



IFRS[®]
Sustainability

Julho de 2023

Comparação

Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2 com as recomendações do TCFD

Este documento foi elaborado pela equipe da Fundação IFRS para conveniência das partes interessadas. Os pontos de vista expressos neste documento são os do pessoal que o preparou e não são necessariamente os pontos de vista ou as opiniões do Conselho Internacional de Normas de Sustentabilidade (ISSB). O conteúdo deste documento não constitui conselho e não deve ser considerado como um documento oficial emitido pelo ISSB.

Introdução

Os requerimentos da IFRS S2 Divulgações relacionadas com o clima emitidas pelo International Sustainability Standards Board (ISSB) integram e são consistentes com as quatro recomendações principais e 11 divulgações recomendadas publicadas pelo Grupo de Trabalho sobre Divulgações Financeiras Relacionadas com o Clima (TCFD).¹ As áreas onde a IFRS S2 difere das recomendações do TCFD refletem diferenças entre a IFRS S2 e a orientação do TCFD, e não as recomendações principais ou divulgações recomendadas do TCFD.

Os Requisitos Gerais da IFRS S1 para *Divulgação de Informações Financeiras Relacionadas à Sustentabilidade* estabelecem requisitos gerais para uma empresa divulgar informações sobre riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade. Os principais requisitos de conteúdo da IFRS S1 também integram as recomendações do TCFD.

Com base na IFRS S1, a IFRS S2 estabelece requisitos suplementares que se relacionam especificamente com riscos e oportunidades relacionados com o clima. A IFRS S1 estabelece os requisitos gerais sobre como uma companhia divulga essas informações e requisitos específicos para fornecer um conjunto completo de divulgações financeiras relacionadas à sustentabilidade. Por exemplo, a IFRS S1 estabelece requisitos sobre a agregação e desagregação de informação que também se aplicam às divulgações exigidas pela IFRS S2. Assim, as empresas podem ser obrigadas a divulgar informações além das recomendações principais do TCFD quando aplicam a IFRS S1.

As tabelas a seguir resumem algumas diferenças entre os principais requisitos de conteúdo da IFRS S2, incluindo as orientações de aplicação associadas, e as principais recomendações, divulgações recomendadas e orientações do TCFD. Essas diferenças assumem três formas.

Especificamente, a IFRS S2:

- usa **palavras diferentes** para capturar as mesmas informações conforme as recomendações do TCFD. Por outras palavras, nestes casos, os requisitos da IFRS S2 são descritos como sendo amplamente consistentes com as recomendações do TCFD;
- requer informações **mais detalhadas** que estejam em conformidade com as recomendações do TCFD; e
- **difere** da orientação do TCFD – mas não das recomendações gerais do TCFD – principalmente por fornecer alguns requisitos e orientações **adicionais**.

¹ O quadro TCFD consiste em quatro recomendações principais (governança, estratégia, gestão de riscos, métricas e metas), 11 divulgações recomendadas de apoio e orientações para todos os setores e específicas do setor. A orientação informa a implementação das recomendações, mas não faz parte das recomendações formais..

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Governança Divulgar a governação da organização em torno dos riscos e oportunidades relacionados com o clima.	Governança Understand the governance processes, controls and procedures used to monitor, manage and oversee climate-related risks and opportunities.
Divulgação Recomendada a) Descrever a supervisão do conselho sobre os riscos e oportunidades relacionados ao clima.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD a). A IFRS S2 exige a divulgação de informações mais detalhadas , por exemplo, como as responsabilidades do(s) órgão(s) de governança ou indivíduo(s) em relação aos riscos e oportunidades relacionados ao clima são refletidas nos termos de referência, mandatos, descrições de funções e outras informações relacionadas políticas aplicáveis a esse(s) órgão(s) ou indivíduo(s).
Divulgação Recomendada b) Descrever o papel da gestão na avaliação e gestão de riscos e oportunidades relacionados com o clima.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD b).

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Estratégia Divulgar os impactos reais e potenciais dos riscos e oportunidades relacionados com o clima nos negócios, na estratégia e no planeamento financeiro da organização, sempre que tal informação seja material.	Estratégia Compreenda a estratégia de uma empresa para gerenciar riscos e oportunidades relacionados ao clima.
Divulgação Recomendada a) Descreva os riscos e oportunidades relacionados com o clima que a organização identificou a curto, médio e longo prazo.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD a). A IFRS S2 exige adicionalmente que uma empresa consulte e considere a aplicabilidade dos tópicos de divulgação baseados no setor nas orientações baseadas no setor na identificação de riscos e oportunidades relacionados com o clima. A IFRS S2 também exige a divulgação de informações mais detalhadas sobre onde estão concentrados os riscos e oportunidades no modelo de negócios da empresa e na cadeia de valor.

continua ...

