

ESRS 2

OGÓLNE UJAWNIANIE INFORMACJI

Spis treści

Cel

1. Podstawa sporządzenia

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-1 – Ogólna podstawa sporządzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności

2. Ład korporacyjny

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-1 – Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-2 – Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-3 – Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-4 – Oświadczenie dotyczące należytej staranności
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-5 – Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju

3. Strategia

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-1 – Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

4. Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

4.1 Ujawniane informacje dotyczące procesu oceny istotności

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1 – Opis procesu służącego do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans
- Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju

4.2 Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami

- Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Polityki MDR-P – Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem
- Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem

5. Mierniki i cele

- Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Mierniki MDR-M – Mierniki w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem
- Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Cele MDR-T – Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów

Dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania

1. Podstawa sporządzenia

- Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-1 – Ogólna podstawa sporządzenia oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

2. Ład korporacyjny
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-1 – Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-2 – Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-3 – Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-4 – Oświadczenie dotyczące należytej staranności
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-5 – Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju
 3. Strategia
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-1 – Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym
 4. Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami
 - Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju
 - Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Polityki MDR-P – Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem
 - Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem
 5. Mierniki i cele
 - Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Cele MDR-T – Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów
- Dodatek B: Wykaz punktów danych zawartych w standardach przekrojowych i standardach tematycznych, które wynikają z innych przepisów UE
- Dodatek C: Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Cel

1. W niniejszym ESRS określono wymogi dotyczące ujawniania informacji, które mają zastosowanie do wszystkich jednostek niezależnie od sektora ich działalności (tj. obejmują wszystkie sektory) i mają zastosowanie do wszystkich tematów dotyczących zrównoważonego rozwoju (tj. są przekrojowe). Niniejszy ESRS obejmuje obszary sprawozdawcze określone w ESRS 1 Wymogi ogólne sekcja 1.2 Obszary sprawozdawczości oraz wymogi dotyczące minimalnej treści ujawnianych informacji na temat polityk, działań, celów i mierników.
2. Przy sporządzaniu ujawnień zgodnie z niniejszym standardem jednostka stosuje wymogi dotyczące ujawniania informacji (w tym ich punkty danych) określone w tematycznych ESRS, wymienione w dodatku C do niniejszego standardu Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji. Jednostka stosuje wymogi wymienione w dodatku C:
 - a) we wszystkich przypadkach w odniesieniu do wymogów w standardach tematycznych związanych z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych **wpływów, ryzyk i szans**; oraz
 - b) w odniesieniu do wszystkich innych wymagań wymienionych w dodatku C, tylko jeżeli dany temat dotyczący zrównoważonego rozwoju jest istotny na podstawie przeprowadzonej przez jednostkę oceny **istotności** (zob. ESRS 1 rozdział 3 Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju).

1. Podstawa sporządzenia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-1 – Ogólna podstawa sporządzenia oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

3. **Jednostka ujawnia ogólną podstawę sporządzenia oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.**
4. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat sposobu, w jaki jednostka przygotowuje **oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju**, w tym zakresu konsolidacji, informacji dotyczących **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu oraz, w stosownych przypadkach, czy jednostka skorzystała z którejkolwiek z możliwości pominięcia informacji, o których mowa w lit. d) i e) w następnym punkcie.
5. Jednostka ujawnia następujące informacje:
 - a) czy **oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju** przygotowano w postaci skonsolidowanej czy indywidualnej;
 - b) w przypadku skonsolidowanych oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju:
 - i. potwierdzenie, że zakres konsolidacji jest taki sam jak w przypadku sprawozdania finansowego, lub, w stosownych przypadkach, oświadczenie, że jednostka sprawozdająca nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego lub że jednostka sprawozdająca sporządza skonsolidowane sprawozdanie w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie art. 48i dyrektywy 2013/34/UE; oraz
 - ii. w stosownych przypadkach, wskazanie, które jednostki zależne objęte konsolidacją są zwolnione z indywidualnej lub skonsolidowanej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a ust. 9 lub art. 29a ust. 8 dyrektywy 2013/34/UE;
 - c) w jakim zakresie oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju ma zastosowanie do **łańcucha wartości** jednostki na wyższym i niższym szczeblu (zob. ESRS 1 sekcja 5.1 *Jednostka sprawozdająca i łańcuch wartości*);
 - d) czy jednostka skorzystała z możliwości pominięcia konkretnej informacji dotyczącej własności intelektualnej, know-how lub wyników innowacji (zob. ESRS 1 sekcja 7.7 *Informacje niejawne i szczególnie chronione oraz informacje na temat własności intelektualnej, know-how lub wyników innowacji*); oraz
 - e) w przypadku jednostek z siedzibą w państwie członkowskim UE, które dopuszcza zwolnienie z obowiązku ujawniania informacji dotyczących oczekiwanych wydarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji zgodnie z art. 19a ust. 3 i art. 29a ust. 3 dyrektywy 2013/34/UE – czy jednostka skorzystała z tego zwolnienia.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności

6. **Jednostka ujawnia informacje w odniesieniu do szczególnych okoliczności.**
7. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat wpływu tych szczególnych okoliczności na sporządzenie **oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju**.
8. Jednostka może przedstawić te informacje wraz z ujawnianymi informacjami, do których się odnoszą.

Perspektywy czasowe

9. W przypadku odstąpienia przez jednostkę od średnio- lub długoterminowych perspektyw czasowych określonych w ESRS 1 sekcja 6.4 *Definicja pojęć „krótko-, średnio- i długoterminowy” na potrzeby sprawozdawczości* jednostka opisuje:
 - a) swoje definicje średnio- lub długoterminowych perspektyw czasowych; oraz
 - b) powody zastosowania tych definicji.

Szacowanie łańcucha wartości

10. Jeżeli **mierniki** obejmują dane dotyczące **łańcucha wartości** na wyższym lub niższym szczeblu oszacowane z wykorzystaniem źródeł pośrednich, takich jak dane dotyczące średniej sektorowej lub inne wskaźniki zastępcze, jednostka:
 - a) określa mierniki;
 - b) opisuje podstawę sporządzenia;
 - c) opisuje otrzymany poziom dokładności; oraz
 - d) w stosownych przypadkach opisuje planowane **działania** mające na celu poprawę dokładności w przyszłości (zob. ESRS 1 rozdział 5 *Łańcuch wartości*).

Źródła oszacowań i niepewność wyników

11. Zgodnie z ESRS 1 sekcja 7.2 *Źródła oszacowań i niepewność wyników* jednostka:
- a) określa ujawnione przez siebie **mierniki** ilościowe i kwoty pieniężne, które podlegają wysokiemu poziomowi niepewności pomiaru;
 - b) w odniesieniu do każdego określonego miernika ilościowego i każdej określonej kwoty pieniężnej:
 - i. ujawnia informacje na temat źródeł niepewności pomiaru (na przykład zależności kwoty od wyniku przyszłego zdarzenia, od techniki pomiaru lub od dostępności i jakości danych z łańcucha wartości jednostki na wyższym lub niższym szczeblu); oraz
 - ii. ujawnia założenia, przybliżenia i osądy dokonane przez tę jednostkę przy odnośnym pomiarze.
12. Ujawniając informacje dotyczące przyszłości, jednostka może wskazać, że uważa takie informacje za niepewne.

Zmiany w przygotowywaniu lub prezentacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju

13. W przypadku wystąpienia zmian w przygotowywaniu i prezentacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym lub poprzednimi okresami sprawozdawczymi (zob. ESRS 1 sekcja 7.4 *Zmiany w przygotowywaniu lub prezentacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju*) jednostka:
- a) wyjaśnia zmiany i powody ich dokonania, w tym powody, dla których zastąpiony miernik zapewnia bardziej użyteczne informacje;
 - b) ujawnia skorygowane dane porównawcze, chyba że jest to niewykonalne. W przypadku gdy skorygowanie informacji porównawczych za jeden lub kilka poprzednich okresów jest niewykonalne w praktyce, jednostka ujawnia ten fakt; oraz
 - c) ujawnia różnicę między wartością ujawnioną w poprzednim okresie a skorygowaną wartością porównawczą.

Błędy sprawozdawcze w poprzednich okresach

14. W przypadku stwierdzenia przez jednostkę istotnych błędów w poprzednich okresach (zob. ESRS 1 sekcja 7.5 *Błędy sprawozdawcze w poprzednich okresach*) ujawnia ona:
- a) charakter istotnego błędu w poprzednich okresach;
 - b) w możliwym zakresie korektę dotyczącą każdego wcześniejszego okresu uwzględnionego w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju; oraz
 - c) jeżeli korekta błędu nie jest możliwa, okoliczności, które doprowadziły do zaistnienia tego stanu.

Informacje ujawniane na podstawie innych przepisów lub ogólnie przyjętych interpretacji i standardów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

15. Jeżeli jednostka uwzględnia w swoim **oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju** informacje oparte na innych przepisach, nakładających na jednostkę obowiązek ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju, lub na ogólnie przyjętych interpretacjach i ramach dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (zob. ESRS 1 sekcja 8.2 *Treść i struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju*), oprócz informacji określonych w ESRS, jednostka ujawnia ten fakt. W przypadku częściowego zastosowania innych standardów lub ram dotyczących sprawozdawczości jednostka podaje dokładne odniesienie do punktów zastosowanego standardu lub zastosowanych ram.

Włączenie przez odniesienie

16. Jeżeli jednostka włącza informacje przez odniesienie (zob. ESRS 1 sekcja 9.1 *Włączenie przez odniesienie*), ujawnia wykaz wymogów dotyczących ujawniania informacji uwzględnionych w ESRS lub konkretnych punktów danych zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji, które włączono przez odniesienie.

