



ESRS 1 CERINTE GENERALE

Caiet de notite



CONTINUTUL CURSULUI

Madalina ION

Acest document este proprietatea MTA PRO Consulting si este realizat numai pentru persoanele inscrite la cursul “ESRS 1 Cerinte Generale” de pe platforma de cursuri online www.imconsulting.ro.

Nicio parte a acestui document nu poate fi reprodusa, copiată sau transmisa fara acordul prealabil al MTA PRO Consulting. Daca esti in posesia acestui document fara a fi obtinut acest drept de la MTA PRO Consulting sau daca transmiti, reproduci sau copiezi acest document fara acordul MTA PRO Consulting incalci drepturile de proprietate intelectuala si esti pasibil de pedeapsa.

1	Scopul ESRS 1	2
1.1	Structura si scopul ESRS 1	2
1.1.1	Structura ESRS 1	2
1.1.2	Anexele standardului ESRS 1	2
1.1.3	Scopul ESRS 1	2
2	Caracteristicile informației	3
2.1	Caracteristici fundamentale	3
2.2	Caracteristici care imbunatatesc informatia	4
3	Pragul de materialitate	5
3.1	Stakeholder-ii unei entitati	5
3.2	Utilitatea pragului de materialitate/semnificație	5
3.3	Stabilirea pragului de materialitate/semnificatie	7
3.3.1	Stabilirea pragului de materialitate	7
3.3.2	Impactul asupra sustenabilității	7
3.3.3	Materialitatea financiara	8
3.3.4	Efecte încrucișate	9
3.3.5	Prezentarea informației	9
3.4	Anexa A: Aspecte ce trebuie analizate in vederea includerii in raport	10
3.5	Anexa E: Secvența deciziilor in scopul selectării informației de inclus in raport	16
4	Due dilligence si lantul de valori	17
4.1	Due dilligence	17
4.2	Lanțul de valori	18
5	Pregatirea informatiei	19
5.1.1	Perioada raportată	19
5.1.2	Informația comparative	19
5.1.3	Erori din perioadele anterioare	20
5.1.4	Valorile estimate	20
5.1.5	Modificări de prezentare/estimare/masurare	21
5.1.6	Evenimente ulterioare datei raportului	21
5.1.7	Informații confidențiale	22
5.1.8	Prezentarea oportunităților	22
6	Structura raportului	23
6.1	Perioada de tranziție	23
6.1.1	Anexa C a ESRS 1: Informațiile minime in perioada de tranzitie	23
6.1.2	Structura raportului privind sustenabilitatea	25
6.1.3	Anexa D: Structura raportului de sustenabilitate	27
6.1.4	Anexa F: Exemplu de structura a unui raport privind sustenabilitatea	28
6.1.5	Anexa G: Exemplu de includere a informației in reportul privind sustenabilitatea prin referențare	32

1 SCOPUL ESRS 1

1.1 STRUCTURA SI SCOPUL ESRS 1

1.1.1 Structura ESRS 1

Secțiunile standardului ESRS 1 sunt:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____
9. _____
10. _____

1.1.2 Anexele standardului ESRS 1

Cele ____ anexe ale standardului trebuie considerate _____

Primele 4 anexe sunt _____

Următoarele 3 sunt _____

1.1.3 Scopul ESRS 1

Scopul ESRS 1 este:

- să ofere un _____ pentru toate standardele ESRS,
- să prezinte _____ ce trebuie să stea la baza redactării informației privind sustenabilitatea în conformitate cu Directiva 34/2013 modificată de Directiva 2464/2022, care sunt urmate de toate celelalte standarde și care trebuie aplicate chiar și atunci când _____

✍ Acum încearcă să rezolvi testul lecției ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.

2 CARACTERISTICILE INFORMAȚIEI

Aceste caracteristici sunt descrise în Anexa B a standardului ESRS 1

2.1 CARACTERISTICI FUNDAMENTALE

Caracteristicile fundamentale sunt _____ și
_____.

1. Informația este considerată _____ dacă omisiunea acesteia afectează
_____ cititorilor.

2. Pentru a fi _____ informația trebuie să fie:

- _____
- _____
- _____

2.2 CARACTERISTICI CARE IMBUNATATESC INFORMATIA

Aceste caracteristici sunt:

1. _____
2. _____
3. _____

✍ Acum încearcă să rezolvi testul lecției ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.



