-un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate sau într-un standard SASB.

**utilizatori principali ai rapoartelor financiare cu scop general (utilizatori principali)** Investitori existenți și potențiali, împrumutători și alți creditori.

## **Anexa B** **Îndrumări de aplicare**

*Prezenta anexă este parte integrantă IFRS S2 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.*

### **Reziliența la schimbările climatice (punctul 22)**

---

B1 Punctul 22 prevede ca entitatea să utilizeze analiza scenariilor legate de climă pentru a evalua reziliența la schimbările climatice utilizând o abordare care este proporțională cu circumstanțele entității.<sup>2</sup> Entitatea trebuie să utilizeze o abordare pentru analiza scenariilor legate de climă care îi permite să ia în considerare toate informațiile rezonabile și demonstrabile pe care le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate. Punctele B2-B18 furnizează îndrumări referitoare la modul în care o entitate utilizează analiza scenariilor pentru a evalua reziliența entității la schimbările climatice. Mai precis:

- (a) punctele B2-B7 stabilesc factorii pe care entitatea trebuie să îi aibă în vedere atunci când își evaluează circumstanțele;
- (b) punctele B8-B15 stabilesc factorii pe care entitatea trebuie să îi aibă în vedere atunci când stabilește o abordare adecvată pentru analiza scenariilor legate de climă; și
- (c) punctele B16-B18 stabilesc factori suplimentari de avut în vedere de către entitate atunci când își stabilește abordarea pentru analiza scenariilor legate de climă în timp.

#### **Evaluarea circumstanțelor**

B2 O entitate trebuie să utilizeze o abordare pentru analiza scenariilor legate de climă care este proporțională cu circumstanțele sale la momentul la care entitatea își desfășoară analiza scenariilor legate de climă (a se vedea punctul B3). Pentru a-și evalua circumstanțele, entitatea trebuie să ia în considerare:

- (a) expunerea entității la riscuri și oportunități legate de climă (a se vedea punctele B4-B5); și
- (b) abilitățile, capacitățile și resursele pe care entitatea le are la dispoziție pentru analiza scenariilor legate de climă (a se vedea punctele B6-B7).

B3 O entitate trebuie să își evalueze circumstanțele de fiecare dată când realizează o analiză a scenariilor legate de climă. De exemplu, o entitate care realizează analiza scenariilor legate de climă o dată la trei ani pentru a se alinia cu ciclul său de planificare strategică (a se vedea punctul B18) ar trebui să își realizeze expunerea la riscurile și oportunitățile legate de climă, precum și abilitățile, capacitățile și resursele disponibile la acel moment pentru acest scop.

---

2 Aceste îndrumări de aplicare (punctele B1-B18) se fundamentează pe sfera de practici prezentate în documentele publicate de Grupul operativ pentru prezentarea informațiilor financiare legate de schimbările climatice (TCFD), inclusiv *Suplimentul tehnic: Utilizarea analizei scenariilor în prezentarea informațiilor privind riscurile și oportunitățile legate de climă* (2017) și *Îndrumări privind analiza scenariilor pentru companiile nefinanciare* (2020).

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

**Expunerea la riscurile și oportunitățile legate de climă**

- B4 O entitate trebuie să își analizeze expunerea la riscurile și oportunitățile legate de climă în evaluarea circumstanțelor sale și atunci când stabilește abordarea utilizată pentru analiza scenariilor legate de climă. Această analiză furnizează un context esențial pentru înțelegerea beneficiilor potențiale ale utilizării unei anumite abordări pentru analiza scenariilor legate de climă. De exemplu, dacă o entitate are un grad ridicat de expunere la riscuri legate de climă, atunci o abordare mai cantitativă sau mai complexă din punct de vedere tehnic pentru analiza scenariilor legate de climă ar prezenta mai multe beneficii pentru entitate și utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. Este mai puțin probabil ca utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general să beneficieze de o analiză cantitativă sau sofisticată din punct de vedere tehnic a scenariilor climatice în cazul în care entitatea este expusă unor riscuri și oportunități limitate sau relativ mai puțin severe legate de climă. Acest lucru înseamnă că – presupunând că celelalte variabile rămân constante – cu cât expunerea entității la riscuri și oportunități legate de climă este mai mare, cu atât este mai probabil ca entitatea să stabilească faptul că este necesară o formă mai complexă din punct de vedere tehnic de analiză a scenariilor legate de climă.
- B5 Prezentul standard prevede ca o entitate să identifice riscurile și oportunități legate de climă la care este expusă (a se vedea punctul 10) și să prezinte informații despre procesul pe care entitatea îl utilizează pentru a identifica, evalua, prioritiza și monitoriza acele riscuri și oportunități legate de climă (a se vedea punctul 25). Informațiile pe care entitatea le prezintă în conformitate cu punctele 10 și 25 pot informa analiza entității referitoare la expunerea sa la riscurile și oportunitățile legate de climă.

**Abilitățile, capacitățile și resursele disponibile**

- B6 O entitate trebuie să aibă în vedere abilitățile, capacitățile și resursele disponibile atunci când stabilește o abordare adecvată care să fie utilizată la analiza scenariilor legate de climă. Aceste abilități, capacități și resurse ar putea include atât abilități, capacități și resurse interne, cât și externe. Abilitățile, capacitățile și resursele disponibile ale entității oferă un context care să îi permită să ia în considerare costul potențial și nivelul efortului cerut de o abordare specifică a analizei scenariilor legate de climă. De exemplu, dacă o entitate abia a început să exploreze utilizarea analizei scenariilor legate de climă pentru a-și evalua reziliența la schimbările climatice, există posibilitatea ca entitatea să nu poată utiliza o abordare cantitativă sau complexă din punct de vedere tehnic pentru analiza scenariilor legate de climă fără costuri sau eforturi nejustificate. Pentru evitarea dubiilor, dacă entitatea are la dispoziție resurse, atunci aceasta va putea investi în obținerea sau în dezvoltarea abilităților și capacităților necesare.
- B7 Analiza scenariilor legate de climă poate implica multe resurse și ar putea – printr-un proces de învățare repetitiv – să fie dezvoltată și perfecționată pe parcursul mai multor cicluri de planificare. Pe măsură ce o entitate repetă analiza scenariilor legate de climă, este probabil ca aceasta să dezvolte abilități și capacități care îi vor permite să își consolideze abordarea pentru analiza scenariilor legate de climă în timp. De exemplu, dacă o entitate nu a utilizat încă analiza scenariilor legate de climă sau face parte dintr-un sector de activitate în care analiza scenariilor legate

de climă nu este utilizată în mod obișnuit, entitatea ar putea avea nevoie de mai mult timp pentru a-și dezvolta abilitățile și capacitățile. În schimb, se preconizează că o entitate dintr-un sector de activitate în care analiza scenariilor legate de climă reprezintă o practică stabilită – cum ar fi industria extractivă și procesarea minieră – și-a consolidat abilitățile și capacitățile prin experiența sa.

