



EFRAG ESRS

Platforma Q&A

ZESTAWIENIE WYJAŚNIEŃ

STYCZEŃ – LISTOPAD 2024 r.

Zastrzeżenie

Niniejszy Zestaw wyjaśnień opracowany przez EFRAG nie ma charakteru wiążącego i towarzyszy Europejskim Standardom Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS), zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE (dyrektywa o rachunkowości). Oznacza to, że jeżeli jakikolwiek fragment niniejszego dokumentu wydaje się stać w sprzeczności z jakimkolwiek wymogiem lub wyjaśnieniem zawartym w ESRS, standardy ESRS mają pierwszeństwo. Niniejszy Zestaw wyjaśnień został wydany zgodnie z należyłą procedurą EFRAG dla dokumentów niewiążących i na wyłączną odpowiedzialność EFRAG.

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

Niniejszy Zestaw wyjaśnień został opracowany z myślą o dużych spółkach notowanych i nienotowanych na rynku giełdowym, które podlegają standardom ESRS. Nie są one zatem przeznaczone do użytku przez nienotowane na giełdzie małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), dobrowolnie składające sprawozdania w oparciu o przyszłe standardy VSME.

Niniejszy Zestaw wyjaśnień odnosi się do ogólnych standardów ESRS przyjętych przez Komisję Europejską 31 lipca 2023 r. Standardy sektorowe mogą wносить specyfikacje sektorowe, które muszą być przestrzegane przez określone sektory.

Treść każdego wyjaśnienia została opracowana w celu udzielenia odpowiedzi na konkretne pytanie techniczne i nie można jej bezpośrednio rozszerzyć przez analogię na inną sytuację.

O EFRAG

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



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

Uwaga: Zobacz „Załącznik I: Tabela dat nadania numerów” identyfikacyjnych, aby określić najbardziej aktualną wersję Zestawienia wyjaśnień.

Spis treści

Wprowadzenie 9

Pytania odnoszące się do wymogów ogólnych i ogólnych ujawnień w ramach ESRS .. 11

ESRS 1 Wymogi ogólne 11

ESRS 1 rozdział 1: Kategorie standardów ESRS, obszary sprawozdawczości i konwencje redakcyjne 11

Pytanie nr ID 29 i pytanie nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu „ujawnia” i „może ujawniać” 11

Pytanie nr ID 106 – Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek 13

Pytanie nr ID 109 — Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1 15

Pytanie nr ID 157 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 GOV oraz szczegółowe wymogi w tematycznych ESRS 19

Pytanie nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 21

Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek 24

ESRS 1 rozdział 2: Jakościowe cechy informacji 25

Pytanie nr ID 337 – Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji 25

Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna 27

ESRS 1 rozdział 3 Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju 28

Odniesienie do Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1): 28

Pytanie nr ID 37 – Wyłącznie pozytywny wpływ 28

Pytanie nr ID 162 – Minimalna liczba istotnych kwestii 29

Pytanie nr ID 172 – Ocena istotności – struktury kapitału private equity 30

Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron 32

Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych? 34

Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia 35

Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacjach) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem 37

Pytanie nr ID 753 – Istotność finansowa w łańcuchu wartości i umowach zakupu energii 40

Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej 42

Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglanie i miejsca po przecinku; istotność informacji 44

Pytanie nr 1019 – Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem, która prawdopodobnie stanie się istotna w przyszłości 45

Pytanie nr ID 1039 – Perspektywa czasowa – istotność tylko w ujęciu długoterminowym 47

Pytanie nr ID 1048 – Ujawnianie punktów danych w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji, który jest istotny dla miernika 48

Pytanie nr ID 1297 – Poziom dezagregacji 50

ESRS 1 rozdział 5 Łańcuch wartości 52

Odniesienie do Wytycznych wdrożeniowych dotyczących łańcucha wartości (IG2) 52

Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości 52

Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych 53

Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa 54

ESRS 1 rozdział 6 Perspektywy czasowe 56

Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa 56

Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy 57

Pytanie nr ID 1054 Krótkoterminowa perspektywa czasowa 59

ESRS 1 rozdział 7 Przygotowywanie i prezentacja informacji na temat zrównoważonego rozwoju	60
Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze.....	60
ESRS 1 rozdział 8 Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	61
Pytanie nr ID 38 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	61
Pytanie nr ID 296 – Umieszczenie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych.....	62
Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych	64
Pytanie nr ID 426 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	65
Pytanie nr ID 762 – Umieszczenie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju.....	66
Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika?	68
ESRS 1 rozdział 9 Powiązania z innymi częściami sprawozdawczości przedsiębiorstw i odpowiednimi informacjami.....	70
Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych	70
Pytanie nr ID 1047 – Warunki włączenia przez odniesienie i indeks treści	71
ESRS 1 rozdział 10 Przepisy przejściowe	73
Pytanie nr ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	73
Pytanie nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne	74
Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu 3.....	76
Pytanie nr ID 923 – Ujawnienia specyficzne dla jednostek w fazie stopniowego wprowadzania	77
Pytanie nr ID 1090 – Okres obowiązywania przepisów przejściowych dla wczesnych użytkowników	78
Pytanie nr ID 1144 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników: Obliczanie średniej liczby	79
ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji	80
Pytania dotyczące wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji.....	80
Pytanie nr ID 177 – Mapowanie kwestii zrównoważonego rozwoju wymienionych w ESRS 1 pkt AR 16 wraz z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji	80
Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych.....	80
ESRS 2 BP-2 Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności	82
Pytanie nr ID 58 – Przepisy przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających do 750 pracowników	82
Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR (Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2) w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników	85
Pytanie nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji	86
ESRS 2 GOV-1 Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych	87
Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze	87
Pytanie nr ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę	88
Pytanie nr ID 781 – Walne zgromadzenie.....	89
Pytanie nr ID 1072 – ESRS 2 GOV-1 – Kompetencje w zakresie ESG organów nadzorczych	90
ESRS 2 GOV-3 Integracja wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w programach motywacyjnych	92
Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1	92
ESRS 2 SBM-1 Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości	94
Pytanie nr ID 39 – Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1	94
Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką.....	95
Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto.....	96
Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe.....	97
Pytanie nr ID 644 – Ograniczenia sektora paliw kopalnych.....	99

Pytanie nr ID 905 – Produkcja substancji chemicznych/pestycydów i innych produktów agrochemicznych	101
ESRS 2 SBM 3 Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym	102
Pytanie nr ID 67 – Wymóg dotyczący ujawniania informacji w ramach ESRS 2 SBM-3 – stosowane słownictwo/gramatyka	102
Pytanie nr ID 935– Skutki finansowe – bieżące a przewidywane	103
ESRS 2 IRO-1 Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans	105
Pytanie nr ID 517 – Ujawnianie informacji dotyczących progów	105
ESRS 2 IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju	107
Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B	107
Pytanie nr ID 628 – Indeks treści	108
ESRS 2 Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby związane z istotnymi kwestiami zrównoważonego rozwoju	109
Pytanie nr ID 1056 – Działania MDR i przydzielone zasoby	109
ESRS 2 Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Wskaźniki MDR-M – Wskaźniki dotyczące istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju	111
Pytanie nr ID 968 – Oznakowanie ekologiczne (Ecolabel)	111
ESRS 2 Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – cele MDR-T – Śledzenie skuteczności polityk i działań poprzez cele	112
Pytanie nr ID 1136 – Cele bez polityki	112
Pytania odnoszące się do środowiska	114
ESRS E1 Zmiana klimatu	114
ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 GOV-3 Integracja wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w programach motywacyjnych.....	114
Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1	114
ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem. bookmark103...	114
Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto	114
ESRS E1-4 Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej	115
Pytanie nr ID 206 – Cele związane z klimatem	115
Pytanie nr ID 531 – Rok bazowy	117
Pytanie nr ID 734 – Ujawnianie postępów w realizacji celów związanych z klimatem.....	119
ESRS E1-5 Zużycie energii i koszyk energetyczny.....	120
Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny	120
Pytanie nr ID 338 – Działania podejmowane w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat	121
Pytanie nr ID 893 – Współczynnik konwersji dla paliw kopalnych	123
Pytanie nr ID 1126 – Wartości opałowe i położenie geograficzne jednostki.....	124
ESRS E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych	126
Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń	128
Pytanie nr ID 167 – Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor	129
Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych	130
Pytanie nr ID 251 – Ujawnianie współczynników emisji	132
Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja	132
Pytanie nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji	134

Pytanie nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji.....	137
Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych	139
Pytanie nr ID 718 – Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych	140
Pytanie nr ID 831 – Instrumenty umowne.....	142
Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3	143
ESRS E1-7 Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla.....	145
Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych ..	145
Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości.....	147
Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu	148
Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania	149
Pytanie nr ID 873 – Transport usuniętych gazów cieplarnianych	151
ESRS E1-9 Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem	152
Pytanie nr ID 422 – Aktywa obciążone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych	152
Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem	154
ESRS E2: Zanieczyszczenie:	156
ESRS E2 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniami	156
Pytanie nr ID 245 – Analiza ryzyka związanego z klimatem.....	156
Pytanie nr ID 1060 – Zanieczyszczenie – konsultacje z dotkniętymi społecznościami	157
ESRS E2-1 — Polityki wdrożone w celu przeciwdziałania i kontroli zanieczyszczeń.....	160
Pytanie nr ID 186 - Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	160
ESRS E2-4 Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby;	161
Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – Wycieki substancji chemicznych	161
Pytanie nr ID 440 – Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja	163
Pytanie nr ID 441 – Mikrodrobiny plastiku	165
Pytanie nr ID 619 – Emisje do powietrza w ESRS E2 w porównaniu z ESRS E1.....	166
Pytanie nr ID 653 – Mikrodrobiny plastiku – zużycie opon	168
Pytanie nr ID 713 i nr ID 928 – Mikrodrobiny plastiku – definicja i aktualizacja rozporządzenia REACH	170
Pytanie nr ID 832 – Emisje zanieczyszczeń – zmiany na przestrzeni czasu.....	172
ESRS E2-5 Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	174
Pytania nr ID 226 i nr ID 301 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia.....	174
Pytanie nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy, w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki	178
Pytanie nr ID 815 - Substancje potencjalnie niebezpieczne - w wyrobach.....	179
ESRS E2-6 Przewidywane skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem. 181	181
Pytanie nr ID 472 – Poważne incydenty i złoza.....	181
ESRS E3 Woda i zasoby morskie	184
ESRS E3-1 – Polityki wprowadzone w celu zarządzania zasobami wodnymi i morskimi	184
Pytanie nr ID 456 – Polityki dotyczące uzdatniania wody	184
ESRS E3-4 – Zużycie wody.....	186
Pytanie nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia wody	186
Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacjach) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem	189
Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości.....	189
Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły	191
ESRS E4 Bioróżnorodność	193
ESRS E4 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji	

i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami	193
Pytanie nr ID 1025 – Bezpośrednie czynniki powodujące utratę różnorodności biologicznej – definicja	193
ESRS E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów	196
Pytanie nr ID 802 – Listy, do których można się odnieść w zakresie obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności	196
Pytanie nr ID 953 – Obowiązkowe ujawnianie informacji na temat istotnych mierników dotyczących różnorodności biologicznej	197
Pytanie nr ID 1115 – Ujawnianie informacji na temat liczby i powierzchni terenów położonych w pobliżu obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub na tych obszarach	200
Pytanie nr ID 1172 – Ujawnianie informacji na temat powierzchni terenów położonych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu	201
ESRS E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym:	204
ESRS E5-5 Zasoby odprowadzane	204
Pytanie nr ID 283 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów?	204
Pytanie nr ID 400 – Odpady poddane recyklingowi	205
Pytanie nr ID 408 – Kategoryzacja strumieni odpadów	207
Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych?	208
Pytania dotyczące kwestii społecznych	208
ESRS S1 Własne zasoby pracownicze	208
Pytanie nr 434 – Różnica między osobami niebędącymi pracownikami a pracownikami łańcucha wartości	209
ESRS S1-4 – Podejmowanie działań dotyczących istotnych oddziaływań oraz stosowanie podejść służących ograniczeniu istotnego ryzyka i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z własnymi pracownikami oraz skuteczność tych działań i podejść	210
Pytanie nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami	210
ESRS S1-6 Charakterystyka pracowników jednostki	211
Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy	211
Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników	212
Pytanie nr ID 365 – Znaczące zatrudnienie	214
Pytanie nr ID 430 – Definicja płci	215
ESRS S1-7 – Charakterystyka osób niebędących pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki	216
Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami	216
ESRS S1-8 Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego	217
Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek	217
Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych	218
ESRS S1-10 Ochrona socjalna	219
Pytanie nr ID 730 – Rodzaj pracownika i ochrona socjalna	219
ESRS S1-11 Ochrona socjalna	220
Pytanie nr ID 339 – Wykorzystanie danych wtórnych i ochrona socjalna	220
Pytanie nr ID 453 – Ochrona socjalna i urlop rodzicielski	221
ESRS S1-12 Osoby z niepełnosprawnościami	222
Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych	222
ESRS S1-14 Wskaźniki bezpieczeństwa i higieny pracy	223
Pytanie nr ID 271 i ID 287 – Różnica między wypadkiem przy pracy a urazem przy pracy	223
Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia	225

Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych.....	226
ESRS S1-15 Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym	226
Pytanie nr ID 340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych	226
Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego	227
ESRS S1-16 Mierniki wynagrodzeń (luka płacowa i całkowite wynagrodzenie).....	229
Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami	229
Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16	230
Pytanie nr ID 389 – Współczynnik rocznego łącznego wynagrodzenia i rodzaje pracowników	231
Pytanie nr ID 549 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; układy zbiorowe pracy	232
Pytanie ID 689 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami a płeć	233
Pytanie nr ID 690 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami a Dyrektywa w sprawie przejrzystości wynagrodzeń.....	234
ESRS S1-17 Incydenty, skargi i poważne oddziaływania na przestrzeganie praw człowieka	235
Pytanie nr ID 550 – Ujawnienie przypadków dyskryminacji/molestowania uznanych za niejednoznaczne	235
ESRS S2 Polityka dotycząca osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości	236
Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2	236
ESRS S3 Dotknięte społeczności	237
ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi.....	237
Pytanie nr ID 1026 – Definicja użytkowników końcowych	237
Pytania związane z ładem korporacyjnym	239
ESRS G1 Postępowanie w biznesie.....	239
Pytanie nr ID 479 – Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1	239
ESRS G1-4 Incydenty korupcji lub przekupstwa	240
Pytanie nr ID 417 - Wyroki skazujące	240
Pytanie nr ID 800 – Korupcja i przekupstwo	241
ESRS G1-5 Wpływ polityczny i działalność lobbingsowa.....	242
Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingsowa	242
Pytanie nr ID 560 – Beneficjent wkładów o charakterze politycznym.....	243
ESRS G1-6 Praktyki płatnicze	244
Pytanie nr ID 419 – Nierozstrzygnięte postępowania sądowe dotyczące opóźnień w płatnościach	244
Pytanie nr ID 444 - Praktyki płatnicze	244
Pytania odnoszące się do XBRL i punktów danych	246
Pytanie nr ID 326 – Wdrożenie punktów danych	246
Załącznik I: Tabela z datami nadania numerów identyfikacyjnych	248
Załącznik II: Indeks słów kluczowych	254
Załącznik III: Pytania odrzucone, jako pytania, które „już zadano/na które już odpowiedziano”, z podaniem odniesienia do dokumentu, w którym udzielono na nie odpowiedzi.....	270

Pytania w tym dokumencie są identyfikowane za pomocą narastających numerów (ID), które otrzymują z chwilą ich przesłania na platformę Q&A. System przypisuje numery identyfikacyjne również do zapytań częściowych. Z tego powodu numer ID nie wskazuje, ile pytań zostało ostatecznie przesłanych do EFRAG.

Wprowadzenie

W dniu 24 października 2023 r. Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej (ang. European Financial Reporting Advisory Group – EFRAG) rozpoczęła gromadzenie pytań związanych z Europejskimi Standardami Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ang. European Sustainability Reporting Standards – ESRS) za pośrednictwem platformy pytań i odpowiedzi Q&A EFRAG ESRS Q&A Platform. <https://www.efrag.org/en/projects/efrag-esrs-qa-platform/monitoring> <https://www.efrag.org/en/projects/efrag-esrs-qa-platform/monitoring> EFRAG będzie regularnie publikować wyjaśnienia po przeprowadzeniu należytej procedury. Wyjaśnienia nie mają wiążącego charakteru. Odpowiadają one na pytania techniczne dotyczące standardów ESRS, wskazując, gdzie w standardach podano stosowną treść i jak się po nich poruszać.

Począwszy od października 2023 EFRAG opublikowała następujące partie wyjaśnień (liczba wyjaśnień):

luty 2024	12
marzec 2024 r.	12
maj 2024 r.	44
lipiec 2024 r.	25
listopad 2024 r.	64
Ogółem	<u>157</u>

Kolejna istotna aktualizacja Zestawienia wyjaśnień spodziewana jest na wiosnę 2025 roku. Niniejszy dokument zawiera wszystkie 157 wyjaśnień w formie skonsolidowanej. Pytania są identyfikowane za pomocą narastających numerów identyfikacyjnych (ID), które zostały im przypisane po ich przesłaniu na platformę Q&A.

Dla każdego wyjaśnienia podano datę nadania numeru identyfikacyjnego, aby wskazać, kiedy dane wyjaśnienie zostało uwzględnione w niniejszym dokumencie. Ponadto, Załącznik I: [Tabela z datami nadania numerów identyfikacyjnych](#), wskazuje kiedy dane wyjaśnienie zostało wydane.

Jednostki mogą potrzebować wystarczającej ilości czasu na rozważenie treści wydanego wyjaśnienia, jednakże oczekuje się, że rozważy je w odpowiednim terminie.

Wyjaśnienia są pogrupowane według obszarów tematycznych:

- (a) Wymogi ogólne i ogólne ujawnienia w ramach ESRS;
- (b) ESRS dotyczące ochrony środowiska;
- (c) ESRS dotyczące kwestii społecznych;
- (d) ESRS dotyczące ładu korporacyjnego; oraz
- (e) XBRL i punkty danych.

Aby usystematyzować wyjaśnienia i zwiększyć ich przydatność dla osób poszukujących odpowiedzi na pytania, zostały one przypisane do wymogów dotyczących ujawniania informacji w ramach ESRS, a w przypadku ESRS 1 do jego rozdziałów.

[Aby ułatwić wyszukiwanie pytań](#), w załączniku II zawarto indeks słów kluczowych.

Zestawienie wyjaśnień zawiera w załączniku III rejestr obecnie 133 otrzymanych pytań, które zostały [sklasyfikowane jako „pytania, które już zadano”](#), wraz z odniesieniem do miejsca, w

którym udzielono na nie odpowiedzi.

Dla ułatwienia dodano hiperłącza:

- (a) po każdym nagłówku ESRS w niniejszym dokumencie, do oficjalnego tekstu odnośnych ESRS, w tym sprostowania opublikowanego w dniu 18 kwietnia 2024 ([ESRS ze sprostowaniem](#));
- (b) do [IG 1 Ocena istotności](#), na początku ESRS 1, rozdział 3 *Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju* oraz IG 2: [Łańcuch wartości](#), na początku ESRS 1, rozdział 5 *Łańcuch wartości*;
- (c) do [Pytania nr ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem wg ESRS 1 pkt AR 16 na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji](#), które ze względu na swoje znaczenie i objętość zostało opublikowane w oddzielnym dokumencie; oraz
- (d) w objaśnieniach – w celu odsyłania do innych objaśnień wymienionych w odpowiedzi na pytanie.

Pytania odnoszące się do wymogów ogólnych i ogólnych ujawnień w ramach ESRS

ESRS 1 Wymogi ogólne

[ESRS 1 Wymogi ogólne](#)

ESRS 1 rozdział 1: Kategorie standardów ESRS, obszary sprawozdawczości i konwencje redakcyjne

Pytanie nr ID 29 i pytanie nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu „ujawnia” i „może ujawniać”

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Co w odniesieniu do ESRS oznacza „może ujawniać”? Jak ma się to do „ujawnia”?
- (2) Czy można prosić o wyjaśnienie tej kwestii na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS S1-12?

Ponadto w ramach pytania nr ID 261 otrzymano następujące bardziej szczegółowe pytania dotyczące wymogów sprawozdawczych w odniesieniu do terminów „może ujawniać” i „ujawnia”:

- (3) Czy ocena istotności ma pierwszeństwo przed pkt 18 ESRS 1?
- (4) Czy jednostka jest zobowiązana do ujawnienia punktu danych, który nie jest istotny, jeśli jest punktem danych typu „ujawnia”?

- (5) Czy jednostka może pominąć ujawnienie punktu danych typu „może ujawniać”, jeśli punkt danych jest istotny?
- (6) Jakie jest znaczenie pkt 18 ESRS 1, jeśli istotność ma pierwszeństwo przed pkt 18 ESRS 1?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 18, 77 i 80; ESRS 1, rozdziały 1-3.5; ESRS 2, pkt 62 i 72

Kluczowe terminy

Wymogi odnoszące do dobrowolnego ujawniania („może ujawniać”)

Wprowadzenie

Punkt 18 ESRS 1 stanowi: „Aby rozróżnić poszczególne stopnie nałożonego na jednostkę obowiązku ujawniania informacji, w ESRS zastosowano następujące terminy:

- (a) „ujawnia” – oznacza, że dane ujawnienie przewidziano w wymogu dotyczącym ujawniania informacji lub punkcie danych;
- (b) „może ujawniać” – wskazuje na dobrowolne ujawnianie informacji w celu zachęcenia do stosowania dobrych praktyk”.

Punkt 79 ESRS S1 wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS S1-12 jest ujawnieniem typu „ujawnia” i stanowi: „Jednostka ujawnia odsetek osób z niepełnosprawnościami wśród swoich pracowników z zastrzeżeniem ograniczeń prawnych dotyczących gromadzenia danych”.

Punkt 80 ESRS S1 wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS S1-12 jest ujawnieniem dobrowolnym i stanowi: „Jednostka może ujawniać odsetek pracowników z niepełnosprawnościami w podziale na płeć”.

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.”

W wersji dokumentu w języku angielskim w AR 32 w ESRS E1 zamiast „may disclose” (może ujawnić) użyto synonimu „can disclose” (może ujawnić); zob. np. „Przygotowując informacje na temat zużycia energii wymagane na podstawie pkt 35, jednostka (...). Jednostka, która zużywa paliwo jako surowce, może ujawnić informacje na temat tego zużycia oddzielnie od wymaganych ujawnień”.

Odpowiedź

- (1) Co w odniesieniu do ESRS oznacza „może ujawniać”? Jak ma się to do „ujawnia”?
- (4) Czy jednostka jest zobowiązana do ujawnienia punktu danych, który nie jest istotny, jeśli jest punktem danych typu „ujawnia”?

Konwencja redakcyjna stosowana w ESRS została zdefiniowana w sekcji 1.3 ESRS 1. Terminy „ujawnia” i „może ujawniać” służą rozróżnieniu stopnia nałożonego na jednostkę obowiązku ujawnienia informacji; są one zdefiniowane w pkt 18 ESRS 1. Terminy „ujawnia” i „może ujawniać” są stosowane w świetle postanowień ESRS dotyczących istotności (zob. ESRS 1, sekcje 3.2-3.5).

- (a) Wszystkie punkty danych typu „ujawnia” w ESRS 2 *Ogólne ujawnianie informacji* wymagają zgłoszenia, ponieważ znajdują się poza zakresem oceny istotności. Obejmuje to punkty danych w ramach standardów tematycznych związanych z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS 2 IRO-1 *Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans* (zob. dodatek C do ESRS 2: Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji).
- (b) Jeżeli dany temat nie jest dla jednostki istotny, punkty danych typu „może ujawniać” i „ujawnia” w ramach danego standardu tematycznego nie są zgłaszane, ponieważ jednostka nie zgłasza tematów, które są dla niej nieistotne.
- (c) Jeśli dany temat jest dla jednostki istotny, punkty danych typu „ujawnia” w odpowiednim standardzie tematycznym, odnoszące się do ESRS 2 (pełny wykaz według standardów tematycznych został zawarty w dodatku C do ESRS 2) wymagają zgłoszenia.
- (d) Jeśli dany temat jest dla jednostki istotny, ujawnia ona informacje odpowiadające punktom danych typu „ujawnia” w standardzie tematycznym w odniesieniu do polityk, działań i celów (PAT), a także informacje odpowiadające punktom danych w ESRS 2 Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityk (MDR-P), Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat działań (MDR-A) i Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat celów (MDR-T). Jeżeli jednostka nie może ujawnić informacji na temat polityk, działań i celów wymaganych w ramach danego standardu tematycznego ESRS, ponieważ nie przyjęła takich polityk, działań i celów w danej istotnej kwestii, jednostka ujawnia ten fakt i podaje powody, dla których takie polityki, działania i cele nie zostały przez nią przyjęte. Jednostka może ujawnić ramy czasowe, w jakich zamierza je przyjąć.
- (e) Jeśli dany temat jest dla jednostki istotny, ujawnia ona informacje odpowiadające punktom danych typu „ujawnia” w standardzie tematycznym w odniesieniu do mierników, jeśli informacje te zostaną ocenione jako istotne (zob. pkt 34 ESRS 1), tj. jednostka nie jest zobowiązana do ujawnienia punktu danych typu „ujawnia”, który nie jest istotny.
- (f) Jeśli dany temat (lub kwestia) jest dla jednostki istotny(-a), uwzględnienie punktów danych typu „może ujawnić” związanych z tą kwestią zależy od jednostki. Choć zachęca się do takiego ujawnienia w ramach stosowania dobrych praktyk, nie jest to wymagane.

Kryteria określone w pkt 31 ESRS 1 (znaczenie informacji i potrzeby użytkowników) stanowią punkt odniesienia, który należy przyjąć:

- (a) określając poziom szczegółowości treści informacji przekazywanych zgodnie z lit. a), c) i d) powyżej; oraz
- (b) oceniając istotność informacji zgodnie z lit. e) powyżej.

(2) Czy można prosić o wyjaśnienie tej kwestii na podstawie wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS S1-12?

Zakładając, że podtemat „zatrudnienie i integracja osób z niepełnosprawnościami” zostanie uznany za istotny, jednostka musi ujawnić miernik „odsetek osób z niepełnosprawnościami wśród swoich zasobów pracowniczych z zastrzeżeniem ograniczeń prawnych dotyczących gromadzenia danych” (pkt 79 ESRS S1). Chociaż nie jest to wymagane, miernik ten może uwzględniać podział według płci jako opcjonalną dobrą praktykę (pkt 80 ESRS S1).

(3) Czy ocena istotności ma pierwszeństwo przed pkt 18 ESRS 1?

Nie, w przypadku ujawnień opcjonalnych ocena istotności nie ma pierwszeństwa przed pkt 18 ESRS 1. Oznacza to, że w przypadku tematu, który jest oceniany jako istotny (zob. poprzedni przykład dotyczący S1-12), jest to opcjonalne, ale zachęca się jednostkę do ujawnienia punktu danych typu „może ujawniać” również wtedy, gdy informacje dotyczące danego punktu danych są istotne.

Zobacz również punkt wspomniany w odpowiedzi na pytanie 1) powyżej.

(5) Czy jednostka może pominąć ujawnienie punktu danych typu „może ujawniać”, jeśli punkt danych jest istotny?

Tak, zob. przykład dotyczący ESRS S1-12. Wynika to z charakteru punktu danych typu „może ujawniać” (dobrowolny punkt danych mający na celu zachęcenie jednostki do stosowania dobrych praktyk).

(6) Jakie jest znaczenie pkt 18 ESRS 1, jeśli istotność ma pierwszeństwo przed pkt 18 ESRS 1?

Punkt 18 ESRS 1 ilustruje charakter lub konwencję redakcyjną stosowaną w odniesieniu do punktów danych i musi być stosowany w powiązaniu z rozważaniami dotyczącymi istotności – tj. punkty danych typu „ujawnia” nadal podlegają ocenie istotności.

Pytanie nr ID 106 – Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Jakie są konkretne przykłady potencjalnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem dotyczących danych jednostek i ewentualne wskazówki dotyczące ich znajdowania i postępowania z nimi?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, sekcja 10.1 i pkt 10, AR 4 i AR 5

Kluczowe terminy

Ujawnienia specyficzne dla jednostki

Wprowadzenie

ESRS, 1 sekcja 10.1 „Przepis przejściowy związany z ujawnieniami specyficznymi dla jednostki”

stanowi w zawartych w nim punktach:

„130. Oczekuje się, że zakres, w jakim kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem są objęte ESRS, będzie ewoluował w miarę opracowywania kolejnych wymogów dotyczących ujawniania informacji. W związku z tym potrzeba ujawnień specyficznych dla jednostki prawdopodobnie zmniejszy się z czasem, w szczególności w wyniku przyjęcia w przyszłości standardów sektorowych.

Określając ujawnienia specyficzne dla jednostki, jednostka może przyjąć środki przejściowe dotyczące przygotowania tych informacji w pierwszych trzech rocznych oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju, przy czym zgodnie z tymi środkami przejściowymi jednostka w pierwszej kolejności może:

- (a) wprowadzić do swojej sprawozdawczości ujawnienia specyficzne dla jednostki, które zgłosiła w poprzednich okresach, jeżeli ujawniane informacje, o których mowa, posiadają wymagane cechy jakościowe, o których mowa w rozdziale 2 niniejszego standardu, lub dostosowano tak, aby te cechy posiadały; oraz
- (b) uzupełniać ujawniane informacje, przygotowane na podstawie tematycznych ESRS, o odpowiedni zestaw dodatkowych informacji ujawnianych w celu uwzględnienia kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, które są istotne dla jednostki w jej sektorze lub sektorach, z wykorzystaniem dostępnych najlepszych praktyk lub dostępnych ram lub standardów sprawozdawczości, takich jak wytyczne branżowe MSSF i sektorowe standardy Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej.

Punkty AR 4 i AR 5 ESRS 1 stanowią:

„AR 4. Opracowując swoje ujawnienia specyficzne dla jednostki, jednostka starannie analizuje: porównywalność między jednostkami przy dalszym zapewnianiu przydatności przekazywanych informacji, z uwzględnieniem faktu, że porównywalność w przypadku ujawnień specyficznych dla jednostki może być ograniczona. Jednostka rozważa, czy dostępne i odpowiednie ramy, inicjatywy, standardy sprawozdawczości i wskaźniki referencyjne (takie jak materiały techniczne wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Zrównoważonego Rozwoju lub Globalną Inicjatywę Sprawozdawczą) zapewniają elementy, które mogą w jak największym stopniu służyć wspieraniu porównywalności.

AR. 5. Dalsze wytyczne odnośnie do opracowywania ujawnień specyficznych dla jednostki można znaleźć dzięki uwzględnieniu informacji wymaganych na podstawie tematycznych ESRS dotyczących podobnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem”.

Odpowiedź

Na obecnym etapie nie jest możliwe podanie konkretnych przykładów, ponieważ będzie to zależało od faktów i okoliczności związanych z jednostką sprawozdającą, w tym sektora(-ów), w którym(-ych) prowadzi ona działalność. Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem odnoszące się do konkretnych sektorów zostaną omówione w przyszłych standardach sektorowych, które nie zostały jeszcze sfinalizowane.

Opracowując ujawnienia specyficzne dla jednostki (pkt 11 ESRS 1), ESRS 1 wskazuje na „dostępne i odpowiednie ramy, inicjatywy, standardy sprawozdawczości i wskaźniki referencyjne”. Poniżej wskazano dwa przykłady możliwych źródeł odpowiednich ujawnień specyficznych dla jednostki (zob. pkt 131 lit. b) ESRS 1): wytyczne branżowe MSSF oraz sektorowe standardy Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej.

Zrównoważonego Rozwoju (ang. Sustainability Accounting Standards Board – SASB), które są dostępne pod adresem: <https://sasb.org/standards/download/> natomiast sektorowe standardy Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej można pobrać ze strony <https://www.globalreporting.org/standards/sector-program/>

Te dwa źródła zawierają przykłady ujawnień specyficznych dla jednostki, które mogą stanowić – w odniesieniu do danych jednostek – uzupełnienie informacji wymaganych na podstawie ESRS obejmujących wszystkie sektory w zależności od sektora.

Ogólnie rzecz biorąc, istnieją dwa rodzaje przypadków, które są źródłem ujawnień specyficznych dla jednostki:

- (a) gdy jednostka zidentyfikuje istotną kwestię, która nie jest objęta wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ESRS; oraz
- (b) gdy w odniesieniu do kwestii objętej wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach ESRS jednostka uzna, że w celu dostarczenia informacji, które spełniają jakościowe cechy informacji (dodatek B do ESRS 1), należy uwzględnić dodatkowe ujawnienia. Może to dotyczyć konkretnego aspektu podtematu (zob. AR 16 ESRS 1), gdy taki podtemat jest objęty ESRS, ale określone aspekty (tj. dodatkowy poziom szczegółowości) nie są objęte ESRS. Może to również mieć miejsce w przypadku konkretnego miernika, który nie jest uwzględniony w ESRS, ale biorąc pod uwagę konkretne fakty i okoliczności dotyczące jednostki, jest on niezbędny, aby zapewnić odpowiednią jakość informacji.

Informacje dotyczące danych jednostek mogą się odnosić do opisu istotnych wpływów, ryzyk lub szans (zgodnie z ESRS 2 SBM 3), a także określonych przez jednostkę polityk, działań i celów, lub mogą się odnosić do mierników.

Pytanie nr ID 109 — Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Czy punkt napisany pogrubioną czcionką następujący po każdym wymogu dotyczącym ujawniania informacji związanym z ESRS jest ujawnieniem, które jednostka musi uwzględnić? Czy jest to po prostu nagłówek, który określa, co dany punkt będzie zawierał, gdy wszystkie poszczególne punkty danych zostaną uzupełnione? Zobacz również wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-6

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 i tematyczne ESRS, w szczególności wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-6

Kluczowe terminy

Punkt napisany pogrubioną czcionką; wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-6

Wprowadzenie

W ESRS 2 i w tematycznych ESRS, po wymogach dotyczących ujawniania informacji zawarty jest zazwyczaj „punkt napisany pogrubioną czcionką”, który stanowi „Jednostka ujawnia (...)” z ogólnym określeniem informacji, które muszą zostać ujawnione zgodnie z odpowiednim wymogiem dotyczącym ujawniania informacji.

Po punkcie napisanym pogrubioną czcionką następuje punkt odnoszący się do celu danego wymogu dotyczącego ujawniania informacji, a następnie bardziej szczegółowe punkty zawierające punkty danych, które muszą zostać ujawnione zgodnie z odpowiednim wymogiem dotyczącym ujawniania informacji, oraz dalsze specyfikacje odnoszące się do informacji objętych tym wymogiem.

W przypadku wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS E1 E1-6 wygląda to następująco:

Punkt 44 ESRS E1 zawiera „punkt napisany pogrubioną czcionką” z ogólnym sformułowaniem wymogu, który musi zostać spełniony zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS 1 E1-6;

Punkt 45 ESRS E1 określa cel wymogu dotyczącego ujawniania informacji; oraz

Punkty 46-52 ESRS E1 dodatkowo określają informacje, które należy uwzględnić ujawniając informacje zgodnie z pkt 44 ESRS E1.

Ilustruje to poniższy przykład:

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	Nagłówek
44. Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla⁴⁵: a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto; b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto; c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz d) całkowite emisje gazów cieplarnianych.	Ogólne sformułowanie wymogu(-ów)
45. Celem wymogu dotyczącego ujawniania informacji określonego w pkt 44 w odniesieniu do: a) emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. a) jest zapewnienie wiedzy na temat bezpośrednich wpływów jednostki na zmianę klimatu oraz udziału procentowego jej całkowitych emisji gazów cieplarnianych, które są regulowane w ramach systemów handlu uprawnieniami do emisji; (...)	Cel wymogu(-ów)

46. Ujawniając informacje na temat emisji gazów cieplarnianych wymagane na mocy pkt 44, jednostka odnosi się do pkt 62–67 ESRS 1. Co do zasady, dane dotyczące emisji gazów cieplarnianych z jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć, które są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu (pkt 67 ESRS 1), nie ograniczają się do udziału w kapitale. W przypadku jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych stanowiących wspólne ustalenia, które nie są realizowane za pośrednictwem podmiotu (tj. wspólnie kontrolowane operacje i aktywa), jednostka uwzględnia emisje gazów cieplarnianych zgodnie z zakresem kontroli operacyjnej, jaką nad nimi sprawuje.	Uszczegółowienie wymaganych informacji
47. W przypadku wystąpienia znaczących zmian w definicji tego, co stanowi jednostkę sprawozdającą i jej łańcuch wartości na wyższym i niższym szczeblu, jednostka ujawnia informacje o tych zmianach i wyjaśnia ich wpływ na porównywalność rok do roku zgłaszanych przez nią emisji gazów cieplarnianych (tj. wpływ na porównywalność emisji gazów cieplarnianych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym). (...)	
Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	Nagłówek
44. Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla⁴⁵: a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto; b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto; c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz d) całkowite emisje gazów cieplarnianych.	Ogólne sformułowanie wymogu(-ów)
45. Celem wymogu dotyczącego ujawniania informacji określonego w pkt 44 w odniesieniu do: a) emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. a) jest zapewnienie wiedzy na temat bezpośrednich wpływów jednostki na zmianę klimatu oraz udziału procentowego jej całkowitych emisji gazów cieplarnianych, które są regulowane w ramach systemów handlu uprawnieniami do emisji; (...)	Cel wymogu(-ów)

46. Ujawniając informacje na temat emisji gazów cieplarnianych wymagane na mocy pkt 44, jednostka odnosi się do pkt 62–67 ESRS 1. Co do zasady, dane dotyczące emisji gazów cieplarnianych z jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć, które są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu (pkt 67 ESRS 1), nie ograniczają się do udziału w kapitale. W przypadku jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych stanowiących wspólne ustalenia, które nie są realizowane za pośrednictwem podmiotu (tj. wspólnie kontrolowane operacje i aktywa), jednostka uwzględnia emisje gazów cieplarnianych zgodnie z zakresem kontroli operacyjnej, jaką nad nimi sprawuje.	Uszczegółowienie wymaganych informacji
47. W przypadku wystąpienia znaczących zmian w definicji tego, co stanowi jednostkę sprawozdającą i jej łańcuch wartości na wyższym i niższym szczeblu, jednostka ujawnia informacje o tych zmianach i wyjaśnia ich wpływ na porównywalność rok do roku zgłaszanych przez nią emisji gazów cieplarnianych (tj. wpływ na porównywalność emisji gazów cieplarnianych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym). (...)	
Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	Nagłówek
44. Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla⁴⁵: a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto; b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto; c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz d) całkowite emisje gazów cieplarnianych.	Ogólne sformułowanie wymogu(-ów)
45. Celem wymogu dotyczącego ujawniania informacji określonego w pkt 44 w odniesieniu do: a) emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. a) jest zapewnienie wiedzy na temat bezpośrednich wpływów jednostki na zmianę klimatu oraz udziału procentowego jej całkowitych emisji gazów cieplarnianych, które są regulowane w ramach systemów handlu uprawnieniami do emisji; (...)	Cel wymogu(-ów)

46. Ujawniając informacje na temat emisji gazów cieplarnianych wymagane na mocy pkt 44, jednostka odnosi się do pkt 62–67 ESRS 1. Co do zasady, dane dotyczące emisji gazów cieplarnianych z jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć, które są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu (pkt 67 ESRS 1), nie ograniczają się do udziału w kapitale. W przypadku jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych stanowiących wspólne ustalenia, które nie są realizowane za pośrednictwem podmiotu (tj. wspólnie kontrolowane operacje i aktywa), jednostka uwzględnia emisje gazów cieplarnianych zgodnie z zakresem kontroli operacyjnej, jaką nad nimi sprawuje.	Uszczegółowienie wymaganych informacji
47. W przypadku wystąpienia znaczących zmian w definicji tego, co stanowi jednostkę sprawozdającą i jej łańcuch wartości na wyższym i niższym szczeblu, jednostka ujawnia informacje o tych zmianach i wyjaśnia ich wpływ na porównywalność rok do roku zgłaszanych przez nią emisji gazów cieplarnianych (tj. wpływ na porównywalność emisji gazów cieplarnianych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym). (...)	

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych	Nagłówek
44. Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla⁴⁵: a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto; b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto; c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz d) całkowite emisje gazów cieplarnianych.	Ogólne sformułowanie wymogu(-ów)
45. Celem wymogu dotyczącego ujawniania informacji określonego w pkt 44 w odniesieniu do: a) emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto wymaganego na mocy pkt 44 lit. a) jest zapewnienie wiedzy na temat bezpośrednich wpływów jednostki na zmianę klimatu oraz udziału procentowego jej całkowitych emisji gazów cieplarnianych, które są regulowane w ramach systemów handlu uprawnieniami do emisji; (...)	Cel wymogu(-ów)

46. Ujawniając informacje na temat emisji gazów cieplarnianych wymagane na mocy pkt 44, jednostka odnosi się do pkt 62–67 ESRS 1. Co do zasady, dane dotyczące emisji gazów cieplarnianych z jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć, które są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu (pkt 67 ESRS 1), nie ograniczają się do udziału w kapitale. W przypadku jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestujących) oraz ustaleń umownych stanowiących wspólne ustalenia, które nie są realizowane za pośrednictwem podmiotu (tj. wspólnie kontrolowane operacje i aktywa), jednostka uwzględnia emisje gazów cieplarnianych zgodnie z zakresem kontroli operacyjnej, jaką nad nimi sprawuje.	Uszczegółowienie wymaganych informacji
47. W przypadku wystąpienia znaczących zmian w definicji tego, co stanowi jednostkę sprawozdającą i jej łańcuch wartości na wyższym i niższym szczeblu, jednostka ujawnia informacje o tych zmianach i wyjaśnia ich wpływ na porównywalność rok do roku zgłaszanych przez nią emisji gazów cieplarnianych (tj. wpływ na porównywalność emisji gazów cieplarnianych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym). (...)	

Odpowiedź

Punkt napisany pogrubioną czcionką, który wprowadza każdy wymóg dotyczący ujawniania informacji, nie jest tylko nagłówkiem. Jest to ogólne określenie informacji, które muszą zostać ujawnione zgodnie z odpowiednim wymogiem dotyczącym ujawniania informacji.

Informacje przekazane zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji powinny spełniać jego ogólny cel, jak określono w punkcie następującym po punkcie napisanym pogrubioną czcionką („celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest ...”).

Kolejne punkty zawierają wykaz punktów danych („informacje ujawnione zgodnie z pkt XXX obejmują ...”). Choć informacje objęte tym wykazem są na ogół wystarczające, aby spełnić wymogi dotyczące ujawniania informacji, nie można uznać, że jest on wyczerpujący, ponieważ spełnienie wymogu dotyczącego ujawniania informacji ma pierwszeństwo przed wykazem punktów danych.

Ujawniając informacje odpowiadające wykazowi poszczególnych punktów danych (jeśli mają one zastosowanie zgodnie z powiązаныmi wymogami dotyczącymi stosowania), zakłada się, że spełnione są zarówno:

(c) wymogi zawarte w „punkcie napisanym pogrubioną czcionką”; oraz

(d) cel określony w kolejnym punkcie.

Punkt napisany pogrubioną czcionką w wymogu dotyczącym ujawniania informacji E1-6 w ramach ESRS E1 (tj. pkt 44 ESRS E1) obejmuje emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych. Cel wymogów dotyczących ujawniania informacji również obejmuje emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych. Punkt 52 ESRS E1 odnosi się do całkowitych emisji gazów cieplarnianych. Całkowite emisje gazów cieplarnianych należy zgłaszać w taki sposób, w jaki są one uwzględnione zarówno w punkcie napisanym pogrubioną czcionką, jak i w punkcie odnoszącym się do celu wymogu dotyczącego ujawniania informacji.

Pytanie nr ID 157 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 GOV oraz szczegółowe wymogi w tematycznych ESRS

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Jeśli dany standard tematyczny nie obejmuje wymogów dotyczących ujawniania informacji, które mają zastosowanie łącznie z ESRS 2 (zob. dodatek C do ESRS 2), czy wymogi ESRS 2 mają zastosowanie w odniesieniu do tego tematu?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 9 i 29; ESRS 2 GOV 1-5; ESRS E1, pkt 13

Kluczowe terminy

Ujawnienia informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych

Wprowadzenie

Powyżej przedstawione przeformułowane pytanie, które pierwotnie brzmiało: 'Czy w przypadku braku dodatkowych wytycznych, do standardu tematycznego nie mają zastosowania inne wymogi dotyczące ujawniania informacji (co oznacza, że GOV 1 i GOV 2 nie mają zastosowania)? Czy też wszystkie wytyczne mają nadal zastosowanie, ale jest po prostu więcej wytycznych, do których należy się stosować (co oznacza istnienie bardziej szczegółowych wytycznych dla GOV 3, szczególnie w przypadku sprawozdawczości w zakresie E1)?'

W architekturze ESRS dwa standardy przekrojowe ESRS 1 Wymogi ogólne i ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji zostały uzupełnione o dziesięć standardów tematycznych (E, S i G). Punkt 9 ESRS 1 stanowi: „Tematyczne ESRS mogą zawierać szczegółowe wymogi, które uzupełniają wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 na poziomie ogólnym. Dodatek C do ESRS 2 *Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie* informacji zawiera wykaz dodatkowych wymogów w tematycznych ESRS, które jednostka stosuje w połączeniu z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach ESRS 2 na poziomie ogólnym.

Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 mają charakter przekrojowy, więc nie odnoszą się do konkretnego tematu, ale niektóre z nich zawierają również specyfikacje tematyczne w tematycznych standardach, jak wyjaśniono w dodatku C do ESRS 2. Przykładem jest ESRS 2 GOV-3 „Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt”: specyfikację dla tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji (pkt 27–29) zawarto w standardzie tematycznym dotyczącym klimatu ESRS E1, pkt 13.

ESRS E1, pkt 13: „Jednostka ujawnia, czy i w jaki sposób kwestie związane z klimatem uwzględnia w wynagrodzeniu członków organów administrujących, zarządzających i nadzorczych, w tym czy ich wyniki zostały ocenione w świetle celów redukcji emisji gazów cieplarnianych zgłoszonych w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-4 i pod kątem odsetka wynagrodzenia ujętego w bieżącym okresie i powiązanego z kwestiami związanymi z klimatem, wraz z wyjaśnieniem, jakie są to kwestie”.

Podstawowa zasada stanowi, że wymogi uwzględnione w standardach tematycznych należy czytać i stosować łącznie ze standardami przekrojowymi.

Ponadto wszystkie standardy tematyczne podlegają ocenie istotności.

Odpowiedź

W przypadku standardu przekrojowego ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji, jednostka stosuje się do wymogów dotyczących ujawniania informacji (DR), zgłaszając między innymi uwzględnione w nich punkty danych, niezależnie od wyniku swojej oceny istotności (na przykład GOV-1, GOV-2, GOV-3, GOV-4 i GOV-5), zob. pkt 29 ESRS 1. Treść ESRS 2 (z wyjątkiem MDR – P, A, T) nie ma na celu zapewnienia treści, które należy przestrzegać w odniesieniu do każdego tematu, ale zapewnia treść, która ma być dostarczana na poziomie korporacyjnym/ogólnym (w ramach wszystkich tematów).

Wszystkie standardy tematyczne należy czytać w związku ze standardami przekrojowymi ESRS 1 i

ESRS 2, ponieważ mają one zastosowanie do oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju jako całości.

Niektóre standardy tematyczne uwzględniają punkty danych związane z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach ESRS 2. Zostały one przedstawione w tabeli w dodatku C do ESRS 2: Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji. Obejmują one GOV-1 w ESRS G1 „Postępowanie w biznesie”, pkt 5, oraz GOV-3 w ESRS E1 „Zmiana klimatu”, pkt 13.

Wymienione w dodatku C do ESRS 2 specyfikacje tematyczne odnoszące się do wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w ESRS 2 zawierają dodatkowe punkty danych, które należy uwzględnić i/lub dodatkowe kwestie, które jednostka musi wziąć pod uwagę opracowując informacje ujawniane zgodnie z wymogami zawartymi w ESRS 2.

Jeśli chodzi o zakres oceny istotności:

- (e) Punkt 29 ESRS 1 określa wymogi dotyczące ujawniania informacji, które jednostka musi uwzględnić niezależnie od swojego wyniku istotności. Obejmują one wymogi ESRS 2 IRO-1 (wymienione w dodatku C do ESRS 2), które są uwzględnione w standardach tematycznych i które należy stosować również wtedy, gdy dany temat nie jest istotny.
- (f) Pozostałe wyszczególnienia zawarte w ESRS 2 (wymienione w dodatku C do ESRS 2) oraz pozostałe wymogi dotyczące ujawniania informacji uwzględnione w standardach tematycznych podlegają ocenie istotności. Oznacza to, że jednostka musi przedstawiać przewidziane w nich informacje tylko wtedy, gdy dany temat jest uważany za istotny. Dzięki temu nie ma konieczności raportowania, na przykład, w zakresie GOV-1 „Postępowanie w biznesie” (standard tematyczny), jeśli temat „Postępowanie w biznesie” został uznany za nieistotny dla danej jednostki.
- (g) Wszystkie ujawnienia o charakterze opisowym, w tym takie ujawnienia w ramach ESRS 2, należy stosować z uwzględnieniem pkt 31 ESRS 1, który określa kryteria oceny istotności informacji, które mają zostać przedstawione i ostatecznie wpływa na poziom szczegółowości zgłaszanych informacji.

Jeśli wymóg dotyczący ujawniania informacji w ramach ESRS 2 nie zawiera szczegółowych wymogów tematycznych, ESRS 2 należy stosować zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ustanowionym w ESRS 2. W tych przypadkach nie mają zastosowania żadne dodatkowe punkty danych poza punktami danych przewidzianymi w ESRS 2 ani kwestie na poziomie tematycznym. Nawet jeśli ESRS 2 nie określa szczegółowych wymogów tematycznych dla danego tematu, ESRS SBM-3 wymaga ujawnienia istotnych wpływów, ryzyk i szans odnoszących się do tego istotnego tematu.

Pytanie nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Jakie punkty danych lub wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 należy uwzględnić w przypadku wymaganego ujawnienia informacji specyficznych dla jednostki?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 11, 30, 60 i 70

Kluczowe terminy

Ujawnienia specyficzne dla jednostki

Wprowadzenie

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.” Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

W szczególności pkt AR 2 ESRS stanowi: „Opracowując ujawnienia specyficzne dla jednostki, jednostka zapewnia, aby (...) b) ujawniane informacje zawierały, w stosownych przypadkach, wszystkie istotne informacje związane z obszarami sprawozdawczości w zakresie ładu korporacyjnego; strategii; zarządzania wpływami, ryzykami i szansami; oraz mierników i celów (zob. ESRS 2 rozdziały 2–5)”.

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

- (a) ujawnia informacje zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji (w tym wymogami dotyczącymi stosowania) odnoszącymi się do tej konkretnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zawartej w odpowiednich tematycznych ESRS i sektorowych ESRS oraz
- (b) ujawnia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki (zob. pkt 11 i AR 1–AR 5 niniejszego standardu), w przypadku gdy istotna kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest nieobjęta lub w niewystarczającym stopniu objęta ESRS”.

Punkt 12 ESRS 1 stanowi, w odniesieniu do „Obszarów sprawozdawczości oraz wymogów dotyczących minimalnej treści ujawnianych informacji na temat polityki, działań, celów i mierników”: „Wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w ESRS 2, w tematycznych ESRS oraz w sektorowych ESRS obejmują następujące obszary sprawozdawczości:

- (a) Ład korporacyjny (GOV): procesy ładu korporacyjnego, kontrole i procedury stosowane do monitorowania i nadzorowania wpływów, ryzyk i szans oraz zarządzania nimi (zob. ESRS 2 rozdział 2 Ład korporacyjny);
- (b) Strategia (SBM): sposób interakcji między strategią i modelem biznesowym jednostki a jej istotnymi wpływami, ryzykami i szansami, w tym sposób, w jaki jednostka odnosi się

do kwestii tych wpływów, ryzyk i szans (zob. ESRS 2 rozdział 3 *Strategia*);

- (c) Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami (IRO): proces (procesy), za pomocą którego (których) jednostka:
 - a. identyfikuje wpływy, ryzyka i szanse oraz ocenia ich istotność (zob. IRO-1 w sekcji 4.1 ESRS 2),
 - b. zarządza istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem za pośrednictwem polityk i działań (zob. sekcja 4.2 ESRS 2);
- (d) Mierniki i cele (MT): wyniki jednostki, w tym wyznaczone przez nią cele i postępy w ich osiągnięciu (zob. ESRS 2 rozdział 5 *Mierniki i cele*).'

Punkt 60 ESRS 2 odnoszący się do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami stanowi: „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 wpływom oraz ich łagodzenie i naprawę ich skutków, przeciwdziałanie istotnym ryzykom lub wykorzystanie istotnych szans (łącznie „zarządzanie istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem”). Należy je stosować wraz z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, w tym wymogami dotyczącymi stosowania, określonymi w odpowiednich tematycznych i sektorowych ESRS. Wykorzystuje się je również w sytuacji, w której jednostka opracowuje ujawnienia specyficzne dla jednostki”.

Punkt 70 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

W przypadku wymaganego ujawnienia informacji specyficznych dla jednostki należy uwzględnić, w stosownych przypadkach, następujące punkty danych lub wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2: wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 w zakresie GOV-1 to GOV-5, SBM-1–SBM-3, IRO-1 oraz minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami oraz miernikami i celami.

ESRS 1 w pkt AR 1–5 zawiera wymogi dotyczące stosowania w zakresie ujawnień specyficznych dla jednostki.

W sytuacjach, w których kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem nie jest objęta ESRS, ujawnienia specyficzne dla jednostki, które należy uwzględnić w ramach ESRS 2, mogą potencjalnie dotyczyć dowolnego obszaru sprawozdawczości objętego ESRS 2 (obszary sprawozdawczości w ramach ESRS 2 zob. pkt 12 ESRS 1), tj.

- (a) ładu korporacyjnego;
- (b) strategii;
- (c) zarządzania wpływami, ryzykami i szansami; oraz

(d) mierników i celów.

Dotyczy to sytuacji, gdy informacje odnoszące się do kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem specyficzne dla jednostki oraz wpływy, ryzyk i szans z nią związanych są istotne (pkt 31 ESRS 1) i muszą zostać ujawnione zgodnie z wymogami ujawniania informacji ustanowionymi w ESRS 2.

W związku z tym, w stosownych przypadkach, wpływy, ryzyka i szanse związane z daną kwestią odnoszącą się do danej jednostki mogą być uwzględnione w następujących wymogach ujawniania informacji ustanowionych w ESRS 2:

- (a) GOV-1: w odniesieniu do ról i obowiązków oraz dostępu do wiedzy fachowej i umiejętności w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- (b) GOV-2: w odniesieniu do informacji odnoszących się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem dotyczących danej jednostki, przekazywanych organom administrującym, zarządzającym i nadzorującym jednostki oraz podejmowanych przez te organy;
- (c) GOV-3: w odniesieniu do uwzględniania kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem dotyczących danej jednostki w systemach zachęt;
- (d) GOV-4: w odniesieniu do procesów należytej staranności dotyczących danej jednostki;
- (e) GOV-5: w odniesieniu do zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznych nad procesami związanymi ze zrównoważonym rozwojem, w tym kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem dotyczących danej jednostki;
- (f) SBM-1: w odniesieniu do strategii dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem dotyczących danej jednostki;
- (g) SBM-2: w odniesieniu do interesów i opinii zainteresowanych stron w zakresie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem dotyczących danej jednostki;
- (h) SBM-3: w odniesieniu do opisu, wzajemnych związków ze strategią i z modelem biznesowym oraz innych informacji wymaganych na mocy pkt 48 ESRS 2 w zakresie istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z kwestiami dotyczącymi danej jednostki (w tym pkt 48 lit. h) ESRS 2); oraz
- (i) IRO-1: w odniesieniu do opisu procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans dotyczących danej jednostki.

Ponadto (zgodnie z pkt AR 2 ESRS 1):

- (a) w stosownych przypadkach należy uwzględnić polityki, działania i cele, tj. gdy jednostka je wdrożyła, aby zarządzać odpowiednią kwestią odnoszącą się do danej jednostki/IRO; oraz
- (b) w stosownych przypadkach należy uwzględnić mierniki. Oceniając, kiedy jest to stosowne, należy się odnieść do AR 1 ESRS 1: ujawnianie informacji dotyczących danych jednostek umożliwia użytkownikom zrozumienie istotnych wpływów, ryzyk i szans jednostki. Zasadniczo, aby zapewnić odpowiednie i rzetelne odzwierciedlenie wpływów, ryzyk lub szans, należy uwzględniać mierniki.

Punkt AR 3 ESRS pomaga określić sytuacje, w których mierniki dotyczące danych jednostek są przydatne, mianowicie:

- (a) kiedy ułatwiają zrozumienie (1) skuteczności danych praktyk w ograniczaniu negatywnych wpływów i zwiększaniu pozytywnych wpływów oraz (2) prawdopodobieństwa skutków finansowych wynikających z ryzyk i szans;
- (b) kiedy dają wiarygodne wyniki (zob. pkt AR 3 lit. b) ESRS 1); oraz
- (c) kiedy są uzupełnione wystarczającą ilością informacji kontekstowych (zob. pkt AR 3 lit. c) ESRS 1).

Przygotowując to ujawnienie należy stosować ESRS 2 Minimalne wymagania dotyczące ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami (pkt 60 ESRS 2) oraz miernikami i celami (pkt 70 ESRS 2).

Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jest konieczne opracowywanie mierników odnoszących się do danych jednostek w przypadku tematu, który jest objęty standardami, ale dotyczy tylko określonej części łańcucha wartości?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 11, 30, AR 1-5 i AR 16; ESRS 2, pkt 48 lit. h) i 51; oraz ESRS 2, MDR

Kluczowe terminy

Ujawnianie informacji odnoszących się do danych jednostek w kwestiach nieobjętych wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ustanowionymi w ESRS

Wprowadzenie

Zadając pytanie jego autor wskazał następujący kontekst: „(...) na przykład dane przedsiębiorstwo oceniło jako istotną kwestię, w przypadku której istotną rolę w łańcuchu wartości odgrywa woda. W standardzie ESRS E3 temat wody w łańcuchu wartości jest objęty punktami danych w obszarach dotyczących polityk, celów i działań. Jednak powiązany miernik odnosi się wyłącznie do własnej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa (pkt 28-29 ESRS E3). Czy można w związku z tym wywnioskować z pkt 30 lit. b) ESRS 1, że przedsiębiorstwo musi w związku z tą kwestią opracować miernik dotyczący danych jednostek, ponieważ poziom szczegółowości jest w tym przypadku zbyt niski, czy też UE celowo ograniczyła ten miernik do własnej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, tak aby nie trzeba było wyraźnie opracowywać jakiegokolwiek miernika dla zużycia wody w łańcuchu wartości?

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji

określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem." Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki".

Punkty AR 1 i AR 2 ESRS 1 stanowią: "AR 1. Ujawnienia specyficzne dla jednostki umożliwiają użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk i szans jednostki w odniesieniu do kwestii z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej lub ładu korporacyjnego.

AR 2. Opracowując ujawnienia specyficzne dla jednostki, jednostka zapewnia, aby:

- (a) ujawniane informacje odznaczały się jakościowymi cechami informacji określonymi w rozdziale 2 Cechy jakościowe informacji; oraz
- (b) ujawniane informacje zawierały, w stosownych przypadkach, wszystkie istotne informacje związane z obszarami sprawozdawczości w zakresie ładu korporacyjnego; strategii; zarządzania wpływami, ryzykami i szansami; oraz mierników i celów (zob. ESRS 2 rozdziały 2–5)".

Punkt 65 ESRS 1 stanowi: „Jednostka uwzględnia istotne informacje dotyczące łańcucha wartości, jeżeli jest to niezbędne w celu:

- (a) umożliwienia użytkownikom oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju zrozumienia istotnych wpływów, ryzyk i szans jednostki; i/lub
- (b) opracowania zestawu informacji, które odpowiadałyby jakościowym cechom informacji (zob. dodatek B do niniejszego standardu)".

Odpowiedź

Poza informacjami ujawnianymi zgodnie z wymogami ujawniania określonymi w trzech kategoriach ESRS (tj. standardy przekrojowe, tematyczne i sektorowe), jednostka zgłasza ujawnienia specyficzne dla jednostki, jeżeli stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności (pkt 11 ESRS 1).

Jeżeli jednostka stwierdzi, że dany temat jest istotny w jej łańcuchu wartości, ale odpowiedni standard tematyczny wymaga ujawnienia jedynie mierników związanych z własnymi operacjami, należy rozważyć przedstawienie mierników obejmujących konkretnie łańcuch wartości i je przedstawić, jeśli są one wymagane zgodnie z pkt 11 ESRS 1. W ramach sektorowych ESRS możliwe jest wprowadzenie dodatkowych mierników, w tym mierników dotyczących łańcucha wartości.

ESRS 1 rozdział 2: Jakościowe cechy informacji

Pytanie nr ID 337 – Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy podczas obliczania mierników odnoszących się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, które są istotne dla grupy, dane wszystkich jednostek zależnych muszą być rozpatrywane z zachowaniem takiego samego poziomu dokładności, nawet jeśli dana kwestia nie jest istotna dla niektórych jednostek zależnych grupy?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 2: Jakościowe cechy informacji

Kluczowe terminy

Obliczanie mierników – ten sam poziom dokładności

Wprowadzenie

Zadając pytanie, jego autor wskazał następujący kontekst: „Poniższy przykład odnosi się do mierników w kontekście zasobów wodnych i morskich. Należy jednak zauważyć, że postawione pytanie dotyczy w podobnym stopniu wszystkich kwestii i mierników związanych ze zrównoważonym rozwojem, a podtemat „woda” został wybrany wyłącznie w celach ilustracyjnych.

Przykład: Zasadnicza działalność grupy polega na produkcji i sprzedaży określonego produktu, który jest wytwarzany w procesie produkcyjnym wymagającym dużej ilości wody w różnych własnych zakładach. Grupa posiada i prowadzi ponadto kilka spółek handlowych za granicą, w których zatrudnia ograniczoną liczbę pracowników biurowych, którzy nie są zaangażowani w działalność produkcyjną. Grupa uznaje, że wszystkie tematy i podtematy wymienione w ESRS E3 dotyczące zasobów wodnych i morskich są istotne i stwierdza, że wszystkie mierniki podlegające ESRS E3 muszą zostać ujawnione.

Ponadto, na podstawie wstępnego szacunku, grupa zauważa, że za zdecydowaną większość wartości wszystkich mierników w ramach tego tematu będą odpowiadać jej zakłady produkcyjne, podczas gdy spółki handlowe będą odpowiadać za marginalną część tych mierników, które w rezultacie grupa uważa za nieistotne. Jednakże grupa jest świadoma wymogu obliczania mierników w oparciu o własne operacje, tj. uwzględniając jednostkę dominującą i wszystkie jednostki zależne grupy. Dlatego ustanowiła procesy i procedury, aby mierzyć bezpośrednio i precyzyjnie część mierników przypisaną do zakładów produkcyjnych grupy, nadal określając część mierników przypisaną do jej spółek handlowych na podstawie szacunków, takich jak średnie wartości liczbowe na głowę. Całkowite ujawnione mierniki są zatem sumą części podlegającej bezpośrednim pomiarom i odpowiednich szacunków”.

Punkt 87 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli mierniki ilościowe i kwoty pieniężne, w tym informacje dotyczące łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu (zob. rozdział 5 niniejszego standardu) nie mogą być mierzone bezpośrednio i możliwe jest jedynie ich oszacowanie, może wystąpić niepewność pomiaru”.

Punkt 89 ESRS 1 stanowi: „Wykorzystanie rozsądnych założeń i oszacowań, w tym analizy scenariuszowej lub analizy wrażliwości, jest zasadniczym elementem przygotowywania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem i nie podważa przydatności tych informacji, pod warunkiem że założenia i oszacowania zostaną odpowiednio opisane i wyjaśnione. Nawet w przypadku wysokiego poziomu niepewności pomiaru takie założenie lub oszacowanie niekoniecznie musiałyby uniemożliwiać zapewnienie przydatnych informacji lub spełnienie wymogu jakościowych cech informacji (zob. dodatek B do niniejszego standardu)”.

Odpowiedź

Zgłaszając dane dotyczące mierników, jednostka powinna przestrzegać ESRS, przedstawiając mierniki zgodnie z definicją zawartą w wymogu dotyczącym ujawniania informacji:

- (a) należy uwzględnić dane odnoszące się do wszystkich jednostek zależnych (chyba że wymóg dotyczący ujawniania danego miernika stanowi inaczej; zob. Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1): : FAQ 22 – *Czy grupa prowadząca działalność w wielu sektorach jest zobowiązana do włączenia mierników dla całej grupy, czy wyłącznie danych związanych z istotnymi IRO?*); oraz
- (b) wykorzystanie szacunków podlega określonym warunkom (zob. pkt 87 i 89 ESRS 1), w tym konieczności uwzględnienia cech jakościowych (ESRS 1 rozdział 2).

W przykładzie podanym przez autora pytania, jednostka będzie musiała rozważyć, czy dokładne zmierzenie części mierników przypisanej do zakładu produkcyjnego – i wykorzystanie szacunków w odniesieniu do części przypisanej do spółki handlowej – spowoduje uzyskanie stopnia dokładności całego miernika, który będzie zgodny z jakościowymi cechami informacji.

https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/IG%201%20Materiality%20Assessment_final.pdf Zobacz również Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) – FAQ 18: Czy jednostka stosuje te same kryteria przy definiowaniu poziomu dezagregacji dla wszystkich IRO?, które dotyczą powiązanych kwestii.

Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy obliczając mierniki, w tym mierniki dotyczące łańcucha wartości, musimy uwzględniać pozycje na jego niższym szczeblu dla wszystkich czterech kwartałów (na dzień 31.03, 30.06, 30.09, 31.12)?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 2 i pkt 89; wszystkie tematyczne ESRS

Kluczowe terminy

Obliczanie mierników; średnia wartość roczna

Wprowadzenie

[Pierwotnie zadane pytanie: „Czy obliczając wskaźniki obejmujące łańcuch wartości dla sektora finansowego (rynkı kapitałowe, ubezpieczenia), musimy uwzględniać pozycje na jego niższym szczeblu dla wszystkich czterech kwartałów (na dzień 31.03, 30.06, 30.09, 31.12)?” odnosiło się do obliczania mierników w sektorze finansowym, ale, aby nadać mu bardziej ogólny charakter, zmieniono je na powyższe.

Autor pytania podał następujące informacje określające jego kontekst: „Rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (SFDR) wymaga obliczania głównych niekorzystnych skutków (PAI) dla wszystkich odpowiednich pozycji na koniec kwartału, a następnie określenia ich średniej wartości”.

Punkt 19 ESRS 1 stanowi: „Przygotowując oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju, jednostka stosuje:

- (a) podstawowe jakościowe cechy informacji, tj. przydatność i wierne odzwierciedlenie; oraz
- (b) jakościowe cechy służące poprawie informacji, tj. porównywalność, sprawdzalność i zrozumiałość”.

Punkt 89 ESRS 1 stanowi: „Wykorzystanie rozsądnych założeń i oszacowań, w tym analizy scenariuszowej lub analizy wrażliwości, jest zasadniczym elementem przygotowywania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem i nie podważa przydatności tych informacji, pod warunkiem że założenia i oszacowania zostaną odpowiednio opisane i wyjaśnione. Nawet w przypadku wysokiego poziomu niepewności pomiaru takie założenie lub oszacowanie niekoniecznie musiałoby uniemożliwiać zapewnienie przydatnych informacji lub spełnienie wymogu jakościowych cech informacji (zob. dodatek B do niniejszego standardu)”.

Odpowiedź

ESRS nie wymagają obliczania średnich wartości rocznych na podstawie danych kwartalnych, jak wymaga tego art. 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/363.

Niektóre mierniki wymagają obliczenia średnich wartości rocznych (np. ESRS S1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-6 – *Charakterystyka pracowników jednostki*). ESRS nie określają sposobu obliczania średnich wartości rocznych, o ile zastosowana metoda obliczania prowadzi do uzyskania informacji, które spełniają cechy jakościowe informacji (ESRS 1 rozdział 2; zob. również pkt 89 ESRS 1).

Materiały pomocnicze

http://publications.europa.eu/resource/cellar/9795f20c-d890-11ed-a05c-01aa75ed71a1.0006.02/DOC_1

Artykuł 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/363 z dnia 31 października 2022 r. stanowi: „Opis głównych niekorzystnych skutków decyzji

inwestycyjnych dla czynników zrównoważonego rozwoju (...) 3. W kolumnach „Skutek” w sekcji „Opis głównych niekorzystnych skutków dla czynników zrównoważonego rozwoju”, określonej w załączniku I tabela 1, uczestnicy rynku finansowego uwzględniają dane liczbowe dotyczące skutku wyrażone jako średnia skutków na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia każdego okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia”.

ESRS 1 rozdział 3 Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju

Odniesienie do Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1):

[Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności \(IG 1\)](#)

Pytanie nr ID 37 – Wyłącznie pozytywny wpływ

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem może być istotna wyłącznie z perspektywy pozytywnego wpływu?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 3.4; ESRS 1 pkt 43 i 46

Kluczowe terminy

Istotność, wyłącznie istotny pozytywny wpływ

Wprowadzenie

Zadane pytanie: „Czy wpływ może być istotny, jeżeli jest istotny wyłącznie z perspektywy pozytywnego wpływu?” zostało przeformułowane jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe.

Kontekst podany przez autora pytania:

„Po przeprowadzeniu ewaluacji i oceny jakościowej rzeczywistych/potencjalnych negatywnych i pozytywnych skutków dla ludzi i środowiska stwierdziłem, że dany temat jest nieistotny zarówno pod względem rzeczywistych negatywnych wpływów, jak i pod względem rzeczywistych pozytywnych wpływów. Jest on jednak istotny z perspektywy potencjalnych pozytywnych wpływów. Czy ten temat jest zatem uważany za istotny?”.

Punkt 43 ESRS 1 stanowi: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy wpływu, o ile odnosi się do istotnych rzeczywistych lub potencjalnych, pozytywnych lub negatywnych wpływów jednostki na ludzi lub środowisko w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej”.

Punkt 46 ESRS 1 określa kryteria, na których opiera się istotność pozytywnych wpływów: „Jeżeli chodzi o pozytywne wpływy, podstawą istotności są:

- (a) skala i zakres wpływu w odniesieniu do rzeczywistych wpływów; oraz
- (b) skala, zakres i prawdopodobieństwo wpływu w odniesieniu do potencjalnych wpływów”.

Odpowiedź

Tak, kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem może być istotna wyłącznie z perspektywy pozytywnego wpływu.

Zgodnie z definicją zawartą w ESRS 1 pkt 43, kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna, gdy dotyczy:

- (h) istotnych rzeczywistych lub potencjalnych wpływów lub
- (i) istotnych pozytywnych lub negatywnych wpływów.

Pozytywne wpływy mogą być rzeczywiste lub potencjalne.

Sekcja 3.4 ESRS 1 określa kryteria stosowane w ramach oceny istotności. W przypadku rzeczywistych pozytywnych wpływów są nimi skala i zakres. W przypadku potencjalnych pozytywnych wpływów uwzględnia się również prawdopodobieństwo.

Punkt 45 ESRS 1 opisuje związek między negatywnymi wpływami a procesem należytej staranności określonym w instrumentach międzynarodowych (np. Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka oraz Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw międzynarodowych). Należyta staranność koncentruje się w szczególności na negatywnych lub niekorzystnych wpływach na ludzi i środowisko, co nie oznacza jednak, że istotność wpływu ogranicza się do negatywnych wpływów w ramach sprawozdawczości zgodnie z ESRS.

Pytanie nr ID 162 – Minimalna liczba istotnych kwestii

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Czy określono minimalną liczbę istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, które jednostka musi ujawnić w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, rozdział 3

Kluczowe terminy

Minimalna liczba istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem

Wprowadzenie

Punkt 28 ESRS 1 stanowi: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest „istotna”, jeżeli

spełnia kryteria określone odnośnie do istotności wpływu (...) lub istotności finansowej (...) lub obu tych rodzajów istotności”.

Punkt 1 Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1) stanowi: „Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS powinno zawierać odpowiednie i wiernie odzwierciedlone informacje dotyczące wszystkich wpływów, ryzyk i szans (zwanym dalej także IRO) w kwestiach z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego uznanych za istotne z perspektywy istotności wpływu, perspektywy istotności finansowej lub obu tych rodzajów istotności. Ocena istotności jest procesem, za pomocą którego jednostka określa istotne informacje dotyczące IRO w zakresie zrównoważonego rozwoju. Proces ten polega na określeniu istotnych kwestii i istotnych informacji podlegających zgłoszeniu. Przeprowadzenie oceny istotności na podstawie obiektywnych kryteriów ma kluczowe znaczenie dla sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Przy stosowaniu tych kryteriów jednostka będzie kierować się własnym osądem, a powiązane wyjaśnienia mają zapewnić przejrzystość ze strony jednostki wobec użytkowników oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.”

Wymogi dotyczące stosowania zawarte w dodatku A do ESRS obejmują wykaz kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem objętych ESRS.

Odpowiedź

ESRS nie określają minimalnej (ani maksymalnej) liczby wymaganych istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, ponieważ istotność opiera się na konkretnych faktach i okolicznościach odnoszących się do danej jednostki.

Istotność jest koncepcją opartą na zasadach. Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) dostarczają niewiążących wskazówek dotyczących sposobu przeprowadzania oceny istotności. Istotność danej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem dla jednostki zależy od konkretnych faktów i okoliczności związanych z jej strategią, modelem biznesowym, własnymi operacjami i łańcuchem wartości. Na podstawie tych konkretnych faktów i okoliczności, ocena istotności pozwoli określić szereg istotnych wpływów, ryzyk i szans.

Pytanie nr ID 172 – Ocena istotności – struktury kapitału private equity

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jakie istotne kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem muszą zostać określone i ocenione w strukturach kapitału private equity uwzględniających komplementariuszy i komandytariuszy?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 sekcja 5.1 Jednostka sprawozdająca i łańcuch wartości oraz sekcja 7.6 Sprawozdawczość skonsolidowana i zwolnienie jednostek zależnych

Kluczowe terminy

Ocena istotności; struktury kapitału private equity; komplementariusz i komandytariusz

Wprowadzenie

Struktury kapitału private equity (PE) uwzględniają zazwyczaj komplementariusza i komandytariuszy. Komplementariusz jest stroną w spółce PE, która zarządza funduszem private equity. Fundusze private equity są zazwyczaj tworzone jako spółki jawne, w których inwestorzy zewnętrzni pełnią funkcję komandytariuszy, a spółka PE pełni funkcję komplementariusza. Oprócz gromadzenia funduszy i zarządzania codziennymi operacjami funduszu, komplementariusz odpowiada za identyfikację i zamykanie inwestycji poprzez spółki portfelowe funduszu private equity, wsparcie zespołów zarządzających spółkami portfelowymi w maksymalizacji wartości i wyjściu z inwestycji, aby można było dokonać dystrybucji środków ze spółki partnerskiej do komandytariuszy. Komandytariusze zapewniają kapitał inwestowany w fundusz private equity, ale nie są zaangażowani w jego codzienne prowadzenie, natomiast komplementariusze to profesjonalni inwestorzy, którym powierzono podejmowanie decyzji dotyczących inwestycji.

Aby odpowiedzieć na powyższe pytanie, przyjmuje się, że ani komplementariusz, ani komandytariusze nie konsolidują spółki portfelowej w swoich sprawozdaniach finansowych, ponieważ żadna z tych stron nie sprawuje kontroli finansowej nad spółką portfelową.

Punkt 62 ESRS 1 stanowi: „Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju dotyczy tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe”.

Punkt 63 ESRS 1 stanowi: „Informacje na temat jednostki sprawozdającej przedstawione w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju poszerza się o informacje na temat istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z jednostką ze względu na jej bezpośrednie i pośrednie relacje biznesowe w łańcuchu wartości na wyższym lub niższym szczeblu („informacje dotyczące łańcucha wartości”). ...”

Odpowiedź

Komplementariusze i komandytariusze w strukturach private equity muszą identyfikować i oceniać istotne kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem w swoich własnych operacjach i w swoim łańcuchu wartości.

Jeżeli ani komplementariusz, ani komandytariusz(e) nie konsolidują spółki(-ek) portfelowej(-ych) w swoich sprawozdaniach finansowych, ponieważ żaden z nich nie sprawuje kontroli finansowej nad spółką(-ami) portfelową(-ymi), wówczas wpływy, ryzyka i szanse związane ze spółką(-ami) portfelową(-ymi) nie są częścią własnych operacji komplementariusza ani komandytariusza(-y) na potrzeby oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju (zobacz również Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności [IG 2: Wytyczne dotyczące łańcucha wartości](#), sekcja 2.3 *Od własnych operacji do łańcucha wartości*).

Komplementariusz zazwyczaj świadczy usługi zarządzania na rzecz spółki(-ek) portfelowej(-ych) za pośrednictwem funduszu private equity. Dlatego też, w przypadku braku kontroli finansowej, spółki portfelowe są uważane za relacje biznesowe w łańcuchu wartości komplementariusza. W związku z tym, komplementariusz identyfikuje i ocenia istotne wpływy, ryzyka i szanse związane ze spółką portfelową w swoim łańcuchu wartości na niższym szczeblu.

Komandytariusz zazwyczaj zapewnia środki na swoje inwestycje w spółki portfelowe. <https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG%20IG%202%2>

[OValue%20Chain_final.pdf](#) Prosimy odnieść się do Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności IG 2: Wytyczne dotyczące łańcucha wartości, FAQ 2: Czy aktywa finansowe (pożyczki, inwestycje kapitałowe i dłużne) uznaje się za relacje biznesowe, które mają wpływ na łańcuch wartości?

Uwaga: Oczekuje się, że przyszłe standardy sektorowe dostarczą bardziej szczegółowych wytycznych w tym zakresie. Nr 285 Podmioty zarządzające aktywami, podmioty inwestycyjne, zakres oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju dotyczy pytania o zakres oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, zakładając, że spółka portfelowa jest kontrolowana przez podmiot zarządzający aktywami/spółkę holdingową.

Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy oceniając istotność kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem kładzie się nacisk na opinie zainteresowanych stron, czy na obiektywne dowody?

Odniesienie do ESRS

Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), rozdział Rola i podejście do zainteresowanych stron w procesie oceny istotności ; FAQ 10: Czy ocena IRO powinna opierać się o informacje ilościowe?; FAQ 15: Czy ESRS nakazują aktywne angażowanie w dialog z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ w procesie oceny istotności?; oraz FAQ 16: Czy jednostka może nadawać priorytet określonym kategoriom zainteresowanych stron na potrzeby procesu oceny istotności? W jaki sposób?

Kluczowe terminy

Ocena istotności; opinia zainteresowanej strony; obiektywne dowody

Wprowadzenie

Aby lepiej ustosunkować się do problemu, o którym wspomniał autor pytania, postanowiono zmienić pierwotnie otrzymane pytanie, tj. „Czy oceniając kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem kładzie się nacisk na opinie zainteresowanych stron, czy na obiektywne dowody?” na pytanie przedstawione powyżej.

Punkt 24 ESRS 1 stanowi: „Współpraca z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ, odgrywa zasadniczą rolę w trwającym procesie należytej staranności przeprowadzanym przez jednostkę (...) i ocenie istotności w zakresie zrównoważonego rozwoju”.

Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) – FAQ 10 Czy ocena IRO powinna opierać się o informacje ilościowe? (pkt 180–183) stanowią:

„180. Jeśli to możliwe, tak, ponieważ ilościowe pomiary IRO są obiektywnym dowodem ich istotności. Nacisk na obiektywne i ilościowe informacje nie oznacza, że informacje od

zainteresowanych stron, na które jednostka wywiera wpływ, należy zignorować.

181. Poziom komfortu, jakiego jednostka oczekuje od informacji ilościowych, zależy od tego, czy istnieją naukowo potwierdzone dane oraz od konsensusu osiągniętego w sprawie danego wpływu. Na przykład globalne raporty lub informacje branżowe na dany temat, takie jak negatywne wpływy na utratę różnorodności biologicznej, mogą dostarczyć potrzebnych informacji ilościowych bez konieczności ponoszenia przez jednostkę dodatkowych kosztów badań lub gromadzenia danych.
182. Informacje ilościowe nie zawsze są dostępne lub mogą generować dodatkowe koszty. W każdym przypadku, gdy analiza jakościowa jest wystarczająca dla jednostki, aby racjonalnie stwierdzić, że dana kwestia jest „nieistotna” lub „istotna”, dodatkowe informacje ilościowe nie wniosłyby żadnej wartości dodanej do oceny istotności. W miarę jak proces oceny istotności ewoluuje w czasie, jednostka może ponownie zdefiniować równowagę między informacjami jakościowymi i ilościowymi.
183. Informacje ilościowe byłyby jednak interesujące w przypadku, gdy dany temat znajduje się na granicy istotności i jej braku w oparciu o informacje jakościowe i/lub gdy istnieją różne poglądy na ten temat. W takim przypadku kwantyfikacja mogłaby potwierdzić wnioski”.

Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 15: Czy ESRS nakazują aktywne angażowanie w dialog z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ w procesie oceny istotności? stanowią: “ESRS wymagają ujawnienia oceny istotności i jej wyników, ale nie nakazują określonego zachowania w zakresie zaangażowania zainteresowanych stron lub procesu należytej staranności”.

Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 16: Czy jednostka może nadawać priorytet określonym kategoriom zainteresowanych stron na potrzeby procesu oceny istotności? W jaki sposób? stanowią: “Współpraca z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ, pomaga jednostce zrozumieć, które kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem są źródłem obaw dla poszczególnych zainteresowanych stron i w jaki sposób na nie wpływają. Informacje te mogą być przydatne do oceny”.

Odpowiedź

Podczas oceny istotność kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem nie ma konfliktu między uwzględnieniem opinii zainteresowanych stron a obiektywnymi dowodami. W obydwu przypadkach celem jest zrozumienie dotkliwości (i prawdopodobieństwa) wpływów, aby wiernie odzwierciedlić je w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju. W zależności od okoliczności może to lub nie wymagać współpracy z zainteresowanymi stronami.

Analiza istotności powinna być w jak największym stopniu oparta na obiektywnych danych i dowodach. W niektórych przypadkach kładzie się nacisk na dowody naukowe, zależy to jednak od rodzaju tematu i dostępności takich dowodów. Dane ilościowe/naukowe dotyczące wpływu również mogą być dostępne lub nie. Powszechne/systemowe wpływy są często dobrze udokumentowane i często panuje konsensus co do ich dotkliwości.

W innych przypadkach, w zależności od tematu, poglądy zainteresowanych stron, na które jednostka wywiera wpływ, są źródłem dowodów potwierdzających istotność wpływu. Jednak nie wszystkie opinie zainteresowanych stron są równie istotne dla analizy istotności. Istotność zależy od tego, w jakim stopniu jednostka wywiera wpływ na zainteresowane strony (dotkliwość – i prawdopodobieństwo – wpływów). Zrozumienie wpływów dotyczących danych jednostek i/lub

przejawów powszechnych/systemowych wpływów w określonych kontekstach i sytuacjach wymaga bardziej starannego rozważenia konkretnych okoliczności, w tym tego, czy i w jaki sposób jednostka wywiera wpływ na ludzi lub środowisko.

Elementy przydatne w odpowiedzi na to pytanie można znaleźć w rozdziale 3.5 Rola i podejście do zainteresowanych stron w procesie oceny istotności i rozdziale 5.4 Często zadawane pytania dotyczące zaangażowania zainteresowanych stron – istotność wpływu w Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1).

Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych?

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy konieczne jest zgłaszanie odpadów promieniotwórczych pochodzących z urządzeń analitycznych oraz znaczników?

Odniesienie do ESRS

ESRS E5 pkt 39; ESRS 1 pkt 34, ESRS 2 pkt 56

Kluczowe terminy

Odpady; odpady promieniotwórcze; punkt danych, nieistotny

Wprowadzenie

Autor pytania przedstawił następujące informacje ogólne: „Wymóg zgłaszania wszystkich odpadów promieniotwórczych zgodnie z dokumentem 2022/70/Euratom obejmowałoby promieniotwórcze znaczniki oraz urządzenia analityczne i czujniki. Zgłaszanie tych odpadów powinno zostać wyłączone, ponieważ wspomniane materiały występują w bardzo niewielkich ilościach i są już zgłaszane na szczeblu lokalnym zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ponadto definicja odpadów radioaktywnych poza UE może różnić się od definicji zawartej w dokumencie 2022/70/Euratom”.

Punkt 39 ESRS E5 stanowi: „Jednostka ujawnia również całkowitą ilość wytworzonych przez nią odpadów niebezpiecznych i odpadów promieniotwórczych, przy czym odpady promieniotwórcze zdefiniowano w art. 3 ust. 7 dyrektywy Rady 2011/70/Euratom: »odpady promieniotwórcze« oznaczają materiały promieniotwórcze w stanie lotnym, ciekłym lub stałym, których dalsze wykorzystanie nie jest przewidywane ani rozważane ani przez państwo członkowskie, ani przez osobę prawną lub fizyczną, której decyzja została zatwierdzona przez państwo członkowskie, i podlegające, jako odpady promieniotwórcze, kontroli sprawowanej przez właściwy organ regulacyjny zgodnie z ramami ustawodawczymi i regulacyjnymi danego państwa członkowskiego”.

Punkt 34 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat mierników na potrzeby istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka:

- (a) uwzględnia informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako istotne; oraz
- (a) może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Punkt 56 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

To, czy konieczne jest zgłaszanie odpadów promieniotwórczych, zależy od ich istotności.

Wymóg ujawniania informacji związany z ESRS E5-5 – Zasoby odprowadzane wraz z całkowitą ilością odpadów niebezpiecznych i odpadów promieniotwórczych dla danego punktu danych (pkt 39) – podobnie jak wszystkie aktualne wymogi ujawniania informacji – podlega podwójnej istotności oraz istotności informacji określonej w ESRS 1 rozdział 3 – Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju:

- (a) Czy podtemat „odpady” jest istotny? – Jednostka ujawnia dane dotyczące podtematu „odpady” w ramach ESRS E5 tylko wtedy, gdy uznaje się go za istotny w świetle podwójnej istotności (zob. ESRS 1, rozdział 3.3 Podwójna istotność); a jeśli tak, to
- (b) czy dane te dostarczają istotnych informacji? – Wskaźniki wymagane do ujawnienia zgodnie z ESRS E5-5 Odpady, w tym „całkowita ilość odpadów niebezpiecznych i odpadów promieniotwórczych wytworzonych przez jednostkę”, powinny być ujawniane wyłącznie wtedy, gdy informacje te zostaną ocenione jako istotne, a w przeciwnym razie mogą zostać pominięte (ESRS 1 pkt 34).

W związku z tym to, czy należy zgłaszać odpady promieniotwórcze pochodzące z urządzeń analitycznych i znaczników, zależy od istotności tego podtematu. Zobacz również ESRS 1, pkt 36 i 42, dotyczące ustalania odpowiednich progów przy ujawnianiu mierników.

Należy zauważyć, że punkty danych zawarte w pkt 39 ESRS E5 pochodzą z innych przepisów UE wymienionych w załączniku B do ESRS 2 oraz że zastosowanie ma pkt 56 ESRS 2. Oznacza to, że w stosownych przypadkach (tj. gdy ilość odpadów promieniotwórczych nie jest istotna dla celów sprawozdawczych) jednostka zaznacza, że ilość odpadów promieniotwórczych nie jest istotna zgodnie z pkt 35 ESRS 1.

Zobacz również [Pytanie nr ID 952 – Mierniki – zaokrąglanie i miejsca po przecinku; istotność informacji.](#)

Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Dlaczego w schemacie w dodatku E do ESRS 1 plany przejścia są wymienione razem z politykami, działaniami i celami?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 62 i 72; dodatek E: Schemat na potrzeby określania informacji ujawnianych w ramach ESRS; ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-1: Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z planem przejścia w związku ze zmianą klimatu

(UWAGA: ujawnienie planu przejścia związanego z bioróżnorodnością jest dobrowolne (ESRS E4 Wymóg ujawniania informacji E4-1); jako takie nie jest objęte zakresem niniejszego wyjaśnienia).
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Kluczowe terminy

Ujawnianie planów przejścia, minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji, dodatek E do ESRS 1

Wprowadzenie

Otrzymałe pytanie: „Czym należy się kierować zgodnie ze schematem w dodatku E do ESRS 1 w celu określenia wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z planami i procesami przejścia?” zostało przeformułowane jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe.

Dodatek E – *Schemat na potrzeby określania informacji ujawnianych w ramach ESRS* do ESRS 1 przedstawia rozumowanie dotyczące określania informacji ujawnianych w przypadku, gdy dany temat objęty standardem tematycznym jest istotny. W takim przypadku jednostka ujawnia powiązane polityki, działania i cele lub stwierdza, że nie przyjęła polityk, działań i/lub celów odnoszących się do istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem. Jednostka może ujawnić ramy czasowe, w jakich zamierza je przyjąć (ESRS 1 pkt 33).

Dodatek E – *Schemat na potrzeby określania informacji ujawnianych w ramach ESRS* do ESRS 1 stanowi: „Wymogi dotyczące ujawniania informacji w odniesieniu do planów działania, celów, polityk, analizy scenariuszowej i planów przejścia są proporcjonalne, ponieważ są uzależnione od ich posiadania przez jednostkę, (...)”.

Dodatek E – *Schemat na potrzeby określania informacji ujawnianych w ramach ESRS* do ESRS 1 nie uwzględnia informacji na temat wymogu dotyczącego ujawniania informacji związanych z planami przejścia (E1-1 i E4-1). Nie uwzględnia on również informacji na temat wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z procesami w ramach ESRS S1-S4: Procesy współpracy w zakresie wpływów z zainteresowanymi stronami (S1-2, S2-2, S3-2 i S4-2) oraz procesy niwelowania negatywnych wpływów i kanały zgłaszania wątpliwości przez zainteresowane strony (S1-3, S2-3, S3-3 i S4-3).

Punkt 17 ESRS E1-1 stanowi: „W przypadku gdy jednostka nie ma planu przejścia, wskazuje, czy przyjmie plan przejścia, a jeśli tak, to kiedy”.

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów definiuje „działania” jako: „Działania odnoszą się do: (i) działań i planów działania (w tym planów przejścia) podjętych w celu zapewnienia, aby jednostka osiągała wyznaczone cele, i za pomocą których jednostka zamierza odpowiadać na istotne wpływy, ryzyka i szanse; oraz (ii) decyzji dotyczących wspierania tych działań i planów działania w drodze wykorzystywania zasobów finansowych, ludzkich lub technologicznych”.

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów definiuje „plan przejścia” jako: „Szczególny rodzaj planu działania, który jednostka przyjmuje w związku z decyzją strategiczną i który odnosi się do:

- (a) celu polityki publicznej; i/lub
- (b) planu działania dotyczącego poszczególnych podmiotów, obejmującego uporządkowany zestaw celów i działań, związanego z kluczową decyzją strategiczną, istotną zmianą modelu biznesowego lub szczególnie ważnymi działaniami i przydzielonymi zasobami”.

Odpowiedź

Schemat w dodatku E do ESRS 1 ilustruje postanowienia ESRS dotyczące istotności.

Schemat odnosi się do działań (a także polityk i celów), które z definicji obejmują również plany przejścia.

Plany przejścia to obszar ujawniania informacji, który ma cechy wspólne z politykami, celami i działaniami. Na przykład plany przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu są w rzeczywistości planami działań, które służą osiągnięciu celów dotyczących emisji dwutlenku węgla.

Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacjach) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Jeśli zużycie wody jest uznawane za istotne wyłącznie dla łańcucha wartości (a nie dla własnych operacji), czy jednostka nadal może uwzględnić ten punkt danych w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju?
- (2) Jeśli zużycie wody nie jest istotne dla jednostki (ani w odniesieniu do wpływów, ryzyka i szans w ramach własnych operacji, ani też w ramach łańcucha wartości na górnym i dolnym szczeblu), ale osoby trzecie zwracają się do jednostki o uwzględnienie tego punktu danych w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, to czy jest to dozwolone?

Odniesienie do ESRS

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E3 E3-4 (pkt 28); ESRS 1 pkt 11, 31, 33, 34, 114 oraz QC 17

Kluczowe terminy

Zużycie wody; nieistotny; nieistotny punkt danych

Wprowadzenie

EFRAG otrzymała dwa pytania, które zostały połączone, ponieważ dotyczą podobnej kwestii. Nr ID 526 „Jeśli zużycie wody jest uznawane za istotne tylko dla łańcucha wartości na wyższym szczeblu (a nie dla własnych operacji), to czy jednostka nadal może uwzględnić tę informację w swoim raporcie?” oraz ID 1021 „W przypadku nieistotnych tematów, czy dopuszczalne jest publikowanie mierników, o których uwzględnienie w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju proszą nas niektórzy klienci/agencje ratingowe?”.

Punkt 28 ESRS E3 stanowi: „Ujawnienie wymagane na podstawie pkt 26 dotyczy własnych operacji i obejmuje: (a) całkowite zużycie wody w m³ (...).

Punkt 31 ESRS 1 stanowi: „Odpowiednie informacje określone w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji, w tym jego punktach danych, lub w ramach ujawniania informacji dotyczących poszczególnych podmiotów ujawnia się, jeżeli w ramach oceny istotnych informacji jednostka oceni je jako istotne z co najmniej jednej z następujących perspektyw:

- (a) znaczenia informacji w odniesieniu do kwestii, którą mają przedstawiać lub wyjaśniać; lub
- (b) potencjał takich informacji pod względem zaspokojenia potrzeb użytkowników w zakresie podejmowania decyzji (w tym potrzeb pierwotnych użytkowników sprawozdawczości finansowej do celów ogólnych, które to potrzeby opisano w pkt 48 lub potrzeb użytkowników, których głównym przedmiotem zainteresowania są informacje dotyczące oddziaływania jednostki”.

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.” Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

Punkt 33 ESRS 1 stanowi, co następuje w odniesieniu do **polityk, działań i celów**: „Ujawniając informacje na temat polityk, działań i celów w odniesieniu do kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem, **którą uznano za istotną**, jednostka uwzględnia informacje przewidziane we wszystkich wymogach dotyczących ujawniania informacji i w punktach danych w ramach tematycznych ESRS i sektorowych ESRS odnoszących się do tej kwestii oraz odpowiednich minimalnych wymogach dotyczących ujawniania informacji, które to informacje dotyczą polityk, działań i celów i są wymagane na podstawie ESRS 2. Jeżeli jednostka nie może ujawnić informacji określonych w wymogach dotyczących ujawniania informacji i punktach danych w ramach tematycznych ESRS, sektorowych ESRS sektorami lub minimalnych wymogach dotyczących ujawniania informacji w ramach ESRS 2, które to informacje dotyczą polityk, działań i celów, ponieważ nie przyjęła odpowiednich polityk, nie wdrożyła odpowiednich działań ani nie wyznaczyła odpowiednich celów, ujawnia to i może zgłosić ramy czasowe, w których zamierza je wprowadzić”.

