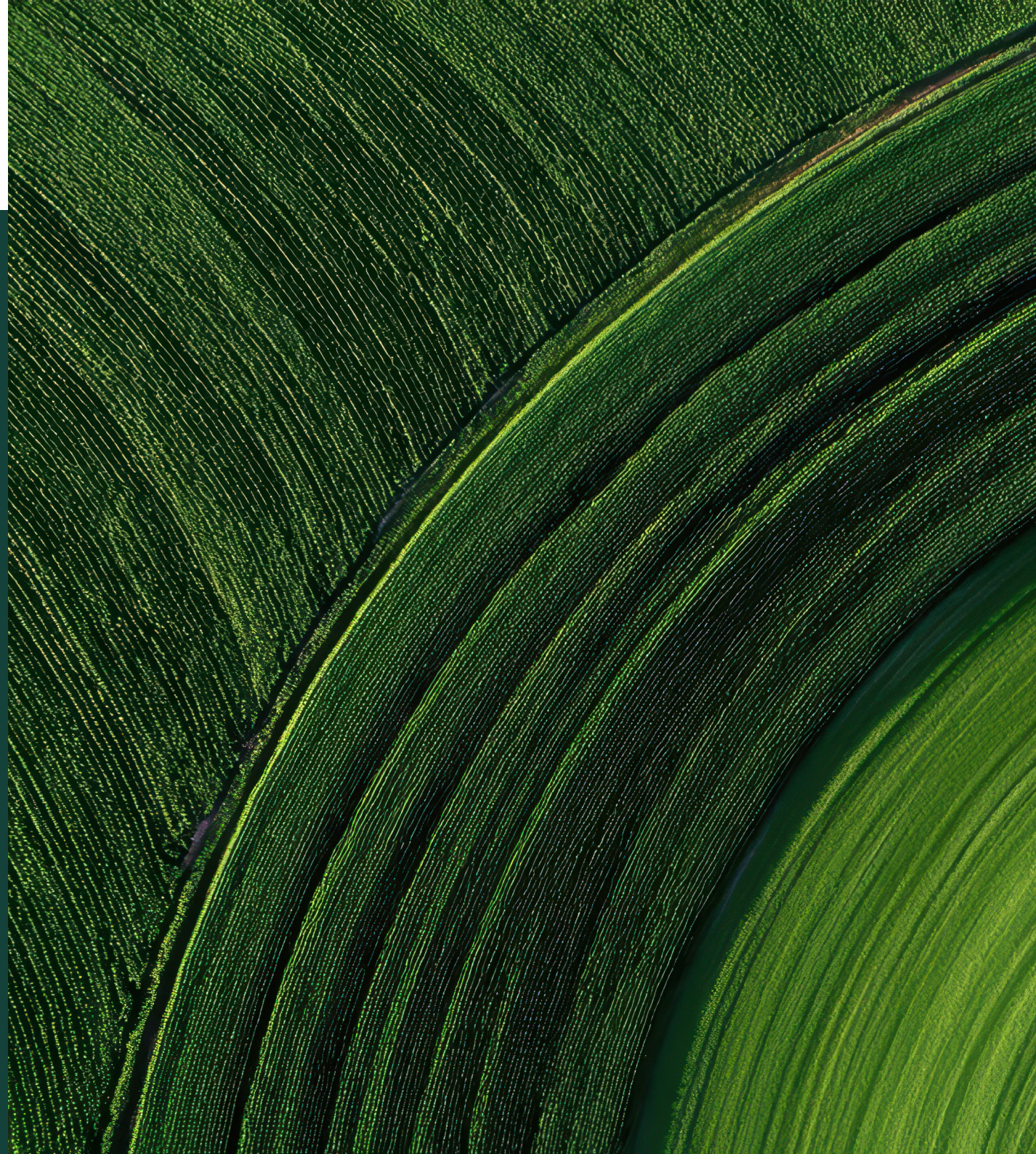


Оновлені Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS): ключові зміни та практичні аспекти застосування



Зміст

Вступ..... 3

Розділ I. Оновлені ESRS: ключові зміни та їх значення для бізнесу..... 4

 Причини перегляду і змін до стандартів ESRS..... 5

 Як реформа Omnibus змінила систему звітності в ЄС 6

 Масштаб та основні напрями спрощення стандартів ESRS.....7

 Як змінилися вимоги стандартів ESRS: зменшення кількості показників та перегляд змісту..... 8

 ESRS 1: нова логіка підготовки звітності 9

 ESRS 2: як змінилися загальні вимоги до розкриття інформації.....10

 Екологічні стандарти ESRS E1-E5: що змінилося у вимогах до розкриття.....12

 Соціальні стандарти ESRS S1-S4: що змінилося у вимогах до розкриття 13

 Ділова поведінка ESRS G1: що змінилося у вимогах до розкриття.....14

 Що означають оновлені стандарти ESRS для українських компаній 15

 Джерела офіційних оновлених текстів CSRD та стандартів ESRS.....16

Розділ II. Практичне застосування стандартів ESRS: від вимоги стандарту до звітності 17

 Як побудовані стандарти ESRS: вимоги до розкриття, AR та datapoints.....18

 Як інтерпретувати формулювання стандартів ESRS 19

 Як провести оцінку подвійної матеріальності (DMA): інструменти 20

 Як організувати збір ESG-даних відповідно до оновлених стандартів ESRS.....21

 Інтерпретація тексту стандартів ESRS (на прикладі викидів Scope 2) 22

 Організація збору даних (на прикладі викидів Scope 2) 23

 Підготовка даних до аудиту (на прикладі викидів Scope 2) 24

 Показники стандартів ESRS у звітності компаній (на прикладі викидів Scope 2) 25

Висновки 28

Офіс зеленого переходу є незалежним консультативно-дорадчим органом при Міністерстві економіки України, який допомагає впроваджувати реформи у сфері зеленого переходу, енергетичної та кліматичної політики України. Офіс зеленого переходу здійснює свою діяльність за фінансової підтримки Агенції Великої Британії з міжнародного розвитку та імплементується ГО «ДІКСІ ГРУП».



Вступ

Європейська звітність зі сталого розвитку на етапі перегляду

Запровадження Директиви CSRD та Європейських стандартів звітності зі сталого розвитку (ESRS) стало важливим етапом розвитку корпоративної прозорості в ЄС. Компанії отримали спільні вимоги до розкриття інформації про впливи на людей і довкілля, а також ризики та можливості сталого розвитку.

Перший досвід застосування ESRS виявив значні труднощі. Велика кількість показників, складність методологій і необхідність збору інформації з різних джерел створили значне навантаження на бізнес.

Ці проблеми стали частиною дискусії щодо конкурентоспроможності європейської економіки. У межах пакета Omnibus ЄС переглянув два взаємопов'язані елементи регулювання: сферу застосування CSRD, яка визначає коло зобов'язаних компаній, та вимоги стандартів ESRS, що регулюють зміст звітності.

Оновлені стандарти ESRS затверджені Делегованим регламентом (ЄС) 2026/ 1563. Їх застосування передбачене з 2027 року, з можливістю дострокового застосування за 2026 рік.

Основні напрями оновлення стандартів ESRS

Перегляд стандартів ESRS охопив загальні принципи звітності та вимоги тематичних стандартів. Основну увагу приділено зменшенню кількості показників, усуненню дублювань і спрощенню положень, які ускладнювали практичне застосування.

Збережено структуру з двох наскрізних і десяти тематичних стандартів, що охоплюють екологічні, соціальні та управлінські аспекти. Оновлення вдосконалює наявну систему без зміни її фундаментальної архітектури.

Зміни стосуються оцінки подвійної матеріальності, інформації з ланцюга створення вартості, використання оцінок і спрощень, а також структури розкриттів. Це впливає як на обсяг звітності, так і на порядок її підготовки.

Водночас скорочення вимог не усуває складності їх інтерпретації. Компаніям необхідно правильно визначати застосовні розкриття, умови їх виконання та дані, потрібні для підготовки звітності.

Європейські зміни в контексті українського регулювання

Перегляд ESRS відбувається в період, коли Україна формує власну систему звітності зі сталого розвитку відповідно до європейської моделі. Національне регулювання розвивається одночасно зі зміною нормативної основи в ЄС, на яку має орієнтуватися.

Українським компаніям важливо враховувати зміни сфери застосування CSRD, строки впровадження стандартів та відмінності між обов'язковими й добровільними механізмами звітності.

Окреме значення має міжнародна діяльність бізнесу. Українські підприємства можуть входити до європейських корпоративних груп, залучати міжнародне фінансування або працювати з контрагентами, які готують звітність за стандартами ESRS.

Оновлення стандартів впливатиме на майбутнє українське регулювання, однак їх обов'язкове застосування залежатиме від відповідних нормативних рішень. Водночас інформаційні запити міжнародних партнерів виникають уже сьогодні.

Мета та практична спрямованість дослідження

Мета дослідження Офісу зеленого переходу – проаналізувати оновлені стандарти ESRS, визначити ключові зміни та надати українським компаніям практичні орієнтири для застосування стандартів.

