

CFRR»

Centre for Financial and
Sustainability Reporting Reform



WORLD BANK GROUP



EAASURE

НАСТАНОВИ ІЗ ВПРОВАДЖЕННЯ

EFRAG IG 3

Список одиниць даних ESRS

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА



EFRAG

sustainability reporting

Переклад не є офіційним; він не був розглянутий або затверджений EFRAG.

Переклад виконано Центром реформ фінансової звітності та сталого розвитку Світового банку (CFRR), що базується у Відні, Австрія, у рамках регіональної Програми посилення бухгалтерського обліку, аудиту та звітності у галузі сталого розвитку (EAASURE)

Метою Програми EAASURE є вдосконалення практик корпоративної фінансової звітності та підтримка впровадження та розгортання звітності щодо сталого розвитку в регіоні Європи і Центральної Азії (ECA). Програма спрямована на підтримку поточних реформ у корпоративній фінансовій звітності та звітності щодо сталого розвитку в кількох країнах: Вірменії, Азербайджані, Албанії, Боснії і Герцеговині, Грузії, Косово, Молдові, Чорногорії, Північній Македонії, Сербії та Україні.

EAASURE співфінансується Міністерством фінансів Австрії, Державним секретаріатом з економічних справ Швейцарії (SECO), та Австрійським агентством з розвитку (ADA). Програма фокусується на наступних п'яти тематичних аспектах: (i) нормативно-правове регулювання; (ii) звітність щодо сталого розвитку; (iii) моніторинг та оцінка; (iv) розбудова інституційної спроможності; та (v) державні підприємства.

Оригінальна версія документу доступна за наступним посиланням: <https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG IG 3 List of ESRS Data Points - Explanatory Note.pdf>

The translation is not official; it has not been reviewed or approved by EFRAG.

The translation was performed by the World Bank's Center for Financial and Sustainability Reporting Reform (CFRR), based in Vienna, Austria, under its regional program Enhancing Accounting, Auditing, and Sustainability Reporting Program (EAASURE).

The development objective of EAASURE is to enhance corporate financial reporting practices and support the adoption and rollout of sustainability reporting in the Europe and Central Asia (ECA) region. The program focuses on supporting ongoing reforms in corporate financial and sustainability reporting in several countries: Armenia, Azerbaijan, Albania, Bosnia and Herzegovina, Georgia, Kosovo, Moldova, Montenegro, North Macedonia, Serbia, and Ukraine.

EAASURE is co-funded by the Austrian Ministry of Finance, the Swiss State Secretariat for Economic Affairs (SECO), and the Austrian Development Cooperation (ADA). It focuses on the following five thematic aspects: (i) Regulatory Frameworks; (ii) Sustainability Reporting; (iii) Monitoring and Evaluation; (iv) Building Institutional Capacity; and (v) State-owned Enterprises.

The original version is available at the following link: <https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/EFRAG IG 3 List of ESRS Data Points - Explanatory Note.pdf>

Звільнення від відповідальності

Ці Настанови із впровадження не мають сили стандартів і супроводжують Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS), як зазначено у Статтях 19а та 29а Директиви 2013/34/ЄС (Директива про бухоблік), але не є їхньою частиною. Це означає, що якщо щось у цих Настановах здається таким, що суперечить будь-яким вимогам або поясненням у ESRS, ESRS мають вищу силу. Ці Настанови із впровадження опубліковані відповідно до належного процесу EFRAG для таких документів, що не мають сили стандартів, та є виключною відповідальністю EFRAG.

EFRAG не приймає жодної відповідальності за зміст або будь-які наслідки, або шкоду, які прямо, опосередковано чи випадково виникли через слідування рекомендаціям або настановам, що містяться у цьому документі. Користувачам цього документу рекомендується покладатися на власне судження при застосуванні ESRS. Інформація, що міститься у цьому документі, не повинна бути заміною послуг спеціалістів із належними кваліфікаціями.

Настанови із впровадження були розроблені для використання великими лістинговими та нелістинговими компаніями, які підпадають під дію Директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD). Таким чином вони не призначені для використання малими та середніми лістинговими підприємствами, які будуть застосовувати майбутні стандарти LSME, та іншими (нелістинговими) малими та середніми підприємствами, які будуть добровільно звітувати на основі майбутніх стандартів VSME.

Ці Настанови із впровадження є пов'язаними із секторально-нейтральними стандартами ESRS, прийнятими Європейською Комісією 31 липня 2023 року, та опублікованими у Офіційному журналі 22 грудня 2023 року. Секторальні стандарти можуть додати особливості, що мають виконуватися у конкретних секторах.

