Прашања поврзани со климата во финансиските извештаи според МСФИ

Скопје, Северна Македонија

Ставовите искажани во оваа презентација се лично мои и не значи дека се ставови на која било организација со која соработувам или сум поврзан.

CFRR Centre for Financial Reporting Reform

WORLD BANK GROUP

EAASURE

EAASURE is co-funded by:

Federal Ministry Republic of Austria Finance

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs, Education and Research EAER

State Secretariat for Economic Affairs SECO

1

Оградување и важечка верзија на МСФИ сметководствените стандарди

» Спонзорите, авторите, презентерите и издавачите не прифаќаат одговорност за евентуална загуба која е предизвикана на некое лице кое дејствува или се воздржува од дејствување врз основа на материјалот содржан во оваа PowerPoint презентација, без разлика дали таквата загуба е предизвикана од небрежност или на друг начин.

» Освен ако не е наведено поинаку, сметководствените барања што се опфатени со оваа презентација се сметководствените МСФИ стандарди издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС) кои се применуваат за годишниот период кој започнува на или по 1 јануари 2024 година без рана примена на нови и изменети МСФИ стандарди кои имаат подоцнежен задолжителен датум на примена.

2

2

Цели

» Да се развие посеопфатно разбирање за тоа како климатските ризици сметководствено се евидентираат и се известуваат во финансиските извештаи според МСФИ

» Да се унапреди капацитетот во донесувањето/ ревидирањето/ регулирањето на расудувања во примената на МСФИ сметководствените стандарди во однос на прашања поврзани со климата

3

3

Општи информации

- Финансиски извештаи според МСФИ: претходно известување за климата
- Проекти на ОМСС поврзани со климата
- Студија на случај за шеми за тргување со емисии
- Прашања за поврзување со МСФИ
- Студија на случај - климатско поврзување со IAG
- Корисни извори на информации

4

4

Финансиски извештаи според МСФИ: претходно известување поврзано со климата

5

Регулаторни опсервации
Пример: FRC (UK) 2023

» Значителна варијација во квалитетот на обелоденувањата на компаниите за тоа како целите за климатски промени се земени предвид во подготовката на нивните обелоденувања на финансиски извештаи.

» Мешовита пракса во нашата рутинска кореспонденција со компаниите во однос на поврзаноста помеѓу информациите кои се однесуваат на климата вклучени во наративното известување и во обелоденувањата на финансиските извештаи.

» Писмено обраќање до 16 компании во текот на 2022-23 година:

  » да се побараат повеќе информации за тоа како климатските промени се земени предвид во нивните финансиски извештаи; или

  » да потенцираат области каде ние веруваме дека обелоденувањата би можеле да се подобрат.

Извор: FRC (UK) CRR Thematic review of climate-related metrics and targets (јули 2023), стр.8

6

6

МСФИ сметководствени стандарди
Главни обелоденувања климатското известување вклучува...

» Иако МСФИ не упатува експлицитно на прашања поврзани со климата, главните барања за обелоденување од МСС 1 би можеле да бидат релевантни кога се разгледуваат прашања поврзани со климата. На пример, информации поврзани со климата мора да бидат обелоденети кога
  - » прашањата поврзани со климата фрлаат значителен сомнеж на способноста на субјектот да продолжи како **континуитет** или неопходно е значително расудување во доаѓањето до заклучок дека прашањата поврзани со климата не фрлаат **значителен сомнеж** на способноста на субјектот да продолжи како континуитет. (МСС 1.25 и 26)
  - » информациите поврзани со климата **се релевантни за разбирање** на било кои финансиски извештаи. (МСС 1.112)
  - » усогласеноста со **специфичните барања во МСФИ сметководствените стандарди е недоволна** за да им овозможи на инвеститорите да се **разбере** ефектот на одредени трансакции, други настани и состојби на финансиската состојба и финансиското извршување. (МСС 1.31)
  - » информациите за тоа како раководството ги има земено предвид прашањата поврзани со климата во подготовката на финансиските извештаи на компанијата може да бидат материјални во однос на **најзначајните расудувања и проценки** кои ги направило раководството. (МСС 1.122 и 125)

7

7

МСФИ сметководствени стандарди
Нефинансиски ставки климатското известување вклучува...

» Релевантни прашања поврзани со климата мора да се земат предвид при:
  - » утврдување кога настанала **обврска за животна средина** (т.е. **постоење на обврска**)
  - » утврдување кога обврска за животна средина најпрвин го задоволува критериумот за **признавање**
  - » **мерење** на обврска за животна средина (на пр., обврска за обновување на животната средина)
  - » **мерење на депрецијација** (на пример, проценување на корисниот век и на остатоците на вредноста)
  - » **тестирање за обезвреднување** на залихи, недвижности, постројки и опрема, на нематеријални средства, гудвил, итн.
  - » идентификување на модели како инпути за **мерење на објективната вредност** (особено на Ниво 3)
  - » идентификување на **неповолни извршни договори** и мерење на нивната **неповолност**
  - » утврдување и примена на сметководствена политика за **шеми за тргување со емисии.**

8

8

МСФИ сметководствени стандарди

Финансиски инструменти климатското известување вклучува...

- **Класифицирање и мерење:** договорни готовински текови поврзани со климата (на пример, кога се засегнати со остварувањето на климатските цели и тоа би можело да биде релевантно за:
  - Тест за парични текови кои се исклучиво отплати на главнина и камати на издавачот (МСФИ 9); и
  - Решителност на заемопримателот за тоа дали да направи бифуркација на климатски дериватив (МСС 32 и МСФИ 9).
- **Обезвреднување:** прашања поврзани со климата би можеле да бидат релевантни за мерење на очекувани кредитни загуби (на пример, моделирање на ефектите од еколошки катастрофи, регулаторни измени, итн.) (МСФИ 9)
- **Обелоденување:** прашања поврзани со климата би можеле да бидат релевантни за обелоденувања за ризици кај финансиски инструменти, вклучувајќи ги ефектите од очекуваните кредитни загуби и концентрациите на кредитен ризик. (МСФИ 7)

9

9

МСФИ сметководствени стандарди

Договори за осигурување климатското известување вклучува...