Punkt 34 ESRS 1 stanowi, co następuje w odniesieniu do **mierników**: „Ujawniając informacje na temat mierników na potrzeby **istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem** zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka:

- (a) uwzględnia informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako istotne; oraz
- (b) **może pominąć** informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Punkt 114 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli jednostka uwzględnia w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju dodatkowe informacje ujawniane na podstawie (i) innych przepisów, które nakładają na jednostkę obowiązek ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju, lub (ii) ogólnie przyjętych standardów i ram sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, w tym nieobowiązkowych wytycznych i sektorowych wytycznych, opublikowanych przez inne organy ustanawiające normy (takich jak materiały techniczne wydane przez Międzynarodową Radę ds. Standardów w zakresie Zrównoważoności lub Globalną Inicjatywę Sprawozdawczą), ujawniane informacje tego typu:

- (a) są wyraźnie określone przez odpowiednie odniesienie do powiązanych przepisów, standardów lub ram (zob. ESRS 2 BP-2, pkt 15);
- (b) spełniają wymogi dotyczące jakościowych cech informacji określone w rozdziale 2

niniejszego standardu i dodatku B do niego”.

Punkt QC17 ESRS 1 stanowi, co następuje w odniesieniu do jakościowej cechy „zrozumiałość”: Zwięzłe ujawnienia zawierają tylko istotne informacje. Informacje uzupełniające przedstawione na podstawie pkt 113 podaje się w sposób pozwalający uniknąć zaciemnienia istotnych informacji”.

Odpowiedź

(1) Jeśli zużycie wody jest uznawane za istotne wyłącznie dla łańcucha wartości (a nie dla własnych operacji), czy jednostka nadal może uwzględnić ten punkt danych w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju?

Jeśli zużycie wody uznaje się za istotne wyłącznie w odniesieniu do wpływów, zagrożeń lub szans pojawiających się w łańcuchu wartości na górnym bądź dolnym szczeblu, a nie w ramach własnych operacji, najbardziej odpowiednim miernikiem do uwzględnienia jest zużycie wody wyłącznie w łańcuchu wartości. Nie jest to miernik wyraźnie uwzględniony w ESRS obejmującym wszystkie sektory (ESRS E3 pkt 24 lit. a) koncentruje się na własnych operacjach). Jednakże nawet jeśli żaden punkt danych w ESRS E3 nie zostanie uznany za istotny, jednostka musi rozważyć, czy ten lub inny miernik opisujący daną kwestię ma zostać ujawniony jako ujawnienie specyficzne dla jednostki zgodnie z pkt 11 ESRS 1. [Zob. również Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek.](#)

Zgodnie z pkt 34 lit. b) ESRS 1 dotyczącym mierników dla istotnych kwestii dotyczących zrównoważonego rozwoju, „jednostka może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne (zgodnie z kryteriami w pkt 31 ESRS 1) i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Jednostka ocenia punkt danych zawarty w pkt 24 lit. a) ESRS E3 jako nieistotną informację. W związku z tym, zgodnie z pkt 34 lit. b) ESRS 1, jednostka może pominąć ten punkt danych, nawet jeśli taka kwestia dotycząca zrównoważonego zużycia wody jest istotna (ponieważ wiąże się z istotnymi wpływami, ryzykami lub szansami w łańcuchu wartości).

Z racji, że pkt 34 lit. b) ESRS 1 stanowi, że „jednostka może pominąć” takie informacje, nie ma ona obowiązku pomijać danego punktu danych. Innymi słowy, „może pominąć” nie oznacza „musi pominąć”. W związku z tym element ten można uwzględnić w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju.

Ponadto jednostka musi uwzględnić wymagania ESRS 1 zawarte w rozdziale 2 Jakościowe cechy informacji, zgodnie z którymi informacje nieistotne nie mogą przesłaniać tych istotnych.

(2) Jeśli zużycie wody nie jest istotne dla jednostki (ani w odniesieniu do wpływów, ryzyk i szans w ramach własnych operacji, ani też w ramach łańcucha wartości na górnym i dolnym szczeblu), ale osoby trzecie zwracają się do jednostki o uwzględnienie tego punktu danych w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, to czy jest to dozwolone?

Zależy to od kilku kwestii. Zgodnie z postanowieniami pkt 114 ESRS 1, oprócz ujawnienia istotnych kwestii zidentyfikowanych podczas procesu oceny istotności, jednostka może przedstawić dodatkowe informacje wynikające z innych przepisów prawnych, a także z ogólnie przyjętych

standardów i ram sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (na przykład standardów Rady ds. Standardów Rachunkowości Zrównoważonego Rozwoju lub standardów Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej). Inne dobrowolne dodatkowe ujawnienia wymagają zastosowania profesjonalnego osądu, powinny być ograniczone (tj. ujawnienie jest należycie uzasadnione) i muszą spełniać kryteria określone w ESRS 1, załącznik B Jakościowe cechy informacji. Stanowi on, co następuje: „Informacje uzupełniające (...) podaje się w sposób pozwalający uniknąć zaciemnienia istotnych informacji”.

Informacje takie mogą podlegać przepisom ESRS 2 BP-2 pkt 15, zgodnie z którymi: „a) są wyraźnie określone przez odpowiednie odniesienie do powiązanych przepisów, standardów lub ram (zob. ESRS 2 BP-2, pkt 15) (...)”.

Pytanie nr ID 753 – Istotność finansowa w łańcuchu wartości i umowach zakupu energii

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Czy kwestia ujęta w sprawozdaniu finansowym jednostki, która nie wchodzi w zakres jego łańcucha wartości, musi zostać uwzględniona w ocenie istotności finansowej jednostki?
- (2) Nie ma pewności, czy umowa PPA (umowa zakupu energii) wchodzi w zakres łańcucha wartości jednostki, a dokładniej: (i) w przypadku umowy VPPA oraz (ii) w przypadku umowy DPPA.

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 3.5 *Istotność finansowa*, pkt 49 i 63

Kluczowe terminy

łańcuch wartości; istotność finansowa; umowy zakupu energii

Wprowadzenie

W ramach pytania autor stwierdził również: „O ile w sekcji 3.5 *Istotność finansowa* nie wspomniano, że kwestia ta powinna stanowić część łańcucha wartości jednostki, powiązane pojęcia ryzyka i szans są używane w pozostałej części dokumentu w formule »w łańcuchu wartości jednostki«”.

Punkt 49 ESRS 1 stanowi: Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy finansowej, jeżeli wywołuje, lub można racjonalnie oczekiwać, że wywołałaby istotne skutki finansowe w odniesieniu do jednostki. Ma to miejsce w przypadku, gdy kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem stwarza ryzyka lub szanse, które mają istotny wpływ lub można racjonalnie oczekiwać, że będą miały istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w krótko-, średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej. Ryzyka i szanse mogą wynikać z przeszłych lub przyszłych zdarzeń. Istotność finansowa kwestii związanej ze zrównoważonym

rozwojem nie ogranicza się do kwestii znajdujących się pod kontrolą jednostki, ale obejmuje informacje na temat istotnych ryzyk i szans cechujących relacje biznesowe, wykraczające poza zakres konsolidacji stosowany przy przygotowywaniu sprawozdań finansowych.

Punkt 63 ESRS 1 stanowi: „Informacje na temat jednostki sprawozdającej przedstawione w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju poszerza się o informacje na temat istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z jednostką ze względu na jej bezpośrednie i pośrednie relacje biznesowe w łańcuchu wartości na wyższym lub niższym szczeblu („informacje dotyczące łańcucha wartości”). ”

Umowa zakupu energii (PPA) lub umowa o dostawę energii elektrycznej to długoterminowe porozumienie pomiędzy producentem energii elektrycznej a klientem, zazwyczaj przedsiębiorstwem użyteczności publicznej, instytucją rządową lub firmą. Umowa PPA określa warunki porozumienia, takie jak ilość dostarczanej energii elektrycznej, wynegocjowane ceny, rozliczenia i kary za nieprzestrzeganie postanowień. Jako że jest to umowa dwustronna, PPA może przybierać różne formy i zazwyczaj jest dostosowywana do konkretnych zastosowań. Generowana energia może być odnawialna. W ramach umowy PPA klient płaci dostawcy wyłącznie za otrzymaną energię. W związku z tym w przypadku energii odnawialnej jednostki niekoniecznie uzyska dodatkowe korzyści wynikające z posiadania aktywów związanych z energią odnawialną, takie jak możliwość uzyskania ulg podatkowych czy sprzedaży kredytów na energię odnawialną.

Umowy tego rodzaju mogą mieć formę fizycznej umowy PPA (tj. klient otrzymuje stałą ilość energii po stałej cenie) lub wirtualnej umowy PPA (tj. klient otrzymuje/uiszcza zapłatę za stałą ilość energii w oparciu o różnicę między stałą a zmienną ceną za jednostkę).

Często umowy te skutkują otrzymaniem przez zaangażowane strony certyfikatów energii odnawialnej („REC”).

Odpowiedź

(1) Czy kwestia ujęta w sprawozdaniu finansowym jednostki, która nie wchodzi w zakres jego łańcucha wartości, powinna zostać uwzględniona w ocenie istotności finansowej jednostki?

Transakcja lub umowa uwzględniona w sprawozdaniu finansowym oraz związane z nią kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju nie mogą być rozpatrywane poza łańcuchem wartości. W związku z tym umowa PPA, czy to w formie fizycznej, czy wirtualnej, jest traktowana jako element własnych operacji (należy pamiętać, że łańcuch wartości obejmuje łańcuch wartości na wyższym i niższym poziomie, w tym własne operacje; zob. załącznik II Skróty i glosariusz terminów).

Istotność finansowa w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju odnosi się do pozycji wynikających z własnych operacji jednostki oraz tych wynikających z jego łańcucha wartości.

Z punktu widzenia istotności finansowej dana kwestia jest istotna do celów uwzględnienia w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, jeżeli generuje ryzyka lub szanse, które mają lub mogą mieć istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej (zob. ESRS 1 pkt 49).

(2) Nie ma pewności, czy umowa PPA (umowa zakupu energii) wchodzi w zakres łańcucha wartości jednostki, a dokładniej: (1) w przypadku umowy VPPA oraz (2) w przypadku umowy DPPA.

Kontrahent umowy zakupu energii jest powiązany z działalnością jednostki (zob. ESRS 1 pkt 63).

Fizyczna umowa PPA skutkuje dostawą energii, a ponieważ z punktu widzenia nabywcy energii wiąże się to z emisjami pośrednimi, podlega ona emisjom z zakresu 2 zgodnie z protokołem w sprawie emisji gazów cieplarnianych (GHG Protocol).

Wirtualna umowa PPA to instrument finansowy, którego wynikiem jest wymiana środków pieniężnych, często w połączeniu z certyfikatami otrzymanymi przez jednostkę sprawozdającą w celu wpłynięcia na koszyk energetyczny jednostki. Jako że jest to część działalności jednostki (zarządzanie kosztami energii lub uzyskiwanie gwarancji pochodzenia (lub certyfikatów atrybutów energetycznych (EAC)), stanowi to część jego własnych operacji, a nie łańcucha wartości. Zakupione gwarancje pochodzenia mogą ostatecznie wpłynąć na klasyfikację ujawnień z zakresu 2 zgodnie z ESRS E1, niezależnie od tego, czy zostały one przekazane, czy też nie. Należy zauważyć, że powyższe odnosi się wyłącznie do stosunków umownych opartych na wirtualnych umowach PPA, a nie do relacji między jednostką a podmiotem dostarczającym fizyczną energię, która często występuje w trójstronnych relacjach dotyczących wirtualnych umów PPA.

Ponieważ postanowienia umów PPA różnią się w zależności od tego, czy są to umowy fizyczne, czy wirtualne, istotny wpływ jednostki na ludzi i środowisko, a także istotny wpływ kwestii zrównoważonego rozwoju na rozwój, wyniki i kondycję jednostki także mogą się różnić.

Zobacz również [Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności IG 2: Wytyczne dotyczące łańcucha wartości](#), FAQ 2: *Czy aktywa finansowe (pożyczki, inwestycje kapitałowe i dłużne) uznaje się za relacje biznesowe, które mają wpływ na łańcuch wartości?* We wspomnianym punkcie stwierdza się: „Tak – relacje biznesowe i łańcuch wartości, zdefiniowane w załączniku 2 Skróty i glosariusz terminów, nie wykluczają żadnych rodzajów działalności ani relacji biznesowych”.

Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli chodzi o istotność finansową, są kwestie, które wywołują ekspozycję wyłącznie na ryzyko lub szanse, podczas gdy inne wywołują ekspozycję zarówno na ryzyko, jak i szanse. Czy w przypadku kwestii, która wywołuje ekspozycję zarówno na ryzyko, jak i szanse, ocena istotności powinna być przeprowadzona dla każdego z tych aspektów z osobna, czy też łącznie dla ryzyka finansowego i szansy finansowej?

Oprócz zadanego pytania, jego autor przedstawił następujący kontekst: „Na przykład, jeśli rozpatrywanym tematem jest energia, zużycie energii stanowi ryzyko finansowe, ponieważ koszt energii może się znacznie wahać. Jednakże ten sam temat wiąże się również z szansą w postaci obniżonych kosztów energii, jeśli przedsiębiorstwo zainwestuje w energię odnawialną i energooszczędne urządzenia. Czy w takim przypadku ryzyko finansowe powinno być oceniane oddzielnie od szansy finansowej? Czy też należy w jakiś sposób ocenić, co będzie miało większe znaczenie w bilansie, tj. ryzyko czy szansa, i dokonać odpowiedniej oceny?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 3.5 *Istotność finansowa*, pkt 49-51 i AR 14-15

Kluczowe terminy

Istotność finansowa; kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem generujące ryzyka lub szanse w zakresie zrównoważonego rozwoju

Wprowadzenie

Punkty 49-51 ESRS 1 stanowią:

„49. Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy finansowej, jeżeli wywołuje, lub można racjonalnie oczekiwać, że wywołałaby istotne skutki finansowe w odniesieniu do jednostki. Ma to miejsce w przypadku, gdy kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem stwarza ryzyka lub szanse, które mają istotny wpływ lub można racjonalnie oczekiwać, że będą miały istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w krótko-, średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej. Ryzyka i szanse mogą wynikać z przeszłych lub przyszłych zdarzeń. Istotność finansowa kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem nie ogranicza się do kwestii znajdujących się pod kontrolą jednostki, ale obejmuje informacje na temat istotnych ryzyk i szans cechujących relacje biznesowe, wykraczające poza zakres konsolidacji stosowany przy przygotowywaniu sprawozdań finansowych.

50. Zależności od zasobów naturalnych, ludzkich i społecznych mogą być źródłem ryzyka lub szans finansowych. Zależności mogą wywoływać skutki na dwa sposoby:

- (a) w drodze wpływu na zdolność jednostki do dalszego wykorzystywania lub pozyskiwania zasobów niezbędnych w jej procesach biznesowych, jak również na jakość i ustalanie cen tych zasobów; oraz
- (b) w drodze wpływu na zdolność jednostki do polegania na relacjach niezbędnych w jej procesach biznesowych na możliwych do zaakceptowania warunkach.

51. Istotność ryzyk i szans ocenia się na podstawie połączenia prawdopodobieństwa wystąpienia i potencjalnej skali skutków finansowych”.

W odniesieniu do ryzyk lub szans związanych ze zrównoważonym rozwojem, pkt AR 14 ESRS 1 stanowi: „Identyfikacja ryzyk i szans, które mają wpływ lub co do których można racjonalnie oczekiwać, że będą miały istotny wpływ na sytuację finansową jednostki, jej wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w krótko-, średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej, jest punktem wyjścia do oceny istotności finansowej. W tym kontekście jednostka rozważa: (...)

- (b) ich klasyfikacja jako źródeł:
 - i. ryzyk (przyczyniających się do ujemnego odchylenia w przyszłych oczekiwanych wpływach środków pieniężnych lub zwiększenia odchylenia w przyszłych oczekiwanych wpływach środków pieniężnych lub ujemnego odchylenia od oczekiwanej zmiany kapitału nieujętego w sprawozdaniu finansowym); lub
 - ii. szans (przyczyniających się do dodatniego odchylenia w przyszłych oczekiwanych wpływach środków pieniężnych lub zmniejszenia odchylenia w przyszłych wpływach środków pieniężnych lub dodatniego odchylenia od oczekiwanej zmiany kapitału

nieujętego w sprawozdaniu finansowym)”.

Punkt AR 15 ESRS 1 stanowi: „Po zidentyfikowaniu przez jednostkę jej ryzyk i szans ustala ona, które z nich są istotne na potrzeby sprawozdawczości. W tym celu wykorzystuje się połączenie (i) prawdopodobieństwa wystąpienia i (ii) potencjalnej skali skutków finansowych określonych na podstawie odpowiednich progów. Na tym etapie rozważa się wkład takich ryzyk i szans w skutki finansowe w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej na podstawie:

- (a) scenariuszy/prognoz, których wystąpienie uznaje się za możliwe;
- (b) potencjalnych skutków finansowych dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, wynikających z sytuacji poniżej progu „bardziej prawdopodobne niż nie” albo z aktywów/pasywów nieodzwierciedlonych (lub jeszcze nieodzwierciedlonych) w sprawozdaniu finansowym. Obejmuje to:
 - i. potencjalne sytuacje, które w następstwie wystąpienia przyszłych zdarzeń mogą wpłynąć na potencjał generowania przepływów pieniężnych;
 - ii. kapitał, którego z punktu widzenia rachunkowości i sprawozdawczości finansowej nie uznaje się za aktywa, ale który ma znaczący wpływ na wyniki finansowe, taki jak kapitał naturalny, intelektualny (organizacyjny), ludzki, społeczny i relacyjny; oraz

- iii. możliwe przyszłe zdarzenia, które mogą mieć wpływ na kształtowanie się takich rodzajów kapitału”.

Odpowiedź

Jeśli szansa lub ryzyko powiązane z kwestią związaną ze zrównoważonym rozwojem mają odmienny charakter, należy je ocenić osobno.

W podanym przykładzie autor pytania stwierdza, że zużycie energii jest źródłem ryzyka (finansowego), ponieważ koszt energii może się znacznie wahać (ryzyko wzrostu i spadku ceny). Jednakże zidentyfikował on również szansę inwestycyjną, jaką niosą obniżone koszty energii w przypadku, gdy przedsiębiorstwo zainwestuje w energię odnawialną i energooszczędne urządzenia.

W kategoriach finansowych jednostka, która jest narażona na ryzyko (wyższe ceny dostaw, niższe ceny sprzedanych produktów) w większym stopniu niż się spodziewano, jest również narażona na dodatnie odchylenia, gdy ceny dostaw/sprzedanych produktów będą niższe/wyższe od oczekiwanych. Dodatnie odchylenia nie muszą być identyfikowane jako oddzielne szanse, ale są oceniane łącznie z ryzykiem. W powyższym przykładzie możliwość obniżenia kosztów energii wynika z inwestowania w energię odnawialną.

Materiały pomocnicze

MSSF S1 Ogólne wymogi dotyczące ujawniania informacji finansowych związanych ze zrównoważonym rozwojem podkreśla również w odniesieniu do istotności (finansowej) w pkt B15 znaczenie oczekiwań odnoszących się do oceny istotności: „Decyzje opisane w pkt B14 [tj. decyzje głównych użytkowników związane z zapewnianiem jednostce zasobów] zależą od oczekiwań głównych użytkowników co do zwrotów, na przykład dywidend, płatności kapitału i odsetek lub wzrostów cen rynkowych. Oczekiwania te zależą od oceny przez głównych użytkowników kwoty, terminu i niepewności przyszłych przepływów pieniężnych netto do podmiotu oraz od ich oceny zarządzania zasobami ekonomicznymi podmiotu przez kierownictwo podmiotu oraz jego organ(y) zarządzający(-e) lub osoby fizyczne”.

Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglanie i miejsca po przecinku; istotność informacji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Do ilu miejsc po przecinku należy zaokrąglić wartość procentową? A w przypadku innych punktów danych, które wymagają podania

„miejsc po przecinku”, ile takich miejsc należy podać?

Odniesienie do ESRS

Wszystkie liczbowe punkty danych wymagane przez ESRS

Kluczowe terminy

Miejsca po przecinku, zaokrąglanie; mierniki; zaokrąglanie; istotność informacji

Wprowadzenie

Punkt 34 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat mierników na potrzeby istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem

zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka:

- (a) uwzględnia informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako istotne; oraz
- (b) może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Odpowiedź

W ESRS nie ma szczegółowych zasad dotyczących zaokrąglania lub określania liczby miejsc po przecinku, które należy stosować w przypadku wartości procentowych.

Sposób, w jaki istotność informacji odnosi się do mierników, wyjaśniono w pkt 34 ESRS 1. W związku z tym istotność informacji ma także zastosowanie do zaokrągleń i miejsc po przecinku stosowanych w przypadku mierników procentowych. Jednostka może pominąć miejsca po przecinku i zastosować zaokrąglenie, jeśli uzna, że informacje nieprzekazane na skutek takiego działania nie są istotne.

Istotność informacji należy oceniać indywidualnie dla każdego przypadku, w zależności od konkretnych okoliczności, takich jak wielkość jednostki, ujawniane dane liczbowe oraz istotność tematu.

Pytanie nr 1019 – Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem, która prawdopodobnie stanie się istotna w przyszłości

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Rozważmy jednostkę, która posiada zatwierdzony biznesplan na okres trzech lat. Jednostka przewiduje, że dane zdarzenie lub ryzyko wystąpi w ciągu czterech do pięciu lat i będzie wówczas istotne. Czy kwestia ta powinna zostać uznana za istotną dla okresu sprawozdawczego?
- (2) Rozważmy kwestię, która nie jest oceniana jako istotna w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej na dzień sprawozdawczy, ale – jeśli zostanie oceniona za cztery do pięciu lat – może stać się istotna w przyszłości. Czy jednostka powinna uznać dany temat za nieistotny, czy też istotny?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 43 i 49

Kluczowe terminy

Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem, która będzie istotna dopiero w przyszłości

Wprowadzenie

Zadane pytanie: „Naszym zdaniem jeden z tematów nie jest obecnie istotny dla naszej jednostki, ale najprawdopodobniej stanie się istotny w ciągu czterech do pięciu lat. Czy powinniśmy określić ten temat jako nieistotny czy istotny (biznesplan zatwierdzony przez akcjonariuszy i przesłany do banków obejmuje okres trzech lat)?” zostało podzielone na dwa osobne, a także przeformułowane jak wskazano powyżej, aby lepiej rozdzielić poruszane kwestie. Autor pytania podał następujący kontekst: „Zużycie wody najprawdopodobniej stanie się istotnym zagadnieniem w Europie Południowej dla wielu podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe w ciągu najbliższych pięciu do dziesięciu lat...”.

Punkt 43 ESRS 1 stanowi: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy wpływu, o ile odnosi się do istotnego rzeczywistego lub potencjalnego, pozytywnego lub negatywnego oddziaływania jednostki na ludzi lub środowisko w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej”.

Punkt 49 ESRS 1 stanowi: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy finansowej, jeżeli wywołuje, lub można racjonalnie oczekiwać, że wywołałaby istotne skutki finansowe w odniesieniu do jednostki. Ma to miejsce w przypadku, gdy kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem stwarza ryzyka lub szanse, które mają istotny wpływ lub można racjonalnie oczekiwać, że będą miały istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w krótko-, średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej”.

Odpowiedź

- (1) Rozważmy jednostkę, która posiada zatwierdzony biznesplan na okres trzech lat. Jednostka przewiduje, że dane zdarzenie lub ryzyko wystąpi w ciągu czterech do pięciu lat i będzie wówczas istotne. Czy kwestia ta powinna zostać uznana za istotną dla okresu sprawozdawczego?**

Tak, ocena istotności nie ogranicza się do perspektywy czasowej biznesplanu.

Autor wyjaśnia, że omawiany temat dotyczy zużycia wody, które w Europie Południowej w ciągu pięciu do dziesięciu lat, tj. w perspektywie czasowej dłuższej niż ta przyjęta w zatwierdzonym biznesplanie, najprawdopodobniej stanie się istotną kwestią dla wielu podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe.

Kluczowym pytaniem przy ocenie istotności z finansowego punktu widzenia jest to, czy zużycie wody generuje dla jednostki ryzyko lub szanse, które mają istotny wpływ lub co do których można racjonalnie oczekiwać, że będą miały istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej (ESRS 1 pkt 49). Nie ogranicza się to do

istotnego wpływu w perspektywie czasowej przewidzianej w ostatnim zatwierdzonym biznesplanie jednostki.

Zobacz również [Pytanie nr ID 1039 – Perspektywa czasowa – istotność tylko w ujęciu długoterminowym](#).

- (2) Rozważmy kwestię, która nie jest oceniana jako istotna w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej na dzień sprawozdawczy, ale – jeśli zostanie oceniona za cztery do pięciu lat – może stać się istotna w przyszłości. Czy jednostka powinna uznać dany temat za nieistotny, czy też istotny?

Kwestia ta nie jest istotna na dzień sprawozdawczy.

Jak stwierdzono w *Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1)*, FAQ 7 „*Jak często jednostka powinna aktualizować ocenę istotności w zakresie zrównoważonego rozwoju?*”: „ocena istotności jest procesem dynamicznym podlegającym wewnętrznej ewolucji jednostki, zatem konieczność jej aktualizacji musi być analizowana na bieżąco”. Biorąc pod uwagę taki dynamiczny proces, możliwe jest, że kwestia oceniana dzisiaj nie zostanie uznana za istotną ani z punktu widzenia wpływu, ani z punktu widzenia finansowego, ale ocena ta może ulec zmianie w przyszłości. Może to mieć miejsce, jeśli założenia przyjęte w obecnej ocenie wpływu i istotności finansowej nie sprawdzą się zgodnie z oczekiwaniami.

Pytanie nr ID 1039 – Perspektywa czasowa – istotność tylko w ujęciu długoterminowym

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Usiłujemy zrozumieć, w jaki sposób zmiana istotności kwestii zrównoważonego rozwoju w trzech przedziałach czasowych wpływa na wymogi dotyczące ujawniania informacji, np. czy kwestia wody jest uznawana za nieistotną w perspektywie krótko- i średnioterminowej, ale istotną w perspektywie długoterminowej. Czy to oznacza, że dana kwestia jest już uznawana za istotną i wymaga ujawnienia, mimo że stanie się istotna dopiero w perspektywie długoterminowej?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 43 i 49

Kluczowe terminy

Horyzont czasowy

Wprowadzenie

Punkt 43 ESRS 1 stanowi: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy wpływu, o ile odnosi się do istotnych rzeczywistych lub potencjalnych, pozytywnych lub negatywnych wpływów jednostki na ludzi lub środowisko w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej. (...)”

Punkt 49 ESRS 1 stanowi: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z perspektywy finansowej, jeżeli wywołuje, lub można racjonalnie oczekiwać, że wywołałaby istotne skutki finansowe w odniesieniu do jednostki. Ma to miejsce w przypadku, gdy kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem stwarza ryzyka lub szanse, które mają istotny wpływ lub można racjonalnie oczekiwać, że będą miały istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w krótko-, średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej.(...)”

Odpowiedź

Tak. Punkt 43 ESRS 1 odnosi się do istotności wpływu, a punkt 49 do istotności finansowej, stwierdzając, że: „Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna (...) o ile odnosi się/jeżeli wywołuje (...) w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej. Perspektywy czasowe są połączone spójnikiem „lub”, co oznacza, że wpływ/istotność finansowa nie musi występować we wszystkich trzech. Wystarczy, że istotność wystąpi w dowolnej z nich.

Jeśli dana kwestia zostanie oceniona jako istotna w perspektywie długoterminowej, uznaje się ją za istotną i stosuje się odpowiednie wymogi dotyczące ujawniania informacji. Należy zwrócić uwagę na możliwe pominięcie mierników przy stosowaniu pkt 43 ESRS 1.

Zobacz również [Pytanie nr 1019 – Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem, która prawdopodobnie stanie się istotna w przyszłości.](#)

Pytanie nr ID 1048 – Ujawnianie punktów danych w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji, który nie jest istotny dla miernika

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W przypadku istotnej kwestii, jeśli jednostka ocenia, że wymóg ujawniania informacji nie jest istotny, czy można stwierdzić, że punkt danych dotyczący takiego wymogu ujawniania informacji jest istotny i w związku z tym powinien zostać uwzględniony?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 16, 31 i 34

Kluczowe terminy

Mierniki; wymóg dotyczący ujawniania informacji, które nie są istotne; punkty danych

Wprowadzenie

Zadane pytanie: „Czy podczas przekładania wyników z oceny podwójnej istotności na wymogi dotyczące ujawniania informacji i punkty danych (dotyczące miernika) możliwe jest, że punkty danych znajdują się w zakresie, podczas gdy powiązany wymóg dotyczący ujawniania informacji znajduje się poza zakresem (wymóg dotyczący ujawniania informacji, które nie są istotne)?”. Pytanie zostało przeformułowane dla większej jasności.

Autor pytania przedstawił następujący kontekst: „Po przeprowadzeniu podwójnej oceny istotności przekładamy wyniki na wymogi dotyczące ujawniania informacji, które mają zastosowanie. Następnie oceniamy, które punkty danych mają zastosowanie. Powstaje pytanie, czy konkretne punkty danych w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji, które zostały ocenione jako wykraczające poza zakres, mogą znajdować się w zakresie.

Zakres. Przykładowo ESRS S1-14 nie wchodzi w zakres, ale jednocześnie w zakres wchodzi jeden z punktów danych tego wymogu lub też firma chce go zgłosić. Czy jest to możliwe?”

Punkt 16 ESRS 1 stanowi: „W ESRS uporządkowano informacje, które należy ujawniać na podstawie wymogów dotyczących ujawniania informacji. Każdy wymóg dotyczący ujawniania informacji składa się z co najmniej jednego odrębnego punktu danych. Termin „punkt danych” może odnosić się również do opisowego podelementu wymogu dotyczącego ujawniania informacji.

Punkt 31 ESRS 1 stanowi: „Odpowiednie informacje określone w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji, w tym jego punktach danych, lub w ramach ujawniania informacji dotyczących poszczególnych podmiotów ujawnia się, jeżeli w ramach oceny istotnych informacji jednostka oceni je jako **istotne** z co najmniej jednej z następujących perspektyw:

- (a) znaczenia informacji w odniesieniu do kwestii, którą mają przedstawiać lub wyjaśniać; lub
- (b) potencjał takich informacji pod względem zaspokojenia potrzeb użytkowników w zakresie podejmowania decyzji (w tym potrzeb pierwotnych użytkowników sprawozdawczości finansowej do celów ogólnych, które to potrzeby opisano w pkt 48 lub potrzeb użytkowników, których głównym przedmiotem zainteresowania są informacje dotyczące oddziaływania jednostki”.

Punkt 34 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat **mierników** na potrzeby **istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem** zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka:

- (a) uwzględni informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako istotne; oraz
- (b) może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Odpowiedź

Nie, nie jest możliwe, aby punkty danych były istotne, a związane z nimi wymogi dotyczące ujawniania informacji nie były istotne przy ujawnianiu informacji na temat mierników.

ESRS porządkuje informacje, które mają być ujawniane zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, a każdy z tych wymogów składa się z co najmniej jednego odrębnego punktu danych (ESRS 1 pkt 16). Jeden punkt danych związany z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji (lub więcej takich punktów) w standardzie tematycznym, który został oceniony jako istotny, sprawia, że wymóg dotyczący ujawniania informacji staje się istotny. Natomiast jeśli wszystkie punkty danych związane z danym wymogiem dotyczącym ujawniania informacji zostaną ocenione jako nieistotne, to powiązany wymóg dotyczący ujawniania informacji nie jest istotny.

Jednocześnie można stwierdzić, że pojedynczy punkt danych (lub punkty danych) nie jest istotny, a odpowiadający mu wymóg dotyczący ujawniania informacji – jest istotny. W związku z tym jednostka może dojść do wniosku, że nie wszystkie punkty danych muszą być przekazane, aby spełnić wymogi informacyjne w odniesieniu do konkretnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji.

Zobacz również [Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych \(zużycie wody we własnych operacjach\) związanego z \(a\) istotnym i \(b\) nieistotnym tematem](#); oraz nr ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem (wg ESRS 1 pkt AR 16) na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji.

Pytanie nr ID 1297 – Poziom dezagregacji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jaki poziom dezagregacji należy zastosować w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju grupy obejmującej wiele podmiotów prawnych w poszczególnych krajach UE i poza UE?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 3.7 *Poziom dezagregacji*, pkt 54, 55 i 102

Kluczowe terminy

Poziom dezagregacji

Wprowadzenie

Wraz z pytaniem podano następujący kontekst: „W rozdziale 3.7 ESRS wyjaśniono przypadki, w których jednostka powinna lub nie powinna dokonywać dezagregacji zgłaszanych informacji (w tym przypadku koncentrujemy się na punktach danych). Objasnia on możliwości w zakresie dezagregacji według krajów lub lokalizacji w przypadku wystąpienia znaczących różnic/wpływów”. Poniższe otrzymane pytania dotyczą szczegółowości/podziału danych przewidzianych do zgłoszenia przez grupę z siedzibą w UE, która posiada kilka podmiotów

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024 *Strona 57 z 320*

prawnych w poszczególnych krajach UE i poza UE oraz ewentualnie podmiot prawny w jednym kraju, który jest właścicielem niektórych podmiotów zależnych w tym kraju lub za granicą:

- (a) Czy grupa ma obowiązek raportować punkty danych dotyczące poszczególnych podmiotów prawnych, czy też należy zgłaszać szczegółowe informacje dotyczące konkretnego podmiotu tylko w przypadku istotnych zmian/wpływów?
- (b) Jeśli grupa zgłasza wyłącznie dane zagregowane na poziomie grupy, czy oznacza to, że konkretny podmiot prawny (w UE) będzie mógł udostępniać „wyłącznie” punkty danych dotyczące grupy, a nie konkretne informacje związane z tym podmiotem prawnym?

Punkty 54 i 55 ESRS 1 stanowią:

„54. Jeżeli jest to konieczne do celów właściwego zrozumienia istotnych wpływów, istotnego ryzyka i istotnych szans jednostki, dokonuje ona podziału zgłaszanych informacji według:

- (a) krajów w przypadku występowania w poszczególnych krajach znaczących różnic w odniesieniu do istotnych wpływów, istotnego ryzyka oraz istotnych szans, a prezentacja informacji na wyższym poziomie agregacji przesłaniałaby istotne informacje na temat wpływów, ryzyk lub szans; lub
- (b) znaczącej lokalizacji lub znaczących składników aktywów, gdy istotny wpływ, istotne ryzyko i istotne szanse są w dużym stopniu uzależnione od konkretnej lokalizacji lub określonego składnika aktywów.

55. Ustalając odpowiedni poziom dezagregacji na potrzeby sprawozdawczości, jednostka bierze pod uwagę dezagregację przyjętą w swojej ocenie istotności. W zależności od szczególnych faktów i okoliczności dotyczących jednostki konieczna może być dezagregacja według jednostek zależnych”.

Punkt 102 ESRS 1 stanowi: „W przypadku sprawozdawczości jednostki na poziomie skonsolidowanym przeprowadza ona ocenę istotnych wpływów, ryzyk i szans dla całej skonsolidowanej grupy, niezależnie od struktury prawnej grupy. Jednostka zapewnia, aby wszystkie jednostki zależne zostały uwzględnione w sposób umożliwiający bezstronną identyfikację istotnych wpływów, ryzyk i szans. Kryteria i progi w zakresie oceny wpływów, ryzyk lub szans jako istotnych określa się na podstawie rozdziału 3 niniejszego standardu”.

Odpowiedź

Odpowiedni poziom dezagregacji określa się na podstawie własnego osądu. Kluczowym czynnikiem jest zapewnienie rzetelnej prezentacji w odniesieniu do konkretnego celu przewidzianego w wymogu dotyczącym ujawniania informacji lub punkcie danych.

Dezagregacja zależy od: (a) różnic w istotnych wpływach, ryzykach i szansach w poszczególnych krajach (np. w ramach różnych sektorów lub modeli biznesowych) oraz (b) wpływów, ryzyk i szans, które są w dużym stopniu uzależnione od konkretnej lokalizacji (np. kraju) lub aktywów, zgodnie z pkt 54 ESRS 1.

W pkt 56 ESRS 1 wyjaśniono ponadto, że w przypadku agregacji danych jednostka zapewnia, aby agregacja ta nie przesłaniała specyfiki i kontekstu niezbędnych do interpretacji informacji, a ponadto jednostka nie może agregować istotnych pozycji o różnym charakterze.

Istotność jako podstawa ujawniania informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju, w tym poziom dezagregacji (zob. ESRS 1 rozdział 3.7 *Poziom dezagregacji*), nie ma związku ze strukturą

prawną grupy.

Podsumowując, oczekuje się, że jednostka będzie składać sprawozdania na **poziomie podmiotu prawnego**, jeżeli – w odniesieniu do konkretnych kwestii lub istotnych wpływów, ryzyk i szans – odpowiada to kryteriom określonym w ESRS 1 pkt 54 i 56 (np. jeden podmiot prawny na kraj i „występowanie w poszczególnych krajach znaczących różnic w odniesieniu do istotnych wpływów, istotnego ryzyka oraz istotnych szans”, a agregacja na wyższym poziomie mogłaby przestaniać informację).

W razie konieczności prawidłowego przedstawienia istotnych wpływów, ryzyk i szans, jednostka powinna dokonać podziału zgłoszonych informacji według **znaczących lokalizacji lub znaczących składników aktywów**, jeżeli istotne wpływy, ryzyka i szanse są w dużym stopniu uzależnione od konkretnej lokalizacji bądź aktywów, zgodnie z ESRS 1 pkt 54 lit. b).

Z drugiej strony, od jednostki oczekuje się zgłaszania informacji zagregowanych **na poziomie grupy (lub dla grupy podmiotów prawnych)**, jeżeli uzna ono, że bardziej szczegółowy poziom dezagregacji nie jest konieczny. W tym przypadku podmioty prawne/jednostki zależne są traktowane jednakowo, niezależnie od ich lokalizacji (na terytorium UE lub poza nim), gdy są uwzględnione w danych zagregowanych, a ich udział przyczynia się do odpowiedniego punktu danych (np. poprzez udział w emisjach gazów cieplarnianych zakresu 2, zużytej energii – niezależnie od tego, czy została ona zakupiona, czy pozyskana z zewnątrz, tj. od podmiotów trzecich/podmiotów spoza grupy, zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS E1 E1-6) lub ich udziału w charakterystyce pracowników grupy, zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS S1 S1-6 – *Charakterystyka pracowników jednostki*.

ESRS 1 rozdział 5 Łańcuch wartości

Odniesienie do Wytycznych wdrożeniowych dotyczących łańcucha wartości (IG2)

[Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości \(IG2\)](#)

Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jaki jest zakres własnych operacji firmy ubezpieczeniowej w ramach ESRS? Czy jest on taki sam, jak w ramach dyrektywy Wypłacalność II, tj. czy standardy ESRS odnoszą się tylko do działalności ubezpieczeniowej ubezpieczycieli w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie (od ognia, ubezpieczenie zdrowotne, ubezpieczenia w zakresie uszkodzeń pojazdów, odpowiedzialności cywilnej osób trzecich, assistance, kosztów prawnych itp.), czy również do działalności inwestycyjnej? W jaki sposób sprawozdanie dotyczące kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem powinno odnosić się do ubezpieczeń z udziałem w zyskach?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 62 i 63

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 59 z 320

Kluczowe terminy

Zakłady ubezpieczeń, instytucje finansowe, własne operacje, działalność inwestycyjna, granice sprawozdawczości

Wprowadzenie

Artykuły 19a ust. 3 i 29a ust. 3 dyrektywy o rachunkowości (dyrektywa 2013/34/UE) wymagają, aby zgłaszane informacje dotyczyły własnych operacji jednostki oraz jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu.

ESRS nie definiują „własnych operacji” jednostki.

Punkt 62 ESRS stanowi: „Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju dotyczy tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe. Jeżeli jednostka sprawozdająca jest na przykład jednostką dominującą, od której wymaga się przygotowywania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju będzie sporządzane dla grupy. Wymóg ten nie ma zastosowania, jeżeli jednostka sprawozdająca nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego lub jeżeli jednostka sprawozdająca sporządza skonsolidowane sprawozdanie w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie art. 48i dyrektywy 2013/34/UE”.

Punkt 63 ESRS stanowi: „Informacje na temat jednostki sprawozdającej przedstawione w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju poszerza się o informacje na temat istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z jednostką ze względu na jej bezpośrednie i pośrednie relacje biznesowe w łańcuchu wartości na wyższym lub niższym szczeblu („informacje dotyczące łańcucha wartości”). Poszerzając zakres informacji na temat jednostki sprawozdającej, jednostka uwzględnia istotne wpływy, ryzyka i szanse związane z jej łańcuchem wartości na wyższym i niższym szczeblu:

- (a) na podstawie wyniku jej procesu należytej staranności i swojej oceny istotności; oraz
- (b) zgodnie z wszelkimi szczególnymi wymogami dotyczącymi łańcucha wartości w innych ESRS”.

Odpowiedź

Punkt 62 ESRS 1 wyjaśnia, że oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju przygotowuje się dla tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe. W związku z tym zakres własnych operacji zakładu ubezpieczeń jest regulowany przez wymogi sprawozdawczości finansowej, które odzwierciedlają jego model biznesowy, i nie musi być taki sam, jak w ramach dyrektywy Wyłączalność II. https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG%20IG%202%20Value%20Chain_final.pdf Zob. również do sekcji 2.3 Wytycznych dotyczących łańcucha wartości (IG 2)).

Zgodnie z definicją relacji biznesowej w załączniku 2 do rozporządzenia delegowanego przyjmującego ESRS inwestycje (w tym inwestycje związane z ubezpieczeniami z udziałem w zyskach) wchodzą w zakres relacji biznesowych jednostki. W związku z tym inwestycje są uważane za część łańcucha wartości i podlegają rozważeniu w ocenie istotności wpływów, ryzyk i szans, zgodnie z pkt 63 ESRS 1. https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG%20IG%202%20Value%20Chain_final.pdf
https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG%20IG%202%20Value%20Chain_final.pdf

[Value%20Chain_final.pdf](#) Zob. również odnieść do FAQ 2 w Wytycznych dotyczących łańcucha wartości (IG 2). Gdy jednostka zidentyfikuje istotne wpływy, ryzyka lub szanse związane z relacją biznesową obejmującą inwestycję, musi je ujawnić (ESRS 1, rozdział 5 Łańcuch wartości).

Jeśli chodzi o działalność inwestycyjną, ESRS obejmujące wszystkie sektory nie przewidują wymogów dotyczących ujawniania informacji odnoszących się do konkretnych mierników poza miernikami dotyczącymi gazów cieplarnianych zakresu 3. W przypadku gazów cieplarnianych zakresu 3 należy podać kategorię 15 (Inwestycje), o ile została ona uznana za znaczącą kategorię zgodnie z pkt 44 lit. c), AR 39 lit. a), AR 46 i AR 48 ESRS 1.

EFRAG przewiduje zapewnienie bardziej szczegółowych wskazówek dotyczących tych aspektów w związku z przyszłymi sektorowymi standardami ESRS.

Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy (skonsolidowane) oświadczenie jednostki dominującej dotyczące zrównoważonego rozwoju powinno obejmować wszystkie jej jednostki zależne, nawet jeśli niektóre z nich:

- (a) znajdują się poza UE; i/lub
- (b) nie są konsolidowane na potrzeby sprawozdań finansowych?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1. pkt 62

Kluczowe terminy

Jednostki zależne spoza UE, nieskonsolidowane jednostki zależne

Wprowadzenie

Otrzymano następujące pytanie: „Czy (skonsolidowane) oświadczenie jednostki dominującej dotyczące zrównoważonego rozwoju musi obejmować wszystkie jej jednostki zależne, nawet jeśli niektóre z nich znajdują się poza UE i/lub niektóre z nich nie są konsolidowane (w ujęciu finansowym/prawnym)?” zmieniono jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe.

Punkt 62 ESRS 1 stanowi: „Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju dotyczy tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe. Jeżeli jednostka sprawozdająca jest na przykład jednostką dominującą, od której wymaga się przygotowywania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju będzie sporządzane dla grupy”.

Punkt 90 ESRS 1 stanowi: „Dane i założenia stosowane przy sporządzaniu oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju muszą być w miarę możliwości zgodne z odpowiednimi danymi finansowymi i założeniami stosowanymi w sprawozdaniu finansowym jednostki”.

Punkt 102 ESRS 1 stanowi: „W przypadku sprawozdawczości jednostki na poziomie skonsolidowanym przeprowadza ona ocenę istotnych wpływów, ryzyk i szans dla całej skonsolidowanej grupy, niezależnie od struktury prawnej grupy”.

Zakres konsolidacji sprawozdań finansowych jednostek zorganizowanych w formie grupy jest określony przez MSSF lub krajowe przepisy dotyczące rachunkowości, z uwzględnieniem wymogów dyrektywy o rachunkowości (dyrektywa 2013/34/UE, w szczególności art. 21). Zwolnienia z konsolidacji jednostek zależnych w sprawozdaniach finansowych są przewidziane w art. 23 ust. 9 i ust. 10 dyrektywy o rachunkowości.

Oprócz tych przepisów w praktyce jednostki zależne mogą być w pewnych przypadkach zwolnione z konsolidacji danych finansowych w oparciu o względy związane z istotnością, pomimo prawnego obowiązku ich konsolidacji.

Odpowiedź

Punktem wyjścia dla oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju jest zakres stosowany do celów sprawozdawczości finansowej.

Skonsolidowane oświadczenie jednostki dominującej dotyczące zrównoważonego rozwoju musi obejmować wszystkie jej jednostki zależne, zgodnie z zakresem konsolidacji w sprawozdawczości finansowej, nawet jeśli niektóre z nich znajdują się poza UE.

Jednostka przeprowadza ocenę istotnych wpływów, ryzyk i szans w oparciu o model biznesowy dla całej skonsolidowanej grupy. Jednostki zależne, które są nieistotne pod względem sprawozdań finansowych i są w związku z tym wyłączone z zakresu konsolidacji podczas przygotowywania sprawozdań finansowych – w wyjątkowych przypadkach ze względów praktycznych lub zgodnie z krajowymi przepisami w zakresie rachunkowości – mogą być istotne z punktu widzenia podwójnej istotności. W takim przypadku należy je uwzględnić w granicach sprawozdawczości skonsolidowanego oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, pomimo że są uznawane za nieistotne pod względem skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

[Zobacz również FAQ 22: Czy grupa prowadząca działalność w wielu sektorach jest zobowiązana do włączenia mierników dla całej grupy, czy wyłącznie danych związanych z istotnymi IRO? w Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności \(IG 1\).](#)

Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jednostka powinna przygotować swoje skonsolidowane oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS zgodnie z wymogami dotyczącymi konsolidacji ostrożnościowej określonymi w części pierwszej, tytuł II, rozdział 2 rozporządzenia w sprawie wymogów ostrożnościowych (UE) 575/2013?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1. pkt 62

Kluczowe terminy

Konsolidacja ostrożnościowa

Wprowadzenie

Punkt 62 ESRS 1 stanowi: „Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju dotyczy tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe. Jeżeli jednostka sprawozdająca jest na przykład jednostką dominującą, od której wymaga się przygotowywania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju będzie sporządzane dla grupy”.

W odpowiedzi na pytanie nr 2013-310 dotyczące rozporządzenia (UE) nr 575/2013, Europejski Urząd Nadzoru Bankowego stwierdza, co następuje:

„Artykuł 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 wymaga, aby instytucje przeprowadziły pełną konsolidację wszystkich instytucji i instytucji finansowych, które są ich jednostkami zależnymi, w celu stosowania wymogów ostrożnościowych na zasadzie skonsolidowanej.

Jednostki inne niż instytucje i instytucje finansowe, które nie nabywają pakietów akcji ani nie prowadzą żadnej z działalności wymienionych w punktach od 2 do 12 i punkcie 15 załącznika I do dyrektywy 2013/36/UE, są wyłączone z zakresu konsolidacji ostrożnościowej niezależnie od tego, czy jednostki te znajdują się, bezpośrednio lub pośrednio, w posiadaniu jednostki dominującej. W rezultacie:

- (a) Niefinansowe jednostki zależne są wyłączone z zakresu konsolidacji ostrożnościowej niezależnie od tego, czy znajdują się w całości w posiadaniu spółki holdingowej. Natomiast spółka holdingowa jest objęta konsolidacją ostrożnościową;
- (b) Z drugiej strony, każda spółka holdingowa wymaga konsolidacji, nawet jeśli nie posiada żadnych udziałów w finansowej jednostce zależnej. Jednak wszystkie jej udziały są wyłączone z zakresu konsolidacji ostrożnościowej”.

Odpowiedź

Zgodnie z pkt 62 ESRS 1, oświadczenia dotyczące zrównoważonego rozwoju sporządza się dla skonsolidowanej grupy, w związku z tym nie bazują one na konsolidacji opartej na wymogach ostrożnościowych. Zgłaszane informacje spełniają cechy jakościowe informacji i wymogi

określone w pkt 54 i 57 ESRS 1 w zakresie poziomu dezagregacji: na tej podstawie, jeśli ma to zastosowanie i przyczynia się do bardziej zrozumiałej i istotnej sprawozdawczości, jednostka może dokonać podziału zgłaszanych informacji na informacje związane z zakresem konsolidacji finansowej i informacje związane z zakresem konsolidacji ostrożnościowej. Jest to szczególnie istotne, jeżeli jednostka włącza przez odniesienie informacje z ujawnień w ramach trzeciego filaru (pkt 119-122 ESRS 1).

ESRS 1 rozdział 6 Perspektywy czasowe

Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Czy istnieje różnica między określoną w ESRS 1 perspektywą czasową dla istotności wpływu a perspektywą czasową dla istotności finansowej?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, sekcja 6.4 Definicja pojęć „krótko-, średnio- i długoterminowy” na potrzeby sprawozdawczości

Kluczowe terminy

Istotność finansowa; istotność wpływu; perspektywa czasowa

Wprowadzenie

Punkt 77 ESRS 1 stanowi: „Przygotowując oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju, jednostka przyjmuje na zakończenie okresu sprawozdawczego następujące odstępy czasowe:

- (a) w odniesieniu do krótkoterminowej perspektywy czasowej: okres przyjęty przez jednostkę jako okres sprawozdawczy w jej sprawozdaniu finansowym;
- (b) w odniesieniu do średnioterminowej perspektywy czasowej: okres od końca krótkoterminowego okresu sprawozdawczego określonego w lit. a) do pięciu lat; oraz
- (c) w odniesieniu do długoterminowej perspektywy czasowej: powyżej pięciu lat”.

Punkt 80 ESRS 1 stanowi: „W pewnych okolicznościach zastosowanie średnio- lub długoterminowych perspektyw czasowych określonych w pkt 77, prowadzi do uzyskania nieistotnych informacji, ponieważ jednostka wykorzystuje inną definicję na potrzeby (i) swoich procesów identyfikacji istotnych wpływów, ryzyk i szans, a także zarządzania nimi lub (ii) określania swoich działań i wyznaczania celów. Okoliczności te mogą wynikać z cech charakterystycznych dla danej branży, takich jak przepływy środków pieniężnych i cykle koniunkturalne, oczekiwany czas trwania inwestycji kapitałowych, perspektywy czasowe, w których użytkownicy oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju przeprowadzają oceny, lub okresy planowania stosowane zazwyczaj w branży jednostki na potrzeby podejmowania decyzji. W takich okolicznościach jednostka może przyjąć inną definicję średnio- lub długoterminowych perspektyw czasowych (zob. ESRS 2 BP-2 pkt 9)”.

Punkt 124 ESRS 1 Podstawa wniosków stanowi: „Rada ds. Zrównoważonego Rozwoju (SRB) rozważała, czy należy określić obowiązkowe perspektywy czasowe dla pojęć krótko-, średnio- i długoterminowy na potrzeby sprawozdawczości, czy też powinny one dotyczyć poszczególnych jednostek w oparciu o ich model biznesowy, charakterystykę branży i okresu planowania. Opinie uzyskane w ramach konsultacji publicznych w tym zakresie były niejednoznaczne. Przygotowujący sprawozdania generalnie preferowali podejście dotyczące poszczególnych jednostek, aby móc korzystać z już istniejących danych zgodnych z ich procesami zarządzania, podczas gdy użytkownicy skłaniali się ku bardziej ujednoliconemu podejściu, umożliwiającemu większy stopień porównywalności między jednostkami. Zauważając, że wiele podmiotów, które dopiero zaczynają przygotowywać sprawozdania dotyczące zrównoważonego rozwoju potrzebuje wskazówek w tym zakresie, w celu zwiększenia stopnia porównywalności SRB postanowiła określić konwencjonalne okresy czasowe, dopuszczając jednocześnie odstępstwa od średnio- i długoterminowych perspektyw czasowych w oparciu o okoliczności dotyczące danej jednostki, uznając również, że – w zależności od kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem i sektora – inne perspektywy czasowe w ramach perspektywy długoterminowej mogą być przydatne i być w związku z tym częściej stosowane na poziomie tematycznym”.

Odpowiedź

Perspektywy czasowe zostały zdefiniowane w sekcji 6.4 ESRS 1, w której określono stałe okresy dla perspektywy krótko-, średnio- i długoterminowej, nie wprowadzając rozróżnienia między istotnością wpływu a istotnością finansową.

Jednakże zgodnie z pkt 80 ESRS 1 w pewnych okoliczności jednostka może przyjąć definicję perspektyw czasowych inną niż stałe perspektywy czasowe określone w pkt 77 ESRS 1. Ten wyjątek od ogólnej zasady jest stosowany w celu uwzględnienia okoliczności dotyczących danej jednostki związanych z zarządzaniem wpływami, ryzykami i szansami związanymi ze zrównoważonym rozwojem.

W przypadku stosowania wstępnie zdefiniowanych perspektyw czasowych lub zastosowania ww. wyjątku na skutek czego zamiast wstępnie zdefiniowanej perspektywy czasowej stosowana jest inna perspektywa czasowa dotycząca danej jednostki, potencjalne lub rzeczywiste wpływy mogą mieć inną perspektywę czasową niż ryzyka lub szanse wynikające z tej samej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem (i związane z nimi skutki finansowe). Analogicznie działania odnoszące się do wpływów mogą mieć inną perspektywę czasową niż działania odnoszące się do ryzyk lub szans. Zgodnie z pkt 48 lit. c) i lit. e) ESRS 2 SBM-3 należy zapewnić przejrzystość perspektyw czasowych w odniesieniu do wpływów i przewidywanych efektów finansowych.

Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy możliwe jest składanie sprawozdań uwzględniających pewne mierniki w (odbiegającym od normy) roku obrotowym, a inne w roku kalendarzowym? Na przykład, jeśli rok obrotowy trwa od 1 lipca do 30 czerwca, czy składanie sprawozdań na temat mierników zużycia energii może być oparte na rachunku za energię w roku kalendarzowym (tj. od 1 stycznia do 31 grudnia), a nie w roku obrotowym?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, rozdział 2, sekcja 6.1, sekcja 7.2; ESRS 2 BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności (pkt 6 i 8)

Kluczowe terminy

Rok obrotowy, rok kalendarzowy, mierniki

Wprowadzenie

Punkt 73 ESRS 1 stanowi: „Okres sprawozdawczy w odniesieniu do oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju musi być spójny z okresem sprawozdawczym odnośnie do jej sprawozdań finansowych”.

Punkt 90 ESRS 1 stanowi: „Dane i założenia stosowane przy sporządzaniu oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju muszą być w miarę możliwości zgodne z odpowiednimi danymi finansowymi i założeniami stosowanymi w sprawozdaniu finansowym jednostki”.

Podczas dokonywania szacunków należy brać pod uwagę cechy jakościowe informacji (zob. ESRS 1 rozdział 2 i dodatek B). Aby wiernie odzwierciedlić informacje, muszą one być (i) kompletne, (ii) neutralne i (iii) dokładne. Informacje mogą być dokładne, nie będąc idealnie precyzyjne pod każdym względem. Dokładne informacje oznaczają, że jednostka wdrożyła odpowiednie procesy i kontrole wewnętrzne w celu uniknięcia istotnych błędów lub istotnych zniekształceń. W związku z tym szacunki przedstawia się, wyraźnie podkreślając ich możliwe ograniczenia i związaną z nimi niepewność.

Punkt 88 ESRS 1 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie najistotniejszych niepewności mających wpływ na mierniki ilościowe i kwoty pieniężne zgłaszane w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju”.

Punkt 69 ESRS 1 stanowi: „W pewnych okolicznościach jednostka nie może – po podjęciu w tym celu rozsądnych starań – zebrać informacji dotyczących swojego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu zgodnie z wymogiem zawartym w pkt 63. W takich okolicznościach jednostka oszacowuje informacje podlegające zgłoszeniu i dotyczące jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, korzystając ze wszystkich racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacji, takich jak dane dotyczące średniej sektorowej i inne wskaźniki zastępcze”.

Punkt AR 42 ESRS E1 stanowi w odniesieniu do wymogów dotyczących ujawniania informacji E16 – *Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych*: „Jednostka może mieć inny okres sprawozdawczy niż niektóre lub wszystkie podmioty w jej łańcuchu wartości. W takim przypadku jednostka może mierzyć swoje emisje gazów cieplarnianych zgodnie z pkt 44, wykorzystując do tego celu informacje dotyczące okresów sprawozdawczych, które różnią się od jej własnego okresu sprawozdawczego, jeżeli informacje te uzyskuje od podmiotów w swoim łańcuchu wartości, których okresy sprawozdawcze różnią się od okresu sprawozdawczego jednostki, pod warunkiem że:

- (a) do pomiaru i ujawniania swoich emisji gazów cieplarnianych przedsiębiorstwo wykorzystuje aktualne dane od podmiotów w swoim łańcuchu wartości;
- (b) długość okresów sprawozdawczych jest taka sama; oraz
- (c) jednostka ujawnia skutki znaczących zdarzeń i zmian okoliczności (mających znaczenie dla jej emisji gazów cieplarnianych), które mają miejsce między dniami sprawozdawczymi

podmiotów w jej łańcuchu wartości a datą sprawozdania finansowego jednostki o ogólnym przeznaczeniu”.

Odpowiedź

Nie, nie jest możliwe zgłaszanie informacji dotyczących mierników za okres, który odbiega od roku obrotowego.

Okres sprawozdawczy w odniesieniu do oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju musi być spójny z okresem sprawozdawczym odnośnie do jej sprawozdań finansowych. W związku z tym jednostka musi stosować spójne założenia przyjęte przy sporządzaniu sprawozdań finansowych dla wszystkich mierników.

Zgłaszając informacje za rok obrotowy od 1 lipca do 30 czerwca, jednostka, przyjmując na przykład rachunek za energię za rok kalendarzowy jako podstawę obliczenia zużycia energii, musi dokonać odpowiednich korekt danych, gdy jest to konieczne, aby właściwie przedstawić efektywne zużycie energii w okresie od 1 lipca do 30 czerwca.

Obowiązują szczególne przepisy odnoszące się do wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 w ramach ESRS E1 w przypadku, gdy jednostka ma inny okres sprawozdawczy niż niektóre lub wszystkie podmioty w jej łańcuchu wartości.

Pytanie nr ID 1054 Krótkoterminowa perspektywa czasowa

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można prosić o sprecyzowanie, czym jest krótkoterminowa perspektywa czasowa?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 pkt 77 lit. a)

Kluczowe terminy

Horyzont czasowy

Wprowadzenie

Autor przedstawił następujący kontekst: „Ponieważ krótkoterminową perspektywę czasową definiuje się jako »okres przyjęty przez jednostkę jako okres sprawozdawczy w jej sprawozdaniu finansowym«, pojawia się pytanie, czy termin »krótkoterminowa« odnosi się do samego okresu sprawozdawczego, czy też do roku następującego po okresie sprawozdawczym, a odniesienie to wyjaśnia jedynie długość tego okresu”.

Punkt 77 ESRS 1 stanowi: „Przygotowując oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju, jednostka przyjmuje

na zakończenie okresu sprawozdawczego następujące odstępy czasowe:

- (a) w odniesieniu do krótkoterminowej perspektywy czasowej: okres przyjęty przez jednostkę jako okres sprawozdawczy w jej sprawozdaniu finansowym (...).

Odpowiedź

Krótkoterminowa perspektywa czasowa trwa zazwyczaj jeden rok, licząc od końca okresu sprawozdawczego.

Krótkoterminową perspektywę czasową definiuje się jako okres przyjęty przez jednostkę w sprawozdaniu finansowym jako okres sprawozdawczy. Okres ten rozciąga się od końca okresu sprawozdawczego do nieokreślonego czasu w przyszłości (ESRS 1 pkt 77 lit. a)).

Okres sprawozdawczy przyjęty przez jednostkę w sprawozdaniu finansowym w niemal wszystkich przypadkach wynosi jeden rok (w rzadkich przypadkach jest dłuższy, jeśli cykl operacyjny trwa dłużej niż jeden rok – np. w odniesieniu do producentów whisky lub cygar, zgodnie z definicją cyklu operacyjnego zawartą w MSSF (MSR 1)).

Taki krótki okres trwa jeden rok, licząc od końca okresu sprawozdawczego (często nazywanego również dniem bilansowym), zgodnie z ESRS 1 pkt 77 („(...) na zakończenie okresu sprawozdawczego ...”).

ESRS 1 rozdział 7 Przygotowywanie i prezentacja informacji na temat zrównoważonego rozwoju

Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy przedsiębiorstwo jest zobowiązane do zgłaszania danych z poprzednich lat?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, sekcje 7.1, 10.3 i 6.3

Kluczowe terminy

Informacje porównawcze; rok bazowy

Wprowadzenie

Punkt 83 ESRS 1 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje porównawcze za poprzedni okres w odniesieniu do wszystkich mierników ilościowych i kwot pieniężnych ujawnionych w bieżącym okresie”. Jeżeli ma to znaczenie dla zrozumienia oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju za bieżący okres, jednostka ujawnia także informacje porównawcze na potrzeby

ujawniania informacji o charakterze opisowym”.

Punkt 85 ESRS 1 stanowi: „Skorygowanie informacji porównawczych za jeden lub kilka poprzednich okresów w celu uzyskania porównywalności z okresem bieżącym jest niekiedy niewykonalne w praktyce. Na przykład nie zgromadzono danych w poprzednim okresie (poprzednich okresach) w sposób umożliwiający retrospektywne zastosowanie nowej definicji miernika lub celu albo retrospektywne przekształcenie w celu skorygowania błędu dotyczącego poprzedniego okresu, a przeformułowanie może być niewykonalne w praktyce (zob. ESRS 2 BP2). W przypadku gdy skorygowanie informacji porównawczych za jeden lub kilka poprzednich okresów jest niewykonalne w praktyce, jednostka ujawnia ten fakt”.

Punkt 86 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli w ramach ESRS odnośnie do miernika lub punktu danych wymaga się od jednostki prezentacji większej liczby okresów porównawczych niż jeden, pierwszeństwo mają wymogi zawarte w tych ESRS”.

Niektóre wymogi (tj. cele) przewidują ujawnianie informacji odnoszących się do roku bazowego (zob. sekcja 6.3 ESRS 1), zdefiniowanego jako historyczna data lub historyczny okres odniesienia, w przypadku których dostępne są informacje i z którymi można porównywać kolejne informacje na przestrzeni czasu. W tym kontekście informacje porównawcze są wymagane w odniesieniu do roku bazowego w zakresie kwot zgłoszonych w bieżącym okresie przy zgłaszaniu zmian i postępów w realizacji celu, chyba że w odpowiednim wymogu dotyczącym ujawniania informacji określono już sposób zgłaszania postępów.

Punkt 136 ESRS 1 stanowi: „Aby ułatwić zastosowanie niniejszego standardu po raz pierwszy, jednostka nie jest zobowiązana do ujawniania informacji porównawczych wymaganych w sekcji 7.1 Prezentacja informacji porównawczych w pierwszym roku przygotowywania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS”.

Odpowiedź

Tak, jednostka zawsze ujawnia informacje porównawcze za poprzedni okres w odniesieniu do wszystkich mierników ilościowych i kwot pieniężnych ujawnionych w bieżącym okresie. Informacje o charakterze opisowym odnoszące się do poprzednich okresów są ujawniane wyłącznie jeżeli ma to znaczenie dla zrozumienia oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju za bieżący okres.

W sytuacji, gdy ujawnienie informacji porównawczych jest niewykonalne w praktyce, zastosowanie mają postanowienia szczególne (pkt 85 ESRS 1).

Niektóre wymogi (np. w zakresie celów) wymagają ujawnienia informacji w odniesieniu do roku bazowego przy zgłaszaniu postępów w realizacji celu. Informacje porównawcze są wymagane w odniesieniu do roku bazowego w zakresie kwot zgłoszonych w bieżącym okresie przy zgłaszaniu zmian i postępów w realizacji celu (ESRS 1, sekcja 6.3).

Na mocy stopniowo wdrażanego przepisu, w pierwszym roku przygotowywania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju jednostki są zwolnione z obowiązku zgłaszania danych porównawczych (pkt 136 ESRS 1).

ESRS 1 rozdział 8 Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Pytanie nr ID 38 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Oddzielenie polityk dotyczących zasobów ludzkich (ESRS S1-1), planów działania (ESRS S1-4), celów (ESRS S1-5) i mierników (ESRS S1-9 do S1-17) nie służy zrozumieniu przez użytkowników. Czy jest możliwe zawarcie w jednym rozdziale odnoszącym się do każdej istotnej kwestii (np. zdrowia i bezpieczeństwa) polityki wraz z celami, planem działania i miernikami?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 11; ESRS 1 sekcja 8; ESRS 1 dodatek F

Kluczowe terminy

Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Wprowadzenie

Rozdział 8 ESRS 1 stanowi podstawę do prezentacji informacji dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, przygotowanych zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE (tj. oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju) w sprawozdaniu z działalności jednostki.

Punkt 49 ESRS 2 stanowi: „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”.

Punkt 11 ESRS S1 stanowi, że informacje zgłaszane w ramach standardów tematycznych zgodnie z ogólnymi ujawnieniami w ramach ESRS 2 przedstawia się wraz z ujawnianymi informacjami wymaganymi w ESRS 2, z wyjątkiem ESRS 2 SBM-3 *Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym*, w przypadku których jednostka ma możliwość przedstawienia ujawnianych informacji razem z tematycznymi ujawnieniami informacji.

Odpowiedź

Jednostka ma swobodę wyboru sposobu prezentacji informacji wymaganych w ramach standardu tematycznego, ponieważ nie obowiązują konkretne wymogi definiujące sposób, w jaki jednostka powinna przedstawić zgłoszone informacje związane z konkretnym tematem, wymagane zgodnie z danym standardem tematycznym.

W związku z tym w przypadku danej istotnej kwestii (na przykład zdrowia i bezpieczeństwa) jednostka może przedstawić stosowne ujawnienia dotyczące polityk, działań, celów i mierników łącznie i nie musi przestrzegać struktury wymogów dotyczących ujawniania informacji w ramach standardu tematycznego, takiego jak ESRS S1 Własne zasoby pracownicze.

W odniesieniu do ogólnej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, pkt 115 ESRS 1 wyjaśnia, że oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju musi być zgodne z wymaganą strukturą w czterech częściach: informacje ogólne, informacje środowiskowe, informacje dotyczące

kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego. Przewiduje się szczególne traktowanie ujawnień związanych z ESRS 2 SBM-3¹ wymaganych w ramach standardów tematycznych, które mogą być przedstawiane razem z innymi informacjami ujawnianymi zgodnie z ogólnym ujawnianiem informacji w ramach ESRS 2 lub razem z odpowiednimi tematycznymi ujawnieniami informacji (środowiskowych, dotyczących kwestii społecznych i dotyczących ładu korporacyjnego). W przypadku przedstawienia ogólnych ujawnień informacji w ramach ESRS 2 wymaganych zgodnie ze standardami tematycznymi razem z innymi ujawnieniami tematycznymi, jednostka jest nadal zobowiązana przedstawić oświadczenie dotyczące swoich istotnych wpływów, ryzyk i szans, wraz z ujawnieniami przygotowanymi zgodnie z ESRS 2 SBM-3. Dodatek F do ESRS 1 zawiera niewiążącą strukturę oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.

Pytanie nr ID 296 – Umiejscowienie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

¹ Ten identyfikator został zaktualizowany pod względem redakcyjnym w lipcu 2024 : poprzednie odniesienie „ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji” zostało zmienione na „ESRS 2 Ujawnianie informacji związane z SBM-3”.

Zadane pytanie

Czy informacje udzielane w związku z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji związanymi z ESRS 2 w standardach tematycznych muszą być zgłaszane w ogólnej części oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju czy w odpowiedniej sekcji tematycznej?

Odniesienie do ESRS

Wszystkie tematyczne ESRS

Kluczowe terminy

Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych

Wprowadzenie

Punkt 115 ESRS 1 stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe (w tym ujawnienia zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852), informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego. Zgodnie z postanowieniami sekcji 3.6 Istotne wpływy lub ryzyka wynikające z działań ukierunkowanych na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem niniejszego standardu, w przypadku gdy informacje podane w jednej części zawierają informacje, które należy podać w innej części, jednostka może odnieść się w jednej części do informacji przedstawionych w innej części, unikając powielania”.

Punkt 49 ESRS 2 stanowi: „Jednostka może ujawnić informacje opisowe wymagane na mocy pkt 46 (odniesienie do wymogu dotyczącego ujawniania informacji związanego z ESRS 2 SBM-3) 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”.

Ujawnienia informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych są identyfikowane przez odniesienie do wymogów ujawniania informacji ustanowionych w ESRS 2 w następujący sposób: „Wymogi ujawniania informacji związane z ESRS 2 GOV-1 ... ESRS 2 GOV-3 ... ESRS 2 SBM-2 ... ESRS 2 SBM-3 ... i ... ESRS 2 IRO-1”.

Odpowiedź

Informacje w ramach wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 w standardach tematycznych muszą być zgłaszane w sekcji ogólnej oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, ponieważ stanowią część ogólnego ujawniania informacji w ramach ESRS 2. Są one przedstawiane razem z odpowiednimi ujawnieniami informacji w ramach ESRS 2 (np. informacjami odnoszącymi się do wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1).

W przypadku informacji opisowych wymaganych zgodnie z pkt 46 ESRS 2 (wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 SBM-3) istnieje możliwość przedstawienia ich razem z odpowiednimi tematycznymi ujawnieniami informacji, jeśli jednostka zdecyduje się skorzystać z możliwości przewidzianej w pkt 49 ESRS 2.

Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy przedstawiając „Opis kluczowych produktów i materiałów powstających w procesie produkcji prowadzonym przez jednostkę” można uwzględnić mierniki ilościowe, których ujawnienie jest również wymagane (tj. całkowitą ilość odpadów wytworzonych w masie)? Ponadto czy w odpowiedzi opisowej można uwzględnić mierniki pochodne, które nie są wymagane, ale które dostarczają dodatkowych informacji, takie jak stosunek całkowitej ilości odpadów do przychodów lub stosunek całkowitej ilości odpadów do wartości przedsiębiorstwa?

Odniesienie do ESRS

ESRS E5 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E5-5

Kluczowe terminy

Mierniki ilościowe, zasoby odprowadzane, ESRS E5 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E5-5

Wprowadzenie

Zgodnie z ESRS E5-5 jednostka ujawnia informacje na temat zasobów wprowadzanych, w tym odpadach, związanych z jej istotnymi wpływami, ryzykami i szansami.

Punkt 19 ESRS 1 stanowi: „Przygotowując oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju, jednostka stosuje:

- (a) podstawowe jakościowe cechy informacji, tj. przydatność i wierne odzwierciedlenie; oraz
- (b) jakościowe cechy służące poprawie informacji, tj. porównywalność, sprawdzalność i zrozumiałość”.

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem. . Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

Punkt 73 ESRS 2 stanowi: „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”.

Punkt 75 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia wszelkie mierniki związane z istotnymi wpływami, ryzykami lub szansami, z których korzysta na potrzeby oceniania wyników i efektywności”.

Odpowiedź

Tak, jest to dozwolone, a nawet wymagane, w odniesieniu do danych jednostek zgodnie z pkt 11 ESRS 1, aby w opisie wpływów zasobów uwzględnić dane ilościowe i ujawnić dodatkowe niestandardowe mierniki, gdy takie dane ilościowe są potrzebne, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie istotnych wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem. To podejście ma zastosowanie nie tylko w przypadku ujawniania informacji w ramach E5-5, ale ogólnie w przypadku wszystkich ujawnień informacji jakościowych w ramach ESRS.

Pytanie nr ID 426 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Chciałbym wiedzieć, jaką strukturę powinno mieć oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju, które należy opublikować w sprawozdaniu z działalności. Struktura podana w dodatku F do ESRS 1 wydaje się niewystarczająco szczegółowa. Czy mamy przestrzegać formatu podanego w każdym ESRS? Czy istnieje szablon, który można udostępnić, aby skutecznie ujawniać informacje?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, rozdział 8; ESRS 1 dodatek F

Kluczowe terminy

Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Wprowadzenie

Punkt 111 ESRS 1 stanowi: „Informacje na temat zrównoważonego rozwoju należy przedstawić:

- (a) w sposób umożliwiający rozróżnienie między informacjami wymaganymi na podstawie ich ujawnienia w ESRS a innymi informacjami zawartymi w sprawozdaniu z działalności; oraz
- (b) w strukturze, która ułatwia dostęp do oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju w formacie czytelnym dla człowieka i nadającym się do odczytu maszynowego oraz jego zrozumienie”.

Punkt 115 ESRS 1 stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe (w tym ujawnienia zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852), informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego. Zgodnie z postanowieniami sekcji 3.6 Istotne wpływy lub ryzyka wynikające z działań ukierunkowanych na

kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem niniejszego standardu, w przypadku gdy informacje podane w jednej części zawierają informacje, które należy podać w innej części, jednostka może odnieść się w jednej części do informacji przedstawionych w innej części, unikając powielania. Jednostka może stosować szczegółową strukturę przedstawioną w dodatku F do niniejszego standardu”.

Odpowiedź

Nie, ESRS nie zawierają wymogu przestrzegania dokładnego formatu podanego w każdym ESRS.

Jedyny wymóg przewidziany w tym zakresie w ESRS stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe (w tym ujawnienia zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852), informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego”. Ponadto jednostka może rozważyć włączenie przez odniesienie, z zastrzeżeniem wymogów określonych w sekcji 9.1 ESRS 1 Włączenie przez odniesienie.

Dodatek F do ESRS 1 zawiera przykład, jak uporządkować oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju zgodnie z ogólnymi wymogami określonymi w rozdziale 8 ESRS 1, bez dalszego ograniczania elastyczności osób sporządzających przy przedstawianiu powiązanych ujawnień.

Uwaga:

Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju musi odpowiadać jakościowym cechom informacji (zob. dodatek B do ESRS 1).

W przygotowaniu oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju w sposób ustrukturyzowany może pomóc cyfrowa taksonomia XBRL dla ESRS. Rozpoczęcie przygotowywania zestawienia informacji, które mają zostać zgłoszone, za pomocą cyfrowej taksonomii XBRL dla ESRS ułatwi późniejsze tagowanie informacji ESG wymaganych przez format nadający się do odczytu maszynowego. W związku z tym EFRAG zachęca do czerpania inspiracji z cyfrowej taksonomii XBRL dla ESRS w celu strukturyzowania ujawnianych informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju. Wytyczne wdrożeniowe (IG 3) Wykaz punktów danych ESRS oferują przydatne narzędzie do wykonania tego ćwiczenia.

Obecnie nie jest dostępny szczegółowy szablon oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju. FRAG może rozważyć udostępnienie takiego szablonu w przyszłości.

Pytanie nr ID 762 – Umiejscowienie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Czy odnosząc się do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji (MDR) związanych z politykami, działaniami i celami, jednostka powinna zgłaszać wymagane informacje:

- i. wszystkie zagregowane w trzech blokach, po jednym dla polityk, działań celów; czy

- ii. w sposób zdezagregowany, tj. w odniesieniu do każdej polityki wraz z powiązanymi działaniami i celami?
- (2) Jak należy postępować w przypadku, gdy polityki, działania lub cele są powiązane z więcej niż jednym standardem tematycznym?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 13, 115 i AR 18; ESRS 1, sekcja 3.6 *Istotne wpływy lub ryzyka wynikające z działań ukierunkowanych na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem*; ESRS 2, pkt 61 i 71

Kluczowe terminy

Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju; polityki, działania i cele

Wprowadzenie

Otrzymałe pytanie: „Czy odnosząc się do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji (MDR) związanych z politykami, działaniami i celami, jednostka powinna zgłaszać w odniesieniu do każdego standardu tematycznego informacje dotyczące jednej czy wielu polityk, działań i celów? Jeśli tak, czy jednostka powinna zgłaszać punkty danych tematycznych związane z każdą polityką, działaniem lub celem w ramach jednego bloku czy dla każdej polityki?” zostało zmodyfikowane, aby móc odpowiedzieć na nie bardziej precyzyjnie i je bardziej uszczegółowić.

Punkt 13 ESRS 1 stanowi: „Jednostka stosuje minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityk, działań, mierników i celów wraz z odpowiednimi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ujętych w tematycznych ESRS i sektorowych ESRS”.

Punkt 115 ESRS 1 stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe (w tym ujawnienia zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852), informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego. Zgodnie z postanowieniami sekcji 3.6 *Istotne wpływy lub ryzyka wynikające z działań ukierunkowanych na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem* niniejszego standardu, w przypadku gdy informacje podane w jednej części zawierają informacje, które należy podać w innej części, jednostka może odnieść się w jednej części do informacji przedstawionych w innej części, unikając powielania”. Jednostka może stosować szczegółową strukturę przedstawioną w dodatku F do niniejszego standardu”.

Punkt AR 18 ESRS 1 stanowi: „Ilustracją dla pkt 115 w sekcji 8.2 *Treść i struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju* w niniejszym standardzie jest jednostka, która uwzględniając w tej samej polityce kwestie środowiskowe i społeczne, może stosować wzajemne odniesienia. Oznacza to, że jednostka może przedstawić politykę w jej ujawnieniach informacji dotyczących środowiska i zamieścić do niej odniesienie w odpowiednich ujawnieniach dotyczących kwestii społecznych lub odwrotnie. Dozwolona jest skonsolidowana prezentacja polityk w odniesieniu do różnych tematów”.

Punkt 61 ESRS 2 odnoszący się do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami stanowi: „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”.

Punkt 71 ESRS 2 stanowi: „Odpowiednie ujawnienia zamieszcza się obok ujawnianych informacji przewidzianych w tematycznych ESRS”.

Punkty 52 i 53 w sekcji 3.6 ESRS 1 stanowią:

„52. Ocena istotności przeprowadzana przez jednostkę może prowadzić do identyfikacji sytuacji, w których jej działania mające na celu zapobieganie niektórym wpływom lub ryzykom lub czerpania korzyści z określonych szans w odniesieniu do kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem mogą mieć istotne negatywne wpływy lub powodować istotne ryzyka w odniesieniu do co najmniej jednej innej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem. Na przykład:

- (a) plan działania na rzecz obniżenia emisyjności produkcji, które wiąże się z rezygnacją z niektórych produktów, może mieć istotne negatywne wpływy na własne zasoby pracownicze jednostki i powodować istotne ryzyka związane z odprawami; lub
- (b) plan działania producenta części samochodowych ukierunkowany na dostawy pojazdów elektrycznych może prowadzić do powstania aktywów osieroconych w odniesieniu do produkcji części przeznaczonych na dostawy do pojazdów konwencjonalnych.

53. W takich sytuacjach jednostka powinna:

- (a) ujawniać istnienie istotnych negatywnych wpływów lub istotnych ryzyk oraz generujących je działań ze wzajemnym odniesieniem do tematu, którego dotyczą wpływy lub ryzyka; oraz
- (b) przedstawiać opis sposobu przeciwdziałania istotnym negatywnym wpływom lub istotnym ryzykom na podstawie tematu, do którego się odnoszą”.

Odpowiedź

(1) Czy odnosząc się do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji (MDR) związanych z politykami, działaniami i celami, jednostka powinna zgłaszać wymagane informacje:

- i. **wszystkie zagregowane w trzech blokach, po jednym dla polityk, działań celów; czy**
- ii. **w sposób zdezagregowany, tj. w odniesieniu do każdej polityki wraz z powiązanymi działaniami i celami?**

Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju powinno się składać z czterech części, zgodnie z pkt 115 ESRS 1. Jednostka stosuje minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityk, działań, mierników i celów wraz z odpowiednimi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ujętych w tematycznych ESRS i sektorowych ESRS (pkt 13 ESRS 1).

Obie alternatywy są możliwe, o ile spełniają jakościowe cechy informacji (zob. rozdział 2 ESRS 1). Możliwe jest również połączenie podejścia a) i podejścia b). Jednostka może odnieść się w jednej części oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju do innej jego części, unikając powielania (pkt 115 ESRS 1).

(2) Jak należy postępować w przypadku, gdy polityki, działania lub cele są powiązane z więcej niż

jednym standardem tematycznym?

Jeżeli jedna polityka lub te same działania dotyczą więcej niż jednej kwestii związanej 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 (zob. pkt 61 ESRS 1).

Zgodnie z pkt 71 ESRS 2 mierniki i cele zamieszcza się obok ujawnianych informacji przewidzianych w tematycznych ESRS. ESRS 2 nie określa sposobu postępowania, gdy ten sam miernik lub ten sam cel obejmuje więcej niż jeden temat związany ze zrównoważonym rozwojem.

[Zob. również Pytanie nr ID 426 Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju](#)

Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika?

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy istnieje możliwość dodania „załącznika” jako innej części oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju (głównie w odniesieniu do indeksu treści, tabeli punktów danych wynikających z przepisów UE itp.)?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, sekcja 8.2; ESRS 2, pkt 56 i 119

Kluczowe terminy

Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju; indeks treści; tabela punktów danych wynikających z przepisów UE; ewentualny załącznik

Wprowadzenie

Punkt 115 ESRS 1 stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe (w tym ujawnienia zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852), informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego. Zgodnie z postanowieniami sekcji 3.6 Istotne wpływy lub ryzyka wynikające z działań ukierunkowanych na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem niniejszego standardu, w przypadku gdy informacje podane w jednej części zawierają informacje, które należy podać w innej części, jednostka może odnieść się w jednej części do informacji przedstawionych w innej części, unikając powielania”. Jednostka może stosować szczegółową strukturę przedstawioną w dodatku F do niniejszego standardu”.

Punkt 56 ESRS 2 stanowi: „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

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

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”.

Punkt 119 ESRS 1 stanowi: „O ile spełniono warunki określone w pkt 120, informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji związanym z ESRS, w tym konkretny punkt danych określony w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, mogą zostać włączone do oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju przez odniesienie do:

- (a) innej sekcji sprawozdania z działalności;
- (b) sprawozdania finansowego;
- (c) oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego (jeżeli nie jest ono częścią sprawozdania z działalności) (...).”

Punkt 120 ESRS 1 stanowi: „Jednostka może włączać informacje przez odniesienie do dokumentów lub ich części wymienionych w pkt 119, pod warunkiem że ujawnienia włączone przez odniesienie:

- (a) stanowią odrębny element informacji i są wyraźnie określone w danym dokumencie jako odnoszące się do odpowiedniego wymogu dotyczącego ujawniania informacji lub odpowiedniego konkretnego punktu danych określonego w wymogu dotyczącym ujawniania informacji;
- (b) są publikowane przed sprawozdaniem z działalności lub w tym samym czasie co sprawozdanie z działalności;
- (c) są w tym samym języku, co oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju;
- (d) podlegają co najmniej takiemu samemu poziomowi gwarancji jak oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju; oraz
- (e) spełniają takie same wymogi techniczne w zakresie transformacji cyfrowej jak oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju.

Odpowiedź

Możliwe jest umieszczenie indeksu treści i tabeli punktów danych wynikających z przepisów UE jako innej sekcji sprawozdania z działalności.

Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju powinno składać się z czterech części (ESRS 1 pkt 56). Pierwsza część dotyczy informacji ogólnych. W związku z tym, że indeks treści i punkty danych, które wynikają z innych przepisów UE, są objęte wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ustanowionym w ESRS 2 IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju, muszą zostać uwzględnione w części dotyczącej informacji ogólnych. Jednakże informacje mogą, z zastrzeżeniem wymogów dotyczących włączenia przez odniesienie określonych w pkt 120 ESRS 1, zostać również zamieszczone w „innej sekcji sprawozdania z działalności” (pkt 119 lit. a) ESRS 1).

[Zob. również Pytanie nr 628 Indeks treści.](#)

ESRS 1 rozdział 9 Powiązania z innymi częściami sprawozdawczości przedsiębiorstw i odpowiednimi informacjami

Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można prosić o wyjaśnienie i uszczegółowienie punktu danych w pkt 50 lit. f) ESRS S1?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 rozdział 9; ESRS S1 pkt 50 lit. f)

Kluczowe terminy

Odniesienie do sprawozdań finansowych, ESRS S1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-6

Wprowadzenie

Zgodnie z pkt 50 lit. f) ESRS S1-6 jednostki są zobowiązane do ujawniania: „odniesienia informacji zgłoszonych na podstawie lit. a) powyżej do najbardziej reprezentatywnej liczby w sprawozdaniu finansowym”.

Zgodnie z pkt 50 lit. a) ESRS S1-6 należy podać „liczbę zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10% liczby zatrudnionych pracowników”.

Punkt 124 ESRS 1 odnosi się do kwestii związku ze sprawozdaniem finansowym i stanowi: „Jeżeli oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju obejmuje kwoty pieniężne lub inne ilościowe punkty danych, które przekraczają próg istotności i które są bezpośrednio przedstawione w sprawozdaniu finansowym (bezpośredni związek między informacjami ujawnionymi w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju a informacjami ujawnionymi w

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

sprawozdaniu finansowym), jednostka zamieszcza odniesienie do stosownego punktu sprawozdania finansowego, w którym można znaleźć odpowiednie informacje”.

Artykuł 16 dyrektywy 2013/34/UE opisuje „Treść informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w przypadku wszystkich jednostek” i wymaga ujawnienia „średniej liczby zatrudnionych w roku obrotowym” (ust. 1 lit. h)).

Odpowiedź

Przedmiotowy wymóg dotyczący punktu danych opiera się na zasadzie związku między oświadczeniem dotyczącym zrównoważonego rozwoju a sprawozdaniem finansowym, opisanej w sekcji 9.2 ESRS 1. W pkt 124 i 125 tej sekcji rozróżnia się bezpośredni (pkt 124) i pośredni (pkt 125) związek między informacjami ujawnionymi w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju a informacjami ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym. W obu przypadkach obowiązuje zasada, że w przypadku kwot pieniężnych lub ilościowych przekraczających próg istotności jednostka zamieszcza odniesienie z oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju do sprawozdania finansowego; w przypadku pośredniego związku oznacza to wyjaśnienie, w jaki sposób kwoty te odnoszą się do najbardziej istotnych kwot przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. W stosownych przypadkach można przedstawić uzgodnienie, które może być sporządzone w formie tabeli.

Na tej podstawie celem pkt 50 lit. f) ESRS 1 S1-6 jest odniesienie liczby pracowników wymaganej zgodnie z pkt 50 lit. a) do najbardziej odpowiedniej kwoty ujawnionej w sprawozdaniu finansowym. Obejmuje to średnią liczbę pracowników w ciągu roku, ujawnioną zgodnie z art. 16 dyrektywy 2013/34/UE, transponowaną do prawa każdego państwa członkowskiego UE, oraz inne istotne dane ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Biorąc pod uwagę, że ESRS S1-6 umożliwia pewną elastyczność w zakresie metody obliczania liczby pracowników (tj. średniej lub na koniec roku), jednostka jest zobowiązana ujawnić zastosowaną metodę zgodnie z pkt 50 lit. d) ppkt (ii). Jeżeli metoda obliczania liczby pracowników zastosowana przez jednostkę w nocy do sprawozdania finansowego różni się od metody przyjętej w odniesieniu do tego punktu danych w ESRS S1-6 (np. średnia w pierwszym przypadku, koniec roku w drugim), jednostka musi wyjaśnić różnicę w podstawie obliczeń zgodnie ze zdefiniowaną w ESRS 1 zasadą dotyczącą związku ze sprawozdaniem finansowym.

Pytanie nr ID 1047 – Warunki włączenia przez odniesienie i indeks treści

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy przy włączaniu przez odniesienie konieczne jest wyraźne wskazanie konkretnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji, czy też wystarczy odwołanie się do wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w innych częściach raportu rocznego zgodnie z tabelą IRO-2?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 119 i 120; ESRS 2, pkt 56 (wymóg dotyczący indeksu treści)

Kluczowe terminy

Włączenie przez odniesienie; indeks treści

Wprowadzenie

Punkty 119 i 120 ESRS 1 stanowią:

„119. „O ile spełniono warunki określone w pkt 120, informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji związanym z ESRS, w tym konkretny punkt danych określony w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, mogą zostać włączone do oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju przez odniesienie do:

- (a) innej sekcji sprawozdania z działalności;
- (b) sprawozdania finansowego;
- (c) oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego (jeżeli nie jest ono częścią sprawozdania z działalności);
- (d) sprawozdania o wynagrodzeniach wymaganego na mocy dyrektywy 2007/36/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (9);
- (e) uniwersalnego dokumentu rejestracyjnego, o którym mowa w art. 9 rozporządzenia (UE) 2017/1129 (10); oraz
- (f) informacji podawanych do wiadomości publicznej na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (informacji ujawnianych w ramach trzeciego filaru). Jeżeli jednostka włącza przez odniesienie informacje ujawniane w ramach filaru 3, to wówczas musi zapewnić, aby informacje te odpowiadały zakresowi konsolidacji zastosowanemu w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, w miarę konieczności uzupełniając uwzględnione informacje o dodatkowe elementy.

120. Jednostka może włączać informacje przez odniesienie do dokumentów lub ich części wymienionych w pkt 119, pod warunkiem że ujawnienia włączone przez odniesienie:

- (a) stanowią odrębny element informacji i są wyraźnie określone w danym dokumencie jako odnoszące się do odpowiedniego wymogu dotyczącego ujawniania informacji lub odpowiedniego konkretnego punktu danych określonego w wymogu dotyczącym ujawniania informacji;
- (b) są publikowane przed sprawozdaniem z działalności lub w tym samym czasie co sprawozdanie z działalności;
- (c) są w tym samym języku, co oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju;
- (d) podlegają co najmniej takiemu samemu poziomowi gwarancji jak oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju; oraz
- (e) spełniają takie same wymogi techniczne w zakresie transformacji cyfrowej jak oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju."

Punkt 56 ESRS 1 stanowi: „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. Może to być przedstawione jako indeks 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”.

Odpowiedź

Tak, w przypadku włączenia przez odniesienie obowiązkowe jest wyraźne wskazanie konkretnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju (oraz, w stosownych przypadkach, konkretnego punktu danych z takiego wymogu). Jednocześnie konieczne jest wyraźne określenie treści w dokumencie źródłowym (tj. dokumencie, do którego odnosi się oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju), które jednostka zamierza włączyć poprzez odniesienie jako informacje odpowiadające konkretnemu wymogowi dotyczącemu ujawniania informacji (lub odpowiedniemu punktowi danych), jakie określono w danym wymogu dotyczącym ujawniania informacji w ramach ESRS.

Włączenie przez odniesienie zgodnie z ESRS 1 pkt 119 wymaga spełnienia wszystkich warunków określonych w ESRS 1 pkt 120. Jednym ze wspomnianych warunków jest to, aby ujawnione informacje, do których odwołuje się dokument, „stanowiły odrębny element informacji i były wyraźnie określone w danym dokumencie jako odnoszące się do odpowiedniego wymogu dotyczącego ujawniania informacji lub odpowiedniego konkretnego punktu danych określonego w wymogu dotyczącym ujawniania informacji” (zob. ESRS 1 pkt 120 lit. a)). Odwołanie do sekcji włączonych przez odniesienie wyłącznie w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju – np. w ramach „indeksu treści” wymaganego zgodnie z pkt 56 ESRS 1 – nie jest wystarczające do spełnienia wymogu określonego w pkt 120 lit. a) ESRS 1. Konieczne jest również wyraźne wskazanie w dokumencie włączonym przez odniesienie (np. w innej sekcji sprawozdania zarządu lub sprawozdania finansowego) odpowiednich wymogów dotyczących ujawniania informacji lub punktów danych.

ESRS 1 rozdział 10 Przepisy przejściowe

Pytanie nr ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy przedsiębiorstwa, które stają się „dużymi jednostkami” mogą korzystać z możliwości stopniowego wprowadzania wymogów w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 137; dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji

Kluczowe terminy

Stopniowo wprowadzane wymogi, duże jednostki w pierwszym roku sporządzania oświadczenia

dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Wprowadzenie

Udzielono odpowiedzi na jedno pytanie oznaczone jako „1: wyjaśnienie”. Autor powyższego pytania zadał jeszcze jedno pytanie: „Czy wymogi przewidziane w ESRS mają zastosowanie od roku, w którym przekroczone zostaną odpowiednie progi?”, które nie wchodzi w zakres platformy Q&A i które zostanie przesłane do Komisji Europejskiej.

Punkt 137 w sekcji 10.4 ESRS 1 stanowi: „W dodatku C Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji do niniejszego standardu określono zestaw stopniowo wdrażanych przepisów dotyczących wymogów w zakresie ujawniania informacji lub punktów danych przewidzianych w wymogach w zakresie ujawniania informacji ujętych w ESRS, które można pominąć lub które nie mają zastosowania w pierwszym roku lub latach przygotowania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju na podstawie ESRS”.

Określając stopniowo wprowadzane wymogi, w dodatku C do ESRS 1 użyto następującego sformułowania: „(...) w pierwszym roku (w pierwszych dwóch latach/w pierwszych trzech latach) sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju (...)”.

Odpowiedź

Zgodnie z dodatkiem C do ESRS 1 stopniowo wprowadzane wymogi mają zastosowanie w pierwszym roku, w pierwszych dwóch latach lub w pierwszych trzech latach „sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju”. Wszystkie jednostki spełniające kryteria dużych jednostek (grup), określone w art. 3 dyrektywy o rachunkowości (dyrektywa 2013/34/UE), mogą stosować stopniowo wprowadzane wymogi wymienione w dodatku C do ESRS 1, co obejmuje również duże jednostki, które po raz pierwszy sporządzają oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju.

Pytanie nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych są również objęte możliwością stopniowego wprowadzania ESRS 1 w okresie jednego roku/dwóch lat w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji

Kluczowe terminy

Stopniowo wprowadzane wymogi w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników, ujawnianie informacji związanych z ESRS 2 w standardach tematycznych

Wprowadzenie

W odniesieniu do standardów tematycznych ESRS E4, S1, S2, S3 i S4, dodatek C do ESRS 1 zawiera następujący przepis dotyczący stopniowego wdrażania **wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji** w ramach odpowiednich ESRS:

„Jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS (odniesienie do standardu, zob. powyżej) przez pierwsze dwa lata (przez „pierwszy rok” w przypadku ESRS S1) sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju”.

Punkt 2 ESRS 2 stanowi: „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)”.

Punkt 17 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

Tak.

Dodatek C do ESRS 1 stanowi, że stopniowo wdrażane przepisy odnoszą się do wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji w standardach tematycznych. Termin „wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji” obejmuje również wymogi dotyczące ujawniania informacji uwzględnione w odpowiednich rozdziałach „ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji” standardów tematycznych ESRS E4, S1, S2, S3 i S4.