Про EFRAG

Місія EFRAG – служити європейському суспільному інтересу як у фінансовій звітності, так і у звітності зі сталого розвитку, шляхом розробки та просування європейських поглядів у галузі корпоративної звітності. EFRAG розвиває прогрес у сфері корпоративної звітності та робить до нього внесок. У рамках своєї діяльності щодо звітності зі сталого розвитку EFRAG надає технічні рекомендації Європейській Комісії у формі проекту Європейських стандартів зі сталого розвитку (ESRS), напрацьованих відповідно до ефективного належного процесу, та забезпечує підтримку ефективного впровадження ESRS. EFRAG приймає внески від усіх зацікавлених сторін та отримує свідчення про конкретні європейські обставини протягом процесу формування стандартів. Його легітимність побудована на професіоналізмі, прозорості, належному управлінні, належному процесі, публічній підзвітності та ідейному лідерстві. Це дозволяє EFRAG говорити переконливо, чітко та злагоджено, і мати визнання у якості європейського голосу у галузі корпоративної звітності, а також у якості організації, що робить внесок до глобального прогресу корпоративної звітності.



EFRAG фінансується Європейським Союзом через Програму єдиного ринку, у якій беруть участь країни ЄЗ/ЄАВТ (Норвегія, Ісландія і Ліхтенштейн) а також Косово.

Утім, будь-які висловлені погляди та думки належать виключно автору (авторам) і необов'язково відображають погляди та думки Європейського Союзу, Європейської Комісії або країн, які приймають участь у Програмі єдиного ринку. Ані Європейський Союз, ані Європейська Комісія, ані країни, які беруть участь у Програмі єдиного ринку, не можуть нести за них відповідальність.

Зміст

1. ЗМІСТ ТА ЦІЛЬ ЦИХ НАСТАНОВ ІЗ ВПРОВАДЖЕННЯ	2
2. СПІВВІДНОШЕННЯ МІЖ СПИСКОМ ОДИНИЦЬ ДАНИХ ТА ТАКСОНОМІЄЮ XBRL ESRS	3
3. ЯК ЧИТАТИ РОБОЧУ КНИГУ EXCEL	4
4. ПОЯСНЕННЯ ТИПІВ ДАНИХ, ПРЕДСТАВЛЕНИХ У КОЛОНЦІ G (НА ОСНОВІ РЕЄСТРУ ТИПІВ ДАНИХ XBRL)	6
ДОДАТОК А: ВІДМІННОСТІ МІЖ EFRAГ IG 3 ТА МАЙБУТНЬОЮ ЦИФРОВОЮ ТАКСОНОМІЄЮ XBRL ESRS	8
ДОДАТОК В: СТАТИСТИКА ЩОДО КІЛЬКОСТІ ОДИНИЦЬ ДАНИХ	10
Загальний огляд	10
Одиниці даних за типом	12
Одиниці даних, які підлягають положенням про поетапне впровадження, застосовні до усіх підприємств	14
Одиниці даних, які підлягають положенням про поетапне впровадження, що є застосовними до підприємств із менш ніж 750 співробітниками	15



1. Зміст та ціль цих Настанов із впровадження

1. EFRAG публікує EFRAG IG 3: *Список одиниць даних ESRS* у рамках своїх заходів щодо підтримки впровадження, які передбачають випуск настанов із впровадження, що не мають сили стандартів, та інших матеріалів для підтримки застосування секторально-нейтральних ESRS «Набір 1», прийнятих Європейською Комісією через Делегований Акт від 31 липня 2023 року та опублікованих у Офіційному журналі Європейського Союзу 22 грудня 2023 року («ESRS»).
2. EFRAG IG 3 представляє у форматі Excel повний список усіх вимог до розкриття інформації у секторально-нейтральних стандартах. Файл Excel охоплює усі стандарти, окрім ESRS 1 *Загальні вимоги*, оскільки він не встановлює вимоги до розкриття інформації. EFRAG IG 3: *Список одиниць даних ESRS* має на меті надати підтримку підприємствам у складанні першої звітності зі сталого розвитку відповідно до ESRS.
3. У Додатку А до цього документу пояснюються відмінності між цим списком у форматі Excel та Проектом Таксономії XBRL у ESRS Наборі 1.
4. У Додатку В наводиться статистика щодо одиниць даних: 161 одиниця даних є обов'язковими, незалежно від оцінки істотності; ще 622 одиниці даних¹ підлягають оцінці істотності.²
5. Перша група підприємств у сфері застосування CSRD будуть складати звітність зі сталого розвитку відповідно до ESRS починаючи із 1 січня 2024 року. Інші послідуватимуть за ними із 1 січня 2025 року. Для підприємств, які вже відображають у звітності свої дані ESG, цей список може використовуватися як основа для проведення аналізу прогалин у даних. Для них та для інших підприємств, які будуть складати звітність, цей список надає структуру, щоб організувати вимоги щодо даних, для забезпечення відповідності ESRS.
6. У EFRAG IG 3 наводяться детальні вимоги, що містяться у кожних Вимогах до розкриття інформації та у відповідних Вимогах до застосування, разом із додатковою інформацією (колонками), яка є корисною для орієнтування та фільтрування змісту (тобто відповідний параграф та підпараграфи кожного елемента).
7. Список відповідає структурі детальних вимог у ESRS і, як такий, відображає архітектуру змісту відповідно до певної цілі розкриття інформації (або Вимогам до розкриття інформації – «DR»): кожна відокремлювана одиниця даних представлена як окремий елемент у цьому списку. Метою розробників стандартів при написанні ESRS було сприяння співставності даних зі сталого розвитку між різними підприємствами. Якісні розкриття інформації у рамках DR, які є концептуально відокремлюваними, тобто придатними до використання незалежно від решти описового тексту, були представлені окремо, як різні елементи у списку.

