

Unijne standardy raportowania czynników zrównoważonego rozwoju

Purpurowy informator

Październik 2023



Wprowadzenie

Jednym z wyzwań, z jakimi przyjdzie się zmierzyć firmom w najbliższych latach będzie ESG (skrót od Environmental, Social and Corporate Governance), tj. nowy nowy standard raportowania niefinansowego koncentrujący się na czynnikach zrównoważonego rozwoju.

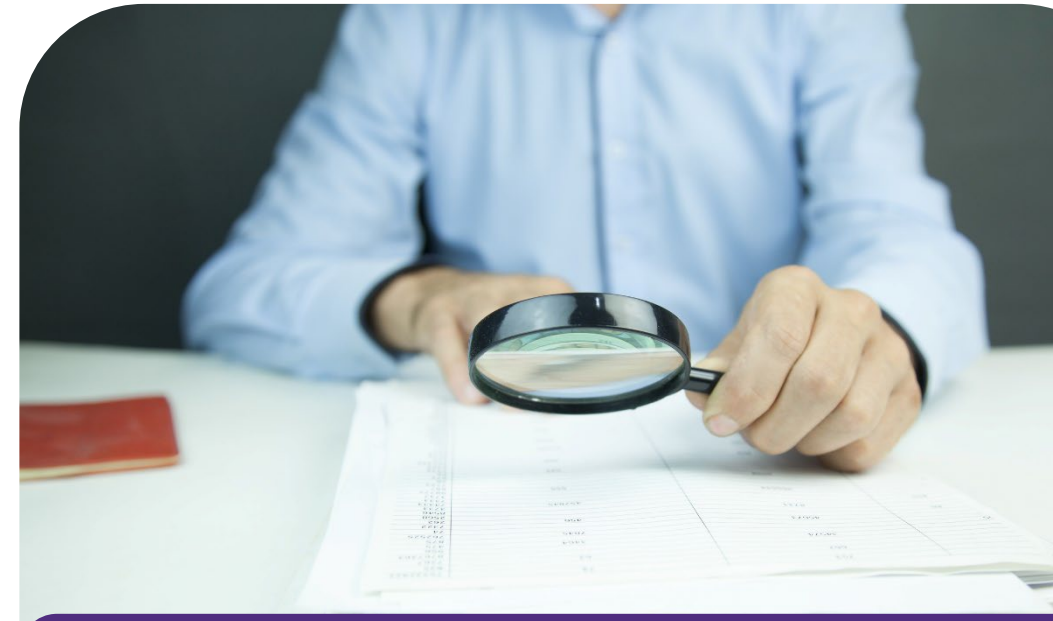
Opracowywane obecnie Unijne standardy raportowania czynników zrównoważonego rozwoju (ESRS - European Sustainability Reporting Standards) szczegółowo określają wymogi raportowania w poszczególnych obszarach:

1. Ogólnych zasad raportowania (2 standardy)
2. Środowiskowym (5 standardów)
3. Społecznym (4 standardy)
4. Ładu korporacyjnego (1 standard)

Jakkolwiek obecnie standardy są jeszcze konsultowane, to można założyć, że nie ulegną one dużym zmianom i w finalnym kształcie nie będą znacząco odbiegać od znanych nam dzisiaj projektów. Dają one bardzo szczegółowy pogląd na temat tego, w jaki sposób i w jakim zakresie przedsiębiorcy będą zobowiązani do raportowania swojej aktywności.

Eksperti Grant Thornton przygotowali podsumowanie najważniejszych informacji w zakresie standardów ESRS. Zaznajomienie się z nimi pozwoli na poznanie przyszłych zobowiązań w zakresie raportowania niefinansowego i odpowiednie wczesne przygotowanie firmy do zbierania stosownych informacji.

Zapraszamy do lektury!



Źródło:
Wszystkie projekty standardów ESRS znajdują się na poniższej stronie internetowej:
<https://www.efrag.org/lab3>

Naszym zdaniem



Maja Jabłońska

Counsel

Grant Thornton

T +48 661 530 073

E Maja.Jablonska@pl.gt.com

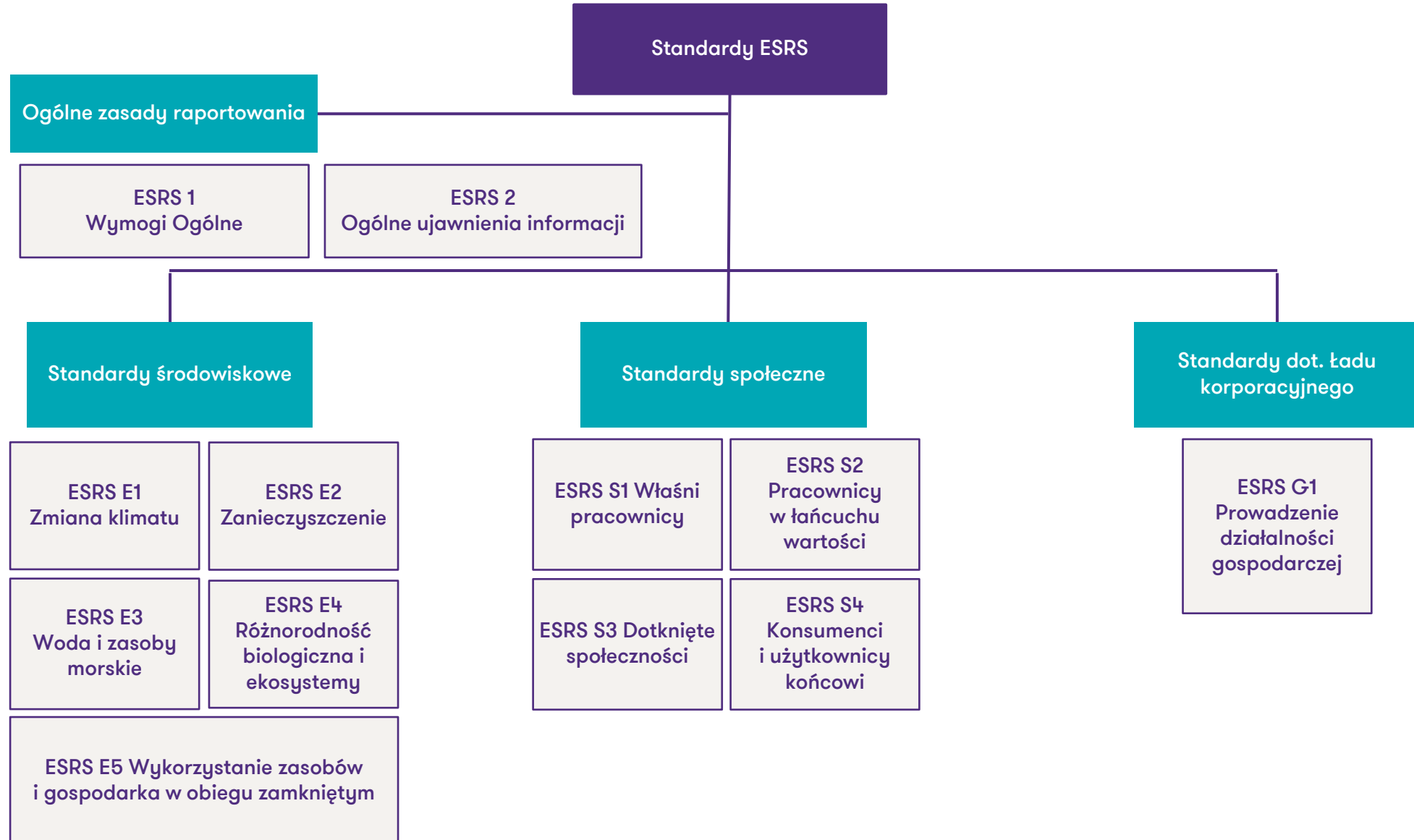
Raportowanie niefinansowe to istotna zmiana, z jaką przyjdzie się zmierzyć spółkom w najbliższych latach – szacuje się, że zmianami zostanie objętych potencjalnie od 2024 roku blisko 50 tys. spółek w UE.

Standardy ESRS w czytelny sposób pokazują sposoby i zakresy raportowania danych, wskazując na trzy główne obszary: istnienia danego zagadnienia w spółce i sposobu zarządzania nim, mierzalnych celów jakie spółka stawia sobie w tym obszarze oraz faktycznej realizacji tych celów.

Co istotne, raportowanie odbywać się będzie zgodnie z zasadą tzw. podwójnej istotności (ang. double materiality), co oznacza, że w raporcie opisowe będą podlegały kwestie wpływu przedsiębiorstwa na otoczenie poprzez pryzmat impact materiality (tj. wpływu przedsiębiorstwa na zagadnienie zrównoważonego rozwoju – inside-out) oraz financial materiality (tj. wpływu zagadnień zrównoważonego rozwoju na przedsiębiorstwo outside-in).

Przedstawione na następnych stronach tego materiału standardy dają nam bardzo wyraźny obraz tego, co podlegać będzie raportowaniu i mogą pomóc w przygotowaniu spółek do wdrożenia raportowania finansowego w organizacji.

Taksonomia jako element raportowania ESG



Ogólne zasady raportowania

- Standard zawiera określenie zasad, zgodnie z którymi należy przygotowywać deklaracje zrównoważonego rozwoju w ramach [projektu] Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD).
- W ramach raportowania, **ujawnieniu podlegać będą wszystkie istotne informacje dotyczące wpływu na zrównoważony rozwój**, w szczególności związane z nim ryzyka i szanse, obejmujące następujące zagadnienia:
 - kwestie środowiskowe (environmental)
 - sprawy społeczne (social) oraz
 - kwestie zarządzania (governance).

- W swojej sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju **przedsiębiorstwo uwzględni następujące obszary sprawozdawczości:**
 - strategię i model biznesowy w odniesieniu do zrównoważonego rozwoju;
 - zarządzanie i organizacja w odniesieniu do zrównoważonego rozwoju;
 - ocenę istotności skutków, zagrożeń i możliwości związanych ze zrównoważonym rozwojem;
 - środki wykonawcze obejmujące polityki, cele, działania i plany działania, alokacja zasobów; oraz
 - mierniki wydajności.

