

ZASTRZEŻENIE

Niniejsze tłumaczenie zestawienia wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r. zostało przygotowane na podstawie oryginalnego tekstu opracowanego przez Europejską Grupę Doradczą ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG). Oryginalny tekst w języku angielskim stanowi jedyną wiążącą wersję zestawienia wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r.

Tłumaczenie na język polski zostało przygotowane wyłącznie w celach informacyjnych i nie było poddane weryfikacji ani zatwierdzeniu przez EFRAG. W razie wątpliwości lub rozbieżności decydujący charakter ma tekst w języku angielskim.

DISCLAIMER

This translation of Compilation of Explanations January - July 2024 is based on the original text prepared by the European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG). The original English text is the only legally binding version of Compilation of Explanations January - July 2024.

The Polish translation has been prepared for information purposes only and has not been reviewed or approved by EFRAG. In case of doubt or discrepancy, the English text shall prevail.

EFRAG ESRS Platforma Q&A ZESTAWIENIE WYJAŚNIEŃ

STYCZEŃ – LIPIEC 2024 r.

 **EFRAG**
sustainability reporting

Zastrzeżenie

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

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

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 osiągnięcia 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 w zakresie Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) opracowanych w ramach należytej procedury oraz wspiera skuteczne wdrażanie ESRS. EFRAG pozyskuje informacje od wszystkich zainteresowanych stron i uzyskuje dowody na temat określonych uwarunkowań europejskich w trakcie całego procesu ustanawiania standardów. Jej umocowanie opiera się na doskonałości, przejrzystości, zarządzaniu, rzetelnej, należytej procedurze, publicznej rozliczalności oraz przywództwie. Dzięki temu EFRAG może wypowiadać się w sposób przekonujący, jasny i spójny oraz może być uznawana za europejski głos w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw i przyczyniać się do globalnego postępu w sprawozdawczości przedsiębiorstw.



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

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

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| WPROWADZENIE | 8 |
| Pytania odnoszące się do wymogów ogólnych i ogólnych ujawnień w ramach ESRS | 9 |
| ESRS 1. WYMOGI OGÓLNE | 9 |
| ESRS 1 rozdział 1: Kategorie standardów ESRS, obszary sprawozdawczości i konwencje redakcyjne | 9 |
| Pytanie nr ID 29 i pytanie nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu „ujawnia” i „może ujawniać” | 9 |
| Pytanie nr ID 106 – Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek | 12 |
| Pytanie nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1 | 14 |
| Pytanie nr ID 157 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 GOV oraz szczegółowe wymogi w tematycznych ESRS | 17 |
| Pytanie nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 | 19 |
| Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek..... | 22 |
| Rozdział 2 ESRS 1: Jakościowe cechy informacji | 24 |
| Pytanie nr ID 337 – Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji | 24 |
| Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna | 26 |
| ESRS 1 rozdział 3 Podwójna istotność jako podstawa ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju | 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 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia | 34 |
| Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej..... | 36 |
| ESRS 1 rozdział 5 Łańcuch wartości | 38 |
| Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości | 39 |
| Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych | 40 |
| Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa | 42 |
| ESRS 1 rozdział 6 Perspektywy czasowe | 43 |
| Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa | 43 |
| Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy | 45 |
| ESRS 1 rozdział 7 Przygotowywanie i prezentacja informacji na temat zrównoważonego rozwoju | 47 |
| Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze | 47 |
| ESRS 1 rozdział 8 Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju | 48 |
| Pytanie nr ID 38 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju | 48 |
| Pytanie nr ID 296 – Umieszczenie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych | 50 |
| Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych | 51 |
| Pytanie nr ID 426 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju | 53 |
| Pytanie nr ID 762 – Umieszczenie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju | 54 |

| | |
|---|-----------|
| Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/złącznika?..... | 57 |
| ESRS 1 rozdział 9 Powiązania z innymi częściami sprawozdawczości przedsiębiorstw i odpowiednimi informacjami | 59 |
| Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych..... | 59 |
| ESRS 1 rozdział 10 Przepisy przejściowe..... | 60 |
| Pytanie nr ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju | 60 |
| Pytanie nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne..... | 62 |
| Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 | 64 |
| ESRS 2 OGÓLNE UJAWNIANIE INFORMACJI | 65 |
| Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych | 65 |
| ESRS 2 BP-2 Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności | 67 |
| Pytanie nr ID 58 – Przepisy przejściowe w odniesieniu do jednostek zatrudniających do 750 pracowników .. | 67 |
| Pytanie nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji | 71 |
| ESRS 2 GOV-1 Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych | 72 |
| Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze | 72 |
| Pytanie nr ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę | 74 |
| Pytanie nr ID 781 – Walne zgromadzenie | 75 |
| ESRS 2 SBM-1 Strategia, model biznesowy i łańcuch wartości..... | 76 |
| Pytanie nr ID 39 – Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1 | 76 |
| Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką..... | 77 |
| Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto..... | 78 |
| Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe | 80 |
| ESRS 2 SBM 3 Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym | 82 |
| Pytanie nr ID 67 – Wymóg dotyczący ujawniania informacji w ramach ESRS 2 SBM-3 – stosowane słownictwo/gramatyka..... | 82 |
| ESRS 2 IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów | 83 |
| Pytanie nr ID 245 – Analiza ryzyka związanego z klimatem | 83 |
| Pytanie nr ID 517 – Ujawnianie informacji dotyczących progów..... | 85 |
| ESRS 2 IRO-2 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS objęte oświadczeniem jednostki dotyczącym zrównoważonego rozwoju | 87 |
| Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B | 87 |
| Pytanie nr ID 628 – Indeks treści..... | 89 |
| ESRS 2 Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji (MDR) związanych z politykami i działaniami . | 90 |
| Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników | 90 |
| Pytania odnoszące się do środowiska | 93 |

| | |
|--|------------|
| ESRS E1 Zmiana klimatu | 93 |
| ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związanych z ESRS 2 IRO-1 | 93 |
| <i>Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto</i> | <i>93</i> |
| ESRS E1-4 Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej | 94 |
| <i>Pytanie nr ID 206 – Cele związane z klimatem</i> | <i>94</i> |
| ESRS E1-5 Zużycie energii i koszyk energetyczny | 96 |
| <i>Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny</i> | <i>96</i> |
| <i>Pytanie nr ID 338 – Działania podejmowane w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat</i> | <i>98</i> |
| ESRS E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych | 99 |
| <i>Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych</i> | <i>100</i> |
| <i>Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń</i> | <i>101</i> |
| <i>Pytanie nr ID 167 – Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor</i> | <i>103</i> |
| <i>Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych</i> | <i>105</i> |
| <i>Pytanie nr ID 251 – Ujawnianie współczynników emisji</i> | <i>106</i> |
| <i>Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja</i> | <i>107</i> |
| <i>Pytanie nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji</i> | <i>109</i> |
| <i>Pytanie nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji</i> | <i>113</i> |
| <i>Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych</i> | <i>115</i> |
| <i>Pytanie nr ID 718 – Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych</i> | <i>117</i> |
| ESRS E1-7 Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla | 119 |
| <i>Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych</i> | <i>119</i> |
| <i>Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości</i> | <i>121</i> |
| <i>Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu</i> | <i>123</i> |
| <i>Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania</i> | <i>124</i> |
| ESRS E1-9 Przewidywane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych szans związanych z klimatem | 127 |
| <i>Pytanie nr ID 422 – Aktywa obciążone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych</i> | <i>127</i> |
| <i>Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem</i> | <i>129</i> |
| ESRS E2 ZANIECZYSZCZENIE..... | 131 |
| ESRS E2-1 Polityki związane z zanieczyszczeniem | 131 |
| <i>Pytanie nr ID 186 – Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy</i> | <i>131</i> |
| ESRS E2-4 Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby | 132 |
| <i>Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – wycieki substancji chemicznych</i> | <i>132</i> |
| Rozporządzenie (WE) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń | 135 |
| <i>Pytanie nr ID 440 – Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja</i> | <i>135</i> |
| Rozporządzenie (WE) nr 166/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Rejestru Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń | 137 |
| <i>Pytanie nr ID 441 – Mikrodrobiny plastiku</i> | <i>137</i> |
| ESRS E2-5 Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy | 138 |
| <i>Pytania nr ID 226 i nr ID 301 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia</i> | <i>138</i> |

| | |
|---|------------|
| 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) | 142 |
| ESRS E3 WODA I ZASOBY MORSKIE | 142 |
| ESRS E4 BIORÓŻNORODNOŚĆ I EKOSYSTEMY | 142 |
| ESRS E4-5 – Mierniki wpływu związane ze zmianą w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów | 142 |
| <i>Pytanie nr ID 802 – Listy, do których można się odnieść w zakresie obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności</i> | 142 |
| ESRS E5 WYKORZYSTANIE ZASOBÓW ORAZ GOSPODARKA O OBIEGU ZAMKNIĘTYM | 144 |
| PYTANIA ODNOŚĄCE SIĘ DO KWESTII SPOŁECZNYCH | 144 |
| ESRS S1 WŁASNE ZASOBY PRACOWNICZE | 144 |
| ESRS S1-4 Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów oraz stosowanie podejść służących ograniczeniu istotnych ryzyk i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z własnymi zasobami pracowniczymi oraz skuteczność tych działań i podejść | 144 |
| <i>Pytanie nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na potrzeby zarządzania istotnymi wpływami</i> | 144 |
| ESRS S1-6 Charakterystyka pracowników jednostki | 145 |
| <i>Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy</i> | 145 |
| <i>Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników</i> | 146 |
| <i>Pytanie nr ID 365 – Znaczące zatrudnienie</i> | 149 |
| ESRS S1-7 Charakterystyka osób niebędących pracownikami stanowiących własne zasoby pracownicze jednostki | 150 |
| <i>Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami</i> | 150 |
| ESRS S1-8 Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego | 151 |
| <i>Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek</i> | 151 |
| <i>Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych</i> | 152 |
| ESRS S1-14 Mierniki odnoszące się do zdrowia i bezpieczeństwa | 153 |
| <i>Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia</i> ... | 153 |
| ESRS S1-15 Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym | 154 |
| <i>Pytanie nr ID 340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych</i> | 154 |
| <i>Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego</i> | 156 |
| ESRS S1-16 Mierniki wynagrodzeń (luka płacowa i całkowite wynagrodzenie) | 157 |
| <i>Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami</i> | 157 |
| <i>Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16</i> | 159 |
| ESRS S2 POLITYKI ZWIĄZANE Z OSOBAMI WYKONUJĄCYMI PRACĘ W ŁAŃCUCHU WARTOŚCI | 159 |

| | |
|---|------------|
| Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2 | 160 |
| ESRS S3 DOTKNIĘTE SPOŁECZNOŚCI | 161 |
| ESRS S4 KONSUMENCI I UŻYTKOWNICY KOŃCOWI..... | 161 |
| Pytania odnoszące się do kwestii związanych z ładem korporacyjnym | 161 |
| ESRS G1 POSTĘPOWANIE W BIZNESIE..... | 161 |
| Pytanie nr ID 479 – Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1 | 161 |
| ESRS G1-4 Incydenty korupcji lub przekupstwa | 162 |
| Pytanie nr ID 417 – Wyroki skazujące..... | 162 |
| ESRS G1-5 Wpływ polityczny i działalność lobbingsowa | 163 |
| Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingsowa | 163 |
| Pytanie nr ID 560 – Beneficjenci wkładów o charakterze politycznym | 165 |
| ESRS G1-6 Praktyki płatnicze..... | 165 |
| Pytanie nr ID 419 – Obecnie nierozstrzygnięte postępowania sądowe w związku z opóźnieniami w płatnościach..... | 165 |
| Pytanie nr ID 444 – Praktyki płatnicze | 166 |
| PYTANIA DOTYCZĄCE XBRL I PUNKTÓW DANYCH | 167 |
| Pytanie nr ID 326 – Wdrażanie punktów danych..... | 167 |
| Załącznik I: Tabela z datami nadania nr ID..... | 170 |
| Załącznik II: Indeks słów kluczowych..... | 177 |
| Załącznik III: Pytania odrzucone, jako pytania, które „już zadano/na które już odpowiedziano”, z podaniem odniesienia do dokumentu, w którym udzielono na nie odpowiedzi | 185 |

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 w zakresie Zrównoważonego Rozwoju (ang. *European Sustainability Reporting Standards* – ESRS) za pośrednictwem platformy pytań i odpowiedzi Q&A [EFRAG ESRS Q&A Platform](#). 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 r. EFRAG opublikowała następujące partie wyjaśnień:

| | |
|-------------|-----------|
| luty 2024 | 12 |
| marzec 2024 | 12 |
| maj 2024 | 44 |
| lipiec 2024 | <u>25</u> |
| Ogółem | <u>93</u> |

Niniejszy dokument zawiera wszystkie 93 wyjaśnienia 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. Niniejszy dokument został uzupełniony o [tabelę z datami nadania numerów identyfikacyjnych](#), w której wskazano, kiedy dane wyjaśnienie zostało wydane. Wyjaśnienia zatwierdzone przez Radę ds. Zrównoważonego Rozwoju (ang. *Sustainability Reporting Board* – SRB) zostaną również poddane konsolidacji w ramach aktualizacji niniejszego dokumentu.