Korzystanie ze stopniowo wdrażanych przepisów zgodnie z dodatkiem C do ESRS 1

17. Jeżeli jednostka lub grupa nieprzekraczająca w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym zdecyduje się pominąć informacje wymagane na podstawie ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 lub ESRS S4 zgodnie z dodatkiem C do ESRS 1, jednostka ujawnia jednak, czy tematy dotyczące zrównoważonego rozwoju objęte odpowiednio ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 i ESRS S4 zostały uznane za istotne w wyniku oceny istotności dokonanej przez jednostkę. Jeżeli ponadto co najmniej jeden z tych tematów został uznany za istotny, jednostka w odniesieniu do każdego istotnego tematu:
- a) ujawnia wykaz kwestii (tj. temat, podtemat lub mniejszą jednostkę tematyczną) w AR 16 ESRS 1, dodatek A, które zostały ocenione jako istotne, oraz zwięźle opisuje sposób, w jaki **model biznesowy** i strategia jednostki uwzględniają wpływy jednostki związane z tymi kwestiami. Jednostka może zidentyfikować kwestię na poziomie tematu, podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej;
 - b) zwięźle opisuje wszelkie terminowe **cele** związane z danymi kwestiami, postępy poczynione w kierunku osiągnięcia tych celów, oraz czy jej cele związane z **bioróżnorodnością** i **ekosystemami** opierają się na rozstrzygających dowodach naukowych;
 - c) zwięźle opisuje swoje **polityki** związane z danymi kwestiami;
 - d) zwięźle opisuje **działania** podjęte w celu zidentyfikowania, monitorowania rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych wpływów związanych z przedmiotowymi kwestiami, a także zapobiegania im oraz ich łagodzenia, naprawy ich skutków lub ich wyeliminowania oraz wyniki takich działań; oraz
 - e) ujawnia **mierniki** związane z danymi kwestiami.
2. **Ład korporacyjny**
18. Celem niniejszego rozdziału jest ustanowienie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią zrozumienie procesów ładu korporacyjnego, kontroli i procedur stosowanych do monitorowania **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**, zarządzania nimi oraz ich nadzorowania.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-1 – Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych

19. **Jednostka ujawnia skład organów administrujących, zarządzających i nadzorczych, ich role i obowiązki oraz dostęp do wiedzy fachowej i umiejętności w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem.**
20. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat:
- a) składu i różnorodności **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych**;
 - b) ról i obowiązków **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych** w zakresie sprawowania nadzoru nad procesem zarządzania istotnymi **wpływami, ryzykami i szansami**, w tym roli kierownictwa w tych procesach; oraz
 - c) wiedzy fachowej i umiejętności jej organów administrujących, zarządzających i nadzorczych w **kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem** lub dostępu do takiej wiedzy fachowej i umiejętności.
21. Jednostka ujawnia następujące informacje na temat składu organów administrujących, zarządzających i nadzorczych jednostki i różnorodności członków tych organów:
- a) liczba członków wykonawczych i niewykonawczych;
 - b) reprezentacja **pracowników** i innych osób świadczących pracę;
 - c) doświadczenie związane z sektorami, produktami i położeniem geograficznym jednostki;
 - d) odsetek według płci i inne aspekty różnorodności, które przedsiębiorstwo bierze pod uwagę. Zróżnicowanie zarządu pod względem płci ⁽¹³⁾ oblicza się jako średni stosunek liczby kobiet do liczby mężczyzn wśród członków organów; oraz

⁽¹³⁾ Informacje te są potrzebne: uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 13 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 z dnia 6 kwietnia 2022 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 w zakresie zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Zróżnicowanie członków zarządu ze względu na płeć”), oraz administratorom wskaźników referencyjnych w zakresie ujawniania czynników ESG podlegających rozporządzeniu delegowanemu Komisji (UE) 2020/1816 z dnia 17 lipca 2020 r. uzupełniającemu rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 określonych za pomocą wskaźnika „Średni ważony stosunek liczby kobiet do liczby mężczyzn wśród członków zarządu” w sekcji 1 i 2 załącznika II.

- e) odsetek **niezależnych członków organów** ⁽¹⁴⁾. W przypadku jednostek z zarządem monistycznym odsetek ten pokrywa się z odsetkiem niezależnych niewykonawczych członków organów. W przypadku jednostek z zarządem dualistycznym odsetek ten pokrywa się z odsetkiem niezależnych członków organu nadzorczego.
22. Jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące ról i obowiązków **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych**:
- a) tożsamość **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych** (takich jak komitet zarządu lub podobne) lub osób w ramach organu odpowiedzialnych za nadzór nad **wpływami, ryzykami i szansami**;
 - b) sposób, w jaki odpowiedzialność każdego organu lub osoby za wpływy, ryzyka i szanse jest odzwierciedlona w zakresie zadań, uprawnieniach zarządu i innych powiązanych **politykach** jednostki;
 - c) opis roli kierownictwa w procesach ładu korporacyjnego, kontrolach i procedurach stosowanych do monitorowania wpływów, ryzyk i szans, zarządzania nimi oraz ich nadzorowania, w tym:
 - i. informację, czy rolę tę powierzono osobie na konkretnym stanowisku szczebla kierowniczego lub komitetowi i w jaki sposób sprawowany jest nadzór nad tym stanowiskiem lub komitetem;
 - ii. informację o strukturach raportowania organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym;
 - iii. informację, czy w zarządzaniu wpływami, ryzykami i szansami stosuje się specjalne kontrole i procedury, a jeśli tak, to w jaki sposób są one zintegrowane z innymi funkcjami wewnętrznymi; oraz
 - d) sposób, w jaki organy administrujące, zarządzające i nadzorcze oraz kadra kierownicza wyższego szczebla nadzorują ustalanie celów związanych z istotnymi wpływami, ryzykami i szansami, oraz sposób, w jaki monitorują postępy w ich realizacji.
23. Ujawniane informacje obejmują opis sposobu, w jaki **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze** określają, czy odpowiednie umiejętności i wiedza fachowa są dostępne lub zostaną rozwinięte w celu nadzorowania **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**, w tym:
- a) wiedzę fachową związaną ze zrównoważonym rozwojem, którą organy jako całość posiadają bezpośrednio albo którą mogą wykorzystać, na przykład poprzez dostęp do ekspertów lub szkoleń; oraz
 - b) sposób, w jaki te umiejętności i wiedza fachowa są powiązane z istotnymi wpływami, ryzykami i szansami jednostki.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-2 – Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem

24. Jednostka ujawnia, w jaki sposób organy administrujące, zarządzające i nadzorcze są informowane o kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz w jaki sposób podjęto te kwestie w okresie sprawozdawczym.
25. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat sposobu, w jaki **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze** są informowane o **kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem**, a także do jakich informacji i kwestii się odnosiły w okresie sprawozdawczym. To z kolei umożliwia zrozumienie, czy członkowie tych organów byli odpowiednio informowani i czy byli w stanie pełnić swoje role.
26. Jednostka ujawnia następujące informacje:
- a) informację, czy, przez kogo i jak często **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze**, w tym ich odpowiednie komitety, są informowane o istotnych **wpływach, ryzykach i szansach** (zob. wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1 – Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans niniejszego standardu), o wdrażaniu należytej staranności oraz o wynikach i skuteczności **polityk, działań, mierników i celów** przyjętych w celu ich uwzględnienia;
 - b) sposób, w jaki **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze** uwzględniają wpływy, ryzyka i szanse podczas nadzorowania strategii jednostki, jej decyzji dotyczących głównych transakcji oraz jej procesów zarządzania ryzykiem, w tym czy wzięły pod uwagę kompromisy związane z tymi wpływami, ryzykami i szansami; oraz
 - c) wykaz istotnych wpływów, ryzyk i szans, którymi w okresie sprawozdawczym zajmowały się organy administrujące, zarządzające i nadzorcze lub ich odpowiednie komitety.

⁽¹⁴⁾ Informacje te są potrzebne administratorom wskaźników referencyjnych w zakresie ujawniania czynników ESG podlegających rozporządzeniu (UE) 2020/1816 określonych za pomocą wskaźnika „Średni ważony odsetek członków zarządu, którzy są niezależni” w sekcji 1 załącznika II.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-3 – Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt

27. **Jednostka ujawnia informacje na temat uwzględnienia swoich wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt.**
28. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy, czy członkom **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych** oferuje się systemy zachęt, które są powiązane z **kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem**.
29. Jednostka ujawnia następujące informacje na temat systemów zachęt i **polityki** wynagrodzeń powiązanych z **kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem** w odniesieniu do członków **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych** jednostki, jeżeli takie systemy istnieją:
 - a) opis kluczowych cech systemów zachęt;
 - b) informację, czy wyniki ocenia się w odniesieniu do konkretnych **celów** lub wpływów związanych ze zrównoważonym rozwojem, a jeżeli tak, to jakich;
 - c) informację, czy i w jaki sposób **mierniki** wyników związane ze zrównoważonym rozwojem uznaje się za wskaźniki referencyjne dotyczące wyników lub uwzględnia w polityce wynagrodzeń;
 - d) część wynagrodzenia zmiennego zależnego od celów lub wpływów związanych ze zrównoważonym rozwojem; oraz
 - e) poziom, na którym zatwierdza się i aktualizuje warunki systemów zachęt w jednostce.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-4 – Oświadczenie dotyczące należytej staranności

30. **Jednostka ujawnia zestawienie informacji zawartych w jej oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju na temat procesu należytej staranności.**
31. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest ułatwienie zrozumienia procesu należytej staranności jednostki w odniesieniu do **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**.
32. Główne aspekty i etapy procesu należytej staranności, o których mowa w ESRS 1 rozdział 4 *Należyta staranność*, są związane z szeregiem przekrojowych i tematycznych wymogów dotyczących ujawniania informacji zgodnie z ESRS. Jednostka przedstawia zestawienie, w którym wyjaśniono, w jaki sposób i gdzie w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju uwzględniono stosowanie przez nią głównych aspektów i etapów procesu należytej staranności, aby umożliwić przedstawienie rzeczywistych praktyk jednostki w odniesieniu do należytej staranności ⁽¹³⁾.
33. W niniejszym wymogu dotyczącym ujawniania informacji nie określono żadnych szczególnych wymogów dotyczących zachowań w odniesieniu do **działań** związanych z zapewnieniem należytej staranności i nie rozszerzono ani nie zmodyfikowano roli **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych** zgodnie z innymi przepisami ustawowymi lub wykonawczymi.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-5 – Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju

34. **Jednostka ujawnia główne cechy swojego systemu zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.**
35. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat procesów zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej jednostki w odniesieniu do sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
36. Jednostka ujawnia następujące informacje:
 - a) zakres, główne cechy i elementy procesów i systemów zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;

⁽¹³⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 10 w tabeli III w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Brak procesu w zakresie due diligence”).

- b) stosowane podejście do oceny ryzyka, w tym metodę ustalania priorytetów w zakresie ryzyka;
- c) główne zidentyfikowane ryzyka oraz strategie ich ograniczania, w tym powiązane kontrole;
- d) opis sposobu, w jaki jednostka włącza ustalenia z oceny ryzyka i kontroli wewnętrznych w odniesieniu do procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do odpowiednich funkcji i procesów wewnętrznych; oraz
- e) opis okresowego przekazywania ustaleń, o których mowa w lit. d), **organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym**.

