

EFRAG ESRS –Platforma Q&A

PRZEKROJOWE

ZESTAWIENIE KWESTII ZWIĄZANYCH ZE
ZRÓWNOWAŻONYM ROZWOJEM NA POTRZEBY WYMOGÓW
DOTYCZĄCYCH UJAWNIANIA INFORMACJI (Q&A ID 177)

NOVEMBER 2024



Zastrzeżenie

Niniejsze Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Q&A ID 177) opracowane przez EFRAG nie ma charakteru wiążącego i towarzyszy Europejskim Standardom Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS), zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE (dyrektywa o rachunkowości). Oznacza to, że jeżeli jakikolwiek fragment niniejszego dokumentu wydaje się stać w sprzeczności z jakimkolwiek wymogiem lub wyjaśnieniem zawartym w ESRS, standardy ESRS mają pierwszeństwo. Niniejsze Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Q&A ID 177) zostało wydane zgodnie z należytą procedurą EFRAG dla dokumentów niewiążących i na wyłączną odpowiedzialność EFRAG.

EFRAG nie ponosi żadnej odpowiedzialności za treść, konsekwencje lub szkody wynikające bezpośrednio, pośrednio lub przypadkowo z zastosowania się do porad lub wskazówek zawartych w niniejszym dokumencie. Użytkownicy niniejszego dokumentu powinni kierować się własnym osądem przy stosowaniu ESRS. Informacje zawarte w niniejszym dokumencie nie powinny zastępować usług świadczonych przez odpowiednio wykwalifikowanego specjalistę.

Niniejsze Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Q&A ID 177) zostało opracowane z myślą o dużych spółkach notowanych i nienotowanych na rynku giełdowym, które podlegają standardom ESRS. Nie są one zatem przeznaczone do użytku przez nienotowane na giełdzie małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), dobrowolnie składające sprawozdania w oparciu o przyszłe standardy VSME.

Niniejsze Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Q&A ID 177) odnosi się do ogólnych standardów ESRS przyjętych przez Komisję Europejską 31 lipca 2023 r. Standardy sektorowe mogą wносить specyfikacje sektorowe, które muszą być przestrzegane przez określone sektory.

Treść Zestawienia kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Q&A ID 177) została opracowana w celu udzielenia odpowiedzi na konkretne pytanie techniczne i nie można jej bezpośrednio rozszerzyć przez analogię na inną sytuację.

O EFRAG

Misją EFRAG jest służyć europejskiemu interesowi publicznemu zarówno w zakresie sprawozdawczości finansowej, jak i sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju, poprzez opracowywanie i promowanie europejskich opinii w dziedzinie sprawozdawczości przedsiębiorstw. EFRAG opiera się na sprawozdawczości przedsiębiorstw i przyczynia się do osiągania postępu w tej dziedzinie. W ramach swojej działalności związanej ze sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju, EFRAG zapewnia doradztwo techniczne Komisji Europejskiej w formie projektów Europejskich Standardów Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) opracowanych w ramach należytej procedury oraz wspiera skuteczne wdrażanie ESRS. EFRAG pozyskuje informacje od wszystkich zainteresowanych stron i uzyskuje dowody na temat określonych uwarunkowań europejskich w trakcie całego procesu ustanawiania standardów. Jej umocowanie opiera się na doskonałości, przejrzystości, zarządzaniu, rzetelnej, należytej procedurze, publicznej rozliczalności oraz przywództwie. Dzięki temu EFRAG może wypowiadać się w sposób przekonujący, jasny i spójny oraz może być uznawana za europejski głos w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw i przyczyniać się do globalnego postępu w sprawozdawczości przedsiębiorstw.



EFRAG jest finansowana przez Unię Europejską w ramach Programu na rzecz jednolitego rynku, w którym uczestniczą państwa EOG-EFTA (Norwegia, Islandia i Liechtenstein) oraz Kosowo. Wszelkie poglądy i opinie wyrażone w niniejszym dokumencie stanowią wyłącznie poglądy jego autora (autorów) i niekoniecznie odzwierciedlają poglądy i opinie Unii Europejskiej, Komisji Europejskiej lub państw uczestniczących w Programie na rzecz jednolitego rynku. Ani Unia Europejska czy Komisja Europejska, ani też państwa uczestniczące w Programie na rzecz jednolitego rynku nie mogą ponosić za nie odpowiedzialności.

© 2024 EFRAG Wszelkie prawa zastrzeżone. Prawa do powielania i użytkowania są ściśle ograniczone. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji, prosimy o kontakt z efragsecretariat@efrag.org

Wyjaśnienie – ID 177 –

Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji

Spis treści

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji4

Pytania dotyczące wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji.....4

ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem (ESRS 1 AR 16) na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji4

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

[ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji](#)

Pytania dotyczące wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji

Pytanie nr ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem (ESRS 1 AR 16) na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy istnieje powiązanie między kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem, które wymieniono w pkt AR 16 ESRS 1, a wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w standardach tematycznych, czy też przy podejmowaniu decyzji dotyczących ujawniania istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem należy kierować się własnym osądem?

Kluczowe terminy

Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem; Wymogi dotyczące ujawniania informacji

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 25, 30 oraz AR 16

Panel tylny

Punkt 25 ESRS 1 stanowi: „Przeprowadzanie oceny istotności (zob. sekcje 3.4 Istotność wpływu i 3.5 Istotność finansowa) jest niezbędne, aby jednostka mogła zidentyfikować istotne wpływy, ryzyka i szanse, które należy zgłosić”.

Punkt 30 ESRS1 stanowi: „Jeżeli jednostka stwierdzi, że kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna w wyniku przeprowadzonej przez nią oceny istotności, w odniesieniu do której w ESRS 2 IRO-1, IRO-2 i SBM-3 określono wymogi dotyczące ujawniania informacji, jednostka:

- a) ujawnia informacje zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji (w tym wymogami dotyczącymi stosowania) **odnoszącymi się do tej konkretnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem** zawartej w odpowiednich tematycznych ESRS i sektorowych ESRS”.

Punkt AR 16 ESRS1 (zawierający wykaz kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem) stanowi: „Przeprowadzając ocenę istotności, jednostka uwzględni poniższy wykaz kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem uwzględnionych w tematycznym ESRS. Jeżeli w wyniku przeprowadzonej przez jednostkę oceny istotności (zob. ESRS 2 IRO-1) dana kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem ze wspomnianego wykazu zostanie uznana za istotną, jednostka składa sprawozdanie zgodnie z odpowiednimi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji określonymi w odpowiednich tematycznych ESRS”.

Punkty 77 i 78 IG 1 *Ocena istotności* stanowią:

- „77. Proces identyfikacji potencjalnych kwestii może rozpocząć się od przeglądu wykazu kwestii podsumowanych w ESRS 1 pkt AR 16, a następnie zostać uzupełniony dodatkowymi kwestiami specyficznymi dla jednostek (...).
- 78. Jednostka może także opracować „długi” wykaz wpływów, ryzyk i szans odpowiednich dla jej modelu biznesowego i łańcucha wartości na wyższym/nieższym szczeblu

i zagregować je zgodnie ze strukturą określoną w ESRS 1 pkt AR 16. (...) Następnie, jednostka może porównać zidentyfikowane kwestie z wykazem w ESRS 1 AR 16 pod kątem kompletności. Te dwa podejścia można łączyć”.

Uwagi dotyczące zastosowania niniejszego zestawienia

Niniejsze wyjaśnienie nie ma służyć jako narzędzie wspomagające ocenę istotności tematów (lub kwestii) związanych ze zrównoważonym rozwojem, ale może być pomocne po ustaleniu istotnych kwestii, aby pomóc podmiotom sporządzającym sprawozdania w identyfikacji wymogów dotyczących ujawniania informacji i punktów danych powiązanych z kwestiami (tematami, podtematami i mniejszymi jednostkami tematycznymi) ocenionymi jako istotne.

Przy przeprowadzaniu oceny istotności należy uwzględnić pkt AR 16 ESRS 1. Istotność każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej nie musi być oceniana, jeżeli na poziomie tematu powiązanego cały temat został oceniony jako nieistotny. Nie ma potrzeby oceniania istotności każdej mniejszej jednostki tematycznej, jeżeli na poziomie podtematu powiązanego cały podtemat oceniono jako nieistotny. Oznacza to również, że tematy, podtematy lub mniejsze jednostki tematyczne należy uznać za nieistotne, jeżeli nie zidentyfikowano w nich żadnych istotnych skutków, ryzyk lub szans.