Jednakże przepisy zawarte w dodatku C do ESRS 1, dotyczące stopniowo wprowadzanych wymogów, należy czytać łącznie z pkt 17 ESRS 2, który ustanawia minimalne ujawnienia w odniesieniu do tematów, które zostały stopniowo wdrożone i są istotne dla jednostki. Aby spełnić te minimalne ujawnienia, konieczna jest analiza istotności na poziomie tematycznym w celu zidentyfikowania istotnych tematów w ramach ESRS E4, S1, S2, S3 lub S4.

[Zob. również Pytanie nr ID 58 – Przepisy przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających do 750 pracowników](#)

Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu 3

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy przepisy przejściowe zawarte w pkt 132-135 ESRS 1 mogą być stosowane przy zgłaszaniu informacji dotyczących emisji zakresu 3 zgodnie z pkt 44 lit. c) ESRS E1?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 132-135; ESRS 1 dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji; ESRS 2 dodatek B: Wykaz punktów danych zawartych w standardach przekrojowych i standardach tematycznych, które wynikają z innych przepisów UE; oraz ESRS E1 pkt 44 lit. c)

Kluczowe terminy

łańcuch wartości, przepisy przejściowe, emisje gazów cieplarnianych zakresu 3

Wprowadzenie

Punkt 44 ESRS E1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla:

- (a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto;
- (b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto;
- (c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz
- (d) całkowite emisje gazów cieplarnianych”.

Punkt 133 ESRS 1 stanowi: „W odniesieniu do pierwszych trzech lat sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS, w celu uwzględnienia trudności, jakie jednostki mogą napotkać w gromadzeniu informacji od podmiotów w całym swoim łańcuchu wartości oraz w celu ograniczenia obciążenia MŚP w łańcuchu wartości:

- (a) ujawniając informacje na temat polityk, działań i celów zgodnie z ESRS 2 i innymi ESRS, jednostka może ograniczyć informacje dotyczące łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu do informacji dostępnych wewnętrznie, takich jak dane już dostępne jednostce i informacje publicznie dostępne; oraz
- (b) ujawniając mierniki, jednostka nie jest zobowiązana do uwzględniania informacji dotyczących łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, z wyjątkiem punktów danych pochodzących z innych przepisów UE, wymienionych w dodatku B do ESRS 2”.

Odpowiedź

Nie, przepisy przejściowe określone w pkt 132-135 ESRS 1 nie mogą być stosowane przy zgłaszaniu informacji dotyczących emisji zakresu 3 zgodnie z pkt 44 lit. c) ESRS E1. Wyjątek dotyczący

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024 *Strona 88 z 320*

stopniowo wdrażanych przepisów dotyczy jednostek lub grup nieprzekraczających w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym.

Ujawnianie informacji dotyczących emisji zakresu 3 to punkt danych wynikający z przepisów UE, jak wskazano w dodatku B do ESRS 2 (Wymóg dotyczący ujawniania informacji i powiązany z nim punkt danych: ESRS E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych, pkt 44). Pomimo przepisów przejściowych zawartych w pkt 133 lit. b) ESRS 1, punkty danych wynikające z przepisów UE, takie jak emisje zakresu 3, muszą być zgłaszane.

Należy jednak zauważyć, że „jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć punkty danych dotyczące emisji dwutlenku węgla zakresu 3 i całkowitych emisji gazów cieplarnianych w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju” (zob. ESRS 1 dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji).

Pytanie nr ID 923 – Ujawnienia specyficzne dla jednostek w fazie stopniowego wprowadzania

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jednostka musi uwzględniać ujawnienia specyficzne dla jednostek w sprawozdaniach za pierwsze trzy lata?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 pkt 131

Kluczowe terminy

Stopniowo wprowadzane wymogi; ujawnienia specyficzne dla jednostki

Wprowadzenie

Punkt 131 ESRS 1 stanowi: „Określając ujawnienia specyficzne dla jednostki, jednostka może przyjąć środki przejściowe dotyczące przygotowania tych informacji w pierwszych trzech rocznych oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju, przy czym zgodnie z tymi środkami przejściowymi jednostka w pierwszej kolejności może:

- (a) wprowadzić do swojej sprawozdawczości ujawnienia specyficzne dla jednostki, które zgłosiła w poprzednich okresach, jeżeli ujawniane informacje, o których mowa, posiadają wymagane cechy jakościowe, o których mowa w rozdziale 2 niniejszego standardu, lub dostosowano tak, aby te cechy posiadały; oraz
- (b) uzupełniać ujawniane informacje, przygotowane na podstawie tematycznych ESRS, o odpowiedni zestaw dodatkowych informacji ujawnianych w celu uwzględnienia kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, które są istotne dla jednostki w jej sektorze lub sektorach, z wykorzystaniem dostępnych najlepszych praktyk lub dostępnych ram lub

standardów sprawozdawczości, takich jak wytyczne branżowe MSSF i sektorowe standardy Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej.

Odpowiedź

Tak, w ciągu pierwszych trzech lat sprawozdawczości w zakresie informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju wymagane jest dokonywanie ujawnień specyficznych dla jednostki.

Zgodnie z pkt 131 ESRS 1 przewidziano jedynie trzyletni okres przejściowy na przygotowanie ujawnień specyficznych dla jednostki, w ramach którego jednostka może w pierwszej kolejności wykorzystać środki określone w pkt a) lub b) ESRS 1. Co do zasady pkt 131 ESRS 1 nie przewiduje stopniowego wprowadzania przepisów specyficznych dla jednostki.

Zobacz również ESRS 1, rozdział 10.2 *Przepis przejściowy związany z rozdziałem 5 Łańcuch wartości*, który ma pierwszeństwo.

Pytanie nr ID 1090 – Okres obowiązywania przepisów przejściowych dla wczesnych użytkowników

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W którym roku ma zastosowanie stopniowe wprowadzanie w przypadku jednostki, która dobrowolnie publikuje sprawozdanie zgodnie z dyrektywą CSRD na rok przed upływem terminu, w którym jest to wymagane? Co z informacjami porównawczymi?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 136 i 137; ESRS 1 *dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji*

Kluczowe terminy

Stopniowo wprowadzane wymogi, informacje porównawcze; wcześnie użytkownicy

Wprowadzenie

Punkt 136 ESRS 1 stanowi: „Aby ułatwić zastosowanie niniejszego standardu po raz pierwszy, jednostka nie jest zobowiązana do ujawniania informacji porównawczych wymaganych w sekcji 7.1 *Prezentacja informacji porównawczych w pierwszym roku przygotowywania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS*”.

Punkt 137 ESRS 1 stanowi: „W dodatku C *Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji* do niniejszego standardu określono zestaw stopniowo wdrażanych przepisów dotyczących wymogów w zakresie ujawniania informacji lub punktów danych przewidzianych w wymogach w zakresie ujawniania informacji ujętych w ESRS, które można pominąć lub które nie mają zastosowania w **pierwszym roku lub latach przygotowania**

oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju na podstawie ESRS”.

Odpowiedź

Dobrowolne publikowanie oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju na rok wcześniej niż jest to wymagane zgodnie z dyrektywą CSRD nie ma wpływu na okresy dla stopniowo wprowadzanych wymogów przyznane w ramach ESRS 1.

Dobrowolne wcześniejsze wdrożenie przez jednostkę oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS nie jest uwzględniane w latach przygotowania zgodnie z ESRS i nie jest uznawane prawnie, a zatem nie ma wpływu na datę, od której należy obliczać okresy stopniowego wprowadzania wymogów. W związku z tym w roku obowiązkowego stosowania ESRS przedsiębiorstwo może przedstawić swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju bez

informacji porównawczych zgodnie z ESRS 1 pkt 136, nawet jeśli w poprzednim roku sporządziło dobrowolne oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju.

Pytanie nr ID 1144 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników: Obliczanie średniej liczby

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W fazie stopniowego wprowadzania wymogów przedsiębiorstwa zatrudniające co najmniej 750 pracowników będą zobowiązane do składania sprawozdań od pierwszego roku. Pozostaje pytanie, jak obliczyć liczbę pracowników w tym przypadku. Czy należy to zrobić w oparciu o fizyczną liczbę pracowników, czy ekwiwalent pełnego czasu pracy?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 Dodatek C

Kluczowe terminy

Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników; stopniowo wprowadzane wymogi

Wprowadzenie

Zadano pytanie: „W fazie stopniowego wprowadzania wymogów przedsiębiorstwa zatrudniające co najmniej 750 pracowników są zobowiązane do składania sprawozdań od pierwszego roku. Pozostaje pytanie, jak obliczyć liczbę pracowników w tym przypadku. Przykładowo jeśli obliczenia bazują na fizycznej liczbie pracowników, firma zatrudnia ich 800 i tym samym musi dostosować się do wymogów ESRS i rozpocząć raportowanie od pierwszego roku. Ale jeśli policzyć pracowników według ekwiwalentów pełnego czasu pracy, to jest ich 700. W takiej sytuacji firma

może zrezygnować ze stopniowego wycofywania”. Pytanie zostało zmodyfikowane w powyższy sposób, aby było bardziej precyzyjne.

ESRS 1 dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji zawiera sześć przepisów dotyczących stopniowo wprowadzanych wymogów, które mają zastosowanie do „jednostek lub grup nieprzekraczających w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym)”.

Odpowiedź

„Średnią liczbę pracowników” oblicza się zgodnie z kryteriami wielkości określonymi w art. 3 dyrektywy w sprawie wymogów rachunkowości (dyrektywa 2013/34/UE).

W art. 3 dyrektywy w sprawie wymogów rachunkowości użyto terminu „średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym”. Podobne sformułowanie zastosowano w dodatku C do ESRS 1, dostosowującym ESRS do sformułowań i wymogów zawartych w dyrektywie w sprawie wymogów rachunkowości. Dyrektywa w sprawie wymogów rachunkowości została transponowana do prawa krajowego państw członkowskich i oczekuje się, że w oparciu o tę transpozycję każde państwo członkowskie lub kraj posiada ugruntowane wytyczne i praktyki dotyczące sposobu obliczania średniej liczby pracowników w ciągu roku obrotowego. Wymogi

transponowane do prawa krajowego stosuje się w celu określenia liczby pracowników na potrzeby przepisu dotyczącego

„stopniowego wprowadzania wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników”.

W związku z tym, biorąc pod uwagę również powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, liczba obliczona i wykazana w sprawozdaniach finansowych powinna być zgodna z tą stosowaną w ramach wymogu w dodatku C do ESRS 1, tj. „kryterium 750 pracowników”.

Zobacz również ESRS 2 pkt 17 dotyczący „stopniowego wprowadzania wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników” oraz obowiązujących wymogów dotyczących ujawniania informacji w przypadku stosowania tego przepisu.

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

[ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji](#)

Pytania dotyczące wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji

Pytanie nr ID 177 – Mapowanie kwestii zrównoważonego rozwoju wymienionych w ESRS 1 pkt AR 16 wraz z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

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

Odpowiedź

Ze względu na swoje znaczenie i rozmiar pytanie nr ID 177 zostało umieszczone w

oddzielnym dokumencie: [Pytanie nr ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji \(Q&A ID 177\)](#)

Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy punkty danych w ramach ESRS 2 mogą pokrywać się z punktami danych w standardach tematycznych? Jaki byłby zakres informacji, jakie powinna zgłosić jednostka w ramach ESRS 2 (charakterystycznych dla punktów danych w ramach standardów tematycznych)?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 pkt 115; ESRS 2 pkt 2 oraz dodatek C; Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 w tematycznych ESRS

Kluczowe terminy

Ujawnienia informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych; struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju

Wprowadzenie

Punkt 115 ESRS 1 stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe, informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego. Zgodnie z postanowieniami sekcji 3.6 Istotne wpływy lub ryzyka wynikające z działań ukierunkowanych na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem niniejszego standardu, w przypadku gdy informacje podane w jednej części zawierają informacje, które należy podać w innej części, jednostka może odnieść się w jednej części do informacji przedstawionych w innej części, unikając powielania”.

Punkt 2 ESRS 2 stanowi: „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 wymogów 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).)

Odpowiedź

Nie, wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 nie pokrywają się z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w tematycznych ESRS, z wyjątkiem minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji (MDR) zawartych w ESRS 2 w sekcji 4.2 *Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z politykami i działaniami* i rozdziale 5 *Mierniki i cele*.

MDR mogą pokrywać się z wymogami zawartymi w standardach tematycznych pod względem definicji, ponieważ stanowią one listę kontrolną, której należy używać w celu zapewnienia kompletności: tj. gdy punkt danych w MDR jest już objęty standardem tematycznym, jednostki nie powinny zgłaszać dwukrotnie tych samych informacji.

Niektóre wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w tematycznych ESRS (oznaczone jako „Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 GOV-1, GOV-3, SBM-2, SBM-3 lub IRO-1 (...)” w odpowiednich tematycznych ESRS; zob. dodatek C do ERSR 2) dodatkowo określają ujawnienia w ramach ESRS 2 w odniesieniu do odpowiedniej kwestii tematycznej (zob.

Oczekuje się, że ujawnienia w ramach ESRS 2, wraz z odnoszącymi się do nich wymogami szczegółowymi zawartymi w tematycznych ESRS, zostaną uwzględnione w ramach informacji ogólnych w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju. Aby uniknąć powielania informacji, jednostka może odwołać się w jednej części oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju do informacji przedstawionych w innej jego części, zgodnie z pkt 115 ESRS 1.

_Zob. również Pytanie nr ID 296 – Umieszczenie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych

ESRS 2 BP-2 Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności

Pytanie nr ID 58 – Przepisy przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających do 750 pracowników

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Jeśli zgodnie z dodatkiem C do ESRS 1 przedsiębiorstwa zatrudniające mniej niż 750 pracowników mogą pominąć informacje wymagane na podstawie E4 i S1-4 w pierwszych trzech latach, dlaczego pkt 17 ESRS 2 stanowi, że informacje te muszą zostać ujawnione, jeśli są uważane za istotne? Czy istnieje różnica w poziomie szczegółowości ujawnianych informacji?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 dodatek C; ESRS 2 pkt 17

Kluczowe terminy

Stopniowo wprowadzane wymogi w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników

Wprowadzenie

Punkt 17 ESRS 2 stanowi: „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”.

Punkt 137 ESRS 1 stanowi: „W dodatku C Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji do niniejszego standardu określono zestaw stopniowo wdrażanych przepisów dotyczących wymogów w zakresie ujawniania informacji lub punktów danych przewidzianych w wymogach w zakresie ujawniania informacji ujętych w ESRS, które można pominąć lub które nie mają zastosowania w pierwszym roku lub latach przygotowania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju na podstawie ESRS”.

W dodatku C do ESRS 1 „Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji” zawarto poniższą tabelę:

ESRS	Wymóg dotyczący ujawniania informacji	Pełna nazwa wymogu dotyczącego ujawniania Pełna nazwa wymogu dotyczącego ujawniania Pełna nazwa wymogu dotyczącego ujawniania Pełna nazwa wymogu dotyczącego ujawniania informacji	Data stopniowego wprowadzania lub wejścia w życie (w tym pierwszy rok)

ESRS E4	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS E4 przez pierwsze dwa lata sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.
ESRS S1	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS S1 przez pierwszy rok sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.
ESRS S2	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS S2 przez pierwsze dwa lata sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.
ESRS S3	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS S3 przez pierwsze dwa lata sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.
ESRS S4	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji	Jednostki lub grupy nieprzekraczające w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym) mogą pominąć informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS S4 przez pierwsze dwa lata sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.

--	--	--	--

Odpowiedź

Przepisy przejściowe mają zastosowanie do jednostek lub grup nieprzekraczających w dniu bilansowym średniej liczby 750 pracowników w roku obrotowym (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym). Możliwe jest pominięcie informacji objętych wszystkimi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w następujących standardach tematycznych: ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 i ESRS S4.

Sposób stosowania tych przepisów zależy od standardu tematycznego. Przepisy przejściowe dotyczące ESRS S1 mają zastosowanie wyłącznie do pierwszego roku sporządzania oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju. W przypadku ESRS E4, ESRS S2, ESRS S3 i ESRS S4 przepisy przejściowe mają zastosowanie do pierwszych dwóch lat sporządzania oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju.

W przypadku pominięcia informacji odnoszących się do danego tematu jednostka jest mimo wszystko zobowiązana do uwzględnienia tego tematu w zakresie swojej oceny istotności. Jeśli informacje wymagane w ramach jednego z tych standardów tematycznych zostaną pominięte, ale temat ten zostanie uznany za istotny, należy zgłosić ujawniane informacje na zasadzie de minimis w odniesieniu do przedmiotowego istotnego tematu (ESRS 2 pkt 17).

Ocena istotności obejmuje kwestie środowiskowe, społeczne i kwestie dotyczące ładu korporacyjnego związane z daną jednostką, zgodnie z dyrektywą CSRD (tj. zamierzeniem współustawodawców nie było podejście „klimat przede wszystkim” lub podejście wyłącznie środowiskowe); oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju powinno zawierać holistyczny pogląd na kwestie zrównoważonego rozwoju niezależnie od tego, czy standardy dotyczące kwestii społecznych podlegają przepisom przejściowym. W związku z tym przepis zawarty w pkt 17 ESRS 2 ma na celu zapewnienie pewnego poziomu „minimalnych ujawnień”, które są wymagane niezależnie od tego, czy jednostka zdecyduje się stosować przepisy przejściowe.

Przepisy przejściowe zezwalają jednostkom na zgłaszanie mniej szczegółowych informacji niż informacje wymagane po okresie przejściowym. Informacje, które należy ujawnić w odniesieniu do tych kwestii, są bardziej zwięzłe (jak wspomniano w tekście) niż informacje wymagane w ramach pięciu wymienionych powyżej standardów tematycznych. Główne uproszczenia przewidziane w pkt 17 w porównaniu z pkt 48 ESRS 2:

- (a) pkt 48 lit. a): zgodnie z pkt 17 ESRS 2 jednostka może zdecydować się na ujawnienie na poziomie tematu, podtematu lub mniejszej jednostki tematycznej; oddzielne ujawnianie istotnych wpływów, ryzyk i szans nie jest wymagane. Jednostka nie jest zobowiązana do ujawnienia, 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) pkt 48 lit. b) dotyczy sposobu, w jaki jednostka uwzględnia istotne wpływy na swoją strategię i model biznesowy. Takie informacje dotyczące wpływów mogą być ujawniane w zwięzły sposób bez ujawniania szczegółowych informacji wymaganych w odniesieniu do punktów danych uwzględnionych w tym punkcie.

- (c) W pkt 48 lit. c) do h) określono wymogi dotyczące ujawniania bardziej szczegółowych

informacji na temat istotnych wpływów, ryzyk i szans. W związku z tym, że ich identyfikacja w okresie przejściowym nie jest wymagana, te punkty danych nie są objęte ujawnieniami na zasadzie de minimis. Choć nie jest to wymagane, zwięzłe ujawnienie w okresie przejściowym informacji przewidzianych w pkt 48 lit. c) pozwoli nadać kontekst zidentyfikowanym istotnym wpływom.

Punkt 17 lit. b) do e) ESRS 2 określa informacje de minimis odpowiadające wymogom dotyczącym ujawniania informacji zawartym w standardach tematycznych, w przypadku gdy jednostka zdecyduje się nie ujawniać informacji tematycznych w okresie przejściowym. Przepis przejściowy wymaga przedstawienia skróconego opisu polityk, działań i celów, bez konieczności uwzględnienia szczegółowych punktów danych w ramach minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat polityk, celów i działań zawartych w ESRS 2 i/lub standardach tematycznych.

Ponadto, w przypadku mierników, w celu spełnienia wymogów dotyczących mierników zawartych w standardach tematycznych jednostka powinna kierować się osądem. Taki osąd odnosi się do liczby i charakteru ujawnionych mierników (tj. jednostka może ujawnić ograniczoną liczbę mierników, a nie wszystkie mierniki, które są istotne) oraz poziomu ich szczegółowości (na przykład miernik może być przedstawiony na poziomie globalnym bez dodatkowych podziałów).

Pytanie nr ID 306 – Umiejscowienie MDR (Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2) w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

W którym miejscu sprawozdania należy zgłaszać informacje wymagane w ramach ESRS 2 BP-2 (pkt 17) w pierwszych latach stopniowego wdrażania przepisów w jednostkach zatrudniających do 750 pracowników?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 115; ESRS 2 Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji, pkt 61 i 71

Słowa kluczowe

Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji; stopniowe wdrażanie przepisów w jednostkach zatrudniających do 750 pracowników; przepisy przejściowe

Wprowadzenie

Punkt 115 ESRS 1 stanowi: „Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części w następującej kolejności: informacje ogólne, informacje środowiskowe, informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu

korporacyjnego. W przypadku gdy informacje podane w jednej części zawierają informacje, które należy podać w innej części, jednostka może odnieść się w jednej części do informacji przedstawionych w innej części, unikając powielania. Jednostka może stosować szczegółową strukturę przedstawioną w dodatku F (...)” do ESRS 1.

Punkt 61 ESRS 2 stanowi w odniesieniu do polityk i celów: „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”.

Punkt 71 ESRS 2 stanowi w odniesieniu do mierników i celów: „Odpowiednie ujawnienia zamieszcza się obok ujawnianych informacji przewidzianych w tematycznych ESRS”.

Odpowiedź

Jednostka opracowuje swoje oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju w formie czterech części (pkt 115 ESRS 1)

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 BP-2 (w tym pkt 17) obejmuje część ogólnych informacji wymaganych w ramach ESRS 2, w związku z czym, zgodnie z dosłowną interpretacją pkt 115 ESRS 1, objęte nim informacje mogą być ujawniane jako część informacji ogólnych, na przykład razem z informacjami ujawnianymi zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji SBM-3 Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym.

Jednakże zgodnie z pkt 115 ESRS 1, informacje środowiskowe, informacje dotyczące kwestii społecznych i informacje dotyczące ładu korporacyjnego mogą – gdy są odpowiednio wzajemnie powiązane – być również ujawniane w odpowiednich częściach oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju dotyczących kwestii środowiskowych, społecznych i kwestii dotyczących ładu korporacyjnego. Jest to zgodne z pkt 61 ESRS 2 dotyczącym minimalnych ujawnianych informacji związanych z politykami i działaniami oraz pkt 71 ESRS 2 dotyczącym minimalnych ujawnianych informacji związanych z miernikami i celami, które dopuszczają zamieszczanie informacji obok ujawnianych informacji przewidzianych w odpowiednich tematycznych ESRS.

Pytanie nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli jednostka nie może ujawnić informacji na temat polityk, działań lub celów, powinna ujawnić ten fakt i podać ramy czasowe, w jakich zamierza je wdrożyć. Czy dotyczy to również mierników?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2 Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2 – Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności, pkt 11 Źródła oszacowań i niepewność wyników
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Kluczowe terminy

Brak informacji na temat istotnych mierników

Wprowadzenie

Zgodnie z pkt 33 ESRS 1, jeśli jednostka nie ustanowiła polityk, nie podjęła działań ani nie ustaliła celów w odniesieniu do danego tematu, ujawnia ten fakt i może ujawnić ramy czasowe, w jakich zamierza je przyjąć (zob. również ESRS 1 dodatek E: Schemat na potrzeby określania informacji ujawnianych w ramach ESRS).

Zgodnie z pkt 34 ESRS 1 jednostka ujawnia informacje na temat mierników, jeżeli wymóg dotyczący ujawniania informacji lub poszczególne punkty danych zostały ocenione jako istotne.

Należy podać wyjaśnienie w przypadku gdy informacje odnoszące się do wymogu dotyczącego ujawniania informacji lub punktu danych dotyczącego mierników są oceniane jako istotne, ale jednostka nie posiada dostępnych informacji w tym zakresie.

Zgodnie z pkt 11 ESRS 2 jednostka ujawnia informacje na temat źródeł niepewności pomiaru.

Odpowiedź

Nie, takie podejście nie ma zastosowania do mierników. Stosowanie podejścia przyjętego w pkt 33 ESRS 1 jest ograniczone do polityk, działań i celów i nie można go stosować przez analogię do mierników – do których ma zastosowanie pkt 34. Zgłoszeniu podlegają istotne mierniki. Jeśli nie jest możliwe określenie mierników w drodze bezpośredniego gromadzenia danych, należy je oszacować.

Poziom niepewności pomiaru mierników nie jest powodem ich pominięcia. Zgodnie z ESRS 2 BP2, jeśli miernik podlega wysokiemu poziomowi niepewności pomiaru, jednostka powinna ujawnić informacje na temat źródeł niepewności pomiaru (np. dostępność i jakość danych) oraz ujawnić założenia, przybliżenia i osądy dokonane przez tę jednostkę przy odnośnym pomiarze.

ESRS 2 GOV-1 Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych

<https://xbrl.efrag.org/e-esrs/esrs-set1-2023.html#d1e6065-3-1>

Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Proszę wyjaśnić – z podaniem stosownych przykładów – znaczenie terminów „organy administracyjne, zarządzające i nadzorcze” rozumianych jako całość w odróżnieniu od „zarządu”, oraz znaczenie terminu „stanowisko szczebla kierowniczego” w odróżnieniu od „kadry

kierowniczej wyższego szczebla”.

[Podane wyjaśnienie jest również odpowiedzią na pytanie nr 358:] Proszę o wyraźne określenie, co obejmuje pojęcie organy administrujące, zarządzające i nadzorcze? Czy odnosi się ono tylko do organu najwyższego szczebla (zarządu) czy też do innego organu lub innych organów?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 22 lit. a) i d)

Kluczowe terminy

Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze

Wprowadzenie

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów zawiera następującą definicję „organów administrujących, zarządzających i nadzorczych”:

„Organy ładu korporacyjnego dysponujące najszerszymi uprawnieniami w zakresie podejmowania decyzji w jednostce, uwzględniając jej komitety. Jeżeli w strukturze ładu korporacyjnego nie ma żadnych członków organu administrującego, zarządzającego ani nadzorczego jednostki, należy uwzględnić jej dyrektora generalnego oraz zastępcę dyrektora generalnego, o ile takie stanowisko istnieje. W niektórych jurysdykcjach systemy ładu korporacyjnego składają się z dwóch poziomów, co skutkuje rozdzieleniem funkcji nadzorczych od funkcji zarządczych. W takich przypadkach definicja terminu „organy administrujące, zarządzające i nadzorcze” obejmuje obydwa te poziomy”.

Przydatnym źródłem uzupełniających wskazówek jest również Globalna Inicjatywa Sprawozdawcza (GRI): odnosząc się do „organów administrujących, zarządzających i nadzorczych” GRI stosuje również termin „organ zarządzający najwyższego szczebla”. Zgodnie ze standardem 102 GRI w jurysdykcjach, w których systemy zarządzania składają się z dwóch poziomów zarządzania, organy zarządzające na obu poziomach należy uważać za „organy zarządzające najwyższego szczebla”.

ESRS nie definiują terminu „kadra kierownicza wyższego szczebla”. Jednak GRI wyraźnie definiuje „kadrę kierowniczą wyższego szczebla” w GRI 102 jako najwyższych rangą członków kierownictwa organizacji, w tym dyrektora generalnego i osoby podlegające bezpośrednio dyrektorowi generalnemu lub organowi zarządzającemu najwyższego szczebla. Każda organizacja określa, którzy członkowie jej zespołów zarządzających stanowią kadrę kierowniczą wyższego szczebla.

Jednostki mogą przedstawiać tożsamość swojego „zarządu” i „organu zarządzającego” w ramach swojego oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego, ponieważ są one kluczowymi podmiotami w krajowych kodeksach ładu korporacyjnego. Zgodnie z pkt 119 ESRS 1 jednostka może uwzględnić w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji związanym z ESRS, w tym konkretny punkt danych określony w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, przez odniesienie do oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego (o ile nie jest ono częścią sprawozdania z działalności), pod warunkiem spełnienia warunków określonych w pkt 120.

Odpowiedź

Zgodnie z definicją w załączniku II do ESRS, organy administrujące, zarządzające i nadzorcze jako całość dysponują najszerszymi uprawnieniami w zakresie podejmowania decyzji w jednostce.

Organy zarządzające objęte tą definicją mogą się różnić w zależności od jurysdykcji. Wynika to z faktu, że w niektórych jurysdykcjach funkcjonują oddzielne organy zarządzające i nadzorujące, podczas gdy w innych funkcjonuje jeden organ pełniący jednocześnie rolę zarządzającą i nadzorującą.

Termin „kadra kierownicza wyższego szczebla” należy rozumieć jako nadrzędny w stosunku do „stanowiska szczebla kierowniczego”.

Opisując swoje organy zarządzające i kierownictwo, jednostki muszą zapewnić spójność między oświadczeniem dotyczącym zrównoważonego rozwoju a oświadczeniem o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego, a także innymi przekazywanymi informacjami korporacyjnymi.

Pytanie nr ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy „reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę” w pkt 21 lit. b) ESRS 2 dotyczy tego, który z członków zarządu jest również pracownikiem, czy też tego, czy w zarządzie są przedstawiciele osób świadczących pracę?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 21 lit. b)

Kluczowe terminy

Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę

Wprowadzenie

Punkt 21 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje na temat składu organów administrujących, zarządzających i nadzorczych jednostki i różnorodności członków tych organów (...)

(b) reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę (...).”

Przydatnym źródłem uzupełniających wskazówek jest w tym przypadku GRI, ponieważ wymaga również opisanie składu organu zarządzającego najwyższego szczebla i jego komitetów. Jednakże pkt 21 lit. b) ESRS wymaga zgłaszania reprezentacji pracowników i innych osób świadczących pracę, podczas gdy GRI 2-9-c-viii wymaga zgłaszania reprezentacji zainteresowanych stron, co obejmuje pracowników i inne osoby świadczące pracę, ale nie ogranicza się wyłącznie do nich.

Odpowiedź

Jednostka ujawnia, czy w jej organach administrujących, zarządzających i nadzorczych są przedstawiciele pracowników jednostki i innych osób świadczących pracę na rzecz jednostki. Wynika to z faktu, że zgodnie z pkt 21 lit. b) ESRS 2 należy podać informacje na temat

„reprezentacji pracowników i innych osób świadczących pracę”. Przedstawiciele ci są wybierani zgodnie z przepisami UE/krajowymi dotyczącymi reprezentacji pracowników w organach administrujących, zarządzających i nadzorczych, tj. są wybierani bezpośrednio przez własnych pracowników jednostki lub mianowani przez organy przedstawicielskie pracowników, np. związki zawodowe, rady zakładowe lub europejskie rady zakładowe.

Pytanie nr ID 781 – Walne zgromadzenie

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy walne zgromadzenie należy uważać za „organ administrujący, zarządzający i nadzorczy”? Walne zgromadzenie jest zazwyczaj organem dysponującym najszerszymi uprawnieniami w zakresie podejmowania decyzji w spółce. Wydaje się jednak, że w żadnym z materiałów EFRAG, takich jak pytania i odpowiedzi (Q&A), nie wspomniano ani razu o walnym zgromadzeniu, koncentrując się na zarządzie, jego komitetach i dyrektorze generalnym.

Odniesienie do ESRS

ESRS 2 GOV-1

Kluczowe terminy

Kategoryzacja walnego zgromadzenia

Wprowadzenie

Załącznik II do ESRS zawiera następującą definicję „organów administrujących, zarządzających i nadzorczych”: „Organy ładu korporacyjnego dysponujące najszerszymi uprawnieniami w zakresie podejmowania decyzji w jednostce, uwzględniając jej komitety. Jeżeli w strukturze ładu korporacyjnego nie ma żadnych członków organu administrującego, zarządzającego ani nadzorczego jednostki, należy uwzględnić jej dyrektora generalnego oraz zastępcę dyrektora generalnego, o ile takie stanowisko istnieje. W niektórych jurysdykcjach systemy ładu korporacyjnego składają się z dwóch poziomów, co skutkuje rozdzieleniem funkcji nadzorczych od funkcji zarządczych. W takich przypadkach definicja terminu „organy administrujące, zarządzające i nadzorcze” obejmuje obydwa te poziomy”.

Natomiast walne zgromadzenie jest obowiązkowym corocznym zgromadzeniem, na którym akcjonariusze lub właściciele jednostki wykonują swoje uprawnienia decyzyjne. Kwestie wchodzące w zakres uprawnień decyzyjnych walnych zgromadzeń obejmują kwestie przewidziane w przepisach prawnych lub statucie, takie jak wynagrodzenie i mianowanie dyrektorów i audytorów, przyjmowanie sprawozdań finansowych spółki, podział aktywów, udzielenie absolutorium kadrze kierowniczej, zmiany w statucie i decyzje dotyczące akcji lub kapitału zakładowego spółki.

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek wyraźnie rozróżnia walne zgromadzenie (lub zgromadzenie akcjonariuszy) od organów administrujących, zarządzających i nadzorczych oraz ich

komitetów.

Krajowe kodeksy ładu korporacyjnego wprowadzają podobne rozróżnienie i zawierają wytyczne oraz zalecenia dotyczące najlepszych praktyk odnoszących się zarówno do walnego zgromadzenia, jak i organów administrujących, zarządzających i nadzorczych.

Odpowiedź

Nie, walne zgromadzenie nie powinno być uważane za „organ administrujący, zarządzający i nadzorczy”. Jest to odrębny organ zarządzający ze szczególnymi uprawnieniami przypisanymi akcjonariuszom lub właścicielom. Walne zgromadzenie nie jest objęte zakresem ESRS, lecz zakresem dyrektywy o rachunkowości, w której używa się co prawda terminu „zgromadzenie akcjonariuszy” w odniesieniu do oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego, a także zakresem krajowych kodeksów ładu korporacyjnego.

Pytanie nr ID 1072 – ESRS 2 GOV-1 – Kompetencje w zakresie ESG organów nadzorczych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W jaki sposób można udokumentować wiedzę na temat ESG oraz kompetencje zarządu i rady nadzorczej? Czy powinna je posiadać jedna osoba z zarządu lub rady nadzorczej, czy też cały zarząd i cała rada nadzorcza? Czy taką osobą może być pełnomocnik? Czy wykształcenie ma obejmować kurs, szkolenie, czy na przykład studia?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2 pkt 19, 20, 23 i AR 5

Kluczowe terminy

Wiedza fachowa i umiejętności; kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem; organy administrujące, zarządzające i nadzorcze

Wprowadzenie

Punkt 19 ESRS 2 stanowi: „Przedsiębiorstwo ujawnia skład organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych, ich role i obowiązki oraz dostęp do wiedzy specjalistycznej i umiejętności w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju”.

Punkt 20 ESRS 2 stanowi: „Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat: (...)

- (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”.

Punkt 23 ESRS 2 stanowi: „Ujawniane informacje obejmują opis sposobu, w jaki organy administrujące, zarządzające lub 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 specjalistyczną związaną ze zrównoważonym rozwojem, którą organy jako całość posiadają bezpośrednio lub mogą wykorzystać, na przykład poprzez dostęp do ekspertów lub szkoleń; oraz
- (b) w jaki sposób te umiejętności i wiedza specjalistyczna odnoszą się do istotnych wpływów, ryzyk i szans przedsiębiorstwa.

Punkt 20 ESRS 2 stanowi: "Opis poziomu wiedzy specjalistycznej lub dostępu do wiedzy specjalistycznej organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych można uzasadnić poprzez przedstawienie składu organów, w tym członków, na których organy te polegają w zakresie wiedzy specjalistycznej w celu nadzorowania kwestii zrównoważonego rozwoju, oraz sposobu, w jaki organy te wykorzystują tę wiedzę specjalistyczną jako organ. W opisie przedsiębiorstwo musi rozważyć, w jaki sposób wiedza specjalistyczna i umiejętności są istotne dla istotnych wpływów, ryzyk i szans przedsiębiorstwa, oraz czy organy i/lub ich członkowie mają dostęp do innych źródeł wiedzy specjalistycznej, takich jak konkretni eksperci i szkolenia oraz inne inicjatywy edukacyjne mające na celu aktualizację i rozwój wiedzy specjalistycznej związanej ze zrównoważonym rozwojem w tych organach.

Punkt AR 5 ESRS 2 stanowi: "Opis poziomu wiedzy specjalistycznej lub dostępu do wiedzy specjalistycznej organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych można uzasadnić poprzez przedstawienie składu organów, w tym członków, na których organy te polegają w zakresie wiedzy specjalistycznej w celu nadzorowania kwestii zrównoważonego rozwoju, oraz sposobu, w jaki organy te wykorzystują tę wiedzę specjalistyczną jako organ. W opisie przedsiębiorstwo musi rozważyć, w jaki sposób wiedza specjalistyczna i umiejętności są istotne dla istotnych wpływów, ryzyk i szans przedsiębiorstwa, oraz czy organy i/lub ich członkowie mają dostęp do innych źródeł wiedzy specjalistycznej, takich jak konkretni eksperci i szkolenia oraz inne inicjatywy edukacyjne mające na celu aktualizację i rozwój wiedzy specjalistycznej związanej ze zrównoważonym rozwojem w tych organach.

Odpowiedź

Wytyczne ESRS nie nakazują określonego postępowania, ale wymagają ujawnienia informacji.

Wiedzę i umiejętności związane ze zrównoważonym rozwojem może posiadać zarówno jedna osoba, jak i więcej osób z organów administrujących, zarządzających i nadzorczych. Posiadanie takiej wiedzy i umiejętności można także wykazać w innej formie. Więcej wskazówek na ten temat można znaleźć w pkt AR 5 ESRS 2.

EESRS 2 GOV-3 Integracja wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w programach motywacyjnych

Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Czy wartość w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS 2 GOV-3 odnoszącego się do „części wynagrodzenia zmiennego zależnego od celów lub oddziaływań związanych ze zrównoważonym rozwojem” (ESRS 2 pkt 29 lit. d)) oblicza się jako procent:
 - (a) wynagrodzenia zmiennego;
 - (b) wynagrodzenia stałego; lub
 - (c) łącznego wynagrodzenia (stałego i zmiennego)?
- (2) Czy wartość procentowa, którą należy wykazać zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji w ramach ESRS E1 związanym z ESRS 2 GOV-3 *Integracja wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w programach motywacyjnych* będzie posiadać ten sam mianownik, co w pytaniu (1) powyżej?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2 pkt. 29 lit. d) oraz ESRS E1 pkt. 13

Kluczowe terminy

Wynagrodzenie; roczne łączne wynagrodzenie

Wprowadzenie

Zadano pytanie: „Czy w ramach wymogu E1.GOV-3_02 można sprecyzować, czy wymagany odsetek wynagrodzenia bieżącego związanego ze zrównoważonym rozwojem należy obliczać: (i) jako odsetek wynagrodzenia zmiennego, (ii) jako odsetek wynagrodzenia stałego lub (iii) jako odsetek łącznego wynagrodzenia (stałego i zmiennego)?”. Pytanie zmodyfikowano jak wyżej dla większej jasności. Autor udzielił następującej odpowiedzi na pytanie: „Porównując ESRS E1.GOV-3_02 i ESRS 2 GOV-3_05, zakładam, że przedmiotowy odsetek bieżącego wynagrodzenia związanego ze zrównoważonym rozwojem należy obliczyć jako odsetek wynagrodzenia zmiennego”.

Punkt 29 ESRS E2 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje: (...)

- (d) część **wynagrodzenia zmiennego** zależnego od celów lub oddziaływań związanych ze zrównoważonym rozwojem (...)”.

Punkt 13 ESRS E1 stanowi: „Przedsiębiorstwo ujawnia (...) **odsetka wynagrodzenia** ujętego w bieżącym okresie i powiązanego z kwestiami związanymi z klimatem (...)”.

Roczne łączne wynagrodzenie zdefiniowano w załączniku II *Skróty i glosariusz terminów*: „Roczne łączne wynagrodzenie własnych pracowników obejmuje wynagrodzenie, premię, opcje na akcje, opcje na udziały, wynagrodzenie o charakterze nieudziałowym w ramach planu motywacyjnego, zmianę wysokości emerytury oraz zarobki z tytułu niekwalifikowanego odroczonego wynagrodzenia wypłacane w ciągu roku”.

Odpowiedź

(1) Czy wartość w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESR1 2 GOV-3 odnoszącego się do „części wynagrodzenia zmiennego zależnego od celów lub oddziaływań związanych ze zrównoważonym rozwojem” (ESRS 2 pkt 29 lit. d)) oblicza się jako:

- (a) odsetek wynagrodzenia zmiennego;
- (b) odsetek wynagrodzenia stałego; lub
- (c) odsetek łącznego wynagrodzenia (stałego i zmiennego)?

Miernik określony w ESRS 2 pkt 29 lit. d) oblicza się jako: a) odsetek wynagrodzenia zmiennego.

Punkt 29 lit. d) ESRS 2 wymaga, aby „część wynagrodzenia zmiennego zależnego od celów lub oddziaływań związanych ze zrównoważonym rozwojem (...)” została ujawniona. Zgodnie z tym sformułowaniem licznik stanowi część wynagrodzenia zmiennego zależnego od celów lub oddziaływań związanych ze zrównoważonym rozwojem, a mianownik – wynagrodzenie zmienne.

O ile nie zostało to wyraźnie określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji ESRS 2 GOV-3 (pkt 29 lit. d), należy założyć, że wynagrodzenie stanowi kwotę ujętą w bieżącym okresie, tj. kwotę ujętą jako koszt (niezależnie od tego, czy została wypłacona), zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości GAAP, w sprawozdaniu finansowym. Należy to zrobić przy uwzględnieniu powiązań ze sprawozdaniem finansowym zgodnie z elementami wymienionymi w definicji „rocznego łącznego wynagrodzenia” w załączniku II oraz zgodnie z ESRS E1 pkt 13, który wyraźnie odnosi się do „wynagrodzenia ujętego”.

(2) Czy wartość procentowa, którą należy wykazać zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji w ramach ESRS E1 związanym z ESRS 2 GOV-3 Integracja wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w programach motywacyjnych będzie posiadać ten sam mianownik, co w pytaniu (1) powyżej?

Nie, tak nie będzie. Miernik określony w ESRS E1 pkt 13 oblicza się jako: a) odsetek łącznego wynagrodzenia.

Punkt 13 ESRS E1 wymaga ujawnienia „odsetka wynagrodzenia ujętego [w bieżącym okresie]”. Zastosowane sformułowanie wymaga, aby mianownikiem było ujęte wynagrodzenie, tj. suma ujętego wynagrodzenia stałego i zmiennego, a licznikiem było „ujęte wynagrodzenie (...) powiązane z kwestiami związanymi z klimatem”.

Uwaga: Nie ma powodu, aby termin „wynagrodzenie”, użyty zarówno w pkt 29 ESRS 1, jak i w pkt 13 ESRS E1 w odniesieniu do organów administrujących, zarządzających i nadzorczych, nie był interpretowany jako zgodny z definicją „rocznego łącznego wynagrodzenia” określoną w załączniku II *Skróty i glosariusz terminów* w odniesieniu do własnych zasobów pracowników.

ESRS 2 SBM-1 Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości

Pytanie nr ID 39 – Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

O jakich „sektorach ESRS” mowa w wymogu dotyczącym ujawniania informacji w ramach ESRS 2 SBM-1 w pkt 40 lit. b)?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 40; ESRS 1 pkt 137 oraz dodatek C: Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji

Kluczowe terminy

Podział na sektory

Wprowadzenie

Punkt 40 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje na temat kluczowych elementów swojej ogólnej strategii, które odnoszą się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem lub na nie wpływają (...) (b) podział całkowitych przychodów, zgodnie z jej sprawozdaniem finansowym, według znaczących sektorów ESRS”.

Punkt 137 ESRS 1 stanowi: „W dodatku C Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji do niniejszego standardu określono zestaw stopniowo wdrażanych przepisów dotyczących wymogów w zakresie ujawniania informacji lub punktów danych przewidzianych w wymogach w zakresie ujawniania informacji ujętych w ESRS, które można pominąć lub które nie mają zastosowania w pierwszym roku lub latach przygotowania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju na podstawie ESRS”.

Dodatek C do ESRS 1 stanowi: „Jednostka podaje informacje określone w ESRS 2 SBM-1 pkt 40 lit. b) (podział całkowitych przychodów według znaczących sektorów ESRS) oraz 40 lit. c) (wykaz dodatkowych znaczących sektorów ESRS) począwszy od daty rozpoczęcia stosowania określonej w akcie delegowanym Komisji, który ma zostać przyjęty na podstawie art. 29b ust.

Artykuł 29b ust. 1 akapit trzeci pkt (ii) dyrektywy o rachunkowości stanowi: „W aktach delegowanych, o których mowa w akapicie pierwszym niniejszego ustępu, Komisja – do 30 czerwca 2024 – określa (...) (ii) informacje, jakie jednostki mają zgłaszać, odnoszące się do sektora, w którym prowadzą działalność”.

Odpowiedź

Sektory ESRS zostaną określone w przyszłym akcie delegowanym, po wydaniu projektu ESRS, który ma zostać przygotowany przez EFRAG.

W związku z faktem, że Komisja Europejska nie przyjęła aktu delegowanego określającego wykaz sektorów ESRS, jednostki nie są zobowiązane do ujawniania informacji, o których mowa w pkt 40 lit. b) ESRS 2.

Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Co należy opracować w pierwszej kolejności: strategię czy politykę dotyczącą kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem?

Odniesienie do ESRS

Wymóg dotyczący ujawniania informacji w ramach ESRS 2 SBM-1 i ESRS 2 MDR-P; załącznik II Skróty i glosariusz terminów definicja polityki

Kluczowe terminy

Strategia, polityka

Wprowadzenie

Punkt 38 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia elementy swojej strategii odnoszące się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem lub na nie wpływające, jej modelu biznesowego i jej łańcucha wartości”.

Punkt 63 ESRS 2 stanowi: „Jednostka stosuje minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w tym przepisie przy ujawnianiu polityki dotyczącej poszczególnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem zidentyfikowanych jako istotne.”

Zgodnie z definicją zawartą w załączniku II Skróty i glosariusz terminów polityka to „Zestaw lub ramy ogólnych celów i zasad w zakresie zarządzania wykorzystywanych przez jednostkę do podejmowania decyzji. W ramach polityki wdraża się strategię jednostki lub jej decyzje w zakresie zarządzania dotyczące istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem”.

Odpowiedź

ESRS określają wymogi dotyczące ujawniania informacji, nie wskazując jednak obowiązków dotyczących postępowania w zakresie strategii i polityk.

Opracowanie strategii lub polityki dotyczącej kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem określają organy zarządzające jednostki.

Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Co oznacza przychód netto? Jak go obliczyć?

Odniesienie do ESRS

W ramach wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji wymagany jest podział przychodów lub miernik intensywności na podstawie przychodu netto, na przykład Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 SBM-1 Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości pkt 40 lit. b); Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-5 Zużycie energii i koszyk energetyczny pkt 40; Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych pkt 53; oraz Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E3-4 Zużycie wody pkt 29.

Kluczowe terminy

Przychody, przychody netto, przychody netto ze sprzedaży

Wprowadzenie

Użyte w ESRS terminy „przychody”, „przychody całkowite” i „przychody netto” są synonimami. ESRS 2 odnosi się do „przychodów” lub „przychodów całkowitych” (zob. Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 SBM-1 – *Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości*), podczas gdy ESRS E1 i inne środowiskowe ESRS odnoszą się głównie do „przychodów netto”.

Punkt AR 36 lit. e) ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na temat energochłonności wymagane na podstawie pkt 40, jednostka: (...) oblicza przychody netto zgodnie z wymogami standardów rachunkowości mających zastosowanie do sprawozdania finansowego, tj. MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* lub wymogami lokalnych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości”.

W ESRS nie jest stosowany termin „przychody netto ze sprzedaży” użyty w dyrektywie o rachunkowości (art. 2 ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE). Dyrektywa o rachunkowości definiuje „przychody netto ze sprzedaży” jako kwoty pochodzące ze sprzedaży produktów oraz świadczenia usług po odliczeniu rabatów i podatku od wartości dodanej oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem; jednakże w odniesieniu do **zakładów ubezpieczeń**, o których mowa w tej dyrektywie w art. 1 ust. 3, akapit pierwszy lit. a) „przychody netto ze sprzedaży” są definiowane zgodnie z art. 35 i art. 66 pkt 2 dyrektywy Rady 91/674/EWG; w odniesieniu do **instytucji kredytowych**, o których mowa w tej dyrektywie w art. 1

(3) akapit pierwszy lit. b), „przychody netto ze sprzedaży” są definiowane zgodnie z art. 43 ust. 2 lit. c) dyrektywy Rady 86/635/EWG; natomiast w przypadku jednostek objętych zakresem art. 40a ust. 1 tej dyrektywy „przychody netto ze sprzedaży” to przychody definiowane zgodnie z ramami sprawozdawczości finansowej lub przychody w rozumieniu tych ram, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe jednostki”.

W rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178 doprecyzowującym art. 8 systematyki dotyczący ujawnień w zakresie celów środowiskowych również stosowany jest termin „przychody netto ze sprzedaży” (zob. materiały pomocnicze poniżej).

Odpowiedź

Terminy „przychody”, „przychody całkowite” i „przychody netto” należy rozumieć jako kwoty przedstawione w rachunku zysków i strat sprawozdania finansowego jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i/lub standardami rachunkowości, tj. MSR 1 pkt 82 (a)2 – jeśli stosowane są standardy IFRS – lub ogólnie przyjętymi krajowymi zasadami rachunkowości. [bookmark82](#)

Zob. również Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe [bookmark81](#)

Materiały pomocnicze

Punkt 1.1.1 załącznika I do rozporządzenia delegowane Komisji (UE) 2021/2178 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 (rozporządzenie delegowane doprecyzowujące art. 8 systematyki) stanowi: „(...) przychody netto ze sprzedaży (mianownik) określone w art. 2 pkt 5 dyrektywy 2013/34/UE. (...) obejmuje przychód ujęty zgodnie z międzynarodowym standardem rachunkowości (MSR) 1 pkt 82 lit. a) przyjętym rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1126/20081”.

Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

1. Jak definiuje się całkowite przychody instytucji kredytowej?
2. W jaki sposób dzieli się je na sektory ESRS? Czy jest to sektor „instytucja kredytowa” czy sektory portfela produktów i usług, tj. sektory finansowanego portfela?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 40

Kluczowe terminy

Podział całkowitych przychodów; instytucje finansowe

² lub jakkolwiek przyszły standard zastępujący MSSF 1.

Wprowadzenie

‘Pierwotnie zadane pytanie: „Jak definiuje się całkowite dochody instytucji kredytowej i w jaki sposób dzieli się je na sektory ESRS? Czy jest to sektor „instytucja kredytowa” czy sektory portfela produktów i usług, tj. sektory finansowanego portfela?” zostało zmienione jak wyżej, aby dostosować je do brzmienia pkt 40 ESRS 2.

Punkt 40 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje na temat kluczowych elementów swojej ogólnej strategii, które odnoszą się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem lub na nie wpływają (...) (b) **podział całkowitych przychodów**, zgodnie z jej sprawozdaniem finansowym, według znaczących sektorów ESRS”.

Punkt AR 12 ESRS 2 stanowi: „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»”.

W ESRS nie jest stosowany termin „przychody netto ze sprzedaży” użyty w dyrektywie o rachunkowości (art. 2 ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE). Dyrektywa o rachunkowości definiuje „przychody netto ze sprzedaży” (Dyrektywa 2013/34/EU Art. 2 (5)): „przychody netto ze sprzedaży” oznacza kwoty pochodzące ze sprzedaży produktów oraz świadczenia usług po odliczeniu rabatów i podatku od wartości dodanej oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem; jednakże w odniesieniu do **zakładów ubezpieczeń**, o których mowa w tej dyrektywie w art. 1 ust. 3, akapit pierwszy lit. a) „przychody netto ze sprzedaży” są definiowane zgodnie z art. 35 i art. 66 pkt 2 dyrektywy Rady 91/674/EWG; w odniesieniu do **instytucji kredytowych**, o których mowa w tej dyrektywie w art. 1 ust. 3, akapit pierwszy lit. b), „przychody netto ze sprzedaży” są definiowane zgodnie z art. 43 ust. 2 lit. c) dyrektywy Rady 86/635/EWG; (...)”

Artykuł 43 ust. 2 lit. c) dyrektywy Rady 86/635/EWG z grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych stanowi: „Informację określoną w art. 9 ust. 2 tiret pierwsze i drugie dyrektywy 83/349/EWG, a mianowicie (...) [że] obrót netto zastępuje się przez sumę pozycji 1, 3, 4, 6 i 7 art. 27 lub B 1, B 2, B 3, B 4 i B 7 art. 28 niniejszej dyrektywy”.

Artykuł 28 dyrektywy 86/635/EWG stanowi:

„B. *Dochód*

- (a) Dochody z tytułu odsetek i podobne dochody, z wykazaniem odrębnym dochodów z papierów wartościowych o stałym dochodzie.
- (b) Dochody z papierów wartościowych:
 - i. dochody z akcji i innych papierów wartościowych o zmiennym dochodzie;
 - ii. dochody z partycypacji;
 - iii. dochody z akcji i udziałów w przedsiębiorstwach powiązanych.
- (c) Dochody z tytułu prowizji.
- (d) Zysk netto z operacji finansowych.
 - (a) (...)
 - (b) 7. Pozostałe dochody z działalności operacyjnej (...)”.

Odpowiedź

(1) Jak definiuje się całkowite przychody instytucji kredytowej?

Zgodnie z pkt 40 ESRS 2 całkowite przychody instytucji kredytowej to odpowiednik „przychodów netto ze sprzedaży”

zgodnie z definicją zawartą w dyrektywie o rachunkowości (art. 2 ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE).

Użyte w ESRS terminy „przychody”, „przychody całkowite” i „przychody netto” są synonimami. ESRS 2 odnosi się do „przychodów” lub „przychodów całkowitych” (zob. Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 SBM-1 – *Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości*), podczas gdy ESRS E1 i inne środowiskowe ESRS odnoszą się głównie do „przychodów netto”. W ESRS te trzy terminy są bardziej ogólnym odpowiednikiem „przychodów netto ze sprzedaży” zgodnie z definicją zawartą w dyrektywie o rachunkowości i odnoszą się do przychodów zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej mających zastosowanie do sprawozdań finansowych jednostki, uznając w dowolny sposób możliwe przychody zdefiniowane zgodnie z obowiązującymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości.

(2) W jaki sposób dzieli się je na sektory ESRS? Czy jest to sektor „instytucja kredytowa” czy sektory portfela produktów i usług, tj. sektory finansowanego portfela?

Na potrzeby pkt 40 ESRS instytucje kredytowe nie powinny odnosić się do sektorów finansowanego portfela. Aby przedstawić podział przychodów według sektorów ESRS, powinny odnosić się do sektorów, w których prowadzą bezpośrednią działalność, a nie sektorów, w których działają ich klienci.

[bookmark77](#) [bookmark77](#) Zob. również pytanie nr 395 Przychody/przychody netto i pytanie nr 39 Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1.

Pytanie nr ID 644 – Ograniczenia sektora paliw kopalnych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jakie działania wchodzą w zakres sektora paliw kopalnych, o którym mowa z pkt 40 ESRS 2?

- (1) Czy uwzględniono sektor petrochemiczny, podobnie jak produkcję etylenu? Wiele sektorów przemysłowych wykorzystuje produkty pochodne ropy naftowej lub skroplonego gazu ziemnego (LNG) jako surowce do produkcji wyrobów chemicznych. Czy wszystkie będą należeć do sektora paliw kopalnych? Jakie są ograniczenia?
- (2) Czy wykonawca prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych związanych z budową zakładu LNG powinien uwzględnić swoje przychody z tytułu prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych w tej pozycji?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2 pkt 40(d)(i)

Kluczowe terminy

Paliwo kopalne

Wprowadzenie

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 114 z

Zadane pytanie: „Jakie są ograniczenia sektora paliw kopalnych?”

- (1) Czy uwzględniono sektor petrochemiczny, podobnie jak produkcję etylenu? Wiele sektorów przemysłowych wykorzystuje produkty pochodne ropy naftowej lub LNG jako surowce do produkcji wyrobów chemicznych. Czy wszystkie będą należeć do sektora paliw kopalnych? Jakie są ograniczenia?
- (2) Czy wykonawca prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych związanych z budową zakładu LNG powinien uwzględnić swoje przychody z tytułu prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych w tej pozycji?”

zostało przeformułowane na powyższe pytanie dla jasności.

ESRS 2 pkt 40 (d) stanowi: „w stosownych przypadkach oświadczenie wskazujące, wraz z powiązanymi przychodami, że przedsiębiorstwo prowadzi działalność w zakresie:

- (i) sektora paliw kopalnych (węgiel, ropa naftowa i gaz), (tj. uzyskuje przychody z poszukiwania, wydobywania, produkcji, przetwarzania, magazynowania, rafinacji lub dystrybucji, w tym transportu, magazynowania i handlu paliwami kopalnymi zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 62 rozporządzenia (UE) Parlamentu Europejskiego i Rady 2018/1999), w tym z podziałem na przychody uzyskane z węgla, ropy naftowej i gazu, a także przychody uzyskane z działalności gospodarczej zgodnej z taksonomią, związanej z gazem kopalnym, zgodnie z wymogami art. 8 ust. 7 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 2021/2178 ...”.

W Załączniku II „paliwa kopalne” zdefiniowano jako nieodnawialne źródła energii bazujące na węglu, takie jak paliwa stałe, gaz ziemny i ropa naftowa. Ta definicja odpowiada art. 2 pkt 62 rozporządzenia (UE) Parlamentu Europejskiego i Rady 2018/1999.

Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2022/1288 definiuje „przedsiębiorstwa prowadzące działalność w sektorze paliw kopalnych” jako przedsiębiorstwa uzyskujące przychody z poszukiwania, wydobywania, produkcji, przetwarzania, magazynowania, rafinacji lub dystrybucji, w tym transportu, magazynowania i handlu paliwami kopalnymi zgodnie z definicją w art. 2 pkt 62 rozporządzenia (UE) Parlamentu Europejskiego i Rady 2018/1999.

Odpowiedź

To, czy przedsiębiorstwo prowadzi działalność w sektorze paliw kopalnych, określa się na podstawie ESRS 2 pkt 40 lit. d) ppkt (i). Paliwa kopalne zdefiniowano jako nieodnawialne źródła energii bazujące na węglu, takie jak paliwa stałe, gaz ziemny i ropa naftowa.

- (1) Czy uwzględniono sektor petrochemiczny, podobnie jak produkcję etylenu? Wiele sektorów przemysłowych wykorzystuje produkty pochodne ropy naftowej lub LNG jako surowce do produkcji wyrobów chemicznych. Czy wszystkie będą należeć do sektora paliw kopalnych? Jakie są ograniczenia?**

Działalność petrochemiczna, np. produkcja etylenu, może być uznawana za część sektora paliw kopalnych, pod warunkiem że spełnia ona definicję zawartą w rozporządzeniu (UE) 2022/1288 – przykładowo produkcja etylenu w instalacji krakingowej w rafinerii w celu wytworzenia benzyny. Produkcja etylenu

w instalacji krakingowej przeznaczonej do produkcji etylenu i innych gazów ropopochodnych jako surowców dla zakładu chemicznego lub parku przemysłowego, gdzie służą one jako półprodukty do wytwarzania polimerów i chemikaliów przemysłowych, a nie są wykorzystywane jako źródło energii, nie byłaby uznawana za element sektora paliw kopalnych, o ile nie spełnia definicji zawartej w rozporządzeniu (UE) 2022/1288.

(2) Czy wykonawca prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych związanych z budową zakładu LNG powinien uwzględnić swoje przychody z tytułu prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych w tej pozycji?

Wykonawca prac inżynierskich, zaopatrzeniowych i budowlanych w zakładzie LNG świadczący usługi takie jak te opisane w NACE 71.12. „Działalność inżynierska i związane z nią doradztwo techniczne” lub sekcji 42 NACE „Inżynieria lądowa”, która obejmuje budowę obiektów przemysłowych, np. rafinerii, uznaje się za prowadzącego działalność w sektorze paliw kopalnych, pod warunkiem że uzyskuje on przychody z działalności opisanej w definicji zawartej w rozporządzeniu (UE) 2022/1288.

Pytanie nr ID 905 – Produkcja substancji chemicznych/pestycydów i innych produktów agrochemicznych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W tekście występuje odniesienie do „działu 20.2” w załączniku I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, jednak mam wątpliwości, czy chodzi jednak o dział 20, grupa 20.2, tj. „Produkcja pestycydów i pozostałych środków agrochemicznych”.

Odniesienie do ESRS

ESRS 2 pkt 40 lit. d) ppkt i)

Kluczowe terminy

Pestycydy; chemikalia; produkty agrochemiczne

Wprowadzenie

Punkt 40 ESRS 2 stanowi: „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) w stosownych przypadkach, oświadczenie wskazujące, wraz z powiązanymi przychodami, że przedsiębiorstwo prowadzi działalność w:
 - (ii) produkcją chemikaliów (19), tj. jej działalność jest objęta działem 20.2 w załączniku I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006(...).

Odpowiedź

Tak, prawidłowym odniesieniem jest dział 20, grupa 20.2 w załączniku I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006,

tj. „Produkcja pestycydów i pozostałych środków agrochemicznych”.

Materiały pomocnicze

[Rozporządzenie \(WE\) nr 1893/2006](#)

ESRS 2 SBM 3 Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym

Pytanie nr ID 67 – Wymóg dotyczący ujawniania informacji w ramach ESRS 2 SBM-3 – stosowane słownictwo/gramatyka

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można prosić o podanie bardziej szczegółowego wyjaśnienia, w jaki sposób wyrażenie „w przeciwieństwie do” należy interpretować w kontekście wymogu dotyczącego ujawniania informacji w ramach ESRS 2 SBM-3?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 48 lit. h)

Kluczowe terminy

nd.

Wprowadzenie

Zgodnie z pkt 48 lit. h) ESRS 2 jednostka ujawnia wyszczególnienie tych wpływów ryzyk i szans, które są objęte wymogami dotyczącymi ujawniania informacji związanymi z ESRS, w przeciwieństwie do wpływów, ryzyk i szans, które jednostka uwzględnia, ujawniając dodatkowe informacje specyficzne dla jednostki.

Odpowiedź

Sekcja 1.1 ESRS 1 opisuje trzy kategorie standardów ESRS (przekrojowe, tematyczne i sektorowe). Punkt 11 ESRS 1 wyjaśnia ujawnienia specyficzne dla jednostki, które uzupełniają ujawnienia określone w tych trzech kategoriach standardów ESRS.

Punkty AR 1-AR 5 ESRS 1 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki.

Zgodnie z pkt 48 lit. h) ESRS 2 jednostki muszą uwzględniać istotne wpływy, ryzyka i szanse, których ujawnienia wymagają standardy ESRS (tj. ujawnienia standardowe) oddzielnie od istotnych wpływów, ryzyk i szans, które zostały specjalnie opracowane przez jednostkę zgodnie z przepisem pkt 11 ESRS 1 i powiązanymi z nim wymogami dotyczącymi stosowania (tj. ujawnienia specyficzne dla jednostki).

Pytanie nr ID 935– Skutki finansowe – bieżące a przewidywane

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jaka jest różnica między bieżącymi skutkami finansowymi w pkt 48 lit. d) ESRS 2 a przewidywanymi skutkami krótkoterminowymi w pkt 48 lit. e) ESRS 2?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 48

Kluczowe terminy

Skutki finansowe; bieżące skutki finansowe; przewidywane skutki finansowe

Wprowadzenie

Autor pytania przedstawił następujące informacje ogólne: „Zgodnie z sekcją 6.4 pkt 77 ESRS 1, krótkoterminową perspektywę czasową definiuje się jako okres sprawozdawczy (który interpretujemy jako bieżący okres sprawozdawczy), natomiast średnioterminowa perspektywa czasowa rozpoczyna się po tym okresie sprawozdawczym i trwa do pięciu lat. Czy kolejny roczny okres sprawozdawczy jest uwzględniony w krótkoterminowej perspektywie czasowej zgodnie z definicją zawartą w ESRS 1.77.b i czy jest to wówczas definicja przewidywanych skutków krótkoterminowych, czy też jest to uwzględnione w średnioterminowej perspektywie czasowej? Jakie byłyby w takim przypadku przewidywane skutki krótkoterminowe? (W tłumaczeniu na język francuski, krótkoterminową perspektywę czasową definiuje się jako „période de référence”, co w pkt 75 jest odpowiednikiem "roku bazowego" – co dodatkowo potęguje zamieszanie).”

Punkt 48 ESRS 2 stanowi: „Przedsiębiorstwo ujawnia ...

- (d) bieżące skutki finansowe istotnych ryzyk i szans przedsiębiorstwa dla jego sytuacji finansowej, wyników finansowych i przepływów pieniężnych **oraz** istotne ryzyka i szanse, w przypadku których istnieje znaczne ryzyko istotnej **korekty w ciągu następnego rocznego okresu sprawozdawczego** wartości bilansowej aktywów i zobowiązań wykazanych w powiązanym sprawozdaniu finansowym; oraz
- (e) przewidywane skutki finansowe istotnych ryzyk i szans przedsiębiorstwa dla jego sytuacji finansowej, wyników finansowych oraz przepływów pieniężnych w krótko-, średnio- i długoterminowych, w tym racjonalnie oczekiwanych perspektywach czasowych dla tych

skutków. Obejmuje to sposób, w jaki przedsiębiorstwo przewiduje zmiany swojej sytuacji finansowych, wyników finansowych oraz przepływów pieniężnych w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej, biorąc pod uwagę strategię zarządzania ryzykiem i szansami, z uwzględnieniem:

- (i) planów inwestycyjnych i zbycia aktywów (na przykład nakłady inwestycyjne, duże przejęcia a zbycia, wspólne przedsięwzięcia, transformacja działalności danych. innowacje, nowe obszary działalności i wycofanie aktywów), w tym plany, do których przedsiębiorstwo nie jest zobowiązane umową; oraz
- (ii) planowane źródła finansowania w celu wdrożenia strategii.

...”. Załącznik II *Skróty i glosariusz terminów* definiuje:

- (a) „skutki finansowe” jako „Skutki ryzyk i szans, które wpływają na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej”;
- (b) „bieżące skutki finansowe” jako „Skutki finansowe dla bieżącego okresu sprawozdawczego, które są ujęte w podstawowym sprawozdaniu finansowym”; oraz
- (c) „przewidywane skutki finansowe” jako „Skutki finansowe, które nie spełniają kryteriów ujmowania w pozycjach sprawozdania finansowego w okresie sprawozdawczym ani nie są uwzględnione w bieżących skutkach finansowych”.

W załączniku C do ESRS 1 w przepisach dotyczących stopniowego wprowadzania ESRS 2 pkt 48 lit. e) stwierdza się, że „Przedsiębiorstwo może pominąć informacje określone w pkt 48 lit. e) ESRS 2 SBM-3 (przewidywane skutki finansowe) w pierwszym roku sporządzania oświadczenia o zrównoważonym rozwoju. Przedsiębiorstwo może spełnić wymogi pkt 48 lit. e) ESRS 2 SBM-3 poprzez przedstawienie wyłącznie informacji jakościowych przez pierwsze trzy lata sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, jeżeli przygotowanie informacji ilościowych jest niewykonalne”.

Odpowiedź

Bieżące skutki finansowe i przewidywane skutki finansowe to dwa różne pojęcia.

Bieżące skutki finansowe definiuje się jako „skutki finansowe dla bieżącego okresu sprawozdawczego, które są ujmowane w podstawowym sprawozdaniu finansowym”. Przewidywane skutki finansowe definiuje się jako „skutki finansowe, które nie spełniają kryteriów ujęcia w pozycjach sprawozdania finansowego w okresie sprawozdawczym i które nie są uwzględnione w bieżących skutkach finansowych”. Przewidywane skutki finansowe obejmują skutki finansowe, które nie są „bieżącymi skutkami finansowymi”.

Cechą wyróżniającą jest to, czy skutek finansowy został już ujęty w sprawozdaniu finansowym na podstawie kryteriów ujmowania w podstawowym sprawozdaniu finansowym, czy też nie. W związku z tym bieżący skutek finansowy został już ujęty na dzień sprawozdawczy lub przed tym dniem, natomiast przewidywany skutek finansowy może wystąpić po tym dniu, zarówno w perspektywie krótkoterminowej (w ciągu okresu sprawozdawczego, po dniu bilansowym),

średnioterminowej, jak i długoterminowej.

Na przykład odpis z tytułu utraty wartości ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów stanowi bieżący skutek finansowy, natomiast ujawnienie zgodnie z pkt 134 lit. f) MSR 36, wymagające ujawnienia potencjalnej utraty wartości w oparciu o „uzasadnioną możliwą zmianę kluczowych założeń”, stanowi przewidywany skutek finansowy.

Druga część pkt 48 lit. d) (drugi punkt danych) ESRS 2 wymaga ujawnienia „... istotnych ryzyk i możliwości, w przypadku których istnieje znaczne ryzyko istotnej korekty w ciągu następnego rocznego okresu sprawozdawczego wartości bilansowej aktywów i zobowiązań wykazanych w powiązanych sprawozdaniach finansowych”. Ten punkt danych nie kwalifikuje się jako bieżące skutki finansowe, ale jako przewidywane skutki finansowe, w przypadku których istnieje znaczne ryzyko istotnej korekty w ciągu następnego rocznego okresu sprawozdawczego.

W tym sensie występuje pewne nakładanie się, ponieważ punkt danych „korekta w następnym rocznym okresie sprawozdawczym” jest również częścią przewidywanych skutków finansowych, które należy zgłaszać zgodnie z punktem 48 lit. e) ESRS 2.

Przedsiębiorstwo może ujawniać informacje, wykorzystując odniesienia do odpowiednich części sprawozdania finansowego, aby uniknąć powtórzeń. W kontekście skutków finansowych należy pamiętać, że przedsiębiorstwa powinny zamieścić w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, w oparciu o progi istotności, odniesienia do sprawozdań finansowych w odniesieniu do kwot pieniężnych lub innych danych ilościowych (zob. ESRS 1 pkt 124 i 125) – odpowiednio dla istotnych danych, założeń i informacji jakościowych (zob. ESRS 1 pkt 126 i 128 oraz rozdział 9.2 *Informacje powiązane i powiązania ze sprawozdaniami finansowymi*). Można rozważyć włączenie przez odniesienie (zob. ESRS 1 rozdział 9.1 *Włączenie przez odniesienie*).

ESRS 2 IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów

Pytanie nr ID 517 – Ujawnianie informacji dotyczących progów

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Jak należy dokumentować ustalanie progów?
- (2) Jak należy ujawniać informacje dotyczące ustalanie progów? Czy wystarczy ogólne wyjaśnienie sposobu, w jaki ustalone są progi oceny istotności, czy też konieczne jest osobne wyjaśnienie dla każdego progu?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 59 (IRO-2) i 53 lit. c) ppkt (ii) (IRO-1)

Kluczowe terminy

Ujawnianie informacji dotyczących progów
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Wprowadzenie

Pierwotnie otrzymane pytanie: „Jak dokumentować ustalanie progów? Czy wystarczy ogólne wyjaśnienie sposobu, w jaki ustalane są progi oceny istotności, czy też konieczne jest osobne wyjaśnienie dla każdego progu?” zostało przeformułowane jak wyżej w celu zapewnienia przejrzystości.

Punkt 53 lit. b) i c) ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje: (...)

- (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:

(...)

- 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:

(...)

- (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 3.3 Istotność finansowa) (...).”.

Punkt 59 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

(1) Jak należy dokumentować ustalanie progów?

ESRS nie określają wymogów w zakresie sposobu postępowania. Jak wyjaśniono w Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1) w odpowiedzi na FAQ 12 Czy ocenę istotności należy dokumentować? ESRS nie określają konkretnej dokumentacji. Uzasadnione jest jednak oczekiwanie, że pewien poziom dokumentacji będzie konieczny na potrzeby wewnętrznych kontroli oraz w celu zapewnienia jakości na potrzeby oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju.

(2) Jak należy ujawniać informacje dotyczące ustalanie progów? Czy wystarczy ogólne wyjaśnienie sposobu, w jaki ustalane są progi oceny istotności, czy też konieczne jest osobne wyjaśnienie dla każdego progu?

Ujawnianie informacji i zapewnienie wyjaśnień dotyczących każdego progu z osobna nie jest wymagane we wszystkich okolicznościach. ESRS 2 wymaga ujawnienia informacji dotyczących przeglądu procesu stosowanego w celu zidentyfikowania, oceny, ustalenia hierarchii i monitorowania:

- (a) wpływów (...) tym wyjaśnienia, czy i w jaki sposób proces (...) określa, które kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem są istotne (...) w tym progów jakościowych lub ilościowych i innych kryteriów (...) oraz
- (b) ryzyk i szans (...) w tym, sposób, w jaki jednostka ocenia (...) ryzykami i szansami, taki jak progi jakościowe lub ilościowe oraz inne kryteria (...)."

W zależności od konkretnych faktów i okoliczności opis i ujawnienie informacji dotyczących progów mogą cechować się większym lub mniejszym stopniem szczegółowości. Informacje dotyczące progów, a także informacje odnoszące się do procesu oceny istotności jako całości i jego poszczególnych składników, mogą zostać zagregowane, o ile jest to zgodne z pkt 54-57 ESRS 1.

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

Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy punkty danych określone w dodatku B do ESRS 2 (wynikające z innych przepisów UE) mają zastosowanie do wszystkich jednostek czy tylko do instytucji finansowych?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, dodatek B; ESRS 1, sekcja 10.2, pkt 35 i 133

Kluczowe terminy

Dodatek B do ESRS 2 (inne przepisy UE); punkty danych wynikające z przepisów UE

Wprowadzenie

Pytanie pierwotnie otrzymane przez EFRAG odnosiło się do pkt 133 sekcji 10.2 ESRS 1 i brzmiało: „Jaki jest powód wprowadzenia wyjątku w zakresie stosowania przepisów przejściowych w odniesieniu do punktów danych, które mają swoje źródło w niektórych przepisach UE (dodatek B do ESRS 2), mających zastosowanie do bardzo specyficznej grupy jednostek (np. instytucji finansowych)? Czy nie można stworzyć osobnej listy wyjątków dotyczących stosowania punktów danych z wyjaśnieniem, dlaczego te punkty danych są objęte takim wyjątkiem?”. W związku z tym, że EFRAG otrzymała podobne pytania dotyczące „punktów danych wynikających z innych przepisów UE”, pytanie, na które udzielono odpowiedzi w tym wyjaśnieniu, zostało

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

zmodyfikowane jak wyżej, aby miało bardziej ogólne zastosowanie.

Punkt 133 ESRS 1 stanowi: „W odniesieniu do pierwszych 3 lat sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS, w celu uwzględnienia trudności, jakie jednostki mogą napotkać w gromadzeniu informacji od podmiotów w całym swoim łańcuchu wartości oraz w celu ograniczenia obciążenia MŚP w łańcuchu wartości: (...)

b) ujawniając mierniki, jednostka nie jest zobowiązana do uwzględniania informacji dotyczących łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, z wyjątkiem punktów danych wynikających z innych przepisów UE, wymienionych w dodatku B do ESRS 2”.

Dodatek B do ESRS 2 zawiera wykaz punktów danych zawartych w standardach przekrojowych i standardach tematycznych, które wynikają z innych przepisów UE. Te punkty danych dostarczają informacji od wszystkich jednostek podlegających ESRS instytucjom finansowym w celu wsparcia tych jednostek w finansowaniu transformacji zgodnie z „zielonym łańcem”.

Punkt 35 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli jednostka pomija informacje określone w punkcie danych, które wynikają z innych przepisów UE wymienionych w dodatku B do ESRS 2, wyraźnie zaznacza, że przedmiotowe informacje «nie są istotne»”.

Punkt 56 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

Tak, punkty danych określone w dodatku B do ESRS 2 (wynikające z innych przepisów UE) mają zastosowanie do wszystkich jednostek objętych dyrektywą CSRD/ESRS.

ESRS nie określają, że punkty danych wymienione w dodatku B do ESRS 2 mają zastosowanie wyłącznie do jednostek prowadzących działalność w określonych sektorach, takich jak instytucje finansowe. Wynika to z faktu, że te punkty danych dostarczają informacji od wszystkich podmiotów objętych sprawozdawczością w ramach ESRS, umożliwiając instytucjom finansowym wypełnianie ich obowiązków wynikających z rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (SFDR), pomagając im w ten sposób w finansowaniu transformacji zgodnie z Europejskim Zielonym Łądem, ponieważ celem tych punktów danych jest wspieranie dostępności informacji dotyczących ich podmiotów, w które dokonano inwestycji i klientów.

Punkty danych wynikające z innych przepisów UE, które wymieniono w dodatku B do ESRS 2, muszą zostać ujawnione niezależnie od oceny istotności, jeżeli przewidziano odpowiedni wymóg w ESRS 2 (np. wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 GOV-1 Zróżnicowanie członków zarządu ze względu na płeć). Jeśli odpowiedni wymóg został zawarty w standardach tematycznych, podlegają one ocenie istotności.

W każdym przypadku jednostka powinna opublikować tabelę zawierającą wszystkie informacje wymagane na mocy innych przepisów UE, określając stronę oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, na której znajdują się te informacje; tabela ta powinna obejmować również te punkty danych, które uznano za nieistotne – w takim przypadku jednostka zamieszcza adnotację „Nieistotne” w tabeli zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS 2 IRO-2.

Pytanie nr ID 628 – Indeks treści

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

„Indeks treści”: Jaki format należy stosować w odniesieniu do tego ujawnienia? Czy przedsiębiorstwa powinny stosować kody referencyjne do kodów DR (odnoszących się do spełnionych wymogów dotyczących ujawniania informacji)? Czy ma być on publikowany w formie tabeli/indeksu z odniesieniami, czy może mieć formę bardziej opisową w sprawozdaniach z działalności, zgodnie z zaleceniami TCFD (Grupa Zadaniowa ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem)?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, rozdział 8; ESRS 2 IRO-2

Kluczowe terminy

Indeks treści

Wprowadzenie

Punkt 56 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

Jednostka załącza:

- (a) wykaz wymogów dotyczących ujawniania informacji spełnionych przy sporządzaniu oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, w tym numery stron lub punkty, w których w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju znajdują się odpowiednie ujawnienia (pkt 56 ESRS 2). Informacje te można przedstawić w formie indeksu treści;
- (b) tabelę uwzględniającą wszystkie punkty danych, które wynikają z innych przepisów UE, wymienione w dodatku B do ESRS 2, 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 pkt 35 ESRS 1.

Nie ma ustalonego formatu dla tego ujawnienia ani dla indeksu treści. Pomocą w zakresie
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024 Strona 124 z

struktury oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju może być cyfrowa taksonomia XBRL dla ESRS.

ESRS 2 Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – Działania MDR-A – Działania i zasoby związane z istotnymi kwestiami zrównoważonego rozwoju

Pytanie nr ID 1056 – Działania MDR i przydzielone zasoby

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Co konkretnie oznacza termin „przydzielone zasoby” w każdym ESRS? Czy wymaga to co najmniej ujawnienia, które departamenty lub konkretne zespoły są odpowiedzialne za daną kwestię i/lub całkowitego budżetu przeznaczanego na ten konkretny temat?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 66, 69 i AR 23; ESRS E1, pkt 26, 28, 29 i AR 20 do 22; ESRS E2 i AR 23; ESRS E1, pkt 26, 28, 29 i AR 20 do 22; ESRS E2, pkt 16, 18, 19 i AR 14; ESRS E3, pkt 15, 17 do 19 i AR 21; ESRS E4, pkt 25, 27 i AR 18; ESRS E5, pkt 17 i 19; ESRS S1, pkt 37, 43 i AR 48; ESRS S2, pkt 31, 38 i AR 44; ESRS S3, pkt 31, 38 i AR 43; ESRS S4, pkt 30, 37 i AR 41

Kluczowe terminy

Działania MDR; przydzielone zasoby

Wprowadzenie

Punkt 66 ESRS 2 stanowi: „Przedsiębiorstwo stosuje wymogi dotyczące treści ujawnień określone w niniejszym przepisie, gdy opisuje działania, za pomocą których zarządza każdą istotną kwestią dotyczącą zrównoważonego rozwoju, w tym plany działania i przydzielone i/lub planowane zasoby”.

Punkt 69 ESRS 2 stanowi: „W przypadku, gdy wdrożenie planu działania wymaga znacznych wydatków operacyjnych (Opex) i/lub nakładów kapitałowych (Capex), przedsiębiorstwo musi:

- (a) opisać rodzaj obecnych i przyszłych zasobów finansowych i innych zasobów przydzielonych do planu działania, w tym, w stosownych przypadkach, odpowiednie warunki zrównoważonych instrumentów finansowych, takich jak zielone obligacje, obligacje społeczne i zielone kredyty, cele środowiskowe lub społeczne oraz czy zdolność do wdrożenia działań lub planu działania zależy od określonych warunków wstępnych, np. przyznania wsparcia finansowego lub polityki publicznej i rozwoju rynku;
- (b) podać kwotę bieżących zasobów finansowych i wyjaśnić, w jaki sposób odnoszą się one do najistotniejszych kwot przedstawionych w sprawozdaniach finansowych; oraz

(c) podać kwotę przyszłych środków finansowych."

Punkt AR 23 ESRS 2 stanowi: „Informacje na temat alokacji zasobów mogą być przedstawione w formie tabeli w podziale na wydatki kapitałowe i operacyjne oraz w odpowiednich horyzontach czasowych, a także między zasobami wykorzystanymi w bieżącym roku sprawozdawczym a planowaną alokacją zasobów w określonych horyzontach czasowych."

ESRS S1-S4 (np. punkt AR 48 ESRS S1) stanowi: Ujawniając zasoby przydzielone do zarządzania istotnymi wpływami, przedsiębiorstwo może ujawnić, które funkcje wewnętrzne są zaangażowane w zarządzanie wpływami i jakie rodzaje działań są podejmowane w celu przeciwdziałania negatywnym wpływom i zwiększania pozytywnych wpływów.

Ponieważ ESRS E1-E5, S1-S4 zawierają wiele innych odniesień do „przydzielonych zasobów” w przypadku wymogu ujawnienia informacji, nie zostały one powtórzone w niniejszej sekcji poświęconej kontekstowi (zob. sekcja odniesień do ESRS).

Załącznik II *Skróty i glosariusz terminów* definiuje „zasoby morskie” i „zasoby naturalne”.

Odpowiedź

W przypadku gdy realizacja planu działania wymaga znacznych nakładów operacyjnych (Opex) i/lub nakładów kapitałowych (Capex), należy ujawnić kwotę bieżących i przyszłych zasobów finansowych. Z drugiej strony, można ujawnić „departamenty lub konkretne zespoły odpowiedzialne”.

Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji (MDR) w ESRS 2 w odniesieniu do działań i zasobów (ESRS 2, pkt 66–69) należy stosować łącznie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, w tym wymogami dotyczącymi stosowania, określonymi w odpowiednich tematycznych ESRS.

Termin „**przydzielone zasoby**” nie jest konkretnie zdefiniowany w ESRS. Zgodnie z pkt 69 ESRS 2 „przydzielone zasoby” odnoszą się do istotnych kosztów operacyjnych (Opex) i nakładów inwestycyjnych (Capex) w zakresie „zasobów finansowych i innych”. Co więcej, chociaż termin „inne zasoby” nie został zdefiniowany, można założyć, że zasoby ludzkie stanowią jeden z głównych elementów „zasobów innych”.

Termin „**całkowity przydzielony budżet**” nie jest używany w ESRS. Jednak kwota bieżących i przyszłych zasobów finansowych powinna zostać ujawniona przez przedsiębiorstwo zgodnie z pkt 69 ESRS 2

(b) oraz (c) gdy realizacja planu działania wymaga znacznych nakładów operacyjnych (Opex) i/lub inwestycyjnych (Capex).

Przedsiębiorstwo może ujawnić wewnętrzne funkcje związane z zarządzaniem istotnymi wpływami zgodnie z ESRS S1-S4 (np. ESRS S1 pkt AR 48); może to obejmować „departamenty lub konkretne zespoły odpowiedzialne” przy ujawnianiu zasobów przeznaczonych na zarządzanie istotnymi wpływami. W ESRS E1 do E5 nie ma odpowiednika dobrowolnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji.

Uwaga: w odniesieniu do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat polityk (ESRS 2, pkt 65), „Jednostka ujawnia informacje na temat polityki przyjętej w celu zarządzania istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem”. Informacje te obejmują:

- (a) **najwyższy szczebel w organizacji przedsiębiorstwa** odpowiedzialny za wdrażanie polityki ...”.

ESRS 2 Minimalne wymagania dotyczące ujawniania informacji – Mierniki MDR-M – Mierniki związane z istotnymi kwestiami zrównoważonego rozwoju

Pytanie nr ID 968 – Oznakowanie ekologiczne (Ecolabel)

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli miernik firmy jest weryfikowany przez oznakowanie ekologiczne [UE], czy oznakowanie ekologiczne [UE] może być wymienione jako organ zewnętrzny?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 77 lit. b)

Kluczowe terminy

Oznakowanie ekologiczne (Ecolabel); organ zewnętrzny

Wprowadzenie

Informacje na temat oznakowania ekologicznego UE można znaleźć na stronie internetowej poświęconej temu oznakowaniu. Punkt 77 ESRS 2 stanowi: „W odniesieniu do każdego miernika jednostka: (...)

- (a) ujawnia, czy pomiar miernika został zatwierdzony przez organ zewnętrzny inny niż dostawca usług atestacyjnych, a jeżeli tak – wskazuje ten organ (...).”.

Odpowiedź

Tak, jeśli miernik firmy jest weryfikowany w ramach oznakowania ekologicznego UE i zakładając, że organ przyznający takie oznakowanie nie jest wewnętrznym organem przedsiębiorstwa, oznakowanie ekologiczne można wymienić jako organ zewnętrzny.

Zgodnie z ESRS 2 pkt 77 lit. b) jednostka ujawnia, czy pomiar miernika został zatwierdzony przez organ zewnętrzny inny niż dostawca usług atestacyjnych, a jeżeli tak – wskazuje ten organ.

ESRS 2 Minimalny wymóg dotyczący ujawniania informacji – cele MDR-T – Śledzenie skuteczności polityk i działań poprzez cele

Pytanie nr ID 1136 – Cele bez polityki

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityk (MDR-P) są warunkiem koniecznym dla posiadania minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat celów (MDR-T)?

Odniesienie do ESRS

Definicja „celów” i „polityk” znajduje się w załączniku II *Skróty i glosariusz terminów*; ESRS 2 pkt 78–80

Kluczowe terminy

Cele; polityki

Wprowadzenie

W załączniku II „*Skróty i słowniczek terminów*” termin „cele” zdefiniowano w następujący sposób: „Wymierne, ukierunkowane na wynik i określone w czasie cele, które jednostka zamierza osiągnąć w odniesieniu do istotnego wpływu, ryzyka lub sznasy. Cele te mogą być ustalane dobrowolnie przez jednostkę lub wynikać z wymogów prawnych nałożonych na jednostkę”.

W załączniku II *Skróty i glosariusz terminów* termin „polityka” zdefiniowano jako: „Zestaw lub ramy ogólnych celów i zasad w zakresie zarządzania wykorzystywanych przez jednostkę do podejmowania decyzji. W ramach polityki wdraża się strategię jednostki lub jej decyzje w zakresie zarządzania dotyczące istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem. Każda polityka leży w zakresie odpowiedzialności określonej osoby (określonych osób) i określa się w niej zakres jej stosowania. Ponadto obejmuje co najmniej jeden cel (w stosownych przypadkach związany z wymiernymi celami). Politykę zatwierdza się i poddaje przeglądowi zgodnie z odpowiednimi zasadami rządzenia jednostek. Politykę wdraża się za pośrednictwem działań lub planów działania”.

Punkty 78–80 ESRS E2 stanowią:

„78. Przedsiębiorstwo stosuje wymogi dotyczące treści ujawnień określone w niniejszym przepisie, gdy ujawnia informacje o celach, które wyznaczyło w odniesieniu do każdej istotnej kwestii zrównoważonego rozwoju.

79. Celem niniejszego minimalnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest wyjaśnienie dla każdej istotnej kwestii zrównoważonego rozwoju:

- (a) czy i w jaki sposób przedsiębiorstwo śledzi skuteczność swoich działań mających na celu uwzględnienie istotnych wpływów, ryzyk i szans, w tym wskaźników, których stosuje w tym celu;

- (b) wymierne, określone w czasie cele zorientowane na wyniki, przyjęte przez przedsiębiorstwo w celu osiągnięcia celów polityki, zdefiniowane pod względem oczekiwanych rezultatów dla ludzi, środowiska lub przedsiębiorstwa dotyczących istotnych wpływów, ryzyk i szans;
 - (c) ogólny postęp w realizacji przyjętych celów w czasie;
 - (d) w przypadku, gdy przedsiębiorstwo nie określiło wymiernych, określonych w czasie celów zorientowanych na wyniki, czy i w jaki sposób śledzi jednak skuteczność swoich działań w celu uwzględnienia istotnych wpływów, ryzyk i szans oraz mierzy postępy w osiąganiu celów swojej polityki; oraz
 - (e) czy i w jaki sposób interesariusze zostali zaangażowani w ustalanie celów dla każdej istotnej kwestii zrównoważonego rozwoju.
80. Przedsiębiorstwo ujawnia wymierne, zorientowane na wyniki i określone w czasie cele dotyczące istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju, które wyznaczyło w celu oceny postępów. Dla każdego celu ujawnienie musi zawierać następujące informacje:

Odpowiedź

Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityki (MDR-P) zawarte w ESRS 2, rozdział 4.2, nie stanowią warunku wstępnego dla minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat celów (MDR-T), które są zawarte w ESRS 2, rozdział 5.

ESRS określa obowiązki informacyjne, ale nie nakazuje określonych zachowań. W związku z tym wymogi te nie określają dla każdego zestawu celów posiadanych przez przedsiębiorstwo sposobu ich osiągnięcia. W związku z tym przedsiębiorstwo może wyznaczyć sobie cel bez ustanawiania polityki dotyczącej sposobu jego osiągnięcia. Takie rozwiązanie może jednak nie być skuteczne: o ile cel można wyznaczyć bez polityki, o tyle bez jasnych zasad zarządzania, reguł lub wytycznych dotyczących sposobu jego osiągnięcia jest mało prawdopodobne, że zostanie on zrealizowany.

Jeżeli przedsiębiorstwo posiada cel, który nie jest powiązany z żadną polityką, należy to wyraźnie zaznaczyć w opisie związku między celem a zamierzeniami polityki, zgodnie z wymogami ESRS 2 pkt 80 lit. a).

Uwaga: Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat działań (MDR-A) – *Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem* odnoszą się również do sytuacji, w której działania są wdrażane bez konkretnej polityki (zob. ESRS 2 pkt 68).

Pytania odnoszące się do środowiska

ESRS E1 Zmiana klimatu

[ESRS E1 Zmiana klimatu](#)

ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 GOV-3 Integracja wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w programach motywacyjnych

Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1

[Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1](#)

ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem.

Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Punkt 20 lit. b) ppkt (ii) i lit. c) ppkt (ii) ESRS E1 odnosi się do ryzyka „brutto”, jednak „ryzyko brutto” (lub porównywalne terminy) nie jest uwzględnione w glosariuszu terminów ESRS (tj. nie zostało jednoznacznie zdefiniowane). Czy poprawne jest stwierdzenie, że procesy analizy/oceny ryzyka związanego z klimatem i scenariuszy klimatycznych powinny być przeprowadzane na podstawie ryzyka inherentnego/brutto (tj. przed wdrożeniem strategii w zakresie jego kontroli/łagodzenia), a nie ryzyka rezydualnego/netto (po wdrożeniu działań mających na celu kontrolę/łagodzenie ryzyka)?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 20 lit. b) ppkt (ii) i lit. c) ppkt (ii)

Kluczowe terminy

Ryzyko brutto; ryzyko fizyczne; ryzyko przejścia

Wprowadzenie

Pkt 20 lit. b) ppkt (ii) ESRS E1 stanowi: „Jednostka opisuje proces identyfikacji i oceny wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem. Opis ten przedstawia ten proces w odniesieniu do

następujących kwestii: (...)

- (a) ryzyko fizyczne związane z klimatem w ramach własnych operacji oraz w całym łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, zwłaszcza (...)
 - ii. ocena tego, w jaki sposób aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone i wrażliwe na zagrożenia związane z klimatem, stwarzając ryzyko fizyczne brutto dla przedsiębiorstwa; (...)
- (c) związane z klimatem ryzyko przejścia i możliwości w ramach własnych operacji oraz w całym łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, w szczególności (...)
 - ii. ocena tego, w jaki sposób aktywa i działalność gospodarcza mogą być narażone na te zdarzenia transformacyjne związane ze zmianami klimatu, stwarzając dla przedsiębiorstwa ryzyko transformacyjnego lub szanse brutto".

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 IRO-1 uwzględnia szczegółowe informacje dotyczące procesu identyfikacji i oceny wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem. W ramach tego wymogu należy przeprowadzić ocenę istotnego ryzyka brutto. Proces ten pozwala sprostać wymogowi dotyczącemu ujawniania informacji ESRS 2 SBM-3, który wprowadza opis odporności jednostki w odniesieniu do zmiany klimatu. Skutkiem przeprowadzenia działań i wykorzystania zasobów mających na celu złagodzenie istotnego ryzyka jest ryzyko rezydualne (netto). Procesy analizy/oceny ryzyka związanego z klimatem i scenariuszy klimatycznych należy przeprowadzać w odniesieniu do ryzyka brutto.

Odpowiedź

Zgodnie z pkt 20 ESRS E1, jednostka opisuje proces identyfikacji i oceny wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem. Ocena ta odnosi się do ryzyka fizycznego brutto i ryzyka przejścia. Ryzyko brutto oznacza, że oceniając ryzyko, jednostka nie powinna uwzględniać skutków działań i zasobów mających na celu łagodzenie istotnego ryzyka.

Ujawniając informacje wymagane na podstawie pkt 20 lit. b) i c) ESRS E1, jednostka wyjaśnia sposób, w jaki wykorzystwała analizę scenariuszową związaną z klimatem, w tym zakres scenariuszy klimatycznych, na potrzeby identyfikacji i oceny ryzyka fizycznego i ryzyka przejścia oraz szans w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

Ocena istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem jest przeprowadzana z uwzględnieniem ryzyka brutto, tj. przed podjęciem jakichkolwiek działań łagodzących. To samo dotyczy analizy scenariuszowej, gdy jest ona wykorzystywana na potrzeby identyfikacji i oceny istotności wpływów, ryzyk i szans.

Ujawniając informacje zgodnie z pkt 20 lit. b) ppkt (ii) i lit. c) ppkt (ii) ESRS E1, należy uwzględnić pkt 31 ESRS 1, zgodnie z którym stosowne informacje są ujawniane wyłącznie w odniesieniu do istotnych ryzyk.

Zobacz również dalsze wyjaśnienia: [Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności \(IG 1\)](#) – FAQ 23: *Czy działania dotyczące naprawy i łagodzenia są uwzględniane w ocenie istotności wpływów na środowisko?*

ESRS E1-4 Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej

Pytanie nr ID 206 – Cele związane z klimatem

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy pkt 30 zawiera bezwzględny wymóg 90-95% redukcji emisji gazów cieplarnianych przed przystąpieniem do działań na rzecz usuwania gazów cieplarnianych?

Kluczowe terminy

Usuwanie gazów cieplarnianych, redukcja emisji gazów cieplarnianych

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 30, 34 i 60; załącznik II Skróty i glosariusz terminów: usuwanie i składowanie gazów cieplarnianych, jednostka emisji dwutlenku węgla

Wprowadzenie

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 1 E1-4 odnosi się do „celów związanych z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej”.