MTA PRO CONSULTING

3 PRAGUL DE MATERIALITATE

3.1 STAKEHOLDER-II UNEI ENTITATI

(Secțiunea 3.1 din ESRS 1)

stakeholder = _____

Din punctul de vedere al sustenabilității, stakeholder-ii sunt împărțiți în:

- _____
- _____

3.2 UTILITATEA PRAGULUI DE MATERIALITATE/SEMNFICAȚIE

(Secțiunea 3.2 din ESRS 1)

Scopul pragului de materialitate/semnificație este să ajute entitățile să decidă

Pragul de materialitate = _____

Indiferent de pragul de semnificație, următoarele informații trebuie raportate :

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Celelalte informații cerute de standardele ESRS vor fi incluse în raportul privind sustenabilitatea în funcție de _____.

Dacă o temă (dintre cele acoperite de standardele tematice) este considerată materială, entitatea trebuie să aplice standardul tematic corespunzător și să prezinte toate datele referitoare la:

- _____
- _____
- _____

Observație.

Dacă entitatea nu are

cu privire la acea temă, ESRS-urile nu _____ entitatea să le
_____.

ci doar să _____.

iar dacă entitatea planuiește să implementeze astfel de
_____.

atunci _____.

Entitățile pot să omită raportarea acelor

Dacă o temă nu este considerată materială, atunci entitatea trebuie

_____.

Entitățile trebuie să raporteze o lista a

3.3 STABILIREA PRAGULUI DE MATERIALITATE/SEMNIFICATIE

3.3.1 Stabilirea pragului de materialitate

Trebuie considerate atât _____ asupra sustenabilității cât și _____ financiară.

3.3.2 Impactul asupra sustenabilității

În determinarea temelor cu impact material asupra mediului înconjurător sau social trebuie avut în vedere:

- atât impactul _____ cât și cel _____
- atât impactul _____ cât și cel _____
- atât impactul pe _____, cât și cel pe _____, sau _____

Criteriile de evaluare sunt în funcție de _____ impactului și de _____ acestuia.

3.3.2.1 Criterii de evaluare pentru impactul negativ:

Prezent:

Potențial:

3.3.2.2 Pentru impactul pozitiv:

Prezent:

Potențial:

Pentru a determina dacă o temă are impact asupra sustenabilității entităților trebuie să (AR 9 din Anexa A a ESRS 1):

1. _____
2. _____
3. _____

3.3.3 Materialitatea financiară

Informația este considerată materială dacă

Odată ce entitatea și-a identificat propriile riscuri și oportunități, ea trebuie să determine care dintre acestea sunt semnificative și, prin urmare, trebuie incluse în raport. Aceasta departajare se face în funcție de:

- _____
- _____

3.3.4 Efecte încrucișate

Standardul ESRS 1 recomandă:

3.3.5 Prezentarea informației

3.3.5.1 Nivelul de granulare a informației

Dacă este nevoie, pentru o corectă înțelegere a impactului, entitatea poate prezenta informația:

- _____
- _____
- _____

3.3.5.2 Indicatori prezentați

Indicatorii trebuie incluși în raportul privind sustenabilitatea dacă (Vezi AR 3 din Anexa A a ESRS 1):

- _____
- _____
- _____
- _____

3.3.5.3 Descrierile prezentate in raport

Trebuie să permită _____

3.4 ANEXA A: ASPECTE CE TREBUIE ANALIZATE IN VEDEREA INCLUDERII IN RAPORT

(AR 16 din Anexa A a ESRS 1)

Pentru a decide ce aspecte trebuie sau nu incluse in raportul privind sustenabilitatea entitățile trebuie sa analizeze toate aspectele din lista de mai jos (respectiv cerinta 16 din Anexa A a ESRS 1) si, daca, prin prisma pragului de semnificație, un aspect este considerat ca are impact semnificativ, atunci acel aspect trebuie descris in raport.