- Релевантни прашања поврзани со климата влијаат на **мерењето** на обврските по основ на договори за осигурување.
- **Обелоденувања** во врска со претпоставки (и расудувања) поврзани со климата и промени во претпоставките за мерење на обврските по основ на осигурување и на поврзаните обелоденувања на ризици (вклучувајќи **изложеност, управување со ризик** и **анализа на чувствителност**).

10

10

Поврзаност помеѓу МСФИ сметководствените стандарди и МСФИ стандардите за обелоденување на одржливоста

» Меѓународниот одбор за стандарди за одржливост (ISSB) и ОМСС **функционираат во рамките на МСФИ Фондацијата** за да се оствари поврзаност помеѓу МСФИ сметководствените стандарди и МСФИ стандардите за обелоденување на одржливоста.

» Како најдобро да се одразат врските?

  » **Декември 2022:** ISSB начелно предлага заеднички проект помеѓу ISSB и ОМСС за материјалот за дискусија на раководството (Management Discussion) на ОМСС и за Рамката за интегрирано известување на ISSB.

  » **Септември 2023:** краен рок за коментари за Барањето за информации на ISSB – *Консултација за приоритетите на агендата*

  » **Јануари 2024: з**аедничка средба ОМСС-ISSB

11

11

Проект/и на ОМСС за ризици поврзани со климата

12

Проект на ОМСС климатски поврзани и други неизвесности во финансиските извештаи

» **Цел** = таргетирани подобрувања за известување поврзано со климата и други неизвесности во финансиските извештаи.

» Проектот на ОМСС тимот вклучува кадар од ISSB (**поврзување**)

» **Преземање активности** вклучува:

- » ED МСФИ сметководствени стандарди *Климатски и други неизвесности во финансиските извештаи – Предложени илустративни примери (издаден 07/2024)*
- » Го упатува до КТМФИ прашањето за примена на МСС 37 на климатски обврски
- » Проширување на примерите, на пример, во Практичната изјава 2 *Расудувања за материјалност,* да вклучат примери поврзани со климата и едукативни материјали на главните барања за обелоденување од МСС 1.
- » Појаснување или дополнување на обелоденувањата на неизвесности во проценките.

Изворите вклучуваат: Agenda reference 14 IASB meeting December 2023 www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/december/iasb/ap14-project-update.pdf (пристапено на 19/12/2023)

13

13

Проект на ОМСС климатски поврзани и други неизвесности во финансиските извештаи

» **Активности/ потенцијални активности:**

- » Консултации со КТМФИ импликациите за МСС 36 *Обезвреднување на средства*
- » МСФИ 18 ги зајакнува барањата за групирање/расчленување
- » Измени на МСС 32 за карактеристики поврзани со животната средина, владеење и социјални прашања (ESG)
- » Договори за купување на електрична енергија за обновлива енергија
- » Член за улогата на финансиските извештаи (и поврзаноста со обелоденувањата на одржливост)
- » Подобра достапност на едукативни материјални

Изворите вклучуваат: Agenda reference 14 IASB meeting December 2023 www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/december/iasb/ap14-project-update.pdf (пристапено на 19/12/2023)

14

14

Шеми за тргување со емисии
Студија на случај

15

Шема за тргување со емисии на Европската Унија (EU ETS)

» EU ETS функционира според принципот „ограничи и тргувај“ (‘cap and trade’).

» Се воведува ограничување на вкупната количина на одредени стакленички гасови што може да се испуштаат од постројките опфатени со системот. Ограничувањето се намалува со текот на времето, така што вкупните емисии се намалуваат.

» Во рамките на ограничувањето, компаниите добиваат или купуваат права за емисии со кои можат меѓусебно да тргуваат по потреба. Тие, исто така, можат да купат ограничени количини на меѓународни кредити од проекти за намалување на емисии ширум светот. Ограничувањето на вкупниот број на расположливи права гарантира дека тие имаат вредност.

» По секоја година, компанијата треба да отстапи доволно права за да ги покрие сите свои емисии, во спротивно се наметнуваат високи казни. Ако компанијата ги намали своите емисии, таа може да ги задржи дополнителните права за да ги покрие своите идни потреби или на друго место да ги продаде на друга компанија на која ѝ недостасуваат права.

» Тргувањето овозможува флексибилност кое обезбедува намалување на емисиите таму каде што најмалку чини да се направи тоа. Зголемената цена на јаглеродот, исто така, промовира инвестиции во чисти, нискокарбонски технологии.

Изворите вклучуваат: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/index_en.htm пребарување направено на 27/09/2016)

16

16

КТМФИ 3 *Права на емисии* повлечен!
КТМФИ 3 специфицираше дека…

- правата за емисии се нематеријално средство.
- издавањето на права бесплатно од државата е државна поддршка; според тоа, правата првично се признаваат како **нематеријално средство според објективна вредност** а соодветното книжење е одложен кредит.
  - (КТМФИ одлучи да ги изземе субјектите од користењето на опцијата во МСС 20 која ќе им овозможеше да ги признаат издадените права по номинални износи)
- во текот на годината, како што субјектот емитуваCO_2, се признава обврска за облигацијата да се испорачаат права на крајот од годината за да се покријат тие емисии. Оваа **обврска се мери на крајот на секој период на известување преку упатување на сегашната пазарна вредност на правата**.
- во текот на годината, субјектот **ја амортизира државната поддршка** (одложен кредит) во добивка или загуба.
- правата се отпишуваат при нивна продажба (ако се продадат на пазарот) или при нивното испорачување до државата во подмирување на облигацијата на субјектот да испорача права за да ги покрие емисиите. **Доколку со правата се тргува на активен пазар, тие не се амортизираат**.