Punkt 34 lit. b) ESRS E1 stanowi: „cele redukcji emisji gazów cieplarnianych ujawnia się w odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych **zakresu 1, 2 i 3**, oddzielnie albo łącznie. W przypadku **łącznych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych** jednostka określa, które zakresy emisji gazów cieplarnianych (1, 2 lub 3) są objęte celem, udział związany z każdym odpowiednim zakresem emisji gazów cieplarnianych oraz które gazy cieplarniane są objęte celem. Jednostka wyjaśnia, w jaki sposób zapewniono zgodność tych celów z granicami jej wykazu gazów cieplarnianych (zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-6). Cele redukcji emisji gazów cieplarnianych są celami brutto, co oznacza, że jednostka nie uwzględnia usuwania gazów cieplarnianych, jednostek emisji dwutlenku węgla ani emisji unikniętych jako środków osiągnięcia celów redukcji emisji gazów cieplarnianych;”

Punkt 60 ESRS E1 stanowi: „W przypadku gdy oprócz celów redukcji emisji gazów cieplarnianych brutto zgodnie z pkt 30 wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-4 jednostka ujawnia cel w zakresie neutralności emisyjnej, wyjaśnia ona zakres, zastosowane metody i ramy oraz sposób, w jaki zamierza zneutralizować pozostałe emisje gazów cieplarnianych (po około 90-95 % redukcji emisji gazów cieplarnianych z możliwością uzasadnionych zmian sektorowych zgodnie z uznanym sektorowym scenariuszem obniżenia emisyjności) w drodze, na przykład, usuwania gazów cieplarnianych w ramach własnych operacji i łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu”.

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów: „Usuwanie (antropogeniczne) odnosi się do pochłaniania gazów cieplarnianych z atmosfery w wyniku celowej działalności człowieka. Działalność ta obejmuje wzmocnienie biologicznych antropogenicznych pochłaniaczy CO₂ oraz stosowanie inżynierii chemicznej w celu osiągnięcia długoterminowego usuwania i składowania. Wychwytywanie i składowanie dwutlenku węgla (CCS) ze źródeł przemysłowych i związanych z energią, które samo w sobie nie usuwa CO₂ z atmosfery, może usunąć CO₂ w atmosferze, jeśli jest połączone z produkcją bioenergii (produkcja bioenergii z wychwytywaniem i składowaniem dwutlenku węgla – BECCS). Usuwanie może się wiązać z niezamierzonym uwolnieniem, które oznacza wszelkie przemieszczenia składowanego gazu cieplarnianego poza miejsce planowanego składowania, który w wyniku takiego przemieszczenia ponownie trafia do atmosfery. Na przykład,

jeśli las, który został wyhodowany w celu usunięcia określonej ilości CO₂ dotknie pożar roślinności, emisje wychwycone przez drzewa ulegną niezamierzonemu uwolnieniu”.

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów: „jednostka emisji dwutlenku węgla – instrument zamienny lub zbywalny odpowiadający redukcji lub usunięciu emisji jednej tony metrycznej ekwiwalentu CO₂, emitowany i weryfikowany zgodnie z uznanymi normami jakości”.

Odpowiedź

ESRS E1 nie wymaga od jednostek działań na rzecz usuwania gazów cieplarnianych ani nie zabrania im podejmowania takich działań. Wykorzystanie lub zakres wykorzystania usuwania gazów cieplarnianych zależy od jednostki – celem ESRS E1 jest zapewnienie przejrzystości. Konieczne jest rozróżnienie między:

- (a) ustalonymi celami redukcji emisji gazów cieplarnianych (które nie obejmują usuwania gazów cieplarnianych zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS E1 E1-4);
- (b) celami związanymi z neutralnością emisyjną (wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-7, pkt 60, zgodnie z którym konieczna jest redukcja emisji gazów cieplarnianych o około 90-95%); oraz
- (c) twierdzeniami o neutralności pod względem emisji gazów cieplarnianych wiążącymi się z wykorzystaniem jednostek emisji dwutlenku węgla (wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 E1-7, pkt 61).

Jednostki mogą podejmować działania na rzecz usuwania gazów cieplarnianych przed osiągnięciem 90-95% redukcji emisji gazów cieplarnianych zbliżając się do punktu neutralności emisyjnej. Jeśli jednak twierdzą, że ustanowiły cel w zakresie neutralności emisyjnej, muszą wyjaśnić, w jaki sposób zamierzają zneutralizować wpływ wszelkich pozostałych emisji (po około 90%-95% redukcji emisji gazów cieplarnianych).

Pytanie nr ID 531 – Rok bazowy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli firma ma już ustalony cel w zakresie intensywności, lecz rok bazowy jest inny niż zalecany przez ESRS (np. 2021 r.), a nie ma jeszcze celu bezwzględnego, to czy można zastosować ten sam rok bazowy jak w przypadku celu w zakresie intensywności, mimo że nie jest to zgodne z zaleceniem ESRS?

Odwołania

ESRS E1 pkt 34 lit. c), d) i pkt AR 25

Kluczowe terminy

Rok bazowy; cele w zakresie intensywności

Wprowadzenie

Punkt 34 ESRS E1 stanowi: Jeżeli przedsiębiorstwo określiło cele w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych, zastosowanie ma ESRS 2 MDR-T oraz następujące wymogi: (...)

- (c) przedsiębiorstwo ujawnia swój obecny rok bazowy i wartość bazową, a od 2030 r. aktualizuje rok bazowy dla swoich celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co pięć lat. Przedsiębiorstwo może ujawnić dotychczasowe postępy w realizacji swoich celów przed bieżącym rokiem bazowym, pod warunkiem że informacje te są zgodne z wymogami niniejszego standardu;
- (d) Cele w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych obejmują co najmniej wartości docelowe na rok 2030 oraz, jeśli są dostępne, na rok 2050. Od 2030 r. wartości docelowe będą ustalane co pięć lat;

Punkt AR 25 ESRS E1 stanowi: „Przy ujawnianiu informacji wymaganych na mocy ust. 34 lit. c) dotyczących roku bazowego i wartości bazowej: (...)

- (b) Nie dopuszcza się zmiany wartości bazowej i roku bazowego, chyba że wystąpią znaczące zmiany w celu lub granicy raportowania. W takim przypadku przedsiębiorstwo wyjaśnia, w jaki sposób nowa wartość bazowa wpływa na nowy cel, a także na jego osiągnięcie i przedstawienie postępów w czasie. Aby zwiększyć porównywalność, przy ustalaniu nowych celów przedsiębiorstwo powinno wybrać rok bazowy w niedalekiej przeszłości, który nie poprzedza pierwszego roku sprawozdawczego nowego okresu docelowego o więcej niż 3 lata. Na przykład, jeśli rokiem, którego dotyczy cel, jest 2030 , a okresem obowiązywania celu są lata 2025–2030, rok bazowy wybiera się z okresu między 2022 a 2025 (...)

Odpowiedź

Mogą wystąpić następujące sytuacje.

(a) Przedsiębiorstwo nie posiada celu.

W pkt AR 25 lit. b) ESRS E1 nie zawarto zalecenia, lecz wymóg metodologiczny (dotyczący stosowania) dotyczący ustalenia nowego celu dla roku bazowego, „który nie poprzedza pierwszego roku sprawozdawczego okresu obowiązywania nowego celu o więcej niż 3 lata”. Innymi słowy, rokiem bazowym musi być jeden z ostatnich trzech lat, w których przedsiębiorstwo rzetelnie mierzyło swoje emisje gazów cieplarnianych, podejmując jednocześnie działania na rzecz dekarbonizacji.

Cele związane z emisją gazów cieplarnianych powinny obejmować co najmniej wartości docelowe na rok 2030 (ESRS E1, pkt 34 lit. d)). Na przykład, jeśli rokiem, którego dotyczy cel, jest 2030 , a okresem obowiązywania celu są lata 2025–2030, rok bazowy wybiera się z okresu między 2022 a 2025. Zgodnie z pkt AR 25 ESRS E1, aby wyznaczyć cel z wartością bazową w 2021 roku, cel ten musiałby obejmować okres między 2024 a 2030, przy czym rok 2024 byłby pierwszym rokiem sprawozdawczym w odniesieniu do nowego celu.

W przypadku przedsiębiorstw, które w momencie wejścia w życie CSRD realizują plan redukcji, nie jest wymagana modyfikacja celów, jeśli spełniają one wymóg ESRS E1. Plany zostaną zrewidowane i dostosowane do roku 2023 (rok sprawozdawczy) po zakończeniu okresu redukcji.

(b) Przedsiębiorstwo ma już swój cel.

Jeśli przedsiębiorstwo posiada już publicznie ujawnione cele w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych, nie należy ich aktualizować na potrzeby wymogów CSRD. Poziom docelowy i rok bazowy mogą pozostać niezmienione do momentu, gdy konieczna będzie aktualizacja celu, np. w wyniku istotnych zmian zakresu lub po roku 2030. Informacje dotyczące tych celów powinny być

zgłaszane zgodnie z wymogami CSRD. W odniesieniu do celu redukcji emisji gazów cieplarnianych, przedsiębiorstwo ujawnia w wartościach bezwzględnych swój cel redukcji emisji gazów cieplarnianych oraz aktualny rok bazowy i docelową wartość bazową. Jeśli dotychczasowe cele przedsiębiorstwa są celami w zakresie intensywności, wymogi CSRD nie wymagają ustalenia nowego celu bezwzględnego. Wymagają one raczej ujawnienia dla każdego celu w zakresie intensywności powiązanej wartości bezwzględnej. Ta powiązana wartość bezwzględna byłaby oparta na redukcji celu w zakresie intensywności określonej dla istniejącego wcześniej celu.

(c) Przypadek wcześniejszego osiągnięcia celu.

Jeśli przedsiębiorstwo osiągnie swój cel (w poprzednim okresie docelowym) wcześniej niż oczekiwano, rok bazowy może być wcześniejszy, pod warunkiem, że ten wcześniejszy rok bazowy spełnia wymogi ESRS E1-4.

Kwestia ta zostanie również poruszona w *planie przejściowym* dotyczącym wytycznych w zakresie wdrażania, opracowywanym obecnie przez EFRAG.

Pytanie nr ID 734 – Ujawnianie postępów w realizacji celów związanych z klimatem

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy prawidłowe jest rozumienie, że przedsiębiorstwa mogą dodać ilość emisji zredukowanych przed nowym rokiem bazowym do rzeczywistych emisji w nowym roku bazowym i tym samym sugerować, że emisje z poprzedniego okresu nie zostały zrealizowane?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 34 lit.c) i AR 25 lit.d)

Kluczowe terminy

Cele związane z klimatem, postępy

Wprowadzenie

Punkt 34 ESRS E1 stanowi: Jeżeli przedsiębiorstwo określiło cele w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych, zastosowanie ma ESRS 2 MDR-T oraz poniższe wymagania (...)

- (c) przedsiębiorstwo ujawnia swój obecny rok bazowy i wartość bazową, a od 2030 r. aktualizuje rok bazowy dla swoich celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co pięć lat. Przedsiębiorstwo może ujawnić dotychczasowe postępy w realizacji swoich celów przed bieżącym rokiem bazowym, pod warunkiem że informacje te są zgodne z wymogami niniejszego standardu (...)"

Punkt AR 25 ESRS E1 stanowi: „Przy ujawnianiu informacji wymaganych na mocy ust. 34 lit. c) dotyczących roku bazowego i wartości bazowej: (...)

- (d) przedstawiając cele związane z klimatem, przedsiębiorstwo może ujawnić postępy w realizacji tych celów, które poczyniło przed bieżącym rokiem bazowym. Czyniąc to,

przedsiębiorstwo zobowiązane jest zapewnić, w największym możliwym zakresie, że informacje na temat dotychczasowych postępów są zgodne z wymogami niniejszego Standardu. W przypadku występowania różnic metodologicznych, np. w odniesieniu do granic celów, przedsiębiorstwo przedstawia krótkie wyjaśnienie takich różnic."

Odpowiedź

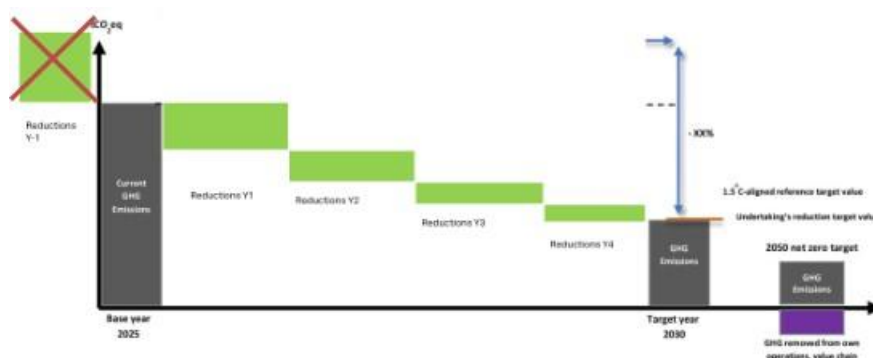
Nie, przedsiębiorstwo nie może dodać ilość emisji zredukowanych przed nowym rokiem bazowym do rzeczywistych emisji w nowym roku bazowym i tym samym sugerować, że emisje z przeszłego okresu nie zostały zrealizowane.

Przedsiębiorstwa mogą ujawniać postępy w realizacji tych celów przed bieżącym rokiem bazowym, przy czym mogą ujawniać informacje ilościowe i jakościowe, np. ilość zredukowanych emisji, wyjaśnienia w przypadku różnic w metodologii, wyjaśnienia dotyczące zgodności z wymogami normy E1, itp.

Nie wolno jednak dodawać wcześniejszych redukcji emisji do nowych emisji w roku bazowym, które są faktycznie ujawnione w ramach ESRS dla nowego roku bazowego (bez żadnych dodatków ani odjęć).

Należy zauważyć, że nawet jeśli przedsiębiorstwo nie może dodać ilość emisji zredukowanych przed nowym rokiem bazowym, redukcja ta może mieć wpływ na przyszłe cele wyznaczone przez przedsiębiorstwo, ponieważ jest ona powiązana ze ścieżką redukcji emisji w danym sektorze.

Na przykład, zakładając, że obecnym (nowym) rokiem bazowym jest 2025 r., wielkość redukcji w roku Y-1 (tj. 2024 r.) nie może zostać dodana do roku bazowego 2025, jak pokazano w poniższej tabeli.



ESRS E1-5 Zużycie energii i koszyk energetyczny

Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Czy zgodnie z pkt 37 lit. b) wymóg dotyczący ujawniania informacji E1 odnosi się do wszystkich form energii wytwarzanej ze źródeł jądrowych, takich jak energia elektryczna? Czy pkt 37 lit. b)

ESRS E1 dotyczy również koszyków energetycznych, które obejmują udział energii elektrycznej wytwarzanej ze źródeł jądrowych?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-5; ESRS E1, pkt 34-35

Kluczowe terminy

Zużycie energii; źródła jądrowe

Wprowadzenie

Punkty 35-37 ESRS E1 stanowią:

„35. Jednostka przedstawia informacje na temat swojego zużycia energii i koszyka energetycznego.

36. Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat całkowitego zużycia energii przez jednostkę w wartości bezwzględnej, poprawy jej efektywności energetycznej, narażenia jej na działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem oraz udziału energii odnawialnej w jej ogólnym koszyku energetycznym.

37. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 35, obejmują całkowite zużycie energii w MWh związane z własnymi operacjami, zdezagregowane według:

- (a) całkowitego zużycia energii ze źródeł kopalnych;
- (b) całkowitego zużycia energii ze źródeł jądrowych;
- (c) całkowite zużycie energii ze źródeł odnawialnych zdezagregowane według:
 - i. zużycie paliw ze źródeł odnawialnych, w tym biomasy (obejmującej również odpady przemysłowe i komunalne pochodzenia biologicznego), biopaliw, biogazu, wodoru ze źródeł odnawialnych itp.;

Zgodnie z pkt 77 ESRS 2 MDR-M jednostki są zobowiązane do ujawnienia istotnych założeń leżących u podstaw miernika, w tym ograniczeń stosowanych metod.

Odpowiedź

Punkt 37 lit. b) ESRS E1 wymaga ujawnienia całkowitego zużycia energii ze źródeł jądrowych.

Punkt AR 32 lit. d) ESRS E1 zawiera wyjaśnienie, że energia objęta wymogiem zgłoszenia powinna odnosić się do „zużycia energii końcowej”, co obejmuje nośniki energii, takie jak energia elektryczna, ciepło i para, które mogą być i często są uzyskiwane ze źródeł jądrowych.

Jednostka ujawniająca informacje na podstawie pkt 35 ESRS 1 powinna zatem zgłaszać zużycie energii końcowej, uwzględniając swój koszyk energetyczny, który może obejmować energię elektryczną, ciepło, parę wodną i chłodzenie wytwarzane z energii jądrowej; energię elektryczną, ciepło, parę wodną, chłodzenie i paliwa wytwarzane z paliw kopalnych; lub energię elektryczną, ciepło, parę wodną, chłodzenie i paliwa ze źródeł odnawialnych.

W ramach tego ujawnienia wymaga się, aby jednostka wiedziała na podstawie swojego zużycia energii elektrycznej, jaka część zużywanej energii pochodzi ze źródeł jądrowych, kopalnych lub odnawialnych. Gdy energia elektryczna, ciepło i para wodna są nabywane, a koszyk energetyczny

obejmuje energię elektryczną, ciepło i parę wodną ze źródeł jądrowych, ich udziały należy uwzględnić w informacjach ujawnianych na podstawie pkt 37 lit. b) ESRS E1 dotyczących całkowitego zużycia energii ze źródeł jądrowych. Jednostka powinna korzystać z dostępnych informacji na temat koszyka energetycznego składającego się z energii elektrycznej, ciepła i pary wodnej, aby dokładnie odzwierciedlić podział zużycia energii zgodnie z pkt 35 ESRS E1.

Pytanie nr ID 338 – Działania podejmowane w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Jak należy rozumieć frazę „powiązana z działaniami podejmowanymi w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat”? Czy odnosi się ona wyłącznie do sektorów, w których jednostka sprawozdająca sama prowadzi działalność?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 38, 40 i AR 36 lit. c); ESRS 2, pkt 40 lit. b), 40 lit. c) i AR 13

Kluczowe terminy

Sektory powodujące oddziaływanie

Wprowadzenie

W odniesieniu do definicji „sektorów o znacznym oddziaływaniu na klimat” ESRS E1 wymienia pkt 9 załącznika I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288.

Zgodnie z pkt 9 załącznika I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 „sektory o znacznym oddziaływaniu na klimat” oznaczają sektory wymienione w sekcjach A–H i L załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady.

Zgodnie z pkt 38 ESRS E1 jednostka prowadząca działalność w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat dokonuje dalszej dezagregacji swojego całkowitego zużycia energii ze źródeł kopalnych według:

- (a) zużycia paliwa z węgla i produktów węglowych;
- (b) zużycia paliwa z ropy naftowej i produktów naftowych;
- (c) zużycia paliwa z gazu ziemnego;
- (d) zużycia paliwa z innych źródeł kopalnych; oraz
- (e) zużycia zakupionych lub pozyskanych energii elektrycznej, ciepła, pary wodnej lub chłodzenia ze źródeł kopalnych.

Zgodnie z pkt 40 ESRS E1 jednostka przedstawia informacje na temat energochłonności (całkowite zużycie energii na przychody netto) związanej z działalnością w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat.

Punkt AR 36 lit. a) ESRS E1 podaje wzór obliczeniowy, w którym całkowite zużycie energii z działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat jest uwzględnione w liczniku, a przychody netto z działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat są uwzględnione w mianowniku. Ponadto lit. c) przedmiotowego AR zawiera wyjaśnienie, że licznik i mianownik powinny się składać wyłącznie z udziału procentowego całkowitego zużycia energii końcowej (w liczniku) i przychodów netto (w mianowniku), które można przypisać działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat. Ponadto zgodnie z lit. c) przedmiotowego AR powinna istnieć spójność w zakresie zarówno licznika, jak i mianownika.

Odpowiedź

Zgodnie z pkt 9 załącznika I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 sektory o znacznym oddziaływaniu na klimat to sektory zgodne z klasyfikacją NACE wymienione w sekcjach A–H i sekcji L załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady. Poniżej przedstawiono wykaz przedmiotowych sekcji.

Sekcja A: Rolnictwo, leśnictwo i rybołówstwo (działy NACE 01-03)

Sekcja B: Górnictwo i wydobywanie (działy NACE 05-09)

Sekcja C: Produkcja (działy NACE 10-33)

Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz, parę wodną i powietrze do układów klimatyzacyjnych (dział NACE 35)

Sekcja E: Zaopatrzenie w wodę; kanalizacja, gospodarka odpadami i działania naprawcze (działy NACE 36-39)

Sekcja F: Budownictwo (działy NACE 41-43)

Sekcja G: Handel hurtowy i detaliczny; Naprawa pojazdów samochodowych i motocykli (działy NACE 45-47)

Sekcja H: Transport i magazynowanie (działy NACE 49-53)

Sekcja L: Działalność związana z nieruchomościami (działy NACE 68)

Należy zauważyć, że sektory o dużym wpływie na klimat są określone na poziomie działalności według kodu NACE (związanym z działalnością własną przedsiębiorstwa), a nie według sektora (sektorów) działalności przedsiębiorstwa (ESRS) (zgodnie z definicją w pkt 40 lit.b) i c) oraz AR 13 ESRS.

Pytanie nr ID 893 – Współczynnik konwersji dla paliw kopalnych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Które wskaźniki należy stosować do przeliczania paliw kopalnych na kWh (benzyna, olej napędowy, gaz ziemny)?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 32

Kluczowe terminy

Współczynniki przeliczeniowe; paliwa kopalne

Wprowadzenie

Autor pytania zapytał również o „przeliczanie czynników chłodniczych stosowanych w klimatyzacji na kWh”. Ponieważ nie ma potrzeby przeliczania czynników chłodniczych stosowanych w klimatyzacji na jednostki energii, pytanie to nie zostało uwzględnione.

Punkt AR 32 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na temat zużycia energii wymagane na podstawie pkt 35, jednostka:(...)”

- (d) zapewnia, aby wszystkie ilościowe informacje odnoszące się do energii były zgłaszane w megawatogodzinach (MWh) w wartości opałowej lub wartości kalorycznej netto. Jeśli surowe dane dotyczące informacji odnoszących się do energii są dostępne wyłącznie w jednostkach energii innych niż MWh (takich jak gigadżule (GJ) lub brytyjskie jednostki ciepła (Btu)), w jednostkach objętości (takich jak stopy sześcienne lub galony) lub w jednostkach masy (takich jak kilogramy lub funty), przelicza się je na MWh przy użyciu odpowiednich współczynników konwersji [Załącznik II do piątego sprawozdania oceniającego Międzyrządowego Zespołu ds. Zmian Klimatu](https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2018/02/ipcc_wg3_ar5_annex-ii.pdf) https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2018/02/ipcc_wg3_ar5_annex-ii.pdf). Współczynniki konwersji dla paliw powinny być przejrzyste i stosowane w spójny sposób (...);

Odpowiedź

Przygotowując informacje dotyczące zużycia energii, należy stosować współczynniki przeliczeniowe dla wartości energetycznej paliw (tzw. „wartości opałowe” lub „wartości kaloryczne”). Wartości opałowe mogą być danymi bezpośrednimi lub pośrednimi, pochodzić z wielu źródeł i być wyrażone na różne sposoby (np. energia na masę lub energia na objętość).

Dane bezpośrednie dotyczące wartości opałowej będą wynikiem analizy zawartości ciepła w stosowanych paliwach, na podstawie której zostanie wyznaczony współczynnik konwersji. Zazwyczaj robią tak bardzo duzi konsumenci energii (i emitenci), którzy muszą dobrze znać używane przez nich paliwa, na przykład do produkcji energii z paliw kopalnych.

Dane pośrednie dotyczące wartości opałowej mogą obejmować, na przykład, dane od dostawców paliw, krajowe dane statystyczne lub czynniki inżynierskie/techniczne reprezentujące ogólnie przyjęte średnie wartości dla każdego rodzaju paliwa, często podawane w postaci przedziałów (np. biodiesel 39–41 MJ/kg).

Typowe źródła danych pośrednich dotyczących wartości opałowych to:

- (a) Wytyczne IPCC z 2006 roku dotyczące krajowych wykazów gazów cieplarnianych (Tabela 1.2, strona 1.18), wykorzystywane również jako odniesienie w Załączniku VI do rozporządzenia w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych;
- (b) Rocznik statystyczny ONZ dotyczący energii, zawierający serie statystyczne dotyczące wartości opałowych różnych paliw i krajów (zob. dodatek do bazy danych statystycznych dotyczących energii za rok 2021);
- (c) krajowe raporty dotyczące emisji gazów cieplarnianych (NIR) przedłożone UNFCCC; oraz publikacje dotyczące statystyk energetycznych opracowane przez krajowe urzędy statystyczne lub organy ds. energii.
- (d) Należy zauważyć, że wartość opałowa różni się w zależności od jurysdykcji.

Pytanie nr ID 1126 – Wartości opałowe i położenie geograficzne jednostki

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jakie są wymagania CSRD dotyczące wartości opałowych (niższa wartość opałowa (LHV) a wyższa wartość opałowa (HHV)) i czy różnią się one w zależności od lokalizacji podmiotu przygotowującego?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 32

Kluczowe terminy

Wartości opałowe; lokalizacja; konsumpcja energii

Wprowadzenie

Punkt AR 32 ESRS stanowi, że „Przygotowując informacje na temat zużycia energii wymagane na podstawie pkt 35, jednostka:

- (a) zgłasza wyłącznie energię zużytą w procesach będących własnością przedsiębiorstwa lub będących pod jego kontrolą, stosując zakres identyczny do tego wykorzystywanego przy zgłaszaniu emisji gazów cieplarnianych w zakresach 1 i 2;
- (b) nie uwzględnia surowców i paliw, które nie są spalane do celów energetycznych. Przedsiębiorstwo, które zużywa paliwo jako surowce, może ujawnić informacje na temat takiego zużycia oddzielnie od wymaganych ujawnień;
- (c) zapewnia, że wszelkie informacje ilościowe związane z energią są podawane w megawatogodzinach (MWh) w dolnej wartości opałowej lub wartości opałowej netto. Jeśli surowe dane dotyczące informacji związanych z energią są dostępne wyłącznie w jednostkach energii innych niż MWh (np. gigadżule (GJ), brytyjskie jednostki termiczne

(Btu)) lub w jednostkach objętości (np. stopy sześcienne, galony) bądź też w jednostkach masy (np. kilogramy, funty), należy je przeliczyć na MWh przy użyciu odpowiednich współczynników konwersji (zob. np. załącznik II do piątego raportu IPCC). Współczynniki konwersji dla paliw powinny być przejrzyste i stosowane w spójny sposób;

Więcej informacji na temat wartości opałowych można znaleźć poniżej.

„Większość paliw to mieszanki węgla i wodoru, które są głównymi czynnikami grzewczymi. Mogą istnieć inne elementy, które nie mają wpływu lub mają jedynie niewielki wpływ na wartość opałową paliwa. Zarówno węgiel, jak i wodór łączą się z tlenem podczas spalania, a reakcje te dostarczają ciepło. Kiedy wodór łączy się z tlenem, w wysokiej temperaturze spalania tworzy wodę w stanie gazowym lub parowym. Woda jest zatem prawie zawsze odprowadzana wraz z innymi produktami spalania w spalinach z urządzenia, w którym odbywa się spalanie (kocioł, silnik, piec itp.).

Kiedy spaliny ostygną, woda skrapla się do stanu ciekłego i uwalnia ciepło znane jako ciepło utajone, które jest tracone w atmosferze. Wartość opałowa paliwa może zatem być wyrażona jako wartość brutto lub wartość netto. Wartość brutto obejmuje całą energię cieplną uwolnioną z paliwa, w tym energię przeniesioną przez wodę powstałą podczas spalania. Wartość netto nie uwzględnia utajonego ciepła wody powstałego podczas spalania. Przy uzyskiwaniu wartości opałowej ważne jest sprawdzenie, czy jest to wartość netto, czy brutto. Różnice między wartością netto a brutto wynoszą zazwyczaj około 5–6% wartości brutto w przypadku paliw stałych i płynnych oraz około 10% w przypadku gazu ziemnego.

Istnieje kilka rodzajów paliw, które nie zawierają wodoru lub zawierają go bardzo mało (na przykład gaz wielkopieczowy, koks wysokotemperaturowy i niektóre koksy naftowe). W takich przypadkach różnice między wartościami opałowymi netto i brutto będą nieistotne.

Obliczanie wartości opałowej netto paliw stałych jest jeszcze bardziej skomplikowane, ponieważ często zawierają one wodę uwięzioną w paliwie, oprócz wody, która powstaje z zawartego w nich wodoru. Spadek wartości opałowej netto w wyniku dodania wody jest niepewny, ponieważ wilgotność paliwa może się zmieniać w zależności od warunków pogodowych i warunków przechowywania.

Podsumowując, wartość opałowa netto paliwa to całkowita ilość ciepła wytworzonego podczas jego spalania pomniejszona o ciepło potrzebne do odparowania wody obecnej w paliwie lub wytworzonej podczas jego spalania. Główni użytkownicy paliw stałych, tacy jak elektrownie, powinni być w stanie podać wartości opałowe netto na podstawie monitorowania produkcji energii elektrycznej (Źródło: IEA (2004), [Energy Statistics Manual, IEA](#), Paris, Licence: CC BY 4.0)

Istnieje wiele źródeł wyrażen przeliczeniowych między HHV a LHV w zależności od paliw (węgiel, gaz ziemny, biomasa itp.), które mogą się również różnić pod względem pochodzenia i sposobu przetwarzania paliw w poszczególnych regionach. Przedsiębiorstwom zaleca się poszukiwanie odpowiednich wyrażen przeliczeniowych dostosowanych do ich konkretnych okoliczności.

Odpowiedź

Zgodnie z pkt AR 32 ESRS E1 przedsiębiorstwo ma obowiązek ujawniać ilościowe informacje dotyczące energii w megawatogodzinach (MWh) w dolnej wartości opałowej (LHV) (lub wartości opałowej netto, NCV).

Przedsiębiorstwa, które zazwyczaj stosują wyższą wartość opałową (HHV) (np. w niektórych Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

lokalizacjach, w przypadku niektórych technologii i/lub w oparciu o konwencje dotyczące nośników energii), muszą ujawniać informacje przy użyciu niższej wartości opałowej (LHV) lub wartości opałowej netto, aby zachować zgodność z ESRS, co może oznaczać konieczność stosowania specyficznych dla danego paliwa wzorów przeliczeniowych między HHV a LHV.

Uwaga: LHV (lub NCV) paliwa to całkowita ilość ciepła wytworzonego podczas jego spalania pomniejszona o ciepło potrzebne do odparowania wody obecnej w paliwie lub wytworzonej podczas jego spalania (więcej informacji na temat wartości opałowych znajduje się w sekcji „Wprowadzenie”).

ESRS E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2, 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych Pytanie nr ID 81 - Spółki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Czy wszystkie jednostki zależne i jednostka dominująca powinny stosować w skonsolidowanym oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju te same kryteria i metody odnoszące się do emisji gazów cieplarnianych?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, dodatek B Jakościowe cechy informacji; ESRS 2, pkt 77 lit. a); ESRS 1, pkt 50, AR 39 lit. b), AR 42 i AR 46 lit. h)

Kluczowe terminy

Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych (GHG Protocol); spółki holdingowe; dostosowanie metod

Wprowadzenie

Pierwotnie zadane pytanie: „Czy spółki holdingowe powinny stosować te same kryteria i metody w odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych?” zostało przeformułowane na pytanie powyżej, aby było bardziej zrozumiałe.

Sporządzając oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju zgodnie ze standardami ESRS należy stosować dodatek B Jakościowe cechy informacji do ESRS 1.

Punkt 77 lit. a) ESRS 2 stanowi: „ujawnia metody i istotne założenia leżące u podstaw miernika, w tym ograniczenia stosowanych metod;”. Zgodnie z pkt AR 39 lit. b) ESRS E1 jednostka: „ujawnia metodę, znaczące założenia i współczynniki emisji zastosowane do obliczenia lub pomiaru emisji gazów cieplarnianych wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz podaje odniesienie lub link do wszelkich wykorzystanych narzędzi obliczeniowych”. Ponadto zgodnie z pkt AR 46 lit. h) ESRS E1, odnoszącym się do emisji gazów cieplarnianych zakresu 3, wymagane jest zapewnienie jasności uwzględnionych granic sprawozdawczości i metod zastosowanych do oszacowania emisji: „w

odniesieniu do każdej znaczącej kategorii gazów cieplarnianych zakresu 3 ujawnia uwzględnione granice sprawozdawczości, metody obliczeniowe służące do oszacowania emisji gazów cieplarnianych, a także informację o tym, czy i jakie narzędzia obliczeniowe zostały wykorzystane. Kategorie zakresu 3 powinny być zgodne z protokołem w sprawie emisji gazów cieplarnianych i obejmować:

- (a) pośrednie emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości (jednostki dominującej i jej jednostek zależnych);
- (b) pośrednie emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć oraz nieskonsolidowanych jednostek zależnych, w odniesieniu do których jednostka ma możliwość kontrolowania działań i relacji operacyjnych (tj. sprawuje kontrolę operacyjną);
- (c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1, 2 i 3 jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć, nieskonsolidowanych jednostek zależnych (podmiotów inwestycyjnych) oraz w ramach wspólnych ustaleń, w odniesieniu do których jednostka nie sprawuje kontroli operacyjnej, a także jeżeli podmioty te są częścią łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu”.

Wszystkie powyższe wymogi wskazują na korzyści wynikające ze stosowania jednolitego podejścia w celu zapewnienia zrozumienia i przejrzystości.

Odpowiedź

Wszystkie jednostki zależne i ich jednostka dominująca stosują się do wymogów ESRS, w tym do wymogu odnoszącego się do jakościowych cech informacji zawartego w dodatku B do ESRS 1. Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych jest punktem odniesienia do obliczania emisji gazów cieplarnianych zgodnie z ESRS E1. Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju musi uwzględniać metody i istotne założenia przyjęte przez jednostkę dominującą i jednostki zależne w odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych, zgodnie z pkt AR 39 ESRS E1.

ESRS nie wykluczają elastyczności w zakresie metod stosowanych przez różne jednostki w ramach tej samej grupy, pod warunkiem spełnienia wymogu w zakresie jakościowych cech informacji.

Stosowanie od samego początku ujednoliconego podejścia przyczynia się do zapewnienia spójności, porównywalności, przejrzystości i ogólnej integralności zgłaszanych emisji gazów cieplarnianych.

Odstępstwa od stosowania wspólnie przyjętych metod mogą być akceptowane, ale powinny być ujawniane wraz z uzasadnieniem ich zastosowania, aby spełnić wymogi określone w ESRS w zakresie przejrzystości.

Stosowanie różnych metod w przypadku podobnych lub porównywalnych wzorców faktów może skutkować informacjami, które mogą nie być zgodne z jakościowymi cechami informacji wymaganymi w ramach ESRS (dodatek B do ESRS 1).

Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 144 z

Zadane pytanie

Jaki zakres zgłaszania informacji dotyczących emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 ma zastosowanie do zakładów ubezpieczeń?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, rozdział 3.2 *Istotne kwestie i istotność informacji*; Wymóg dotyczące ujawniania informacji E1-6 ESRS – *Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2, 3 brutto i całkowite emisje gazów cieplarnianych oraz powiązane AR*;

Kluczowe terminy

Ocena istotności, istotność, znaczenie; emisje gazów cieplarnianych zakresu 3, firmy ubezpieczeniowe, inwestycje finansowe

Wprowadzenie

Określenie kategorii emisji gazów cieplarnianych zakresu 3, które należy uwzględnić w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, wynika z przeprowadzonej przez jednostkę oceny istotności, tj. w ramach analizy zgodnie z pkt 31 ESRS 1, który stanowi: „Odpowiednie informacje określone w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji, w tym jego punktach danych, lub w ramach ujawnienia specyficznego dla jednostki, ujawnia się, jeżeli w ramach oceny istotnych informacji jednostka oceni je jako istotne z co najmniej jednej z następujących perspektyw: a) znaczenia informacji w odniesieniu do kwestii, którą mają przedstawiać lub wyjaśniać; lub b) potencjału takich informacji pod względem zaspokojenia potrzeb użytkowników w zakresie podejmowania decyzji, w tym potrzeb pierwotnych użytkowników sprawozdawczości finansowej do celów ogólnych, które to potrzeby opisano w pkt 48, lub potrzeb użytkowników, których głównym przedmiotem zainteresowania są informacje dotyczące wpływów jednostki”.

Jeżeli jednostka stwierdzi, że problematyka zmiany klimatu jest istotna, zakłady ubezpieczeń są zobowiązane na mocy pkt 44 i 51 ESRS E1 do ujawnienia swoich emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto w odniesieniu do każdej z kategorii zakresu 3, którą oceniają jako „znaczącą”, uwzględniając emisje w swoich łańcuchach wartości na wyższym i niższym szczeblu. Obejmuje to emisje, nad którymi firma nie ma bezpośredniej kontroli, ale które mogą mieć znaczący wpływ na jej ogólny ślad węglowy oraz ryzyko związane z transformacją, zgodnie z opisem w pkt 45 ESRS E1.

Przy dokonywaniu oceny „istotnych kategorii zakresu 3” przedsiębiorstwo powinno uwzględnić, zgodnie z AR39 lit.a) ESRS E1, zasady, wymagania i wytyczne zawarte w normie dotyczącej protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych. Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zawiera również dodatek „Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych dotyczący standardów rozliczania i raportowania w łańcuchu wartości przedsiębiorstwa (zakres 3)” (zwany również w niniejszym dokumencie „normą dotyczącą protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3”), która odnosi się również do „Wytycznych technicznych dotyczących obliczania emisji zakresu 3” w protokole w sprawie emisji gazów cieplarnianych (wersja 1.0), stanowiącym dodatek do normy dotyczącej protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3.

Należy uwzględnić: zasadę istotności, zdefiniowaną w „Standardzie rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych” i doprecyzowaną w „kryteriach istotności” zawartych w „Standardzie rachunkowości i sprawozdawczości łańcucha wartości przedsiębiorstw protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3” oraz w „Wytycznych technicznych dotyczących obliczania emisji zakresu 3”.

Kategoria 15 w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych – zakres 3, jest specjalnie dostosowana do instytucji finansowych – w tym zakładów ubezpieczeń, a wymogom sprawozdawczym podlegają następujące inwestycje i usługi finansowe (zgodnie ze standardem dotyczącym emisji gazów cieplarnianych zakresu 3, tabela 5.9, str. 52): inwestycje kapitałowe, inwestycje dłużne i finansowanie projektów.

Punkt AR 46 ESRS E1 stanowi, że instytucja finansowa uwzględnia GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry [Standard rachunkowości i sprawozdawczości w zakresie gazów cieplarnianych dla branży finansowej] opracowany przez Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), w szczególności część A „Emisje finansowane” (wersja z grudnia 2022).

Odpowiedź

Zgłaszając informacje dotyczące swoich emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto, jednostka ujawnia ilości odpowiadające kategoriom zakresu 3, które uznaje za znaczące. W przypadku inwestycji uwzględnia się skalę inwestycji i powiązane z nimi pośrednie emisje gazów cieplarnianych. Przedsiębiorstwo powinno przestrzegać zasad, wymogów i wytycznych określonych w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004), GHGP Scope 3 standard [Standardzie w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych – zakres 3] oraz powiązanych wytycznych dotyczących obliczania emisji gazów cieplarnianych zakresu 3. Ponadto zgodnie z pkt AR 46 lit. b) ESRS E1 instytucja finansowa uwzględnia GHG Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry [Standard rachunkowości i sprawozdawczości w zakresie gazów cieplarnianych dla branży finansowej] opracowany przez Partnership for Carbon Accounting Financials (PCAF), w szczególności część A „Emisje finansowane” (wersja z grudnia 2022). <https://carbonaccountingfinancials.com/files/downloads/PCAF-Global-GHG-Standard.pdf>

Materiały pomocnicze

<https://ghgprotocol.org/sites/default/files/2022-12/Chapter15.pdf>

<https://ghgprotocol.org/scope-3-calculation-guidance-2>

Pytanie nr ID 167 – Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

Czy istnieje wymóg lub wytyczne dotyczące dopuszczalnych metod obliczania emisji gazów

cieplarnianych zakresu 3 generowanych w ramach transportu morskiego?

Kluczowe terminy

Zakres 3, łańcuch wartości

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, dodatek B: Jakościowe cechy informacji; ERSR E1, pkt 44 oraz AR 39 i AR 46

Wprowadzenie

Dodatek B do ESRS 1, dotyczący jakościowych cech informacji, zawiera ważne zasady i kryteria, które należy stosować oceniając metody obliczania i dane wejściowe do wykorzystania przy przygotowywaniu informacji ujawnianych zgodnie z ESRS.

Punkt 44 ESRS E1 wymaga ujawnienia informacji dotyczących emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto, a także dwóch emisji gazów cieplarnianych dwóch pozostałych zakresów, a pkt AR 39 lit. a) ESRS E1 stanowi, że „jednostka uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004) (...)\", co w tym przypadku obejmuje również „GHG protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard” [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw w odniesieniu do łańcucha wartości (zakres 3) w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011), o którym mowa w pkt AR 46 lit. a) ESRS E1) oraz „Technical Guidance for calculating Scope 3 Emissions” [Wytyczne techniczne dotyczące obliczania emisji zakresu 3] (wersja 1.0).

Punkt AR 46 ESRS E1 zawiera szczegółowy opis innych wymogów sprawozdawczych dotyczących emisji gazów cieplarnianych zakresu 3. W szczególności pkt AR 46 lit. g) ESRS E1 podkreśla potrzebę ujawnienia odsetka emisji obliczonego z wykorzystaniem danych pierwotnych pozyskanych od dostawców lub innych partnerów w łańcuchu wartości. Zgodnie z tym punktem jednostka „ujawnia zakres, w jakim emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 jednostki są mierzone przy użyciu danych wejściowych z określonej działalności w ramach łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu oraz ujawnia odsetek emisji obliczony z wykorzystaniem danych pierwotnych pozyskanych od dostawców lub innych partnerów w łańcuchu wartości”.

ESRS nie zawierają innych szczegółów metodologicznych, wykraczających poza postanowienia zawarte w „Technical guidance for calculating Scope 3 emissions” [Wytyczne techniczne dotyczące obliczania emisji zakresu 3] (wersja 1.0). Dodatkowe postanowienia w tym zakresie mogą zostać przewidziane w ramach przyszłych standardów sektorowych ESRS.

Odpowiedź

ESRS określają standardy sprawozdawczości, ale nie wyznaczają szczegółowych metod obliczeniowych. Jednakże określając metody i dane wejściowe, które mają zostać wykorzystane, jednostka powinna stosować kryteria określone w dodatku B Jakościowe cechy informacji do ESRS 1, a także wymogi dotyczące uwzględnienia „GHG protocol Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard” [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw w odniesieniu do łańcucha wartości (zakres 3) w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011 , o którym mowa w pkt AR 46 lit. a) ESRS E1) oraz „Technical Guidance for calculating Scope 3 Emissions” [Wytyczne techniczne dotyczące obliczania emisji zakresu 3] (wersja 1.0). Dodatkowe postanowienia w tym zakresie mogą zostać przewidziane w ramach przyszłych standardów sektorowych ESRS.

Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jednostka powinna ujawnić w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla swoje (a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto, (b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto, (c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto, oraz (d) całkowite emisje gazów cieplarnianych. Pytanie brzmi, jak to zrobić?

- (1) Jakie metody należy zastosować i gdzie można je znaleźć?
- (2) Jakie są dokładne odpowiedniki dla obliczeń? Proszę o podanie ciekawych, konkretnych przykładów.

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 44 i AR 39

Kluczowe terminy

Obliczanie emisji gazów cieplarnianych; ISO; IPCC

Wprowadzenie

Punkt 44 ESRS E1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla:

- (a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto;
- (b) emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto;
- (c) emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto; oraz
- (d) całkowite emisje gazów cieplarnianych”.

ESRS E1 Wymogi dotyczące ujawniania informacji E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych zawierają pewne szczegóły odnoszące się do wytycznych dotyczących obliczania emisji gazów cieplarnianych. Punkt AR 39 ESRS E1 stanowi „jednostka uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004). Przedsiębiorstwo może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018 (...)”

CO₂e to jednostka stosowana w rozliczaniu emisji gazów cieplarnianych, która odzwierciedla ilość emisji dwutlenku węgla (CO₂), która spowodowałaby takie samo zintegrowane wymuszenie radiacyjne lub zmianę temperatury w danej perspektywie czasowej, jak ilość wyemitowanego gazu cieplarnianego (GHG) lub mieszaniny gazów cieplarnianych. Aby obliczyć emisje w CO₂e, należy użyć różnych współczynników globalnego ocieplenia (GWP) dla gazów cieplarnianych. Współczynniki GWP służą do oceny uwalniania (lub uniknięcia uwolnienia) różnych gazów cieplarnianych według wspólnej podstawy – zwykle jednej tony CO₂.

https://www.ipcc.ch/report/ar6/wg1/downloads/report/IPCC_AR6_WGI_Chapter07_SM.pdf

Zgodnie z pkt AR 39 ESRS E1, na potrzeby zgłoszenia emisji gazów cieplarnianych, jednostka „stosuje najnowsze wartości współczynnika globalnego ocieplenia opublikowane przez IPCC na podstawie 100-letniej perspektywy czasowej w celu obliczenia emisji ekwiwalentu dwutlenku węgla gazów innych niż CO₂”.

Odpowiedź

(1) Jak można obliczyć emisje gazów cieplarnianych i jakie metody można zastosować w tym celu?

Jednostka uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004). Przedsiębiorstwo może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018 " Zawiera ona dalsze szczegóły dotyczące wytycznych dotyczących obliczania emisji gazów cieplarnianych.

<https://ghgprotocol.org/> Jeżeli jednostka potrzebuje dalszego wsparcia, może skorzystać z dalszych wskazówek, narzędzi obliczeniowych i szkoleń online dotyczących rozliczania emisji gazów cieplarnianych dostępnych na stronie internetowej GHG Protocol.

Należy zauważyć, że ESRS określają pewne zastosowania Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych, w szczególności w odniesieniu do kontroli operacyjnej (zob. pkt 46 i 50 ESRS E1).

(2) Jakie dokładnie ekwiwalenty CO₂ są stosowane w celu dokonania obliczeń?

Ujawniając emisje gazów cieplarnianych, sporządzający sprawozdanie podaje je w jednostkach t ekwiwalentu dwutlenku węgla, stosując najnowsze wartości współczynnika globalnego ocieplenia opublikowane przez IPCC na podstawie 100-letniej perspektywy czasowej. Ekwiwalent dwutlenku węgla (CO₂eq) to uniwersalna jednostka miary służąca do wskazania współczynnika globalnego ocieplenia (GWP) każdego gazu cieplarnianego, wyrażona w kategoriach GWP jednej jednostki dwutlenku węgla. Służy on do:

oceny uwalniania różnych gazów cieplarnianych według wspólnej podstawy. Współczynnik globalnego ocieplenia to wskaźnik opisujący wpływ wymuszania radiacyjnego (stopień szkodliwości dla atmosfery) jednej jednostki danego gazu cieplarnianego w stosunku do jednej jednostki CO₂. Aktualny wykaz współczynników jest zawarty w 6. sprawozdaniu oceniającym Międzyrządowego Zespołu ds. Zmian Klimatu (IPCC), rozdział 7SM3. https://www.ipcc.ch/report/ar6/wg1/downloads/report/IPCC_AR6_WGI_Chapter07_SM.pdf

Pytanie nr ID 251 – Ujawnianie współczynników emisji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy w ramach ujawnienia współczynników emisji należy podać wartości, na przykład, 500 gCO₂e/kWh, czy wystarczy podać opis współczynnika emisji powiązany ze źródłem współczynnika emisji? Czy organizacja sprawozdająca jest zobowiązana do publicznego udostępnienia narzędzi obliczeniowych, czy też dostęp do nich jest obowiązkowy wyłącznie dla audytorów i organów UE/krajowych?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 39 lit. b)

Kluczowe terminy

Współczynniki emisji gazów cieplarnianych

Wprowadzenie

Punkt AR 39 lit. b) ESRS E1 stanowi: „Jednostka ujawnia metodę, znaczące założenia i współczynniki emisji zastosowane do obliczenia lub pomiaru emisji gazów cieplarnianych wraz z uzasadnieniem ich wyboru oraz podaje odniesienie lub link do wszelkich wykorzystanych narzędzi obliczeniowych”.

Odpowiedź

Użytkownicy informacji powinni być w stanie zrozumieć, w jaki sposób ustalono dane w wykazie gazów cieplarnianych. W tym celu wystarczające może być odwołanie się do źródeł współczynników emisji bez podawania rzeczywistych danych liczbowych – co mogłoby skutkować zbyt szczegółową sprawozdawczością i potencjalnie przesłaniać istotne informacje. Jednakże gdy współczynnik emisji jest kluczowym wyznacznikiem znaczącej zgłoszonej danej liczbowej, przydatne może być ujawnienie rzeczywistych wartości współczynnika emisji. O tym, czy bardziej odpowiednie jest ujawnienie tylko źródła współczynnika emisji, czy też jego wartości, decyduje sporządzający sprawozdanie.

Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy przedsiębiorstwa muszą aktualizować i ujawniać swoje emisje gazów cieplarnianych zakresów 1-3 brutto każdego roku, aby spełnić wymogi ESRS?

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, pkt 30, 73, 132 i 133 lit. b); Załącznik C (odniesienie do E1-6); ESRS E1, pkt 44, AR 46 lit. f)

Kluczowe terminy

Emisja gazów cieplarnianych; coroczna aktualizacja

Wprowadzenie

Pierwotne pytanie brzmiało następująco: „[Emisja gazów cieplarnianych brutto – zakres 1–3 – Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024](#)”

chciałbym wiedzieć, czy przedsiębiorstwa muszą co roku aktualizować i ujawniać swoje emisje gazów cieplarnianych, aby zachować zgodność z wymogami sprawozdawczości CSRD.”

Punkt 30 ESRS 1 stanowi, że jeżeli jednostka stwierdzi, że kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna „(...) jednostka: a) ujawnia informacje zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji (w tym wymogami dotyczącymi stosowania) odnoszącymi się do tej konkretnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zawartej w odpowiednich tematycznych ESRS (...)”. Punkt 73 ESRS 1 stanowi: „Okres sprawozdawczy w odniesieniu do oświadczenia jednostki dotyczącego zrównoważonego rozwoju musi być spójny z okresem sprawozdawczym odnośnie do jej sprawozdań finansowych”.

Punkt 132 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli w odniesieniu do pierwszych trzech lat sprawozdawczości jednostki w zakresie zrównoważonego rozwoju prowadzonej zgodnie z ESRS nie wszystkie niezbędne informacje dotyczące jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu są dostępne, jednostka wyjaśnia działania podjęte w celu uzyskania niezbędnych informacji dotyczących jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, powody, dla których nie wszystkie niezbędne informacje mogły zostać uzyskane, oraz plany jednostki dotyczące uzyskania niezbędnych informacji w przyszłości”.

Punkt 132 ESRS 1 stanowi: „Przez pierwsze trzy lata sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS (...)”

- b) ujawniając mierniki, jednostka nie jest zobowiązana do uwzględniania informacji dotyczących łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, z wyjątkiem punktów danych wynikających z innych przepisów UE, wymienionych w dodatku B do ESRS 2”.

Dodatek ten obejmuje emisje gazów cieplarnianych zakresów 1-3 i emisje całkowite.

Załącznik C ESRS 1: *Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji* zawiera odniesienie do wymogu ujawniania informacji E1-6, wskazującego, że przedsiębiorstwa lub grupy, które w dniu bilansowym nie przekraczają średniej liczby 750 pracowników w ciągu roku obrotowego (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym), mogą pominąć dane dotyczące emisji zakresu 3 i całkowitej emisji gazów cieplarnianych w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.

Zgodnie z pkt 44 wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 w związku z ESRS E1, jednostka ujawnia swoje emisje gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 brutto i całkowite emisje gazów cieplarnianych. W odniesieniu do zakresu 3 pkt AR 46 lit. f) ESRS E1 wymaga aktualizacji emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 w każdej znaczącej kategorii co roku na podstawie bieżących danych dotyczących działalności oraz aktualizacji pełnego wykazu gazów cieplarnianych zakresu 3 co najmniej co trzy lata lub w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany okoliczności.

Odpowiedź

Jednostka ujawnia i aktualizuje swoje emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2, 3 brutto i całkowite emisje gazów cieplarnianych każdego roku (spójnie z okresem sprawozdawczym odnośnie do jej sprawozdań finansowych, zgodnie z pkt 73 ESRS 1) oraz zgodnie z postanowieniami ESRS 1 i ESRS E1-6.

W odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych zakresu 3, aktualizacja emisji gazów cieplarnianych tego zakresu w każdej znaczącej kategorii ma miejsce co roku na podstawie bieżących danych dotyczących działalności; aktualizacja pełnego wykazu gazów cieplarnianych zakresu 3 jest wymagana co najmniej co trzy lata lub w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany okoliczności (zob. pkt AR 46 lit. f) ESRS E1).

Pytanie nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy pkt AR 48 ESRS E1 z tabelą dotyczącą dezagregacji całkowitych emisji należy interpretować jako bezwzględny wymóg, aby wszyscy ujawniający korzystali z zawartej w nim tabeli (jak sugeruje zastosowanie słowa „ujawnia”)? Jeśli tak, czy można bardziej dokładnie wyjaśnić znaczenie poszczególnych kolumn?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 48

Kluczowe terminy

Emisje całkowite

Wprowadzenie

Punkt AR 48 ESRS E1 stanowi, że jednostka ujawnia swoje całkowite emisje gazów cieplarnianych w podziale na emisje zakresu 1 i 2 oraz znaczące emisje zakresu 3 według poniższej tabeli.

	Informacje dotyczące przeszłości				Cele pośrednie i lata, których dotyczy cel			
	Rok bazowy	Informacje porównawcze	N	% N N-1	2025	2030	(2050)	Roczny cel w % /rok bazowy
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)								
Odsetek emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 z regulowanych systemów handlu emisjami (%)								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 2								
Emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto według metody opartej na lokalizacji (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)								

Emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)									
Znaczące emisje gazów cieplarnianych zakresu 3									
Całkowite pośrednie emisje gazów cieplarnianych (zakresu 3) (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)									
1 Zakupione towary i usługi									
[Podkategoria fakultatywna: Usługi przetwarzania w chmurze i usługi świadczone przez ośrodki przetwarzania danych									
2 Dobra inwestycyjne									
3 Działalność związana z paliwem i energią (nieujęte w zakresie 1 lub 2)									
4 Transport i dystrybucja na wyższym szczeblu									
5 Odpady wytworzone w ramach operacji									
6 Podróże służbowe									
7 Dojazd pracowników do pracy									
8 Aktywa wyższego szczebla będące przedmiotem leasingu									
9 Transport na niższym szczeblu									
10 Przetwarzanie sprzedanych produktów									
11 Wykorzystanie sprzedanych produktów									
12 Przetwarzanie sprzedanych produktów pod koniec przydatności do użycia									
13 Aktywa niższego szczebla będące przedmiotem leasingu									
14 Franczyzy									

15 Inwestycje									
Całkowite emisje gazów cieplarnianych									
Całkowite emisje gazów cieplarnianych (metoda oparta na lokalizacji) (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)									
Całkowite emisje gazów cieplarnianych (metoda oparta na rynku) (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)									

The retrospective columns concern historical data. Rok bazowy to historyczna data lub historyczny okres odniesienia, w przypadku których dostępne są informacje i z którymi można porównywać kolejne informacje na przestrzeni czasu, zgodnie z ESRS 1, sekcja 6.3 *Sprawozdawczość z postępów w stosunku do roku bazowego*.

Zgodnie z pkt AR 25 ESRS E1, ustalając nowe cele jednostka wybiera ostatni rok bazowy, który nie poprzedza pierwszego roku sprawozdawczego okresu obowiązywania nowego celu o więcej niż 3 lata. Na przykład, jeśli rokiem, którego dotyczy cel, jest 2030, a okresem obowiązywania celu są lata 2025–2030, rok bazowy wybiera się z okresu między 2022 a 2025. Dla kolejnego pięcioletniego okresu rokiem bazowym powinien być rok 2030. Jeśli osiągnięto cele redukcji przed wyznaczonym terminem, należy je wyjaśnić w innej tabeli lub dodając nowe kolumny. W celu uzyskania bardziej szczegółowych wyjaśnień zob. pytanie nr ID 531 Cele redukcji emisji gazów cieplarnianych – rok bazowy.

Rozdział 7.1 ESRS 1 *Prezentacja informacji porównawczych* stanowi: „Jednostka ujawnia informacje porównawcze za poprzedni okres w odniesieniu do wszystkich mierników ilościowych i kwot pieniężnych ujawnionych w bieżącym okresie”. Oznacza to, że przedsiębiorstwo przedstawia dane z poprzedniego roku sprawozdawczego do celów porównawczych w trzeciej kolumnie „porównawczej”.

W kolumnie N (czwarta kolumna) jednostka przedstawia dane liczbowe odnoszące się do bieżącego roku sprawozdawczego, a w piątej kolumnie przedstawia spadek/wzrost wartości w bieżącym roku w ujęciu procentowym w porównaniu z rokiem poprzednim.

Kolumny odnoszące się do celów pośrednich i lat, których dotyczy cel służą do zgłaszania informacji dotyczących celów na lata 2025, 2030 i 2050 (jeśli są dostępne). Zaleca się uwzględnienie wszystkich wartości docelowych na lata 2035–2050, które przedsiębiorstwo ustaliło, wykorzystując kolumnę „2050” jako miejsce na te cele lub dodając więcej kolumn do tabeli, stosownie do potrzeb – biorąc pod uwagę wymóg zawarty w pkt 34 ESRS E1.

(d) aktualizowanie roku docelowego co pięć lat, począwszy od 2030 roku. Dziewiąta kolumna służy do zgłaszania wartości średniej rocznej redukcji emisji obliczonej zgodnie z poniższym wzorem:

$$\frac{\text{emissions in target year}}{\text{year}}$$

$$\text{percentage average annual emission reduction} = \frac{\text{emissions in target base year} - \text{emissions in target year}}{\text{target year} - \text{base year}}$$

Odpowiedź

Tak, jednostka jest zobowiązana do ujawnienia swoich całkowitych emisji gazów cieplarnianych w podziale na emisje zakresu 1 i 2 oraz znaczące emisje zakresu 3 zgodnie z tabelą zawartą w pkt AR 48 ESRS E1. Należy zauważyć, że jednostka jest zobowiązana do uzupełnienia tylko tych komórek tabeli, które dotyczą jednostki, co oznacza, że w przypadku zakresu 3 należy ujawnić tylko znaczące kategorie (zob. pkt AR 46 ESRS E1), a komórki w kolumnie „Cele pośrednie i lata, których dotyczy cel” należy uzupełnić zgodnie z celami ustalonymi przez jednostkę.

Tabela zawiera następujące kolumny:

Rok bazowy: w której jednostka zgłasza wartość miernika w roku bazowym, względem którego mierzony jest postęp w realizacji celu

Rok porównawczy: w której jednostka zgłasza wartość miernika z poprzedniego roku (w porównaniu z rokiem sprawozdawczym)

N: wartość miernika w bieżącym roku

% N/N-1: procentowa redukcja/wzrost w stosunku do

poprzedniego roku 2025: wartość docelowa dla miernika w roku

2025

2030: wartość celu dla miernika w roku 2030

(2025): wartość celów tymczasowych ustalonych dla miernika w latach 2035 do 2050

Roczny cel w %/ rok bazowy: w której jednostka zgłasza wartość osiągniętej dotychczas średniej rocznej redukcji emisji obliczonej zgodnie z poniższym wzorem:

percentage average annual emission reduction =

$$\frac{1 - \frac{\text{emissions in target year}}{\text{emissions in target base year}}}{\text{target year} - \text{base year}} \cdot 100$$

Pytanie nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy istnieje jasna definicja lub wyczerpującego wykazu „regulowanych systemów handlu uprawnieniami do emisji”?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 48 lit. b) i AR 44

Kluczowe terminy

Systemy handlu uprawnieniami do emisji

Wprowadzenie

Punkt 48 ESRS E1 stanowi: „Ujawnienie informacji na temat emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto wymagane na podstawie pkt 44 lit. a) obejmuje:

- (a) emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla; oraz
- (b) odsetek emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 z regulowanych systemów handlu emisjami”.

W powiązonym pkt AR 44 ESRS E1 stwierdza się: „Przygotowując informacje na temat odsetka emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 z regulowanych systemów handlu uprawnieniami do emisji wymaganego na podstawie pkt 48 lit. b), jednostka:

- (a) uwzględnia emisje gazów cieplarnianych z obsługiwanych przez siebie instalacji, które podlegają regulowanym systemom handlu emisjami (ETS), w tym EU ETS, krajowemu systemowi handlu uprawnieniami do emisji i w stosownych przypadkach systemowi spoza UE;
- (b) uwzględnia jedynie emisje CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ oraz NF₃;
- (c) zapewnia ten sam okres obrotowy w odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych zakresu 1 brutto i emisji gazów cieplarnianych regulowanych w ramach ETS; oraz
- (d) oblicza udział za pomocą następującego wzoru:

Emisje gazów cieplarnianych w (t ekwiwalentu dwutlenku węgla) z instalacji objętych EU ETS + instalacji objętych krajowym ETS + instalacji objętych ETS spoza UE

Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)”

CDP udostępnia listę systemów handlu uprawnieniami do emisji (ETS) na całym świecie, którą można znaleźć w wytycznych dotyczących pytania [„3.5.2 – Podanie szczegółów dotyczące każdego systemu handlu uprawnieniami do emisji \(ETS\), którym podlega Państwa organizacja” w „Pełnym kwestionariuszu korporacyjnym CDP” \(wersja z maja 2024 r.\)](#).

Odpowiedź

Przedsiębiorstwo uwzględnia emisje gazów cieplarnianych z eksploatowanych przez siebie instalacji, które podlegają regulowanym systemom handlu uprawnieniami do emisji, w tym unijnemu systemowi ETS, krajowemu systemowi ETS oraz, w stosownych przypadkach, systemowi spoza UE (ESRS E1, pkt AR 44). Programy objęte tym wymogiem obejmują zatem nie tylko europejski system ETS, ale również regulowane systemy handlu uprawnieniami do emisji, które są w trakcie wprowadzania i/lub są systemami handlu uprawnieniami do emisji spoza UE. Systemy, które podlegają temu wymogowi, obejmują zatem nie tylko EU ETS, ale także przyszłe regulowane systemy ETS i/lub systemy handlu spoza UE. Jednostka uwzględnia jedynie emisje CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆ i NF₃. Nie jest konieczne uwzględnienie oddzielnego systemu ETS dla innych gazów cieplarnianych. Obecnie nie ma jasnej definicji ani wyczerpującego wykazu

„regulowanych systemów handlu uprawnieniami do emisji”. CDP udostępnia orientacyjną, niewyczerpującą listę systemów handlu uprawnieniami do emisji na całym świecie, zawierającą przykłady takich systemów. Wspomniany wykaz uwzględnia następujące systemy:

Alberta TIER – ETS
Australia ERF Safeguard Mechanism – ETS
Austria – ETS
BC GGIRCA – ETS
Beijing pilot ETS
California CaT – ETS
Canada federal OBPS – ETS
China national ETS
Chongqing pilot ETS
EU ETS
Fujian pilot ETS
Germany ETS
Guangdong pilot ETS
Hubei pilot ETS
Indonesia ETS
Kazakhstan ETS
Korea ETS
Massachusetts state ETS
Mexico pilot ETS
Montenegro ETS
New Brunswick ETS
New Zealand ETS
Newfoundland and Labrador PSS – ETS
Nova Scotia CaT – ETS
Ontario EPS – ETS
Oregon ETS
Québec CaT – ETS
RGGI – ETS
Saitama ETS
Sakhalin ETS
Saskatchewan OBPS – ETS
Shanghai pilot ETS
Shenzhen pilot ETS
Switzerland ETS
Tianjin pilot ETS
Tokyo CaT – ETS
UK ETS
Vietnam ETS
Washington CAR – ETS

Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów

cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy w ramach zgłaszania emisji gazów cieplarnianych zgodnie z ESRS dopuszczalne jest wykorzystanie danych ÖKOBAUDAT zgodnie z EN 15804? W ramach ESRS zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 zezwala na stosowanie i wskazywanie stosowania [kategorii oddziaływania śladu środowiskowego EF v3.1](#). Na stronie internetowej [JRC](#) wydaje się, że kategorie oddziaływania EF v.3.1 i kategorie oddziaływania uwzględnione w normie EN 15804 są zharmonizowane. Czy oznacza to, że dopuszczalne jest stosowanie tych dwóch kategorii oddziaływania (EF V3.1 i ÖKOBAUDAT)? Czy można je sumować na potrzeby sprawozdawczości zgodnie z (UE) 2021/2279?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 39

Kluczowe terminy

Emisje gazów cieplarnianych; kategorie oddziaływania; baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych

Wprowadzenie

Punkt AR 39 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na potrzeby zgłoszenia emisji gazów cieplarnianych

wymagane na podstawie pkt 44, jednostka:

- (a) uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Jednostka może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 (58) lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018. Jeżeli przedsiębiorstwo stosuje już metodologię rozliczania emisji gazów cieplarnianych określoną w normie ISO 14064-1: 2018, powinno mimo to spełniać wymagania tej normy (np. w odniesieniu do granic sprawozdawczości i ujawniania rynkowych emisji gazów cieplarnianych zakresu 2); (...) oraz
- (c) wykorzystuje najnowsze wartości potencjału globalnego ocieplenia (GWP) opublikowane przez IPCC w oparciu o horyzont czasowy 100 lat do obliczenia emisji gazów innych niż CO₂ w przeliczeniu na ekwiwalent CO₂.

Platforma ÖKOBAUDAT jest oferowana jako znormalizowana baza danych na potrzeby ocen ekologiczności budynków przez niemieckie federalne ministerstwo mieszkalnictwa, rozwoju miast i budownictwa.

Norma EN 15804 określa standard deklaracji środowiskowej produktu (EPD) dotyczący zrównoważonego rozwoju robót i usług budowlanych. Norma ta harmonizuje EPD w sektorze budowlanym, zapewniając przejrzystość i porównywalność informacji. Zgodnie z normą EN 15804 kategoria oddziaływania „całkowita zmiana klimatu” odnosi się do całkowitych emisji gazów cieplarnianych obliczonych na podstawie współczynnika globalnego ocieplenia na podstawie 100-

letniej perspektywy czasowej (GWP100), co jest zgodne z pkt AR 39 lit. d) ESRS E1.

Niemniej jednak norma EN 15084 dotyczy oceny cyklu życia (LCA), co może powodować pewne niespójności w stosowaniu podejścia do rocznego bilansu, takiego jak podejście przyjęte w sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw.

Odpowiedź

Zgłaszając emisje gazów cieplarnianych należy spełnić wymogi określone w ESRS E1. Zgodnie z ESRS E1 jednostka uwzględnia GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004). Może również uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 140641:2018. Ani GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] ani norma EN ISO 14064-1, ani norma EN 15804 nie zawierają szczegółowych standardów dotyczących adekwatności współczynników emisji do konkretnych zastosowań w ramach obliczeń bilansowych. Kwestie te są w dużej mierze oceniane w ramach profesjonalnego osądu, który może obejmować zwrócenie się o zewnętrzną poradę fachową, która może pomóc w ustaleniu możliwości zastosowania danego współczynnika emisji w konkretnym obliczeniu.

Pytanie nr ID 718 – Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Wydaje się, że wymogi dotyczące ujawniania informacji nie rozróżniają emisji gazów cieplarnianych w oparciu o źródła kopalne i źródła niekopalne. Dlaczego tak jest i czy EFRAG zalecałoby podkreślanie tej różnicy w sprawozdawczości CSRD?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 37, AR 39, AR 41, AR 43; ESRS 1, pkt 55

Kluczowe terminy

Emisje gazów cieplarnianych, dezagregacja

Wprowadzenie

Punkt AR 41 ESRS E1 stanowi: „Zgodnie z rozdziałem 3.7 ESRS 1 przedsiębiorstwo powinno odpowiednio rozdzielić informacje dotyczące swoich emisji gazów cieplarnianych. Na przykład, przedsiębiorstwo może

podzielić swoje emisje gazów cieplarnianych z zakresu 1, 2, 3 lub całkowite emisje gazów cieplarnianych według krajów, segmentów działalności, działalności gospodarczej, spółek zależnych, kategorii gazów cieplarnianych (CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆, NF₃ i inne gazy cieplarniane uwzględniane przez przedsiębiorstwo) lub rodzaju źródła (spalanie stacjonarne,
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

spalanie mobilne, emisje procesowe i emisje ulotne).

Sekcja 3.7 ESRS 1 odnosi się do poziomu dezagregacji stosowanej w celu umożliwienia właściwego zrozumienia istotnych wpływów, ryzyk i szans jednostki. W szczególności, pkt 55, rozdział 3.7 ESRS 1 stanowi: „Ustalając odpowiedni poziom dezagregacji na potrzeby sprawozdawczości, jednostka bierze pod uwagę dezagregację przyjętą w swojej ocenie istotności”.

Punkt AR 39 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na potrzeby zgłoszenia emisji gazów cieplarnianych wymagane na podstawie pkt 44, jednostka:

- (a) uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard rachunkowości i sprawozdawczości przedsiębiorstw do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.) (...)

Zgodnie z pkt 37 ESRS E1 wymagany jest podział zużycia energii według źródeł kopalnych, jądrowych i odnawialnych. Biorąc pod uwagę, że emisje CO₂ są często związane ze zużyciem energii, wskaźnik E1-5 może dostarczyć informacji na temat pochodzenia emisji z paliw kopalnych.

Zgodnie z pkt AR 43 ESRS E1 wymagane jest ujawnienie biogenicznych emisji CO₂ ze spalania lub biodegradacji biomasy oddzielnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, podczas gdy pkt AR 45 ESRS 1 wymaga ujawnienia takich emisji niezależnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 2, a pkt AR 46 ESRS 1 wymaga ujawnienia takich emisji niezależnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 3.

Odpowiedź

Zgodnie z pkt AR 43, AR 45 i AR 46 ESRS E1 wymagane jest ujawnienie biogenicznych emisji CO₂ ze spalania lub biodegradacji biomasy oddzielnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, zakresu 2 i zakresu 3.

Ponadto jednostka dokonuje dezagregacji zgłaszanych informacji, gdy jest to konieczne, aby umożliwić właściwe zrozumienie istotnych wpływów, ryzyk i szans jednostki (ESRS 1, sekcja 3.7 *Poziom dezagregacji*). Jednostka odpowiednio dezagreguje informacje na temat swoich emisji gazów cieplarnianych (pkt AR 41 ESRS E1). W związku z powyższym jednostka dokonuje podziału swoich emisji gazów cieplarnianych według źródeł kopalnych i niekopalnych, jeśli uzna, że jest to konieczne dla zrozumienia wpływów, ryzyk i szans związanych z tymi emisjami. Zgodnie z pkt 55 sekcji 3.7 ESRS 1, ustalając poziom dezagregacji, jednostka bierze pod uwagę dezagregację przyjętą w swojej ocenie istotności.

Ponadto zgodnie z pkt 37 ESRS E1-5 wymagany jest podział zużycia energii według źródeł kopalnych, jądrowych i odnawialnych. Zważywszy że emisje CO₂ są często związane ze zużyciem energii, wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-5 w ramach ESRS E1 może być często źródłem wiarygodnych informacji wskazujących na kopalne źródła emisji jednostki.

Ogólnie rzecz biorąc, odnosząc się do obliczeń i zgłaszania emisji gazów cieplarnianych, pkt AR 39 lit. a) stanowi, że jednostka uwzględnia zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004). ESRS nie precyzują dalej tych zasad, wymogów i wytycznych, lecz odsyłają do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych.

Zobacz również odpowiedzi na [QPytanie nr ID 81 - Spółki zależne i spółka holdingowa –](#)

[dostosowanie do Protokołu](#) w sprawie emisji gazów cieplarnianych oraz [Pytanie nr ID 167 - Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor](#). Niniejsze wyjaśnienia uszczegóławiają związek między ESRS a Protokołem w sprawie emisji gazów cieplarnianych w zakresie metod odnoszących się do emisji zakresu 3.

Pytanie nr ID 831 – Instrumenty umowne

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy procentowy udział instrumentów umownych powinien być obliczany na podstawie zużycia energii elektrycznej, a nie emisji gazów cieplarnianych zakresu 2?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 45 lit. d)

Kluczowe terminy

Instrumenty umowne; zakres 2

Wprowadzenie

Punkt AR 45 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na temat emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 brutto wymagane na podstawie pkt 49, jednostka: (...)”

- (d) stosuje metody oparte na lokalizacji i metody oparte na rynku do obliczenia emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 oraz przedstawia informacje na temat udziału i rodzajów instrumentów umownych. Metoda oparta na lokalizacji pozwala na ilościowe określenie emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 na podstawie średnich współczynników emisji z produkcji energii w przypadku określonych lokalizacji, w tym granic lokalnych, granic na poziomie poniżej szczebla krajowego lub granic krajowych (GHG Protocol, „Scope 2 Guidance” [Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych, „Wytyczne dotyczące zakresu 2”], glosariusz, 2015 r.); Metoda oparta na rynku ujmuje ilościowo emisje gazów cieplarnianych zakresu 2 na podstawie emisji gazów cieplarnianych emitowanych przez wytwórców, od których jednostka sprawozdawcza dokonuje umownych zakupów energii elektrycznej w połączeniu z instrumentami, lub oddzielnych instrumentów we własnym zakresie (Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych, „Wytyczne nt. zakresu 2”, glosariusz, 2015); w takim przypadku jednostka może ujawnić udział emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 obliczonych według metody opartej na rynku, powiązanych z energią elektryczną zakupioną w połączeniu z instrumentami, takimi jak gwarancje pochodzenia lub certyfikaty energii odnawialnej. Jednostka przedstawia informacje na temat udziału i rodzajów instrumentów umownych użytych do sprzedaży i kupna energii w połączeniu z atrybutami dotyczącymi wytwarzania energii lub w oparciu o niepowiązane oświadczenia dotyczące atrybutów energii”.

Odpowiedź

Odsetek instrumentów umownych oblicza się na podstawie danych dotyczących działalności w ramach zakresu 2 – jest to zużycie zakupionej lub nabytej energii elektrycznej. Ogólne wyrażenie brzmi:

$$\% \text{ of contractual instruments} = \frac{\text{Zużycie energii elektrycznej zabezpieczone instrumentami umownymi}}{\text{Całkowite zużycie energii elektrycznej}}$$

W tym kontekście termin „energia elektryczna” jest używany jako skrót od energii elektrycznej, ciepła, pary i chłodzenia zakupionych lub pozyskanych (zgodnie z protokołem w sprawie emisji gazów cieplarnianych). Istnieją różne rodzaje instrumentów umownych, takie jak gwarancje pochodzenia, certyfikaty energii odnawialnej, umowy bezpośrednie itp.

Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy osoba sporządzająca sprawozdanie może stwierdzić, że dane dotyczące emisji biogenicznych w ramach zakresu 3 są „nie dostępne”, tak jak jest to możliwe w przypadku emisji biogenicznych w ramach zakresu 2?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 45 lit. e) i AR 46 lit. j); rozdział 5.2 ESRS 2 *Szacowanie przy użyciu średnich sektorowych i danych zastępczych*

Kluczowe terminy

Emisje biogeniczne; zakres 2; zakres 3; dostępność danych; dane zastępcze; łańcuch wartości

Wprowadzenie

Punkt 45 lit. e) ESRS E1 stanowi, że jednostka ujawnia biogeniczne emisje dwutlenku węgla CO₂ ze spalania lub biodegradacji biomasy niezależnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 2, ale uwzględnia emisje innych rodzajów gazów cieplarnianych (w szczególności CH₄ i N₂O). W przypadku gdy zastosowane współczynniki emisji nie umożliwiają oddzielenia procentowego udziału biomasy lub biogenicznego CO₂, jednostka ujawnia taką informację. Jeżeli emisje gazów cieplarnianych innych niż CO₂ (w szczególności CH₄ i N₂O) nie są dostępne w odniesieniu do średnich współczynników emisji z sieci według metody opartej na lokalizacji lub wraz z informacjami uzyskanymi dzięki metodzie opartej na rynku, lub są z nich wykluczone, jednostka ujawnia ten fakt”.

Oprócz emisji z ramach zakresu 2, pkt AR 46 lit. j) ESRS E1 wymaga od przedsiębiorstwa oddzielnego raportowania emisji biogenicznych z ramach zakresu 3. Punkt AR 46 lit. j) ESRS E1 stanowi, że przedsiębiorstwo „ujawnia emisje biogeniczne CO₂ pochodzące ze spalania lub biodegradacji biomasy, które występują w jego łańcuchu wartości upstream i downstream, oddzielnie od emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 brutto, oraz uwzględniać emisje innych rodzajów gazów cieplarnianych (takich jak CH₄ i N₂O) oraz emisje CO₂ występujące w cyklu życia biomasy inne niż pochodzące ze spalania lub biodegradacji (takie jak emisje gazów cieplarnianych z przetwarzania lub transportu biomasy) przy obliczaniu emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 (...)”.

ESRS 1, pkt 69 i 71 stanowią, że:

„69. W pewnych okolicznościach jednostka nie może – po podjęciu w tym celu rozsądnych starań – zebrać informacji dotyczących swojego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu zgodnie z wymogiem zawartym w pkt 63. W takich okolicznościach jednostka oszacowuje informacje podlegające zgłoszeniu i dotyczące jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, korzystając ze wszystkich racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacji, takich jak dane dotyczące średniej sektorowej i inne wskaźniki zastępcze

„71. W odniesieniu do wskaźników, w wielu przypadkach, w szczególności w kwestiach środowiskowych, dla których dostępne są dane zastępcze, jednostka może być w stanie spełnić wymogi sprawozdawcze bez gromadzenia danych od podmiotów w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, zwłaszcza od MŚP, na przykład przy obliczaniu emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 przedsiębiorstwa”.

Przykład ilustrujący współczynniki emisji dla emisji biogenicznych związanych ze spalaniem paliw w źródłach mobilnych:

Dostęp do łatwo dostępnych współczynników emisji dla emisji biogenicznych związanych ze spalaniem paliw w źródłach mobilnych może nie być łatwo dostępny. Jednak producenci pojazdów wykorzystujących silniki spalinowe mogą być zmuszeni do modelowania emisji biogenicznych CO₂ zakresu 3 – jeśli zostaną one uznane za istotne – w oparciu o te dane. Jeśli model szacunkowy opiera się na sprzedaży samochodów w poszczególnych regionach geograficznych i średnim przebiegu samochodu w okresie jego użytkowania, może to obejmować znalezienie danych dotyczących poszczególnych krajów na temat mieszanek biopaliw w podziale na rodzaje paliw (olej napędowy, benzyna, nafta itp.), a także prawdopodobną ewolucję w przyszłych latach. Umożliwi to wprowadzenie korekty emisji CO₂ i emisji biogenicznych CO₂ zakresu 3, w kategorii „Wykorzystanie sprzedanych produktów”.

Ten przykład pokazuje, że chociaż nie ma gotowych danych dotyczących emisji biogenicznych CO₂ dla spalania mobilnego, możliwe jest opracowanie modeli i danych, które pozwolą na ich pomiar. Jednak opracowanie modelu emisji i związanych z nim danych będzie zależało od modelowanych emisji zakresu 3 oraz konkretnych faktów i okoliczności dotyczących danej firmy.

Odpowiedź

Należy pamiętać, że zgodnie z pkt AR 45 lit. e), nie można pominąć emisji biogenicznych CO₂ zakresu 2. Oznacza to, że w przypadku braku dostępności danych dotyczących emisji CH₄ i N₂O w ramach lokalnych lub rynkowych współczynników emisji, fakt ten należy ujawnić. Nie uniemożliwia to jednak przedsiębiorstwu oszacowania tych emisji, jeśli są one znaczące, na przykład w oparciu o współczynniki emisji podane przez IPCC (patrz tabele 2.2–2.10) dla określonych paliw i technologii spalania .

W odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 zasada dotycząca tego, co należy ujawniać, jest podobna do zasady dotyczącej emisji gazów cieplarnianych zakresu 2. Jednak w zależności od istotnej kategorii gazów cieplarnianych zakresu 3 oraz konkretnych faktów i okoliczności danego przedsięwzięcia, identyfikacja źródeł emisji biogenego CO₂, współczynników emisji biogenego CO₂ lub konkretnego podejścia do modelowania emisji biogenego CO₂ kategorii zakresu 3 może być trudna. EFRAG opracuje przykładowe ilustracje w dalszych wytycznych dotyczących podejść, które można zastosować do modelowania emisji biogenicznych CO₂ w zakresie 3. [Przykładowa ilustracja znajduje się w sekcji wprowadzającej niniejszego pytania].

ESRS E1-7 Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla

Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

W pkt 60 ESRS E1 znajduje się fraza „po około 90-95 % redukcji emisji gazów cieplarnianych”.

- (1) Czy oznacza to, że zgodnie z ESRS moje twierdzenie o neutralności pod względem emisji gazów cieplarnianych nie zostanie uznane, jeśli zneutralizuję 20% mojego całkowitego celu redukcji dążąc do osiągnięcia neutralności emisyjnej za pomocą technik usuwania gazów cieplarnianych?
- (2) Czy wychwytywanie i składowanie dwutlenku węgla emitowanego w ramach moich własnych operacji jest uważane za „redukcję” czy „usuwanie”?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 60 i 56 lit. a); Załącznik II Skróty i glosariusz terminów: cel zerowej emisji netto, usuwanie i składowanie gazów cieplarnianych

Kluczowe terminy

Cele w zakresie neutralności emisyjnej, usuwanie gazów cieplarnianych

Wprowadzenie

W odniesieniu do celu zerowej emisji netto, w punkcie 60 ESRS E1 stwierdza się: „W przypadku gdy przedsiębiorstwo ujawnia cel zerowej emisji netto oprócz celów redukcji emisji gazów cieplarnianych brutto zgodnie z wymogiem ujawniania informacji E1-4 punkt 30, [przedsiębiorstwo] wyjaśnia zakres, zastosowane metody i ramy oraz sposób, w jaki zamierza zneutralizować pozostałe emisje gazów cieplarnianych (po redukcji emisji gazów cieplarnianych o około 90–95 %, z możliwością uzasadnionych różnic sektorowych zgodnie z uznaną ścieżką dekarbonizacji sektora), na przykład poprzez usuwanie gazów cieplarnianych w ramach własnej działalności oraz w górnym i dolnym łańcuchu wartości”.

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów definiuje cel zerowej emisji netto: „Ustanowienie celu w zakresie neutralności emisyjnej na poziomie przedsiębiorstwa dostosowanego do realizacji społecznych celów klimatycznych oznacza: (i) osiągnięcie skali redukcji emisji w łańcuchu wartości zgodnej z poziomem redukcji w momencie osiągnięcia globalnej neutralności w ramach scenariuszy emisji zakładających ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5°C oraz (ii) neutralizację wpływu wszelkich pozostałych emisji (po około 90%95% redukcji emisji gazów

cieplarnianych z możliwością uzasadnionych różnic sektorowych zgodnie z uznanym scenariuszem sektorowym) w drodze trwałego usunięcia równoważnej ilości CO₂."

W odniesieniu do celu usuwania gazów cieplarnianych, pkt 56 ESRS E1 stanowi: „Przedsiębiorstwo ujawnia:

- (a) informacje na temat usuwania i składowania gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla z projektów, które jednostka mogła zrealizować w ramach własnych operacji lub w których uczestniczyła w swoim łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu (...)"

Annex II Załącznik II Skróty i glosariusz terminów zawiera następującą definicję usuwania i składowania gazów cieplarnianych: „Usuwanie (antropogeniczne) odnosi się do pochłaniania gazów cieplarnianych z atmosfery w wyniku celowej działalności człowieka. Działalność ta obejmuje wzmocnienie biologicznych antropogenicznych pochłaniaczy CO₂ oraz stosowanie inżynierii chemicznej w celu osiągnięcia długoterminowego usuwania i składowania."

Wychwytywanie i składowanie dwutlenku węgla (CCS) ze źródeł przemysłowych i związanych z energią, które samo w sobie nie usuwa CO₂ z atmosfery, może usunąć CO₂ w atmosferze, jeśli jest połączone z produkcją bioenergii (produkcja bioenergii z wychwytywaniem i składowaniem dwutlenku węgla – BECCS. Usuwanie może się wiązać z niezamierzonym uwolnieniem, które oznacza wszelkie przemieszczenia składowanego gazu cieplarnianego poza miejsce planowanego składowania, który w wyniku takiego przemieszczenia ponownie trafia do atmosfery. Na przykład, jeśli las, który został wyhodowany w celu usunięcia określonej ilości CO₂ dotknie pożar roślinności, emisje wychwycone przez drzewa ulegną niezamierzonemu uwolnieniu.

Komisja Europejska odnosi się do tego procesu w następujący sposób: “Wychwytywanie dwutlenku węgla bezpośrednio z powietrza i jego składowanie (DACCS) – lub ze spalania lub fermentacji węgla biogenicznego, tzw. produkcja bioenergii z wychwytywaniem i składowaniem dwutlenku węgla (BECCS). Wychwycony węgiel jest następnie albo składowany pod ziemią, albo wykorzystywany w produkcji materiałów syntetycznych, takich jak paliwa, chemikalia i materiały budowlane” (więcej informacji tutaj) [.](#) W przypadku składowania CO₂ jest wychwytywany ze źródła, a następnie sprężany i transportowany do formacji geologicznych, w tym złóż ropy naftowej i gazu, wyczerpanych pokładów węgla i głębokich złóż solnych, gdzie będzie składowany.

Odpowiedź

- (1) **Czy oznacza to, że zgodnie z ESRS moje twierdzenie o neutralności pod względem emisji gazów cieplarnianych nie zostanie uznane, jeśli zneutralizuję 20% mojego całkowitego celu redukcji dążąc do osiągnięcia neutralności emisyjnej za pomocą technik usuwania gazów cieplarnianych?**

Cel w zakresie neutralności emisyjnej oznacza zneutralizowanie wpływu wszelkich pozostałych emisji (po około 90–95% redukcji emisji gazów cieplarnianych) w drodze trwałego usunięcia równoważnej ilości CO₂ (zob. definicja celu zerowej emisji netto powyżej w tle). W związku z tym neutralizacja ponad 10% (np. 20%, jak podano w pytaniu) usuwanego dwutlenku węgla nie kwalifikowałaby się jako podstawa do twierdzenia o neutralności pod względem emisji gazów cieplarnianych zgodnie z definicją ESRS. Zgodnie z definicją w pkt 60 ESRS E1, 90-95% redukcja emisji gazów cieplarnianych uwzględnia możliwość różnic sektorowych, które mogą znaleźć odzwierciedlenie w celu jednostki w zakresie neutralności emisyjnej.

- (2) Czy wychwytywanie i składowanie dwutlenku węgla emitowanego w ramach moich własnych operacji jest uważane za „redukcję” czy „usuwanie”?

Należy zapoznać się z powyższą definicją usuwania i składowania gazów cieplarnianych, aby ustalić, czy wychwytywanie i składowanie CO₂ emitowanego w ramach działalności jednostki kwalifikuje się jako usuwanie. Będzie to uznane za usunięcie, jeśli spowoduje to wycofanie gazów cieplarnianych z atmosfery w wyniku celowych działań człowieka (takich jak np. BECCS lub magazynowanie dwutlenku węgla w glebie dzięki ulepszonym praktykom rolniczym). Należy zauważyć, że wszystkie technologie wychwytywania i składowania dwutlenku węgla mają negatywne skutki, które należy wziąć pod uwagę.

Jeżeli jednostka wychwytuje i składowa CO₂, który wyemitowała w ramach własnych operacji, niekoniecznie jest to równoważne z jego usuwaniem. Jeśli węgiel pochodzi ze źródeł kopalnych, może to oznaczać przeniesienie CO₂ do geologicznego składowiska (zob. art. 49 rozporządzenia wykonawczego Komisji

2018/2066 z dnia 19 grudnia 2018 r.) oraz, dla celów wymogu ujawniania informacji ESRS E1-6 – raportowanie emisji brutto z zakresu 1, 2, 3 i całkowitej emisji gazów cieplarnianych, redukcję emisji. We wszystkich przypadkach – niezależnie od tego, czy jednostka ma do czynienia z usuwaniem, czy przenoszeniem CO₂ pochodzącego ze źródeł kopalnych – musi wdrożyć politykę monitorowania uwolnień z miejsc składowania (geologicznych lub innych). W przypadku niezamierzonego uwolnienia (pkt AR 58 lit. g) ESRS E1) lub przeniesienia CO₂ pochodzącego ze źródeł kopalnych, należy to rozliczyć jako emisję CO₂ zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E1-6 w ramach ESRS E1. Informacje na temat niezamierzonego uwolnienia mogą być również zgłaszane w osobnej pozycji, zgodnie z pkt AR 60 ESRS E1.

Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

O jakich uznanych normach jakości mowa poniżej: „(a) całkowitą ilość jednostek emisji dwutlenku węgla poza łańcuchem wartości jednostki w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla, które zostały zweryfikowane względem uznanych norm jakości i anulowane w okresie sprawozdawczym”? Czy mowa tu o: opcji (1) dobrowolnych standardach dla programów kompensacji emisji dwutlenku węgla, takich jak Gold Standard lub VCR, opcji (2) Obowiązkowych Mechanizmach Czystego Rozwoju czy opcja (3) Dobrowolnych Certyfikatach Atrybutów Energii Elektrycznej?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 59 i AR 61, AR 63; załącznik II *Skróty i glosariusz terminów*

Kluczowe terminy

Jednostki emisji dwutlenku węgla, normy jakości dla jednostek emisji dwutlenku węgla

Wprowadzenie

Punkt 59 ESRS E1 stanowi: „Ujawnienie informacji na temat jednostek emisji dwutlenku węgla wymagane na podstawie pkt 56 lit. b) obejmuje, w stosownych przypadkach:

- (a) całkowitą ilość kredytów węglowych poza łańcuchem wartości przedsiębiorstwa w tonach ekwiwalentu CO₂eq, które zostały zweryfikowane zgodnie z uznanymi normami jakości i anulowane w okresie sprawozdawczym; oraz

Punkt AR 61 ESRS E1 stanowi: „Finansowanie projektów redukcji emisji gazów cieplarnianych poza łańcuchem wartości jednostki w drodze zakupu jednostek emisji dwutlenku węgla spełniających wysokie normy jakości może być cennym wkładem w łagodzenie zmiany klimatu. Zgodnie z niniejszym standardem jednostka ma obowiązek ujawnienia informacji, czy korzysta z jednostek emisji dwutlenku węgla, niezależnie od informacji o emisji gazów cieplarnianych (pkt 56 lit. b) i pkt 59) oraz o celach redukcji emisji gazów cieplarnianych (wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-4). Standard ten przewiduje również wymóg, aby jednostka przedstawiła zakres wykorzystania i kryteria jakości, które stosuje w odniesieniu do tych jednostek emisji dwutlenku węgla”.

Punkt AR 63 ESRS E1 stanowi: "Przygotowując informacje na temat jednostek emisji dwutlenku węgla wymagane na podstawie pkt 56 lit. b) i pkt 59, jednostka:

- (a) uwzględnia uznane normy jakości (...)"

Załącznik II *Skróty i glosariusz terminów* zawiera następującą definicję „uznanego standardu jakości jednostek emisji dwutlenku węgla”: „Normy jakości jednostek emisji dwutlenku węgla, które są możliwe do zweryfikowania przez niezależne strony trzecie, umożliwiają publiczne udostępnienie wymogów i sprawozdań z projektów oraz zapewniają co najmniej dodatkowość, trwałość, unikanie podwójnego liczenia i określają zasady obliczania, monitorowania i weryfikacji emisji gazów cieplarnianych i ich usuwania w ramach projektu”.

Załącznik II *Skróty i glosariusz terminów* zawiera następującą definicję „jednostki emisji dwutlenku węgla”: „instrument zamienny lub zbywalny odpowiadający redukcji lub usunięciu emisji jednej tony metrycznej ekwiwalentu CO₂, emitowany i weryfikowany zgodnie z uznanymi normami jakości”. Jednostki emisji dwutlenku węgla mogą być wydawane w ramach projektów realizowanych w łańcuchu wartości jednostki (wówczas są określane również jako wkłady) lub poza łańcuchem wartości jednostki (wówczas są określane również jako kompensacje).

Odpowiedź

Zgodnie z pkt 63 ESRS E1, jednostka powinna uwzględniać uznane normy jakości przy przygotowywaniu informacji dotyczących jednostek emisji dwutlenku węgla. Obecnie nie istnieje lista uznanych standardów jakości dotyczących jednostek emisji dwutlenku węgla, które byłyby uznawane przez UE lub zalecane przez EFRAG. Definicja uznanego standardu jakości jednostek emisji dwutlenku węgla, szczegółowo opisana w Załączniku II *Skróty i glosariusz terminów*, zawiera listę kryteriów, które muszą być spełnione:

- (a) musi być możliwa do zweryfikowania przez niezależne strony trzecie; oraz
- (b) musi udostępniać publicznie wymagania i raporty z projektów oraz zapewnić co najmniej:
 - (i) dodatkowość,

- (ii) trwałość,
- (iii) unikanie podwójnego liczenia i określa zasady obliczania,
- (iv) monitorowania, oraz
- (v) weryfikacji emisji gazów cieplarnianych i ich usuwania w ramach projektu.

Jeśli te kryteria są spełnione, jednostka może uznać jednostkę emisji dwutlenku węgla za uznany standard w zakresie jednostek emisji dwutlenku węgla.

Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Jak definiować „projekty”, o których mowa w pkt 56 lit. a) ESRS E1? Czy dotyczą one inwestycji/inicjatyw opartych na aktywach, w ramach których tworzony jest nowy obiekt, proces, technologia itp.?

Odwołania

ESRS E1, pkt 56

Kluczowe terminy

Usuwanie gazów cieplarnianych, definicja projektu

Wprowadzenie

Punkt 56 ESRS E1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje:

- (a) informacje na temat usuwania i składowania gazów cieplarnianych w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla z projektów, które jednostka mogła zrealizować w ramach własnych operacji lub w których uczestniczyła w swoim łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu (...).”

Zgodnie z [GHG Protocol for Project Accounting](#) (Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych w odniesieniu do rozliczania projektów), projekt to „określona działalność lub zestaw działań mających na celu redukcję emisji gazów cieplarnianych, zwiększenie poziomu składowania dwutlenku węgla lub zwiększenie poziomu usuwania gazów cieplarnianych z atmosfery. Projekt związany z gazami cieplarnianymi może być niezależnym projektem lub elementem większego projektu niezwiązanego z gazami cieplarnianymi”.