3. Strategia

37. W niniejszym rozdziale ustanowiono wymogi dotyczące ujawniania informacji, które umożliwią zrozumienie:
- a) elementów strategii jednostki, które odnoszą się do **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**, jej **modelu biznesowego** i jej **łańcucha wartości**, lub na nie wpływają;
 - b) sposobu, w jaki w strategii jednostki i jej modelu biznesowym uwzględnia się interesy i opinie **zainteresowanych stron**; oraz
 - c) wyniku oceny istotnych **wpływów, ryzyk i szans** jednostki, w tym sposobu, w jaki wpływają one na jej strategię i model biznesowy.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-1 – Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości

38. **Jednostka ujawnia elementy swojej strategii odnoszące się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem lub na nie wpływające, jej modelu biznesowego i jej łańcucha wartości.**
39. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest opisanie kluczowych elementów ogólnej strategii jednostki, które odnoszą się do **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem** lub na nie wpływają, oraz kluczowych elementów **modelu biznesowego i łańcucha wartości** jednostki, aby umożliwić zrozumienie ekspozycji jednostki na **wpływy, ryzyka i szanse** oraz zrozumienie ich źródeł.
40. Jednostka ujawnia następujące informacje na temat kluczowych elementów swojej ogólnej strategii, które odnoszą się do **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem** lub na nie wpływają:
- a) opis:
 - i. znaczących grup oferowanych produktów lub usług, w tym zmian w okresie sprawozdawczym (nowe/usunięte produkty lub usługi);
 - ii. znaczących obsługiwanych rynków lub grup klientów, w tym zmian w okresie sprawozdawczym (nowe/usunięte rynki lub grupy klientów);
 - iii. liczby **pracowników** w podziale na obszary geograficzne; oraz
 - iv. w stosownych przypadkach i gdy jest to istotne, produktów i usług, które są objęte zakazami na niektórych rynkach;
 - b) podział całkowitych przychodów, zgodnie z jej sprawozdaniem finansowym, według znaczących sektorów ESRS. Jeżeli jednostka uwzględnia w swoim sprawozdaniu finansowym sprawozdawczość dotyczącą segmentów działalności zgodnie z MSSF 8 *Segmenty operacyjne*, informacje o przychodach z poszczególnych sektorów należy w miarę możliwości uzgodnić z informacjami określonymi w MSSF 8;
 - c) wykaz dodatkowych znaczących sektorów ESRS poza sektorami, które uwzględniono w pkt 40 lit. b), takich jak działania, które powodują powstanie przychodów między spółkami, w których jednostka rozwija znaczącą działalność lub w których jest lub może być powiązana z istotnymi wpływami. Identyfikacja tych dodatkowych sektorów ESRS jest spójna ze sposobem, w jaki jednostka uwzględniła je podczas przeprowadzania oceny **istotności**, oraz ze sposobem, w jaki ujawnia ona istotne informacje związane z określonymi sektorami;

- d) w stosownych przypadkach oświadczenie wskazujące, wraz z powiązanymi przychodami, że jednostka prowadzi działalność związaną z:
- sektorem **paliw kopalnych** (węglem, ropą naftową i gazem) ⁽¹⁶⁾ (tj. osiąga przychody z działalności związanej z poszukiwaniem, górnictwem, wydobywaniem, produkcją, przetwarzaniem, magazynowaniem, rafinacją lub dystrybucją, w tym transportem i magazynowaniem paliw kopalnych zdefiniowanych w art. 2 pkt 62 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1999 ⁽¹⁷⁾) oraz handlem tymi paliwami, uwzględniając dezagregację przychodów pochodzących z węgla, ropy naftowej i gazu, a także przychodów pochodzących ze zgodnej z systematyką działalności gospodarczej związanej z gazem ziemnym zgodnie z wymogami art. 8 ust. 7 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178 ⁽¹⁸⁾;
 - produkcją chemikaliów ⁽¹⁹⁾, tj. jej działalność jest objęta działem 20.2 w załączniku I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006;
 - kontrowersyjnymi rodzajami broni ⁽²⁰⁾ (minami przeciwpiechotnymi, amunicją kasetową, bronią chemiczną i bronią biologiczną); lub
 - uprawą i produkcją tytoniu ⁽²¹⁾;
- e) cele jednostki związane ze zrównoważonym rozwojem w odniesieniu do znaczących grup produktów i usług, kategorii klientów, obszarów geograficznych i relacji z **zainteresowanymi stronami**;
- f) ocenę swoich obecnych znaczących produktów lub usług oraz znaczących rynków i grup klientów w odniesieniu do swoich celów związanych ze zrównoważonym rozwojem; oraz
- g) elementy strategii jednostki, które odnoszą się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem lub na nie wpływają, w tym główne przyszłe wyzwania, krytyczne rozwiązania lub projekty, które mają być wprowadzone w życie, jeśli ma to znaczenie dla sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
41. Jeżeli jednostka ma siedzibę w państwie członkowskim UE, które dopuszcza zwolnienie z obowiązku ujawniania informacji, o których mowa w art. 18 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2013/34/UE ⁽²²⁾, i jeżeli jednostka skorzystała z tego zwolnienia, może pominąć podział przychodów według znaczących sektorów ESRS wymagany na mocy pkt 40 lit. b). W takim przypadku jednostka ujawnia jednak wykaz sektorów ESRS, które są dla niej znaczące.
42. Jednostka ujawnia opis swojego **modelu biznesowego i łańcucha wartości**, w tym:
- swoje nakłady i podejście do gromadzenia, rozwijania i zabezpieczania tych nakładów;
 - swój uzysk i swoje wyniki pod względem bieżących i oczekiwanych korzyści dla klientów, inwestorów i innych **zainteresowanych stron**; oraz

⁽¹⁶⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 4 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Ekspozycja z tytułu przedsiębiorstw działających w sektorze paliw kopalnych”).

⁽¹⁷⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1999 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie zarządzania unią energetyczną i działaniami w dziedzinie klimatu, zmiany rozporządzeń Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 663/2009 i (WE) nr 715/2009, dyrektyw Parlamentu Europejskiego i Rady 94/22/WE, 98/70/WE, 2009/31/WE, 2009/73/WE, 2010/31/UE, 2012/27/UE i 2013/30/UE, dyrektyw Rady 2009/119/WE i (UE) 2015/652 oraz uchylenia rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 525/2013 (Dz.U. L 328 z 21.12.2018, s. 1).

⁽¹⁸⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2178 z dnia 6 lipca 2021 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 przez sprecyzowanie treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz określenie metody spełnienia tego obowiązku ujawniania informacji (Dz.U. L 443 z 10.12.2021, s. 9).

⁽¹⁹⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 9 w tabeli II w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Inwestycje w spółki produkujące chemikalia”).

⁽²⁰⁾ Informacje te są potrzebne uczestnikom rynku finansowego podlegającym rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z dodatkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 14 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Ekspozycja z tytułu kontrowersyjnych rodzajów broni (miny przeciwpiechotne, amunicja kasetowa, broń chemiczna i broń biologiczna”).

⁽²¹⁾ Informacje te są potrzebne administratorom wskaźników referencyjnych w zakresie ujawniania czynników ESG podlegających rozporządzeniu (UE) 2020/1818 określonych w art. 12 ust. 1 lit. b).

⁽²²⁾ Art. 18 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2013/34/UE: „przychody netto ze sprzedaży w podziale na poszczególne kategorie działalności oraz rynki geograficzne, jeżeli te kategorie i rynki znacząco się od siebie różnią, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług”.

- c) główne cechy łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu oraz pozycję jednostki w **łańcuchu wartości**, w tym opis głównych podmiotów biznesowych (takich jak kluczowi **dostawcy**, klienci, sieć dystrybucji i **użytkownicy końcowi**) oraz ich związków z jednostką. Jeżeli jednostka ma wiele łańcuchów wartości, ujawniane informacje obejmują kluczowe łańcuchy wartości.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron

43. **Jednostka ujawnia sposób, w jaki w strategii jednostki i jej modelu biznesowym uwzględnia się interesy i opinie zainteresowanych stron.**
44. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat sposobu, w jaki interesy i opinie **zainteresowanych stron** wpływają na strategię i **model biznesowy** jednostki.
45. Jednostka ujawnia skrócony opis:
- a) zaangażowania zainteresowanych stron, w tym:
 - i. kluczowych **zainteresowanych stron** jednostki;
 - ii. czy istnieje współpraca z nimi i w odniesieniu do których kategorii zainteresowanych stron;
 - iii. jak jest zorganizowana;
 - iv. jaki jest jej cel; oraz
 - v. w jaki sposób jednostka uwzględnia jej wyniki;
 - b) sposobu, w jaki jednostka rozumie interesy i opinie kluczowych **zainteresowanych stron** w odniesieniu do strategii i **modelu biznesowego** jednostki w zakresie, w jakim przeanalizowano je podczas przeprowadzonego przez jednostkę procesu należytej staranności lub procesu oceny **istotności** (zob. wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1 niniejszego standardu);
 - c) w stosownych przypadkach zmian strategii lub modelu biznesowego, w tym:
 - i. sposobu, w jaki jednostka zmieniła lub zamierza zmienić swoją strategię lub model biznesowy w celu uwzględnienia interesów i opinii zainteresowanych stron;
 - ii. wszelkich dalszych działań, które są planowane, i ich terminów; oraz
 - iii. czy działania te mogą zmienić relacje z zainteresowanymi stronami i ich opinie; oraz
 - d) tego, czy i w jaki sposób **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze** są informowane o opiniach i interesach **zainteresowanych stron**, na które jednostka wywiera wpływ, odnoszących się do wpływów jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

46. **Jednostka ujawnia swoje istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz sposób ich interakcji ze strategią i z modelem biznesowym jednostki.**
47. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat istotnych **wpływów, ryzyk i szans** wynikających z oceny **istotności** przeprowadzonej przez jednostkę oraz tego, w jaki sposób wynikają one z dostosowania strategii i **modelu biznesowego** jednostki, a także sposobu, w jaki powodują ich dostosowanie, w tym alokacji zasobów przez jednostkę. Podlegające ujawnieniu informacje na temat zarządzania istotnymi wpływami, ryzykami i szansami jednostki są określone w tematycznych ESRS oraz w standardach sektorowych, które to standardy muszą być stosowane w połączeniu z **minimalnymi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji** na temat **polityk, działań i celów**, ustanowionymi w niniejszym standardzie.
48. Jednostka ujawnia następujące informacje:
- a) krótki opis jej istotnych **wpływów, ryzyk i szans** wynikających z przeprowadzonej przez nią oceny istotności (zob. wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1 niniejszego standardu), w tym opis, w którym miejscu jej własnego **modelu biznesowego**, własnych operacji oraz **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu koncentrują się te istotne wpływy, ryzyka i szanse;
 - b) obecne i przewidywane skutki jej istotnych wpływów, ryzyk i szans dla jej modelu biznesowego, łańcucha wartości, strategii i procesu decyzyjnego oraz sposób, w jaki zareagowała lub planuje zareagować na te skutki, w tym wszelkie zmiany, jakich dokonała lub planuje dokonać w swojej strategii lub swoim modelu biznesowym w ramach **działań** mających na celu przeciwdziałanie określonym istotnym wpływom lub ryzykom lub wykorzystanie określonych istotnych szans;