### **Stabilirea abordării adecvate**

- B8 O entitate trebuie să stabilească o abordare pentru analiza scenariilor legate de climă care îi permite să ia în considerare toate informațiile rezonabile și justificate pe care entitatea le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate. Stabilirea abordării trebuie informată de evaluările referitoare la expunerea entității la riscurile și oportunitățile legate de climă (a se vedea punctele B4-B5) și abilitățile, capacitățile și resursele acesteia (a se vedea punctele B6-B7). Realizarea unei astfel de determinări implică:
- (a) selectarea intrărilor pentru analiza scenariilor legate de climă (a se vedea punctele B11-B13); și
  - (b) adoptarea deciziilor referitoare la modul de realizare a analizei scenariilor legate de climă (a se vedea punctele B14-B15).
- B9 Informațiile rezonabile și justificabile includ informații despre evenimente trecute, condiții curente și prognoze ale condițiilor viitoare. Totodată, includ informații cantitative sau calitative și informații care sunt obținute dintr-o sursă externă sau deținută ori dezvoltată intern.
- B10 O entitate va trebui să utilizeze raționamentul pentru a stabili mixtul de intrări și decizii analitice care îi vor permite entității să analizeze toate informațiile rezonabile și justificabile pe care le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate. Gradul de raționament necesar depinde de disponibilitatea informațiilor detaliate. Pe măsură ce orizontul de timp se extinde și disponibilitatea informațiilor scade, gradul de raționament necesar crește.

### **Selectarea intrărilor**

- B11 Atunci când o entitate selectează intrările pentru a fi utilizate în analiza scenariilor legate de climă, entitatea trebuie să aibă în vedere toate informațiile rezonabile și justificabile – inclusiv scenarii, variabile și alte intrări – pe care entitatea le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate. Intrările utilizate în analiza scenariilor ar putea include informații care sunt calitative sau cantitative și sunt obținute din surse externe sau dezvoltate intern. De exemplu, scenariile legate de climă disponibile public – din surse de încredere – care descriu viitoare tendințe și o varietate de parcursuri către posibile rezultate se consideră că sunt la dispoziția entității fără costuri sau eforturi nejustificate.
- B12 La selectarea scenariilor, variabilelor și altor intrări pentru a fi utilizate în analiza scenariilor legate de climă, o entitate poate, de exemplu, să utilizeze unul sau mai multe scenarii legate de climă – inclusiv scenarii internaționale și regionale – care sunt disponibile public și gratuit din surse de încredere. Entitatea trebuie să aibă o bază rezonabilă și justificabilă pentru utilizarea unui anumit scenariu sau set de scenarii. De exemplu, o entitate cu operațiuni concentrate într-o jurisdicție în care

## STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

emisiile sunt reglementate – sau este probabil să fie reglementate în viitor – ar putea stabili că este adecvat să realizeze analiza utilizând un scenariu consecvent cu o tranziție reglementată către o economie cu mai puține emisii de carbon sau consecvente cu angajamentele juridictionale relevante față de cel mai recent acord internațional privind schimbările climatice. În altă parte, de exemplu, o entitate cu expunere ridicată la riscurile fizice legate de climă ar putea stabili că este adecvat să realizeze analiza utilizând un scenariu legat de climă localizat care ia în considerare politicile actuale.

- B13 La analizarea măsurii în care intrările selectate sunt rezonabile și justificabile, o entitate trebuie să ia în considerare obiectivul punctului 22, care prevede că entitatea trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă reziliența strategiei și modelului de afaceri ale entității la schimbările climatice, evoluțiile și incertitudinile, luând în considerare riscurile și oportunitățile legate de climă identificate ale entității. Acest lucru înseamnă că intrările aferente analizei scenariilor legate de climă vor fi relevante pentru circumstanțele entității, de exemplu, pentru activitățile specifice pe care entitatea le desfășoară și locația geografică a acelor activități.

### **Adoptarea deciziilor analitice**

- B14 Evaluarea rezilienței unei entități va fi determinată nu doar de intrările individuale aferente analizei scenariilor legate de climă, ci și de informațiile pe care le elaborează prin combinarea acelor intrări pentru a realiza analiza. Entitatea trebuie să prioritizeze deciziile analitice (de exemplu, dacă să utilizeze analiza calitativă sau modelarea cantitativă), care îi va permite să analizeze toate informațiile rezonabile și justificabile pe care le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate. De exemplu, dacă o entitate poate – fără costuri sau eforturi nejustificate – să încorporeze mai multe căi de stabilire a prețului carbonului asociate cu un rezultat dat (de exemplu, un rezultat de 1,5 grade Celsius), probabil că această analiză va consolida evaluarea rezilienței entității, presupunând că o astfel de abordare este garantată de expunerea la risc a entității.
- B15 Informațiile cantitative vor permite deseori unei entități să realizeze o evaluare mai robustă a rezilienței sale la schimbările climatice. Totuși, informațiile calitative (inclusiv descrierile scenariilor), fie singure, fie combinate cu date cantitative, pot, de asemenea, să furnizeze o bază rezonabilă și justificabilă pentru evaluarea rezilienței entității.

### **Considerente suplimentare**

- B16 Analiza scenariilor legate de climă reprezintă o practică în evoluție și, prin urmare, este probabil ca abordarea pe care entitatea o utilizează să se schimbe în timp. Așa cum se descrie la punctele B2-B7, entitatea trebuie să își stabilească abordarea pentru analiza scenariilor legate de climă pe baza circumstanțelor sale specifice, inclusiv expunerea entității la riscurile și oportunitățile legate de climă și abilitățile, capacitățile și resursele disponibile pentru analiza scenariilor. Este probabil ca și acele circumstanțe să se schimbe în timp. Prin urmare, abordarea entității pentru analiza scenariilor legate de climă nu trebuie să fie aceeași de la o perioadă de raportare la alta sau de la un ciclu de planificare strategică la altul (a se vedea punctul B18).

