



سازمان حسابرسی

استاندارد افشای پایداری ۲ افشای مرتبط با اقلیم

استاندارد افشای پایداری ۲
افشای مرتبط با اقلیم

فهرست مندرجات

از بند

۱	هدف
۳	دامنه کاربرد
۵	محتوای اصلی
۵	راهبری
۸	راهبرد
۲۴	مدیریت ریسک
۲۷	معیارها و اهداف

پیوست الف: تعریف اصطلاحات

پیوست ب: راهنمای به کارگیری

پیوست پ: تاریخ اجرا و گذار

پیوست ت: راهنمای تشریحی

پیوست ث: مثال های تشریحی

پیوست ج: راهنمای پیاده سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

هدف

۱. هدف این استاندارد، الزام واحد تجاری به افشای اطلاعات درباره ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم است به گونه‌ای که برای استفاده‌کنندگان اصلی گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی در تصمیم‌گیری به منظور فراهم کردن منابع برای واحد تجاری مفید باشد.
۲. این استاندارد واحد تجاری را ملزم می‌کند که درباره ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر جریان‌های نقدی واحد تجاری، دستیابی آن به تامین مالی یا هزینه سرمایه آن در کوتاه‌مدت، میان‌مدت یا بلندمدت تأثیرگذار باشد، اطلاعاتی را افشا کند. برای مقاصد این استاندارد، این ریسک‌ها و فرصت‌ها در مجموع به عنوان «ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تأثیرگذار باشد» مورد اشاره قرار می‌گیرد.

دامنه کاربرد

۳. این استاندارد در موارد زیر به کار می‌رود:
 - الف) ریسک‌های مرتبط با اقلیم که واحد تجاری در معرض آن قرار دارد، که عبارتند از:
 ۱. ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم؛ و
 ۲. ریسک‌های گذار مرتبط با اقلیم؛ و
 - ب) فرصت‌های مرتبط با اقلیم که در دسترس واحد تجاری است.
۴. ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقولی انتظار نمی‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تأثیرگذار باشد، خارج از دامنه این استاندارد هستند.

محتوای اصلی

راهبری

۵. هدف از افشاهای مالی مرتبط با اقلیم در خصوص راهبری این است که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند فرایندها، کنترل‌ها و رویه‌های راهبری مورد استفاده به منظور پایش و مدیریت ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را درک کنند.
۶. برای دستیابی به این هدف، واحد تجاری باید اطلاعاتی را درباره موارد زیر افشا کند:
 - الف. رکن (ارکان) راهبری (که می‌تواند شامل یک هیئت، کمیته یا نهادی معادل آن باشد که مسئول راهبری است) یا شخصی (اشخاصی) که مسئولیت نظارت بر ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را دارد. به‌طور خاص، واحد تجاری باید آن رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) را مشخص و درباره موارد زیر اطلاعاتی را افشا نماید:
 ۱. اینکه در خصوص ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم، مسئولیت‌ها چگونه در اساسنامه، شرح وظایف و سایر ضوابط و مقررات مربوط به رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) مزبور منعکس می‌شود؛

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

۲. اینکه چگونه رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) مزبور تعیین می‌کند که مهارت‌ها و شایستگی‌های مناسب برای نظارت بر راهبردهای طراحی‌شده به منظور مواجهه با ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم وجود دارد یا قرار است به وجود بیاید؛
۳. اینکه چگونه و هر چند وقت یکبار، رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) مزبور از ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم، مطلع می‌شود؛
۴. اینکه چگونه رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) مزبور، هنگام نظارت بر راهبرد واحد تجاری، تصمیمات واحد تجاری درباره معاملات عمده، و فرایندها و سیاست‌های مرتبط مدیریت ریسک آن، از جمله اینکه آیا رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) مزبور برقراری توازن مربوط به ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را مدنظر قرار می‌دهد؛ و
۵. اینکه چگونه رکن (ارکان) یا شخص (اشخاص) مزبور بر تعیین اهداف مربوط به ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم نظارت می‌کند، و میزان پیشرفت در راستای دستیابی به آن اهداف را پیش می‌کند (به بندهای ۳۳ تا ۳۶ مراجعه شود)، از جمله اینکه آیا در سیاست‌های پاداش، به معیارهای عملکرد مرتبط توجه شده است یا خیر و اگر چنین است، به چه نحو این کار صورت گرفته است (به بند ۲۹(چ) مراجعه شود).
- ب. نقش مدیریت در فرآیندهای راهبری، کنترل‌ها و رویه‌های مورد استفاده برای پیش، مدیریت و نظارت بر ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم، از جمله اطلاعات مربوط به موارد زیر:
۱. اینکه نقش مزبور به یک سطح مدیریتی خاصی واگذار شده است یا خیر و چگونه بر آن جایگاه یا کمیته نظارت می‌شود؛ و
 ۲. اینکه مدیریت از کنترل‌ها و رویه‌هایی برای پشتیبانی از نظارت بر ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم استفاده می‌کند یا خیر و اگر چنین است، چگونه این کنترل‌ها و رویه‌ها با سایر بخش‌های درون‌سازمانی یکپارچه می‌گردند.
۷. در انجام افشاها برای رعایت الزامات بند ۶، واحد تجاری باید طبق بند ۴۲(ب) استاندارد افشای پایداری ۱ الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری از تکرار غیرضروری اطلاعات اجتناب کند. برای مثال، اگر چه واحد تجاری باید اطلاعات الزامی طبق بند ۶ را ارائه کند، اما زمانی که نظارت واحد تجاری بر ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با پایداری به صورت یکپارچه مدیریت می‌شود، به جای افشای جداگانه هر ریسک و فرصت عمده مرتبط با پایداری، افشای راهبری یکپارچه انجام می‌پذیرد و تکرار را کاهش می‌دهد.

راهبرد

۸. هدف از افشای مالی مرتبط با اقلیم در مورد راهبرد این است که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، راهبرد واحد تجاری برای مدیریت ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را درک کنند.
۹. به‌طور خاص، واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند موارد زیر را درک کنند:
- الف. ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تاثیرگذار باشد (به بندهای ۱۰ تا ۱۲ مراجعه شود)؛
 - ب. آثار جاری و پیش‌بینی شده ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر مدل کسب و کار و زنجیره ارزش واحد تجاری (به بند ۱۳ مراجعه شود)؛
 - پ. آثار آن ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر راهبرد و تصمیم‌گیری واحد تجاری، شامل اطلاعاتی درباره طرح‌های گذار مرتبط با اقلیم (به بند ۱۴ مراجعه شود)؛

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ت. آثار آن ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری برای دوره گزارش‌گری، و آثار پیش‌بینی‌شده آنها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری در کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت، با در نظر گرفتن این موضوع که چگونه آن ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم در برنامه‌ریزی مالی واحد تجاری لحاظ شده‌اند (به بند ۱۵ تا ۲۱ مراجعه شود)؛ و

ث. تاب‌آوری اقلیمی راهبرد و مدل کسب و کار واحد تجاری در برابر تغییرات، تحولات و عدم اطمینان‌های مرتبط با اقلیم، با در نظر گرفتن ریسک‌ها و فرصت‌های مشخص شده مرتبط با اقلیم واحد تجاری (به بند ۲۲ مراجعه شود).

ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم

۱۰. واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تاثیرگذار باشد را درک کنند. به‌طور خاص، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. توصیف ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تاثیرگذار باشد؛

ب. توضیح اینکه هر یک از ریسک‌های مشخص شده مرتبط با اقلیم، ریسک فیزیکی مرتبط با اقلیم است یا ریسک گذار مرتبط با اقلیم؛

پ) تعیین افق زمانی - کوتاه‌مدت، میان‌مدت یا بلندمدت - که طی آن، به‌طور معقول انتظار می‌رود آثار هر یک از آن ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم رخ دهد؛ و

ت. تعریف «کوتاه‌مدت»، «میان‌مدت» و «بلندمدت» توسط واحد تجاری و اینکه چگونه این تعاریف با افق‌های برنامه‌ریزی مورد استفاده واحد تجاری برای تصمیم‌گیری‌های راهبردی پیوند خورده‌اند.

۱۱. واحد تجاری برای تشخیص ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقولی انتظار می‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تاثیرگذار باشد، باید از تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارش‌گری در دسترس واحد تجاری است، شامل اطلاعات مربوط به رویدادهای گذشته، شرایط جاری و پیش‌بینی شرایط آینده، استفاده کند.

۱۲. برای تشخیص ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقولی انتظار می‌رود بر چشم‌انداز واحد تجاری تاثیرگذار باشد، واحد تجاری باید به عناوین افشای مبتنی بر صنعت که در راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲ تعریف شده است، مراجعه کند و قابلیت کاربرد آنها را مدنظر قرار دهد.

مدل کسب و کار و زنجیره ارزش

۱۳. واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، آثار جاری و پیش‌بینی‌شده ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر مدل کسب و کار و زنجیره ارزش واحد تجاری را درک کنند. به‌طور خاص، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. توصیف آثار جاری و پیش‌بینی‌شده ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر مدل کسب و کار و زنجیره ارزش واحد تجاری؛ و

ب. توصیف اینکه ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم در کدام بخش از مدل کسب و کار و زنجیره ارزش واحد تجاری (برای مثال، مناطق جغرافیایی، امکانات یا انواع دارایی‌ها) متمرکز شده است.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

راهبرد و تصمیم گیری

۱۴. واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، آثار ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را بر راهبرد و تصمیم‌گیری واحد تجاری، درک کنند. به‌طور مشخص، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. اطلاعاتی در مورد نحوه برنامه‌ریزی و مواجهه واحد تجاری با ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم در راهبرد و تصمیم‌گیری آن، شامل چگونگی برنامه‌ریزی آن برای دستیابی به اهداف تعیین شده مرتبط با اقلیم و هر هدفی که طبق قوانین یا مقررات ملزم به دستیابی به آن است. به صورت خاص، واحد تجاری باید اطلاعات مربوط به موارد زیر را افشا کند:

۱. تغییرات جاری و پیش‌بینی‌شده در مدل کسب‌وکار واحد تجاری، شامل تخصیص منابع آن، به منظور مواجهه با ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم (برای مثال، این تغییرات می‌تواند شامل برنامه‌هایی برای مدیریت یا کنارگذاری عملیات کربن - انرژی - یا آب محور؛ تخصیص منابع ناشی از تغییرات تقاضا یا زنجیره تامین؛ تخصیص منابع برای توسعه کسب و کار از طریق انجام مخارج سرمایه‌ای یا هزینه‌های بیشتر برای تحقیق و توسعه؛ و تحصیل یا واگذاری‌ها باشد)؛

۲. اقدامات کاهش‌ی و سازگاری مستقیم جاری و پیش‌بینی‌شده واحد تجاری (برای مثال، از طریق تغییر در فرآیندهای تولید یا تجهیزات، جابجایی امکانات، تعدیل نیروی کار، و تغییر در مشخصات محصول)؛

۳. اقدامات کاهش‌ی و سازگاری غیرمستقیم جاری و پیش‌بینی‌شده واحد تجاری (برای مثال، از طریق کار با مشتریان و زنجیره‌های تامین)؛

۴. هر طرح گذار مرتبط با اقلیم که واحد تجاری دارد، از جمله اطلاعات مربوط به مفروضات کلیدی مورد استفاده در توسعه طرح گذار خود، و وابستگی‌هایی که طرح گذار واحد تجاری بر آن متکی است؛ و

۵. نحوه برنامه‌ریزی واحد تجاری برای دستیابی به اهداف مرتبط با اقلیم، از جمله اهداف مرتبط با انتشار گازهای گلخانه‌ای، تشریح شده طبق بندهای ۳۳ تا ۳۶.

ب. اطلاعاتی در مورد نحوه تأمین منابع واحد تجاری و طرح‌هایی برای تأمین منابع فعالیت‌های افشا شده طبق بند ۱۴(الف).

پ. اطلاعات کمی و کیفی درباره پیشرفت طرح‌های افشاشده در دوره‌های گزارشگری قبلی طبق بند ۱۴(الف).

وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی

۱۵. واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها موارد زیر را درک کنند:

الف. آثار ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری را برای دوره گزارشگری (آثار مالی جاری)؛ و

ب. آثار پیش‌بینی‌شده ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری در کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت را با توجه به نحوه شمول ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم در برنامه‌ریزی مالی واحد تجاری (آثار مالی پیش‌بینی‌شده).

۱۶. به‌طور خاص، واحد تجاری باید اطلاعات کمی و کیفی را درباره موارد زیر افشا کند:

الف. اینکه چگونه ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم، بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری برای دوره گزارشگری واحد تجاری تأثیر داشته است؛

ب. ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم مشخص‌شده در بند ۱۶(الف) که احتمال دارد در دوره گزارشگری سالانه بعدی منجر به تعدیل بااهمیتی در مبالغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌های گزارش‌شده در صورت‌های مالی گردد؛

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

پ. اینکه چگونه واحد تجاری انتظار دارد وضعیت مالی آن با توجه به راهبرد خود برای مدیریت ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم، در کوتاهمدت، میانمدت و بلندمدت تغییر کند. این موضوع با در نظر گرفتن موارد زیر صورت می‌گیرد:

۱. طرحهای سرمایه‌گذاری و واگذاری واحد تجاری (برای مثال، طرحهای مخارج سرمایه‌ای، تحصیلها و واگذاریهای عمده، مشارکتهای خاص، تغییر کسب‌وکار، نوآوری، حوزههای جدید کسب و کار و کنارگذاری داراییها)، شامل طرحهایی که واحد تجاری به لحاظ قراردادی نسبت به آنها متعهد نیست؛ و
۲. منابع مالی برنامه‌ریزی شده برای اجرای راهبرد واحد تجاری؛ و

ت. اینکه چگونه واحد تجاری انتظار دارد عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن با توجه به راهبرد خود در مواجهه با ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم، در کوتاهمدت، میانمدت و بلندمدت تغییر کند (برای مثال، افزایش درآمد محصولات و خدمات همسو با اقتصاد کم‌کربن؛ افزایش بهای تمام شده ناشی از خسارت فیزیکی به داراییهای ناشی از رویدادهای اقلیمی؛ و هزینههای کاهش یا سازگاری با اثرات اقلیم).

۱۷. در ارائه اطلاعات کمی، واحد تجاری ممکن است مبلغ یا دامنه‌ای از مبالغ را افشا کند.

۱۸. در انجام افشاهای در مورد آثار مالی پیش‌بینی شده یک ریسک یا فرصت مرتبط با اقلیم، واحد تجاری باید:

الف. تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است، را استفاده کند؛ و

ب. از رویکردی که متناسب با مهارتها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس واحد تجاری در انجام آن افشاهای است، استفاده کند.

۱۹. در شرایط زیر نیازی نیست واحد تجاری درباره آثار مالی جاری یا پیش‌بینی شده یک ریسک یا فرصت مرتبط با اقلیم اطلاعات کمی ارائه کند:

الف. آن آثار به صورت جداگانه قابل تشخیص نباشند؛ یا

ب. سطح عدم اطمینان در اندازه‌گیری جهت برآورد آن آثار بسیار بالا باشد به نحوی که اطلاعات کمی حاصل، مفید نباشد.

۲۰. علاوه بر این، در صورتی که واحد تجاری دارای مهارتها، قابلیت‌ها یا منابع برای ارائه اطلاعات کمی نباشد، نیازی نیست درباره آثار مالی پیش‌بینی شده یک ریسک یا فرصت مرتبط با اقلیم اطلاعات کمی ارائه کند.

۲۱. در صورتی که با به‌کارگیری معیار مندرج در بندهای ۱۹ و ۲۰ مشخص شود نیازی نیست واحد تجاری درباره آثار مالی جاری یا پیش‌بینی شده یک ریسک یا فرصت مرتبط با اقلیم، اطلاعات کمی ارائه کند، واحد تجاری باید:

الف. توضیح دهد چرا اطلاعات کمی را ارائه نکرده است؛

ب. در مورد آن آثار مالی، اطلاعات کیفی ارائه کند، از جمله اینکه اقلام اصلی، جمع‌های اصلی و فرعی در صورتهای مالی مرتبط که احتمال دارد تحت تأثیر آن ریسک یا فرصت مرتبط با پایداری قرار گیرند یا تحت تأثیر قرار گرفته باشند، را مشخص کند؛ و

پ. درباره آثار مالی ترکیبی آن ریسک یا فرصت مرتبط با اقلیم با سایر ریسکها یا فرصتهای مرتبط با اقلیم و سایر عوامل، اطلاعات کمی ارائه کند، مگر اینکه واحد تجاری تشخیص دهد که اطلاعات کمی درباره آثار مالی ترکیبی مفید نیست.

تاب‌آوری اقلیمی

۲۲. واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که استفاده‌کنندگان گزارشهای مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها،

تاب‌آوری راهبرد واحد تجاری و مدل کسب و کار آن در برابر تغییرات، تحولات یا عدم اطمینانهای مرتبط با اقلیم، را با در نظر گرفتن ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم که توسط واحد تجاری مشخص شده است، درک کنند. واحد تجاری باید از تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم برای ارزیابی تاب‌آوری اقلیمی خود با بهره‌گیری از رویکردی متناسب با شرایط واحد تجاری استفاده کند (به بندهای ب ۱ تا ب ۱۸ مراجعه شود). هنگام ارائه اطلاعات کمی، واحد تجاری ممکن است مبلغ یا دامنه‌ای از مبالغ را افشا کند. به‌طور خاص، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

الف. ارزیابی واحد تجاری از تاب‌آوری اقلیمی خود در تاریخ گزارش‌گری، تا استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، موارد زیر را درک کنند:

۱. پیامدهای ارزیابی واحد تجاری برای راهبرد و مدل کسب و کار خود، شامل اینکه چگونه واحد تجاری باید با آثار مشخص شده در تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم مواجه شود (در صورت وجود)؛
۲. حوزه‌های عمده عدم‌اطمینان که در ارزیابی واحد تجاری از تاب‌آوری اقلیمی لحاظ شده است؛
۳. ظرفیت واحد تجاری برای تعدیل یا سازگار کردن راهبرد و مدل کسب و کار خود با تغییرات اقلیمی در کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت، از نظر:

- (۱) در دسترس بودن و انعطاف‌پذیری در منابع مالی موجود واحد تجاری برای مواجهه با آثار مشخص شده در تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم، شامل برخورد با ریسک‌های مرتبط با اقلیم، و به منظور استفاده از فرصت‌های مرتبط با اقلیم؛
- (۲) توانایی واحد تجاری برای استقرار مجدد، تغییر کاربری، ارتقاء یا برچیدن دارایی‌های موجود؛ و
- (۳) تأثیر سرمایه‌گذاری‌های فعلی یا برنامه‌ریزی‌شده واحد تجاری در اقدامات کاهش‌ی، اقدامات سازگاری یا فرصت‌های مرتبط با اقلیم در خصوص تاب‌آوری اقلیمی؛ و

ب. چگونگی و زمان انجام تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم، شامل:

۱. اطلاعات مربوط به ورودی‌های مورد استفاده واحد تجاری، شامل:
 - (۱) کدام یک از سناریوهای مرتبط با اقلیم برای تجزیه و تحلیل و منابع این سناریوها، توسط واحد تجاری استفاده شده است؛
 - (۲) اینکه تحلیل انجام شده شامل طیف متنوعی از سناریوهای مرتبط با اقلیم است؛
 - (۳) اینکه سناریوهای مرتبط با اقلیم مورد استفاده برای تحلیل به ریسک‌های گذار یا ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم وابسته هستند؛
 - (۴) اینکه واحد تجاری در بین سناریوهای خود، از سناریویی مطابق با آخرین توافق‌نامه بین‌المللی در مورد تغییرات اقلیمی استفاده کرده است یا خیر؛
 - (۵) اینکه چرا از نظر واحد تجاری سناریوهای انتخابی مرتبط با اقلیم با ارزیابی تاب‌آوری واحد تجاری در برابر تغییرات تحولات و عدم‌اطمینان‌های مرتبط با اقلیم مربوط است؛
 - (۶) افق‌های زمانی مورد استفاده واحد تجاری در تحلیل؛ و
 - (۷) اینکه واحد تجاری از چه محدوده‌ای از عملیات در تحلیل استفاده کرده است (به عنوان مثال، مکان‌های عملیاتی و واحدهای فعالیت یک واحد تجاری که در تحلیل مورد استفاده قرار گرفته است)؛

۲. مفروضات کلیدی واحد تجاری در تحلیل، از جمله مفروضات درباره:

- (۱) سیاست‌گذاری‌های مرتبط با اقلیم در حوزه‌های مقرراتی که واحد تجاری در آن فعالیت می‌کند؛
- (۲) روندهای اقتصاد کلان؛
- (۳) متغیرهایی در سطح ملی یا منطقه‌ای (برای مثال، الگوهای آب و هوای محلی، جمعیت‌شناسی، کاربری زمین، زیرساخت‌ها و در دسترس بودن منابع طبیعی)؛
- (۴) ترکیب و مصرف انرژی؛
- (۵) تحولات فناوری؛ و

۳. دوره گزارش‌گری که در آن تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم انجام شده است (به بند ب ۱۸ مراجعه شود).

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

۲۳. در انجام افشاها طبق الزامات بندهای ۱۳ تا ۲۲، واحد تجاری باید به طبقات معیارهای فراصنعتی، مطابق با توضیح بند ۲۹، و معیارهای مبتنی بر صنعت مرتبط با عناوین افشای تعریف شده در راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲، مطابق با توضیح بند ۳۲، مراجعه کند و قابلیت کاربرد آنها را مدنظر قرار دهد.