- c) w odniesieniu do istotnych **wpływów** jednostki:
 - i. sposób, w jaki istotne negatywne i pozytywne wpływy jednostki oddziałują (lub, w przypadku potencjalnych wpływów, mogą oddziaływać) na ludzi lub środowisko;
 - ii. czy i w jaki sposób wpływy wynikają ze strategii i modelu biznesowego jednostki lub są z nimi powiązane;
 - iii. racjonalnie oczekiwaną perspektywę czasową wpływów; oraz
 - iv. czy jednostka jest zaangażowana w istotne wpływy na skutek swojej działalności lub ze względu na swoje **relacje biznesowe**, przez opisanie charakteru jednostronnej działalności lub jednostronnych relacji biznesowych;
 - d) **bieżące skutki finansowe** istotnych ryzyk i szans jednostki dla jej sytuacji finansowej, wyników finansowych i przepływów pieniężnych oraz informacje o istotnych ryzykach i szansach, w przypadku których istnieje znaczące ryzyko istotnej korekty w następnym rocznym okresie sprawozdawczym wartości bilansowych aktywów i zobowiązań wykazanych w powiązanym sprawozdaniu finansowym;
 - e) **przewidywane skutki finansowe** istotnych ryzyk i szans jednostki dla sytuacji finansowej, wyników finansowych i przepływów pieniężnych jednostki w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej, w tym racjonalnie oczekiwaną perspektywę czasową tych skutków. Obejmuje to sposób, w jaki zgodnie z oczekiwaniami jednostki jej sytuacja finansowa, wyniki finansowe i przepływy pieniężne zmieniają się w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej w związku z przyjętą strategią zarządzania ryzykami i szansami, biorąc pod uwagę:
 - i. plany inwestycyjne i plany zbywania aktywów (na przykład wydatki kapitałowe, znaczące nabycia i zbycia, wspólne przedsięwzięcia, transformacja działalności, innowacje, nowe obszary działalności i wycofanie aktywów), w tym plany, do realizacji których jednostka nie jest zobowiązana na mocy umowy; oraz
 - ii. planowane źródła finansowania służące realizacji jej strategii;
 - f) informacje na temat odporności strategii i modelu biznesowego jednostki w zakresie jej zdolności do przeciwdziałania swoim istotnym wpływom i ryzykom oraz do wykorzystania istotnych szans. Jednostka ujawnia jakościową i, w stosownych przypadkach, ilościową analizę odporności, w tym sposób przeprowadzenia analizy oraz zastosowane perspektywy czasowe określone w ESRS 1 (zob. ESRS 1 rozdział 6 Perspektywy czasowe). Przedstawiając informacje ilościowe, jednostka może ujawniać pojedyncze kwoty lub zakresy;
 - g) zmiany istotnych wpływów, ryzyk i szans jednostki w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym; oraz
 - h) wyszczególnienie tych wpływów, ryzyk i szans, które są objęte wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w ESRS, w przeciwieństwie do wpływów, ryzyk i szans, które jednostka uwzględnia, przedstawiając dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki.
49. Jednostka może ujawnić informacje opisowe wymagane na mocy pkt 46 wraz z ujawnieniami przewidzianymi w odpowiednim tematycznym ESRS, w którym to przypadku przedstawia również oświadczenie dotyczące swoich istotnych **wpływów, ryzyk i szans**, wraz z ujawnieniami przygotowanymi zgodnie z niniejszym rozdziałem ESRS 2.

4. Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

4.1 Ujawniane informacje dotyczące procesu oceny istotności

50. W niniejszym rozdziale ustanowiono wymogi dotyczące ujawniania informacji, które umożliwią zrozumienie:
- a) procesu identyfikacji istotnych **wpływów, ryzyk i szans**; oraz
 - b) informacji, które w wyniku oceny **istotności** jednostka uwzględniła w **oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju**.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1 – Opis procesu służącego identyfikacji i ocenie istotnych wpływów, ryzyk i szans

51. **Jednostka ujawnia proces identyfikacji wpływów, ryzyk i szans oraz oceny, które z nich są istotne.**
52. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat procesu, w ramach którego jednostka identyfikuje **wpływy, ryzyka i szanse** oraz ocenia ich **istotność**, jako podstawy ustalenia ujawnień w **oświadczeniu jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju** (zob. ESRS 1 rozdział 3 i powiązane z nim wymogi dotyczące stosowania, które określają wymogi i zasady dotyczące procesu identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans w oparciu o zasadę podwójnej istotności).

53. Jednostka ujawnia następujące informacje:
- a) opis metod i założeń stosowanych w opisanym procesie;
 - b) przegląd procesu identyfikacji, oceny, priorytetowego traktowania i monitorowania potencjalnych i rzeczywistych **wpływów** jednostki na ludzi i środowisko, opartych na procesie należytej staranności jednostki, w tym wyjaśnienie, czy i w jaki sposób w tym procesie:
 - i. skoncentrowano się na określonej działalności, relacjach biznesowych, obszarach geograficznych lub innych czynnikach powodujących podwyższone ryzyko wystąpienia niekorzystnych skutków;
 - ii. uwzględniono wpływy, w które zaangażowana jest jednostka ze względu na swoje własne operacje lub w wyniku swoich relacji biznesowych;
 - iii. uwzględniono konsultacje z **zainteresowanymi stronami**, na które jednostka wywiera wpływ, w celu zrozumienia, w jaki sposób może na nie oddziaływać, oraz z ekspertami zewnętrznymi;
 - iv. ustalono hierarchię negatywnych wpływów na podstawie ich względnej dotkliwości i prawdopodobieństwa (zob. ESRS 1 sekcja 3.4 *Istotność wpływu*) oraz – w stosownych przypadkach – pozytywnych wpływów na podstawie ich względnej skali, zasięgu i prawdopodobieństwa oraz określono, które kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem są istotne do celów sprawozdawczości, w tym progi jakościowe lub ilościowe oraz inne kryteria stosowane zgodnie z ESRS 1 sekcja 3.4 *Istotność wpływu*;
 - c) przegląd procesu stosowanego w celu zidentyfikowania, oceny, ustalenia hierarchii i monitorowania **ryzyk** i **szans**, które mają lub mogą mieć **skutki finansowe**. Ujawniane informacje obejmują:
 - i. sposób, w jaki jednostka uwzględniła powiązania swoich wpływów i zależności z ryzykami i szansami, które mogą wynikać z tych wpływów i zależności;
 - ii. sposób, w jaki jednostka ocenia prawdopodobieństwo, skalę i charakter skutków związanych ze zidentyfikowanymi ryzykami i szansami (taki jak progi jakościowe lub ilościowe oraz inne kryteria stosowane zgodnie z ESRS 1 sekcja 3.5 *Istotność finansowa*);
 - iii. sposób, w jaki jednostka ustala hierarchię ryzyk związanych ze zrównoważonym rozwojem w stosunku do innych rodzajów ryzyka, w tym stosowane przez nią narzędzia oceny ryzyka;
 - d) opis procesu decyzyjnego oraz powiązanych procedur kontroli wewnętrznej;
 - e) zakres i sposób włączenia procesu identyfikacji i oceny wpływów i ryzyk oraz zarządzania nimi do ogólnego procesu zarządzania ryzykiem stosowanego przez jednostkę oraz wykorzystania go do oceny ogólnego profilu ryzyka jednostki i stosowanych przez nią procesów zarządzania ryzykiem;
 - f) zakres i sposób włączenia procesu identyfikacji i oceny szans oraz zarządzania nimi do ogólnego procesu zarządzania stosowanego przez jednostkę, w stosownych przypadkach;
 - g) parametry wejściowe wykorzystane przez jednostkę (na przykład źródła danych, zakres odnośnych operacji oraz szczegółowość zastosowanych założeń); oraz
 - h) informację, czy i w jaki sposób proces zmieniono w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym, datę ostatniej modyfikacji procesu oraz przyszłe daty przeglądu oceny istotności.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju

54. **Jednostka informuje o spełnieniu wymogów dotyczących ujawniania informacji w swoich oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju.**
55. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w oświadczeniu jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju oraz tematów, które pominięto jako nieistotne w wyniku oceny **istotności**.
56. Jednostka dołącza wykaz wymogów dotyczących ujawniania informacji spełnionych przy sporządzaniu **oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju** po przeprowadzeniu oceny **istotności** (zob. ESRS 1 rozdział 3), w tym numery stron lub punkty, w których w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju znajdują się odpowiednie ujawnienia. Informacje te można przedstawić w formie indeksu treści. Jednostka załącza również tabelę uwzględniającą wszystkie punkty danych, które wynikają z innych przepisów UE, wymienione w dodatku B do niniejszego standardu i wskazującą, w której części oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju można je znaleźć; tabela ta obejmuje również te punkty danych, które uznano za nieistotne – w takim przypadku jednostka zamieszcza adnotację „Nieistotne” w tabeli zgodnie z ESRS 1 pkt 35.

57. Jeżeli jednostka stwierdzi, że problematyka zmiany klimatu nie jest istotna, i w związku z tym pominie wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS E1 *Zmiana klimatu*, ujawnia szczegółowe objaśnienie wniosków ze swojej oceny **istotności** w odniesieniu do zmiany klimatu (zob. ESRS 2 IRO-2 Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju), uwzględniając perspektywiczną analizę warunków, które mogłyby skłonić jednostkę do uznania problematyki zmiany klimatu za istotną w przyszłości.
58. Jeżeli jednostka stwierdzi, że zagadnienie inne niż zmiana klimatu nie jest istotne, i w związku z tym pominie wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach odpowiednich tematycznych ESRS, może przedstawić krótkie omówienie wniosków ze swojej oceny **istotności** w odniesieniu do tego tematu.
59. Jednostka przedstawia wyjaśnienie, w jaki sposób ustaliła istotne informacje wymagające ujawnienia w związku z **wpływami, ryzykami i szansami**, które jednostka uznała za istotne, w tym zastosowanie progów lub sposób wdrażania kryteriów określonych w ESRS 1 sekcja 3.2 *Istotne kwestie oraz istotność informacji*.

4.2 Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami

60. W niniejszej sekcji określono **minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji**, które należy uwzględnić, gdy jednostka ujawnia informacje na temat swoich **polityk i działań** mających na celu zapobieganie rzeczywistym i potencjalnym istotnym **wpływowi** oraz ich łagodzenie i naprawę ich skutków, przeciwdziałanie istotnym **ryzykom** lub wykorzystanie istotnych **szans** (łącznie „zarządzanie istotnymi **kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem**”). Stosuje się je łącznie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, w tym wymogami dotyczącymi stosowania, zawartymi w odpowiednich tematycznych ESRS i sektorowych ESRS. Wykorzystuje się je również w sytuacji, w której jednostka opracowuje ujawnienia specyficzne dla jednostki.
61. Odpowiednie ujawniane informacje zamieszcza się obok ujawnianych informacji przewidzianych w odpowiednich ESRS. Jeżeli jedna **polityka** lub te same **działania** dotyczą kilku powiązanych ze sobą **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**, jednostka może ujawniać wymagane informacje w swojej sprawozdawczości zgodnie z jednym tematycznym ESRS i odnieść się do nich w swojej sprawozdawczości w ramach innego tematycznego ESRS.
62. Jeżeli jednostka nie jest w stanie ujawnić informacji na temat **polityki i działań** wymaganych zgodnie z odpowiednimi ESRS, ponieważ nie przyjęła polityki lub nie podjęła działań odnoszących się do danej **kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem**, ujawnia ten fakt i przedstawia powody, dla których nie przyjęła takiej polityki lub nie podjęła takich działań. Jednostka ta może ujawnić ramy czasowe, w których zamierza przyjąć odnośną politykę lub podjąć odnośne działania.