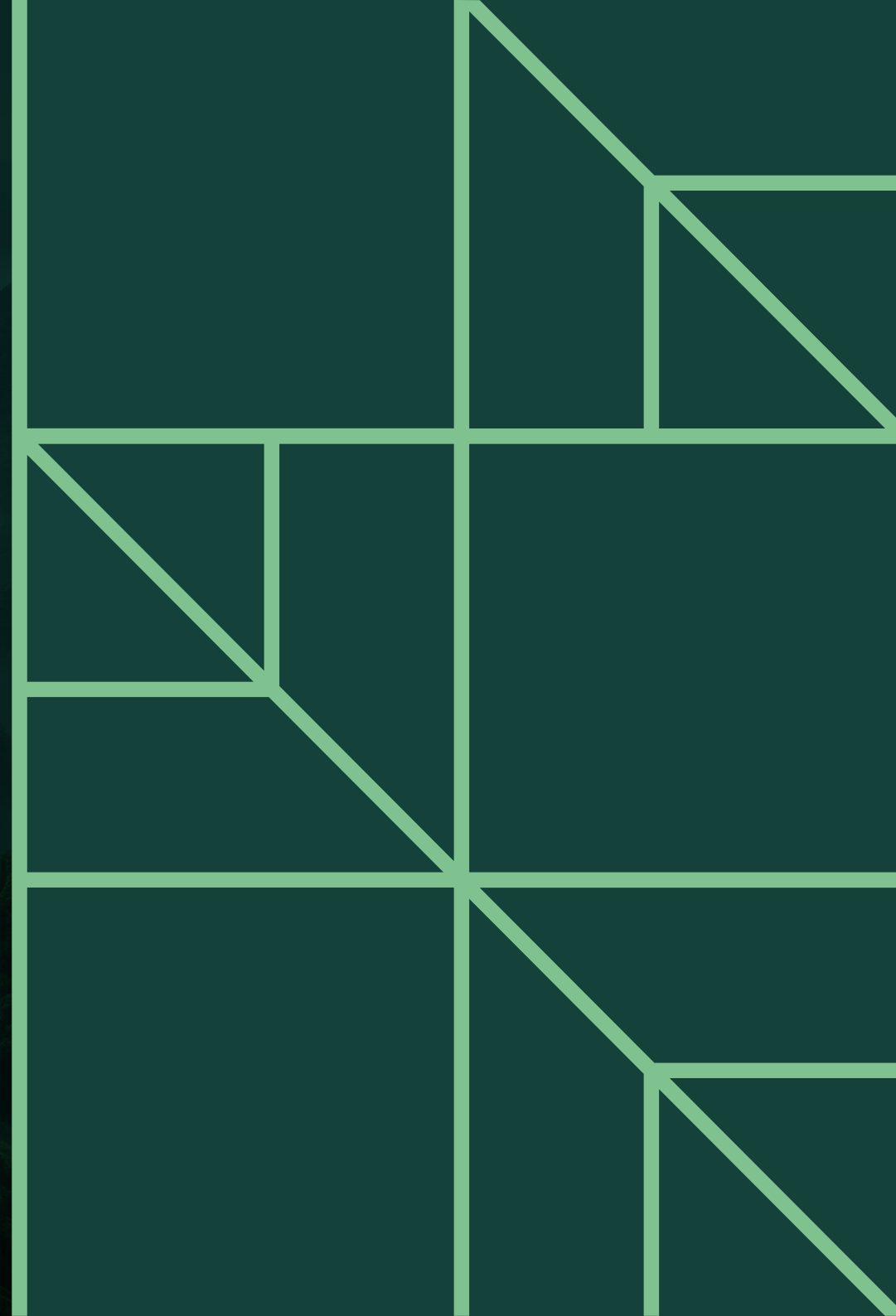
Перший розділ присвячено регуляторному контексту, змінам загальних і тематичних стандартів, їхнім відмінностям від попередньої редакції та значенню для українського бізнесу.

Другий розділ розглядає інтерпретацію вимог стандартів ESRS, оцінку подвійної матеріальності, роботу з показниками та організацію збору даних. Особливу увагу приділено практичним інструментам підготовки звітності.

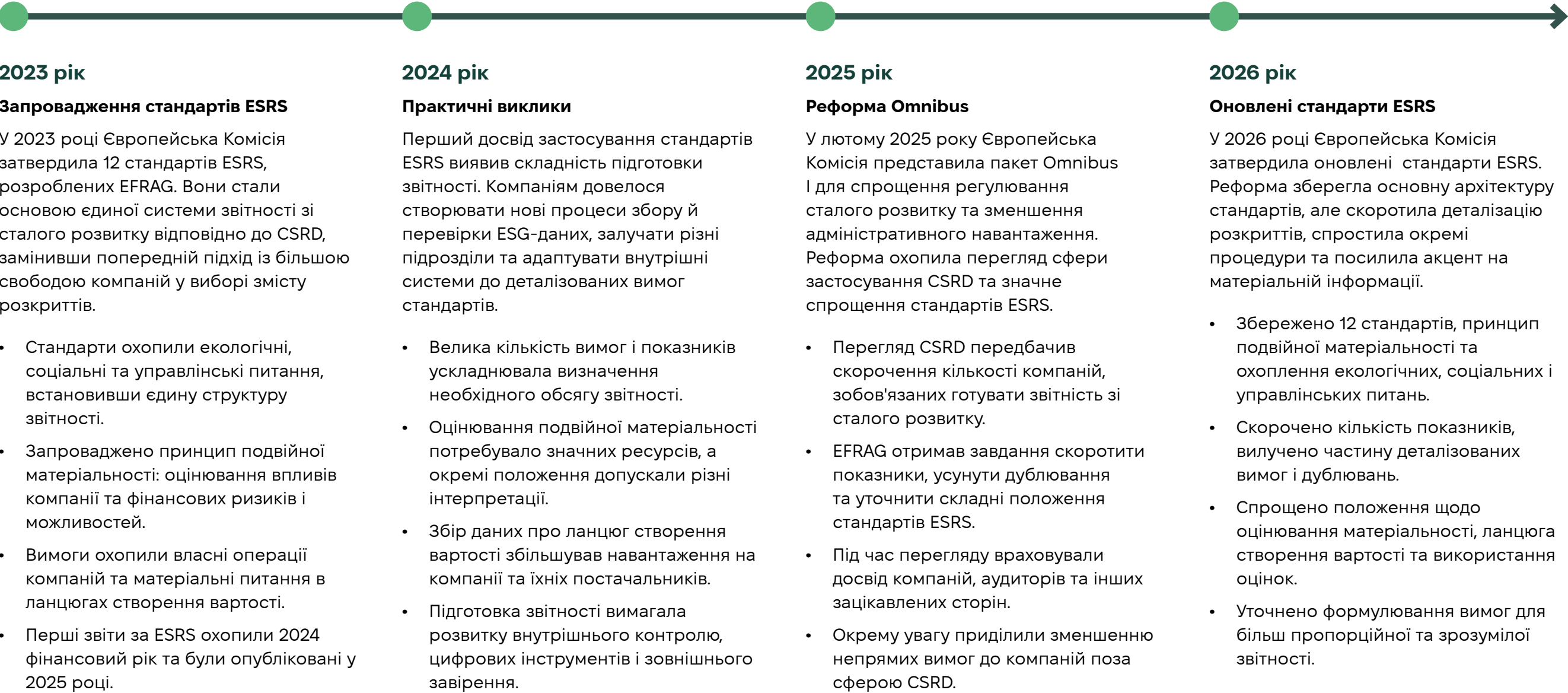
Наскрізний приклад викидів Score 2 демонструє шлях від вимоги стандарту до розрахунку показників, документування результатів і підготовки звітності. Дослідження адресоване фахівцям зі сталого розвитку, фінансів, аудиту та керівникам компаній.

Розділ I. Оновлені ESRS: ключові зміни та їх значення для бізнесу

- Причини перегляду і змін в стандарти ESRS
- Як реформа Omnibus змінила систему звітності в ЄС
- Масштаб та основні напрями спрощення ESRS
- Як змінилися вимоги ESRS: скорочення показників та перегляд змісту
- ESRS 1: нова логіка підготовки звітності
- ESRS 2: як змінилися загальні вимоги до розкриття інформації
- Екологічні стандарти ESRS E1-E5: що змінилося у вимогах до розкриття
- Соціальні стандарти ESRS S1-S4: що змінилося у вимогах до розкриття
- Ділова поведінка ESRS G1: що змінилося у вимогах до розкриття
- Що означають оновлені ESRS для українських компаній
- Джерела офіційних оновлених текстів CSRD та стандартів ESRS



Причини перегляду і змін до стандартів ESRS



Як реформа Omnibus змінила систему звітності в ЄС

Omnibus не лише спростив вимоги до звітності, а й змінив її архітектуру: обов'язкові вимоги зосереджено на найбільших компаніях, для менших передбачено добровільний підхід, а для міжнародних груп з-за меж ЄС - окремий режим звітності.

Нові критерії CSRD

Реформа Omnibus значно скоротила коло компаній, на які поширюється CSRD. Замість попередніх критеріїв для великих підприємств запроваджено вищі пороги, щоб зосередити обов'язкову звітність на найбільших компаніях.

- Понад 1 000 працівників та €450 млн чистого річного обороту.
- Обидва критерії мають виконуватися одночасно.
- Нові пороги застосовуються також до визначення охоплених груп компаній.
- Компанії, які не відповідають критеріям, загалом звільняються від обов'язкової звітності за CSRD.

Перегляд строків

ЄС переглянув графік впровадження CSRD, щоб надати компаніям більше часу для підготовки та уникнути застосування вимог до підприємств, які можуть бути виключені зі сфери регулювання.