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 w załączniku III zostało wzbogacone o rejestr otrzymanych pytań, które zostały sklasyfikowane jako [„pytania, które już zadano/na które już odpowiedziano”](#). Zostały one odrzucone, ponieważ odpowiedzi na nie zostały już udzielone w innym dokumencie. Wspomniany rejestr zawiera odniesienia do materiałów, w których udzielono odpowiedzi na

zadane pytania.

Dla wygody użytkownika, po każdym nagłówku ESRS w niniejszym dokumencie dodano hiperłącza do oficjalnego tekstu odnośnych ESRS, w tym sprostowania opublikowanego w dniu 18 kwietnia 2024 r. ([ESRS ze sprostowaniem](#)).

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 ESRS1 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 ESRS oznacza ‘może ujawnić’? Jak ma się to do ‘musi ujawnić’? 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 ujawniania 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.

Odniesienie do punktu wspomnianego w odpowiedzi na pytanie 1) powyżej.

4) Czy jednostka może pominąć ujawnienie punktu danych typu „może ujawniać”, jeśli dany 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).

5) Jakie znaczenie ma pkt 18 ESRS 1, w przypadku gdy 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 r.

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

Ujawnianie informacji dotyczących danych jednostek

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.
131. 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 zależęć 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.

Wytyczne branżowe MSSF to dawne standardy Rady ds. Standardów Rachunkowości 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

lutu 2024 r.

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? Odniesienie do wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1.

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 w 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 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. | 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, | Uszczegółowienie wymaganych informacji |

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.

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:

- a) wymogi zawarte w „punkcie napisanym pogrubioną czcionką”; oraz
- b) 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 r.

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 ESRS1 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:

- a) 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.
- b) 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.

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

- a) ujawnia informacje zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji (w tym wymogami dotyczącymi stosowania) odnoszącymi się do tej konkretnej kwestii związanej ze zrównoważonym rozwojem zawartej w odpowiednich tematycznych ESRS i sektorowych ESRS 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:
 - i. identyfikuje wpływy, ryzyka i szanse oraz ocenia ich istotność (zob. IRO-1 w sekcji 4.1 ESRS 2),
 - ii. 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”). Stosuje się je łącznie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, w tym wymogami dotyczącymi stosowania, zawartymi w odpowiednich tematycznych ESRS i sektorowych ESRS. Wykorzystuje się je również w sytuacji, w której jednostka opracowuje ujawnienia specyficzne dla jednostki”.

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 wpływów, 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 ESRS1 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 ESRS1 stanowi: „Jednostka uwzględni 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; 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.

Rozdział 2 ESRS 1: 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

Rozdział 2 ESRS 1: 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 spółek 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.

Należy się odnieść do Wytycznych wdrożeniowych dotyczących 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 uwzględnić 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 musiałyby uniemożliwiać zapewnienia przydatnych informacji lub spełnienia 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

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

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:

- a) istotnych rzeczywistych lub potencjalnych wpływów lub
- b) 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 r.

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

ESRS 1 pkt 28 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”.

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.

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

ESRS 1 pkt 63 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 (należy odnieść się do 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. Prosimy odnieść się do 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: *FAQ 16: Czy jednostka może nadawać priorytet określonym kategoriom zainteresowanych stron na potrzeby procesu oceny istotności?*

Kluczowe terminy

Ocena istotności; opinia zainteresowanej strony; obiektywne dowody

Wprowadzenie

[Uwaga: 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.]

ESRS 1 pkt 24 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”.

W odniesieniu do FAQ 16: *Czy jednostka może nadawać priorytet określonym kategoriom zainteresowanych stron na potrzeby procesu oceny istotności? Jak?* Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności 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 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).

Kluczowe terminy

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

Wprowadzenie

Otrzymane 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).

ESRS E1-1 pkt 17 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; 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 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 wypływach 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 wypływach 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”.

ESRS 1 rozdział 5 Łańcuch wartości

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, sekcja 5.1, pkt 62 i 63

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 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. 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 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 bezpośrednio i pośrednio **relacje biznesowe w łańcuchu wartości** na wyższym lub niższym szczeblu („informacje

dotyczące łańcucha wartości”). Poszerzając zakres informacji na temat jednostki sprawozdającej, jednostka uwzględni 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 Wypłacalność II. Odniesiono się 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) wchodzi 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 (zob. również 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

[Pierwotnie otrzymane 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

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 r.

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 ujednoczonemu 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 E1-6 – *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) jednostka wykorzystuje najnowsze dostępne dane od podmiotów w swoim łańcuchu wartości do pomiaru i ujawniania swoich emisji gazów cieplarnianych;
- 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.

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 BP-

2). 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 rozdział 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.

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

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

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:

- a) wszystkie zagregowane w trzech blokach, po jednym dla polityk, działań i celów; czy
 - b) w sposób zdezagregowany, tj. w odniesieniu do każdej polityki wraz z powiązаныmi 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

Otrzymał 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 uszczegółwić.

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 zamieszczają 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 zamieszczają 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 odpadami; 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:*

- a) *wszystkie zagregowane w trzech blokach, po jednym dla polityk, działań celów; czy*
- b) *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.

Odniesienie do pytania nr 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 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).

Odniesienie do pytania 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 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.

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?

[Uwaga Sekretariatu: 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 uznano za wykraczające poza zakres platformy Q&A i które zostanie przesłane do Komisji Europejskiej.]

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

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.

Załącznik 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. Odniesienie do pytania nr 58 – Przepisy przejściowe a jednostki zatrudniające do 750 pracowników, w związku z którym wyjaśniono wymogi określone w pkt 17 ESRS 2.

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 ESRS2 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 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*).

ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

[ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji](#)

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. ESRS 2

pkt 2).

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. Odniesienie do pytania nr 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 r.

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 pierwszych 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 informacji | Data stopniowego wprowadzania lub wejścia w życie (w tym pierwszy rok) |
|---------|--|---|---|
| ESRS E1 | E1-6 | Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych | 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. |
| 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 w pierwszym roku 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 zwarte (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 ujawnienie 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 zwartej formie 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, zwarte ujawnienie w okresie przejściowym informacji przewidzianych w pkt 48 lit. c) pozwoli nadać kontekst zidentyfikowanemu 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 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*

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 (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 BP-2, 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

[GOV-1 Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych](#)

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 kadrcie 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 r. 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.

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 r.

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. 1 akapit trzeci pkt (ii) dyrektywy 2013/34/UE”.

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 r. – 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*

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 się go oblicza?

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 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; 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.

Odniesienie do pytania nr ID 482 *Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe*.

Materiały pomocnicze

² Lub jakikolwiek przyszły standard zastępujący MSSF 1.

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 1126/2008¹⁷”.

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

Wprowadzenie

[Uwaga: 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” (art. 2 ust. 5 dyrektywy 2013/34/UE) 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 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:
 - a. dochody z akcji i innych papierów wartościowych o zmiennym dochodzie;
 - b. dochody z partycypacji;
 - c. 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 są one dzielone 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.

Odniesienie do pytania nr 395 **Przychody/przychody netto** i pytania nr 39 *Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1*.

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).

ESRS 2 IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych wpływów

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 opisanie 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 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 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 ustalane są progi oceny istotności, czy też konieczne jest osobne wyjaśnienie dla każdego progów?

Odniesienie do ESRS

ESRS 2, pkt 59 (IRO-2) i 53 lit. c) ppkt (ii) (IRO-1)

Kluczowe terminy

Ujawnianie informacji dotyczących progów

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 progów?](#)” 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 3.5 *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 progów?

Ujawnianie informacji i zapewnienie wyjaśnień dotyczących każdego progów 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 progów 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 zmodyfikowane jak wyżej, aby miało bardziej ogólne zastosowanie.]

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:(...)”

- 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 struktury oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju może być cyfrowa taksonomia XBRL dla ESRS.

ESRS 2 Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji (MDR) związanych z politykami i działaniami

Pytanie nr ID 306 – Umiejscowienie MDR 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 wymagania dotyczące ujawniania informacji, pkt 61 i 71

Kluczowe terminy

Minimalne wymagania 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.

Pytania odnoszące się do środowiska

ESRS E1 Zmiana klimatu

[ESRS E1 Zmiana klimatu](#)

ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1

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

Punkt 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:

(...)

- b) ryzyka fizyczne związane z klimatem w ramach własnych operacji oraz w całym łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, zwłaszcza: (...)
 - ii. ocena stopnia, w jakim aktywa i działalność gospodarcza jednostki mogą być

narażone i są wrażliwe na te zagrożenia związane z klimatem powodujące poważne **ryzyka fizyczne** dla jednostki; (...)

- c) związane z klimatem ryzyka przejścia i szanse związane z przejściem w ramach własnych operacji oraz w całym łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu, w szczególności:
 - (...)
 - ii. ocena stopnia, w jakim aktywa i działalność gospodarcza jednostki mogą być narażone na te zdarzenia dotyczące przejścia związanego z klimatem powodujące poważne ryzyka przejścia lub szanse związane z przejściem dla jednostki”.

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 złagodzenie 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.

Dalsze wyjaśnienia zawarto w Wytycznych wdrożeniowych dotyczących oceny istotności – 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

ESRS E1 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 **łączy 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 i składowanie 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 usuwać 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).

ESRS E1-5 Zużycie energii i koszyk energetyczny

Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024 r.

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. zużycia paliwa w przypadku źródeł odnawialnych, w tym biomasy (obejmujących 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 rybactwo (działy NACE 01-03)

Sekcja B: Górnictwo i wydobywanie (działy NACE 05-09)

Sekcja C: Przetwórstwo przemysłowe (działy NACE 10-33) Sekcja D: Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz, parę wodną i powietrze do układów klimatyzacyjnych (dział NACE 35)

Sekcja E: Dostawa wody; Gospodarowanie ściekami i odpadami oraz działalność związana z rekultywacją (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 gospodarka magazynowa (działy NACE 49-53)

Sekcja L: Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości (dział NACE 68)

Należy zauważyć, że sektory o znacznym oddziaływaniu na klimat są określane na poziomie działalności zgodnej z kodem NACE (powiązanej z własnymi operacjami jednostki), a nie według sektora(-ów) działalności jednostki (ESRS) (zgodnie z definicją w pkt 40 lit. b) i c) i AR 13 ESRS 2.

ESRS E1-6 Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych

Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024 r.

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 jak wyżej, 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:

- i. pośrednie emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości (jednostki dominującej i jej jednostek zależnych);

- ii. 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);
- iii. 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 ujednoczonego 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 r.

Zadane pytanie

Jaki zakres zgłaszania informacji dotyczących emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 ma

[zastosowanie do zakładów ubezpieczeń?](#)

Odniesienie do ESRS

ESRS 1, sekcja 3.2 *Istotne kwestie oraz istotność informacji*; ESRS E1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 – *Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1, 2 i 3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych* oraz powiązane wymogi dotyczące stosowania

Kluczowe terminy

Ocena istotności, istotność, przydatność; emisje gazów cieplarnianych zakresu 3, zakłady ubezpieczeń, 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 jednostka nie ma bezpośredniej kontroli, ale które mogą mieć znaczący wpływ na jej ogólny ślad węglowy i ryzyko przejścia, zgodnie z opisem w pkt 45 ESRS E1.

Dokonując oceny „znaczących kategorii zakresu 3”, jednostka uwzględni, zgodnie z pkt AR 39 lit. a) ESRS E1, zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych obejmuje również dodatek „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] (zwany również w niniejszym dokumencie „Standardem w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych – zakres 3”), który odnosi się również do „Technical Guidance for calculating Scope 3 Emissions” (v1.0) [Wytyczne techniczne dotyczące obliczania emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 (wersja 1.0)] w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych, dodatku do Standardu w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych – zakres 3.