مدیریت ریسک

۲۴. هدف از افشای مالی مرتبط با اقلیم درباره مدیریت ریسک این است که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، فرایندهای واحد تجاری برای تشخیص، ارزیابی، اولویت‌بندی و پایش ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را درک کنند، از جمله اینکه آن فرایندها با فرآیند کلی مدیریت ریسک واحد تجاری یکپارچه شده‌اند و به آن اطلاعات می‌دهند یا خیر، و اگر اینطور است، چگونه.

۲۵. برای دستیابی به این هدف، واحد تجاری باید اطلاعاتی در خصوص موارد زیر افشا کند:
الف. فرآیندها و خط‌مشی‌های مرتبط که واحد تجاری برای تشخیص، ارزیابی، اولویت‌بندی و پایش ریسک‌های مرتبط با اقلیم استفاده می‌کند، از جمله اطلاعاتی درباره:

۱. ورودی‌ها و پارامترهای مورد استفاده واحد تجاری (برای مثال، اطلاعات در مورد منابع داده‌ها و دامنه عملیات تحت پوشش فرآیندها)؛

۲. اینکه واحد تجاری از تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم برای تشخیص ریسک‌های مرتبط با اقلیم استفاده می‌کند یا خیر، و اگر اینطور است، چگونه؛

۳. چگونگی ارزیابی ماهیت، احتمال و میزان آثار این ریسک‌ها (برای مثال، آیا واحد تجاری عوامل کیفی، آستانه‌های کمی یا سایر معیارها را در نظر می‌گیرد)؛

۴. اینکه واحد تجاری ریسک‌های مرتبط با اقلیم را نسبت به سایر انواع ریسک‌ها در اولویت قرار می‌دهد یا خیر، و اگر اینطور است، چگونه؛

۵. چگونگی پایش ریسک‌های مرتبط با اقلیم توسط واحد تجاری؛ و

۶. اینکه واحد تجاری فرآیندهای مورد استفاده خود را نسبت به دوره گزارشگری قبلی تغییر داده است یا خیر، و اگر اینطور است، چگونه؛

ب. فرآیندهایی که واحد تجاری برای تشخیص، ارزیابی، اولویت‌بندی و پایش فرصت‌های مرتبط با اقلیم استفاده می‌کند، از جمله اطلاعاتی در مورد اینکه واحد تجاری از تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم برای تشخیص فرصت‌های مرتبط با اقلیم استفاده می‌کند یا خیر، و اگر اینطور است، چگونه؛ و

ب. میزان و چگونگی یکپارچه شدن فرآیندهای تشخیص، ارزیابی، اولویت‌بندی و پایش ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم با فرآیند کلی مدیریت ریسک واحد تجاری و اینکه آن فرآیندها به فرآیند کلی مدیریت ریسک اطلاعات می‌دهند یا خیر.

۲۶. در انجام افشاها برای رعایت الزامات بند ۲۵، واحد تجاری باید طبق استاندارد افشای پایداری ۱ (به بند ب ۴۲) استاندارد مراجعه شود) از تکرار غیرضروری اطلاعات اجتناب کند. برای مثال، اگرچه واحد تجاری باید اطلاعات الزامی طبق بند ۲۵ را ارائه کند، اما زمانی که نظارت بر ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با پایداری به صورت یکپارچه مدیریت می‌شود، واحد تجاری از طریق افشای مدیریت ریسک یکپارچه، به جای افشای جداگانه هر ریسک و فرصت مرتبط با پایداری، تکرار را کاهش می‌دهد.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

معیارها و اهداف

۲۷. هدف از افشای مالی مرتبط با اقلیم در ارتباط با معیارها و اهداف این است که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، چگونگی عملکرد واحد تجاری در ارتباط با ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم، از جمله میزان پیشرفت به سمت اهداف مرتبط با اقلیمی که واحد تجاری تعیین کرده و همچنین اهدافی که طبق قوانین یا مقررات ملزم به دستیابی به آنها است، را درک کنند.

۲۸. برای دستیابی به این هدف، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. اطلاعات مربوط به طبقات معیارهای فراصنعتی (به بندهای ۲۹ تا ۳۱ مراجعه شود)؛

ب. معیارهای مبتنی بر صنعت که با مدل‌های کسب‌وکار، فعالیت‌ها یا دیگر ویژگی‌های مشترک واحدهای تجاری فعال در یک صنعت، مربوط است (به بند ۳۲ مراجعه شود)؛ و

پ. اهداف تعیین شده توسط واحد تجاری، و اهدافی که واحد تجاری طبق قوانین یا مقررات ملزم به دستیابی به آنها شده است، به منظور کاهش یا سازگاری با ریسک‌های مرتبط با اقلیم یا بهره‌مندی از فرصت‌های مرتبط با اقلیم، شامل معیارهای استفاده شده توسط ارکان راهبری یا مدیریت برای اندازه‌گیری میزان پیشرفت به سوی اهداف (به بندهای ۳۳ تا ۳۷ مراجعه شود).

معیارهای مرتبط با اقلیم

۲۹. واحد تجاری باید اطلاعات مربوط به طبقات معیارهای فراصنعتی زیر را افشا کند:

الف. گازهای گلخانه‌ای - واحد تجاری باید:

۱. انتشار ناخالص مطلق گازهای گلخانه‌ای تولید شده واحد تجاری طی دوره گزارشگری را که برحسب تن متریک معادل دی اکسید کربن بیان شده (به بندهای ب۱۹ تا ب۲۲ مراجعه شود) و به صورت زیر طبقه‌بندی شده است، افشا کند:

(۱) انتشار گاز گلخانه‌ای محدود ۱؛

(۲) انتشار گاز گلخانه‌ای محدود ۲؛

(۳) انتشار گاز گلخانه‌ای محدود ۳؛

۲. انتشار گازهای گلخانه‌ای خود طبق پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴)^۱ را اندازه‌گیری کند، مگر اینکه بورس اوراق بهاداری که واحد تجاری در آن پذیرفته شده است یا مرجع ذیصلاح دیگر، استفاده از روش متفاوتی را برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای الزامی کرده باشد (به بندهای ب۲۳ تا ب۲۵ مراجعه شود)؛

۳. رویکرد مورد استفاده خود برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای را افشا کند (به بندهای ب۲۶ تا ب۲۹ مراجعه شود)، از جمله:

(۱) رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضات مورد استفاده واحد تجاری برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای؛

(۲) دلیل انتخاب رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضات مورد استفاده برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای توسط واحد تجاری؛ و

(۳) هر گونه تغییری که واحد تجاری در رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضات در طول دوره گزارشگری ایجاد کرده است و دلایل آن تغییرات؛

۱. نشریه شماره ... سازمان حسابرسی ترجمه این پروتکل می‌باشد.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

۴. در خصوص انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱ و محدوده ۲ که طبق بند ۲۹(الف)(۱)(۱) و (۲) افشا شده است، انتشار گازهای گلخانه‌ای را بر حسب طبقات زیر تفکیک کند:

(۱) گروه حسابداری تلفیق شده (برای مثال، برای واحد تجاری که استانداردهای حسابداری را به کار می‌گیرد، این گروه شامل واحد تجاری اصلی و واحدهای تجاری فرعی آن است)؛ و

(۲) سایر واحدهای سرمایه‌پذیر مستثنی شده از بند ۲۹(الف)(۴)(۱) (برای مثال، در مورد واحد تجاری که استانداردهای حسابداری را به کار می‌گیرد، این واحدهای سرمایه‌پذیر شامل واحدهای تجاری وابسته، مشارکت‌های خاص و شرکت‌های فرعی تلفیق نشده است)؛ و

۵. برای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ که طبق بند ۲۹(الف)(۱)(۲) افشا شده است، انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ مبتنی بر مکان خود را افشا کند، و اطلاعاتی را در مورد هر گونه ابزار قراردادی ارائه کند که برای درک استفاده‌کنندگان از انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ واحد تجاری ضروری است (به بندهای ب ۳۰ و ب ۳۱ مراجعه شود)؛ و

۶. برای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳، که طبق بند ۲۹(الف)(۱)(۳) و با ارجاع به بندهای ب ۳۲ تا ب ۵۷ افشا شده است، موارد زیر را افشا کند:

(۱) دسته‌های لحاظ شده در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ توسط واحد تجاری، بر اساس دسته‌بندی محدوده ۳ که در پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری زنجیره ارزش شرکت (محدوده ۳) (۲۰۱۱) توصیف شده است؛

(۲) اگر فعالیت‌های واحد تجاری شامل مدیریت دارایی، بانکداری تجاری یا بیمه باشد (به بندهای ب ۵۸ تا ب ۶۳ مراجعه شود)، اطلاعات بیشتر در مورد انتشار گازهای گلخانه‌ای دسته ۱۵ یا موارد مرتبط با سرمایه‌گذاری‌های آن (انتشار گازهای گلخانه‌ای تامین مالی شده)؛

ب. ریسک‌های گذار مرتبط با اقلیم - مبلغ و درصد دارایی‌ها یا فعالیت‌های تجاری خسارت‌پذیر در برابر ریسک‌های گذار مرتبط با اقلیم؛

پ. ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم - مبلغ و درصد دارایی‌ها یا فعالیت‌های تجاری خسارت‌پذیر در برابر ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم؛

ت. فرصت‌های مرتبط با اقلیم - مبلغ و درصد دارایی‌ها یا فعالیت‌های تجاری همراستا با فرصت‌های مرتبط با اقلیم؛

ث. به‌کارگیری سرمایه - مبلغ مخارج سرمایه‌ای، تامین مالی یا سرمایه‌گذاری به‌کار رفته برای ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم؛

ج. قیمت داخلی کربن - واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

۱. توضیحی در مورد اینکه قیمت کربن در تصمیم‌گیری توسط واحد تجاری اعمال می‌شود یا خیر و اگر اعمال می‌شود، چگونه (برای مثال، تصمیمات سرمایه‌گذاری، قیمت‌گذاری انتقالی و تحلیل سناریو)؛

۲. قیمت هر تن متریک انتشار گازهای گلخانه‌ای که واحد تجاری برای ارزیابی هزینه‌های انتشار گازهای گلخانه‌ای خود استفاده می‌کند؛

چ. پاداش مدیریت - واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

۱. شرحی از اینکه ملاحظات مرتبط با اقلیم در پاداش مدیریت اجرایی اثرگذار بوده است یا خیر و اگر اینطور است، چگونه (همچنین به بند ۶(الف)(۵) مراجعه شود)؛ و

۲. نشریه شماره ... سازمان حسابرسی ترجمه این پروتکل می‌باشد.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

۲. درصدی از پاداش مدیریت اجرایی که در دوره جاری شناسایی شده و به ملاحظات مرتبط با اقلیم پیوند داشته است.
۳۰. در انجام افشاها برای اجرای الزامات بند ۲۹ (ب) تا (ت)، واحد تجاری باید از تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس آن است، استفاده کند.
۳۱. در انجام افشاها برای اجرای الزامات بند ۲۹ (ب) تا (ج)، واحد تجاری باید به بندهای ب ۶۴ و ب ۶۵ مراجعه کند.
۳۲. واحد تجاری باید معیارهای مبتنی بر صنعت، که با یک یا چند مدل کسب و کار خاص، فعالیتها یا دیگر ویژگیهای مشترک واحدهای تجاری فعال در یک صنعت مربوط است را افشا کند. در تعیین معیارهای مبتنی بر صنعت که واحد تجاری افشا می‌کند، واحد تجاری باید به معیارهای مبتنی بر صنعت مرتبط با عناوین افشای توصیف شده در راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲، مراجعه کند و قابلیت کاربرد آنها را مدنظر قرار دهد.

اهداف مرتبط با اقلیم

۳۳. یک واحد تجاری باید اهداف کمی و کیفی مرتبط با اقلیم را که برای پایش پیشرفت در راستای دستیابی به مقاصد راهبردی خود تعیین کرده است، و همچنین اهدافی را که طبق قوانین یا مقررات ملزم به دستیابی به آنها است، از جمله اهداف مرتبط با انتشار گازهای گلخانه‌ای، افشا کند. واحد تجاری باید برای هر هدف موارد زیر را افشا کند:
- الف. معیار استفاده‌شده برای تعیین هدف (به بندهای ب ۶۶ و ب ۶۷ مراجعه کنید)؛
 - ب. هدف عملیاتی (برای مثال، کاهش، سازگاری یا مطابقت با نوآوری مبتنی بر علم)؛
 - پ. بخشی از واحد تجاری که هدف برای آن در نظر گرفته شده است (برای مثال، آیا هدف برای کل واحد تجاری یا فقط برای بخشی از آن، نظیر یک واحد کسب و کار خاص یا منطقه جغرافیایی خاص در نظر گرفته شده است)؛
 - ت. دوره‌ای که هدف برای آن در نظر گرفته شده است؛
 - ث. دوره پایه‌ای که میزان پیشرفت، نسبت به آن دوره اندازه‌گیری می‌شود؛
 - ج. نقاط عطف یا اهداف میان‌مدت؛
 - چ. در صورت کمی بودن هدف، مطلق یا نسبی بودن آن؛ و
 - ح. چگونه آخرین توافق بین‌المللی در مورد تغییرات اقلیمی، از جمله تعهدات قضایی ناشی از آن توافق، موجب شکل‌گیری هدف شده است.
۳۴. واحد تجاری باید اطلاعاتی را درباره رویکرد خود برای تعیین و بازنگری هر هدف و نحوه پایش میزان پیشرفت در دستیابی به آن هدف را افشا کند، شامل:
- الف. اینکه هدف و روش تعیین آن، توسط شخص ثالثی تأیید می‌شود یا خیر؛
 - ب. فرآیندهای واحد تجاری برای بازنگری آن هدف؛
 - پ. معیارهای مورد استفاده برای پایش میزان پیشرفت در دستیابی به هدف؛ و
 - ت. هر گونه تجدیدنظر در هدف و توضیحی برای آن تجدیدنظرها.
۳۵. واحد تجاری باید اطلاعات مربوط به عملکرد خود در مقایسه با هر یک از اهداف مرتبط با اقلیم و تجزیه و تحلیل روندها یا تغییرات در عملکرد واحد تجاری را افشا کند.
۳۶. برای هر هدف مرتبط با انتشار گازهای گلخانه‌ای که طبق بندهای ۳۳ تا ۳۵ افشا شده است، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:
- الف. اینکه کدام یک از گازهای گلخانه‌ای، به وسیله هدف پوشش داده شده است.
 - ب. اینکه انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱، محدوده ۲ یا محدوده ۳، به وسیله هدف پوشش داده شده است یا خیر.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

پ. آیا هدف مزبور، هدف مرتبط با انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای است یا هدف مرتبط با انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای. اگر واحد تجاری هدف مرتبط با انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای را افشا کند، ملزم به افشای جداگانه هدف مرتبط با انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای مرتبط خود نیز است (به بندهای ب ۶۸ و ب ۶۹ مراجعه کنید).

ت. اینکه هدف با استفاده از رویکرد کربن زدایی بخشی، تعیین شده است یا خیر.

ث. استفاده برنامه‌ریزی‌شده واحد تجاری از اعتبارات کربن برای جبران انتشار گازهای گلخانه‌ای به منظور دستیابی به هر هدف مرتبط با انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای. واحد تجاری در توضیح استفاده برنامه‌ریزی‌شده خود از اعتبارهای کربن باید با ارجاع به بندهای ب ۷۰ و ب ۷۱، اطلاعاتی شامل موارد زیر را افشا کند:

۱. اینکه تا چه میزان و چگونه دستیابی به هر هدف مرتبط با انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای به استفاده از اعتبارهای کربن متکی است؛

۲. کدام طرح اشخاص ثالث، اعتبارهای کربن را تأیید یا گواهی خواهند کرد؛

۳. نوع اعتبار کربن، از جمله اینکه جبران مبتنی بر طبیعت یا بر اساس حذف فناوریانه کربن است، و اینکه جبران، از طریق کاهش کربن حاصل می‌شود یا از طریق حذف آن؛ و

۴. هر عامل دیگری که برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی لازم است تا معتبر بودن و یکپارچگی اعتبارهای کربنی را که واحد تجاری قصد استفاده از آن را دارد، درک کنند (برای مثال، مفروضات مربوط به استمرار جبران کربن).

۳۷. در تشخیص و افشای معیارهای مورد استفاده برای تعیین و پایش میزان پیشرفت در راستای دستیابی به هدف توصیف شده در بندهای ۳۳ و ۳۴، واحد تجاری باید به معیارهای فراضعتی (به بند ۲۹ مراجعه شود)، و معیارهای مبتنی بر صنعت (به بند ۳۲ مراجعه شود) مراجعه کند و قابلیت کاربرد آنها را مدنظر قرار دهد، از جمله مواردی که در **استاندارد افشای پایداری مربوط** توصیف شده است، یا معیارهایی که به طریقی دیگر الزامات مندرج در **استاندارد افشای پایداری ۱** را احراز می‌کنند.

پیوست الف: تعریف اصطلاحات

این پیوست بخش جدانشدنی استاندارد افشای پایداری ۲ «افشای مرتبط با اقلیم» است و همانند سایر بخش‌های استاندارد، لازم‌الاجرا است.

اعتبار کربن

واحد انتشار گازهای گلخانه‌ای که توسط یک برنامه اعتباردهی کربن صادر می‌شود و نشان‌دهنده کاهش انتشار یا حذف گازهای گلخانه‌ای است. اعتبارهای کربن با استفاده از یک ثبت الکترونیکی، به‌طور منحصر بفردی سریالی، صادر، ردیابی و لغو می‌شوند.

تاب‌آوری اقلیمی

ظرفیت یک واحد تجاری برای تطبیق با تغییرات، تحولات یا عدم اطمینان‌های مرتبط با اقلیم است. تاب‌آوری اقلیمی شامل ظرفیت مدیریت ریسک‌های مرتبط با اقلیم و منتفع شدن از فرصت‌های مرتبط با اقلیم، از جمله توانایی مواجهه و سازگاری با ریسک‌های گذار و فیزیکی مرتبط با اقلیم است. تاب‌آوری اقلیمی یک واحد تجاری هم شامل تاب‌آوری راهبردی و هم تاب‌آوری عملیاتی آن در برابر تغییرات، تحولات و عدم اطمینان‌های مرتبط با اقلیم می‌شود.

ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم

ریسک‌های ناشی از تغییرات اقلیمی که می‌تواند ناشی از حوادث (ریسک فیزیکی حاد) یا ناشی از تغییرات طولانی‌مدت (ریسک فیزیکی مزمن) در الگوهای اقلیمی باشد. ریسک‌های فیزیکی حاد ناشی از حوادث مرتبط با آب و هوا مانند طوفان، سیل، خشکسالی یا موج گرما است که شدت و فراوانی آنها در حال افزایش است. ریسک‌های فیزیکی مزمن ناشی از تغییرات طولانی‌مدت در الگوهای اقلیمی از جمله تغییرات بارندگی و دما است که می‌تواند منجر به افزایش سطح دریا، کاهش دسترسی به آب، از دست دادن تنوع زیستی و تغییرات در بهره‌وری خاک شود.

این ریسک‌ها ممکن است پیامدهای مالی برای یک واحد تجاری داشته باشد، مانند هزینه‌های ناشی از آسیب مستقیم به دارایی‌ها، یا آثار غیرمستقیم اختلال در زنجیره تامین. همچنین عملکرد مالی واحد تجاری ممکن است تحت تأثیر تغییرات در دسترسی به آب و کیفیت و یافتن منابع آب، و تغییرات شدید دمایی موثر بر محل، عملیات، زنجیره تامین، نیازهای حمل و نقل و سلامت و ایمنی کارکنان واحد تجاری قرار گیرد.

ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم

ریسک‌های مرتبط با اقلیم، به آثار منفی بالقوه تغییرات اقلیمی بر یک واحد تجاری اشاره دارد. این ریسک‌ها به ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم و ریسک‌های گذار مرتبط با اقلیم طبقه‌بندی می‌شود.

فرصت‌های مرتبط با اقلیم به آثار مثبت بالقوه ناشی از تغییرات اقلیمی برای یک واحد تجاری اشاره دارد. تلاش برای کاهش انتشار و سازگاری با تغییرات اقلیمی می‌تواند فرصت‌های مرتبط با اقلیم را برای واحدهای تجاری ایجاد کند.

طرح گذار مرتبط با اقلیم

جنبه‌ای از راهبرد کلی یک واحد تجاری که اهداف، اقدامات یا منابع آن واحد برای گذار به سمت اقتصاد کم‌کربن را نشان می‌دهد، شامل اقداماتی از قبیل کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای.

ریسک‌های گذار مرتبط با اقلیم

ریسک‌هایی که ناشی از تلاش‌هایی برای گذار به اقتصاد کم‌کربن است. ریسک‌های گذار شامل ریسک‌های سیاستگذاری، حقوقی، فن‌آوری، بازار و شهرت است. این ریسک‌ها می‌تواند پیامدهای مالی، نظیر افزایش هزینه‌های عملیاتی یا کاهش ارزش دارایی‌ها، به

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

دلیل مقررات جدید یا مقررات اصلاح شده مرتبط با اقلیم، برای یک واحد تجاری داشته باشد. عملکرد مالی واحد تجاری نیز می‌تواند با تغییر تقاضای مصرف‌کنندگان و توسعه و استقرار فن‌آوری جدید تحت تأثیر قرار گیرد.

معادل دی اکسید کربن

واحد اندازه‌گیری جهانی برای نشان دادن پتانسیل گرمایش جهانی هر گاز گلخانه‌ای، که بر حسب پتانسیل گرمایش جهانی یک واحد دی اکسید کربن بیان می‌شود. این واحد برای ارزیابی انتشار (یا اجتناب از انتشار) گازهای گلخانه‌ای متفاوت بر اساس یک مبنای مشترک استفاده می‌شود.