- Директива Stop-the-clock (2025/794) перенесла початок звітності для другої та третьої хвиль на два роки.
- Для другої хвилі перший звітний рік перенесено з 2025 на 2027.
- Для третьої хвилі початок звітності перенесено з 2026 на 2028 рік.
- Для компаній першої хвилі передбачено окремі перехідні механізми з урахуванням нових критеріїв CSRD.

Спрощена звітність для менших компаній

Поряд з обов'язковими стандартами ESRS реформа передбачила добровільний стандарт звітності (VS) для компаній поза сферою CSRD. Його основою став VSME, розроблений EFRAG для спрощення обміну інформацією зі сталого розвитку.

- Стандарт відкритий для підприємств поза обов'язковим периметром CSRD. Окремо регламент встановлює межу запитів ESG-даних до підприємств із 1000 і менше працівників.
- Застосування добровільне та не створює обов'язку публікувати звіт.
- Інформація може використовуватися для взаємодії з банками, інвесторами та бізнес-партнерами.
- Стандарт визначає межі запитів ESG-даних від менших компаній у ланцюгах створення вартості.

Звітність міжнародних груп з-за меж ЄС

Окремий режим звітності передбачено для великих груп із материнськими компаніями поза ЄС, які мають значну економічну присутність на європейському ринку. Для них розробляються спеціальні стандарти ESRS-40a.

- Група повинна мати понад €450 млн обороту в ЄС протягом двох послідовних років.
- Застосовуються додаткові критерії щодо дочірньої компанії або філії в ЄС.
- Вимоги стосуються інформації про сталий розвиток міжнародної групи, а не лише її діяльності в ЄС.
- Перший звітний період за Article 40a - 2028 рік, публікація звітів - у 2029 році.

Масштаб та основні напрями спрощення стандартів ESRS

Оновлення стандартів ESRS спрямоване не лише на зменшення кількості показників. Європейська Комісія та EFRAG переглянули саму логіку застосування стандартів, щоб компанії могли зосередитися на матеріальній інформації та зменшити витрати на її підготовку.

> 60%

Зменшення кількості обов’язкових показників.

> 70%

Зменшення загальної кількості показників.

12 стандартів

Збережено основну структуру ESRS.

Напрям	ESRS 2023	Оновлені ESRS 2026
Оцінювання подвійної матеріальності (DMA)	- Детальне оцінювання впливів, ризиків і можливостей (IRO). - Значний обсяг документування процесу.	- Підхід згори вниз на основі бізнес-моделі. - Професійне судження для очевидно матеріальних питань. - Пропорційне документування результатів.
Політики, дії та цілі	- Мінімальні вимоги до розкриття (MDR). - Додаткові деталізовані вимоги тематичних стандартів.	- Єдині загальні вимоги (GDR) до політик, дій, показників і цілей. - Скорочення деталізації та дублювань між стандартами. - Можливість об’єднувати інформацію про спільні політики, дії та цілі (наприклад, якщо одна екологічна політика стосується одночасно і енергоспоживання, і викидів парникових газів, то її не обов’язково описувати повністю двічі при звітуванні).
Структура звітності	- Розгорнуті описові розкриття. - Методології та пояснення в основному тексті.	- Можливість вступного резюме. - Деталізовані методології можна виносити в додатки. - Пов’язані розкриття можна групувати.
Ланцюг створення вартості	- Збір інформації про матеріальні IRO у ланцюгу. - Використання оцінок за відсутності первинних даних.	- Уточнення меж збору інформації. - Пропорційні підходи до отримання даних. - Уточнення правил використання оцінок.

Як змінилися вимоги стандартів ESRS: зменшення кількості показників та перегляд змісту

Основні напрями перегляду	Стандарт	ESRS 2023	ESRS 2026	Скорочення
- Спрощено оцінювання подвійної матеріальності та визначення IRO. - Переглянуто загальні вимоги до політик, дій і цілей. - Уточнено правила розкриття фінансових наслідків. - Усунено дублювання загальних і тематичних вимог.	ESRS 2 - Загальні розкриття	127	57	-55%
- Переглянуто вимоги до кліматичних планів переходу та викидів парникових газів. - Зменшено деталізацію розкриттів щодо забруднення та небезпечних речовин. - Спрощено вимоги щодо біорізноманіття та екосистем. - Переглянуто показники використання ресурсів і циркулярної економіки.	E1 - Зміна клімату	187	84	-55%
	E2 - Забруднення	44	17	-61%
	E3 - Водні ресурси	27	8	-70%
	E4 - Біорізноманіття та екосистеми	54	9	-83%
	E5 - Використання ресурсів та циркулярна економіка	42	15	-64%
- Зменшено деталізацію показників щодо власного персоналу. - Уніфіковано вимоги щодо інформації про порушення прав людини. - Спрощено розкриття щодо працівників у ланцюгу створення вартості та зачеплених спільнот. - Скорочено повторювані вимоги до розкриття інформації.	S1 - Власний персонал	127	49	-61%
	S2 - Працівники в ланцюгу створення вартості	47	12	-74%
	S3 - Зачеплені спільноти	45	12	-73%
	S4 - Споживачі та кінцеві користувачі	44	9	-80%
- Скорочено описові вимоги щодо ділової поведінки. - Уточнено розкриття щодо корупції та хабарництва. - Переглянуто вимоги щодо постачальників і платіжних практик.	G1 - Ділова поведінка	39	20	-49%
	Усього	783	292	-63%

ESRS 1: нова логіка підготовки звітності

Оновлений стандарт ESRS 1 визначає, як компанія встановлює матеріальні питання, обирає необхідні розкриття та формує звітність. Оновлені правила дозволяють адаптувати глибину аналізу до складності діяльності компанії та використовувати обґрунтовані професійні оцінки замість надмірних формальних процедур.



ESRS 2: як змінилися загальні вимоги до розкриття інформації

Оновлений стандарт ESRS 2 зберігає основні блоки загальних розкриттів, але значно скорочує їх деталізацію: зі 127 до 57 обов’язкових datapoints (-55%).

Головний акцент - на тому, як компанія управляє матеріальними впливами, ризиками та можливостями (IRO), а не на описі формальних процедур.

Блок	Що компанія має розкрити	На чому зосереджені оновлені вимоги
1. Основи підготовки (BP)	- Межі звітності та застосовані підходи. - Використані оцінки й припущення. - Суттєві обмеження інформації.	Прозорість методології: користувач повинен розуміти, які дані охоплює звіт і наскільки вони надійні.
2. Управління (GOV)	- Роль керівних органів у питаннях сталого розвитку. - Розподіл відповідальності за матеріальні IRO. - Інтеграція відповідних питань у систему управління.	Реальна відповідальність: важливо показати, хто приймає рішення та контролює їх виконання.
3. Стратегія (SBM)	- Бізнес-модель і ланцюг створення вартості. - Зв’язок матеріальних IRO зі стратегією. - Вплив питань сталого розвитку на діяльність компанії.	Зв’язок із бізнесом: розкриття мають пояснювати, як матеріальні питання впливають на стратегічні рішення.
4. Впливи, ризики та можливості (IRO)	- Підхід до оцінки подвійної матеріальності (DMA). - Перелік визначених матеріальних IRO. - Зв’язок між матеріальними питаннями та розкриттями ESRS.	Результат DMA: акцент на обґрунтуванні матеріальних питань, а не на надмірному описі кожного етапу оцінювання.
5. Політики, дії, цілі та показники (GDR)	- Політики управління матеріальними IRO. - Конкретні дії та ресурси. - Цілі, результати й показники прогресу.	Від намірів до результатів: компанія має пояснити, що робить для управління матеріальними питаннями та як вимірює ефективність.

ESRS 2: як змінилися загальні вимоги до розкриття інформації

127 → 57 обов’язкових datapoints

Це не означає, що компанія може обмежитися коротким описом системи управління.
Спрощення стосується передусім деталізації вимог і повторюваної інформації.

Практичні наслідки для компаній

Менше дублювання інформації	- Загальні вимоги до політик, дій і цілей застосовуються разом із тематичними стандартами. - Компанія може представити пов’язану інформацію в одному місці, використовуючи перехресні посилання. - Не потрібно повторювати однакові описи управлінських процедур у кожному тематичному розділі.
Фокус на матеріальних IRO	- Основою розкриттів стають результати оцінки подвійної матеріальності (DMA). - Потрібно пояснити зв’язок матеріальних IRO з бізнес-моделлю, стратегією та управлінням. - Важливо показати не лише наявність політик, а й те, як компанія реагує на визначені впливи та ризики.
Зв’язок між управлінням і результатами	- Політики визначають підхід компанії до управління питанням. - Дії показують конкретні заходи та залучені ресурси. - Цілі й показники дозволяють оцінити прогрес і результативність.

Приклад: виробничий травматизм

Елемент	Що компанія розкриває
Політика	Політика охорони праці, принципи запобігання травматизму та відповідальність за її виконання.
Дії	Оцінювання виробничих ризиків, навчання персоналу, модернізація обладнання, перевірки безпеки.
Ціль	Наприклад, зменшення частоти виробничих травм на 30% протягом трьох років.
Показник	Кількість виробничих травм, частота травматизму, смертельні випадки та інші застосовні показники S1.
Результат	Фактична зміна показників порівняно з базовим роком і встановленою ціллю.

ESRS 2 забезпечує загальні розкриття про управління, стратегію та підходи до матеріальних IRO, включно із загальними вимогами до політик, дій і цілей.