Jeżeli jednostka uznała kwestie specyficzne dla danej jednostki, niewymienione w pkt AR 16 ESRS 1, za istotne, zastosowanie mają pkt 11 i 30 lit. b) ESRS 1, pkt AR 1-5 oraz sekcja 10.1 ESRS 1 (zob. również IG 1 *Ocena istotności* – Sekcja 4: *W jaki sposób można wykorzystywać inne źródła?*).

Przedstawione w niniejszym wyjaśnieniu zestawienie nie oznacza automatyzmu w kwestii wyciągania wniosków co do istotności **miernika**, gdy dana kwestia została uznana za istotną. Jednostka może nadal stwierdzić, że dany wskaźnik nie ma dla niego istotnego znaczenia, mimo że odnosi się do istotnej kwestii. Z drugiej strony, niektóre mierniki mogą odnosić się do więcej niż jednego podtematu. Ocena istotności informacji wymaga zastosowania własnego osądu.

Zestawienie zawarte w niniejszym wyjaśnieniu opiera się na założeniu, że związek między kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem w dwóch różnych obszarach tematycznych ESRS (np. między zmianą klimatu a bioróżnorodnością lub między bioróżnorodnością a społecznościami dotkniętymi zmianą klimatu) lub związek między kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem w ramach jednego obszaru tematycznego (np. między przystosowaniem się do zmiany klimatu a energią – oba w ramach ESRS E1), czy też związek między negocjacjami zbiorowymi a odpowiednimi wynagrodzeniami – oba w ramach ESRS S1)), zostały potwierdzone na poziomie oceny istotności i że takie wzajemne powiązania zostaną odzwierciedlone podczas oceny istotności informacji. Przykładowo jeśli jednostka zidentyfikowała negatywny istotny wpływ w ramach ESRS S3 Dotknięte społeczności ze względu na związany z jednostką istotny negatywny wpływ w zakresie ESRS E4 Bioróżnorodność, związek ten zostałby zidentyfikowany podczas przeprowadzania oceny istotności opisanej w ESRS 2 IRO-1. Innym przykładem jest sytuacja, w której zanieczyszczenie wody (ESRS E2) ogranicza dostępność czystej wody (ESRS E3) i stanowi zagrożenie dla stanu ekosystemów (ESRS E4), a także dostępu społeczności do wody i urządzeń sanitarnych (ESRS S3). Te powiązania mogą wpływać na podejście przygotowujących sprawozdania do identyfikacji powiązanych ze sobą wymogów dotyczących ujawniania informacji podczas przeprowadzania oceny istotności zgodnie z ESRS 2 IRO-1.

Odpowiedź

Jeżeli kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem (tj. temat, podtemat lub mniejsza jednostka tematyczna) wymieniona w pkt AR 16 ESRS 1 zostanie oceniona jako istotna, biorąc pod uwagę, że zidentyfikowano istotny wpływ, ryzyko lub szansę w odniesieniu do tej kwestii, ogólny proces określania informacji do ujawnienia można opisać w następujący sposób:

- (a) w odniesieniu do polityk, działań i celów jednostka uwzględni informacje wymagane zgodnie z odpowiednimi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w aktualnych standardach, a także te wymagane zgodnie z minimalnymi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w ESRS 2 w odniesieniu do polityk, działań i celów zgodnie z pkt 33 ESRS 1;

- (b) W odniesieniu do mierników jednostka ocenia istotność informacji zgodnie z pkt 31 i 34 ESRS 1. Ocena istotności informacji pomaga określić, które mierniki (lub które punkty danych dla mierników związanych z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji) są istotne i jako takie powinny zostać ujawnione. Jeżeli wymóg dotyczący ujawniania informacji obejmuje szereg punktów danych dla mierników, jednostka może uznać, że co najmniej jeden z tych punktów danych nie jest istotny, biorąc pod uwagę konkretne fakty i okoliczności (np. wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E2 E2-4 – *Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby*, który zawiera szereg punktów danych).

Aby wspierać stosowanie pkt 30 ESRS 1, niniejsze wyjaśnienie opisuje związek między kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem opisanymi w pkt AR 16 ESRS 1 a wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w standardach tematycznych. Oprócz ujawniania informacji z tematycznych ESRS zobowiązanie powinno również obejmować informacje dotyczące konkretnego podmiotu, jeżeli jest to konieczne (pkt 11 ESRS 1).

Niniejsze wyjaśnienie zawiera schemat, opis oraz tabele porównawcze.

Przedstawione **zestawienie** ma na celu wsparcie jednostek w określaniu wymogów dotyczących ujawniania informacji (w tym związanych z nimi wymogów dotyczących stosowania takich ujawnień; szczegółowe zestawienie znajduje się w dokumencie EFRAG IG3 „Wykaz punktów danych ESRS”), które odnoszą się do konkretnej istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem w ramach odpowiedniego tematycznego ESRS, zgodnie z wymogami pkt 30 ESRS 1.

Tabele porównawcze obejmują standardy tematyczne. Nie obejmują one następujących elementów:

- (a) ESRS 1 *Wymogi ogólne*;
- (b) ESRS 2 *Ogólne ujawnianie informacji*, ponieważ ujawnień w ramach ESRS 2 należy dokonywać niezależnie od wyniku oceny istotności (pkt 29 ESRS 1). W szerszym ujęciu nie obejmują one informacji ujawnianych zgodnie z ESRS 2 IRO-1, które są zawarte w standardach tematycznych (patrz tematy środowiskowe), do których ma zastosowanie sposób postępowania określony w pkt 2 ESRS 2; lub
- (c) kwestie specyficzne dla danej jednostki (i sektora), w przypadku których jednostka dodaje mierniki, jeżeli uzna, że „stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności” (zob. pkt 11 i 30 lit. b) ESRS 1).

W przypadku **mierników**, które mogą mieć charakter ilościowy lub jakościowy, nie występuje systematyczna relacja „jeden do jednego” między daną kwestią (zgodnie z ESRS 1 pkt AR 16) a aktualnym wymogiem dotyczącym ujawniania informacji.

Niektóre mierniki dostarczają informacji, które pomagają zrozumieć dowolny z powiązanych podtematów lub mniejszych jednostek tematycznych w standardzie tematycznym. Dotyczy to na przykład wymogów ESRS S1-6 i S1-7 odnoszących się do charakterystyki własnych zasobów pracowniczych lub wymogu S1-17 odnoszącego się do incydentów, skarg i poważnych wpływów na przestrzeganie praw człowieka, w przypadku których własne zasoby pracownicze lub powiązany podtemat bądź mniejsza jednostka tematyczna są oceniane jako istotne dla jednostki.

Niektóre mierniki są bezpośrednio związane z jednym konkretnym podtematem lub mniejszą jednostką tematyczną. Jest tak m.in. w przypadku:

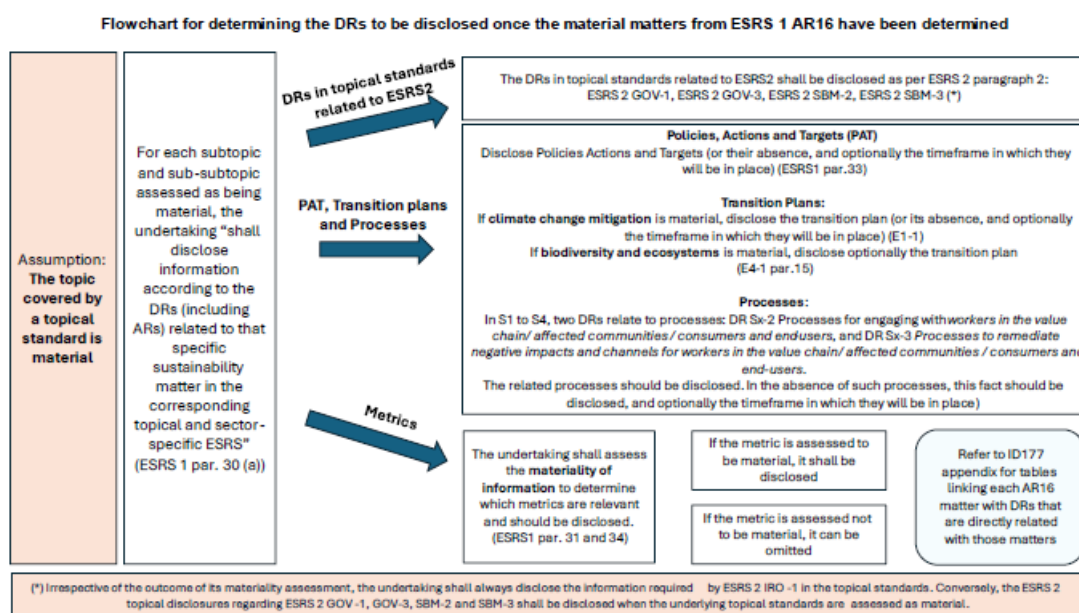
- (a) podtematu *Zarządzanie relacjami z dostawcami, w tym praktyki płatnicze*, związanego z ESRS G1-6 *Praktyki płatnicze*;
- (b) wielu podtematów w ramach ESRS S1, które są bezpośrednio objęte szczegółowymi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji. Przykładowo podtemat „*bezpieczeństwo i higiena pracy*” jest bezpośrednio powiązany z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji S1-14 „*Bezpieczeństwo i higiena pracy*”; oraz
- (c) podtematu „*Mikrodrobiny plastiku*”, którego odpowiedni miernik jest zawarty w szerszym wymogu ujawniania informacji ESRS E2-4 *Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby*.

Standardy społeczne ESRS S2 do S4 nie zawierają ujednoliconych wskaźników wykraczających poza wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityk, działań i celów, podobnie jak odpowiednie przepisy zawarte w Minimalnych wymogach dotyczących ujawniania informacji na temat polityk (MDR-P), Minimalnych wymogach dotyczących ujawniania informacji na temat działań (MDR-A) i Minimalnych wymogach dotyczących ujawniania informacji na temat celów (MDR-T).

Zestawienie w niniejszym dokumencie uwzględnia te różnice w architekturze standardów tematycznych. Zawiera ono przegląd bezpośrednich powiązań między danymi kwestiami a wymogami dotyczącymi ujawniania informacji lub punktami danych, w przypadku których takie bezpośrednie powiązania istnieją.

Odniesienie pkt AR 16 ESRS 1 do wymogów dotyczących ujawniania informacji nie łączy kwestii poruszonych w **punktach danych**, z wyjątkiem przypadków, w których podtematy lub mniejsze jednostki tematyczne są bezpośrednio wymienione w punkcie danych (a nie w tytule wymogów dotyczących ujawniania informacji). Dotyczy to na przykład mikrodrobin plastiku w ramach ESRS E2, poboru i odprowadzania wody w odniesieniu do ESRS E3 lub odpadów w przypadku ESRS E5.

Rys. 1: Schemat służący do określenia wymogów dotyczących ujawniania informacji po zidentyfikowaniu istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem zgodnie z pkt AR16 ESRS 1 (uwaga: schemat ten nie obejmuje ujawniania mierników specyficznych dla danej jednostki).



EN	PL
Flowchart for determining the DRs to be disclosed once the material matters from ESRS 1 AR 16 have been determined	Schemat służący do określenia wymogów dotyczących ujawniania informacji, które należy ujawnić po ustaleniu istotnych kwestii z ESRS 1 AR 16
Assumption: The topic covered by a topical standard is material	Założenie: Temat objęty normą tematyczną jest istotny.
For each subtopic and sub-subtopic assessed as being material, the undertaking "shall disclose information according to the DRs (including ARs) related to that specific sustainability matter in the corresponding topical and sector-specific ESRS" (ESRS 1 par. 30 (a))	W odniesieniu do każdego podtematu i mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne, jednostka „ujawnia informacje zgodnie z wymogami sprawozdawczymi (w tym wymogi dotyczące stosowania) dotyczące tej konkretnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem w odpowiednim tematycznym i sektorowym ESRS” (ESRS 1 pkt 30 lit. a)).
DRs in topical standards related to ESRS2	Wymogi dotyczące ujawniania informacji w aktualnych standardach związanych z ESRS2
PAT, Transition plans and Processes	PAT, plany i procesy przejścia
Metrics	Mierniki
The DRs in topical standards related to ESRS2 shall be disclosed as per ESRS 2 paragraph 2: ESRS 2 GOV-1, ESRS 2 GOV-3, ESRS 2 SBM-2, ESRS 2 SBM-3 (*)	Wymogi dotyczące ujawniania informacji w standardach tematycznych związanych z ESRS2 należy ujawniać zgodnie z ESRS 2 pkt 2: ESRS 2 GOV-1, ESRS 2 GOV-3, ESRS 2 SBM-2, ESRS 2 SBM-3 (*).

<i>Policies, Actions and Targets (PAT)</i>	<i>Polityki, działania i cele (PAT)</i>
<i>Disclose Policies Actions and Targets (or their absence, and optionally the timeframe in which they will be in place) (ESRS1 par. 33)</i>	<i>Ujawnianie polityk, działań i celów (lub ich braku, a także, opcjonalnie, ram czasowych, w których zostaną one wdrożone) (ESRS1 pkt 33)</i>
<i>Transition Plans:</i>	<i>Plany przejścia:</i>
<i>If climate change mitigation is material, disclose the transition plan (or its absence, and optionally the timeframe in which they will be in place) (E1-1) If biodiversity and ecosystems is material, disclose optionally the transition plan (E4-1 par.15)</i>	<i>Jeśli łagodzenie zmian klimatycznych ma istotne znaczenie, należy ujawnić plan przejścia (lub jego brak, a opcjonalnie ramy czasowe, w których zostanie on wdrożony) (E1-1). Jeśli różnorodność biologiczna i ekosystemy mają istotne znaczenie, należy opcjonalnie ujawnić plan przejścia (E4-1 pkt 15).</i>
<i>Processes:</i>	<i>Procesy:</i>
<i>In S1 to S4, two DRs relate to processes: DR Sx-2 Processes for engaging with workers in the value chain/ affected communities / consumers and end-users, and DR Sx-3 Processes to remediate negative impacts and channels for workers in the value chain/ affected communities / consumers and end-users. The related processes should be disclosed. In the absence of such processes, this fact should be disclosed, and optionally the timeframe in which they will be in place.</i>	<i>W S1–S4 dwa wymogi dotyczące ujawniania informacji odnoszą się do procesów: Sx-2 Procesy współpracy z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętych społecznościach/konsumentami i użytkownikami końcowi oraz Sx-3 Procesy naprawy skutków negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości//dotknięte społeczności/konsumentów i użytkowników końcowych. Należy ujawnić powiązane procesy. W przypadku braku takich procesów należy ujawnić ten fakt oraz, opcjonalnie, ramy czasowe, w których zostaną one wdrożone.</i>
<i>The undertaking shall assess the materiality of information to determine which metrics are relevant and should be disclosed. (ESRS1 par. 31 and 34)</i>	<i>Jednostka ocenia istotność informacji, aby określić, które mierniki są istotne i powinny zostać ujawnione. (ESRS1 pkt 31 i 34)</i>
<i>If the metric is assessed to be material, it shall be disclosed</i>	<i>Jeśli miernik zostanie oceniony jako istotny, należy go ujawnić.</i>
<i>If the metric is assessed not to be material, it can be omitted</i>	<i>Jeśli miernik nie zostanie oceniony jako istotny, można go pominąć.</i>
<i>Refer to ID177 appendix for tables linking each AR16 matter with DRs that are directly related with those matters</i>	<i>W załączniku ID177 znajdują się tabele wiążące każdą kwestię z AR16 z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, które są bezpośrednio związane z tymi kwestiami.</i>
<i>(*) Irrespective of the outcome of its materiality assessment, the undertaking shall always disclose the information required by ESRS 2 IRO-1 in the topical standards. Conversely, the ESRS 2 topical disclosures regarding ESRS 2 GOV-1, GOV-3, SBM-2 and SBM-3 shall be disclosed when the underlying topical standards are assessed as material.</i>	<i>(*) Niezależnie od wyniku oceny istotności, jednostka zawsze ujawnia informacje wymagane w ramach ESRS 2 IRO-1 w standardach tematycznych. Z kolei informacje tematyczne dotyczące ESRS 2 GOV-1, GOV-3, SBM-2 i SBM-3 należy ujawnić, jeżeli jako istotne uznaje się bazowe standardy tematyczne.</i>

Tabele porównawcze

Poniższe tabele zestawiają pkt AR 16 ESRS 1 z odpowiednimi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ESRS. Nie obejmują one informacji dotyczących miejsca ujawnienia informacji w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonym rozwoju.