Należy rozważyć: zasadę istotności, zgodnie z definicją w „GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard”, wyrażoną również w „kryteriach istotności” w „GHG protocol

Corporate Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard”, a także w „Technical Guidance for calculating Scope 3 Emissions”.

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 uwzględni 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 r.).

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 r.), 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 uwzględni 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 r.).

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 r.

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 uwzględni zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.) (...)”, 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 r.), 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 r., 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? Jakie metody należy zastosować i gdzie można je znaleźć? 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 uwzględni zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Jednostka może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018.”

CO₂e to jednostka stosowana w rozliczeniach emisji gazów cieplarnianych, która odzwierciedla

ilość emisji dwutlenku węgla (CO₂), która spowodowałaby takie samo zintegrowane wymuszanie radiacyjne lub zmianę temperatury w danej perspektywie czasowej, jak wyemitowana ilość gazu cieplarnianego (GHG) lub mieszaniny GHG. 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. Zgodnie z pkt AR 39, 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 uwzględni zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Jednostka może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018, zawierające bardziej szczegółowe wytyczne dotyczące obliczania emisji gazów cieplarnianych.

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. Ekwiwalent dwutlenku węgla służy 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.

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 przestaniac 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 E1, pkt 30, 73, 132 i 133 lit. b); dodatek C (odniesienie do E1-6); ESRS E1, pkt 44, AR 46 lit. f)

Kluczowe terminy

Emisja gazów cieplarnianych; coroczna aktualizacja

Wprowadzenie

Pierwotnie zadane pytanie brzmiało: „[Emisje gazów cieplarnianych zakresów 1-3 brutto – czy przedsiębiorstwa muszą aktualizować i ujawniać swoje emisje gazów cieplarnianych każdego roku, aby spełnić wymogi ESRS?](#)”.

Punkt 30 ESRS1 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 133 ESRS 1 stanowi: „W odniesieniu do pierwszych trzech lat sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w ramach 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.

Dodatek C: *Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów dotyczących ujawniania informacji* do ESRS 1 zawiera odniesienie do wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-6, wskazując, 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.

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

Całkowite emisje gazów cieplarnianych

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 emisje (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) | | | | | | | | |

Kolumny retrospektywne dotyczą danych historycznych. 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 r., a okresem obowiązywania celu są lata 2025–2030, rok bazowy wybiera się z okresu między 2022 r. a 2025 r. 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*.

Sekcja 7.1 *Prezentacja informacji porównawczych* ESRS 1 stanowi: „Jednostka ujawnia informacje porównawcze za poprzedni okres w odniesieniu do wszystkich mierników ilościowych i kwot pieniężnych ujawnionych w bieżącym okresie”. Oznacza to, że jednostka przedstawia dane za poprzedni rok sprawozdawczy w celach 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). Sugeruje się uwzględnienie wszystkich wartości ustalonych przez jednostkę dla celów między 2035 a 2050 rokiem, korzystając w tym celu z kolumny „2050” jako symbolu zastępczego dla tych celów lub dodając więcej kolumn do tabeli, gdy jest to stosowne – uwzględniając wymóg zawarty w pkt 34 lit. d) ESRS E1 dotyczący aktualizacji roku, którego dotyczy cel, po upływie każdego kolejnego pięcioletniego okresu począwszy od 2030 r. Dziewiąta kolumna służy do zgłaszania wartości średniej rocznej redukcji emisji obliczonej zgodnie z poniższym wzorem:

$$\text{średnia roczna redukcja emisji w \%} = \frac{1 - \frac{\text{emisje w roku, którego dotyczy cel}}{\text{emisje w roku bazowym, którego dotyczy cel}}}{\text{rok, którego dotyczy cel} - \text{rok bazowy}}$$

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: redukcja/wzrost w stosunku do poprzedniego roku w %

2025: wartość celu 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:

$$\text{średnia roczna redukcja emisji w \%} = \frac{1 - \frac{\text{emisje w roku, którego dotyczy cel}}{\text{emisje w roku bazowym, którego dotyczy cel}}}{\text{rok, którego dotyczy cel} - \text{rok bazowy}}$$

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”.

Punkt AR 44 ESRS E1 stanowi: „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) uwzględni 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) uwzględni 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:

$$\frac{\text{Emisje gazów cieplarnianych w (t ekwiwalentu dwutlenku węgla) z instalacji objętych EU ETS + instalacji objętych krajowym ETS + instalacji objętych ETS spoza UE}}{\text{Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1 (t ekwiwalentu dwutlenku węgla)}}$$

Platforma CDP zawiera wykaz systemów ETS na całym świecie, który można znaleźć w wytycznych odnoszących się do pytania [‘3.5.2 – Provide details of each Emissions Trading Scheme \(ETS\) your organization is regulated by’ of ‘CDP Full Corporate Questionnaire’ \(version May 2024\)](#), w którym zawarto prośbę o podanie szczegółowych informacji dotyczących każdego systemu handlu uprawnieniami do emisji (ETS), którym podlega dana organizacja, zgodnie z pełnym kwestionariuszem CDP dla przedsiębiorstw (wersja z maja 2024 r.).

Odpowiedź

Jednostka uwzględni 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 (pkt AR 44 ESRS E1). Systemy, które podlegają temu wymogowi, obejmują zatem nie tylko EU ETS, ale także przyszłe regulowane systemy ETS i/lub systemy handlu spoza UE. Jednostka uwzględni 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”. Platforma CDP zawiera orientacyjny, niewyczerpujący wykaz systemów ETS na całym świecie wraz z przykładami tych systemów. Wspomniany wykaz uwzględnia następujące systemy:

Alberta TIER – ETS

Australia ERF Safeguard Mechanism – ETS
Austria – ETS
BC GGIRCA – ETS
Pekin – pilotażowy ETS
Kalifornia CaT – ETS
Kanada – federalny OBPS – ETS
Chiny – krajowy ETS
Chongqing – pilotażowy ETS
UE-ETS
Fujian – pilotażowy ETS
Niemcy – ETS
Guangdong – pilotażowy ETS
Hubei – pilotażowy ETS
Indonezja – ETS
Kazachstan – ETS
Korea – ETS
Stan Massachusetts – ETS
Meksyk – pilotażowy ETS
Czarnogóra – ETS
Nowy Brunszwik – ETS
Nowa Zelandia – ETS
Nowa Fundlandia i Labrador PSS – ETS
Nowa Szkocja CaT – ETS
Ontario EPS – ETS
Oregon ETS
Québec CaT – ETS
RGGI (Regionalna Inicjatywa na rzecz Gazu Ciepłarnianego) – ETS
Saitama – ETS
Sakhalin – ETS
Saskatchewan OBPS – ETS
Shanghai – pilotażowy ETS
Shenzhen – pilotażowy ETS
Szwajcaria – ETS
Tianjin – pilotażowy ETS
Tokio CaT – ETS
UK – ETS
Wietnam – ETS
Waszyngton 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, można stosować i wskazywać zastosowanie kategorii śladu środowiskowego [EF v3.1 impact categories](#) zgodnie z zaleceniem Komisji (UE) 2021/2279. Na stronie internetowej [JRC website](#) 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 korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Jednostka może uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018. Jeżeli jednostka stosuje już metodę rozliczania emisji gazów cieplarnianych przewidzianą w normie ISO 14064- 1: 2018, musi jednak spełnić wymogi tej normy (np. dotyczące granic sprawozdawczości i ujawniania emisji gazów cieplarnianych zakresu 2 według metody opartej na rynku) (...)
- d) 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”.

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 uwzględni GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). Może również uwzględnić zalecenie Komisji (UE) 2021/2279 lub wymogi określone w normie EN ISO 14064-1:2018. 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 zalecałaby w ogóle wskazywanie takiego rozróżnienia w sprawozdawczości zgodnie z dyrektywą 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 ESRS 1 sekcja 3.7, jednostka odpowiednio dezagreguje informacje na temat swoich emisji gazów cieplarnianych. Na przykład jednostka może dokonać dezagregacji swoich emisji gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 lub całkowitych emisji gazów cieplarnianych według państw, segmentów operacyjnych, działalności gospodarczej, jednostek zależnych, kategorii gazów cieplarnianych (CO₂, CH₄, N₂O, HFC, PFC, SF₆, NF₃ i innych gazów

cieplarnianych branych pod uwagę przez jednostkę) lub rodzaju źródła (spalanie stacjonarne, spalanie mobilne, emisje procesowe i emisje niezorganizowane)”.

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 sekcji 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:

- 1) uwzględni zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w „GHG Protocol Corporate Standard” [Standard korporacyjny w ramach 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. Zważywszy że emisje CO₂ są często związane ze zużyciem energii, E1-5 może stanowić wskazówkę dotyczącą kopalnego źródła emisji.

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 uwzględni zasady, wymogi i wytyczne przedstawione w GHG Protocol Corporate Standard [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.). ESRS nie precyzują dalej tych zasad, wymogów i wytycznych, lecz odsyłają do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych.

Zobacz także odpowiedzi na pytania nr ID 81 – *Jednostki zależne, spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych* i nr ID 167 – *Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3*. Niniejsze wyjaśnienia uszczegóławiają związek między ESRS a Protokołem w sprawie emisji gazów cieplarnianych w zakresie metod odnoszących się do emisji zakresu 3.

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”.

- 2) 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?
- 3) 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 w zakresie neutralności emisyjnej, usuwanie i składowanie gazów cieplarnianych

Kluczowe terminy

Cele w zakresie neutralności emisyjnej, usuwanie gazów cieplarnianych

Wprowadzenie

W odniesieniu do celu w zakresie neutralności emisyjnej, pkt 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* zawiera następującą definicję celu w zakresie neutralności emisyjnej: „Ustanowienie celu w zakresie neutralności emisyjnej na poziomie jednostki 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: „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 (...)

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 w zakresie neutralności emisyjnej powyżej). 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 ono uważane za usuwanie, jeśli spowoduje wycofanie gazów cieplarnianych z atmosfery w wyniku celowej działalności człowieka (takiej jak, na przykład, BECCS lub składowanie dwutlenku węgla w glebie za pomocą ulepszonych praktyk rolniczych). Należy zauważyć, że wszystkie technologie wychwytywania i składowania dwutlenku węgla mają negatywne skutki, które należy wziąć pod uwagę.

Jeżeli jednostka wychwytuje i składowuje CO₂, który wyemitowała w ramach własnych operacji, niekoniecznie jest to równoważne z jego usuwaniem. Jeżeli dwutlenek węgla pochodzi ze źródeł kopalnych, może to oznaczać przeniesienie CO₂ do składowania geologicznego (zob. art. 49 rozporządzenia wykonawczego Komisji 2018/2066 z dnia 19 grudnia 2018 r.), a na potrzeby sprawozdawczości w związku z wymogiem dotyczącym ujawniania informacji ESRS E1-6 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 1, 2, 3 brutto oraz całkowitych 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: (1) dobrowolnych normach dla programów kompensacji śladu węglowego, takich jak Gold Standard lub VCR, (2) obowiązkowych mechanizmach czystego rozwoju, czy też (3) dobrowolnych certyfikatach atrybutów energetycznych?

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 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; 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) uwzględni 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, przygotowując informacje na temat jednostek emisji dwutlenku węgla jednostka uwzględnia uznane normy jakości. Na chwilę obecną nie ma wykazu uznanych norm jakości dla jednostek emisji dwutlenku węgla uznanych przez UE lub zalecanych przez EFRAG. Definicja uznanej normy jakości dla jednostek emisji dwutlenku węgla zawarta w załączniku II *Skróty i glosariusz terminów*, wymienia kryteria, które musi spełniać taka norma:

- a) musi być możliwa do zweryfikowania przez niezależne strony trzecie; oraz
- b) musi umożliwiać publiczne udostępnienie wymogów i sprawozdań z projektów oraz zapewnia co najmniej:
 - a. dodatkowość,
 - b. trwałość,
 - c. unikanie podwójnego liczenia i określa zasady obliczania,
 - d. monitorowania, oraz
 - e. weryfikacji emisji gazów cieplarnianych i ich usuwania w ramach projektu.

Jeżeli powyższe kryteria są spełnione, jednostka może uznać daną normę za uznaną normę jakości dla 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.?