Изворите вклучуваат: IASB (јуни 2010) www.ifrs.org/Current-Projects/OMCC-Projects/Emission-Trading-Schemes/Documents/Background_historyETS.pdf; IASplus www.iasplus.com/en/binary/pressrel/0507withdrawifric3.pdf

17

17

По КТМФИ 3
Проект на ОМСС

- Од 2012 година, ОМСС го дискутира својот активен/неактивен истражувачки проект за шеми за тргување со емисии.
- Во меѓувреме, оние кои ги применуваат МСФИ сметководствените стандарди треба да користат свое расудување во развивањето и применувањето на сметководствена политика која резултира со релевантни информации кои, меѓу другите работи, верно ја прикажуваат финансиската состојба на субјектот.
- Во согласност со точките 10 до 12 од МСФИ 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки.*

Изворите вклучуваат: www.ifrs.org/projects/pipeline-projects/

18

18

По КТМФИ 3
МСФИ пракса

» 5% од анкетираните го применуваат **КТМФИ 3 пристапот**, како што е опишано погоре.

» 15% ги мерат **одобрените права почетно според објективна вредност** (**некои последователно** повторно ги мереле тие права, други не го правеле тоа), со секоја евентуална **облигација за емисии:**

  » мерено со упатување на **сметководствената вредност на правата кои се на залиха**.

  » потоа секоја дополнителна облигација се вреднува по **пазарни цени** и/или **по договорните цени**.

» 5% ги мерат **одобрените права според вредност нула** при што **целосната облигација се признава по пазарна вредност.**

» 60% ги признаваат **одобрените права според вредност нула.** Најчестиот пристап за вреднување на облигацијата е таа да се вреднува врз основа на сметководствената вредност на правата кои се на залиха. Потоа секоја дополнителна облигација се вреднува по пазарни цени и/или по договорните цени.

» 15% користат **други пристапи**.

Изворите вклучуваат: *Trouble-Entry Accounting – Revisited: Uncertainty in accounting for the EU Emissions Trading Scheme and Certified Emission Reductions* (види www.ieta.org/resources/Resources/Reports/trouble_entry_accounting.pdf)

19

19

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии (ZEVM)

20

Студија на случај - шеми за тргување со емисии Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии (ZEVM)

Кредити за возило со нулта емисии (ZEV) во Калифорнија

» Законот на Калифорнија предвидува дека производителот на возила со нулта емисии може да заработи регулаторни кредити („ZEV кредити“) и може да продава вишок кредити на други производители кои користат такви кредити за тие да се усогласат со овие регулаторни барања.

» Производителите на возила со исклучиво нулта емисија заработуваат ZEV кредити за емисии кои не треба да им ги предадат на властите бидејќи не произведуваат ниту продаваат автомобили со мотори со внатрешно согорување. Следствено, тие повремено ги продаваат своите ZEV кредити на трети лица.

21

21

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии (ZEVM)

Временска линија

» **31/12/2020:** Пазарната капитализација на ZEVM се зголеми од $50 милијарди на $55 милијарди, како одговор на тоа што државата (во која ZEVM ги произведува своите возила со нулта емисии) неочекувано вовела ZEV кредитна шема како онаа која го опфаќа и „Тесла“ во Калифорнија.

» **01/01/2021:**
  » Владата на државата му одобрува на ZEVM 100,000 ZEV кредити; и
  » ZEVM продава 50,000 ZEV кредити со поединечна цена од $10,000.

» **31/12/2021:** ZEVM констатира дека со ZEV кредитите активно се тргува со поединечна цена од $15,000.

22

22

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии (ZEVM)
Претпоставки за одговор на прашањата 1-4 (економика)

Производител на возила со нулта емисии (ZEVM)

- ZEVM сметководствено ги евидентира сите свои средства **со користење на моделот на објективна вредност** (понекогаш се нарекува 'mark to market' сметководство); и
- Веднаш пред воведувањето на ZEV кредитната шема:
  - ZEVM нема обврски; и
  - Пазарната капитализација на ZEVM = $50 милијарди = сметководствената вредност (понекогаш се нарекува 'книговодствена вредност') на неговиот капитал = сметководствената вредност на неговите средства.

23

23

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Економика
Што мислите вие?

1) На 31/12/2020 година кој е економскиот ефект на ZEVM од настанот: Воведување на ZEV кредитна шема од страна на државата? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат за 2020	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↓$5 млрд.			↓$5 млрд.		↑$5 млрд.
(c)	↑$5 млрд.			↑$5 млрд.		
(d)	↑$5 млрд.		↑$5 млрд.			
(e)	↑$5 млрд.			↑$5 млрд.	↑$5 млрд.	

24

24

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Економика
Што мислите вие?

2) На 01/01/2021 година, кој е економскиот ефект на ZEVM од трансакцијата: добивање 100,000 ZEV кредити од државата?
Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат за 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↓$1 млрд.			↓$1 млрд.		↑$1 млрд.
(c)	↑$1 млрд.			↑$1 млрд.		
(d)	↑$1 млрд.		↑$1 млрд.			
(e)	↑$1 млрд.			↑$1 млрд.	↑$1 млрд.	

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Економика
Што мислите вие?

3) На 01/01/2021 кој е економскиот ефект на ZEVM од трансакцијата: ZEVM продава 50,000 од своите ZEV кредити? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат за 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↑$0.5 млрд. ↓$0.5 млрд.					
(c)	↑$0.5 млрд.			↑$0.5 млрд.		
(d)	↑$0.5 млрд.		↑$0.5 млрд.			
(e)	↑$0.5 млрд.			↑$0.5 млрд.	↑$0.5 млрд.	

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Економика
Што мислите вие?

4) На 31/12/2021 кој е економскиот ефект на ZEVM од настанот: констатација дека активно се тргува со ZEV кредити по поединечна цена од $15,000? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↑$0.25 млрд. ↓$0.25 млрд.					
(c)	↑$0.25 млрд.			↑$0.25 млрд.		
(d)	↑$0.25 млрд.		↑$0.25 млрд.			
(e)	↑$0.25 млрд.			↑$0.25 млрд.	↑$0.25 млрд.	

30

30

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии (ZEVM)
Претпоставки за одговор на прашањата 5-9 (сметководство)

Производител на возила со нулта емисии (ZEVM)

» Веднаш пред воведувањето на ZEV шемата, сметководствената вредност (понекогаш се нарекува ‘книговодствена вредност’) на капиталот на ZEVM = средства = $5 млрд. (и ZEVM нема обврски).

» ZEVM сметководствено ги евидентира своите ZEV сертификати според нивната **историска набавна вредност** (т.е. нула од кога биле одобрени до отпишување кога биле продадени).

