



XXXIX ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

IFRS S1 & IFRS S2

Eduardo Flores

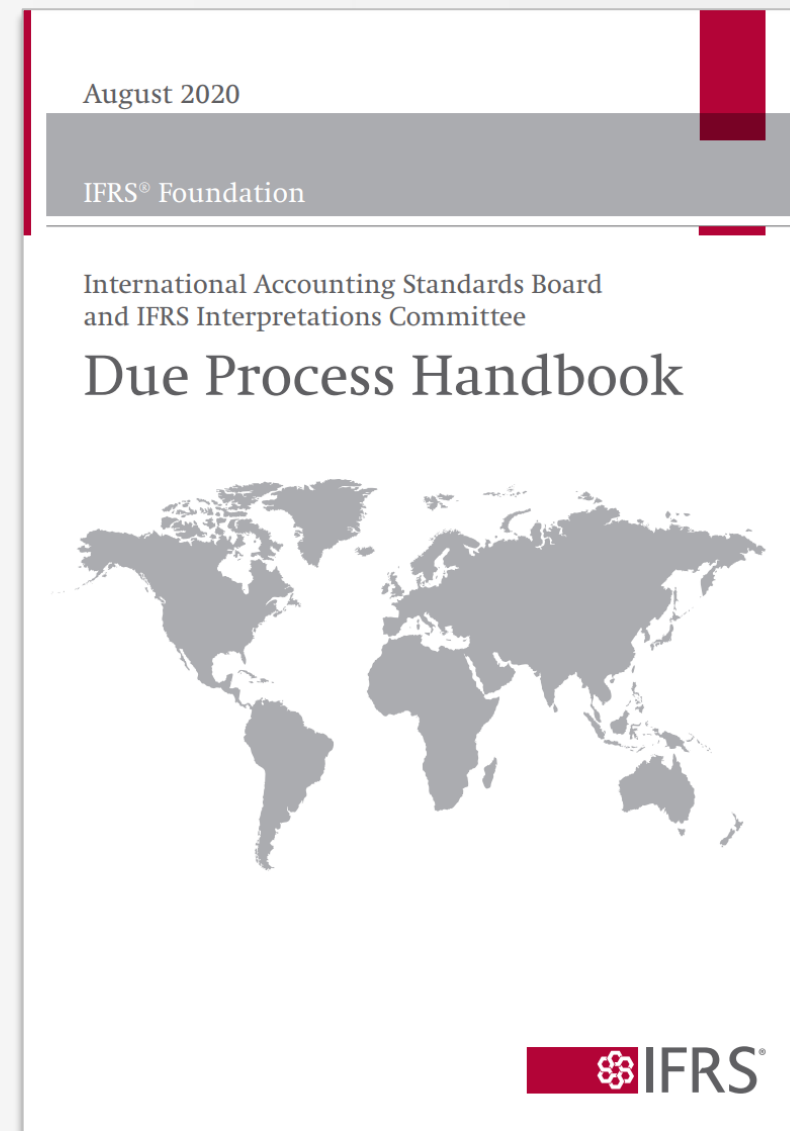
eduardoflores@usp.br



Introdução (1-4)

Por que um padrão internacional de relatórios de sustentabilidade?