Odniesienie

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, jednostka:

- a) uwzględnią, w odpowiednim zakresie, następujące standardy i wytyczne w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych: standard korporacyjny (wersja z 2004 r.), standard produktowy (wersja z 2011 r.), 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 r.); (...)

[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 r. 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](#) [Standard korporacyjny w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2004 r.), [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 r.), [Agriculture Guidance](#) [wytyczne dotyczące rolnictwa] (wersja z 2014 r.) 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 r.), można zaproponować następujące definicje:

- a) *Usuwanie i składowanie biogeniczne odnosi się do usuwania i składowanie 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 r.) oraz [GHG Protocol for Project Accounting standard](#) [Standard rozliczania projektów w ramach Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych] (wersja z 2005 r.), w których jest mowa o usuwaniu gazów cieplarnianych w wyniku zmiany sposobu użytkowania gruntów.
- c) *Usuwanie i składowanie technologiczne* odnosi się do *usuwania i składowanie 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 składowanie 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 r.

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 obarczone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

lipiec 2024 r.

Zadane pytanie

Czy kwotę pieniężną i odsetek aktywów obarczonych ryzykiem w krótko-/średnio-/długoterminowej perspektywie czasowej należy ujawniać zgodnie z podziałem według perspektywy czasowej (krótko-/średnio-/długoterminowej) czy należy podać pojedynczą, łączną kwotę aktywów obarczonych ryzykiem w dowolnej z ww. 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:

- a) 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) ESRS E1 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 r. i od 2030 r. do 2050 r. (...) 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 obciążone 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 obarczonych 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 obarczonych 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

Pierwotnie przesłane pytanie, które zostało zredagowane jak wyżej w celu zapewnienia jego 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”.

Punkt AR 70 ESRS E1 stanowi: „Przygotowując informacje na temat aktywów obarczonych istotnymi ryzykami fizycznym, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 66 lit. a), jednostka:

- a) oblicza aktywa obarczone 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. ujawnia lokalizację swoich znaczących aktywów obarczonych istotnym ryzykiem fizycznym. 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 nagłego i długotrwałego ryzyka fizycznego”.

Punkt AR 70 lit. c) ppkt (i) i (ii) ESRS E1 jest zgodny w wymogami zawartymi w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/2453, Wzór 5: Portfel bankowy – *Wskaźniki potencjalnego ryzyka fizycznego związanego ze zmianami klimatu*, który stanowi: „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 obciążone 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 zauważyć, że w rozporządzeniu tym użyto terminu „skutek finansowy”). Wspomiane 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 E2-1 Polityki związane z zanieczyszczeniem

Pytanie nr ID 186 – Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jednym z wymogów przewidzianych w standardzie ESRS E2 *Zanieczyszczenie* jest opisanie wycofywania substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC). W jaki sposób jednostki mogą identyfikować substancje wzbudzające szczególnie duże obawy, które powinny 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 nakazuje jednostce ujawnienie, w jaki sposób jej polityki uwzględniają zastępowanie i minimalizację stosowania substancji potencjalnie niebezpiecznych (SoC), a także wycofywanie substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (SVHC) w ramach własnych operacji i w całym łańcuchu dostaw.

Głównym celem polityki UE dotyczącej substancji wzbudzających szczególnie duże obawy jest zapewnienie wysokiego poziomu ochrony zdrowia ludzkiego i środowiska poprzez stopniowe wycofywanie tych substancji, 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.

Strona internetowa Europejskiej Agencji Chemikaliów (ECHA) zawiera publiczny rejestr zamierzeń wraz propozycjami ograniczeń z załącznika XV otrzymanych przez ECHA. Po przygotowaniu dokumentacji substancji wzbudzającej szczególnie duże obawy zgodnej z załącznikiem XV i przedstawieniu dowodów naukowych na potrzeby identyfikacji danej substancji jako substancja wzbudzająca szczególnie duże obawy należy przeprowadzić konsultacje z państwami członkowskimi i zainteresowanymi stronami, zgodnie z art. 59 rozporządzenia REACH. Więcej informacji na temat tego procesu konsultacji można znaleźć na stronie internetowej ECHA pod adresem <http://echa.europa.eu/proposals-to-identify-substances-of-very-high-concern>.

Z końcem procesu określonego w art. 59 rozporządzenia REACH substancja może zostać umieszczona na liście kandydackiej – która jest listą istotną dla identyfikacji substancji wzbudzających szczególnie duże obawy (zob. pytanie nr 301).

W związku z tym, że umieszczenie substancji na liście kandydackiej skutkuje szeregiem natychmiastowych zobowiązań prawnych dotyczących umieszczenia substancji w ich postaci własnej, w mieszaninach i wyrobach, jest to wskazanie, że substancje te budzą obawy organów i że mogą zostać uznane za mające priorytetowe znaczenie w dalszych regulacjach.

Odpowiedź

Celem wymogu, o którym mowa w pkt 15 lit. b) ESRS E2, jest wskazanie, czy i w jaki sposób polityka jednostki jest zgodna z celami polityki publicznej dotyczącymi wycofywania substancji wzbudzających szczególnie duże obawy, jak wskazano w rozporządzeniu REACH i zgodnie z ambicjami Strategii w zakresie chemikaliów na rzecz zrównoważoności.

W celu identyfikacji danej substancji jako substancja wzbudzająca szczególnie duże obawy, jednostka powinna zapoznać się z Listą kandydacką substancji wzbudzających szczególnie duże obawy, prowadzoną przez Europejską Agencję Chemikaliów zgodnie z art. 59 ust. 10) rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 (REACH). Lista kandydacka jest udostępniana przez ECHA na jej oficjalnej stronie internetowej. Zainteresowane jednostki mogą się z nią bezpośrednio zapoznać w celach informacyjnych.

Więcej informacji na temat substancji potencjalnie niebezpiecznych i substancji wzbudzających szczególnie duże obawy zawarto w wyjaśnieniach do pytań nr 226 i 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/chemikaliów należy zgłaszać zgodnie z pkt 28 DR E2-4 czy w innym miejscu sprawozdania?

Odniesienie do ESRS

ESRS E2 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4, pkt 28; ESRS E4 Wymóg dotyczący ujawniania informacji IRO-1, pkt AR 9 lit. b(i); ESRS S1 Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3, pkt 14 lit. b); ESRS S2

Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-3, pkt 11 lit. c); ESRS S3 Wymóg dotyczący ujawniania informacji 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 złóż, 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-SBM-3. 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-PRTR), 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 Wymóg dotyczący ujawniania informacji E2-4, pkt 28 lit. a), pkt 29 i pkt AR 22

Kluczowe terminy

Dezagregacja zanieczyszczeń

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 przekroczone obowiązującą wartością 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**. Jednostka **może jednak ujawnić dodatkowy podział**, w tym informacje na poziomie lokalizacji lub podział swoich 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 przekroczone**”.

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 przekroczone obowiązującą wartością 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 powietrze (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 |
| ... | | | |

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

ESRS Wymóg dotyczący ujawniania informacji 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.

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 w zgłaszając informacje zgodnie z pkt 34?](#)” na pytania przedstawione powyżej.]

Zgodnie z definicją zawartą w glosariuszu ESRS w załączniku II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772, 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) zaburzanie funkcjonowania układu hormonalnego w odniesieniu do zdrowia ludzi;
 - e) zaburzanie 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:

- i. 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;
- ii. 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;
- iii. jako inne substancje, w odniesieniu do których istnieją naukowe dowody 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 wpływy, ryzyka lub szanse są nieobjęte lub w niewystarczającym stopniu szczególowości 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”. 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 wymogu dotyczącym 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 aktualizacje 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 186 i 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)

ESRS E3 Woda i zasoby morskie

[ESRS E3 Woda i zasoby morskie](#)

Obecnie brak wyjaśnień dla tego standardu ESRS.

ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy

[ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy](#)

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

Zgodnie z ESRS „obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności” to 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. Czy na potrzeby tego miernika wystarczy odnieść się do jednej z tych baz danych, czy też należy uwzględnić je 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, dzierżawionych 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”.

Dodatek D do załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 stanowi: „W odniesieniu do terenów/działań 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)”.

Światowa Baza Danych o Obszarach Chronionych (WDPA) jest najbardziej wszechstronną globalną bazą danych morskich i lądowych obszarów chronionych. Jest to wspólny projekt Programu Środowiskowego ONZ i Międzynarodowej Unii Ochrony Przyrody (IUCN), którym zarządza Centrum Monitorowania Ochrony Przyrody (UNEP-WCMC) Programu Środowiskowego ONZ 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).

ESRS E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym

[ESRS E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym](#)

Obecnie brak wyjaśnień dla tego standardu ESRS.

Pytania odnoszące się do kwestii społecznych

ESRS S1 Własne zasoby pracownicze

[ESRS S1 Własne zasoby pracownicze](#)

ESRS S1-4 Podejmowanie działań dotyczących istotnych wpływów oraz stosowanie podejść służących ograniczeniu istotnych ryzyk i wykorzystywaniu istotnych szans związanych z własnymi zasobami pracowniczymi oraz skuteczność tych działań i podejść

Pytanie nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na potrzeby zarządzania istotnymi wpływami

Data nadania numeru identyfikacyjnego

marzec 2024 r.

Zadane pytanie

Z pkt 43 ESRS S1 („jednostka ujawnia dane dotyczące zasobów przeznaczanych na potrzeby zarządzania jej istotnymi wpływami, podając informacje umożliwiające użytkownikom zrozumienie sposobu zarządzania takimi istotnymi wpływami”) nie wynika jednoznacznie, czy „istotne wpływy” obejmują wszystkie istotne wpływy, czy istotne wpływy odnoszące się tylko do „własnych zasobów pracowniczych”.

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 wpływami

Wprowadzenie

[Pierwotnie otrzymane pytanie zostało przeformułowane jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe. Pierwotne pytanie brzmiało: „Czy „istotne wpływy”, o których mowa w pkt 43 ESRS S1-4, odnoszą się do „wszystkich” istotnych wpływów, czy też do „istotnych wpływów dotyczących własnych zasobów pracowniczych?”.]

Punkt 1 ESRS S1 wyjaśnia cel ESRS S1, określając, że wymogi dotyczące ujawniania informacji przewidziane w tym standardzie tematycznym umożliwią użytkownikom oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju zrozumienie istotnych wpływów jednostki na jej własne zasoby pracownicze.

Punkt 43 ESRS S1-4 stanowi: „Jednostka ujawnia dane dotyczące zasobów przeznaczanych na potrzeby zarządzania jej istotnymi wpływami, podając informacje umożliwiające użytkownikom zrozumienie sposobu zarządzania takimi istotnymi wpływami”.

Punkt AR 48 ESRS E1 wyjaśnia dalej: „Ujawniając zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi wpływami, jednostka może wyjaśnić, które funkcje wewnętrzne są związane z zarządzaniem wpływami i jakiego rodzaju działania podejmują one w celu ograniczenia negatywnych wpływów i zwiększenia pozytywnych wpływów”.

Odpowiedź

„Zasoby przeznaczone na potrzeby zarządzania istotnymi wpływami” odnoszą się wyłącznie do ujawniania informacji na temat zasobów przydzielonych do zarządzania istotnymi kwestiami dotyczącymi „własnych zasobów pracowniczych”.

W związku z tym, że pkt 43 ESRS S1-4 jest częścią standardu tematycznego dotyczącego „własnych zasobów pracowniczych”, „istotne wpływy”, o których mowa w tym punkcie, odnoszą się konkretnie do istotnych wpływów na własne zasoby pracownicze.

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, są uwzględniani w ramach pracowników tymczasowych/stałych?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 50 lit. b), AR 55 i AR 56

Kluczowe terminy

Pracownicy stali; pracownicy tymczasowi; pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy

Wprowadzenie

Punkt 50 lit. b) ESRS S1 wymaga ujawnienia: „liczby zatrudnionych lub liczby 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”.

Dalsze informacje na temat sposobu przedstawiania tych informacji można znaleźć w tabeli 3 i tabeli 4 w pkt AR 55 ESRS S1, natomiast pkt AR 56 ESRS S1 podaje następującą definicję pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy: „Pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy, są zatrudnieni przez jednostkę bez gwarancji minimalnej lub stałej liczby godzin pracy. Konieczne może być podjęcie pracy przez pracownika w zależności od potrzeb, ale jednostka nie jest umownie zobowiązana do zaoferowania mu minimalnej lub stałej liczby godzin pracy na dzień, tydzień lub miesiąc. W zakres tej kategorii wchodzi pracownicy prac dorywczych, pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy zerogodzinowej i pracownicy na wezwanie”.