- B17 O entitate ar putea utiliza o abordare mai simplă pentru analiza scenariilor legate de climă, cum ar fi descrierile calitative ale scenariilor, dacă o astfel de abordare este adecvată circumstanțelor entității. De exemplu, dacă o entitate nu are în prezent abilitățile, capacitățile sau resursele pentru a realiza analiza cantitativă a scenariilor legate de climă, dar are un grad ridicat de expunere la riscurile legate de climă, entitatea ar putea inițial să utilizeze o abordare mai simplă pentru analiza scenariilor legate de climă, dar și-ar construi capacitățile prin experiență și, astfel, ar aplica o abordare mai avansată pentru analiza scenariilor legate de climă în timp. O entitate cu un grad ridicat de expunere la riscurile și oportunitățile legate de climă și cu acces la abilitățile, capacitățile sau resursele necesare trebuie să aplice o abordare cantitativă mai avansată pentru analiza scenariilor legate de climă.
- B18 Deși punctul 22 prevede ca o entitate să prezinte informații despre reziliența la schimbările climatice la fiecare dată de raportare, entitatea și-ar putea realiza analiza scenariilor în concordanță cu ciclul strategic de planificare, inclusiv un ciclu de planificare strategic pe mai mulți ani (de exemplu, la fiecare trei sau cinci ani). Așadar, în unele perioade de raportare, prezentările de informații ale entității în conformitate cu punctul 22 litera (b) ar putea rămâne neschimbate față de perioada de raportare anterioară dacă entitatea nu realizează anual o analiză a scenariilor. Entitatea ar trebui – cel puțin – să își actualizeze analiza scenariilor legate de climă în concordanță cu ciclul său de planificare strategică. Totuși, este nevoie de realizarea unei evaluări a rezilienței entității anual pentru a reflecta informații actualizate privind implicațiile incertitudinii climatice pentru modelul de afaceri și strategia entității. Astfel, prezentarea de informații a unei entități în conformitate cu punctul 22 litera (a) – adică rezultatele evaluării rezilienței entității – va fi actualizată la fiecare perioadă de raportare.

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

### **Emisii de gaze cu efect de seră**

#### **Permisiunea de a utiliza informații dintr-o perioadă de raportare care este diferită de perioada de raportare a entității, în circumstanțe specifice**

- B19 O entitate ar putea avea o perioadă de raportare diferită de unele sau de toate entitățile din lanțul său valoric. O astfel de diferență ar însemna că informațiile privind emisiile de gaze cu efect de seră de la aceste entități din lanțul său valoric pentru perioada de raportare a entității ar putea să nu fie disponibile rapid pentru ca entitatea să le utilizeze pentru propria prezentare de informații. În astfel de circumstanțe, entității i se permite să își măsoare emisiile de gaze cu efect de seră în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (i) utilizând informații pentru perioade de raportare care sunt diferite de propria perioadă de raportare dacă acele informații sunt obținute de la entități din lanțul său valoric cu perioade de raportare care sunt diferite de perioada de raportare a entității, cu condiția ca:
- (a) entitatea să utilizeze cele mai recente date disponibile de la acele entități din lanțul său valoric fără costuri sau eforturi nejustificate pentru a-și evalua și prezenta emisiile de gaze cu efect de seră;
  - (b) durata perioadelor de raportare să fie aceeași; și

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (c) entitatea să prezinte efectele evenimentelor și modificărilor semnificative ale circumstanțelor (relevante pentru emisiile sale de gaze cu efect de seră) care apar între datele de raportare ale entităților din lanțul său valoric și data rapoartelor financiare cu scop general ale entității.

**Agregarea gazelor cu efect de seră în echivalent de CO<sub>2</sub> utilizând valorile potențialului de încălzire globală**

- B20 Punctul 29 litera (a) prevede ca o entitate să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră generate în timpul perioadei de raportare, exprimate în tone metrice de echivalent de CO<sub>2</sub>. Pentru a respecta această dispoziție, entitatea trebuie să agrege cele șapte gaze cu efect de seră constitutive în valori de echivalent de CO<sub>2</sub>.
- B21 Dacă o entitate utilizează evaluarea directă pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră brute absolute, entitatea trebuie să convertească cele șapte gaze cu efect de seră constitutive într-o valoare echivalentă de CO<sub>2</sub> utilizând valori ale potențialului de încălzire globală pe baza unui orizont de timp de 100 de ani, de la cea mai recentă evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare.
- B22 Dacă o entitate utilizează factori de emisie pentru a-și estima emisiile de gaze cu efect de seră, entitatea trebuie să utilizeze – ca bază pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră – factorii de emisie care reprezintă cel mai bine activitatea entității (a se vedea punctul B29). Dacă acești factori de emisie au convertit deja gazele constitutive în valori echivalente de CO<sub>2</sub>, entitatea nu trebuie să recalculeze factorii de emisie utilizând valorile potențialului de încălzire globală pe baza unui orizont de timp de 100 de ani de la ultima evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare. Totuși, dacă o entitate utilizează factori de emisie care nu sunt convertiți în valori echivalente de CO<sub>2</sub>, atunci entitatea trebuie să utilizeze valorile potențialului de încălzire globală pe baza orizontului de timp de 100 de ani de la ultima evaluare a Grupului interguvernamental privind schimbările climatice disponibilă la data de raportare.

**Protocolul privind gazele cu efect de seră**

- B23 Punctul 29 litera (a) subpunctul (ii) prevede ca o entitate să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră evaluate în conformitate cu Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004). Pentru evitarea dubiilor, o entitate trebuie să aplice dispozițiile din Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) doar în măsura în care nu intră în contradicție cu dispozițiile din prezentul standard. De exemplu, Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) nu prevede ca o entitate să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, dar entitatea trebuie să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 în conformitate cu punctul 29 litera (a).
- B24 O entitate trebuie să utilizeze Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) exceptând cazul în care entității i se impune de către o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care entitatea este listată să utilizeze o metodă diferită pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect

de seră. Dacă entitățile se impune de către o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care entitatea este listată să utilizeze o metodă diferită pentru evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră, entitatea poate utiliza această metodă în locul Protocolului privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) pentru perioada în care dispoziția impusă de jurisdicție sau bursă se aplică entităților.

- B25 În unele circumstanțe, o entitate poate intra sub incidența unei dispoziții în jurisdicția în care activează de a-și prezenta emisiile de gaze cu efect de seră pentru o anumită parte a entității sau pentru unele dintre emisiile de gaze cu efect de seră (de exemplu, doar emisiile de gaze cu efect de seră din domeniile de aplicare 1 și 2). În astfel de circumstanțe, dispoziția jurisdicțională nu scutește entitatea de aplicarea dispozițiilor din prezentul standard pentru prezentarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniile de aplicare 1, 2 și 3 pentru întreaga entitate.

### **Abordarea, intrările și ipotezele evaluării**

- B26 Punctul 29 litera (a) subpunctul (iii) prevede ca o entitate să prezinte abordarea, intrările și ipotezele evaluării pe care le utilizează pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră. Ca parte a acestei, entitatea va include informații despre:
- (a) abordarea de evaluare pe care entitatea o utilizează în conformitate cu Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) (a se vedea punctul B27);
  - (b) metoda aplicabilă în cazul în care entitatea nu utilizează Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) și abordarea de evaluare pe care entitatea o utilizează (a se vedea punctul B28); și
  - (c) factorii de emisie pe care entitatea îi utilizează (a se vedea punctul B29).