» ZEVM сметководствено ги евидентира своите други средства (на пример, своите нематеријални средства и фабрики) со користење на **моделот на набавна вредност** (т.е. историска набавна вредност намалено за депрецијација и обезвреднување, ако ги има).

32

32

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на набавна вредност
Што мислите вие?

5) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 31/12/2020 за настанот: Воведување на ZEV кредитна шема од страна на државата? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат 2020	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↓$5 млрд.			↓$5 млрд.		↑$5 млрд.
(c)	↑$5 млрд.			↑$5 млрд.		
(d)	↑$5 млрд.		↑$5 млрд.			
(e)	↑$5 млрд.			↑$5 млрд.	↑$5 млрд.	

33

33

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на набавна вредност
Што мислите вие?

6) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 01/01/2021 за трансакцијата: добивање 100,000 ZEV кредити од државата?
Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↓$1 млрд.			↓$1 млрд.		↑$1 млрд.
(c)	↑$1 млрд.			↑$1 млрд.		
(d)	↑$1 млрд.		↑$1 млрд.			
(e)	↑$1 млрд.			↑$1 млрд.	↑$1 млрд.	

35

35

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на набавна вредност
Што мислите вие?

7) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 01/01/2021 за трансакцијата: ZEVM продава 50,000 од своите ZEV кредити? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↑$0.5 млрд. ↓$0.5 млрд.					
(c)	↑$0.5 млрд.			↑$0.5 млрд.		
(d)	↑$0.5 млрд.		↑$0.5 млрд.			
(e)	↑$0.5 млрд.			↑$0.5 млрд.	↑$0.5 млрд.	

37

37

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на набавна вредност
Што мислите вие?

8) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 31/12/2021 за настанот: констатација дека активно се тргува со ZEV кредити по поединечна цена од $15,000? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↑$0.25 млрд. ↓$0.25 млрд.					
(c)	↑$0.25 млрд.			↑$0.25 млрд.		
(d)	↑$0.25 млрд.		↑$0.25 млрд.			
(e)	↑$0.25 млрд.			↑$0.25 млрд.	↑$0.25 млрд.	

39

39

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на набавна вредност
Што мислите вие?

9) За кое од следниве, сметководственото евидентирање на ZEVM, доколку го има, е доследно на економиката? Изберете еден одговор:

(a) на 31/12/2020 настанот: Воведување на ZEV кредитна шема од страна на државата;
(b) на 01/01/2021 трансакцијата: добивање 100,000 ZEV кредити од државата;
(c) на 01/01/2021 трансакцијата: ZEVM продава 50,000 од своите ZEV кредити;
(d) На 31/12/2021 настанот: констатација дека активно се тргува со ZEV кредити по поединечна цена од $15,000;
(e) сите од (a) до (d) погоре;
(f) (b) до (d) погоре; или
(g) ниту едно од (a) до (d) погоре.

41

41

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии (ZEVM)
Претпоставки за одговор на прашањата 10-14 (сметководство)

Производител на возила со нулта емисии (ZEVM)

» Веднаш пред воведувањето на ZEV шемата, сметководствената вредност (понекогаш се нарекува ‘книговодствена вредност’) на капиталот на ZEVM = средства = $5 млрд. (и ZEVM нема обврски).
» ZEVM сметководствено ги евидентира своите **ZEV сертификати со користење на моделот на објективна вредност** (понекогаш се нарекува ‘mark to market’ сметководство).
» ZEVM сметководствено ги евидентира своите **други средства** (на пример, своите нематеријални средства и фабрики) со користење на **моделот на набавна вредност** (т.е. историска набавна вредност намалено за депрецијација и обезвреднување, ако ги има).

43

43

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на мешано мерење
Што мислите вие?

10) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 31/12/2020 за настанот: Воведување на ZEV кредитна шема од страна на државата? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат за 2020	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↓$5 млрд.			↓$5 млрд.		↑$5 млрд.
(c)	↑$5 млрд.			↑$5 млрд.		
(d)	↑$5 млрд.		↑$5 млрд.			
(e)	↑$5 млрд.			↑$5 млрд.	↑$5 млрд.	

44

44

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на мешано мерење
Што мислите вие?

11) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 01/01/2021 за трансакцијата: добивање 100,000 ZEV кредити од државата? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат за 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↓$1 млрд.			↓$1 млрд.		↑$1 млрд.
(c)	↑$1 млрд.			↑$1 млрд.		
(d)	↑$1 млрд.		↑$1 млрд.			
(e)	↑$1 млрд.			↑$1 млрд.	↑$1 млрд.	

46

46

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на мешано мерење
Што мислите вие?

12) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 01/01/2021 за трансакцијата: ZEVM продава 50,000 од своите ZEV кредити? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат за 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↑$0.5 млрд. ↓$0.5 млрд.					
(c)	↑$0.5 млрд.			↑$0.5 млрд.		
(d)	↑$0.5 млрд.		↑$0.5 млрд.			
(e)	↑$0.5 млрд.			↑$0.5 млрд.	↑$0.5 млрд.	

48

48

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на мешано мерење
Што мислите вие?

13) Какво би било сметководственото евидентирање на ZEVM, ако го има, на 31/12/2021 за настанот: констатација дека активно се тргува со ZEV кредити по поединечна цена од $15,000? Изберете еден одговор:

	Финансиска состојба				Финансиски резултат 2021	
	Средства	**=**	**Обврски**	**Капитал**	**Приходи**	**Расходи**
(a)	Нема влијание		Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание	Нема влијание
(b)	↑$0.25 млрд. ↓$0.25 млрд.					
(c)	↑$0.25 млрд.			↑$0.25 млрд.		
(d)	↑$0.25 млрд.		↑$0.25 млрд.			
(e)	↑$0.25 млрд.			↑$0.25 млрд.	↑$0.25 млрд.	

50

50

Мини студија на случај 1: производител на возила со нулта емисии
Сметководствено евидентирање според моделот на мешано мерење
Што мислите вие?