- Przedsiębiorca jest zobowiązany **przestrzegać koncepcji jakości informacji, podwójnej istotności, łańcucha wartości, horyzontów czasowych i należytej staranności (tj. koncepcji CSRD):**
 - Informacje, które mają być zgłaszane, muszą być istotne, przedstawione w wierny sposób, porównywalne, weryfikowalne i zrozumiałe (jakość informacji).
 - Zgłasza się istotne informacje niezbędne, aby zrozumieć ich wpływ na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz jak kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na rozwój, wyniki i pozycję przedsiębiorstwa (podwójna istotność).
 - Raportowany jest istotny rzeczywisty lub potencjalny (niekorzystny) wpływ, ryzyko i możliwości związane z łańcuchem wartości przedsiębiorstwa (w tym produkty i usługi, działalność, które są brane pod uwagę).
 - Kwestie zrównoważonego rozwoju są rozpatrywane w odpowiedniej perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej (horyzont czasowy).
 - Należyta staranność w zakresie zrównoważonego rozwoju to proces, który przedsiębiorstwa przeprowadzają w celu identyfikacji, oceny, zapobiegania, łagodzenia i naprawy rzeczywistych oraz potencjalnych skutków, związanych z działalnością przedsiębiorcy.
- **Informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju należy przedstawić:**
 - w sposób umożliwiający wyraźne rozróżnienie między informacjami wynikającymi z wdrożenia ESRS w danym podmiocie i innych informacji zawartych w sprawozdaniach zarządczych;
 - w ramach struktury, która zapewni możliwość odczytu maszynowego.



Zagadnienia ogólne:

- ESRS 2 jest obowiązkowy i nie podlega określaniu istotności;
- w ESRS 2 ustanowiono wymogi dotyczące ujawniania informacji, które jednostka powinna przedstawić na poziomie ogólnym w odniesieniu do wszystkich istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem w obszarach sprawozdawczości.

W przedmiotowym standardzie określa się kwestie:

- podstawy sporządzenia;
- ładu zarządczego (rządzenie);
- strategii przedsiębiorstwa;
- zarządzania oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami;
- mierników i celów, minimalnych wymogów dotyczących ujawnienia informacji.

Dodatki do ESRSów

- dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania
- dodatek B: Wykaz punktów danych zawartych w standardach przekrojowych i standardach tematycznych, które wynikają z innych przepisów UE
- dodatek C: Wymogi dotyczące ujawniania/stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie łącznie z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji.

Lp	Rozdział	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Podstawa sporządzenia	BP-1	<i>Ogólna podstawa sporządzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju.</i> Zawiera m.in. takie informacje jak: czego dotyczy, pytanie o zakres w jakim został uwzględniony łańcuch wartości, czy wykorzystano możliwość pominięcia pewnych danych.
		BP-2	<i>Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności</i> np. dotyczących niepewności pomiaru, częściowego szacowania danych, zmian w przygotowaniu informacji, czy korzystano z ułatwień w pierwszych latach raportowania.
2	Rządzenie	GOV-1	<i>Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych.</i> Ujawnienie to obejmuje m.in. skład i różnorodność organów administrujących, zarządzających oraz nadzorczych. Przedsiębiorstwo wskazuje jakie role i obowiązki są powierzone danym organom oraz jaką wiedzę fachową i umiejętności (lub dostęp do nich) posiadają w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem.
		GOV-2	<i>Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorującym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem.</i> Jednostka jest tu zobligowana to zaraportowania jakie informacje związane ze zrównoważonym rozwojem, organy spółki otrzymują i w jaki sposób je wykorzystują.
		GOV-3	<i>Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt.</i> Spółka ujawnia tu zmienną część wynagrodzenia związaną z realizacją celów ESG.
		GOV-4	<i>Oświadczenie dotyczące należytej staranności.</i> Przedsiębiorstwo ujawnia informacje zawarte w jej oświadczeniu, dotyczącemu zrównoważonego rozwoju odnośnie procesu należytej staranności.
		GOV-5	<i>Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju.</i> Przedsiębiorstwo informuje o procesach kontroli wewnętrznej oraz o zarządzaniu ryzykiem.

Lp	Rozdział	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Podstawa sporządzenia	BP-1	<i>Ogólna podstawa sporządzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju.</i> Zawiera m.in. takie informacje jak: czego dotyczy, pytanie o zakres w jakim został uwzględniony łańcuch wartości, czy wykorzystano możliwość pominięcia pewnych danych.
		BP-2	<i>Ujawnianie informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności</i> np. dotyczących niepewności pomiaru, częściowego szacowania danych, zmian w przygotowaniu informacji, czy korzystano z ułatwień w pierwszych latach raportowania.
2	Rządzenie	GOV-1	<i>Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych.</i> Ujawnienie to obejmuje m.in. skład i różnorodność organów administrujących, zarządzających oraz nadzorczych. Przedsiębiorstwo wskazuje jakie role i obowiązki są powierzone danym organom oraz jaką wiedzę fachową i umiejętności (lub dostęp do nich) posiadają w kwestiach związanych ze zrównoważonym rozwojem.
		GOV-2	<i>Informacje przekazywane organom administrującym, zarządzającym i nadzorującym jednostki oraz podejmowane przez nie kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem.</i> Jednostka jest tu zobligowana to zaraportowania jakie informacje związane ze zrównoważonym rozwojem, organy spółki otrzymują i w jaki sposób je wykorzystują.
		GOV-3	<i>Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt.</i> Spółka ujawnia tu zmienną część wynagrodzenia związaną z realizacją celów ESG.
		GOV-4	<i>Oświadczenie dotyczące należytej staranności.</i> Przedsiębiorstwo ujawnia informacje zawarte w jej oświadczeniu, dotyczącemu zrównoważonego rozwoju odnośnie procesu należytej staranności.
		GOV-5	<i>Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne nad sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju.</i> Przedsiębiorstwo informuje o procesach kontroli wewnętrznej oraz o zarządzaniu ryzykiem.

Lp	Rozdział	Wymogi ujawnieniowe	
4	Zarządzania oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	MDR-A	<i>Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji – Działania i zasoby w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.</i> Ujawnieniu podlegają m.in.: wykaz głównych działań podjętych w danym roku oraz planowanych wraz z oczekiwanymi rezultatami, zakres działań, informacje o czasie w którym spółka planuje realizację działań, działania odnośnie zapewnienia środków naprawczych, informacje o postępie działań, obecne i przyszłe zasoby finansowe przeznaczone na plan działania, kwota obecnych zasobów finansowych wraz z odniesieniem do pozycji sprawozdania finansowego, kwota przyszłych zasobów finansowych które w przyszłości będą spożytkowane na dany cel.
5	Mierniki i cele	MDR-M	<i>Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji – Wskaźniki w odniesieniu do istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.</i> Główne ujawnienia obejmują m.in.: metody i założenia w stosunku do miernika, informacja o tym kto zatwierdził miernik (czy był to organ zewnętrzny inny niż audytor), oznaczenie przejrzystych i precyzyjnych nazw i opisów w stosunku do danego miernika, w przypadku zastosowania waluty to powinna być ona tożsama z walutą użytą w sprawozdaniu finansowym.
		MDR-T	<i>Minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji – Monitorowanie skuteczności polityk i działań z wykorzystaniem celów.</i> Jednostka ujawnia tu m.in.: opis relacji pomiędzy celem a założeniami, określonymi w polityce, wyznaczony poziom docelowy wraz ze wskazaniem czy jest względny czy bezwzględny, zakres celu, wartość bazową wraz z rokiem bazowym, okres dotyczący celów i ewentualnie celów pośrednich, metody i główne założenia zastosowane przy wyznaczaniu celu.

Standardy środowiskowe

Celem Standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju zrozumienie:



sposobu, w jaki przedsiębiorstwo wpływa na zmianę klimatu, pod względem pozytywnych i negatywnych istotnych rzeczywistych lub potencjalnych skutków;



jej przeszłe, obecne i przyszłe działania łagodzące zgodnie z porozumieniem paryskim (lub zaktualizowanym porozumieniem międzynarodowym w sprawie zmiany klimatu) i ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5°C;



plany i zdolność przedsiębiorstwa do dostosowania swojego modelu biznesowego i działalności zgodnie z przejściem na zrównoważoną gospodarkę i przyczynienia się do ograniczenia globalnego ocieplenia do 1,5°C;



wszelkie inne podjęte działania i wynik takich działań w celu zapobieżenia, złagodzenia lub naprawy faktycznych lub potencjalnych negatywnych skutków;



charakter, rodzaj i zakres istotnych ryzyk i szans zakładu wynikających z wpływu i zależności zakładu od zmian klimatu oraz sposobu, w jaki zakład nimi zarządza;



wpływ ryzyk i szans związanych z wpływem i zależnością przedsiębiorstwa od zmian klimatu na rozwój, wyniki i pozycję przedsiębiorstwa w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej, a tym samym na jego zdolność do tworzenia wartości przedsiębiorstwa.

Standard określa wymagania dotyczące ujawniania informacji związanych z łagodzeniem zmian klimatu, adaptacją do zmian klimatu, energią.