### **Abordarea de evaluare stabilită în Protocolul privind gazele cu efect de seră**

- B27 Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) include diferite abordări de evaluare pe care o entitate le-ar putea utiliza atunci când își evaluează emisiile de gaze cu efect de seră. La prezentarea informațiilor în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (iii), entitatea trebuie să prezinte informații despre abordarea pe care o utilizează. De exemplu, atunci când entitatea își prezintă emisiile de gaze cu efect de seră evaluate în conformitate cu Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004), entitatea trebuie să utilizeze abordarea bazată pe acțiuni sau pe control. Mai exact, entitatea trebuie să prezinte:
- (a) abordarea pe care o utilizează pentru a-și stabili emisiile de gaze cu efect de seră (de exemplu, abordarea bazată pe acțiuni sau pe control din Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004)); și
  - (b) motivul sau motivele din spatele alegerii abordării de evaluare și modul în care acea abordare are legătură cu obiectivul prezentării de informații de la punctul 27.



STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

**Alte metode și abordări de evaluare**

- B28 Atunci când o entitate își prezintă emisiile de gaze cu efect de seră evaluate în conformitate cu o altă metodă, aplicând punctele 29 litera (a) subpunctul (ii), B24-B25 sau C4 litera (a), entitatea trebuie să prezinte:
- (a) metoda și abordarea de evaluare aplicabile pe care entitatea le utilizează pentru a-și stabili emisiile de gaze cu efect de seră; și
  - (b) motivul, sau motivele, pentru alegerea privind abordarea și metoda de evaluare și modul în care acea abordare are legătură cu obiectivul prezentării de informații de la punctul 27.

**Factori de emisie**

- B29 Ca parte a prezentării de către entitate a abordării, intrărilor și ipotezelor evaluării, entitatea trebuie să prezinte informații pentru a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă ce factori de emisie utilizează entitatea în evaluarea sa privind emisiile de gaze cu efect de seră. Prezentul standard nu specifică factorii de emisie pe care o entitate trebuie să îi utilizeze în evaluarea sa privind emisiile de gaze cu efect de seră. În schimb, prezentul standard prevede ca o entitate să utilizeze factorii de emisie care reprezintă cel mai bine activitatea entității ca bază pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră.

**Emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2**

- B30 Punctul 29 litera (a) subpunctul (v) prevede ca o entitate să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 bazate pe locație și să furnizeze informații despre orice instrumente contractuale în care s-a angajat entitatea care ar putea informa înțelegerea utilizatorilor cu privire la emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 ale entității. Pentru evitarea dubiilor, o entitate trebuie să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 utilizând o abordare bazată pe locație și trebuie să furnizeze informații referitoare la instrumente contractuale doar dacă există astfel de instrumente și informațiile despre acestea informează înțelegerea utilizatorilor referitor la emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2.
- B31 Instrumentele contractuale sunt orice fel de contract dintre o entitate și o altă parte pentru vânzarea și achiziția de energie combinate cu atribute referitoare la generarea energiei sau pentru drepturi de proprietate asupra energiei separate (drepturile de proprietate asupra energiei separate sunt legate de vânzarea și achiziția de energie care sunt separate și distincte de instrumentele contractuale referitoare la gazele cu efect de seră). Diferite tipuri de instrumente contractuale sunt disponibile pe diferite piețe, iar entitatea ar putea prezenta informații despre emisiile sale de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 2 bazate pe piață ca parte a prezentărilor sale de informații.

**Emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3**

- B32 În conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (vi), o entitate trebuie să prezinte informații despre emisiile sale de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 pentru a le permite utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă sursa acestor emisii. Entitatea trebuie să ia în considerare întregul său

lanț valoric (aval și amonte) și trebuie să ia în considerare toate cele 15 categorii de emisii de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, așa cum sunt descrise în Standardul de contabilitate și raportare corporativă privind lanțul valoric (domeniul de aplicare 3) (2011) al Protocolului privind gazele cu efect de seră. În conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (vi), entitatea trebuie să prezinte care dintre aceste categorii sunt incluse în prezentările de informații privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.

- B33 Pentru evitarea dubiilor, indiferent de metoda pe care o entitate o utilizează pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră, entitatea trebuie să prezinte categoriile incluse în evaluarea sa privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 așa cum este descris la punctul 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul (1).
- B34 În conformitate cu punctul B11 din IFRS S1, atunci când are loc un eveniment semnificativ sau o modificare semnificativă a circumstanțelor, o entitate trebuie să reevalueze domeniul de aplicare al tuturor riscurilor și oportunităților legate de climă afectate de-a lungul lanțului său valoric, inclusiv să reevalueze ce categorii și entități din domeniul de aplicare 3 din lanțul valoric să includă în evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3. Un eveniment semnificativ sau o modificare semnificativă a circumstanțelor poate avea loc fără ca entitatea să fie implicată în acel eveniment sau în acea modificare a circumstanțelor sau ca rezultat al unei schimbări a ceea ce entitatea apreciază că este important pentru utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general. De exemplu, astfel de evenimente sau modificări semnificative ale circumstanțelor ar putea include:
- (a) o modificare semnificativă în lanțul valoric al entității (de exemplu, un furnizor din lanțul valoric al entității face o modificare care schimbă semnificativ emisiile de gaze cu efect de seră ale furnizorului);
  - (b) o modificare semnificativă a modelului de afaceri, a activităților sau a structurii corporative ale entității (de exemplu, o fuziune sau o achiziție care extinde lanțul valoric al entității); și
  - (c) o modificare semnificativă a expunerii entității la riscurile și oportunitățile legate de climă (de exemplu, un furnizor din lanțul valoric al entității este afectat de introducerea unei reglementări referitoare la emisii pe care entitatea nu o anticipase).
- B35 Unei entități îi este permis, dar nu impus, să reevalueze domeniul de aplicare al oricărui risc sau a oricărei oportunități legat(e) de climă de-a lungul lanțului său valoric mai frecvent decât prevede punctul B11 din IFRS S1.
- B36 În conformitate cu punctul B6 litera (b) din IFRS S1, pentru a determina domeniul de aplicare al lanțului valoric, care include amploarea și componența acestuia, o entitate trebuie să utilizeze toate informațiile rezonabile și justificabile pe care entitatea le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate.
- B37 O entitate care participă în una sau mai multe activități financiare asociate cu gestionarea activelor, activități bancare comerciale și de asigurări trebuie să prezinte

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

informații suplimentare despre emisiile finanțate asociate cu acele activități ca parte a prezentării de informații realizate de entitate cu privire la emisiile sale de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 (a se vedea punctele B58-B63).