Odpowiedź

W kontekście pkt 56 lit. a) ESRS E1, projekty to wszystkie działania/interwencje prowadzone przez jednostkę, które mogą prowadzić do usuwania i składowania gazów cieplarnianych. Jest to zgodne z definicją projektu podaną w [GHG Protocol for Project Accounting](#) (Protokół w sprawie gazów cieplarnianych w odniesieniu do rozliczeń projektów) (który odnosi się nie tylko do usuwania

gazów cieplarnianych: zob. „Wprowadzenie”). Nie ogranicza się to do inwestycji opartych na aktywach, chociaż projekty w ramach własnych operacji mogą oznaczać nowe inwestycje w aktywa lub nowe inwestycje w istniejące aktywa. Projekty obejmują również, na przykład, nowe zastosowania produktów. Przykłady projektów związanych z usuwaniem gazów cieplarnianych obejmują zalesianie/ponowne zalesianie, budowanie zasobów węgla w glebie, odbudowa ekologiczną, usuwanie błękitnego węgla, produkcję bioenergii z wychwytywaniem i składowaniem dwutlenku węgla (BECCS) oraz wychwytywanie dwutlenku węgla bezpośrednio z powietrza i jego składowanie (DACCS). Projekty zazwyczaj testują nowe koncepcje, technologie lub produkty w kontekście operacyjnym przedsiębiorstwa i mają zarówno element nowości, jak i przejściowy charakter – powiązana działalność jest realizowana jako projekt przez określony ograniczony okres.

Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Jak brzmią definicje „usuwania i składowania biogenicznego”, „usuwania i składowania związanego ze zmianą sposobu użytkowania gruntów”, „usuwania i składowania technologicznego” oraz „usuwania i składowania hybrydowego”, lub gdzie można je znaleźć?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 58

Kluczowe terminy

Usuwanie biogeniczne; usuwanie i składowanie związane ze zmianą sposobu użytkowania gruntów; usuwanie i składowanie technologiczne; usuwanie i składowanie hybrydowe

Wprowadzenie

Punkt AR 58 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na temat usuwania i składowania gazów cieplarnianych z własnych operacji jednostki oraz jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu wymagane na podstawie pkt 56 lit. a) i pkt 58, w odniesieniu do każdego działania dotyczącego usuwania i składowania jednostka:

- (a) względnie, w odpowiednim zakresie, następujące standardy i wytyczne w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych: standard korporacyjny (wersja z 2004), standard produktowy (wersja z 2011), wytyczne dotyczące rolnictwa (wersja z 2014 r.) i wytyczne dotyczące użytkowania gruntów, zmiany sposobu użytkowania gruntów i leśnictwa w zakresie rozliczania projektów związanych z gazami cieplarnianymi (wersja z 2006); (...).”.

[GHG Protocol Product Life Cycle Accounting and Reporting Standard](#) [Standard rozliczania i sprawozdawczości w zakresie cyklu życia produktu w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] definiuje termin „biogeniczny” jako „powstały w wyniku działalności organizmów

żywych lub w ramach procesów biologicznych, ale nie skamieniały ani nie pochodzący ze źródeł kopalnych”.

Glosariusz zawarty w ESRS definiuje „zmianę (sposobu) użytkowania gruntów” jako „Wykorzystanie przez człowieka określonego obszaru w określonym celu (np. do celów mieszkalnych; rolnictwa; rekreacji; przemysłu itp.). Pokrycie terenu wpływa na sposób użytkowania gruntów, lecz nie są to pojęcia równoznaczne. Zmiana sposobu użytkowania gruntów odnosi się do zmiany dotyczącej sposobu użytkowania gruntów lub gospodarowania nimi przez człowieka, co może doprowadzić do zmiany w zakresie pokrycia terenu”.

Wspomniany glosariusz zawiera również następującą definicję „usuwania i magazynowania gazów cieplarnianych”: „Usuwanie (antropogeniczne) odnosi się do pochłaniania gazów cieplarnianych z atmosfery w wyniku celowej działalności człowieka. Działalność ta obejmuje wzmocnienie biologicznych antropogenicznych pochłaniaczy CO₂ oraz stosowanie inżynierii chemicznej w celu osiągnięcia długoterminowego usuwania i składowania. Wychwytywanie i składowanie dwutlenku węgla (CCS) ze źródeł przemysłowych i związanych z energią, które samo w sobie nie usuwa CO₂ z atmosfery, może usunąć CO₂ w atmosferze, jeśli jest połączone z produkcją bioenergii (produkcja bioenergii z wychwytywaniem i składowaniem dwutlenku węgla – BECCS). Usuwanie może się wiązać z niezamierzonym uwolnieniem, które oznacza wszelkie przemieszczenia składowanego gazu cieplarnianego poza miejsce planowanego składowania, który w wyniku takiego przemieszczenia ponownie trafia do atmosfery. Na przykład, jeśli las, który został wyhodowany w celu usunięcia określonej ilości CO₂ dotknie pożar roślinności, emisje wychwycone przez drzewa ulegną niezamierzonemu uwolnieniu”.

Tymczasowe porozumienie w sprawie rozporządzenia ustanawiające unijne ramy certyfikacji usuwania dwutlenku węgla (CRCF) osiągnięte przez Parlament Europejski i Radę UE 20 lutego 2024 definiuje „biogeniczny rezerwuar węgla” jako „biomasę nadziemną, biomasę podziemną, ściółkę, martwe drewno i węgiel organiczny w materii gleby, jak określono w części B lit. a)–e) załącznika I do rozporządzenia 2018/841 (...)”.

Odpowiedź

W oparciu o [GHG Protocol Corporate Standard](https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/Product-Life-Cycle-Accounting-Reporting-Standard_041613.pdf) [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004), [Product LCA and Reporting Standard](https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/Product-Life-Cycle-Accounting-Reporting-Standard_041613.pdf) https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/Product-Life-Cycle-Accounting-Reporting-Standard_041613.pdf [Standard rozliczania i sprawozdawczości w zakresie cyklu życia produktu w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011), [Agriculture Guidance](#) [wytyczne dotyczące rolnictwa] (wersja z 2014) oraz [Land use, land-use change, and forestry Guidance for GHG project accounting](#) [Wytyczne dotyczące użytkowania gruntów, zmiany sposobu użytkowania gruntów i leśnictwa w zakresie rozliczania projektów związanych z gazami cieplarnianymi] (wersja z 2006), można zaproponować następujące definicje:

- (a) *Usuwanie i składowanie biogeniczne* odnosi się do **usuwania i składowania gazów cieplarnianych** zgodnie z definicją zawartą w ESRS, które jest klasyfikowane jako biogeniczne. Termin „biogeniczne” oznacza powstałe w wyniku działalności organizmów żywych lub procesów biologicznych, ale nie wytwarzane przez skamieniałości lub ze źródeł kopalnych. Przykładem może być odbudowa lasów. Aby uzyskać szczegółowe wyjaśnienie terminu „biogeny”, jednostka może odnieść się do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych (np. [GHG Product LCA and Reporting standard](#) [Standard

rozliczania i sprawozdawczości w zakresie cyklu życia produktu w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych]:

„Usuwanie biogenne jest spowodowane pobieraniem CO₂ przez materiały biogenne w procesie fotosyntezy, podczas gdy usuwanie niebiogenne występuje tylko wtedy, gdy CO₂ jest usuwany z atmosfery przez produkt niebiogeny na etapie jego produkcji lub użytkowania (...)”.

- (b) *Usuwanie i składowanie wynikające ze zmiany sposobu użytkowania gruntów* odnosi się do **usuwania i składowania gazów cieplarnianych** zgodnie z definicją zawartą w ESRS; **użytkowanie gruntów** jest również zdefiniowane w ESRS (zob. wprowadzenie). Przykłady takich działań zostały zawarte w AR 57 lit. b) ESRS E1 (zalesianie, ponowne zalesianie, odbudowa lasów, sadzenie drzew w miastach, system rolno-leśny, budowanie zasobów węgla w glebie itp.). Jednostka może się również odnieść do [GHG Product LCA and Reporting standard](#) [Standard rozliczania i sprawozdawczości w zakresie cyklu życia produktu w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2011) oraz [GHG Protocol for Project Accounting standard](#) [Standard rozliczania projektów w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2005), w których jest mowa o usuwaniu gazów cieplarnianych w wyniku zmiany sposobu użytkowania gruntów.
- (c) *Usuwanie i składowanie technologiczne* odnosi się do **usuwania i składowania gazów cieplarnianych** zgodnie z definicją zawartą w ESRS, które jest związane ze stosowaniem technologii. Takie działania mogą przypominać przykłady podane w pkt AR 57 lit. b) ESRS E1 (wychwytywanie bezpośrednio z powietrza). W celu uzyskania dodatkowych informacji jednostka może odnieść się do załącznika A do (projektu) [GHG Protocol Land Sector and Removals Guidance](#) [Wytyczne dotyczące sektora gruntów i usuwania gazów cieplarnianych w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych].
- (d) *Usuwanie i składowanie hybrydowe* odnosi się do **usuwania i składowania gazów cieplarnianych** zgodnie z definicją zawartą w ESRS, które wynika z połączenia wykorzystania technologii z usuwaniem biogenicznym. Punkt AR 57 lit. b) ESRS E1 zawiera przykład takiej działalności (bioenergia z wychwytywaniem i składowaniem CO₂)

Jednostki zainteresowane usuwaniem dwutlenku węgla i rolnictwem węglowym mogą się również odnieść do [tymczasowego porozumienia](#) w sprawie rozporządzenia ustanawiające unijne ramy certyfikacji usuwania dwutlenku węgla (CRCF) osiągniętego przez Parlament Europejski i Radę UE 20 lutego 2024.

Pytanie nr ID 873 – Transport usuniętych gazów cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Co oznacza termin „transport usuniętych gazów cieplarnianych” i co należy zgłaszać w ramach tego terminu?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt AR 57 lit. b)

Kluczowe terminy

Usuwanie; transport gazów cieplarnianych

Wprowadzenie

Punkt AR 57 ESRS E1 stanowi: Ujawniając informacje na temat usuwania i składowania gazów cieplarnianych z własnych operacji jednostki oraz jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu wymagane na podstawie pkt 56 lit. a) i pkt 58, w odniesieniu do każdego działania dotyczącego usuwania i składowania jednostka opisuje: (...)

- (b) czy usuwanie i składowanie ma charakter biogeniczny czy wynika ze zmiany sposobu użytkowania gruntów (np. zalesianie, ponowne zalesianie, odbudowa lasów, sadzenie drzew w miastach, system rolno-leśny, budowanie zasobów węgla w glebie itp.), technologiczny (np. bezpośrednie wychwytywanie dwutlenku węgla z powietrza) lub hybrydowy (np. bioenergia z wychwytywaniem i składowaniem CO₂) oraz szczegóły technologiczne dotyczące **usuwania, rodzaju składowania i, w stosownych przypadkach, transportu usuniętych gazów cieplarnianych (...)**.

Odpowiedź

Punkt AR 57 ESRS E1 wymaga opisu „szczegółów technologicznych dotyczących usuwania, rodzaju składowania i, w stosownych przypadkach, transportu usuniętych gazów cieplarnianych”. W przypadku niektórych technologii usuwania (BECS, DACS) konieczny jest transport wychwyconych gazów cieplarnianych do miejsca składowania. W ramach tego przykładu szczegóły techniczne związane zarówno z magazynowaniem, jak i transportem są zawarte w szczegółach technologicznych dotyczących usuwania gazów cieplarnianych, toteż należy je zgłaszać, jeśli mają zastosowanie. Objasnienia w zakresie usuwania i magazynowania gazów cieplarnianych można znaleźć w wyjaśnieniu do Pytania nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych.

ESRS E1-9 Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem

Pytanie nr ID 422 – Aktywa obciążone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy ujawnienie kwoty pieniężnej i proporcji aktywów obciążonych ryzykiem w krótko-, średnio-

i długoterminowej perspektywie czasowej powinno być podzielone według perspektywy czasowej (krótko-, średnio-, długoterminowej), czy też podane jako pojedyncza łączna kwota aktywów obarczonych ryzykiem w dowolnej z tych perspektyw czasowych?

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 66 i 67, AR 70 i 73

Kluczowe terminy

Aktywa obarczone ryzykiem

Wprowadzenie

Punkt 66 ESRS E1 stanowi: „Ujawnienie informacji o przewidywanych skutkach finansowych wynikających z istotnych ryzyk fizycznych wymagane na podstawie pkt 64 lit. a) obejmuje:

- (a) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) aktywów obarczonych istotnymi ryzykami fizycznym w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej przed uwzględnieniem działań związanych z przystosowaniem się do zmiany klimatu; przy czym kwoty pieniężne tych aktywów są zdezagregowane według nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego (...)

Punkt 67 ESRS E1 stanowi: „Ujawnienie informacji o przewidywanych skutkach finansowych wynikających z istotnych ryzyk przejścia wymagane na podstawie pkt 64 lit. b) obejmuje: (...)

- (b) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) aktywów obarczonych istotnymi ryzykami przejścia w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej przed uwzględnieniem działań związanych z łagodzeniem zmiany klimatu”.

Zgodnie z oboma powyższymi artykułami, jednostka ujawnia kwotę pieniężną i odsetek aktywów obarczonych ryzykiem, uwzględniając poszczególne perspektywy czasowe (krótko-, średnio- i długoterminową). Wskazówki dotyczące sposobu obliczania tych wartości można znaleźć w pkt AR 70-AR 76 ESRS E1. Wynika z nich, że odsetek aktywów obarczonych ryzykiem można przedstawić jako pojedynczą kwotę lub zakres kwot.

Punkt AR 70 lit. a) E1 ESRS stanowi: „Szacunek kwot pieniężnych i udziału procentowego aktywów obarczonych ryzykiem fizycznym można przedstawić jako pojedynczą kwotę lub zakres kwot”.

Punkt AR 73 lit. a) ESRS E1 stanowi: „(...) jednostka ujmuje co najmniej szacunkową kwotę potencjalnie osieroconych aktywów (w kwotach pieniężnych i jako udział procentowy/odsetek) od roku sprawozdawczego do 2030 i od 2030 do 2050 (...) można wyrazić jako zakres wartości aktywów na podstawie różnych scenariuszy klimatycznych i strategicznych (...)

Odpowiedź

Punkty 66 i 67 ESRS E1 nie wymagają podziału kwot pieniężnych według trzech perspektyw czasowych. Wymagane jest natomiast ujawnienie kwoty pieniężnej, która wynika ze skumulowanych skutków finansowych oszacowanych dla każdej perspektywy czasowej (krótko-, średnio- i długoterminowej).

Na przykład, jednostka powinna oszacować aktywa obarczone istotnym ryzykiem fizycznym, biorąc pod uwagę krótko-, średnio- i długoterminowe ryzyka fizyczne związane z klimatem. Wraz z wydłużeniem przedziału czasowego wzrasta również prawdopodobieństwo, że pewne zdarzenia klimatyczne wpłyną na

aktywa – w związku z tym, że zdarzenia te staną się częstsze, lub dlatego, że okres, w którym mogą się zmaterializować, stał się dłuższy. Z tego powodu, przeprowadzając analizę z perspektywy od krótkoterminowej po długoterminową, wzrasta prawdopodobieństwo, że więcej aktywów zostanie dotkniętych skutkami tych zdarzeń. Ich wartość szacunkową wyprowadza się z aktywów ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień sprawozdawczy (pkt AR 70 ESRS E1), a ich wartość bilansowa jest sumowana do jednej kwoty i wykazywana dla każdej z perspektyw czasowych (krótko-, średnio- i długoterminowej). Aby zapewnić więcej informacji kontekstowych, jednostka może ujawnić oczekiwaną wartość bilansową aktywów w momencie, gdy efekt klimatyczny się zmaterializuje, biorąc pod uwagę harmonogram amortyzacji. Określając kwotę i odsetek aktywów obrotowych, które mogą być obciążone ryzykiem, należy uwzględnić perspektywy czasowe (krótko-, średnio- i długoterminową). W przypadku stosowania różnych scenariuszy lub jeśli istnieje większa niepewność co do aktywów obciążonych ryzykiem w średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej, ujawniane informacje można przedstawić jako zakres wartości (pkt AR 70 lit. a) i 73 lit. a) ESRS E1). Podział według perspektywy czasowej nie jest wymagany, ale ujawniane informacje mogą być zgłoszone w takiej formie.

Zgłaszając te informacje, jednostka może wziąć pod uwagę zasadę proporcjonalności. Informacje na temat ryzyka związanego z klimatem w perspektywie długoterminowej wskazują, w jakim kierunku rozwija się sytuacja. Jednak

choć można się spodziewać wzrostu prawdopodobieństwa wystąpienia pewnych zdarzeń klimatycznych wraz z upływem czasu, długoterminowe informacje klimatyczne cechują się różnym stopniem niepewności. W związku z tym jednostce trudno jest przewidzieć skutki finansowe i dostosować się do nich w perspektywie dłuższej niż 5-10 lat, zarówno pod względem wiarygodności, jak i weryfikowalności. W związku z tym informacje krótko- i długoterminowe różnią się od siebie pod względem jakości i celu.

Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można prosić o dokładniejsze wyjaśnienie wymogu zgłaszania przewidywanych skutków finansowych nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego związanego ze zmianą klimatu? Z dyrektywy CSRD ani ze standardów ESRS nie wynika jasno, czy zgodnie z przedmiotowym wymogiem należy zgłaszać skutki finansowe przewidywanych szkód i strat wynikających z nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego, czy też należy po prostu zgłosić kwotę pieniężną wartości samych aktywów obciążonych nagłym i długotrwałym ryzykiem fizycznym.

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 66 lit. a); ESRS E1, Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6

Kluczowe terminy

Istotność finansowa; ryzyko związane z klimatem; skutki finansowe

Wprowadzenie

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 175 z

Pierwotnie zadane pytanie, które zredagowano dla większej przejrzystości, brzmiało następująco: „Czy można prosić o dokładniejsze wyjaśnienie wymogu zgłaszania skutków finansowych nagłego i długotrwałego ryzyka związanego ze zmianą klimatu? Z dyrektywy CSRD ani ze standardów ESRS nie wynika jasno, czy zgodnie z przedmiotowym wymogiem należy zgłaszać skutki finansowe przewidywanych szkód i strat wynikających z nagłych i długotrwałych aspektów, czy też należy po prostu zgłosić kwotę pieniężną wartości samych aktywów obarczonych nagłym i długotrwałym ryzykiem”.

Punkt 66 ESRS E1 stanowi: „Ujawnienie informacji o przewidywanych skutkach finansowych wynikających z istotnych ryzyk fizycznych wymagane na podstawie pkt 64 lit. a) obejmuje: (a) kwotę pieniężną i udział procentowy (odsetek) aktywów obarczonych istotnymi ryzykami fizycznym w krótko-, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej przed uwzględnieniem działań związanych z przystosowaniem się do zmiany klimatu; przy czym kwoty pieniężne tych aktywów są zdezagregowane według nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego”.

W powiązanim pkt ESRS E1 AR 70 stwierdza się, co następuje: „Przygotowując informacje na temat aktywów obarczonych istotnymi ryzykami fizycznym, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 66 lit. a), jednostka:

- (a) a) oblicza aktywa obciążone istotnymi ryzykami fizycznym pod względem kwoty pieniężnej oraz jako udział procentowy (odsetek) łącznych aktywów na dzień sprawozdawczy (tj. udział procentowy jest szacunkiem wartości księgowej aktywów obarczonych istotnymi ryzykami fizycznym podzielonym przez całkowitą wartość księgową podaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub bilansie). Szacunek aktywów obciążonych istotnym ryzykiem fizycznym wyprowadza się z aktywów ujętych w sprawozdaniu finansowym (...). Aby nadać kontekst tym informacjom, jednostka:
 - i. ujawnić lokalizację znaczących aktywów narażonych na istotne ryzyko fizyczne. Znaczące aktywa znajdujące się na terytorium UE są agregowane według kodów NUTS (wspólnej klasyfikacji jednostek terytorialnych do celów statystycznych) na poziomie 3. W przypadku znaczących aktywów znajdujących się poza terytorium UE podział według kodów NUTS będzie podawany jedynie w stosownych przypadkach (...)
- (c) Aby nadać kontekst tym informacjom, jednostka:
 - ii. dezagreguje kwoty pieniężne aktywów obarczonych ryzykiem według ostrego i stałego ryzyka fizycznego”.

Punkt AR 70 lit. c) ppkt i) - ii) ESRS E1 jest zgodny z wymogami zawartymi w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453, Wzór 5: Portfel bankowy – *Wskaźniki potencjalnego ryzyka fizycznego związanego ze zmianami klimatu*: „Instytucje ujawniają wartość bilansową brutto ekspozycji wrażliwych na wpływ wyłącznie długotrwałych zdarzeń związanych ze zmianami klimatu, w tym zagrożeń związanych ze stopniowymi zmianami pogody i klimatu oraz mogących mieć wpływ na wyniki gospodarcze i wydajność [oraz] wartość bilansową brutto ekspozycji wrażliwych na wpływ wyłącznie gwałtownych zdarzeń związanych ze zmianami klimatu, w tym zagrożeń, które mogą spowodować nagłe szkody w odniesieniu do nieruchomości, zakłócenie łańcuchów dostaw oraz utratę wartości aktywów [oraz] wartość bilansową brutto ekspozycji wrażliwych na wpływ zarówno długotrwałych, jak i gwałtownych zdarzeń związanych ze zmianami

klimatu (...).”

Odpowiedź

Jednostka jest zobowiązana do zgłoszenia wartości pieniężnej aktywów narażonych na skutki długotrwałych i/lub nagłych zdarzeń związanych ze zmianą klimatu. Stanowi to miarę narażenia na ryzyko związane ze zmianą klimatu. Jednostka zgłasza wartość pieniężną spodziewanych szkód i strat związanych z długotrwałymi i nagłymi aspektami zmiany klimatu, których oszacowanie byłoby bardziej złożone i obarczone większym stopniem niepewności.

Wymóg dezagregacji kwot pieniężnych aktywów według nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego (zob. pkt 66 lit. a) ESRS E1) wynika z wymogów określonych w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453, Wzór 5: Portfel bankowy – *Wskaźniki potencjalnego ryzyka fizycznego związanego ze zmianami klimatu* (należy zaznaczyć, że w rozporządzeniu używa się terminu „wpływ finansowy”). Wspomинane rozporządzenie stanowi, że jednostka zobowiązana jest do ujawnienia:

- (a) wartości bilansowej brutto ekspozycji wrażliwych na wpływ wyłącznie długotrwałych zdarzeń związanych ze zmianami klimatu;
- (b) wartości bilansowej brutto ekspozycji wrażliwych na wpływ wyłącznie gwałtownych zdarzeń związanych ze zmianami klimatu; oraz
- (c) wartości bilansowej brutto ekspozycji wrażliwych na wpływ zarówno długotrwałych, jak i gwałtownych zdarzeń związanych ze zmianami klimatu.

ESRS E2: Zanieczyszczenie:

[ESRS E2: Zanieczyszczenie:](#)

ESRS E2 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniami

Pytanie nr ID 245 – Analiza ryzyka związanego z klimatem

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Na czym polega związek między:

- (a) wpływami, ryzykami i szansami związanymi ze zmianą klimatu, które należy zidentyfikować i ocenić w analizie istotności (pkt 20 ESRS E1); i
- (b) szczegółowymi analizami (z wykorzystaniem analizy scenariuszowej) dotyczącymi wpływów związanych z klimatem, ryzyka fizycznego oraz ryzyka przejścia i szans (pkt 21

ESRS E1) zgodnie z ESRS E1 *Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 IRO-1?*

Odniesienie do ESRS

ESRS E1, pkt 20, 21, AR 9-15

Kluczowe terminy

Analiza dotycząca ryzyka związanego z klimatem

Wprowadzenie

Pierwotnie otrzymane pytanie brzmiało: „[Na czym polega różnica między \(...\)?](#)”

W ramach ESRS rozróżnia się wpływy, ryzyka i szanse („IRO”) jednostki, które są zdefiniowane w załączniku II do rozporządzenia delegowanego. Jednostka jest zobowiązana ujawnić procesy służące do identyfikacji wpływów, ryzyk i szans oraz ocenić, które z nich są istotne (wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 IRO-1). W związku z tym wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 związany z ESRS 2 IRO-1 ma na celu zapewnienie przejrzystości podejścia przyjętego do oceny jej istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E1 związany z ESRS 2 IRO-1 jest konceptualnie podzielony na punkty, które wymagają opisu procesów w celu oceny:

- (a) wpływów na zmianę klimatu (pkt 20 lit. a), AR 9 i AR 10 ESRS E1);
- (b) ryzyk fizycznych związanych z klimatem (pkt 20 lit. b) i AR 11 ESRS E1); oraz
- (c) związanych z klimatem ryzyk przejścia i szans (pkt 20 lit. c) i AR 12 ESRS E1).

Punkty 20 lit. b) ppkt (i) i 20 lit. c) ppkt (i) ESRS E1, a także odpowiadające im pkt AR 11 i AR 12 odnoszą się bezpośrednio do konkretnych scenariuszy klimatycznych. Jednocześnie zgodnie z pkt 21 ESRS E1 wymagane jest podanie informacji na temat tego, w jaki sposób analiza scenariuszy klimatycznych została wykorzystana na potrzeby identyfikacji i oceny ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz szans. Ponadto pkt AR 13 ESRS E1 ma na celu zapewnienie przejrzystości w zakresie tego, w jaki sposób analiza scenariuszowa została wykorzystana w odniesieniu do ujawnień zgodnie z pkt 19 ESRS E1 (wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 SBM-3), a także pkt 20, 21, AR 10 i AR 11 ESRS E1 (ESRS 2 IRO-1). Zgodnie z pkt AR 15 ESRS E1 należy wyjaśnić, w jaki sposób zastosowane scenariusze klimatyczne są zgodne z kluczowymi założeniami przyjętymi w sprawozdaniu finansowym. Natomiast pkt AR 14 ESRS E1 zawiera odniesienia do obowiązujących wytycznych, ram i standardów dotyczących analizy scenariuszowej.

Załącznik II do rozporządzenia delegowanego wprowadza definicje wpływów, wpływów związanych ze zrównoważonym rozwojem, ryzyk, ryzyk związanych ze zrównoważonym rozwojem, istotnych ryzyk, ryzyk fizycznych, ryzyk fizycznych związanych z klimatem, ryzyk przejścia związanych z klimatem, szans, istotnych szans oraz szans związanych z klimatem.

Odpowiedź

[Wpływy, ryzyka i szanse związane z kwestiami dotyczącymi zrównoważonego rozwoju są oceniane pod kątem istotności i są zgłaszane, gdy są istotne. Wynikiem procesu oceny istotności jest identyfikacja istotnych wpływów, ryzyk i szans.](#)

[Punkty 20 i 21 ESRS E1 określają wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z procesem stosowanym w celu identyfikacji istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych ze zmianą klimatu, które podlegają zgłoszeniu.](#)

[Choć opracowanie analizy scenariuszowej nie jest wymogiem przewidzianym bezpośrednio w ESRS E1, kilka ujawnień w ramach ESRS E1 odnosi się do niej jako podstawy dla uzyskania](#)
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

informacji, które należy ujawnić. Na przykład, gdy jednostka opracowuje analizę scenariuszy klimatycznych, jej wynik dostarcza informacji na potrzeby oceny istotności, w szczególności w celu identyfikacji ryzyk i szans (pkt 21 ESRS E1). Jest ona zazwyczaj wykorzystywana do opracowywania analizy odporności (pkt 19 ESRS E1).

Analiza scenariuszowa obejmuje identyfikację i ocenę zakresu przyszłych zdarzeń i wyników w warunkach niepewności. Analiza ta uwzględnia fundamentalną niepewność związaną z kwantyfikacją przyszłej wartości zmiennych decyzyjnych dla jednego scenariusza, a także niepewność różnych przyszłych scenariuszy. Analiza scenariuszowa pomaga zapewnić jakość dostarczanych informacji.

W ESRS znajduje to odzwierciedlenie w wymogu dotyczącym ujawniania informacji w zakresie procesów identyfikacji i oceny ryzyk związanych z klimatem, zgodnie z którym należy wyjaśnić, czy ocena ryzyk fizycznych związanych z klimatem uwzględniała co najmniej scenariusz klimatyczny zakładający wysoką emisję oraz czy ocena ryzyk przejścia uwzględniała co najmniej scenariusz klimatyczny zgodny z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5°C bez przekroczenia tej granicy lub przy jej niewielkim przekroczeniu. Wymogi te służą zapewnieniu przejrzystości w zakresie sposobu przeprowadzania oceny ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia związanych ze zmianą klimatu i pomagają lepiej zrozumieć, w jaki sposób te ryzyka mogą wpływać na działalność, strategię i wyniki finansowe jednostki na przestrzeni czasu.

Pytanie nr ID 1060 – Zanieczyszczenie – konsultacje z dotkniętymi społecznościami

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Co oznacza termin „konsultacje z dotkniętymi społecznościami” – np. w kontekście zanieczyszczenia – w odniesieniu do konkretnych działań?
- (2) Czy firma może zachować zgodność z przepisami, jeśli oświadczy, że nie przeprowadziła takich konsultacji, a poziom generowanych zanieczyszczeń jest zgodny z obowiązującymi przepisami?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 pkt 11 lit. b)

Kluczowe terminy

Zanieczyszczenie; dotknięte społeczności; ESRS S3

Wprowadzenie

Punkt 11 ESRS E2 stanowi: „Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych wpływów, ryzyk i szans, a także przedstawia informacje na temat: (...) (b) tego, czy i w jaki sposób jednostka przeprowadziła konsultacje, w szczególności z dotkniętymi społecznościami”.

Punkt 53 lit. b) ESRS E2 stanowi: 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: (...)

- iii. obejmuje konsultacje z dotkniętymi interesariuszami, aby zrozumieć, w jaki sposób może to na nie wpłynąć, oraz z zewnętrznymi ekspertami;

Punkt 102 Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1) stanowi: „(...) Nawet jeżeli ESRS nie określa konkretnych zachowań, jednostka jest zobowiązana do ujawnienia, czy i w jaki sposób proces oceny istotności identyfikuje i ocenia jej wpływy, w tym w odniesieniu do konsultacji z zainteresowanymi stronami, na które jednostka wywiera wpływ, w celu zrozumienia, w jaki sposób może na nie wpływać”.

Punkt 17 lit. e) ESRS E4 stanowi, że jednostka: „(...) ujawnia, w jaki sposób społeczności te włączono do oceny istotności; oraz (iii.) (...) w jaki sposób można uniknąć negatywnych oddziaływań. Jeśli wpływy te są nieuniknione, przedsiębiorstwo może wskazać swoje plany ich zminimalizowania i wdrożyć środki łagodzące, które mają na celu utrzymanie wartości i funkcjonalności usług priorytetowych”.

Punkt AR 20 E4 ESRS stanowi: „(...) (a) (...) oddziaływania lub korzyści stworzone dla dotkniętych społeczności, drobnych producentów rolnych, ludów rdzennych lub innych osób w trudnej sytuacji (...)”.

Punkt 21 ESRS S3 stanowi: „(...) czy i w jaki sposób opinie dotkniętych społeczności wpływają na jej decyzje lub działania mające na celu zarządzanie rzeczywistymi i potencjalnymi oddziaływaniami na te społeczności. Obejmuje to (...) wyjaśnienie:

- (a) czy
dochodzi do współpracy z dotkniętymi społecznościami, lub ich prawowitymi przedstawicielami bezpośrednio, czy za pośrednictwem wiarygodnych przedstawicieli, którzy mają wgląd w ich sytuację;
- (b) etapu (etapów), na których występuje zaangażowanie, rodzaju i częstotliwości zaangażowania;
- (c) funkcji w jednostce i najwyższego stanowiska w tej jednostce, które jest zajmowane przez osobę odpowiedzialną operacyjnie za dopilnowanie, aby przedmiotowa współpraca miała miejsce, a jej wyniki wpłynęły na podejście jednostki;
- (d) w stosownych przypadkach, sposób, w jaki jednostka ocenia skuteczność swojej współpracy z dotkniętymi społecznościami, w tym wszelkie porozumienia lub wyniki, które przynosi ta współpraca”.

Punkt 22 ESRS S3 stanowi: „(...) działania, jakie podejmuje w celu poznania opinii dotkniętych społeczności, które mogą być szczególnie narażone na oddziaływania lub marginalizowane, oraz opinie konkretnych grup w obrębie dotkniętych społeczności, takich jak kobiety i dziewczęta”.

Punkt 23 ESRS S3 stanowi: „W przypadku gdy dotkniętymi społecznościami są ludy rdzenne, jednostka ujawnia również, w jaki sposób uwzględnia i zapewnia poszanowanie ich szczególnych praw w ramach swojego podejścia do zaangażowania zainteresowanych stron, w tych ich praw do wcześniejszej, dobrowolnej i świadomej zgody w odniesieniu do: (...)”.

Punkt 24 ESRS S3 stanowi: „Jeżeli jednostka nie może ujawnić powyższych wymaganych informacji, ponieważ nie wdrożyła ogólnego procesu współpracy z dotkniętymi społecznościami,

jednostka ujawnia ten fakt. Może ona ujawnić ramy czasowe, w jakich zamierza wprowadzić taki proces do swoich działań”.

Odpowiedź

- (1) **Co oznacza termin „konsultacje z dotkniętymi społecznościami” – np. w kontekście zanieczyszczenia – w odniesieniu do konkretnych działań?**

ESRS E2 nie określa rodzaju działań, jakie przedsiębiorstwo ma podjąć w celu konsultacji z dotkniętymi społecznościami. Co do zasady, wymogi ESRS nie nakładają obowiązku określonego postępowania. Jednocześnie ESRS 2 wymaga przejrzystości w zakresie konsultacji przedsiębiorstwa z zainteresowanymi stronami lub ekspertami (ESRS 2 pkt 53 lit. b) ppkt (iii)). Ujawnienia informacji przewidziane w ESRS 2 uzupełnia pkt 11 lit. b) ESRS E2 IRO dotyczący standardu tematycznego w zakresie zanieczyszczenia. W związku z tym przedsiębiorstwo ma obowiązek przestrzegać specyfikacji IRO-1 zawartych w ESRS 2 i ESRS E2 niezależnie od tego, czy zanieczyszczenie zostało ocenione przez przedsiębiorstwo jako istotne. Jeśli chodzi o przykłady sposobów ujawniania informacji na temat działań w tym zakresie, punkty odniesienia dla tego punktu danych zawarte są w zapisach ESRS S3-2 dotyczących procesów współpracy w zakresie oddziaływań z dotkniętymi społecznościami oraz ESRS E4 pkt 17 lit. e).

- (2) **Czy firma może zachować zgodność z przepisami, jeśli oświadczy, że nie przeprowadziła takich konsultacji, a poziom generowanych zanieczyszczeń jest zgodny z obowiązującymi przepisami?**

Tak, przedsiębiorstwo spełnia wymogi ESRS E2 pkt 11 lit. b), jeśli ujawniło, że nie przeprowadziło konsultacji z dotkniętymi społecznościami. Należy zauważyć, że przedmiotem tego konkretnego wymogu dotyczącego ujawniania informacji nie jest zgodność z przepisami dotyczącymi poziomów zanieczyszczenia i nie można go uznać za zwolnienie z konieczności spełnienia tego wymogu. W tym przypadku ESRS E2 wymaga jedynie podania informacji, czy przedsiębiorstwo przeprowadziło konsultacje z dotkniętymi społecznościami w ramach oceny istotności zanieczyszczenia. Jeżeli taki proces konsultacji nie został wdrożony, przedsiębiorstwo ma obowiązek poinformować o tym fakcie oraz, opcjonalnie, może również podać ramy czasowe, w których spodziewa się go przeprowadzić. Jedynie w przypadku, gdy przedsiębiorstwo przeprowadziło takie konsultacje, będzie ono również musiało wyjaśnić, w jaki sposób konsultowało się z dotkniętymi społecznościami w sprawie wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem.

Materiały pomocnicze

[Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności \(IG 1\) \(EFRAG, 2023\).](#)

ESRS E2-1 — Polityki wdrożone w celu przeciwdziałania i kontroli zanieczyszczeń

Pytanie nr ID 186 - Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jednym z wymogów ESRS E2 Zanieczyszczenie jest opisanie procesu wycofywania substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC). W jaki sposób przedsiębiorstwa mogą zidentyfikować substancje SVHC, które mają zostać wycofane?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 pkt 6; Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-1 pkt 15 lit. b)

Kluczowe terminy

Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy; SVHC

Wprowadzenie

Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-1 nakłada na przedsiębiorstwo obowiązek ujawnienia, w jaki sposób jego polityka odnosi się do zastępowania i minimalizowania stosowania substancji potencjalnie niebezpiecznych (SoC), a także wycofywania substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC) w ramach własnej działalności i w całym łańcuchu dostaw.

Głównym celem polityki UE w zakresie substancji SVHC jest zapewnienie wysokiego poziomu ochrony zdrowia ludzkiego i środowiska poprzez ich wycofywanie, w miarę możliwości.

Jak wyjaśniono w załączniku II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772, substancje wzbudzające szczególnie duże obawy (SVHC) to substancje, które spełniają kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 (REACH) i które zostały zidentyfikowane zgodnie z art. 59 ust. 1 tego rozporządzenia.

Na stronie internetowej Europejskiej Agencji Chemikaliów (ECHA) znajduje się publiczny rejestr zamierzeń zawierający zamierzenia i wnioski dotyczące ograniczeń, które są zawarte w załączniku XV i zostały otrzymane przez ECHA. Po przygotowaniu dokumentacji dotyczącej substancji SVHC zgodnie z załącznikiem XV i przedstawieniu dowodów naukowych uzasadniających uznanie substancji za wzbudzającą szczególnie duże obawy, wymagane jest przeprowadzenie konsultacji z państwami członkowskimi i zainteresowanymi stronami, zgodnie z art. 59 rozporządzenia REACH. Więcej szczegółów na temat procesu konsultacji można znaleźć na stronie internetowej ECHA pod adresem <http://echa.europa.eu/proposals-to-identify-substances-of-very-high-concern>.

Na zakończenie procesu określonego w art. 59 rozporządzenia REACH substancja może zostać umieszczona na liście kandydackiej, która jest stosowana do identyfikacji substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (zob. Pytanie nr ID 301).

Umieszczenie substancji na liście kandydackiej skutkuje natychmiastowym powstaniem szeregu obowiązków prawnych dotyczących konieczności wymieniania substancji występujących samodzielnie, w mieszaninach i w wyrobach, co wskazuje, że substancje te budzą obawy organów i mogą zostać uznane za priorytetowe do dalszej regulacji.

Odpowiedź

Wymóg zawarty w ESRS E2 pkt 15 lit. b) ma na celu wskazanie, czy i w jaki sposób polityka przedsiębiorstwa jest zgodna z celami polityki publicznej dotyczącymi wycofywania substancji

SVHC, zgodnie z rozporządzeniem REACH i założeniami Strategii na rzecz zrównoważoności w zakresie chemikaliów.

W celu identyfikacji substancji SVHC przedsiębiorstwa korzystają z listy substancji wzbudzających szczególnie duże obawy, prowadzonej przez Europejską Agencję Chemikaliów zgodnie z art. 59 ust. 10 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 (REACH). Przedsiębiorstwa mogą bezpośrednio zapoznać się z listą kandydacką udostępnianą przez ECHA na jej oficjalnej stronie internetowej w celach informacyjnych.

Więcej informacji na temat substancji potencjalnie niebezpiecznych oraz wzbudzających szczególnie duże obawy można znaleźć w wyjaśnieniach do Pytań nr ID 226 i nr ID 301.

ESRS E2-4 Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby;

Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – Wycieki substancji chemicznych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy wycieki ropy naftowej/substancji chemicznych należy zgłaszać zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E2-4 pkt 28 czy może innym?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 E2-4 pkt 28; ESRS E4 IRO-1 pkt AR 9 lit. b) ppkt i); ESRS S1 SBM-3 pkt 14 lit. b); ESRS S2 SBM-3 pkt 11 lit. c); ESRS S3 SBM-3 pkt 9 lit. b)

Kluczowe terminy

Wyciek ropy naftowej; wyciek substancji chemicznych; zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby; incydent

Wprowadzenie

Zgodnie z wymogiem dotyczącym zgłaszania informacji IRO-1 w ramach ESRS E2 jednostka wyjaśnia, w jaki sposób ustaliła istotność wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem.

Punkt 33 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat polityk, działań i celów w odniesieniu do kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem, którą uznano za istotną, jednostka uwzględnia informacje przewidziane we wszystkich wymogach dotyczących ujawniania informacji i w punktach danych w ramach tematycznych ESRS i sektorowych ESRS odnoszących się do tej kwestii (...)”.

Zgodnie z pkt 28 wymogu dotyczącego ujawniania informacji E2-4 w ramach ESRS E2, jednostka ujawnia czynniki zanieczyszczające emitowane do powietrza, wody i gleby.

Punkt 41 ESRS E2 stanowi: „Jednostka ujawnia wszelkie istotne informacje kontekstowe

obejmujące opis istotnych incydentów i złożeń, w wyniku których zanieczyszczenie miało negatywny wpływ na środowisko naturalne lub prawdopodobnie będzie mieć negatywny wpływ na finansowe przepływy pieniężne, sytuację finansową oraz wyniki finansowe jednostki w krótko, średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej”.

Punkt 28 lit. a) ESRS E2 zawiera dalsze informacje na temat ujawniania informacji dotyczących czynników zanieczyszczających poprzez odniesienie do odpowiednich przepisów: „ujawnia ilość (...) każdego czynnika zanieczyszczającego wymienionego w **załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006** (...) emitowanego do powietrza, wody i gleby”. W tym celu rozporządzenie w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń (E-PRTR) wymienia „wyciek” jako szczególny rodzaj „uwolnienia” zanieczyszczeń (art. 2 pkt 10)). Artykuł 5 ust. 2) rozporządzenia E-PRTR stanowi, że operatorzy muszą „dołączyć informacje dotyczące uwolnień i transferów powstających ogółem w wyniku działań zamierzonych, przypadkowych, rutynowych i nierutynowych”.

Wycieki nie są jednak kwestią poruszaną wyłącznie w ramach ujawnienia zgodnie z ESRS E2. Punkty 7 i 8 ESRS E2 w sekcji „Związek z innymi ESRS” jasno określają powiązania tej kwestii z innymi zagadnieniami środowiskowymi i społecznymi. Na przykład, pkt 7 lit. c) ESRS E2, odnosząc się do innych wpływów na środowisko, stanowi, że zanieczyszczenie jest bezpośrednim czynnikiem wpływu powodującym utratę bioróżnorodności (ESRS E4). Natomiast ESRS E4 (bioróżnorodność i ekosystemy) odnosi się do „**wycieków zanieczyszczających ścieków**” jako przykładu ryzyka przejścia na nową politykę (E4-IRO-1, pkt AR9 lit. b) ppkt (i)).

Wycieki ropy naftowej mają również implikacje społeczne. W ESRS o „incydentach” i „wyciekach” jest mowa w pkt 14 lit. b) ESRS S1-SBM-3, pkt 11 lit. c) ESRS S2-SBM-3 i pkt 9 lit. b) ESRS S3-SBM3. Punkty te wskazują wymogi dotyczące ujawniania – oprócz skutków, jakie wycieki mają na środowisko (zgodnie z E2) – również ich skutków społecznych, zgodnie z zasadą, że ESRS wzajemnie na siebie oddziałują.

Punkt 61 ESRS 2 stanowi: „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”.

Odpowiedź

W przypadku wycieków, które mogą skutkować istotnymi wpływami związanymi z zanieczyszczeniem, jednostki muszą zapewnić ujawnienie zgodnie z postanowieniami wymogu dotyczącego ujawniania informacji

IRO-1 (ocena istotności) oraz wymogu dotyczącego ujawniania informacji E2-1 (polityki), E2-2 (działania) i E2-3 (cele) w ramach ESRS E2.

W odniesieniu do informacji ilościowych dotyczących wycieków ropy naftowej i substancji chemicznych jednostki muszą również ujawniać mierniki, zgłaszając uwolnienia substancji chemicznych do powietrza, wody i gleby zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji E2-4 w ramach ESRS E2, odwołując się do rozporządzenia w sprawie Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń (E-PRTP), które w art. 2 pkt 10) mówi o „wycieku” jako szczególnym rodzaju „uwolnienia” zanieczyszczeń.

W tym względzie jednostki są również zobowiązane dostarczać uzupełniające informacje

kontekstowe na temat incydentów, jeżeli miały one negatywny wpływ na środowisko i kiedykolwiek spowodowały, lub można się spodziewać, że spowodują (istotne) skutki finansowe (wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E2-6, pkt 41). W stosownych przypadkach jednostki muszą również opracować mierniki dotyczące danych jednostek, zgodnie z pkt 11 ESRS 1 oraz mierniki MDR-M w ramach ESRS 2.

Ponadto wycieki mogą mieć istotny negatywny wpływ na dostępność wody, ekosystemy i zdrowie ludzi. W związku z tym jednostki powinny zgłaszać te wpływy, jeśli są one istotne, zgodnie z odpowiednimi ujawnieniami w ramach ESRS E3, ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2 i ESRS S3.

Zgłaszanie wpływów wycieków w ramach kilku wyżej wymienionych tematów ESRS może wymagać od jednostek opracowania różnych mierników, na przykład: w przypadku zanieczyszczenia – ilości czynników zanieczyszczających; w przypadku różnorodności biologicznej – mierników określających zmiany w liczbie osobników danego gatunku; w przypadku własnych zasobów pracowniczych – wskazania liczby ofiar śmiertelnych lub liczby dni straconych z powodu urazów lub złego stanu zdrowia w związku z pracą; itp. Obecnie nie ma konkretnych mierników dotyczących wycieków w ESRS obejmujących wszystkie sektory, ani wymogów dotyczących wycieków złożonych substancji, które mogą powodować zanieczyszczenie poprzez różne rodzaje zanieczyszczeń. Ujawnienia dotyczące wycieków odnoszące się do poszczególnych sektorów mogą zostać opracowane w ramach przyszłych standardów sektorowych.

Na potrzeby prezentacji ujawnień jednostka może najpierw podać konkretne informacje w zakresie jednego standardu tematycznego (np. zanieczyszczenia), a następnie odnieść się do tych informacji w ramach innych powiązanych standardów tematycznych (np. ESRS E4, S1), ujawniając informacje dotyczące powiązanych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem (pkt 61 ESRS 2).

Materiały pomocnicze

[Rozporządzenie \(WE\) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń.](#)

Pytanie nr ID 440 – Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jednostka podaje skonsolidowaną ilość każdego zanieczyszczenia powietrza, wody i gleby dla wszystkich swoich obiektów. Czy oznacza to, że powinna podać jedną/skonsolidowaną wartość każdego zanieczyszczenia we wszystkich kategoriach? Czy też powinna podać jedną wartość dla emisji do powietrza, jedną wartość dla emisji do wody i jedną dla emisji do gleby?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 pkt 28 lit. a), pkt 29 i pkt AR 22

Kluczowe terminy

Dezagregacja zanieczyszczeń

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 185 z

Wprowadzenie

Punkt 28 lit. a) ESRS E2-4 stanowi: „Jednostka ujawnia **ilość (...) każdego czynnika zanieczyszczającego wymienionego w załączniku II** do rozporządzenia (WE) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady („rozporządzenie w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń”, „rozporządzenie w sprawie **E-PRTR**”) emitowanego do powietrza, wody i gleby, z wyjątkiem emisji gazów cieplarnianych, które są ujawniane zgodnie z ESRS E1 Zmiana klimatu”.

Punkt 29 ESRS E2-4 stanowi: „Kwoty, o których mowa w pkt 28, są **skonsolidowanymi ilościami** obejmującymi **emisje z obiektów**, nad którymi przedsiębiorstwo sprawuje **kontrolę finansową**, oraz z obiektów, nad którymi sprawuje **kontrolę operacyjną**. Konsolidacja obejmuje wyłącznie emisje z instalacji, w odniesieniu do których przekroczono obowiązującą wartość progową określoną w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006”.

Punkt AR 22 ESRS E2-4 stanowi: „Informacje wymagane na podstawie niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji **przedstawia się na poziomie jednostki sprawozdającej**. W ramach ujawniania przedsiębiorstwo **może jednak zaprezentować dodatkowy podział**, w tym informacje na poziomie zakładu lub podział emisji według **rodzaju źródła**, sektora lub obszaru geograficznego.

W odniesieniu do **sprawozdawczości operatorów** art. 5 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (WE) nr 166/2006 stanowi: „Operator każdego zakładu prowadzącego jeden lub więcej spośród rodzajów działalności określonych w załączniku I z przekroczeniem obowiązujących progów wydajności w nim określonych zgłasza co roku właściwemu organowi dane ilościowe wraz z podaniem, czy dane te są oparte na pomiarze, obliczeniu czy oszacowaniu, w odniesieniu do (...) **uwolnień do powietrza, wody i gleby jakiegokolwiek z zanieczyszczeń** określonych w załączniku II, **dla którego obowiązująca wartość progowa określona w załączniku II jest przekroczona**”.

Odpowiedź

Zgodnie z wymogami sprawozdawczymi określonymi w rozporządzeniu E-PRTR jednostki są zobowiązane ujawniać emisje każdego zanieczyszczenia jako oddzielne ilości roczne dla każdego elementu środowiska naturalnego, tj. ilość zanieczyszczeń uwolnionych do powietrza, ilość zanieczyszczeń uwolnionych do wody i ilość zanieczyszczeń uwolnionych do gleby. Konsolidacja odnosi się do emisji zanieczyszczeń z obiektów, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę finansową, oraz z obiektów, nad którymi sprawuje kontrolę operacyjną (pkt 29 ESRS E2). Konsolidacja obejmuje wyłącznie emisje z instalacji, w odniesieniu do których przekroczono obowiązującą wartość progową określoną w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006. Poniższy przykład dotyczy jednostki, która prowadzi działalność w dwóch obiektach przemysłowych, w których przekroczone zostały wartości progowe określone w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006:

Czynnik zanieczyszczający	Uwolnienia do powietrza (kg/rok)	Uwolnienia do wody (kg/rok)	Uwolnienia do gleby (kg/rok)
(...)			

Tlenki azotu (NO _x /NO ₂) (wartość progowa 100 000 kg/rok)	Xxx	-	-
(...)			
Chlorki (jako całkowity Cl) (wartość progowa 2 miliony kg/rok)	-	yyy	zzz
(...)			

*Należy pamiętać, że w ESRS E2 używa się terminów „emisje” i „grunty”, podczas gdy w rozporządzeniu E-PRTR stosuje się terminy „uwolnienia” i „gleba”. Terminy te można interpretować jako równoznaczne w odniesieniu do ujawnień wymaganych zgodnie ESRS E2 pkt 28 lit. a).

W tym przykładzie tlenek azotu i chlorki stanowią skonsolidowaną ilość z dwóch obiektów.

Jednostka może również ujawnić dodatkowy podział swoich emisji według rodzaju źródła, sektora lub obszaru geograficznego (ESRS E2, pkt AR 22, i ESRS 1 sekcja 3.7 Poziom dezagregacji).

Materiały pomocnicze

[Rozporządzenie \(WE\) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń.](#)

Pytanie nr ID 441 – Mikrodrobiny plastiku

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jednostka jest zobowiązana do zgłaszania informacji na temat mikrodrobin plastiku w ramach swojego zakładu („które wytwarza lub wykorzystuje”)?

Odniesienie do ESRS

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS E2-4, pkt 28 lit. b) i pkt AR 20

Kluczowe terminy

Mikrodrobiny plastiku

Wprowadzenie

Punkt 28 lit. b) ESRS E2-4 stanowi: „Jednostka ujawnia ilość (...) mikrodrobin plastiku wytwarzanych lub wykorzystywanych przez daną jednostkę”.

Punkt AR 20 ESRS E2-4 stanowi: „Informacje o mikrodrobinach plastiku, które należy przedstawiać na podstawie pkt 28 lit. b), obejmują mikrodrobiny plastiku, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas procesów produkcji lub które są nabywane i które opuszczają zakłady jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług. Mikrodrobiny plastiku mogą powstawać w sposób niezamierzony, gdy większe kawałki tworzyw sztucznych, takich jak opony samochodowe lub tkaniny syntetyczne, zużywają się lub mogą być celowo wytwarzane i dodawane do produktów w określonych celach (np. cząsteczki złuszczone w peelingach do twarzy lub ciała)”.

Odpowiedź

Jeśli informacje na temat mikrodrobin plastiku są w przypadku danej jednostki istotne, jednostka przedstawia co najmniej informacje o ilościach mikrodrobin plastiku, które wytwarza lub wykorzystuje. Informacje te obejmują celowe lub niezamierzone wytwarzanie lub wykorzystywanie mikrodrobin plastiku, zarówno w ramach procesów produkcyjnych, jak i w ramach zakupów. Na potrzeby sprawozdawczości należy uwzględnić mikrodrobiny plastiku opuszczające zakłady jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług. Mikrodrobiny plastiku, które pozostają w zakładach do celów procesów produkcyjnych lub jako zapas na potrzeby procesów biznesowych, nie wymagają zgłoszenia, ponieważ nie opuszczają zakładów.

Przepisy dotyczące mikrodrobin plastiku są obecnie w trakcie opracowywania, dlatego w przyszłości można spodziewać się bardziej precyzyjnie zdefiniowanych wymogów w tym zakresie.

Pytanie nr ID 619 – Emisje do powietrza w ESRS E2 w porównaniu z ESRS E1

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli kwestia emisji gazów cieplarnianych jest istotna, to czy przedsiębiorstwo powinno składać sprawozdania również zgodnie z ESRS E2, a nie tylko ESRS E1?

Odniesienie do ESRS

E2 pkt 28 lit. a)

Kluczowe terminy

Emisje niezwiązane z gazami cieplarnianymi; substancje zubożające warstwę ozonową; zanieczyszczenie powietrza

Wprowadzenie

Aby lepiej ustosunkować się do kwestii poruszonej przez autora pytania, uzgodniono zmianę treści otrzymanego pytania: „Jeśli występuje istotny temat dotyczący emisji gazów cieplarnianych, to czy należy raportować zgodnie ze standardem E2,

czy też standard ten dotyczy wyłącznie gazów innych niż gazy cieplarniane, jako że emisje gazów cieplarnianych są ujawniane zgodnie ze standardem E1 *Zmiana klimatu*?”

Punkt 28 ESRS E2 stanowi: „Jednostka ujawnia ilość: (...) (a) każdego czynnika zanieczyszczającego (...) emitowanego do powietrza, wody i gleby, **z wyjątkiem emisji gazów cieplarnianych**, które są ujawniane zgodnie z ESRS E1 *Zmiana klimatu*”. Odnosny przypis (65) zawiera odwołanie do informacji pochodzących z rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 uzupełniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088 (SFDR), w tym „wskaźnika nr 3 w tabeli II załącznika I (»Emisje substancji zubożających warstwę ozonową«)”. Punkt BC16 dokumentu do ESRS E2 – „Dostosowanie przepisów i polityk UE” – stanowiącego podstawę do wniosków, określa, że wyżej wymieniony wskaźnik PAI z SFDR stanowi „europejskie ramy odniesienia”, które należy stosować przy ujawnianiu informacji zgodnie z ESRS E2-4.

Punkt 7 ESRS E2 stanowi: „(...) aby zapewnić kompleksowy przegląd tego, co może być istotne w kontekście zanieczyszczenia, odpowiednie wymogi dotyczące ujawniania informacji ujęto w innych standardach środowiskowych w następujący sposób: (a) ESRS E1 *Zmiana klimatu*, który dotyczy następujących **siedmiu gazów cieplarnianych związanych z zanieczyszczeniem powietrza**: dwutlenku węgla (CO₂), metanu (CH₄), podtlenku azotu (N₂O), wodorofluorowęglowodorów (HFC), perfluorowęglowodorów (PCF), heksafluorku siarki (SF₆) i trójfluorku azotu (NF₃)”.

Punkt 4 ESRS E1 stanowi: „Niniejszy standard obejmuje wymogi dotyczące ujawniania informacji powiązane z, między innymi, **siedmioma gazami cieplarnianymi**: dwutlenkiem węgla (CO₂), metanem (CH₄), podtlenkiem azotu (N₂O), wodorofluorowęglowodorami (HFC), perfluorowęglowodorami (PFC), heksafluorkiem siarki (SF₆) i trójfluorkiem azotu (NF₃) (...)”.

Oprócz definicji „gazów cieplarnianych” załącznik II do ESRS wskazuje również źródło (rozporządzenie w sprawie zarządzania unią energetyczną i działaniami w dziedzinie klimatu), z którego można uzyskać szczegółowe informacje na temat gazów cieplarnianych, a zatem tych, które wchodzą w zakres ESRS E1: „Gazy **wymienione w części 2 załącznika V do rozporządzenia (UE) 2018/1999** Parlamentu Europejskiego i Rady (13). Obejmują one dwutlenek węgla (CO₂), metan (CH₄), podtlenek azotu (N₂O), heksafluorek siarki (SF₆), trójfluorek azotu (NF₃), wodorofluorowęglowodory (HFCs), perfluorowęglowodory (PFCs)”.

Punkt 8 ESRS E1 stanowi: „**Substancje zubożające warstwę ozonową (SZWO), tlenki azotu (NO_x) i tlenki siarki (SO_x)**, oprócz **innych emisji do powietrza**, są powiązane ze zmianą klimatu, ale podlegają wymogom sprawozdawczym określonym w ESRS E2”.

„Substancje zubożające warstwę ozonową” zdefiniowano w załączniku II do ESRS jako „Substancje **wymienione w Protokole montrealским w sprawie substancji zubożających warstwę ozonową**”. Protokół montrealский określa poszczególne „substancje kontrolowane” o wysokim potencjale niszczenia ozonu (ODP). Substancje takie są w ESRS uznawane za substancje potencjalnie niebezpieczne (SoC), zgodnie z definicją takich substancji zawartą w załączniku II, która obejmuje m.in. substancje stwarzające „zagrożenie dla warstwy ozonowej”. Substancje potencjalnie niebezpieczne (SoC) należy ujawniać zgodnie z ESRS E2 (E2-1, E2-2, E2-3, E2-5, E2-6).

W dokumencie do ESRS E2 stanowiącym podstawę do wniosków omówiono zgodność ze wskaźnikami GRI dotyczącymi substancji zubożających warstwę ozonową (SZWO) i emisji do atmosfery w pkt BC39 wymogu dotyczącego ujawniania informacji E2-4, a także zgodność z globalnymi wytycznymi **WHO dotyczącymi jakości powietrza**, które dodatkowo uwzględniają drobny pył zawieszony („PM_{2,5}”) i pył zawieszony wdychalny („PM₁₀”), ozon (O₃), dwutlenek azotu („NO₂”), dwutlenek siarki („SO₂”) i tlenek węgla („CO”), a także jakościowe oświadczenia

dotyczące dobrych praktyk w odniesieniu do niektórych rodzajów cząstek stałych.

Punkt 24 ESRS E2 stanowi: „Oprócz ESRS 2 MDR-T jednostka może określić, czy w procesie ustalania celów uwzględnione zostały progi ekologiczne (np. integralność biosfery, niszczenie ozonu stratosferycznego, obciążenie aerozolami atmosferycznymi, wyjąłowanie gleby, zakwaszanie oceanów) i przydziały specyficzne dla danej jednostki”.

Punkt 46 Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1): „Po zidentyfikowaniu kwestii jako istotnej, jednostka odnosi się do DR w odpowiednim tematycznym ESRS w celu określenia informacji podlegających ujawnieniu w ramach tej kwestii (...) Podobnie, jeżeli jednostka uzna, że istotną kwestią jest zanieczyszczenie wody,

przedstawi informacje zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji zawartymi w ESRS E2-1 *Polityki*, E2-2 *Działania i zasoby*, E2-3 *Cele*, E2-4 *Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby* oraz E2-6 *Przewidywane skutki finansowe wynikające z ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem*”.

Odpowiedź

W przypadku gdy emisje gazów cieplarnianych są istotne, przedsiębiorstwo zgłasza je zgodnie z ESRS E1. Jeśli istotne są inne emisje do powietrza (tj. emisje niezwiązane z gazami cieplarnianymi), przedsiębiorstwo będzie musiało je zgłaszać zgodnie z ESRS E2.

W ESRS ujęto siedem rodzajów gazów cieplarnianych: CO₂, CH₄, N₂O, SF₆, NF₃, HFC i PFC. Emisje gazów cieplarnianych są objęte standardem ESRS E1 i dlatego powinny być zgłaszane zgodnie z nim. Inne emisje do powietrza – w tym również emisje niezwiązane z gazami cieplarnianymi – należy zgłaszać zgodnie z ESRS E2. Wśród takich zanieczyszczeń powietrza znajdują się substancje zubożające warstwę ozonową (SZWO), tlenki azotu (NO_x) i tlenki siarki (SO_x). Informacje o innych zanieczyszczeniach powietrza przedsiębiorstwa mogą znaleźć w rozporządzeniu E-PRTR.

Należy zauważyć, że raportowanie emisji niezwiązanych z gazami cieplarnianymi jest powszechne we wszystkich wymogach dotyczących ujawniania informacji ESRS E2 (od E2-1 do E2-6).

Materiały pomocnicze

Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2022/1288 z dnia 6 kwietnia 2022 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 w zakresie regulacyjnych standardów technicznych określających szczegóły dotyczące treści i sposobu prezentacji informacji w odniesieniu do zasady „nie czyn poważnych szkód”.

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1999 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie zarządzania unią energetyczną i działaniami w dziedzinie klimatu.

Protokół montrealwski w sprawie substancji zubożających warstwę ozonową (1987). Globalne wytyczne jakości powietrza WHO (2021).

Pytanie nr ID 653 – Mikrodrobiny plastiku – zużycie opon

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy należy zgłaszać ilość mikrodrobin plastiku powstających w wyniku zużycia opon?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 pkt. 28 lit. b) i AR 20

Kluczowe terminy

Mikrodrobiny plastiku; zużycie opon

Wprowadzenie

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.” Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

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

Punkt 27 *Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1)* stanowi: „ESRS 1 określa kryteria oceny istotności, ale nie określa poszczególnych progów pozwalających wskazać, czy dana kwestia lub informacja jest istotna, czy nie. W związku z powyższym, ocena wymaga dokonania osądu. Jednostka musi określić progi na podstawie kryteriów ESRS 1 oraz własnych, specyficznych dla niej faktów i okoliczności (...)”.

Punkt ESRS E2-4 stanowi: „Jednostka ujawnia ilość (...) (b) mikrodrobin plastiku wytwarzanych lub wykorzystywanych przez daną jednostkę”.

Punkt AR 20 ESRS E2-4 stanowi: „Informacje o mikrodrobinach plastiku, które należy przedstawiać na podstawie pkt 28 lit. b), obejmują mikrodrobiny plastiku, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas procesów produkcji lub które są nabywane i które opuszczają zakłady jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług. Mikrodrobiny plastiku mogą powstawać w sposób niezamierzony, np. w procesie zużycia większych elementów z tworzyw sztucznych, takich jak opony samochodowe czy tkaniny syntetyczne. Jednocześnie mikrodrobiny plastiku mogą być celowo wytwarzane i dodawane do produktów w określonych celach (np. złuszczone kulki w peelingach do twarzy lub ciała).

Punkt 185 *Wytycznych wdrożeniowych dotyczących łańcucha wartości (IG 2)* stanowi, co następuje, w odniesieniu do ESRS E2-4: „AR 20 odnosi się do pozyskiwania mikrodrobin plastiku”.

Odpowiedź

Zależy to od wyniku oceny istotności dokonanej przez przedsiębiorstwo, w tym od sposobu zastosowania odpowiednich progów w celu określenia informacji ujawnianych w odniesieniu do mierników (zob. ESRS 1 pkt 34).

Ocena istotności w odniesieniu do mikrodrobin plastiku powinna obejmować cały łańcuch wartości, w tym między innymi własne operacje (zob. również ESRS E2 pkt AR 20), oraz dotyczyć zarówno pierwotnych (przeznaczonych do stosowania w produktach lub produkcji), jak i wtórnych (powstałych w wyniku rozkładu większych tworzyw sztucznych, np. opon) mikrodrobin plastiku.

Jeżeli przedsiębiorstwo uznaje mikrodrobiny plastiku za istotną kwestię w swoim łańcuchu wartości, np. w łańcuchu wartości na niższym szczeblu, powinno w razie potrzeby (zob. ESRS 1 pkt 11 i AR 1–5) przedstawić dodatkowe informacje dotyczące konkretnego podmiotu, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie jego wpływów, ryzyk i szans (zob. również [Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości \(IG 2\)](#) pkt 185).

Jeśli kwestia ta jest istotna, zgodnie z ESRS E2-4 przedsiębiorstwa mają obowiązek zgłaszać ilości mikrodrobin plastiku, które powstają nieumyślnie w wyniku zużycia większych elementów z tworzyw sztucznych, takich jak opony samochodowe.

Więcej informacji na temat zakresu pokrycia łańcucha wartości można znaleźć w Pytaniu nr ID 411 *Mikrodrobiny plastiku*

Materiały pomocnicze

[Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności \(IG 1\)](#) (2024).

[Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości \(IG 1\)](#) (2024).

Pytanie nr ID 713 i nr ID 928 – Mikrodrobiny plastiku – definicja i aktualizacja rozporządzenia REACH

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy w odniesieniu do mikrodrobin plastiku istnieje zalecana definicja/przepis, które można wykorzystać w sprawozdaniach zgodnie z ESRS E2 (np. rozporządzenie 2023/2055 zmieniające rozporządzenie REACH)?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2-4 pkt 28 lit. b) i AR 20; załącznik II: Skróty i glosariusz terminów

Kluczowe terminy

Mikrodrobiny plastiku; REACH; rozporządzenie 2023/2055

Wprowadzenie

Uwaga: aby lepiej ustosunkować się do problemów poruszonych przez autorów, otrzymane pytania: „Jaka jest podstawa (przepis) dla definicji mikrodrobin plastiku? Czy istnieje zalecana definicja/przepis dotyczący mikrodrobin plastiku, który można wykorzystać w sprawozdaniach zgodnie z ESRS E2?” (ID 928) oraz „Czy mikrodrobiny plastiku są zdefiniowane zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2023/2055 i czy są one zbieżne z tym rozporządzeniem?” (ID 713) zostały połączone i przeformułowane na powyższe pytanie.

W załączniku II *Skróty i glosariusz terminów* termin „mikrodrobiny plastiku” zdefiniowano jako „małe kawałki tworzyw sztucznych, **zwykle mniejsze niż 5 mm**”. W środowisku naturalnym, w tym w morzu, ale także w żywności i wodzie pitnej, znajduje się coraz więcej mikrodrobin plastiku. Po przedostaniu się do środowiska mikrodrobiny plastiku nie ulegają biodegradacji i mają tendencję

do gromadzenia się, chyba że zostały specjalnie zaprojektowane tak, aby ulegały biodegradacji w środowisku naturalnym. Biodegradowalność jest złożonym zjawiskiem, zwłaszcza w środowisku morskim. Coraz większe obawy budzi obecność mikrodrobin plastiku w różnych elementach środowiska (np. w wodzie), ich wpływ na środowisko i potencjalnie na zdrowie ludzi.

Punkt 28 lit. b) ESRS E2-4 stanowi: „Jednostka ujawnia **ilość (...) mikrodrobin plastiku wytwarzanych lub wykorzystywanych** przez daną jednostkę”.

Punkt AR 20 ESRS E2-4 stanowi: „Informacje o mikrodrobinach plastiku, które należy przedstawiać na podstawie pkt 28 lit. b), obejmują mikrodrobiny plastiku, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas procesów produkcji lub które są **nabywane** i które **opuszczają** zakłady jednostki **w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług**. Mikrodrobiny plastiku mogą powstawać w sposób **niezamierzony**, gdy większe kawałki tworzyw sztucznych, takich jak opony samochodowe lub tkaniny syntetyczne, zużywają się lub mogą być **celowo** wytwarzane i dodawane do produktów w określonych celach (np. cząsteczki złuszczone w peelingach do twarzy lub ciała)”.

Pozycja 78 w kolumnie 1 załącznika XVII do rozporządzenia (UE) 2023/2055 (zmieniającego rozporządzenie REACH) zawiera definicję „**Mikrocząstek polimerów syntetycznych**”: „polimery, które są substancjami stałymi i które spełniają obydwa poniższe warunki: (a) są zawarte w cząstkach i stanowią co najmniej 1 % m/m tych cząstek lub tworzą nieprzerwaną powierzchnię powlekającą te cząstki; (b) **co najmniej 1 % m/m cząstek**, o których mowa w lit. a), spełnia dowolny z poniższych warunków: (i) **wszystkie wymiary cząstek są równe lub mniejsze niż 5 mm**; (ii) **długość cząstek jest równa lub mniejsza niż 15 mm, przy czym stosunek długości tych cząstek do ich średnicy jest większy niż 3**. Następujące polimery są wyłączone z tego oznaczenia: (a) polimery powstałe w wyniku naturalnego procesu polimeryzacji, który dokonał się niezależnie od procesu ich ekstrakcji, będące substancjami niemodyfikowanymi chemicznie; (b) polimery, w przypadku których wykazano, że ulegają rozkładowi zgodnie z dodatkiem 15; (c) polimery, w przypadku których wykazano, że charakteryzują się rozpuszczalnością większą niż 2 g/l zgodnie z dodatkiem 16; (d) polimery niezawierające atomów węgla w swojej strukturze chemicznej”.

W pkt 18 rozporządzenia (UE) 2023/2055 wyjaśniono, co następuje: „zaproponowano odstępstwa od zakazu wprowadzania do obrotu, w przypadku gdy oczekuje się, że ryzyko związane z uwolnieniem zostanie zminimalizowane, ponieważ mikrocząstki polimerów syntetycznych są oddzielane przy zastosowaniu środków technicznych, takich jak w przypadku kolumny chromatograficznej, wkładów filtrujących wodę lub tonerów do drukarek, lub trwale tracą formę cząsteczek, ponieważ np. pęcznieją lub tworzą powłokę, jak w przypadku pieluch, lakieru do paznokci lub farby, lub są trwale zamknięte w stałej formie podczas zastosowania końcowego, jak w przypadku włókien dodawanych do betonu lub granulek stosowanych jako materiał wsadowy w artykułach formowanych”.

Pozycja 78 w kolumnie 2, pkt 4 i 5 załącznika XVII do rozporządzenia (UE) 2023/2055 wyjaśnia ww. wyjątki w zakresie zakazu wprowadzania do obrotu niektórych mikrodrobin plastiku: „**4.** Pkt 1 nie ma zastosowania do wprowadzania do obrotu: (a) mikrocząstek polimerów syntetycznych jako substancji w ich postaci własnej lub jako składników mieszanin, jeżeli są one przeznaczone do wykorzystania w zakładach przemysłowych; (b) produktów leczniczych wchodzących w zakres dyrektywy 2001/83/WE i weterynaryjnych produktów leczniczych wchodzących w zakres rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/6 (*1); (c) produktów nawozowych UE wchodzących w zakres rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 (*2); (d) dodatków do żywności wchodzących w zakres rozporządzenia Parlamentu Europejskiego

i Rady (WE) nr 1333/2008 (*3); (e) wyrobów do diagnostyki in vitro, w tym wyrobów wchodzących w zakres rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 (*4); (f) żywności w rozumieniu art. 2 rozporządzenia (WE) nr 178/2002, nieobjętej lit. d) niniejszego punktu, oraz paszy zdefiniowanej w art. 3 pkt 4 wspomnianego rozporządzenia. 5. Pkt 1 nie ma zastosowania do wprowadzania do obrotu następujących mikrocząstek polimerów syntetycznych jako substancji w ich postaci własnej lub jako składników mieszanin: (a) mikrocząstek polimerów syntetycznych oddzielanych przy zastosowaniu środków technicznych, co pozwala zapobiec ich uwalnianiu do środowiska, jeżeli korzysta się z nich zgodnie z instrukcjami dotyczącymi ich użytkowania podczas zamierzonego zastosowania końcowego; (b) mikrocząstek polimerów syntetycznych, których właściwości fizyczne zostały trwale zmienione podczas zamierzonego zastosowania końcowego w taki sposób, że dany polimer nie wchodzi już w zakres niniejszej pozycji; (c) mikrocząstki polimerów syntetycznych, które zostały trwale zamknięte w stałej formie podczas zamierzonego zastosowania końcowego”.

Punkt 2 rozporządzenia (UE) 2023/2055 stanowi, że: „Znaczna część zanieczyszczeń mikrodrobinami plastiku powstaje w sposób **niezamierzony**, np. w wyniku rozpadu większych kawałków odpadów tworzyw sztucznych lub zużycia opon i stosowania farb drogowych, lub prania odzieży z tkanin syntetycznych. Wytwarzane są jednak również niewielkie fragmenty syntetycznych lub modyfikowanych chemicznie polimerów naturalnych, które **wykorzystuje się jako takie lub dodaje się je do produktów**”.

Odpowiedź

Definicja mikrodrobin plastiku stosowana w sprawozdawczości w ramach ESRS pochodzi z rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772 (załącznik II i wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS E2-4, pkt AR 20).

Kluczowymi aspektami definicji „mikrodrobin plastiku” według ESRS są: rozmiar (kawałki tworzyw sztucznych, zazwyczaj mniejsze niż 5 mm), celowość lub niecelowość ich wytworzenia oraz wpływ na środowisko i zdrowie ludzkie. Definicja mikrodrobin plastiku w ESRS nie odnosi się do aktualizacji rozporządzenia REACH (rozporządzenie (UE) 2023/2055), która w większym stopniu koncentruje się na definicji mikrodrobin plastiku pod kątem fizycznym i zawiera bardziej rozbudowaną definicję (co najmniej 1% masy cząstek ma: 1. wymiary ≤ 5 mm lub 2. długość cząstki ≤ 15 mm i długość/średnicę > 3 mm) niż definicja zawarta w ESRS (wymiary cząstki ≤ 5 mm).

Ponadto aktualizacja rozporządzenia REACH dotyczy bardzo konkretnych zastosowań mikrodrobin plastiku, które są celowo dodawane do produktów (ograniczenia w ramach rozporządzenia REACH). Jednocześnie istnieje wiele innych źródeł uwalniania mikrodrobin plastiku (zarówno celowego, jak i niecelowego) do środowiska, na których skupia się definicja zawarta w ESRS. Konieczność raportowania w ramach ESRS pojawia się w przypadku mikrodrobin plastiku, które opuszczają obiekty przedsiębiorstwa jako emisje, produkty bądź części produktów lub usług – wówczas zgodnie z wymogami ESRS przedsiębiorstwo ma obowiązek zgłaszać je, jeśli są one istotne. Do mikrodrobin plastiku, które opuszczają zakłady jako część produktów, należy zaliczyć uwalniane do środowiska w wyniku zużycia produktów (np. opony samochodowe czy tkaniny syntetyczne) lub w wyniku tego, że zostały wyprodukowane w celu dodania ich do produktów w określonych celach (np. cząsteczki złuszczone w peelingach do twarzy lub ciała).

Wreszcie, aktualizacja rozporządzenia REACH przedstawia dodatkowe kryteria, zgodnie z którymi mikrodrobinny plastik w produktach nie są uznawane za substancje zanieczyszczające (głównie w przypadku wykorzystania mikrodrobin plastiku jako wkładu materiałowego w niektórych

sektorach oraz do właściwości polimerów).

Należy zauważyć, że przepisy dotyczące mikrodrobin plastiku są obecnie w trakcie opracowywania, dlatego w przyszłości można spodziewać się bardziej precyzyjnie zdefiniowanych wymogów w tym zakresie.

Materiały pomocnicze

Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2055 z dnia 25 września 2023 r. zmieniające załącznik XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów (REACH) w odniesieniu do mikrocząstek polimerów syntetycznych (Tekst mający znaczenie dla EOG).

Pytanie nr ID 832 – Emisje zanieczyszczeń – zmiany na przestrzeni czasu

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W jaki sposób osoby sporządzające sprawozdania mogą uwzględnić „zmiany na przestrzeni czasu” przy ujawnianiu ilości zanieczyszczeń?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 pkt 30 lit. a)

Kluczowe terminy

Zanieczyszczenie; mikrodrobiny plastiku

Wprowadzenie

Punkt 30 ESRS E2 stanowi: „Jednostka umieszcza ujawniane przez siebie informacje w kontekście i opisuje:

- (a) zmiany na przestrzeni czasu (...)

Punkt AR 25 ESRS E2 stanowi: „Jeżeli działalność jednostki podlega dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/75/UE w sprawie emisji przemysłowych (IED) (67) i odpowiednim dokumentom referencyjnym dotyczącym najlepszych dostępnych technik (BREF), niezależnie od tego, czy działalność ta ma miejsce w Unii Europejskiej, czy też nie, dana jednostka może ujawniać następujące dodatkowe informacje (...)

Punkt 38 ESRS E4 stanowi: „Jednostka może ujawniać wskaźniki, którymi mierzy się: (...)

- (b) zmiany w czasie (np. w ciągu jednego roku lub pięciu lat) w zarządzaniu ekosystemem (...)

Punkt AR 27 ESRS E4 stanowi: „W ramach przygotowywania informacji zgodnie z tym wymogiem dotyczącym ujawniania informacji jednostka uwzględnia i może opisać:

- (a) zastosowane metody i wskaźniki wraz z wyjaśnieniem przyczyny ich wyboru, jak również ich założenia, ograniczenia i związane z nimi niepewności, a także wszelkie zmiany metod dokonane w miarę upływu czasu z podaniem przyczyn tych zmian (...)

W pkt 77 ESRS 1 podano definicje trzech głównych odstępów czasowych, które przedsiębiorstwo powinno przyjąć: krótkoterminowa perspektywa czasowa: „okres przyjęty przez jednostkę jako okres sprawozdawczy w jej sprawozdaniu finansowym”; średniookresowa perspektywa czasowa: „okres od końca krótkoterminowego okresu sprawozdawczego (...) do pięciu lat”; oraz długoterminowa perspektywa czasowa: „powyżej pięciu lat”.

Punkt 74 ESRS 1 stanowi: „Jednostka wykazuje w swoim oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju odpowiednie powiązania między informacjami dotyczącymi przeszłości a informacjami dotyczącymi przyszłości, w stosownych przypadkach, aby ułatwić pełne zrozumienie sposobu, w jaki informacje historyczne odnoszą się do informacji zorientowanych na przyszłość”.

Punkt 83 ESRS 1 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje porównawcze za poprzedni okres w odniesieniu do wszystkich mierników ilościowych i kwot pieniężnych ujawnionych w bieżącym okresie”.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS 2 SBM-3 pkt 48 lit. c) ppkt (iii) stanowi, że przedsiębiorstwo ujawnia „racjonalnie oczekiwaną perspektywę czasową oddziaływań”.

Odpowiedź

Przedsiębiorstwo odzwierciedla zmiany na przestrzeni czasu poprzez ujawnianie, w odniesieniu do swoich mierników ilościowych, co najmniej informacji porównawczych dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego (zob. ESRS 1 pkt 83). W tym przypadku oznacza to, że przedsiębiorstwo ujawnia co najmniej ilość zanieczyszczeń w bieżącym roku sprawozdawczym oraz ilość zanieczyszczeń zgłoszoną za poprzedni rok (jeśli została zgłoszona) w celu wykazania zmian w zakresie ilości. W przypadku zmiany metodologii pomiarów lub podejść do kwantyfikacji zanieczyszczeń w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, przedsiębiorstwo może opisać takie zmiany w metodologii – jeśli są istotne – by zapewnić lepsze zrozumienie zmian w ujawnianych ilościach zanieczyszczeń (zgodnie z zaleceniem dla E4-5, pkt AR 27 lit. a)).

Ponadto, w bardziej ogólnym ujęciu, przy ujawnianiu ilości zanieczyszczeń osoby sporządzające sprawozdania powinny uwzględnić przepis ESRS 1 pkt 77 dotyczący ustanowienia odpowiednich powiązań między informacjami historycznymi, teraźniejszymi i przyszłymi w swoich oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju, jeżeli ma to znaczenie dla lepszego zrozumienia związku między informacjami historycznymi a tymi dotyczącymi teraźniejszości i przyszłości.

Ponieważ nie podano szczegółów na temat rodzaju zmian, które przedsiębiorstwa muszą zgłaszać w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń, należy wybrać podejście, które sprzyja zachowaniu zrozumiałości i porównywalności na przestrzeni czasu (zob. ESRS 1 rozdział 2 Jakościowe cechy informacji) oraz uwzględnia istotność zanieczyszczenia (konceptcja istotności). Ponadto, chociaż nie podano konkretnego przykładu dla wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS E2-4, osoby sporządzające sprawozdania mogą wziąć pod uwagę przykład podany w wymogu ESRS E4-5 dotyczącym mierników bioróżnorodności, który sugeruje analizę zmian wyrażonych jako różnice między poszczególnymi latami (w ujęciu krótkoterminowym) lub w odstępach pięcioletnich (w ujęciu średnioterminowym).

Należy zauważyć, że wdrożenie środków zapobiegania zanieczyszczeniom i kontroli zanieczyszczeń oraz przyjęcie najlepszych dostępnych technik (BAT) może z czasem doprowadzić do znaczących zmian w ilości, rodzaju i formie uwalnianych zanieczyszczeń, co stanowi istotną informację kontekstową dla ujawniania wskaźników.

ESRS E2-5 Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy

Pytania nr ID 226 i nr ID 301 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Na czym polega różnica między substancjami potencjalnie niebezpiecznymi (SoC) a substancjami wzbudzającymi szczególnie duże obawy (SVHC) w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji E2-5 w ramach ESRS E2?
- (2) Jakie wykazy substancji potencjalnie niebezpiecznych (SoC) i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC) należy uwzględnić?
- (3) Jakie są główne klasy zagrożenia związane z tymi substancjami?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-5, pkt 34; załącznik II Skróty i glosariusz terminów: „Substancje potencjalnie niebezpieczne (SoC)” i „Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy (SVHC)”

Kluczowe terminy

Substancje potencjalnie niebezpieczne; SoC; substancje wzbudzające szczególnie duże obawy; SVHC

Wprowadzenie

Pytania nr ID 226 i ID 301 dotyczyły substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy. W związku z tym, że odpowiedzi na te pytania są ze sobą powiązane, zostały połączone i przedstawione łącznie w odniesieniu do obydwu zadanych pytań. Aby udzielić bardziej trafnej odpowiedzi na przedmiotowe pytania, postanowiono zmienić pierwotnie zadane pytanie nr ID 226, które brzmiało „Na czym polega różnica między substancjami potencjalnie niebezpiecznymi a substancjami wzbudzającymi szczególnie duże obawy w wymogu dotyczącym ujawniania informacji E2-5 w ramach ESRS E2?” oraz pytanie nr ID 301 brzmiące „Jaki wykaz substancji wzbudzających szczególnie duże obawy należy uwzględnić? Czy jest to wykaz zawarty w załączniku XIV do rozporządzenia REACH? Jakie są główne klasy zagrożeń związanych z substancjami potencjalnie niebezpiecznymi i substancjami wzbudzającymi szczególnie duże obawy, które należy wziąć pod uwagę zgłaszając informacje zgodnie z pkt 34?” na pytania przedstawione powyżej.

Zgodnie z definicją zawartą w załączniku II Skróty i glosariusz terminów substancja potencjalnie niebezpieczna (SoC) to „substancja spełniająca co najmniej jedno z trzech kryteriów:”

- (1) „spełnia kryteria ustanowione w art. 57 i została zidentyfikowana zgodnie z art. 59 ust. (1) rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady (REACH) – ta grupa substancji odpowiada substancjom wzbudzającym szczególnie duże obawy;
- (2) jest sklasyfikowana w części 3 (która zawiera wykaz substancji niebezpiecznych, dla których ustanowiono zharmonizowaną klasyfikację i oznakowanie na poziomie Wspólnoty) załącznika VI (zharmonizowana klasyfikacja oraz oznakowanie niektórych substancji stwarzających zagrożenie;) do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1272/2008 w sprawie klasyfikacji, oznakowania i pakowania (CLP) substancji) w jednej z następujących klas lub kategorii zagrożenia:
 - (a) rakotwórczość kategorii 1 i 2;
 - (b) działanie mutagenne na komórki rozrodcze kategorii 1 i 2;
 - (c) powtarzane narażenie kategorii 1 i 2;
 - (d) zaburzenie funkcjonowania układu hormonalnego w odniesieniu do zdrowia ludzi;
 - (e) zaburzenie funkcjonowania układu hormonalnego w odniesieniu do środowiska;
 - (f) właściwości substancji trwałych, mobilnych i toksycznych lub bardzo trwałych, bardzo mobilnych;
 - (g) właściwości substancji trwałych, wykazujących zdolność do bioakumulacji i toksycznych lub bardzo trwałych i wykazujących bardzo dużą zdolność do bioakumulacji;
 - (h) działanie uczulające na drogi oddechowe kategorii 1;
 - (i) działanie uczulające na skórę kategorii 1;
 - (j) zagrożenie przewlekłe dla środowiska wodnego kategorii 1-4;
 - (k) zagrożenie dla warstwy ozonowej;
 - (l) działanie toksyczne na narządy docelowe, powtarzane narażenie kategorii 1 i 2;
 - (m) działanie toksyczne na narządy docelowe, jednorazowe narażenie kategorii 1 i 2;
- (3) negatywnie wpływa na ponowne użycie i recykling materiałów w produkcie, w którym jest ona obecna, zgodnie z odpowiednimi unijnymi wymogami dotyczącymi ekoprojektu”.

W glosariuszu ESRS substancje wzbudzające szczególnie duże obawy (SVHC) zostały zdefiniowane jako substancje, „które spełniają kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 (REACH)” i które zostały „zidentyfikowane zgodnie z art. 59 ust. 1) tego rozporządzenia”.

Zgodnie z art. 57 rozporządzenia REACH substancje opisane poniżej mogą zostać zidentyfikowane jako substancje wzbudzające szczególnie duże obawy:

- (a) zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1272/2008 (CLP) jako: a) rakotwórcze kategorii 1A i 1B;
- (b) mutagenne kategorii 1A i 1B; (c) mające działanie szkodliwe na rozrodczość kategorii 1A i 1B;
- (b) zgodnie z załącznikiem XIII do rozporządzenia REACH jako: d) trwałe, wykazujące zdolność do bioakumulacji i toksyczne; e) bardzo trwałe i wykazujące bardzo dużą zdolność do bioakumulacji;

(c) jako inne substancje, w odniesieniu do których istnieją naukowe dowody

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024 Strona 198 z

prawdopodobnych poważnych skutków dla zdrowia ludzkiego lub dla środowiska dające powody do obaw równoważnych obawom stwarzanym przez pozostałe substancje wymienione powyżej i które są identyfikowane w każdym przypadku indywidualnie, takie jak substancje zaburzające gospodarkę hormonalną.

Na potrzeby identyfikacji stosuje się „[Listę kandydacką substancji stanowiących szczególnie duże zagrożenie, oczekujących na zezwolenie](#)”, która zawiera wykaz substancji, które mogą być potencjalnie włączone na listę w załączniku XIV (lista zezwoleń).

W przypadku substancji potencjalnie niebezpiecznych są to substancje wzbudzające szczególnie duże obawy uwzględnione w powyższych wykazach (kryterium 1), a także wszystkie substancje spełniające kryterium 2 – dla których na tym etapie nie można jednak przedstawić pełnej listy. Niemniej jednak substancje regulowane na mocy CLP byłyby opatrzone informacjami, które mogłyby umożliwić ich ocenę jako substancje potencjalnie niebezpieczne. Ponadto ECHA udostępnia bazę danych na potrzeby filtrowania załącznika VI według określonych klas zagrożenia: [Wykaz C&L](#). Jeśli chodzi o kryterium 3, nadal nie jest ono w pełni uregulowane, a zatem obecnie nie ma konkretnej listy substancji chemicznych odpowiadających tym kryteriom. Jednakże pkt 11 ESRS 1 stanowi: „(...) jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływ, ryzyko lub szansa są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczególowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, ujawnia dodatkowe informacje dotyczące poszczególnych podmiotów, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływu, ryzyka lub szansy jednostki w zakresie zrównoważonego rozwoju”. Cennych wskazówek na potrzeby oceny ryzyka związanego ze stosowaniem pewnych substancji w produktach, które potencjalnie mogą podlegać kryterium 3, dostarczają również istniejące standardowe specyfikacje produktów opracowane przez Europejski Komitet Normalizacyjny (CEN)/Europejski Komitet Normalizacyjny Elektrotechniki (CENELEC), literatura naukowa lub inne źródła; niemniej jednak na tym etapie nie można przedstawić żadnej listy.

Odpowiedź

(1) Na czym polega różnica między substancjami potencjalnie niebezpiecznymi (SoC) a substancjami wzbudzającymi szczególnie duże obawy (SVHC) w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji E2-5 w ramach ESRS E2?

Zgodnie z glosariuszem ESRS w załączniku II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772, substancje potencjalnie niebezpieczne stanowią szerszą grupę substancji, które obejmują:

- (a) substancje wzbudzające szczególnie duże obawy spełniające kryteria ustanowione w art. 57 i art. 59 ust. 1 rozporządzenia REACH;
- (b) substancje sklasyfikowane w jednej z klas zagrożenia lub kategorii zagrożenia, zgodnie z pkt (ii) definicji substancji potencjalnie niebezpiecznej w glosariuszu ESRS (zob. informacje we „Wprowadzeniu”) i wymienione w części 3 (tabela 3.1) załącznika VI do rozporządzenia CLP;
- (c) oraz substancje, które negatywnie wpływają na ponowne wykorzystanie i recykling materiałów w produktach, w których są obecne, zgodnie z definicją w odpowiednich unijnych wymogach dotyczących ekoprojektu dla konkretnych produktów (wkrótce).

(2) Jakie wykazy substancji potencjalnie niebezpiecznych (SoC) i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC) należy uwzględnić?

Substancje objęte pkt a) zostały wyszczególnione na [„Liście kandydackiej substancji stanowiących szczególnie duże zagrożenie, oczekujących na zezwolenie”](#), prowadzonej przez Europejską Agencję Chemikaliów (ECHA) zgodnie z art. 59 ust. 10) rozporządzenia REACH.

Lista substancji objętych pkt b) jest dostępna w tabeli zharmonizowanych wpisów w załączniku VI do rozporządzenia CLP, zawierającej wszystkie aktualizacje³ zharmonizowanej klasyfikacji i oznakowania substancji niebezpiecznych, które są dostępne w [tabeli 3 załącznika VI do rozporządzenia CLP](#), prowadzonej przez ECHA. ECHA udostępnia również bazę danych ([Wykaz C&L](#)) na potrzeby filtrowania załącznika VI według określonych klas zagrożenia.

W odniesieniu do pkt c) obecnie nie są dostępne żadne unijne wymogi dotyczące ekoprojektu dla konkretnych produktów, w związku z tym nie ma opublikowanych list dla tych substancji. Niemniej jednak jednostki muszą przestrzegać wskazówek zawartych w ESRS 1 dotyczących danych jednostek, jeśli stwierdzą, że powiązane wpływy, ryzyka lub szanse są istotne, chociaż nie są wyraźnie objęte ESRS.

(3) Jakie są główne klasy zagrożenia związane z tymi substancjami?

Jednostki mogą odwołać się do regulacji – rozporządzeń REACH i CLP – w celu określenia informacji na temat definicji i list substancji, a także dalszych wskazówek dotyczących klas zagrożenia. Należy się również zapoznać z informacjami zawartymi we wprowadzeniu.

Więcej informacji na temat substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy zawarto również w wyjaśnieniach do pytań nr ID 186 i nr ID 226, a także w wyjaśnieniach do pytania nr 186.

Materiały pomocnicze

[Rozporządzenie \(WE\) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów \(REACH\).](#)

[Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady \(WE\) nr 1272/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie klasyfikacji, oznakowania i pakowania substancji i mieszanin \(CLP\).](#)

³ Należy zaznaczyć, że najnowsze aktualizacje tabeli 3 w załączniku VI do rozporządzenia CLP niekoniecznie zostały już uwzględnione w najnowszej skonsolidowanej wersji rozporządzenia CLP, ale można je znaleźć w odpowiednich rozporządzeniach delegowanych Komisji zmieniających tę tabelę.

Pytanie nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy, w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli firma sprzedaje artykuły zawierające substancje wzbudzające (bardzo duże) obawy, czy należy zgłaszać całkowitą ilość produktów zawierających te substancje, czy też całkowitą ilość substancji zawartych w tych produktach?

Odniesienie do ESRS

ESRS, pkt 34

Kluczowe terminy

Substancje zbudzające obawy; substancje wzbudzające szczególnie duże obawy; SoC; SVHC

Wprowadzenie

Aby lepiej odpowiedzieć na pytanie zadane przez zgłaszającego, uzgodniono zmianę treści pytania z „Jeśli firma sprzedaje artykuły zawierające substancje wzbudzające szczególne obawy i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy, czy należy zgłaszać całkowitą ilość produktów zawierających te substancje, czy też całkowitą ilość tych substancji w tych produktach?” na pytanie powyżej.

Punkt 34 E2-5 dotyczy produkcji i zakupu substancji wzbudzających obawy, w tym sytuacji, gdy opuszczają one zakłady jednostki produkcyjnej jako produkty, a także „(...) całkowite ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas **produkcji** lub które są **nabywane**, oraz całkowitej ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które **opuszczają zakłady danej jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako części produktów lub usług**, w podziale na główne klasy zagrożenia substancji potencjalnie niebezpiecznych”.

Punkt 32 E2-5 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje dotyczące produkcji, wykorzystania, **dystrybucji, komercjalizacji** oraz **przywozu/wywozu** substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy w ich postaci własnej, w mieszaninach lub **w wyrobach**”.

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływ, ryzyko lub sznasa są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, ujawnia dodatkowe **informacje dotyczące poszczególnych podmiotów**, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływu, ryzyka lub szansy jednostki w zakresie zrównoważonego rozwoju. Wymogi dotyczące stosowania

AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

Odpowiedź

Jednostka jest w każdym przypadku zobowiązana do przekazania informacji na temat całkowitej ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych zawartych w tych produktach, jeżeli stwierdzi, że zanieczyszczenie ma charakter istotny. Ponadto, w zależności od konkretnych okoliczności, jednostka może uznać, że istotne jest również ujawnienie ilości produktów zawierających takie substancje.

Zgodnie z pkt 34 ESRS E2-5 jednostka, która produkuje, wykorzystuje, dystrybuuje, wprowadza do obrotu i przywozi/wywozi substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy w postaci własnej, w mieszaninach lub w wyrobach, ujawnia „całkowite ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas produkcji lub które są nabywane, oraz całkowite ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które opuszczają zakłady danej jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług, w podziale na główne klasy zagrożenia substancji potencjalnie niebezpiecznych”.

Niemniej jednak, jeżeli jednostka stwierdzi, że konieczne jest zastosowanie dodatkowych wskaźników specyficznych dla danego podmiotu (w tym w odniesieniu do jego łańcucha wartości) ze względu na to, że związane z nim skutki, ryzyka lub szanse nie są uwzględnione lub nie są uwzględnione w wystarczającej szczegółowości w wymaganych wskaźnikach określonych w ESRS E2-5, oraz że te wskaźniki specyficzne dla danego podmiotu są związane z całkowitą ilością produktów zawierających substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy, wówczas musi ona uwzględnić również te informacje w swojej sprawozdawczości.

Pytanie nr ID 815 - Substancje potencjalnie niebezpieczne - w wyrobach

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Obecne przepisy UE wymagają monitorowania substancji potencjalnie niebezpiecznych w chemikaliach, ale nie w wyrobach. Jeśli nie są dostępne żadne (lub są dostępne tylko częściowe) informacje (w tym z powodu braku reakcji dostawców) na temat substancji potencjalnie niebezpiecznych zawartych w produkowanych wyrobach, co powinna ujawnić firma?