Odpowiedź

Punkt 50 lit. b) ESRS S1 wymaga podziału pracowników na trzy grupy, ponieważ wyróżniono w nim trzy punkty danych: (i) pracowników stałych, (ii) pracowników tymczasowych i (iii) pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy, i stanowi, że dla tych trzech punktów danych wymagany jest podział według płci. Ponadto pkt AR 55 ESRS S1 oraz tabela 3 i tabela 4 zawierają dalsze wskazówki w formie szablonu służącego do prezentacji informacji na temat pracowników w podziale według rodzaju umowy.

Punkt AR 56 ESRS S1 stanowi, że „definicje pracowników stałych, pracowników tymczasowych, pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy (...) różnią się w zależności od kraju (...)” i zawiera również definicję pracowników, którym 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

Aby zapewnić przejrzystość, powyższe pytanie zostało przeformułowane w następujący sposób:

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 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 EPC jest wyraźnie 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.

ESRS S1-7 Charakterystyka osób niebędących pracownikami stanowiących własne zasoby pracownicze jednostki

Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami

Data nadania numeru identyfikacyjnego

luty 2024 r.

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 własne zasoby pracownicze jednostki, przez które 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 „własne zasoby pracownicze”. 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 wchodzi w zakres definicji „własnych zasobów pracowniczych”; są to (a) wykonawcy (osoby samozatrudnione) oraz (b) osoby zatrudnione przez osobę trzecią prowadzącą „działalność związaną z zatrudnieniem”, do których należą 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

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 S1-14 Mierniki odnoszące się do zdrowia i bezpieczeństwa

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

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 własne zasoby pracownicze 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 do rozporządzenia delegowanego, 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 informacja, 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.

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

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.

ESRS S2 Polityki związane z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości

[ESRS S2 Polityki związane z pracownikami w łańcuchu wartości](#)

Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy podwykonawcy są wliczani do własnych zasobów pracowniczych jednostki, czy też należy ich uwzględnić w ramach ujawnień S2?

Odniesienie do ESRS

ESRS S1, pkt 4; ESRS S1, pkt 5

Kluczowe terminy

Własne zasoby pracownicze; osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości

Wprowadzenie

[Pierwotnie otrzymane pytanie: „Czy doradcy pomocniczy są wliczani do własnych zasobów pracowniczych jednostki, czy też należy ich uwzględnić w ramach ujawnień S2?” zostało przeformułowane jak wyżej, aby było bardziej zrozumiałe.]

Punkt 4 ESRS S1 stanowi: „Niniejszy standard obejmuje własne zasoby pracownicze jednostki, przez które 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 „własne zasoby pracownicze”. 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 *Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości*”.

Odpowiedź

Definicja „osób niebędących pracownikami” obejmuje wyłącznie indywidualnych wykonawców świadczących pracę na rzecz jednostki (osoby samozatrudnione) oraz osoby zapewnione przez jednostki prowadzące głównie działalność związaną z zatrudnieniem (kod NACE N78). Jeśli osoby te nie są objęte tą definicją, należy je uważać za osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości (ESRS S2).

ESRS S3 Dotknięte społeczności

[ESRS S3 Dotknięte społeczności](#)

Obecnie brak wyjaśnień dla tego standardu ESRS.

ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi

[ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi](#)

Obecnie brak wyjaśnień dla tego standardu ESRS.

Pytania odnoszące się do kwestii związanych 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 w przypadku kwestii, które mają być zgłaszane zgodnie z ESRS G1, należy stosować minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1; ESRS 2, sekcja 4.2, pkt 63-81

Kluczowe terminy

Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji

Wprowadzenie

Punkt 60 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 naprawę ich skutków, przeciwdziałanie istotnym ryzykom lub wykorzystanie istotnych szans (łącznie „zarządzanie istotnymi kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem”). Stosuje się je łącznie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji, w tym wymogami dotyczącymi stosowania, zawartymi w odpowiednich tematycznych ESRS i sektorowych ESRS”.

Zgodnie z pkt 70 sekcji 4.2 ESRS 2 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 minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji, które należy czytać w związku z odpowiednimi tematycznymi ESRS, w tym minimalne wymogi dotyczące polityk, działań, celów i mierników, określono w pkt 63-81 ESRS 2.

Odpowiedź

Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w pkt 63-81 ESRS 2 należy stosować w odniesieniu do polityk, działań, celów i mierników określonych w G1 pomimo braku odniesienia w standardzie tematycznym.

ESRS G1-4 Incydenty korupcji lub przekupstwa

Pytanie nr ID 417 – Wyroki skazujące

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jak definiuje się „wyroki skazujące”? Można je rozumieć na różne sposoby. Czy należy uwzględnić liczbę wyroków skazujących w postępowaniach, które są nadal otwarte, czy też w postępowaniach, które zostały rozpoczęte w roku sprawozdawczym? Czy może w postępowaniach, które zostały zakończone w roku sprawozdawczym? Które zapadły w zakończonym postępowaniu odwoławczym? Od których nie można się już odwołać?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-4, pkt 24 lit. a)

Kluczowe terminy

Wyroki skazujące

Wprowadzenie

Punkt 24 ESRS G1 stanowi: „Jednostka ujawnia następujące informacje:

- a) liczbę wyroków skazujących i kwotę 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”.

Zgodnie z prawem UE i europejskim systemem przekazywania informacji z rejestrów karnych (ECRIS) termin „wyrok skazujący” oznacza „każde prawomocne orzeczenie wydane przez sąd karny wobec jednostki, które zostało wpisane do rejestru karnego skazującego państwa członkowskiego”.

Odpowiedź

Na potrzeby ESRS G1 stosowana jest definicja „wyroku skazującego” zaczerpnięta z prawa UE. Zgodnie z prawem UE i europejskim systemem przekazywania informacji z rejestrów karnych (ECRIS) termin „wyrok skazujący” oznacza „każde prawomocne orzeczenie wydane przez sąd karny wobec jednostki, które zostało wpisane do rejestru karnego skazującego państwa członkowskiego”.

W związku z tym wymóg dotyczący ujawniania informacji odnosi się do liczby wyroków skazujących, które spełniają definicję ostatecznego orzeczenia sądu karnego. Jest to rozumiane w ogólnym znaczeniu tego terminu, tj. w znaczeniu sądu pierwszej instancji. Zgodnie z tym podejściem w sprawozdaniu należy uwzględnić wszystkie wyroki skazujące, niezależnie od wyniku ewentualnego odwołania. Jednostka sprawozdająca może uwzględnić dodatkowe informacje w przypadku gdy odwołanie jest rozpatrywane, zostało złożone lub zostało rozstrzygnięte, ponieważ będą to istotne informacje dla użytkowników.

ESRS G1-5 Wpływ polityczny i działalność lobbingowa

Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingowa

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jaka jest linia podziału w ESRS G1-5 między finansowymi lub rzeczowymi „pośrednimi wkładami o charakterze politycznym”, których wartość pieniężną należy ujawnić zgodnie z pkt 29 lit. b) ppkt (i) i pkt AR 10, a „działalnością lobbingową”, w przypadku której wartość pieniężną wkładów finansowych lub rzeczowych można ujawnić zgodnie z AR 12?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-5, pkt 29 lit. b), AR 10 i AR 12

Kluczowe terminy

Wkłady o charakterze politycznym; działalność lobbingowa

Wprowadzenie

Termin „wkład o charakterze politycznym” został zdefiniowany w pkt AR 9 ESRS G1 – Postępowanie w biznesie. Zgodnie z tym punktem termin „wkład o charakterze politycznym” oznacza wsparcie finansowe lub rzeczowe udzielane bezpośrednio partiom politycznym, ich wybranym przedstawicielom lub osobom ubiegającym się o urząd polityczny.

Termin „pośredni wkład o charakterze politycznym” został zdefiniowany w pkt AR 10 ESRS G1 – Postępowanie w biznesie. Zgodnie z tym punktem termin „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.

GRI w swoim standardzie 415: *Polityka publiczna* definiuje „pośrednie wkłady o charakterze politycznym” jako „wsparcie finansowe lub rzeczowe dla partii politycznych, ich przedstawicieli lub kandydatów na urząd udzielane za pośrednictwem organizacji pośredniczącej, takiej jak lobbysta lub organizacja charytatywna, lub wsparcie udzielane organizacji, takiej jak ośrodek analityczny lub organizacja gospodarcza, powiązanej z określonymi partiami lub kwestiami politycznymi lub wspierającej je”.

ESRS i GRI odnoszą się do „pośrednich wkładów o charakterze politycznym” jako wkładów powiązanych z partiami politycznymi i kwestiami politycznymi.

Natomiast „działalność lobbingowa” zgodnie z definicją w załączniku II do 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 realizowanych przez nie celach politycznych i mogą być bezpośrednie lub pośrednie. Pośrednie wkłady o charakterze politycznym są wnoszone w imieniu przedsiębiorstwa przez organizację pośredniczącą, taką jak ośrodek analityczny, organizacja gospodarcza lub organizacja charytatywna. Wkłady o charakterze politycznym mają najczęściej formę finansową, np. darowizny, sponsorowanie wydarzeń lub kupno biletów na wydarzenia związane z prowadzeniem kampanii lub gromadzeniem funduszy, jednak mogą mieć również formę niefinansową (rzeczową), np. świadczenie pewnych usług, takich jak drukowanie plakatów, projektowanie stron internetowych lub pozwolenie na korzystanie z obiektów.

Natomiast działalność lobbingowa polega na wpływaniu na politykę, decyzje polityczne, przepisy prawne i inne regulacje, zwykle w trakcie ich opracowywania lub przygotowywania, ale także na etapie ich wdrażania. Adresatami działań lobbingowych są zatem zazwyczaj osoby decyzyjne w rządach i ministerstwach, organach nadzorczych i innych agencjach rządowych, a także członkowie parlamentów i/lub ich asystenci. Działalność lobbingowa może również przybierać formy bezpośrednie lub pośrednie. W przypadku działań lobbingowych o charakterze pośrednim przedsiębiorstwo powierza ich realizację wyspecjalizowanemu usługodawcy lub pośrednikowi prowadzącemu działalność non-profit, takiemu jak organizacja gospodarcza.

Pytanie nr ID 560 – Beneficjenci wkładów o charakterze politycznym

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Jednostki są zobowiązane do zgłaszania w odniesieniu do wkładów finansowych lub rzeczowych o charakterze politycznym całkowitej wartości pieniężnej wkładów finansowych i rzeczowych o charakterze politycznym wniesionych bezpośrednio i pośrednio przez jednostkę i zagregowanej według kraju lub obszaru geograficznego, w stosownych przypadkach, a także rodzaju odbiorcy/beneficjenta. Czy wymóg ten obejmuje ujawnienie dokładnej nazwy beneficjenta, czy też wystarczy określić jego rodzaj?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-5, pkt 29 lit. b)

Kluczowe terminy

Wkłady o charakterze politycznym; beneficjent

Wprowadzenie

Punkt 29 ESRS G1-5 stanowi: „Informacje, których ujawnienie jest wymagane na podstawie pkt 27, obejmują (...) b) w odniesieniu do wkładów finansowych lub rzeczowych o charakterze politycznym: (i) całkowitą wartość pieniężną wkładów finansowych i rzeczowych o charakterze politycznym wniesionych bezpośrednio i pośrednio przez jednostkę i zagregowaną według kraju lub obszaru geograficznego, w stosownych przypadkach, a także rodzaju odbiorcy/beneficjenta (...)”.

Odpowiedź

Wymóg dotyczący ujawniania informacji odnosi się do rodzaju odbiorcy/beneficjenta i nie obejmuje nazwy beneficjenta.

ESRS G1-6 Praktyki płatnicze

Pytanie nr ID 419 – Obecnie nierozstrzygnięte postępowania sądowe w związku z opóźnieniami w płatnościach

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy liczba obecnie nierozstrzygniętych postępowań sądowych w związku z opóźnieniami w płatnościach odnosi się do postępowań „obecnie nierozstrzygniętych”, które pozostały otwarte w roku sprawozdawczym, czy obejmuje również postępowania zamknięte w ciągu roku sprawozdawczego?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1, pkt 33 lit. c)

Kluczowe terminy

Opóźnienia w płatnościach; postępowania sądowe

Wprowadzenie

Odnosząc się do tego, co ma obejmować ujawnienie zgodnie z pkt 31 G1-6 *Praktyki płatnicze*, pkt 33 lit. c) ESRS G1 mówi o „liczbie obecnie nierozstrzygniętych postępowań sądowych w związku z opóźnieniami w płatnościach”.