¹ За винятком ряду одиниць даних у ESRS 2, пов'язаних із Мінімальними вимогами до розкриття інформації щодо політик, дій та цілей, які відлягають відображенню у звітності окрім тематичних розкриттів інформації, коли підприємство прийняло ПДЦ, пов'язані із певним істотним питанням сталого розвитку.

² Окрім цього, ESRS містить 269 добровільних одиниць даних, позначених як «може розкривати».



8. Одиниця даних охоплює чітко відокремлюваний та конкретний елемент інформації, який вимагається відповідно до Вимог до розкриття інформації ESRS (DR), зазвичай на рівні кожного параграфа, підпараграфа та під-підпараграфа. Параграфи, які вимагають розкриття інформації, яка також повністю охоплюється більш детально у наступних підпараграфах, не включаються як одиниці даних.³

9. У ESRS 1, параграфі 16 відзначається, що «кожні Вимоги до розкриття інформації складаються з однієї або більше відмінних одиниць даних», та що «термін «одиниця даних» може також означати описовий піделемент Вимог до розкриття інформації».

10. Вимоги до застосування (AR) вважаються окремими одиницями даних, здебільшого коли вони вимагають розкриття кількісної інформації. Якщо вони лише дають інструкції для розкриття інших одиниць даних, вони тільки наводяться як відповідні посилання.

11. Цей список охоплює повний спектр можливих одиниць даних відповідно до секторально-нейтральних ESRS, незалежно від результату оцінки істотності, яка має виконуватися кожним підприємством для складання звітності зі сталого розвитку, із врахуванням EFRAG IG 1: *Настанови із впровадження щодо оцінки істотності* та EFRAG IG 2: *Настанови із впровадження щодо ланцюга створення вартості*. Більш того, Додаток С до ESRS 1, а також ESRS 2 *Загальні вимоги* BP-2, параграф 17 визначають поетапне впровадження окремих одиниць даних, вимог до розкриття інформації або стандартів на основі кількості співробітників або конкретного фінансового року. Ці принципи поетапного впровадження також ілюструються у списку.

12. Нарешті, цей список не охоплює підготовку розкриттів інформації, особливої для суб'єкта господарювання (див. параграф 11 ESRS 1).

2. Співвідношення між списком одиниць даних та Таксономією XBRL ESRS

13. EFRAG отримав повноваження розробляти цифрову таксономію, що відображатиме ESRS (та розкриття інформації відповідно до Статті 8 Регламенту ЄС про екологічну таксономію 2020/85) у форматі XBRL. Цифрова Таксономія XBRL ESRS призначена для маркування підприємствами своєї звітності зі сталого розвитку у структурованому, машино-читаемому форматі. Це дозволяє користувачам розкриттів ESRS аналізувати інформацію, уникаючи ручної трансформації із PDF або друкованого документу, яка може створювати помилки.

³ Те саме стосується параграфів, єдиною функцією яких є запроваджувати наступні, які часто визначаються у юридичних текстах формулюванням «...має містити наступне: ...». Параграфи, які надають методологічні інструкції для розкриття інших одиниць даних, і які визначаються формулюваннями «...має враховувати...» або «...має брати до уваги...», також не вважаються одиницями даних.



Намір полягає у тому, що підприємства будуть робити цифрове маркування (або розмітку) інформації зі сталого розвитку у своєму поточному людино-читаемому форматі звітності, відображаючи зміст відповідних вимог у ESRS.

14. 8 лютого 2024 року EFRAG розпочав публічні консультації щодо Проекту Таксономії XBRL ESRS Набір 1. Кінцева Таксономія XBRL ESRS буде передана Єврокомісії та ESMA. Цифрове маркування має робитися у Європейському єдиному електронному форматі (ESEF) відповідно до скорегованого Регуляторного технічного стандарту (RTS), який буде розроблений ESMA на основі технічних рекомендацій щодо Таксономії XBRL ESRS Набір 1, що буде опублікована EFRAG у 2024 році.

15. Цей список не представляє Таксономію XBRL ESRS та не може використовуватися як основа для складання машино-читаної звітності зі сталого розвитку (див. нижче). EFRAG IG 3 містить елементи лише для таблиць у цілому, які будуть використовуватися, щоб далі дезагрегувати одиниці даних. Структура даних у EFRAG IG 3 та у майбутній Таксономії XBRL ESRS може відрізнитися з технічних причин. Зокрема, цифрове моделювання одиниць даних вимагає технічне впровадження, яке не підходить для використання із людино-читаним інструментом таким, як Список одиниць даних ESRS (наприклад, уникнення множинного маркування, технічні деталі та атрибути для вимірів та таблиць – див. Додаток А). Утім, якщо не брати до уваги технічні відмінності, два продукти базуються на повній відповідності.