انتشار گازهای گلخانه‌ای تامین مالی شده

سهمی از انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای یک سرمایه‌پذیر یا طرف مقابل که به وام‌های اعطا شده به طرف مقابل و سرمایه‌گذاری‌های انجام شده توسط واحد تجاری در سرمایه‌پذیر منتسب می‌شود. این انتشارها بخشی از دسته ۱۵ محدوده ۳ (سرمایه‌گذاری‌ها) طبق تعریف مندرج در پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری زنجیره ارزش شرکت (محدوده ۳) (۲۰۱۱) است.

پتانسیل گرمایش جهانی

ضریبی که تأثیر نیروی تابشی (درجه آسیب به اتمسفر) یک واحد گاز گلخانه‌ای معین را نسبت به یک واحد دی اکسید کربن توصیف می‌کند.

گازهای گلخانه‌ای

هفت گاز گلخانه‌ای فهرست شده در پروتکل کیوتو - دی اکسید کربن (CO_2)، متان (CH_4)، اکسید نیتروس (N_2O)، هیدروفلوئوروکربن‌ها (HFCs)، تری فلوراید نیتروژن (NF_3)، پرفلوئوروکربن‌ها (PFC)، و هگزا فلوراید گوگرد (SF_6).

انتشار غیرمستقیم گازهای گلخانه‌ای

انتشارهایی که نتیجه فعالیت‌های یک واحد تجاری است، اما منشأ وقوع آن تحت مالکیت یا کنترل واحد تجاری دیگری است.

قیمت داخلی کربن

قیمت استفاده شده توسط واحدهای تجاری برای ارزیابی پیامدهای مالی تغییرات در الگوهای سرمایه‌گذاری، تولید و مصرف، و پیشرفت بالقوه در فن‌آوری و مخارج کاهش آتی انتشار گازهای گلخانه‌ای است. واحد تجاری می‌تواند برای طیفی از کاربردهای تجاری از قیمت داخلی کربن استفاده کند. دو نوع قیمت داخلی کربن که معمولاً توسط واحدهای تجاری استفاده می‌شود، عبارتند از:

الف. قیمت سایه، بهای تمام شده نظری یا مبلغ فرضی است که واحد تجاری آن را متحمل نمی‌شود، اما می‌توان از آن در درک پیامدهای اقتصادی یا ایجاد توازن برای مواردی مانند پیامدهای ریسک، سرمایه‌گذاری‌های جدید، خالص ارزش فعلی پروژه‌ها و هزینه-فایده نوآوری‌های مختلف استفاده کرد؛ و

ب. مالیات یا کارمزد داخلی، قیمت کربنی است که بر مبنای انتشار گازهای گلخانه‌ای به یک فعالیت تجاری، خط تولید یا سایر واحدهای واحد تجاری تحمیل می‌شود (این مالیات‌ها یا کارمزدهای داخلی مشابه قیمت‌گذاری انتقالات داخلی هستند).

آخرین توافق‌نامه بین‌المللی در مورد تغییرات اقلیم

توافقی است که توسط دولت‌ها به عنوان اعضای کنوانسیون چارچوب سازمان ملل متحد در مورد تغییرات اقلیم برای مبارزه با تغییرات اقلیمی صورت گرفته است. در این توافق‌ها، ملاک‌ها و اهدافی برای کاهش گازهای گلخانه‌ای تعیین می‌شود. در حال حاضر، آخرین توافق‌نامه بین‌المللی، توافق‌نامه پاریس است. توافق‌نامه پاریس در آذر ماه ۱۳۹۴ در اجلاس پاریس (۲۰۱۵-COP21) مورد پذیرش شرکت‌کنندگان در کنفرانس اعضا قرار گرفته و از سال ۲۰۲۰ بعنوان مکانیزم و پروتکل اجرایی جدید چارچوب کنوانسیون سازمان ملل در تغییر اقلیم (UNFCCC) برای دستیابی به اهداف کاهش انتشار و بحث سازگاری اجرایی می‌گردد.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۱

انتشار مستقیم گازهای گلخانه‌ای که منشا آن تحت مالکیت یا کنترل یک واحد تجاری است.

انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۲

انتشار غیرمستقیم گازهای گلخانه‌ای ناشی از تولید برق، بخار، گرمایش یا سرمایش مورد مصرف یک واحد تجاری، که خریداری یا دریافت شده است.

برق خریداری شده و دریافت شده، برقی است که خریداری شده یا به شکل دیگری وارد مرز یک واحد تجاری می‌شود. انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۲ به‌طور فیزیکی در تاسیساتی که در آن برق تولید می‌شود، رخ می‌دهد.

انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۳

انتشار غیرمستقیم گازهای گلخانه‌ای (خارج از انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۲) که در زنجیره ارزش واحد تجاری، شامل انتشارهای بالادستی و پایین‌دستی، رخ می‌دهد. انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۳ شامل دسته‌بندی‌های محدود ۳ در پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری زنجیره ارزش شرکت (محدوده ۳) (۲۰۱۱) است.

دسته‌بندی محدود ۳

انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۳، طبق پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری زنجیره ارزش شرکت (محدوده ۳) (۲۰۱۱)، به ۱۵ دسته زیر طبقه‌بندی می‌شود:

(۱) کالاها و خدمات خریداری شده؛

(۲) کالاهای سرمایه‌ای؛

(۳) فعالیت‌های مرتبط با سوخت و انرژی که در انتشارگاز گلخانه‌ای محدود ۱ یا انتشارگاز گلخانه‌ای محدود ۲ گنجانده نشده است؛

(۴) حمل و نقل و توزیع بالادستی؛

(۵) پسماندهای تولید شده در عملیات؛

(۶) سفر کاری؛

(۷) ایاب و ذهاب کارکنان؛

(۸) دارایی‌های اجاره‌ای بالادستی؛

(۹) حمل و نقل و توزیع پایین‌دستی؛

(۱۰) فراوری محصولات فروخته شده؛

(۱۱) استفاده از محصولات فروخته شده؛

(۱۲) نحوه برخورد با محصولات فروخته شده در پایان عمر آنها؛

(۱۳) دارایی‌های اجاره‌ای پایین‌دستی؛

(۱۴) فرانشیزها؛ و

(۱۵) سرمایه‌گذاری‌ها.

اصطلاحاتی که در سایر استانداردها تعریف شده است و در این استاندارد با همان معانی استفاده می‌شود.

مدل کسب و کار

سیستم واحد تجاری برای تبدیل داده‌ها به ستاندها و پیامدها از طریق فعالیت‌های واحد تجاری که هدف آن تحقق اهداف راهبردی واحد تجاری و ارزش آفرینی در کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت است.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

عنوان افشا

ریسک یا فرصت خاص مرتبط با پایداری که مبتنی بر فعالیت‌های انجام شده توسط واحدهای تجاری در یک صنعت خاص است، و در استانداردهای افشای پایداری یا در استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری مشخص شده است.

گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی

گزارش‌هایی که در مورد واحد گزارشگر اطلاعات مالی ارائه می‌کند و برای استفاده کنندگان اصلی در تصمیم‌گیری بابت تامین منابع برای واحد تجاری، مفید است. این تصمیمات موارد زیر را در بر می‌گیرد:

- الف. خرید، فروش یا نگهداری ابزارهای مالکانه و ابزارهای بدهی؛
- ب. اعطای تسهیلات و انواع دیگر اعتبار؛ یا
- پ. اعمال حق رای یا نوع دیگری از نفوذ بر اقدامات مدیریت که بر استفاده از منابع اقتصادی واحد تجاری تأثیرگذار است.

گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی شامل صورتهای مالی با مقاصد عمومی و افشای مالی مرتبط با پایداری واحد تجاری است اما محدود به آن نمی‌شود.

غیر عملی

به‌کارگیری یک الزام زمانی غیرعملی است که واحد تجاری نتواند پس از انجام هر تلاش معقولی آن را به کار گیرد.

استفاده کنندگان اصلی گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی (استفاده کنندگان اصلی)

سرمایه گذاران، وام دهندگان و سایر اعتباردهندگان فعلی و بالقوه.

زنجیره ارزش

مجموعه کاملی از تعاملات، منابع و روابط مربوط به مدل کسب و کار واحد گزارشگر و محیط خارجی که در آن فعالیت می‌کند.

زنجیره ارزش شامل تعاملات، منابع و روابطی است که یک واحد تجاری برای تولید محصولات یا ارائه خدمات خود -از ایده اولیه تا تحویل، مصرف و پایان عمر آنها- استفاده و به آنها وابسته است و شامل موارد زیر است:

- تعاملات، منابع و روابطی که در عملیات واحد تجاری وجود دارند، از قبیل منابع انسانی؛
- تعاملات، منابع و روابطی که در مسیر عرضه، بازاریابی و توزیع آن قرار دارند، مانند تامین مواد و خدمات، فروش و تحویل محصولات و ارائه خدمات؛ و
- محیط‌های مالی، جغرافیایی، سیاسی و مقرراتی که واحد تجاری در آن فعالیت می‌کند.

استاندارد افشای پایداری ۲ افشای مرتبط با اقلیم

پیوست ب: راهنمای به کارگیری

این پیوست بخش جدانشدنی استاندارد افشای پایداری ۲ «افشای مرتبط با اقلیم» است و همانند سایر بخش‌های استاندارد، لازم‌الاجرا است.

تاب‌آوری اقلیمی (بند ۲۲)

ب۱. بند ۲۲ واحد تجاری را ملزم می‌کند که از تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم برای ارزیابی تاب‌آوری اقلیمی خود با بهره‌گیری از رویکردی متناسب با شرایط آن استفاده کند.^۳ واحد تجاری ملزم به استفاده از رویکردی برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم است که آن را قادر می‌سازد تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه را که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است، در نظر بگیرد. بندهای ب۲ تا ب۱۸ در مورد چگونگی استفاده واحد تجاری از تحلیل سناریو برای ارزیابی تاب‌آوری اقلیمی رهنمودی ارائه می‌کند. به‌طور مشخص:

الف. در بندهای ب۲ تا ب۷ عواملی که واحد تجاری باید هنگام ارزیابی شرایط خود در نظر بگیرد، بیان می‌شود؛

ب. در بندهای ب۸ تا ب۱۵ عواملی که واحد تجاری باید هنگام تعیین رویکرد مناسب برای تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم در نظر بگیرد، بیان می‌شود؛ و

پ. در بندهای ب۱۶ تا ب۱۸ عوامل دیگری که واحد تجاری باید به منظور تعیین رویکرد خود برای تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم در طول زمان در نظر بگیرد، بیان می‌شود.

ارزیابی شرایط

ب۲. واحد تجاری باید از رویکردی برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم استفاده کند که متناسب با شرایط آن در زمان انجام تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم باشد (به بند ب۳ مراجعه شود). واحد تجاری باید برای ارزیابی شرایط خود موارد زیر را در نظر بگیرد:

الف. قرار گرفتن واحد تجاری در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم (به بندهای ب۴ و ب۵ مراجعه شود)؛ و

ب. مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس واحد تجاری برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم (به بندهای ب۶ و ب۷ مراجعه شود).

ب۳. واحد تجاری باید هر زمان که تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم خود را انجام می‌دهد، شرایط خود را ارزیابی کند. برای مثال، یک واحد تجاری که هر سه سال یک بار تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم خود را انجام می‌دهد تا با چرخه برنامه‌ریزی راهبردی خود هماهنگ شود (به بند ب۱۸ مراجعه شود)، باید برای این منظور، قرارگرفتن در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم و مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس در آن زمان را مجدداً مدنظر قرار دهد.

قرار گرفتن در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم

ب۴. واحد تجاری باید در ارزیابی شرایط خود و هنگام تعیین رویکردی که برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم خود استفاده می‌کند، قرار گرفتن در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را در نظر بگیرد. این ملاحظات زمینه لازم برای درک مزایای بالقوه استفاده از یک رویکرد خاص برای تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم را فراهم می‌کند. برای مثال، اگر واحد تجاری به میزان زیادی در معرض ریسک مرتبط با اقلیم قرار بگیرد، برای تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم، استفاده از

^۳ این راهنمای به کارگیری (بندهای ب۱ تا ب۱۸) از دامنه اقدامات مشخص شده در اسناد منتشر شده توسط کارگروه ویژه افشای اطلاعات مرتبط با اقلیم (TCFD)، از جمله مکمل فنی: استفاده از تحلیل سناریو در افشای ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم (۲۰۱۷) و راهنمای تحلیل سناریو برای شرکت‌های غیر مالی (۲۰۲۰) استفاده می‌کند.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

یک رویکرد کمی‌تر یا به لحاظ فنی پیچیده‌تر، منافع بیشتری برای واحد تجاری و استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی خواهد داشت. در صورتی که واحد تجاری در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم کم یا نسبتاً کمتر قرار گیرد، احتمال کمتری وجود دارد که استفاده از یک رویکرد کمی یا به لحاظ فنی پیچیده، منافی برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی داشته باشد. این بدان معناست که - با فرض یکسان بودن سایر شرایط - هر چه واحد تجاری بیشتر در معرض ریسک‌ها یا فرصت‌های مرتبط با اقلیم قرار گیرد، احتمال بیشتری وجود دارد که تصمیم بگیرد از رویکرد فنی پیچیده‌تری از تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم استفاده کند.

ب ۵. این استاندارد واحد تجاری را ملزم می‌کند تا ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را که در معرض آن قرار دارد، مشخص کند (به بند ۱۰ مراجعه شود) و اطلاعات مربوط به فرآیندی را که واحد تجاری برای تشخیص، ارزیابی، اولویت‌بندی و پایش آن ریسک‌ها و فرصت‌ها استفاده می‌کند، افشا کند (به بند ۲۵ مراجعه شود). اطلاعاتی که واحد تجاری طبق بندهای ۱۰ و ۲۵ افشا می‌کند، می‌تواند بیانگر توجه واحد تجاری به ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیمی باشد که در معرض آنها قرار می‌گیرد.

مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس

ب ۶. واحد تجاری باید مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس را هنگام تعیین رویکرد مناسب برای استفاده به منظور تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم در نظر بگیرد. این مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع ممکن است شامل مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع درون‌سازمانی و برون‌سازمانی باشد. مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس واحد تجاری، زمینه‌ای را فراهم می‌کند تا واحد تجاری توجه خود را به هزینه‌های بالقوه و سطح تلاش مورد نیاز یک رویکرد خاص برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم، معطوف دارد. برای مثال، اگر واحدی به تازگی درصدد استفاده از تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم برای ارزیابی تاب‌آوری اقلیمی برآمده باشد، ممکن است نتواند بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، از یک رویکرد کمی یا به لحاظ فنی پیچیده، برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم استفاده کند. به بیان دیگر، اگر منابع در دسترس واحد تجاری باشد، می‌تواند برای کسب یا توسعه مهارت‌ها و قابلیت‌های لازم، سرمایه‌گذاری کند.

ب ۷. تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم می‌تواند نیازمند صرف منابع باشد و ممکن است - از طریق یک فرآیند یادگیری مکرر - در چرخه‌های برنامه‌ریزی چندگانه توسعه داده و اصلاح شود. با تکرار تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم، احتمالاً مهارت‌ها و قابلیت‌هایی توسعه می‌یابد که واحد تجاری را قادر می‌سازد رویکرد خود برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم در طول زمان را تقویت کند. برای مثال، اگر واحد تجاری هنوز از تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم استفاده نکرده باشد یا در صنعتی فعالیت کند که در آن، تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم معمولاً مورد استفاده قرار نمی‌گیرد، ممکن است برای توسعه مهارت‌ها و قابلیت‌های خود به زمان بیشتری نیاز داشته باشد. در مقابل، در صورتی که واحد تجاری در صنعتی فعال باشد که در آن، تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم رویه‌ای تثبیت شده است - مانند مواد استخراجی و فرآوری مواد معدنی - انتظار می‌رود مهارت‌ها و قابلیت‌های لازم را از طریق تجربه خود تقویت کرده باشد.

تعیین رویکرد مناسب

ب ۸. واحد تجاری باید رویکردی را برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم تعیین کند که بتواند با استفاده از آن، تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه را که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است، در نظر بگیرد. تعیین رویکرد باید با ارزیابی قرار گرفتن واحد تجاری در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم (به بندهای ب ۴ و ب ۵ مراجعه شود) و مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس آن (به بندهای ب ۶ و ب ۷ مراجعه کنید) انجام شود. انجام این کار شامل موارد زیر است:

الف. انتخاب ورودی‌ها برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم (به بندهای ب ۱۱ تا ب ۱۳ مراجعه شود)؛ و
ب. انتخاب رویکردهای تحلیلی در مورد چگونگی انجام تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم (به بندهای ب ۱۴ و ب ۱۵ مراجعه شود).

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ب۹. اطلاعات معقول و دارای پشتوانه شامل اطلاعاتی درباره رویدادهای گذشته، شرایط فعلی و پیش‌بینی شرایط آتی است. همچنین شامل اطلاعات کمی یا کیفی و اطلاعاتی است که از یک منبع برون‌سازمانی به دست آمده یا در مالکیت واحد تجاری می‌باشد و یا در داخل آن ایجاد شده است.

ب۱۰. واحد تجاری برای تعیین ترکیبی از ورودی‌ها و رویکردهای تحلیلی، نیازمند استفاده از قضاوت خواهد بود. با تعیین ترکیبی از ورودی‌ها و رویکردهای تحلیلی، واحد تجاری می‌تواند تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه‌ای را که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس آن است، در نظر بگیرد. میزان قضاوت مورد نیاز، به در دسترس بودن اطلاعات تفصیلی وابسته است. با افزایش افق زمانی و کاهش در دسترس بودن اطلاعات تفصیلی، میزان قضاوت مورد نیاز افزایش می‌یابد.

انتخاب ورودی‌ها

ب۱۱. وقتی واحد تجاری ورودی‌ها را برای استفاده در تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم انتخاب می‌کند، باید تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه‌ای را که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است - شامل سناریوها، متغیرها و سایر ورودی‌ها، در نظر بگیرد. ورودی‌های مورد استفاده در تحلیل سناریو ممکن است شامل اطلاعات کیفی یا کمی باشد و از یک منبع برون‌سازمانی به دست آمده یا در داخل واحد تجاری ایجاد شده باشد. برای مثال، فرض می‌شود سناریوهای مرتبط با اقلیم در دسترس عموم - از منابع معتبر - که روندهای آتی و مسیرهای متفاوت دستیابی به نتایج قابل قبول را توصیف می‌کنند، بدون هزینه یا تلاش غیرضرور در دسترس واحد تجاری هستند.

ب۱۲. هنگام انتخاب سناریوها، متغیرها و سایر ورودی‌ها برای استفاده در تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم، واحد تجاری ممکن است، برای مثال، از یک یا چند سناریو مرتبط با اقلیم - از جمله سناریوهای بین‌المللی و منطقه‌ای - استفاده کند که به صورت عمومی و رایگان از منابع معتبر در دسترس هستند. واحد تجاری باید مبنای معقول و دارای پشتوانه برای استفاده از یک سناریو یا مجموعه‌ای از سناریوهای خاص داشته باشد. برای مثال، واحد تجاری دارای عملیات متمرکز در حوزه مقرراتی که در آن، برای انتشار گازهای گلخانه‌ای مقررات وجود دارد یا احتمالاً در آینده وضع خواهد شد، ممکن است به این نتیجه برسد که انجام تحلیل با استفاده از سناریویی مطابق با یک گذار مقرر به اقتصاد کم‌کربن یا مطابق با تعهدات حوزه مقرراتی به موجب آخرین توافقنامه بین‌المللی در مورد تغییرات اقلیم مناسب است. از سوی دیگر، برای مثال، واحد تجاری که بیشتر در معرض ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم قرار دارد، ممکن است تشخیص دهد که انجام تحلیل با استفاده از سناریو محلی مرتبط با اقلیم که سیاست‌های جاری را در نظر می‌گیرد، مناسب است.

ب۱۳. واحد تجاری در بررسی معقول و دارای پشتوانه بودن ورودی‌های انتخاب شده، باید هدف بند ۲۲ را در نظر بگیرد. طبق بند ۲۲، واحد تجاری ملزم به افشای اطلاعاتی است که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها، تاب‌آوری راهبرد و مدل کسب‌وکار واحد تجاری در برابر تغییرات، تحولات و عدم اطمینان‌های مرتبط با اقلیم، با در نظر گرفتن ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم مشخص شده توسط واحد تجاری، را درک کنند. این بدان معناست که ورودی‌های تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم واحد تجاری باید با شرایط واحد تجاری مربوط باشد، برای مثال، به فعالیت‌های خاصی که واحد تجاری انجام می‌دهد و موقعیت جغرافیایی که این فعالیت‌ها انجام می‌شود، مرتبط باشد.

انتخاب رویکردهای تحلیلی

ب۱۴. ارزیابی تاب‌آوری واحد تجاری نه تنها از طریق ورودی‌های منفرد بر حسب تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم آن، بلکه از طریق اطلاعاتی که در ترکیب این ورودی‌ها برای انجام تحلیل ایجاد می‌کند نیز انجام می‌شود. واحد تجاری باید رویکردهای تحلیلی (برای مثال، استفاده از تحلیل کیفی یا مدل‌سازی کمی) را اولویت دهد که بتواند با استفاده از آنها، تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه‌ای را که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است، در

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

نظر بگیرد. برای مثال، اگر واحد تجاری بتواند - بدون هزینه یا تلاش غیرضرور - از مسیرهای چندگانه مرتبط با یک هدف معین در مورد قیمت کربن (برای مثال، یک هدف ۱.۵ درجه سانتیگرادی) استفاده کند، این تحلیل، با فرض اینکه آسیب‌پذیری واحد تجاری از ریسک‌ها را در نظر گرفته باشد، احتمالاً ارزیابی تاب‌آوری واحد تجاری را تقویت می‌کند.