Odniesienie do ESRS

E2 punkty 15, 34-35, AR 13, AR 19, oraz AR 28; ESRS 1 punkty 34 i 71

Kluczowe terminy

Substancje potencjalnie niebezpieczne; SoC

Wprowadzenie

Punkt 15 E2 stanowi: „Jednostka wskazuje, w odniesieniu do własnych operacji i łańcucha wartości
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 202 z

na wyższym i niższym szczeblu, czy i w jaki sposób jej polityki odnoszą się do następujących obszarów, jeżeli są one istotne dla (...)

- (b) których istotne znaczenie ma zastępowanie i minimalizowanie stosowania substancji potencjalnie niebezpiecznych; oraz (...).

Punkt 34 ESRS E2 stanowi: „Ujawnienie informacji wymagane na podstawie pkt 32 obejmuje całkowite ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które wytwarza się lub wykorzystuje podczas produkcji lub które są nabywane, oraz całkowite ilości substancji potencjalnie niebezpiecznych, które opuszczają zakłady danej jednostki w postaci emisji, jako produkty lub jako część produktów lub usług, w podziale na główne klasy zagrożenia substancji potencjalnie niebezpiecznych”.

Punkt 35 ESRS E2 stanowi: „Jednostka przedstawia informacje dotyczące substancji wzbudzających szczególnie duże obawy oddzielnie”.

Punkt AR 13 ESRS E2 stanowi: „W przypadku gdy działania obejmują zaangażowanie w łańcuchu wartości wyższego lub niższego szczebla, jednostka przedstawia informacje na temat rodzajów działań odzwierciedlających to zaangażowanie”.

Punkt AR 19 ESRS E2 stanowi: „Cele mogą obejmować własne operacje lub łańcuch wartości jednostki”.

Punkt AR 28 ESRS E2 stanowi: „Aby informacje były kompletne, należy uwzględnić substancje występujące w kontekście własnych operacji jednostki oraz substancje nabyte (np. zawarte w składnikach, półproduktach lub produkcie końcowym)”.

Punkt 71 ESRS stanowi: „Jeżeli chodzi o polityki, działania i cele, sprawozdawczość jednostki obejmuje informacje dotyczące łańcucha wartości na wyższym lub niższym szczeblu w zakresie, w jakim te polityki, działania i cele dotyczą podmiotów łańcucha wartości. W odniesieniu do mierników, w wielu przypadkach, zwłaszcza w zakresie kwestii środowiskowych, dla których dostępne są wskaźniki zastępcze, jednostka może być w stanie spełnić wymogi sprawozdawcze bez gromadzenia danych od podmiotów swojego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, szczególnie od MŚP, na przykład obliczając swoje emisje gazów cieplarnianych zakresu 3”.

Punkt 34 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat mierników na potrzeby istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka: (...)

- (b) może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Rozporządzenie(WE) nr 1907/2006 (REACH), art. 3 definiuje „wyrób” jako „przedmiot, który podczas produkcji otrzymuje określony kształt, powierzchnię, konstrukcję lub wygląd zewnętrzny, co decyduje o jego funkcji w stopniu większym niż jego skład chemiczny”. Rozporządzenie(WE) nr 1907/2006 (REACH), art. 33 stanowi w sprawie „Obowiązku przekazywania informacji o substancjach zawartych w wyrobach”: „1. Dostawca wyrobu zawierającego w stężeniu powyżej 0,1 % wag. substancję spełniającą kryteria zawarte w art. 57 i zidentyfikowaną zgodnie z art. 59 ust. 1 przekazuje odbiorcy wyrobu wystarczające informacje, którymi dysponuje, pozwalające na

bezpieczne stosowanie wyrobu, a przynajmniej nazwę substancji. 2. Na żądanie konsumenta dostawca wyrobu zawierającego w stężeniu powyżej 0,1 % wag. substancję spełniającą kryteria zawarte w art. 57 i zidentyfikowaną zgodnie z art. 59 ust. 1 przekazuje konsumentowi wystarczające informacje, którymi dysponuje, pozwalające na bezpieczne stosowanie wyrobu, a przynajmniej nazwę substancji”.

Odpowiedź

Jeśli substancje potencjalnie niebezpieczne (i/lub substancje wzbudzające szczególnie duże obawy) zawarte w wyrobach stanowią istotną kwestię dla jednostki:

- (a) w odniesieniu do ujawniania informacji dotyczących **mierników** określonych w pkt 34 i 35 ESRS E2, jednostka uwzględnia zarówno te, które występują w jej procesach produkcyjnych, jak i te, które wchodzą do jej działalności poprzez zakupy jako składniki, półprodukty lub produkty końcowe. Jeśli ustalenie miernika nie jest możliwe poprzez bezpośrednie gromadzenie danych, np. przez uzyskanie go od dostawców, po podjęciu uzasadnionych starań w tym celu, należy go oszacować przy użyciu danych zastępczych. Odniesienie do pytania nr ID 504 – *Wymogi dotyczące ujawniania istotnych mierników w przypadku braku dostępnych informacji*; oraz
- (b) jednostka w każdym przypadku przedstawia sprawozdanie dotyczące stosowanych przez siebie **polityk, działań i celów** (PAT) w odniesieniu do danego istotnego tematu. ESRS E2 zawiera w szczególności szczegółowe wskazówki dotyczące rozszerzenia sprawozdawczości w ramach PAT na łańcuch wartości. W odniesieniu do polityk jednostka musi ujawnić, czy i w jaki sposób jej polityki wspierają zastępowanie i minimalizowanie stosowania substancji potencjalnie niebezpiecznych. Informacje te należy również podać w odniesieniu do łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu. W odniesieniu do działań jednostki składają sprawozdania dotyczące zaangażowania w łańcuch wartości na wyższym i niższym szczeblu, jeśli ma miejsce. Rozszerzenie celów na podmioty łańcucha wartości jest jednak opcjonalne.

W odniesieniu do szczególnego przypadku substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC) w wyrobach, rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 (REACH) wymaga podawania informacji i zawartości SVHC w przypadku przekroczenia określonych progów.

Uwaga: Informacje, które mają być gromadzone od podmiotów łańcucha wartości, mogą zostać pominięte w trzyletnim okresie stopniowego wprowadzania, jeżeli spełnione są określone warunki zgodnie z rozdziałem 10.2 ESRS 1 *Przepis przejściowy związany z rozdziałem 5 Łańcuch wartości*, chyba że jest to wymagane na mocy przepisów UE.

Zobacz [projekt] Pytanie 29 [*ESRS wymaga od jednostki stosowania szacunków, jeśli nie są one w stanie uzyskać wszystkich niezbędnych informacji dotyczących łańcucha wartości po podjęciu uzasadnionych starań w tym celu \(ESRS 1 Wymogi ogólne, pkt 69\). Co stanowi „rozsądny wysiłek”?*](#) z Komisji Europejskiej w sprawie interpretacji niektórych przepisów prawnych zawartych w dyrektywie 2013/34/UE (dyrektywa w sprawie rachunkowości).

Materiały pomocnicze

[Rozporządzenie \(WE\) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów \(REACH\).](#)

ESRS E2-6 Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem

Pytanie nr ID 472 – Poważne incydenty i złoże

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Kiedy incydenty i złoże uznaje się za „poważne”? Czy należy uwzględnić próg jakościowy lub ilościowy?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2, pkt 40 lit. b)

Kluczowe terminy

Przewidywane skutki finansowe; poważny incydent; złoże

Wprowadzenie

Punkt 38 ESRS E2 stanowi: „Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat:

- (a) przewidywanych skutków finansowych powodowanych przez istotne ryzyka wynikające z wpływów i zależności związanych z zanieczyszczeniem oraz sposobu, w jaki te ryzyka mają (lub zgodnie z racjonalnymi oczekiwaniami mogą mieć) istotny wpływ na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej (...).

Punkt 39 ESRS E2 stanowi: „Ujawniane informacje obejmują:

- (a) określenie ilościowe przewidywanych skutków finansowych w ujęciu pieniężnym przed uwzględnieniem działań związanych z zanieczyszczeniami lub, jeśli nie jest to możliwe bez ponoszenia nadmiernych kosztów lub podejmowania nadmiernych wysiłków, informacje jakościowe.

Punkt 40 ESRS E2 stanowi: „Informacje przedstawiane na podstawie pkt 39 lit. a) obejmują:(...)

- (b) **wydatki operacyjne i kapitałowe** poniesione w okresie sprawozdawczym w związku z **poważnymi incydentami i złożami**”.

Punkt 15 ESRS E2 stanowi: „Jednostka wskazuje, w odniesieniu do własnych operacji i łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, czy i w jaki sposób jej polityki odnoszą się do następujących obszarów, jeżeli są one istotne dla (...) (c) unikania incydentów i sytuacji nadzwyczajnych”.

Punkt 41 ESRS E2 stanowi: „Jednostka ujawnia wszelkie istotne informacje kontekstowe obejmujące opis istotnych incydentów i złożeń, w wyniku których zanieczyszczenie miało negatywny wpływ na środowisko naturalne lub prawdopodobnie będzie mieć negatywny wpływ na finansowe przepływy pieniężne, sytuację finansową oraz wyniki finansowe jednostki w krótko,

średnio- i długoterminowej perspektywie czasowej”.

Punkt 16 dyrektywy w sprawie emisji przemysłowych stanowi, że „skutki zanieczyszczenia, w tym spowodowanego zdarzeniami lub wypadkami, mogą wykraczać poza terytorium państwa członkowskiego”. W takich przypadkach, bez uszczerbku dla dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/18/UE (9), ograniczenie skutków zdarzeń lub wypadków dla zdrowia ludzkiego i środowiska oraz zapobieganie dalszym możliwym zdarzeniom lub wypadkom wymaga szybkiej wymiany informacji i ścisłej koordynacji między właściwymi organami państw członkowskich, które są lub mogą być dotknięte takimi zdarzeniami. W związku z tym w przypadku jakiegokolwiek zdarzenia lub wypadku mającego znaczący wpływ na środowisko lub zdrowie ludzi w innym państwie członkowskim, wymiana informacji oraz transgraniczna i wielodyscyplinarna współpraca między państwami członkowskimi,

których dotyczy zdarzenie, aby ograniczyć skutki dla środowiska i zdrowia ludzi oraz zapobiec dalszym ewentualnym zdarzeniom lub wypadkom.

W art. 7 lit. b) dyrektywy w sprawie emisji przemysłowych dodano, że „w przypadku wystąpienia zdarzenia lub wypadku mającego znaczący wpływ na środowisko (...) operator niezwłocznie podejmuje środki w celu ograniczenia skutków dla zdrowia ludzkiego lub środowiska oraz zapobieżenia dalszym ewentualnym zdarzeniom lub wypadkom”.

W art. 3 ust. 13 dyrektywy Seveso III poważny wypadek zdefiniowano jako „zdarzenie, takie jak znaczna emisja, pożar lub wybuch, wynikające z niekontrolowanych zdarzeń w trakcie działalności zakładu objętego niniejszą dyrektywą i prowadzące do poważnego zagrożenia dla zdrowia ludzkiego lub środowiska, bezpośredniego lub opóźnionego, wewnątrz lub na zewnątrz zakładu, i związane z jedną lub kilkoma substancjami niebezpiecznymi”.

Odpowiedź

ESRS nie określa progu pozwalającego odróżnić poważne zdarzenia i depozyty od zdarzeń o charakterze rutynowym. Ocena zdarzeń powinna we wszystkich przypadkach opierać się na ocenie istotności przedsiębiorstwa, a zdarzenia uznane za poważne są prawdopodobnie związane z istotnymi skutkami i ryzykiem, a zatem mogą zostać uznane za istotne. Jednocześnie zdarzenia o mniejszej skali mogą mieć istotne skutki lub wiązać się z ryzykiem finansowym, a zatem również mogą być oceniane przez przedsiębiorstwo jako istotne.

Należy również zauważyć, że zgodnie z postanowieniami dotyczącymi istotności informacji zawartymi w pkt 34 ESRS 1, ujawnienie nakładów operacyjnych i kapitałowych poniesionych w okresie sprawozdawczym, w połączeniu z poważnymi zdarzeniami i depozytami wymaganymi zgodnie z pkt 40 lit. b) ESRS E2, zależy bardziej od tego, czy nakłady te są istotne finansowo, a nie od tego, jakie poważne zdarzenia lub depozyty je spowodowały.

Jednostka może również być zmuszona do uwzględnienia przepisów dyrektywy Seveso III dotyczących poważnych awarii, a także przepisów dyrektywy IED 2.0 dotyczących zdarzeń i awarii mających znaczący wpływ na środowisko. W dyrektywie IED określono w szczególności, że zdarzenia lub wypadki mogą mieć znaczący wpływ na środowisko i mogą stać się sprawą o znaczeniu krajowym, a nawet wykraczać poza granice kraju. Dyrektywa Seveso III (wykorzystana przy opracowywaniu ESRS E2) zawiera jasną definicję poważnych awarii i przykłady, które można uwzględnić w sprawozdaniach. W przypadkach, w których zdarzenia lub wypadki w jednostce wchodzi w zakres poważnych lub znaczących zdarzeń lub wypadków zgodnie z obowiązującym prawem (tj. dyrektywą IED 2.0 i dyrektywą Seveso III), takie zdarzenia i wypadki byłyby również uznawane za poważne zdarzenia zgodnie z ESRS. Jeżeli którekolwiek z obiektów lub instalacji

jednostki nie są objęte dyrektywą IED 2.0 lub dyrektywą Seveso III, jednostka może mimo to uwzględnić definicje zawarte w tych dyrektywach przy dokonywaniu oceny istotności.

Materiały pomocnicze

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1785 z dnia 24 kwietnia 2024 r. zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/75/UE w sprawie emisji przemysłowych (zintegrowane zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola) oraz dyrektywę Rady 1999/31/WE w sprawie składowania odpadów (IED 2.0).

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/18/UE z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie kontroli niebezpieczeństwa poważnych awarii związanych z substancjami niebezpiecznymi (dyrektywa Seveso III).

Dokument referencyjny dotyczący najlepszych dostępnych technik (BAT) w zakresie przetwarzania odpadów, WE (2018).

ESRS E3 Woda i zasoby morskie

[ESRS E3 Woda i zasoby morskie](#)

ESRS E3-1 – Polityki wprowadzone w celu zarządzania zasobami wodnymi i morskimi

Pytanie nr ID 456 – Polityki dotyczące uzdatniania wody

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Jakie znaczenie ma uzdatnianie wody „jako krok w kierunku bardziej zrównoważonego pozyskiwania wody”?

Odniesienie do ESRS

ESRS E3, pkt 12 lit. a) ppkt ii)

Kluczowe terminy

Gospodarka wodna; polityka dotycząca gospodarki wodnej; uzdatnianie wody

Wprowadzenie

Punkt 12 ESRS E3 stanowi: „Jednostka wskazuje, czy i w jaki sposób jej polityki odnoszą się do następujących kwestii, jeżeli są one istotne:

(a) gospodarki wodnej, w tym: (...)

ii. uzdatniania wody jako kroku w kierunku bardziej zrównoważonego zaopatrywania się

w wodę; (...)”

W Załączniku II *Skróty i glosariusz terminów* ścieki zdefiniowano jako „Woda, która ze względu na jakość, ilość lub czas występowania nie ma już bezpośredniej wartości dla celu, w którym ją wykorzystano lub w którym ją wyprodukowano. Ścieki pochodzące od jednego użytkownika mogą stanowić potencjalne źródło zaopatrzenia użytkownika w innym miejscu (...)”.

[Wytyczne amerykańskiej Agencji Ochrony Środowiska \(EPA\) dotyczące ponownego wykorzystania wody](#) stanowią: „Bezpośrednie ponowne wykorzystanie wody pitnej (DPR): wprowadzenie wody odzyskanej (z retencją w zaprojektowanym zbiorniku buforowym lub bez niej) bezpośrednio do stacji uzdatniania wody pitnej, zlokalizowanej w tym samym miejscu lub w odległości od zaawansowanego systemu oczyszczania ścieków. Pośrednie ponowne wykorzystanie wody pitnej (IPR): Uzupełnienie źródła wody pitnej (powierzchniowej lub gruntowej) wodą odzyskaną, a następnie zastosowanie bufora środowiskowego przed uzdatnianiem wody pitnej. Ponowne wykorzystanie wody nieprzeznaczonej do spożycia: Wszystkie zastosowania ponownego wykorzystania wody, które nie obejmują ponownego wykorzystania wody pitnej. Ponowne wykorzystanie wody pitnej: planowane zwiększenie dostaw wody pitnej poprzez wykorzystanie wody odzyskanej (...) Ponowne wykorzystanie wody: wykorzystanie oczyszczonych ścieków komunalnych (wody odzyskanej) (...) Woda odzyskana:

Ścieki komunalne, które zostały oczyszczone w celu spełnienia określonych kryteriów jakości wody, z zamiarem wykorzystania ich do różnych celów. Termin „woda z recyklingu” jest synonimem terminu „woda odzyskana”. Odzyskiwanie wody: proces oczyszczania ścieków komunalnych w celu uzyskania wody nadającej się do ponownego wykorzystania”.

Punkt 2 rozporządzeniu 2020/741/UE w sprawie minimalnych wymagań dotyczących ponownego wykorzystania wody stanowi: „Zdolność Unii do reagowania na coraz większą presję na zasoby wodne może wzrosnąć dzięki upowszechnieniu ponownego wykorzystywania oczyszczonych ścieków, ograniczeniu eksploatacji jednolitych części wód powierzchniowych i podziemnych, ograniczeniu skutków uwalniania oczyszczonych ścieków do wód powierzchniowych i propagowaniu oszczędzania wody poprzez wielokrotne wykorzystywanie ścieków komunalnych, przy zapewnieniu wysokiego poziomu ochrony środowiska”.

Punkt 6 stanowi: „W swoim komunikacie z dnia 2 grudnia 2015 r. 'Zamknięcie obiegu - plan działania UE dotyczący gospodarki o obiegu zamkniętym' Komisja zobowiązała się do podjęcia szeregu działań, aby zachęcać do ponownego wykorzystywania oczyszczonych ścieków, w tym do opracowania wniosku ustawodawczego w sprawie minimalnych wymogów w zakresie ponownego wykorzystania wody”.

Punkt 9 stanowi: „Uważa się, że ponowne wykorzystanie odpowiednio oczyszczonych ścieków, na przykład z oczyszczalni ścieków komunalnych, ma mniejszy wpływ na środowisko niż inne alternatywne źródła zaopatrzenia w wodę, takie jak przerzuty wody lub odsalanie”.

Definicja „wody odzyskanej” zawarta w art. 3 brzmi: „(4) "woda odzyskana" oznacza ścieki komunalne, które zostały oczyszczone zgodnie z wymogami określonymi w dyrektywie 91/271/EWG i które powstały w wyniku dalszego oczyszczania w zakładzie odzyskiwania zgodnie z sekcją 2 załącznika I do niniejszego rozporządzenia (...)”.

Art. 2 dyrektywy 91/271/EWG dotycząca oczyszczania ścieków komunalnych brzmi: „Do celów niniejszej dyrektywy:

7. "oczyszczanie pierwotne" oznacza oczyszczanie ścieków komunalnych za pomocą procesu fizycznego i/lub chemicznego, obejmującego osadzanie zawiesiny lub inny proces powodujący, że BZT5 dopływających ścieków jest przed odprowadzeniem zmniejszany o co najmniej 20 %, a zawiesina jest zmniejszana o co najmniej 50 %;

8. "oczyszczanie wtórne" oznacza oczyszczanie ścieków komunalnych głównie w procesie biologicznego oczyszczania z wtórnym osadzaniem lub w innym procesie, spełniającym wymagania podane w tabeli 1 załącznika I;

9. "właściwe oczyszczanie" oznacza oczyszczanie ścieków komunalnych za pomocą jakiegokolwiek procesu i/lub systemu usuwania pozwalającego wodom, do których odprowadzane są ścieki, osiągać odpowiednie wskaźniki jakości oraz spełniać inne wymagania określone w przepisach niniejszej dyrektywy i w przepisach innych odpowiednich dyrektyw Wspólnoty (...).

Plan działania na rzecz gospodarki o obiegu zamkniętym na rok 2020 stanowi: „Nowe rozporządzenie w sprawie ponownego wykorzystywania wody zachęci do stosowania w rolnictwie podejścia do ponownego wykorzystania wody. Komisja będzie ułatwiać ponowne wykorzystanie wody i oszczędne gospodarowanie wodą m.in. w procesach przemysłowych”.

W artykule „[Zrównoważone zaopatrzenie w wodę](#)”, wydawnictwo International Water Association Publishing pisze o wodzie odzyskanej: „Woda odzyskana, czyli woda pochodząca z recyklingu po zużyciu przez ludzi, może być również zrównoważonym źródłem zaopatrzenia w wodę. Jest to ważne rozwiązanie pozwalające zmniejszyć obciążenie głównych zasobów wodnych, takich jak wody powierzchniowe i podziemne.

Odpowiedź

W Załączniku II *Skróty i glosariusz terminów* nie ma definicji uzdatniania wody ani zrównoważonego zaopatrywania się w wodę. Jednak w definicji ścieków wprowadzono pojęcie ponownego wykorzystania wody: „Ścieki pochodzące od jednego użytkownika mogą stanowić potencjalne źródło zaopatrzenia użytkownika w innym miejscu”.

Wspomniano wyraźnie jedynie o wykorzystaniu przez użytkowników zewnętrznych, natomiast możliwość ponownego wykorzystania wewnętrznego w ramach działalności jednostki również może istnieć, ale nie została wyraźnie wskazana. Nawet jeśli nie jest to wyraźnie określone w definicji ESRS, ścieki w większości przypadków będą musiały zostać poddane oczyszczaniu, zanim będą mogły zostać wykorzystane do innych celów lub ponownie wykorzystane do tych samych celów.

Uzdatnianie wody obejmuje fizyczne, chemiczne i biologiczne procesy stosowane w odniesieniu do wody wypływającej (lub wpływającej) w celu zapewnienia odpowiedniej jakości dla określonego zastosowania, procesu lub przeznaczenia, np. poziomu jakości wody pitnej, przygotowania do innego zastosowania (przemysłowego, rolnego) lub odprowadzenia z powrotem do środowiska naturalnego.

Dlatego pkt 12 lit. a) ppkt ii) ESRS E3 należy interpretować przy założeniu, że polityka w zakresie uzdatniania wody może promować ponowne wykorzystanie wody jako zrównoważonego źródła wody. W tym kontekście uzdatnianie wody może zwiększyć zrównoważony charakter praktyk gospodarowania wodą, a dokładniej – pozyskiwania wody, w takim stopniu, w jakim może zmniejszyć zapotrzebowanie na pobór wody, a tym samym presję na środowisko wodne. Może również poprawić jakość odprowadzanych ścieków, zwiększając dostępność wysokiej jakości bezpiecznej wody do poboru i funkcji ekologicznych. Praktykę tę można szerzej postrzegać jako zastosowanie zasad gospodarki o obiegu zamkniętym w zarządzaniu zasobami wodnymi.

Materiały pomocnicze

Wytyczne amerykańskiej Agencji Ochrony Środowiska (EPA) dotyczące ponownego wykorzystania wody, 2012 r.

Rozporządzenie 2020/741/UE w sprawie minimalnych wymogów
dotyczących ponownego wykorzystania wody Dyrektywa 91/271/EWG
dotycząca oczyszczania ścieków komunalnych
Plan działania na rzecz gospodarki o obiegu
zamkniętym, 2020 Zrównoważony rozwój w
zaopatrzeniu w wodę | IWA Publishing

ESRS E3-4 – Zużycie wody

Pytanie nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia wody

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Ponieważ nie jest możliwe przedstawienie danych dotyczących zużycia wody oraz wszystkich informacji kontekstowych dotyczących 200-300 lokalizacji w jednym raporcie, w jaki sposób należy przedstawić te informacje?

Odniesienie do ESRS

ESRS E3, pkt 28

Kluczowe terminy

Zużycie wody; dane skonsolidowane; wiele lokalizacji

Wprowadzenie

Punkt 31 ESRS 1 stanowi: „Odpowiednie informacje określone w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji, w tym jego punktach danych, lub w ramach ujawniania informacji dotyczących poszczególnych podmiotów ujawnia się, jeżeli w ramach oceny istotnych informacji jednostka oceni je jako istotne z co najmniej jednej z następujących perspektyw:

- (a) znaczenia informacji w odniesieniu do kwestii, którą mają przedstawiać lub wyjaśniać; lub
- (b) potencjał takich informacji pod względem zaspokojenia potrzeb użytkowników w zakresie podejmowania decyzji (w tym potrzeb pierwotnych użytkowników sprawozdawczości finansowej do celów ogólnych, które to potrzeby opisano w pkt 48 lub potrzeb użytkowników, których głównym przedmiotem zainteresowania są informacje dotyczące oddziaływania jednostki”.

Punkt 34 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat mierników na potrzeby istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka:

- (a) uwzględnia informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako istotne; oraz
- (b) może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Punkt 54 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli jest to konieczne do celów właściwego zrozumienia istotnych wpływów, istotnego ryzyka i istotnych szans jednostki, dokonuje ona podziału zgłaszanych informacji według: (a) krajów w przypadku występowania w poszczególnych krajach znaczących różnic w odniesieniu do istotnych wpływów, istotnego ryzyka oraz istotnych szans, a prezentacja informacji na wyższym poziomie agregacji przesłaniałaby istotne informacje na temat wpływów, ryzyk lub szans; lub (b) znaczącej lokalizacji lub znaczących składników aktywów, gdy istotny wpływ, istotne ryzyko i istotne szanse są w dużym stopniu uzależnione od konkretnej lokalizacji lub określonego składnika aktywów”.

Punkt 56 ESRS 1 stanowi: „W przypadku agregacji danych z różnych poziomów lub wielu lokalizacji na danym poziomie jednostka zapewnia, aby agregacja ta nie przesłaniała specyfiki i kontekstu niezbędnych do interpretacji informacji. Jednostka nie może agregować istotnych pozycji o różnym charakterze”.

Punkt QC. 1 ESRS 1 stanowi: „Informacje na temat zrównoważonego rozwoju są przydatne, jeżeli mogą mieć wpływ na decyzje użytkowników zgodnie z zasadą podwójnej istotności (zob. rozdział 3 niniejszego standardu)”.

Punkt QC. 5 ESRS 1 stanowi: „Aby informacja była użyteczna, musi nie tylko reprezentować odpowiednie zjawiska, ale także wiernie odzwierciedlać istotę zjawisk, które ma reprezentować. Wierne odzwierciedlenie wymaga, aby informacja była (i) kompletna, (ii) neutralna oraz (iii) dokładna”.

Punkt 77 ESRS 2 stanowi: „W odniesieniu do każdego wskaźnika jednostka: (a) ujawnia metody i istotne założenia leżące u podstaw miernika, w tym ograniczenia stosowanych metod”.

Punkt 26 ESRS E3 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje na temat wyników w zakresie zużycia wody związanych z jej istotnymi wpływami, ryzykami i szansami”.

Punkt 28 ESRS E3 stanowi: „Ujawnienie wymagane na podstawie pkt 26 dotyczy własnych operacji i obejmuje:

- (a) całkowite zużycie wody w m³;
- (b) całkowite zużycie wody w m³ na obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą, w tym na obszarach o znacznym deficycie wody;
- (c) całkowitą ilość wody poddanej recyklingowi i ponownemu użyciu w m³;
- (d) całkowitą ilość magazynowanej wody i zmiany w magazynowaniu w m³; oraz
- (e) wszelkie niezbędne informacje kontekstowe dotyczące lit. a)–d), w tym jakości i ilości wody w zbiornikach wodnych, sposób, w jaki opracowano te dane, uwzględniając wszelkie normy, metodyki i założenia, w tym czy informacje te zostały obliczone, oszacowane, określone na podstawie modelu lub pochodzą z bezpośrednich pomiarów, oraz przyjęte do tego celu podejście, takie jak zastosowanie wszelkich czynników związanych z określonymi sektorami”.

Punkt AR 1 ESRS E3 stanowi: „W ramach oceny istotności podtematów dotyczących środowiska jednostka ocenia istotność wody i zasobów morskich wykorzystywanych w ramach własnych operacji i własnego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu i może wziąć pod uwagę cztery poniższe etapy, znane również jako podejście LEAP: | (a) | Etap 1: zlokalizowanie (ang. locate) wspólnej płaszczyzny z przyrodą w ramach własnych operacji oraz w całym łańcuchu wartości (...)”.

Odpowiedź

Punkt 28 ESRS E3 wymaga ujawnienia informacji dotyczących zużycia wody w ramach własnej działalności oraz powiązanych informacji kontekstowych. Oczekuje się, że w ocenie istotności uwzględnione zostaną wszystkie lokalizacje i informacje kontekstowe dotyczące tych lokalizacji. Ujawnienie informacji dotyczących zużycia wody i informacji kontekstowych dokonywane jest dla całej grupy i mogą być zagregowane dla wszystkich lub wielu zakładów.

Jednostka może agregować informacje zgodnie z pkt 56 ESRS 1, pod warunkiem że agregacja nie przesłania specyfiki i kontekstu niezbędnych do interpretacji informacji. Jednostka nie może agregować istotnych pozycji o różnym charakterze. To jednostka decyduje o najlepszym sposobie agregacji informacji, tak aby nie przesłaniać istotnych informacji i spełniać wymogi jakościowe dotyczące informacji zgodnie z pkt 19 ESRS 1.

Jeśli zagregowane przedstawienie nie odzwierciedla, zgodnie z cechami jakościowymi informacji, profilu zużycia wody przez grupę, informacje należy rozdzielić dla istotnych zakładów (lub aktywów) zgodnie z pkt 54 lit. b) ESRS 1. Informacje zdezagregowane mogą odnosić się do wskaźnika zużycia wody, informacji kontekstowych lub obu tych elementów.

Na przykład jednostka posiadająca kilka (np. sto) zakładów w różnych dorzeczeniach może podać informacje kontekstowe (np. w procentach) dotyczące liczby zakładów zlokalizowanych na obszarach o znacznym deficycie wody i sposób w jaki jest to czynnik leżący u podstaw zużycia wody jako kwestii istotnej, ponieważ ryzyko coraz częstszych susz może prowadzić do częstszych przestojów w produkcji, ograniczając przyszłe moce produkcyjne. Może również być konieczne podanie lokalizacji obiektów w obszarach znacznego deficycie wody lub w obszarach znacznym deficycie wody, w których znajdują się odpowiednie zakłady, jeśli ma to znaczenie.

Powyższa odpowiedź nie odnosi się do pominięcia ilości nieistotnych, które są zasadniczo objęte zakresem pytania nr [ID 148 Zakres konsolidacji jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych](#) w odniesieniu do spółek zależnych nieistotnych.

Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacjach) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem

[Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych \(zużycie wody we własnych operacjach\) związanego z \(a\) istotnym i \(b\) nieistotnym tematem](#)

Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jednostki mogą zgłaszać różne wskaźniki dotyczące tej samej kwestii zrównoważonego rozwoju w różnych częściach łańcucha wartości w zależności od charakteru wpływu, na przykład pobór wody na potrzeby własnej działalności i zużycie wody w górnej części łańcucha wartości?

Odniesienie do ESRS

ESRS E3-4, pkt 28 lit. a) i b) oraz pkt AR 32

Kluczowe terminy

Wskaźniki łańcucha wartości; wskaźniki dotyczące wody; pobór wody; zużycie wody

Wprowadzenie

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.” Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

Punkt 63 ESRS 1 stanowi: „Informacje na temat jednostki sprawozdającej przedstawione w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju poszerza się o informacje na temat istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z jednostką ze względu na jej bezpośrednie i pośrednie relacje biznesowe w łańcuchu wartości na wyższym lub niższym szczeblu („informacje dotyczące łańcucha wartości”). Poszerzając zakres informacji na temat jednostki sprawozdającej, jednostka uwzględnia istotne wpływy, ryzyka i szanse związane z jej łańcuchem wartości na wyższym i niższym szczeblu:

(a) na podstawie wyniku jej procesu należytej staranności i swojej oceny istotności; oraz

(b) zgodnie z wszelkimi szczególnymi wymogami dotyczącymi łańcucha wartości w innych ESRS”.

Punkt 64 ESRS 1 stanowi: „Różne kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem mogą być istotne w odniesieniu do różnych części łańcucha wartości jednostki na wyższym i niższym szczeblu”.

Punkt 75 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia wszelkie wskaźniki związane z istotnymi wpływami, ryzykami lub szansami, z których korzysta na potrzeby oceniania wyników i efektywności”.

Punkt 76 ESRS 2 stanowi: „Mierniki obejmują mierniki zdefiniowane w ESRS, jak również wskaźniki zidentyfikowane w odniesieniu do poszczególnych podmiotów, niezależnie od tego, czy pochodzą z innych źródeł, czy też zostały opracowane przez samą jednostkę”.

IG 2 Łańcuch wartości, „Podsumowanie w 7 kluczowych punktach”, pkt 5 stanowi: „Aktualne standardy wymagają uwzględnienia danych dotyczących łańcucha wartości tylko dla kilku wskaźników. Jednak, jeśli jednostka uzna, że istotne wpływy, ryzyka i szanse (IRO) w VC nie jest

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

w wystarczającym stopniu uwzględnione w wymogach ESRS, powinno zamieścić dodatkowe informacje dotyczące konkretnego podmiotu, w tym mierniki, jeśli informacje takie są niezbędne, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie istotnych skutków, ryzyk lub szans związanych z działalnością jednostki.

Odpowiedź

Tak, jednostka może zgłaszać różne mierniki dotyczące tej samej kwestii zrównoważonego rozwoju dla różnych części swojego łańcucha wartości w oparciu o to, które wskaźniki uznaje za istotne dla swojej działalności i łańcucha wartości. W odniesieniu do przykładu podanego przez zgłaszającego pytanie oznacza to, że jednostka ujawniłaby swoje zużycie wody w odniesieniu do swojego łańcucha wartości na wyższym szczeblu, gdyby było to istotne (byłoby to ujawnianie informacji dotyczących poszczególnych podmiotów w przypadku stosowania standardów obejmujących wszystkie sektory), ale nie ujawniłoby swojego zużycia wody w ramach własnych operacji, gdyby nie było to istotne. Jednocześnie jednostka może ujawniać informacje dotyczące poboru wody na potrzeby własnych operacji, jeśli ma to istotne znaczenie (jest to miernik opcjonalny), ale nie ujawniać tego miernika w odniesieniu do swojego łańcucha wartości na wyższym lub niższym szczeblu, jeśli wpływ na łańcuch wartości nie ma istotnego znaczenia. Jeśli istotne są wyłącznie oddziaływania na wyższych etapach łańcucha wartości, nie ujawnia się miernika dotyczącego własnych operacji i łańcucha wartości na niższym szczeblu.

W odniesieniu do tego przykładu należy zwrócić uwagę na następujące kwestie. Punkt 28 lit. a) ESRS E3-4 wymaga raportowania zużycia wody tylko w operacjach własnych jednostki. Jeśli jednostka uzna, że miernik ten nie ma istotnego znaczenia dla jej działalności, nie ujawnia go (zob. ESRS 1, pkt 34 lit. b)). Jednocześnie, jeżeli zużycie wody zostanie uznane za istotny miernik w łańcuchu wartości na etapie produkcji lub dystrybucji, jednostka będzie zobowiązane do ujawnienia go jako miernik specyficzny dla danego podmiotu (zob. ESRS 1, pkt 11).

Punkt AR 32 ESRS E3-4 przewiduje możliwość ujawnienia miernika dotyczącego poboru wody przez jednostkę. W związku z tym, jeśli jednostka uzna ten miernik za istotny dla swojej działalności, może zdecydować się na jego ujawnienie. Jednocześnie, jeśli miernik ten zostanie uznany za nieistotny dla łańcucha wartości na wyższym lub niższym szczeblu, nie zostanie on ujawniony w odniesieniu do łańcucha wartości.

ytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Czy można wyjaśnić, jaki poziom szczegółowości jest wymagany w sprawozdaniach dotyczących czynników zanieczyszczających (w tym mikrodrobiny plastiku)?
- (2) Kiedy można skorzystać z szacunków?
- (3) Czy należy mierzyć wszystkie czynniki zanieczyszczające wymienione w E-PRTR oraz wszystkie mikrodrobiny plastiku?

Odniesienie do ESRS

E2-4, pkt 28

Kluczowe terminy

Zanieczyszczenie; mikrodrobiny plastiku; szczegółowość

Wprowadzenie

Aby lepiej odpowiedzieć na kwestię poruszoną przez zgłaszającego pytanie, uzgodniono zmianę otrzymanego pytania „[Poziom szczegółowości wymagany przy pomiarze zanieczyszczeń jest bardzo niejasny; czy można prosić o wyjaśnienie?](#)” na powyższe pytanie.

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, przedstawia dodatkowe ujawnienia specyficzne dla jednostki, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływów, ryzyk lub szans jednostki związanych ze zrównoważonym rozwojem.” Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

Punkt 54 ESRS 1 stanowi: „Jeżeli jest to konieczne do celów właściwego zrozumienia istotnych wpływów, istotnego ryzyka i istotnych szans jednostki, dokonuje ona podziału zgłaszanych informacji według (...) (b) znaczącej lokalizacji lub znaczących składników aktywów, gdy istotny wpływ, istotne ryzyko i istotne szanse są w dużym stopniu uzależnione od konkretnej lokalizacji lub określonego składnika aktywów”. Punkt 69 ESRS 1 stanowi: „W pewnych okolicznościach jednostka nie może – po podjęciu w tym celu rozsądnych starań – zebrać informacji dotyczących swojego łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu zgodnie z wymogiem zawartym w pkt 63. W takich okolicznościach jednostka oszacowuje informacje podlegające zgłoszeniu i dotyczące jej łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu, korzystając ze wszystkich racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacji, takich jak dane dotyczące średniej sektorowej i inne wskaźniki zastępcze”.

Punkt 72 ESRS 1 stanowi: „Uwzględnienie oszacowań dokonanych z wykorzystaniem danych dotyczących średniej sektorowej lub innych wskaźników zastępczych nie może prowadzić do uzyskania informacji, które nie będą odznaczały się jakościowymi cechami informacji (zob. rozdział 2 i sekcja *Źródła oszacowań i niepewność wyników* niniejszego standardu”.

Punkt 28 ESRS 2 stanowi: „Jednostka ujawnia ilość: (a) każdego czynnika zanieczyszczającego wymienionego w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady (64) („rozporządzenie w sprawie Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń”, „rozporządzenie w sprawie E-PRTR” emitowanego do powietrza, wody i gleby, z wyjątkiem emisji gazów cieplarnianych, które są ujawniane zgodnie z ESRS E1 *Zmiana klimatu*; (b) mikrodrobiny plastiku wytwarzane lub wykorzystywane przez daną jednostkę”.

Punkt 29 ESRS E2 stanowi: „Konsolidacja obejmuje wyłącznie emisje z instalacji, w odniesieniu do których przekroczono obowiązującą wartość progową określoną w załączniku II do rozporządzenia (WE) nr 166/2006”.

Punkt 31 ESRS E2-4 stanowi: „Jeżeli do ilościowego określenia emisji wybrano metodykę gorszą od bezpośredniego pomiaru emisji, dana jednostka przedstawia powody wyboru tej gorszej metodyki. Jeżeli jednostka stosuje szacunki, ujawnia ona normę, badanie sektorowe lub źródła,

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024 *Strona 215 z*

które stanowią podstawę tych szacunków, jak również możliwy stopień niepewności oraz zakres szacunków odzwierciedlających niepewność pomiaru”.

Punkt AR 26 ESRS E2 stanowi: „Przedstawiając informacje o czynnikach zanieczyszczających, jednostka uwzględnia metody kwantyfikacji w następującej kolejności: (a) bezpośredni pomiar emisji, ścieków lub innych zanieczyszczeń przez zastosowanie uznanych systemów ciągłego monitorowania (np. zautomatyzowanych systemów pomiarowych); (b) pomiary okresowe; (c) obliczenia oparte na danych dotyczących danej lokalizacji; (d) obliczenia oparte na opublikowanych wskaźnikach zanieczyszczeń; oraz (e) oszacowanie”.

Punkt 11 ESRS E2 stanowi: „Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych wpływów, ryzyk i szans, a także przedstawia informacje na temat: (a) tego, czy jednostka dokonała przeglądu własnych lokalizacji i własnej działalności gospodarczej w celu określenia jej rzeczywistych i potencjalnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniem w ramach własnych operacji i w łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, a jeśli tak – przedstawia również informacje na temat metod, założeń i narzędzi stosowanych w przeglądzie; (b) tego, czy i w jaki sposób jednostka przeprowadziła konsultacje, w szczególności z dotkniętymi społecznościami”.

Rozporządzenie (UE) 2024/1244 (IEPR), załącznik I, zawiera wykaz działań objętych jego zakresem. Punkt (12) stanowi: „Aby zachować zgodność z wymogami Protokołu, wymogi dotyczące sprawozdawczości przewidziane w niniejszym rozporządzeniu powinny mieć zastosowanie do wszystkich rodzajów działalności wymienionych w załączniku I do Protokołu, a przy spełnianiu tych wymogów dotyczących sprawozdawczości należy wskazać zakład, do którego należy instalacja lub jej część”. Ponadto, w celu osiągnięcia synergii z powiązaniem prawem unijnym w zakresie ochrony środowiska mającym wpływ na instalacje przemysłowe, zakres niniejszego rozporządzenia powinien być również dostosowany do działalności przemysłowej wymienionej w załącznikach I i Ia do dyrektywy 2010/75/UE oraz do niektórych rodzajów działalności objętych dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2193.

Odpowiedź

(1) Czy można wyjaśnić, jaki poziom szczegółowości jest wymagany w sprawozdaniach dotyczących czynników zanieczyszczających (w tym mikrodrobiny plastiku)?

Poziom szczegółowości wymagany w sprawozdaniach dotyczących zanieczyszczeń nie jest określony. Wybór czynników zanieczyszczających, które jednostki będą musiały ujawniać, będzie zależał od czynników zanieczyszczeń (w tym mikrodrobin plastiku), które mają istotne znaczenie dla ich konkretnej działalności (ESRS E2, Wymóg dotyczących ujawniania informacji IRO-1). W związku z tym jednostka będzie musiała przeprowadzić ocenę istotności, w tym zapewnić przejrzystość w zakresie tego, czy przeprowadzono kontrolę lokalizacji jej zakładów i działalności biznesowej, uwzględniając

emitowane przez nią czynniki zanieczyszczające, ich ilości i związane z nimi skutki, a także wszelkie konsultacje ze społecznościami, na które ma wpływ operacji jednostki, w stosownych przypadkach. Ponadto jednostka rozdziela informacje według istotnych lokalizacji lub istotnych aktywów, jeśli istotne wpływy, ryzyka i szanse związane z czynnikami zanieczyszczającymi są w dużym stopniu uzależnione od konkretnej lokalizacji lub aktywów. Więcej informacji na temat podziału zgłoszonych emisji czynników zanieczyszczających można, zobacz pytanie nr ID 440.

(2) Kiedy można skorzystać z szacunków?

Szacunki są ogólnie uważane za mniej preferowaną metodę pomiaru w porównaniu z bezpośrednimi obserwacjami. Jednak, jeśli jednostka będzie zmuszona do sporządzenia

sprawozdania na podstawie szacunków (np. ze względu na niemożność zebrania informacji o łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu), powinna przedstawić wyjaśnienie oraz opis zastosowanych metod, założeń i narzędzi. Włączenie szacunków dokonanych przy użyciu danych średnich dla sektora lub innych danych zastępczych powinno spełniać cechy jakościowe informacji określone w ESRS 1. W konkretnym przypadku mikrodrobin plastiku warto zauważyć, że szacunki mogą być jedyną realną metodą pomiaru (szczególnie w przypadku zużycia większych elementów z tworzyw sztucznych, takich jak opony samochodowe czy tkaniny syntetyczne), dlatego też jednostki najprawdopodobniej będą korzystać z szacunków przy sporządzaniu sprawozdań dotyczących mikrodrobin plastiku.

(3) Czy należy mierzyć wszystkie czynniki zanieczyszczające wymienione w E-PRTR oraz wszystkie mikrodrobiny plastiku?

W odniesieniu do czynników zanieczyszczających objętych E-PRTR, biorąc pod uwagę, że jednostka będzie musiała odnieść się do wszystkich istotnych czynników zanieczyszczających, będzie zgłaszać jedynie każdy istotny czynnik zanieczyszczający wymieniony w E-PRTR zgodnie z pkt 28 lit. a) ESRS E2-4, natomiast inne czynniki zanieczyszczające ocenione jako istotne, ale nieuwjęte w E-PRTR, należy zgłaszać w ramach ujawniania informacji dotyczących konkretnego podmiotu.

Aby uzyskać więcej informacji na temat mikrodrobin plastiku zobacz również [Pytanie nr ID 441 - Mikrodrobiny plastiku](#) oraz [Pytanie nr ID 440 - Emisje czynników zanieczyszczających - dezagregacja](#), aby lepiej zrozumieć poziom dezagregacji wymagany przy zgłaszaniu emisji zanieczyszczeń.

Materiały pomocnicze

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1244 z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie przekazywania danych dotyczących środowiska z instalacji przemysłowych, ustanawiające portal emisji przemysłowych i uchylające rozporządzenie (WE) nr 166/2006.

ESRS E4 Bioróżnorodność

[ESRS E4 Bioróżnorodność](#)

ESRS E4 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami

Pytanie nr ID 1025 – Bezpośrednie czynniki powodujące utratę różnorodności biologicznej – definicja

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Co oznacza termin „bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności”?

Pytanie powiązane, wynikające z informacji przedstawionych przez zgłaszającego: „Czy termin „bezpośrednie” odnosi się do własnych operacji, czy też do skutków wywołanych w dowolnym miejscu łańcucha wartości, które mają bezpośredni wpływ na różnorodność biologiczną?”

Odniesienie do ESRS

ESRS 1 ustęp AR 16; ESRS E4 ustęp AR 4

Kluczowe terminy

Utrata różnorodności biologicznej; bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności

Wprowadzenie

Punkt AR 16 ESRS 1 stanowi: „Przeprowadzając ocenę istotności, jednostka uwzględnia poniższy wykaz kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem uwzględnionych w tematycznym ESRS

tematyczne ESRS	Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem poruszane w tematycznych ESRS		
	Temat	Podtemat	Mniejsza jednostka tematyczna
ESRS E4	Różnorodność biologiczna i ekosystemy	Bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności	- Zmiana klimatu - Zmiana sposobu użytkowania gruntów, zmiana sposobu użytkowania wód słodkich i mórz - Bezpośrednia eksploatacja - Inwazyjne gatunki obce - Zanieczyszczenie - Inne
		Oddziaływanie na stan gatunków	Przykłady: - Wielkość populacji danego gatunku - Zagrożenie globalnym wyginięciem gatunku
		Oddziaływanie na zasięg i stan ekosystemów	Przykłady: - Degradacja gruntów - Pustynnienie - Uszczelnianie gleby

		Oddziaływanie na usługi ekosystemowe i z ależności od nich	
--	--	--	--

”

Punkt AR4 ESRS E4 stanowi: „Ocena istotności w ramach ESRS E4 obejmuje:

- (a) udział jednostki w bezpośrednich czynnikach oddziaływania dotyczących utraty różnorodności biologicznej
 - i. zmianę klimatu;
 - ii. zmianę sposobu użytkowania gruntów (np. udział gruntów sztucznych), zmianę sposobu użytkowania wód słodkich i mórz;
 - iii. eksploatację bezpośrednią
 - iv. inwazyjne gatunki obce;
 - v. zanieczyszczenie; oraz
 - vi. inne.
- ...”

Czynniki oddziaływania są zdefiniowane w glosariuszu ESRS jako: „Wszystkie czynniki powodujące zmiany w naturze, zasobach antropogenicznych, wkładzie natury na rzecz człowieka i dobrej jakości życia. Bezpośrednie czynniki powodujące zmianę mogą być zarówno naturalne, jak i antropogeniczne. Mają bezpośredni wpływ fizyczny (mechaniczny, chemiczny, hałas, światło itp.) i behawioralny na naturę. Należą do nich m.in. zmiana klimatu, zanieczyszczenie, różnego rodzaju zmiany sposobu użytkowania gruntów, inwazyjne gatunki obce i choroby odzwierzęce oraz eksploatacja. Pośrednie czynniki oddziaływania działają w sposób rozproszony, zmieniając bezpośrednio czynniki, a także inne czynniki pośrednie, i wywierając na nie wpływ (poprzez oddziaływanie na ich poziom, kierunek lub natężenie). Interakcje między pośrednimi i bezpośrednimi czynnikami kształtują poszczególne łańcuchy zależności, przypisywania i wpływu, które mogą się różnić w zależności od rodzaju, intensywności, czasu trwania i odległości interakcji. Relacje te mogą również prowadzić do różnego rodzaju efektów zewnętrznych. Do globalnych pośrednich czynników oddziaływania należą czynniki ekonomiczne, demograficzne, dotyczące rządzenia, technologiczne i kulturowe. Wśród pośrednich czynników oddziaływania szczególną uwagę zwraca się na rolę instytucji (zarówno formalną, jak i nieformalną) oraz oddziaływanie struktur produkcji, podaży i konsumpcji na naturę, wkład natury na rzecz człowieka i dobrą jakość życia”.

W dokumencie ESRS E4 dotyczącym różnorodności biologicznej i ekosystemów, stanowiącym podstawę wniosków (marzec 2023 r.), stwierdza się że: Według IPBES presja wywierana na różnorodność biologiczną i ekosystemy, określana również jako kluczowe czynniki wpływające na utratę różnorodności biologicznej, wynika z pięciu kategorii czynników oddziaływania: zmiany użytkowania gruntów lub siedlisk, zmiany klimatu, zanieczyszczenie, wykorzystanie i eksploatacja zasobów naturalnych, a także gatunki inwazyjne.

Termin „bezpośrednie czynniki powodujące zmiany w zakresie różnorodności biologicznej i ekosystemów” został po raz pierwszy użyty przez Międzyrządową Platformę ds. Różnorodności Biologicznej i Usług Ekosystemowych (IPBES). IPBES definiuje bezpośrednie czynniki powodujące zmiany w zakresie różnorodności biologicznej i ekosystemów jako czynniki napędzające (naturalne i antropogeniczne), które mają jednoznaczny wpływ na różnorodność biologiczną i procesy ekosystemowe (zwane również „presjami”). Więcej informacji, w tym definicję

„pośrednich czynników napędzających”, można znaleźć tutaj: <https://www.ipbes.net/models-drivers-biodiversity-ecosystem-change>.

Odpowiedź

Określenie „pośredni” odnosi się do natychmiastowego lub jednoznacznego nacisku lub wpływu, jaki zmiany klimatu, zmiany w użytkowaniu gruntów/słodkiej wody/morza, zanieczyszczenie, bezpośrednia eksploatacja i inwazyjne gatunki obce wywierają na utratę lub degradację różnorodności biologicznej i ekosystemów. Określenie „pośredni” w tym kontekście nie odnosi się do tego, czy wpływ ten wynika z działalności samej jednostki, czy też z jej łańcucha wartości na wyższym lub niższym szczeblu. Bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności mogą być związane z działalnością samej jednostki, z łańcuchem wartości na wyższym lub niższym szczeblu lub ze wszystkimi tymi elementami. Termin „bezpośrednie czynniki oddziaływania” został po raz pierwszy wprowadzony przez Międzyrządową Platformę Naukowo-Polityczną ds. Różnorodności Biologicznej i Funkcjonowania Ekosystemów (IPBES; patrz wprowadzenie).

Weźmy na przykład jednostkę, która wykorzystuje drewno jako podstawowy surowiec w jednym ze swoich produktów. Pozyskiwanie drewna (bezpośrednia eksploatacja zasobów naturalnych, która jest jednym z pięciu czynników wpływających na środowisko) ma negatywny wpływ na siedlisko naturalne, z którego pochodzi, prowadząc do degradacji ekosystemu i utraty różnorodności biologicznej. Niezależnie od tego, czy pozyskiwanie jest prowadzone przez samą jednostkę (własna działalność), czy na przykład przez jednego z jej dostawców (górna część łańcucha wartości), eksploatacja zasobów naturalnych byłaby „bezpośrednim czynnikiem” utraty ekosystemów i różnorodności biologicznej w tej konkretnej lokalizacji.

W kontekście ESRS terminy „bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności” i „bezpośrednie czynniki powodujące zmiany w zakresie różnorodności biologicznej i ekosystemów” mogą być używane zamiennie (patrz również definicja terminu „czynniki oddziaływania” w glosariuszu ESRS w powyższym wprowadzeniu).

ESRS E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów

Pytanie nr ID 802 – Listy, do których można się odnieść w zakresie obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

ESRS określa „obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności” jako sieć obszarów chronionych Natura 2000, miejsca wpisane na listę światowego dziedzictwa UNESCO i obszary o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności (KBA), a także inne obszary chronione, o których mowa w dodatku D do załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139. Czy którykolwiek z zestawów danych byłby wystarczający dla tego wskaźnika, czy też muszą to być wszystkie?

Odniesienie do ESRS

ESRS E4-5, pkt 35

Kluczowe terminy

Obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności

Wprowadzenie

Punkt 35 ESRS E4-5 stanowi: „Jeśli jednostka wskazała lokalizacje znajdujące się na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu, na które wywiera ona negatywny wpływ (zob. pkt 19 lit. a)), ujawnia liczbę i powierzchnię (w hektarach) lokalizacji posiadanych, dzierzawionych lub zarządzanych na tych obszarach chronionych lub obszarach o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności lub w ich pobliżu”.

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów definiuje obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności jako „Sieć obszarów chronionych Natura 2000, obiekty światowego dziedzictwa UNESCO i obszary o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności, a także inne obszary chronione, o których mowa w dodatku D do załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139”.

W załączniku II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 w załączniku D stwierdza się: „W odniesieniu do terenów/działów zlokalizowanych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu (w tym sieci obszarów chronionych Natura 2000, obiektów światowego dziedzictwa UNESCO i obszarów o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności, a także

innych obszarów chronionych) w stosownych przypadkach przeprowadzono odpowiednią ocenę (3), a na podstawie wniosków z tej oceny wprowadzono konieczne środki łagodzące (4)”.

World Database on Protected Areas (WDPA) to najbardziej kompleksowa globalna baza danych dotycząca morskich i lądowych obszarów chronionych. Jest to wspólny projekt Programu Narodów Zjednoczonych ds. Ochrony Środowiska (UNEP) oraz Międzynarodowej Unii Ochrony Przyrody (IUCN), zarządzany przez Światowe Centrum Monitorowania Przyrody Programu Narodów Zjednoczonych ds. Ochrony Środowiska (UNEP-WCMC) we współpracy z rządami, organizacjami pozarządowymi, środowiskiem akademickim i przemysłem.

Odpowiedź

Aby zidentyfikować obszar wrażliwy pod względem bioróżnorodności, który spełnia kryteria przewidziane w wymogu dotyczącym ujawniania informacji ESRS E4-5, wystarczy, aby był on wymieniony tylko w jednym ze źródeł wskazanych w definicji obszaru wrażliwego pod względem bioróżnorodności w glosariuszu ESRS (zob. Wprowadzenie).

Jeśli dany obszar nie jest uwzględniony w sieci obszarów chronionych Natura 2000, obiektów światowego dziedzictwa UNESCO i/lub obszarów o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności, jednostka musi ocenić, czy jest on objęty zakresem kategorii „innych obszarów chronionych” zgodnie z definicją w glosariuszu ESRS. Innymi obszarami chronionymi mogą być, na przykład, chronione obszary lasów lub obszary położone w dorzeczach rzek wskazane przez organy rządowe jako wymagające szczególnej ochrony. Może to wymagać zapoznania się z przepisami krajowymi

określającymi takie inne obszary chronione. W identyfikacji obszarów chronionych może pomóc również Światowa Baza Danych o Obszarach Chronionych (WDPA).

Pytanie nr ID 953 – Obowiązkowe ujawnianie informacji na temat istotnych mierników dotyczących różnorodności biologicznej

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy obowiązkowe jest zgłaszanie miernika dla każdego istotnego oddziaływania na różnorodność biologiczną i ekosystemy?

Odniesienie do ESRS

ESRS E4, pkt 33, 38-41

Kluczowe terminy

mierniki; obowiązek

Wprowadzenie

Punkt 11 ESRS 1 stanowi: „Poza stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w trzech kategoriach ESRS, jeżeli jednostka stwierdzi, że wpływ, ryzyko lub szansa są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczegółowości objęte ESRS, ale są istotne ze względu na dotyczące tej jednostki szczególne fakty i okoliczności, ujawnia dodatkowe informacje dotyczące poszczególnych podmiotów, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływu, ryzyka lub szansy jednostki w zakresie zrównoważonego rozwoju. Wymogi dotyczące stosowania AR 1–AR 5 zawierają dalsze wytyczne dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki”.

Punkt 34 ESRS 1 stanowi: „Ujawniając informacje na temat mierników na potrzeby istotnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zgodnie z sekcją odpowiednich tematycznych ESRS dotyczącą mierników i celów, jednostka:

- (a) uwzględnia informacje określone w wymogu dotyczącym ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako istotne; oraz
- (b) może pominąć informacje określone w punkcie danych wymogu dotyczącego ujawniania informacji, jeżeli oceni takie informacje jako nieistotne i stwierdzi, że nie są one konieczne do osiągnięcia celu tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji”.

Punkt AR 3 ESRS 1 stanowi: „Określając przydatność mierników z perspektywy uwzględniania w swoich ujawnieniach specyficznych dla jednostki, jednostka ustala, czy:

- (a) wybrane przez nią mierniki wyników umożliwiają wgląd w:

- i. skuteczność jej praktyk odnośnie do ograniczania negatywnych skutków lub

- ii. zwiększania pozytywnych skutków dla ludzi i środowiska (w zakresie wpływów); lub
- ii. prawdopodobieństwo, że stosowane przez nią praktyki będą miały skutki finansowe w odniesieniu do jednostki (w zakresie ryzyk i szans);
- (b) zmierzone wyniki są wystarczająco wiarygodne, to znaczy, że nie wiążą się z nadmierną liczbą założeń i niewiadomych, które sprawiłyby, że mierniki byłyby zbyt przypadkowe, aby zapewnić wierne odzwierciedlenie; oraz
- (c) dostarczyła wystarczających informacji kontekstowych, aby właściwie zinterpretować mierniki wyników, oraz czy różnice w takich informacjach kontekstowych mogą wpływać na porównywalność mierników na przestrzeni czasu”.

Punkt 33 ESRS E4 stanowi: „Jednostka zgłasza mierniki związane z jej istotnymi wpływami na bioróżnorodność i ekosystemy”.

Punkt 35 ESRS E4 stanowi: „Jeśli jednostka wskazała lokalizacje znajdujące się na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu, na które wywiera ona negatywny wpływ (zob. pkt 19 lit. a)), ujawnia liczbę i powierzchnię (w hektarach) lokalizacji posiadanych, dzierżawionych lub zarządzanych na tych obszarach chronionych lub obszarach o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności lub w ich pobliżu”.

Punkt 35 ESRS E4 stanowi: „Jeżeli jednostka stwierdziła, że bezpośrednio przyczynia się do czynników oddziaływania powodujących zmianę sposobu użytkowania gruntów, wód słodkich lub mórz, przedstawia odpowiednie wskaźniki. Jednostka może ujawniać wskaźniki, którymi mierzy się:

- (a) przekształcenie w czasie (np. w ciągu jednego roku lub pięciu lat) pokrycia terenu (np. wylesianie lub górnictwo);
- (b) zmiany w czasie (np. w ciągu jednego roku lub pięciu lat) w zarządzaniu ekosystemem (np. w drodze intensyfikacji gospodarki rolnej lub zastosowania lepszych praktyk dotyczących gospodarowania lub wycinki lasów);
- (c) zmiany konfiguracji przestrzennej krajobrazu (np. fragmentacja siedlisk, zmiany w zakresie łączności ekologicznej);
- (d) zmiany w strukturalnej łączności ekosystemu (np. przepuszczalność siedlisk oparta na cechach fizycznych i układach płatów siedlisk); oraz

- (e) łączność funkcjonalną (np. skuteczność przemieszczania się genów lub osobników na lądzie, w wodach słodkich i w morzu)”.

Punkt 39 ESRS E4 stanowi: „Jeżeli jednostka stwierdziła, że bezpośrednio przyczynia się do przypadkowego lub celowego wprowadzenia inwazyjnych gatunków obcych, może ujawnić wskaźniki, z których korzysta na potrzeby zarządzania drogami wprowadzania i rozprzestrzeniania się inwazyjnych gatunków obcych oraz stwarzanym przez nie ryzykiem”.

Punkt 40 ESRS E4 stanowi: „Jeżeli jednostka wskazała istotny wpływ

związany ze stanem gatunków, może zgłaszać wskaźniki, które uważa za istotne. Przedsiębiorstwo może:

- (a) odnieść się do odpowiednich wymogów dotyczących ujawniania informacji w ESRS E1, ESRS E2, ESRS E3 i ESRS E5;
- (b) uwzględnić wielkość populacji, zasięg w określonych ekosystemach, a także ryzyko wyginięcia. Aspekty te zapewniają wgląd w zdrowie populacji pojedynczego gatunku i jego względną odporność na zmiany wywołane przez człowieka i występujące naturalnie;
- (c) ujawnić wskaźniki, które mierzą zmiany w liczbie osobników danego gatunku na określonym obszarze;
- (d) ujawniać wskaźniki dotyczące gatunków zagrożonych wyginięciem (80), określające:
 - i. status zagrożenia gatunków i sposób, w jaki działania/presje mogą wpływać na status zagrożenia; lub
 - ii. zmiany w odpowiednim siedlisku gatunku zagrożonego jako wskaźnik zastępczy oddziaływania jednostki na zagrożenie wyginięciem lokalnej populacji”.

Punkt 41 ESRS E4 stanowi: „Jeżeli jednostka wskazała istotne oddziaływania związane z ekosystemami, może ujawniać:

- (a) w odniesieniu do zasięgu ekosystemów, wskaźniki, które mierzą pokrycie obszaru danego ekosystemu, niekoniecznie biorąc pod uwagę jakość ocenianego obszaru, takie jak pokrycie siedlisk. Na przykład pokrycie lasem jest miarą zasięgu danego rodzaju ekosystemu nieuwzględniającą stanu ekosystemu (np. podanie powierzchni bez opisu różnorodności gatunkowej
- (b) w danym lesie);
- (c) w odniesieniu do stanu ekosystemów:
 - i. wskaźniki, które mierzą jakość ekosystemów względem wcześniej określonego stanu odniesienia;
 - ii. wskaźniki, które mierzą wiele gatunków w ekosystemie, a nie liczbę osobników w ramach jednego gatunku w ekosystemie (na przykład: naukowo ustalone wskaźniki bogactwa gatunkowego i liczebności, które mierzą rozwój składu gatunkowego (rodzimych gatunków) w ekosystemie w stosunku do stanu odniesienia na początku pierwszego okresu sprawozdawczego, a także stanu docelowego określonego w Globalnych Ramach Bioróżnorodności Kunming-Montreal lub agregacji stanu ochrony gatunków, jeśli dotyczy); lub
 - iii. wskaźniki, które odzwierciedlają komponenty strukturalne stanu, takie jak

łączność siedlisk (tj. jak silnie siedliska są ze sobą połączone)”.

Odpowiedź

Nie, ESRS E4 nie wymaga raportowania mierników dla każdego istotnego oddziaływania. W przypadku ESRS E4 jednostka ma obowiązek raportować mierniki wyłącznie dla punktu 35 ESRS E4 (jeżeli jednostka zidentyfikowała lokalizacje położone na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu, na które wywiera negatywny wpływ) oraz dla punktu 38. Przy stosowaniu punktów 35 i 38 obowiązują warunki określone w punkcie 34 ESRS 1 (patrz wprowadzenie). Ujawnianie mierników związanych z punktami 39, 40 i 41 ESRS E4 jest dobrowolne, nawet jeśli jednostka zidentyfikowała istotne oddziaływania związane z tematami wymienionymi w tych punktach (jednostka nadal byłaby zobowiązana do ujawnienia innych informacji wymienionych w ESRS E4 dla tych istotnych tematów).

W odniesieniu do ESRS E4 pkt 38 jednostka może zdecydować się na ujawnienie mierników, które mierzą inne lub tylko niektóre z aspektów wymienionych w tym punkcie. Jednostka powinna odnieść się do ESRS 1 pkt 11 przy identyfikowaniu odpowiednich mierników specyficznych dla danego podmiotu.

Mierniki wpływu w ESRS E4 rzadko są znormalizowane. W przypadku wymogów dotyczących ujawniania informacji, które nie są ujednolicone, jednostka jest odpowiedzialna za określenie mierników, które należy ujawnić (zob. ESRS 1 pkt 31 i załącznik B do ESRS 1 w celu uzyskania definicji „przydatności”). W celu wsparcia jednostek w tym procesie, ESRS E4-5 wskazuje mierniki lub wskaźniki, które służą do pomiaru istotnych aspektów związanych z ekosystemami i różnorodnością biologiczną i które mogą mieć znaczenie dla jednostek przy ujawnianiu informacji.

W odniesieniu do punktów 39, 40 i 41 sprawozdawczość dotycząca mierników jest opcjonalna. Jeśli jednak jednostka uzna, że konieczne jest uwzględnienie mierników specyficznych dla danego podmiotu (pkt 11 ESRS 1), przepisy zawarte w tych punktach pomagają w identyfikacji odpowiednich mierników, które należy ujawnić.

Patrz również pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacjach) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem

Pytanie nr 1115 – Ujawnianie informacji na temat liczby i powierzchni terenów położonych w pobliżu obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub na tych obszarach

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy obowiązkowe jest zgłaszanie tego miernika (ESRS E4 punkt 35), jeśli analizy wykazują, że nie występują żadne negatywne skutki dla żadnych obszarów w lokalizacjach położonych w obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu? Pytanie uzupełniające: czy wymagane jest zgłaszanie tego miernika, jeśli nie ma (również) istotności w odniesieniu do tematu zrównoważonego rozwoju dotyczącego bioróżnorodności dla własnej działalności?

Odniesienie do ESRS

ESRS E4-5, pkt 35

Kluczowe terminy

Wpływ na bioróżnorodność; obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności

Wprowadzenie

Punkt 19 ESRS E4-5 stanowi: „Jednostka ujawnia w szczególności:

- (a) czy posiada lokalizacje położone na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu oraz czy działalność związana z tymi lokalizacjami wpływa negatywnie na te obszary, prowadząc do pogorszenia stanu siedlisk przyrodniczych i siedlisk gatunków oraz do niepokojenia gatunków, dla których wyznaczono obszar chroniony;...”

Punkt 35 ESRS E4-5 stanowi: „Jeśli jednostka wskazała lokalizacje znajdujące się na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu, na które wywiera ona negatywny wpływ (zob. pkt 19 lit. a)), ujawnia liczbę i powierzchnię (w hektarach) lokalizacji posiadanych, dzierzawionych lub zarządzanych na tych obszarach chronionych lub obszarach o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności lub w ich pobliżu”.

Punkt 29 ESRS E1 stanowi: „Niezależnie od wyniku swojej oceny istotności jednostka zawsze ujawnia informacje wymagane w: ESRS 2 *Ogólne ujawnianie informacji* (tj. przewidziane we wszystkich wymogach dotyczących ujawniania informacji i punktach danych określonych w ESRS 2) oraz w wymogach dotyczących ujawniania informacji (w tym w ich punktach danych) określonych w tematycznych ESRS związanych z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji IRO-1 *Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans*, wymienionych w dodatku C Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 *Ogólne ujawnianie informacji*”.

Odpowiedź

Nie, jeżeli jednostka stwierdzi, że nie ma negatywnego wpływu na obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności znajdujące się na terenie lub w pobliżu obiektów, które posiada, dzierżawi lub zarządza, nie ujawnia liczby i powierzchni tych obiektów (w odniesieniu do ESRS E4 pkt 35).

Jednostka musi jednak zawsze ujawniać, czy posiada obiekty położone na terenie lub w pobliżu obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności oraz czy działania związane z tymi obiektami mają negatywny wpływ na te obszary zgodnie z ESRS E4 pkt 19 lit. a). Ujawnienie to jest związane z ESRS 2 IRO-1, dlatego też informacja ta musi zostać ujawniona niezależnie od wyniku oceny istotności przeprowadzonej przez jednostkę z uwzględnieniem znaczenia informacji (zob. ESRS 1 pkt 29 i 31).

Pytanie nr ID 1172 – Ujawnianie informacji na temat powierzchni terenów położonych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

W odniesieniu do terenów położonych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu, na które jednostka ma negatywny wpływ, jednostka musi ujawnić liczbę tych terenów i ich powierzchnię. Czy

jednostka musi ujawnić całkowitą powierzchnię terenu, czy tylko powierzchnię wewnątrz obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu?

Odniesienie do ESRS

ESRS E4, pkt 35

Kluczowe terminy

Obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności; powierzchnia terenu

Wprowadzenie

Punkt 35 ESRS E4 stanowi: „Jeśli jednostka wskazała lokalizacje znajdujące się na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu, na które wywiera ona negatywny wpływ (zob. pkt 19 lit. a)), ujawnia liczbę i powierzchnię (w hektarach) lokalizacji posiadanych, dzierżawionych lub zarządzanych na tych obszarach chronionych lub obszarach o zasadniczym znaczeniu dla bioróżnorodności lub w ich pobliżu”.

Punkt 19 lit. a ESRS E4 stanowi: „Jednostka ujawnia w szczególności: (a) czy posiada lokalizacje położone na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu oraz czy działalność związana z tymi lokalizacjami wpływa negatywnie na te obszary, prowadząc do pogorszenia stanu siedlisk przyrodniczych i siedlisk gatunków oraz do niepokojenia gatunków, dla których wyznaczono obszar chroniony”.

Odpowiedź

Jednostka ma obowiązek ujawnić całkowitą powierzchnię (w hektarach) terenu będącego jej własnością, dzierżawionego lub zarządzanego na obszarach chronionych lub kluczowych obszarach bioróżnorodności, jeżeli prowadzi działalność związaną z tymi terenami, która ma negatywny wpływ na obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności. Ujawniane informacje dotyczą całkowitej powierzchni terenu, a nie tylko części, która może znajdować się w obrębie obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub przylegać do nich.

Informacje na temat całkowitej wielkości terenu mogą mieć znaczenie dla oceny rzeczywistego i potencjalnego wpływu jednostki, ponieważ działania prowadzone na terenie wykraczającym poza bezpośrednio przylegające lub pokrywające się części terenu mogą nadal wpływać na obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności w pobliżu.

Bliskość zależy od rodzaju wpływu, jaki wywiera jednostka na obszary wrażliwe pod względem

bioróżnorodności. Może to na przykład zależeć od rodzaju i ilości zanieczyszczeń emitowanych przez jednostkę oraz od tego, czy są one przenoszone przez przepływy wody (np. rzeki), wody gruntowe lub prądy powietrzne, potencjalnie wpływając na ekosystemy wodne i lądowe oddalone o wiele kilometrów od źródła zanieczyszczenia.

Jeżeli oddziaływanie jest bezpośrednio związane z użytkowaniem gruntów lub zmianą ich użytkowania, zrozumienie części terenu pokrywającej się lub sąsiadującej z obszarem wrażliwym pod względem bioróżnorodności pozwoli na lepszą ocenę oddziaływania jednostki na obszar wrażliwy pod względem bioróżnorodności.

Jeśli jednak oddziaływanie jest związane z integralnością/fragmentacją siedlisk lub strukturalną łącznością ekosystemów, które wpływają na przemieszczanie się gatunków między różnymi obszarami, wówczas użytkowanie gruntów lub zmiana użytkowania gruntów może mieć znaczenie dla charakterystyki, nawet jeśli nie sąsiaduje lub nie pokrywa się z obszarem wrażliwym pod względem bioróżnorodności. Na przykład powiększenie terenu produkcji lub zmiana użytkowania gruntów

na cele rolnicze pomiędzy dwoma obszarami wrażliwymi pod względem bioróżnorodności może wpłynąć na łączność pomiędzy populacjami gatunku i mieć znaczący wpływ na ich ogólną żywotność na obu obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności. W tym przypadku teren jednostki nie pokrywa się ani nie sąsiaduje z żadnym obszarem wrażliwym pod względem bioróżnorodności, ale jednostka określi jako znajdujące się „blisko” dwa obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności na podstawie oceny rzeczywistych lub potencjalnych istotnych skutków swojej działalności.

Cechy takie jak wielkość (np. ilość zanieczyszczeń, natężenie hałasu), zasięg przestrzenny (np. powierzchnia zanieczyszczonego terenu, powierzchnia terenu przekształconego na rolniczy, wielkość fragmentacji siedlisk) i zasięg czasowy (np. czas utrzymywania się zanieczyszczeń, czas trwania modyfikacji siedlisk) determinują sposób, w jaki oddziaływania wpływają na ekosystemy i różnorodność biologiczną oraz w jakiej odległości, a zatem pomagają ustalić, czy teren jednostki znajduje się „blisko” obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności.

ESRS E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym:

[ESRS E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym:](#)

ESRS E5-5 Zasoby odprowadzane

Pytanie nr ID 283 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów?

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy spalanie z odzyskiem energii uznaje się za zawracanie odpadów czy ich unieszkodliwianie?

Odniesienie do ESRS

ESRS E5, pkt 37

Kluczowe terminy

Odpady; spalanie odpadów; odzysk odpadów; unieszkodliwianie odpadów

Wprowadzenie

Punkt 37 ESRS E5 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje na temat całkowitej ilości odpadów pochodzących z własnych operacji, w tonach lub kilogramach:

- (a) całkowitą ilość wytworzonych odpadów;
- (b) całkowitą ilość odpadów, w przypadku których uniknięto unieszkodliwiania, według masy, w podziale na odpady niebezpieczne i inne niż niebezpieczne oraz w podziale na następujące rodzaje procesu odzysku:
 - i. przygotowanie do ponownego użycia;
 - ii. recykling; oraz
 - iii. inne procesy odzysku;
- (c) ilość odpadów kierowanych do unieszkodliwiania, według masy, w podziale na rodzaj przetwarzania odpadów, oraz całkowitą ilość odpadów jako sumę wszystkich trzech rodzajów procesu odzysku, w podziale na odpady niebezpieczne i inne niż niebezpieczne. Rodzaje przetwarzania odpadów, o których należy ujawnić informacje to:
 - i. spalanie;
 - ii. składowanie; oraz
 - iii. inne procesy unieszkodliwiania;
- (d) całkowitą ilość i wartość procentową odpadów niepoddanych recyklingowi”.

Odpady zostały zdefiniowane w załączniku II Skróty i glosariusz terminów jako „dowolna substancja lub przedmiot, których posiadacz pozbywa się, zamierza się pozbyć, lub do których pozbycia został zobowiązany”. Definicja ta odnosi się do art. 3 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie odpadów oraz uchylającej niektóre dyrektywy (dyrektywa ramowa w sprawie odpadów lub WFD).<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705><https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705>

Spalanie zostało zdefiniowane w załączniku II Skróty i glosariusz terminów jako „kontrolowane spalanie odpadów w wysokiej temperaturze z odzyskiem energii lub bez jej odzysku”.

Odzysk został zdefiniowany w załączniku II Skróty i glosariusz terminów jako „jakikolwiek proces, którego głównym wynikiem jest to, aby odpady służyły użytecznemu zastosowaniu, poprzez

zastąpienie innych materiałów, które w przeciwnym wypadku zostałyby użyte do spełnienia danej funkcji, lub w wyniku którego odpady są przygotowywane do spełnienia takiej funkcji w danym zakładzie lub w szerszej gospodarce”. Definicja ta odnosi się do art. 3 ust. 15 dyrektywy ramowej w sprawie odpadów. Podobnie art. 3 ust. 15a dyrektywy ramowej w sprawie odpadów dotyczący definicji odzysku materiałowego stanowi, że „odzysk materiałów” oznacza każdy proces odzysku, z wyjątkiem odzysku energii i ponownego przetworzenia na materiały, które mają być wykorzystane jako paliwa lub inne środki do wytwarzania energii.

Ponadto wymóg ujawnienia informacji ESRS E5 5-1 wymaga od jednostki rozważenia, czy i w jaki sposób jej polityka uwzględnia hierarchię postępowania z odpadami (zgodnie z art. 4 ust. 1 dyrektywy ramowej w sprawie odpadów: a) zapobieganie; b) przygotowanie do ponownego użycia; c) recykling; d) inne formy odzysku, np. odzysk energii; oraz e) unieszkodliwianie.

W załącznikach I i II do dyrektywy ramowej w sprawie odpadów znajduje się również wykaz procesów unieszkodliwiania i odzysku. Spalanie jest uwzględnione w załączniku I dotyczącym procesów unieszkodliwiania („D10 Przekształcanie termiczne na łądzie”), natomiast załącznik II dotyczący odzysku obejmuje proces „R1 Wykorzystanie głównie jako paliwa lub innego środka wytwarzania energii”. Kategoria ta potencjalnie obejmuje współspalanie, w którym odpady są spalane ze względu na zawartość paliwa, a także zawiera uwagę umożliwiającą włączenie spalania stałych odpadów komunalnych, pod warunkiem osiągnięcia określonego poziomu efektywności energetycznej.

Odpowiedź

Spalanie należy traktować jako proces odzysku, jeżeli spełnia ono warunki określone w załączniku II do dyrektywy ramowej w sprawie odpadów jako proces „R1 Wykorzystanie głównie jako paliwa lub innego środka wytwarzania energii”. W takim przypadku spalanie jest rozpatrywane jako „inny proces odzysku” zgodnie z ESRS E5 pkt 37 lit. b) ppkt (iii).

Jeżeli warunki, w których odbywa się spalanie, sprzyjają zaklasyfikowaniu go jako operacji „D10 Przekształcanie termiczne na łądzie” (załącznik II do dyrektywy ramowej w sprawie odpadów), wówczas należy je zaklasyfikować jako proces unieszkodliwiania.

Materiały pomocnicze

[Zob. również dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie odpadów oraz uchylającą niektóre dyrektywy \(dyrektywa ramowa w sprawie odpadów lub WFD\).](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705)<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705>

Pytanie nr ID 400 – Odpady poddane recyklingowi

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można założyć, że ilość odpadów poddanych recyklingowi można obliczyć, odejmując odpady niepoddane recyklingowi od całkowitej ilości odpadów?

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 230 z

Odniesienie do ESRS

ESRS E5, pkt 37

Kluczowe terminy

Odpady poddane recyklingowi

Wprowadzenie

Punkt 37 ESRS E5-5 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje na temat całkowitej ilości odpadów pochodzących z własnych operacji, w tonach lub kilogramach:

- (a) całkowitą ilość wytworzonych odpadów;
- (b) całkowitą ilość odpadów, w przypadku których uniknięto unieszkodliwiania, według masy, w podziale na odpady niebezpieczne i inne niż niebezpieczne oraz w podziale na następujące rodzaje procesu odzysku:
 - (i) przygotowanie do ponownego użycia;
 - (ii) recykling; oraz
 - (iii) inne procesy odzysku;
- (d) całkowita ilość i procent odpadów niepoddanych recyklingowi.

Dyrektywa 2008/98/WE (dyrektywa ramowa w sprawie odpadów), art. 4, uwzględnia recykling jako część hierarchii postępowania z odpadami: „Następująca hierarchia postępowania z odpadami ma zastosowanie jako kolejność priorytetów w przepisach prawa i polityce dotyczących zapobiegania powstawaniu odpadów oraz gospodarowania odpadami: a) zapobieganie; b) przygotowywanie do ponownego użycia; c) recykling; d) inne metody odzysku, np. odzysk energii; oraz e) unieszkodliwianie”.

Odpowiedź

Tak, jednostki mogą założyć, że ilość odpadów poddanych recyklingowi można obliczyć poprzez odjęcie odpadów niepoddanych recyklingowi od całkowitej ilości odpadów, pod warunkiem że uwzględnia wszystkie właściwe składniki w równaniu całkowitej ilości odpadów (aby zrozumieć, co można uznać za „odpady niepoddane recyklingowi”) oraz pod warunkiem, że znają wszystkie składniki z wyjątkiem odpadów poddanych recyklingowi.

Zgodnie z ramową dyrektywą w sprawie odpadów są to składniki, które należy uwzględnić w równaniu całkowitej ilości wytworzonych odpadów:

Całkowita ilość odpadów = odpady poddane recyklingowi + odpady ponownie wykorzystane + odpady poddane innej metodzie odzysku + odpady unieszkodliwione.

Powyższe kategorie należy rozumieć zgodnie z definicjami zawartymi w dyrektywie ramowej w sprawie odpadów:

- (a) **Odpady poddane recyklingowi:** wszelkie procesy odzysku, w ramach których odpady są

przetwarzane na produkty, materiały lub substancje. Obejmuje to przetwarzanie materiałów organicznych, ale nie obejmuje odzysku energii i przetwarzania na materiały wykorzystywane jako paliwa.

- (b) **Odpady ponownie wykorzystane:** obejmuje to sprawdzanie, czyszczenie lub naprawianie w ramach procesów odzysku, w ramach których produkty lub elementy produktów, które stały się odpadami, są przygotowywane do ponownego wykorzystania bez dalszego przetwarzania.
- (c) **Inne metody odzysku:** każdy proces odzysku odpadów, który służy użytecznemu celowi poprzez zastąpienie innych materiałów. W szczególności obejmuje to proces odzysku energii (np. spalanie z odzyskiem energii).
- (d) **Odpady unieszkodliwione:** odpady, które nie są odzyskiwane (poddawane recyklingowi lub w inny sposób uniknięto ich unieszkodliwiania) i są przekazywane na składowiska odpadów lub poddawane innym metodom unieszkodliwiania.

Niemniej jednak, biorąc pod uwagę równanie, brakujący składnik można wyprowadzić, jeśli znane są pozostałe składniki równania. W celu obliczenia odpadów poddanych recyklingowi, jeśli ten składnik nie jest znany, a wszystkie pozostałe są znane, jednostki musiałyby zastosować następujące równanie:

Odpady poddane recyklingowi = całkowita ilość odpadów – (odpady ponownie wykorzystane + odpady poddane innej metodzie odzysku + odpady unieszkodliwione)

Materiały pomocnicze

[Zob. również dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie odpadów oraz uchylającą niektóre dyrektywy \(dyrektywa ramowa w sprawie odpadów lub WFD\).](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705)<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705>

Pytanie nr ID 408 – Kategoryzacja strumieni odpadów

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Prosimy o wyjaśnienie klasyfikacji następujących strumieni odpadów (czy zgodnie z ESRS E5 pkt 37 lit. b) ppkt (iii), lit. c) ppkt (ii) czy lit. c) ppkt (iii)): kompostowanie odpadów organicznych, fermentacja odpadów organicznych oraz spalanie odpadów w celu wytworzenia energii (która jest następnie wykorzystywana/sprzedawana).

Odniesienie do ESRS

ESRS E5-5

Kluczowe terminy

Strumień odpadów, kategoryzacja

Wprowadzenie

Zgodnie z ESRS E5-5 jednostka ujawnia informacje na temat wpływów zasobów, w tym odpadów, związanych z jej istotnymi wpływami, ryzykami i szansami.

ESRS E5 pkt 37 lit. b) i c) wymagają podziału według określonych procesów gospodarowania odpadami, a mianowicie:

- (a) odpady nieprzeznaczone do unieszkodliwiania według rodzaju procesu odzysku (E5 pkt 37 lit. b) ppkt (i)–(iii), co odnosi się do wykazu procesów odzysku zawartego w załączniku II do dyrektywy w sprawie odpadów; oraz
- (b) odpady przeznaczone do unieszkodliwiania według rodzajów przetwarzania odpadów (E5 pkt 37 lit. c) ppkt (i)–(iii), które odnoszą się do wykazu operacji unieszkodliwiania zawartego w załączniku I do dyrektywy w sprawie odpadów.

W glosariuszu ESRS definicja „spalania” brzmi następująco: „Spalanie oznacza kontrolowane spalanie odpadów w wysokiej temperaturze z odzyskiem energii lub bez jej odzysku”.

Odpowiedź

Kompostowanie i fermentacja odpadów organicznych są uważane za formę recyklingu – zob. dyrektywa 2008/98/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (dyrektywa ramowa w sprawie odpadów), załącznik II, „R3 Recykling/odzysk substancji organicznych, które nie są stosowane jako rozpuszczalniki (w tym kompostowanie i inne biologiczne procesy przekształcania)” – oraz proces odzysku w rozumieniu ESRS 5 pkt 37 lit. b) ppkt (ii).

Zgodnie z załącznikiem I do dyrektywy ramowej w sprawie odpadów spalanie bez odzysku energii uznaje się za operację unieszkodliwiania (ujęte jako „D10 Przekształcanie termiczne na lądzie”) i klasyfikuje się je zgodnie z ESRS E5 pkt 37 lit. c) ppkt (i) załącznika II do dyrektywy ramowej w sprawie odpadów, w którym określono różne rodzaje procesów odzysku. Spalanie z odzyskiem energii uznaje się za unieszkodliwianie, jeżeli kryteria nie są spełnione (jak wyjaśniono w przypisie do R1 załącznika II do dyrektywy ramowej w sprawie odpadów) i należy je sklasyfikować jako operację „R1 Wykorzystanie głównie jako paliwa lub innego środka wytwarzania energii”. W przypadku klasyfikacji jako operacja „R1 Wykorzystanie głównie jako paliwa lub innego środka wytwarzania energii”, spalanie z odzyskiem energii można uznać zgodnie z ESRS E5 pkt 38 lit. b) ppkt (iii) za „inne procesy odzysku”.

Patrz pytanie nr ID 283 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów? [bookmark178](#)

Materiały pomocnicze

[Zob. również dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie odpadów oraz uchylającą niektóre dyrektywy \(dyrektywa ramowa w sprawie odpadów lub WFD\).](#)<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02008L0098-20180705>

**Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych,
np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty**

danych?

Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych? [bookmark20](#) [bookmark20](#)

Pytania dotyczące kwestii społecznych

ESRS S1 Własne zasoby pracownicze

[ESRS S1 Własne zasoby pracownicze](#)

Pytanie nr 434 – Różnica między osobami niebędącymi pracownikami a pracownikami łańcucha wartości

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Odnosząc się do rozróżnienia między osobami niebędącymi pracownikami a pracownikami w łańcuchu wartości (ESRS S1-7 i S2), czy można uznać, że główna różnica polega na tym, że osoby niebędące pracownikami wykonują podstawowe czynności związane z działalnością przedsiębiorstwa, a pracownicy łańcucha wartości wykonują jedynie czynności pomocnicze lub związane z dostawami?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1 pkt 4, AR 3 i AR 62; ESRS S2 pkt 4 i AR 3

Kluczowe terminy

Pracownicy w łańcuchu wartości; osoby niebędące pracownikami

Wprowadzenie

W Załączniku II *Skróty i Glosariusz Terminów* podano następującą definicję osób niebędących pracownikami: „Do osób niebędących pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki należą zarówno indywidualni wykonawcy świadczący pracę na rzecz jednostki ("osoby samozatrudnione"), jak i osoby zapewnione przez jednostki prowadzące głównie "działalność związaną z zatrudnieniem" (kod NACE N78)".

Pracownik w łańcuchu wartości jest definiowany jako „osoba wykonująca pracę w łańcuchu wartości jednostki, niezależnie od istnienia lub charakteru jakiegokolwiek stosunku umownego z daną jednostką. W ESRS zakres pracowników w łańcuchu wartości obejmuje wszystkich pracowników w łańcuchu wartości przedsiębiorstwa na wyższym i niższym szczeblu łańcucha wartości, na których przedsiębiorstwo ma lub może mieć istotny wpływ. Chodzi tu o

oddziaływanie związane z własnymi operacjami jednostki i jej łańcuchem wartości, w tym za pośrednictwem jej produktów lub usług, a także za pośrednictwem jej relacji biznesowych. Termin ten odnosi się do wszystkich pracowników nieobjętych zakresem terminu "właśni pracownicy" (obejmującym osoby pozostające w stosunku pracy z jednostką ("pracownicy") oraz osoby niebędące pracownikami, które są indywidualnymi wykonawcami świadczącymi pracę na rzecz jednostki ("osoby samozatrudnione") albo osobami zapewnionymi przez jednostki prowadzące przede wszystkim działalność związaną z zatrudnieniem. (kod NACE N78)".

Punkt AR 62 ESRS S1 zawiera następujące przykłady: „Przykłady wykonawców (osób samozatrudnionych) stanowiących własnych pracowników jednostki: wykonawcy zatrudnieni przez jednostkę do wykonania pracy, która w innym przypadku byłaby wykonywana przez pracownika; wykonawcy zatrudnieni przez jednostkę do wykonania pracy w obszarze publicznym (na przykład na drodze, na ulicy); wykonawcy zatrudnieni przez jednostkę do wykonania pracy lub świadczenia usług bezpośrednio w miejscu pracy klienta organizacji. Przykłady osób zatrudnionych przez osobę trzecią prowadzącą „działalność związaną z zatrudnieniem”, które wykonują pracę pod kierownictwem jednostki: osoby, które wykonują tę samą pracę co pracownicy, takie jak osoby, które zastępują pracowników czasowo nieobecnych (z powodu choroby, urlopu, urlopu rodzicielskiego lub ze względów rodzinnych itp.); osoby, które wykonują stałą pracę w tej samej lokalizacji, co pracownicy; oraz pracownicy oddelegowani tymczasowo z innego państwa członkowskiego do pracy na rzecz jednostki („pracownicy delegowani”). Przykłady osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości (a zatem osób, które nie stanowią własnych pracowników jednostki i nie są zgłaszane w ramach ESRS S2): pracownicy dostawcy zatrudnionego przez jednostkę, pracujący na terenie zakładu dostawcy i stosujący metody pracy dostawcy; pracownicy podmiotu „niższego szczebla”, który nabywa towary lub usługi od jednostki; oraz pracownicy dostawcy sprzętu dla jednostki, którzy w co najmniej jednym miejscu pracy jednostki wykonują regularne prace konserwacyjne na sprzęcie dostawcy (na przykład kserokopiarkach) zgodnie z umową zawartą między dostawcą sprzętu a jednostką”.

Odpowiedź

Definicja ESRS nie opiera się na rodzaju czynności wykonywanych przez pracowników (tj. „podstawowych” lub „niepodstawowych”) i w związku z tym terminologia ta nie jest stosowana w ESRS. Definicja opiera się na rodzaju umowy lub stosunku pracy. Osoby niebędące pracownikami obejmują dwa rodzaje pracowników: osoby samozatrudnione oraz osoby zatrudnione przez jednostki zajmujące się głównie „działalnością związaną z zatrudnieniem”, w przypadku których jednostka powinna mieć bezpośredni dostęp do danych dotyczących tego rodzaju pracowników (ESRS S1 pkt 119; zob. również [pytanie nr ID 33 „Definicje osób niebędących pracownikami”](#)). Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości to wszyscy pracownicy, którzy nie są objęci zakresem „własnych zasobów pracowniczych” i nie mają stosunku umownego z jednostką. Przykłady pracowników w łańcuchu wartości można znaleźć w ESRS S2 pkt AR 3, które obejmują na przykład „pracowników dostawcy zatrudnionych przez jednostkę”. ESRS S1 pkt AR 62 zawiera również przykłady zarówno osób niebędących pracownikami, jak i pracowników łańcucha wartości.

ESRS S1-4 – Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów na własne zasoby pracownicze oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi ryzykami i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z własnymi zasobami pracowniczymi oraz skuteczność tych działań

Pytanie nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

W punkcie 43 ESRS S1 („jednostka ujawnia dane dotyczące zasobów przeznaczanych na potrzeby zarządzania jej istotnymi oddziaływaniami, podając informacje umożliwiające użytkownikom zrozumienie sposobu zarządzania takimi istotnymi oddziaływaniami”) nie jest jasne, czy termin „istotne oddziaływania” obejmuje wszystkie istotne oddziaływania, czy tylko oddziaływania dotyczące „własnych pracowników”.

Odniesienie do ESRS

ESRS S1-4, pkt 43; ESRS S1, pkt AR 48; ESRS S1, pkt 1

Kluczowe terminy

Zasoby przeznaczone na potrzeby zarządzania istotnymi oddziaływaniami

Wprowadzenie

Pierwotnie otrzymane pytanie zostało przeformułowane jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe. Pierwotne sformułowanie brzmiało: „Z pkt 43 ESRS S1 nie wynika jednoznacznie, czy „istotne oddziaływania” obejmują wszystkie istotne oddziaływania, czy istotne oddziaływania odnoszące się tylko do „własnych pracowników”.

W punkcie 1 ESRS S1 wyjaśniono cel ESRS S1, określając, że wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w niniejszym standardzie tematycznym „umożliwią użytkownikom oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju zrozumienie istotnych oddziaływań jednostki na jej własnych pracowników”.

Punkt 43 ESRS S1-4 stanowi: „Jednostka ujawnia dane dotyczące zasobów przeznaczanych na potrzeby zarządzania jej istotnymi oddziaływaniami, podając informacje umożliwiające użytkownikom zrozumienie sposobu zarządzania takimi istotnymi oddziaływaniami”.

Punkt AR 48 standardu ESRS S1 wyjaśnia dalej: „Ujawniając zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami, jednostka może wyjaśnić, które funkcje wewnętrzne są związane z zarządzaniem oddziaływaniami i jakiego rodzaju działania podejmują one w celu ograniczenia negatywnych oddziaływań i zwiększenia pozytywnych oddziaływań”.

Odpowiedź

„Zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami” odnoszą się wyłącznie do ujawniania informacji o zasobach przeznaczonych na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami dotyczącymi tematu „własnych pracowników”.

Z uwagi na to, że punkt 43 ESRS S1-4 stanowi część standardu tematycznego dotyczącego

„własnych pracowników”, termin „istotne oddziaływania” w tym punkcie odnosi się konkretnie do istotnych oddziaływań na własnych pracowników.

ESRS S1-6 Charakterystyka pracowników jednostki

Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jest to podział na trzy grupy, czy też pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy, stanowią element grupy pracowników tymczasowych/stałych?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, punk 50 lit. b), AR 55 i AR 56

Kluczowe terminy

Pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony; pracownicy zatrudnieni na czas określony; pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy

Wprowadzenie

ESRS S1 punkt 50 (b) wprowadza wymóg w ramach którego jednostka ujawnia: „(b) liczbę zatrudnionych lub liczbę ekwiwalentów pełnego czasu pracy (EPC):

- (i) pracowników stałych ogółem oraz w podziale na płeć;
- (ii) pracowników tymczasowych ogółem oraz w podziale na płeć; oraz
- (iii) pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, ogółem oraz w podziale na płeć”.

Więcej informacji na temat sposobu przedstawiania tych danych można znaleźć w tabeli 3 i tabeli 4 w ESRS S1, punkt AR 55, natomiast w ESRS S1, punkt AR 56, znajduje się również definicja pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, która brzmi następująco: „Pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy, są zatrudnieni przez jednostkę bez gwarancji minimalnej lub stałej liczby godzin pracy”. Pracownik może być zobowiązany do pozostawania w gotowości do pracy w zależności od potrzeb, ale przedsiębiorstwo nie jest zobowiązane umową do zaoferowania pracownikowi minimalnej lub stałej liczby godzin pracy w ciągu dnia, tygodnia lub miesiąca. Pracownicy dorywczy, pracownicy z umowami zerogodzinowymi i pracownicy na wezwanie to przykłady, które należą do tej kategorii.