16. Хоча список не представляє Таксономію XBRL ESRS та не може використовуватися як основа для складання машино-читаної звітності зі сталого розвитку, він може забезпечити підтримку для складання людино-читаної звітності, яку буде простіше оцифрувати. Зокрема, він може використовуватися, щоб організувати звітність у більш структурований спосіб, щоб сприяти машино-читаному формату звітності, який вимагається CSRD.

17. Як такі, Настанови із впровадження EFRAG IG 3 можуть вважатися проміжним кроком на шляху до завершення Таксономії XBRL ESRS. Вони також можуть використовуватися як зручний інструмент для сприяння складанню машино-читаної звітності зі сталого розвитку. Відокремлення єдиних елементів розкриття інформації в описовому тексті, як проілюстровано в EFRAG IG 3, може допомогти оптимізувати майбутнє цифрове маркування та уникнути перетинання та надмірного використання так званих «продовжень».⁴ Таким чином, EFRAG заохочує осіб, що складають звітність, використовувати список детальних вимог до розкриття інформації для підготовки структури людино-читаної звітності за ESRS.

3. Як читати робочу книгу Excel

18. Список був підготовлений для детальних вимог, включених до 11 із 12 стандартів, опублікованих у Наборі 1, які надаються на окремих робочих аркушах. ESRS 1 не включає жодних окремих Вимог до розкриття інформації, але містить лише загальні вимоги, і тому

⁴ «Продовження» вимагаються, коли описове розкриття, що посилається на ярлик XBRL, розповсюджується в інших розділах Вбудованого звіту XBRL.



не був включений до списку. Тим не менше, деякі вимоги, що виводяться із ESRS 1, будуть включені до Цифрової Таксономії ESRS (тобто порівняльні дані). Робоча книга Excel містить окремий робочий аркуш для кожного тематичного стандарту. Важливо відмітити відповідне попередження та інструкції, наведені на кожному робочому аркуші.

19. Короткий опис кожної одиниці даних, наведений у колонці F, є пов'язаним із відповідним параграфом у тексті ESRS через гіперпосилання; якщо клацнути на назві одиниці даних, відкриється вікно браузера із відповідним параграфом, виділеним червоним кольором.⁵

20. Мінімальні вимоги до розкриття інформації (MDR) з ESRS 2 представлені лише один раз,⁶ на окремому робочому аркуші, оскільки відповідні розкриття мають робитися для кожного питання сталого розвитку. Кожен тематичний стандарт, що посилається на MDR, має окреме гіперпосилання. Гіперпосилання дозволяють переходити від кожного тематичного стандарту до відповідних одиниць даних на робочому аркуші MDR. Якщо підприємство не надає розкриття інформації про політики, цілі або дії, воно все одно має розкрити причину цього, як вказується через гіперпосилання на робочий аркуш MDR та відповідні одиниці даних ESRS 2, параграфів 62 та 81.

21. Наступна таблиця описує зміст кожної колонки, наведеної на робочих аркушах Excel EFRAG IG 3: Список одиниць даних ESRS.

- Колонка A Унікальний ідентифікатор для кожної одиниці даних із посиланням на відповідні Вимоги до розкриття інформації (DR)
- Колонка B Посилання на відповідний ESRS (тобто ESRS 2, E1)
- Колонка C Посилання на відповідні Вимоги до розкриття інформації (DR)
- Колонка D Посилання на відповідний параграф під кожними DR
- Колонка E Посилання на пов'язані Вимоги до застосування
- Колонка F Короткий опис детальних вимог та відповідного розкриття інформації (назва), включаючи гіперпосилання на відповідний параграф колонки D в онлайн-версії тексту ESRS
- Колонка G Класифікація типу даних (описовий, напівописовий та числові елементи)
- Колонка H Окрема ідентифікація умовних та альтернативних одиниць даних («якщо є застосовним», «де є належним»)
- Колонка I Окрема ідентифікація добровільних одиниць даних («може розкривати»), додатково виділених оранжевим кольором
- Колонка J Посилання на дані, що відображаються у звітності відповідно до Додатку B-ESRS 2 (SFDR, Бенчмарк та Компонент 3)
- Колонка K Вказує роки поетапного впровадження для відповідної одиниці даних згідно із Додатком C ESRS 1 для підприємств із менш ніж 750 співробітниками

⁵ Онлайн-версія ESRS, надана через гіперпосилання, є відтворенням версії, опублікованої в Офіційному журналі 22 грудня 2023 року. Вона доступна лише для використання разом із Настановами із впровадження.

⁶ Вони є застосовними, коли підприємство розкриває інформацію щодо політик, дій та цілей стосовно істотного питання сталого розвитку відповідно до тематичних стандартів або на основі особливостей суб'єкта господарювання.