ب ۱۵. اطلاعات کمی اغلب واحد تجاری را قادر می‌سازد تا ارزیابی قوی‌تری از تاب‌آوری اقلیمی خود انجام دهد. با وجود این، اطلاعات کیفی (از جمله تشریح سناریو)، چه به تنهایی یا همراه با داده‌های کمی، می‌تواند مبنایی معقول و دارای پشتوانه برای ارزیابی تاب‌آوری واحد تجاری فراهم کند.

ملاحظات بیشتر

ب ۱۶. تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم یک رویه در حال تکامل است و بنابراین، رویکردی که یک واحد تجاری استفاده می‌کند احتمالاً در طول زمان تغییر نماید. همانطور که در بندهای ب ۲ تا ب ۷ توضیح داده شد، واحد تجاری باید رویکرد خود را برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم بر اساس شرایط خاص خود، شامل قرارگرفتن واحد تجاری در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم و مهارت‌ها، قابلیت‌ها و منابع در دسترس برای تحلیل سناریو تعیین کند. این شرایط نیز احتمالاً در طول زمان تغییر می‌کند. بنابراین، نیازی به یکسان بودن رویکرد واحد تجاری برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم طی دوره‌های گزارشگری یا چرخه‌های برنامه‌ریزی راهبردی نیست (به بند ب ۱۸ مراجعه شود).

ب ۱۷. واحد تجاری ممکن است در صورتی که استفاده از رویکرد ساده‌تری برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم، مانند تشریح سناریو کیفی، مناسب شرایط آن باشد، از آن رویکرد استفاده کند. برای مثال، اگر واحد تجاری اکنون مهارت‌ها، قابلیت‌ها یا منابع لازم برای انجام تحلیل کمی سناریو مرتبط با اقلیم را نداشته باشد، اما به میزان زیادی در معرض ریسک مرتبط با اقلیم قرار داشته باشد، ممکن است در ابتدا از رویکرد ساده‌تری برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم استفاده کند، اما شایستگی‌های خود را از طریق تجربه بهبود دهد و بنابراین، رویکرد پیشرفته‌تر کمی را برای تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم در طول زمان اعمال کند. واحد تجاری که به میزان زیادی در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم قرار دارد، و به مهارت‌ها، قابلیت‌ها یا منابع لازم دسترسی دارد، ملزم به اعمال رویکرد کمی پیشرفته‌تر برای تحلیل سناریوهای مرتبط با اقلیم است.

ب ۱۸. اگرچه طبق بند ۲۲، واحد تجاری ملزم به افشای اطلاعات مربوط به تاب‌آوری اقلیمی خود در هر تاریخ گزارشگری است، لیکن ممکن است تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم را در راستای چرخه برنامه‌ریزی راهبردی خود، شامل یک چرخه برنامه‌ریزی راهبردی چند ساله (برای مثال، هر سه تا پنج سال) انجام دهد. بنابراین، در برخی از دوره‌های گزارشگری، اگر واحد تجاری سالانه تحلیل سناریو را انجام ندهد، افشای واحد تجاری طبق بند ۲۲ (ب) می‌تواند نسبت به دوره گزارشگری قبلی بدون تغییر باقی بماند. واحد تجاری باید تحلیل سناریو مرتبط با اقلیم را حداقل در راستای چرخه برنامه‌ریزی راهبردی خود به روز کند. با این وجود، ارزیابی تاب‌آوری واحد تجاری باید سالانه انجام شود تا بینش به‌روز شده‌ای درباره پیامدهای عدم اطمینان اقلیمی برای مدل کسب و کار و راهبرد واحد تجاری منعکس شود. به این ترتیب، افشای واحد تجاری طبق بند ۲۲ (الف) - یعنی نتایج ارزیابی تاب‌آوری واحد تجاری - باید در هر دوره گزارشگری به روز شود.

گازهای گلخانه‌ای (بند ۲۹(الف))

انتشار گازهای گلخانه‌ای

اجازه استفاده از اطلاعات دوره گزارشگری متفاوت با دوره گزارشگری واحد تجاری در شرایط خاص

ب ۱۹. واحد تجاری ممکن است دارای دوره گزارشگری متفاوت از دوره گزارشگری برخی یا همه واحدهای تجاری در زنجیره ارزش خود باشد. چنین تفاوتی به این معنی است که اطلاعات انتشار گازهای گلخانه‌ای این واحدهای تجاری برای دوره گزارشگری واحد تجاری، ممکن است به آسانی در دسترس واحد تجاری نباشد تا از آن برای افشای اطلاعات خود استفاده کند. در چنین شرایطی، واحد تجاری مجاز است انتشار گازهای گلخانه‌ای خود را طبق بند ۲۹(الف)(۱) با استفاده از اطلاعات دوره‌های گزارشگری که با دوره گزارشگری خود متفاوت است، اندازه‌گیری کند، مشروط بر اینکه:

الف. واحد تجاری بدون هزینه یا تلاش غیرضرور برای اندازه‌گیری و افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای خود، از جدیدترین داده‌های موجود آن واحدهای تجاری در زنجیره ارزش خود استفاده کند؛

ب. طول دوره‌های گزارشگری یکسان باشد؛ و

پ. واحد تجاری آثار رویدادها و تغییرات عمده در شرایط (مرتبط با انتشار گازهای گلخانه‌ای خود) واقع شده بین تاریخ گزارشگری واحدهای تجاری در زنجیره ارزش خود و تاریخ گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی واحد تجاری را افشا کند.

تجمیع گازهای گلخانه‌ای بر حسب معادل دی اکسید کربن با استفاده از مقادیر پتانسیل گرمایش جهانی

ب ۲۰. طبق بند ۲۹(الف)، واحد تجاری ملزم است انتشار ناخالص مطلق گازهای گلخانه‌ای تولید شده در طول دوره گزارشگری را که بر حسب تن متریک معادل دی‌اکسید کربن بیان می‌شود، افشا کند. برای رعایت این الزام، واحد تجاری باید هفت گاز گلخانه‌ای تشکیل‌دهنده را بر حسب مقادیر معادل دی‌اکسید کربن تجمیع کند.

ب ۲۱. اگر واحد تجاری برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود، از اندازه‌گیری مستقیم استفاده کند، ملزم به تبدیل هفت گاز گلخانه‌ای تشکیل‌دهنده به مقدار معادل دی‌اکسید کربن با استفاده از مقادیر پتانسیل گرمایش جهانی بر اساس یک افق زمانی ۱۰۰ ساله، که مبتنی بر آخرین ارزیابی هیئت بین‌دولتی تغییر اقلیم موجود در تاریخ گزارشگری است، می‌باشد.

ب ۲۲. اگر واحد تجاری برای برآورد انتشار گازهای گلخانه‌ای خود، از ضرایب انتشار استفاده کند، باید به عنوان مبنایی برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود از ضرایب انتشاری استفاده کند که به بهترین نحو فعالیت واحد تجاری را نشان می‌دهد (به بند ب ۲۹ مراجعه شود). اگر این ضرایب انتشار، قبلاً گازهای تشکیل‌دهنده را به مقادیر معادل دی‌اکسید کربن تبدیل کرده باشند، واحد تجاری الزامی به محاسبه مجدد ضرایب انتشار با استفاده از مقادیر پتانسیل گرمایش جهانی ندارد. با وجود این، اگر واحد تجاری از ضرایب انتشاری استفاده کند که به مقادیر معادل دی‌اکسید کربن تبدیل نمی‌شوند، آن واحد باید از مقادیر پتانسیل گرمایش جهانی استفاده کند.

پروتکل گاز گلخانه‌ای

ب ۲۳. طبق بند ۲۹(الف)(۲) واحد تجاری ملزم است که انتشار گازهای گلخانه‌ای اندازه‌گیری شده طبق پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) را افشا کند. لازم به توضیح است که واحد تجاری باید الزامات موجود در پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) را تنها به میزانی اعمال کند که با الزامات این استاندارد در تضاد نباشد. برای مثال، پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) واحد تجاری را ملزم به افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ نمی‌کند، با وجود این، واحد تجاری موظف است انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ را طبق بند ۲۹(الف) افشا کند.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ب ۲۴. واحد تجاری ملزم است برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود از پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) استفاده کند، مگر اینکه واحد تجاری توسط بورس اوراق بهاداری که واحد تجاری در آن پذیرفته شده است یا مرجع ذیصلاح دیگر ملزم شود از روش دیگری استفاده کند. اگر واحد تجاری مورد نظر توسط بورس اوراق بهاداری که واحد تجاری در آن پذیرفته شده است یا مرجع ذیصلاح دیگری ملزم به استفاده از روش متفاوتی برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود باشد، مجاز است تا زمانی که الزامات آن بورس یا مرجع کاربرد دارد، به جای استفاده از پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴)، آن الزامات را رعایت کند.

ب ۲۵. در برخی شرایط، واحد تجاری ممکن است مشمول الزامات مقرر توسط یک مرجع ذیصلاح برای افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای خود برای بخش خاصی از واحد تجاری یا برخی از انتشارهای گازهای گلخانه‌ای خود باشد (برای مثال، فقط برای محدوده ۱ و محدوده ۲ انتشار گازهای گلخانه‌ای). در چنین شرایطی، رعایت الزامات آن مرجع، واحد تجاری را از به‌کارگیری الزامات این استاندارد برای افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱، محدوده ۲ و محدوده ۳ واحد تجاری به‌عنوان یک مجموعه واحد، مستثنی نمی‌کند.

رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضات

ب ۲۶. طبق بند ۲۹(الف)(۳)، واحد تجاری ملزم به افشای رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضاتی است که برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود استفاده می‌کند. به عنوان بخشی از این الزام، واحد تجاری باید اطلاعاتی در خصوص موارد زیر ارائه کند:

الف. رویکرد اندازه‌گیری که واحد تجاری طبق پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) استفاده می‌کند (به بند ب ۲۷ مراجعه شود)؛

ب. روش اجرایی در صورتی که واحد تجاری از پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) استفاده نمی‌کند و از رویکرد اندازه‌گیری واحد تجاری استفاده می‌کند (به بند ب ۲۸ مراجعه شود)؛ و

پ. ضرایب انتشاری که واحد تجاری استفاده می‌کند (به بند ب ۲۹ مراجعه شود).

رویکرد اندازه‌گیری تعیین شده در پروتکل گازهای گلخانه‌ای

ب ۲۷. پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) شامل رویکردهای اندازه‌گیری متفاوتی است که واحد تجاری ممکن است هنگام اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود از آنها استفاده کند. در افشای اطلاعات طبق بند ۲۹(الف)(۳)، واحد تجاری ملزم است اطلاعات مربوط به رویکرد اندازه‌گیری مورد استفاده خود را افشا کند. برای مثال، زمانی که واحد تجاری، انتشار گازهای گلخانه‌ای خود را که طبق پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) اندازه‌گیری شده است، افشا می‌کند، واحد تجاری ملزم به استفاده از رویکرد کنترل یا سهام مالکانه است. به‌طور خاص، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. رویکردی که برای تعیین انتشار گازهای گلخانه‌ای خود استفاده می‌کند (برای مثال، رویکرد کنترل یا سهام مالکانه در پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴))؛ و

ب. دلیل یا دلایل انتخاب رویکرد اندازه‌گیری واحد تجاری و نحوه ارتباط آن رویکرد با هدف افشا در بند ۲۷.

سایر روش‌ها و رویکردهای اندازه‌گیری

ب ۲۸. هنگامی که واحد تجاری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود را که طبق روش دیگری اندازه‌گیری شده است، با به‌کارگیری بندهای ۲۹(الف)(۲)، ب ۲۴ و ب ۲۵ یا پ ۴(الف) افشا می‌کند، باید موارد زیر را افشا نماید:

الف. روش و رویکرد اندازه‌گیری که واحد تجاری برای تعیین انتشار گازهای گلخانه‌ای خود استفاده می‌کند؛ و

ب. دلیل یا دلایل انتخاب روش و رویکرد اندازه‌گیری واحد تجاری و نحوه ارتباط آن رویکرد با هدف افشا در بند ۲۷.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ضرایب انتشار

ب ۲۹. واحد تجاری به عنوان بخشی از افشای رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضات، باید اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند با استفاده از آنها درک کنند که واحد تجاری از کدام ضرایب انتشار در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود استفاده می‌کند. این استاندارد ضرایب انتشاری را که واحد تجاری ملزم به استفاده آن در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود است، مشخص نمی‌کند. بلکه، این استاندارد واحد تجاری را ملزم می‌کند تا از ضرایب انتشاری استفاده کند که به بهترین نحو فعالیت واحد تجاری را به‌عنوان مبنای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای آن نشان می‌دهد.

انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲

ب ۳۰. طبق بند ۲۹(الف)(۵)، واحد تجاری ملزم است انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ مبتنی بر-مکان خود را افشا کند و اطلاعاتی درباره هر گونه ابزارهای قراردادی که واحد تجاری منعقد کرده است و برای درک استفاده‌کنندگان از انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ واحد تجاری ضروری است، ارائه کند. لازم به توضیح است که واحد تجاری موظف است انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ خود را با استفاده از رویکرد مبتنی بر مکان افشا کند و تنها در صورتی ملزم به ارائه اطلاعات در مورد ابزارهای قراردادی است که چنین ابزارهایی وجود داشته باشد و اطلاعات مربوط به آنها به درک استفاده‌کنندگان از انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ واحد تجاری کمک کند.

ب ۳۱. ابزارهای قراردادی عبارتند از هر نوع قراردادی بین واحد تجاری و طرف دیگر برای خرید و فروش انرژی همراه با ویژگی‌های مربوط به تولید انرژی یا برای ادعاهای جداگانه منتسب به انرژی (ادعاهای جداگانه منتسب به انرژی، مربوط به خرید و فروش انرژی است که جداگانه است و متمایز از ابزارهای قراردادی منتسب به گازهای گلخانه‌ای است). انواع مختلفی از ابزارهای قراردادی در بازارهای مختلف موجود است و واحد تجاری ممکن است اطلاعات مربوط به انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۲ مبتنی بر-بازار خود را به عنوان بخشی از گزارش افشای مالی مرتبط با پایداری، افشا کند.

انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳

ب ۳۲. طبق بند ۲۹(الف)(۶)، واحد تجاری باید اطلاعات مربوط به انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود را افشا کند تا استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند منبع این انتشارها را درک کنند. واحد تجاری باید کل زنجیره ارزش خود (بالادستی و پایین‌دستی) را در نظر بگیرد و تمام ۱۵ دسته انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ را، همانطور که در پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری زنجیره ارزش شرکت (محدوده ۳) (۲۰۱۱) شرح داده شده است، در نظر بگیرد. طبق بند ۲۹(الف)(۶)، واحد تجاری باید افشا کند که کدامیک از این دسته‌ها را در افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود، لحاظ کرده است.

ب ۳۳. لازم به توضیح است که واحد تجاری صرف‌نظر از روشی که برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود استفاده می‌کند، ملزم به افشای دسته‌بندی‌های لحاظ شده در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ توصیف شده در بند ۲۹(الف)(۶) (۱) است.

ب ۳۴. طبق بند ۱۱ استاندارد افشای پایداری ۱، در صورت وقوع یک رویداد یا تغییر عمده در شرایط، واحد تجاری باید دامنه تمام ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم متأثر از آن را در سراسر زنجیره ارزش خود مجدداً ارزیابی کند، از جمله مجدداً ارزیابی کند کدام دسته‌بندی‌های محدوده ۳ و واحدها در سراسر زنجیره ارزش را در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود لحاظ کند. یک رویداد یا تغییر عمده در شرایط، می‌تواند بدون دخالت واحد تجاری در آن رویداد

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

یا تغییر در شرایط یا در نتیجه تغییر در آنچه واحد تجاری برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی مهم ارزیابی می‌کند، رخ دهد. برای مثال، چنین رویدادها یا تغییرات عمده در شرایط ممکن است شامل موارد زیر باشد:

الف. تغییر عمده در زنجیره ارزش واحد تجاری (برای مثال، یک تامین‌کننده در زنجیره ارزش واحد تجاری تغییر ایجاد می‌کند که به‌طور عمده‌ای انتشار گازهای گلخانه‌ای تامین‌کننده را تغییر می‌دهد)؛

ب. تغییر عمده در مدل کسب و کار، فعالیت‌ها یا ساختار شرکتی واحد تجاری (برای مثال، ادغام یا تحصیل که زنجیره ارزش واحد تجاری را گسترش می‌دهد)؛ و

پ. تغییر عمده در مواجهه واحد تجاری با ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم (برای مثال، تامین‌کننده در زنجیره ارزش واحد تجاری تحت تاثیر مقررات جدید انتشار گازهای گلخانه‌ای قرار می‌گیرد که واحد تجاری آن را پیش‌بینی نکرده است).

ب ۳۵. واحد تجاری مجاز است، اما ملزم نیست، دامنه ریسک یا فرصت مرتبط با اقلیم را در سراسر زنجیره ارزش خود، به دفعات بیشتر از آنچه که در بند ب ۱۱ استاندارد افشای پایداری ۱ الزام شده است، مجدداً ارزیابی کند.

ب ۳۶. طبق بند ب ۶ (ب) استاندارد افشای پایداری ۱، واحد تجاری باید برای تعیین دامنه زنجیره ارزش که شامل وسعت و ترکیب آن است، از تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است، استفاده کند.

ب ۳۷. واحد تجاری که در یک یا چند فعالیت مالی مرتبط با مدیریت دارایی، بانکداری تجاری و بیمه مشارکت می‌کند، باید اطلاعات اضافی درباره انتشار گازهای گلخانه‌ای تامین‌شده مرتبط با آن فعالیت‌ها را به‌عنوان بخشی از افشای انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود افشا کند (به بندهای ب ۵۸ تا ب ۶۳ مراجعه شود).

چارچوب اندازه‌گیری محدوده ۳

ب ۳۸. اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ توسط واحد تجاری صرفاً شامل اندازه‌گیری مستقیم نیست و به احتمال زیاد شامل استفاده از برآورد می‌شود. در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳، واحد تجاری باید از یک رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضاتی استفاده کند که منجر به بیان صادقانه این اندازه‌گیری شود. چارچوب اندازه‌گیری تشریح شده در بندهای ب ۴۰ تا ب ۵۴ راهنمایی‌هایی را برای واحد تجاری ارائه می‌دهد تا در انجام افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود از آن استفاده کند.

ب ۳۹. واحد تجاری هنگام انتخاب رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضاتی که برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ استفاده می‌کند، باید از تمام اطلاعات معقول و دارای پشتوانه که بدون هزینه یا تلاش غیرضرور، در تاریخ گزارشگری در دسترس واحد تجاری است، استفاده کند.

ب ۴۰. اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ توسط واحد تجاری بر طیفی از ورودی‌ها متکی است. این استاندارد ورودی‌هایی را که واحد تجاری ملزم به استفاده از آن در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود است، مشخص نمی‌کند، اما واحد تجاری را ملزم می‌کند که ورودی‌ها و مفروضات را با استفاده از ویژگی‌های مشخص زیر (که بدون ترتیب خاصی فهرست شده‌اند) اولویت‌بندی کند:

الف. داده‌های مبتنی بر اندازه‌گیری مستقیم (بندهای ب ۴۳ تا ب ۴۵)؛

ب. داده‌های مربوط به فعالیت‌های مشخص در زنجیره ارزش واحد تجاری (بندهای ب ۴۶ تا ب ۴۹)؛

پ. داده‌های به‌موقع که به‌طور صادقانه بیانگر حوزه مقرراتی فعالیت زنجیره ارزش و فن‌آوری مورد استفاده برای آن و انتشار گازهای گلخانه‌ای آن است (بندهای ب ۵۰ تا ب ۵۲)؛ و

ت. داده‌های تأیید شده (بندهای ب ۵۳ و ب ۵۴).

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ب ۴۱. واحد تجاری ملزم است برای اولویت‌بندی ورودی‌ها و مفروضات چارچوب اندازه‌گیری محدوده ۳ را بکار گیرد، حتی زمانی که واحد تجاری توسط بورس اوراق بهاداری که واحد تجاری در آن پذیرفته شده است یا مرجع ذیصلاح دیگری ملزم به استفاده از روشی غیر از پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد گزارشگری و حسابداری شرکتی (۲۰۰۴) برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای است (به بندهای ب ۲۴ تا ب ۲۵ مراجعه شود)، یا اینکه واحد تجاری از معافیت‌های گذار توصیف شده در بند پ ۴ (الف) استفاده می‌کند.

ب ۴۲. اولویت‌بندی رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضات توسط واحد تجاری و ملاحظات واحد تجاری در مورد توازن مرتبط - بر اساس ویژگی‌های بند ب ۴۰ - مدیریت را ملزم به اعمال قضاوت می‌کند. برای مثال، ممکن است نیاز باشد واحد تجاری توازن بین داده‌های به موقع و داده‌هایی که بیان بهتری از حوزه مقرراتی و فن‌آوری مورد استفاده برای فعالیت زنجیره ارزش و انتشار گازهای گلخانه‌ای آن است، را در نظر بگیرد. داده‌های جدیدتر ممکن است جزئیات کمتری درباره یک فعالیت خاص، از جمله فن‌آوری استفاده شده در زنجیره ارزش و مکان آن فعالیت، ارائه دهد. از سوی دیگر، داده‌های قدیمی‌تری که هر از گاهی منتشر می‌شوند، ممکن است بیان بهتری از یک فعالیت خاص و انتشار گازهای گلخانه‌ای آن باشند.

داده‌های مبتنی بر اندازه‌گیری مستقیم

ب ۴۳. دو روش برای کمی کردن انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ استفاده می‌شود: اندازه‌گیری مستقیم و برآورد. از بین این دو روش و با فرض یکسان بودن سایر شرایط، واحد تجاری باید اندازه‌گیری مستقیم را در اولویت قرار دهد.