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Divulgação Recomendada b) Descrever o impacto dos riscos e oportunidades relacionados ao clima nos negócios, na estratégia e no planejamento financeiro da organização..	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada b). Ao descrever os efeitos dos riscos e oportunidades relacionados com o clima, a IFRS S2 exige informações mais detalhadas. Por exemplo, ao divulgar a forma como uma empresa respondeu e planeja responder aos riscos e oportunidades identificados, a empresa é obrigada a divulgar quaisquer planos de transição que tenha e como a empresa planeja atingir as suas metas relacionadas com o clima.. Ao fornecer divulgações sobre os efeitos atuais e previstos dos riscos e oportunidades na posição financeira, no desempenho financeiro e nos fluxos de caixa de uma empresa, a IFRS S2 estabelece critérios para quando são necessárias informações quantitativas e qualitativas. A divulgação apenas de informação qualitativa é permitida em algumas circunstâncias, por exemplo, quando uma empresa não consegue identificar separadamente os efeitos do risco ou oportunidade ou quando o nível de incerteza de mensuração envolvido é demasiado elevado. Ao preparar divulgações sobre os efeitos financeiros antecipados, a IFRS S2 exige que uma empresa utilize toda a informação razoável e sustentável que esteja disponível à data de relato, sem custos ou esforços indevidos e exige a utilização de uma abordagem que seja proporcional às circunstâncias da empresa.

continua ...

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Divulgação Recomendada c) Describe the resilience of the organization's strategy, taking into consideration different climate-related scenarios, including a 2°C or lower scenario.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD c). No entanto, a IFRS S2 não especifica os cenários específicos que uma empresa seria obrigada a utilizar na sua análise de cenários relacionados com o clima. A IFRS S2 exige informações adicionais sobre resiliência em: • áreas significativas de incerteza consideradas pela empresa na sua avaliação; • a capacidade de uma empresa ajustar e adaptar a sua estratégia e modelo de negócio ao longo do tempo; e • detalhes sobre como e quando foi realizada a análise de cenários relacionados com o clima. Ao utilizar a análise de cenários relacionados com o clima, a IFRS S2 exige a utilização de uma abordagem que seja proporcional às circunstâncias da empresa e uma consideração de toda a informação razoável e sustentável que esteja disponível à data de relato, sem custos ou esforços indevidos.

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Gerenciamento de riscos Disclose how the organization identifies, assesses and manages climate-related risks.	Gerenciamento de riscos Compreender os processos para identificar, avaliar, priorizar e monitorar riscos e oportunidades relacionados ao clima, incluindo se e como esses processos estão integrados e informam o processo geral de gestão de riscos da empresa..
Divulgação Recomendada a) Descrever os processos da organização para identificar e avaliar riscos relacionados ao clima..	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD a). A IFRS S2 exige a divulgação de informações mais detalhadas , por exemplo: • os parâmetros de entrada que utiliza para identificar riscos (por exemplo, fontes de dados, o escopo das operações cobertas e o detalhe utilizado nas premissas); • se e como a empresa utiliza a análise de cenários relacionados com o clima para informar a sua identificação de riscos; e • se mudou os processos usados para identificar, avaliar, priorizar e monitorar riscos em comparação com o período de relatório anterior. A IFRS S2 também exige explicitamente divulgações adicionais sobre os processos utilizados para identificar, avaliar, priorizar e monitorar oportunidades .
Divulgação Recomendada b) Descrever os processos da organização para gerir riscos relacionados com o clima.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD b). Os requisitos de divulgação de gestão de riscos da IFRS S2 centram-se no fornecimento de informações sobre os processos utilizados para identificar, avaliar, priorizar e monitorizar riscos e oportunidades relacionados com o clima . ²

continua ...

² As informações que permitem aos utilizadores de relatórios financeiros de finalidade geral compreender a estratégia de uma empresa para gerir riscos e oportunidades são exigidas pelos requisitos de divulgação de estratégia da IFRS S2.