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Rządzenie	Powiązany z ESRS 2 GOV-3	<p><i>Uwzględnianie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem w systemach zachęt</i></p> <p>Przedsiębiorstwo ujawnia, czy i w jaki sposób kwestie związane z klimatem uwzględnia w wynagrodzeniu członków organów administrujących, zarządzających i nadzorczych oraz czy ich wyniki zostały ocenione w świetle celów redukcji emisji gazów cieplarnianych.</p>
2	Strategia	E1-1	<p><i>Plan transformacji na potrzeby łagodzenia zmian klimatu</i></p> <p>Przedsiębiorstwo ujawnia swoje plany mające na celu zapewnienie, aby jego model biznesowy i strategia były zgodne z przejściem na gospodarkę neutralną dla klimatu oraz z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim. Informacje wymagane w ramach tego ujawniania dotyczą wyjaśnienia celów, działań oraz ich wyników na rzecz łagodzenia zmian klimatu i redukcji gazów cieplarnianych</p>
		Powiązany z ESRS 2 SBM-3	<p><i>Istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym</i></p> <p>Jednostka wyjaśnia, czy zidentyfikowane ryzyka związane z klimatem uważane są za ryzyko fizyczne czy ryzyko przejścia związane z klimatem. Jednostka opisuje odporność swojej strategii i modelu biznesowego w zakresie zakresu analizy odporności, sposobu i terminów przeprowadzenia analizy odporności (w tym analizy scenariuszy) oraz wyników analizy odporności.</p>
3.	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	Powiązany z ESRS 2 IRO-1	<p><i>Opis procesów identyfikacji i oceny związanych z klimatem istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości</i></p> <p>Jednostka opisuje proces identyfikacji i oceny oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z klimatem. Opis obejmuje oddziaływania na zmianę klimatu (emisja gazów cieplarnianych), ryzyko fizyczne związane z klimatem w ramach własnych operacji i łańcucha dostaw oraz ryzyko przejścia.</p>
		E1-2	<p><i>Polityki związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoją politykę związaną z przeciwdziałaniem zmianie klimatu oraz związaną z adaptacją do zmiany klimatu. Celem jest zapewnienie wiedzy na temat zakresu polityk posiadanych przez jednostkę. Polityki te odnoszą się do obszarów: łagodzenia zmian klimatu, przystosowania się do zmiany klimatu, efektywności energetycznej, wykorzystania energii odnawialnej i innych.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
		E1-3	<i>Działania i zasoby w odniesieniu do polityki klimatycznej</i> Jednostka ujawnia swoje działania związane z łagodzeniem zmian klimatu i przystosowaniem się do nich. Celem ujawnienia jest zapewnienie wiedzy na temat działań podjętych i planowanych z myślą o osiągnięciu celów i założeń polityki klimatycznej.
3	Mierniki i cele	E1-4	<i>Cele związane z łagodzeniem zmiany klimatu i przystosowaniem się do niej:</i> Jednostka ujawnia przyjęte cele związane z klimatem. Celem ujawnienia jest zapewnienie zrozumienia celów przyjętych przez jednostkę, wdrożonych aby wesprzeć swoje polityki opisane w ujawnieniu E1-3.
		E1-5	<i>Zużycie energii i koszyk energetyczny:</i> Przedsiębiorstwo dostarcza informacji na temat swojego zużycia energii i koszyka energetycznego. Celem ujawnienia jest zapewnienie zrozumienia bezwzględnego zużycia energii przez jednostkę, poprawy efektywności energetycznej, narażenia na działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem oraz udziału energii odnawialnej w jego ogólnym koszyku energetycznym. Jednostka prowadzącą działalność w sektorach o znacznym oddziaływaniu na klimat dokonuje dalszej dezagregacji zużycia energii.
		E1-6	Emisja gazów cieplarnianych zakresu 1,2,3 brutto oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych Jednostka ujawnia informacje w tonach metrycznych ekwiwalentu dwutlenku węgla emisji gazów cieplarnianych w poszczególnych zakresach (1, 2, 3 i całkowite emisje). Ujawnienie dotyczy jednostek z łańcucha wartości zgodnie z zakresem kontroli operacyjnej jaką nad nimi sprawuje. Jednostka ujawniania intensywność emisji gazów cieplarnianych (tj. całkowite emisje gazów cieplarnianych na przychody netto).

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
		E1-7	<p><i>Projekty usuwania gazów cieplarnianych i ograniczenia emisji gazów cieplarnianych finansowe za pomocą jednostek emisji dwutlenku węgla</i></p> <p>Jednostka musi ujawnić informacje o usuwaniu i redukcji gazów cieplarnianych z projektów w jej łańcuchu wartości oraz o zakupie jednostek emisji dwutlenku węgla w celu osiągnięcia neutralności emisyjnej, jednocześnie wyjaśniając, jak te działania wspierają cele redukcji emisji gazów cieplarnianych i zapewniają wiarygodność ich twierdzeń.</p>
		E1-8	<p><i>Wewnętrzne ustalenie opłat za emisję gazów cieplarnianych</i></p> <p>Jednostka musi ujawnić, czy posiada wewnętrzny system ustalania opłat za emisję gazów cieplarnianych oraz szczegółowe informacje dotyczące tego systemu, w tym rodzaj, zakres stosowania, opłaty i wielkość emisji gazów cieplarnianych w związku z nim.</p>
		E1-9	<p><i>Antycypowane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz potencjalnych możliwości związanych z klimatem</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące (a) skutków finansowych związanych z ryzykami fizycznymi i ryzykami przejścia oraz (c) możliwościami związanymi z klimatem. Te informacje uzupełniają informacje o bieżących skutkach finansowych, zgodnie z innymi przepisami, mają na celu dostarczenie wiedzy o wpływie tych czynników na sytuację finansową i przepływy pieniężne jednostki w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej. Szczegółowe dane obejmują kwoty aktywów i przychodów obciążonych ryzykami oraz potencjalne korzyści związane z klimatem. Ilościowe określenie skutków finansowych z możliwości nie jest obowiązkowe, jeśli nie jest zgodne z wymaganymi jakościowymi cechami informacji.</p>

Celem Standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju zrozumienie:



negatywnego istotnego rzeczywistego lub potencjalnego **wpływu**;



wszelkich podjętych działań i wyników takich działań w celu zapobiegania, łagodzenia lub naprawiania rzeczywistych lub potencjalnych skutków;



planów i zdolności przedsiębiorstwa do dostosowania swojej strategii, modeli biznesowych i operacji zgodnie z przejściem na zrównoważoną gospodarkę, zgodną z potrzebami zapobiegania, kontroli i eliminacji zanieczyszczeń;



charakteru, rodzaju i zakresu istotnych **ryzyk i możliwości jednostki związanych z skutkami i zależnościami jednostki związanymi z zanieczyszczeniem**, a także z zapobieganiem, kontrolą, eliminacją lub redukcją zanieczyszczeń;



wpływu ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniami i zależnościami przedsiębiorstwa na rozwój, wyniki i pozycję przedsiębiorstwa w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

Standard określa wymagania dotyczące ujawniania informacji dotyczących zanieczyszczenia powietrza (zarówno wewnątrz, jak i na zewnątrz), wody (w tym wód gruntowych), gleby, substancji budzących obawy, najbardziej szkodliwych substancji oraz umożliwiających działania wspierające zapobieganie, kontrolę i eliminację zanieczyszczeń.

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	Powiązany z ESRS 2 IRO-1	<p><i>Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z zanieczyszczeniem</i></p> <p>Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z zanieczyszczeniem w swoich działaniach, w tym przegląd własnych operacji i konsultacje z dotkniętymi społecznościami.</p>
		E2-1	<p><i>Polityki związane z zanieczyszczeniem</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje polityki dotyczące zarządzania oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami związanymi z zapobieganiem zanieczyszczeniu, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów, takich jak kontroli zanieczyszczeń powietrza, wody i gleby, substancji niebezpiecznych oraz zarządzania incydentami. Celem jest dostarczenie informacji na temat zakresu i zastosowania tych polityk w zrównoważonym rozwoju.</p>
		E2-2	<p><i>Działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje działania i zasoby związane z zanieczyszczeniem w celu osiągnięcia polityki w zakresie zanieczyszczeń, obejmując unikanie, zmniejszanie i przywracanie zanieczyszczeń. Informacje te mają na celu dostarczenie informacji o kluczowych działaniach podjętych i planowanych w obszarze zanieczyszczeń.</p>
2.	Mierniki i cele	E2-3	<p><i>Cele związane z zanieczyszczeniem</i></p> <p><i>Przedstawiane informacje zawierają cele związane z zanieczyszczeniem, wraz z ich charakterystyką (obowiązkowe lub dobrowolne), oraz opis metodyki realizacji tych celów.</i></p>
		E2-4	<p><i>Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby</i></p> <p>Jednostka ujawnia emisje czynników zanieczyszczających i mikrodrobin plastiku wynikające z jej operacji, włączając emisje do powietrza, wody i gleby. Te informacje obejmują ilości zanieczyszczeń i mikrodrobin plastiku oraz muszą uwzględniać kontrolowane finansowo i operacyjnie obiekty. Dodatkowo, jednostka dostarcza kontekst, opisuje zmiany w czasie, metody pomiaru, procesy gromadzenia danych oraz uzasadnienie wyboru mniej dokładnych metod pomiaru, jeśli takie są stosowane.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2.	Mierniki i cele	E2-5	<p><i>Substancje potencjalnie niebezpieczne i substancje wzbudzające szczególnie duże obawy.</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące produkcji, wykorzystania, dystrybucji, i przywozu/wywozu substancji potencjalnie niebezpiecznych oraz substancji wzbudzających szczególnie duże obawy, które wpływają na zdrowie i środowisko. To obejmuje ilości tych substancji, zarówno w produkcji, jak i emisje, podzielone na główne klasy zagrożenia. Informacje dotyczące substancji wzbudzających szczególnie duże obawy są przedstawiane osobno.</p>
		E2-6	<p><i>Antycypowane skutki finansowe wynikające z istotnego ryzyka i istotnych możliwości związanych z zanieczyszczeniem</i></p> <p>Jednostka ujawnia antycypowane skutki finansowe związane z ryzykami i możliwościami zanieczyszczenia, stanowiąc uzupełnienie informacji o bieżących skutkach finansowych. Te informacje pozwalają na zrozumienie wpływu zanieczyszczeń na sytuację finansową i wyniki jednostki w różnych okresach czasu, uwzględniając także kontekst takich skutków, krytyczne założenia i źródła niepewności. Informacje obejmują także przychody i wydatki związane z substancjami niebezpiecznymi oraz incydenty środowiskowe.</p>

Celem Standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju zrozumienie:

- ✓ Sposobu wpływu jednostki na wodę i zasoby morskie, uwzględniając zarówno pozytywne, jak i negatywne oddziaływania, rzeczywiste lub potencjalne.;
- ✓ Działań podejmowanych w celu uniknięcia lub łagodzenia negatywnych oddziaływań na wodę i zasoby morskie, w tym redukcji zużycia wody, oraz ich wyników.
- ✓ Przyczynienia się jednostki do realizacji celów Europejskiego Zielonego Ładu dotyczących środowiska, sektora rybnego i niebieskiej gospodarki, w kontekście regulacji dotyczących wody i zasobów morskich.
- ✓ Planów i zdolności jednostki do dostosowania strategii biznesowej w celu promowania zrównoważonego korzystania z wody i ochrony ekosystemów wodnych.
- ✓ Istotnych ryzyk i możliwości wynikających z oddziaływań i zależności jednostki w kontekście wody i zasobów morskich oraz ich zarządzania.
- ✓ Skutków finansowych dla jednostki wynikających z istotnych ryzyk i możliwości związanych z wodą i zasobami morskimi w różnych okresach czasu.