ب ۴۴. «اندازه‌گیری مستقیم» به پایش مستقیم انتشار گازهای گلخانه‌ای اشاره دارد و در تئوری، دقیق‌ترین شواهد را ارائه می‌دهد. با وجود این، انتظار می‌رود به دلیل وجود چالش‌های مرتبط با اندازه‌گیری مستقیم انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳، داده‌های مربوطه، شامل برآورد باشد.

ب ۴۵. برآورد انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳، شامل محاسبات تقریبی داده‌ها بر اساس مفروضات و ورودی‌های مناسب است. واحد تجاری که انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود را با استفاده از برآورد اندازه‌گیری می‌کند، احتمالاً از دو نوع ورودی زیر استفاده می‌کند:

الف. داده‌هایی که بیانگر فعالیت‌های منجر به انتشار گازهای گلخانه‌ای توسط واحد تجاری است (داده‌های فعالیت). برای مثال، واحد تجاری ممکن است از مسافت طی شده به عنوان داده‌های فعالیت برای نشان دادن حمل و نقل کالا در زنجیره ارزش خود استفاده کند.

ب. ضرایب انتشار که داده‌های فعالیت را به داده‌های انتشار گازهای گلخانه‌ای تبدیل می‌کند. برای مثال، واحد تجاری مسافت طی شده (داده‌های فعالیت) را با استفاده از ضرایب انتشار به داده‌های انتشار گازهای گلخانه‌ای تبدیل می‌کند.

داده‌های ناشی از فعالیت‌های مشخص در زنجیره ارزش/ واحد تجاری

ب ۴۶. اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ توسط واحد تجاری، بر اساس داده‌هایی است که از فعالیت‌های مشخص در زنجیره ارزش واحد تجاری به‌طور مستقیم بدست آمده (داده‌های اولیه)، داده‌هایی است که از فعالیت‌های زنجیره ارزش واحد تجاری به‌طور مستقیم بدست نیامده (داده‌های ثانویه)، یا ترکیبی از هر دو نوع این داده‌ها می‌باشد.

ب ۴۷. در اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ توسط واحد تجاری، داده‌های اولیه در مقایسه با داده‌های ثانویه، به احتمال بیشتری بیانگر فعالیت زنجیره ارزش واحد تجاری و انتشار گازهای گلخانه‌ای آن است. بنابراین، واحد تجاری باید استفاده از داده‌های اولیه را، با فرض یکسان بودن سایر شرایط، در اولویت قرار دهد.

ب ۴۸. داده‌های اولیه برای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳، شامل داده‌هایی است که در ارتباط با فعالیت‌های مشخص زنجیره ارزش واحد تجاری، توسط تامین‌کنندگان یا سایر واحدهای تجاری در زنجیره ارزش ارائه می‌شود. برای مثال،

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

داده‌های اولیه می‌تواند از خواندن کنتور، صورتحساب‌های آب و برق یا سایر روش‌هایی که فعالیت‌های مشخصی را در زنجیره ارزش واحد تجاری نشان می‌دهند، کسب شود. داده‌های اولیه را می‌توان به صورت درون‌سازمانی (برای مثال، از طریق سوابق واحد تجاری) یا به صورت برون‌سازمانی از تأمین‌کنندگان و سایر شرکای زنجیره ارزش (برای مثال، ضرایب انتشار خاص تأمین‌کننده برای کالاها یا خدمات خریداری شده) گردآوری کرد. داده‌های مربوط به فعالیت‌های مشخص در زنجیره ارزش واحد تجاری، به صورت دقیق‌تری بیانگر فعالیت‌های مشخص زنجیره ارزش واحد تجاری است و بنابراین، مبنای مناسب‌تری برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ واحد تجاری فراهم می‌کند.

ب ۴۹. داده‌های ثانویه برای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ داده‌هایی هستند که مستقیماً از فعالیت‌های مشخص در زنجیره ارزش یک واحد تجاری کسب نمی‌شوند. داده‌های ثانویه اغلب توسط شخص ثالثی از ارائه‌دهندگان داده‌ها تأمین می‌شوند و شامل داده‌های میانگین صنعت (برای مثال، از پایگاه‌های داده منتشر شده، آمارهای دولتی، مطالعات پیشینه و انجمن‌های صنعتی) می‌باشند. داده‌های ثانویه شامل داده‌هایی است که برای تقریب فعالیت یا ضرایب انتشار استفاده می‌شود. افزون بر این، داده‌های ثانویه شامل داده‌های اولیه یک فعالیت مشخص (شاخص داده‌ها) است که برای برآورد انتشار گازهای گلخانه‌ای به منظور فعالیت دیگر استفاده می‌شود. اگر واحد تجاری از داده‌های ثانویه برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود استفاده کند، باید در نظر داشته باشد که چه میزان از داده‌ها به‌طور صادقانه بیانگر فعالیت‌های واحد تجاری است.

داده‌های به موقع که به‌طور صادقانه بیانگر حوزه مقرراتی و فن‌آوری مورد استفاده برای فعالیت زنجیره ارزش و انتشار گازهای گلخانه‌ای آن است

ب ۵۰. اگر واحد تجاری از داده‌های ثانویه استفاده کند، باید استفاده از داده‌های فعالیت یا انتشاری را در اولویت قرار دهد که مبتنی بر، یا بیانگر، فن‌آوری مورد استفاده در فعالیت زنجیره ارزشی است که داده‌ها قصد بیان آن را دارند. برای مثال، یک واحد تجاری ممکن است داده‌های اولیه را از فعالیت‌های خود به دست آورد (به عنوان مثال، مدل هواپیمای خاص، مسافت طی شده و کلاس سفر مورد استفاده کارکنان در هنگام سفر) و سپس از داده‌های ثانویه‌ای که بیانگر انتشار گازهای گلخانه‌ای ناشی از آن فعالیت‌ها است برای تبدیل داده‌های اولیه به برآوردی از انتشار گازهای گلخانه‌ای خود از سفرهای هوایی استفاده کند.

ب ۵۱. اگر واحد تجاری از داده‌های ثانویه استفاده کند، باید داده‌های مربوط به فعالیت یا انتشار را که بر اساس حوزه مقرراتی است که فعالیت در آن انجام شده است، یا بیانگر آن است، در اولویت قرار دهد. برای مثال، واحد تجاری باید ضرایب انتشار مربوط به حوزه مقرراتی که واحد تجاری در آن فعالیت می‌کند یا حوزه مقرراتی که فعالیت در آن واقع شده است، را در اولویت قرار دهد.

ب ۵۲. اگر واحد تجاری از داده‌های ثانویه استفاده کند، باید داده‌های فعالیت یا انتشار را که به موقع است و بیانگر فعالیت زنجیره ارزش واحد تجاری در طول دوره گزارشگری می‌باشد، در اولویت قرار دهد. در برخی از حوزه‌های مقرراتی و برای برخی فن‌آوری‌ها، داده‌های ثانویه سالانه جمع‌آوری می‌شوند و بنابراین، داده‌ها احتمالاً بیانگر عملکرد جاری واحد تجاری هستند. با وجود این، برخی از منابع داده‌های ثانویه بر اطلاعات جمع‌آوری شده در دوره گزارشگری متکی هستند که متفاوت از دوره گزارشگری خود واحد تجاری است.

داده‌های تایید شده

ب ۵۳. واحد تجاری باید داده‌های انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ را که تأیید شده است، در اولویت قرار دهد. تأیید می‌تواند به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی اطمینان دهد که اطلاعات کامل، بی‌طرفانه و صحیح هستند.

ب ۵۴. داده‌های تأیید شده ممکن است شامل داده‌هایی باشد که به صورت درون‌سازمانی یا برون‌سازمانی تأیید شده‌اند. تأیید می‌تواند به روش‌های مختلفی انجام شود، از جمله بررسی در محل، بررسی محاسبات، یا بررسی متقابل داده‌های حاصل

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

از منابع دیگر. با وجود این، در برخی موارد ممکن است واحد تجاری نتواند انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود را بدون هزینه یا تلاش غیرضرور تأیید کند. برای مثال، ممکن است به دلیل حجم داده‌ها یا به این دلیل که داده‌ها از واحدهایی در زنجیره ارزش به دست می‌آیند که توسط سطوح زیادی از واحد گزارشگر جدا شده‌اند، یعنی واحدهای تجاری که واحد گزارشگر مستقیماً با آن تعامل ندارد، واحد تجاری امکان دستیابی به مجموعه کاملی از داده‌های تأیید شده را نداشته باشد. در چنین مواردی، واحد تجاری ممکن است نیاز به استفاده از داده‌های تأیید نشده داشته باشد.

افشای ورودی‌ها برای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳

ب ۵۵. واحد تجاری باید اطلاعاتی را درباره رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضاتی که برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود استفاده می‌کند، طبق بند ۲۹(الف)(۳) افشا کند. این افشا باید شامل اطلاعاتی در مورد ویژگی‌های داده‌های ورودی باشد که در بند ب ۴۰ توصیف شده است. هدف از این افشا، ارائه اطلاعاتی در مورد نحوه اولویت‌بندی داده‌های بالاترین کیفیت موجود توسط واحد تجاری برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی است که به‌طور صادقانه بیانگر فعالیت زنجیره ارزش و انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ آن است. این افشا همچنین به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی کمک می‌کند تا درک کنند چرا رویکرد اندازه‌گیری، ورودی‌ها و مفروضاتی که واحد تجاری برای برآورد انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود استفاده می‌کند، مربوط هستند.

ب ۵۶. به عنوان بخشی از الزام بند ۲۹(الف)(۳) و برای انعکاس اینکه چگونه واحد تجاری داده‌های محدوده ۳ را طبق چارچوب اندازه‌گیری تعیین شده در بندهای ب ۴۰ تا ب ۵۴ اولویت‌بندی می‌کند، واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند موارد زیر را درک کنند:

الف. میزان انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ واحد تجاری که با استفاده از ورودی‌های فعالیت‌های مشخص در زنجیره ارزش واحد تجاری اندازه‌گیری شده است؛ و

ب. میزان انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ واحد تجاری که با استفاده از ورودی‌های تأیید شده اندازه‌گیری شده است.

ب ۵۷. این استاندارد شامل این پیش‌فرض است که انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ را می‌توان به‌طور قابل اتکا با استفاده از داده‌های ثانویه و میانگین‌های صنعت برآورد کرد. در موارد نادری که واحد تجاری تشخیص دهد که برآورد انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ غیرعملی است، باید نحوه مدیریت انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود را افشا کند. به‌کارگیری یک الزام زمانی غیرعملی است که واحد تجاری نتواند آن را پس از انجام هر گونه تلاش معقول برای انجام آن، اعمال کند.

انتشار گازهای گلخانه‌ای تامین مالی شده

ب ۵۸. واحدهای تجاری که در فعالیت‌های مالی مشارکت می‌کنند با ریسک‌ها و فرصت‌های مربوط به انتشار گازهای گلخانه‌ای مرتبط با این فعالیت‌ها مواجه هستند. طرف‌های قرارداد، وام‌گیرندگان یا سرمایه‌پذیران با انتشار گازهای گلخانه‌ای بالاتر ممکن است در معرض ریسک‌های مرتبط با تغییرات فن‌آوری، تغییر در عرضه و تقاضا و تغییر سیاست قرار گیرند، که به نوبه خود می‌تواند مؤسسه مالی ارائه‌دهنده خدمات مالی به این واحدها را تحت تأثیر قرار دهد. این ریسک‌ها و فرصت‌ها می‌توانند در قالب ریسک اعتباری، ریسک بازار، ریسک شهرت و سایر ریسک‌های مالی و عملیاتی ایجاد شوند. برای مثال، ریسک اعتباری ممکن است در رابطه با تأمین مالی مشتریان که تحت تأثیر مالیات‌های بسیار سخت‌گیرانه کربن، مقررات بهینه‌سازی سوخت یا سایر سیاست‌ها قرار دارند، ایجاد شود؛ ریسک اعتباری ممکن است از طریق تغییرات فن‌آوری نیز ایجاد شود. ریسک شهرت ممکن است از تأمین مالی پروژه‌های سوخت فسیلی ناشی شود. واحدهای تجاری مشارکت‌کننده در فعالیت‌های مالی، شامل بانک‌های تجاری، واحدهای تامین سرمایه، واحدهای مدیریت دارایی و واحدهای بیمه، به‌طور فزاینده‌ای با اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده خود، این گونه ریسک‌ها را پایش

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

و مدیریت می‌کنند. این اندازه‌گیری به‌عنوان شاخصی از قرار گرفتن واحد تجاری در معرض ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم و اینکه چگونه واحد تجاری ممکن است نیاز به سازگاری فعالیت‌های مالی خود در طول زمان داشته باشد، عمل می‌کند.

ب ۵۹. طبق بند ۲۹(الف)(۱)(۳)، واحد تجاری ملزم به افشای انتشار ناخالص مطلق گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ تولید شده طی دوره گزارشگری، شامل انتشارهای بالادستی و پایین‌دستی خود است. واحد تجاری که در یک یا چند مورد از فعالیت‌های مالی زیر مشارکت می‌کند، ملزم به افشای اطلاعات بیشتر و ویژه در مورد انتشارهای دسته ۱۵ یا انتشارهای مرتبط با سرمایه‌گذاری‌های خود است که به عنوان «انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده» نیز شناخته می‌شود:

الف. مدیریت دارایی (به بند ب ۶۱ مراجعه شود)؛

ب. بانکداری تجاری (به بند ب ۶۲ مراجعه شود)؛ و

پ. بیمه (به بند ب ۶۳ مراجعه شود).

ب ۶۰. واحد تجاری باید الزامات افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای را طبق بند ۲۹ (الف) هنگام افشای اطلاعات مربوط به انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده خود، به کار بگیرد.

مدیریت دارایی

ب ۶۱. واحد تجاری که در فعالیت‌های مدیریت دارایی مشارکت می‌کند، باید موارد زیر را افشا کند:

الف. انتشار ناخالص مطلق گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده آن، به تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱، محدوده ۲ و محدوده ۳.

ب. برای هر یک از اقلام تفکیک شده در بند ب ۶۱(الف)، کل دارایی‌های تحت مدیریت که در افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده لحاظ شده است، بر حسب واحد پول گزارشگری صورت‌های مالی واحد تجاری.

پ. درصدی از کل دارایی‌های تحت مدیریت واحد تجاری که در محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده لحاظ شده است. اگر درصد کمتر از ۱۰۰ درصد باشد، واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند که موارد مستثنی شده را توضیح می‌دهد، شامل انواع دارایی‌ها و مبلغ مرتبط با کل دارایی‌های تحت مدیریت.

ت. روش مورد استفاده برای محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده، شامل روش تخصیصی که واحد تجاری برای انتساب سهم خود از انتشار در رابطه با اندازه سرمایه‌گذاری‌ها استفاده کرده است.

بانکداری تجاری

ب ۶۲. واحد تجاری که در فعالیت‌های بانکداری تجاری مشارکت می‌کند، باید موارد زیر را افشا کند:

الف. انتشار ناخالص مطلق گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده آن، به تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱، محدوده ۲ و محدوده ۳ برای هر صنعت بر اساس طبقه دارایی به شرح زیر:

۱. در مورد صنعت - واحد تجاری باید از کد ۶ رقمی استاندارد طبقه‌بندی صنعت جهانی (GICS) برای طبقه‌بندی

طرف‌های قرارداد استفاده کند که منعکس‌کننده آخرین نسخه سیستم طبقه‌بندی موجود در تاریخ گزارشگری است.

۲. در مورد طبقه دارایی - افشا باید در مورد وام‌ها، تأمین مالی پروژه، اوراق مشارکت، سرمایه‌گذاری‌های مالکانه و تعهدات

وام استفاده نشده صورت گیرد. اگر واحد تجاری انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی‌شده را برای سایر طبقات دارایی

محاسبه و افشا کند، باید توضیحی در مورد چرایی گنجاندن آن دسته از دارایی‌های اضافی ارائه کند و اطلاعات مربوط

را برای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی ارائه کند.

ب. آسیب‌پذیری ناخالص ناشی از تأمین مالی هر صنعت بر اساس طبقه دارایی، که به واحد پول گزارشگری صورت‌های مالی

واحد تجاری بیان می‌شود. برای:

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

۱. مبالغ تأمین مالی شده - آسیب پذیری ناخالص باید معادل مبالغ دفتری تأمین مالی شده (قبل از کسر ذخایر زیان، در صورت لزوم) در نظر گرفته شود.

۲. تعهدات وام استفاده نشده - واحد تجاری باید مبلغ کامل تعهد را جدا از قسمت استفاده شده تعهدات وام افشا کند.
ب. درصدی از آسیب پذیری ناخالص واحد تجاری که در محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده لحاظ شده است. واحد تجاری باید:

۱. چنانچه درصد آسیب پذیری ناخالص واحد تجاری که در محاسبه انتشارهای تأمین مالی شده لحاظ شده است، کمتر از ۱۰۰ درصد باشد، اطلاعاتی را افشا کند که موارد مستثنی شده را توضیح می‌دهد، شامل نوع دارایی‌هایی که مستثنی شده است.

۲. برای مبالغ تأمین مالی شده، همه آثار تقلیل دهنده‌های ریسک را، در صورت وجود، از آسیب پذیری ناخالص حذف کند.
۳. درصد تعهدات وام استفاده نشده خود که در محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده لحاظ شده است، را جداگانه افشا کند.

ت. روشی که واحد تجاری برای محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده خود استفاده کرده است، شامل روش تخصیصی که واحد تجاری برای انتساب سهم خود از انتشارها در رابطه با اندازه آسیب پذیری ناخالص خود استفاده کرده است.

بیمه

ب ۶۳. واحد تجاری که در فعالیتهای مالی مرتبط با صنعت بیمه مشارکت می‌کند، باید موارد زیر را افشا کند:
الف. انتشار ناخالص مطلق گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده آن، به تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱، محدوده ۲ و محدوده ۳ برای هر صنعت بر اساس طبقه دارایی به شرح زیر:

۱. در مورد صنعت - واحد تجاری باید از کد ۶ رقمی استاندارد طبقه بندی صنعت جهانی (GICS) - برای طبقه بندی طرفهای مقابل استفاده کند که منعکس کننده آخرین نسخه سیستم طبقه بندی موجود در تاریخ گزارشگری است.
۲. در مورد طبقه دارایی - افشا باید در مورد وام‌ها، اوراق مشارکت، سرمایه گذاری‌های مالکانه و تعهدات وام استفاده نشده صورت گیرد. اگر واحد تجاری انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده را برای سایر طبقات دارایی محاسبه و افشا کند، باید توضیحی در مورد چرایی گنجاندن آن دسته از دارایی‌های اضافی ارائه کند و اطلاعات مربوط را برای استفاده کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی ارائه کند.

ب. آسیب پذیری ناخالص ناشی از تأمین مالی هر صنعت بر اساس طبقه دارایی، که به واحد پول گزارشگری صورت‌های مالی واحد تجاری بیان می‌شود. برای:

۱. مبالغ تأمین مالی شده - آسیب پذیری ناخالص باید معادل مبالغ دفتری تأمین مالی شده (قبل از کسر ذخایر زیان، در صورت لزوم) در نظر گرفته شود.

۲. تعهدات وام استفاده نشده - واحد تجاری باید مبلغ کامل تعهد را جدا از قسمت استفاده شده تعهدات وام افشا کند.
ب. درصدی از آسیب پذیری ناخالص واحد تجاری که در محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده لحاظ شده است. واحد تجاری باید:

۱. چنانچه درصد آسیب پذیری ناخالص واحد تجاری که در محاسبه انتشارهای تأمین مالی شده لحاظ شده است، کمتر از ۱۰۰ درصد باشد، اطلاعاتی را افشا کند که موارد مستثنی شده را توضیح می‌دهد، شامل نوع دارایی‌هایی که مستثنی شده است.

۲. درصد تعهدات وام استفاده نشده خود که در محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین مالی شده لحاظ شده است، را جداگانه افشا کند.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

ت. روشی که واحد تجاری برای محاسبه انتشار گازهای گلخانه‌ای تأمین‌مالی شده خود استفاده کرده است، شامل روش تخصیصی که واحد تجاری برای انتساب سهم خود از انتشارها در رابطه با اندازه آسیب‌پذیری ناخالص خود استفاده کرده است.

طبقات معیارهای فراصنعتی (بند ۲۹(ب) تا (چ))

ب۶۴. واحد تجاری، علاوه بر اطلاعات مربوط به انتشار گازهای گلخانه‌ای، ملزم به افشای اطلاعات مربوط به طبقات معیارهای فراصنعتی تعیین شده در بند ۲۹ (ب) تا (چ) است.

ب۶۵. واحد تجاری در انجام افشاها برای تأمین الزامات بند ۲۹ (ب) تا (چ)، باید موارد زیر را مدنظر قرار دهد:

الف. طبق بند ۱۰، افق زمانی که طی آن به‌طور معقول انتظار می‌رود آثار ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم رخ دهد.
ب. اینکه ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم در کدام بخش از مدل کسب و کار و زنجیره ارزش واحد تجاری (برای مثال، مناطق جغرافیایی، امکانات یا انواع دارایی‌ها) متمرکز شده است (به بند ۱۳ مراجعه شود).
پ. اطلاعات افشا شده طبق بند ۱۶(الف) و (ب) در رابطه با آثار ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری برای دوره گزارشگری.

ت. اینکه طبق توصیف بند ۳۲، می‌توان از معیارهای مبتنی بر صنعت - شامل معیارهایی که در یک استاندارد افشای پایداری تعریف شده‌اند یا معیارهایی که به طریقی دیگر منطبق با الزامات مندرج در استاندارد افشای پایداری هستند - برای رعایت کامل الزامات یا بخشی از آنها استفاده کرد.