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Polityki MDR-P – Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem

63. Jednostka stosuje **minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji** określone w tym przepisie przy ujawnianiu **polityki** dotyczącej poszczególnych **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem** zidentyfikowanych jako istotne.
64. Celem niniejszego **minimalnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji** jest zapewnienie wiedzy na temat **polityki** jednostki dotyczącej zapobiegania rzeczywistym i potencjalnym **wpływowi** oraz ich łagodzenia i naprawy ich skutków, przeciwdziałania **ryzykom** lub wykorzystania **szans**.
65. Jednostka ujawnia informacje na temat **polityki** przyjętej w celu zarządzania istotnymi **kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem**. Ujawniane informacje obejmują:
- opis kluczowej treści **polityki**, w tym jej ogólnych celów oraz istotnych **wpływów, ryzyk i szans**, do których odnosi się polityka, oraz procesu monitorowania;
 - opis zakresu polityki lub jej wyłączeń pod względem działalności, **łańcucha wartości** na wyższym lub niższym szczeblu, obszarów geograficznych oraz, w stosownych przypadkach, grup **zainteresowanych stron**, na które jednostka wywiera wpływ;
 - najwyższy szczebel w organizacji jednostki, który jest odpowiedzialny za wdrażanie polityki;
 - odniesienie, w stosownych przypadkach, do norm lub inicjatyw osób trzecich, które jednostka zobowiązuje się przestrzegać w drodze wdrożenia polityki;
 - w stosownych przypadkach opis uwzględnienia interesów kluczowych **zainteresowanych stron** przy ustalaniu polityki; oraz

- f) w stosownych przypadkach informację, czy i w jaki sposób jednostka udostępnia politykę zainteresowanym stronom, na które jednostka ma potencjalnie wpływ, oraz zainteresowanym stronom, które muszą pomóc we wdrażaniu polityki.

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem

66. Jednostka stosuje wymogi dotyczące treści ujawnianych informacji przewidziane w tym przepisie przy opisywaniu **działań**, za pośrednictwem których zarządza każdą istotną **kwestią związaną ze zrównoważonym rozwojem**, w tym planów działania i przydzielonych lub planowanych zasobów.
67. Celem niniejszego **minimalnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji** jest zapewnienie wiedzy na temat kluczowych **działań** podjętych lub planowanych w celu zapobiegania rzeczywistym i potencjalnym **wpływow** oraz ich łagodzenia i **naprawy ich skutków** oraz przeciwdziałania **ryzykom** i wykorzystania **szans** oraz, w stosownych przypadkach, osiągnięcia celów i **założeń** powiązanych **polityk**.
68. W przypadku gdy wdrażanie **polityki** wymaga **działań** lub kompleksowego planu działania, aby osiągnąć jej cele, jak również gdy działania są realizowane bez określonej polityki, jednostka ujawnia następujące informacje:
- a) wykaz kluczowych działań podjętych w roku sprawozdawczym i planowanych na przyszłość, ich oczekiwane rezultaty oraz, w stosownych przypadkach, sposób, w jaki ich realizacja przyczynia się do osiągnięcia celów i **założeń** polityki;
 - b) zakres kluczowych działań (tj. uwzględnienie działań, **łańcucha wartości** na wyższym lub niższym szczeblu, obszarów geograficznych oraz, w stosownych przypadkach, grup **zainteresowanych stron**, na które jednostka wywiera wpływ);
 - c) perspektywy czasowe, w których jednostka zamierza zrealizować każde kluczowe działanie;
 - d) w stosownych przypadkach kluczowe działania (wraz z wynikami) podjęte w celu zapewnienia **środków naprawczych** na rzecz osób pokrzywdzonych w wyniku faktycznych istotnych wpływów, a także współpracy w tym zakresie lub wsparcia tych środków;
 - e) w stosownych przypadkach informacje ilościowe i jakościowe dotyczące postępów w realizacji działań lub planów działania ujawnionych w poprzednich okresach.
69. W przypadku gdy realizacja planu działania wymaga znacznych wydatków operacyjnych (Opex) lub nakładów inwestycyjnych (Capex), jednostka:
- a) opisuje rodzaj obecnych i przyszłych zasobów finansowych i innych zasobów przeznaczonych na plan działania, w tym, w stosownych przypadkach, odpowiednie warunki instrumentów zrównoważonego finansowania, takich jak obligacje ekologiczne, obligacje społeczne i zielone pożyczki, cele środowiskowe lub społeczne, oraz ewentualne uzależnienie zdolności do wdrożenia działań lub planu działania od określonych warunków wstępnych, np. przyznania wsparcia finansowego lub zmian w polityce publicznej i na rynku;
 - b) podaje kwotę bieżących zasobów finansowych i wyjaśnia sposób, w jaki odnoszą się one do najistotniejszych kwot przedstawionych w sprawozdaniu finansowym; oraz
 - c) podaje kwotę zasobów finansowych, jakimi będzie dysponować w przyszłości.

5. Mierniki i cele

70. W niniejszym rozdziale określono **minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji**, które uwzględnia się, gdy jednostka ujawnia informacje na temat swoich **mierników** i **celów** odnoszących się do poszczególnych istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem. Stosuje się je łącznie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, w tym wymogami dotyczącymi stosowania, zawartymi w odpowiednich tematycznych ESRS. Wykorzystuje się je również w sytuacji, w której jednostka opracowuje ujawnienia specyficzne dla jednostki.
71. Odpowiednie ujawnienia zamieszcza się obok ujawnianych informacji przewidzianych w tematycznych ESRS.
72. Jeżeli jednostka nie jest w stanie ujawnić informacji dotyczących **celów** wymaganych zgodnie z odpowiednimi tematycznymi ESRS, ponieważ nie wyznaczyła celów odnoszących się do danej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem, ujawnia ten fakt i przedstawia powody, dla których nie wyznaczyła takich celów. Jednostka ta może ujawnić ramy czasowe, w których zamierza przyjąć odnośną politykę lub podjąć odnośne działania.

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Mierniki MDR-M – Mierniki w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem

73. Jednostka stosuje wymogi dotyczące treści ujawnianych informacji przewidziane w tym przepisie przy ujawnianiu informacji dotyczących **mierników** przyjętych dla poszczególnych istotnych **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**.
74. Celem niniejszego **minimalnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji** jest zapewnienie zrozumienia **mierników** wykorzystywanych przez jednostkę w celu monitorowania skuteczności **działań** w zakresie zarządzania istotnymi **kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem**.
75. Jednostka ujawnia wszelkie **mierniki** związane z istotnymi **wpływami, ryzykami** lub **szansami**, z których korzysta na potrzeby oceniania wyników i efektywności.
76. **Mierniki** obejmują mierniki zdefiniowane w ESRS, jak również mierniki zidentyfikowane w odniesieniu do poszczególnych podmiotów, niezależnie od tego, czy pochodzą z innych źródeł, czy też zostały opracowane przez samą jednostkę.
77. W odniesieniu do każdego **miernika** jednostka:
- ujawnia metody i istotne założenia leżące u podstaw miernika, w tym ograniczenia stosowanych metod;
 - ujawnia, czy pomiar miernika został zatwierdzony przez organ zewnętrzny inny niż dostawca usług atestacyjnych, a jeżeli tak – wskazuje ten organ;
 - oznacza i określa miernik, stosując konkretne, przejrzyste i precyzyjne nazwy i opisy;
 - jeżeli jako jednostkę miary wskazano walutę, stosuje walutę prezentacji wykorzystywaną w swoich sprawozdaniach finansowych.

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Wskaźniki MDR-T – Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów

78. Jednostka stosuje wymogi dotyczące treści ujawnianych informacji przewidziane w tym przepisie przy ujawnianiu informacji dotyczących **celów**, które określiła w odniesieniu do każdej istotnej **kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem**.
79. Celem niniejszego **minimalnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji** jest zapewnienie w odniesieniu do każdej istotnej **kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem** wiedzy na temat:
- czy i w jaki sposób jednostka monitoruje skuteczność podejmowanych przez siebie **działań** mających na celu przeciwdziałanie istotnym **wpływowi i ryzykom** oraz wykorzystanie istotnych **szans**, a także **mierników** wykorzystywanych przez nią w tym celu;
 - wymiernych, terminowych, zorientowanych na rezultaty **celów** wyznaczonych przez jednostkę na potrzeby zrealizowania założeń **polityki**, opracowanych z myślą o oczekiwanych skutkach dla ludzi, środowiska lub jednostki w kontekście istotnych wpływów, ryzyk i szans;
 - ogólnych postępów w realizacji wyznaczonych celów w miarę upływu czasu;
 - jeżeli jednostka nie wyznaczyła wymiernych, terminowych, zorientowanych na rezultaty celów, to czy i w jaki sposób jednostka pomimo to monitoruje skuteczność podejmowanych przez siebie działań mających na celu przeciwdziałanie istotnym wpływom i ryzykom oraz wykorzystanie istotnych szans, oraz czy i w jaki sposób mierzy ona postępy w realizacji założeń swojej **polityki**; oraz
 - czy i w jaki sposób **zainteresowane strony** brały udział w procesie wyznaczania celów w odniesieniu do poszczególnych istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.
80. Jednostka ujawnia wymierne, zorientowane na rezultaty i terminowe **cele** w zakresie istotnych **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**, które wyznaczyła na potrzeby oceny dokonywanych postępów. W odniesieniu do każdego celu ujawniane informacje obejmują:
- opis związku między celem a założeniami **polityki**;
 - wyznaczony poziom docelowy, która ma zostać osiągnięty, w tym – w stosownych przypadkach – określenie, czy cel ma charakter bezwzględny czy względny, a także wskazanie jednostki, w której mierzone będą postępy w jego realizacji;

- c) zakres celu, uwzględniając działalność jednostki lub – w stosownych przypadkach – jej **łańcuch wartości** na wyższym lub niższym szczeblu, a także granice geograficzne;
- d) wartość bazową i rok bazowy, względem których dokonuje się pomiaru postępów;
- e) okres, którego dotyczy dany cel, oraz – w stosownych przypadkach – wszelkie cele pośrednie lub tymczasowe;
- f) opis metod i znaczących założeń stosowanych przy wyznaczaniu celów, w tym – w stosownych przypadkach – wybrany **scenariusz**, źródła danych, dostosowanie do celów polityki na szczeblu krajowym, unijnym lub międzynarodowym, oraz sposób, w jaki założenia uwzględniają szerszy kontekst zrównoważonego rozwoju lub lokalną sytuację, w której mają miejsce wpływy;
- g) wskazanie, czy cele jednostki związane z kwestiami środowiskowymi zostały wyznaczone w oparciu o niezbite dowody naukowe;
- h) czy i w jaki sposób **zainteresowane strony** brały udział w procesie wyznaczania celów w odniesieniu do poszczególnych istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- i) informacje o wszelkich zmianach w celach i powiązanych z nimi **miernikach** lub w leżących u ich podstaw metodach pomiaru, znaczących założeniach, ograniczeniach, źródłach i procesach gromadzenia danych przyjętych w określonej perspektywie czasowej. Informacje te obejmują wyjaśnienie przesłanek uzasadniających dokonanie tych zmian oraz ich wpływu na porównywalność (zob. wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2 *Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności w niniejszym standardzie*); oraz
- j) informacje o uzyskiwanych wynikach w realizacji ujawnionych celów, w tym informacje na temat sposobu monitorowania i kontrolowania postępów w realizacji celów oraz wykorzystywanych mierników, informacje wskazujące, czy postępy są zgodne z założeniami przedstawionymi w pierwotnym planie, a także wyniki analizy tendencji lub znaczących zmian w wynikach osiąganych przez jednostkę w kontekście realizacji celu.