S1 Власний персонал визначає тематичні розкриття, зокрема кількісні показники охорони праці та виробничого травматизму.

Екологічні стандарти ESRS E1-E5: що змінилося у вимогах до розкриття

Екологічні стандарти залишаються найбільш насиченими кількісними показниками. Оновлення стандартів ESRS зменшило деталізацію вимог, проте зберегло ключові розкриття щодо клімату, забруднення, водних ресурсів, біорізноманіття та циркулярної економіки.

Найбільше спрощення відбулося в E4 – Біорізноманіття та екосистеми (-83%), але E1 – Зміна клімату залишається найбільш деталізованим тематичним стандартом (84 datapoints). Це свідчить про нерівномірність спрощення: кліматична звітність зберігає значний обсяг кількісних вимог, тоді як інші екологічні стандарти стали компактнішими.

Стандарт	Скорочення datapoints	Основні зміни у вимогах
E1 - Зміна клімату	187 → 84 (-55%)	• Переглянуто деталізацію розкриттів щодо кліматичних планів переходу. • Уточнено вимоги до обліку викидів парникових газів, зокрема Scope 1-3. • Спрощено частину вимог щодо кліматичних ризиків та очікуваних фінансових наслідків.
E2 - Забруднення	44 → 17 (-61%)	• Скорочено деталізацію інформації про забруднювальні речовини. • Переглянуто розкриття щодо речовин, що викликають особливе занепокоєння (SVHC). • Уточнено вимоги до інформації про мікропластик.
E3 - Водні ресурси	27 → 8 (-70%)	• Зосереджено вимоги на ключових показниках використання води. • Скорочено описові розкриття щодо управління водними ресурсами. • Уточнено підходи до інформації про діяльність у районах із водним стресом.
E4 - Біорізноманіття та екосистеми	54 → 9 (-83%)	• Значно зменшено кількість обов’язкових показників. • Переглянуто вимоги щодо оцінювання впливів на біорізноманіття. • Збільшено гнучкість у виборі релевантних метрик залежно від характеру діяльності.
E5 - Використання ресурсів та циркулярна економіка	42 → 15 (-64%)	• Спрощено розкриття щодо матеріальних потоків. • Переглянуто деталізацію інформації про ресурси, продукцію та відходи. • Зосереджено увагу на матеріальних потоках ресурсів і результатах циркулярних практик.

Соціальні стандарти ESRS S1-S4: що змінилося у вимогах до розкриття

Соціальні стандарти ESRS S1-S4 зазнали значного спрощення: кількість обов’язкових datapoints зменшилась з 263 до 82 (-69%).

Найбільше зменшення кількості відбулося в S4 - Споживачі та кінцеві користувачі (-80%). Водночас S1 - Власний персонал залишається найбільш деталізованим соціальним стандартом (49 datapoints).

Основний напрям змін - зменшення деталізації описових розкриттів щодо політик, взаємодії із зацікавленими сторонами та механізмів реагування на негативні впливи.

При цьому зберігаються ключові кількісні показники щодо власного персоналу, а для S2-S4 головним залишається пояснення того, які матеріальні впливи визначено, як компанія ними управляє та яких результатів досягає.

Стандарт	Скорочення datapoints	Основні зміни у вимогах
S1 - Власний персонал	127 → 49 (-61%)	- Спрощено деталізацію розкриттів щодо характеристик персоналу, умов праці та соціального захисту. - Переглянуто вимоги щодо різноманіття, оплати праці та балансу між роботою й особистим життям. - Збережено ключові показники охорони праці, виробничого травматизму та випадків дискримінації.
S2 - Працівники в ланцюгу створення вартості	47 → 12 (-74%)	- Зменшено деталізацію описів політик і процедур щодо працівників у ланцюгу створення вартості. - Спрощено розкриття щодо взаємодії з працівниками та каналів повідомлення про порушення. - Збережено акцент на значних порушеннях трудових прав, заходах реагування та усуненні негативних наслідків.
S3 - Зачеплені спільноти	45 → 12 (-73%)	- Зменшено деталізацію розкриттів щодо взаємодії із зачепленими спільнотами. - Спрощено опис механізмів отримання звернень і реагування на негативні впливи. - Збережено фокус на впливах діяльності компанії на права та добробут спільнот.
S4 - Споживачі та кінцеві користувачі	44 → 9 (-80%)	- Значно зменшено деталізацію розкриттів щодо впливів на споживачів. - Спрощено вимоги до опису взаємодії зі споживачами та механізмів розгляду скарг. - Збережено увагу до питань безпеки продукції, захисту інформації та прав споживачів.

Ділова поведінка ESRS G1: що змінилося у вимогах до розкриття

Стандарт G1 - Ділова поведінка зазнав відносно меншого перегляду, ніж більшість соціальних та екологічних стандартів: кількість обов’язкових datapoints зменшилася з 39 до 20 (-49%).

Оновлення спрямоване на спрощення описових вимог щодо корпоративної культури, антикорупційних процедур і взаємодії з постачальниками.

Водночас стандарт зберігає ключові розкриття щодо запобігання корупції та хабарництву, підтверджених випадків порушень, політичного впливу та платіжних практик.

Для компаній це означає необхідність не лише описувати внутрішні політики, а й надавати інформацію про фактичні випадки порушень та результати застосування відповідних механізмів.

Стандарт	Скорочення datapoints	Основні зміни у вимогах
G1 - Ділова поведінка	39 → 20 (-49%)	- Зменшено деталізацію розкриттів щодо корпоративної культури та політик ділової поведінки. - Спрощено вимоги до опису процедур запобігання корупції та хабарництву, включно з навчанням персоналу. - Оптимізовано розкриття щодо підтверджених випадків корупції, штрафів і заходів реагування. - Переглянуто деталізацію інформації про управління відносинами з постачальниками та платіжні практики. - Збережено вимоги щодо прозорості політичного впливу, лобістської діяльності та відповідних фінансових внесків.

Що означають оновлені стандарти ESRS для українських компаній

- Оновлення стандартів ESRS впливає на формування майбутньої системи звітності зі сталого розвитку в Україні та вимоги міжнародних партнерів до українського бізнесу.
- 20 серпня 2026 року Кабінет Міністрів схвалив законопроект щодо запровадження звітності зі сталого розвитку, який враховує зміни регулювання ЄС, зокрема реформу Omnibus.
- Водночас нові вимоги ще не набрали чинності. Категорії підприємств, строки та порядок звітування визначатимуться після ухвалення відповідного законодавства у Верховній Раді.
- Головне завдання для компаній сьогодні – визначити свій регуляторний статус, провести оцінку подвійної матеріальності (DMA) та оцінити готовність до збору ESG-даних.

Категорія компаній	Як оновлення стандартів ESRS впливає на компанію	Практичні дії
1. Великі українські компанії	Потенційне застосування стандартів ESRS у межах майбутньої української системи звітності зі сталого розвитку.	- Відстежувати ухвалення українського законодавства. - Оцінити готовність до проведення DMA. - Визначити наявні джерела ESG-даних та відповідальних за них.
2. Українські компанії з діяльністю в ЄС	Можливе безпосереднє застосування європейських вимог залежно від структури групи, її розміру та характеру присутності в ЄС.	- Перевірити застосовність CSRD та стандартів ESRS до компаній групи. - Окремо оцінити можливу застосовність стандарту ESRS-40a. - Узгодити підходи до звітності між українськими та європейськими підрозділами.
3. Постачальники європейських компаній	Запити на ESG-інформацію можуть надходити від замовників, навіть якщо українська компанія не має власного обов'язку звітувати за стандартами ESRS.	- Визначити найчастіші запити клієнтів. - Підготувати базові дані щодо викидів, персоналу та управління. - Розглянути застосування добровільного стандарту, якщо компанія не підпадає під обов'язкову звітність за CSRD.
4. Малі та середні підприємства	Для більшості МСП повний комплект стандартів ESRS може бути надмірно складним. Добровільний стандарт пропонує пропорційніший підхід до ESG-звітності.	- Почати з базового набору показників. - Використовувати спрощені шаблони збору даних. - Розширювати розкриття відповідно до потреб фінансування та вимог партнерів.

Джерела офіційних оновлених текстів CSRD та стандартів ESRS

Оновлені стандарти ESRS доступні у відкритому доступі. Для підготовки звітності важливо використовувати редакцію, ухвалену Європейською Комісією у 2026 році, та відрізнити її від попередніх стандартів і проєктів EFRAG. **Важливо:** для перевірки конкретної вимоги використовуйте юридичний текст на EUR-Lex. Допоміжні матеріали EFRAG корисні для навігації та тлумачення, але не замінюють нормативного документа.

CSRD (Директива про корпоративну звітність зі сталого розвитку)

Directive (EU) 2022/2464 - консолідована редакція від 18.03.2026

02022L2464 — EN — 18.03.2026 — 002.001 — 1

This text is meant purely as a documentation tool and has no legal effect. The Union's institutions do not assume any liability for its contents. The authentic version of the relevant acts, including their preambles, are those published in the Official Journal of the European Union and available in EUR-Lex. These official texts are directly accessible through the links embedded in this document.