Zestawienie ma na celu jedynie powiązanie połączeń z podtematu w AR 16 z poszczególnymi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w tematycznych ESRS. Należy zaznaczyć, że kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem zawarte w pkt AR 16 ESRS 1 są często ze sobą powiązane. Z uwagi na fakty i okoliczności w odniesieniu do jednostki istotność konkretnego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej ESRS może powodować konieczność zgłoszenia w ramach innych tematycznych ESRS (patrz sekcja „Uwagi dotyczące zastosowania niniejszego zestawienia”).

W niniejszej sekcji przedstawiamy wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z konkretną kwestią/tematem, tj. takie, które należy uwzględnić w ocenie przeprowadzanej zgodnie z pkt 34 ESRS 1, gdy dana kwestia/temat ma istotne

znaczenie, aby ostatecznie określić, które punkty danych są raportowane.

ESRS E1 Zmiana klimatu

Można zauważyć, co następuje:

- (a) Podtematy dotyczące energii i łagodzenia zmiany klimatu są ze sobą ściśle powiązane. Punkty danych w wymogu dotyczącym ujawniania informacji E5-1 *Zużycie energii i koszyk energetyczny* obejmują aspekty (zużycie energii) związane z łagodzeniem zmiany klimatu. W związku z tym są one powiązane z łagodzeniem zmiany klimatu
- (b) E1-1 *Plan przejścia* jest połączony z łagodzeniem zmiany klimatu
- (c) Wymogi dotyczące ujawniania informacji lub punkty danych dotyczące odporności finansowej (należy uwzględnić punkty z ESRS) są związane zarówno z łagodzeniem skutków zmiany klimatu, jak i przystosowaniem się do niej.
- (d) E1-7 *Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych* finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla – nie przewiduje się ujawniania informacji, chyba że jednostka korzysta z takich narzędzi finansowania
- (e) E1-8 *Ustalanie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla* – przewiduje się ujawnianie informacji tylko wtedy, gdy jednostka wdrożyła taki mechanizm.

AR 16		ESRS		Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS E1 Zmiana klimatu	Łagodzenie zmian klimatu	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 GOV-3	Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt	Wyniki związane z celami redukcji emisji gazów cieplarnianych
		E1-1	Plan przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu	Plan przejścia dotyczy łagodzenia zmiany klimatu.
		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 SBM-3	Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	Istotne wpływy, ryzyka i szanse, w tym odporność, w odniesieniu do łagodzenia zmiany klimatu
		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny związanych z klimatem istotnych wpływów, ryzyk i szans	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych skutków związanych z łagodzeniem zmiany klimatu (tj. emisji gazów cieplarnianych) oraz ryzyka i szans związanych z przejściem. Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		E1-2	Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	Polityki związane z przystosowaniem się do zmiany klimatu
		E1-3	Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej	Działania i zasoby w odniesieniu do polityk łagodzenia zmiany klimatu
		E1-4	Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	W szczególności cele redukcji emisji gazów cieplarnianych
		E1-5	Zużycie energii i koszyk energetyczny	Zużycie energii i koszyk energetyczny, energochłonność
		E1-6	Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	
		E1-7	Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla	
		E1-8	Ustalanie wewnętrznych cen emisji dwutlenku węgla	
		E1-9	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem (dotyczy istotności finansowej)
		Przystosowanie	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 SBM-3	Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny związanych z klimatem istotnych wpływów, ryzyk i szans	Proces identyfikacji ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz szans związanych z klimatem, jeśli są związane z przystosowaniem się do zmiany klimatu
--	--	---	--	---

		E1-2	Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	Polityki w zakresie przystosowania się do zmiany klimatu
		E1-3	Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej	Działania i zasoby w odniesieniu do polityk dotyczących przystosowania się do zmiany klimatu
		E1-4	Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	Cele związane z przystosowaniem się do zmiany klimatu
		E1-9	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych, ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem (dotyczy istotności finansowej) Ryzyka przejścia oraz szanse związane z klimatem, jeśli są związane z przystosowaniem się do zmiany klimatu
	Przemysł energetyczny	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 SBM-3	Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	Istotne związane z klimatem wpływy, ryzyka i szanse dotyczące strategii i modelu biznesowego, jeśli opierają się one na zdarzeniach odnoszących się do energii (dostępność energii odnawialnej, wahania cen energii, nowe przepisy itp.).
		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny związanych z klimatem istotnych wpływów, ryzyk i szans	Proces identyfikacji istotnych związanych z klimatem wpływów, ryzyk przejścia oraz szans, jeśli opierają się one na zdarzeniach odnoszących się do energii (dostępność energii odnawialnej, wahania cen energii, nowe przepisy itp.).
		E1-2	Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	Polityki związane efektywności energetycznej i wykorzystania energii odnawialnej
		E1-3	Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej	Działania i zasoby w odniesieniu do efektywności energetycznej i wykorzystania energii odnawialnej
		E1-4	Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	Cele związane z energią, np. efektywnością energetyczną i wykorzystaniem energii odnawialnej
		E1-5	Zużycie energii i koszyk energetyczny	Zużycie energii i koszyk energetyczny, energochłonność
		E1-9	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych, ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans (dotyczy istotności finansowej)

E2 Zanieczyszczenie

AR 16		ESRS		Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS E2: Zanieczyszczenie:	Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem powietrza, wody lub gleby Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		E2-1	Polityki związane z zanieczyszczeniem	MDR-P: Polityki związane z zanieczyszczeniem powietrza, wody lub gleby E2-1 pkt 15: a) Ujawnianie informacji o tym, jak polityka łagodzi negatywne wpływy związane z zanieczyszczeniem powietrza, wody i gleby
		E2-2	Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem	MDR-A: Działania związane z zanieczyszczeniem powietrza, wody lub gleby E2-2 pkt AR15: Informacje o planach działania, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)

		E2-3	Cele związane z zanieczyszczeniem	MDR-T: Cele związane z zanieczyszczeniem powietrza, wody lub gleby E2-3 pkt 23 lit. a), b), c): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z zapobieganiem powstawaniu i kontrolowaniem zanieczyszczeń powietrza oraz
--	--	------	-----------------------------------	--

				odpowiednimi określonymi obciążeniami, emisjami do wody i odpowiednimi określonymi obciążeniami, zanieczyszczeniem gleby i odpowiednimi określonymi obciążeniami E2-3 pkt AR18: Informacje o celach, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)
		E2-4	Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby	Ilość emisji zanieczyszczeń
		E2-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem (dotyczy istotności finansowej)
	Zanieczyszczenie organizmów żywych i zasobów żywnościowych	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem organizmów żywych i zasobów żywnościowych Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		E2-1	Polityki związane z zanieczyszczeniem	Polityki związane z zanieczyszczeniem organizmów żywych i zasobów żywnościowych
		E2-2	Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem	MDR-A: Działania związane z zanieczyszczeniem organizmów żywych i zasobów żywnościowych E2-2 pkt AR 15: Informacje o planach działania, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)
		E2-3	Cele związane z zanieczyszczeniem	MDR-T: Cele związane z zanieczyszczeniem organizmów żywych i zasobów żywnościowych E2-3 pkt AR 18: Informacje o celach, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)
		Nie dotyczy	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli zanieczyszczenie organizmów żywych i zasobów żywnościowych zostanie ocenione jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS2 MDR-M.
		E2-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem organizmów żywych i zasobów żywnościowych (dotyczy istotności finansowej)
	Substancje potencjalnie niebezpieczne Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z substancjami potencjalnie niebezpiecznymi Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		E2-1	Polityki związane z zanieczyszczeniem	MDR-P: Polityki związane z substancjami potencjalnie niebezpiecznymi (lub wzbudzającymi szczególnie duże obawy) E2-1 ust. 15 lit. b): Ujawnianie informacji o tym, jak polityka odnosi się do zastępowania i minimalizowania stosowania substancji potencjalnie niebezpiecznych oraz wycofywania substancji wzbudzających szczególnie duże obawy
		E2-2	Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem	MDR-A: Działania związane z substancjami potencjalnie niebezpiecznymi E2-2 pkt AR 15: Informacje o planach działania, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)
		E2-3	Cele związane z zanieczyszczeniem	MDR-T: Cele związane z substancjami potencjalnie niebezpiecznymi (lub wzbudzającymi szczególnie duże obawy) E2-3 pkt 23 lit. d): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z zapobieganiem powstawaniu i kontrolowaniem substancji potencjalnie niebezpiecznych oraz substancji wzbudzających szczególnie duże obawy E2-3 pkt AR 18: Informacje o celach, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)