- Колонка L Вказує роки поетапного впровадження для відповідної одиниці даних згідно із Додатком C ESRS 1

4. Пояснення типів даних, представлених у колонці G (на основі Реєстру типів даних XBRL)

22. Відповідні одиниці за типом даних можна знайти у [Реєстрі типів одиниць](#) XBRL:

- Таблиця – розмірна таблиця, у якій виміри використовуються як розбивки або як дезагрегування елементів у списку.
- Опис – використовується для розкриттів в описовому форматі (текстові блоки), які жодним чином не обмежені у форматуванні, довжині або змісті (можуть містити зображення або таблиці, можуть займати одне речення, один абзац, 5 сторінок або 100 сторінок; можуть бути «продовжені» у людино-читаємому звіті).
- MDR-A, MDR-P, MDR-M, MDR-T – посилаються на відповідні одиниці даних із ESRS 2. Мінімальні вимоги до розкриття інформації стосовно дій, політик, метрик та цілей.
- Булевий вираз – розкриття Так або Ні (Правда або Хибність, 1 або 0) відповідно до параграфа 23.
- Нумерація – Меню вибору (множинного вибору, якщо є належним) відповідно до параграфа 23.
- Цілочисельний – інтегральний тип даних, лише недісяткові позитивні числа.
- Грошовий – десятикове число, що представляє валюту.
- Відсоток – відсоток.
- Рік – дата (лише рік).
- Дата – дата (день, місяць, рік).
- Маса – тип елемента маса представляє масу об'єкта, яка може бути виміряна.
- Площа – тип елемента площа використовується, щоб вказати, що елемент представляє площу (наприклад, гектар).
- Десятинний – числа; може також включати рівні інтенсивності, які вимагають розкриття відповідного чисельника та знаменника.
- Інтенсивність – представляє співвідношення із чисельником та знаменником.
- Обсяг – тип елемента обсяг використовується, щоб вказувати, що елемент представляє обсяг, і може застосовуватися для вираження обсягу будь-якої речовини, твердої, рідкої чи газу.
- Енергія – тип елемента енергія представляє одиницю енергії.



23. Коли згадуються «числові» типи даних, усі кількісні типи враховуються. Термін «напівописовий» використовується для характеристики типів даних, які можуть використовуватися для збагачення описових розкриттів інформації (текстових блоків), тобто булевих та нумерації.

24. Булеві одиниці даних є пов'язаними із розкриттями інформації, які є або Правдивими або Хибними, наприклад «підприємство повинне розкрити... чи має воно операції, які впливають на види під загрозою зникнення» (ESRS E4.16 с).

25. Одиниці даних «нумерація» пов'язані із розкриттями інформації, які підприємство може обрати із попередньо визначеного списку, наприклад «Підприємство має пояснити для кожного істотного ризику, пов'язаного із кліматом, який воно визначило, чи воно вважає його *фізичним ризиком, пов'язаним із кліматом, або перехідним ризиком, пов'язаним із кліматом*» (ESRS E1.18). У цьому випадку, підприємство має розкрити один із двох наданих варіантів (фізичний ризик, пов'язаний із кліматом, або перехідний ризик, пов'язаний із кліматом).

26. Одиниці даних ідентифікуються із типом даних «таблиця», коли ESRS вимагають дезагрегування або розбивку одиниць даних на різні категорії. Представлення у звітності за ESRS необов'язково вимагає їх у табличному форматі, окрім випадків, коли це передбачено конкретним ESRS.

27. Коли ESRS вимагають включення кількісної інформації у рамках описових розкриттів (наприклад, «Підприємство повинне пов'язати значні грошові суми капітальних витрат та операційних витрат, що вимагаються для реалізації дій, вжитих або запланованих, до відповідних статей у фінансовій звітності» – ESRS E1.29(c)(i)), відповідна одиниця даних ідентифікується із змішаним типом даних (у цьому випадку описовим/грошовим).



Додаток А: Відмінності між EFRAG IG 3 та майбутньою Цифровою Таксономією XBRL ESRS

1. Настанови EFRAG IG 3: *Список одиниць даних ESRS* були підготовлені із застосуванням тієї самої методології, яка застосовувалася для розробки проекту Цифрової Таксономії ESRS (див. затверджений документ Методологія та Архітектура – 26 квітня 2023 р.), щоб забезпечити послідовність. Утім, враховуючи характер списку, як інструменту підтримки людино-читаємого документу, є певні відмінності у детальних підходах, які застосовувалися при створенні списку у порівнянні із Цифровою Таксономією XBRL ESRS. Ці відмінності ілюструються у цьому додатку.

2. Термін «елемент» використовується для представлення рядка у списку детальних вимог, у той час як термін «елемент XBRL» використовується для представлення ярлика у Цифровій Таксономії XBRL ESRS.