**Cadrul general de evaluare pentru domeniul de aplicare 3**

- B38 Este probabil ca evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 realizată de entitate să includă utilizarea estimării mai degrabă decât să conțină exclusiv evaluarea directă. La evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, o entitate trebuie să utilizeze o abordare, intrări și ipoteze de evaluare care au ca rezultat o reprezentare exactă a acestei evaluări. Cadrul general de evaluare descris la punctele B40-B54 furnizează îndrumări pe care entitatea le poate utiliza la întocmirea prezentărilor de informații referitoare la emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.
- B39 O entitate trebuie să utilizeze toate informațiile rezonabile și justificabile pe care entitatea le are la dispoziție la data de raportare fără costuri sau eforturi nejustificate atunci când aceasta selectează abordarea, intrările și ipotezele de evaluare pe care le utilizează în evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.
- B40 Evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 realizată de o entitate se bazează pe o gamă de intrări. Prezentul standard nu specifică intrările pe care entitatea trebuie să le utilizeze pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, dar prevede ca entitatea să prioritizeze intrările și ipotezele utilizând aceste caracteristici de identificare (care sunt enumerate într-o ordine aleatorie):
- (a) date bazate pe evaluarea directă (punctele B43-B45);
  - (b) date din activități specifice din cadrul lanțului valoric al entității (punctele B46-B49);
  - (c) date oportune care oferă o reprezentare exactă a jurisdicției, și a tehnologiei utilizate, activitatea lanțului valoric și emisiile de gaze cu efect de seră ale acestuia (punctele B50-B52); și
  - (d) date care au fost verificate (punctele B53-B54).
- B41 O entitate trebuie să aplice cadrul de evaluare pentru domeniul de aplicare 3 pentru a prioritiza intrările și ipotezele chiar și atunci când entității i se impune de către o autoritate jurisdicțională sau o bursă pe care entitatea este listată să utilizeze o metodă diferită de Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004) pentru evaluarea emisiilor sale de gaze cu efect de seră (a se vedea punctele B24-B25), sau dacă entitatea utilizează scutirea în perioada de tranziție descrisă la punctul C4 litera (a).
- B42 Prioritizarea de către o entitate a abordării, intrărilor și ipotezelor de evaluare și analiza entității privind compensările asociate – pe baza caracteristicilor de la punctul B40 – impune conducerii să aplice raționamentul. De exemplu, o entitate ar putea analiza compensările dintre datele oportune și datele care sunt mai reprezentative pentru jurisdicție și tehnologia utilizată pentru activitatea lanțului

valoric și emisiile sale. Datele mai recente pot furniza mai puține detalii despre activitatea specifică, inclusiv tehnologia care a fost utilizată în lanțul valoric și locația acelei activități. Pe de altă parte, datele mai vechi care sunt publicate neregulat ar putea fi considerate mai reprezentative pentru activitatea specifică și emisiile de gaze cu efect de seră aferente.

*Date bazate pe evaluarea directă*

- B43 Două metode sunt utilizate pentru a cuantifica emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3: evaluarea directă și estimarea. Dintre aceste două metode – toate celelalte aspecte fiind egale – o entitate trebuie să prioritizeze evaluarea directă.
- B44 „Evaluarea directă” se referă la monitorizarea directă a emisiilor de gaze cu efect de seră și, în teorie, furnizează cele mai exacte probe. Totuși, se preconizează că datele privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 vor include estimări datorită provocărilor asociate cu evaluarea directă a emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.
- B45 Estimarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 implică calcule aproximative ale datelor pe baza ipotezelor și intrărilor adecvate. O entitate care își evaluează emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 utilizând estimarea va utiliza probabil două tipuri de intrări:
- (a) date care reprezintă activitatea entității care generează emisii de gaze cu efect de seră (date privind activitatea). De exemplu, entitatea ar putea utiliza distanța parcursă ca date privind activitatea pentru a reprezenta transportul bunurilor în cadrul lanțului său valoric.
  - (b) factori de emisie care convertesc datele privind activitatea în emisii de gaze cu efect de seră. De exemplu, entitatea va converti distanța parcursă (date privind activitatea) în date privind emisiile de gaze cu efect de seră utilizând factori de emisie.

*Date din activități specifice din cadrul lanțului valoric al entității*

- B46 Evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 realizată de entitate va fi bazată pe date obținute direct din activități specifice din cadrul lanțului valoric al entității (date primare), date care nu sunt obținute direct de la activități din cadrul lanțului valoric al entității (date secundare) sau o combinație între cele două.
- B47 La evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 ale unei entități este mai probabil ca datele primare să fie reprezentative pentru activitatea lanțului valoric al entității și pentru emisiile de gaze cu efect de seră decât datele secundare. Așadar, entitatea trebuie să prioritizeze – toate celelalte aspecte fiind egale – utilizarea datelor primare.
- B48 Datele primare pentru emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 includ date puse la dispoziție de furnizori sau alte entități din lanțul valoric legate de activități specifice în lanțul valoric al unei entități. De exemplu, datele primare pot fi obținute din citirea contoarelor, a facturilor la utilități sau alte metode care

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

reprezintă activități specifice în lanțul valoric al entității. Datele primare ar putea fi colectate intern (de exemplu, prin evidențele proprii ale entității) sau extern de la furnizori și alți parteneri din lanțul valoric (de exemplu, factori de emisie specifici furnizorilor pentru bunuri sau servicii achiziționate). Datele din activități specifice din cadrul lanțului valoric al unei entități furnizează o reprezentare mai exactă a activităților din lanțul valoric specifice entității și, astfel, va furniza o bază îmbunătățită pentru evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.

B49 Datele secundare pentru emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 sunt date care nu sunt obținute direct din activități specifice din cadrul lanțului valoric al unei entități. Datele secundare sunt deseori oferite de furnizorii de date terțe părți și includ date medii din sectorul de activitate (de exemplu, din baze de date publicate, statistici guvernamentale, studii din literatura de specialitate și asociații din sectorul de activitate). Datele secundare includ date utilizate pentru a aproxima activitatea sau factorii de emisie. În plus, datele secundare includ date primare dintr-o activitate specifică (date indirecte) utilizate pentru a estima emisiile de gaze cu efect de seră pentru altă activitate. Dacă o entitate utilizează date secundare pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3, aceasta trebuie să analizeze măsura în care datele oferă o reprezentare exactă a activităților entității.

*Date oportune care oferă o reprezentare exactă a jurisdicției, și a tehnologiei utilizate, activitatea lanțului valoric și emisiile de gaze cu efect de seră ale acestuia*

B50 Dacă o entitate utilizează date secundare, aceasta va prioritiza utilizarea datelor legate de activitate sau emisii care sunt bazate pe, sau reprezintă, tehnologia utilizată în activitatea lanțului valoric pe care datele o prezintă. De exemplu, o entitate ar putea obține date primare din activitățile sale (de exemplu, modelul specific de aeronavă, distanța parcursă și tipul de clasă utilizat de angajați atunci când călătoresc), iar apoi să utilizeze date secundare care reprezintă emisiile de gaze cu efect de seră generate de acele activități pentru a converti datele primare într-o estimare a emisiilor sale de gaze cu efect de seră provenite din transportul aerian.