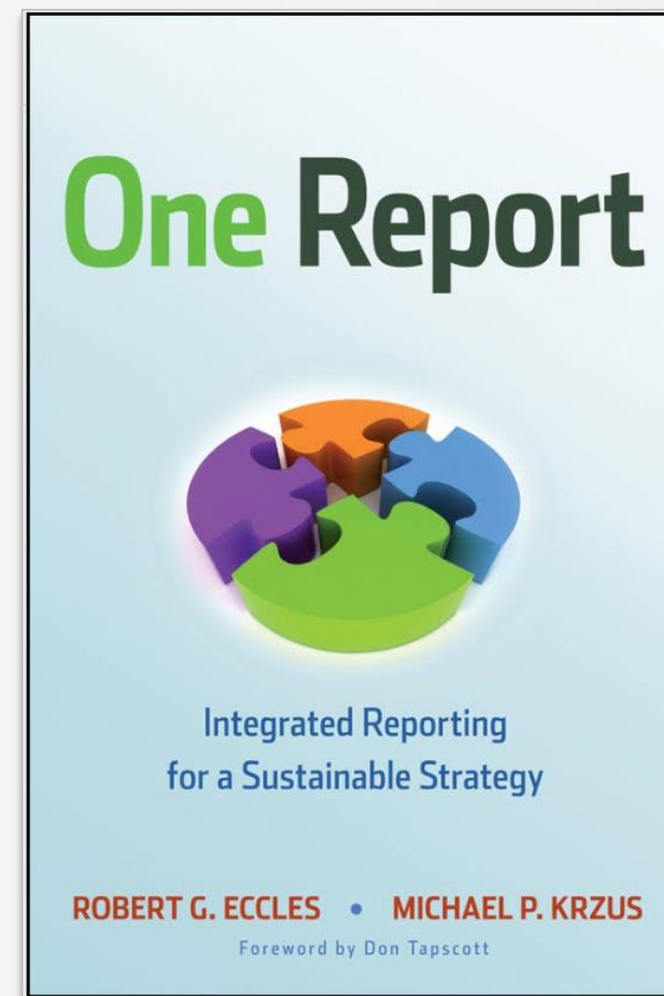
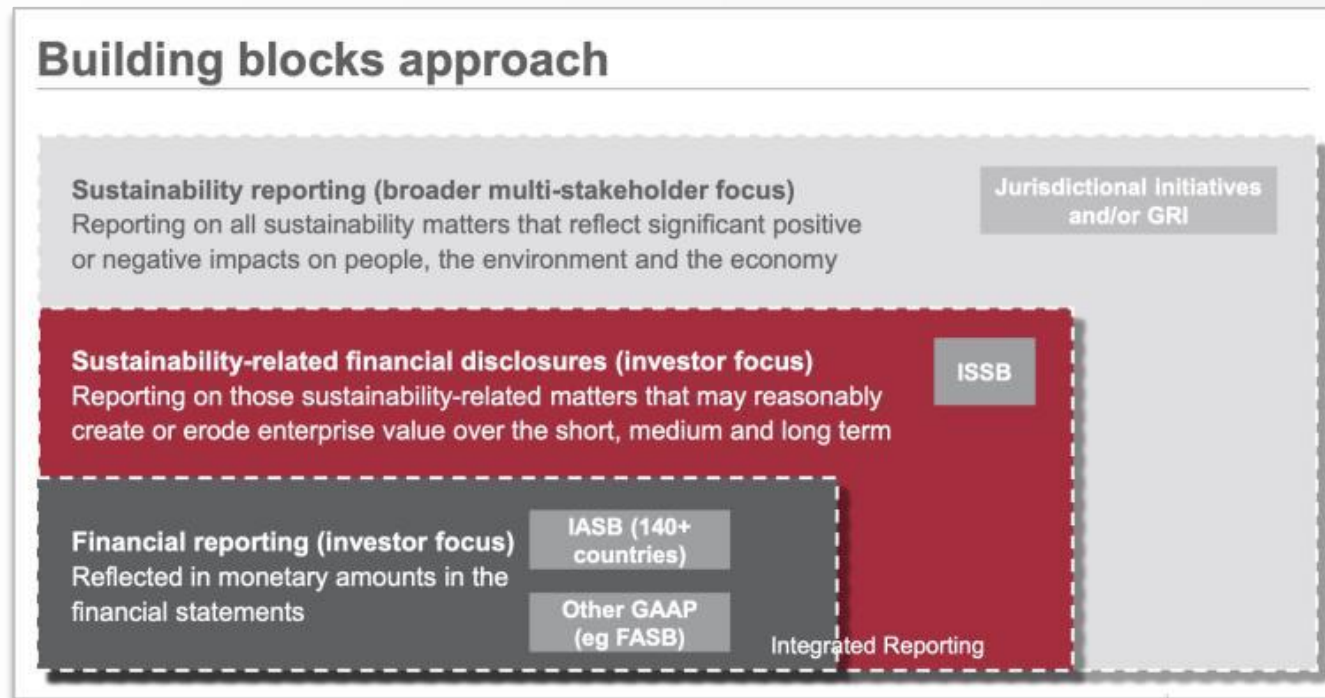
- Redução da complexidade decorrente de múltiplos padrões para elaboração;
- Incremento na comparabilidade dos relatórios corporativos;
- Melhorias no processo de asseguração;
- *Better information, better decisions.*