Standard określa wymagania dotyczące ujawniania informacji o dwóch podkategoriach:

Woda – obejmuje wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z relacją przedsiębiorstwa z wodą w jego górnym i dolnym łańcuchu wartości w zakresie zależności, wpływu, ryzyk i możliwości oraz sposób skutecznego zarządzania nimi. Obejmuje ujawnienia dotyczące miejsc i ilości pobranej, zużytej i odprowadzonej wody w związku z działalnością przedsiębiorstwa, jakie oddziaływania związane z wodą są powodowane przez przedsiębiorstwo oraz w jaki sposób przedsiębiorstwo jest narażone na ryzyka związane z wykorzystaniem wody (np. ryzyko powodzi, ryzyko niedoboru wody itp.)

Zasoby Morskie - obejmuje wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z działalnością przedsiębiorstwa, która powoduje lub przyczynia się do wpływu na środowisko poprzez wykorzystanie zasobów oceanicznych, zrzuty i emisje do środowiska, które trafiają do oceanów, lub działalność gospodarczą zlokalizowaną na morzu.

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1.	Zarządzanie oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami	Powiązane z ESRs 2 IRO-1	<i>Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z wodą i zasobami morskimi.</i> Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z wodą i zasobami morskimi w swojej działalności, włączając zarówno własne operacje, jak i łańcuch wartości. Informuje o metodach, założeniach i narzędziach używanych w tym procesie oraz o ewentualnych konsultacjach, szczególnie z dotkniętymi społecznościami.
		E3-1	<i>Polityki związane z wodą i zasobami morskimi.</i> Jednostka opisuje swoje polityki zarządzania oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami związanymi z wodą i zasobami morskimi, które obejmują identyfikację i zarządzanie tymi kwestiami. Informacje te pozwalają ocenić zakres i podejście jednostki do tych zagadnień, zwłaszcza w kontekście zrównoważonego rozwoju i ochrony środowiska morskiego. Jednostka wyjaśnia, czy jej polityki obejmują aspekty takie jak gospodarka wodna, projektowanie produktów i usług z uwzględnieniem kwestii wodnych oraz zobowiązania dotyczące redukcji zużycia wody. Ponadto, jeśli jednostka nie ma polityki w obszarze obszarów o deficycie wody, podaje przyczyny i może przedstawić planowane ramy czasowe na jej przyjęcie. Jednostka informuje również, czy posiada polityki związane ze zrównoważonością oceanów i mórz.
		E3-2	<i>Działania i zasady związane z wodą i zasobami morskimi.</i> Jednostka ujawnia swoje działania związane z wodą i zasobami morskimi oraz zasoby przeznaczone na te działania, co pozwala zrozumieć, jakie kroki podejmuje w kontekście zrównoważonego rozwoju. Opis działań i zasobów jest zgodny z określonymi zasadami. Działania i zasoby obejmują unikanie, ograniczanie, odzysk, ponowne wykorzystanie wody oraz odtwarzanie ekosystemów wodnych, zwłaszcza w obszarach narażonych na ryzyko związane z wodą, takich jak obszary o deficycie wody.

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1.	Mierniki i cele	E3-3	<p><i>Cele związane z wodą i zasobami morskimi.</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje cele związane z wodą i zasobami morskimi, co pozwala na zrozumienie, jakie cele przyjęła w kontekście polityk związanych z tymi kwestiami. Cele odnoszą się do zarządzania oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami związanymi z wodą oraz zasobami morskimi, a także ograniczenia zużycia wody. Jednostka może także uwzględniać progi ekologiczne i przydziały specyficzne dla siebie oraz informować, czy cele są obowiązkowe lub dobrowolne.</p>
		E3-4	<p><i>Zużycie wody</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące swojego zużycia wody oraz wyników związanych z istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami związanymi z wodą. Informacje te obejmują zużycie wody, recykling i ponowne wykorzystanie, magazynowanie wody oraz szczegóły dotyczące jakości i ilości wody. Jednostka prezentuje także swoją wodochłonność, tj. całkowite zużycie wody w odniesieniu do przychodu netto.</p>
		E3-5	<p><i>Antycypowane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i możliwości związanych z wodą i zasobami morskimi.</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące antycypowanych skutków finansowych związanych z wodą i zasobami morskimi, zarówno w krótkim, średnim, jak i długim okresie. Te informacje stanowią uzupełnienie danych dotyczących bieżących skutków finansowych, obejmując ilościowe i jakościowe dane na temat tych skutków oraz krytyczne założenia i poziom niepewności z nimi związany.</p>

Celem Standardu jest określenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom zrozumienie:

- ✓ Jednostka opisuje wpływ na różnorodność biologiczną i ekosystemy, uwzględniając zarówno korzyści jak i negatywne skutki swoich działań.
- ✓ Informuje o działaniach podjętych w celu ochrony różnorodności biologicznej i ekosystemów, w tym zapobiegania negatywnym oddziaływaniom i przywracania uszkodzonych obszarów.
- ✓ Prezentuje plany i zdolności dostosowawcze jednostki zgodnie z międzynarodowymi i unijnymi normami dotyczącymi ochrony różnorodności biologicznej i ekosystemów.
- ✓ Ujawnia ryzyka, zależności i możliwości związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami oraz strategię zarządzania nimi.
- ✓ Opisuje skutki finansowe wynikające z działań i zależności związanych z różnorodnością biologiczną i ekosystemami w krótkim, średnim i długim okresie.

Standard określa wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z relacjami jednostki z siedliskami lądowymi, słodkowodnymi i morskimi, ekosystemami oraz populacjami powiązanych gatunków fauny i flory, biorąc pod uwagę różnorodność w obrębie gatunków, między gatunkami i ekosystemami oraz ich wzajemne relacje z ludami rdzennymi i innymi dotkniętymi społecznościami.

„Różnorodność biologiczna” obejmuje zróżnicowanie organizmów żywych ze wszystkich źródeł, w tym między innymi z ekosystemów lądowych, słodkowodnych, morskich i innych wodnych oraz z zespołów ekologicznych, których są one częścią. Granica środowiskowa jest zwykle interpretowana jako punkt lub zakres warunków, poza którymi istnieje znaczne ryzyko nieodwracalnych lub trudnych do odwrócenia zmian w korzyściach płynących z systemów zasobów naturalnych mających wpływ na dobrostan człowieka (np. granice planety).

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Strategia	E4-1	<p><i>Plan transformacji w zakresie różnorodności biologicznej i ekosystemów oraz uwzględnianie różnorodności biologicznej i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym</i></p> <p>Jednostka ujawnia, jak jej działania, ryzyka i możliwości związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami wpływają na dostosowanie strategii i modelu biznesowego oraz w jaki sposób inicjują to dostosowanie. Celem jest określenie odporności strategii i modelu biznesowego na zagrożenia związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami oraz zgodności z celami polityki publicznej. Informacje obejmują ocenę odporności na ryzyka, analizę zakresu, kluczowe założenia, perspektywy czasowe, wyniki analizy oraz zaangażowanie zainteresowanych stron. Jednostka może również ujawnić plany transformacji w celu dostosowania modelu biznesowego i strategii do globalnych celów związanych z różnorodnością biologiczną i ekosystemami.</p>
		Powiązane z SBM 3	<p><i>Istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym.</i></p> <p>Jednostka ujawnia: (a) istotne lokalizacje w swoich operacjach, w tym te pod jej kontrolą, uwzględniając negatywne oddziaływania na obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności, podział lokalizacji według oddziaływań i stanu ekologicznego obszarów, oraz obszary wrażliwe pod względem bioróżnorodności, (b) identyfikację negatywnych oddziaływań na degradację gruntów, pustyńnienie lub uszczelnianie gleby, i (c) wpływ operacji na gatunki zagrożone.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	Powiązany z ESRS 2 IRO-1	<p><i>Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, ryzyka, zależności i możliwości związanych z różnorodnością biologiczną i ekosystemami.</i></p> <p>Jednostka opisuje proces identyfikacji oddziaływań na bioróżnorodność i ekosystemy, uwzględniając identyfikację i ocenę tych oddziaływań, ryzyka i możliwości. Informacje obejmują lokalizacje, analizę odporności oraz włączenie dotkniętych społeczności do oceny. Jednostka może także ujawnić wykorzystanie analizy scenariuszowej i konieczność wdrożenia środków łagodzących w obszarach wrażliwych pod względem bioróżnorodności.</p>
		E4-2	<p><i>Polityki związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami.</i></p> <p>Jednostka opisuje swoje polityki zarządzania oddziaływaniami, ryzykiem, zależnościami i możliwościami związanymi z różnorodnością biologiczną i ekosystemami. Te informacje obejmują przyjęte polityki zgodnie z przepisami ESRS 2 MDR-P oraz sposób, w jaki polityki te odnoszą się do określonych kwestii, oddziaływań i ryzyka, włączając w to społeczne konsekwencje oddziaływań. Jednostka ujawnia także, czy przyjęła konkretne polityki dotyczące ochrony różnorodności biologicznej, gruntów, oceanów/mórz oraz przeciwdziałania wylesianiu.</p>
		E4-3	<p><i>Działania i zasoby związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami.</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje działania i alokowane zasoby związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami. To ujawnienie ma na celu dostarczenie informacji o kluczowych działaniach oraz zasobach, które istotnie przyczyniają się do realizacji celów i polityki dotyczącej różnorodności biologicznej i ekosystemów. Jednostka może także opisać, w jaki sposób stosuje hierarchię łagodzenia (unikanie, minimalizacja, odtwarzanie, rekultywacja, kompensacja lub działania wyrównujące) w swoich działaniach, a także czy włączyła wiedzę lokalną i od ludów rdzennych do swoich inicjatyw związanych z różnorodnością biologiczną i ekosystemami. Jeżeli stosuje działania wyrównujące utratę bioróżnorodności, jednostka może ujawnić cele, koszty, i opis tych działań.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	E4-4	<p><i>Cele związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami.</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje cele związane z różnorodnością biologiczną i ekosystemami, w tym informacje dotyczące prognozy ekologicznej, źródeł tych celów oraz ich zgodności z globalnymi i krajowymi ramami dotyczącymi różnorodności biologicznej. Ponadto, ujawnia, jak cele odnoszą się do jej własnych operacji i łańcucha wartości, zakres geograficzny celów, czy stosuje działania wyrównujące utratę różnorodności biologicznej oraz przypisanie tych celów do hierarchii łagodzenia (np. unikanie, minimalizacja, odtwarzanie, kompensacja). Te informacje pomagają zrozumieć cele jednostki i jakie mechanizmy są wdrożone w celu ich osiągnięcia.</p>
		E4-5	<p><i>Mierniki oddziaływania związane ze zmianą w zakresie różnorodności biologicznej i ekosystemów.</i></p> <p>Jednostka ujawnia wskaźniki związane z jej istotnymi oddziaływaniami na różnorodność biologiczną i ekosystemy. To pozwala na monitorowanie wyników tych oddziaływań, w tym przekształcenia terenu, zmiany w zarządzaniu ekosystemem, zmiany w krajobrazie, przemieszczanie się genów lub osobników oraz inwazyjne gatunki obce. Jednostka może również ujawniać wskaźniki związane ze stanem populacji gatunków i jakości ekosystemów. Te informacje pozwalają ocenić wpływ działań jednostki na różnorodność biologiczną i ekosystemy.</p>
		E4-6	<p><i>Antycypowane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i możliwości związanych z bioróżnorodnością i ekosystemami.</i></p> <p>Jednostka ujawnia spodziewane konsekwencje finansowe związane z istotnymi ryzykami i możliwościami związanymi z różnorodnością biologiczną i ekosystemami. Te informacje stanowią uzupełnienie danych finansowych jednostki i pozwalają na zrozumienie wpływu tych kwestii na jej sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne w krótkim, średnim i długim okresie. Ujawnienia obejmują ilościowe i jakościowe informacje o spodziewanych skutkach finansowych, opisują oddziaływania i zależności, do których odnoszą się te skutki oraz krytyczne założenia i źródła niepewności z nimi związane.</p>

Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym

Celem standardu jest określenie wymogów ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju zrozumienie:

- ✓ Wpływ jednostki na zasobooszczędność, unikanie wyczerpywania zasobów i wybór zasobów odnawialnych;
- ✓ Działania i wyniki związane z przeciwdziałaniem negatywnym oddziaływaniom związanym z zasobami oraz ich łagodzeniem;
- ✓ Planowanie i zdolność jednostki do dostosowania strategii i modelu biznesowego do zasad gospodarki o obiegu zamkniętym;
- ✓ Istotne ryzyka i możliwości związane z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym oraz sposób zarządzania nimi;
- ✓ Skutki finansowe dla jednostki wynikające z ryzyk i możliwości związanych z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym w krótkim, średnim i długim okresie.



Standard ten określa wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych z „wykorzystaniem zasobów” oraz „gospodarką o obiegu zamkniętym”. Obejmuje to wpływy i wypływy zasobów, w tym zarówno odnawialnych, jak i nieodnawialnych, a także informacje na temat produktów, materiałów i odpadów.

Gospodarka o obiegu zamkniętym to system gospodarczy, który dąży do minimalizacji odpadów, maksymalizacji wykorzystania i utrzymania wartości produktów, materiałów i innych zasobów poprzez zwiększone wykorzystanie, regenerację, recykling i optymalne zarządzanie cyklem życia zasobów.

Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1.	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	Powiązany z ESRS 2 IRO-1	<p><i>Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym.</i></p> <p>Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanego z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym, w tym przegląd zasobów i działań oraz ewentualne konsultacje z dotkniętymi społecznościami.</p>
		E5-1	<p><i>Polityki związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym.</i></p> <p>Jednostka opisuje swoje polityki zarządzania istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami związanymi z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym. Informacje te obejmują polityki dotyczące korzystania z zasobów pierwotnych, wzrostu wykorzystania zasobów wtórnych i zrównoważonego pozyskiwania i wykorzystywania zasobów odnawialnych. Polityki te dotyczą oddziaływań na różnych poziomach łańcucha wartości.</p>
		E5-2	<p><i>Działania i zasoby związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym.</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje o swoich działaniach związanych z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym oraz zasobach przeznaczonych na ich realizację. Te informacje mają na celu dostarczenie wiedzy na temat kluczowych działań prowadzonych przez jednostkę w ramach polityki zasobów i gospodarki o obiegu zamkniętym. Jednostka może również określić, czy te działania obejmują aspekty takie jak efektywność wykorzystania surowców, stosowanie projektowania pod kątem obiegu zamkniętego, praktyki biznesowe o obiegu zamkniętym, działania przeciwdziałania wytwarzaniu odpadów i optymalizację zarządzania nimi.</p>

Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2.	Mierniki i cele	E5-3	<p><i>Cele związane z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym.</i></p> <p>Jednostka ujawnia cele związane z wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym, które wyznaczyła w celu poparcia swoich zasobowych i obiegu zamkniętego polityk, a także w odpowiedzi na swoje istotne wpływy, ryzyka i możliwości w tym obszarze. Te cele uwzględniają zwiększenie efektywności projektowania o obiegu zamkniętym, wzrost stosunku materiałów wtórnych, minimalizację zużycia surowców pierwotnych, zrównoważone wykorzystanie zasobów odnawialnych, zarządzanie odpadami i inne aspekty zasobowe lub związane z obiegiem zamkniętym. Jednostka określa również, na jakim poziomie hierarchii postępowania z odpadami znajdują się te cele i czy uwzględniły one progi ekologiczne oraz specyficzne przydziały jednostki. Jednostka także informuje, czy jej cele są obowiązkowe lub dobrowolne.</p>
		E5-4	<p><i>Wpływy zasobów.</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące wpływów zasobów związanych z jej istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami, w tym opisuje wpływy zasobów, takie jak produkty, materiały, woda i aktywa trwałe, wykorzystywane w jej operacjach własnych i całym łańcuchu wartości na wyższym szczeblu. Jeżeli wpływy zasobów są istotne dla zrównoważonego rozwoju, jednostka ujawnia szczegółowe informacje dotyczące materiałów użytych do produkcji swoich produktów i usług, wraz z wartościami masowymi i procentowymi oraz stosowanymi zasadami zrównoważonego pozyskiwania i zasady wykorzystania kaskadowego. Jednostka także informuje o metodach obliczeń, źródłach danych oraz założeniach przyjętych do ustalenia tych informacji.</p>
		E5-5	<p><i>Wyptywy zasobów.</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące wyptywów zasobów, w tym odpadów, związanych z jej istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami. To obejmuje szczegóły na temat produktów i materiałów projektowanych zgodnie z zasadami obiegu zamkniętego, takie jak trwałość, możliwość naprawy, recykling itp. Jednostka także ujawnia dane dotyczące ilości odpadów wytworzonych z własnych operacji, ich podziału na odpady niebezpieczne i inne oraz rodzaje procesów odzysku. Informacje obejmują również strumienie odpadów istotnych dla jej sektora oraz rodzaje materiałów obecnych w odpadach. Wszystkie te informacje muszą być dostarczone w kontekście wykorzystanych metod i założeń obliczeniowych.</p>

Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2.	Mierniki i cele	E5-6	<p><i>Antycypowane skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk i możliwości związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym.</i></p> <p>Jednostka ujawnia antycypowane skutki finansowe istotnego ryzyka i istotnych możliwości związanych z wykorzystaniem zasobów oraz gospodarką o obiegu zamkniętym. Te informacje są uzupełnieniem bieżących skutków finansowych i mają na celu dostarczenie wiedzy o kwantyfikowanych i jakościowych aspektach wpływu tych czynników na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne jednostki w różnych horyzontach czasowych. Obejmuje to opis wpływu, czynniki wpływające oraz stopień niepewności związanego z tymi prognozami.</p>

Naszym zdaniem



Paweł Zaczyński

Associate Partner

Grant Thornton

T +48 691 710 407

E Pawel.Zaczynski@pl.gt.com

Jednolite standardy raportowania niefinansowego jakimi są ESRS mają przede wszystkim zapewnić porównywalność sprawozdawczości finansowej nie tylko w ramach spółek z jednej branży, ale też pomiędzy branżami.

To kolejny etap – po wdrożeniu Taksonomii UE oraz raportowania – czy dana działalność jest zrównoważona środowiskowo, znacznie rozszerzający obowiązki sprawozdawcze w ramach szeroko rozumianego raportowania ESG.

Zwraca uwagę fakt, że standardy będą wdrożone równolegle z pierwszym etapem niezależnych weryfikacji raportowania zrównoważonego rozwoju. Ma to na celu zapewnić kompletność ujawnień, potwierdzenie ich prawidłowości, zapewnienie, że różne spółki będą stosowały tożsame podejście a sprawozdania niefinansowe będą spójne ze sprawozdawczością finansową.

Jednolite standardy a jednocześnie niezależna weryfikacja przyniesie zdecydowaną poprawę jakości sprawozdawczości niefinansowej.

Standardy społeczne

**ESRS S1,
S2, S3**

Właśni pracownicy, Pracownicy w łańcuchu wartości, Dotknięte społeczności



Cel:

zwiększenie świadomości o procesach społecznych zachodzących w przedsiębiorstwie i wpływie na społeczności oraz podejmowanie działań, zapobiegających niepożądanym zjawiskom i ich skutkom.

Właśni pracownicy

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Strategia	Powiązany z ESRS 2 SBM-2	<i>Interesy i opinie zainteresowanych stron.</i> Jednostka ujawnia, jak interesy, poglądy i prawa jej własnych pracowników, włączając poszanowanie praw człowieka, wpływają na jej strategię i model biznesowy, aby spełnić wymogi ESRS 2 SBM-2. Pracownicy jednostki to kluczowa grupa interesariuszy, na którą ma wpływ.
		Powiązany z ESRS 2 SBM-3	<i>Istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym</i> Jednostka ujawnia, w jaki sposób pracownicy wpływają na jej strategię i model biznesowy, z uwzględnieniem istotnych ryzyk i możliwości. Ponadto, sprawdza, czy wszyscy pracownicy objęci są ujawnieniem, informuje o ryzykach i możliwościach wynikających z oddziaływań związanych z pracownikami. Jeśli istnieją istotne ryzyka lub możliwości dotyczące określonych grup pracowników, jednostka je ujawnia.