		E2-5	Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	Produkcja, wykorzystanie, dystrybucja, komercjalizacja oraz przywóz/wywóz substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy
Mikrodrobiny plastiku		E2-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans, jeśli wynikają one z substancji potencjalnie niebezpiecznych (lub wzbudzających szczególnie duże obawy; odnosi się do istotności finansowej)
	Mikrodrobiny plastiku	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z mikrodrobinami plastiku Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		E2-1	Polityki związane z zanieczyszczeniem	Polityki związane z mikrodrobinami plastiku
		E2-2	Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem	MDR-A: Działania związane z mikrodrobinami plastiku E2-2 pkt AR 15: Informacje o planach działania, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)
		E2-3	Cele związane z zanieczyszczeniem	MDR-T: Cele związane z mikrodrobinami plastiku E2-3 pkt AR18: Informacje o celach, które wdrożono na poziomie lokalizacji (zanieczyszczenie)
		E2-4	Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby	Ilość wygenerowanych lub wykorzystywanych mikrodrobin plastiku Zob. punkt danych: ESRS E2 pkt 28 lit. b)
		E2-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans, jeśli wynikają one z mikrodrobin plastiku (odnosi się do istotności finansowej)

E3 Woda i zasoby morskie

AR 16			ESRS		Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS E3 Woda i zasoby morskie	Woda	Zużycie wody i/lub poborem wody i/lub zrzutami wody	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
			E3-1	Polityki związane z wodą i zasobami morskimi	MDR-P: Polityki związane z wodą ESRS E3-1 pkt 12 lit. a): Ujawnianie informacji o tym, jak polityka odnosi się do gospodarki wodnej. ESRS E3-1 pkt 13: Ujawnienie powodów nieprzyjęcia polityki w obszarach o znacznym deficycie wody
			E3-2	Działania i zasoby związane z politykami dotyczącymi wody i zasobów morskich	Działania i zasoby związane z wodą
			E3-3	Cele związane z wodą i zasobami morskimi	W przypadku celów związanych z poborem i zrzutem wody: patrz ESRS E3, pkt AR 23 do AR 25 (opcjonalne punkty danych).
		Zużycie wody	E3-4	Zużycie wody	Mierniki dotyczące zużycia wody i obszarów zagrożonych niedoborem wody przedstawiono w pkt AR 28 i kolejnych.
		Pobór wody	E3-4	Zużycie wody	Mierniki dotyczące poboru wody – zob. pkt AR 32 (opcjonalny punkt danych)

		Zrzuty wody	E3-4	Zużycie wody	Mierniki dotyczące zrzutów wody – zob. pkt AR 32 (opcjonalny punkt danych) oraz definicję zrzutów w glosariuszu
		Zużycie wody i/lub poborem wody i/lub zrzutami wody	E3-5	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans dotyczących zasobów wodnych i morskich	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z wodą (dotyczy istotności finansowej)
	Zasoby morskie	Zrzuty wody do oceanów	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRs 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wodą i zasobami morskimi	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zasobami morskimi Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRs 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		i/lub	E3-1	Polityki związane z wodą i zasobami morskimi	Polityki związane z zasobami morskimi
		Wydobycie i wykorzystanie zasobów morskich	E3-2	Działania i zasoby związane z politykami dotyczącymi wody i zasobów morskich	Działania związane z zasobami morskimi
			E3-3	Cele związane z wodą i zasobami morskimi	Cele związane z zasobami morskimi
			E3-5	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans dotyczących zasobów wodnych i morskich	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z zasobami morskimi (dotyczy istotności finansowej)

E4 Bioróżnorodność i ekosystemy

Tabela poniżej dla ESRs E4 nie została podzielona na podtematy i mniejsze jednostki tematyczne z uwagi na podejście do ujawniania informacji przyjęte w niniejszym standardzie. Mierniki nie odnoszą się konkretnie do podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej i mają zastosowanie do każdego zidentyfikowanego istotnego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej.

AR 16		ESRS		Informacja wyjaśniająca
Temat	Podtemat	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy	D o w o	E4-1	Plan przejścia w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów oraz uwzględnienie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym	
		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 SBM-3	Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	
		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami	Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności

		E4-2	Polityki związane z bioróżnorodnością i ekosystemami	ESRS E4-2 pkt 23 lit. a): Ujawnianie informacji na temat związku polityki z kwestiami zrównoważonego rozwoju w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów ESRS E4-2 pkt AR 12: Ujawnianie informacji o tym, jak polityka odnosi się do produkcji, pozyskiwania lub zużycia surowców ESRS E4-2 pkt AR 16 lit. d): Ujawnianie informacji o tym, jak polityka umożliwia ograniczenie przyczyniania się do działania istotnych czynników powodujących utratę bioróżnorodności
		E4-3	Działania i zasoby związane z bioróżnorodnością i ekosystemami	

		E4-4	Cele związane z bioróżnorodnością i ekosystemami	ESRS E4-4 pkt 32 lit. c): Ujawnianie informacji na temat związku celu z wpływem na bioróżnorodność i ekosystemy, zależnościami, ryzykiem i szansami zidentyfikowanymi w odniesieniu do własnych operacji, a także łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu ESRS E4-4 pkt 32 lit. d): Ujawnianie zakresu geograficznego celu
		E4-5	Mienniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów	ESRS E4-5, pkt 33: Jednostka zgłasza mienniki związane z jej istotnymi wpływami na <i>bioróżnorodność i ekosystemy</i>. Jednostka przedstawia odpowiednie mienniki dotyczące zmian sposobu użytkowania gruntów, zmian sposobu użytkowania wody słodkiej lub zmian sposobu użytkowania mórz. Jednostka może wybrać, które mienniki ujawnić, wybierając spośród szeregu mienników opisanych w pkt 38 ESRS E4. Jednostka może zgłaszać mienniki dotyczące kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, np. „inwazyjne gatunki obce”, „wpływ na stan gatunków” oraz „wpływ na zasięg i warunki ekosystemów”.
		E4-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans dotyczących bioróżnorodności i ekosystemów	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami (dotyczy istotności finansowej)

E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym

AR 16		ESRS		Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS E5	Zasoby	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym	Proces identyfikacji i oceny istotnych zasobów wprowadzanych (w tym wykorzystania zasobów), ryzyk i szans Uwaga: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 jest obowiązkowy/nie podlega ocenie istotności
		E5-1	Polityki związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Polityki związane z zasobami wprowadzanymi, w tym wykorzystanie zasobów

		E5-2	Działania i zasoby związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	MDR-A: Działania i zasoby związane z zasobami wprowadzanymi (w tym wykorzystanie zasobów) ESRS E5-2 pkt 20 lit. a): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób działanie obejmuje wyższy poziom efektywności gospodarowania zasobami w zakresie materiałów technicznych i biologicznych oraz wody ESRS E5-2 pkt 20 lit. a): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób zasoby obejmują wyższy poziom efektywności gospodarowania zasobami w zakresie materiałów technicznych i biologicznych oraz wody ESRS E5-2 pkt 20 lit. b): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób działanie obejmuje wyższy wskaźnik wykorzystania surowców wtórnych ESRS E5-2 pkt 20 lit. b): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób zasoby obejmują wyższy wskaźnik wykorzystania surowców wtórnych ESRS E5-2 ustęp 20 lit. c): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób działanie obejmuje stosowanie projektowania pod kątem obiegu zamkniętego oraz wyższe wskaźniki ponownego użycia, naprawy, odtworzenia, przerobienia oraz wykorzystania do innych celów i recyklingu ESRS E5-2 ustęp 20 lit. c): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób zasoby obejmują stosowanie projektowania pod kątem obiegu zamkniętego oraz wyższe wskaźniki ponownego użycia, naprawy, odtworzenia, przerobienia oraz wykorzystania do innych celów i recyklingu
--	--	------	--	---