► **DIRECTIVE (EU) 2022/2464 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL**
of 14 December 2022
amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EC, as regards corporate sustainability reporting
(Text with EEA relevance)
(OJ L 322, 16.12.2022, p. 15)

Amended by:

	Official Journal	No	page	date
► M1	Directive (EU) 2025/794 of the European Parliament and of the Council of 14 April 2025	L 794	1	16.4.2025
► M2	Directive (EU) 2026/470 of the European Parliament and of the Council of 24 February 2026	L 470	1	26.2.2026

ESRS (Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку)

Commission Delegated Regulation (EU) 2026/1563 від 3 липня 2026 року

Official Journal of the European Union

2026/1563

EN
L series
21.9.2026

COMMISSION DELEGATED REGULATION (EU) 2026/1563 of 3 July 2026 amending Delegated Regulation (EU) 2023/2772 as regards the simplification of certain sustainability reporting standards
(Text with EEA relevance)

THE EUROPEAN COMMISSION,

Having regard to the Treaty on the Functioning of the European Union,

Having regard to Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directive 78/660/EEC and 83/349/EEC (1), and in particular Article 296(1), first subparagraph, thereof,

Whereas:

(1) Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2772 (2) specifies the sustainability reporting standards that undertakings are to use for carrying out their sustainability reporting in accordance with Articles 19a and 29a of Directive 2013/34/EU, starting from the financial year indicated in Article 520 of Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council (3) for each category of undertakings.

(2) Directive (EU) 2024/470 of the European Parliament and of the Council (4) has amended Directive 2013/34/EU by, inter alia, reducing the number of undertakings that fall within the scope of Articles 19a and 29a of that Directive and by simplifying the sustainability reporting requirements from financial years beginning on or after 1 January 2027. In line with Directive (EU) 2026/470, and based on the experience gained with the application of the existing sustainability standards, it is necessary to amend the existing sustainability reporting standards by: (i) reducing the number of datapoints; (ii) prioritising quantitative datapoints over narrative text; (iii) further distinguishing between mandatory and voluntary datapoints; (iv) providing clear instructions on how to apply the materiality principle; (v) improving consistency with other Union legislation; and (vi) taking account, to the greatest extent possible, of interoperability with global sustainability reporting standards. Furthermore, it is necessary to simplify certain provisions of Delegated Regulation (EU) 2023/2772 and simplify the structure and presentation of the reporting standards.

(3) The Commission has taken into account the technical advice provided by EFRAG, which meets the criteria set out in Article 49(1b), first, second and third subparagraphs, of Directive 2013/34/EU. However, to ensure proportionality and to facilitate the correct application of the sustainability reporting standards by the undertakings concerned, the Commission has made changes in relation to EFRAG's technical advice as regards: (i) materiality and materiality assessment; (ii) fair presentation; (iii) the level of aggregation and disaggregation; (iv) the ability to omit certain information; (v) integrated financial effects; (vi) greenhouse gas emissions; (vii) climate transition plans; (viii) microplastics; (ix) emission of pollutants; (x) substances of very high concern; (xi) specific provisions for asset management activities; (xii) human rights incidents and incidents of discrimination; and (xiii) coherence with Directive (EU) 2024/1760 of the European Parliament and of the Council (5) regarding due diligence.

(1) OJ L 182, 29.6.2013, p. 19, EEL: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/14/eu>.

(2) Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2772 of 3 July 2023 supplementing Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council as regards sustainability reporting standards (OJ L 2023/2772, 22.12.2023, EEL: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/eu).

(3) Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EC, as regards corporate sustainability reporting (OJ L 322, 16.12.2022, p. 15, EEL: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/eu>).

(4) Directive (EU) 2024/470 of the European Parliament and of the Council of 14 February 2024 amending Directive 2004/109/EC, Directive 2013/34/EC, Directive 2022/2464 and (EU) 2024/1760 as regards certain corporate sustainability reporting requirements and certain corporate sustainability due diligence requirements (OJ L 2024/470, 26.2.2024, EEL: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/470/eu>).

(5) Directive (EU) 2024/1760 of the European Parliament and of the Council of 13 June 2024 on corporate sustainability due diligence and amending Directive (EU) 2019/1937 and Regulation (EU) 2023/2839 (OJ L 2024/1760, 5.7.2024, EEL: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/eu>).

EEL: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/1563/eu

EFRAG ESRS Knowledge Hub

Централізований ресурс для роботи зі стандартами та супровідними матеріалами.

EFRAG | Home

Interactive Library

Library Other

About Us

Account

Logout

Welcome to the ESRS Knowledge Hub

Your Platform to Master Sustainability Reporting

Assessing adopted and draft standards as well as implementation guidance has never been more intuitive.

Unlock an interactive platform designed to empower your sustainability journey. Explore adapted standards and practical implementation guidance in interactive mode and access the latest Draft ESRS and other key materials supporting sustainability reporting — all in one dynamic environment.

The Knowledge Hub transforms complex regulatory frameworks into actionable insights — helping you stay ahead of developments and lead with confidence.

The depth of expert knowledge. The clarity of structured guidance. The power of interactivity — all at your fingertips.

ABOUT THE KNOWLEDGE HUB

Hub Contents

- 2023 ESRS INTERACTIVE
- Revised ESRS (EC Delegated Act 3 July 2026) INTERACTIVE
- ESRS Ecosystem INTERACTIVE
- Chronological EFRAG SRS and SR TEG meetings & Project related documents
- Reporting Repository
- Connectivity
- Helpful Links & Glossary

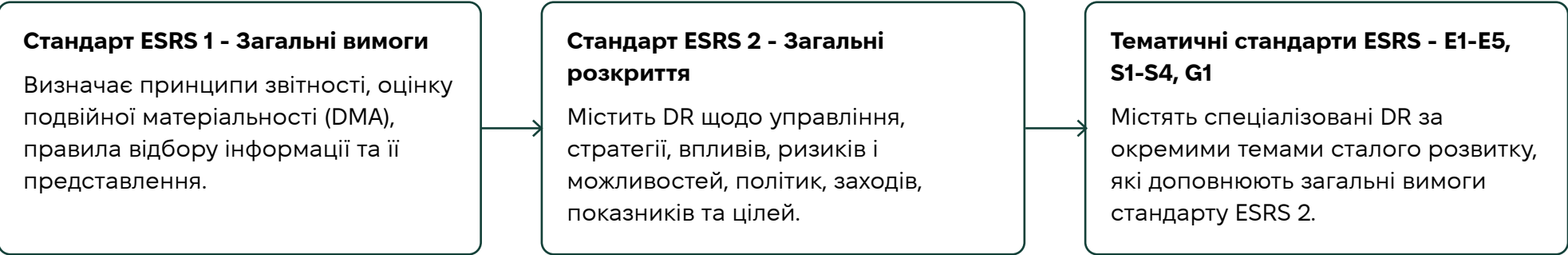
Quick search

Розділ II. Практичне застосування стандартів ESRS: від вимоги стандарту до звітності

- Як побудовані стандарти ESRS: вимоги до розкриття, AR та datapoints
- Як інтерпретувати формулювання стандартів ESRS
- Як провести оцінку подвійної матеріальності (DMA): інструменти
- Як організувати збір ESG-даних відповідно до оновлених стандартів ESRS
- Інтерпретація тексту стандартів ESRS (на прикладі викидів Scope 2)
- Організація збору даних (на прикладі викидів Scope 2)
- Підготовка даних до аудиту (на прикладі викидів Scope 2)
- Показники стандартів ESRS у звітності компаній (на прикладі викидів Scope 2)

Як побудовані стандарти ESRS: вимоги до розкриття, AR та datapoints

Оновлені стандарти ESRS мають дворівневу структуру: ESRS 1 визначає загальні правила підготовки звітності, а ESRS 2 і тематичні стандарти встановлюють конкретні вимоги до розкриття інформації (Disclosure Requirements, DR). Кожна DR складається з одного або кількох datapoints, а Application Requirements (AR) уточнюють правила застосування стандартів.



“Topical standards address topics and sub-topics, complementing the requirements provided in ESRS 2 General Disclosures, and encompass the reporting areas listed in paragraph 5.”

Елемент	Що означає	Як застосовувати
Disclosure Requirements (DR)	Вимоги до розкриття інформації, які містяться в стандарті ESRS 2 і тематичних стандартах	Визначити застосовні DR відповідно до результатів DMA
Datapoints	Окремі елементи інформації в межах DR	Встановити, які дані необхідно зібрати та розкрити
Application Requirements (AR)	Обов’язкові положення щодо застосування стандартів, які містяться в ESRS 1, ESRS 2 і тематичних стандартах ESRS	Перевірити відповідні AR під час підготовки розкриттів

Важливо: формулювання shall disclose, shall report, shall describe, shall explain позначають встановлені вимоги до розкриття інформації. Водночас необхідність розкриття конкретної інформації визначається з урахуванням її матеріальності (ESRS 1, §§17, 23-24).

Як інтерпретувати формулювання стандартів ESRS

Стандарти ESRS використовують різні нормативні формулювання для визначення обов’язків компанії, дозволених альтернатив і винятків. Їх правильне розуміння допомагає встановити, які положення необхідно виконувати, а де компанія може застосовувати власне професійне судження.