B51 Dacă o entitate utilizează date secundare, aceasta va prioritiza utilizarea datelor legate de activitate sau emisii care sunt bazate pe, sau reprezintă, jurisdicția în care a avut loc activitatea. De exemplu, o entitate trebuie să prioritizeze factorii de emisie care au legătură cu jurisdicția în care entitatea operează sau în care a avut loc activitatea.

B52 Dacă o entitate utilizează date secundare, aceasta trebuie să acorde prioritate datelor privind activitatea sau emisiile care sunt oportune și reprezentative pentru activitatea lanțului valoric al entității în perioada de raportare. În unele jurisdicții, și pentru unele tehnologii, datele secundare sunt colectate anual și, prin urmare, este probabil ca datele să fie reprezentative pentru practica curentă a entității. Totuși, unele surse de date secundare se bazează pe informații colectate într-o perioadă de raportare care este diferită de perioada de raportare a entității.

*Date verificate*

- B53 O entitate trebuie să prioritizeze datele privind emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 care sunt verificate. Verificarea poate oferi utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general încredere că informațiile sunt complete, neutre și exacte.
- B54 Datele verificate ar putea include date care au fost verificate intern sau extern. Verificarea poate avea loc în mai multe moduri, inclusiv verificarea la fața locului, revizuirea calculelor sau verificarea încrucișată a datelor în raport cu alte surse. Totuși, în unele cazuri o entitate s-ar putea afla în incapacitatea de a-și verifica emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 fără costuri sau eforturi nejustificate. De exemplu, entitatea ar putea fi împiedicată să obțină un set complet de date verificate din cauza volumului de date deoarece datele sunt obținute de la entități din lanțul valoric care sunt separate de mai multe niveluri de entitatea raportoare, adică entități cu care entitatea raportoare nu interacționează direct. În astfel de cazuri, o entitate ar putea să fie nevoită să utilizeze date neverificate.

*Prezentarea intrărilor aferente emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3*

- B55 O entitate trebuie să prezinte informații despre abordarea, intrările și ipotezele de evaluare pe care le utilizează pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 în conformitate cu punctul 29 litera (a) subpunctul (iii). Această prezentare de informații trebuie să includă informații despre caracteristicile intrărilor de date conform descrierii de la punctul B40. Scopul acestei prezentări de informații este de a furniza utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general informații despre modul în care entitatea a priorizat cele mai calitative date disponibile, care oferă o reprezentare exactă a activității lanțului valoric și a emisiilor de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3. Această prezentare de informații îi ajută pe utilizatorii rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă de ce sunt relevante abordarea, intrările și ipotezele de evaluare pe care entitatea le utilizează pentru a-și estima emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3.
- B65 Ca parte a dispoziției de la punctul 29 litera (a) subpunctul (iii), și pentru a reflecta modul în care o entitate prioritizează datele privind domeniul de aplicare 3 în conformitate cu cadrul de evaluare stabilit la punctele B40-B54, entitatea trebuie să prezinte informații care le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă:
- (a) măsura în care emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 ale entității sunt evaluate utilizând intrări din activități specifice din cadrul lanțului valoric; și
  - (b) măsura în care emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 ale entității sunt evaluate utilizând intrări care sunt verificate.
- B57 Prezentul standard include prezumpția că emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 pot fi estimate în mod fiabil utilizând date secundare și medii din sectoarele de activitate. În acele cazuri rare în care o entitate stabilește că este imposibil să își estimeze emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

aplicare 3, entitatea trebuie să prezinte modul în care își gestionează emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3. Aplicarea unei dispoziții este imposibilă atunci când entitatea nu o poate aplica după ce a făcut toate eforturile rezonabile în acest sens.

**Emisii finanțate**

- B58 Entitățile care participă la activități de finanțare se confruntă cu riscuri și oportunități legate de emisiile de gaze cu efect de seră 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. Aceste riscuri și oportunități pot apărea sub forma de risc de credit, risc de piață, risc al reputației sau alte riscuri financiare și operaționale. De exemplu, riscul de credit poate apărea în legătură cu finanțarea clienților afectați de taxele pe carbon, reglementările privind eficiența combustibililor sau alte politici din ce în ce mai stricte; riscul de credit ar putea apărea de asemenea prin schimbări tehnologice. Riscul reputației ar putea apărea din finanțarea proiectelor care implică combustibili fosili. Entitățile care iau parte la activități financiare, inclusiv băncile comerciale și de investiții, administratorii de active și entitățile de asigurări, monitorizează și gestionează astfel de riscuri tot mai intens evaluându-și emisiile finanțate. Această evaluare servește ca indicator al expunerii unei entități la riscurile și oportunitățile legate de climă și al modului în care entitatea ar putea fi nevoită să își adapteze activitățile financiare în timp.
- B59 Punctul 29 litera (a) subpunctul (i) alineatul 3 prevede ca o entitate să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră brute absolute din domeniul de aplicare 3 generate în timpul perioadei de raportare, inclusiv emisiile din aval și din amonte. O entitate care participă în una sau mai multe activități financiare trebuie să prezinte informații suplimentare și specifice despre emisiile sale din categoria 15 sau acele emisii asociate cu investițiile sale, care sunt cunoscute și ca „emisii finanțate”:
- (a) gestionarea activelor (a se vedea punctul B61);
  - (b) activități bancare comerciale (a se vedea punctul B62); și
  - (c) asigurări (a se vedea punctul B63).
- B60 O entitate trebuie să aplice dispozițiile pentru prezentarea emisiilor de gaze cu efect de seră în conformitate cu punctul 29 litera (a) atunci când prezintă informații despre emisiile finanțate.
- Gestionarea activelor*
- B61 O entitate care participă la activități de gestionare a activelor trebuie să prezinte:
- (a) emisiile finanțate brute absolute, dezagregate în funcție de domeniile de aplicare 1, 2 și 3 aferente emisiilor de gaze cu efect de seră.
  - (b) pentru fiecare dintre elementele dezagregate de la punctul B61 litera (a), valoarea totală a activelor gestionate (AUM) care este inclusă în prezentarea emisiilor finanțate, exprimată în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale entității.

- (c) procentul din totalul activelor gestionate ale entității incluse în calculul emisiilor finanțate. Dacă procentul este sub 100%, entitatea trebuie să prezinte informații care explică excluderile, inclusiv tipurile de active și valoarea asociată a AUM.
- (d) metodologia utilizată pentru a calcula emisiile finanțate, inclusiv metoda de alocare pe care entitatea a utilizat-o pentru a-și atribui cota de emisii în raport cu dimensiunea investițiilor.