Właśni pracownicy

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	S1-1	<p><i>Polityki związane z własną siłą roboczą</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje polityki dotyczące zarządzania oddziaływaniami na własnych pracowników oraz związane z nimi ryzyka i możliwości, w szczególności dotyczące praw człowieka. Informuje, czy te polityki obejmują konkretne grupy pracowników lub całe grono pracowników. Jednostka także określa zgodność swojej polityki z międzynarodowymi standardami, takimi jak Wytyczne ONZ dotyczące biznesu i praw człowieka. Oświadcza, czy polityka uwzględnia kwestie takie jak handel ludźmi, praca przymusowa, praca obowiązkowa i praca dzieci. Ponadto, informuje, czy ma polityki ukierunkowane na eliminację dyskryminacji, promowanie równości i zwiększanie różnorodności oraz jak te polityki są wdrażane.</p>
		S1-2	<p><i>Procedury współpracy z własnymi pracownikami i przedstawicielami pracowników w kwestiach oddziaływań</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje ogólne procedury współpracy z własnymi pracownikami i przedstawicielami pracowników w zakresie oddziaływań na nich. Informuje, czy opinie własnych pracowników wpływają na jej decyzje oraz jakie są szczegóły współpracy, włączając etapy, rodzaj i częstotliwość. Jednostka także może ujawnić umowy ramowe z przedstawicielami pracowników i jakie działania podejmuje, aby uwzględnić opinie pracowników, w tym osób szczególnie podatnych na oddziaływania lub marginalizowane. Jeśli nie ma ogólnego procesu współpracy, jednostka informuje o tym fakcie i może podać ramy czasowe na jego wdrożenie.</p>
		S1-3	<p><i>Procesy niwelowania negatywnych oddziaływań i kanały zgłaszania problemów przez własnych pracowników</i></p> <p>Jednostka opisuje procesy i procedury służące do minimalizacji negatywnych oddziaływań na swoich pracowników oraz do zgłaszania i rozwiązywania problemów pracowników. Ujawnia także informacje dotyczące ogólnego podejścia do środków naprawczych, specjalnych kanałów zgłaszania obaw, mechanizmów rozpatrywania skarg, i sposobu monitorowania tych procesów. Jednostka informuje, czy pracownicy są świadomi tych procedur, czy są chronieni przed działaniami odwetowymi i jak oceniają skuteczność tych działań. Jeśli brak takich procedur, jednostka informuje o tym i może określić plany wdrożenia takich kanałów.</p>
		S1-4	<p><i>Podejmowanie działań dotyczących istotnych oddziaływań na własnych pracownikach oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi ryzykami i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z własnymi pracownikami oraz skuteczność tych działań.</i></p> <p>Jednostka ujawnia jak zarządza oddziaływaniami na swoich pracownikach, w tym zarządzaniem ryzykiem i możliwościami, oraz skuteczność tych działań. Ujawnia również plany działań i zasoby w kontekście zrównoważonego rozwoju oraz procesy określające odpowiednie reakcje na negatywne oddziaływania i działania w celu poprawy sytuacji pracowników. Jednostka informuje, czy jej praktyki biznesowe nie wpływają negatywnie na jej pracowników i prezentuje informacje o alokowanych zasobach na zarządzanie tymi oddziaływaniami.</p>

Właśni pracownicy

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	S1-5	<p><i>Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i istotnymi możliwościami.</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje cele dotyczące zarządzania oddziaływaniami na pracowników i wyjaśnia, jakie środki podjęta w celu osiągnięcia tych celów, uwzględniając dialog z pracownikami. Ujawnia także informacje o procesie ustalania tych celów oraz ich monitorowaniu i wnioskach związanych z ich realizacją.</p>
		S1-6	<p><i>Charakterystyka pracowników jednostki</i></p> <p>Jednostka dostarcza informacje o swoim zatrudnieniu, w tym ogólną liczbę pracowników, podział na pracowników stałych i tymczasowych, rotację pracowników oraz dane kontekstowe. Ponadto, jednostka podaje informacje na temat metod i założeń stosowanych przy zestawianiu danych, a także może dostarczyć dodatkowe dane na temat zatrudnienia w różnych regionach, uwzględniając pełny i niepełny etat oraz podział na płeć i regiony.</p>
		S1-7	<p><i>Charakterystyka osób niebędących pracownikami stanowiących własnych pracowników jednostki</i></p> <p>Jednostka dostarcza informacje na temat osób niebędących pracownikami, takich jak pracownicy samozatrudnieni i osoby związane z działalnością związaną z zatrudnieniem. Te informacje pomagają zrozumieć podejście jednostki do zatrudnienia i mogą służyć jako podstawa do obliczania wskaźników ilościowych. Jednostka może także ujawnić najczęściej występujące rodzaje tych osób i ich związek z jednostką. W przypadku braku danych, jednostka może dokonać oszacowania i opisać podstawę tego szacunku.</p>
		S1-8	<p><i>Zakres rokowań zbiorowych i dialogu społecznego.</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje na temat zakresu układów zbiorowych pracy oraz dialogu społecznego w związku z jej pracownikami. Dostarcza informacje o odsetku pracowników objętych układami zbiorowymi pracy oraz o zawartych układach w różnych państwach EOG. Jednostka może także ujawnić, czy pracownicy nieobjęci układami zbiorowymi podlegają innym porozumieniom. Ponadto, ujawnia informacje o dialogu społecznym, w tym o reprezentacji pracowników w różnych państwach EOG.</p>

Właśni pracownicy

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	S1-9	<i>Wskaźniki różnorodności</i> Jednostka ujawnia informacje o płci i wieku w kadrze kierowniczej najwyższego szczebla, w tym dane liczbowe i procentowe dotyczące płci oraz struktury wiekowej pracowników, podzielonej na trzy kategorie wiekowe.
		S1-10	<i>Odpowiednie płace</i> Jednostka ujawnia, czy wszyscy jej pracownicy otrzymują adekwatne płace zgodnie z wskaźnikami referencyjnymi. Jeśli nie wszyscy pracownicy otrzymują adekwatne płace, podaje państwa, w których pracownicy otrzymują wynagrodzenie poniżej odpowiednich wskaźników referencyjnych oraz odsetek pracowników objętych tym problemem.
		S1-11	<i>Ochrona socjalna</i> Jednostka ujawnia, czy jej pracownicy są objęci ochroną socjalną przed utratą dochodów z powodu poważnych zdarzeń życiowych, wskazując kraje, w których nie jest to zapewnione w odniesieniu do określonych rodzajów zdarzeń życiowych.
		S1-12	<i>Osoby z niepełnosprawnościami</i> Jednostka ujawnia odsetek swoich pracowników z niepełnosprawnościami, w tym, jeśli to możliwe, w podziale na płeć, z uwzględnieniem ograniczeń prawnych.

Właśni pracownicy

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	S1-13	<i>Wskaźniki dotyczące szkoleń i rozwoju umiejętności</i> Jednostka ujawnia informacje o szkoleniach i rozwoju umiejętności swoich pracowników, w tym odsetek uczestniczących w przeglądach wyników i średnią liczbę godzin szkoleń na pracownika.
		S1-14	<i>Wskaźniki bezpieczeństwa i higieny pracy</i> Jednostka ujawnia informacje na temat swojego systemu zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy, w tym odsetek pracowników objętych tym systemem, liczbę incydentów związanych z urazami, oraz liczbę ofiar śmiertelnych w pracy, również w odniesieniu do innych pracowników w miejscach związanych z działalnością jednostki. Jednostka może także podać dodatkowe informacje dotyczące objęcia systemem bezpieczeństwa i higieny pracy.
		S1-15	<i>Wskaźniki równowagi między życiem zawodowym a prywatnym</i> Jednostka ujawnia informacje dotyczące uprawnień pracowników do urlopu ze względów rodzinnych oraz stopień wykorzystania tych uprawnień. Celem jest zapewnienie wiedzy na temat równouprawnienia płci w korzystaniu z urlopu rodzinnego. Jeśli wszyscy pracownicy są uprawnieni do urlopu rodzinnego, informacja o tym jest wystarczająca do spełnienia wymogów.
		S1-16	<i>Wskaźniki wynagrodzeń (luka płacowa i całkowite wynagrodzenie)</i> Jednostka ujawnia informacje dotyczące luk płacowych między płcią żeńską i męską oraz stosunku wynagrodzenia najlepiej zarabiającej osoby do mediany wynagrodzenia pracowników. Celem jest identyfikacja różnic płacowych między kobietami a mężczyznami oraz monitorowanie nierówności w wynagradzaniu pracowników. Jednostka może także podać szczegółowe informacje w zależności od kategorii pracowników lub państwa/segmentu oraz uwzględnić różnice w sile nabywczej między państwami.

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	Powiązany z S1-17	<i>Incydenty, skargi i poważne oddziaływania na przestrzeganie praw człowieka</i> Jednostka ujawnia informacje dotyczące incydentów i skarg związanych z pracą oraz naruszeń praw człowieka wśród jej pracowników, włączając przypadki dyskryminacji i molestowania. Informacje obejmują liczbę zgłoszonych przypadków, liczba skarg przez osoby należące do własnych pracowników, łączne kwoty grzywien, kar i odszkodowań, a także zidentyfikowane poważne incydenty dotyczące poszanowania praw człowieka związane z siłą roboczą. Celem jest dostarczenie wiedzy na temat zakresu tych incydentów i naruszeń praw człowieka.

Pracownicy w łańcuchu wartości

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Strategia	Powiązany z ESRS 2 SBM-2	<i>Interesy i opinie zainteresowanych stron.</i> Jednostka ujawnia, jak interesy, poglądy i prawa jej własnych pracowników, włączając poszanowanie praw człowieka, wpływają na jej strategię i model biznesowy, aby spełnić wymogi ESRS 2 SBM-2. Pracownicy jednostki to kluczowa grupa interesariuszy, na którą ma wpływ.
		Powiązany z ESRS 2 SBM-3	<i>Istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym</i> Odpowiadając na wymogi ESRS 2 SBM-3 pkt 48, jednostka ujawnia, czy i w jaki sposób oddziaływania na osoby pracujące w łańcuchu wartości wpływają na jej strategię i model biznesowy, a także związek między ryzykami i możliwościami wynikającymi z tych oddziaływań a strategią biznesową. Jednostka identyfikuje także rodzaje pracowników w łańcuchu wartości, na których wywiera istotny wpływ, uwzględniając specyficzne grupy pracowników narażone na większe ryzyko. Informuje również, czy istnieją obszary geograficzne lub produkty związane z ryzykiem pracy dzieci lub pracy przymusowej. Jednostka opisuje istotne negatywne lub pozytywne oddziaływania oraz istotne ryzyka i możliwości wynikające z tych oddziaływań, skupiając się na określonych grupach pracowników w łańcuchu wartości.