Odpowiedź

Punkt 50 lit. b) ESRS S1 wymaga podziału pracowników na trzy grupy, ponieważ w tekście rozróżnia się trzy punkty danych: (i) pracownicy stali, (ii) pracownicy tymczasowi i (iii) pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy, oraz określa, że dla tych trzech punktów danych wymagany jest podział według płci. Ponadto punkt AR 55, tabela 3 i tabela 4 ESRS S1 zawierają

dalsze wytyczne, przedstawiając wzór prezentacji informacji o pracownikach według rodzaju umowy.

Punkt AR 56 ESRS S1 określa, że „definicje pracowników stałych, pracowników tymczasowych, pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy oraz (...) różnią się w zależności od kraju”, a także zawiera definicję pracownika, któremu nie gwarantuje się godzin pracy. Podczas gdy stałe i tymczasowe stosunki pracy definiują czas trwania umowy, umowa zatrudnienia, w ramach którego nie gwarantuje się godzin pracy, odnosi się głównie do przewidywanego czasu pracy. Cechą charakterystyczną umów zatrudnienia, w ramach którego nie gwarantuje się godzin pracy, jest to, że nie gwarantują one minimalnej lub stałej liczby godzin pracy.

W niektórych krajach umowy zatrudnienia, w ramach którego nie gwarantuje się godzin pracy, mogą być dalej klasyfikowane jako stałe lub tymczasowe zgodnie z przepisami krajowymi. Dlatego w tych krajach jednostka zgłasza dane na temat pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, zgodnie z pkt 50 lit. b) ppkt (iii), a także zgodnie z pkt 50 lit. b) ppkt (i) lub ppkt (ii). Podanie informacji kontekstowych zgodnie z pkt 50 lit. e) ESRS S1 polega na wyjaśnieniu, w jaki sposób informacje są zgłaszane; na przykład, jednostka może opisać, czy pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy, są również uwzględniani w punktach danych odnoszących się do pracowników stałych i tymczasowych.

Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

- (1) Czy należy zgłaszać zarówno liczbę ekwiwalentów pełnego czasu pracy (EPC), jak i liczbę zatrudnionych?
- (2) Czy liczbę ekwiwalentów pełnego czasu pracy można wykorzystać jako wskaźnik zastępczy liczby zatrudnionych, jeśli 99% pracowników jest zatrudnionych w pełnym wymiarze godzin?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 50 lit. a), lit. b) i lit. d), pkt 52 lit. a) i lit. b), pkt 55 lit. b) ppkt (i), AR 55 i 34

Kluczowe terminy

Metoda zestawiania danych; EPC

Wprowadzenie

Pierwotnie otrzymane pytanie: „Czy obowiązuje określone podejście do istotności w odniesieniu do zgłaszania informacji na temat osób (na przykład, jeśli 99% zatrudnionych to pracownicy
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

pełnoetatowi i różnica między zgłaszaną liczbą ekwiwalentów pełnego czasu pracy a liczbą zatrudnionych jest nieistotna)? Czy należy zgłosić dodatkowo liczbę zatrudnionych, czy też wystarczy wskazanie liczby ekwiwalentów pełnego czasu pracy z podaniem stosownych informacji kontekstowych?” zostało przeformułowane jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe.

Zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji S1-6 w ramach ESRS S1 odnoszącym się do charakterystyki pracowników jednostki należy zgłosić liczbę zatrudnionych ogółem oraz i w podziale na stosowne kategorie. Celem S1-6 jest zapewnienie przez jednostkę wglądu w przyjęte przez nią podejście do zatrudnienia oraz dostarczenie informacji kontekstowych, które ułatwiają zrozumienie informacji zgłaszanych w ramach innych ujawnień i służą jako podstawa do obliczania mierników ilościowych, które należy ujawnić zgodnie z innymi wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach tego standardu.

Zgodnie z pkt 50 lit. a) ESRS S1 należy ujawnić „liczbę zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10 % liczby zatrudnionych pracowników”. Ten wymóg dotyczący liczby zatrudnionych jest zgodny z pkt 40 lit. a) ppkt (iii) ESRS 2 SBM-1, w ramach którego również wymaga się podania danych dotyczących liczby pracowników.

W ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS S1 S1-6 (pkt 50 lit. b)), jednostka może wybrać jedną z dwóch metod obliczania liczby pracowników, tj. albo według liczby zatrudnionych, albo według ekwiwalentu pełnego czasu pracy (EPC):

- „(i) pracowników stałych ogółem oraz w podziale na płeć;
- (ii) pracowników tymczasowych ogółem oraz w podziale na płeć; oraz
- (iii) pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, ogółem oraz w podziale na płeć”.

Dobrowolne ujawnienia informacji zgodnie pkt 52 lit. a) i b) ESRS S1 są zgodne z podejściem, które opisano powyżej, zgodnie z którym istnieje możliwość ujawnienia informacji o pracownikach pełnoetatowych i niepełnoetatowych według liczby zatrudnionych lub EPC.

Punkt 50 lit. d) ESRS S1 wymaga podania „opisu metod i założeń stosowanych przy zestawianiu danych, w tym informacji, czy dane liczbowe są zgłaszane:

- (i) jako liczba zatrudnionych czy jako ekwiwalent pełnego czasu pracy (EPC) (w tym wyjaśnienia, jak zdefiniowano EPC) (...). ”.

Ponadto pkt AR 55 ESRS S1 oraz tabela 3 i tabela 4 zawierają odpowiednie tabele służące do prezentacji tych informacji (tabela 3: „Wzór formularza do przedstawiania informacji na temat pracowników najemnych według rodzaju umowy, w podziale na płeć (liczba osób lub EPC)”; i tabela 4: „Wzór formularza do przedstawiania informacji na temat pracowników najemnych według rodzaju umowy, w podziale na region (liczba osób lub EPC)”).

Punkt AR 60 ESRS S1 stanowi: „W przypadku braku danych umożliwiających uzyskanie szczegółowych informacji jednostka dokonuje oszacowania liczby pracowników lub wskaźników, zgodnie z ESRS 1, oraz wyraźnie wskazuje, gdzie zastosowano wartości szacunkowe”.

Odpowiedź

1. Czy należy zgłaszać zarówno liczbę ekwiwalentów pełnego czasu pracy (EPC), jak i liczbę zatrudnionych?

Informacje odnoszące się do punktu danych dotyczącego liczby pracowników ogółem (pkt 50 lit.

a) ESRS 1) należy zgłaszać jako liczbę osób, ponieważ liczba osób jest odpowiednim miernikiem w odniesieniu do prawa pracy i polityki społecznej (w związku z tym, że szereg praw w ramach polityki społecznej i prawa pracy odnosi się do liczby pracowników), a także jest to zgodne z wymogami określonymi w pkt 40 lit. a) ppkt (iii) ESRS 2 SBM-1.

Uznając, że w niektórych krajach powszechne jest zgłaszanie szczegółowych informacji na temat pracowników jako ekwiwalentu pełnego czasu pracy (EPC), S1-6 daje jednostkom możliwość zgłaszania informacji odnoszących się do innych punktów danych (w ramach umów zatrudnienia pracowników stałych, tymczasowych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, a także umów zatrudnienia w pełnym i niepełnym wymiarze godzin) jako liczby pracowników lub ekwiwalentów pełnego czasu pracy (EPC).

Zgodnie z pkt 50 lit. b) i pkt 52 lit. a) i b) ESRS S1, jednostka ma dwie możliwości zgłaszania informacji na temat pracowników według rodzaju umowy: jako liczby pracowników lub ekwiwalentów pełnego czasu pracy. (pkt AR 55 oraz tabele 3 i 4 w ESRS S1 zawierają wzory formularzy, których jednostki mają używać w celu ujawniania tych informacji.)

Możliwość zgłaszania liczby pracowników z wykorzystaniem mierników uwzględniających liczbę zatrudnionych lub ECP jest wyrażnie dopuszczalna tylko w S1-6 i S1-7 w odniesieniu do zgłaszania informacji na temat osób niebędących pracownikami należącymi do własnych zasobów pracowniczych jednostki. W przypadku innych mierników w ramach ESRS S1 (tj. od ESRS S1-8 do ESRS S1-17) wymogi dotyczące ujawniania informacji i powiązane z nimi wymogi dotyczące stosowania definiują metodę, którą należy stosować przy obliczaniu informacji ilościowych na temat pracowników (na przykład, pkt AR 80 ESRS S1-14 w zakresie zdrowia i bezpieczeństwa).

2. Czy liczbę ekwiwalentów pełnego czasu pracy można wykorzystać jako wskaźnik zastępczy liczby zatrudnionych, jeśli 99% pracowników jest zatrudnionych w pełnym wymiarze godzin?

Punkt 50 lit. a) ESRS S1 nie przewiduje możliwości wyboru jednostki rozliczeniowej. Jednostka powinna postępować zgodnie z treścią ESRS, podając liczbę w jednostce rozliczeniowej zdefiniowanej w wymogu dotyczącym ujawniania informacji. Mimo to jednostka może odwołać się do pkt AR 60 ESRS S1 w zakresie stosowania szacunków i wskaźników.

Pytanie nr ID 365 – Znaczące zatrudnienie

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Proszę potwierdzić, że zgodnie z pkt 50 lit. a) ESRS S1-6 należy ujawniać informacje odnoszące się do krajów, w których jednostka zatrudnia co najmniej 10% pracowników, a nie 50 LUB 10% pracowników: „liczbę zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10% liczby zatrudnionych pracowników”.

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 50 lit. a) i AR 54

Kluczowe terminy

Znaczące zatrudnienie

Wprowadzenie

Punkt 50 lit. a) ESRS S1-6 wymaga ujawnienia następujących informacji: „liczby zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10% liczby zatrudnionych pracowników”. Punkt AR 54 ESRS S1 wyjaśnia, że „liczba pracowników w każdym kraju jest także kluczowym czynnikiem warunkującym wiele praw pracowników i przedstawicieli pracowników do informacji, konsultacji i partycypacji, zarówno w dorobku prawnym UE w zakresie prawa pracy, jak i w prawie krajowym”. Ta koncepcja znaczącego zatrudnienia jest ponadto wyjaśniona w wymogu dotyczącym ujawniania informacji S1-8. Punkt 60 lit. b) ESRS S1 definiuje znaczące zatrudnienie jako „co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10% liczby zatrudnionych pracowników”.

Odpowiedź

Informacje odnoszące się do podziału według kraju muszą zostać ujawnione w przypadku krajów, w których zatrudnionych jest co najmniej 10% pracowników jednostki, a liczba pracowników wynosi co najmniej 50, tj. muszą być spełnione oba warunki progowe.

Punkt 50 lit. a) ESRS 1 wymaga ujawnienia różnych informacji na temat pracowników:

- (a) liczby zatrudnionych pracowników ogółem; oraz
- (b) w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10% liczby zatrudnionych pracowników.

Jak pokazano w tabeli 1 w pkt AR 55 ESRS S1, podział według płci dotyczy wszystkich pracowników, tj. w tym przypadku do zgłaszanych informacji nie ma zastosowania minimalny próg zatrudnienia na poziomie kraju. Jak pokazano w tabeli 2 w pkt AR 55 ESRS S1, należy zgłosić liczbę pracowników na poziomie kraju, jednak zgłoszenie informacji w tym przypadku jest wymagane tylko w odniesieniu do krajów, do których mają zastosowanie oba warunki progowe.

Pytanie nr ID 430 – Definicja płci

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Wiele punktów danych w S1 musi być podzielonych według płci. Która definicja „płci” jest stosowana w ESRS? Czy przy podziale informacji według płci należy uwzględniać tylko kategorie „kobieta” i „mężczyzna”, czy też odpowiedzi powinny zawierać trzecią kategorię „różnorodne” lub

[więcej kategorii?](#)

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 50 lit. a), ESRS S1, pkt AR55

Kluczowe terminy

Płeć, podział; płeć męska; płeć żeńska

Wprowadzenie

Punkt 50 lit. a) ESRS S1 wymaga ujawniania „liczby zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć (...)”. W pkt AR 55 ESRS S1 przedstawiono wzór prezentacji informacji dotyczących liczby pracowników według płci (tabela 1) i wyjaśniono: „W niektórych państwach członkowskich osoby mogą zgodnie z prawem wpisać się do rejestru jako osoby trzeciej – często neutralnej – płci, którą w powyższej tabeli sklasyfikowano jako „inną”. Jeśli jednak jednostka ujawnia dane o pracownikach w miejscach, gdzie nie jest to możliwe, może to wyjaśnić i wskazać, że kategoria „inna” nie ma zastosowania

Odpowiedź

ESRS nie definiuje płci, ale uznaje prawne istnienie trzech kategorii: kobieta, mężczyzna i inne. Wzory ujawniania informacji zawarte w pkt AR 55 ESRS S1 odpowiadają wymogowi ujawniania informacji S1-6, dlatego zawierają te trzy kategorie, a także przepis dotyczący zgłaszania krajów, które nie uznają prawnie trzeciej kategorii płci. O ile nie określono inaczej i pod warunkiem, że jednostka sprawozdawcza zgłasza te trzy kategorie już w ramach wymogu ujawniania informacji S1-6, kategorie te muszą być stosowane, gdy wymogi ujawniania informacji w ESRS S1 wymagają lub dają możliwość podziału wskaźnika ilościowego według płci.

ESRS S1-7 – Charakterystyka osób niebędących pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki

Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024

Zadane pytanie

[Które grupy można uznać za pracowników lub osoby niebędące pracownikami zgodnie z niemieckim kodeksem handlowym \(HGB\) lub innymi przepisami krajowymi?](#)

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 50 lit. a), 55 lit. a), 4 i AR 3

Kluczowe terminy

Osoby niebędące pracownikami; pracownicy

Wprowadzenie

Punkt 4 ESRS S1 opisuje zakres ESRS S1 i stanowi: „Niniejszy standard obejmuje własnych pracowników jednostki, przez których rozumie się zarówno osoby pozostające w stosunku pracy z jednostką („pracownicy”), jak i osoby niebędące pracownikami, związane z jednostką umowami dotyczącymi świadczenia pracy („osoby samozatrudnione”) albo zapewnione przez jednostki prowadzące głównie „działalność związaną z zatrudnieniem” (kod NACE N78). Zob. wymóg dotyczący stosowania nr 3 dla zapoznania się z przykładami osób objętych pojęciem „właśni pracownicy”. Informacje, które należy ujawnić w odniesieniu do osób niebędących pracownikami, nie wpływają na ich status na mocy obowiązującego prawa pracy”.

Ponadto pkt AR3 ESRS S1 podaje szereg przykładów osób, które mieszczą się w kategorii osób niebędących pracownikami i wchodzą w zakres definicji „własnych zasobów pracowniczych”; są to (a) wykonawcy (osoby samozatrudnione) oraz (b) osoby zatrudnione przez osobę trzecią prowadzącą „działalność związaną z zatrudnieniem” obejmujące osoby, które wykonują tę samą pracę, co pracownicy”.

Odpowiedź

Ponieważ prawo UE nie zawiera definicji „pracownika”, status pracownika jest ustalany na poziomie krajowym zgodnie z obowiązującymi w danym państwie przepisami i praktyką (pracownicy to „osoby fizyczne, które pozostają w stosunku pracy z jednostką zgodnie z prawem krajowym lub praktyką krajową”).

Obowiązujące w danym państwie przepisy i praktyka określają rodzaje umów, które są klasyfikowane jako stosunek pracy (status pracownika) oraz rodzaje umów, które dotyczą osób niebędących pracownikami.

ESRS S1-8 Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego

Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można prosić o wyjaśnienie sformułowania „globalny odsetek zgłaszany na poziomie państwa” w pkt 63 ESRS S1?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 63, AR 69 i AR 70

Kluczowe terminy

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 243 z

Dialog społeczny; pracownicy – globalny odsetek; znaczne zatrudnienie

Wprowadzenie

Punkt 63 ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące dialogu społecznego: a) globalny odsetek pracowników reprezentowanych przez przedstawicieli pracowników, zgłaszany na poziomie państwa w odniesieniu do każdego państwa EOG, w którym jednostka zatrudnia znaczącą liczbę pracowników (...)”.

Punkt AR 69 ESRS S1 stanowi: „W celu obliczenia informacji wymaganych na podstawie pkt 63 lit. a) jednostka określa, w których państwach Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) posiada znaczące zatrudnienie (tj. co najmniej 50 pracowników stanowiących co najmniej 10 % ogółu jej pracowników). W odniesieniu do tych państw zgłasza odsetek pracowników zatrudnionych w danym państwie w oddziałach, w których pracownicy są reprezentowani przez przedstawicieli pracowników”.

Punkt AR 70 ESRS S1 zawiera formularz sprawozdawczy dotyczący zakresu rokowań zbiorowych i dialogu społecznego, zaznaczając, że dotyczy on tylko krajów EOG”.

Odpowiedź

Termin „globalny” odnosi się do całkowitego lub ogólnego odsetka pracowników w określonym kraju EOG pracujących w oddziałach (np. fabrykach, oddziałach sieci sprzedaży detalicznej) z reprezentacją w miejscu pracy, w oparciu o definicję przedstawicieli pracowników opracowaną przez Międzynarodową Organizację Pracy (MOP). Reprezentacja w miejscu pracy umożliwia dialog społeczny na poziomie oddziału, który różni się od dialogu społecznego na poziomie grupy, sektora, kraju lub UE. W związku z tym, że jednostka może mieć kilka oddziałów w tym samym kraju, celem tego miernika jest określenie ogólnego odsetka pracowników z reprezentacją w miejscu pracy dla każdego państwa EOG, w którym jednostka zatrudnia znaczącą liczbę pracowników (tj. co najmniej 50 pracowników stanowiących co najmniej 10% ogółu jej pracowników).

Punkt AR 70 ESRS S1 zawiera formularz sprawozdawczy do zgłaszania tych informacji. Kolumna pod nagłówkiem „Dialog społeczny” zawiera przykład, w jaki sposób jednostka posiadająca znaczące zatrudnienie w dwóch krajach EOG (kraj A i kraj B) może zgłaszać informacje odnoszące się do tego punktu danych.

Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Proszę o podanie definicji układu zbiorowego pracy.

Odniesienie do ESRS

Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-8

Kluczowe terminy

Układ zbiorowy pracy; warunki pracy

Wprowadzenie

Załącznik II do rozporządzenia delegowanego zawiera następującą definicję rokowań zbiorowych: „Wszelkie rokowania, które odbywają się między pracodawcą, grupą pracodawców lub co najmniej jedną organizacją pracodawców, z jednej strony, a co najmniej jednym związkiem zawodowym lub, w przypadku ich braku, przedstawicielami pracowników należycie wybranymi i upoważnionymi przez nich zgodnie z krajowymi przepisami ustawowymi i wykonawczymi, z drugiej strony, w celu: i. określenia warunków pracy i zatrudnienia; lub ii. uregulowania stosunków między pracodawcami a pracownikami; lub w celu uregulowania stosunków między pracodawcami lub ich organizacjami a organizacją lub organizacjami pracowników”.

Odpowiedź

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów zawiera definicję układu zbiorowego pracy (zob. powyżej) opartą na Konwencji MOP nr 154 dotyczącej popierania rokowań zbiorowych:

Układy zbiorowe pracy rozumiane są jako pisemne porozumienia osiągnięte w ramach rokowań zbiorowych, jak zdefiniowano powyżej (zgodnie z zaleceniem MOP nr 91 dotyczącym układów zbiorowych pracy).

ESRS S1-10 Ochrona socjalna

Pytanie nr ID 730 – Rodzaj pracownika i ochrona socjalna

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Co oznacza „rodzaj pracownika” w kontekście wymogu dotyczącego ujawniania informacji ESRS S1-11 Ochrona socjalna?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 75, ESRS S1, pkt 50 lit. b)

Kluczowe terminy

Rodzaj pracownika; ochrona socjalna

Wprowadzenie

Otrzymano pytanie: „Co rozumie się pod pojęciem typu pracownika?”. Dla jasności sformułowano to pytanie

w powyższy sposób.

Punkt 75 ESRS S1 stanowi: „Jeżeli nie wszyscy pracownicy jednostki są objęci ochroną socjalną zgodnie z pkt 72, jednostka dodatkowo ujawnia kraje, w których pracownicy nie są objęci ochroną socjalną w odniesieniu do jednego lub większej liczby rodzajów zdarzeń wymienionych w pkt 72, oraz – w odniesieniu do każdego z tych krajów – rodzaje pracowników, którzy nie są objęci ochroną socjalną w odniesieniu do każdego mającego zastosowanie poważnego zdarzenia życiowego”.

Punkt 50 lit. b) ESRS S1 stanowi: „Oprócz informacji wymaganych na podstawie pkt 40 lit. a) ppkt (iii) ESRS 2 *Ogólne ujawniane informacje*, jednostka ujawnia: (a) liczbę zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10 % liczby zatrudnionych pracowników; (b) liczbę zatrudnionych lub liczbę ekwiwalentów pełnego czasu pracy (EPC): (i) pracowników stałych ogółem oraz w podziale na płeć; (ii) pracowników tymczasowych ogółem oraz w podziale na płeć; oraz (iii) pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, ogółem oraz w podziale na płeć”.

Odpowiedź

„Rodzaj pracownika” odnosi się do rodzaju umowy (ESRS S1, pkt 50 lit. b)). Obejmuje to pracowników zatrudnionych na stałe, pracowników tymczasowych oraz pracowników bez gwarantowanego wymiaru godzin pracy.

ESRS S1-11 Ochrona socjalna

Pytanie nr ID 339 – Wykorzystanie danych wtórnych i ochrona socjalna

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy szacunki lub dane wtórne mogą być również wykorzystywane w odniesieniu do zagadnień społecznych, jeśli dotyczą one ochrony socjalnej własnej siły roboczej?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 74, ESRS S1, pkt 75

Kluczowe terminy

Ochrona socjalna; dane wtórne; szacunki

Wprowadzenie

Punkt 74 ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia, czy wszyscy jej pracownicy są objęci ochroną

socjalną – w ramach programów publicznych lub świadczeń oferowanych przez jednostkę – przed utratą dochodów spowodowaną dowolnym z następujących poważnych zdarzeń życiowych: (a) chorobą; (b) bezrobociem rozpoczynającym się w czasie, gdy pracownik jednostki pracuje w niej; (c) wypadkiem przy pracy i niepełnosprawnością nabytą; (d) urlop rodzicielski; oraz (e) przejściem na emeryturę. Jeżeli tak, to podanie tej informacji jest wystarczające do spełnienia niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji i nie są potrzebne żadne dodatkowe informacje”.

Punkt 75 ESRS S1 stanowi: „Jeżeli nie wszyscy pracownicy jednostki są objęci ochroną socjalną zgodnie z pkt 72, jednostka dodatkowo ujawnia kraje, w których pracownicy nie są objęci ochroną socjalną w odniesieniu do jednego lub większej liczby rodzajów zdarzeń wymienionych w pkt 72, oraz – w odniesieniu do każdego z tych krajów – rodzaje pracowników, którzy nie są objęci ochroną socjalną w odniesieniu do każdego mającego zastosowanie poważnego zdarzenia życiowego”.

Odpowiedź

Nie, szacunki ani dane wtórne nie mogą być wykorzystywane do ustalenia, czy pracownicy przedsiębiorstwa są objęci ochroną socjalną w odniesieniu do tego nieilościowego punktu danych. To, czy pracownicy są objęci ochroną socjalną, zależy od programów publicznych lub świadczeń oferowanych przez przedsiębiorstwo (ESRS S1, pkt 74). Informacje te wynikają z ram prawnych poszczególnych krajów, a także z korzyści wynikających z umów zapewnianych pracownikom przez przedsiębiorstwo. W związku z tym informacje te nie odnoszą się do mierników ilościowych ani danych dotyczących łańcucha wartości, w przypadku których stosowanie szacunków może być właściwe (zob. ESRS 1, rozdział 5.2 i rozdział 7.2). Nie wyklucza to jednak konieczności dokonania pewnej interpretacji przez przedsiębiorstwo sprawozdawcze podczas gromadzenia informacji, na przykład gdy przepisy dotyczące ubezpieczenia zdrowotnego w kraju, w którym jednostka prowadzi działalność, nie są całkowicie jasne w kwestii rodzajów chorób objętych ubezpieczeniem.

Pytanie nr ID 453 – Ochrona socjalna i urlop rodzicielski

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy wymóg (d) dotyczący urlopu rodzicielskiego zawarty w Wymogu ujawnienia informacji S1-11 ESRS S1 jest spełniony tylko wtedy, gdy zarówno pracownice, jak i pracownicy otrzymują ten rodzaj urlopu?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, Wymóg ujawniania informacji S1-11; ESRS S1, pkt 74 lit. d) i pkt AR 96 lit. c)

Kluczowe terminy

Urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych

Wprowadzenie

Punkt 74 ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia, czy wszyscy jej pracownicy są objęci ochroną socjalną – w ramach programów publicznych lub świadczeń oferowanych przez jednostkę – przed utratą dochodów spowodowaną dowolnym z następujących poważnych zdarzeń życiowych: (a) chorobą; (b) bezrobociem rozpoczynającym się w czasie, gdy pracownik jednostki pracuje w niej; (c) wypadkiem przy pracy i niepełnosprawnością nabytą; (d) urlop rodzicielski; oraz (e) przejściem na emeryturę. Jeżeli tak, to podanie tej informacji jest wystarczające do spełnienia niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji i nie są potrzebne żadne dodatkowe informacje”.

Punkt AR 96 ESRS S1 stanowi: „Urlop ze względów rodzinnych obejmuje urlop macierzyński, urlop ojcowski, urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych i urlop opiekuńczy, które są dostępne na podstawie prawa krajowego lub układów zbiorowych. Na potrzeby niniejszego standardu pojęcia te definiuje się jako: (...)

- (c) urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych: urlop dla rodziców z powodu narodzin lub adopcji dziecka w celu sprawowania opieki nad tym dzieckiem zgodnie z definicją każdego państwa członkowskiego”.

Odpowiedź

Tak, zapisy Wymogu ujawnienia informacji S1-11 ESRS S1 są spełnione tylko wtedy, gdy zarówno pracownicy płci żeńskiej, jak i męskiej są objęci przepisami dotyczącymi ochrony socjalnej w zakresie programów urlopów rodzicielskich (publicznych lub oferowanych przez przedsiębiorstwo) z tytułu urodzenia lub adopcji dziecka. Z definicji urlop rodzicielski przysługuje rodzicom z tytułu urodzenia lub adopcji dziecka w celu sprawowania opieki nad nim (to, kto jest uznawany za rodzica, zależy od prawa krajowego). Więcej informacji na temat urlopów związanych z rodziną, w tym urlopów rodzicielskich, można znaleźć w Wymóg ujawnienia informacji S1-15 ESRS S1 oraz w powiązanim pytaniu nr ID 340 *Uprawnienia do urlopów związanych z rodziną*.

Materiały pomocnicze

Dyrektywa (UE) 2019/1158 w sprawie równowagi między życiem zawodowym a prywatnym rodziców i opiekunów gwarantuje minimalne prawa do urlopu ojcowskiego, rodzicielskiego i opiekuńczego. Urlop rodzicielski został zdefiniowany w art. 3 lit. b) jako „urlop przysługujący rodzicom z tytułu urodzenia lub adopcji dziecka w celu sprawowania opieki nad tym dzieckiem”. Państwa członkowskie mają kompetencje w zakresie definiowania stanu cywilnego i rodzinnego oraz ustalania, kto jest uważany za rodzica, matkę i ojca (pkt 18).

ESRS S1-12 Osoby z niepełnosprawnościami

Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Uważamy, że ujawnienie informacji zawartych w pkt 88 lit. e) ESRS S1, dotyczących „liczby dni straconych z powodu urazów związanych z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku wypadków związanych z pracą, z powodu złego stanu zdrowia związanego z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku złego stanu zdrowia” osób niebędących pracownikami, byłoby niezgodne z przepisami prawa japońskiego. Czy nie jest to sprzeczne z prawem europejskim? Jak powinniśmy postępować w przypadku ujawnienia takich informacji?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 79 oraz 88 lit. d) i e)

Kluczowe terminy

Gromadzenie danych; ochrona danych

Wprowadzenie

Punkt 79 ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia odsetek osób z niepełnosprawnościami wśród swoich pracowników z zastrzeżeniem ograniczeń prawnych dotyczących gromadzenia danych”.

Punkt 88 ESRS S1 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 86, obejmują następujące informacje, w stosownych przypadkach w podziale na pracowników i osoby niebędące pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki: (...)

- (d) w odniesieniu do pracowników jednostki, liczbę przypadków złego stanu zdrowia związanego z pracą podlegającego zgłoszeniu, z zastrzeżeniem ograniczeń prawnych dotyczących gromadzenia danych; oraz
- (e) w odniesieniu do pracowników jednostki, liczbę dni straconych z powodu urazów związanych z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku wypadków związanych z pracą, z powodu złego stanu zdrowia związanego z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku złego stanu zdrowia”.

Odpowiedź

Wspomniane przez zgłaszającego punkty danych odnoszą się do głównych negatywnych skutków SFDR.⁴

W niektórych krajach (zwłaszcza poza EOG) mogą obowiązywać ograniczenia dotyczące gromadzenia danych pracowników. ESRS S1 uznaje takie ograniczenia w odniesieniu do dwóch konkretnych punktów danych, ale nie jako ogólną zasadę; w szczególności przepis taki znajduje się w Wymogu ujawnienia informacji S1-12 ESRS S1, dotyczącym osób niepełnosprawnych, a także w Wymogu ujawnienia informacji S1-14 lit. d) ESRS S1 dotyczącym chorób związanych z pracą oraz lit. e) dotyczącym dni straconych z powodu chorób związanych z pracą i zgonów spowodowanych chorobami. W przypadku tych punktów danych, w których występuje sprzeczność z krajowymi przepisami o ochronie danych, nie ma konieczności zgłaszania odpowiednich punktów danych. W celu zapewnienia większej przejrzystości można dodać informacje kontekstowe opisane w pkt AR 76 ESRS 1.

ESRS S1-14 Wskaźniki bezpieczeństwa i higieny pracy

Pytanie nr ID 271 i ID 287– Różnica między wypadkiem przy pracy a

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 249 z

urazem przy pracy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Nr ID 271: Jaka jest różnica między wypadkiem przy pracy a urazem przy pracy?

Nr ID 287: Jaka jest różnica między „wypadkiem” a „urazem” i jak należy liczyć „przypadki”?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 86; ESRS S1, pkt 88 lit. b), c), d), e); ESRS S1, pkt AR83, ESRS S1, pkt AR89, ESRS S1, pkt AR91

⁴ Odpowiedni punkt danych odnosi się do wskaźnika SFDR nr 3 w Tabeli 3 Załącznika I.

Kluczowe terminy

Urazy związane z pracą, wskaźnik wypadków związanych z pracą podlegających zgłoszeniu

Wprowadzenie

Punkt 86 ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje na temat (...) liczby incydentów dotyczących urazów związanych z pracą, złego stanu zdrowia i ofiar śmiertelnych wśród jej własnych pracowników. Ponadto ujawnia liczbę ofiar śmiertelnych w wyniku urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia związanego z pracą w odniesieniu do innych pracowników pracujących w lokalizacjach jednostki”.

Punkt 88 ESRS S1 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 86, obejmują następujące informacje, w stosownych przypadkach w podziale na pracowników i osoby niebędące pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki: (...) (b) liczbę ofiar śmiertelnych w wyniku urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia związanego z pracą; (c) liczbę i wskaźnik wypadków związanych z pracą podlegających zgłoszeniu; (d) (...) liczbę przypadków złego stanu zdrowia związanego z pracą podlegającego zgłoszeniu (...) (e) (...) liczbę dni straconych z powodu urazów związanych z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku wypadków związanych z pracą, z powodu złego stanu zdrowia związanego z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku złego stanu zdrowia”.

Punkt 88 ESRS S1 stanowi: „Przy obliczaniu wskaźnika urazów związanych z pracą, jednostka dzieli odpowiednią liczbę przypadków przez łączną liczbę godzin przepracowanych przez pracowników stanowiących własnych pracowników i mnoży przez 1 000 000. W ten sposób wskaźniki te odzwierciedlają liczbę odpowiednich przypadków na milion przepracowanych godzin. Wskaźnik oparty na 1 000 000 przepracowanych godzin wskazuje liczbę urazów związanych z pracą na 500 pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy w ciągu jednego roku. Wskaźnik oparty na 1 000 000 przepracowanych godzin stosuje się także do celów porównywalności w odniesieniu do jednostek zatrudniających poniżej 500 pracowników”.

Punkt 88 ESRS S1 stanowi: „Przy obliczaniu liczby i wskaźnika urazów związanych z pracą podlegających zgłoszeniu jednostka uwzględnia przypadki zgonów w wyniku urazów związanych z pracą”.

Załącznik II *Skróty i glosariusz terminów* definiuje „zarejestrowany wypadek przy pracy lub zły stan zdrowia związany z pracą” jako „Wypadek przy pracy lub zły stan zdrowia związany z pracą, który powoduje którekolwiek z następujących zdarzeń: śmierć, nieobecność w pracy, ograniczenie pracy lub przeniesienie na inne stanowisko pracy, konieczność poddania się leczeniu wykraczającemu poza pierwszą pomoc, utratę przytomności lub znaczący uraz lub poważne problemy zdrowotne zdiagnozowane przez lekarza lub innego licencjonowanego pracownika służby zdrowia, nawet jeśli nie powodują one śmierci, nieobecności w pracy, ograniczenia pracy lub przeniesienia na inne stanowisko pracy, konieczności poddania się leczeniu wykraczającemu poza pierwszą pomoc lub utraty przytomności”.

Odpowiedź

Wypadek związany z pracą jest jedną z możliwych konsekwencji wypadku przy pracy. Wyjaśnia to definicja „incydenty związanego z pracą” zawarta w załączniku II *Skróty i glosariusz terminów*:

„Zdarzenie mające miejsce w wyniku lub podczas wykonywania pracy, które może spowodować lub powoduje urazy lub problemy zdrowotne (...) Incydent, którego skutkiem jest uraz lub problemy zdrowotne, jest często określany jako „wypadek”. Incydent, który potencjalnie może spowodować uraz lub problemy zdrowotne, ale do niego nie doszło, jest często określany jako „zaistnienie sytuacji grożącej wypadkiem””.

Punkt 88 lit. c) ESRS S1 wymaga ujawnienia informacji dotyczących liczby i wskaźnik wypadków związanych z pracą podlegających zgłoszeniu, w tym wypadków powodujących urazy związane z pracą oraz wypadków powodujących choroby związane z pracą. Punkt AR 89 ESRS S1 zawiera wytyczne dotyczące sposobu obliczania

wskaźnika wypadków przy pracy na podstawie liczby przypadków wypadków przy pracy. Punkt AR 91 ESRS S1 określa, że zgony spowodowane wypadkami przy pracy powinny być również uwzględnione w ujawnianych informacjach zgodnie z pkt 88 lit. c) ESRS S1.

Podsumowując, incydenty związane z pracą, które powodują urazy lub zły stan zdrowia związane z pracą, są wypadkami przy pracy. Wypadki przy pracy obejmują zatem zarówno przypadki urazów związanych z pracą, w tym urazów związanych z pracą, które prowadzą do śmierci, jak i przypadki złego stanu zdrowia związanego z pracą. Należy zauważyć, że należy uwzględnić wyłącznie przypadki złego stanu zdrowia związanego z pracą wynikających z wypadków. Bezwzględna liczba wypadków przy pracy podlegających zgłoszeniu, wymagana zgodnie z pkt 88 lit. c) ESRS S1, musi zatem obejmować zarówno przypadki urazów związanych z pracą, jak i przypadki złego stanu zdrowia związanego z pracą.

Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

W odniesieniu do pracowników jednostki: liczba dni straconych z powodu urazów związanych z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku wypadków związanych z pracą, z powodu złego stanu zdrowia związanego z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku złego stanu zdrowia: Dlaczego określenie „związany z pracą” nie jest wymienione w ostatniej części punktu danych (ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia), ale pojawia się w odniesieniu do każdego innego elementu tego punktu danych?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 86 i pkt 88 lit. e)

Kluczowe terminy

Stracone dni; związany z pracą; ofiary śmiertelne

Wprowadzenie

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 252 z

Zgodnie z pkt 86 ESRS S1 „Jednostka ujawnia informacje na temat (...) liczby incydentów dotyczących urazów związanych z pracą, złego stanu zdrowia i ofiar śmiertelnych wśród jej własnych zasobów pracowniczych”.

Punkt 88 ESRS S1 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 86, obejmują następujące informacje, w stosownych przypadkach w podziale na pracowników i osoby niebędące pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki: (...)

- (e) w odniesieniu do pracowników jednostki, liczbę dni straconych z powodu urazów związanych z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku wypadków związanych z pracą, z powodu złego stanu zdrowia związanego z pracą i ofiar śmiertelnych w wyniku złego stanu zdrowia”.

Definicja zarejestrowanego wypadku przy pracy lub złego stanu zdrowia związanego z pracą, zawarta w załączniku II *Skróty i glosariusz terminów*, również nie zawiera powtarzającego się odniesienia do złego stanu zdrowia „związanego z pracą”: „wypadek przy pracy lub zły stan zdrowia związany z pracą, który powoduje którekolwiek z następujących zdarzeń: (i) śmierć, nieobecność w pracy, ograniczenie pracy lub przeniesienie na inne stanowisko pracy, konieczność poddania się leczeniu wykraczającemu poza pierwszą pomoc, utratę przytomności lub

ii. znaczący uraz lub poważne problemy zdrowotne zdiagnozowane przez lekarza lub innego licencjonowanego pracownika służby zdrowia, nawet jeśli nie powodują one śmierci, nieobecności w pracy, ograniczenia pracy lub przeniesienia na inne stanowisko pracy, konieczności poddania się leczeniu wykraczającemu poza pierwszą pomoc lub utraty przytomności”.

Odpowiedź

Cel tego wymogu dotyczącego ujawniania informacji określa informacje, które mają zostać ujawnione zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji S1-14 w ramach ESRS S1, i opisuje wymagające ujawnienia ofiary śmiertelne będące wynikiem urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia związanego z pracą. W związku z tym pkt 88 lit. e) ESRS S1 odnosi się do złego stanu zdrowia związanego z pracą.

Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych

[Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych](#)

ESRS S1-15 Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym

Pytanie nr ID 340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy miernik „urlop ze względów rodzinnych” zakłada, że pracownik jest uprawniony do każdego rodzaju urlopu ze względów rodzinnych?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1-15, pkt 93, AR 96 i AR 97

Kluczowe terminy

Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym; uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych

Wprowadzenie

Urlop ze względów rodzinnych jest objęty wymogiem dotyczącym ujawniania informacji S1-15. Mianowicie pkt 93 ESRS S1 wymaga, aby ujawnić „a) odsetek pracowników uprawnionych do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych (...)”.

Odpowiednie definicje można znaleźć w pkt AR 96 ESRS S1, w którym wyjaśniono, że „urlop ze względów rodzinnych obejmuje urlop macierzyński, urlop ojcowski, urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych i urlop opiekuńczy, które są dostępne na podstawie prawa krajowego lub układów zbiorowych. Na potrzeby niniejszego standardu pojęcia te definiuje się jako:

- (a) urlop macierzyński: chroniony przez zatrudnienie urlop dla zatrudnionych kobiet bezpośrednio w okresie porodu (lub w niektórych krajach – adopcji);
- (b) urlop ojcowski: urlop z okazji narodzin lub adopcji dziecka dla ojca lub, w przypadku i w zakresie przewidzianym przez prawo krajowe, dla równoważnego drugiego rodzica, w celu sprawowania opieki;
- (c) urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych: urlop dla rodziców z powodu narodzin lub adopcji dziecka w celu sprawowania opieki nad tym dzieckiem zgodnie z definicją każdego państwa członkowskiego.
- (d) urlop opiekuńczy: urlop dla pracowników w celu zapewnienia osobistej opieki lub wsparcia krewnemu lub osobie, która mieszka w tym samym gospodarstwie domowym, i która wymaga znaczącej opieki lub wsparcia z poważnych przyczyn medycznych, zgodnie z definicją każdego państwa członkowskiego.”

Ponadto pkt AR 97 ESRS S1 wyjaśnia: „(...) pracownikami uprawnionymi do urlopu ze względów rodzinnych są pracownicy objęci przepisami, polityką organizacyjną, porozumieniami, umowami lub układami zbiorowymi pracy, które zawierają uprawnienia do urlopu ze względów rodzinnych, którzy to pracownicy poinformowali jednostkę o swoim uprawnieniu lub jednostka o nim wie.”

Odpowiedź

Tak. Zgodnie z definicją urlop ze względów rodzinnych obejmuje urlop macierzyński, urlop ojcowski, urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych i urlop opiekuńczy (pkt AR 96 ESRS S1). Przedmiotem wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest urlop ze względów rodzinnych objęty przepisami (na przykład, rządową ochroną socjalną), polityką organizacyjną, porozumieniami, umowami lub układami zbiorowymi pracy (pkt AR 97 ESRS S1), które zawierają uprawnienia do urlopu ze względów rodzinnych. Takie uprawnienia mogą się różnić w zależności od kraju.

Uprawnienie do skorzystania z urlopu ze względów rodzinnych oznaczałoby zatem, na podstawie prawa krajowego lub układów zbiorowych pracy, że pracownicy płci żeńskiej mają prawo do urlopu macierzyńskiego, rodzicielskiego i opiekuńczego, a pracownicy płci męskiej mają prawo do urlopu ojcowskiego, rodzicielskiego i opiekuńczego. Zakres urlopu ze względów rodzinnych może się różnić w zależności od kraju, a takie informacje kontekstowe mogą być istotne dla

użytkowników (na przykład to, że w danym kraju pracownicy mają prawo do urlopu macierzyńskiego, ale nie do urlopu ojcowskiego). Jeżeli na podstawie prawa krajowego lub układów zbiorowych pracy pracownicy płci żeńskiej/męskiej nie są uprawnieni do wszystkich odpowiednich rodzajów urlopu ze względów rodzinnych przewidzianych dla kobiet/mężczyzn, wówczas nie kwalifikują się do uwzględnienia w mianowniku miernika.

Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jakie warunki muszą zostać spełnione, aby uznać pracownika za uprawnionego do skorzystania z urlopu macierzyńskiego lub ojcowskiego albo rodzicielskiego w rozumieniu ESRS S1?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1-15, pkt 92, 93 i AR 97

Kluczowe terminy

Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym; urlop ze względów rodzinnych

Wprowadzenie

Cel wymogu dotyczącego ujawniania informacji S1-15 jest dwojaki. Po pierwsze, celem tego wymogu jest: „zapewnienie wiedzy na temat uprawnień i rzeczywistych praktyk stosowanych wśród pracowników w zakresie korzystania z urlopu ze względów rodzinnych” (pkt 92 ESRS S1). Punkt 93 lit a) ESRS S1 wymaga, aby ujawnić „a) odsetek pracowników uprawnionych do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych”. W pkt 94 ESRS S1 dodano: „Jeżeli wszyscy pracownicy jednostki są uprawnieni do urlopu ze względów rodzinnych na podstawie polityki społecznej lub układów zbiorowych pracy, wystarczy ujawnić te informacje, aby spełnić wymóg określony w pkt 93 lit. a)”.

Punkt AR 97 ESRS S1 wyjaśnia, z czego może wynikać uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych:

“(…) pracownikami uprawnionymi do urlopu ze względów rodzinnych są pracownicy objęci przepisami, polityką organizacyjną, porozumieniami, umowami lub układami zbiorowymi pracy, które zawierają uprawnienia do urlopu ze względów rodzinnych, którzy to pracownicy poinformowali jednostkę o swoim uprawnieniu lub jednostka o nim wie.”

Odpowiednie definicje, zgodne z przepisami UE dotyczącymi równowagi między życiem zawodowym a prywatnym, można znaleźć w pkt AR 96 ESRS S1, w którym wyjaśniono, że „urlop ze względów rodzinnych obejmuje urlop macierzyński, urlop ojcowski, urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych i urlop opiekuńczy, które są dostępne na podstawie prawa krajowego lub układów zbiorowych. Na potrzeby niniejszego standardu pojęcia te definiuje się jako:

- (a) urlop macierzyński: chroniony przez zatrudnienie urlop dla zatrudnionych kobiet bezpośrednio w okresie porodu (lub w niektórych krajach – adopcji);

- (b) urlop ojcowski: urlop z okazji narodzin lub adopcji dziecka dla ojca lub, w przypadku i w zakresie przewidzianym przez prawo krajowe, dla równoważnego drugiego rodzica, w celu sprawowania opieki;
- (c) urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych: urlop dla rodziców z powodu narodzin lub adopcji dziecka w celu sprawowania opieki nad tym dzieckiem zgodnie z definicją każdego państwa członkowskiego;
- (d) urlop opiekuńczy: urlop dla pracowników w celu zapewnienia osobistej opieki lub wsparcia krewnemu lub osobie, która mieszka w tym samym gospodarstwie domowym, i która wymaga znaczącej opieki lub wsparcia z poważnych przyczyn medycznych, zgodnie z definicją każdego państwa członkowskiego.”

Odpowiedź

Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych nie jest uzależnione od jakichkolwiek czynników warunkujących (ponieważ w przeciwnym razie urlop ze względów rodzinnych przysługiwałby tylko pracownikom w ciąży). To, czy pracownik jest uprawniony do urlopu ze względów rodzinnych, zależy od przepisów dotyczących urlopu ze względów rodzinnych przewidzianych w prawie krajowym lub układach zbiorowych (pkt AR 96 ESRS S1), które mogą określać minimalne okresy zatrudnienia uprawniające do urlopu ze względów rodzinnych.

Pracownikami uprawnionymi do urlopu ze względów rodzinnych są pracownicy objęci przepisami, polityką organizacyjną, porozumieniami, umowami lub układami zbiorowymi pracy, które zawierają uprawnienia do urlopu ze względów rodzinnych. Zakres urlopu ze względów rodzinnych może się różnić w zależności od kraju, a takie informacje kontekstowe mogą być istotne dla użytkowników.

ESRS S1-16 Mierniki wynagrodzeń (luka płacowa i całkowite wynagrodzenie)

Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy można określić, czy dla poniższych mierników: luka płacowa między kobietami a mężczyznami, zdefiniowana jako różnica średnich poziomów wynagrodzeń pracowników płci żeńskiej i męskiej, wyrażona jako odsetek średniego poziomu wynagrodzeń pracowników płci męskiej; powinniśmy uwzględnić zmienne składniki wynagrodzenia, czy tylko wynagrodzenie brutto?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1-16, pkt 95, 97 i 98

Kluczowe terminy

Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; wynagrodzenie brutto; uposażenie – składniki zmienne

Wprowadzenie

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 256 z

Załącznik II Skróty i glosariusz terminów stanowi:

„Wynagrodzenie: zwykła podstawowa lub minimalna płaca lub uposażenie oraz wszystkie inne korzyści pieniężne lub rzeczowe, otrzymywane przez pracownika bezpośrednio lub pośrednio („składniki uzupełniające lub zmienne”) od swojego pracodawcy z racji swojego zatrudnienia. „Poziom wynagrodzenia” oznacza roczne wynagrodzenie brutto i odpowiadające mu wynagrodzenie godzinowe brutto. „Mediana wynagrodzenia” oznacza wynagrodzenie pracownika, od którego wyższą wartość otrzymuje połowa, a niższą – druga połowa pracowników”.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-16 obejmuje następujące punkty dotyczące mierników wynagrodzeń (luki płacowej i całkowitego wynagrodzenia):

„95. Jednostka ujawnia dysproporcję płacową między pracownikami płci żeńskiej i męskiej w ujęciu procentowym oraz stosunek wynagrodzenia najlepiej zarabiającej osoby do mediany wynagrodzenia pracowników”.

„97. Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 95, obejmują: a) lukę płacową między kobietami a mężczyznami, zdefiniowaną jako różnica średniego poziomu wynagrodzenia między pracownikami płci żeńskiej i męskiej, wyrażoną jako odsetek średniego poziomu wynagrodzenia pracowników płci męskiej (...)”.

„98. Jednostka może ujawniać podział luki płacowej między kobietami a mężczyznami, jak określono w pkt

97 lit. a), według kategorii pracowników lub według państwa/segmentu. Jednostka może również ujawnić lukę płacową między kobietami a mężczyznami według kategorii pracowników w podziale na zwykłą płacę podstawową oraz składniki uzupełniające lub zmienne”.

Punkt 97 ESRS S1 uwzględnia następujące informacje dodatkowe zawarte w przypisie: „Informacje dotyczące luki płacowej między kobietami a mężczyznami są potrzebne: uczestnikom rynku finansowego podlegającym

rozporządzeniu (UE) 2019/2088, ponieważ uzyskuje się je z obowiązkowego wskaźnika związanego z głównymi niekorzystnymi skutkami określonymi za pomocą wskaźnika nr 12 w tabeli I w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2022/1288 w odniesieniu do zasad ujawniania informacji na temat zrównoważonych inwestycji („Nieskorygowana luka płacowa między kobietami a mężczyznami”); oraz administratorom wskaźników referencyjnych do ujawnienia czynników ESG podlegających rozporządzeniu (UE) 2020/1816, określonych za pomocą wskaźnika „Średnia ważona luka płacowa między kobietami a mężczyznami” w sekcji 1 i 2 załącznika II”.

Odpowiedź

Uzupełniające i zmienne składniki pakietu świadczeń związanych z wynagrodzeniem pracownika stanowią część obliczeń. Załącznik II Skróty i glosariusz terminów definiuje „wynagrodzenie” jako uposażenie oraz inne korzyści pieniężne lub rzeczowe, otrzymywane przez pracownika bezpośrednio lub pośrednio z racji swojego zatrudnienia.

Punkt AR 98 ESRS S1-16 opisuje metodę, którą należy stosować obliczając lukę płacową między kobietami a mężczyznami zgodnie z wymogiem zawartym w pkt 97 lit. a) ESRS S1-16. Wartością, w jakiej należy wyrazić przedmiotowy wskaźnik, jest poziom wynagrodzenia godzinowego brutto.

Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

W ESRS S1-16 jest mowa o pracownikach, jednak nie określono, czy zawarty w nim wymóg ujawnienia dotyczy tylko pracowników, którzy spełniają kryteria włączenia (co najmniej 50 pracowników stanowiących co najmniej 10% ogółu pracowników).

Odniesienie do ESRS

ESRS S1-6, pkt 50 lit. a); Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-16

Kluczowe terminy

Pracownicy; luka płacowa między kobietami a mężczyznami; znacząca liczba pracowników

Wprowadzenie

Punkt 95 wymogu dotyczącego ujawniania informacji S1-16 w ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia dysproporcję płacową między pracownikami płci żeńskiej i męskiej w ujęciu procentowym oraz stosunek wynagrodzenia najlepiej zarabiającej osoby do mediany wynagrodzenia pracowników”.

W ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji S1-6 w ESRS S1 należy uwzględnić kluczowe cechy pracowników jednostki. Wymóg ten jest podstawą informacji wymaganych w ramach innych wymogów dotyczących ujawniania informacji. Zgodnie z pkt 50 lit. a) ESRS S1 należy ujawnić „liczbę zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo w przypadku państw, w których jednostka zatrudnia co najmniej 50 pracowników, co stanowi co najmniej 10% liczby zatrudnionych pracowników”.

Odpowiedź

Zgodnie z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji S1-16 oraz pkt AR 98 w ESRS S1 w obliczeniu należy uwzględnić wszystkich pracowników według liczby osób. Jednostki mogą zgłaszać dodatkowe informacje na podstawie zróżnicowania luki płacowej według określonych grup pracowników lub kraju/segmentu, zgodnie z pkt 98, nie określono jednak progu zatrudnienia w odniesieniu do dobrowolnego zgłaszania tych dodatkowych informacji.

Pytanie nr ID 389 – Współczynnik rocznego łącznego wynagrodzenia i rodzaje pracowników

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

(1) Czy osoby przebywające na urlopie rodzicielskim, długotrwałym zwolnieniu lekarskim lub
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

długotrwałym urlopie specjalnym, które otrzymują wynagrodzenie niższe od swojego normalnego całkowitego wynagrodzenia rocznego, powinny być wyłączone z obliczeń całkowitego wynagrodzenia rocznego, uznając długotrwały urlop za okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy?

- (2) Czy przy obliczaniu całkowitego wynagrodzenia rocznego uwzględniamy te same składniki wynagrodzenia zarówno dla najlepiej opłacanej osoby, jak i dla pracowników (np. świadczenia pieniężne)
/ świadczenia rzeczowe)?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 97 lit. b) i lit. c) oraz pkt AR 101

Kluczowe terminy

Roczne wynagrodzenie całkowite

Wprowadzenie

Punkt 97 ESRS S1 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 95, obejmują: (...)

- (b) roczne całkowite wynagrodzenie najlepiej zarabiającej osoby do mediany całkowitego rocznego wynagrodzenia wszystkich pracowników (z wyjątkiem tej najlepiej zarabiającej osoby); oraz
- (c) w stosownych przypadkach, przedstawienie wszelkich informacji kontekstowych niezbędnych dla uzyskania wiedzy na temat danych i sposobu ich zestawiania oraz inne zmiany danych bazowych, które należy uwzględnić”.

Punkt AR 101 ESRS S1 stanowi: „Przy opracowywaniu informacji wymaganych na podstawie pkt 97 lit. b) jednostka:

- (a) uwzględnia wszystkich pracowników;
- (b) uwzględnia, w zależności od swojej polityki wynagrodzeń, wszystkie poniższe elementy:
 - i. wynagrodzenie zasadnicze, które stanowi sumę gwarantowanego, krótkoterminowego i niezmiennego wynagrodzenia pieniężnego;
 - ii. świadczenia pieniężne, które stanowią sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatków pieniężnych, premii, prowizji, udziału w zyskach pieniężnych i innych form zmiennych płatności pieniężnych;
 - iii. świadczenia rzeczowe, takie jak samochody, prywatne ubezpieczenie zdrowotne, ubezpieczenie na życie, programy wspierające dobrostan;
 - iv. bezpośrednie wynagrodzenie, które stanowi sumę świadczeń pieniężnych, świadczeń rzeczowych i całkowitej wartości godziwej wszystkich rocznych zachęt

długoterminowych (na przykład nagród w postaci opcji na akcje, udziałów bądź akcji lub jednostek uczestnictwa o ograniczonej możliwości dysponowania, udziałów bądź akcji lub jednostek uczestnictwa uzależnionych od osiągniętych wyników, udziałów bądź akcji fantomowych, praw do wzrostu wartości akcji i długookresowych premii pieniężnych)”.

Odpowiedź

- (1) Czy osoby przebywające na urlopie rodzicielskim, długotrwałym zwolnieniu lekarskim lub długotrwałym urlopie specjalnym, które otrzymują wynagrodzenie niższe od swojego normalnego całkowitego wynagrodzenia rocznego, powinny być wyłączone z obliczeń całkowitego wynagrodzenia rocznego, uznając długotrwały urlop za okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy?

Roczny wskaźnik całkowitego wynagrodzenia obejmuje wszystkich pracowników, zgodnie z wyraźnym stwierdzeniem zawartym pkt AR 101 lit. a) ESRS S1. Jednostka może ujawnić metodologię stosowaną do obliczania wskaźnika wynagrodzeń zgodnie z pkt AR 102 ESRS S1 i wyjaśnić liczbę lub odsetek osób przebywających na urlopie jako informacje kontekstowe.

- (2) Czy przy obliczaniu całkowitego wynagrodzenia rocznego uwzględniamy te same składniki wynagrodzenia zarówno dla najlepiej opłacanej osoby, jak i dla pracowników (np. świadczenia pieniężne / świadczenia rzeczowe)?

W pkt AR 101 lit. b) ESRS S1 wyjaśniono ponadto, jakie rodzaje wynagrodzeń należy uwzględnić w obliczeniach (w zależności od polityki wynagrodzeń przedsiębiorstwa). Te same składniki należy uwzględnić zarówno w przypadku najlepiej opłacanej osoby, jak i mediany całkowitego wynagrodzenia pracowników.

Pytanie nr ID 549 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; układy zbiorowe pracy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy pracownicy nieobjęci zwolnieniem, którzy są związani układami zbiorowymi pracy, mogą zostać pominięci przy obliczaniu różnicy w wynagrodzeniach kobiet i mężczyzn (przynajmniej w podziale na kategorie pracowników)?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 97 lit. a), c) oraz pkt 98; pkt AR 98, AR 99

Kluczowe terminy

Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; układy zbiorowe pracy

Wprowadzenie

Punkt 97 ESRS S1 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 95, obejmują:

- (a) lukę płacową między kobietami a mężczyznami, zdefiniowaną jako różnica średniego poziomu wynagrodzenia między pracownikami płci żeńskiej i męskiej, wyrażoną jako odsetek średniego poziomu wynagrodzenia pracowników płci męskiej; (...)
- (c) w stosownych przypadkach, przedstawienie wszelkich informacji kontekstowych niezbędnych dla uzyskania wiedzy na temat danych i sposobu ich zestawiania oraz inne zmiany danych bazowych, które należy uwzględnić”.

Punkt 98 ESRS S1 stanowi: „Jednostka może ujawniać podział luki płacowej między kobietami a mężczyznami, jak określono w pkt 97 lit. a), według kategorii pracowników lub według państwa/segmentu. Jednostka może również ujawnić lukę płacową między kobietami a mężczyznami według kategorii pracowników w podziale na zwykłą płacę podstawową oraz składniki uzupełniające lub zmienne”.

Odpowiedź

Nie, wszyscy pracownicy płci męskiej i żeńskiej muszą być uwzględnieni w obliczeniach różnicy w wynagrodzeniach kobiet i mężczyzn, niezależnie od tego, czy są objęci układami zbiorowymi, czy nie.

Układy zbiorowe mogą ustalać równe poziomy wynagrodzeń i świadczeń dla pracowników płci męskiej i żeńskiej (pod warunkiem, że wszystkie elementy składowe definicji „wynagrodzenia” są uwzględnione w obliczeniach, różnica w wynagrodzeniach kobiet i mężczyzn w podziale na kategorie pracowników byłaby nieistotna). Jednostka może wyjaśnić tę kwestię, podając odpowiednie informacje kontekstowe zgodnie z pkt 97 lit. c) ESRS S1.

Pytanie ID 689 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami a płęć

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy luka płacowa między kobietami a mężczyznami musi być obliczana wyłącznie dla „płci żeńskiej” i „płci męskiej”? Jeśli tak, to gdzie należy zaklasyfikować pracowników, którzy określili płęć jako „inną”? Czy też obliczenia opierają się na kategoriach „płci żeńskiej”, „płci męskiej”, „płci różnorodnej”/„płci innej”?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 96, 97 lit. c) oraz pkt AR 98

Kluczowe terminy

Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; płęć

Wprowadzenie

Punkt 96 ESRS S1 stanowi: „Cel niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest dwójaki: uzyskanie wiedzy na temat zakresu wszelkich dysproporcji płacowych między kobietami a mężczyznami wśród pracowników jednostki; oraz zapewnienie informacji na temat nierównego wynagradzania pracowników jednostki i sprawdzenie, czy istnieją duże dysproporcje płacowe”.

Punkt AR 98 lit. a) ESRS S1 stanowi: „Przy opracowywaniu informacji wymaganych na podstawie pkt 97 lit. a) dotyczących luki płacowej między jej pracownikami płci żeńskiej i pracownikami płci męskiej (znanej również jako luka płacowa między kobietami a mężczyznami) jednostka stosuje następującą metodę: (a) uwzględnia poziom wynagrodzenia brutto za godzinę wszystkich pracowników (...)”.

Odpowiedź

Tak, obliczenia dotyczące luki płacowej między kobietami a mężczyznami wymagają wyraźnie uwzględnienia wyłącznie pracowników płci męskiej i płci żeńskiej. Jest to wskaźnik PAI SFDR. Zgodnie z pkt AR 55 ESRS S1, nie ma wzmianki o „innych pracownikach”. Wszelkie informacje kontekstowe w tym zakresie mogą być przekazane zgodnie z pkt 97 lit. c) ESRS S1, z uwzględnieniem ogólnego przepisu zawartego w pkt 11 ESRS 1 w zakresie informacji dotyczących poszczególnych podmiotów.

Pytanie nr ID 690 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami a Dyrektywa w sprawie przejrzystości wynagrodzeń

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Wytyczne stanowią, że odchylenia przekraczające 5% w odniesieniu do każdej kategorii pracowników muszą być uzasadnione. Jak definiuje się te kategorie? Jeśli zgłoszone wynagrodzenie wykazuje różnicę w średnim poziomie wynagrodzenia wynoszącą co najmniej 5% w dowolnej kategorii pracowników, pracodawca musi uzasadnić taką różnicę na podstawie obiektywnych, neutralnych pod względem płci kryteriów – w przeciwnym razie konieczna jest wspólna ocena wynagrodzeń.

Odniesienie do ESRS

S1-16 Wymóg ujawniania informacji ESRS S1; ESRS 1, pkt 114

Kluczowe terminy

Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; dyrektywa w sprawie przejrzystości wynagrodzeń

Wprowadzenie

Punkt 97 lit. a) ESRS S1 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 95, obejmują: (a) lukę płacową między kobietami a mężczyznami, zdefiniowaną jako różnica
Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

średniego poziomu wynagrodzenia między pracownikami płci żeńskiej i męskiej, wyrażoną jako odsetek średniego poziomu wynagrodzenia pracowników płci męskiej”.

Odpowiedź

Punkt 97 lit. a) ESRS S1 wymaga ujawnienia luki płacowej między kobietami a mężczyznami i nie zawiera żadnych wymogów dotyczących przeprowadzania lub raportowania ocen wynagrodzeń, ani nie zawiera żadnych progów. Cytat podany przez zgłaszającego pytanie pochodzi z dyrektywy o przejrzystości wynagrodzeń i odnosi się do obowiązku przeprowadzenia wspólnej oceny wynagrodzenia (art. 1). Nie ma to zastosowania do samego ESRS.

ESRS S1-17 Incydenty, skargi i poważne oddziaływania na przestrzeganie praw człowieka

Pytanie nr ID 550 – Ujawnienie przypadków dyskryminacji/molestowania uznanych za niejednoznaczne

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy firma ma obowiązek ujawnić przypadek dyskryminacji/molestowania, który po zbadaniu okazał się nie mieć wystarczających dowodów potwierdzających zarzuty (i dlatego został uznany za zamknięty bez żadnych dowodów potwierdzających)?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 103 lit. a) oraz pkt AR 103

Kluczowe terminy

Molestowanie; dyskryminacja

Wprowadzenie

Punkt 103 ESRS S1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje:

- (a) całkowitą liczbę przypadków dyskryminacji, w tym molestowania, zgłoszonych w okresie sprawozdawczym; (...)

Punkt AR 103 ESRS S1 stanowi: „Oprócz informacji wymaganych na podstawie pkt 103 i 104 jednostka może ujawniać informacje na temat statusu incydentów lub skarg oraz działań podjętych w odniesieniu do:

- (a) incydentów poddanych przeglądowi przez jednostkę;
- (b) wdrażanych planów naprawczych;
- (c) wdrożonych planów naprawczych, których wyniki poddano przeglądowi w ramach

rutynowych wewnętrznych procesów przeglądu zarządzania;

(d) incydentów, które nie są już przedmiotem działań”.

Zgodnie z Załącznikiem II *Skróty i glosariusz terminów*, termin „incydent” stosowany jest w przypadku wystąpienia „powództwa lub skargi zarejestrowanej w jednostce lub we właściwych organach w drodze formalnej procedury lub przypadku niezgodności zidentyfikowanej przez jednostkę w drodze ustanowionych procedur. Ustanowione procedury identyfikacji przypadków niezgodności mogą obejmować audyty systemu zarządzania, formalne programy monitorowania lub mechanizmy rozpatrywania skarg”.

Odpowiedź

Tak, całkowita liczba przypadków dyskryminacji obejmuje wszystkie działania prawne lub skargi zarejestrowane w ramach formalnej procedury lub przypadki nieprzestrzegania przepisów zidentyfikowane w ramach ustalonych procedur (na przykład mechanizmów rozpatrywania skargi). Punkt AR 103 ESRS S1 przewiduje możliwość ujawnienia statusu incydentów i/lub skarg, a także działań podjętych przez jednostkę. Należy pamiętać, że jeśli incydent został zgłoszony w poprzednim roku, nie należy go zgłaszać ponownie w roku bieżącym.

ESRS S2 Polityka dotycząca pracowników łańcucha wartości

[ESRS S2 Polityka dotycząca pracowników łańcucha wartości](#)

Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy podwykonawcy są uwzględniani w liczbie pracowników, czy też należy ich uwzględnić w informacjach ujawnionych S2?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 4; ESRS S1, pkt 5

Kluczowe terminy

Właśni pracownicy; pracownicy w łańcuchu wartości

Wprowadzenie

Otrzymane pytanie „Czy podwykonawcy są uwzględniani w liczbie pracowników, czy też należy ich uwzględnić w informacjach ujawnionych ESRS S2 ?” zostało przeformułowane na powyższe pytanie, aby było bardziej zrozumiałe.

Punkt 4 ESRS S1 stanowi: „Niniejszy standard obejmuje własnych pracowników jednostki, przez których rozumie się zarówno osoby pozostające w stosunku pracy z jednostką („pracownicy”), jak

i osoby niebędące pracownikami, związane z jednostką umowami dotyczącymi świadczenia pracy („osoby samozatrudnione”) albo zapewnione przez jednostki prowadzące głównie „działalność związaną z zatrudnieniem” (kod NACE N78). Zob. wymóg dotyczący stosowania nr 3 dla zapoznania się z przykładami osób objętych pojęciem „właśni pracownicy”. Informacje, które należy ujawnić w odniesieniu do osób niebędących pracownikami, nie wpływają na ich status na mocy obowiązującego prawa pracy”.

Punkt 5 ESRS S1 stanowi: „Niniejszy standard nie obejmuje osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości jednostki na wyższym ani niższym szczeblu; te kategorie pracowników uwzględniono w ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości”.

Odpowiedź

Definicja „osób niebędących pracownikami” obejmuje wyłącznie indywidualnych wykonawców świadczących usługi na rzecz przedsiębiorstwa (osoby samozatrudnione) oraz osoby zatrudnione przez przedsiębiorstwa zajmujące się głównie działalnością związaną z zatrudnieniem (kod NACE N78). Jeśli nie są oni uwzględnieni w tej definicji, należy ich uznać za pracowników w łańcuchu wartości (ESRS S2).

ESRS S3 Dotknięte społeczności

[ESRS S3 Dotknięte społeczności](#)

Obecnie nie ma żadnych wyjaśnień dotyczących tej kwestii w ESRS.

ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi

[ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi](#)

Pytanie nr ID 1026 – Definicja użytkowników końcowych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy definicja użytkownika końcowego obejmuje pracowników klienta?

Odniesienie do ESRS

ESRS S4; Załącznik II Skróty i glosariusz terminów

Kluczowe terminy

Wypadki związane z pracą; klienci biznesowi; konsumenci i użytkownicy końcowi; pracownicy w łańcuchu wartości

Wprowadzenie

Zestawienie wyjaśnień: styczeń – listopad 2024

Strona 265 z

Wraz z pytaniem przedstawiono następujące informacje ogólne: „Jeśli firma sprzedaje produkty w ramach modelu B2B, czy potencjalny wpływ na te osoby należy oceniać zgodnie z sekcją S2 czy S4? Przykład – w porcie działają usługi promowe, a kierowca ciężarówki, który w ramach swojej pracy musi korzystać z promu w celu dostarczenia towarów, doznaje obrażeń z powodu braku bezpieczeństwa w porcie. Czy wpływ na tego kierowcę należy oceniać zgodnie z S2 (ponieważ kierowca ciężarówki jest uważany za pracownika w dalszej części łańcucha wartości) czy S4 (ponieważ kierowca ciężarówki jest uważany za użytkownika końcowego)?”

ESRS definiuje użytkowników końcowych jako osoby fizyczne, „które ostatecznie korzystają lub mają ostatecznie korzystać z określonego produktu lub usługi”. Osoba wykonująca pracę w łańcuchu wartości definiowana jest jako „osoba wykonująca pracę w łańcuchu wartości jednostki, niezależnie od istnienia lub charakteru jakiegokolwiek stosunku umownego z daną jednostką”. Obejmuje to „wszystkich pracowników w łańcuchu wartości przedsiębiorstwa na wyższym i niższym szczeblu łańcucha wartości, na których przedsiębiorstwo ma lub może mieć istotny wpływ” (zob. Tabela 2 Załącznika II ESRS).

Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-14 w ESRS S1 *Właśni pracownicy* dotyczy wymogów sprawozdawczych w zakresie urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia związanego z pracą, w tym tych, które dotyczą pracowników z przedsiębiorstw innych niż jednostka składająca sprawozdanie, a także przypadków urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia związanego z pracą, które mają miejsce podczas podróży służbowych. Punkt 86 ESRS S1 stanowi, że oprócz przypadków urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia związanego z pracą wśród własnych pracowników, jednostka sprawozdająca musi „ujawnić również liczbę ofiar śmiertelnych w wyniku urazów związanych z pracą i złego stanu zdrowia innych pracowników zatrudnionych w zakładach jednostki” (podkreślenie dodane). Punkt AR 84 ESRS S1 stanowi, że jednostka musi również zgłaszać wypadki, które przytrafiają się jej pracownikom podczas podróży służbowych, tj. poza terenem przedsiębiorstwa: „W odniesieniu do podróży w sprawach zawodowych, urazy i zły stan zdrowia, które wystąpiły podczas podróży danej osoby są związane z pracą, jeśli w czasie urazu lub złego stanu zdrowia osoba ta była zaangażowana w działania związane z pracą „w interesie pracodawcy””. Przykłady takich działań obejmują podróżowanie do i od kontaktów z klientami, wykonywanie zadań służbowych oraz przyjmowanie gości w celu zawierania transakcji, omawiania lub promowania działalności (na polecenie pracodawcy).

Odpowiedź

ESRS definiuje „użytkowników końcowych” jako „osoby fizyczne, które ostatecznie korzystają” z produktu lub usługi. W stanie faktycznym towarzyszącym pytaniu, który został przedstawiony w sekcji „Wprowadzenie”, nie obejmuje to pracowników klienta biznesowego przedsiębiorstwa składającego sprawozdanie. Pracownicy ci mogą korzystać z usług oferowanych przez przedsiębiorstwo, ale robią to w ramach świadczenia usług lub produkcji towarów w imieniu swoich pracodawców. Zazwyczaj takich pracowników należy uznać za pracowników łańcucha wartości.

Ogólnie rzecz biorąc, mogą zaistnieć okoliczności, w których negatywny wpływ przedsiębiorstwa jest taki sam dla pracowników w łańcuchu wartości i użytkowników końcowych. W każdym razie, niezależnie od charakterystyki każdej sytuacji, jednostka musi unikać podwójnego liczenia tego samego wpływu poprzez zgłaszanie go raz jako wpływ na pracowników łańcucha wartości, a drugi raz jako wpływ na użytkowników końcowych. W stosownych przypadkach ujawnienie zastosowanego podejścia jako informacji kontekstowej może dostarczyć użytecznych informacji.

Pytania związane z ładem korporacyjnym

ESRS G1 Postępowanie w biznesie

[ESRS G1 Postępowanie w biznesie](#)

Pytanie nr ID 479 – Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

[Czy należy stosować MDR w sprawach, które należy zgłaszać zgodnie z ESRS G1?](#)

Odniesienie do ESRS

ESRS G1; ESRS 2, sekcja 4.2, pkt 63 do 81

Kluczowe terminy

Minimalne wymogi w zakresie ujawniania

Wprowadzenie

Punkt 60 w sekcji 4.2 ESRS 2 stanowi, że minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji (MDR) należy „(...)

uwzględnić, gdy jednostka ujawnia informacje na temat swoich polityk i działań mających na celu zapobieganie rzeczywistym i potencjalnym istotnym wpływom oraz ich łagodzenie i remediację, przeciwdziałanie istotnemu ryzyku 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”.

Punkt 60 w sekcji 4.2 ESRS 2 stanowi, że minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji „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”.

Wszystkie MDR, które należy interpretować w połączeniu z odpowiednimi aktualnymi ESRS, w tym te dotyczące polityk, działań, celów o mierników zostały określone w pkt 63 do 81 ESRS 2.

Odpowiedź

[Wymogi MDR w pkt 63 do 81 ESRS 2 mają zastosowanie w odniesieniu do polityk, działań, celów i mierników w G1 niezależnie od faktu, że w standardzie tematycznym nie ma odniesienia do nich.](#)

ESRS G1-4 Incydenty korupcji lub przekupstwa

Pytanie nr ID 417 - Wyroki skazujące

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jaka definicja powinna być stosowana w odniesieniu do "wyroków skazujących"? Czy może odnosić się do innych kwestii: Liczba wyroków skazujących w sprawach, które są w toku? Lub które rozpoczęły się w roku sprawozdawczym? Zamknięte w roku sprawozdawczym? Odwołanie rozpatrzone? Nie podlega już odwołaniu?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-4 punkt 24 lit. a)

Kluczowe terminy

Wyroki skazujące

Wprowadzenie

Punkt 24 ESRS G1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje:

- (a) liczby wyroków skazujących i kwoty grzywnien za naruszenie przepisów antykorupcyjnych i przepisów w sprawie zwalczania przekupstwa; oraz
- (b) wszelkie działania w celu zaradzenia naruszeniom procedur i norm w zakresie przeciwdziałania korupcji i przekupstwu”.

W oparciu o prawo UE i europejski system informacji o rejestrze karnym (ECRIS), termin „wyrok skazujący” definiuje się jako „każdą prawomocną decyzję sądu karnego wydaną wobec osoby fizycznej w związku z przestępstwem, o ile decyzja ta została wpisana do rejestru karnego państwa członkowskiego, które wydało wyrok skazujący”.

Odpowiedź

ESRS G1 stosuje definicję „wyroków skazujących” pochodzącą z prawa europejskiego. W oparciu o prawo UE i europejski system informacji o rejestrze karnym (ECRIS) termin „wyrok skazujący” definiuje się jako „każdą prawomocną decyzję sądu karnego wydaną wobec osoby fizycznej w związku z przestępstwem, o ile decyzja ta została wpisana do rejestru karnego państwa członkowskiego, które wydało wyrok skazujący”.

W związku z tym wymóg ujawnienia informacji dotyczy liczby wyroków skazujących, które spełniają definicję prawomocnego orzeczenia sądu karnego. Rozumie się to w ogólnym znaczeniu tego terminu, tj. jako sąd pierwszej instancji. Takie podejście ma tę zaletę, że uwzględnia wszystkie wyroki skazujące w sprawozdaniu, oczekując na wynik ewentualnego odwołania. Jednostka może podać dodatkowe informacje, jeśli odwołanie jest rozpatrywane, zostało złożone

lub zakończyło się sukcesem, ponieważ byłyby to informacje istotne dla użytkowników.

Pytanie nr ID 800 – Korupcja i przekupstwo

Data nadania numeru identyfikacyjnego

listopad 2024 r.

Zadane pytanie

Czy jednostka musi ujawniać całkowitą liczbę przypadków korupcji i całkowitą liczbę przypadków przekupstwa, czy też potrzebne są dodatkowe dane dotyczące „charakteru” każdego zdarzenia?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-4 punkty 24 i 25

Kluczowe terminy

Korupcja; przekupstwo

Wprowadzenie

Punkt 24 ESRS G1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje:

- (a) liczby wyroków skazujących i kwoty grzywien za naruszenie przepisów antykorupcyjnych i przepisów w sprawie zwalczania przekupstwa;
- (b) wszelkie działania w celu zaradzenia naruszeniom procedur i norm w zakresie przeciwdziałania korupcji i przekupstwu”.

Punkt 25 ESRS G1 stanowi: „Jednostka może ponadto ujawnić:

- (a) całkowitą liczbę i charakter potwierdzonych incydentów związanych z korupcją lub przekupstwem (...)”.

Odpowiedź

Nie ma wymogu rozróżniania między wyrokami skazującymi lub grzywnami za korupcję a wyrokami skazującymi lub grzywnami za przekupstwo, o których mowa w pkt 24 ESRS G1. Dodatkowe informacje dotyczące charakteru wyroku skazującego lub grzywny są podawane dobrowolnie.

„Potwierdzone incydenty korupcji/grzywny” są przedmiotem dobrowolnych ujawnień zgodnie z pkt 25 ESRS G1, które wymaga ujawnienia ich charakteru. W ESRS nie ma pojęcia „incydentów korupcji lub przekupstwa”.

ESRS G1-5 Wpływ polityczny i działalność lobbingsowa

Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingsowa

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

W odniesieniu do ESRS G1-5, jaka jest granica między „pośrednimi wkładami o charakterze politycznym”, których wartość finansowa lub rzeczowa musi być ujawniona zgodnie z pkt 29 lit. b) ppkt i) oraz pkt AR 10, a „działalnością lobbingową”, której wartość finansowa lub rzeczowa może być ujawniona zgodnie z pkt AR 12?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-5, pkt 29 lit. b), pkt AR 10 oraz pkt AR 12

Kluczowe terminy

Wkłady o charakterze politycznym, działalność lobbingowa

Wprowadzenie

Pojęcie „wkład o charakterze politycznym” zdefiniowano w pkt AR 9 ESRS G1-Prowadzenia działalności gospodarczej. Punkt ten stanowi, że wkłady o charakterze politycznym odnoszą się do wsparcia udzielonego bezpośrednio partiom politycznym, ich wybranym przedstawicielom lub osobom ubiegającym się o urząd polityczny.

Pojęcie „pośredniego wkładu o charakterze politycznym” zdefiniowano w pkt AR 10 ESRS G1-Prowadzenia działalności gospodarczej. Punkt ten stanowi, że „pośredni wkład o charakterze politycznym” odnosi się do wkładu o charakterze politycznym wniesionego za pośrednictwem organizacji pośredniczącej, takiej jak lobbysta lub organizacja charytatywna lub wsparcia udzielanego organizacji takiej jak ośrodek analityczny lub organizacja gospodarcza powiązanej z określonymi partiami lub kwestiami politycznymi lub wspierającej je”.

Zgodnie ze standardem 415 GRI: Polityka publiczna GRI definiuje „pośredni wkład o charakterze politycznym” jako „wsparcie finansowe lub rzeczowe dla partii politycznych, ich przedstawicieli lub kandydatów na urzędy, udzielane za pośrednictwem organizacji pośredniczącej, takiej jak lobbysta lub organizacja charytatywna, lub wsparcie udzielane organizacji, takiej jak think tank lub stowarzyszenie branżowe, powiązanej z konkretnymi partiami politycznymi lub sprawami politycznymi lub je wspierającej”.

ESRS i GRI określają „pośredni wkład o charakterze politycznym” jako wkłady związane z partiami politycznymi i celami politycznymi.

Z drugiej strony „działalność lobbingowa” zdefiniowana w Załączniku II ESRS odnosi się do „działań prowadzonych z zamiarem wywarcia wpływu na formułowanie lub wdrażanie polityki lub ustawodawstwa lub na procesy decyzyjne rządów, instytucji rządowych, organów regulacyjnych, instytucji, organów, urzędów i agencji Unii Europejskiej lub jej podmiotów ustanawiających standardy”.

Odpowiedź

Wkłady o charakterze politycznym wspierają partie polityczne i/lub kampanie wyborcze w

realizacji ich odpowiednich celów politycznych i mogą mieć charakter bezpośredni lub pośredni. Pośrednie wkłady o charakterze politycznym są przekazywane w imieniu firmy przez organizację pośredniczącą, taką jak think tank, stowarzyszenie biznesowe czy organizacja charytatywna. Chociaż wkłady o charakterze politycznym mają najczęściej charakter finansowy, np. wkłady pieniężne, sponsorowanie wydarzeń czy zakup biletów na imprezy wyborcze lub charytatywne, mogą również mieć charakter niefinansowy (rzeczowy), np. świadczenie określonych usług, takich jak drukowanie plakatów, projektowanie stron internetowych czy zezwolenie na korzystanie z obiektów.

Z kolei lobbying polega na wywieraniu wpływu na politykę, decyzje polityczne, przepisy prawne i inne regulacje, zazwyczaj na etapie ich opracowywania lub przygotowywania, ale również na etapie wdrażania. Typowymi adresatami działalności lobbyingowej są zatem decydenci w rządach i ministerstwach, organy nadzorcze i inne agencje rządowe, jak również członkowie parlamentów i/lub ich asystenci. Lobbying może również przybierać formę bezpośrednią lub pośrednią. W drugim przypadku firma powierza lobbying wyspecjalizowanemu usługodawcy lub pośrednikowi non-profit, np. stowarzyszeniu przedsiębiorców.

Pytanie nr ID 560 – Beneficjent wkładów o charakterze politycznym

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jednostki są zobowiązane zgłosić całkowitą wartość pieniężną finansowych i rzeczowych wkładów wniesionych bezpośrednio i pośrednio przez przedsiębiorstwo na cele polityczne, zagregowaną według kraju lub obszaru geograficznego, a w stosownych przypadkach, a także rodzaju odbiorcy/beneficjenta; Czy obejmuje to wymóg ujawnienia dokładnej nazwy beneficjenta, czy tylko jego rodzaju?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-5 punkt 29 lit. b)

Kluczowe terminy

Wpłaty na cele polityczne, beneficjent

Wprowadzenie

W paragrafie 29 ESRS G1-5 stanowi: Ujawnienie wymagane w paragrafie 27 powinno obejmować [...] (b) w przypadku wkładów finansowych lub rzeczowych na cele polityczne: (i) łączną wartość pieniężną wkładów finansowych i rzeczowych na cele polityczne wniesionych bezpośrednio i pośrednio przez przedsiębiorstwo, w podziale na kraje lub obszary geograficzne, jeśli ma to znaczenie, a także rodzaj odbiorcy/beneficjenta [...].

Odpowiedź

Wymóg ujawnienia informacji odnosi się do rodzaju odbiorcy/beneficjenta i nie obejmuje nazwiska beneficjenta.

ESRS G1-6 Praktyki płatnicze

Pytanie nr ID 419 – Nierozstrzygnięte postępowania sądowe dotyczące opóźnień w płatnościach

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jeśli chodzi o liczbę obecnie toczących się postępowań sądowych dotyczących opóźnień w płatnościach, czy chodzi o postępowania „obecnie toczące się”, które pozostały otwarte w roku sprawozdawczym, czy też również postępowania zamknięte w roku sprawozdawczym?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1 punkt 33 lit. c)

Kluczowe terminy

Opóźnienia w płatnościach; postępowania sądowe

Wprowadzenie

W punkcie 33 lit. c) ESRS G1, w odniesieniu do informacji, które należy ujawnić zgodnie z punktem 31, w sekcji G1-6 Praktyki płatnicze, mowa jest o „liczbie toczących się obecnie postępowań sądowych dotyczących opóźnień w płatnościach”.

Odpowiedź

Obowiązek ujawnienia dotyczy konkretnie tych postępowań sądowych, które nie zostały prawnie rozstrzygnięte na koniec roku. Dodatkowe informacje lub uwagi dotyczące zakończonych postępowań sądowych związanych z opóźnieniami w płatnościach w ciągu roku mogą być ujawniane zgodnie z punktem 33 lit. d) ESRS G1, który stanowi, że przedsiębiorstwo powinno ujawniać „informacje uzupełniające niezbędne do zapewnienia wystarczającego kontekstu”.

Pytanie nr ID 444 - Praktyki płatnicze

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

W odniesieniu do wymogu ujawniania informacji dotyczących praktyk płatniczych w punktach G1-6, czy informacje dotyczące praktyk płatniczych mają dotyczyć wyłącznie MŚP, czy też szerszego

grona dostawców?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-6

Kluczowe terminy

Praktyki płatnicze; opóźnienia w płatnościach

Wprowadzenie

W punkcie 2 ESRS G1 przedstawiono listę kwestii objętych standardem, które są łącznie określane jako „postępowanie biznesowe lub kwestie związane z postępowaniem biznesowym”. Punkt 2 lit. b) wyjaśniono, że „zarządzanie relacjami z dostawcami, w tym praktyki dot. płatności, zwłaszcza w odniesieniu do opóźnień w płatnościach na rzecz małych i średnich przedsiębiorstw”.

Wymóg ujawnienia informacji G1-6 ust. 31 stanowi, że „przedsiębiorstwo powinno przedstawić informacje na temat swoich praktyk płatniczych”.

W paragrafie 32 ESRS G1 stwierdza się, że „Celem niniejszego wymogu ujawniania informacji (G1-6) jest zapewnienie wglądu w umowne warunki płatności i ich realizację w odniesieniu do płatności, zwłaszcza w zakresie ich wpływu na MŚP, a w szczególności w odniesieniu do opóźnień w płatnościach na rzecz MŚP”.

Odpowiedź

Informacje dotyczące praktyk płatniczych nie ograniczają się do MŚP, ale dotyczą wszystkich dostawców.

Jednakże wykaz punktów danych „obowiązkowych” zawarty w punkcie 33 ESRS G1 należy interpretować w kontekście celu ujawniania informacji, który odnosi się „szczególnie” do MŚP. W ramach ESRS G1 punkt 33 lit. d) oczekuje się, że przedsiębiorstwa będą dostarczać uzupełniające informacje, jeśli są one istotne, w celu zapewnienia wystarczającego kontekstu, w tym informacje na temat praktyk płatniczych charakterystycznych dla MŚP, na przykład ze względu na istotne różnice w praktykach płatniczych w stosunku do dużych i małych i średnich partnerów biznesowych.

Pytania odnoszące się do XBRL i punktów danych

Pytanie nr ID 326 – Wdrożenie punktów danych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Dlaczego niektóre paragrafy ESRS i wymagania aplikacyjne (AR) są wdrażane jako oddzielne punkty danych w IG 3 Lista punktów danych ESRS, a inne nie?

Odniesienie do ESRS

IG 3 Lista punktów danych ESRS

Kluczowe terminy

Lista punktów danych

Wprowadzenie

Punkt 16 ESRS 1 stanowi: „W ESRS uporządkowano informacje, które należy ujawniać na podstawie wymogów dotyczących ujawniania informacji. Każdy wymóg dotyczący ujawniania informacji składa się z co najmniej jednego odrębnego punktu danych. Termin „punkt danych” może odnosić się również do opisowego podelementu wymogu dotyczącego ujawniania informacji.

W punkcie 18 ESRS 1 stwierdza się: „ESRS stosuje następujące terminy w celu rozróżnienia różnych stopni obowiązku przedsiębiorstwa w zakresie ujawniania informacji:

- (a) „powinien ujawniać” – oznacza, że ujawnienie jest określone przez Wymóg Ujawnienia lub punkt danych;
- (b) „może ujawniać” – wskazuje na dobrowolne ujawnianie informacji w celu zachęcenia do stosowania dobrych praktyk”.

Ponadto ESRS używa terminu „powinien uwzględnić” w odniesieniu do kwestii dotyczących zasobów lub metodologii, które przedsiębiorstwo powinno wziąć pod uwagę lub wykorzystać przy przygotowywaniu danego ujawnienia, jeśli ma to zastosowanie.

IG 3 Lista punktów danych ESRS – Nota wyjaśniająca a taksonomia ESRS XBRL zawiera niewiążące wytyczne dotyczące wdrażania punktów danych wymaganych przez ESRS. Wspiera stosowanie niezależnych od sektora ESRS przyjętych jako akt delegowany w dniu 31 lipca 2023 r. (zob. EFRAG IG 3 Lista punktów danych ESRS – Nota wyjaśniająca, rozdział Treść i cel niniejszych wytycznych dotyczących wdrażania).

Punkt 36 ESRS E1 stanowi: „Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji jest zapewnienie wiedzy na temat całkowitego zużycia energii przez jednostkę w wartości bezwzględnej, poprawy jej efektywności energetycznej, narażenia jej na działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem oraz udziału energii odnawialnej w jej ogólnym koszyku energetycznym”.

Punkt AR 36 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na temat energochłonności wymagane na podstawie pkt 40, jednostka:

- (a) oblicza wskaźnik energochłonności za pomocą następującego wzoru: (...)

Punkt AR 38 ESRS E1 stanowi: „Uzgodnienie przychodów netto z działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub ujawnieniem informacji (zgodnie z wymogiem pkt 43) można przedstawić albo:

- (a) przez odniesienie do powiązanej pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia

informacji w sprawozdaniu finansowym; albo

- (b) jeżeli nie można bezpośrednio odnieść przychodów netto do pozycji sprawozdania finansowego lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym, poprzez uzgodnienie ilościowe przy użyciu formy poniższej tabeli (...)."

Odpowiedź

IG 3 *Lista punktów danych ESRS – Nota wyjaśniająca* (podobnie jak taksonomia ESRS XBRL) zawierają dedykowane i oddzielne pozycje przeznaczone wyłącznie dla poszczególnych danych wymaganych przez wymogi ujawniania informacji ESRS. Punkty danych są często oznaczone terminami takimi jak „ujawnia”, „opisuje” lub „może ujawnić”. Wszystkie punkty ESRS 1 oraz niektóre punkty i wymogi dotyczące stosowania innych tematycznych ESRS zawierają cele, wytyczne dotyczące metodologii lub inne wytyczne, które należy uwzględnić podczas przygotowywania lub ujawniania oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS. Te punkty nie są wdrażane jako oddzielne punkty danych.

Poniższe przykłady ilustrują, kiedy punkty w ESRS są traktowane jako oddzielne punkty danych, a kiedy nie:

- (a) Punkt 36 ESRS E1: Nie jest to punkt danych, ponieważ opisuje cel wymogu ujawnienia informacji E1-5 dotyczącego zużycia energii.
- (b) Punkt AR 36 ESRS E1: Nie jest to punkt danych, ponieważ zawiera wytyczne dotyczące obliczania zużycia energii.
- (c) Punkt 38 ESRS E1 wdrożony jako oddzielny punkt danych, ze względu na charakter wymogu aplikacyjnego, który określa, w jaki sposób można przedstawić uzgodnienie przychodów netto z działalności w sektorach o dużym wpływie na klimat z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub ujawnieniem.
- (d) Wymogi dotyczące stosowania, które stanowią część opisowego ujawnienia powiązanych wymagań dotyczących ujawniania informacji lub punktów danych, nie są wyznaczane jako oddzielne punkty danych. Przykładem może być pkt 20 lit. a) ESRS E1 i powiązany pkt AR 9, zawierające szczegółowe informacje, które należy podać zgodnie z pkt 20 lit. a) ESRS E1.
- (e) Wymogi dotyczące stosowania oznaczone jako „uwzględnia” nie zostały uwzględnione jako oddzielne punkty danych, np. pkt AR 14 ESRS 2 odnoszący się do pkt 42 ESRS 2.

Załącznik I: Tabela z datami nadania numerów identyfikacyjnych

Data wydania nr ID przez EFRAG jest następująca:

listopad 2024 r.

[Nr ID 177 - Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na](#)

[potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji \(Q&A ID 177\)](#) **[Nr ID](#)**

[271 – Różnica między wypadkiem przy pracy a urazem przy pracy](#)

[Nr ID 283 - Czy spalanie odpadów jest operacją](#)

[unieszkodliwiania odpadów? Nr ID 339 -](#)

[Wykorzystanie danych wtórnych i ochrona
socjalna](#)

[Nr ID 389 – Współczynnik rocznego łącznego wynagrodzenia i
rodzaje pracowników Nr ID 400 – Odpady poddane
recyklingowi](#)

[Nr ID 408 – Kategoryzacja strumieni
odpadów Nr ID 430 – Definicja płci](#)

[Nr ID 434 – Różnica między osobami niebędącymi
pracownikami a pracownikami łańcucha wartości Nr ID
438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych](#)

[Nr ID 453 – Ochrona socjalna i urlop rodzicielski](#)

[Nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia
wody Nr ID 456 – Polityki dotyczące uzdatniania wody](#)

[Nr ID 472 – Poważne incydenty i złoza](#)

[Nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych](#)

[Nr ID 526 i ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych \(zużycie wody we własnych
operacji\) związanego z \(a\) istotnym i \(b\) nieistotnym tematem](#)

[Nr ID 531 – Rok bazowy](#)

[Nr ID 549 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; układy zbiorowe pracy](#)

[Nr ID 550 – Ujawnienie przypadków dyskryminacji/molestowania](#)

[uznanych za niejednoznaczne Nr ID 619 – Emisje do powietrza w ESRS E2
w porównaniu z ESRS E1](#)

[Nr ID 644 – Ograniczenia sektora paliw kopalnych](#)

[Nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające
szczególnie duże obawy, w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki Nr ID 653](#)

[– Mikrodrobiny plastiku – zużycie opon](#)

[Nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w](#)

[łańcuchu wartości Nr ID 689 – Luka](#)

[płacowa między kobietami a mężczyznami](#)

[a płęć](#)

[Nr ID 690 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; dyrektywa w sprawie
przejrzystości wynagrodzeń](#)

[Nr ID 713 i nr ID 928 – Mikrodrobiny plastiku i aktualizacja](#)

[rozporządzenia REACH Nr ID 730 – Rodzaj pracownika i ochrona](#)

[socjalna](#)

[Nr ID 734 – Ujawnianie postępów w realizacji celów związanych z klimatem](#)

[Nr ID 753 – Istotność finansowa w łańcuchu wartości i umowach zakupu energii](#)

[Nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły](#)

[Nr ID 800 – Korupcja i przekupstwo](#)

[Nr ID 815 – Substancje potencjalnie](#)

[niebezpieczne - w wyrobach ID 831 –](#)

[Instrumenty umowne](#)

[Nr ID 832 – Emisje zanieczyszczeń – zmiany na](#)

[przestrzeni czasu Nr ID 873 – Transport](#)

[usuniętych gazów cieplarnianych](#)

[Nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji](#)

[biogenicznych w ramach zakresu 3 Nr ID 893 –](#)

[Współczynnik konwersji dla paliw kopalnych](#)

[Nr ID 905 – Produkcja substancji chemicznych/pestycydów i innych produktów](#)

[agrochemicznych Nr ID 923 – Ujawnienia specyficzne dla jednostek w fazie](#)

[stopniowego wprowadzania](#)

[Nr ID 935 – Skutki finansowe – bieżące a przewidywane](#)

[Nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglanie i miejsca po przecinku;](#)

[istotność informacji Nr ID 953 – Obowiązkowe ujawnianie](#)

[informacji na temat istotnych mierników dotyczących różnorodności](#)

[biologicznej Nr ID 968 – Oznakowanie ekologiczne \(Ecolabel\)](#)

[Nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a](#)

[ESRS E1 Nr ID 1019 – Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem, która](#)

[prawdopodobnie stanie się istotna w przyszłości](#)

[Nr ID 1025 – Bezpośrednie czynniki powodujące utratę](#)

[różnorodności biologicznej – definicja Nr ID 1026 –](#)

[Definicja użytkowników końcowych](#)

[Nr ID 1039 – Perspektywa czasowa – istotność tylko w ujęciu długoterminowym](#)

[Nr ID 1047 – Warunki włączenia przez odniesienie i indeks treści](#)

[Nr ID 1048 – Ujawnianie punktów danych w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji, który jest istotny dla miernika](#)

[Nr ID 1054 – Krótkoterminowa perspektywa czasowa](#)

[Nr ID 1056 – Działania MDR i przydzielone zasoby](#)

[Nr ID 1060 – Zanieczyszczenie – konsultacje z dotkniętymi](#)

[społecznościami Nr ID 1072 – ESRS 2 GOV-1 –](#)

[Kompetencje w zakresie ESG organów nadzorczych](#)

[Nr ID 1090 – Okres obowiązywania przepisów przejściowych dla wczesnych użytkowników](#)

[Nr ID 1115 – Ujawnianie informacji na temat liczby i powierzchni terenów położonych](#)

[w pobliżu obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub na tych](#)

[obszarach Nr ID 1126 – Wartości opałowe i położenie geograficzne przedsiębiorstwa](#)

[Nr ID 1136 – Cele bez polityki](#)

[Nr ID 1144 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników: Obliczanie średniej liczby](#)

[Nr ID 1172 – Ujawnianie informacji na temat powierzchni terenów](#)

[położonych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w](#)

[ich pobliżu Nr ID 1297 – Poziom dezagregacji](#)

lipiec 2024 r.