*Activități bancare comerciale*

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

- (a) emisiile finanțate brute absolute, dezagregate în funcție de domeniile de aplicare 1, 2 și 3 aferente emisiilor de gaze cu efect de seră pentru fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active. Atunci când dezagregarea se face după:
  - (i) domeniul de activitate – entitatea trebuie să utilizeze codul din șase cifre pentru sectoarele de activitate din Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate pentru clasificarea partenerilor, reflectând cea mai recentă versiune a sistemului de clasificare disponibil la data de raportare.
  - (ii) clasa de active – prezentarea informațiilor trebuie să includă împrumuturi, finanțarea proiectului, obligațiuni, investiții de capitaluri proprii și angajamente de împrumut neutilizat. În cazul în care entitatea calculează și prezintă emisii finanțate pentru alte clase de active, aceasta trebuie să includă o explicație a motivului pentru care includerea acelor clase de active suplimentare furnizează informații relevante utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.
- (g) expunerea sa brută la fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active, exprimată în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale entității. Pentru:
  - (i) valori finanțate – expunerea brută trebuie calculată ca valorile contabile finanțate (înainte de scăderea ajustării pentru pierderi, după caz), întocmite în conformitate fie cu standardele de contabilitate IFRS, fie cu alt GAAP.
  - (ii) angajamente de împrumut neutilizate – entitatea trebuie să prezinte valoarea totală a angajamentului separat de porțiunea utilizată a angajamentului de împrumut.
- (c) procentul expunerii brute a entității inclus în calculul emisiilor finanțate. Entitatea trebuie:
  - (i) dacă procentul expunerii brute a entității inclus în calculul emisiilor finanțate este sub 100%, să prezinte informații care explică excluderile, inclusiv tipul de active excluse.
  - (ii) pentru valori finanțate, să excludă din expunerea brută toate efectele factorilor de atenuare a riscurilor, după caz.



STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

- (iii) să prezinte separat procentul de angajamente de împrumut neutilizate incluse în calculul emisiilor finanțate.
- (d) metodologia pe care entitatea a utilizat-o pentru a-și calcula emisiile finanțate, inclusiv metoda de alocare pe care entitatea a utilizat-o pentru a-și atribui cota de emisii în legătură cu dimensiunea expunerii sale brute.

*Asigurări*

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

- (a) emisiile finanțate brute absolute, dezagregate în funcție de domeniile de aplicare 1, 2 și 3 aferente emisiilor de gaze cu efect de seră pentru fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active. Atunci când dezagregarea se face după:
  - (i) domeniul de activitate – entitatea trebuie să utilizeze codul din șase cifre pentru sectoarele de activitate din Standardul global de clasificare a sectoarelor de activitate pentru clasificarea partenerilor, reflectând cea mai recentă versiune a sistemului de clasificare disponibilă la data de raportare.
  - (ii) clasa de active – prezentarea informațiilor trebuie să includă împrumuturi, obligațiuni și investiții de capitaluri proprii, precum și angajamente de împrumut neutilizate. În cazul în care entitatea calculează și prezintă emisii finanțate pentru alte clase de active, aceasta trebuie să includă o explicație a motivului pentru care includerea acelor clase de active suplimentare furnizează informații relevante utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general.
- (b) expunerea sa brută pentru fiecare sector de activitate în funcție de clasa de active, exprimată în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale entității. Pentru:
  - (i) valori finanțate – expunerea brută trebuie calculată ca valorile contabile finanțate (înainte de scăderea ajustării pentru pierderi, după caz), întocmite în conformitate fie cu standardele de contabilitate IFRS, fie cu alt GAAP.
  - (ii) angajamente de împrumut neutilizate – entitatea trebuie să prezinte valoarea totală a angajamentului separat de porțiunea utilizată a angajamentului de împrumut.
- (c) procentul expunerii brute a entității inclus în calculul emisiilor finanțate. Entitatea trebuie:
  - (i) dacă procentul expunerii brute a entității inclus în calculul emisiilor finanțate este sub 100%, să prezinte informații care explică excluderile, inclusiv tipul de active excluse.
  - (ii) să prezinte separat procentul de angajamente de împrumut neutilizate incluse în calculul emisiilor finanțate.

- (d) metodologia pe care entitatea a utilizat-o pentru a-și calcula emisiile finanțate, inclusiv metoda de alocare pe care entitatea a utilizat-o pentru a-și atribui cota de emisii în legătură cu dimensiunea expunerii sale brute.

### **Categoriile de parametri interprofesionali (punctul 29 literele (b)-(g))**

---

- B64 Pe lângă informațiile privind emisiile de gaze cu efect de seră ale unei entități, aceasta trebuie să prezinte informații relevante pentru categoriile de parametri interprofesionali stabilite la punctul 29 literele (b)-(g).
- B65 Atunci când se întocmesc prezentările de informații pentru a îndeplini dispozițiile de la punctul 29 literele (b)-(g), o entitate trebuie:
- (a) să ia în considerare orizonturile de timp în care se poate aștepta în mod rezonabil ca efectele riscurilor și oportunităților legate de climă să apară, descrise în conformitate cu punctul 10.
  - (b) să analizeze unde în cadrul modelului de afaceri și lanțului valoric ale entității sunt concentrate riscurile și oportunități legate de climă (de exemplu, zone geografice, puncte de lucru sau tipuri de active) (a se vedea punctul 13).
  - (c) să ia în considerare informațiile prezentate în conformitate cu punctul 16 literele (a)-(b) cxu privire la efectele riscurilor și oportunităților legate de climă asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie pentru perioada de raportare.
  - (d) să analizeze dacă parametrii bazați pe sectorul de activitate, așa cum se descrie la punctul 32 – inclusiv cei definiți într-un standard IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate sau cei care îndeplinesc dispozițiile din IFRS S1 – ar putea fi utilizați pentru a îndeplini dispozițiile în totalitate sau parțial.
  - (c) să analize conexiunile între informațiile prezentate pentru a îndeplini dispozițiile de la punctul 29 literele (b)-(g) și informațiile prezentate în situațiile financiare aferente, în conformitate cu punctul 21 litera (b) sub-punctul (ii) din IFRS S1. Aceste conexiuni includ consecvență în datele și ipotezele utilizate – în măsura în care este posibil – și conexiuni între valorile prezentate în conformitate cu punctul 29 literele (b)-(g) și valorile recunoscute și prezentate în situațiile financiare. De exemplu, o entitate ar analiza măsura în care valoarea contabilă a activelor utilizate este consecventă cu valorile incluse în situațiile financiare și ar explica conexiunile dintre informațiile din aceste prezentări și valorile din situațiile financiare.