Порівняння	Методологія створення EFRAG IG 3	Методологія для Таксономії XBRL ESRS
Категорії типів даних	A. Числові, кількісні одиниці даних (відсотки, грошові); B. Нечислові але співставні типи (дата, рік, напівописові елементи); C. Описові типи (текстові блоки).	Те саме
Тип даних А [Числовий]	1 запис для кожної окремої детальної вимоги (незалежно від місця)	Те саме
Тип даних В [Напівописовий - / Розкривні списки та булевий]	1 елемент для кожної напівописової одиниці даних (наприклад, Так/Ні, або розкривний список для списку секторів ESRS)	1 елемент для кожної напівописової одиниці даних (наприклад, Так/Ні, або розкривний список для списку секторів ESRS)
Тип даних С [Описовий]	Немає елемента для кожного Рівня 1 (що представляє DR у цілому) 1 елемент для кожного Рівня 2 (a, b, c) 1 елемент для кожного Рівня 3 (i, ii, iii)	1 елемент для кожного Рівня 1 (DR у цілому) 1 елемент для кожного Рівня 2 (a, b, c) 1 елемент для кожного Рівня 3 (i, ii, iii)
Деталізація	Рівень 2 + Рівень 3 людино-читаємої версії ESRS.	Рівень 1 + Рівень 2 + Рівень 3 людино-читаємої версії ESRS.



Порівняння	Методологія створення EFRAG IG 3	Методологія для Таксономії XBRL ESRS
Рівень відокремлюваності	Те саме	Те саме
«Чи та як»	Не включається як окремий елемент у випадку, якщо зміст вже був охоплений іншими елементами, що охоплюють той самий параграф.	1 булевий елемент, пов'язаний із «чи» (Так/Ні), та 1 елемент, пов'язаний із «як» (текстовий блок).
Таблиці, які представляють багатомірні розбивки (здебільшого кількісних) одиниць даних (наприклад, розбивка парникових газів за країнами або гендерні розбивки у соціальних стандартах)	Елементи без вимірів (наприклад, країни або сектори ESRS). Порівняльна інформація та розбивка за часовим горизонтом (коротко-, середньо-, довгостроковий), де це вимагається ESRS, не включаються до списку.	Елементи з усіма можливими вимірами, реалізованими окремо (наприклад, країни /сектори ESRS /категорії парникових газів тощо). Виміри включають порівняльну інформацію щодо часових горизонтів та цілей, де це вимагається ESRS.
Аспекти, особливі для суб'єкта господарювання	Не включаються	Впроваджені як «типові виміри», які дозволяють підприємствам робити цифрове маркування аспектів, особливих для суб'єкта господарювання, у розкриттях інформації (наприклад, цілі, дії, політики, дочірні підприємства, операційні сегменти тощо)
Додаток С (SFDR, Бенчмарк, Компонент 3), посилання	Так	Так, включаючи посилання на відповідний регламент.

3. Нарешті, Цифрова Таксономія XBRL повторно використовує елементи XBRL, коли це є можливим у базі презентаційних посилань. Це зменшує загальну кількість елементів XBRL у порівнянні із Настановами EFRAG IG 3: *Список одиниць даних ESRS*, які включають один запис на кожен окремий параграф ESRS. Наприклад, елемент «Розкриття важелів декарбонізації та ключові дії», що відповідає параграфу 16(b) ESRS E1-1, може бути реалізований у Таксономії XBRL шляхом повторного використання елементів XBRL із ESRS 2, параграфа 68(a) (Розкриття ключових дій) а також із ESRS E1-4, параграфа 34(f) «Пояснення визначених важелів декарбонізації». Інший приклад – це соціальні стандарти, які повторюють різні вимоги до розкриття інформації для різних груп співробітників, неспівробітників, працівників у ланцюгу створення вартості, постраждалих громад, а також споживачів та кінцевих користувачів. У той час, як Таксономія XBRL ESRS повторно використовує єдині елементи XBRL по усіх стандартах та використовує виміри, для диференціації тем, список одиниць даних надає один елемент на стандарт.



Додаток В: Статистика щодо кількості одиниць даних

1. Наступна статистика надає огляд кількості одиниць даних, наведених у таблиці Excel. Важливо відзначити, що кількість одиниць даних не дорівнює кількості розкритих фактів у людино-читаємому та цифровому звіті. Є ряд факторів, які призводять до певної кількості розкриттів для підприємств, таких як: співставна інформація, використання факультативних розбилок для окремої необхідної одиниці даних, кількість та структура окремих політик, дій та цілей (наприклад, одна на тему, на питання або на істотну BPM), розкриття інформації, особливої для суб'єкта господарювання, індивідуальні обставини стосовно поетапного впровадження положень та оцінка істотності.

Загальний огляд

2. Наступна таблиця включає представлення щодо кількості одиниць даних «Повинен» та одиниць даних «Може» для кожного ESRS, які викладені у Вимогах до застосування та Вимогах до розкриття інформації. Одиниці даних «Повинен» окремо розподіляються наступним чином: (i) одиниці даних, які підлягають відображенню у звітності, незалежно від оцінки істотності, та (ii) одиниці даних, які підлягають оцінці істотності.

3. Одиниці даних, які підлягають відображенню у звітності, незалежно від оцінки істотності (коротко, «завжди відображаються у звітності»), це одиниці в ESRS 2, а також одиниці, пов'язані із IRO-1 у кожному тематичному стандарті.