14) За кое од следниве, сметководственото евидентирање на ZEVM, доколку го има, е доследно на економиката? Изберете еден одговор:

(a) на 31/12/2020 настанот: Воведување на ZEV кредитна шема од страна на државата;
(b) на 01/01/2021 трансакцијата: добивање 100,000 ZEV кредити од државата;
(c) на 01/01/2021 трансакцијата: ZEVM продава 50,000 од своите ZEV кредити;
(d) на 31/12/2021 настанот: констатација дека активно се тргува со ZEV кредити по поединечна цена од $15,000;
(e) сите од (a) до (d) погоре;
(f) (b) до (d) погоре; или
(g) ниту едно од (a) до (d) погоре.

52

52

Мини студија на случај 2: Голем емитувач на стакленички гасови

54

Мини студија на случај 2: Голем емитувач на стакленички гасови
Резиме на шемата за тргување со емисии, и трансакции и настани

- **Настан 1:** Државата наметнува „ограничи и тргувај“ шема за тргување со емисии (слични шеми не се наметнати на конкурентите на субјектот чии операции се лоцирани во други законодавства). Пазарната капитализација на субјектот се намалува од $40 милиони на $35 милиони. Секој субјект кој емитува повеќе јаглерод отколку што има сертификати ќе се соочи со огромни казни.
- **Трансакција 1:** Субјектот плаќа $4 милиони за купување на 1,000 сертификати за емисии со кои може да се тргува за да ги покрие своите очекувани јаглеродни емисии.
- **Настан 2:** Државата му издава на субјектот 1,000 сертификати за емитување на специфицирано количество јаглерод во период од 3 години.
- **Настан 3:** Загадување од субјектот во годината 1 = 500 сертификати.
- **Настан 4:** Објективната вредност на сертификатите се удвојува.

55

55

Мини студија на случај 2: Голем емитувач на стакленички гасови
Настан 1: Државата воведува ограничувања на емисиите
Што мислите вие?

Економика: конкурентноста на субјектот во однос на неговите врсници во други законодавства се намалува (како што се зголемуваат неговите оперативни трошоци). Како последица на тоа, се намалува пазарната капитализација на субјектот

- претходно: нето средства $40 милиони = капитал $40 милиони
- ограничувања: средство ↓$5 милиони и капитал (пазарно ограничување) ↓$5 милиони
- потоа: нето средства $35 милиони = капитал $35 милиони

Сметководство: претходно: нето средства $20 милиони = капитал $20 милиони

Колку се нето средствата/ капиталот потоа? Изберете еден одговор: 1) $35 милиони; 2) $20 милиони; или 3) $15 милиони.

56

56

Мини студија на случај 2: Голем емитувач на стакленички гасови
Трансакција: субјектот плаќа $4 милиони за да купи 1,000 сертификати за емисии со кои може да се тргува

Економика: размена на средства (плаќа готовина а добива ETS сертификати)

» пред купување: нето средства $35 милиони = капитал $35 милиони

» купување: средство готовина ↓$4 милиони и средство ETS сертификати ↑$4 милиони

» по купување: нето средства $35 милиони = капитал $35 милиони

Сметководство: пред купување: нето средства $20 милиони = капитал $20 милиони.

» **Колку се нето средствата/ капиталот потоа?** Изберете еден одговор: 1) $35 милиони; 2) $20 милиони; 3) $16 милиони; или 4) $15 милион.

58

58

Прашања за поврзување со МСФИ

64

Поврзување
Пример за очекувања од регулаторот (1)

» FRC (UK) очекува изготвувачите да го земат предвид поврзувањето помеѓу обелоденувањата на групата за задачи за финансиски обелоденувања поврзани со климата (TCFD) и финансиските извештаи, и да објаснат тогаш кога е потребно, дали:

- » акцентот на ризици и неизвесности во однос на климатски промени кој е ставен во наративното известување, вклучувајќи и TCFD обелоденувањата, да е доследен на обелоденувањето на влијанието на тие неизвесности врз расудувањата и проценките употребени во финансиските извештаи;
- » се јасни односите помеѓу претпоставките и чувствителностите кои се земени предвид во TCFD сценарио, и оние содржани во финансиските извештаи;

Извор: FRC (UK), Appendix 2–Detailed FRC expectations–Key expectations for good reporting of climate in the financial statements, CRR Thematic review of TCFD disclosures and climate in the financial statements, 2022 (стр.128)

65

65

Поврзување
Пример за очекувања од регулаторот (2)

» FRC (UK) очекува (продолжение):

- » обврските и стратегиите за намалување на емисии да бидат соодветно одразени во финансиските извештаи;
- » обемот на раст на деловните потфати и можностите поврзани со климата е доследен помеѓу наративните обелоденувања и обелоденувањата по сегменти;
- » временските периоди обелоденети за TCFD известување се доследни на континуитетот [и извештаите за оправданост]; и
- » дискусијата за прашања кои е можно да имаат неповолно влијание на вредноста на средствата или на корисникот век содржана во наративното известување е доследно со расудувањата содржани во финансиските извештаи, на пример, дека нема индикатори за обезвреднување.

Извор: FRC (UK), Appendix 2–Detailed FRC expectations–Key expectations for good reporting of climate in the financial statements, CRR Thematic review of TCFD disclosures and climate in the financial statements, 2022 (стр.128)

66

66

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Достапност

Време	Период на известување	Локација
Во исто време со годишниот извештај **Ослободување при премин** во однос на временскиот период за прviот годишен извештај	За истиот период на известување како и годишниот извештај	Може да биде посебна Јасно препознатлива и не е затскриена X-упатување на конкретно место Идентификување на поврзаните финансиски извештаи

Извори: точки 60-69 и Д4 од МСФИ С1

67

67

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Специфични обелоденувања кои се бараат

Исто:
- Известувачки субјект
- Материјалност
- Главни корисници

Колку што е можно:

- Да се користат **податоци и претпоставки во SrFD** кои се **доследни на** податоците, претпоставките и единиците за мерење кои се користат за финансиските извештаи
- Да се користи валутата за презентирање **од финансиските извештаи** на субјектот кога се прават неговите **обелоденувања за одржливост на валутното мерење**

68

68

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А

- **Да се избегнува натрупување** на финансиските информации со непотребно дуплирање и нематеријални информации
- Треба да се **обелоденат информации во врска со значајните исклучувања** во своите финансиски информации
  - На пример, кога постојат значајни разлики помеѓу податоците и претпоставките кои се користат во подготовката на неговите финансиски обелоденувања поврзани со одржливоста и на неговите поврзани финансиски извештаи

Извор: paragraph B42 of IFRS S1

69

69

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Пример 1: Развој и производство на нов производ
Што мислите вие?