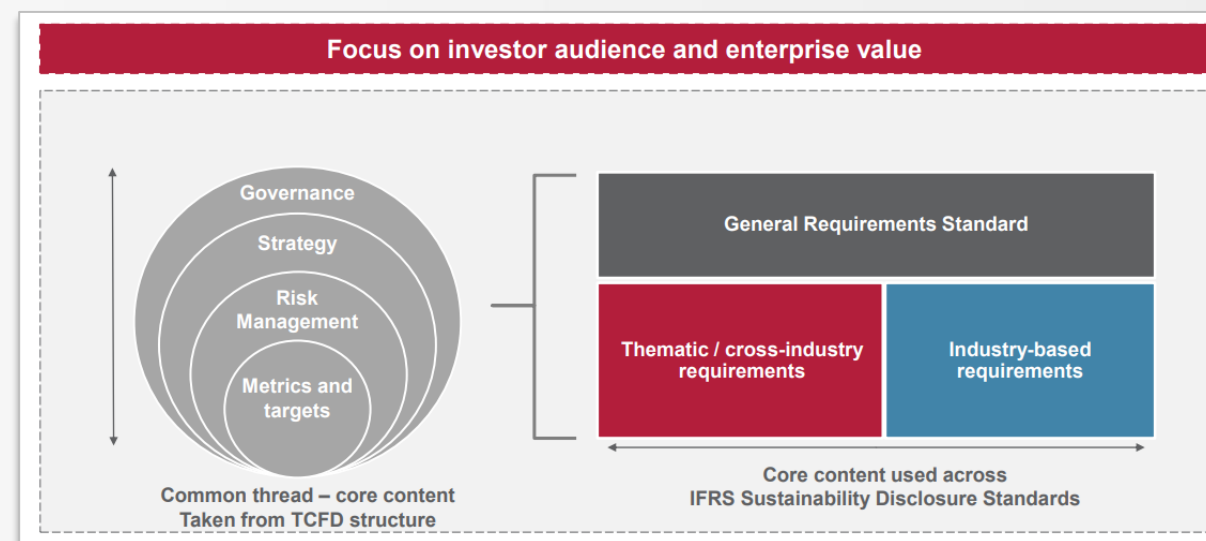
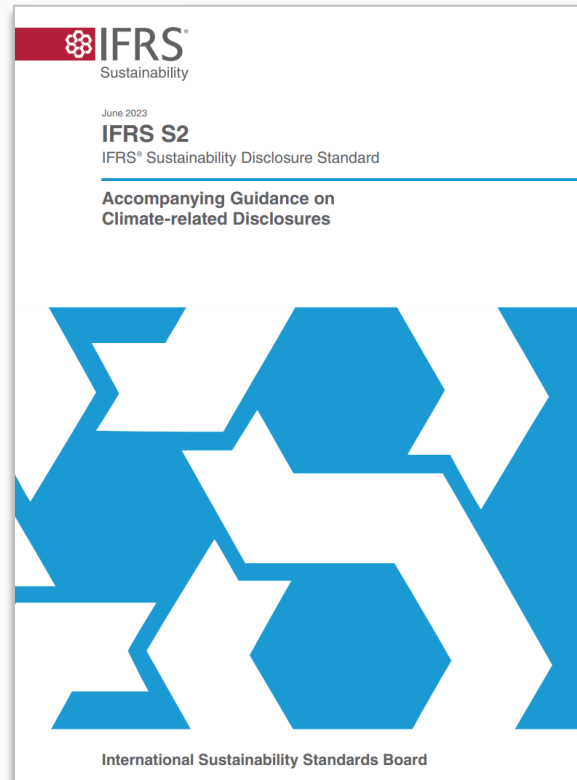
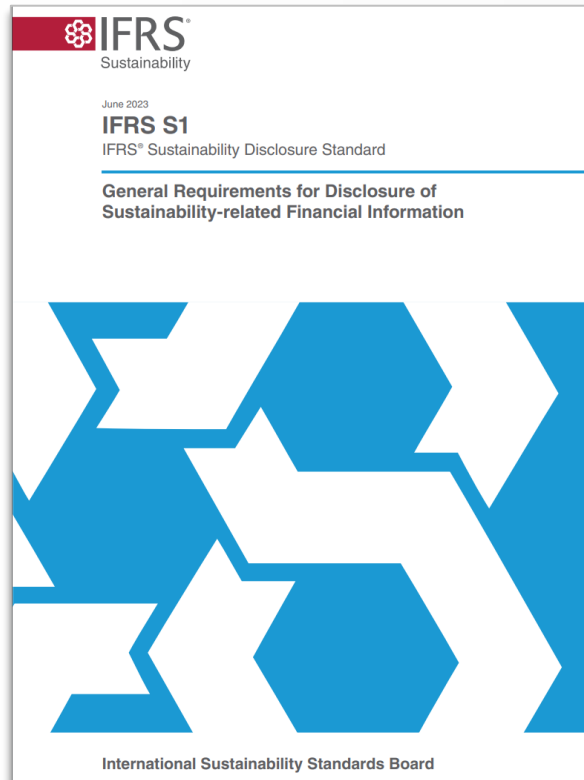
Introdução (2-4)