Формулювання	Що означає	Як застосовувати	Приклад зі стандартів
Shall disclose / report / describe / explain	Встановлює вимогу до розкриття інформації	Перевірити застосовність вимоги та матеріальність відповідної інформації	ESRS 1, §5: “the undertaking shall disclose information about the material impacts, risks and opportunities”
Shall consider	Вимагає врахування визначених питань, ресурсів або методологій	Розглянути зазначені аспекти під час підготовки інформації	ESRS 1, AR 20: “The undertaking shall consider the following steps in impact materiality assessment”
May	Дозволяє альтернативний підхід або можливість, але не зобов’язує його використовувати	Оцінити доцільність і перевірити умови застосування	ESRS 1, §27: “the undertaking may derive a conclusion, without further assessment, on the materiality or non-materiality”
Shall not	Встановлює заборону або обмеження	Не виконувати заборонену дію, враховуючи передбачені винятки	ESRS 1, §24: “the undertaking shall not disclose information prescribed by an ESRS DR or datapoint if that information is not material”
Is not required to	Звільняє від виконання конкретної дії або вимоги за визначених умов	Перевірити межі звільнення та необхідність додаткових пояснень	ESRS 1, §32(b): “is not required to assess every possible impact, risk or opportunity across all areas of its operations”

Не всі дані, зазначені в стандартах ESRS, потрібно включати до звітності. Компанія має розкривати лише ту інформацію, яка є важливою для розуміння її впливів, ризиків і можливостей. Водночас окремі вимоги стандартів передбачають спрощення або альтернативні підходи, якими компанія може скористатися за визначених умов.

Як провести оцінку подвійної матеріальності (DMA): інструменти

Оцінка подвійної матеріальності (DMA) не обов’язково потребує складного програмного забезпечення. Для її проведення компанія може використовувати відкриті інструменти, галузеві дані та власні робочі таблиці. Головне - систематизувати потенційні впливи, ризики й можливості (IRO), оцінити їхню матеріальність і задокументувати результати.

Крок	Що потрібно зробити	Результат
1. Скласти перелік ESG-тем	Використати перелік тем ESRS 1, Appendix A; врахувати галузь, діяльність, географію та ланцюг створення вартості	Початковий перелік потенційно матеріальних тем
2. Визначити IRO	Для кожної релевантної теми описати фактичні й потенційні впливи, ризики та можливості	Реєстр IRO
3. Оцінити матеріальність	Оцінити впливи за масштабом, охопленням, можливістю виправлення наслідків та імовірністю; фінансові ризики й можливості - за потенційними наслідками та імовірністю	Оцінка матеріальності IRO
4. Визначити матеріальні теми	Узагальнити результати за двома вимірами матеріальності та обґрунтувати висновки	Перелік матеріальних тем стандартів ESRS
5. Задокументувати рішення	Зафіксувати джерела інформації, критерії, припущення та результати оцінки	Документована DMA для підготовки звітності

Допоміжні матеріали

EFRAF IG 1 - Materiality Assessment*

Практичний посібник із проведення оцінки подвійної матеріальності: визначення впливів, ризиків і можливостей (IRO), встановлення критеріїв матеріальності, оцінювання та документування результатів. Містить приклади й відповіді на поширені методологічні питання.

EFRAF IG 2 - Value Chain*

Рекомендації щодо визначення та оцінювання IRO в ланцюгу створення вартості, зокрема пов’язаних із постачальниками, клієнтами та іншими діловими партнерами.

Оцінка подвійної матеріальності (DMA) на прикладі ESRS

Окреме аналітичне дослідження Офісу зеленого переходу з поясненням методології DMA та її практичного застосування. Рекомендуємо використовувати як додатковий матеріал під час проведення оцінки.

* EFRAG IG 1 та IG 2 розроблені для стандартів ESRS 2023 року. Їхні рекомендації слід застосовувати з урахуванням оновлених вимог стандартів ESRS 2026. В 2027 році EFRAG планує розробку нових Implementation Guidance

Як організувати збір ESG-даних відповідно до оновлених стандартів ESRS

Після визначення матеріальних тем компанії необхідно організувати збір інформації для відповідних вимог стандартів ESRS. Для цього можна використати [Draft List of Datapoints for Revised ESRS \(2026\)](#) від EFRAG - Excel-файл із переліком показників, який допомагає визначити необхідні дані, відповідальних за їх підготовку та джерела інформації. Важливо пам'ятати, що цей файл від EFRAG - це робочий інструмент, а не список даних, які кожна компанія зобов'язана розкрити. Використовувати його потрібно після оцінки матеріальності, перевіряючи застосовність конкретних вимог стандартів ESRS. Документ має статус проекту та може оновлюватися.

Приклади реєстру збору ESG-даних

Вимога ESRS	Які дані збирати	Джерело інформації	Відповідальний	Підтвердження
E1 - Зміна клімату	Викиди парникових газів Scope 1 і Scope 2	Облік палива, електроенергії, розрахунки викидів	Екологічний відділ	Рахунки, розрахунки
E3 - Водні ресурси	Обсяги споживання води, м³	Лічильники, облік водопостачання	Технічний відділ	Показники лічильників
S1 - Власний персонал	Чисельність працівників та структура зайнятості	HR-система, кадровий облік	HR-відділ	Кадрові реєстри
S1 - Охорона праці	Виробничі травми та показники травматизму	Реєстр інцидентів	Відділ охорони праці	Акти розслідувань
G1 - Ділова поведінка	Випадки корупції та заходи реагування	Compliance-система	Комплаєнс-відділ	Реєстри випадків

Інтерпретація тексту стандартів ESRS (на прикладі викидів Scope 2)

Приклад: як перейти від формулювання стандарту до конкретного завдання зі збору даних для української компанії.

1. Ідентифікуємо вимогу та показники
2. Читаємо оригінальний текст стандарту
3. Перетворюємо вимогу на завдання для української компанії

Елемент	Посилання / назва
Стандарт	ESRS E1 - Climate Change (Зміна клімату)
Вимога до розкриття (DR)	E1-8 - Gross scope 1, 2, 3 GHG emissions
Параграф	§30(a)(ii)
Datapoint 1	ESRS26_E1-8_03 - Absolute gross location-based scope 2 GHG emissions generated during the reporting period
Datapoint 2	ESRS26_E1-8_04 - Absolute gross market-based scope 2 GHG emissions generated during the reporting period

* Ідентифікатори та назви datapoints наведено відповідно до EFRAG Draft List of Datapoints for Revised ESRS (2026).

ESRS E1-8, §30(a):
“disclose absolute gross GHG emissions generated during the reporting period, expressed as metric tonnes of CO₂eq classified as:...”

ESRS E1-8, §30(a)(ii):
“scope 2 GHG emissions (location-based and market-based)”

Ключова інтерпретація: одна вимога стандарту передбачає два окремі кількісні показники - Scope 2 location-based та Scope 2 market-based, обидва у т CO₂e.

Що зазначено у стандарті	Що це означає на практиці
Scope 2 GHG emissions	Врахувати непрямі викиди від спожитої придбаної електроенергії, тепла, пари та охолодження.
Location-based	Розрахувати викиди на основі коефіцієнтів для відповідної електромережі або території, зокрема України.
Market-based	Розрахувати викиди з урахуванням характеристик придбаної енергії та доступних договірних інструментів.
Reporting period	Зібрати дані за весь звітний рік для об'єктів у визначених межах звітності.
Metric tonnes of CO₂eq	Перевести дані про споживання енергії у викиди парникових газів за відповідною методологією.

Результат інтерпретації вимоги - два показники викидів парникових газів Scope 2 та визначений перелік вихідних даних для їх розрахунку.
Наступний крок - сформулювати внутрішній запит до відповідальних підрозділів компанії.

Організація збору даних (на прикладі викидів Score 2)

Приклад: як перетворити вимогу стандартів ESRS E1-8 щодо викидів парникових газів Score 2 на внутрішній запит до підрозділів компанії та підготувати вихідні дані для розрахунку показників location-based і market-based.

1. Формуємо внутрішній запит на дані

Кому: бухгалтерія, енергоменеджер, керівники виробничих майданчиків, відділ закупівель.

Період: звітний фінансовий рік.

Інформаційний запит	У кого	У якому вигляді
Перелік усіх об'єктів компанії та їхні адреси	Адміністративний / фінансовий відділ	Реєстр об'єктів
Щомісячне споживання придбаної електроенергії	Енергоменеджер / бухгалтерія	кВт-год за кожним об'єктом
Споживання придбаного тепла, пари й охолодження	Технічний відділ	Гкал, МВт-год або інші одиниці
Постачальники енергії та умови постачання	Відділ закупівель	Договори, тарифи, дані постачальників
Сертифікати походження енергії та інші договірні інструменти (за наявності)	Закупівлі / енергоменеджер	Копії документів та обсяги покритої енергії

2. Створюємо єдину таблицю вихідних даних і готуємо дані до розрахунку

Приклад фрагмента робочого Excel (умовні дані):

Об'єкт	Місяць	Споживання, кВт-год	Постачальник	Джерело даних
Завод	Січень	125 000	Постачальник А	Рахунок №001
Завод	Лютий	118 000	Постачальник А	Рахунок №014
Офіс, Київ	Січень	8 500	Постачальник Б	Рахунок №025
Офіс, Київ	Лютий	7 900	Постачальник Б	Рахунок №041

Базова формула:

Викиди Score 2 (т CO₂e) = Споживання енергії (МВт-год) × Коефіцієнт викидів* (т CO₂e/МВт-год)

Для двох методів використовуються різні джерела коефіцієнтів:

- Location-based: відповідний коефіцієнт викидів електромережі.
- Market-based: коефіцієнти відповідно до ієрархії GHG Protocol, з урахуванням придатних договірних інструментів та доступності даних постачальників.