- Од финансиските обелоденувања на субјектот кои се поврзани со одржливоста констатирате дека субјектот развил, а во третиот квартал од 2024 година и започнал со комерцијално производство, нов производ кој е повеќе климатски чувствителен кој субјектот го идентификувал како голема можност поврзана со одржливоста (SrO) и се упатил во таа насока.
- **Имајќи ги предвид горенаведените информации, кое сметководствено евидентирање (признавање и мерење) и обелоденувања (доколку ги има) очекувате да ги видите во годишните финансиски извештаи на субјектот за 31/12/2024 година?** Изберете **еден или повеќе** одговори: 1) расходи за истражување; 2) капитализација на трошоци за развој; 3) обелоденувања за обврска по основа на капитал; 4) амортизација на трошоци за развој; 5) приход од продажба на добрата; 6) расход за трошоци за продажба.

Извори: paragraphs B40 and B41 of IFRS S1

70

70

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Пример 2: ризик од премин - намалена побарувачка за производите

» Од финансиските обелоденувања на субјектот поврзани со одржливоста за 2024 година констатирате дека:

  » Субјектот се соочува со **намалена побарувачка за неговите производи поради тоа што преференциите на купувачите преминуваат кон алтернативи со низок јаглерод.**

  » Стратешки одговор на субјектот е одлука да затвори голема фабрика.

72

72

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Пример 2: ризик од премин - намалена побарувачка за производите
Што мислите вие?

Кое сметководствено евидентирање (признавање и мерење) и обелоденувања (доколку ги има) очекувате да ги видите во годишните финансиски извештаи на субјектот за 31/12/2024 година? Изберете **еден или повеќе** одговори:

1) рекласификација на засегнатите средства во нетековни средства кои се чуваат за продажба (доколку се исполнети критериумите од МСФИ 5);
2) обврска за отпремнина/користи за вработени (ако се исполнети критериумите);
3) промена во проценките за депрецијација – корисен век на употреба, метод на депрецијација, остаток на вредноста (ако не се исполнети критериумите од МСФИ 5);
4) обезбреднување на расходи за фабрички средства и обелоденувања (ако не се исполнети критериумите од МСФИ 5);
5) добивка или загуба од продажба на фабриката (ако е продадена фабриката).

73

73

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Пример 3: Емисии на стакленички гасови на придружениот субјект

» Од финансиските обелоденувања на субјектот поврзани со одржливоста за 2024 година констатирате дека:

  » Субјектот има **30% учество во капиталот на придружен субјект;**

  » Главно средство на придружениот субјект е фабрика со која **работи сопственикот;**

  » **Емисиите на стакленички гасови на субјектот во Опфат 2** вклучуваат 30% од емисиите на стакленички гасови на придружениот субјект (т.е. користење на пристапот на споделување на капиталот);

Извор: IFRS S2.B27 and BC101 and BC102

75

75

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
Пример 3: Емисии на стакленички гасови на придружениот субјект
Што мислите вие?

Како субјектот сметководствено ќе евидентира за својот придружен субјект во својот консолидиран Биланс на состојба за 2024 година?

Изберете еден одговор:

1) Сметководствено евидентирање според методот на капитал за инвестициското средство (надворешно од консолидираниот субјект);
2) Пропорционално консолидирање т.е. 30% од фабричките средства на придружениот субјект;
3) Консолидирање т.е. 100% од фабричките средства на придружениот субјект и неконтролирачкото учество.

Извор: МСФИ С2.Б27 и БВ101 и БВ102

76

76

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
ED Пример 6: Обелоденување за кредитен ризик поврзан со климата (1)

- **Праксите за управување со кредитен ризик на** банките вклучуваат **земање предвид на ефектите од ризик поврзани со климата**.
- Банката **идентификува две портфолија** на заеми кои бараат од неа да ги следи и да презема активност за ублажување на кредитниот ризик кој произлегува од изложеноста на нејзиниот клиент на ризици поврзани со климата:
  - заеми за **земјоделски купувачи** кај кои настани поврзани со климата, како што се суши, би можеле да влијаат на способноста на корисниците на заем да ги отплатат своите заеми; и
  - заеми за купувачи во делот на **корпоративни недвижност** кои се обезбедени со недвижности кои се наоѓаат во ниски предели кои се подложни на ризик од поплави.

Извор: ED IFRS Accounting Standards *Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements Proposed illustrative examples (07/2024)* 78

78

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
ED Пример 6: Обелоденување за кредитен ризик поврзан со климата (2)

- Банката утврдува дали информациите во врска ефектите од ризиците поврзани со климата врз **нејзината изложеност на кредитен ризик** кај тие две портфолија **се материјални** врз основа на следниве фактори:
  - големината на портофилијата кои се засегнати од ризици поврзани со климата, во однос на севкупното портфолио на позајмување на банката.
  - значајноста на ефектите од ризиците поврзани со климата на изложеноста на банката на кредитен ризик во споредба со други фактори кои влијаат на таа изложеност. Ефектите зависат од фактори како што се доспеаност на заемите и природата, веројатноста и големината на ризиците поврзани со климата.
  - надворешни квалитативни фактори поврзани со климата, како што се пазар поврзан со климата, економски, регулаторни и законски случувања, кои прават да биде поверојатно информацијата да влијае на одлуките кои ги носат главните корисници на финансиските извештаи на субјектот.

Извор: ED IFRS Accounting Standards *Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements Proposed illustrative examples (07/2024)* 79

79

Поврзување помеѓу МСФИ-С и МСФИ-А
ED Пример 6: Обелоденување за кредитен ризик поврзан со климата (3)
Што мислите вие?