Pracownicy w łańcuchu wartości

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	S2-1	<p><i>Polityki związane z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje polityki dotyczące zarządzania istotnymi oddziaływaniami na pracowników w łańcuchu wartości oraz związanymi z nimi ryzykami i możliwościami, uwzględniając konkretne grupy pracowników lub ogólny zakres tych polityk. Informacje obejmują także zobowiązania wynikające z tych polityk w kontekście praw człowieka, angażowania pracowników i działań naprawczych. Jednostka określa, czy jej polityka uwzględnia kwestie handlu ludźmi, pracy przymusowej, pracy dzieci i czy posiada kodeks postępowania dostawców.</p>
		S2-2	<p><i>Procedury współpracy z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości w zakresie oddziaływań</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje o swoich procesach współpracy z osobami w łańcuchu wartości oraz czy i w jaki sposób te opinie wpływają na jej decyzje. Obejmuje także szczegóły współpracy, jak etapy i częstotliwość, oraz podejmowane działania w celu zrozumienia perspektywy pracowników narażonych na oddziaływania. Jeśli jednostka nie ma takiego procesu, ujawnia ten fakt i może podać plany wprowadzenia go w przyszłości.</p>
		S2-3	<p><i>Procesy niwelowania negatywnych oddziaływań i kanały zgłaszania problemów przez pracowników w łańcuchu wartości</i></p> <p>Jednostka ujawnia procesy, których używa w celu zmniejszenia negatywnego wpływu na pracowników w łańcuchu wartości i wspiera remediację takiego wpływu. Informuje także o dostępnych kanałach zgłaszania problemów i ich rozpatrywania. Jednostka ujawnia ogólne podejście do środków naprawczych oraz szczególne kanały dostępne dla pracowników w łańcuchu wartości, a także, czy ocenia skuteczność tych działań. Jeżeli jednostka nie ma takich procesów, ujawnia ten fakt i może podać plany wprowadzenia ich w przyszłości.</p>
		S2-4	<p><i>Podejmowanie działań dotyczących istotnych oddziaływań na osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnymi rodzajami ryzyka i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z osobami wykonującymi pracę w łańcuchu wartości oraz skuteczność tych działań</i></p> <p>Jednostka ujawnia działania i ich efekty dotyczące zarządzania wpływem na pracowników w łańcuchu wartości oraz związane z tym ryzyko i możliwości. Podaje plany działań i środki dostępne w zakresie zarządzania tymi kwestiami oraz sposób monitorowania i ewaluacji efektywności działań. Jednostka opisuje podejście do zapobiegania negatywnym wpływom na pracowników, zarówno wewnątrz jak i na zewnątrz firmy. Dzieli się informacjami na temat podejmowanych działań w odpowiedzi na negatywne wpływy na pracowników w łańcuchu wartości oraz ich oceny. Ostatecznie, jednostka ujawnia nakłady na zarządzanie tymi kwestiami i sposób zarządzania nimi.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	S2-5	<p><i>Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i istotnymi możliwościami</i></p> <p>Jednostka ujawnia konkretne, ukierunkowane na wyniki cele związane z pracownikami w łańcuchu wartości, a także opisuje proces ustalania tych celów, w tym ewentualną współpracę z pracownikami lub ich przedstawicielami. Celem jest dostarczenie informacji na temat wykorzystania i monitorowania celów w zakresie przeciwdziałania negatywnym wpływom na pracowników lub zwiększania pozytywnych oddziaływań oraz zarządzania ryzykiem i możliwościami związanymi z pracownikami w łańcuchu wartości. Skrócony opis celów w zakresie zarządzania tymi kwestiami zawiera wymogi informacyjne określone w ESRS 2 MDR-T.</p>

Dotknięte społeczności

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Strategia	Powiązany z ESRS 2 SBM-2	<i>Interesy i opinie zainteresowanych stron.</i> Jednostka ujawnia, w jaki sposób poglądy, interesy i prawa dotkniętych społeczności, w tym poszanowanie ich praw człowieka i praw jako ludów rdzennych, wpływają na jej strategię i model biznesowy zgodnie z ESRS 2 SBM-2 pkt 43. Dotknięte społeczności to kluczowa grupa interesariuszy, na którą jednostka ma wpływ.
		Powiązany z ESRS 2 SBM-3	<i>Istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym</i> Jednostka ujawnia informacje zgodnie z ESRS 2 SBM-3 pkt 48, dotyczące wpływu poglądów, interesów i praw dotkniętych społeczności na jej strategię i model biznesowy. W oparciu o istotność określoną w ESRS 2 IRO-1, jednostka przedstawia informacje dotyczące rodzajów społeczności podlegających istotnym oddziaływaniom, istotnych negatywnych i pozytywnych oddziaływań oraz istotnych ryzyk i możliwości związanych z tymi społecznościami. Jednostka także ujawnia, czy szczególne grupy wśród tych społeczności są bardziej narażone na ryzyko i jakie ryzyka i możliwości odnoszą się do konkretnych grup społeczności.

Dotknięte społeczności

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	S3-1	<p><i>Polityki związane z dotkniętymi społecznościami</i></p> <p>Jednostka ujawnia polityki dotyczące zarządzania istotnymi oddziaływaniami na dotknięte społeczności, w tym istotnymi ryzykami i możliwościami. Polityki te obejmują zobowiązania w zakresie praw człowieka i są zgodne z międzynarodowymi normami dotyczącymi społeczności, w szczególności ludów rdzennych. Jednostka informuje, czy te polityki są samodzielne lub zawarte w innych dokumentach, takich jak kodeks etyki lub polityka zrównoważonego rozwoju.</p>
		S3-2	<p><i>Procesy współpracy w zakresie oddziaływań z dotkniętymi społecznościami</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje procesy współpracy z dotkniętymi społecznościami w celu zarządzania oddziaływaniami i ryzykiem. Informacje te pomagają zrozumieć, czy i w jaki sposób jednostka współpracuje z tymi społecznościami oraz jakie jest jej podejście do uwzględniania ich opinii i praw, zwłaszcza w przypadku ludów rdzennych. Jeśli jednostka nie ma jeszcze ogólnego procesu współpracy, może ujawnić swoje plany w tej kwestii.</p>
		S3-3	<p><i>Procesy remediacji negatywnych oddziaływań i kanały zgłaszania problemów przez dotknięte społeczności</i></p> <p>Jednostka opisuje swoje procesy remediacji negatywnych oddziaływań na dotknięte społeczności oraz kanały zgłaszania problemów. Celem tych informacji jest zapewnienie wiedzy na temat dostępnych środków i procesów remediacji, a także sposobów, w jakie dotknięte społeczności mogą bezpośrednio zgłaszać swoje obawy i potrzeby oraz jakie działania podejmuje jednostka w odniesieniu do tych kwestii. Jeśli jednostka nie udostępniła jeszcze kanału zgłaszania obaw, może ujawnić swoje plany w tej kwestii.</p>
		S3-4	<p><i>Podejmowanie działań dotyczących istotnych oddziaływań na dotknięte społeczności oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnym ryzykiem i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z tymi społecznościami oraz skuteczność tych działań</i></p> <p>Jednostka ujawnia, jakie działania podejmuje w celu uwzględnienia oddziaływań na dotknięte społeczności, zarządzania ryzykiem i korzystania z możliwości związanych z tymi społecznościami oraz ocenia skuteczność tych działań. Informacje zawierają opis działań podejmowanych w celu zapobiegania negatywnym oddziaływaniom, zarządzania nimi, oraz realizowania pozytywnych oddziaływań na te społeczności. Jednostka ujawnia także, czy jej praktyki nie przyczyniają się do negatywnych oddziaływań na społeczności i jak reaguje na poważne kwestie związane z prawami człowieka. Dodatkowo, przedstawia informacje na temat alokowanych zasobów na zarządzanie tymi oddziaływaniami.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	S3-5	<p><i>Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i istotnymi możliwościami</i></p> <p>Jednostka ujawnia konkretne, określone w czasie cele, które są ukierunkowane na wyniki, dotyczące ograniczania negatywnych oddziaływań na dotknięte społeczności, zwiększania pozytywnych oddziaływań na nie lub zarządzania ryzykiem i możliwościami związanymi z tymi społecznościami. Informacje na temat celów obejmują sposób ustalania tych celów i współpracę z dotkniętymi społecznościami, aby monitorować postępy oraz wnioski z osiągniętych wyników. Skrócony opis celów w zakresie zarządzania istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami związanymi z dotkniętymi społecznościami znajduje się w ESRS 2 MDR-T.</p>



Celem tego standardu jest ustalenie wymogów dotyczących ujawniania informacji, które pozwalają użytkownikom zrozumieć istotne oddziaływania na konsumentów i użytkowników końcowych, wynikające z działań i łańcucha wartości jednostki, w tym poprzez jej produkty lub usługi oraz relacje biznesowe. Standard ma na celu wyjaśnienie:

1. Jak jednostka wpływa na konsumentów i użytkowników końcowych w kontekście pozytywnych i negatywnych oddziaływań, które są rzeczywiste lub potencjalne.
2. Jakie kroki podjęta w celu zapobieżenia, łagodzenia lub naprawienia negatywnych oddziaływań, oraz jakie były wyniki tych działań.
3. Rodzaj i zakres istotnych ryzyk i możliwości związanych z oddziaływaniami na konsumentów i użytkowników końcowych oraz sposób ich zarządzania.
4. Skutki finansowe dla jednostki w krótkim, średnim i długim okresie wynikające z istotnych ryzyk i możliwości związanych z oddziaływaniami na konsumentów i użytkowników końcowych.