4. Одиниці даних Мінімальних вимог до розкриття інформації (MDR) представлені в окремій таблиці, оскільки вони мають враховуватися для цілей розкриття інформації, коли підприємство визначає питання сталого розвитку як істотне та коли підприємство розкриває політики, дії та/або цілі на основі особливостей суб'єкта господарювання. Відповідно до ESRS 1, параграфа 13, підприємство має застосовувати Мінімальні вимоги до розкриття інформації стосовно політик, дій, метрик та цілей разом із відповідними Вимогами до розкриття інформації у тематичних та секторальних ESRS.

5. Отже, одиниці даних MDR рахуються окремо та виключаються із підрахунку одиниць даних у тематичних ESRS. Одиниці даних таблиць також виключаються із підрахунку, оскільки натомість враховуються елементи такої таблиці.



ESRS – ДЕЛЕГОВАНИЙ АКТ (31 ЛИПНЯ 2023 РОКУ)			
Кількість одиниць даних (DP) «Повинен» (без MDR-PAT&M)			
ESRS	Незалежно від ОІ	Підлягає ОІ	Усього
ESRS2	127		127*
E1	16	171	187
E2	3	41	44
E3	2	25	27
E4	11	43	54
E5	2	40	42
S1		127	127
S2		47	47
S3		45	45
S4		44	44
G1		39	39
УСЬОГО	161	622	783
УСЬОГО ОДИНИЦЬ ДАНИХ (%)	21%	79%	100%
*7 одиниць даних виключаються із підрахунку, оскільки підлягають поетапному впровадженню (ESRS 2 BP2, пар. 17)			

ESRS - ДЕЛЕГОВАНИЙ АКТ (31 ЛИПНЯ 2023 РОКУ)

МІНІМАЛЬНІ ВИМОГИ ДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (MDR-PAT&M)

ВІДПОВІДНО ДО ПИТАННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ТА ВІДПОВІДНО ДО ПДЦ*

	Одиниці даних	Ця таблиця ілюструє одиниці даних у відношенні до Мінімальних вимог до розкриття інформації (MDR) про Політики, Дії, Цілі та Метрики (ПДЦМ) відповідно до ESRS 2 Розділу 4.2. Вони враховуються для розкриттів інформації, коли підприємство прийняло ПДЦ, пов'язані із істотними питаннями сталого розвитку.
MDR-P	6	
MDR-A	12	
MDR-T	13	
MDR-M	3	

* За винятком одиниць даних, які підлягають відображенню у звітності, якщо підприємство не прийняло політики та/або дії, або не поставило жодні вимірювані цілі, орієнтовані на результат (ESRS 2 Розділ 4.2 MDR)

6. Наступна таблиця представляє загальну кількість умовних та альтернативних одиниць даних.⁷ Умовні одиниці даних – це ті, які мають розкриватися лише у певних випадках («якщо є застосовним», «де є належним»), у той час як альтернативні одиниці даних натомість є альтернативою одна одній, а отже лише одна має розкриватися (наприклад, коли розкривається кількість співробітників у ESRS S1.50 а, підприємство може обрати звітувати про це на кінець звітного періоду або як середній показник протягом звітного періоду).

⁷ 60 одиниць даних (29%), визначених як умовні або альтернативні, є також добровільними.

ESRS - ДЕЛЕГОВАНИЙ АКТ (31 ЛИПНЯ 2023 РОКУ) Умовні та альтернативні одиниці даних			
ESRS	Умовні	Альтернативні	Усього
ESRS 2	79	-	79
E1	64	2	66
E2	11	3	14
E3	2	-	2
E4	41	-	41
E5	1	-	1
S1	29	6	35
S2	11		11
S3	12	-	12
S4	10	-	10
G1	10	-	10
УСЬОГО	270	11	231
УСЬОГО ОДИНИЦЬ ДАНИХ (%)	96%	4%	100%

Одиниці даних за типом

7. У наступних таблицях відображається певна кількість одиниць даних за стандартом та типом: сім одиниць даних були виключені, оскільки вони підлягають поетапному запровадженню (ESRS 2 BP2, параграф 17).

8. Є конкретні Мінімальні вимоги до розкриття інформації (MDR) про політики, дії, цілі та метрики (ПДЦМ) у ESRS 2 Розділі 4.2 та 5. Вони повинні враховуватися для цілей розкриття інформації, коли підприємство прийняло ПДЦ або відобразило у звітності метрики, пов'язані із істотними питаннями сталого розвитку.

9. Таблиці наводять класифікацію одиниць даних «Повинен», «MDR» та «Може» за типом даних. Категорія числових одиниць даних включає різні типи даних (тобто грошовий, обсяг, відсоток, десятковий).