» Како, во согласност со МСФИ 7.35А–38, банката би можела да ги обелодени:

1. информациите во врска со ефектите кои одредени ризици ги имаат на нејзината изложеност на кредитни ризици и праксите за управување со кредитен ризик? и
2. информациите во врска со тоа како овие пракси се однесуваат на признавањето и мерењето на очекуваните кредитни загуби?

Извор: ED IFRS Accounting Standards *Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements Proposed illustrative examples (07/2024)* 80

80

Поврзување со МСФИ - мини студија на случај 1
Обелоденувања за одржливост

„ „Воведуваме **10 бродови носачи на гориво… во нашиот список на пловни објекти, при што првиот брод бил испорачан во декември 2022 година а останатите бродови се очекува да бидат испорачани до средината на 2024 година.** Тие овозможуваат значајни еколошки придобивки и имаат потенцијал да ги намалат емисиите на CO_2 до 35% во споредба со бродовите што користат само конвенционална нафта. Исто така, усвојувањето на нови технологии ќе го елиминира ослободувањето на несогорен метан, како и отстранување на сулфурните оксиди и намалување на волуменот на азотни оксиди и честички“.

*Кои аспекти во неговите **финансиски извештаи** очекувате да бидат материјално засегнати со обелоденувањето на прашањето на одржливост (и зошто)?*

Извор: UKEB A Study in Поврзување: Analysis of 2022 UK Company Annual Reports, September 2023 (p15) 84

84

Поврзување со МСФИ - мини студија на случај 2 Обврски за намалување на емисиите на стакленички гасови (1)

» Во декември 20X0 година субјектот, кој е производител на производи за домаќинство, јавно објавил обврска:
  » да ги намали своите емисии на стакленички гасови за најмалку 60% до 20X9;
  » да ги пребие своите преостанати емисии **во 20X9 година и потоа**, преку купување јаглеродни кредити и нивно „пензионирање“ од јаглеродниот пазар.

Извор: November 2023 IFRIC meeting Agenda reference 2 (see www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/november/ifric/ap02-climate-related-commitments-initial-consideration-ias-37.pdf

86

86

Поврзување со МСФИ - мини студија на случај 2 Обврски за намалување на емисиите на стакленички гасови (2)

» Со својот извештај, субјектот објавува детален план за тоа како постепено ќе ги модифицира своите производствени методи во периодот помеѓу 20X1 и 20X9 година за да постигне 60% намалување на своите емисии на стакленички гасови до 20X9 година. Модификациите ќе вклучуваат:
  » инвестирање во процеси кои се повеќе енергетски ефикасни;
  » купување енергија од обновливи извори; и
  » замена на постојните производни состојки и материјали за амбалажа кои користат јаглерод со алтернативи кои користат помалку јаглерод.

» Раководството е убедено дека субјектот може да ги направи сите овие модификации и да продолжи да ги продава своите производи со добивка.

Извор: November 2023 IFRIC meeting Agenda reference 2 (see www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/november/ifric/ap02-climate-related-commitments-initial-consideration-ias-37.pdf

87

87

Поврзување со МСФИ - мини студија на случај 2
Обврски за намалување на емисиите на стакленички гасови (3)
Што мислите вие?

» На 31/12/20X0 дали субјектот има обврска за резервирање? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

» На 31/12/20X0 кои аспекти од неговите финансиски извештаи очекувате дека би биле материјално засегнати од обврските за намалување на емисиите на стакленички гасови на производителот (и зошто)?

88

88

Поврзување со МСФИ - мини студија на случај 2
Обврски за намалување на емисиите на стакленички гасови (4)
Што мислите вие?

» На 31/12/20X9 дали субјектот веројатно има обврска за резервирање? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

» Кои аспекти од неговите финансиски извештаи очекувате дека би биле материјално засегнати од обврските за намалување на емисиите на стакленички гасови на производителот (и зошто)?

90

90

Студија на случај
- климатско поврзување со IAG

92

Студија на случај - климатско поврзување со IAG Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето Што мислите вие?

1)**Дали известувачкиот субјект е истиот за финансиски извештаи според МСФИ и обелоденувања за одржливост според МСФИ?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

93

93

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

2) **Дали финансиските извештаи според МСФИ и обелоденувањата за одржливост според МСФИ се фокусираат на потребите на истите корисници?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

95

95

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

3) **Дали истиот концепт на материјалност се користи за финансиски извештаи според МСФИ и за обелоденувања за одржливост според МСФИ?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

97

97

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

4) **Дали финансиските извештаи според МСФИ на известувачкиот субјект и неговите обелоденувања за одржливост според МСФИ треба да го покриваат истиот период на известување (т.е. пограничен период на известување)?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

99

99

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

5) **Дали финансиските извештаи според МСФИ на известувачкиот субјект и неговите обелоденувања за одржливост според МСФИ треба да бидат објавени во исто време (т.е. на ист датум на објавување)?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

101

101

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

6) **Дали финансиските извештаи според МСФИ на известувачкиот субјект и неговите обелоденувања за одржливост според МСФИ треба да бидат треба да бидат подготвени со користење на истите податоци, претпоставки и единици за мерење?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

103

103

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

7) **Низ чии очи треба да гледа раководството на IAG кога прави релевантни расудувања во подготвувањето на финансиските извештаи на IAG според МСФИ?**

a) Очите на раководството;
b) Очите на ревизорот;
c) Очите на регулаторот;
d) Очите на општата јавност;
e) Очите на конкурентите; или
f) Очите на постојните и потенцијални инвеститори, заемодаватели и доверители.

105

105

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

8) Низ чии очи треба да гледа раководството кога прави релевантни расудувања во подготвувањето на финансиски обелоденувања поврзани со климата според МСФИ? Изберете еден одговор:

a) Очите на раководството;
b) Очите на ревизорот;
c) Очите на регулаторот;
d) Очите на општата јавност;
e) Очите на конкурентите; или
f) Очите на постојните и потенцијални инвеститори, заемодаватели и доверители.

107

107

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

9) Низ чии очи треба да гледа регулаторот кога ги проценува релевантните расудувања направени од раководството во подготвувањето на финансиски извештаи според МСФИ? Изберете еден одговор:

a) Очите на раководството;
b) Очите на ревизорот;
c) Очите на регулаторот;
d) Очите на општата јавност;
e) Очите на конкурентите; или
f) Очите на постојните и потенцијални инвеститори, заемодаватели и доверители.