Konsumenci i użytkownicy końcowi

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Strategia	Powiązany z ESRS 2 SBM-2	<i>Interesy i opinie zainteresowanych stron.</i> Jednostka ujawnia, jak interesy, poglądy oraz prawa konsumentów i użytkowników końcowych, włączając poszanowanie praw człowieka, wpływają na jej strategię i model biznesowy, przy czym ta grupa jest kluczową interesariuszką, na którą ma wpływ.
		Powiązany z ESRS 2 SBM-3	<i>Istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości oraz ich wzajemne związki ze strategią i z modelem biznesowym</i> Jednostka ujawnia, w jaki sposób wpływ na konsumentów i użytkowników końcowych jest związany z jej strategią i modelem biznesowym oraz informuje o istotnych ryzykach i możliwościach wynikających z tego oddziaływania. Ponadto, jednostka identyfikuje kategorie konsumentów i użytkowników końcowych narażonych na te oddziaływania, opisuje istotne ryzyka i możliwości z nimi związane oraz wyjaśnia, w jaki sposób szczególne cechy lub korzystanie z określonych produktów lub usług mogą zwiększać ryzyko szkody dla tych grup.

Konsumenci i użytkownicy końcowi

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	S4-1	<p><i>Polityki związane z konsumentami i użytkownikami końcowymi</i></p> <p>Jednostka ujawnia swoje polityki i zobowiązania dotyczące zarządzania istotnymi oddziaływaniami na konsumentów i użytkowników końcowych, w tym kwestie praw człowieka. Informacje te obejmują polityki i grupy docelowe, a także zgodność z międzynarodowymi standardami. Jednostka także raportuje przypadki naruszeń tych standardów, jeśli wystąpiły.</p>
		S4-2	<p><i>Procesy współpracy w zakresie oddziaływań z konsumentami i użytkownikami końcowymi</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące współpracy z konsumentami i użytkownikami końcowymi, uwzględniając, czy i w jaki sposób opinie tych grup wpływają na jej decyzje i działania. W przypadku braku ogólnego procesu współpracy, jednostka informuje o tym i może przedstawić plany wdrożenia takiego procesu.</p>
		S4-3	<p><i>Procesy remediacji negatywnych oddziaływań i kanały zgłaszania problemów przez konsumentów i użytkowników końcowych</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące swoich procesów związanych z negatywnymi oddziaływaniami na konsumentów i użytkowników końcowych oraz dostępności kanałów zgłaszania problemów. Obejmuje to ogólne podejście do środków naprawczych, specjalne kanały komunikacji, wsparcie dostępności tych kanałów oraz ocenę świadomości i zaufania konsumentów. W przypadku braku tych procesów, jednostka informuje o planach wprowadzenia ich w przyszłości.</p>
		S4-4	<p><i>Podejmowanie działań dotyczących istotnych oddziaływań na konsumentów i użytkowników końcowych oraz stosowanie podejść służących zarządzaniu istotnym ryzykiem i wykorzystywaniu istotnych możliwości związanych z konsumentami i użytkownikami końcowymi oraz skuteczność tych działań</i></p> <p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące działań związanych z oddziaływaniami na konsumentów i użytkowników końcowych, w tym zarządzania ryzykiem i możliwościami, z uwzględnieniem procesów, planowanych działań, a także oceny skuteczności tych działań. Informacje te pozwalają na zrozumienie, w jaki sposób jednostka radzi sobie z negatywnymi oddziaływaniami oraz wykorzystuje pozytywne aspekty związane z konsumentami i użytkownikami końcowymi. Jednostka ujawnia również informacje o środkach naprawczych i procesach zgłaszania problemów, a także zasoby przeznaczone na zarządzanie tymi kwestiami.</p>

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	S4-5	<p><i>Cele dotyczące zarządzania istotnymi negatywnymi oddziaływaniami, zwiększania pozytywnych oddziaływań i zarządzania istotnym ryzykiem i istotnymi możliwościami</i></p> <p>Jednostka ujawnia konkretne cele ukierunkowane na wyniki, które mają na celu ograniczenie negatywnych oddziaływań na konsumentów lub zwiększenie pozytywnych oddziaływań, a także zarządzanie ryzykiem i możliwościami w odniesieniu do nich. Te cele pozwalają ocenić postępy jednostki w dziedzinie ochrony konsumentów i użytkowników końcowych oraz zarządzania związanymi z nimi kwestiami. Jednostka ujawnia również informacje na temat procesu ustalania tych celów i ewentualnych wniosków lub ulepszeń wynikających z ich realizacji.</p>

Standardy dot. ładu korporacyjnego

Cel:

Celem tego standardu jest ustanowienie wytycznych dotyczących ujawniania informacji, które pomagają użytkownikom zrozumieć strategię, podejście, procesy i wyniki działalności gospodarczej jednostki w kontekście zrównoważonego rozwoju.

Standard skupia się na kwestiach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, takich jak etyka biznesu, kultura korporacyjna, zarządzanie dostawcami, praktyki płatnicze (szczególnie opóźnienia w płatnościach dla MŚP) oraz działalność związaną z wpływem politycznym, włączając działalność lobbingową.



Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
1	Rządzenie	Powiązany z ESRS 2 GOV-1	<i>Rola organów administrujących, zarządzających i nadzorczych</i> Jednostka ujawnia rolę i wiedzę fachową swoich organów administrujących, zarządzających i nadzorczych w kontekście prowadzenia działalności gospodarczej.

Prowadzenie działalności gospodarczej

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
2	Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami	Powiązany z ESRS 2 IRO-1	<p><i>Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości</i></p> <p>Jednostka opisuje proces identyfikacji istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, ujawniając stosowane kryteria, takie jak lokalizacja, działalność, sektor i struktura transakcji.</p>
		G1-1	<p><i>Polityki prowadzenia działalności gospodarczej i kultura korporacyjna</i></p> <p>Standard ma na celu zapewnienie informacji dotyczących polityk i kultury korporacyjnej jednostki, jej działań w zakresie przeciwdziałania korupcji i przekupstwu, ochrony sygnalistów, dobrostanu zwierząt oraz prowadzenia szkoleń wewnętrznych na temat prowadzenia działalności gospodarczej. To umożliwi zrozumienie, jak jednostka zarządza tymi kwestiami i jakie ma podejście do kultury korporacyjnej. Jednostki podlegające odpowiednim wymogom prawnym mogą oświadczyć, że są zgodne z tymi wymogami w odniesieniu do ochrony sygnalistów.</p>
		G1-2	<p><i>Zarządzanie stosunkami z dostawcami</i></p> <p>Jednostka dostarcza informacje dotyczące zarządzania stosunkami z dostawcami i ich wpływu na łańcuch dostaw, w tym jej polityk w celu zapobiegania opóźnieniom w płatnościach, zwłaszcza na rzecz MŚP. To ma na celu zrozumienie podejścia jednostki do dostawców, w tym uwzględniania kryteriów społecznych i środowiskowych przy ich wyborze.</p>
		G1-3	<p><i>Zapobieganie korupcji i przekupstwu oraz ich wykrywanie</i></p> <p>Jednostka udostępnia informacje dotyczące swojego systemu przeciwdziałania korupcji i przekupstwu, w tym procedur ich zapobiegania, wykrywania, dochodzenia oraz reagowania na te zagrożenia, a także informacje dotyczące szkoleń w tym zakresie. Celem jest zapewnienie przejrzystości tych procedur, w tym informacji o szkoleniach i komunikacji polityki antykorupcyjnej.</p>

Prowadzenie działalności gospodarczej

Lp	Nazwa	Wymogi ujawnieniowe	Opis
3	Mierniki i cele	G1-4	<p><i>Incydenty związane z korupcją lub przekupstwem</i></p> <p>Jednostka dostarcza informacje na temat incydentów związanych z korupcją lub przekupstwem w okresie sprawozdawczym w celu zapewnienia przejrzystości tych zdarzeń i ich skutków. Ujawnia informacje dotyczące wyroków skazujących i grzywnien związanych z naruszeniem przepisów antykorupcyjnych, a także wszelkie działania podejmowane w celu naprawy naruszeń przeciwdziałania korupcji i przekupstwu. Jednostka może również podać dodatkowe informacje na temat potwierdzonych incydentów, kar dla pracowników i konsekwencji w umowach z partnerami biznesowymi oraz publicznych spraw sądowych związanych z korupcją i przekupstwem, jednak tylko wtedy, gdy jednostka lub jej pracownicy są bezpośrednio zaangażowani.</p>
		G1-5	<p><i>Wpływ polityczny i działalność lobbingsowa</i></p> <p>Jednostka dostarcza informacje dotyczące swojej działalności i zobowiązań związanych z wywieraniem wpływu politycznego, w tym działalności lobbingsowej, związanej z jej istotnymi oddziaływaniami, ryzykiem i możliwościami. Celem ujawnienia tych informacji jest zapewnienie przejrzystości w zakresie wkładów o charakterze politycznym oraz celów działalności lobbingsowej jednostki. Informacje zawierają szczegóły na temat finansowych i rzeczowych wkładów o charakterze politycznym, głównych tematów lobbingu oraz ewentualnych powiązań między członkami organów jednostki a administracją publiczną.</p>
		G1-6	<p><i>Praktyki płatnicze</i></p> <p>Jednostka dostarcza informacje na temat swoich praktyk płatniczych, zwłaszcza w kontekście opóźnień w płatnościach na rzecz MŚP. Celem tego ujawnienia jest zapewnienie danych dotyczących czasu uregulowania faktur, standardowych warunków płatności oraz liczby postępowań sądowych związanego z opóźnieniami w płatnościach. Jeśli zastosowano próbkę reprezentatywną do obliczenia tych danych, jednostka powinna to również uwzględnić i krótko opisać zastosowaną metodę.</p>

Zapraszamy do kontaktu

Potrzebujesz wsparcia? Masz pytania?
Jesteśmy do dyspozycji



Paweł Zaczyński

Associate Partner
Grant Thornton
T +48 691 710 407

E Pawel.Zaczynski@pl.gt.com



Maja Jabłońska

Counsel
Grant Thornton
T +48 661 530 073

E Maja.Jablonska@pl.gt.com



Dawid Płaniak

Młodszy Menedżer, Audyt
Grant Thornton
T +48 885 553 407

E Dawid.Planiak@pl.gt.com



Ewelina Zań

Menedżer, Audyt
Grant Thornton
T +48 661 538 526

E Ewelina.Zan@pl.gt.com

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 56 tys. pracowników. W Polsce działamy od 1993 roku. Zespół 900 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.