Introdução (3-4)

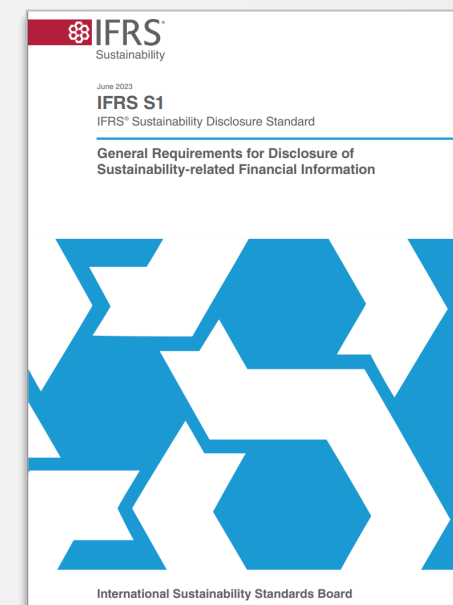


Introdução (4-4)



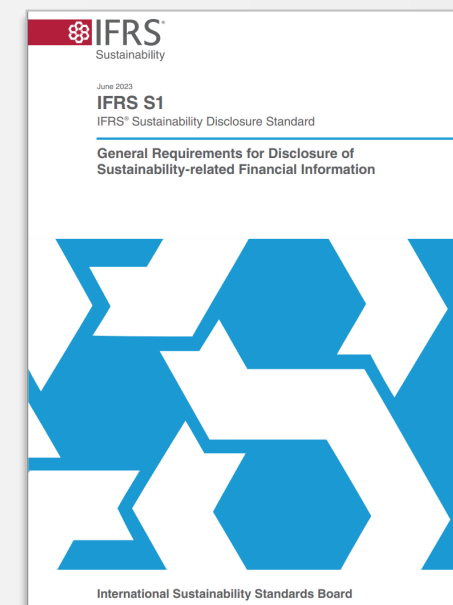
IFRS S1 | General Requirements

- Riscos e oportunidades relacionados à temática de sustentabilidade.
- Muitos dos fundamentos conceituais do S1 são adaptados do *Conceptual Framework* (CPC 00), *IAS 1 Presentation of Financial Statements* (CPC 26) e *IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* (CPC 23).



IFRS S1 | General Requirements

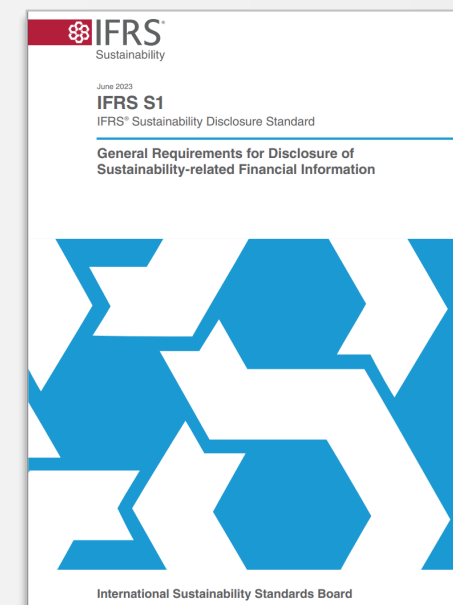
- Capacidade de geração de fluxos de caixa e interações com *stakeholders*, sociedade, economia e ambiente.
- Dependência e afetação sobre recursos – *Sustainability-related risks and opportunities*.
- Foco nos riscos e oportunidades que razoavelmente podem afetar suas prospecções (fluxos de caixa).
- Recobre-se os seis capitais do *Framework* do <IR> OCPC 09, bem como o conceito de *integrated thinking*.
- Exemplos da afetação dos fluxos de caixa de tópicos relacionados à sustentabilidade: dependência de recursos naturais, atividades que resultam em perigos para a comunidade local.
- Lógica do risco de contágio (Clientes, Fornecedores e etc).