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Divulgação Recomendada c) Descrever como os processos de identificação, avaliação e gestão de riscos relacionados com o clima são integrados na gestão global de riscos da organização.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD c).. A IFRS S2 exige explicitamente divulgações adicionais sobre até que ponto e como os processos utilizados para identificar, avaliar, priorizar e monitorizar oportunidades são integrados e informam o processo global de gestão de riscos da empresa.

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Métricas e metass Divulgar as métricas e metas utilizadas para avaliar e gerir riscos e oportunidades relevantes relacionados com o clima, sempre que tais informações sejam materiais.	Métricas e metass Compreender o desempenho de uma empresa em relação aos seus riscos e oportunidades relacionados com o clima, incluindo o progresso em direção a quaisquer metas relacionadas com o clima que tenha definido e quaisquer metas que seja obrigada a cumprir por lei ou regulamento..
Divulgação Recomendada a) Divulgar as métricas utilizadas pela organização para avaliar riscos e oportunidades relacionados ao clima em linha com sua estratégia e processo de gestão de riscos.	A IFRS S2 exige as mesmas categorias de métricas intersetoriais que a orientação do TCFD.. Além disso, a IFRS S2 exige a divulgação de métricas baseadas na indústria relevantes para o modelo de negócios e as atividades de uma empresa..

continua ...

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrit vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Divulgação Recomendada b) Divulgar as emissões de gases de efeito estufa (GEE) do Escopo 1, do Escopo 2 e, se apropriado, do Escopo 3, e os riscos relacionados.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD b). A IFRS S2 exige divulgações adicionais relacionadas às emissões de GEE de uma empresa, incluindo: • uma divulgação separada das emissões de GEE de Escopo 1 e Escopo 2 para (1) o grupo contábil consolidado e (2) coligadas, joint ventures, subsidiárias não consolidadas ou afiliadas não incluídas no grupo contábil consolidado; • Emissões de GEE de Escopo 2 usando uma abordagem baseada em localização e informações sobre quaisquer instrumentos contratuais que sejam necessários para informar a compreensão dos usuários; • Divulgações de emissões de GEE de Escopo 3, incluindo informações adicionais sobre as emissões financiadas da empresa se a empresa tiver atividades em gestão de ativos, banco comercial ou seguros; e • informações sobre a abordagem de medição, insumos e premissas usadas na medição do Escopo 3 Emissões de GEE. Além disso, a IFRS S2 estabelece uma estrutura de medição de Escopo 3 para fornecer orientação para a preparação de divulgações de emissões de GEE de Escopo 3 Embora a IFRS S2 não exija explicitamente que uma empresa desagregue as suas divulgações de emissões de GEE pelos gases constituintes, a IFRS S1 inclui requisitos de desagregação que resultariam na exigência da divulgação dos gases constituintes se tal desagregação fornecesse informações materiais.

continua ...

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.

Recomendações TCFD, Divulgações e Orientações recomendadas	Divulgações relacionadas ao clima IFRS S2
Divulgação Recomendada b) Descrever as metas utilizadas pela organização para gerir os riscos e oportunidades relacionados com o clima e o desempenho em relação às metas.	A IFRS S2 é amplamente consistente com a Divulgação Recomendada do TCFD c). A IFRS S2 difere da orientação do TCFD, por exemplo, ao exigir divulgações sobre como o último acordo internacional sobre alterações climáticas informou a meta e se a meta foi validada por terceiros. A IFRS S2 exige a divulgação de informações mais detalhadas sobre as metas de emissões de GEE, incluindo informações adicionais sobre o uso planejado de créditos de carbono para atingir as metas de emissões líquidas de GEE de uma empresa. A IFRS S2 também inclui requisitos adicionais para divulgar informações sobre a abordagem para definir e rever cada meta, e como monitoriza o progresso em relação a cada meta, incluindo se a meta foi derivada através de uma abordagem de descarbonização setorial.

O texto formatado é usado na coluna direita da tabela para indicar diferenças entre a IFRS S2 e as recomendações do TCFD:

texto em negrito preto: Especificidade adicional na IFRS S2 que está em linha com as recomendações do TCFD; e

texto em negrito vermelho: Requisitos da IFRS S2 que não estão nas recomendações do TCFD.



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

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

Email **sustainability_licensing@ifrs.org**

ifrs.org

International Financial Reporting Standards®, IFRS Foundation®,
IFRS®, IAS®, IFRIC®, SIC®, IASB®, ISSB™, IFRS for SMEs®

Direitos autorais © 2023 Fundação IFRS