* Коефіцієнти викидів див. у джерелах: 1. [Постанова КМУ №156 від 05.02.2026;](#) 2. [Дослідження Офісу зеленого переходу "Коефіцієнти викидів парникових газів для виробництва та споживання електроенергії в Україні";](#) 3. [GHG Protocol Scope 2 Guidance.](#)

Єдиний реєстр енергоспоживання за всіма об'єктами компанії, у якому кожне значення пов'язане з джерелом інформації та відповідальною особою. Це вихідна база для розрахунку викидів парникових газів Score 2. Наступний етап - перевірити повноту даних, правильність коефіцієнтів і сформувати доказову базу для зовнішнього підтвердження.

Підготовка даних до аудиту (на прикладі викидів Score 2)

Приклад: після збору інформації та розрахунку викидів парникових газів Score 2 компанія має забезпечити можливість незалежної перевірки показників. Для цього потрібно зберегти не лише кінцеві значення, а й вихідні дані, методологію розрахунку та документи.

1. Що означає audit-ready для показника Score 2?

Audit-ready = кожне значення у звіті можна простежити до першоджерела та відтворити його розрахунок.

Елемент перевірки	Що необхідно забезпечити	Підтвердні документи
Повнота даних	Враховані всі об'єкти компанії та весь звітний період	Реєстр об'єктів, щомісячні дані
Достовірність споживання	Значення в Excel відповідають первинним документам	Рахунки, показники лічильників, акти
Коректність коефіцієнтів	Коефіцієнти відповідають джерелу, періоду та методу розрахунку	Джерело коефіцієнта, версія, дата
Правильність розрахунків	Формули, одиниці вимірювання та підсумки перевірені	Розрахунковий Excel, контрольні формули
Методологічна послідовність	Окремо задокументовані підходи location-based і market-based	Методологічна записка, договори, сертифікати
Внутрішнє погодження	Результати перевірені відповідальними підрозділами	Підписаний реєстр або електронне погодження

2. Як організувати доказову базу?

Приклад структури папки для перевірки Score 2:

Score_2_2026/
01_Об'єкти_та_межі_обліку.xlsx
02_Споживання_енергії.xlsx
03_Рахунки_та_акти
04_Коефіцієнти_викидів
05_Розрахунок_Score_2.xlsx
06_Методологія_розрахунку.pdf
07_Внутрішнє_погодження.pdf

3. Фінальна перевірка перед включенням до звіту

- Контрольні запитання:
- Чи збігається сума споживання енергії з даними бухгалтерського та технічного обліку?
 - Чи можна відтворити розрахунок кожного показника Score 2?
 - Чи задокументовано вибір коефіцієнтів викидів?
 - Чи пояснено методологію location-based і market-based та можливі обмеження даних?
 - Чи погодили відповідальні особи остаточні значення?

Audit-ready пакет документів для підтвердження викидів парникових газів Score 2: перевірений реєстр споживання енергії, розрахунок викидів, методологічна записка, документи та внутрішнє погодження.
Наступний крок: перенести підтверджені показники у звітність зі сталого розвитку відповідно до ESRS E1-8.

Показники стандартів ESRS у звітності компаній (на прикладі викидів Scope 2)

NO Equinor (нафтогазова галузь та енергетика)

113

E1 – Climate change

E1-6

Gross scopes 1, 2, 3 emissions

Based on materiality, GHG reporting includes emissions of CO₂, CH₄ (scope 1, 2 and 3), and N₂O (scope 1 and 2).

The greenhouse gas emissions table does not follow the exact structure of the example provided in the ESRS E1. Base year, milestones and target years for the operated scope 1+2 ambition are disclosed in E1-4.

Our operated scope 1+2 GHG emissions reduction ambition is reported on an operational control basis. If our scope 1 and 2 gross ambition of 45% absolute reduction in 2030 is met, this will lead to an average annual reduction rate of about 3% from base year 2015.

There is a change in the assets included in operational control boundaries from 2025 related to Technical Service Provider arrangements, see section BP-2 for details. For GHG emissions, operational control, scope 1 and scope 2 emissions were at the same level as in 2024. The reduction from 2024 to 2025 shown in the GHG table is explained by changes in operational control boundaries. If the 2025 boundary was applied to the 2024 figures the total scope 1 GHG emissions would have been 10.1 million tonnes CO₂e. The scope 2 (location-based) emissions would have been 0.07 million tonnes CO₂e and scope 2 (market-based) emissions would have been 2.7 million tonnes CO₂e.

Emissions are not disaggregated, e.g. at the business area level, as this is not directly relevant for any of our ambitions. Emissions data for operated licenses, partner operated licenses, and the different business areas, are available on the [Equinor Sustainability Data Hub - ESG reporting centre](#).

GHG emissions

	Unit	2025	2024	% Change
Scope 1 GHG emissions ¹	million tCO ₂ e	7.8	8.3	-5%
% of emissions within regulated emission trading schemes	%	64	65	-1%
Scope 2 GHG emissions (location-based) ¹	million tCO ₂ e	0.08	0.08	-1%
Scope 2 GHG emissions (market-based) ¹	million tCO ₂ e	1.2	1.5	-19%
Significant scope 3 GHG emissions ¹	million tCO ₂ e	287.6	278.9	3%
1 Purchased goods and services	million tCO ₂ e	2.6	2.3	11%
2 Capital goods	million tCO ₂ e	0.5	0.9	-40%
4 Upstream transportation and distribution	million tCO ₂ e	3.8	3.5	8%
10 Processing of sold products	million tCO ₂ e	13.7	12.9	6%
11 Use of sold products	million tCO ₂ e	257.8	251.4	3%
12 End-of-life treatment of sold products ⁷	million tCO ₂ e	6.4	6.5	–%
15 Financial investments	million tCO ₂ e	2.8	1.3	117%
Total GHG emissions (location-based) ¹	million tCO ₂ e	295.6	287.2	3%
Total GHG emissions (market-based) ¹	million tCO ₂ e	296.7	288.7	3%
Total GHG intensity per net revenue (location-based) ^{1,5}	tCO ₂ e / USD million	2,808	2,836	-1%
Total GHG intensity per net revenue (market-based) ^{1,5}	tCO ₂ e / USD million	2,819	2,850	-1%
GHG emissions not accounted for under the consolidated group ²				
Scope 1 GHG emissions	million tCO ₂ e	4.7	5.5	-14%
Scope 2 GHG emissions (location-based)	million tCO ₂ e	0.03	0.08	-65%
Scope 2 GHG emissions (market-based)	million tCO ₂ e	1.2	3.1	-61%
GHG emissions operational control ^{3,6}			–	
Scope 1 GHG emissions	million tCO ₂ e	10.0	10.9	-8%
Scope 2 GHG emissions (location-based)	million tCO ₂ e	0.05	0.11	-52%
Scope 2 GHG emissions (market-based)	million tCO ₂ e	2.4	4.5	-47%
Biogenic emissions not included in scopes 1-3			–	
Scope 1 biogenic CO ₂ emissions ¹	million tCO ₂ e	0.02	0.01	58%
Scope 2 and 3 biogenic CO ₂ emissions ⁴	million tCO ₂ e	0.4	0.1	275%

1) In accordance with ESRS E1 50a, 2) In accordance with ESRS E1 50b, 3) 100% operational control basis, 4) From financial investments, 5) Net revenue consists of the reported revenue from contracts with customers included in section 4.1 note 7 Total revenues and other income, to the Consolidated financial statements, 6) 2025 figures include a change in the assets included in operational control boundaries related to Technical Service Provider arrangements, see section BP-2 for details. The reduction from 2024 to 2025 is explained by changes in the assets in scope due to adjusted accounting practice, 7) 2024 figure updated from 5.7 million tonnes CO₂e in 2024 report.

Methodologies: Methodologies described [below](#).

Equinor 2025 Annual report

Показники ESRS у звітності компаній (на прикладі викидів Scope 2)

UA

Astarta (агропромисловість)

Scope 1 emissions in Soybean Processing segment increased by 21% y-o-y to 5,522t of CO_{2e} y-o-y due to higher consumption of natural gas. The Segment's share of direct emissions in the Company's total was 1%.

In Cattle Farming, direct GHG emissions increased by 6% y-o-y to 95,373t of CO_{2e} due to the growth of livestock herd. The Segment's Scope 1 emissions in the Company's total were 20%.

Direct GHG emissions from biogas production increased by 18% y-o-y to 6,035t of CO_{2e} due to higher production volumes.

Emissions from head office operations remained minor with insignificant share of total Scope 1 emissions.

Total Scope 1 emissions amounted to 487,309t of CO_{2e}, accounting for 53% of total GHG emissions of the Company.

Astarta does not disclose information related to activities reporting under the EU ETS.

E1-6. Scope 2 emissions

In 2025, Astarta calculated location-based Scope 2 GHG emissions only. The total value of Scope 2 emissions accounted for 14,300 t of CO_{2e} in 2025, representing a 2% share of the Company's total GHG emissions and a 4% decrease y-o-y.

The Company purchases electricity from the grid without contractual instruments that allow the allocation of electricity by generation source. As a result, the information required to apply the market-based method is not available. Accordingly, Scope 2 GHG emissions are disclosed using the location-based method only and Astarta does not disclose these emissions using the marked-based method.

No contractual instruments for energy attributes are tracked or purchased by the Company during the reporting period.

The emission factors applied do not separate the percentage of biomass or biogenic CO₂ from combustion or biodegradation of biomass.