81. Jeżeli jednostka nie wyznaczyła wymiernych, zorientowanych na rezultaty **celów**:

- a) jednostka może ujawniać, czy takie cele zostaną wyznaczone oraz ramy czasowe ich wyznaczenia, natomiast jeżeli jednostka nie planuje ich wyznaczyć, przedstawia stosowne uzasadnienie;
- b) jednostka ujawnia, czy pomimo to monitoruje skuteczność swoich **polityk** i podejmowanych przez siebie **działań** dotyczących istotnych **wpływów, ryzyk** i **szans** związanych ze zrównoważonym rozwojem, a jeżeli tak:
 - i. przedstawia wszelkie procedury, za pośrednictwem których to robi;
 - ii. wyznaczony poziom ambicji, który ma zostać osiągnięty, a także wszelkie wskaźniki o charakterze jakościowym lub ilościowym, z których korzysta do oceniania postępów, w tym okres odniesienia, względem którego dokonuje pomiaru postępów.

Dodatek A

Wymogi dotyczące stosowania

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS 2 i ma taką samą moc obowiązującą jak pozostałe części standardu.

1. Podstawa sporządzenia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-1 – Ogólna podstawa sporządzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju–

- AR 1. Przy opisywaniu, w jakim zakresie **oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju** ma zastosowanie do **łańcucha wartości** jednostki na wyższym i niższym szczeblu (zob. ESRS 1 sekcja 5.1 *Jednostka sprawozdająca i łańcuch wartości*), jednostka może dokonać rozróżnienia między:
- zakresem, w jakim przeprowadzana przez nią ocena **istotności wpływów, ryzyk i szans** obejmuje jej łańcuch wartości na wyższym lub niższym szczeblu;
 - zakresem, w jakim jej **polityki, działania i cele** obejmują jej łańcuch wartości; oraz
 - zakresem, w jakim jednostka uwzględnia dane o łańcuchu wartości na wyższym lub niższym szczeblu przy ujawnianiu informacji dotyczących **mierników**.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności

- AR 2. Jednostka może ujawnić, czy opiera się na jakichkolwiek normach europejskich zatwierdzonych w ramach europejskiego systemu normalizacji (normy ISO/IEC lub CEN/CENELEC), a także w jakim stopniu dane i procedury wykorzystywane na potrzeby sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zostały zweryfikowane przez zewnętrznego dostawcę usług atestacyjnych i uznane za zgodne z odpowiednią normą ISO/IEC lub CEN/CENELEC.

2. Ład korporacyjny

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-1 – Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych

- AR 3. Opisując rolę i obowiązki **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem**, jednostka może przedstawić szczegółowe informacje na temat:
- aspektów zrównoważonego rozwoju objętych nadzorem, jeżeli chodzi o kwestie z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego, z którymi jednostce może przyjść się zmierzyć, w tym:
 - wyników wszelkich ocen aspektów strategii i **modelu biznesowego** jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz zmian wprowadzonych w tych aspektach;
 - identyfikacji i oceny istotnych **ryzyk, szans i wpływów**;
 - powiązanych **polityk i celów**, planów działania i zasobów specjalnych; oraz
 - sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;
 - formy, w jakiej sprawuje się tego rodzaju nadzór nad każdym z wymienionych powyżej aspektów, tj. informacja, konsultacje lub proces podejmowania decyzji; oraz
 - sposobu, w jaki tego rodzaju nadzór jest zorganizowany i sformalizowany, tj. procesów, za pośrednictwem których organy administrujące, zarządzające i nadzorcze odnoszą się do tych aspektów zrównoważonego rozwoju.
- AR 4. Przy opisywaniu sposobu zorganizowania ładu korporacyjnego jednostki w **kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem** informacje dotyczące złożonej struktury zarządzania można uzupełnić, przedstawiając je w formie diagramu.
- AR 5. Opis poziomu wiedzy fachowej lub dostępu do wiedzy fachowej **organów administrujących, zarządzających i nadzorczych** może być uzupełniony informacjami na temat składu tych organów, z uwzględnieniem informacji dotyczących członków, z których wiedzy fachowej organy te korzystają do celów związanych ze sprawowaniem nadzoru nad **kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem**, a także informacji na temat sposobu, w jaki dany organ wykorzystuje tego rodzaju wiedzę fachową. Sporządzając ten opis, jednostka uwzględnia powody, dla których wiedza fachowa i umiejętności są adekwatne w kontekście istotnych **wpływów, ryzyk i szans** jednostki, a także ocenia, czy organy lub ich członkowie dysponują dostępem do innych źródeł wiedzy fachowej, takich jak konkretni eksperci i **szkolenia** oraz inne inicjatywy w zakresie kształcenia, aby aktualizować i rozwijać wiedzę fachową w kwestiach dotyczących zrównoważonego rozwoju w ramach tych organów.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-2 – Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorczym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem

- AR 6. W zależności od struktury danej jednostki **organy administrujące, zarządzające i nadzorcze** mogą koncentrować się na realizacji **celów** nadrzędnych, pozostawiając realizację celów o większym stopniu szczegółowości zarządowi. W takim przypadku jednostka może ujawniać informacje na temat sposobu, w jaki organy ładu korporacyjnego zapewniają dostępność odpowiedniego mechanizmu umożliwiającego monitorowanie działań.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-3 – Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt

- AR 7. W przypadku jednostek notowanych na rynku regulowanym niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji powinien być spójny ze sprawozdaniem o wynagrodzeniach przewidzianym w art. 9a i 9b dyrektywy 2007/36/WE w sprawie wykonywania niektórych praw akcjonariuszy spółek notowanych na rynku regulowanym. Z zastrzeżeniem postanowień ESRS 1, pkt 119, 120 i 122, jednostka notowana na giełdzie może zamieścić odniesienie do swojego sprawozdania o wynagrodzeniach.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-4 – Oświadczenie dotyczące należytej staranności

- AR 8. Zestawienie wymagane zgodnie z pkt 30 może zostać przedstawione w postaci tabeli zawierającej porównanie podstawowych elementów należytej staranności, jeżeli chodzi o wpływy na ludzi i środowisko, jak i odpowiednie informacje ujawniane w **oświadczeniu jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju** – w sposób określony poniżej.
- AR 9. Jednostka może zawrzeć dodatkowe kolumny w poniższej tabeli, aby wyraźnie zidentyfikować ujawniane informacje odnoszące się do wpływów na ludzi lub środowisko, biorąc pod uwagę fakt, że w niektórych przypadkach informacji na temat tego samego etapu procesu należytej staranności może dostarczać więcej niż jedno ujawnienie.
- AR 10. Najważniejsze odniesienia do podstawowych elementów procesu należytej staranności zawarte w instrumentach międzynarodowych Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych wymieniono w rozdziale 4 ESRS 1.

PODSTAWOWE ELEMENTY PROCESU NALEŻYTEJ STARANNOŚCI	PUNKTY W OŚWIADCZENIU DOTYCZĄCYM ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU
a) Uwzględnienie należytej staranności w ładzie korporacyjnym, strategii i modelu biznesowym	
b) Współpraca z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ, na wszystkich kluczowych etapach procesu należytej staranności	
c) Identyfikacja i ocena niekorzystnych wpływów	
d) Podejmowanie działań w celu ograniczenia zidentyfikowanych niekorzystnych wpływów	
e) Monitorowanie skuteczności tych starań i przekazywanie stosownych informacji w tym zakresie	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji GOV-5 – Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju

- AR 11. Niniejszy wymóg dotyczący ujawniania informacji koncentruje się wyłącznie na procesach kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju. Jednostka może wziąć pod uwagę m.in. ryzyka związane z kompletnością i integralnością danych, trafnością szacunków, dostępnością danych dotyczących **łańcucha wartości** na wyższym lub niższym szczeblu oraz terminami udostępniania informacji.