109

109

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Генерички/фундаментални прашања во врска со поврзувањето
Што мислите вие?

10) Низ чии очи треба да гледа регулаторот кога ги проценува релевантните расудувања направени од раководството во подготвувањето на финансиски обелоденувања поврзани со климата според МСФИ?

a) Очите на раководството;
b) Очите на ревизорот;
c) Очите на регулаторот;
d) Очите на општата јавност;
e) Очите на конкурентите; или
f) Очите на постојните и потенцијални инвеститори, заемодаватели и доверители.

111

111

Студија на случај - клима и поврзување со IAG
Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето
Што мислите вие?

Врз основа на обелоденувањата од IAG поврзани со климата, кои аспекти од неговите консолидирани финансиски извештаи очекувате да бидат материјално засегнати од прашања поврзани со климата (и зошто)?

11) Кои средства и обврски? Изберете еден или повеќе одговори: 1) МСС 16; 2) МСС 19; 3) МСС 20; 4) МСС 36; 5) МСС 37; 6) МСС 38; 7) МСФИ 5.

12) Кои аспекти од финансискиот резултат?

113

113

Студија на случај - клима и поврзување со IAG Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето Што мислите вие?

Врз основа на обелоденувањата на IAG поврзани со климата, кои аспекти во неговите консолидирани финансиски извештаи очекувате да бидат материјално засегнати од прашања поврзани со климата (и зошто)?

13) Сите непризнати договорни обврски (на пример, точка 114(в)(iv) од МСС 1; точка 74(с) од МСС 16; и точка 122(д) од МСС 38)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

14) Евентуални условени обврски (МСС 37)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

18) **Евентуални други главни обелоденувања (на пример, точките 31 и 112 од МСС 1)?** Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

121

121

Студија на случај - клима и поврзување со IAG Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето Што мислите вие?

13)Сите непризнати договорни обврски (на пример, точка 114(в)(iv) од МСС 1; точка 74(в) од МСС 16; и точка 122(д) од МСС 38)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

122

122

Студија на случај - клима и поврзување со IAG
Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето
Што мислите вие?

14)Дали има условени обврски (МСС 37)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

124

124

Студија на случај - клима и поврзување со IAG
Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето
Што мислите вие?

18)Дали има други главни обелоденувања (на пример, точки 31 и 112 од МСС 1)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

126

126

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето
Што мислите вие?

Врз основа на обелоденувањата на IAG поврзани со климата, кои аспекти во неговите консолидирани финансиски извештаи очекувате да бидат материјално засегнати од прашања поврзани со климата (и зошто)?

15)Евентуални клучни извори на неизвесност во проценките (точки 122-124 од МСС 1)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

128

128

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето
Што мислите вие?

Врз основа на обелоденувањата на IAG поврзани со климата, кои аспекти во неговите консолидирани финансиски извештаи очекувате да бидат материјално засегнати од прашања поврзани со климата (и зошто)?

16)Евентуална промена во сметководствената проценка (точка 39 од МСС 8)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

130

130

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања поврзани со очекувањето од поврзувањето
Што мислите вие?

Врз основа на обелоденувањата на IAG поврзани со климата, кои аспекти во неговите консолидирани финансиски извештаи очекувате да бидат материјално засегнати од прашања поврзани со климата (и зошто)?

17)Дали има други значајни расудувања (точки 122-124 од МСС 1)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

132

132

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

24)Дали известувачкиот субјект е ист за обелоденувања за одржливост на IAG за 2022 година во „front end“ на нивниот Годишен извештај за 2022 година и во нивните консолидирани финансиски извештаи според МСФИ за 2022 година? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

134

134

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

25)Дали TCFD обелоденувањата на IAG ги идентификуваат финансиските извештаи на кои се однесуваат финансиските обелоденувања поврзани со климата? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

136

136

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

26)Дали консолидираните финансиски извештаи според МСФИ на IAG за 2022 година и обелоденувањата за одржливост во „front end“ на нивниот Годишен извештај за 2022 година се фокусираат на потребите на истите корисници? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не

138

138

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

27)Дали IAG го користи истиот концепт за материјалност во своите консолидирани финансиски извештаи според МСФИ за 2022 година и во своите финансиски обелоденувања поврзани со климата во „front end“ од својот Годишен извештај за 2022 година? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

140

140

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

28)Дали консолидираните финансиски извештаи според МСФИ на IAG за 2022 година и нивните финансиски обелоденувања поврзани со климата во „front end“ на нивниот Годишен извештај за 2022 година го покриваат истиот период на известување (т.е. пограничен период на известување)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

142

142

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

29)Дали консолидираните финансиски извештаи според МСФИ на IAG за 2022 година и нивните обелоденувања за одржливост во „front end“ на нивниот Годишен извештај за 2022 година беа јавно достапни во исто време? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

144

144

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

30)Онолку колку што е можно, дали консолидираните финансиски извештаи според МСФИ на IAG за 2022 година и нивните финансиски обелоденувања поврзани со климата се подготвени со користење на истите податоци, претпоставки и единици за мерење? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

146

146

Студија на случај - климатско поврзување со IAG Прашања на поврзување Што мислите вие?

31)Дали IAG обелоденува информации во врска со значителни исклучувања, доколку ги има, во своите финансиски информации поврзани со климата (на пример, TCFD и финансиски извештаи)? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

148

148

Студија на случај - климатско поврзување со IAG Прашања на поврзување Што мислите вие?

32)Дали се јасни и концизни поврзувањата кои им овозможуваат на главните корисници да ги разберат поврзаностите помеѓу финансиските извештаи на IAG и нивните финансиски обелоденувања поврзани со климата? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

151

151

Студија на случај - климатско поврзување со IAG
Прашања на поврзување
Што мислите вие?

33)Дали IAG ја користи валутата за презентирање од своите консолидирани финансиски извештаи кога ги прави своите обелоденувања на валутната метрика поврзано со климата? Изберете еден одговор: 1) Да; или 2) Не.

154

154

Корисни извори на информации

156

Прашања?

158