IFRS S1 | *General Requirements*

Divulgação de informações sobre as seguintes dimensões:

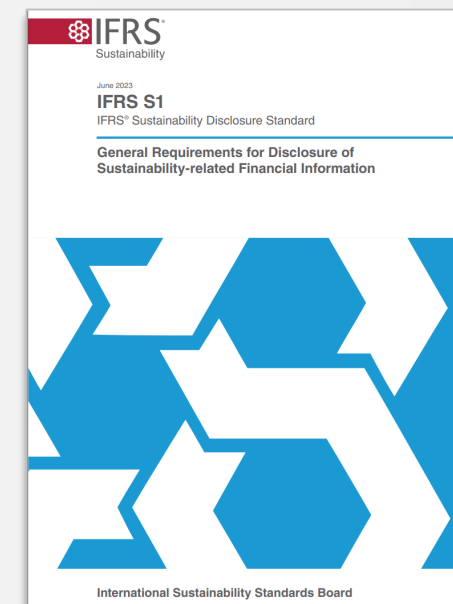
- **Governança:** processo de governança, controles internos e procedimentos para monitorar, gerenciar e supervisionar os riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade.
- **Estratégia:** estratégia de gerenciamento dos riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade.
- **Gerenciamento de riscos:** processos para identificar, avaliar, priorizar e monitorar os riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade.
- **Métricas e objetivos:** performance em relação aos riscos e oportunidades relacionados à sustentabilidade, bem como os *drivers* para o estabelecimento das metas.



IFRS S1 | *General Requirements*

Fundamentos conceituais (1-3):

- **Informação material:** conceito alinhado com as IFRS para relatórios financeiros.
- **Apresentação justa:** representação fidedigna, completa, neutra e acurada dos riscos e oportunidades.
- **Entidade que reporta:** o mesmo conceito utilizado para as demonstrações financeiras.
- **Informação relacionada à cadeia de valores da companhia:** olhar para o ambiente no qual a entidade opera.

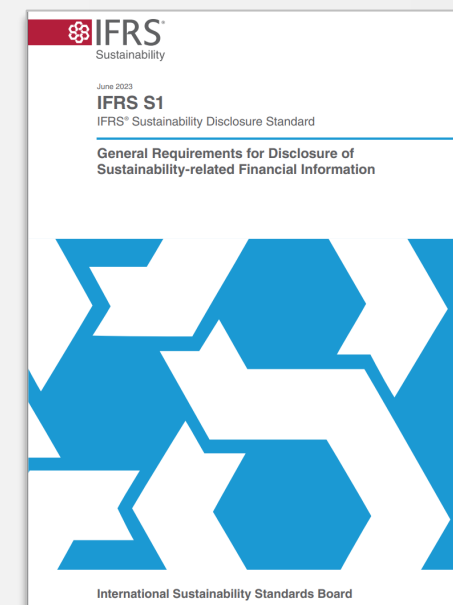


IFRS S1 | *General Requirements*

Fundamentos conceituais (2-3):

▪ Conexão informacional:

- Entender a ligação entre os vários riscos e oportunidades.
- Governança, Estratégia, Gerenciamento de Riscos e Métricas e Objetivos.
- **Conexões entre os riscos e oportunidades de sustentabilidade, as divulgações financeiras e as demonstrações financeiras.**
- Consistência dos dados e informações do mesmo tal como na elaboração das demonstrações financeiras.



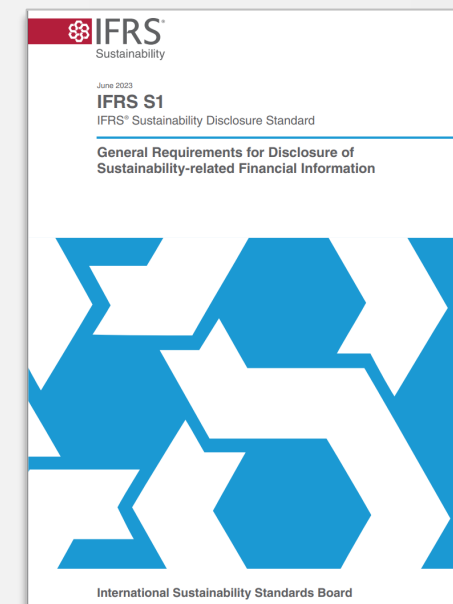
IFRS S1 | *General Requirements*

Fundamentos conceituais (3-3):

▪ Conexão informacional - Exemplos:

- **Exemplo 1:** Uma empresa descobre que um fornecedor possui práticas laborais aquém das normas internacionais e decide rescindir o contrato com esse fornecedor. Esta decisão tem impacto no custo dos fornecimentos da empresa. A empresa divulga a conexão entre a sua decisão de rescindir o contrato com o fornecedor e com as informações relativas apresentadas em suas DFs.
- **Exemplo 2:** Uma empresa decide descontinuar um produto associado a emissões significativas de GEE e encerra a instalação da produção. Nos relatórios, a empresa evidencia a ligação entre a decisão de gerir o risco relacionado ao clima e os efeitos disso em suas DFs.