Zasoby odprowadzane związane z produktami i usługami				ESRS E5-2 ust. 20 lit. d): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób działanie obejmuje stosowanie praktyk biznesowych o obiegu zamkniętym ESRS E5-2 ust. 20 lit. d): Ujawnianie informacji na temat tego, w jaki sposób zasoby obejmują stosowanie praktyk biznesowych o obiegu zamkniętym
		E5-3	Cele związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	MDR-T: Cele związane z zasobami wprowadzanymi (w tym wykorzystanie zasobów) ESRS E5-3 pkt 24: Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z zasobami wprowadzanymi ESRS E5-3 pkt 24 lit. a): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu ze zwiększeniem skali projektowania pod kątem obiegu zamkniętego ESRS E5-3 pkt 24 lit. a): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu ze wzrostem wskaźnika powtórnego wykorzystania materiałów ESRS E5-3 pkt 24 lit. c): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z minimalizacją wykorzystania surowców pierwotnych ESRS E5-3 pkt 24 lit. d): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu ze zrównoważonym pozyskiwaniem i wykorzystywaniem zasobów odnawialnych ESRS E5-3 pkt 24(f): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z innymi kwestiami związanymi z wykorzystaniem zasobów lub gospodarką o obiegu zamkniętym
		E5-4	Zasoby wprowadzane	
		E1-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zasobami wprowadzanymi (w tym wykorzystaniem zasobów; dotyczy istotności finansowej)
		Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym	Proces identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zasobami odprowadzanymi
		E5-1	Polityki związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Polityki związane z zasobami odprowadzanymi
		E5-2	Działania i zasoby związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Działania i zasoby związane z zasobami odprowadzanymi
		E5-3	Cele związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	MDR-T: Cele związane z zasobami odprowadzanymi ESRS E5-3 pkt 24: Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z zasobami odprowadzanymi
		E5-5	Zasoby odprowadzane	Produkty i usługi: pkt 34 lit. b), pkt 36–40

		E5-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zasobami odprowadzanymi (dotyczy istotności finansowej)
	Odpady	Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1	Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym	Proces identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z odpadami
		E5-1	Polityki związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Polityki związane z odpadami
		E5-2	Działania i zasoby związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	MDR-A: Działania i zasoby związane z odpadami ESRS E5-2 pkt 20 lit. e): Ujawnianie informacji o tym, w jaki sposób działania obejmują działania podejmowane w celu zapobiegania powstawaniu odpadów na wyższym i niższym szczeblu łańcucha wartości ESRS E5-2 pkt 20 lit. e): Ujawnianie informacji o tym, w jaki sposób zasoby obejmują działania podejmowane w celu zapobiegania powstawaniu odpadów na wyższym i niższym szczeblu łańcucha wartości ESRS E5-2 pkt 20 lit. f): Ujawnianie informacji o tym, w jaki sposób działanie obejmuje optymalizację gospodarowania odpadami zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami
				ESRS E5-2 pkt 20 lit. f): Ujawnianie informacji o tym, w jaki sposób zasoby obejmują optymalizację gospodarowania odpadami zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami.
		E5-3	Cele związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	MDR-T: Cele związane z odpadami ESRS E5-3 pkt 24 lit. e): Ujawnianie informacji dotyczących związku celu z gospodarowaniem odpadami
		E5-5	Zasoby odprowadzane	Odpady: pkt 34 lit. a), pkt 35, 36, 40
		E1-6	Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym	Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z odpadami (dotyczy istotności finansowej)

Polityki, działania i cele (PAT) oraz procesy od S1 do S4

Poniższa tabela przedstawia powiązania między kwestiami zawartymi w pkt AR 16 ESRS (tematy, podtematy i mniejsze jednostki tematyczne) a wymogami ujawniania informacji ESRS S1 do S4 dotyczącymi polityk, działań, celów i procesów.

S1 Własne zasoby pracownicze

Niniejszy temat obejmuje prawa podstawowe sklasyfikowane jako mniejsze jednostki tematyczne w standardach ESRS S1 i ESRS S2, które są ze sobą powiązane. Takie powiązania nie są wyraźnie określone w ESRS S1 i zostały przedstawione w poniższej tabeli. Podczas zestawiania informacji do ujawnienia należy wziąć pod uwagę mniejsze jednostki tematyczne i/lub mierniki związane z prawami podstawowymi przy ustalaniu, jakie informacje należy ujawnić, jeśli temat „własne zasoby pracownicze” uznaje się za istotny (patrz tabela poniżej), gdyż dotyczą one różnych aspektów kwestii własnych zasobów pracowniczych i z tego względu wszystkie z nich odnoszą się do tejże kwestii.

Ponadto mierniki z S1-6, S1-7 i S1-17 są bezpośrednio przypisane do własnych zasobów pracowniczych. W przypadku wymogów S1-6 i S1-7 dostarczają one informacji kontekstowych, które pomagają zrozumieć informacje zawarte w innych ujawnieniach w ramach ESRS S1 i stanowią podstawę do obliczania innych wskaźników, jak wskazano w celu tych dwóch wymogów.

AR 16		ESRS	Informacja wyjaśniająca
Temat	Podtemat Mniejsza jednostka	Wymóg dotyczący ujawniania informacji	

	tematyczna		
ESRS S1 Własne zasoby pracownicze ESRS S2 Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości ESRS S3 Dotknięte społeczności ESRS S4 Konsument i użytkownicy końcowi	Dowolny podtemat Dowolne mniejsze jednostki tematyczne	S1-1 S2-1 S3-1 S4-1	Polityki związane z własnymi zasobami pracowniczymi/osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętymi społecznościami/konsumentami i użytkownikami końcowymi
MDR-P: Polityki a ESRS S3-1 pkt 15: Opis postanowień polityki dotyczących zapobiegania i przeciwdziałania wpływowi na ludy rdzenne ESRS S1-4 pkt AR 11; ESRS S2-4 pkt AR 11; ESRS S2-4 pkt AR 13; ESRS S3-4 pkt 18; ESRS S4-4 pkt AR 10: Jeżeli polityka nie ma formy odrębnego dokumentu, ale jest zawarta w szerszym dokumencie, takim jak kodeks etyczny lub ogólna polityka zrównoważonego rozwoju, należy ujawnić te aspekty szerszego dokumentu, które spełniają wymogi dotyczące ujawniania zawarte w politykach związanych z własnymi zasobami pracowniczymi/osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętymi społecznościami/konsumentami i użytkownikami końcowymi ESRS S1-4 pkt 20; ESRS S2-4 pkt 17; ESRS S3-4 pkt 16; ESRS S4-4 pkt 16:			

				Opis odpowiednich zobowiązań dotyczących polityki w zakresie praw człowieka
		S1-2 S2-2 S3-2 S4-2	Procesy współpracy z własnymi zasobami pracowniczymi/osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętymi społecznościami/konsumentami i użytkownikami końcowymi	
		S1-3 S2-3 S3-3 S4-3	Procesy naprawy skutków negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez własne zasoby pracownicze/osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości/dotknięte społeczności/konsumentów i użytkowników końcowych	
		S1-4 S2-4 S3-4 S4-4	Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów na własne zasoby pracownicze/osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości/dotknięte społeczności/konsumentów i użytkowników końcowych oraz podejścia do zarządzania istotnymi ryzykami i wykorzystywania istotnych szans związanych z własnymi zasobami pracowniczymi/osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętymi społecznościami/konsumentami i użytkownikami końcowymi, a także skuteczność tych działań	MDR-A: Działania i zasoby oraz ESRS S1-4 pkt 38 lit. a); ESRS S2-4 pkt 32 lit. a); ESRS S3-4 pkt 32 lit. a); ESRS S4-4 pkt 31 lit. a): Opis podjętych, planowanych lub prowadzonych już działań mających na celu zapobieganie istotnym negatywnym wpływom (lub ich naprawianie) na własne zasoby pracownicze/osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości/dotknięte społeczności ESRS S1-4 pkt AR 40 lit. b); ESRS S2-4 pkt AR 36 lit. b); ESRS S3-4 pkt AR 34 lit. b); ESRS S4-4 pkt AR 33 lit. b): Ujawnianie zamierzonych lub osiągniętych pozytywnych wyników programów lub procesów przeznaczonych dla własnych zasobów pracowniczych/osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości/dotkniętych społeczności/konsumentów i użytkowników końcowych ESRS S1-4 pkt 35; ESRS S2-4 pkt 30; ESRS S3-4 pkt 30; ESRS S4-4 pkt 28: Ujawnianie informacji na temat działań podejmowanych w celu przeciwdziałania istotnym negatywnym i pozytywnym skutkom oraz zarządzania istotnymi ryzykami i wykorzystywania istotnych szans związanych z własnymi zasobami pracowniczymi/osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętymi społecznościami/konsumentami i użytkownikami końcowymi, a także