Odpowiedź

Przedmiotowy wymóg dotyczący ujawniania informacji odnosi się konkretnie do postępowań sądowych, które nie zostały rozstrzygnięte według stanu na koniec roku. Dalsze informacje lub dodatkowe uwagi dotyczące zamkniętych postępowań sądowych w związku z opóźnieniami w płatnościach w ciągu roku mogą zostać ujawnione zgodnie z pkt 33 lit. d) ESRS G1, który stanowi, że jednostka ujawnia „informacje uzupełniające niezbędne do zapewnienia wystarczającego kontekstu”.

Pytanie nr ID 444 – Praktyki płatnicze

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Czy w ramach wymogu dotyczącego ujawniania informacji na temat praktyk płatniczych w G1-6 oczekuje się zgłaszania informacji na temat praktyk płatniczych wyłącznie w odniesieniu do MŚP czy szerszego grona dostawców?

Odniesienie do ESRS

ESRS G1-6

Kluczowe terminy

Praktyki płatnicze; opóźnienia w płatnościach

Wprowadzenie

W pkt 2 ESRS G1 przedstawiono wykaz kwestii objętych przedmiotowym standardem, które są łącznie określane jako „postępowanie w biznesie lub kwestie związane z postępowaniem w biznesie”. W pkt 2 lit. b) wyjaśniono, że standard ten koncentruje się m.in. na „zarządzaniu relacjami z **dostawcami**, w tym praktykach płatniczych, zwłaszcza w odniesieniu do opóźnień w płatnościach na rzecz małych i średnich przedsiębiorstw”.

Punkt 31 wymogu dotyczącego ujawniania informacji G1-6 stanowi, że „jednostka przekazuje informacje na temat swoich praktyk płatniczych”.

Punkt 32 ESRS G1 stanowi: „Celem niniejszego wymogu dotyczącego ujawniania informacji (G1-6) jest dostarczenie informacji na temat umownych warunków płatności i ich wyników w odniesieniu do płatności, w szczególności sposobu, w jaki wpływają one na MŚP, zwłaszcza w odniesieniu do opóźnień w płatnościach na rzecz MŚP”.

Odpowiedź

Informacje na temat praktyk płatniczych nie ograniczają się do MŚP, lecz dotyczą wszystkich dostawców.

Jednak listę punktów danych w pkt 33 ESRS G1 należy interpretować w kontekście celu ujawniania informacji, który odnosi się „zwłaszcza” do MŚP. Oczekuje się, aby w ramach pkt 33 lit. d) ESRS G1 jednostki podawały uzupełniające informacje, jeśli są one istotne, w celu zapewnienia wystarczającego kontekstu, w tym informacje na temat praktyk płatniczych mających zastosowanie do MŚP; na przykład w związku ze znaczącymi różnicami między praktykami płatniczymi odnoszącymi się do partnerów biznesowych będących dużymi przedsiębiorstwami a praktykami płatniczymi odnoszącymi się do partnerów biznesowych będących MŚP.

Pytania dotyczące XBRL i punktów danych

Pytanie nr ID 326 – Wdrażanie punktów danych

Data nadania numeru identyfikacyjnego

maj 2024 r.

Zadane pytanie

Dlaczego niektóre punkty ESRS i wymogi dotyczące stosowania (AR) są wdrażane jako oddzielne punkty danych w Wytycznych wdrożeniowych (IG 3) *Wykaz punktów danych ESRS*, a inne nie?

Odniesienie do ESRS

Wytyczne wdrożeniowe (IG 3) Wykaz punktów danych ESRS

Kluczowe terminy

Wykaz 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”.

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.

W ESRS zastosowano ponadto termin „uwzględnić” w przypadku odniesienia się do kwestii, zasobów lub metod, w odniesieniu do których oczekuje się, że jednostka w stosownych przypadkach weźmie je pod uwagę lub wykorzysta do celów przygotowania danego ujawnienia informacji”.

Wytyczne wdrożeniowe (IG 3) Wykaz punktów danych ESRS – Nota wyjaśniająca oraz Taksonomia XBRL dla ESRS zapewniają niewiążące wytyczne dotyczące wdrażania punktów danych wymaganych w ramach ESRS. Wytyczne te odnoszą się do ESRS obejmujących wszystkie sektory, przyjętych w formie aktu delegowanego w dniu 31 lipca 2023 r. (zob. Wytyczne wdrożeniowe opracowane przez EFRAG (IG 3) Wykaz punktów danych ESRS – Nota wyjaśniająca, rozdział Treść i cel niniejszych wytycznych wdrożeniowych).

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 AR38 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

Wytyczne wdrożeniowe (IG 3) *Wykaz punktów danych – Nota wyjaśniająca* (jak również Taksonomia XBRL dla ESRS) zawierają dedykowane i oddzielne pozycje odnoszące się wyłącznie do poszczególnych punktów danych w ramach wymogów dotyczących ujawniania informacji w związku z ESRS. Punkty danych są często oznaczane terminami tożsamymi z lub zbliżonymi do „ujawnia”, „opisuje” lub „może ujawniać”. Wszystkie punkty ESRS 1 oraz niektóre punkty i wymogi dotyczące stosowania w ramach innych tematycznych ESRS zawierają cele, wskazówki metodologiczne lub inne wskazówki, które należy wziąć pod uwagę przygotowując lub ujawniając oświadczenia dotyczące zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS. Punkty te nie są wdrażane jako oddzielne punkty danych.

Poniższe przykłady ilustrują, kiedy punkty w ESRS są uważane za oddzielne punkty danych, a kiedy nie:

- a) pkt 36 ESRS E1 nie jest punktem danych, ponieważ opisuje cel wymogu dotyczącego ujawniania informacji E1-5 odnoszącego się do zużycia energii;
- b) pkt AR 36 ESRS E1 nie jest punktem danych, ponieważ zawiera wskazówki dotyczące obliczeń zużycia energii;
- c) pkt AR 38 ESRS E1 stanowi oddzielny punkt danych ze względu na charakter wymogu dotyczącego stosowania, który określa, jak można przedstawić uzgodnienie przychodów netto z działalności w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat z odpowiednią pozycją sprawozdania finansowego lub ujawnieniem informacji;
- d) wymogi dotyczące stosowania, które są częścią opisowego ujawnienia powiązanych z nimi wymogów dotyczących ujawniania informacji lub punktu danych, nie są oznaczone jako oddzielne punkty danych. Przykładem może być pkt 20 lit. a) oraz powiązany z nim pkt AR 9 ESRS E1, opisujący informacje, które należy ujawnić zgodnie z pkt 20 lit. a) ESRS E1;
- e) wymogi dotyczące stosowania, w których zastosowano termin „uwzględnić” 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 nr ID

Numery ID zostały zatwierdzone przez Radę ds. Zrównoważonego Rozwoju (SRB) jak wskazano poniżej:

luty 2024 r.

[Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami](#)

[Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny](#)

[Pytanie nr ID 39 – Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1](#)

[Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń](#)

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

[Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych](#)

[Pytanie nr ID 106 – Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek](#)

[Pytanie nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1](#)

[Pytanie nr ID 157 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 GOV oraz szczegółowe wymogi w tematycznych ESRS](#)

[Pytanie nr ID 162 – Minimalna liczba istotnych kwestii](#)

[Pytanie nr ID 167 – Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor](#)

[Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa](#)

marzec 2024 r.

[Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy](#)

[Pytanie nr ID 37 – Wyłącznie pozytywny wpływ](#)

[Pytanie nr ID 38 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju](#)

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

[Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami](#)

[Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze](#)

[Pytanie nr ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju](#)

[Pytanie nr ID 206 – Cele związane z klimatem](#)

[Pytanie nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na potrzeby zarządzania istotnymi wpływami](#)

[Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek](#)

[Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa](#)

[Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych](#)

maj 2024 r.

[Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników](#)

[Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości](#)

[Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i](#)

[nieskonsolidowanych jednostek zależnych](#)

[Pytanie nr ID 172 – Ocena istotności – struktury kapitału private equity](#)

[Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron](#)

[Pytanie nr ID 186 – Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy](#)

[Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – wycieki substancji chemicznych](#)

[Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych](#)

[Pytania nr ID 226 i nr ID 301 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia](#)

[Pytanie nr ID 251 – Ujawnianie współczynników emisji](#)

[Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy](#)

[Pytanie nr ID 291 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników i standardy tematyczne](#)

[Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką](#)

[Pytanie nr ID 296 – Umieszczenie wymogów dotyczących ujawniania informacji związanych z ESRS 2 zawartych w standardach tematycznych](#)

[Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników](#)

[Pytanie nr ID 326 – Wdrażanie punktów danych](#)

[Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B](#)

[Pytanie nr ID 337 – Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji](#)

[Pytanie nr ID 340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych](#)

[Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego](#)

[Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto](#)

[Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia](#)

[Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2](#)

[Pytanie nr ID 365 – Znaczące zatrudnienie](#)

[Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych](#)

[Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16](#)

[Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto](#)

[Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych](#)

[Pytanie nr ID 417 – Wyroki skazujące](#)

[Pytanie nr ID 419 – Obecnie nierozstrzygnięte postępowania sądowe w związku z opóźnieniami w płatnościach](#)

[Pytanie nr ID 426 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju](#)

[Pytanie nr ID 440 – Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja](#)

[Pytanie nr ID 441 – Mikrodrobiny plastiku](#)

[Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek](#)

[Pytanie nr ID 444 – Praktyki płatnicze](#)

[Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia](#)

[Pytanie nr ID 479 – Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1](#)

[Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe](#)

[Pytanie nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji](#)

[Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingowa](#)

[Pytanie nr ID 517 – Ujawnianie informacji dotyczących progów](#)

[Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze](#)

[Pytanie nr ID 560 – Beneficjenci wkładów o charakterze politycznym](#)

[Pytanie nr ID 628 – Indeks treści](#)

lipiec 2024 r.

[Pytanie nr ID 29 i pytanie nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu „ujawnia” i „może ujawniać”](#)

[Pytanie nr ID 245 – Analiza ryzyka związanego z klimatem](#)

[Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja](#)

[Pytanie nr ID 338 – Działania podejmowane w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat](#)

[Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto](#)

[Pytanie nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji](#)

[Pytanie nr ID 422 – Aktywa obciążone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych](#)

[Pytanie nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2](#)

[Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych](#)

[Pytanie nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji](#)

[Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości](#)

[Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem](#)

[Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu](#)

[Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości](#)

[Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych](#)

[Pytanie nr ID 718 – Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych](#)

[Pytanie nr ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę](#)

[Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych](#)

[Pytanie nr ID 762 – Umieszczenie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju](#)

[Pytanie nr ID 781 – Walne zgromadzenie](#)

[Pytanie nr ID 802 – Listy, do których można się odnieść w zakresie obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności](#)

[Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej](#)

[Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna](#)

[Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika?](#)

[Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu 3](#)