### **Obiective legate de climă (punctele 33-37)**

---

#### **Caracteristicile unui obiectiv legat de climă**

- B66 Punctul 33 prevede că o entitate trebuie să prezinte obiectivele legate de climă cantitative și calitative pe care le-a stabilit și orice obiective pe care trebuie să le îndeplinească conform legislației sau reglementărilor, inclusiv orice obiective privind emisiile de gaze cu efect de seră. La prezentarea acestor obiective legate de

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

climă, entitatea trebuie să prezinte informații despre caracteristicile acestor obiective așa cum se descrie la punctul 33 literele (a)-(h). Dacă obiectivul legat de climă este cantitativ, entitatea trebuie să descrie măsura în care obiectivul reprezintă un obiectiv absolut sau un obiectiv de intensitate. Un obiectiv absolut este definit ca valoarea totală a unei evaluări sau o schimbare în valoarea totală a unei evaluări, în timp ce un obiectiv de intensitate este definit ca un raport dintre o evaluare sau o schimbare a raportului dintre o evaluare și un parametru de afaceri.

- B67 La identificarea și prezentarea obiectivului utilizat pentru a stabili un obiectiv legat de climă și a evalua progresul, o entitate trebuie să aibă în vedere parametrii interprofesionali și parametrii bazați pe sectorul de activitate. Dacă parametrul a fost elaborat de entitate pentru a evalua progresul legat de un obiectiv, entitatea trebuie să prezinte informații despre acel obiectiv în conformitate cu punctul 50 din IFRS S1.

### **Obiective cu privire la emisiile de gaze cu efect de seră**

#### **Obiective nete și brute cu privire la emisiile de gaze cu efect de seră**

- B68 Dacă o entitate are un obiectiv referitor la gazele cu efect de seră, entitatea trebuie să specifice măsura în care obiectivul este un obiectiv legat de gazele cu efect de seră net sau brut. Obiectivele legate de gazele cu efect de seră reflectă modificările totale în emisiile de gaze cu efect de seră planificate în cadrul lanțului valoric al entității. Obiectivele legate de emisiile de gaze cu efect de seră nete sunt obiectivele legate de emisiile de gaze cu efect de seră brute ținând cont de orice eforturi de compensare planificate (de exemplu, utilizarea planificată de către entitate a creditelor de carbon pentru a-și compensa emisiile de gaze cu efect de seră).
- B69 Punctul 36 litera (c) specifică faptul că dacă o entitate are un obiectiv legat de emisiile de gaze cu efect de seră net trebuie, de asemenea, să prezinte un obiectiv legat de emisiile de gaze cu efect de seră brut. Pentru evitarea dubiilor, dacă entitatea prezintă un obiectiv legat de emisiile de gaze cu efect de seră net, acest obiectiv nu poate eclipsa obiectivele legate de emisiile de gaze cu efect de seră brute.

#### **Credite de carbon**

- B70 Punctul 36 litera (e) prevede ca o entitate să descrie utilizarea planificată a creditelor de carbon – care sunt instrumente transferabile sau care pot fi comercializate – cu scopul de a compensa emisiile pentru a atinge orice obiective legate de gazele cu efect de seră nete pe care entitatea le-a stabilit sau pe care trebuie să le îndeplinească conform legislației sau reglementărilor. Orice informații referitoare la utilizarea planificată a creditelor de carbon trebuie să demonstreze clar măsura în care aceste credite de carbon sunt elementul pe care entitatea se bazează pentru a atinge obiectivele legate de emisiile de gaze cu efect de seră nete.
- B71 În conformitate cu punctul 36 litera (e), o entitate trebuie să prezinte doar utilizarea planificată a creditelor de carbon. Totuși, ca parte a acestei prezentări de informații, entitatea ar putea include și informații referitoare la creditele de carbon achiziționate deja pe care planifică să le utilizeze pentru a atinge obiectivul privind gazele cu efect de seră nete, dacă acele informații le permit utilizatorilor rapoartelor financiare cu scop general să înțeleagă obiectivul entității cu privire la emisiile de gaze cu efect de seră.

## **Anexa C** **Data intrării în vigoare și tranziția**

*Prezenta anexă este parte integrantă din IFRS S2 și are aceeași autoritate ca celelalte secțiuni ale standardului.*

### **Data intrării în vigoare**

---

- C1 O entitate trebuie să aplice prezentul standard pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică prezentul standard mai devreme, entitatea trebuie să prezinte acest fapt și să aplice simultan IFRS S1 *Dispoziții generale pentru prezentarea informațiilor financiare cu privire la sustenabilitate*.
- C2 În sensul aplicării punctelor C3-C5, data aplicării inițiale reprezintă începutul perioadei anuale de raportare în care o entitate aplică pentru prima dată prezentul standard.

### **Tranziția**

---

- C3 O entitate nu trebuie să furnizeze prezentările de informații specificate în prezentul standard pentru orice perioadă dinaintea datei aplicării inițiale. În consecință, o entitate nu trebuie să prezinte informații comparative în prima perioadă de raportare anuală în care aplică prezentul standard.
- C4 În prima perioadă de raportare anuală în care o entitate aplică prezentul standard, entitățile i se permite că utilizeze una dintre aceste scutiri sau pe ambele:
- (a) dacă, în perioada de raportare anuală care precedă data aplicării inițiale a prezentului standard, entitatea a utilizat o altă metodă pentru a-și evalua emisiile de gaze cu efect de seră decât Protocolul privind gazele cu efect de seră: Standard de contabilitate și raportare corporativă (2004), entitățile i se permite să continue să utilizeze acea metodă diferită; și
  - (b) o entitate nu trebuie să își prezinte emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 3 (a se vedea punctul 29 litera (a)), care include, dacă entitatea participă la activități de gestionare a activelor, activități bancare comerciale sau activități de asigurări, informațiile suplimentare referitoare la emisiile sale finanțate (a se vedea punctul 29 litera (a) subpunctul (vi) alineatul 2 și punctele B58-B63).
- C5 În cazul în care o entitate utilizează scutirea de la punctul C4 litera (a) sau de la punctul C4 litera (b), entitățile i se permite să continue să utilizeze acea scutire în scopul prezentării acelor informații ca informații comparative în perioadele de raportare ulterioare.

STANDARDE IFRS DE PREZENTARE A INFORMAȚIILOR  
CU PRIVIRE LA SUSTENABILITATE

**Aprobarea de către ISSB a IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă* emis în iunie 2023**

---

IFRS S2 *Prezentări de informații legate de climă* a fost aprobat pentru emitere de către toți cei 14 membri ai Consiliului pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate.

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



**IFRS**<sup>®</sup>

Foundation

Columbus Building  
7 Westferry Circus  
Canary Wharf  
Londra E14 4HD, Marea Britanie

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

**[ifrs.org](http://ifrs.org)**