				skuteczności tych działań Ujawnianie aspektów polityki, które spełniają wymagania dotyczące ujawniania zawarte w politykach związanych z własnymi zasobami pracowniczymi/osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości/dotkniętymi społecznościami/ konsumentami i użytkownikami końcowymi
		S1-5 S2-5 S3-5 S4-5	Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększania pozytywnych wpływów i zarządzania istotnymi ryzykami i szansami	MDR-T: Cele oraz ESRS S1-5 pkt 44; ESRS S2-5 pkt 39; ESRS S3-5 pkt 39; ESRS S4-5 pkt 38: Ujawnianie celów określonych w czasie i ukierunkowanych na wyniki ESRS S1-5 pkt 47; ESRS S2-5 pkt 42; ESRS S3-5 pkt 42; ESRS S4-5 pkt 41: Ujawnianie procesu ustalania celów określonych w czasie i ukierunkowanych na wyniki ESRS S2-5 pkt 42 lit. a); ESRS S3-5 pkt 42 lit. a); ESRS S4-5 pkt 41 lit. a): Ujawnianie informacji o tym,
				w jaki sposób osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości/dotknięte społeczności/konsumenti i użytkownicy końcowi, ich prawowici przedstawiciele lub wiarygodni reprezentanci byli bezpośrednio zaangażowani w ustalanie celów ESRS S1-5 pkt AR 49 lit. b); ESRS S2-5 pkt AR 45 lit. b); ESRS S3-5 pkt AR 44 lit. b); ESRS S4-5 pkt AR 42 lit. b): Ujawnianie informacji dotyczących stabilności celu w czasie pod kątem definicji i metodologii, aby umożliwić porównywalność

S1 Własne zasoby pracownicze – Mierniki

Niniejszy temat obejmuje prawa podstawowe sklasyfikowane jako mniejsze jednostki tematyczne w standardach ESRS S1 i ESRS S2, które są ze sobą powiązane. Takie powiązania nie są wyraźnie określone w standardzie ESRS S1 i zostały przedstawione w poniższej tabeli. Innymi słowy, podczas zestawiania informacji do ujawnienia należy wziąć pod uwagę mniejsze jednostki tematyczne i/lub mierniki związane z prawami podstawowymi przy ocenianiu istotności, jeśli temat „własne zasoby pracownicze” uznaje się za istotny (patrz tabela poniżej), gdyż dotyczą one różnych aspektów kwestii własnych zasobów pracowniczych i z tego względu wszystkie z nich odnoszą się do tejże kwestii.

Ponadto mierniki z S1-6, S1-7 i S1-17 są bezpośrednio przypisane do własnych zasobów pracowniczych. W przypadku wymogów S1-6 i S1-7 dostarczają one informacji kontekstowych, które pomagają zrozumieć informacje zawarte w innych ujawnieniach w ramach ESRS S1 i stanowią podstawę do obliczania innych wskaźników, jak wskazano w celu tych dwóch wymogów.

AR 16			ESRS		Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS S1 Własne zasoby pracownicze	Dowolny podtemat	Dowolne mniejsza ze jednostki tematycznej	S1-6	Charakterystyka pracowników jednostki	Wskaźniki te są powiązane z ESRS S1 jako całością (tj. wszystkie są związane z tematem własnych zasobów pracowniczych) lub z dowolnym podtematem/mniejszą jednostką tematyczną. Należy je uwzględnić przy określaniu, co podlega zgłoszeniu w odniesieniu do wszelkich podtematów/mniejszych jednostek tematycznych.
			S1-7	Charakterystyka osób	

				niebędących pracownikami stanowiących własne zasoby pracownicze jednostki	
			S1-17	Incydenty, skargi i poważne wpływy na przestrzeganie praw człowieka	
	Gdy własne zasoby pracownicze są uznawane za istotne jako całość		S1-8 S1-9 S1-10 S1-11 S1-12 S1-14	Wolność zrzeszania się i negocjacji zbiorowych (w tym dialog społeczny), adekwatna płaca, ochrona	Są to podtematy dotyczące praw podstawowych i związanych z nimi mierników. Każdy z nich dotyczy innego aspektu tematu, jakim są własne zasoby pracownicze. Wszystkie one dotyczą tematu własnych zasobów pracowniczych w ramach ESRS S1 jako całości.

				socjalna, bezpieczeństwo i higiena pracy oraz różnorodność	
		Bezpieczeństwo zatrudnienia	S1-11	Ochrona socjalna	W przypadku kwestii innych niż ochrona socjalna dostępna w przypadku „trudnych wydarzeń życiowych” (np. dostęp do opieki zdrowotnej, zasiłki itp.) jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu.
		Czas pracy	ESRS 1 pkt 11		Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia czasu pracy zostanie oceniona jako istotna.
		Adekwatna płaca	S1-10	Adekwatna płaca	
		Dialog społeczny	S1-8	Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego	
		Wolność zrzeszania się, istnienie rad zakładowych oraz prawa pracowników do informacji, konsultacji i uczestnictwa	S1-8	Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego	
		Rokowania zbiorowe, w tym odsetek pracowników objętych układami zbiorowymi	S1-8	Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego	
	Warunki robocze				

		Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym	S1-15	Mierniki równowagi między życiem zawodowym a prywatnym	
		Bezpieczeństwo i higiena pracy	S1-14	Mierniki bezpieczeństwa i higieny pracy	
	Równe traktowanie i równe szanse dla wszystkich	Równouprawnienie płci i równość wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości	S1-16	Mierniki wynagrodzeń (luka płacowa i całkowite wynagrodzenie)	
		Szkolenia i rozwój umiejętności	S1-13	Wskaźniki dotyczące szkoleń i rozwoju umiejętności	
		Zatrudnienie i integracja osób z niepełnosprawnościami	S1-12	Osoby z niepełnosprawnościami	
		Środki przeciwko przemocy i nękanu w miejscu pracy	S1-17	Incydenty, skargi i poważne wpływy na przestrzeganie praw człowieka	Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia przemocy i nękania zostanie oceniona jako istotna. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Różnorodność	S1-9	Wskaźniki różnorodności	Należy również zwrócić uwagę na powiązania z S1-12 i S1-16.
	Inne prawa związane z pracą	Praca dzieci	Mierniki		Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia pracy dzieci zostanie oceniona jako istotna. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Praca przymusowa	Mierniki		Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia pracy przymusowej zostanie oceniona jako istotna. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Odpowiednie warunki mieszkaniowe	Mierniki		Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia odpowiednich warunków mieszkaniowych zostanie oceniona jako istotna. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Prywatność	Mierniki		Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia odpowiednich warunków mieszkaniowych zostanie oceniona jako istotna. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.

S2 Pracownicy w łańcuchu wartości – Mierniki

W przypadku gdy sporządzający sprawozdanie uzna tematy lub podtematy z S2 za istotne, zaleca się, aby rozważył on znaczenie ujawniania wskaźników dotyczących danego podmiotu i/lub przyszłych wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w standardach sektorowych wydanych w późniejszym terminie.