✍ Mai jos ai doar fragmente din tabel. Tabelul întreg este în lecție, urmărește-l și scrie-ți propriul tabel:

ESRS tematic	Aspecte acoperite de standardele tematice		Aspect
	Tema	Sub-tema	

ESRS E1

ESRS E2

Poluarea

ESRS E3

Apa și resursele
marine

Resursele marine

ESRS E4

Factorii directi care
duc la _____

Invaziile speciilor
straine

Altele
Exemple:

Impactul asupra

Exemple:

Impactul asupra
ecosistemelor

Impactul si dependenta de

Influxul de

Resursele eliberate

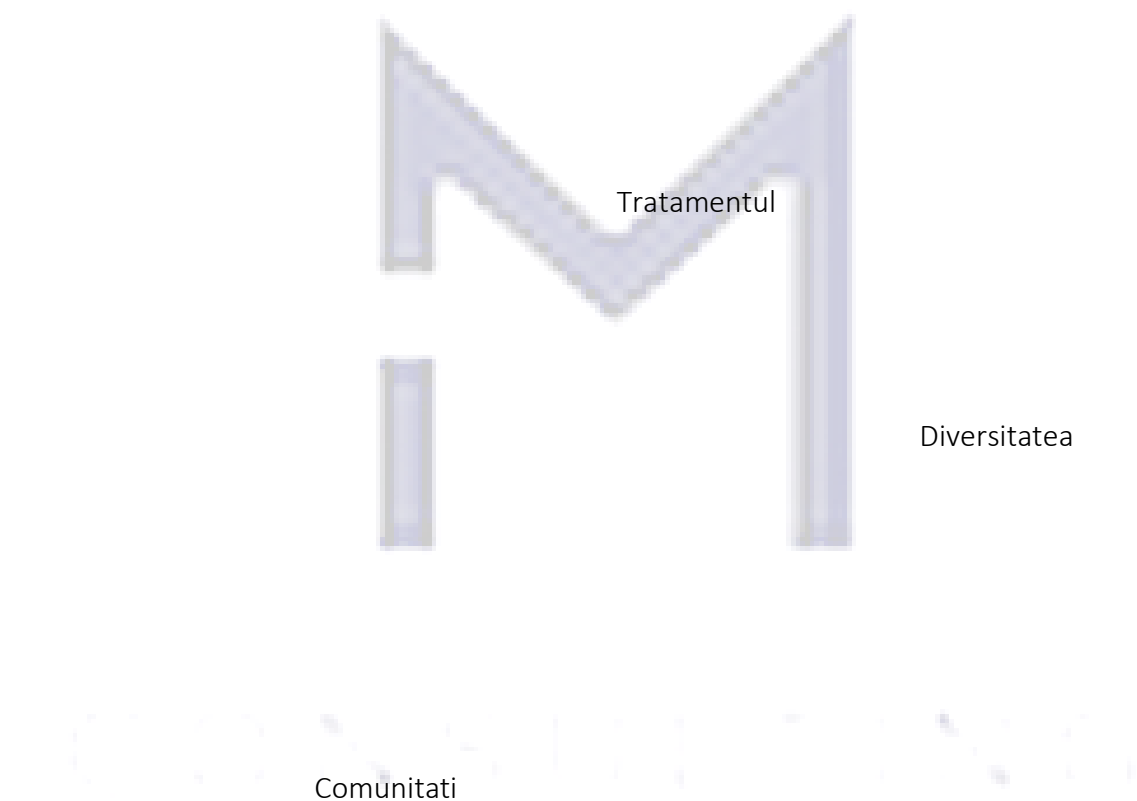
ESRS E5

Economia _____

ESRS S1

Condițiile de





ESRS E3

Drepturile ____

Libertatea de
exprimare

Drepturile politice si
civile ale
comunitatilor

Libertatea de
asociere
Afectarea drepturilor
omului
Libertate,
consimtamentul
prealabil liber

Drepturile populatiei
indigene

ESRS S4



Ne-discriminarea

ESRS G1

Conduita in afaceri

Cultura
Protectia
Protectia

3.5 ANEXA E: SECVENȚA DECIZIILOR IN SCOPUL SELECTĂRII INFORMAȚIEI DE INCLUS IN RAPORT

✍ Mai jos ai doar fragmente din secvența deciziilor. Textul întreg este în lecție, urmărește-l și scrie-ți propriul algoritm:

D1: Se evaluează materialitatea financiară și a impactului

D2: Aspectul este acoperit de un standard tematic?

Dacă Nu -> Entitatea poate ignora _____
dar TREBUIE să _____

Dacă Da: D3 și/sau D4

D3 Este vorba despre _____

Dacă Da: D3.1: Este _____

Dacă Da: D3.1.1: Este valoarea parametrului semnificativă?