3. Strategia

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-1 – Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości

- AR 12. Na potrzeby przedstawienia informacji na temat sektorów wymaganych zgodnie z pkt 40 jednostka przyporządkowuje swoje znaczące działania do odpowiednich sektorów ESRS. Jeżeli kod dla danego podsektora nie istnieje, należy skorzystać z rubryki opatrzonej nagłówkiem „inne”.
- AR 13. Dla celów ujawnień wymaganych na mocy pkt 40, grupa oferowanych produktów lub usług, grupa obsługiwanych rynków lub grup klientów lub sektor ESRS są znaczące dla jednostki, jeśli spełniają jedno lub oba z poniższych kryteriów:
- stanowią ponad 10 % przychodów jednostki;
 - są powiązane z istotnymi rzeczywistymi wpływami lub istotnymi potencjalnymi negatywnymi wpływami jednostki.
- AR 14. Przygotowując ujawnienia dotyczące **modelu biznesowego i łańcucha wartości**, jednostka uwzględnia:
- swoje kluczowe rodzaje działalności, zasoby, sieci dystrybucji i segmenty klientów;
 - swoje kluczowe **relacje biznesowe** i ich kluczowe właściwości, w tym relacje z klientami i **dostawcami**;
 - strukturę kosztów i przychody generowane przez jej segmenty branżowe, w stosownych przypadkach zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym ustanowionymi w MSSF 8;
 - potencjalne **wpływy, ryzyka i szanse** w swoim znaczącym sektorze lub w swoich znaczących sektorach oraz ich potencjalne powiązania z własnym **modelem biznesowym** lub **łańcuchem wartości**.
- AR 15. Szczególnie istotne znaczenie dla podmiotów korzystających z oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju mogą mieć informacje kontekstowe, ponieważ mogą umożliwić im ustalenie, w jakim stopniu ujawnienia uwzględniają informacje dotyczące **łańcucha wartości** na wyższym lub niższym szczeblu. Opis najważniejszych elementów łańcucha wartości oraz, w stosownych przypadkach, wskazanie kluczowych łańcuchów wartości na wyższym lub niższym szczeblu może ułatwić zrozumienie sposobu, w jaki jednostka stosuje wymogi ustanowione w rozdziale 5 ESRS 1, a także sposobu, w jaki przeprowadza ocenę **istotności** zgodnie z rozdziałem 3 ESRS 1. Wspomniany opis może obejmować ogólny przegląd najważniejszych właściwości podmiotów wchodzących w skład łańcucha wartości na wyższym lub niższym szczeblu ze wskazaniem ich względnego wkładu w wyniki uzyskiwane przez jednostkę i jej sytuację finansową oraz z wyjaśnieniem sposobu, w jaki przyczyniają się one do tworzenia wartości przez jednostkę.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-2 – Interesy i opinie zainteresowanych stron

- AR 16. Opinie i interesy **zainteresowanych stron** wyrażane w ramach współpracy jednostki z zainteresowanymi stronami prowadzonej za pośrednictwem jej procesu należytej staranności mogą mieć istotne znaczenie dla niektórych aspektów jej strategii lub modelu biznesowego. Wspomniane opinie i interesy mogą zatem wywierać wpływ na decyzje jednostki dotyczące przyszłego kierunku strategii lub modelu biznesowego.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

- AR 17. Opisując, w którym miejscu jej **łańcucha wartości** na wyższym lub niższym szczeblu koncentrują się istotne **wpływy, ryzyka i szanse**, jednostka uwzględnia następujące elementy: obszary geograficzne, zakłady lub rodzaje aktywów, nakłady, uzysk i sieci dystrybucji.
- AR 18. Przedmiotowe ujawnienie może być wyrażone jako pojedynczy rodzaj **wpływu, ryzyka** lub **szansy** albo w drodze zagregowania grup istotnych wpływów, ryzyk i szans, jeżeli pozwala to uzyskać bardziej odpowiednie informacje i nie przesłania istotnych informacji.

4. Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju

AR 19. Niezależnie od podstawy uzasadniającej przedstawienie informacji na temat **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem** przewidzianej w rozdziale 8 *Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju* ESRS 1, jednostka może ujawniać wykaz wymogów dotyczących ujawniania informacji sporządzony przy opracowywaniu **oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju** (zob. pkt 54) w części poświęconej informacjom ogólnym lub – jeżeli uzna to za stosowne – w innych częściach oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju. W tym kontekście jednostka może skorzystać z indeksu treści, tj. z tabelarycznego wykazu wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, wskazując miejsca, w którym znajdują się te wymogi (strony lub punkty).

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Polityki MDR-P – Polityki przyjęte w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem

AR 20. Z uwagi na współzależności między wpływami na ludzi i środowisko, **ryzykami i szansami** jedna **polityka** może odnosić się do szeregu istotnych **kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem**, w tym również do kwestii uregulowanych w więcej niż jednym tematycznym ESRS. Jeżeli jedna polityka obejmuje na przykład zarówno kwestię środowiskową, jak i kwestię społeczną, jednostka może przedstawić informacje na temat tej polityki w sekcji środowiskowej swojego **oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju**. W takim przypadku jednostka powinna zamieścić w sekcji społecznej odniesienie do sekcji środowiskowej, w której przedstawiono informacje na temat odpowiedniej polityki. Informacje na temat tej polityki można również przedstawić w sekcji społecznej, zamieszczając stosowne odniesienie do tych informacji w sekcji środowiskowej.

AR 21. Opis zakresu **polityki** może wyjaśniać, jakich działań lub segmentów własnych operacji jednostki lub jej **łańcucha wartości** na wyższym i niższym szczeblu ona dotyczy. W opisie tym można również zawrzeć bardziej szczegółowe informacje na temat ograniczeń istotnych z punktu widzenia konkretnego zagadnienia lub okoliczności, w jakich jednostka prowadzi działalność – może to dotyczyć granic geograficznych, ograniczeń związanych z cyklami życia itp. W niektórych przypadkach, m.in. w sytuacji gdy polityka nie obejmuje całego łańcucha wartości, jednostka może przedstawić przejrzyste informacje na temat zakresu, w jakim polityka ma zastosowanie do tego łańcucha.

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem

AR 22. W kontekście niniejszego **minimalnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji** kluczowe **działania** obejmują działania, które w istotnym stopniu przyczyniają się do realizacji celów jednostki dotyczących przeciwdziałania istotnym **wpływowi i ryzykom** oraz wykorzystania istotnych **szans**. Aby zapewnić ich większą zrozumiałość, kluczowe działania mogą zostać w stosownych przypadkach zagregowane.

AR 23. Informacje na temat alokacji zasobów można przedstawić w formie tabeli w podziale na wydatki kapitałowe i wydatki operacyjne ujęte w odpowiednich perspektywach czasowych oraz w odniesieniu do zasobów wykorzystywanych w bieżącym roku sprawozdawczym i alokacji zasobów zaplanowanej w konkretnych perspektywach czasowych.

5. Mierniki i cele

Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Cele MDR-T – Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów

AR 24. Przy ujawnianiu **celów** związanych z zapobieganiem wpływom na środowisko lub łagodzeniem tych wpływów jednostka traktuje priorytetowo cele koncentrujące się na ograniczaniu wpływów w ujęciu bezwzględnym, a dopiero w dalszej kolejności – w ujęciu względnym. Jeżeli cele odnoszą się do zapobiegania wpływom społecznym lub łagodzenia takich wpływów, można doprecyzować je pod kątem ich wpływu na prawa człowieka, dobrostan lub korzyści czerpane przez **zainteresowane strony**, na które jednostka wywiera wpływ.

AR 25. Informacje na temat postępów w realizacji **celów** można przedstawić w całościowej tabeli zawierającej informacje na temat wartości bazowej i wartości docelowej, celów pośrednich oraz wyników uzyskiwanych w poprzednich okresach.

- AR 26. Jeżeli jednostka opisuje postępy w realizacji założeń **polityki**, mimo że nie wyznaczyła wymiernego celu, może wskazać poziom odniesienia, względem którego mierzy osiągnięte postępy. Na przykład jednostka może oceniać wzrost **płacy** w zestawieniu z określoną wartością procentową w odniesieniu do osób, których zarobki są niższe od poziomu godziwego wynagrodzenia, lub może oceniać jakość swoich relacji z przedstawicielami społeczności lokalnych, bazując na odsetku problemów zgłaszanych przez przedstawicieli tych społeczności, które rozwiązano w satysfakcjonujący dla nich sposób. Poziom odniesienia i ocena postępów są powiązane z **wpływami, ryzykami i szansami** mającymi decydujące znaczenie dla **istotności** zagadnienia, do którego odnosi się dana polityka.
-

Dodatek B

**Wykaz punktów danych zawartych w standardach przekrojowych i standardach tematycznych,
które wynikają z innych przepisów UE**