Załącznik II: Indeks słów kluczowych

| SŁOWO KLUCZOWE | ODNIESIENIE DO PYTANIA |
|--|---|
| Aktywa obarczone ryzykiem | Pytanie nr ID 422 – Aktywa obarczone ryzykiem i ujawnianie kwot pieniężnych |
| Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych |
| Całkowite emisje gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 414 – Dezagregacja całkowitych emisji |
| Cele w zakresie neutralności emisyjnej | Pytanie nr ID 432 – Cel w zakresie neutralności emisyjnej i usuwanie gazów cieplarnianych |
| Definicja projektu | Pytanie nr ID 577 – Usuwanie gazów cieplarnianych – definicja projektu |
| Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 718 – Dezagregacja emisji gazów cieplarnianych |
| Dezagregacja zanieczyszczeń | Pytanie nr ID 440 – Emisje zanieczyszczeń – dezagregacja |
| Dialog społeczny | Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek |
| Dodatek B do ESRS 2 (inne przepisy UE) | Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B |
| Dodatek E do ESRS 1 | Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia |
| Dostosowanie metod | Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych |
| 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 |
| Działalność inwestycyjna | Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości |
| Działalność lobbingowa | Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingowa |
| Działania i cele | Pytanie nr ID 762 – Umiejscowienie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju |
| Emisja gazów cieplarnianych, coroczna aktualizacja | Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja |
| Emisje gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych |
| Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 | Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń |
| EPC | Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników |

| | |
|----------------------------------|---|
| Ewentualny załącznik | Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika? |
| Granice sprawozdawczości | Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości |
| Indeks treści | Pytanie nr ID 628 – Indeks treści, Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika? |
| Informacje dotyczące pracowników | Pytanie nr ID 32 – Metoda przedstawiania informacji dotyczących pracowników |
| Informacje porównawcze | Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze |
| Instytucje finansowe | Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości, Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe |
| Inwestycje finansowe | Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń |
| IPCC | Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych |
| ISO | Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych |
| Istotne mierniki | Pytanie nr ID 504 – Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat istotnych mierników w przypadku braku odpowiednich informacji |
| Istotność | 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 ID337 – Obliczanie mierników – ten sam poziom precyzji |
| Istotność finansowa | Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa, Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i szanse odnoszące się do istotności finansowej, Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem |
| Istotność wpływu | Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa |
| Jednostka emisji dwutlenku węgla | Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości |
| Jednostki niefinansowe | Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B |
| Jednostki zależne spoza UE | Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych |
| Kapitał typu private equity | Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy |

| | |
|--|---|
| | administrujące, zarządzające i nadzorcze |
| Kategorie oddziaływania | Pytanie nr ID 698 – Baza danych współczynników emisji gazów cieplarnianych |
| Kategoryzacja walnego zgromadzenia | Pytanie nr ID 781 – Walne zgromadzenie |
| Konsolidacja ostrożnościowa | Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa |
| Kwestie nieobjęte wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ustanowionymi w ESRS | Pytanie nr ID 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek |
| Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem generujące ryzyka lub sanse w zakresie zrównoważonego rozwoju | Pytanie nr ID 821 – Ryzyka i sanse odnoszące się do istotności finansowej |
| Luka płacowa między kobietami a mężczyznami | Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami , Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16 |
| Łańcuch wartości | Pytanie nr ID 167 – Protokół w sprawie emisji gazów cieplarnianych zakresu 3; sektor , Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 |
| Mierniki | 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 |
| Mierniki ilościowe | Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych |
| Mikrodrobiny plastiku | Pytanie nr ID 441 – Mikrodrobiny plastiku |
| Minimalna liczba istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem | Pytanie nr ID 162 – Minimalna liczba istotnych kwestii |
| Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji | Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników , Pytanie nr ID 461 – Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju – schemat ESRS 1 E i ujawnianie informacji dotyczących planów przejścia , Pytanie nr ID 479 – Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji i ESRS G1 |
| Nieskonsolidowane jednostki zależne | Pytanie nr ID 148 – Zakres konsolidacji w przypadku jednostek zależnych spoza UE i nieskonsolidowanych jednostek zależnych |
| Normy jakościowe dla jednostek emisji dwutlenku węgla | Pytanie nr ID 536 – Jednostka emisji dwutlenku węgla – normy jakości |
| Obiektywne dowody | Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron |
| Obliczanie emisji gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 208 – Obliczanie emisji gazów cieplarnianych |
| Obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności | Pytanie nr ID 802 – Listy, do których można się odnieść w zakresie obszarów wrażliwych pod względem bioróżnorodności |
| Odniesienie do sprawozdań finansowych | Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do |

| | |
|--|---|
| | sprawozdań finansowych |
| Ofiary śmiertelne | Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia |
| Opinia zainteresowanych stron | Pytanie nr ID 185 – Obiektywne dowody i opinia zainteresowanych stron |
| Opóźnienia w płatnościach | Pytanie nr ID 419 – Obecnie nierozstrzygnięte postępowania sądowe w związku z opóźnieniami w płatnościach, Pytanie nr ID 444 – Praktyki płatnicze |
| Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze | Pytania nr ID 171 i nr ID 358 – Organy administrujące, zarządzające i nadzorcze |
| Osoby niebędące pracownikami | Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami |
| Perspektywa czasowa | Pytanie nr ID 180 – Perspektywa czasowa: wpływ a istotność finansowa |
| Podział całkowitych przychodów | Pytanie nr 482 – Podział całkowitych przychodów – instytucje finansowe |
| Podział według sektorów | Pytanie nr ID 39 – Podział na sektory i stopniowe wprowadzanie wymogów w ramach SBM-1 |
| Polityki | Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką, Pytanie nr ID 762 – Umiejscowienie polityk, działań i celów w sprawozdaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju |
| Poziom ujawniania | Pytanie nr ID 560 – Beneficjenci wkładów o charakterze politycznym |
| Pracownicy | Pytanie nr ID 33 – Definicja osób niebędących pracownikami, Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych, Pytanie nr ID 365 – Znaczące zatrudnienie, Pytanie nr ID 387 – Zakres ESRS S1-16 |
| Pracownicy, globalny odsetek | Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek |
| Pracownicy stali | Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy |
| Pracownicy tymczasowi | Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy |
| Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości | Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2 |
| Pracownicy, którym nie gwarantuje się godzin pracy | Pytanie nr ID 31 – Podział pracowników tymczasowych, pracowników stałych i pracowników, którym nie gwarantuje się godzin pracy |
| Praktyki płatnicze | Pytanie nr ID 444 – Praktyki płatnicze |
| Protokół w sprawie emisji gazów | Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka |

| | |
|--|---|
| cieplarnianych | holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych |
| Przepisy przejściowe | 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, Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników, Pytanie nr ID 910 – Przepisy przejściowe dotyczące łańcucha wartości i emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 |
| Przychody netto ze sprzedaży | Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto |
| Przychód | Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto |
| Przychód netto | Pytanie nr ID 395 – Przychód/przychód netto |
| Punkt napisany podgrubioną czcionką | Pytanie nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1 |
| Punkty danych | Pytanie nr ID 326 – Wdrażanie punktów danych |
| Punkty danych wynikające z przepisów UE | Pytanie nr ID 335 – Możliwość stosowania punktów danych wynikających z przepisów UE – dodatek B, Pytanie nr ID 906 – Struktura oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju – czy istnieje możliwość dodania aneksu/załącznika? |
| Redukcja emisji gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 206 – Cele związane z klimatem |
| Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę | Pytanie nr ID 728 – Reprezentacja pracowników i innych osób świadczących pracę |
| Rok bazowy | Pytanie nr ID 552 – Informacje porównawcze |
| Rok obrotowy | Pytanie nr ID 286 – Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy |
| Rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy | Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa, Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego |
| Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym | Pytanie nr ID 217 – Konsolidacja ostrożnościowa, Pytanie nr ID 341 – Warunki, których spełnienie uprawnia do skorzystania z urlopu ojcowskiego, macierzyńskiego lub rodzicielskiego |
| Ryzyko brutto | Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto |
| Ryzyko fizyczne | Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto |
| Ryzyko przejścia | Pytanie nr ID 350 – Ryzyko brutto |
| Ryzyko związane z klimatem | Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem, Pytanie nr ID 245 – Analiza ryzyka związanego z klimatem |
| Sektory powodujące oddziaływanie | Pytanie nr ID 338 – Działania podejmowane w |

| | |
|---|---|
| | sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat |
| Skutki finansowe | Pytanie nr ID 555 – Skutki finansowe i ryzyko związane z klimatem |
| Substancje potencjalnie niebezpieczne (SoC) | Pytania nr ID 226 i nr ID 301 – Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy oraz klasy zagrożenia |
| Spółki holdingowe | Pytanie nr ID 81 – Jednostki zależne i spółka holdingowa – dostosowanie do Protokołu w sprawie emisji gazów cieplarnianych |
| Stopniowo wprowadzane wymogi | Pytanie nr ID 204 – Stopniowe wprowadzanie wymogów w przypadku dużych jednostek w pierwszym roku sporządzania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju |
| Stopniowo wprowadzane wymogi 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, Pytanie nr ID 306 – Umieszczenie MDR w sprawozdaniu w okresie stopniowego wdrażania przepisów w przypadku jednostek zatrudniających do 750 pracowników |
| Stracone dni | Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia |
| Strategia | Pytanie nr ID 293 – Związek między strategią i polityką |
| Struktura 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 – Umieszczenie 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 wzbudzające szczególnie duże obawy (SVHC) | Pytanie nr ID 186 – 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 |
| Systemy handlu uprawnieniami do emisji | Pytanie nr ID 535 – Systemy handlu uprawnieniami do emisji |
| Średnia wartość roczna | Pytanie nr ID 863 – Obliczanie mierników – średnia wartość roczna |
| Ujawnienia specyficzne dla jednostki | Pytanie nr ID 106 – Wskazówki i przykłady dotyczące danych jednostek, Pytanie nr ID |

| | |
|--|---|
| | 442 – Mierniki odnoszące się do danych jednostek , Pytanie nr ID 429 – Wymogi dotyczące ujawnień specyficznych dla jednostki oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji ustanowione w ESRS 2 |
| 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 |
| 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 , Pytanie nr ID 733 – Pokrywanie się ESRS 2 i standardów tematycznych |
| Układ zbiorowy pracy | Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych |
| Uposażenie – składniki zmienne | Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami |
| Urlop ze względów rodzinnych | Pytanie nr ID 340 – Uprawnienie do korzystania z urlopu ze względów rodzinnych |
| Usuwanie biogeniczne | Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania |
| 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 |
| Usuwanie hybrydowe i składowanie | Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania |
| Usuwanie i składowanie, użytkowanie gruntów | Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania |
| Usuwanie technologiczne i składowanie | Pytanie nr ID 636 – Definicja rodzajów usuwania |
| Warunki pracy | Pytanie nr ID 376 – Definicja rokowań zbiorowych |
| Wkłady o charakterze politycznym | Pytanie nr ID 510 – ESRS G1-5 Pośrednie wkłady o charakterze politycznym i działalność lobbingowa , Pytanie nr ID 560 – Beneficjenci wkładów o charakterze politycznym |
| Własne operacje | Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości |
| Współczynniki emisji gazów cieplarnianych | Pytanie nr ID 251 – Ujawnianie |

| | |
|--|---|
| | współczynników emisji |
| Wyciek ropy naftowej | Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – wycieki substancji chemicznych |
| Wycieki substancji chemicznych | Pytanie nr ID 201 – Wycieki ropy naftowej – wycieki substancji chemicznych |
| Wyłącznie istotny pozytywny wpływ | Pytanie nr ID 37 – Wyłącznie pozytywny wpływ |
| Wymogi dotyczące dobrowolnego ujawniania informacji | Pytanie nr ID 29 i pytanie nr ID 261 – Wymogi sprawozdawcze typu „ujawnia” i „może ujawniać” |
| Wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1 | Pytanie nr ID 109 – Tekst napisany pogrubioną czcionką i wymóg dotyczący ujawniania informacji E1-6 w ESRS E1 |
| Wymóg dotyczący ujawniania informacji E5-5 w ESRS E5 | Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych |
| Wymóg dotyczący ujawniania informacji S1-6 w ESRS S1 | Pytanie nr ID 243 – Odniesienia do sprawozdań finansowych |
| Wynagrodzenie brutto | Pytanie nr ID 132 – Luka płacowa między kobietami a mężczyznami |
| Wypadki, związane z pracą | Pytanie nr ID 352 – Zły stan zdrowia związany z pracą i ofiary śmiertelne w wyniku złego stanu zdrowia |
| Wypływy zasobów | Pytanie nr ID 401 – Uwzględnianie informacji ilościowych w informacjach jakościowych |
| Wyroki skazujące | Pytanie nr ID 417 – Wyroki skazujące |
| Zakłady ubezpieczeń | Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń, Pytanie nr ID 41 – Instytucje finansowe – zakres granic sprawozdawczości |
| Zakres | Pytanie nr ID 268 – Emisje gazów cieplarnianych i ich coroczna aktualizacja |
| Zakres S1, S2 | Pytanie nr ID 356 – Podwykonawcy – zakres S1, S2 |
| Zasoby przeznaczone na potrzeby zarządzania istotnymi wpływami | Pytanie nr ID 214 – Zasoby przeznaczone na zarządzanie istotnymi wpływami |
| Przydatność | Pytanie nr ID 43 – Emisje gazów cieplarnianych zakresu 3 w przypadku zakładów ubezpieczeń |
| Znaczące zatrudnienie | Pytanie nr ID 215 – Dialog społeczny – globalny odsetek |
| Zużycie energii | Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny |
| Źródła jądrowe | Pytanie nr ID 36 – Koszyk energetyczny |