ث. ارتباط بین اطلاعات افشا شده برای رعایت الزامات بند ۲۹ (ب) تا (چ) با اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی مربوط، طبق بند ۲۱(ب)(۲) استاندارد افشای پایداری ۱. این ارتباط شامل سازگاری داده‌ها و مفروضات مورد استفاده - تا حد امکان - و ارتباط بین مبالغ افشا شده طبق بند ۲۹ (ب) تا (چ) و مبالغ شناسایی و افشا شده در صورت‌های مالی است. برای مثال، واحد تجاری بررسی می‌کند که آیا مبلغ دفتری دارایی‌های مورد استفاده با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی مطابقت دارد یا خیر و ارتباط بین اطلاعات موجود در این افشاها و مبالغ موجود در صورت‌های مالی را توضیح می‌دهد.

اهداف مرتبط با اقلیم (بندهای ۳۳ تا ۳۷)

ویژگی‌های یک هدف مرتبط با اقلیم

ب۶۶. بند ۳۳ واحد تجاری را ملزم می‌کند تا اهداف کمی یا کیفی مرتبط با اقلیم را که تعیین کرده است و اهدافی را که طبق قوانین یا مقررات ملزم به دستیابی به آنها است، از جمله اهداف مرتبط با انتشار گازهای گلخانه‌ای، افشا کند. در افشای اهداف مرتبط با اقلیم، واحد تجاری همانطور که در بند ۳۳ (الف) تا (ح) توضیح داده شده است، ملزم به افشای اطلاعات درباره ویژگی‌های این اهداف می‌باشد. اگر هدف مرتبط با اقلیم کمی باشد، واحد تجاری باید مطلق یا نسبی بودن آن را توصیف کند. هدف مطلق، به عنوان مقدار کل اندازه‌گیری شده یا تغییری در آن مقدار تعریف می‌شود، در حالی که هدف نسبی، به عنوان نسبت مقدار اندازه‌گیری شده به یک معیار تجاری، یا تغییری در آن نسبت تعریف می‌شود.

ب۶۷. در تشخیص و افشای معیار مورد استفاده برای تعیین هدف مرتبط با اقلیم و اندازه‌گیری پیشرفت، واحد تجاری باید معیارهای فراصنعتی و معیارهای مبتنی بر صنعت را در نظر بگیرد. اگر واحد تجاری معیاری را برای اندازه‌گیری پیشرفت به سوی یک هدف ایجاد کرده باشد، باید اطلاعات مربوط به آن معیار را طبق بند ۵۰ استاندارد افشای پایداری ۱ افشا کند.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

اهداف انتشار گازهای گلخانه‌ای

اهداف انتشار خالص و ناخالص گازهای گلخانه‌ای

ب ۶۸. اگر واحد تجاری برای انتشار گازهای گلخانه‌ای دارای هدف باشد، باید مشخص کند که آن هدف، انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای است یا انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای. اهداف انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای منعکس‌کننده کل تغییرات در انتشار گازهای گلخانه‌ای برنامه‌ریزی شده در زنجیره ارزش واحد تجاری است. اهداف انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای، انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای هدف‌گذاری شده واحد تجاری پس از کسر هرگونه تلاش برای جبران برنامه‌ریزی شده است (برای مثال، استفاده برنامه‌ریزی شده واحد تجاری از اعتبارهای کربن برای جبران انتشار گازهای گلخانه‌ای خود).

ب ۶۹. بند ۳۶ (پ) تصریح می‌کند که اگر واحد تجاری دارای هدف انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای باشد، باید هدف انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای را نیز افشا کند. لازم به توضیح است که اگر واحد تجاری هدف انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای را افشا کند، این هدف نمی‌تواند اطلاعات مربوط به اهداف انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای خود را غیرشفاف کند.

اعتبار کربن

ب ۷۰. طبق بند ۳۶ (ث)، واحد تجاری ملزم است استفاده برنامه‌ریزی شده خود از اعتبار کربن - که ابزار قابل انتقال یا قابل مبادله است - را برای جبران انتشار گازهای گلخانه‌ای به منظور دستیابی به اهداف انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای که واحد تجاری تعیین کرده است، یا اهدافی که طبق قوانین یا مقررات ملزم به دستیابی به آنها است، را توصیف کند. هرگونه اطلاعات در مورد استفاده برنامه‌ریزی شده از اعتبار کربن باید به وضوح نشان دهد که تا چه حد به این اعتبار کربن برای دستیابی به اهداف انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای متکی است.

ب ۷۱. طبق بند ۳۶ (ث)، واحد تجاری ملزم است فقط استفاده برنامه‌ریزی شده خود از اعتبار کربن را افشا کند. با وجود این، به عنوان بخشی از این افشا، در صورتی که اطلاعات مربوط به اعتبار کربن از پیش خریداری شده‌ای که واحد تجاری برای استفاده از آن به منظور دستیابی به هدف انتشار خالص گازهای گلخانه‌ای خود برنامه‌ریزی نموده است، موجب شود استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی بتوانند هدف انتشار گازهای گلخانه‌ای واحد تجاری را درک کنند، واحد تجاری ممکن است این اطلاعات را نیز در این افشا لحاظ کند.

استاندارد افشای پایداری ۲ افشای مرتبط با اقلیم

پیوست پ: تاریخ اجرا و گذار

این پیوست بخش جدانشدنی استاندارد افشای پایداری ۲ «افشای مرتبط با اقلیم» است و همانند سایر بخش‌های استاندارد، لازم‌الاجرا است.

تاریخ اجرا

پ ۱. واحد تجاری باید این استاندارد را برای دوره‌های گزارشگری سالانه که از ۱۴۰۵ یا پس از آن شروع می‌شود، به کار گیرد. به کارگیری زودتر از موعد مجاز است. اگر واحد تجاری این استاندارد را زودتر از موعد به کار گیرد، این موضوع باید افشا شود و همزمان استاندارد افشای پایداری ۱ الزامات عمومی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری نیز اجرا شود.

پ ۲. برای مقاصد اجرای بندهای پ ۳ تا پ ۵، تاریخ اجرای اولیه این استاندارد، از شروع دوره گزارشگری سالانه‌ای است که واحد تجاری برای اولین بار این استاندارد را به کار می‌گیرد.

گذار

پ ۳. واحد تجاری ملزم به انجام افشای مشخص شده در این استاندارد برای دوره‌های قبل از تاریخ به کارگیری اولیه نیست. بنابراین، واحد تجاری ملزم به افشای اطلاعات مقایسه‌ای در اولین دوره گزارشگری سالانه‌ای که این استاندارد را به کار می‌گیرد، نیست.

پ ۴. در اولین دوره گزارشگری سالانه که واحد تجاری این استاندارد را به کار می‌گیرد، مجاز است از یک یا هر دوی این معافیت‌ها استفاده کند:

الف. اگر در دوره گزارش سالانه بلافاصله قبل از تاریخ به کارگیری اولیه این استاندارد، واحد تجاری از روشی برای اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای خود به غیر از پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و

گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) استفاده کند، مجاز است به استفاده از آن روش دیگر ادامه دهد؛ و

ب. اگر واحد تجاری در مدیریت دارایی‌ها، بانکداری تجاری یا فعالیت‌های بیمه مشارکت می‌کند ملزم به افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود که شامل ارائه اطلاعات بیشتر درباره انتشار گازهای گلخانه‌ای تامین مالی شده است (به بند ۲۹ (الف) مراجعه شود)، نمی‌باشد (به بند ۲۹ (الف) (۶) (ب) و بند ۵۸ تا ۶۳ مراجعه شود).

پ ۵. واحد تجاری در صورت استفاده از معافیت‌های مندرج در بند ۴ (الف) یا پ ۴ (ب)، مجاز به ادامه استفاده از این معافیت‌ها برای اهداف ارائه آن اطلاعات به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای در دوره‌های گزارشگری بعدی است.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

پیوست ت: راهنمای تشریحی

این راهنما همراه استاندارد افشای پایداری ۲ «افشاهای مرتبط با اقلیم» است، اما بخشی از آن نیست. این راهنما بیانگر جنبه‌هایی از استاندارد افشای پایداری ۲ است اما قصد ارائه رهنمودی تفسیری ندارد.

ت ۱. بند ۲۹ استاندارد افشای پایداری ۲ واحد تجاری را ملزم به افشای اطلاعات مرتبط با طبقات معیارهای فراصنعتی خاص می‌کند. این مثال‌ها شرحی از چنین اطلاعاتی برای الزامات بند ۲۹ (ب) تا ۲۹ (ث) استاندارد افشای پایداری ۲ ارائه می‌دهند.

طبقه معیار	واحد اندازه‌گیری	معیارهای نمونه
ریسک‌های گذار مرتبط با اقلیم	مبلغ و درصد	<ul style="list-style-type: none"> • حجم املاک و مستغلات به شدت در معرض ریسک گذار • تمرکز ریسک اعتباری نسبت به دارایی‌های مرتبط با کربن • درصد درآمد حاصل از استخراج زغال سنگ • درصد درآمد از کیلومتر-مسافرهایی که مشمول طرح جبران و کاهش کربن بین‌المللی^۴ قرار نمی‌گیرد
ریسک‌های فیزیکی مرتبط با اقلیم	مبلغ و درصد	<ul style="list-style-type: none"> • نسبت پرتفوی املاک، زیرساخت یا دارایی‌های جایگزین در مناطق در معرض سیل، تنش حرارتی یا تنش آبی • نسبت دارایی‌های واقعی در معرض ریسک‌های اقلیمی • تعداد و ارزش وام‌های رهنی در مناطق سیل ۱۰۰ ساله^۵ • ظرفیت تصفیه فاضلاب در مناطق سیل ۱۰۰ ساله • درآمد مرتبط با آب برداشت‌شده و مصرف‌شده در مناطق دارای تنش آبی بالا یا بسیار بالا^۶
فرصت‌های مرتبط با اقلیم	مبلغ و درصد	<ul style="list-style-type: none"> • درآمدهای حاصل از محصولات یا خدماتی که از گذار به اقتصاد کم‌کربن پشتیبانی می‌کنند • خالص حق بیمه‌های صادرشده^۷ مرتبط با بهره‌وری انرژی و فناوری‌های کم‌کربن • تعداد (۱) خودروهای بدون آلایندگی^۸، (۲) خودروهای هیبریدی^۹ و (۳) خودروهای اتصال برقی دوگانه‌سوز^{۱۰} فروخته‌شده • نسبت خانه‌های تحویل‌شده تأییدشده توسط نهاد ثالث^{۱۱}، چندشاخصه^{۱۲}، دارای استاندارد ساختمان سبز
به‌کارگیری سرمایه	واحد پول	<ul style="list-style-type: none"> • درصد درآمد سالانه که در تحقیق و توسعه محصولات/خدمات کم‌کربن سرمایه‌گذاری شده است • درصد سرمایه‌گذاری در اقدامات سازگاری (برای مثال: سلامت خاک، آبیاری و فناوری)

4. Carbon Offsetting and Reduction Scheme for International Aviation
5. 100 year flood zones
6. high or extremely high baseline water stress
7. net premiums written
8. Zero-emissions vehicles
9. Hybrid vehicles
10. Plug-in hybrid vehicles
11. certified to a third-party
12. multi-attribute

استاندارد افشای پایداری ۲ افشای مرتبط با اقلیم

پیوست ث: مثال‌های تشریحی

این مثال‌ها همراه استاندارد افشای پایداری ۲ «افشای مرتبط با اقلیم» است، اما بخشی از آن نیست. این مثال‌ها بیانگر جنبه‌هایی از استاندارد افشای پایداری ۲ است اما قصد ارائه رهنمودی تفسیری ندارد.

ث ۱. این مثال‌ها، بیانگر موقعیت‌های فرضی هستند که نشان می‌دهد واحد تجاری چگونه ممکن است بعضی از الزامات استاندارد افشای پایداری ۲ را به کار گیرد. تحلیل ارائه‌شده به منزله این نیست که تنها روش بکارگیری الزامات استاندارد، همین روش ارائه شده در مثال است. همچنین مثال‌ها محدود به صنایع مشخص شده در خود مثال‌ها نیستند. برای اهداف آموزشی، این مثال‌ها از الگوهای واقعی ساده‌شده استفاده می‌کنند. هنگام انجام افشاها طبق استاندارد افشای پایداری ۲، واحد تجاری باید همه واقعیت‌های مرتبط و شرایط خاص الگوی واقعی موردنظر را مدنظر قرار دهد.

تجمیع و تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای

ث ۲. در مثال‌های ۱ تا ۵ برخی ملاحظات مرتبط با تعیین اینکه آیا لازم است اطلاعات در افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای طبق الزامات استاندارد افشای پایداری ۲ تفکیک شوند یا خیر، تشریح می‌شود. در این مثال‌ها، تمام دلایلی که ممکن است تفکیک اطلاعات را هنگام افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای ضروری سازد، تشریح نمی‌شود. در صورت لزوم، در این مثال‌ها به استاندارد افشای پایداری ۱ «الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری»، راهنمای مبتنی بر صنعت برای پیاده‌سازی استاندارد افشای پایداری ۲، و پروتکل گازهای گلخانه‌ای: استاندارد حسابداری و گزارشگری شرکتی (۲۰۰۴) (استاندارد شرکتی پروتکل گازهای گلخانه‌ای) اشاره می‌شود.

مثال ۱ - تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده‌های ۱ و ۲ بین گروه حسابداری تلفیقی و سایر واحدهای سرمایه‌پذیر

ث ۳. در مثال ۱ الزامات بندهای ۲۹ الف (۱) تا (۴) تشریح می‌شود؛ الزاماتی که واحد تجاری را ملزم می‌کند انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده‌های ۱ و ۲ را بین گروه حسابداری تلفیقی واحد تجاری و سایر واحدهای سرمایه‌پذیری که در گروه تلفیقی لحاظ نشده‌اند افشا و تفکیک کند.

ث ۴. واحد تجاری برای تعیین مرز سازمانی خود با هدف اندازه‌گیری انتشار گازهای گلخانه‌ای، رویکرد سهم مالکانه را طبق استاندارد شرکتی پروتکل گازهای گلخانه‌ای به کار می‌گیرد. واحد تجاری از استانداردهای حسابداری استفاده می‌کند و دارای یک سرمایه‌گذاری است که آن را به عنوان سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته به حساب می‌گیرد. با به کارگیری رویکرد سهم مالکانه، واحد تجاری انتشارهای محدوده ۱ خود را معادل ۷۳۵۰ تن متریک معادل دی اکسید کربن و انتشارهای محدوده ۲ را معادل ۱۳۲۰ تن متریک معادل دی اکسید کربن تعیین می‌کند.

ث ۵. در جدول ۱ تفکیک کل انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده‌های ۱ و ۲ را که واحد تجاری هنگام به کارگیری بند ۲۹ الف (۴) افشا می‌کند، نشان داده شده است.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

جدول ۱: تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده‌های ۱ و ۲ بین گروه حسابداری تلفیق‌شده و سایر واحدهای سرمایه‌پذیر انتشار گازهای گلخانه‌ای (تن متریک دی‌اکسید کربن)

گروه حسابداری تلفیق‌شده	محدوده ۱	محدوده ۲	جمع کل
سایر واحدهای سرمایه‌پذیر - سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته	۴۹۰	۸۳۰	۵۷۳۰
مجموع افشاشده‌ها (روش سهم مالکانه)	۲۴۵۰	۴۹۰	۲۹۴۰
	۷۳۵۰	۱۳۲۰	۸۶۷۰

مثال ۲ - تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ بر اساس دسته‌های محدوده ۳

ث ۶. مثال ۲، تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ را طبق بند ۲۹ الف (۱) (۳) و بند ۲۹ الف (۴) و با اعمال اصول تجميع و تفکیک ارائه‌شده در استاندارد افشای پایداری ۱ (بندهای ب ۲۹ و ب ۳۰) نشان می‌دهد. برای ساده‌سازی، این مثال تنها ملاحظات واحد تجاری درباره نحوه ارائه افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ مربوط به کالاها و خدمات خریداری‌شده (دسته ۱) و همچنین انتشارهای محدوده ۳ مربوط به استفاده از محصولات فروخته‌شده (دسته ۱۱) را نشان می‌دهد.

ث ۷. یک واحد تجاری بند ب ۳۲ استاندارد افشای پایداری ۲ را به کار می‌گیرد. این واحد تجاری انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ ناشی از کالاها و خدمات خریداری‌شده و استفاده از محصولات فروخته‌شده را طبق *استاندارد شرکتی پروتکل گازهای گلخانه‌ای* اندازه‌گیری می‌کند. این واحد تجاری بررسی می‌کند که آیا تفکیک انتشارهای محدوده ۳ مربوط به دسته‌های ۱ و ۱۱ برای رعایت الزامات استاندارد افشای پایداری ۱ (بندهای ب ۲۹ و ب ۳۰) ضروری است یا خیر.

ث ۸. در ارتباط با دسته ۱ یعنی کالاها و خدمات خریداری‌شده، واحد تجاری چنین در نظر می‌گیرد که:
الف. انتشار گازهای گلخانه‌ای مرتبط با این دسته ۶۰ درصد از مجموع انتشارهای افشاشده محدوده‌های ۱، ۲ و ۳ آن را تشکیل می‌دهد؛

ب. واحد تجاری تعهد کرده است که تا سال ۱۴XX به هدف کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای دست یابد، و کاهش انتشارهای دسته ۱ برای دستیابی به این هدف، یک اولویت کلیدی است؛

پ. واحد تجاری اهداف مشخصی برای کاهش انتشارهای مرتبط با دسته ۱ تعیین کرده است؛ و
ت. زنجیره تأمین واحد تجاری در حوزه‌های مقرراتی قرار دارد که دارای مشارکت‌های ملی تعیین شده هستند، و در نتیجه، تأمین‌کنندگان تابع مقررات و سیاست‌های مالیاتی مرتبط با انتشار که روزبه‌روز سخت‌گیرانه‌تر می‌شوند، قرار دارند.

ث ۹. در ارتباط با دسته ۱۱ یعنی استفاده از محصولات فروخته‌شده، واحد تجاری چنین در نظر می‌گیرد که:
الف. واحد تجاری یک برنامه سه‌ساله برای بهبود کارایی انتشار محصولات خود دارد؛ برنامه‌ای که منجر به کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای ناشی از مصرف محصولات فروخته‌شده توسط مشتریان (انتشارهای مرحله استفاده) خواهد شد؛ و
ب. انتشار گازهای گلخانه‌ای مرتبط با این دسته بیش از ۲۵ درصد از مجموع انتشارهای افشاشده محدوده‌های ۱، ۲ و ۳ آن را تشکیل می‌دهد.

ث ۱۰. اگرچه استاندارد افشای پایداری ۲ به‌طور صریح تفکیک انتشارهای محدوده ۳ بر حسب دسته‌ها را الزام نمی‌کند، اما واحد تجاری، الزام موجود در استاندارد افشای پایداری ۱ را در نظر می‌گیرد؛ الزامی که تجميع اطلاعات را در صورتی که منجر به مبهم‌شدن اطلاعات بااهمیت شود، منع می‌کند.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ث ۱۱. به دلایلی که در بندهای ۸ تا ۱۰ بیان شده است، واحد تجاری به این نتیجه می‌رسد که تفکیک اطلاعات درباره انتشارهای گازهای گلخانه‌ای دسته‌های ۱ و ۱۱ محدود به ۳ برای ارائه اطلاعات بااهمیت به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی ضروری است.

ث ۱۲. واحد تجاری تصمیم می‌گیرد جدولی را برای تکمیل افشای انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدود به ۳ خود ارائه کند، همان‌طور که در جدول ۲ نشان داده شده است.

جدول ۲: گزیده افشا درباره انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدود به ۳ تفکیک شده بین دسته‌های ۱ و ۱۱
انتشار گازهای گلخانه‌ای (تن متریک دی‌اکسید کربن)

۱۴x۰	۱۴x۱	
۳۵,۰۰۰	۳۴,۰۰۰	دسته ۱ - کالاها و خدمات خریداری شده
۱۴,۶۰۰	۱۳,۰۰۰	دسته ۱۱ - استفاده از محصولات فروخته شده

مثال ۳ - تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای بر اساس گازهای گلخانه‌ای تشکیل‌دهنده

ث ۱۳. مثال‌های ۳ الف و ۳ ب تفکیک انتشار مطلق گازهای گلخانه‌ای یک واحد تجاری را بر حسب گازهای گلخانه‌ای تشکیل‌دهنده نشان می‌دهند. اگرچه استاندارد افشای پایداری ۲ چنین تفکیکی را به‌طور صریح الزامی نمی‌کند، یک واحد تجاری ملزم است اصول تجمیع و تفکیک ارائه شده در استاندارد افشای پایداری ۱ (بندهای ب ۲۹ و ب ۳۰) را به کار بگیرد.

مثال ۳ الف: تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود به ۱ بر حسب گازهای گلخانه‌ای تشکیل‌دهنده

ث ۱۴. به‌منظور ساده‌سازی، این مثال فقط ملاحظات واحد تجاری مربوط به انتشار متان را نشان می‌دهد. ملاحظات مربوط به سایر گازهای تشکیل‌دهنده نادیده گرفته شده‌اند.