A empresa divulga a ligação entre esta decisão e outros riscos e oportunidades, tais como os efeitos na reputação da empresa e nas suas relações com as comunidades locais.

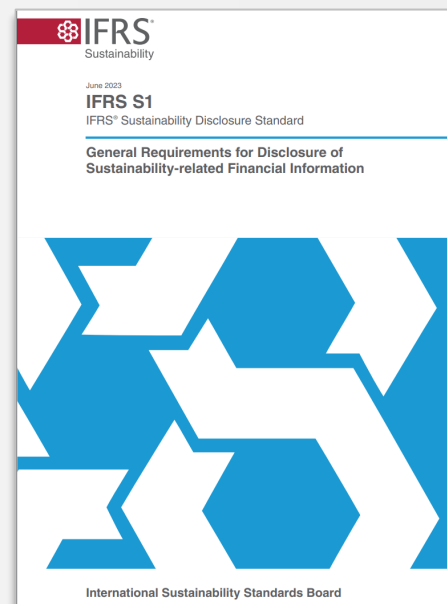


IFRS S1 | General Requirements

General requirements (1-2):

- **Local das divulgações:** juntamente das DFs.
- **Periodicidade do relatório:** no mesmo período em que são publicadas as DFs. Exceção no primeiro ano que há um *waiver* de um semestre.
- **Informação comparativa:** devem ser divulgadas informações comparativas para todos os valores divulgados no período do relatório – similar às DFs. Exceto se houver dispensa por parte de alguma norma específica ou se for o primeiro ano de aplicação.
- **Declaração de conformidade:** ao cumprir todos os requerimentos do ISSB, é exigida uma declaração de conformidade explícita.

Exceção para casos em que há itens proibidos em lei ou regulações locais para divulgações, bem como se a informação for comercialmente sensível.

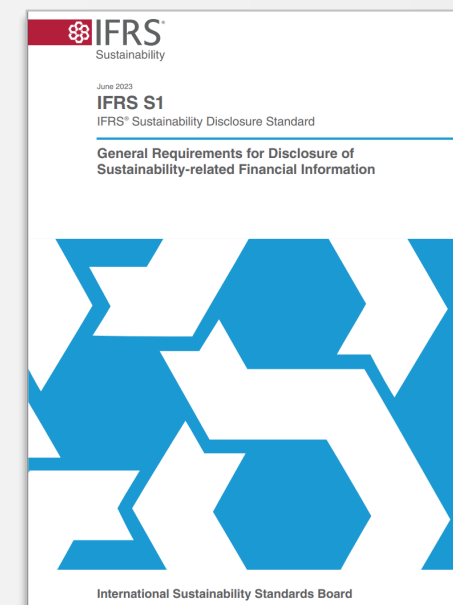


IFRS S1 | General Requirements

General requirements (2-2):

- **Efeitos financeiros atuais e previstos:** aquilo que já impacta o fluxo de caixa do período de reporte e o que se espera que possa afetar os fluxos de caixa de períodos futuros.
- **Julgamentos, incertezas e erros:** divulgar os principais julgamentos relacionados às divulgações financeiras, as principais incertezas e republicar informações previamente disponibilizadas à medida que identificar erros em tais informações, a menos que seja impraticável.
- **Diretrizes para identificar os riscos e oportunidades e as informações a serem reportadas:**

Deverá analisar as métricas do SASB e poderá observar outros materiais desde que não conflitem com as normas do ISSB.



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

- Aplicando-se o S1, deve-se aplicar o S2 para riscos e oportunidades relacionados ao clima.
- **Quatro dimensões:** governança, estratégia, gerenciamento de riscos e métricas e objetivos.
- **Riscos:** potenciais efeitos negativos decorrentes de mudanças climáticas.
 - Riscos físicos (e.g. escassez de recursos).
 - Riscos de transição (e.g. ações políticas e mudanças tecnológicas).
- **Oportunidades:** potenciais efeitos positivos decorrentes de mudanças climáticas.
 - Novos produtos ou novos negócios (e.g. veículos elétricos, créditos de descarbonização).