Dacă Da - Entitatea trebuie _____

Dacă Nu - _____

Dacă Nu - _____

D4: Este vorba despre _____

D4.1 Entitatea a stabilit politici/derulat acțiuni/stabilit obiective în legătură cu acest aspect?

Dacă Da - Entitatea trebuie să _____

Dacă Nu - Aspectul trebuie _____ și entitatea _____ să raporteze

✍ Acum încearcă să rezolvi testul lecției ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.

4 DUE DILLIGENCE SI LANTUL DE VALORI

4.1 DUE DILLIGENCE

Due dilligence = totalitatea acțiunilor realizate de entitate pentru a:

- _____
 - _____
 - _____ impactul negativ/ _____
_____ impactul pozitiv pe care entitatea îl are asupra
 - _____
 - _____
- prin intermediul
- _____
 - _____

4.2 LANȚUL DE VALORI

Lanțul de valori = _____

Raportul privind sustenabilitatea trebuie sa acopere atât _____
cât și _____, si _____, pe
care entitatea raportoare le are prin _____

în funcție de:

- _____
- _____

Informația referitoare la lanțul de valori trebuie prezentata în raportul privind sustenabilitatea atunci când:

- _____
- _____

Atunci când o companie este atât afiliată/joint venture a companiei raportoare cât și pe lanțul de valori al acesteia (furnizor sau client) atunci informația prezentată cu privire la aceasta companie trebuie să se refere la impactul acesteia _____.

În cazul în care entitatea raportoare nu poate obține, prin eforturi rezonabile, informația referitoare la lanțul de valori, aceasta informație trebuie _____

✍ Acum încearcă să rezolvi testul lecției ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.

5 PREGATIREA INFORMATIEI

5.1.1 Perioada raportată

(Secțiunea 6 a ESRS 1)

Raportul privind sustenabilitatea trebuie prezentat împreună cu situațiile financiare și acoperă _____

5.1.2 Informația comparativă

Informațiile comparative trebuie prezentate pentru _____ informațiile _____ si/sau _____ prezentate pentru perioada curentă.

Pentru descrierile calitative, informațiile comparative trebuie prezentate _____.

În cazul în care informația comparativă prezentată este diferită de informația prezentată pentru perioada comparativă, entitatea trebuie să descrie:

- _____
- _____

Când, din motive obiective, entitatea nu poate prezenta informația comparativă, aceasta trebuie să _____.

Raportarea progreselor pentru realizarea diferitelor obiective trebuie susținută și prin prezentarea informațiilor comparative față de _____ dacă nu există o altă cerință specială într-un alt ESRS.

5.1.3 Erori din perioadele anterioare

Erorile din perioadele anterioare pot fi:

- _____
- _____

rezultate din procesarea _____ a informației

In cazul in care se descoperă erori _____ asupra informației raportate anterior, aceasta informație trebuie _____.

5.1.4 Valorile estimate

In cazul in care, in raportul privind sustenabilitatea sunt incluse valori estimate, pentru aceste valori trebuie descrisa _____.

5.1.5 Modificări de prezentare/estimare/măsurare

_____ este responsabil pentru prezentarea/măsurarea/evaluarea informației astfel încât aceasta să respecte caracteristicile calitative cerute de standardele ESRS.

Definițiile, metodele de calcul și evaluare trebuie să fie _____ de la o perioadă la alta iar în cazul în care managementul decide modificări ale acestora, atunci raportul de sustenabilitate trebuie să includă și:

- _____
- _____

În cazul în care valorile comparative nu pot fi re-calculate, acest lucru trebuie _____

_____.

5.1.6 Evenimente ulterioare datei raportului

Raportul trebuie să includă:

- _____
- _____

5.1.7 Informații confidențiale

Prezentarea strategiei, planurilor și acțiunilor poate să nu includă informații care (Secțiunea 7 din ESRS 1):

- _____
- _____
- _____

5.1.8 Prezentarea oportunităților

Prezentarea oportunităților trebuie să ajute cititorul să înțeleagă atât oportunitățile entității raportoare cât și cele din sectorul de activitate dacă:

- _____
- _____
- _____

✍ Acum încearcă să rezolvi testul lecției ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.