ث ۱۵. واحد تجاری در صنعت نفت و گاز فعالیت می‌کند. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدود به ۱ خود را طبق استاندارد شرکتی پروتکل گازهای گلخانه‌ای اندازه‌گیری می‌کند. واحد تجاری بررسی می‌کند افشای اطلاعات درباره انتشارهای محدود به ۱ خود را چگونه انجام دهد. در فرآیند تصمیم‌گیری، واحد تجاری موارد زیر را در نظر می‌گیرد:
الف. یکی از حوزه‌های مقرراتی محل فعالیت آن، مقررات سخت‌گیرانه‌ای برای صنعت نفت و گاز در رابطه با انتشار متان ناشی از تولید وضع کرده است؛

ب. واحد تجاری باید به بخش ۱۱ راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲ - اکتشاف و تولید نفت و گاز مراجعه کند و قابلیت کاربرد آن را مدنظر قرار دهد؛ این راهنما شامل الزامات افشای جداگانه درصد ناخالص جهانی انتشارهای جهانی محدود به ۱^{۳۱} که از انتشار متان ناشی می‌شود، است.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

پ. واحد تجاری با اتکا به ارزیابی بخش مدیریت ریسک خود دریافته است که انتشار متان در محدوده ۱ ناشی از فعالیت‌های استخراج نفت و گاز، تحت نظارت و حساسیت گسترده نهادهای مقررات‌گذار قرار دارد و در صورت عدم مدیریت مؤثر، می‌تواند ریسک‌های اعتباری و مقرراتی قابل توجهی برای واحد تجاری ایجاد کند؛ و ت. واحد تجاری اقدام به بهبود فرایندها به منظور کاهش انتشار متان در محدوده ۱ کرده است و بدین ترتیب ریسک تعهدات تنظیم‌گری بالقوه^{۱۴} را کاهش داده است.

ث ۱۶. اگرچه استاندارد افشای پایداری ۲ به‌طور صریح تفکیک انتشارها بر حسب گازهای تشکیل‌دهنده گازهای گلخانه‌ای را الزامی نمی‌کند، اما واحد تجاری، الزام موجود در استاندارد افشای پایداری ۱ را در نظر می‌گیرد؛ الزامی که جمع‌آوری اطلاعات را در صورتی که منجر به مبهم‌شدن اطلاعات بااهمیت شود، منع می‌کند.

ث ۱۷. با توجه به دلایل مطرح‌شده در بندهای ث ۱۵ و ث ۱۶، واحد تجاری به این نتیجه می‌رسد که تفکیک اطلاعات درباره انتشار متان محدوده ۱ برای ارائه اطلاعات بااهمیت به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی ضروری است.

ث ۱۸. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه‌ای خود را طبق بند ۲۹ الف استاندارد افشای پایداری ۲ افشا می‌کند و تصمیم می‌گیرد جدولی برای تکمیل افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱ خود ارائه کند؛ همان‌گونه که در جدول ۳ نشان داده شده است.

جدول ۳: گزیده افشا درباره انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱ تفکیک‌شده بر اساس گازهای تشکیل‌دهنده انتشار گازهای گلخانه‌ای (تن متریک دی‌اکسید کربن)

۱۴x۰	۱۴x۱
۲۴,۰۰۰	۲۳,۰۰۰

متان

مثال ۳ ب: تفکیک انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ بر حسب گازهای گلخانه‌ای تشکیل‌دهنده

ث ۱۹. برای ساده‌سازی، این مثال فقط ملاحظات واحد تجاری را درباره انتشارهای مرحله استفاده^{۱۵}، یعنی دسته ۱۱ محدوده ۳ نشان می‌دهد و به‌طور مشخص بر انتشارهای دی‌اکسید کربن و اکسید نیتروس تمرکز دارد. ملاحظات مربوط به سایر دسته‌های محدوده ۳ و سایر گازهای تشکیل‌دهنده نادیده گرفته شده‌اند.

ث ۲۰. واحد تجاری در صنعت خودروسازی فعالیت می‌کند. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدوده ۳ خود را طبق استاندارد شرکتی پروتکل گازهای گلخانه‌ای اندازه‌گیری می‌کند. واحد تجاری بررسی می‌کند که چگونه باید اطلاعات مربوط به انتشارهای مرحله استفاده، یعنی انتشار گازهای گلخانه‌ای دسته ۱۱ محدوده ۳ را افشا کند. در تصمیم‌گیری خود، واحد تجاری در نظر می‌گیرد که بخش قابل توجهی از این انتشارها ناشی از احتراق سوخت و آگروز خودروها هنگام حرکت در جاده است. این انتشارهای مرحله استفاده - به‌طور مشخص دی‌اکسید کربن و اکسید نیتروس - در چندین حوزه مقرراتی مهم که خودروهای واحد تجاری در آنها فروخته می‌شوند، تابع مقررات سخت‌گیرانه هستند. با توجه به این موضوع، واحد تجاری تعیین می‌کند که اطلاعات مربوط به انتشارهای مرحله استفاده برای استفاده‌کنندگان بااهمیت است.

14. potential regulatory liabilities
15. use-phase emissions

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ث ۲۱. واحد تجاری همچنین شرایط مربوط به انتشارهای دی‌اکسید کربن و اکسید نیتروس را در نظر می‌گیرد، از جمله:
الف. یارانه‌های دولتی در حوزه‌های مقرراتی بازاریهای مهم معرفی شده‌اند و برای واحدهای فعال در صنعت خودروسازی قابل دریافت خواهند بود. این یارانه‌ها تولید خودروهایی با سطح پایین‌تر انتشار اکسید نیتروس را تأمین مالی می‌کنند. بنابراین، واحد تجاری انگیزه پیدا می‌کند تا خودروهایی تولید کند که با حدود مجاز انتشار اکسید نیتروس در این حوزه‌های مقرراتی مطابقت داشته باشند.

ب. واحد تجاری ملزم است به بخش ۶۳ راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲ - خودروها مراجعه کند و قابلیت کاربرد آن را مدنظر قرار دهد؛ این راهنما شامل معیارهایی برای محاسبه میانگین موزون شده بر اساس فروش مصرف سوخت ناوگان مسافری، از جمله گرم دی‌اکسید کربن در هر کیلومتر برای خودروهای سواری است.

پ. واحد تجاری ملزم است به بخش ۶۳ راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲ - خودروها مراجعه کند و قابلیت کاربرد آن را مدنظر قرار دهد؛ این راهنما شامل راهنمایی درباره افشای جداگانه اطلاعات مربوط به راهبرد واحد تجاری برای کاهش انتشارهای مرحله استفاده مانند دی‌اکسید کربن و اکسید نیتروس، ترکیبات آلی فرآر^{۱۶} و ذرات معلق^{۱۷} است.

ت. واحد تجاری انتشارهای دی‌اکسید کربن و اکسید نیتروس مرحله استفاده را هنگام طراحی و ساخت خودروهای خود اندازه‌گیری، مدیریت و پایش می‌کند. واحد تجاری اهداف داخلی برای کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای تعیین کرده است و بخشی از پاداش متغیر تیم اجرایی به میزان دستیابی به این اهداف وابسته است.

ث ۲۲. اگرچه استاندارد افشای پایداری ۲ به‌طور صریح تفکیک انتشارهای گازهای گلخانه‌ای دسته ۱۱ محدود ۳ را الزامی نمی‌کند، اما واحد تجاری، الزام موجود در استاندارد افشای پایداری ۱ را در نظر می‌گیرد؛ الزامی که جمع اطلاعات را در صورتی که منجر به مبهم‌شدن اطلاعات بااهمیت شود، منع می‌کند.

ث ۲۳. با توجه به دلایل مطرح‌شده در بندهای ث ۲۰ تا ث ۲۲، واحد تجاری به این نتیجه می‌رسد که تفکیک اطلاعات درباره انتشارهای دی‌اکسید کربن و اکسید نیتروس مرحله استفاده برای ارائه اطلاعات بااهمیت به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی ضروری است.

ث ۲۴. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه‌ای خود را طبق بند ۲۹ الف استاندارد افشای پایداری ۲ افشا می‌کند و تصمیم می‌گیرد جدولی برای تکمیل افشای انتشار گازهای گلخانه‌ای محدود ۳ خود ارائه کند؛ همان‌گونه که در جدول ۴ نشان داده شده است.

جدول ۴: گزیده افشا درباره انتشارهای گازهای گلخانه‌ای دسته ۱۱ محدود ۳ تفکیک‌شده بر اساس گازهای تشکیل‌دهنده

انتشار گازهای گلخانه‌ای (تن متریک دی‌اکسید کربن)

۱۴x۰	۱۴x۱	
۴۸,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	دی‌اکسید کربن
۱,۰۰۰	۱,۰۲۰	اکسید نیتروس

16. volatile organic compounds

17. particulate matter

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

تفکیک انتشارهای تأمین مالی شده در مدیریت دارایی

ث ۲۵. در مثال های ۴ و ۵ تشریح می شود که چگونه یک واحد تجاری دارای عملیات مدیریت دارایی می تواند انتشارهای گازهای گلخانه ای محدود ۳ پرتفوی های خود (دسته ۱۵) را هنگامی که الزامات بین المللی افشای پایداری ۲ (بند ب ۶۱) و اصول تجمیع و تفکیک مطرح در استاندارد افشای پایداری ۱ (بندهای ب ۲۹ و ب ۳۰) را برای افشای انتشارهای گازهای گلخانه ای مرتبط با کل دارایی های تحت مدیریت به کار می گیرد، تفکیک کند.

مثال ۴ - تفکیک بر اساس راهبرد فعال و غیرفعال^{۱۸}

ث ۲۶. یک مدیر دارایی، مبلغ ۱۱ میلیارد واحد پولی را در هفت پرتفوی اوراق بدهی مدیریت می کند. در جدول ۵ جزئیات مربوط به این پرتفوی ها ارائه می شود.

جدول ۵: دارایی های تحت مدیریت مدیر دارایی بر اساس پرتفوی و راهبرد

نام پرتفوی	راهبرد	دارایی تحت مدیریت (بر حسب میلیارد واحد پولی)
صندوق الف	اوراق بدهی فعال	۱/۹
صندوق ب	اوراق بدهی فعال	۱/۹
صندوق پ	اوراق بدهی فعال	۲/۲
صندوق ت	اوراق بدهی غیرفعال	۱/۵
صندوق ث	اوراق بدهی غیرفعال	۱/۳
صندوق ج	اوراق بدهی غیرفعال	۱/۰۵
صندوق چ	اوراق بدهی غیرفعال	۱/۱۵

ث ۲۷. به عنوان یک مدیر دارایی، واحد تجاری طبق استاندارد افشای پایداری ۲ باید در مورد انتشارهای گازهای گلخانه ای مرتبط با کل دارایی های تحت مدیریت خود اطلاعاتی ارائه کند. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه ای مرتبط با هفت پرتفوی اوراق بدهی خود را محاسبه می کند و انتشارهای پرتفویی مربوط به ۹۸ درصد از کل دارایی تحت مدیریت خود را در محاسبات لحاظ می کند. ۲ درصد باقی مانده از کل دارایی تحت مدیریت، معادل ۲۲۰ میلیون واحد پولی، در قالب وجه نقد است. واحد تجاری در خصوص این بخش که در قالب وجه نقد است، هیچ انتشار پرتفویی افشا نمی کند. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه ای محدود ۱، ۲ و ۳ را در سطح کل دارایی تحت مدیریت افشا می کند.

ث ۲۸. واحد تجاری بررسی می کند که چگونه اطلاعات مربوط به انتشارهای تأمین مالی شده خود را افشا کند. واحد تجاری در تصمیم گیری خود موارد زیر را مدنظر قرار می دهد:

الف. پرتفوی های واحد تجاری در هر یک از گروه های راهبرد فعال و راهبرد غیرفعال از نظر ترکیب دارایی ها و ریسک آسیب پذیری^{۱۹} بسیار مشابه اند.

18. active and passive strategy
19. risk exposure

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ب. راهبردهای فعال کارمزدهای بالاتری نسبت به راهبردهای غیرفعال دارند و سهم بسیار بیشتری از درآمد واحد تجاری را به خود اختصاص می‌دهند. انتظار نمی‌رود این وضعیت تغییر کند.

پ. انتشارهای گازهای گلخانه‌ای مربوط به راهبردهای فعال واحد تجاری به مراتب کمتر از انتشارهای مربوط به راهبردهای غیرفعال هستند.

ث ۲۹. علاوه بر این، انتشارهای پرتفویی مربوط به راهبردهای فعال واحد تجاری بازتاب بهتری از تحلیل ریسک‌های مرتبط با اقلیم ارائه می‌دهند؛ زیرا راهبردهای غیرفعال واحد تجاری عملکرد و ترکیب دارایی‌های یک شاخص مبنای ۲۰ را دنبال می‌کنند، در حالی که راهبردهای فعال تلاش می‌کنند عملکردی بهتر از شاخص مبنای کسب کنند. اگرچه هر دو نوع راهبرد با ریسک ضعف عملکرد^{۲۱} مواجه‌اند، واحد تجاری تفاوت‌هایی در ریسک آسیب‌پذیری این دو راهبرد شناسایی می‌کند زیرا راهبردهای فعال نسبت به راهبردهای غیرفعال، ممکن است به دلیل عملکرد کمتر از شاخص مبنای با خروج منابع^{۲۲} مواجه شوند اما این راهبردها انعطاف بیشتری در مدیریت یا کاهش انتشارهای تأمین‌مالی شده خود دارند.

ث ۳۰. اگرچه استاندارد افشای پایداری ۲ به‌طور صریح تفکیک انتشارهای تأمین‌مالی شده را بر اساس راهبردهای فعال و غیرفعال الزامی نمی‌کند، اما واحد تجاری، الزام موجود در استاندارد افشای پایداری ۱ را در نظر می‌گیرد؛ الزامی که تجمیع اطلاعات را در صورتی که منجر به مبهم‌شدن اطلاعات بااهمیت شود، منع می‌کند.

ث ۳۱. با توجه به دلایل مطرح‌شده در بندهای ث ۲۸ تا ث ۳۰، واحد تجاری به این نتیجه می‌رسد که تفکیک اطلاعات درباره انتشارهای تأمین‌مالی شده - به‌ویژه آن بخش که به راهبردهای فعال و غیرفعال مربوط می‌شود - برای ارائه اطلاعات بااهمیت به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی ضروری است.

ث ۳۲. واحد تجاری انتشارهای پرتفوی خود را بر اساس راهبردهای فعال و غیرفعال تفکیک می‌کند؛ همان‌گونه که در جدول ۶ نشان داده شده است.

جدول ۶: افشای انتشارهای تأمین‌مالی شده تفکیک‌شده بر اساس راهبردهای فعال و غیرفعال

انتشارهای تأمین‌مالی شده (تن متریک دی‌اکسید کربن)

جمع کل	راهبرد غیرفعال	راهبرد فعال	
۴۰٫۱۸۱٫۵۰۱	۲۷٫۳۰۰٫۹۵۰	۱۲٫۸۸۰٫۵۵۱	محدوده ۱
۱۱٫۱۰۳٫۴۵۰	۸٫۱۲۰٫۳۳۵	۲٫۹۸۳٫۱۱۵	محدوده ۲
۱۴۷٫۵۷۰٫۰۱۰	۱۰۳٫۷۹۹٫۰۰۵	۴۳٫۷۷۱٫۰۰۵	محدوده ۳
۱۹۸٫۸۵۴٫۹۶۱	۱۳۹٫۲۲۰٫۲۹۰	۵۹٫۶۳۴٫۶۷۱	مجموع افشاشده‌ها
۱۰/۷۸ میلیارد	۴/۹ میلیارد	۵/۸۸ میلیارد	دارایی تحت مدیریت (به واحد پولی) مشمول
۹۸ درصد (م ن)	۴۴/۵ درصد	۵۳/۵ درصد	درصد از کل دارایی‌های تحت مدیریت مشمول (درصد)
	(۹۸ درصد)	(۹۸ درصد)	از دارایی‌های تحت مدیریت مشمول خاص راهبردها)

20. benchmark

21. risk of poor performance

22. outflows

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

یادداشت الف: ۲ درصد از دارایی‌های تحت مدیریت، معادل ۲۲۰ میلیون واحد پولی که نشان‌دهنده وجه نقد نگهداری شده در صندوق‌ها است، از محاسبه انتشارهای تأمین‌مالی شده مستثنی شده است.

مثال ۵ - تفکیک بر اساس طبقه دارایی

ت ۳۳. یک مدیر دارایی، مبلغ ۶۰ میلیارد واحد پولی را در هشت پرتفوی بلندمدت اوراق بدهی و سهام مدیریت می‌کند. در جدول ۷ جزئیات مربوط به این پرتفوی‌ها ارائه می‌شود.

جدول ۷: دارایی‌های تحت مدیریت مدیر دارایی بر اساس پرتفوی و طبقه دارایی

نام پرتفوی	طبقه دارایی	دارایی تحت مدیریت (بر حسب میلیارد واحد پولی)
صندوق الف	اوراق بدهی بلندمدت	۶/۸
صندوق ب	اوراق بدهی بلندمدت	۶/۹
صندوق پ	اوراق بدهی بلندمدت	۸/۹
صندوق ت	سهام (مبادله شده به صورت عمومی)	۶
صندوق ث	سهام (مبادله شده به صورت عمومی)	۶
صندوق ج	سهام (مبادله شده به صورت عمومی)	۷/۹
صندوق چ	سهام (مبادله شده به صورت عمومی)	۸/۶
صندوق ح	سهام (مبادله شده به صورت عمومی)	۸/۹

ت ۳۴. به عنوان یک مدیر دارایی، واحد تجاری طبق استاندارد افشای پایداری ۲ باید در مورد انتشارهای گازهای گلخانه‌ای مرتبط با کل دارایی‌های تحت مدیریت خود اطلاعاتی ارائه کند. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه‌ای مرتبط با هشت پرتفوی خود را محاسبه می‌کند و انتشارهای تأمین‌مالی شده مربوط به ۹۸ درصد از کل دارایی تحت مدیریت خود را در محاسبات لحاظ می‌کند. ۲ درصد باقی‌مانده از کل دارایی تحت مدیریت، معادل ۱/۲ میلیارد واحد پولی، در قالب وجه نقد است. واحد تجاری در خصوص این بخش که در قالب وجه نقد است، هیچ انتشار تأمین‌مالی شده‌ای افشا نمی‌کند. واحد تجاری انتشارهای گازهای گلخانه‌ای محدوده‌های ۱، ۲ و ۳ را در سطح کل دارایی تحت مدیریت افشا می‌کند.

ت ۳۵. واحد تجاری بررسی می‌کند که چگونه اطلاعات مربوط به انتشارهای تأمین‌مالی شده خود را افشا کند. واحد تجاری در تصمیم‌گیری خود موارد زیر را مدنظر قرار می‌دهد:

- الف. هدف پرتفوی‌های اوراق بدهی بلندمدت، رشد سرمایه در بلندمدت است (میانگین دوره نگهداری هفت سال) و هدف پرتفوی‌های سهام مبادله شده به صورت عمومی، رشد سرمایه در کوتاه‌مدت است (میانگین دوره نگهداری نه ماه).
- ب. ارزیابی واحد تجاری از ریسک‌های مرتبط با اقلیم که بر این دو طبقه دارایی اثر می‌گذارد متفاوت است، زیرا هر طبقه دارایی به شیوه‌ای متفاوت تحت تأثیر ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم قرار دارد.
- پ. پرتفوی‌های واحد تجاری در هر طبقه دارایی، از نظر ترکیب دارایی‌ها و آسیب‌پذیری از ریسک، مشابه سایر پرتفوی‌های همان طبقه دارایی هستند. این موضوع در مورد هر دو طبقه دارایی - یعنی اوراق بدهی بلندمدت و سهام مبادله شده به صورت عمومی - صدق می‌کند.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ت ۱.۳۶. اگرچه استاندارد افشای پایداری ۲ به طور صریح تفکیک انتشارهای تأمین مالی شده را بر اساس اوراق بدهی بلندمدت و سهام مبادله شده به صورت عمومی الزامی نمی کند، اما واحد تجاری، الزام موجود در استاندارد افشای پایداری ۱ را در نظر می گیرد؛ الزامی که تجمیع اطلاعات را در صورتی که منجر به مبهم شدن اطلاعات بااهمیت شود، منع می کند.

ت ۳۷. با توجه به دلایل مطرح شده در بندهای ت ۳۵ و ت ۳۶، واحد تجاری به این نتیجه می رسد که تفکیک اطلاعات درباره انتشارهای تأمین مالی شده - به ویژه آن بخش که به اوراق بدهی بلندمدت و سهام مبادله شده به صورت عمومی مربوط می شود - برای ارائه اطلاعات بااهمیت به استفاده کنندگان گزارش های مالی با مقاصد عمومی ضروری است.

ت ۳۸. واحد تجاری انتشارهای تأمین مالی شده خود را بر اساس طبقه دارایی تفکیک می کند؛ همان گونه که در جدول ۸ نشان داده شده است.

جدول ۸: افشای انتشارهای تأمین مالی شده تفکیک شده بر اساس طبقه دارایی

انتشارهای تأمین مالی شده (تن متریک دی اکسید کربن)

جمع کل	سهام مبادله شده به صورت عمومی	اوراق بدهی بلندمدت	
۱۵۰٫۰۸۷٫۷۴۷	۱۰۱٫۴۸۷٫۳۳۲	۴۸٫۶۰۰٫۴۱۵	محدوده ۱
۶۰٫۹۹۲٫۷۹۰	۲۷٫۱۸۷٫۷۶۵	۳۳٫۸۰۵٫۰۲۵	محدوده ۲
۴۶۰٫۶۱۶٫۷۲۶	۳۰۱٫۰۰۱٫۷۱۸	۱۵۹٫۶۱۵٫۰۰۸	محدوده ۳
۶۷۱٫۶۹۷٫۲۶۳	۴۲۹٫۶۷۶٫۸۱۵	۲۴۲٫۰۲۰٫۴۴۸	مجموع افشاشده ها
۵۸/۸ میلیارد	۳۶/۶۵ میلیارد	۲۲/۱۵ میلیارد	دارایی تحت مدیریت (به واحد پولی) مشمول
۹۸ درصد (م ن)	۶۱/۱ درصد	۳۶/۹ درصد	درصد از کل دارایی های تحت مدیریت مشمول (درصد)
	(۹۸ درصد)	(۹۸ درصد)	از دارایی های تحت مدیریت مشمول خاص طبقه دارایی)

یادداشت الف: ۲ درصد از دارایی های تحت مدیریت، معادل ۱/۲ میلیارد واحد پولی که نشان دهنده وجه نقد نگهداری شده در صندوق ها است، از محاسبه انتشارهای تأمین مالی شده مستثنی شده است.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

پیوست ج: راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲

این مثال‌ها همراه استاندارد افشای پایداری ۲ «افشای مرتبط با اقلیم» است، اما بخشی از آن نیست. این مثال‌ها بیانگر جنبه‌هایی از استاندارد افشای پایداری ۲ است اما قصد ارائه رهنمودی تفسیری ندارد.