10. Лише одиниці даних «Повинен» у ESRS 2 та одиниці даних DR IRO-1 у тематичних стандартах мають завжди відображатися у звітності; усі інші одиниці даних «Повинен»: (i) застосовні, лише коли підприємство робить висновок, що відповідна тема є істотною та (ii) залежать від істотності відповідно до положень ESRS 1, параграфів 31 та 35. Усі одиниці даних MDR підлягають відображенню у звітності лише для істотних питань, відповідно до кожної політики/дії/цілі, які підприємство розкриває.

11. Наступна таблиця наводить необхідні одиниці даних за стандартом та за типом даних:



ESRS – ДЕЛЕГОВАНИЙ АКТ (31 ЛИПНЯ 2023 РОКУ) Тип даних одиниць даних «повинен»				
ESRS	Описовий	Напівописовий	Числовий	Усього
ESRS 2	89	14	24	127
E1	51	25	111	187
E2	18	2	24	44
E3	17	2	8	27
E4	36	14	4	54
E5	24	3	15	42
S1	61	22	44	127
S2	40	7	-	47
S3	40	5	-	45
S4	39	5	-	44
G1	25	6	8	39
УСЬОГО	440	105	238	783
УСЬОГО ОДИНИЦЬ ДАНИХ (%)	56%	13%	30%	100%

12. У наступній таблиці наводяться необхідні одиниці даних відповідно до MDR-PAT&M за питанням сталого розвитку, за типом даних:

ESRS – ДЕЛЕГОВАНИЙ АКТ (31 ЛИПНЯ 2023 РОКУ) Тип даних MDR-PAT&M ЗА ПИТАННЯМ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ЗА ПДЦ				
ESRS	Описовий	Напівописовий	Числовий	Усього
MDR-P	6	-	-	6
MDR-A	6	1	5	12
MDR-T	6	3	4	13
MDR-M	3	-	-	3
УСЬОГО	21	4	9	34
УСЬОГО ОДИНИЦЬ ДАНИХ (%)	62%	12%	26%	100%

13. У наступній таблиці показані добровільні («може») одиниці даних за стандартом, за типом даних:



ESRS – ДЕЛЕГОВАНИЙ АКТ (31 ЛИПНЯ 2023 РОКУ) Тип даних одиниць даних «може»				
ESRS	Описовий	Напівописовий	Числовий	Усього
ESRS 2	11	1	-	12
E1	4	1	10	15
E2	12	4	4	20
E3	5	7	6	18
E4	49	9	7	65
E5	19	-	0	19
S1	27	13	15	55
S2	13	5	-	18
S3	14	4	-	18
S4	14	4	1	19
G1	3	2	5	10
УСЬОГО	171	50	48	269
УСЬОГО ОДИНИЦЬ ДАНИХ (%)	64%	19%	18%	100%

Одиниці даних, які підлягають положенням про поетапне впровадження, застосовні до усіх підприємств

14. У наступній таблиці показана кількість одиниць даних, які є предметом положень про поетапне впровадження, що застосовні до усіх підприємств, як визначено в ESRS 1, Додатку С. Таблиця представляє різні колонки, що відповідають 1, 2 та 3 рокам поетапного впровадження.

Кількість одиниць даних «повинен», що впроваджуються поетапно відповідно до Додатку С ESRS 1 (окрім ESRS 2 BP 2, пар. 17)					
ESRS	Підлягає поетапному впровадженню, Рік 1	Підлягає поетапному впровадженню, Рік 2	Підлягає поетапному впровадженню, Рік 3	Сектор и ESRS	Усього
ESRS 2	1	-	-	2	127*
E1	34	26	26		187
E2	8	4	4		44
E.3	4	1	1		27
E.4	3	1	1		54
E.5	3	1	1		42
S1	34	-	-		127
S2	-	-	-		47
S3	-	-	-		45
S4	-	-	-		44
G1	-	-	-		39
УСЬОГО	87	33	33	2	783
УСЬОГО %	11,11%	4,21%	4,21%	0,26%	

Одиниці даних, які підлягають положенням про поетапне впровадження, що є застосовними до підприємств із менш ніж 750 співробітниками

15. Наступна таблиця показує кількість одиниць даних, які є предметом положень про поетапне впровадження, що є застосовними до підприємств або груп, у яких середня кількість співробітників на балансову дату не перевищує 750 співробітників протягом фінансового року, відповідно до BP 2, параграфу 17 ESRS 2.

Кількість одиниць даних «повинен», що підлягають поетапному впровадженню для підприємств або груп із < 750 співробітниками відповідно до ESRS 2 BP 2, пар. 17				
ESRS	Підлягає поетапному впровадженню < 750 співробітників, Рік 1	Підлягає поетапному впровадженню < 750 співробітників, Рік 2	Підлягає поетапному впровадженню < 750 співробітників, Рік 3	Усього
ESRS 2	-	-	-	127*
E1	14	-	-	187
E2	-	-	-	44
E3	-	-	-	27
E4	54	54	1	54
E5	-	-	-	42
S1	127	-	-	127
S2	47	-	-	47
S3	45	45	-	45
S4	44	44	-	44
G1	-	-	-	39
УСЬОГО	331	143	1	783
УСЬОГО %	42%	18%	0%	