AR 16			ESRS	Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna	Wymóg dotyczący ujawniania informacji	

	Warunki robocze	Bezpieczeństwo zatrudnienia	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Czas pracy		
		Adekwatna płaca		
		Dialog społeczny		
		Wolność zrzeszania się, istnienie rad zakładowych oraz prawa pracowników do informacji, konsultacji i uczestnictwa		
		Rokowania zbiorowe, w tym odsetek pracowników objętych układami zbiorowymi		
		Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym		
ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości	Równe traktowanie i równe szanse dla wszystkich	Bezpieczeństwo i higiena pracy		
		Równouprawnienie płci i równość wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Szkolenia i rozwój umiejętności		
		Zatrudnienie i integracja osób z niepełnosprawnościami		
		Środki przeciwko przemocy i nękanii w miejscu pracy		
		Różnorodność		
	Inne prawa związane z pracą	Praca dzieci	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Praca przymusowa		
		Odpowiednie warunki mieszkaniowe		
		Woda i warunki sanitarne		
		Prywatność		

S3 Dotknięte społeczności – Mierniki

W przypadku gdy sporządzający sprawozdanie uzna tematy lub podtematy z S3 za istotne, zaleca się, aby rozważył on znaczenie ujawniania wskaźników dotyczących danego podmiotu i/lub przyszłych wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w standardach sektorowych wydanych w późniejszym terminie.

AR 16			ESRS	Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna	Wymóg dotyczący ujawniania informacji	
	Prawa gospodarcze, społeczne i kulturalne społeczności	Odpowiednie warunki mieszkaniowe	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Odpowiednia żywność		
		Woda i warunki sanitarne		
		Wpływ na grunty		
		Wpływ na bezpieczeństwo		
	Prawa obywatelskie i polityczne społeczności	Wolność słowa	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Wolność zgromadzeń		
		Wpływ na obrońców praw człowieka		
ESRS S3 Dotknięte społeczności	Prawa ludów tubylczych	Wcześniejsza, dobrowolna i świadoma zgoda	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Samostanowienie		
		Prawa kulturalne		

S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi – Mierniki

W przypadku gdy sporządzający sprawozdanie uzna tematy lub podtematy z S4 za istotne, zaleca się, aby rozważyć on znaczenie ujawniania wskaźników dotyczących danego podmiotu i/lub przyszłych wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w standardach sektorowych wydanych w późniejszym terminie.

AR16			ESRS	Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna	Wymóg dotyczący ujawniania informacji	
ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi	Związane z informacjami wpływ na konsumentów lub użytkowników końcowych	Prywatność	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Wolność słowa		
		Dostęp do informacji (wysokiej jakości)		
	Bezpieczeństwo osobiste konsumentów lub użytkowników końcowych	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Bezpieczeństwo osoby		
		Ochrona dzieci		
	Więźnienie społeczne konsumentów lub użytkowników końcowych	Brak dyskryminacji	Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnianie informacji dotyczących konkretnego podmiotu dla każdego podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej, które oceniono jako istotne. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
		Dostęp do produktów i usług		

		Odpowiedzialne praktyki marketingowe	
--	--	--------------------------------------	--

G1 Prowadzenie działalności gospodarczej

AR 16			ESRS		Noty objaśniające
Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna	Wymóg dotyczący ujawniania informacji		
ESRS G1	Prowadzenie				
	Kultura korporacyjna		G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	ESRS G1 pkt 9: Ujawnianie informacji o tym, w jaki sposób tworzona, rozwijana, promowana i oceniana jest kultura korporacyjna
	Prowadzenie działalności gospodarczej		G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	ESRS G1 pkt 7: Polityki w odniesieniu do prowadzenia działalności gospodarczej. ESRS G1 pkt 10 lit. a): mechanizmy identyfikacji, zgłaszania i badania obaw związanych z niezgodnym z prawem zachowaniem lub zachowaniem sprzecznym z kodeksem postępowania jednostki lub podobnymi przepisami wewnętrznymi.
					ESRS G1 pkt 10 lit. e): czy istnieją procedury szybkiego, niezależnego i obiektywnego badania incydentów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w tym incydentów związanych z korupcją i przekupstwem ESRS G1 pkt 10 lit. g): polityka prowadzenia szkoleń
	Ochrona sygnalistów		G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	ESRS G1 pkt 10 lit. c): Ujawnianie informacji dotyczących sposobu ochrony sygnalistów lit. d) w przypadku braku polityki jednostka informuje o tym fakcie i określa plany jej ponownego wdrożenia. Należy przy tym zwrócić uwagę na pkt 11 transponowanej dyrektywy.
	Dobrostan zwierząt		G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	ESRS G1 pkt 10 lit. f): Polityki dotyczące dobrostanu zwierząt
				Mierniki	Jednostki muszą rozważyć ujawnienie informacji/mierników dotyczących konkretnego podmiotu, jeżeli kwestia dobrostanu zwierząt zostanie oceniona jako istotna. Obowiązują postanowienia ESRS 2 MDR-M.
	Zaangażowanie polityczne		G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	Polityka dotycząca zaangażowania politycznego, w tym lobbingu
			G1-5	Wpływ polityczny i działalność lobbingsowa	ESRS G1 pkt 27: Ujawnianie działalności i zobowiązań związanych z wywieraniem wpływu politycznego, w tym działalności lobbingsowej związanej z jej istotnymi wpływami, ryzykiem i szansami ESRS G1 pkt 29 lit. a): przedstawiciel lub przedstawiciele odpowiedzialni w organach administracyjnych, zarządzających i nadzorczych za nadzór nad tą działalnością
			G1-5	Wpływ polityczny	ESRS G1 pkt 29 lit. b): łączna wartość pieniędzy wkładów o charakterze politycznym oraz, w stosownych przypadkach, sposób jej oszacowania. ESRS G1 pkt 30: powołanie członków organów administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych, którzy zajmowali porównywalne stanowisko w administracji publicznej (w tym w organach regulacyjnych) w ciągu poprzedniego roku.

			G1-5	Działalność lobbingsowa	ESRS G1 pkt 29 lit. c): główne tematy objęte działalnością lobbingsową jednostki oraz jej główne stanowiska dotyczące tych tematów, a także powiązania z oceną istotności. ESRS G1 pkt 29 lit. d): jeżeli jednostka jest zarejestrowana w unijnym rejestrze służącym przejrzystości lub w równoważnym rejestrze – numer identyfikacyjny jednostki w rejestrze.
Zarządzanie stosunkami z dostawcami, w tym praktyki płatnicze			G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	ESRS G1 pkt 15 lit. a): Informacje na temat podejścia do relacji z dostawcami
			G1-2	Zarządzanie stosunkami z dostawcami	ESRS G1 pkt 14: Opis polityki zapobiegania opóźnieniom w płatnościach ESRS G1 pkt 15 lit. b): Ujawnianie informacji na temat sposobu uwzględniania kryteriów społecznych i środowiskowych przy wyborze dostawców
			G1-6	Praktyki płatnicze	ESRS G1 pkt 33 lit. a): średni czas, jaki zajmuje jednostce uregulowanie faktury b) opis standardowych warunków płatności jednostki w liczbie dni c) liczba obecnie nierozstrzygniętych postępowań sądowych w związku z opóźnieniami w płatnościach; oraz d) informacje uzupełniające niezbędne do zapewnienia wystarczającego kontekstu.
Korupcja i przekupstwo	Zapobieganie i wykrywanie, w tym szkolenia i/lub incydenty		G1-1	Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna	ESRS G1 pkt 10(b): Polityki dotyczące zapobiegania korupcji i przekupstwu – jeśli żadna z polityk nie jest zgodna z Konwencją Narodów Zjednoczonych przeciwko korupcji, jednostka ma obowiązek to zgłosić i podać, czy planuje wdrożyć takie polityki oraz przedstawić harmonogram. ESRS G1 pkt 10 lit. h): wskazanie funkcji w jednostce, które są najbardziej zagrożone korupcją i przekupstwem.
			G1-3	Zapobieganie korupcji i przekupstwu oraz ich wykrywanie	ESRS G1 pkt 16: informacje o systemie zapobiegania zarzutom lub incydentom związanym z korupcją lub przekupstwem, ich wykrywania, badania oraz reagowania na nie, w tym o szkoleniach dotyczących tych kwestii. Szczegóły przedstawiono w pkt 18–21.
			G1-4	Potwierdzony incydent związany z korupcją lub przekupstwem	ESRS G1 pkt 24 lit. a): liczba wyroków skazujących i kwota grzywien; b) działania w celu zaradzenia naruszeniom procedur. Dobrowolne ujawnienia informacji w pkt 25.