6 STRUCTURA RAPORTULUI

6.1 PERIOADA DE TRANZIȚIE

În conformitate cu ESRS 1 (Secțiunea 10 din ESRS 1), entitățile pot decide să raporteze simplificat primii _____ ani de raportare, respectiv să raporteze doar:

- _____
- _____
- _____
- _____

6.1.1 Anexa C a ESRS 1: Informațiile minime în perioada de tranziție

✍ Mai jos ai doar fragmente din tabel. Tabelul întreg este în lecție, urmărește-l și scrie-ți propriul tabel:

ESRS	Cerința de prezentare		Detalii
	Cod	Nume	
ESRS 2	SBM-1		
	SBM-3		
ESRS E1	E1-6		
	E1-9		
ESRS E2	E2-6		În primii 3 ani pot fi incluse doar descrierile calitative.
ESRS E3	E3-5		

ESRS E4	Toate cerințele de prezentare		
	E4-6		
ESRS E5	E5-6		
ESRS S1	Toate cerințele de prezentare		
	S1-7		
	S1-8		
	S1-11		
	S1-12		
	S1-13		
	S1 – 14		
	S1 – 15		
ESRS S2	Toate cerințele de prezentare		

ESRS S3	Toate cerințele de prezentare	
ESRS S4	Toate cerințele de prezentare	

6.1.2 Structura raportului privind sustenabilitatea

6.1.2.1 Cerințe generale

Cerințele generale cu privire la raportul privind sustenabilitatea sunt:

- _____
- _____
- _____

6.1.2.2 Secțiunile raportului privind sustenabilitatea

Cele 4 secțiuni ale raportului privind sustenabilitatea sunt:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Descrierile cerute de standardele tematice ESRS trebuie _____.

6.1.2.3 Referențări la informații din alte documente

Informația prezentată trebuie să permită cititorilor să înțeleagă _____ dintre informațiile prezentate în _____ secțiuni ale raportului administratorilor.

Nu este neapărat ca toată informația și descrierile cerute de standard să fie scrise efectiv în raport. În conformitate cu ESRS 1 se considera că informația este prezentată și dacă aceasta este inclusă prin intermediul referințelor la:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Condițiile pentru a considera informația inclusă prin referințare ca fiind prezentată în conformitate cu standardele ESRS este că informația la care se face referință să fie:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

6.1.3 Anexa D: Structura raportului de sustenabilitate

(Anexa obligatorie)

✍ Mai jos ai doar fragmente din tabel. Tabelul întreg este în lecție, urmărește-l și scrie-ți propriul tabel:

Secțiune a raportului administratorilor	Cod ESRS	Titlu
1. Informații generale	ESRS 2	
2. Informații despre mediu	N/A	
	ESRS E1	
	ESRS E2	
	ESRS E3	
	ESRS E4	
	ESRS E5	
3. Informații despre mediul social	ESRS S1	
	ESRS S2	
	ESRS S3	
	ESRS S4	
4. Informații despre guvernanta corporatista	ESRS G1	

6.1.4 Anexa F: Exemplu de structura a unui raport privind sustenabilitatea

(Anexa orientativa)

✍ Mai jos ai doar fragmente din structura raportului privind sustenabilitatea. Textul întreg este în lecție, urmărește-l și scrie-ți propriul algoritm:

Raportul administratorilor

Analiza entității, a dezvoltării acesteia și a performanței financiare

Posibilele dezvoltări viitoare ale entității

Descrierea principalelor riscuri și incertitudini

Declarația guvernanței corporatiste

Raportul privind sustenabilitatea

1. Informații generale





2. Informații despre mediul înconjurător



ESRS E1



ESRS E5





3. Informații despre mediul social

ESRS S1



ESRS S2



ESRS S4



4. Informații despre Guvernanța Corporatistă

ESRS G1



6.1.5 Anexa G: Exemplu de includere a informației în raportul privind sustenabilitatea prin referențare

(Anexa orientativa)

Raportul administratorilor

Strategia entității (ESRS 2 SBM-1 paragraf 38)

Strategia, modelul de business și lanțul valorilor

... (paragrafe separate de informații în conformitate cu ESRS 2 SBM - 1) ...

...

Raportul privind sustenabilitatea

1. Informații generale

Informație inclusă prin referențare către o altă secțiune din raportul administratorilor:

.....

"Poziția pe piață, strategia, modelul de business și lanțul valorilor - (ESRS 2 SBM - 1 paragraf 38)"

.....

2. Informații despre mediul înconjurător

.....

3. Informații despre mediul social

.....

4. Informații despre Guvernanța Corporatistă

.....

✍️ Acum încearcă să rezolvi testul lecției ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.