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS 2. W poniższej tabeli przedstawiono punkty danych zawarte w ESRS 2 i tematycznych ESRS, które mają swoje źródło w innych przepisach UE.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS 2 GOV-1 Zróżnicowanie członków zarządu ze względu na płeć pkt 21 lit. d)	Wskaźnik nr 13 w tabeli 1 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1816 ⁽⁵⁾	
ESRS 2 GOV-1 Odsetek członków organów, którzy są niezależni pkt 21 lit. e)			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS 2 GOV-4 Oświadczenie w sprawie należytej staranności pkt 30	Wskaźnik nr 10 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS 2 SBM-1 Udział w działaniach związanych z działaniami dotyczącymi paliw kopalnych pkt 40 lit. d) ppkt (i)	Wskaźnik nr 4 w tabeli 1 w załączniku I	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453 ⁽⁶⁾ , tabela 1: Informacje jakościowe na temat ryzyka z zakresu ochrony środowiska i tabela 2: Informacje jakościowe na temat ryzyka społecznego	Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS 2 SBM-1 Udział w działaniach związanych z produkcją chemikaliów pkt 40 lit. d) ppkt (ii)	Wskaźnik nr 9 w tabeli 2 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS 2 SBM-1 Udział w działalności związanej z kontrowersyjną bronią pkt 40 lit. d) ppkt (iii)	Wskaźnik nr 14 w tabeli 1 w załączniku I		Art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818 ⁽⁷⁾ , załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS 2 SBM-1 Udział w działaniach związanych z uprawą i produkcją tytoniu pkt 40 lit. d) ppkt (iv)			Art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818, załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS E1-1 Plan przejścia służący osiągnięciu neutralności klimatycznej do 2050 r. pkt 14				Art. 2 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2021/1119
ESRS E1-1 Jednostki wykluczone z zakresu obowiązywania wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego pkt 16 lit. g)		Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 1: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianami klimatu: jakość kredytowa ekspozycji według sektora, emisji i rezydualnego terminu zapadalności	Art. 12 ust. 1 lit. d)–g) oraz art. 12 ust. 2 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS E1-4 Cele redukcji emisji gazów cieplarnianych pkt 34	Wskaźnik nr 4 w tabeli 2 w załączniku I	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 3: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianą klimatu: mierniki dostosowania	Art. 6 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS E1-5 Zużycie energii z kopalnych źródeł zdezagregowane w podziale na źródła (dotyczy wyłącznie sektorów o znacznym oddziaływaniu na klimat) pkt 38	Wskaźnik nr 5 w tabeli 1 i wskaźnik nr 5 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E1-5 Zużycie energii i koszyk energetyczny pkt 37	Wskaźnik nr 5 w tabeli 1 w załączniku I			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS E1-5 Energochłonność powiązana z działaniami podejmowanymi w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat pkt 40–43	Wskaźnik nr 6 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 brutto i całkowite emisje gazów cieplarnianych pkt 44	Wskaźniki nr 1 i 2 w tabeli 1 w załączniku I	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 1: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianą klimatu: jakość kredytowa ekspozycji według sektora, emisji i rezydualnego terminu zapadalności	Art. 5 ust. 1, art. 6 i art. 8 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS E1-6 Intensywność emisji gazów cieplarnianych brutto pkt 53–55	Wskaźnik nr 3 w tabeli 1 w załączniku I	Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453, wzór 3: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianą klimatu: mierniki dostosowania	Art. 8 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS E1-7 Usuwanie gazów cieplarnianych i jednostki emisji dwutlenku węgla pkt 56				Art. 2 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2021/1119
ESRS E1-9 Ekspozycja portfela odniesienia na ryzyko fizyczne związane z klimatem pkt 66			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818, załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS E1-9 Dezagregacja kwot pieniężnych według nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego pkt 66 lit. a) ESRS E1-9 Lokalizacja znaczących składników aktywów obarczonych istotnym ryzykiem fizycznym pkt 66 lit. c)		Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; pkt 46 i 47 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/2453; wzór 5: Portfel bankowy – Ryzyko fizyczne związane ze zmianami klimatu: ekspozycje podlegające ryzyku fizycznemu.		
ESRS E1-9 Podział wartości księgowej nieruchomości według klas efektywności energetycznej pkt 67 lit. c)		Art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013; pkt 34 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/2453; wzór 2: Portfel bankowy – Ryzyko przejścia związane ze zmianami klimatu: kredyty zabezpieczone nieruchomościami – efektywność energetyczna zabezpieczeń		
ESRS E1-9 Stopień ekspozycji portfela na szanse związane z klimatem pkt 69			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS E2-4 Ilość każdego czynnika zanieczyszczającego wymienionego w załączniku II do rozporządzenia w sprawie E-PRTR (Europejski Rejestr Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń) emitowanego do powietrza, wody i gleby, pkt 28	Wskaźnik nr 8 w tabeli 1 w załączniku I, wskaźnik nr 2 w tabeli 2 w załączniku I, wskaźnik nr 1 w tabeli 2 w załączniku I oraz wskaźnik nr 3 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E3-1 Woda i zasoby morskie pkt 9	Wskaźnik nr 7 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E3-1 Specjalna polityka pkt 13	Wskaźnik nr 8 w tabeli 2 w załączniku I			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS E3-1 Zrównoważone praktyki w dziedzinie mórz i oceanów pkt 14	Wskaźnik nr 12 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E3-4 Całkowita ilość wody poddanej recyklingowi i ponownemu użyciu pkt 28 lit. c)	Wskaźnik nr 6.2 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E3-4 Całkowite zużycie wody w m ³ na przychód netto z własnych operacji pkt 29	Wskaźnik nr 6.1 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS 2 SBM 3-E4 pkt 16 lit. a) ppkt (i)	Wskaźnik nr 7 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS 2 SBM 3-E4 pkt 16 lit. b)	Wskaźnik nr 10 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS 2 SBM 3-E4 pkt 16 lit. c)	Wskaźnik nr 14 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E4-2 Zrównoważone praktyki lub polityki w zakresie gruntów/rolnictwa pkt 24 lit. b)	Wskaźnik nr 11 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E4-2 Zrównoważone praktyki lub polityki w zakresie oceanów/mórz pkt 24 lit. c)	Wskaźnik nr 12 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E4-2 Polityki na rzecz przeciwdziałania wylesianiu pkt 24 lit. d)	Wskaźnik nr 15 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E5-5 Odpady niepoddawane recyklingowi pkt 37 lit. d)	Wskaźnik nr 13 w tabeli 2 w załączniku I			
ESRS E5-5 Odpady niebezpieczne i odpady promieniotwórcze pkt 39	Wskaźnik nr 9 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS 2 SBM-3-S1 Ryzyko wystąpienia przypadków pracy przymusowej pkt 14 lit. f)	Wskaźnik nr 13 w tabeli 3 w załączniku I			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS 2 SBM-3-S1 Ryzyko wystąpienia przypadków pracy dzieci pkt 14 lit. g)	Wskaźnik nr 12 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S1-1 Zobowiązania w zakresie polityki dotyczącej poszanowania praw człowieka pkt 20	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS S1-1 Strategie w zakresie należytej staranności w odniesieniu do kwestii objętych podstawowymi konwencjami Międzynarodowej Organizacji Pracy nr 1–8, pkt 21			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS S1-1 Procedury i środki na rzecz zapobiegania handlowi ludźmi pkt 22	Wskaźnik nr 11 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S1-1 Polityka lub system zarządzania służące zapobieganiu wypadkom przy pracy pkt 23	Wskaźnik nr 1 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S1-3 Mechanizmy rozpatrywania skarg pkt 32 lit. c)	Wskaźnik nr 5 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S1-14 Liczba zgonów związanych z pracą oraz liczba i wskaźnik wypadków związanych z pracą pkt 88 lit. b) i c)	Wskaźnik nr 2 w tabeli 3 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS S1-14 Liczba dni straconych z powodu urazów, wypadków, ofiar śmiertelnych lub chorób pkt 88 lit. e)	Wskaźnik nr 3 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S1-16 Nieskorygowana luka płacowa między kobietami a mężczyznami pkt 97 lit. a)	Wskaźnik nr 12 w tabeli 1 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS S1-16 Nadmierny poziom wynagrodzenia dyrektora generalnego pkt 97 lit. b)	Wskaźnik nr 8 w tabeli 3 w załączniku I			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS S1-17 Przypadki dyskryminacji pkt 103 lit. a)	Wskaźnik nr 7 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S1-17 Nieprzestrzeganie Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD pkt 104 lit. a)	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 i wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS 2 SBM-3-S2 Znaczące ryzyko wystąpienia przypadków pracy dzieci lub pracy przymusowej w łańcuchu wartości pkt 11 lit. b)	Wskaźniki nr 12 i nr 13 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S2-1 Zobowiązania w zakresie polityki dotyczącej poszanowania praw człowieka pkt 17	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS S2-1 Polityki związane z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości pkt 18	Wskaźnik nr 11 i nr 4 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S2-1 Nieprzestrzeganie Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD pkt 19	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS S2-1 Strategie w zakresie należytej staranności w odniesieniu do kwestii objętych podstawowymi konwencjami Międzynarodowej Organizacji Pracy nr 1–8, pkt 19			Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS S2-4 Kwestie i incydenty dotyczące poszanowania praw człowieka związane z łańcuchem wartości na wyższym i niższym szczeblu pkt 36	Wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I			

Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych	Odniesienie do rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych ⁽¹⁾	Odniesienie do trzeciego filaru ⁽²⁾	Odniesienie do rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych ⁽³⁾	Odniesienie do Europejskiego prawa o klimacie ⁽⁴⁾
ESRS S3-1 Zobowiązania w zakresie polityki dotyczącej poszanowania praw człowieka, pkt 16	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 w załączniku I i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS S3-1 Nieprzestrzeganie Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka, zasad MOP lub wytycznych OECD pkt 17	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS S3-4 Kwestie i incydenty dotyczące poszanowania praw człowieka pkt 36	Wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS S4-1 Polityka odnosząca się do konsumentów i użytkowników końcowych pkt 16	Wskaźnik nr 9 w tabeli 3 i wskaźnik nr 11 w tabeli 1 w załączniku I			
ESRS S4-1 Nieprzestrzeganie Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz wytycznych OECD pkt 17	Wskaźnik nr 10 w tabeli 1 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816, art. 12 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1818	
ESRS S4-4 Kwestie i incydenty dotyczące poszanowania praw człowieka pkt 35	Wskaźnik nr 14 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS G1-1 Konwencja Narodów Zjednoczonych przeciwko korupcji pkt 10 lit. b)	Wskaźnik nr 15 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS G1-1 Ochrona sygnalistów pkt 10 lit. d)	Wskaźnik nr 6 w tabeli 3 w załączniku I			
ESRS G1-4 Grzywny za naruszenie przepisów antykorupcyjnych i przepisów w sprawie zwalczania przekupstw pkt 24 lit. a)	Wskaźnik nr 17 w tabeli 3 w załączniku I		Załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2020/1816	
ESRS G1-4 Normy w zakresie przeciwdziałania korupcji i przekupstwu pkt 24 lit. b)	Wskaźnik nr 16 w tabeli 3 w załączniku I			

-
- (¹) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych) (Dz.U. L 317 z 9.12.2019, s. 1).
 - (²) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (rozporządzenie w sprawie wymogów kapitałowych, „CRR”) (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).
 - (³) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 z dnia 8 czerwca 2016 r. w sprawie indeksów stosowanych jako wskaźniki referencyjne w instrumentach finansowych i umowach finansowych lub do pomiaru wyników funduszy inwestycyjnych i zmieniające dyrektywy 2008/48/WE i 2014/17/UE oraz rozporządzenie (UE) nr 596/2014 (Dz.U. L 171 z 29.6.2016, s. 1).
 - (⁴) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia ram na potrzeby osiągnięcia neutralności klimatycznej i zmiany rozporządzeń (WE) nr 401/2009 i (UE) 2018/1999 (Europejskie prawo o klimacie) (Dz.U. L 243 z 9.7.2021, s. 1).
 - (⁵) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/1816 z dnia 17 lipca 2020 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 w odniesieniu do wyjaśnienia w oświadczeniu dotyczącym wskaźnika referencyjnego precyzującego, w jaki sposób czynniki z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego znajdują odzwierciedlenie w każdym opracowanym i opublikowanym wskaźniku referencyjnym (Dz.U. L 406 z 3.12.2020, s. 1).
 - (⁶) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/2453 z dnia 30 listopada 2022 r. zmieniające wykonawcze standardy techniczne określone w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/637 w odniesieniu do ujawniania informacji na temat ryzyk z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego (Dz.U. L 324 z 19.12.2022, s. 1).
 - (⁷) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/1818 z dnia 17 lipca 2020 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 w odniesieniu do minimalnych norm dotyczących unijnych wskaźników referencyjnych transformacji klimatycznej i unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego (Dz.U. L 406 z 3.12.2020, s. 17).
-

Dodatek C

**Wymogi dotyczące ujawniania i stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie
w związku z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji**

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS 2 i ma taką samą moc obowiązującą jak pozostałe części standardu. W poniższej tabeli przedstawiono wymogi zawarte w tematycznych ESRS, które należy wziąć pod uwagę w kontekście sprawozdawczości prowadzonej zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ustanowionymi w ESRS 2.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ustanowiony w ESRS 2	Powiązany punkt ESRS
GOV-1 Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych	ESRS G1 Postępowanie w biznesie (pkt 5)
GOV-3 Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt	ESRS E1 Zmiana klimatu (pkt 13)
SBM-2 Interesy i opinie zainteresowanych stron	ESRS S1 Własne zasoby pracownicze (pkt 12) ESRS S2 Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości (pkt 9) ESRS S3 Dotknięte społeczności (pkt 7) ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi (pkt 8)
SBM-3 Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	ESRS E1 Zmiana klimatu (pkt 18–19) ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy (pkt 16) ESRS S1 Własne zasoby pracownicze (pkt 13–16) ESRS S2 Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości (pkt 10–13) ESRS S3 Dotknięte społeczności (pkt 8–11) ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi (pkt 9–12)
IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans	ESRS E1 Zmiana klimatu (pkt 20–21) ESRS E2 Zanieczyszczenie (pkt 11) ESRS E3 Woda i zasoby morskie (pkt 8) ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy (pkt 17–19) ESRS E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym (pkt 11) ESRS G1 Postępowanie w biznesie (pkt 6)