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre Governança

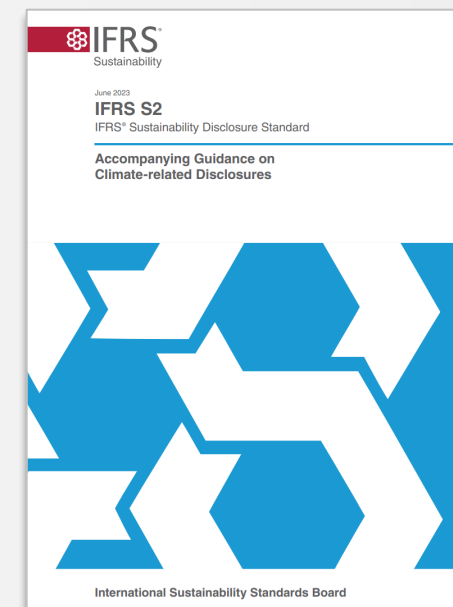
- Comitês, conselhos ou indivíduos que supervisionam os riscos e oportunidades (R&O) relacionados ao clima.
- Como os R&O acerca do clima são refletidos nas responsabilidades dos órgão de governança.
- Como os órgão de governança avaliam se a companhia possui quadro funcional com as competências e os conhecimentos necessários para tais atividades de supervisão, tal como se é necessário o desenvolvimento dessas habilidades.
- Qual o papel da gestão nos processos de governança, controles e procedimentos para monitorar, gerir e supervisionar os R&O relacionados ao clima.



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre **Estratégia**

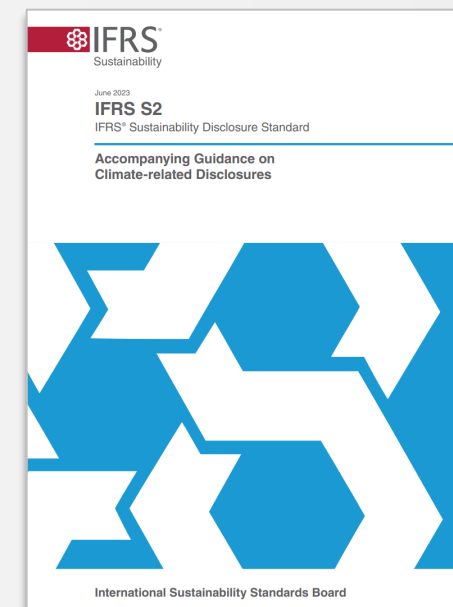
- Efeitos correntes e esperados no modelo de negócios.
- Esforços correntes e esperados, diretos ou indiretos, para adaptar e/ou mitigar os efeitos do clima em suas atividades.
- Planos para transição, caso tenha, para uma economia de baixo carbono.
- Como são os planos para atingir suas metas relacionadas às mudanças climáticas.
- Efeitos correntes e esperados nos resultados financeiros.
- Resiliência climática por meio de análises de cenários (divulgar a metodologia para construção dos cenários).



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre Gerenciamento de Riscos

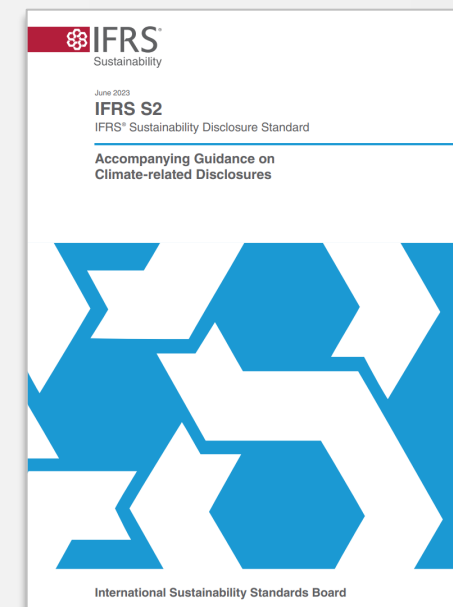
- Informações sobre como identifica, avalia, prioriza e monitora R&O acerca de aspectos climáticos.
- A extensão na qual tais atividades se encontram integradas com o processo de gerenciamento de riscos como um todo.
- Mencionar como os cenários elaborados têm sido utilizados no processo de identificação de R&O