مقدمه

ج. در این راهنما، روش‌های ممکن برای به‌کارگیری برخی از الزامات افشا استاندارد افشای پایداری ۲ پیشنهاد می‌شود. این راهنما الزامات جدیدی را ایجاد نمی‌کند. به‌طور مشخص، این راهنما روش‌هایی را برای تشخیص و افشای اطلاعات در مورد ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که با مدل‌های کسب‌وکار، فعالیت‌ها یا سایر ویژگی‌های مشترک مشخصه مشارکت در یک صنعت، مرتبط می‌باشند، پیشنهاد می‌دهد. در اجرای استاندارد بین‌المللی افشای پایداری ۲، واحد تجاری ملزم است به اطلاعات مندرج در این راهنما مراجعه کرده و قابلیت کاربرد آن را مطابق با بندهای ۱۲ و ۳۲ استاندارد استاندارد افشای پایداری ۲ در نظر بگیرد.

ج ۲. این راهنمای مبتنی بر صنعت، از استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری که توسط هیئت بین‌المللی استانداردهای پایداری حمایت می‌شود، استخراج شده است. از آنجایی که این راهنما مبتنی بر صنعت است، برای هر واحد تجاری احتمالاً تنها یک زیرمجموعه از آن کاربرد خواهد داشت.

ساختار و اصطلاحات

ج ۳. این راهنما بر اساس صنعت سازمان‌دهی شده است تا به واحد تجاری در تشخیص ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که برای مدل کسب‌وکار و فعالیت‌های مرتبط آن کاربرد دارد، کمک کند.

ج ۴. این راهنمای مبتنی بر صنعت شامل موارد زیر است:

الف. **توصیف صنعت** - که با هدف کمک به واحدهای تجاری برای شناسایی راهنمای صنعت قابل کاربرد، از طریق توصیف مدل‌های کسب‌وکار، فعالیت‌ها و سایر ویژگی‌های مشترکی که مشخصه مشارکت در یک صنعت هستند، تدوین شده‌اند؛

ب. **عناوین افشا** - که ریسک‌ها یا فرصت‌های خاص مرتبط با اقلیم را که با فعالیت‌های انجام‌شده توسط واحدهای تجاری در یک صنعت خاص مرتبط هستند، تشریح می‌کنند؛

پ. **معیارها** - که همراه با عناوین افشا ارائه می‌شوند و به‌گونه‌ای طراحی شده‌اند که به تنهایی یا در مجموع، اطلاعات مفیدی را در خصوص عملکرد واحد تجاری برای یک عنوان افشای خاص فراهم کنند؛

ت. **پروتکل‌های فنی** - که راهنمایی‌هایی را در مورد تعاریف، دامنه، اجرا و نحوه ارائه معیارهای مرتبط فراهم می‌کنند؛ و

ث. **معیارهای فعالیت** - که مقیاس فعالیت‌ها یا عملیات خاص یک واحد تجاری را کمی‌سازی می‌کنند و برای استفاده در کنار معیارهای مذکور در بند (پ) (برای نرمال‌سازی داده‌ها و تسهیل قابلیت‌مقایسه) در نظر گرفته شده‌اند.

اهمیت

ج ۵. هدف استاندارد افشای پایداری ۲ این است که واحد تجاری را ملزم به افشای اطلاعاتی درباره ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم خود نماید که برای استفاده کنندگان گزارشهای مالی با مقاصد عمومی در تصمیم‌گیری‌های مربوط به تأمین منابع برای واحد تجاری، مفید باشد.

ج ۶. عناوین افشا و معیارهای مرتبط موجود در این راهنما و بخش‌های مرتبط، به‌گونه‌ای مشخص شده‌اند که احتمالاً منجر به ارائه اطلاعات مفید برای استفاده کنندگان گزارشهای مالی با مقاصد عمومی خواهد شد. با این حال، مسئولیت قضاوت در مورد اهمیت و تعیین آن در مورد تمامی الزامات استانداردهای افشای پایداری و راهنماهای همراه، از جمله این راهنما، بر عهده واحد گزارشگر می‌باشد. اگر واحد تجاری به این نتیجه برسد که اطلاعات مذکور در تصمیم‌گیری‌های مربوط به تأمین منابع برای واحد تجاری، برای استفاده کنندگان با اهمیت است، باید آن اطلاعات را افشا کند.

ج ۷. عناوین افشا و معیارهای مرتبط در راهنمای مبتنی بر صنعت، جامع نیستند. استاندارد افشای پایداری ۲ الزام می‌کند که واحد تجاری، طیف کاملی از ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم را که با آنها مواجه است، از جمله موارد مشخص نشده در این راهنما را در نظر بگیرد. واحد تجاری ملزم است آن دسته از ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم را که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر جریانهای نقدی واحد تجاری، دستیابی آن به تأمین مالی، یا هزینه سرمایه آن در کوتاه‌مدت، میان‌مدت یا بلندمدت تأثیرگذار باشد (یعنی «ریسکها و فرصتهای مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌اندازهای واحد تجاری تأثیرگذار باشد»)، طبق بند ۱۰ الف استاندارد افشای پایداری ۲ توصیف کند. بر این اساس، ممکن است واحد تجاری نیاز به ارائه اطلاعات مربوط به عناوین - و همچنین معیارهای مرتبط - بیشتری که در راهنمای مبتنی بر صنعت گنجانده نشده‌اند، و توسط واحد تجاری برای برآورده کردن الزامات استاندارد افشای پایداری ۲ استفاده می‌شود، داشته باشد. اطلاعات بیشتر به‌ویژه در صورتی ضروری خواهد بود که واحد تجاری با ریسکها یا فرصتهای مرتبط با اقلیم که به‌سرعت در حال ظهور هستند یا با جنبه‌های منحصر به فرد مدل کسب‌وکار یا شرایط آن مرتبط هستند، مواجه باشد.

انتخاب صنعت (یا صنایع) مناسب

ج ۸. راهنمای مبتنی بر صنعت بر اساس سیستم طبقه‌بندی صنعت پایدار سازماندهی شده است. هنگام تهیه افشاها بر اساس راهنمای مبتنی بر صنعت، واحد تجاری ملزم است بخش (یا بخش‌های) خاصی را که در تهیه افشاهای مالی مرتبط با پایداری خود به کار برده است، مطابق با بند ۵۹ ب استاندارد افشای پایداری ۱ مشخص کند. به عنوان نقطه شروع، واحد تجاری می‌تواند طبقه‌بندی اولیه صنعت خود را در وبسایت استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری مشخص کند.

ج ۹. برخی از واحدها در طیف وسیعی از فعالیتها مشارکت دارند که احتمالاً چندین صنعت را پوشش می‌دهند. برای واحدهایی که عملیات آنها به‌صورت افقی در صنایع مختلف (مانند گروه‌های تولیدی) یا به‌صورت عمودی در طول زنجیره ارزش یکپارچه شده است، ممکن است برای کامل بودن افشا، استفاده از بیش از یک بخش از راهنمای مبتنی بر صنعت ضروری باشد. استفاده بیش از یک بخش از راهنمای مبتنی بر صنعت به چنین واحد تجاری اجازه می‌دهد تا طیف کامل ریسکها

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌اندازهای واحد تجاری تأثیرگذار باشد، را به‌طور دقیق شرح دهد.

سازگاری با استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری

ج ۱۰. راهنمای مبتنی بر صنعت از استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری برگرفته شده است. واحد تجاری که در دوره گزارشگری قبلی از استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری برای تهیه افشاها استفاده کرده است، متوجه خواهد شد که این راهنما با استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری سازگار است. چنین سازگاری شامل موارد زیر است:

الف. طبقه‌بندی صنایع؛

ب. عناوین افشا؛

پ. معیارها و پروتکل‌های فنی؛ و

ت. معیارهای فعالیت.

ج ۱۱. در صورت لزوم، راهنمای مبتنی بر صنعت با کد معیار مربوط هیئت استانداردهای حسابداری پایداری همراه است تا به تهیه‌کنندگانی که قبلاً از استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری استفاده کرده‌اند کمک کند.

تشخیص ریسک‌ها و فرصت‌ها و تهیه افشاها

ج ۱۲. بند ۱۰ استاندارد افشای پایداری ۲ واحد تجاری را ملزم می‌کند که ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را که به‌طور معقول انتظار می‌رود بر چشم‌اندازهای واحد تجاری تأثیرگذار باشد، مشخص و توصیف کند. این موضوع شامل آن دسته از ریسک‌ها و فرصت‌هایی است که با یک یا چند مدل کسب‌وکار، فعالیت یا سایر ویژگی‌های مشتری که مشخصه مشارکت در یک صنعت هستند، مرتبط می‌باشند. هنگام اجرای الزامات افشای مبتنی بر صنعت، از تهیه‌کنندگان خواسته می‌شود تا به راهنمای مبتنی بر صنعت مراجعه کرده و قابلیت کاربرد آن را به‌عنوان نقطه شروعی برای تشخیص ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم در نظر بگیرند. به‌طور خاص، عناوین افشا در این راهنما، ریسک‌ها یا فرصت‌های خاص مرتبط با اقلیم را که با فعالیت‌های انجام‌شده توسط واحدهای تجاری در یک صنعت خاص مرتبط هستند، توصیف می‌کنند.

مثال ۱

یک واحد تجاری فعال در صنعت خودروسازی ممکن است راهنما را بررسی کرده و به این نتیجه برسد که عنوان افشای «اقتصاد سوخت و انتشارهای مرحله مصرف^{۲۳}» برای شرایط آن کاربرد دارد. این عنوان افشا بیان می‌کند که «احتراق سوخت فسیلی در وسایل نقلیه موتوری بیانگر سهم عمده‌ای از انتشار گازهای گلخانه‌ای که به تغییرات اقلیمی جهانی کمک می‌کند، است» و «استانداردهای انتشار سخت‌گیرانه‌تر و تغییر تقاضای مصرف‌کنندگان باعث گسترش بازار خودروهای الکتریکی و هیبریدی و همچنین خودروهای متعارف با بهره‌وری سوخت بالا می‌شوند.» بر این اساس، عنوان افشا می‌تواند ریسک گذار را توصیف کند (اگر واحد تجاری برای کاهش ریسک تغییر ترجیحات خریدار و انطباق مدل کسب‌وکار خود اقدام کند) یا فرصت مرتبط با اقلیم را توصیف کند (اگر واحد تجاری برای برآورده کردن یا فراتر رفتن از استانداردهای نظارتی و کسب سهم فزاینده از بازار در حال تحول، نوآوری کند).

استاندارد افشای پایداری ۲

افشای مرتبط با اقلیم

ج ۱۳. بندهای ۱۳ تا ۲۲ استاندارد افشای پایداری ۲ واحد تجاری را ملزم به ارائه اطلاعات بیشتر در مورد ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم که در بند ۱۰ استاندارد افشای پایداری ۲ مشخص و توصیف شده‌اند، می‌کند. در تهیه افشای مالی مرتبط با اقلیم، واحد تجاری ملزم است طبق بند ۲۳ استاندارد افشای پایداری ۲، به معیارهای مرتبط در راهنمای مبتنی بر صنعت مراجعه کرده و قابلیت کاربرد آن‌ها را در نظر بگیرد.

مثال ۲
خودروساز (به مثال ۱ مراجعه شود) اطلاعات مربوط به عنوان افشای «اقتصاد سوخت و انتشارهای مرحله مصرف» را طبق راهنمای مبتنی بر صنعت افشا خواهد کرد. برای مثال، این واحد تجاری از معیارهای مرتبط، از جمله اقتصاد سوخت ناوگان واحد تجاری (معیار TRAU-410a.1) و فروش خودروهای بدون انتشار آن (معیار TR-AU-410a.2) استفاده خواهد کرد. این افشاها به تحقق الزامات مبتنی بر صنعت و الزامات مربوط به معیارها و اهداف کمک خواهد کرد. با این حال، ممکن است واحد تجاری از این افشاها برای تحقق الزام مندرج در بند ۱۴ پ استاندارد افشای پایداری ۲ برای افشای اطلاعات کمی در مورد پیشرفت برنامه‌های افشاشده طبق بند ۱۴ الف استاندارد افشای پایداری ۲ نیز استفاده کند. این اطلاعات به استفاده‌کنندگان کمک می‌کند تا درک کنند واحد تجاری چگونه قصد دارد به اهداف مرتبط با اقلیم تعیین شده، دست یابد.

آماده‌سازی اطلاعات مربوط به طبقات معیارهای فراصنعتی

ج ۱۴. راهنمای مبتنی بر صنعت می‌تواند به واحدهای تجاری در رعایت الزامات افشای مربوط به طبقات معیارهای فراصنعتی ذکر شده در بندهای ۲۹ الف تا ث استاندارد افشای پایداری ۲ کمک کند. برای مثال:

الف. طبق بند ۲۹ الف واحد تجاری ملزم به افشای انتشار ناخالص گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱ است، بر این اساس واحد تجاری که در صنعت نیمه‌هادی‌ها فعالیت می‌کند، ممکن است با افشای میزان انتشار گازهای گلخانه‌ای محدوده ۱ حاصل از ترکیبات پرفلوروکربنی (معیار TC-SC-110a.1) آن را ارتقا دهد؛

ب. طبق بند ۲۹ پ واحد تجاری ملزم به افشای اطلاعات کمی مربوط به ریسک فیزیکی مرتبط با اقلیم است، بر این اساس واحد تجاری که در صنعت محصولات کشاورزی فعالیت می‌کند، ممکن است با افشای درصد محصولات کلیدی که از مناطق دچار تنش آبی تأمین می‌شوند (معیار FB-AG-440a.2) آن را برآورده کند؛

پ. طبق بند ۲۹ ت واحد تجاری ملزم به افشای اطلاعات کمی مربوط به فرصت‌های مرتبط با اقلیم واحد تجاری است، بر این اساس واحد تجاری که در صنعت شیمیایی فعالیت می‌کند، ممکن است با افشای درآمد خود از محصولات طراحی شده برای بهره‌وری منابع در مرحله مصرف (معیار RTCH-410a.1) آن را برآورده کند؛ و

ت. طبق بند ۲۹ ث واحد تجاری ملزم به افشای اطلاعات کمی در مورد به‌کارگیری سرمایه مرتبط با اقلیم واحد تجاری است، بر این اساس واحد تجاری که در صنعت نفت و گاز فعالیت می‌کند، ممکن است با افشای مبلغ سرمایه‌گذاری در انرژی تجدیدپذیر (معیار EM-EP-420a.3) آن را برآورده کند.

ج ۱۵. صرف نظر از اینکه تهیه‌کننده ارتباط مستقیم یا صریحی بین یکی از طبقات معیارهای فراصنعتی و یک عنوان افشای مبتنی بر صنعت یا معیارهای مربوط به آن شناسایی کند یا خیر، واحد تجاری باید به کل مجموعه راهنمایی‌های مبتنی بر صنعت مرتبط خود مراجعه کرده و قابلیت کاربرد آن‌ها را در نظر بگیرد تا ریسک‌ها و فرصت‌های مرتبط با اقلیم را که در معرض آن است، به طور منصفانه ارائه دهد.

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

ج ۱۶. راهنمای مبتنی بر صنعت مرتبط با استاندارد افشای پایداری ۲ در بخش‌های مجزای مبتنی بر صنعت، با برچسب بخش‌های ۱ تا ۶۸ راهنمای پیاده‌سازی مبتنی بر صنعت استاندارد افشای پایداری ۲، همانطور که در جدول ۱ مشخص شده است، منتشر شده‌اند.

جدول ۱: بخش‌های ۱ تا ۶۸: راهنمای مبتنی بر صنعت

بخش	صنعت و بخش سیستم طبقه‌بندی صنعت پایدار
	صنایع مصرفی
۱ (CG-AA)	پوشاک، لوازم جانبی و کفش
۲ (CG-AM)	تولید لوازم خانگی
۳ (CG-BF)	محصولات و مبلمان ساختمانی
۴ (CG-EC)	تجارت الکترونیک
۵ (CG-HP)	محصولات خانگی و شخصی
۶ (CG-MR)	خرده فروشی و توزیع تخصصی و چندمنظوره کالاهای ورزشی و اسباب‌بازی‌ها
	صنایع نفت و گاز
۷ (EM-CO)	عملیات مرتبط با زغال سنگ
۸ (EM-CM)	مصالح ساختمانی
۹ (EM-IS)	تولیدکنندگان آهن و فولاد
۱۰ (EM-MM)	فلزات و معدن
۱۱ (EM-EP)	نفت و گاز – اکتشاف و تولید
۱۲ (EM-MD)	نفت و گاز – میان‌دستی
۱۳ (EM-RM)	نفت و گاز – پالایش و بازاریابی
۱۴ (EM-SV)	نفت و گاز – خدمات
	صنایع مالی
۱۵ (FN-AC)	فعالیت‌های مدیریت دارایی و نگهداری
۱۶ (FN-CB)	بانک‌های تجاری
	تامین مالی مصرف
۱۷ (FN-IN)	بیمه
۱۸ (FN-IB)	شرکت‌های تامین سرمایه و کارگزاری
۱۹ (FN-MF)	تأمین مالی رهنی
	بورس‌های کالا و اوراق بهادار
	صنایع غذایی و نوشیدنی
۲۰ (FB-AG)	محصولات کشاورزی
۲۱ (FB-AB)	نوشیدنی‌های الکلی
۲۲ (FB-FR)	خرده‌فروشان و توزیع‌کنندگان مواد غذایی
۲۳ (FB-MP)	گوشت، مرغ و لبنیات

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

(FB-NB) ۲۴ (FB-PF) ۲۵ (FB-RN) ۲۶	نوشیدنی‌های غیرالکلی محصولات غذایی فراوری شده رستوران‌ها دخانیات
(HC-DR) ۲۷ (HC-DY) ۲۸ (HC-DI) ۲۹ (HC-MC) ۳۰ (HC-MS) ۳۱	سلامت بیوتکنولوژی و داروسازی خرده‌فروشی دارو ارائه خدمات درمانی توزیع‌کنندگان مراقبت‌های پزشکی مراقبت‌های مدیریت شده تجهیزات و لوازم پزشکی
(IF-EU) ۳۲ (IF-EN) ۳۳ (IF-GU) ۳۴ (IF-HB) ۳۵ (IF-RE) ۳۶ (IF-RS) ۳۷ (IF-WM) ۳۸ (IF-WU) ۳۹	زیرساخت‌ها تأسیسات برق و ژنراتورهای برق خدمات ساخت و مهندسی شرکت‌های گازرسانی و توزیع‌کنندگان سازندگان املاک املاک و مستغلات خدمات املاک و مستغلات مدیریت پسماند تأسیسات آب
(RR-BI) ۴۰ (RR-FM) ۴۱ (RR-FC) ۴۲ (RR-PP) ۴۳ (RR-ST) ۴۴ (RR-WT) ۴۵	منابع تجدیدپذیر و انرژی‌های جایگزین سوخت‌های زیستی مدیریت جنگل پیل‌های سوختی و باتری‌های صنعتی محصولات خمیر و کاغذ توسعه‌دهندگان فناوری و پروژه‌های خورشیدی توسعه‌دهندگان فناوری و پروژه‌های بادی
(RT-AE) ۴۶ (RT-CH) ۴۷ (RT-CP) ۴۸ (RT-EE) ۴۹ (RT-IG) ۵۰	تبدیل منابع صنعت هوافضا و دفاع محصولات شیمیایی ظروف و بسته‌بندی تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی کالاها و ماشین‌آلات صنعتی
	خدمات بازاریابی و تبلیغات

استاندارد افشای پایداری ۲

افشاهای مرتبط با اقلیم

(SV-CA) ۵۱	کازینوها و کلوب‌های بازی آموزش
(SV-HL) ۵۲	هتل‌ها و اقامتگاه‌ها
(SV-LF) ۵۳	امکانات تفریحی رسانه و سرگرمی خدمات تجاری و حرفه‌ای
(TC-ES) ۵۴	ارتباطات و فناوری اطلاعات خدمات تولید الکترونیکی و تولید طرح اصلی (طراحی اولیه) سخت‌افزار خدمات و رسانه‌های اینترنتی نیمه رساناها نرم‌افزار و خدمات فناوری اطلاعات خدمات مخابراتی
(TC-HW) ۵۵	
(TC-IM) ۵۶	
(TC-SC) ۵۷	
(TC-SI) ۵۸	
(TC-TL) ۵۹	
(TR-AF) ۶۰	حمل و نقل حمل و نقل هوایی و لجستیک خطوط هوایی قطعات خودرو اتومبیل‌ها اجاره و لیزینگ خودرو خطوط کشتیرانی حمل و نقل دریایی حمل و نقل ریلی حمل و نقل جاده‌ای
(TR-AL) ۶۱	
(TR-AP) ۶۲	
(TR-AU) ۶۳	
(TR-CR) ۶۴	
(TR-CL) ۶۵	
(TR-MT) ۶۶	
(TR-RA) ۶۷	
(TR-RO) ۶۸	