[Nr ID 29 i nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu](#)

[„ujawnia” i „może ujawniać” Nr ID 245 –Analiza ryzyka](#)

[związanego z klimatem](#)

[Nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja](#)

[Nr ID 338 – Działania podejmowane w sektorach](#)

[o znacznym oddziaływaniu na klimat Nr ID 395 –](#)

[Przychód/przychód netto](#)

[Nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji](#)

[Nr ID 422 – Aktywa obarczone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych](#)

[Nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla](#)

[jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji](#)

[ustanowione w ESRS 2 Nr ID 432 – Cel w zakresie](#)

[neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych](#)

[Nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji](#)

[Nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku](#)

[węglu – normy jakości Nr ID 555 – Skutki](#)

[finansowe i ryzyko związane z klimatem Nr](#)

[ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych –](#)

[definicja projektu Nr ID 636 – Definicja](#)

[rodzajów usuwania](#)

[Nr ID 698 – Baza danych współczynników](#)

[emisji gazów cieplarnianych Nr ID 718 –](#)

[Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych](#)

[Nr ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób](#)

[świadczących pracę Nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i](#)

[standardów tematycznych](#)

[Nr ID 762 – Umiejscowienie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w](#)

[zakresie zrównoważonego rozwoju Nr ID 781 – Walne zgromadzenie](#)

[Nr ID 802 - Listy, do których można się odnieść w](#)

[zakresie obszarów wrażliwych pod względem](#)

[bioróżnorodności Nr ID 821 – Ryzyka i szanse](#)

[odnoszące się do istotności finansowej Nr ID 863 –](#)

[Obliczanie mierników – średnia wartość roczna](#)

[Nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju –](#)

[czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika? Nr ID 910 – Przepisy](#)

[przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu](#)

[3](#)

maj 2024 r.

[Nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących](#)

[pracowników Nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic](#)

[sprawozdawczości](#)

[Nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i](#)

[nieskonsolidowanych jednostek zależnych Nr ID 172 – Ocena istotności –](#)

[struktury kapitału private equity](#)

[Nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia](#)

[zainteresowanych stron Nr ID 186 – Substancje](#)

[wzbudzające szczególnie duże obawy](#)

[Nr ID 201 – Wycieki ropy](#)

[naftowej – Wycieki substancji](#)

[chemicznych Nr ID 208 –](#)

Obliczanie emisji gazów

cieplarnianych

Nr ID 226 i ID 301– Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia Nr ID 251

– Ujawnianie współczynników emisji

Nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy

Nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750

pracowników i standardy tematyczne Nr ID 293 –

Związek między strategią i polityką

Nr ID 296 – Umieszczenie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych Nr ID 306 –

Umieszczenie MDR (Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2) w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników

Nr ID 326 – Wdrożenie punktów danych

Nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych

wynikających z przepisów UE – dodatek B Nr ID 337 –

Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji Nr ID

340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych

Nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego Nr ID 350 – Ryzyko brutto

Nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia Nr ID 356 –

Podwykonawcy – zakres S1, S2

Nr ID 365 – Znaczące zatrudnienie

Nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych

Nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16

Nr ID 395 – Przychód netto

Nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych Nr ID 417 – Wyroki skazujące

[Nr ID 419 – Nierozstrzygnięte postępowania sądowe dotyczące opóźnień w płatnościach](#) [Nr ID 426 – Struktura oświadczenia o zrównoważonym rozwoju](#)

[Nr ID 440 – Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja](#) [Nr ID 441 – Mikrodrobiny plastiku](#)

[Nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek](#) [Nr ID 444 – Praktyki płatnicze](#)

[Nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia i procesów](#)

[Nr ID 479 – Minimalne wymagania dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1](#)

[Nr ID 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe](#)

[Nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji](#) [Nr ID 510 – ESRS G1-5 – Wpływy polityczne i działalność lobbingowa](#)

[Nr ID 517 – Ujawnianie informacji dotyczących progów](#) [Nr ID 552 –](#)

[Informacje porównawcze](#)

[Nr ID 560 – Beneficjent wkładów o charakterze politycznym](#) [Nr ID 628 – Indeks treści](#)

marzec 2024 r.

[Nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy](#) [Nr ID 37 – Positive impact](#)

[Nr ID 38 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju](#)

[Nr ID 67 – Wymóg dotyczący ujawniania informacji w ramach ESRS](#)

[2 SBM-3 – stosowane słownictwo/gramatyka](#) [Nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami](#)

[Nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze](#) [Nr](#)

[ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju](#)

[Nr ID 206 – Cele związane z klimatem](#)

[Nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na](#)

[zarządzanie istotnymi oddziaływaniami](#) [Nr ID](#)

[215 – Dialog społeczny – globalny odsetek](#)

[Nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa](#)

[Nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych](#)

luty 2024

[Nr ID 33 – Definicja osób niebędących](#)

[pracownikami](#) [Nr ID 36 – Koszyk](#)

[energetyczny](#)

[Nr ID 39 – Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1](#)

[Nr ID 43 - Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w](#)

[przypadku zakładów ubezpieczeń](#) [Nr ID 58 – Przepisy](#)

[przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających](#)

[do 750 pracowników](#)

[Nr ID 81 – jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do](#)

[Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych](#) [Nr ID 106 -](#)

[Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek](#)

[Nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji](#)
[E1-6](#)

[Nr ID 157 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS](#)

[2 GOV oraz szczegółowe wymogi w tematycznych ESRS](#) [Nr ID 162 -](#)

[Minimalna liczba istotnych kwestii](#)

[Nr ID 167 - Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor](#)

[Nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa](#)

Załącznik II: Indeks słów kluczowych

SŁOWA KLUCZOWE	Odniesienie do nr ID
Wypadki, związane z pracą	<u>Pytanie nr ID 352 - Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia</u> , <u>Pytanie nr ID 1026 – Definicja użytkowników końcowych</u>
Działania i cele	<u>Pytanie nr ID 762 – Umiejscowienie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju</u>

Dotknięta społeczność	Pytanie nr ID 1060 – Zanieczyszczenie – konsultacje z dotkniętymi społecznościami
Produkty agrochemiczne	Pytanie nr ID 905 – Produkcja substancji chemicznych/pestycydów i innych produktów agrochemicznych
Zanieczyszczenie powietrza	Pytanie nr ID 619 – Emisje do powietrza w ESRS E2 a ESRS E1
Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze	Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze bookmark70
Dostosowanie w metodologii	Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych bookmark115
Średnia roczna	Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna bookmark13
Roczne wynagrodzenie całkowite	Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1, Pytanie nr ID 389 – Współczynnik rocznego łącznego wynagrodzenia i rodzaje pracowników bookmark215 bookmark75 bookmark75
Przewidywane skutki finansowe	Pytanie nr ID 472 – Poważne incydenty i złoza bookmark158Pytanie nr ID 935– Skutki finansowe – bieżące a przewidywane
Obszar zakładu	Pytanie nr ID 1172 – Ujawnianie informacji na temat powierzchni terenów położonych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu bookmark175
Artykuły	Pytanie nr ID 815 - Substancje potencjalnie niebezpieczne - w wyrobach bookmark156
Aktywa obarczone ryzykiem	Pytanie nr ID 422 – Aktywa obarczone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych bookmark136
Rok wyjściowy	Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze, Pytanie nr ID 531 – Rok bazowy
Utrata bioróżnorodności	Pytanie nr ID 1025 – Bezpośrednie czynniki powodujące utratę różnorodności biologicznej – definicja bookmark11
Obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności	Pytanie ID 802 - Odwołania Listy wymogu dotyczącego obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności, Pytanie nr ID 1115

	– Ujawnianie informacji na temat liczby i powierzchni terenów położonych w pobliżu obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub na tych obszarach , Pytanie nr ID 1172 – Ujawnianie informacji na temat powierzchni terenów położonych na obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub w ich pobliżu
Emisje biogeniczne	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3 bookmark128 bookmark166
Punkt pogrubioną czcionką	Pytanie nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1
Wyszczególnienie	Pytanie nr ID 430 – Definicja płci
Podział całkowitych przychodów	Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe bookmark81
Przekupstwo	Pytanie nr ID 800 – Korupcja i przekupstwo
Klienci biznesowi	Pytanie nr ID 1026 – Definicja użytkowników końcowych
Kredyt węglowy	Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości bookmark131
Substancje chemiczne	Pytanie nr ID 905 – Produkcja substancji chemicznych/pestycydów i innych produktów agrochemicznych
Wycieki substancji chemicznych	Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – Wycieki substancji chemicznych
Konsumenci i użytkownicy końcowi	Pytanie nr ID 1026 – Definicja użytkowników końcowych
Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy	Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy bookmark38
Kategoryzacja: niemieckiej ustawy ZGROMADZENIE WALNE	Pytanie nr ID 781 – Walne zgromadzenie
Ryzyko związane z klimatem	Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem bookmark137 , Pytanie nr ID 245 – Analiza ryzyka związanego z klimatem bookmark89
Cele związane z klimatem	Pytanie nr ID 734 – Ujawnianie postępów w realizacji celów związanych z klimatem bookmark108
ZBIOROWY UKŁAD PRACY	Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych bookmark196

Układy zbiorowe pracy	Pytanie nr ID 549 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; układy zbiorowe pracy bookmark216
Informacje porównawcze	Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze, Pytanie nr ID 1090 – Okres obowiązywania przepisów przejściowych dla wczesnych użytkowników bookmark59
Indeks treści	Pytanie nr ID 628 – Indeks treści, Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju –
	czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika?, Pytanie nr ID 1047 – Warunki włączenia przez odniesienie i indeks treści bookmark52 bookmark52
Informacje kontekstowe	Pytanie nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia wody bookmark163
Instrumenty umowne	Pytanie nr ID 831 – Instrumenty umowne
Współczynniki konwersji	Pytanie nr ID 893 – Współczynnik konwersji dla paliw kopalnych bookmark112
Dane skonsolidowane	Pytanie nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia wody bookmark163
Wyroki skazujące	Pytanie nr ID 417 - Wyroki skazujące
Korupcja	Pytanie nr ID 800 – Korupcja i przekupstwo
Odniesienie do niniejszego dokumentu przeznaczone na sprawozdań finansowych	Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych bookmark51
Bieżące skutki finansowe	Pytanie nr ID 935– Skutki finansowe – bieżące a przewidywane
Punkty danych	Pytanie nr ID 326 – Wdrożenie punktów danych bookmark239, Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych? bookmark20 bookmark20, Pytanie nr ID 1048 – Ujawnianie punktów danych w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji, który jest istotny dla miernika bookmark29 bookmark29
Data availability	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3 bookmark128 bookmark166

Gromadzenie danych	Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych bookmark203
Ochrona danych	Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych bookmark203
Stracone dni:	Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia bookmark205
Zaokrąglanie liczb dziesiętnych	Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglanie i miejsca po przecinku; istotność informacji bookmark26
zaliczka	Pytanie nr ID 472 – Poważne incydenty i złoża bookmark158
Bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności	Pytanie nr ID 1025 – Bezpośrednie czynniki powodujące utratę różnorodności biologicznej – definicja bookmark11
Ujawnianie informacji dotyczących progów	Pytanie nr ID 517 – Ujawnianie informacji dotyczących progów
Ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia	Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia bookmark22 bookmark22
wymóg dotyczący ujawniania informacji	Pytanie nr ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Pytania i odpowiedzi ID 177)
Dyskryminacja	Pytanie nr ID 550 – Ujawnienie przypadków dyskryminacji/molestowania uznanych za niejednoznaczne bookmark220 bookmark220
Wcześni użytkownicy	Pytanie nr ID 1090 – Okres obowiązywania przepisów przejściowych dla wczesnych użytkowników bookmark59
Oznakowanie ekologiczne	Pytanie nr ID 968 – Oznakowanie ekologiczne (Ecolabel)
Systemy handlu uprawnieniami do emisji	Pytanie nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji
Liczba pracowników	Pytanie nr ID 33 – Podział pracowników zatrudnionych na czas określony, nieokreślony i bez gwarancji godzin pracy, Pytanie nr ID 243 – Odniesienie do sprawozdań finansowych, Pytanie nr ID 365 – Istotne zatrudnienie, Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16 bookmark190 bookmark190 bookmark51, bookmark190, bookmark214 bookmark214
Pracownicy, globalny odsetek	Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek bookmark195

Pracownicy stali	Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy bookmark190 bookmark190
Pracownicy tymczasowi	Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy bookmark190 bookmark190
Zużycie energii	Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny, Pytanie nr ID 1126 – Wartości opałowe i położenie geograficzne przedsiębiorstwa
Ujawnienia specyficzne dla jednostki	Pytanie nr ID 106 – Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek bookmark4, Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek bookmark9, Pytanie nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 bookmark9 Pytanie nr ID 923 – Ujawnienia specyficzne dla jednostek w fazie stopniowego wprowadzania bookmark58
ESRS 1 Dodatek E	Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia bookmark22 bookmark22
Dodatek B do ESRS 2 (inne przepisy UE)	Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B bookmark91
Ujawnienia informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych	Pytanie nr ID 157 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 GOV oraz szczegółowe wymogi w tematycznych ESRS, Pytanie nr ID 291 – Stopniowe
	wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne, Pytanie nr ID 296 – Umieszczenie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych bookmark44, Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych bookmark63 bookmark63 bookmark44
ESRS Wymogi dotyczące ujawniania informacji	Pytanie ID 1047 – Warunki włączenia przez odniesienie i indeks treści
ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1- 6	Pytanie nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1 bookmark6

ESRS E5 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E5-5	Pytanie ID 401- Uwzględnienie informacji ilościowych w informacjach jakościowych bookmark46
ESRS S1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-6	Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych bookmark51
EESRS S3	Pytanie nr ID 1060 – Zanieczyszczenie – konsultacje z dotkniętymi społecznościami
Szacunki	Pytanie nr ID 339 – Wykorzystanie danych wtórnych i ochrona socjalna
Punkty danych UE	Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B bookmark91, Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika? bookmark49 bookmark 49, Pytanie nr ID 968 – Oznakowanie ekologiczne (Ecolabel) bookmark96
Wiedza fachowa i umiejętności, kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem	Pytanie nr ID 1072 – ESRS 2 GOV-1 – ESG wiedza specjalistyczna organów zarządzających
Organ zewnętrzny	Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglenie i miejsca po przecinku; istotność informacji bookmark26, Pytanie nr ID 968 – Oznakowanie ekologiczne (Ecolabel)
Urlop ze względów rodzinnych	Pytanie nr ID 340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych bookmark210
Ofiary śmiertelne	Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia bookmark205
Kobiety	Pytanie nr ID 430 – Definicja płci
Skutki finansowe	Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem bookmark137, Pytanie nr ID 935– Skutki finansowe – bieżące a przewidywane
Instytucje finansowe	Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości, Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe bookmark81
Inwestycje finansowe	Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń bookmark116

Istotność finansowa	Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń bookmark37 , Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej bookmark25 , Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem bookmark137 , Pytanie nr ID 753 – Istotność finansowa w łańcuchu wartości i umowach zakupu energii bookmark24 bookmark24
Rok obrotowy	Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy bookmark38
Duże jednostki w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	Pytanie nr ID 204 - Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju bookmark54
Paliwo kopalne	Pytanie nr ID 893 – Współczynnik przeliczeniowy paliw kopalnych , Pytanie nr ID 644 – Ograniczenia sektora paliw kopalnych bookmark112 bookmark83 bookmark83
EPC	Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników bookmark188
Luka płacowa między kobietami a mężczyznami	Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami , Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16 bookmark214, bookmark216 Pytanie nr ID 549 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami; układy zbiorowe pracy bookmark216 , Pytanie ID 689 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami a płęć bookmark217
Emisje gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych bookmark125
Emisja gazów cieplarnianych; coroczna aktualizacja	Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja bookmark122
Obliczanie emisji gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych
Emisje gazów cieplarnianych, dezagregacja	Pytanie nr ID 718 – Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych bookmark125
Współczynniki emisji gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 251 – Ujawnianie współczynników emisji
Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych bookmark125
Redukcja emisji gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 206 – Cele związane z klimatem

Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych bookmark115
Usuwanie gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 206 - Cele związane z klimatem , Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych , Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu , Pytanie nr ID 873 – Transport usuniętych gazów cieplarnianych
Przechowywanie gazów cieplarnianych	Pytanie nr ID 873 – Transport usuniętych gazów cieplarnianych bookmark134
Ziarnistość	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły
Ryzyko brutto	Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto
Wynagrodzenie brutto	Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami
Mobbing	Pytanie nr ID 550 – Ujawnienie przypadków dyskryminacji/molestowania uznanych za niejednoznaczne bookmark220 bookmark220
Wartości opałowe	Pytanie nr ID 1126 – Wartości opałowe i położenie geograficzne przedsiębiorstwa bookmark113 bookmark113
Spółki holdingowe	Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych bookmark115 bookmark115
Kategorie wpływu	Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych bookmark125 bookmark125
Istotność wpływu	Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa
Sektory powodujące oddziaływanie	ID 338 – Działania podejmowane w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat bookmark111 bookmark111
Wpływ na bioróżnorodność	Pytanie nr 1115 – Ujawnianie informacji na temat liczby i powierzchni terenów położonych w pobliżu obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności lub na tych obszarach bookmark174 bookmark174 bookmark174 bookmark174
Włączenie przez odniesienie	Pytanie ID 1047 – Warunki włączenia przez odniesienie i indeks treści
Informacja dla pracowników	Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników bookmark188 bookmark188

Firmy ubezpieczeniowe	Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości , Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń bookmark116
Cel intensywności emisji	Pytanie nr ID 531 – Rok bazowy
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA	Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości
IPCC	Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych
ISO	Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych
Opóźnienia w płatnościach	Pytanie nr ID 419 – Nierozstrzygnięte postępowania sądowe dotyczące opóźnień w płatnościach bookmark236 , Pytanie nr ID 444 - Praktyki płatnicze
Urlop – z powodów rodzinnych	Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego bookmark211
Poziom dezagregacji	Pytanie nr ID 1297 – Poziom dezagregacji
Poziom ujawnienia	Pytanie nr ID 560 – Beneficjent wkładów o charakterze politycznym bookmark233
Lokalizacja	Pytanie nr ID 1126 – Wartości opałowe i położenie geograficzne przedsiębiorstwa bookmark113
Działalność lobbingowa	Pytanie nr ID 510 - Wpływ polityczny i działalność lobbingowa
Poważne incydenty	Pytanie nr ID 472 – Poważne incydenty i złoża bookmark158
Męski aspekt	Pytanie nr ID 430 – Definicja płci
Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem	Pytanie nr ID 177 – Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji (Pytania i odpowiedzi ID 177)
Obowiązkowe	Pytanie nr ID 953 – Obowiązkowe ujawnianie informacji na temat istotnych mierników dotyczących różnorodności biologicznej bookmark173

Materialność	Pytanie nr ID 37 – Wyłącznie pozytywny wpływ , Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń , Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron , Pytanie nr ID 337 – Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji , Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglenie i miejsca po przecinku; istotność informacji
Istotne wskaźniki	Pytanie nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji , Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglenie i miejsca po przecinku; istotność informacji
Kwestie nieobjęte wymogami ujawniania informacji ESRS 2	Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek
Działania MDR	Pytanie nr ID 1056 – Działania MDR i przydzielone zasoby
Wskaźniki	Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy , Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych , Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna , Pytanie nr ID 952 – Wskaźniki – zaokrąglenie i miejsca po przecinku; istotność informacji , Pytanie nr ID 1048 – Ujawnianie punktów danych w odniesieniu do wymogu ujawniania informacji, który nie jest istotny dla miernika , Pytanie nr ID 953 – Obowiązkowe ujawnianie informacji na temat istotnych mierników dotyczących różnorodności biologicznej , Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości
Mikrodrobiny plastiku	Pytanie nr ID 441 - Mikrodrobiny plastiku , Pytanie nr ID 832 – Emisje zanieczyszczeń – zmiany na przestrzeni czasu , Pytanie nr ID 653 – Mikrodrobiny plastiku – zużycie opon , Pytanie nr ID 713 i nr ID 928 – Mikrodrobiny plastiku – definicja i aktualizacja rozporządzenia REACH , Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły
Minimalna liczba wymogu dotyczącego istotnych kwestii zrównoważonego rozwoju	Pytanie nr ID 162 - Minimalna liczba istotnych kwestii

Minimalne wymogi w zakresie ujawniania	Pytanie nr ID 306 – Umiejscowienie MDR (Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2) w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników bookmark67 , Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia bookmark22 bookmark22 , Pytanie nr ID 479 -Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1 bookmark228
Wiele lokalizacji	Pytanie nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia wody bookmark163
Prawo krajowe	Pytanie nr ID 473 – Ograniczenia wynikające z przepisów krajowych bookmark203
Przychody netto	Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto
Przychody netto ze sprzedaży	Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto
Emisje niezwiązane z gazami cieplarnianymi	Pytanie nr ID 619 – Emisje do powietrza w ESRS E2 a ESRS E1
Cele w zakresie neutralności emisyjnej	Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych
Nieskonsolidowane jednostki zależne	Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych bookmark34
Osoby niebędące pracownikami	Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami , Pytanie nr 434 – Różnica między osobami niebędącymi pracownikami a pracownikami łańcucha wartości bookmark184 bookmark193
Jednostki niefinansowe	Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B bookmark91
Pracownicy bez wyższego wykształcenia	Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy bookmark190 bookmark190
Jednostki zależne spoza UE	Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych bookmark34

Nieistotny	Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych? bookmark20 bookmark20 , Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego bookmark23 punktu danych (zużycie wody we
	własnych operacjach) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem bookmark23
Nieistotny punkt danych	Pytanie nr ID 526 i ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacji) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem bookmark23 bookmark23 bookm
Wymóg dotyczący ujawniania informacji, które nie są istotne	Pytanie nr ID 1048 – Ujawnianie punktów danych w odniesieniu do wymogu dotyczącego ujawniania informacji, który nie jest istotny dla miernika bookmark29 bookmark29
Źródła jądrowe	Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny
Obiektywne dowody	Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron bookmark19
Wycieki ropy naftowej	Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – Wycieki substancji chemicznych
Własne operacje	Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości
Substancje zubożające warstwę ozonową	Pytanie nr ID 619 – Emisje do powietrza w ESRS E2 a ESRS E1
Urlop rodzicielski lub ze względów rodzinnych	Pytanie nr ID 453 – Ochrona socjalna i urlop rodzicielski
Praktyki płatnicze	Pytanie nr ID 444 - Praktyki płatnicze
Dyrektywa w sprawie przejrzystości wynagrodzeń	Pytanie ID 689 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami a płęć bookmark217
Pestycydy	Pytanie nr ID 905 – Produkcja substancji chemicznych/pestycydów i innych produktów agrochemicznych
Stopniowe wprowadzanie wymogów	Pytanie nr ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju bookmark54 , Pytanie nr ID 923 – Ujawnienia specyficzne dla jednostek w fazie

	stopniowego wprowadzania bookmark58 , Pytanie nr ID 1144 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników: Obliczanie średniej liczby bookmark60 , Pytanie nr ID 1090 – Okres obowiązywania przepisów przejściowych dla wczesnych użytkowników bookmark59 bookmark60
Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników	Pytanie nr ID 58 – Przepisy przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających do 750 pracowników , Pytanie nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne bookmark55 , Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR (Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2) w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników bookmark67 bookmark67 , Pytanie nr ID 1144 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników: Obliczanie średniej liczby bookmark60 bookmark60
Ryzyko fizyczne	Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto
Strategie	Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką , Pytanie nr ID 762 – Umieszczenie polityk ,
	działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju bookmark25 , Pytanie nr ID 1136 – Cele bez polityki bookmark97
Wpłaty na cele polityczne.	Pytanie nr ID 510 - ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingsowa , Pytanie nr ID 560 – Beneficjent wkładów o charakterze politycznym
Dezagregacja zanieczyszczeń	Pytanie nr ID 440 - Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja
Zanieczyszczenie	Pytanie nr ID 832 – Emisje zanieczyszczeń – zmiany na przestrzeni czasu , Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły , Pytanie nr ID 1060 – Zanieczyszczenie – konsultacje z dotkniętymi społecznościami
Wyłącznie pozytywny wpływ	Pytanie nr ID 37 – Wyłącznie pozytywny wpływ

Potencjalny załącznik	Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika? bookmark49
Umowy zakupu energii	Pytanie nr ID 753– Istotność finansowa w łańcuchu wartości i umowach zakupu energii
Kapitał prywatny	Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze bookmark70
Zamówienie	Pytanie nr ID 815 - Substancje potencjalnie niebezpieczne - w wyrobach bookmark156
Postępy	Pytanie nr ID 734 – Ujawnianie postępów w realizacji celów związanych z klimatem bookmark108
Definicja projektu	Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu bookmark132
Dane zastępcze	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3 bookmark128 bookmark166
Konsolidacja ostrożnościowa	Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa
Normy jakości dla jednostek emisji dwutlenku węgla	Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości bookmark131
Mierniki ilościowe	Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych bookmark46
Odpady promieniotwórcze	Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych? bookmark20 bookmark20
Wskaźnik wypadków związanych z pracą podlegających zgłoszeniu	Pytanie nr ID 271 i nr ID 287– Różnica między wypadkiem przy pracy a urazem przy pracy bookmark205
REACH	Pytanie nr ID 713 i nr ID 928 – Mikrodrobiny plastiku – definicja i aktualizacja rozporządzenia REACH bookmark150
Rozporządzenie 2023/2055	Pytanie nr ID 713 i nr ID 928 – Mikrodrobiny plastiku – definicja i aktualizacja rozporządzenia REACH bookmark150
Znaczenie	Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń bookmark116
Usuwanie, biogeniczne	Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania bookmark132

Usunięcie i składowanie związane ze zmianą sposobu użytkowania gruntów	Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania bookmark132
Usuwanie i składowanie technologiczne	Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania bookmark132
Usuwanie i składowanie hybrydowe	Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania bookmark132
Wynagrodzenie	Pytanie nr ID 1013 – Potencjalne rozbieżność w wynagrodzeniu zmiennym między ESRS 2 a ESRS E1
granica sprawozdawczości	Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości
Przydzielone zasoby	Pytanie nr ID 1056 – Działania MDR i przydzielone zasoby
Zasoby odprowadzane	Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych bookmark46
Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę	Pytanie ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę
Zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami	Pytanie nr ID 214 - Zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi oddziaływaniami
Przychody	Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto
Wynagrodzenie – składniki zmienne	Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami
Zakres	Pytanie nr ID 268 – Raportowanie emisji gazów cieplarnianych,
Zakres 2	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły, Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3, Pytanie nr ID 831 – Instrumenty umowne
Zakres 3	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3 bookmark128 bookmark166
Zakres S1, S2	Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2
Emisja gazów cieplarnianych — Zakres 3	Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń, Pytanie nr ID 167 – Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor, Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości emisji gazów

	cieplarnianych zakresu 3
Dane wtórne	Pytanie nr ID 339 – Wykorzystanie danych wtórnych i ochrona socjalna
Podział na sketory	Pytanie nr ID 39 - Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1
Płeć, podział	Pytanie nr ID 430 – Definicja płci
Znaczące zatrudnienie	Pytanie nr ID 215 - Dialog społeczny – globalny odsetek , Pytanie nr ID 365 - Znaczące zatrudnienie , Pytanie nr ID 387 - Zakres ESRS S1-16
SoC	Pytanie nr ID 226 i nr ID 301– Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia , Pytanie nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy, w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki , Pytanie nr ID 815 – Substancje potencjalnie niebezpieczne - w wyrobach
Dialog społeczny	Pytanie nr ID 215 - Dialog społeczny – globalny odsetek
Ochrona socjalna	Pytanie nr ID 339 – Wykorzystanie danych wtórnych i ochrona socjalna , Pytanie nr ID 730 – Rodzaj pracownika i ochrona socjalna
Opinia zainteresowanych stron	Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron bookmark19
Strategia	Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką
Struktura wymogu dotyczącego oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju	Pytanie nr ID 38 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju , Pytanie nr ID 426 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju , Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych Pytanie nr ID 762 – Umiejscowienie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju , Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika?

Substancje potencjalnie niebezpieczne	Pytanie nr ID 186 – Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy , Pytanie nr ID 226 i nr ID 301– Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia , Pytanie nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy – w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki , Pytanie nr ID 815 – Substancje potencjalnie niebezpieczne - w wyrobach
Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	Pytanie nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy – w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki
Kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju generujące ryzyka lub szanse związane ze zrównoważonym rozwojem	Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej
Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem	Pytanie nr ID 1072 – ESRS 2 GOV-1 – ESG wiedza specjalistyczna organów zarządzających
SVHC	Pytanie nr ID 186 – Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy , Pytanie nr ID 226 nr ID 301– Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia , Pytanie nr ID 648 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy – w tym ujawnienia specyficzne dla jednostki
Cele	Pytanie nr ID 1136 – Cele bez polityki
Horyzont czasowy	Pytanie nr ID 180 - Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa , Pytanie nr ID 1039 – Perspektywa czasowa – istotność tylko w ujęciu długoterminowym , Pytanie nr ID 1054 – Krótkoterminowa perspektywa czasowa
Zużycie opon	Pytanie nr ID 653 – Mikrodrobiny plastiku – zużycie opon
Emisje całkowite	Pytanie nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji
Ryzyko przejścia	Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto
Transport	Pytanie nr ID 873 – Transport usuniętych gazów cieplarnianych bookmark134

Przepisy przejściowe	Pytanie nr ID 58 - Przepisy przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających do 750 pracowników , Pytanie nr ID 204 - Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju , Pytanie nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne , Pytanie nr ID 306 - Umiejscowienie MDR (Wymóg dotyczący ujawniania informacji BP-2) w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników , Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości emisji gazów cieplarnianych zakresu 3
Rodzaj pracownika	Pytanie nr ID 730 – Rodzaj pracownika i ochrona socjalna
Łańcuch wartości	Pytanie nr ID 167 - Protokół sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor , Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 , Pytanie nr ID 753– Istotność finansowa w łańcuchu wartości i umowach zakupu energii , Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły , Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości , Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3
Wskaźniki łańcucha wartości	Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły , Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości
Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości	Pytanie nr ID 434 – Różnica między osobami niebędącymi pracownikami a pracownikami łańcucha wartości , Pytanie nr ID 882 – Dostępność danych dotyczących emisji biogenicznych w ramach zakresu 3
Wymogi dotyczące dobrowolnego ujawniania informacji	Pytanie nr ID 29 i nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu „ujawnia” i „może ujawniać”

Zużycie wody	Pytanie nr ID 455 – Informacje kontekstowe i skonsolidowane dane dotyczące zużycia wody , Pytanie nr ID 526 i nr ID 1021 – Ujawnianie nieistotnego punktu danych (zużycie wody we własnych operacji) związanego z (a) istotnym i (b) nieistotnym tematem , Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości
Woda i gleba	Pytanie nr ID 832 – Emisje zanieczyszczeń – zmiany na przestrzeni czasu , Pytanie nr ID 776 – Emisje zanieczyszczeń – szczegóły
Wskaźniki wody	Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości ,
Pobór wody	Pytanie nr ID 676 – Wskaźniki zużycia wody w łańcuchu wartości
Odpady	Pytanie nr ID 238 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów? , Pytanie nr ID 438 – Postępowanie z nieistotnymi punktami danych, np. odpady promieniotwórcze – czy mogą stanowić nieistotne punkty danych?
Utylizacja odpadów	Pytanie ID 238 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów?
Spalanie odpadów	Pytanie ID 238 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów?
ODZYSK ODPADÓW	Pytanie ID 238 – Czy spalanie odpadów jest operacją unieszkodliwiania odpadów?
Pracownicy w łańcuchu wartości	Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2 , Pytanie nr ID 1026 – Definicja użytkowników końcowych
Warunki robocze	Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych bookmark196
Równowaga między pracą a życiem prywatnym	Pytanie nr ID 217 Konsolidacja ostrożnościowa , Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego
Urazy związane z pracą	Pytanie nr ID 271 i nr ID 287– Różnica między wypadkiem przy pracy a urazem przy pracy bookmark205

Załącznik III: Pytania odrzucone, jako pytania, które „już zadano/na które już odpowiadano”, z podaniem odniesienia do dokumentu, w którym udzielono na nie odpowiedzi

Pytania otrzymane i skategoryzowane jako „już zadane/na które już 22.07.2024 udzielono odpowiedzi” według stanu na dzień:					
Nr ID	Tytuł	Zadane pytanie	Odniesienie do ESRS	Przypisane do określonych standardów	Odniesienie do dokumentu, w którym udzielono odpowiedzi na zadane pytanie
1	Istotność (wpływu) brutto czy netto	Czy osoby sporządzające sprawozdania powinny uwzględniać wpływ inherentny (brutto) czy rezidualny (netto)?	ESRS 1, sekcja 3.4 „Istotność wpływu”	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) FAQ 23
3	Istotność tylko w łańcuchu wartości	Temat nie jest istotny w odniesieniu do „własnych operacji”, ale jest istotny w odniesieniu do innych segmentów – czy należy się zastosować do wymogu dotyczącego ujawniania informacji?	ESRS 1, sekcja 5.1 Jednostka sprawozdająca i łańcuch wartości	przekrojowe	Wytyczne dotyczące łańcucha wartości (IG 2), sekcja 2.2
79	Ocena istotności – progi	Zgodnie z pkt 41 należy stosować odpowiednie progi ilościowe i/lub jakościowe w celu stwierdzenia, które wpływy, ryzyka i szanse jednostka identyfikuje i traktuje jako istotne, oraz ustalenia, które kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem są istotne do celów sprawozdawczości. Jakie progi uznaje się za odpowiednie?	ESRS 1, pkt 41	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 3.6 i 3.7
102	Istotność/ sprawozdawczość skonsolidowana	Jak przeprowadzić ocenę istotności w grupach z wieloma spółkami zależnymi: czy należy przeprowadzić jedną skonsolidowaną ocenę istotności czy osobną w ramach każdej spółki zależnej z późniejszą agregacją?	ESRS 1, sekcja 7.6; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) (aktualizacja na podstawie ostatecznych Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności (IG 1))	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 13
103	Ocena istotności — grupy zainteresowanych stron	Czy określono grupy zainteresowanych stron, z którymi należy się obowiązkowo konsultować?	ESRS 1, sekcja 3.1 Zainteresowane strony i ich znaczenie dla procesu oceny istotności; IG1 Ocena istotności, sekcja 5.4	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 5.4
117	Istotność (wpływu) brutto czy netto	Czy w ocenie istotności należy uwzględnić ryzyko netto czy brutto?	ocena istotności	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 23

122	łańcuch wartości – poziom N	W ramach analizy istotności należy zidentyfikować wszystkie istotne działania na wyższym szczeblu łańcucha wartości. Moje pytanie dotyczy tego, kiedy można od tego odstąpić, ponieważ niektóre kwestie wyraźnie wykraczają poza wymagany zakres. Przykład: W ramach innych form działalności firma logistyczna używa ciężarówek do transportu towarów. Naturalnie powoduje to różne skutki dla środowiska (np. emisję CO ₂), ale czy firma ta musi w związku z tym ewidencjonować informacje dotyczące całego procesu produkcji ciężarówki? W takim przypadku wszystkie kwestie objęte ESRS należałoby uznać za istotne.	ESRS 1, sekcja 5.1 Jednostka sprawozdająca i łańcuch wartości	przekrojowe	Wytyczne dotyczące łańcucha wartości (IG 2), sekcja 2.1 Czy należy uwzględnić IRO powiązane ze wszystkimi podmiotami w łańcuchu wartości (VC)?; oraz FAQ 1
133	Wymogi dobrowolne/obowiązkowe	Czy ujawnienie typu „może ujawniać” będzie obowiązkowe, jeśli punkt danych jest istotny? I odwrotnie, czy ujawnienie typu „ujawnia” może zostać pominięte, jeśli punkt danych nie jest istotny? Pytanie brzmi: jakie znaczenie ma „ujawnia” i „może ujawniać” po uwzględnieniu ocen istotności przez Komisję Europejską?	ESRS 1, pkt 18	przekrojowe	ID 29
134	Grupa prowadząca działalność w różnych sektorach	Istotność jest zgłaszana na poziomie skonsolidowanym w przypadku przedsiębiorstwa, które obsługuje i posiada wiele różnych technologii w ramach tej samej jednostki. Jednak choć dany temat jest uznawany za istotny w odniesieniu do jednej technologii, może być nieistotny w odniesieniu do innej technologii. Czy można określić zakres tego tematu dla technologii, dla której jest on nieistotny, zgłaszając tylko mierniki dotyczące technologii, dla której jest on istotny?	ESRS 1, pkt 104	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 22
163	Powszechnie obowiązujące progi?	Czy istnieją powszechnie obowiązujące progi odnoszące się do wpływów i istotności finansowej? Jeśli nie, w jaki sposób możemy uniknąć zmiany ostatecznej listy istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem?	ESRS 1	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 3.6 i 3.7
179	Istotność i prawdopodobieństwo (wpływu)	Czy prawdopodobieństwo dotyczy ryzyka rezydualnego (po wdrożeniu środków łagodzących) czy ryzyka inherentnego (przed wdrożeniem środków łagodzących)?	ESRS 1, pkt 45; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 23	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 23
183	Związek wpływów, ryzyk i szans z (mniejszymi jednostkami tematycznymi)/podtematami	Musimy osiągnąć podwójną istotność w kwestiach zdefiniowanych jako tematy, podtematy lub mniejsze jednostki tematyczne określone w ESRS E1-G1. W jakim zakresie możemy przeprowadzić ocenę istotności w ramach podtematu, przy wynikach bezpośrednio charakteryzujących te kwestie jako IRO?	ESRS 2 IRO-1; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.2	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.2 pkt 44
184	Ocena istotności przy braku procesu należytej staranności zgodnie z instrumentami międzynarodowymi	Jak należy rozumieć stwierdzenie, że ocena istotności negatywnego wpływu jest oparta na procesie należytej staranności? Czy przeprowadzając ocenę podwójnej istotności przedsiębiorstwa są zobowiązane do przyjęcia procesu należytej staranności zgodnie z Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych?	ESRS 1, pkt 45; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 4,3	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 3.5 i 4.3

207	Ujawnienia obowiązkowe/dobrowolne, gdy dana kwestia jest uznana za istotną	Czy można wyjaśnić, które punkty danych są faktycznie obowiązkowe w przypadku gdy istotny jest tylko dany podtemat, ale nie cały temat?	ESRS 2, dodatek E, prawie wszystkie DR w S1	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.2 (w szczególności pkt 47)
212	Wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone – udział informacji/łańcuch wartości	Jaki udział informacji podlega zgłoszeniu w przypadku wspólnych ustaleń i jednostek stowarzyszonych, gdy są one uwzględnione w granicach sprawozdawczości jednostki sprawozdającej, i w jaki sposób należy obliczyć ten udział?	ESRS 1, pkt 67; ESRS E1, pkt 46	przekrojowe	Wytyczne dotyczące łańcucha wartości (IG 2), sekcja 2.3
213	Udział informacji/łańcuch wartości	W jaki sposób jednostka sprawozdająca powinna uwzględniać istotność, określając, czy powinna uwzględnić wspólne ustalenia i jednostki stowarzyszone w granicach swojej sprawozdawczości?	ESRS 1, sekcja 5.1	przekrojowe	Wytyczne dotyczące łańcucha wartości (IG 2), sekcja 2.3
261	Istotność informacji i punkty danych typu „może ujawniać”	2.1 Czy ocena istotności ma pierwszeństwo przed ESRS 1:18? 2.2 Czy jednostka jest zobowiązana do ujawnienia punktu danych, który nie jest istotny, jeśli jest on punktem danych typu „ujawnia” (przykład 1 powyżej)? 2.3 Czy jednostka może pominąć ujawnienie punktu danych typu „może ujawniać”, jeśli dany punkt danych jest istotny (przykład 2 powyżej)? 2.4 Jakie znaczenie ma ESRS 1:18, w przypadku gdy istotność ma pierwszeństwo przed ESRS 1:18?	ESRS 1, pkt 18	przekrojowe	ID 29
275	Ocena dotkliwości (skala, zakres, nieodwracalny charakter) wpływu	W jaki sposób można ocenić dotkliwość wpływu, szczególnie w kwestiach środowiskowych?	ESRS 1, pkt 45; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.6	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.3.1
281	Istotność – w jakim momencie należy uwzględnić łańcuch wartości	Czy przeprowadzając ocenę istotności należy od początku uwzględniać łańcuch wartości, czy też najpierw należy uwzględnić własne operacje, a następnie włączyć łańcuch wartości?	ESRS 1, 3.3 Podwójna istotność, pkt 42	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 2.6 i 3.2
287	Różnica między wypadkiem związanym z pracą a urazem związanym z pracą	Jaka jest różnica między „wypadkiem” a „urazem” i jak należy liczyć „przypadek”?	ESRS S1-14, pkt 88 lit. c)	polityka społeczna	ID 271
304	Prezentacja informacji odnoszących się do ESRS 2 „wraz” z ujawnianymi informacjami przewidzianymi w standardach tematycznych	Jeśli weźmiemy przykładowo ESRS E1 i informacje dotyczące planu przejścia (E11, pkt 14), czy powinny one zostać opublikowane w ESRS E1 czy w części powiązanej z E1 w ESRS 2?	Wymogi dotyczące ujawniania informacji IRO-1 i SBM-3; ESRS 2, pkt 49; ESRS E1, pkt 12; ESRS E2, pkt 10; ESRS E2, pkt 7; ESRS E4, pkt 9; ESRS E5, pkt 10; ESRS S1, pkt 11; ESRS S1, pkt 8; ESRS S3, pkt 6; ESRS S4, pkt 7; ESRS G1, pkt 4	przekrojowe	ID 296

305	Prezentacja informacji odnoszących się do ESRS 2 „wraz” z ujawnianymi informacjami przewidzianymi w standardach tematycznych	Jeśli weźmiemy przykładowo ESRS S1 i informacje wymagane zgodnie z dodatkiem C do ESRS 2, czy powinny one zostać opublikowane w części dotyczącej SBM-2 i SBM-3 w ESRS 2 czy w tematycznym ESRS?	Wymogi dotyczące ujawniania informacji IRO-1 i SBM-3; ESRS 2, pkt 49; ESRS E1, pkt 12; ESRS E2, pkt 10; ESRS E2, pkt 7; ESRS E4, pkt 9; ESRS E5, pkt 10; ESRS S1, pkt 11; ESRS S1, pkt 8; ESRS S3, pkt 6; ESRS S4, pkt 7; ESRS G1, pkt 4	przekrojowe	ID 304 i 296
315	Przejęcie od istotności samego wpływu (lub finansowej) do podwójnej istotności	Jesteśmy grupą spółek prowadzących działalność w trzech różnych sektorach (logistyka, handel detaliczny, usługi). W zeszłym roku przeprowadziliśmy analizę prostej istotności i opublikowaliśmy ją w naszym dokumencie dotyczącym zrównoważonego rozwoju. Jak możemy przejść do podwójnej istotności (jakie kroki powinniśmy zrobić w tym kierunku)? Czy możemy wykorzystać dane z analizy prostej istotności do wykonania analizy podwójnej istotności, czy też musimy zebrać zupełnie nowe dane?	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 4.1 w odniesieniu do GRI i 4.2 w odniesieniu do ISSB	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 4.1 w odniesieniu do GRI i 4.2 w odniesieniu do ISSB
325	Definicja istotnych tematów	Jak powinniśmy zdefiniować nasze istotne tematy? Czy powinniśmy uwzględnić najwyższą wartość ocenionych IRO, czy ich średnią?	ESRS 1; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 3.6 i 3.7 Ustalanie progów	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1)
329	XBRL – kompletna lista wymogów	Zważywszy dodatek C do ESRS 2 i opracowaną przez EFRAG listę punktów danych ESRS w formacie Excel, nasuwa się pytanie, dlaczego nie wszystkie DR w ESRS E1-9 są oznaczone jako podlegające stopniowemu wdrażaniu (kolumna I).	ESRS Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-9	XBRL	ESRS 1, dodatek C w odniesieniu do E1-9
354	Istotność – progi istotności wpływu	Moje pytanie dotyczy wdrażania oceny istotności. Czy wysoka ocena dla jednego z czterech czynników (skala, wpływ, nieodwracalność, prawdopodobieństwo) oznacza, że dany wpływ należy sklasyfikować jako istotny?	ESRS 1 Wymogi ogólne, AR 9+10	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 3.6 i 3.7 Ustalanie progów
358	Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze	Czy można wyraźnie określić, co konkretnie obejmuje pojęcie organy administrujące, zarządzające i nadzorcze? Czy odnosi się ono tylko do organu najwyższego szczebla (zarządu) czy też do innego organu lub innych organów?	Strona (dokument 237 – PDF 238); 5: „Ujawniając informacje o roli organów administrujących i zarządzających i nadzorczych, jednostka musi uwzględnić następujące aspekty”	przekrojowe	ID 171
361	Stosowanie punktów danych przewidzianych w dodatku B (inne przepisy UE) w odniesieniu do wszystkich jednostek	Wyraźne stanowisko dotyczące stosowania punktów danych przewidzianych w dodatku B do ESRS 2, nawet jeśli nie mają one zastosowania do mojego przedsiębiorstwa	DMAIG, pkt 5; ESRS 2, dodatek B	przekrojowe	ID 335

368	Pierwszeństwo dotkliwości przed prawdopodobieństwem w ocenie istotności	W jaki sposób nadać pierwszeństwo dotkliwości przed prawdopodobieństwem w przypadku potencjalnie negatywnego wpływu na prawa człowieka, jeśli dotkliwość i prawdopodobieństwo mnoży się tak, jak ma to miejsce w przypadku zarządzania ryzykiem, aby określić istotność wpływu?	ESRS 1, Charakterystyka dotkliwości, AR 11	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.6.2
369	Sektory o znacznym oddziaływaniu na klimat	Czy pkt 40 ma zastosowanie wyłącznie do jednostek wymienionych w sekcjach NACE A-H lub L?	ESRS E1, pkt 40 i AR 36	ochrona środowiska	ID 338
372	Wpływy rzeczywiste i potencjalne i perspektywy czasowe	Na czym dokładnie polega związek między rzeczywistymi i potencjalnymi wpływami a krótko-, średnio- i długoterminową perspektywą?	ESRS 1, sekcja 6.4, MAIG, pkt 74 i sekcja 3.6	przekrojowe	Załącznik II Skróty i glosariusz terminów do ESRS
386	Liczba pracowników ogółem	Czy ujawniając informacje zgodnie z ESRS S1-6 należy uwzględnić wszystkich pracowników? Czy też wymóg ten odnosi się tylko do znaczącego zatrudnienia (liczba pracowników w lokalizacjach, w których zatrudniamy co najmniej 50 pracowników, którzy stanowią co najmniej 10% całkowitego zatrudnienia)?	ESRS S1, pkt 50 lit. a)	polityka społeczna	ID 365
390	Elementy składowe całkowitego wynagrodzenia rocznego, luka płacowa między kobietami a mężczyznami	Obliczając całkowite wynagrodzenie roczne uwzględnia się nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także inne świadczenia pieniężne i rzeczowe. Dlaczego te elementy nie są uwzględniane przy obliczaniu luki płacowej między kobietami a mężczyznami?	ESRS S1-16	polityka społeczna	ID 132
396	Podwykonawcy – zakres S1, S2	Czy podwykonawcy są wliczani do własnych zasobów pracowniczych, czy też należy ich uwzględnić w ujawnieniach S2?	S1-7	polityka społeczna	ID 356
398	Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy	Czy będzie dostępna lista substancji potencjalnie niebezpiecznych z ich numerami CAS? Jak będzie stężenie graniczne tych substancji w mieszaninie?	Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-5	ochrona środowiska	ID 186, 301
469	Zużycie energii ze źródeł jądrowych	35(a)v. Zużycie ze źródeł jądrowych: Czy obejmuje to również zakupioną energię elektryczną z sieci, która została wyprodukowana ze źródeł jądrowych, czy tylko udział procentowy produktów jądrowych zakupionych bezpośrednio przez jednostkę sprawozdającą?	ESRS E1, pkt 35	ochrona środowiska	ID 36
470	Wyszczególnienie wpływów, ryzyk i szans	Nie rozumiemy, na co mamy tutaj zgłosić, w odniesieniu do którego wymogu dotyczącego ujawniania informacji w ramach ESRS mamy określić wpływy, ryzyka i szanse w tym punkcie danych, i jak należy rozumieć „w przeciwieństwie do wpływów, ryzyk i szans, które jednostka uwzględnia, ujawniając dodatkowe informacje dotyczące danych jednostek”? Jakie informacje dotyczące danych jednostek należy ujawniać?	ESRS 2, SBM-3, pkt 48 lit. h)	przekrojowe	ID 67
476	Obowiązkowe wymogi dotyczące ujawniania informacji spoza ESRS 2	Czy dobrze rozumiemy, że poza wszystkimi ujawnieniami przewidzianymi w ESRS 2, żadne inne ujawnienia, wymogi ani punkty danych nie są obowiązkowe i można je pominąć, jeśli nie są istotne, nawet jeśli dany temat jest istotny?	ESRS 1, dodatek E	przekrojowe	ID 29

480	Zakres konsolidacji - jednostki zależne spoza UE	Próbuję zrozumieć, czy moje spółki zależne zlokalizowane poza Europą podlegają pod CSRD. Spółka dominująca ma siedzibę w Niemczech i spełnia wszystkie 3 kryteria, a spółki zależne znajdują się w Hongkongu, Chinach i Korei Południowej. Czy musimy gromadzić informacje na ich temat i je konsolidować, czy też są one poza zakresem CSRD?	ESRS 1, pkt 62	przekrojowe	ID 148
495	Wymogi dotyczące ujawniania informacji, związane z ESRS 2, w standardach tematycznych	Czy wszystkie wymogi ogólne określone w ESRS 2 nakazują obowiązkowe ujawnienie informacji (zob. ESRS 1 pkt 29), czy tylko wymogi IRO-1 (zob. ESRS 2 pkt 2). Czy IRO2 i SMB-3 również określają wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach oceny istotności?	ESRS 1 pkt 29 (łącznie z ESRS 1 pkt 30 i ESRS 2 pkt 2)	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG1), pkt 4; ESRS 1, pkt 29; ESRS 2, pkt 2 lit. a) „we wszystkich przypadkach” i lit. b) „tylko jeżeli”
498	Ocena istotności w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem/podejścia i AR 16	Czy w ramach procesu oceny istotności przedsiębiorstwo musi oceniać indywidualnie każdy podtemat z listy zawartej w pkt AR 16?	ESRS 1-27	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG1), sekcja 2.2
503	Ocena istotności; polityki dotyczące danych jednostek	Czy ocena istotności uwzględnia polityki i środki dotyczące danych jednostek przy ustalaniu, czy dana kwestia jest istotna?	ESRS 1	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1)
505	Stosowanie terminologii odnoszącej się do płci męskiej/żeńskej i kwestii związanych z płcią	W formatach tabelarycznych przedstawionych w sekcji S1-6 AR55 używane są terminy „mężczyzna”, „kobieta” i „inna”. Czy można zmienić terminologię na bardziej uwzględniającą różnorodność i inkluzywną?	S1-6 Wymóg dotyczący stosowania nr 55	Kwestie społeczne	ID 430506 Zakres
506	Zakres konsolidacji – jednostki zależne spoza UE	Czy podmiot z UE (tj. notowana na giełdzie spółka holdingowa z siedzibą w UE), który podlega obowiązkowi sprawozdawczemu zgodnie z CSRD i który posiada spółkę zależną spoza UE (instytucję kredytową), powinien uwzględniać w swoim skonsolidowanym sprawozdaniu punkty danych ESRS/KPI tej spółki zależnej spoza UE (instytucji kredytowej)?	ESRS 1 7.6	przekrojowe	ID 148
515	Ryzyko inherentne czy rezydualne; przed wdrożeniem środków łagodzących czy po wdrożeniu takich środków	Czy oceniając wpływ powinniśmy uwzględniać ryzyko rezydualne czy inherentne?	ESRS 1, pkt 26; Istotne kwestie oraz istotność informacji	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 23
539	Ocena istotności – poziom dezagregacji	Założmy, że spółka zależna z UE spełnia wymogi sprawozdawcze i należy do większej grupy z siedzibą w UE, która konsoliduje sprawozdawczość na poziomie grupy. Pytanie: czy spółka zależna jest zobowiązana do przeprowadzenia własnej oceny podwójnej istotności? Czy też ocenę podwójnej istotności (i ostateczną sprawozdawczość) można przeprowadzić na poziomie grupy, do której należy spółka zależna?	ESRS 1 3.7	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.6.3
544	MAIG – ocena istotności na poziomie kwestii, a nie IRO	W odniesieniu do oceny istotności: czy przedsiębiorstwo jest zobowiązane do przeprowadzenia oceny poziomu istotności IRO w odniesieniu do każdego istotnego tematu, czy też może ocenić bezpośrednio poziom istotności samego istotnego tematu?	ESRS 1 Wymogi ogólne, sekcja 1.1, pkt 2	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.2

545	MAIG – czy ocena dotkliwości i prawdopodobieństwa IRO jest obowiązkowa?	Czy tematy (lub IRO) mogą być oceniane pod kątem ich znaczenia, czy też należy obowiązkowo przeprowadzić ocenę elementów składowych dotkliwości i prawdopodobieństwa (istotność wpływu) oraz potencjalnej skali i prawdopodobieństwa (istotność finansowa)?	ESRS 1 Wymogi ogólne, sekcje 3.4 i 3.5 (istotność wpływu i istotność finansowa)	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.3
566	MAIG – definicja kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem (i odniesienia do tematów i podtematów)	Czy gdy w ESRS jest mowa o „kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem”, należy przez to rozumieć tematy, podtematy czy mniejsze jednostki tematyczne (np. własne zasoby pracownicze/warunki pracy/bezpieczne zatrudnienie)? Który poziom tematów (poziom 1, 2 lub 3) należy wziąć pod uwagę przeprowadzając ocenę istotności?	ESRS S1 Ocena istotności	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.2
571	Ocena istotności – kolejność rozpatrywania wpływów, ryzyk i szans	Czy w przypadku przedsiębiorstw odnoszących się do istotności swoich interesariuszy finansowych, nie byłoby bardziej intuicyjne ocenianie poszczególnych kwestii w następującej kolejności: cele biznesowe, szanse, ryzyka, wpływy?	Standardy przekrojowe i kwestie związane z ładem korporacyjnym	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.1
586	Ocena podwójnej istotności (DMA)	Czy w przypadku DMA należy nadać priorytet wyłącznie kwestiom, które charakteryzują się zarówno istotnością wpływu, jak i istotnością finansową, czy też można traktować priorytetowo również kwestie istotne tylko z jednej z tych perspektyw?	ESRS	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), pkt 36-38
595	Własne operacje; odpady – rozbiórka budynków	W przypadku przeprowadzania rozbiórki budynku na życzenie klienta, jednostka sprawozdająca jest zgodna z prawem „wytwórcą odpadów”. Czy takie ilości odpadów muszą być zgłaszane nawet jeśli nie są wytwarzane w ramach własnych operacji?	ESRS E5-5, pkt 37	ochrona środowiska	ID 496
613	Ocena istotności – skala i zakres	Jaki rodzaj skali może zastosować jednostka do oceny skali i zakresu (potencjalnego) wpływu i w jaki sposób powinna ocenić swoje wpływy?	ESRS 1, pkt 45	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.6
645	Sektor paliw kopalnych, zakres	Czy wykonawca zajmujący się pracami inżynierskimi, zaopatrzeniem i budową instalacji LNG powinien uwzględnić swoje przychody z tytułu tych prac w tej pozycji?	ESRS 2, pkt 40 lit. d) ppkt (i)	przekrojowe	ID 644
657	Minimalne wymagania dotyczące ujawniania informacji (MDR) w zakresie polityk, również w odniesieniu do ESRS G1	Brakuje punktu zawierającego odniesienie do MDR-P dla G1-1, dlatego nie jest jasne, czy przedsiębiorstwa muszą ujawniać informacje zgodnie z MDR-P dla G1, czy też nie.	ESRS G1-1, pkt 7-10	ład korporacyjny	ID 479
658	Polityki odnoszące się do istotnych tematów związanych z ładem korporacyjnym	W odniesieniu do G1-1: czy przedsiębiorstwo jest zobowiązane do opracowania polityk odnoszących się do wszystkich istotnych tematów?	ESRS G1-1, pkt 7-10	ład korporacyjny	ID 479
659	Ład korporacyjny; minimalne wymagania dotyczące ujawniania informacji odnoszących się do polityk, działań i celów	Czy ujawnianie informacji dotyczących działań i celów w odniesieniu do G1 jest obowiązkowe?	ESRS 2 MDR-A, pkt 66, ESRS 2 MDR-T, pkt 80	ład korporacyjny	ID 479

677	Zakres konsolidacji – terminy przejść, zbycie jednostek zależnych	W odniesieniu do zgłaszania mierników: czy zawsze ma zastosowanie pkt 62 ESRS 1 („Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju dotyczy tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe.”)? Czy mają tu zastosowanie jakieś wyjątki lub przepisy przejściowe?	ESRS 1, pkt 62	przekrojowe	ID 504
683	Podstawa sporządzenia	Czy w przypadku każdej „podstawy sporządzenia” opisanej w standardzie ESRS 2 wszystkie ujawnienia objęte tym standardem powinny być wymienione w punkcie odnoszącym się do ESRS 2 na początku sprawozdania?	ESRS 2 BP-2	przekrojowe	ESRS 2, pkt 8
684	zakres konsolidacji – nieskonsolidowane jednostki zależne spoza UE	Które kraje mają być uwzględnione w sprawozdaniu? Czy w przypadku spółki holdingowej z siedzibą w Niemczech należy uwzględnić wszystkie spółki zależne na całym świecie, czy tylko te z siedzibą w Europie? Czy należy uwzględnić spółki zależne z siedzibą w Wielkiej Brytanii?	ESRS S1	przekrojowe	ID 148
697	XBRL – pełna lista wymogów	Dlaczego nie wszystkie punkty danych, a także wymogi dotyczące stosowania są uwzględnione na liście punktów danych ESRS w wersji roboczej w programie Excel? Brakuje niektórych punktów (ESRS 1 E1-1 DP15)? Lista nie zawiera również wielu wymogów dotyczących stosowania. Dlaczego tak się dzieje?	ESRS 1 E1-1 DP15	XBRL	ID 326
706	Ryzyko kontra szansa/wpływ pozytywny kontra negatywny, progi	Rozumiemy, że przeprowadzenie oceny istotności danego tematu prowadzi do określenia poziomu ryzyka i poziomu szans w odniesieniu do istotności finansowej z jednej strony, oraz poziomu negatywnego wpływu i poziomu pozytywnego wpływu w odniesieniu do istotności wpływu z drugiej strony. Zastanawiamy się jednak, jak prawidłowo oddać poczucie ryzyka w opozycji do szansy oraz wpływu pozytywnego w opozycji do wpływu negatywnego? Pytania zostało przeformułowane w następujący sposób: Gdzie należy ustalić progi dla ryzyk i szans oraz pozytywnych i negatywnych wpływów? Na przykład, jeśli dany temat charakteryzuje się wysokim poziomem szans i niskim poziomem ryzyka, gdzie powinniśmy umieścić go w naszej macierzy, aby czytelnik wiedział, czy poziom istotności finansowej jest związany z ryzykiem czy szansą powiązaną z tym konkretnym tematem?	ESRS 1, sekcja 2.2	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcje 3.6 i 3.7
717	Punkty danych wynikające z przepisów UE i istotność	Czy punkty danych określone w dodatku B (Wykaz punktów danych zawartych w standardach przekrojowych i standardach tematycznych, które wynikają z innych przepisów UE) do ESRS 2 są zawsze obowiązkowe? A jeśli tak nie jest, jak zapewnić zgodność z CSRD (2022/2644, art. 1 – Zmiany w dyrektywie 2013/34/UE, pkt 8(1)(2): „zawierające co najmniej informacje, które potrzebne są uczestnikom rynku finansowego podlegającym obowiązkowi ujawniania informacji określonym w rozporządzeniu (UE) 2019/2088 do wypełnienia tych obowiązków”)?	ESRS 1, pkt 35	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.5

721	Zawsze istotne tematy?	Jeśli dany temat jest objęty wymogiem sprawozdawczym (np. E1 zmiana klimatu), czy ocena istotności dla IRO w ramach tego tematu może zostać pominięta, a dane IRO staną się automatycznie istotne?	ESRS 1 Wymogi ogólne, pkt 25, 27, 42, 45 i 46	przekrojowe	ESRS 1, pkt 32; Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), pkt 31
726	Warunki mające zastosowanie do urlopu ze względów rodzinnych	Jakie warunki należy spełnić, aby potwierdzić „uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych” zgłaszając informacje zgodnie z ESRS S115?	ESRS S1, pkt 93; ESRS S1 pkt 94; ESRS S1, pkt AR 96; ESRS S1, pkt AR 97	kwestie społeczne	ID 340
729	Zaangażowanie zainteresowanych stron	Jakie jest prawidłowe podejście do angażowania zainteresowanych stron? Szczegółowe pytania kontekstowe: 1) Kiedy jest właściwy czas na zaangażowanie zainteresowanych stron w dialog? Czy prawidłowym podejściem jest angażowanie zainteresowanych stron dopiero na ostatnim etapie oceny podwójnej istotności, w celu walidacji zidentyfikowanych istotnych tematów, podtematów itd.? 2) Czy właściwe byłoby zaangażowanie ich korzystając w tym celu z kwestionariusza ze skalą służącą do oceny istotności każdego tematu? Czy wystarczy wyjaśnić powód, dla którego dany temat został uznany za istotny, nie uwzględniając wyczerpującej listy IRO? 3) Czy zainteresowane strony powinny rozważyć, co jest istotne dla nich, czy też rozważyć, co jest istotne, ich zdaniem, dla jednostki sprawozdającej? 4) Czy przy ocenie wyników dialogu z zainteresowanymi stronami właściwe jest przypisywanie różnych wag różnym rodzajom zainteresowanych stron? Czy wagi te mogą być ustalane wyłącznie na podstawie wewnętrznej decyzji organów zarządzających jednostki sprawozdającej? 5) Czy właściwym podejściem jest wybranie próby osób z każdej kategorii zainteresowanych stron i zaangażowanie ich w dialog? Na przykład, wybór przez jednostkę sprawozdającą zatrudniającą 1 000 pracowników próby pracowników z każdego działu funkcjonalnego i zaangażowanie tylko 20 pracowników.	ESRS E1, sekcja 3.1	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 3.5, FAQ 1, i sekcja 5.4
737	Związek polityk, działań celów z miernikami	Zastanawiam się, dlaczego w ramach ESRS 1 grupuje się łącznie polityki i działania (pkt 12 lit. c) ppkt (ii)), oddzielnie od mierników i celów (pkt 12 lit. d)), podczas gdy „Schemat na potrzeby określania informacji ujawnianych w ramach ESRS” w dodatku E odnosi się do polityk, działań i celów jako jednej „grupy”, natomiast mierniki są rozpatrywane osobno? Czy cele są powiązane z obiema tymi „grupami”?	ESRS 1, pkt 12 lit. c) i 12 lit. d) oraz dodatek E	przekrojowe	ESRS 1, pkt 33 i 24; IG 1 Istotność finansowa, pkt 55 i 56
740	Sektory o znacznym oddziaływaniu na klimat	Jakie sektory należą do „sektorów o znacznym oddziaływaniu na klimat”, o których mowa w pkt 38 ESRS E1 DR E1-5?	ESRS E1 DR E15, pkt 38	ochrona środowiska	ID 338
747	Obliczanie luki płacowej między kobietami a mężczyznami – konsolidacja, dezagregacja według kraju	Czy jesteśmy zobowiązani do ujawniania osobnej luki płacowej w każdym kraju, czy też wystarczy ujawnić ją w ujęciu grupowym w odniesieniu do wszystkich pracowników w 40 krajach, w których prowadzimy działalność (przy czym występują tu duże różnice w poziomach wynagrodzeń w zależności od czynników takich jak siła nabywcza, koszty utrzymania, systemy	Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS S1-16	kwestie społeczne	ID 388

		podatkowe, systemy zabezpieczenia społecznego itp.)?			
757	Zgłaszanie tylko części mierników	Czy jest możliwe zgłaszanie tylko części mierników w ramach istotnego ESRS?	ESRS 1, sekcja 3.2	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 2.4, pkt 56
786	Spółki nienotowane na giełdzie i sprawozdanie z działalności	Czy spółki prywatne są zobowiązane do publikowania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju oddzielnie od sprawozdań finansowych?	nd.	inne	CSRD i ESRS 1, rozdział 8 (pkt 110)
787	Jakie zasady w zakresie zrównoważonego mają zastosowanie do konsolidacji?	Czy istnieją precyzyjne kryteria dotyczące sposobu konsolidacji przedsiębiorstw? Czy chodzi o konsolidację finansową, czy operacyjną?	ESRS sekcja 5.1	przekrojowe	Zob. również 792 i ID 284 w odniesieniu do kwestii społecznych oraz ID 1000, 1083, 1084 w odniesieniu do kwestii środowiskowych.
788	Łańcuch wartości – poziom N	Do jakiego stopnia powinniśmy się oddalić od przedsiębiorstwa, analizując zainteresowane strony z perspektywy	ESRS 1 Wymogi ogólne, rozdział 3, sekcja 3.1,	przekrojowe	Wytyczne dotyczące łańcucha
		oceny podwójnej istotności?	pkt 22 lit. a)		wartości (IG 2), FAQ 1 i FAQ 7, podobne pytanie ID 122
805	Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy – mierniki	Zgodnie z Europejskim Rejestrem Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń (EPRT) sprawozdawczość powinna być prowadzona w oparciu o rok kalendarzowy. Czy jeśli przedsiębiorstwo przyjęło inny rok obrotowy (np. 1.10-30.09.), dane E-PRTR mają być ujawniane mimo tego na podstawie roku kalendarzowego?	Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4, pkt 28 i AR 24	ochrona środowiska	ID 286
810	ujawnienia jakościowe kontra ilościowe odnoszące się do skutków finansowych w ramach DR SBM 3	Czy w odniesieniu do skutków finansowych w ujęciu pieniężnym obowiązkowe jest ich zgłaszanie tylko w ramach E, a nie w S i G?	ESRS S1, pkt AR 9	przekrojowe	ID 141
813	Ustalanie hierarchii IRO dla celów sprawozdawczych	Czy można/należy ustalić hierarchię IRO dla celów sprawozdawczych?	ESRS 2, pkt 53; ESRS 2, pkt 53 lit. b) ppkt (iv); ESRS 2, pkt 53 lit. c) ppkt (iii); IG 1 pkt 26	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), rozdział 2 (pkt 26)
820	Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników; ujawnianie informacji związanych z ESRS 2 w standardach tematycznych	Czy minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji (i powiązane punkty danych) mogą podlegać stopniowo wprowadzanym przepisom w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, które zostały ocenione jako istotne zgodnie z oceną istotności przeprowadzoną przez jednostkę?	ESRS 1, dodatek C:	przekrojowe	ID 58
828	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Czy zostaną udostępnione opracowane przez EFRAG oficjalne tabele na potrzeby zestawiania informacji (w formacie Excel lub innym) w celu powiązania punktów danych z odpowiednimi tematami i podtematami?	ESRS 1, pkt AR 16	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 22

830	Holding i temat istotny tylko dla jednostki zależnej	Czy w ramach przeprowadzania oceny podwójnej istotności dla spółki holdingowej, temat uważany za istotny tylko dla spółki zależnej A powinien być uważany za istotny na poziomie holdingu? I czy powinien być zgłoszony w odniesieniu do wszystkich pozostałych spółek zależnych? Czy też na potrzeby ważenia może zostać pominięty (jeśli spółka zależna A nie ma większego znaczenia ani pod względem wpływu, ani pod względem finansowym)? Czy powinniśmy również wziąć pod uwagę tematy dotyczące holdingu (np. kwestie pracownicze odnoszące się do spółki holdingowej)?	ESRS 1, pkt 67, 68, 69 i 70	przekrojowe	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 22
834	Cel redukcji	Co konkretnie oznacza „roczny cel w % /rok bazowy” w tabeli, w której należy ujawniać emisje gazów cieplarnianych i powiązane cele jednostki w podziale na emisje zakresu 1 i 2 oraz znaczące emisje zakresu 3?	ESRS-E1, pkt AR 48	ochrona środowiska	ID 414
838	XBRL – pełna lista wymogów	Dlaczego nie wszystkie punkty całego tekstu ESRS E1, które wskazują na wymóg dotyczący ujawniania informacji poprzez użycie sformułowania „jednostka ujawnia...” są zawarte w projekcie wytycznych wdrożeniowych dla punktów danych „Draft EFRAG IG 3 List of ESRS Data Points 231222.xlsx”? Czy jeśli przedsiębiorstwo sprawdza wszystkie odpowiednie (tj. istotne i mające zastosowanie) wiersze na liście punktów danych ESRS, może mieć pewność, że spełnia wymogi odpowiednich ESRS, czy	ESRS E1, pkt AR 46 i AR 51	XBRL	ID 326 i 697
		mimo to musi sprawdzić cały tekst, w tym AR, aby się przekonać, czy musi jeszcze coś dodatkowo ujawnić?			
846	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Zgodnie z pkt 56 ESRS 2-IRO-2 przedsiębiorstwo publikuje wykaz DR wynikających z analizy istotności, co znacznie ułatwia pracę audytora. Jednak wykaz tematów, które należy przeanalizować w pierwszej kolejności (ESRS 1, pkt AR 16), nie jest tożsamy z wykazem DR w ramach każdego standardu. Co ponadto należy zrobić, jeśli spółka nie zastosowała wykazu zawartego w pkt AR16, ale listę konkretnych kwestii, które następnie przełożyła na przekrojowe ESRS?	ESRS 2 - IRO-2, pkt 56; ESRS 2, pkt AR 19	przekrojowe	ID 177, 828, 859 [projekt IG 4]
850	Punkty danych przewidziane w pkt 17 ESRS (stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników)	Z objaśnień punktów danych wynika, że 134 z 141 punktów danych w ESRS 2 (z wyłączeniem 12 punktów danych, które są dobrowolne) wymaga zgłoszenia informacji niezależnie od oceny istotności. A zatem które 7 punktów danych jest wyłączone z tego wymogu?	Punkty danych ESRS	przekrojowe	IG 3 Wykaz punktów danych ESRS
859	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Jeśli zidentyfikowałem dwa podtematy związane ze zmianą klimatu (tj. łagodzenie zmiany klimatu i energia) jako istotne, które punkty danych muszą ujawnić?	ESRS 1	przekrojowe	ID 177, 828, 846 [projekt IG 4]
869	Mapa zasięgu VCIG	Na mapie zasięgu VC w punkcie 4 wskazano, że: „Przedsiębiorstwo musi ocenić, czy i w jaki sposób polityki, działania lub cele obejmują łańcuch wartości”. Jednym z wymienionych tutaj elementów są wymogi S1-1 do S1-5. Nie jest dla mnie jasne,	VCIG, rozdział 4, Mapa łańcucha wartości, pkt 155	Kwestie społeczne	Wytyczne dotyczące łańcucha wartości (IG 2), pkt 184

		dlaczego te wymogi dotyczące ujawniania informacji odnoszą się do łańcucha wartości, jako że S1 zazwyczaj dotyczy „własnych zasobów pracowniczych”. Wymogi S1-1 do S1-17 są również wymienione w punkcie 6. Wydaje się, że skutkiem jest pewnego rodzaju nakładanie się wymogów S1-1 do S1-5, którego nie jestem w stanie zrozumieć.			
880	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Wątpliwości co do sposobu określania, które wymogi dotyczące ujawniania informacji muszą być stosowane, gdy jakiegokolwiek temat, podtemat lub mniejsza jednostka tematyczna została oceniona w ramach oceny istotności jako kwestia związane ze zrównoważonym rozwojem	ESRS 1, pkt AR 16	przekrojowe	ID 177
884	Liczba pracowników, EPC	ESRS S1-6, pkt 50 a stanowi, że przedsiębiorstwo ujawnia liczbę zatrudnionych pracowników ogółem oraz w podziale na płeć i państwo. Dlaczego liczba zatrudnionych pracowników ogółem musi być zgłaszana według liczby osób, zamiast dać możliwość wyboru między liczbą osób a EPC?	ESRS S1-6 pkt 50 lit. a)	Kwestie społeczne	ID 32
887	Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji	Punkt 33 ESRS 1 określa, co należy ujawnić, jeśli przedsiębiorstwo nie ustanowiło polityk, działań i/lub celów. Co powinno zrobić przedsiębiorstwo, jeśli nie posiada dostępnych informacji na temat istotnych mierników ESRS, informacji odnoszących się do wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych ze strategią (np. ESRS E4-1) oraz informacji odnoszących się do wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z zarządzaniem wpływami, ryzykami i szansami (np. ESRS S1-2 i S1-3)?	ESRS 1, pkt 33	przekrojowe	ID 504
888	none obliczonych/dostępnych danych – co zgłosić, wykonalność	Czy akceptowalna byłaby praktyka sprawozdawcza obejmująca składanie oświadczeń takich jak „nie obliczamy/nie uzyskujemy informacji” w przypadku niektórych ujawnień? Nie dotyczy to konkretnych przypadków dotyczących nieistotnych podtematów lub ujawnień, które wyraźnie wymagają od przedsiębiorstwa stwierdzenia „nie przyjęliśmy tego” i określenia „kiedy to przyjmujemy” (jak, na przykład, pkt 17 E1-1 w sprawie planu przejścia na potrzeby łagodzenia zmiany klimatu).	ESRS E5-5, pkt 36 lub 37 lit. c)	przekrojowe	ID 504
894	Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych	Kiedy osoba jest uprawniona do skorzystania z urlopu ze względów rodzinnych i uznaje się, że skorzystała z takiego urlopu?	Wymóg dotyczący ujawniania informacji ESRS S1-15.93	Kwestie społeczne	ID 340
920	Wymogi dotyczące ujawniania informacji związane z ESRS 2 w standardach tematycznych	Pytanie dotyczy stosowania ESRS 2 w standardach tematycznych ESG. ESRS 2 opisuje wymogi dotyczące ujawniania informacji w obszarach sprawozdawczych GOV, SBM i IRO. Te obszary sprawozdawcze są objęte wymogiem ponownego zgłoszenia w ramach standardów tematycznych. Pytanie brzmi, czy wymagane jest zgłaszanie informacji dotyczących „ogólnych”, całłościowych obszarów sprawozdawczych związanych z przedsiębiorstwem w ramach ESRS 2 CZY stosowanie wymogów	ESRS 2 - GOV15, SBM 1-3, IRO1-2	przekrojowe	ID 296

		dotyczących ujawniania informacji zdefiniowanych w ESRS 2 podczas zgłaszania szczegółowych informacji zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach standardów tematycznych?			
926	Wzór	Jaki jest wzór na oszacowanie wartości w ostatniej kolumnie tabeli zawartej w pkt AR 48 dotyczącej rocznego celu % / roku bazowego?	ESRS E1-6, pkt AR 48	ochrona środowiska	ID 414
934	Ujawnienia związane z IRO-1 w standardach tematycznych; czy zawsze należy je zgłaszać?	Czy przy sporządzaniu sprawozdań zgodnie ze standardami tematycznymi ESRS E1-E5 obowiązkowe jest uwzględnienie wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w IRO-1 w ramach każdego z tych standardów ESRS, niezależnie od tego, czy są one istotne, czy nie?	ESRS 2, pkt 2 lit. a) i b)	przekrojowe	ESRS 1 pkt 29
963	Szacowanie wartości mierników zużycia wody	Czy wartości dotyczące intensywności i ilości zużycia wody powinny być zaokrąglane (a jeśli tak, to czy w górę/w dół, czy może do najbliższej wartości), czy też muszą zawierać miejsca po przecinku?	ESRS E3-4 pkt 28-29	ochrona środowiska	ID 952
973	Podział według płci	Czy podział według płci powinien obejmować wszystkie płcie zarejestrowane przez firmę, czy też powinien być ograniczony do płci wymienionych w S1-6: MĘŻCZYZNA/KOBIETA/INNA/NIE ZGŁOSZONO?	S1-15	Kwestie społeczne	ID 430
985	Plany naprawcze i metody łagodzenia	Czy wpływy należy oceniać i ujawniać przed czy po wprowadzeniu metod łagodzenia?	Wszystkie	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 23
1004	Ryzyka inherentne lub rezydualne; działania przed lub po wprowadzeniu metod łagodzenia	Proszę o wyjaśnienie, czy w przypadku podwójnej oceny istotności chodzi o wartość brutto, czy netto? Analizę czy ocenę?	ERS1 rozdział 3 Podwójna istotność	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) – FAQ 23; zob. również ID 515 dot. istotności wpływu; ID 790 + 791
1017	Czy minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji (MDR) stanowią niezbędne minimum w odniesieniu do polityk, działań, celów i mierników, czy też należy ujawnić również treść objętą tematycznymi ESRS?	W ESRS 2 znajduje się opis minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji (MDR) w zakresie polityk, środków i działań. Czy te minimalne wymogi zapewniają zgodność i eliminują konieczność wypełniania wymogów sprawozdawczych przewidzianych w innych ESRS w tym zakresie?	ESRS 2 (MDR)	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), FAQ 2 (pkt 220) ust. 1 i ESRS 1 pkt 33 ust. 33
1024	0	Czy obowiązkowo należy przeprowadzić analizę scenariuszy klimatycznych?	SBM3, IRO 1, E1-9	Ochrona środowiska	ID 245

1027	Różnica między wpływami, ryzykami i szansami na poziomie grupy a na poziomie jednostki zależnej, w tym wymagane ujawnienia	Jeśli istnieją znaczące różnice między istotnymi wpływami, ryzykami i szansami na poziomie grupy i jednostki zależnej, to czy w sprawozdaniu należy uwzględnić jedynie różnice pomiędzy tymi wpływami, ryzykami i szansami, a nie polityki, mierniki itp.?	ESRS 1 pkt 103	XBRL	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) pkt 227
------	--	--	----------------	------	--

1032	Przepisy przejściowe, łańcuch wartości, emisje gazów cieplarnianych zakresu 3	W jaki sposób zapis dotyczący Przepisu przejściowego związanego z rozdziałem 5 łańcuch wartości odnosi się do stopniowego wdrażania przepisów, określonego w załączniku C?	ESRS 1, 10.2	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2), rozdział 2.7/ID 910
1044	Jakie aktywa finansowe należy uwzględnić?	Chcielibyśmy wiedzieć, czy w ramach sprawozdawczości zgodnie z dyrektywą CSRD musimy uwzględniać nasze inwestycje. Jeśli mamy je uwzględnić, to chcemy również wiedzieć, w jaki sposób i czy wpłynie to na wszystkie nasze inwestycje (kryteria wyboru?).	ESRS 2	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2) – FAQ 2
1045	Dni utracone z powodu ofiar śmiertelnych	Jak prawidłowo oszacować liczbę dni utraconych z powodu wystąpienia ofiary śmiertelnej na skutek pojedynczego wypadku przy pracy lub przypadku złego stanu zdrowia?	ESRS S1-14 pkt 88 lit. e)	Kwestie społeczne	ID 351
1046	Nieistotne punkty danych wymagane w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju	Jeśli nie zidentyfikowaliśmy istotnego wpływu, ryzyka lub szansy związanej z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji, a zatem kwestie te nie są istotne, ale mimo to chcielibyśmy ujawnić informacje dotyczące takiego wymogu, by spełnić inne wymogi informacyjne (np. inwestorów, agencji ratingowych), to czy możemy ujawnić te informacje, jeśli zostaną one zaznaczone jako niezwiązane z istotnym tematem? W którym miejscu najlepiej umieścić tę informację w sprawozdaniu publikowanym zgodnie z dyrektywą CSRD?	ESRS 1	x-cutting	ID 526 oraz nr ID 1021,1048
1077	Istotność informacji dotyczących polityk, działań i celów?	Czy ocena istotności informacji, zgodnie z ESRS 1 punkt 31, ma zastosowanie do punktów danych dotyczących polityk, działań i celów?	ESRS 1, pkt 31 Wymogi dotyczące ujawniania informacji S1-1; S1- 2; S1-3; S1-4; S1-5	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), rozdział 2.4 (pkt 56)
1088	Łańcuch wartości – marketing	Jednostka jest agencją reklamową i stanowi część bardzo różnicowanych łańcuchów wartości, ponieważ obsługuje klientów z różnych sektorów. Czy musi to uwzględniać przy ocenie istotnych oddziaływań?	ESRS 1 3.3 39	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2), rozdział 2.1 Czym jest łańcuch wartości?
1099	Istotność grupy a istotność spółki zależnej	Jeśli spółka zależna jest znacznie większa i przewyższa spółkę dominującą (która sporządza sprawozdania zgodnie z CSRD) pod każdym względem, jak należy podejść do tej kwestii na poziomie grupy?	ESRS 1, rozdział 7.6	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), rozdział 3.6.3 i FAQ 13 (i ESRS, pkt 102)
1102	Emisje zanieczyszczeń – E-PRTR	Moja spółka nie podlega przepisom EPTR (kryteria zawarte w załączniku 1 nie mają zastosowania). Czy nadal muszę zgłaszać zanieczyszczenia wymienione w załączniku II?	ESRS E2-4, pkt 28 lit. a)	Ochrona środowiska	ID 1005
1106	Związek między podtematami (mniejszymi jednostkami tematycznymi) a DR	W przypadku podwójnej istotności, co się dzieje, jeśli mniejsza jednostka tematyczna jest istotna – czy ujawnia się cały temat?	ESRS E2 DMA	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), rozdział 2.2, pkt 44
1111	Unieszkodliwianie / odzysk; przypisanie do kategorii na podstawie załączników I i II do ramowej dyrektywy w sprawie odpadów	Które operacje unieszkodliwiania / odzysku z dyrektywy UE 2008/98/WE w sprawie odpadów, załączniki I i II, odnoszą się do jakich rodzajów unieszkodliwiania / odzysku wymaganych przez ESRS E5-5 37?	ESRS E5, pkt 37	Ochrona środowiska	ID 436 (ponowne wykorzystanie) ID 283 (spalanie);

1112	Urlop ze względów rodzinnych	Jak należy uwzględniać pracowników, którzy skorzystali z jakiegokolwiek rodzaju urlopu ze względów rodzinnych, jeśli nie przysługują im wszystkie trzy rodzaje urlopu ze względów	ESRS S1, pkt 93	Kwestie społeczne	ID 340
1113	0	Czy ESRS E1 IRO-1 wymaga od organizacji przeprowadzenia analizy scenariuszy klimatycznych?	ESRS E1 IRO-1	Ochrona środowiska	ID 245
1125	Rok, którego dotyczy cel	Jeśli przedsiębiorstwa ustalają cele w zakresie redukcji emisji, czy rok docelowy musi być w każdym przypadku 2030 r., czy też możliwe jest ustalenie innych lat docelowych (np. 2032 r. jako	ESRS E1-4	Ochrona środowiska	ID 531
1128	Mapowanie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem ma znaczenie dla ujawniania informacji requirements	Je sais qu'il y a plus de 1000 entreprises qui ne prennent pas en compte tous les ESRS, mais je ne trouve pas de source fiable pour que nous puissions commencer à travailler dessus. Ma question est la suivante : ou puis-je trouver tous les indicateurs par sous-thèmes des ESRS ?	Ma question concerne l'ensemble des ESRS (European Sustainability Reporting Standards)	x-cutting	ID 177
1146	Definicja płci	Czy dopuszczalne jest podział według płci na mężczyzn, kobiety i inne osoby, czy też akceptowany jest wyłącznie podział na mężczyzn i kobiety? Jeśli nasz wewnętrzny system kadrowy działa w oparciu o podział M/F/X, w jaki sposób należy to przełożyć na podział M/F na potrzeby	ESRS 2 GOV-1 pkt 21a, ESRS S1-6, pkt 50a/b,...	x-cutting	ID 430
1147	Definicja użytkownika końcowego	Jak można zdefiniować różnicę między S2 a S4 w przypadku firmy B2B? (np. czy pracownicy klienta są częścią pracowników w łańcuchu wartości lub konsumentami/użytkownikami końcowymi produktu, jeśli używają go w swojej pracy)? Jak zazwyczaj traktuje się takie sytuacje?	ESRS S4/ESRS S2 (pełna wersja)	Kwestie społeczne	ID 1026
1149	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Czy mogą Państwo pomóc nam zrozumieć, które punkty danych (DP) są odpowiednie dla kwestii zrównoważonego rozwoju (AR 16), wymienionych poniżej?	ESRS S3	Kwestie społeczne	ID 177
1151	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Czy mogą Państwo pomóc nam zrozumieć, które punkty danych (DP) są odpowiednie dla kwestii zrównoważonego rozwoju (AR 16), wymienionych poniżej?	ESRS S4	Kwestie społeczne	ID 177
1152	Zestawienie kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania informacji	Czy mogą Państwo pomóc nam zrozumieć, które punkty danych (DP) są odpowiednie dla kwestii zrównoważonego rozwoju (AR 15), wymienionych poniżej?	ESRS E2	Ochrona środowiska	ID 177
1163	Definicja materiału biologicznego	Wymóg dotyczący ujawniania informacji E5-4 wspomina o materiałach biologicznych. Jednocześnie termin ten nie jest dokładniej zdefiniowany. Jaka jest definicja materiałów biologicznych?	ESRS E5 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E5-4	Ochrona środowiska	ID 242,642
1164	instrumenty umowne	Jaka jest prawidłowa formuła obliczania udziału instrumentów umownych wykorzystywanych do sprzedaży i zakupu energii w połączeniu z atrybutami dotyczącymi wytwarzania energii lub w oparciu o niepowiązane oświadczenia	ESRS E1-6, AR 45d)	Ochrona środowiska	ID 831
1168	Zarządzanie; minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat polityk, działań i celów	Skoro to pytanie dotyczy opisu polityki, to dlaczego nie ma odniesienia do minimalnych wymogów dotyczących ujawniania informacji na temat polityki (MDR-P)?	ESRS G1-2, pkt 14	Zarządzanie	ID 479

1177	Istotność wpływu i „zasada ostrożności”	Czy podmioty mają stosować „zasadę ostrożności” przy ocenie istotnych aspektów wpływu? W żadnym z wytycznych ESRS ani EFRAG nie ma bezpośredniej wzmianki o zasadzie ostrożności, jednak była ona często stosowana w innych przepisach UE dotyczących ochrony środowiska. Ponadto w pkt 45 wskazano, że w przypadku wpływów związanych z prawami człowieka ważniejsza jest dotkliwość potencjalnego wpływu niż prawdopodobieństwo jego wystąpienia, co sugeruje przyjęcie podejścia ostrożnościowego.	ESRS 1: pkt 43 i 45	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1) rozdział 2 i 3.6
1183	Łańcuch wartości – podział wpływów, ryzyk i szans w łańcuchu wartości na istotne i nieistotne	Presja związana z łańcuchem wartości firm produkujących oprogramowanie na zasoby naturalne Ziemi (za pośrednictwem dostawców sprzętu IT i centrów danych)	ESRS E1-E5	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2), rozdział 2.1, 2.4 i
1199	Definicja osób niebędących pracownikami	Kim są „osoby niebędące pracownikami”, które mają umowy z przedsiębiorstwem o świadczenie usług?	ESRS S1 pkt 4; (strona 155/284) Załącznik A, tabela 2	Kwestie społeczne	ID 33
1218	Partner biznesowy – definicja	Jaka jest definicja partnera biznesowego?	„Relacje biznesowe” i Wytyczne wdrożeniowe IG2, pkt 26	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2), rozdział 2.1 Czym jest łańcuch wartości? Pkt 26
1232	XBRL – pełna lista wymagań	Kontaktujemy się z Państwem w sprawie Wytycznych wdrożeniowych dotyczących listy punktów danych ESRS („IG 3”) opublikowanych przez EFRAG. W ramach przeprowadzonego przez nas przeglądu IG 3 odnotowaliśmy, że niektóre wymogi dotyczące stosowania zawarte w akcie delegowanym ESRS nie zostały uwzględnione w IG 3. Będziemy wdzięczni za wyjaśnienie, dlaczego powyższe wymogi dotyczące stosowania wskazane w akcie delegowanym ESRS nie zostały uwzględnione w IG 3? Z góry dziękujemy za	Wymogi dotyczące stosowania dla ESRS 2, ESRS E1, ESRS E2; ESRS E3, ESRS E4, ESRS E5, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3, ESRS S4, ESRS G1, jak określono w pkt 2.4 poniżej.	XBRL	ID 326
1247	Dane za lata poprzednie – stopniowe wprowadzanie	Jednostka dominująca musi przygotować skonsolidowane oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju (SS) zgodnie z ESRS w 2024 r. W tym samym roku (2024) jednostka zależna (JZ) jest z tego zwolniona zgodnie z art. 19a ust. 8 i art. 29a ust. 8 dyrektywy 2013/34. W następnym roku (2025) lub później JZ podejmuje decyzję o stosowaniu ESRS bez korzystania ze zwolnienia przewidzianego w dyrektywie 2013/34. W związku z tym, jeśli JZ sporządza sprawozdanie statystyczne zgodnie z ESRS, czy może nie ujawniać informacji porównawczych	ESRS 1 WYMOGI OGÓLNE, 10.3 Przepis przejściowy związany z sekcją 7.1 Prezentacja informacji porównawczych, pkt 136	x-cutting	ID 552
1260	Nieistotne punkty danych wymagane w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju	Jeśli konkretny wskaźnik niefinansowy, np. odżywianie pracowników lub emisja SOx/NOx, nie zostanie uznany za istotny w procesie oceny istotności (np. DMA), czy przedsiębiorstwo nadal może ujawniać te informacje w swoich oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju?	ESRS 1 pkt 39	x-cutting	ID 1021 (i ID 526)
1273	Wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone – udział informacji/łańcuch wartości	W jakim stopniu należy uwzględniać wspólne przedsięwzięcia, jednostki stowarzyszone lub wspólne operacje przy określaniu wpływów, ryzyk i szans?	ESRS 1 pkt 62; ESRS 1 pkt 102; ESRS 1 pkt 67	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2), rozdział 2.1 Czym jest łańcuch wartości?

1274	Wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone – udział informacji/łańcuch wartości	W jakim stopniu należy uwzględniać wspólne przedsięwzięcia, jednostki stowarzyszone i wspólne operacje w standardach tematycznych ESRS E, ESRS S i ESRS G?	ESRS 1 pkt 62; ESRS 1 pkt 102; ESRS 1 pkt 67; ESRS E1 pkt 50;	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2), rozdział 2.1 Czym jest łańcuch wartości?
1275	Zasady sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla konsolidacji	Jeśli spółka zależna stanowi własność spółki dominującej w mniej niż 50%, ale znajduje się pod kontrolą operacyjną spółki dominującej, to czy powinna przekazywać informacje w ramach ESRS G1? Jeśli tak, to proporcjonalnie?	ESRS 1 pkt 62; ESRS 1 pa; ESRS 1 pkt 67; ESRS E1 pkt 50; ESRS G	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące łańcucha wartości (IG 2)
1281	Zakres konsolidacji – jednostki zależne spoza UE i nieskonsolidowane jednostki zależne	Jeśli jednostka zależna przedsiębiorstwa skonsolidowana w jego sprawozdaniu finansowym prowadzi działalność w sektorze innym niż podstawowa działalność i generuje mniej niż 10% przychodów, to czy można uznać, że taka jednostka zależna nie jest istotna (nie ma istotnego wpływu), bez przeprowadzenia najpierw podwójnej oceny istotności? Jeśli tak, to czy oznacza to, że ta spółka zależna może zostać wyłączona z zakresu oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju, czy tylko z informacji dotyczących strategii przedsiębiorstwa?	ESRS 2 pkt 40, ESRS 2 AR13	x-cutting	ID 148
1282	Definicja osób niebędących pracownikami, pracowników łańcucha wartości	W przypadku gdy pracownik firmy zewnętrznej (leasing zasobów pracowniczych) świadczy usługi głównie w miejscu pracy przedsiębiorstwa, czy powinien on zostać uwzględniony w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju zgodnie z CSRD jako własny zasób pracowniczy przedsiębiorstwa (ESRS S1), czy jako pracownik łańcucha wartości (ESRS S2)?	ESRS S1 pkt 1	Kwestie społeczne	ID 434
1285	Ujawnienia informacji związane z IRO-1 w standardach tematycznych; poziom szczegółowości?	Niezależnie od wyniku oceny istotności, przedsiębiorstwa muszą składać sprawozdania dotyczące punktów danych związanych z ESRS 2 IRO-1, w tym w odniesieniu do standardów tematycznych, które nie są uznawane za istotne. W jaki sposób przedsiębiorstwa powinny spełnić te wymagania w ujęciu praktycznym? Sprawozdawcy, którzy wcześniej zaczęli stosować się do wymogów dyrektywy CSRD nie podają tak szczegółowych informacji, jak w wymogu E4 pkt 19, jeśli dana kwestia nie jest istotna. Jakie są zatem oczekiwania w przypadku ograniczonej	ESRS 1 pkt 29	x-cutting	Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), rozdział 2.3 i 2.4 (zob. w szczególności pkt 59)
1290	Zakres konsolidacji – terminy przejęć, zbycie jednostek zależnych	W jaki sposób termin przeprowadzenia transakcji fuzji i przejęcia w ciągu roku sprawozdawczego wpływa na zakres i treść sprawozdania nabywcy zgodnie z dyrektywą CSRD? (Więcej szczegółów znajduje się w pkt 2.4). Przykładowo jeśli przejęcie ma miejsce w trakcie okresu sprawozdawczego, czy istnieje okres karencji/okres przejściowy, zanim nabywca będzie zobowiązany je uwzględnić przejęcie (tj. połączoną strukturę grupy) w swoich	ESRS 1 pkt 7.6	x-cutting	ID 166 (i ID 939)
1292	Współczynniki emisji gazów cieplarnianych	Współczynnik emisji gazów cieplarnianych	E1-3_03	Ochrona środowiska	ID 698

1307	Taksonomia XBRL – IG3 – podpunkty danych	Czy mogliby Państwo wyjaśnić, jakiej odpowiedzi udzielić w odniesieniu do punktu danych, jeśli został podzielony na podpunkty danych?	S4-I_02 // S4-2_01 //	XBRL	Taksonomia XBRL – Nota wyjaśniająca i podstawa wniosków: rozdział 9.5.
1308	Taksonomia XBRL – IG3 – pełne odniesienie do wymogu dotyczącego ujawniania informacji	Na wymóg ESRS S4 pkt 18 nie powołuje się żaden punkt danych. W przypadku jakiego punktu danych należy udzielić odpowiedzi w odniesieniu do tego wymogu?	ESRS S4 pkt 18	XBRL	Nota wyjaśniająca i podstawa wniosków dla Taksonomii XBRL w ramach ESRS Zestaw 1, rozdział 9.5.
1320	Stopniowo wprowadzane wymogi w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników – obliczenia: średnia liczba	Czy stopniowo wprowadzane wymogi dotyczące ujawniania informacji mają zastosowanie, jeśli firma zatrudnia ponad 750 osób, ale ich liczba odpowiada mniej niż 750 pracownikom pełnoetatowym?	ESRS 1 Dodatek C	x-cutting	ID 1144



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

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