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre Métricas e Objetivos

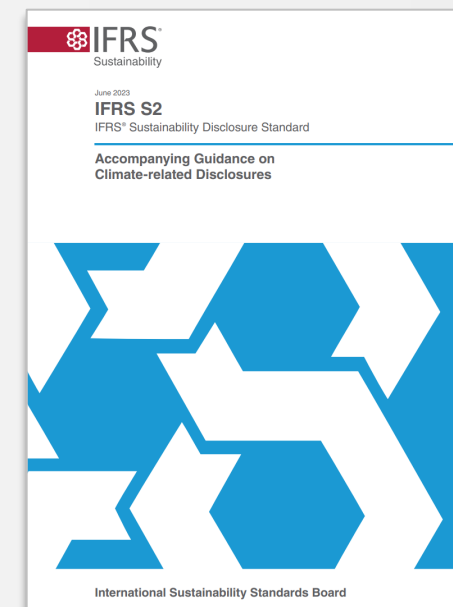
- Informações sobre métricas intrasetoriais.
- Informações sobre métricas específicas para o setor.
- Metas / Objetivos estabelecidos quer seja por autoimposição, por vias legais ou normativas para R&O, bem como os indicadores que são utilizados para avaliar o progresso face a tais objetivos.



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre **Métricas e Objetivos**

- Informações sobre métricas intrasetoriais.
- Emissões de GHG.
 - Valores absolutos de GHG como toneladas de CO₂e – *GHG Protocol Corporate Standard* (exceto se houver algum impedimento jurisdicional).
 - Deve divulgar informações para o Escopo 1, Escopo 2 e Escopo 3 (*Value Chain*).



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre **Métricas e Objetivos**

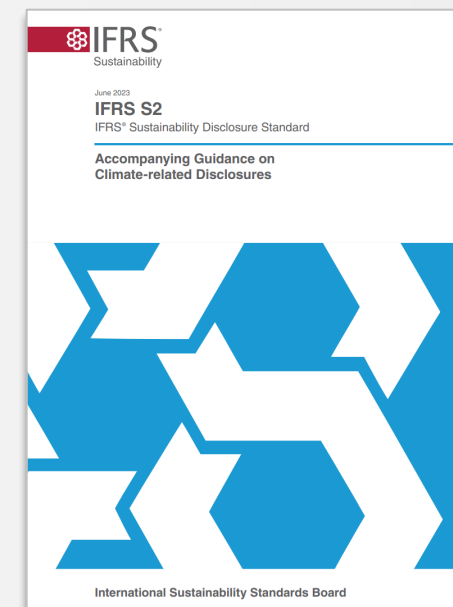
- Informações sobre métricas intrasetoriais.
 - **Riscos de transição:** montante e % de ativos ou atividades vulneráveis aos riscos de transição.
 - **Riscos físicos:** montante e % de ativos ou atividades vulneráveis aos riscos físicos.
 - **Oportunidades:** montante e % de ativos ou atividades alinhados a tais oportunidades.
 - **Implantação de capital:** o montante do CAPEX, financiamento ou investimento.
 - **Preço interno** de carbono utilizado para metrificar os custos de emissões.
 - **Remuneração** de executivos e gestores vinculados à temática.



IFRS S2 | *Climate-related disclosures*

Divulgações sobre **Métricas e Objetivos**

- Informações sobre métricas específicas para o setor.
- *'Industry-based Guidance on Implementing IFRS S2* – baseado nos 77 documentos do SASB.



Company name		Industry	Sector	Country	Type of Document	Report Period
AES Tiete Energia SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Integrado de Sustentabilidade	2021
Alupar Investimento SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório de Sustentabilidade	2021
Centrais Elétricas Brasileiras SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	SASB Index	2022
Cia de Transmissão de Energia Elétrica Paulista	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Anual de Sustentabilidade	2021
Copel	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relato Integrado	2021
EDP - Energias do Brasil SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Annual Report	2022
Eletrobras Termonuclear SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Anual	2021
Enel Brasil SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Anual de Sustentabilidade	2021
Energisa SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Anual	2021
Eneva SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório de Sustentabilidade	2021
Engie Brasil Energia SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Sustainability Report	2022
Equatorial Energia SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório de Sustentabilidade	2021
Equatorial Para Distribuidora de Energia SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Sustainability Report	2022
Light SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Anual Integrado	2021
Neoenergia SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Sustainability Report	2022
Omega Geracao SA	→	Electric Utilities & Power Generators	Infrastructure	Brazil	Relatório Integrado	2020



XXXIX ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

OBRIGADO

Eduardo Flores

eduardoflores@usp.br