Załącznik III: Pytania odrzucone, jako pytania, które „już zadano/na które już odpowiedziano”, z podaniem odniesienia do dokumentu, w którym udzielono na nie odpowiedzi

| Pytania otrzymane i skategoryzowane jako „już zadane/na które już udzielono odpowiedzi” według stanu na dzień: 22.07.2024 | | | | | |
|---|---|--|--|--------------------------------------|---|
| 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 rezydualny (netto)? | ESRS 1, sekcja 3.4 „Istotność wpływu” | przekrojowe | IG 1 Ocena istotności 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 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 `3 |
| 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 | ESRS 1, sekcja 5.1 Jednostka sprawozdająca i łańcuch wartości | przekrojowe | Wytyczne dotyczące łańcucha wartości (IG 2), sekcja 2.1 |

| | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------|---|
| | | skutki dla środowiska (np. emisję CO ₂), ale czy firma ta musi w związku z tym ewidencjonować informacje dotyczące całego procesu produkcji ciężarówka? W takim przypadku wszystkie kwestie objęte ESRS należałoby uznać za istotne. | | | |
| 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, | ESRS 1, sekcja 5.1 | przekrojowe | Wytyczne dotyczące |

Platforma Q&A – Zestawienie wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r.

| | | | | | |
|-----|---|--|---|--------------------|---|
| | | określając, czy powinna uwzględnić wspólne ustalenia i jednostki stowarzyszone w granicach swojej sprawozdawczości? | | | łańcucha wartości (IG 2), sekcja 2.3 |
| 261 | Istotność informacji i punkty danych typu „może ujawniać” | 2.1 Czy ocena istotności ma pierwszeństwo przed ERS 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 ERS 1:18, w przypadku gdy istotność ma pierwszeństwo przed ERS 1:18? | ERS 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? | ERS 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 uwzględnić łańcuch wartości, czy też najpierw należy uwzględnić własne operacje, a następnie włączyć łańcuch wartości? | ERS 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”? | ERS S1-14, pkt 88 lit. c) | polityka społeczna | ID 271 |
| 304 | Prezentacja informacji odnoszących się do ERS 2 „wraz” z ujawnianymi informacjami przewidzianymi w standardach tematycznych | Jeśli weźmiemy przykładowo ERS E1 i informacje dotyczące planu przejścia (E1-1, pkt 14), czy powinny one zostać opublikowane w ERS E1 czy w części powiązanej z E1 w ERS 2? | Wymogi dotyczące ujawniania informacji IRO-1 i SBM-3; ERS 2, pkt 49; ERS E1, pkt 12; ERS E2, pkt 10; ERS E2, pkt 7; ERS E4, pkt 9; ERS E5, pkt 10; ERS S1, pkt 11; ERS S1, pkt 8; ERS S3, pkt 6; ERS S4, pkt 7; ERS G1, pkt 4 | przekrojowe | ID 296 |
| 305 | Prezentacja informacji odnoszących się do ERS 2 „wraz” z ujawnianymi informacjami przewidzianymi w standardach tematycznych | Jeśli weźmiemy przykładowo ERS S1 i informacje wymagane zgodnie z dodatkiem C do ERS 2, czy powinny one zostać opublikowane w części dotyczącej SBM-2 i SBM-3 w ERS 2 czy w tematycznym ERS? | Wymogi dotyczące ujawniania informacji IRO-1 i SBM-3; ERS 2, pkt 49; ERS E1, pkt 12; ERS E2, pkt 10; ERS E2, pkt 7; ERS E4, pkt 9; ERS E5, pkt 10; ERS S1, pkt 11; ERS S1, pkt 8; ERS S3, pkt 6; ERS S4, pkt 7; ERS 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 (jaki kroki powinniśmy zrobić w tym kierunku)? | Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 4.1 w odniesieniu do GRI i 4.2 w odniesieniu do | przekrojowe | Wytyczne wdrożeniowe dotyczące oceny istotności (IG 1), sekcja 4.1 w odniesieniu do GRI i 4.2 w odniesieniu do ISSB |

| | | | | | |
|-----|---|---|--|--------------------|---|
| | | Czy możemy wykorzystać dane z analizy prostej istotności do wykonania analizy podwójnej istotności, czy też musimy zebrać zupełnie nowe dane? | ISSB | | |
| 325 | | 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, 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 dotkliwoci przed prawdopodobieństwem w ocenie istotności | W jaki sposób nadać pierwszeństwo dotkliwoci 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 dotkliwoci, 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 <i>Skróty i glosariusz terminów</i> 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 | ESRS S1-16 | polityka społeczna | ID 132 |

Platforma Q&A – Zestawienie wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r.

| | | | | | |
|-----|--|--|--|--------------------|---|
| | | kobietami a mężczyznami? | | | |
| 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? Jakie 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 | Obowiązkowe wymogi dotyczące ujawniania informacji; wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach oceny istotności | Czy wszystkie wymogi ogólne określone w ESRS2 nakazują obowiązkowe ujawnienie informacji (zob. ESRS 1 pkt 29), czy tylko wymogi IRO-1 (zob. ESRS 2 pkt 2). Czy IRO-2 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 | IG1 Ocena istotności, 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 | IG1 Ocena istotności, 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) |
| 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 uwzględnić w swoim skonsolidowanym sprawozdaniu punkty danych ESRS/KPI tej spółki zależnej spoza UE (instytucji kredytowej)? | ESRS 1 7.6 | przekrojowe | ID 148 |
| 513 | Własne operacje; podwykonawcy | CSRD rozróżnia „własne operacje” i działalność wykonywaną w ramach „łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu”. Co jednak decyduje o tym, czy dana działalność powinna być uznawana | Wszystkie ESRS | przekrojowe | ID 496 |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|-------------|--|
| | | za „własne operacje”, czy też nie? Pytanie dotyczy konkretnie podwykonawstwa. Podwykonawca jest dostawcą. Czy w przypadku gdy przedsiębiorstwo A zleca wykonanie pracy przedsiębiorstwu B, działalność wykonywaną przez przedsiębiorstwo B należy również uznać za „własne operacje” przedsiębiorstwa A? | | | |
| 515 | Ryzyko inherentne czy rezydualne; przed wdrożeniem środków łagodzących czy po wdrożeniu takich środków | Czy oceniając wpływy powinniśmy uwzględnić 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 | Załóżmy, 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 |
| 546 | Obliczanie luki płacowej między kobietami a mężczyznami – konsolidacja, dezagregacja według kraju | Czy zgodnie z tą zasadą należy zgłaszać jedną skonsolidowaną liczbę jako globalną lukę płacową między kobietami a mężczyznami, czy też wymóg ten można również spełnić zgłaszając lukę płacową między kobietami a mężczyznami tylko dla każdego kraju, w którym jednostka zatrudnia pracowników? | ESRS S1-16, pkt 97 lit. a) | przekrojowe | ID 388 |
| 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 łańcem 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 |
| 591 | Własne operacje; wytwarzane odpady | W jakim zakresie muszą ujawniać informacje dotyczące odpadów jako | ESRS E5-5, pkt 37 | przekrojowe | ID 496 |

Platforma Q&A – Zestawienie wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r.

| | | | | | |
|-----|--|--|--|--------------------|--|
| | | przedsiębiorstwo budowlane (generalny wykonawca)? Czy muszą ujawniać informacje na temat odpadów wytwarzanych przez podwykonawców, którzy pracują w ramach mojego projektu? | | | |
| 593 | Własne operacje; wytwarzane odpady | W jakim zakresie muszą ujawniać informacje dotyczące odpadów jako przedsiębiorstwo budowlane (generalny wykonawca)? Czy muszą ujawniać informacje na temat odpadów wytwarzanych przez podwykonawców, którzy pracują w ramach mojego projektu? | ESRS E5-5, pkt 37 | ochrona środowiska | ID 496 (i 591) |
| 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 |
| 650 | Własne operacje; wpływ zasobów | Czy wymóg dotyczący ujawniania informacji i punkty danych mają zastosowanie wyłącznie do przedsiębiorstw handlowych, które nie produkują towarów, a jedynie je odsprzedają? | E5-4 | ochrona środowiska | ID 496 |
| 657 | Minimalne wymogi 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 wymogi 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 | Akwizycje w ciągu roku obrotowego/pod koniec roku | W odniesieniu do zgłaszania mierników: czy zawsze ma zastosowanie pkt 62 ESRS1 („Oświadczenie dotyczące zrównoważonego rozwoju dotyczy tej samej jednostki sprawozdającej, której dotyczy sprawozdanie finansowe.”)? Czy mają tu zastosowanie jakieś wyjątki lub przepisy przejściowe? | ESRS1, pkt 62 | przekrojowe | ID 504 |
| 683 | | 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 wymagań | 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 wymagań dotyczących stosowania. Dlaczego tak się dzieje? | ESRS 1 E1-1 DP15 | XBRL | ID 326 |
| 706 | Ryzyko kontra szansa/wpływ pozytywny kontra negatywny, progii | 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 progii 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 |
| 708 | Zakres 3, VC | W jaki sposób, w przypadku nieskonsolidowanej spółki zależnej (podmiotu inwestycyjnego) spoza łańcucha wartości jednostki sprawozdającej i nie objętej jej kontrolą, należy rozliczać jej emisje zakresu 3: Proporcja: 100% całkowitych emisji czy według udziału kapitałowego spółki sprawozdającej? Sprawozdawczość: Sprawozdawczość: Zgrupowane w ramach kategorii 3.15 czy zdezagregowane na określone kategorie zakresu 3 według źródeł emisji? | ESRS E1-6; ESRS 1, sekcja 5.1 | ochrona środowiska | ID 78, 804 |
| 709 | Zakres 3, VC | W odniesieniu do gazów cieplarnianych emitowanych przez podmioty, w przypadku których jednostka sprawozdająca sprawuje wspólną kontrolę operacyjną z inną jednostką: Jaka część ich emisji powinna zostać uwzględniona przez jednostkę sprawozdającą w emisjach zakresu 3? 100% ich całkowitych emisji gazów cieplarnianych, niezależnie od zakresu kontroli operacyjnej sprawowanej przez jednostkę sprawozdającą? Czy ich proporcjonalny udział wynikający z zakresu kontroli operacyjnej sprawowanej przez jednostkę sprawozdającą? | ESRS E1-6; ESRS E1, pkt 46, AR 40 | ochrona środowiska | ID 78 |
| 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 |

Platforma Q&A – Zestawienie wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r.

| | | | | | |
|-----|--|---|---|--------------------|---|
| 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 S1-15? | 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 ustalone 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 i 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 E1-5, pkt 38 | ochrona środowiska | ID 338 |
| 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) |
| 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 (E-PRTR) 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 |

Platforma Q&A – Zestawienie wyjaśnień: styczeń – lipiec 2024 r.

| | | | | | |
|-----|--|---|---|--------------------|---------------------------------|
| | | 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] |
| 864 | Sektory ujawniające informacje w związku z w wymogami DR odnoszącymi się do składu odpadów | Jeśli informacje wymagane zgodnie z pkt 38 ESRS E1-5 mają być ujawniane tylko przez przedsiębiorstwa z grupy NACE A-H lub L, dlaczego odpowiadający mu AR 33 obejmuje operacje spoza sektorów o znacznym oddziaływaniu na klimat? | ESRS E1-5, pkt 38 | ochrona środowiska | ID 367 |
| 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 jakikolwiek 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 |
| 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 | Brak 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 |
| 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 | ESRS 2 - GOV1-5, SBM 1-3, IRO1-2 | przekrojowe | ID 296 |

| | | | | | |
|-----|---|--|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| | | GOV, SBM i IRO. Te obszary sprawozdawcze są objęte wymogiem ponownego zgłoszenie w ramach standardów tematycznych. Pytanie brzmi, czy wymagane jest zgłaszanie informacji dotyczących „ogólnych”, całościowych obszarów sprawozdawczych związanych z przedsiębiorstwem w ramach ESRS 2 CZY stosowanie wymogów 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 |
| 942 | Definicja ponownego użycia (gospodarka o obiegu zamkniętym) | Co oznacza ponowne użycie? Brak definicji w glosariuszu w odniesieniu do odpadów. | ESRS E5, pkt 37 lit. b) ppkt (i) | ochrona środowiska | Glosariusz ESRS |



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.