E1-6. Scope 3 emissions

Astarta calculated Scope 3 emissions for applicable categories of this scope within its own value chain (listed in the section E1-4). To calculate Scope 3 emissions, the Company used estimates following methodologies that are outlined in E1-6 chapter instead of direct data from value chain partners. In the current reporting period, the Company discloses Scope 3 emissions on a consolidated basis, as disaggregation by segment is not technically feasible at this stage.

Astarta does not disclose greenhouse gas emissions for the following Scope 3 categories, as they are not considered relevant to the Company's business model and activities: Processing of Sold Products,

Use of Sold Products, End-of-Life Treatment of Sold Products, Downstream Leased Assets, Franchises and Investments. Biogenic emissions of CO₂ from combustion or biodegradation of biomass that occur in value chain are not included in Scope 3 GHG emissions. Astarta discloses greenhouse gas emissions from purchased fertilizers, insecticides, seeds, limestone, sugar bags, animal feeds within Scope 3 (upstream purchased goods and services), and does not disclose other subcategories such as cloud computing and data centre services as the materiality and relevance of these emission sub-categories for the Company have not yet been determined.

Scope 3 emissions totalled 405,030t of CO_{2e} in 2025, representing a 45% share of the Company's total GHG emissions. Scope 3 emissions increased by 15% y-o-y, primarily driven by higher emissions associated with purchased capital goods.

Emissions from purchased capital goods increased by 86% y-o-y to 216,478t of CO_{2e} representing a 53% share of total Scope 3 emissions. The increase results from procurement of equipment within the investment programmes.

Purchased goods and services increased by 3% y-o-y to 69,265t of CO_{2e}, representing 17% of total Scope 3 emissions. This category includes only material goods that Company purchased in 2025.

Emissions from downstream transportation and distribution decreased by 35% y-o-y to 47,208t of CO_{2e}, accounting for 12% of total Scope 3 emissions. The reduction was mainly due to decrease in export sales.

Fuel and energy-related activities (not included in Scope 1 or Scope 2) decreased by 42% y-o-y to 29,829t of CO_{2e}, representing 7% of total Scope 3 emissions. This decline aligns with lower overall fuel consumption, reduced electricity-related upstream emissions due to partial substitution with on-site generation, and decreased transportation activity associated with lower export volumes.

Upstream transportation and distribution emissions decreased by 9% to 31,400t of CO_{2e}, with an 8% share of the total Scope 3 emissions, due to lower procurement volumes.

Total volume of emissions from business travels is below materiality threshold and not included in this report.

E1-6. Biogenic emissions

Biogenic emissions are defined as emissions from biological sources or materials derived from biological matter. Biogenic materials refers to materials derived from biomass, including organic matter (both living and dead), such as trees, crops, grasses, litter, algae, animals, manure and waste of biological origin. All sources of biogenic emissions are associated with carbon of biomass origin, which was previously accumulated from the atmosphere during the biomass growth period. This requires a separate

accounting approach for biogenic GHG emissions compared to other anthropogenic emissions.

Biogenic emissions are not included in total GHG emissions and are disclosed separately. In 2025, total biogenic emissions decreased by 19% to 234,211t of CO_{2e} y-o-y. The reduction was primarily driven by lower emissions from biomass combustion, which declined by 69% y-o-y to 15,996t of CO_{2e}, consistent with reduced consumption of sunflower

husk and other biomass fuels by 31% to 7,087t y-o-y. Biogenic emissions from biogas combustion increased by 24% y-o-y to 20,319t CO_{2e}, reflecting higher utilisation of biogas in energy generation.

Biogenic emissions from soil organic carbon loss decreased by 10% y-o-y to 197,896t CO_{2e}, compared to the previous year, in line with expanding scope of the Company's regenerative agricultural practices and crop mix.

GHG (Scopes 1, 2, 3) Intensity based on net revenue, tCO_{2eq}/EUR thousand

E1-6. Gross Scopes 1, 2, 3, biogenic and total GHG emissions, tCO _{2eq}			
	2024	2025	
Total GHG emissions (Scopes 1, 2, 3)	873,443	906,640	
Scope 1 GHG emissions	506,829	487,309	
Sugar production	172,575	156,177	
Agriculture	234,049	223,971	
Cattle farming	90,338	95,373	
Biogas production	5,103	6,035	
Soybean processing	4,561	5,522	
Other	203	233	
Scope 2 (location based) GHG emissions	14,821	14,300	
Sugar production	2,328	3,134	
Agriculture	2,997	3,056	
Cattle farming	4,320	4,525	
Soybean processing	4,669	3,073	
Other	507	512	
Scope 3 GHG emissions	351,793	405,030	
Purchased capital goods	116,528	218,478	
Downstream transportation and distribution	72,236	47,208	
Purchased goods and services	67,438	69,265	
Fuel and energy-related activities	51,103	29,829	
Upstream transportation and distribution	34,374	31,400	
Employee commuting	9,827	9,910	
Waste generated in operations	N/A	658	
Upstream lead assets	286	282	
Biogenic GHG emissions	287,888	234,211	
Sugar production	50,991	19,550	
Agriculture	226,398	202,538	
Cattle farming	391	49	
Biogas production	1,347	1,971	
Soybean processing	8,761	10,103	
	2024	2025	
Total GHG emissions (Scope 1, 2, 3) per net revenue (tCO _{2eq} /EUR thousand)	1,427	1,921	

Astarta does not disclose market-based greenhouse gas emissions intensity, as the Company does not calculate greenhouse gas emissions using the market-based method.

For revenues used to calculate GHG intensity please refer to Note 13 of the Consolidated Financial Statements in this Annual Report.

Astarta follows the GHG Protocol Standards, IPCC Guidelines, and other applicable methodologies

mentioned below for the GHG inventory and calculation. No other than mentioned methodologies used to support GHG emissions accounting used by the Company. The global warming potential used in the calculations is based on the IPCC's Sixth Assessment Report, 2022 (AR6). The detailed list of methodologies used for the GHG emissions calculation is represented below in the table:

Scope of emissions	Methodology
Scope 1 and biogenic emissions, removals	- GHG Protocol «A Corporate Accounting and Reporting Standard» - GHG Protocol «Agricultural Guidance. Interpreting the Corporate Accounting and Reporting Standard for the agricultural sector»; 2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories; 2019 Refinement to the 2006 IPCC Guidelines for National Greenhouse Gas Inventories; - US EPA (United States Environmental Protection Agency) «Greenhouse Gas Inventory Guidance. Direct Fugitive Emissions from Refrigeration, Air Conditioning, Fire Suppression, and Industrial Gases»; - Ministry of Environmental Protection and Natural Resources of Ukraine / UNFCCC (United Nations Framework Convention on Climate Change) «Ukraine's Greenhouse Gas Inventory. Annual National Inventory Report for Submission under the United Nations Framework Convention on Climate Change and the Kyoto Protocol»; - Ministry of Environmental Protection and Natural Resources of Ukraine. Methodological recommendations for estimating greenhouse gas emissions by type of activity of installations.
	- GHG Protocol. Scope 2 Guidance; - Harmonised IFI Default Grid Factors 2021 v3.2
Scope 2	- GHG Protocol. Corporate Value Chain (Scope 3) Standard; - Scope 3 Calculation Guidance; - GHG Protocol. Scope 3 Evaluator; - Department for Environment, Food & Rural Affairs of UK, UK and England's carbon footprint to 2019; - United Nations, IFI Default Grid Factors 2021 v3.2; - United States Environmental Protection Agency, GHG Emission Factors Hub; - Ministry of Environmental Protection and Natural Resources of Ukraine / UNFCCC (United Nations Framework Convention on Climate Change) «Ukraine's Greenhouse Gas Inventory. Annual National Inventory Report for Submission under the United Nations Framework Convention on Climate Change and the Kyoto Protocol»; - EPA Center for Corporate Climate Leadership. 2023 GHG Emissions Factors Hub - Employee commuting emissions are calculated using an average CO_{2eq} factor per employee. This factor is calculated by dividing the total CO_{2eq} emissions (from the survey conducted by the Company in among its employees in 2023) by the total employee number.
Scope 3	

E1-7. GHG removals and GHG mitigation projects financed through carbon credits

Astarta expanded the scale of regenerative agricultural practices across its farmlands such as cover cropping, diversified crop rotation, reduced tillage, organic fertilisers application etc. In 2025 15kha of Astarta's land were sown with cover crops removing 19,391t CO_{2e} or 1.3t CO_{2eq} per ha. For list of calculation methodologies please refer to section E1-6. The reported removals were not verified or certified by external body and based on internal estimates.

In 2025 the Company did not purchase nor intended to purchase carbon credits from the voluntary market.

The Company is also engaged in pilot carbon farming projects with global product off-takers and specialist carbon trading platforms, aimed at scaling regenerative agriculture practices through finance and technology. The projects assess, monitor, and verify greenhouse gas emission reductions resulting from changes in farming practices on the assigned land areas. Almost 13kha was under this project in 2025. Generation of Voluntary Carbon Credits for sale is also part of the project design.

E1-8. Internal carbon pricing

Astarta does not apply internal carbon pricing schemes to support decision making and incentivise the implementation of climate-related policies and targets.

Показники ESRS у звітності компаній (на прикладі викидів Scope 2)

SE SSAB (металургія та виробництво сталі)

ABOUT SSAB

REPORTS

OTHER

CORPORATE GOVERNANCE REPORT

REMUNERATION REPORT

BOARD OF DIRECTORS' REPORT

SUSTAINABILITY REPORT

FINANCIAL REPORTS

GHG emissions (E1-6)

Greenhouse gas emissions

	2025	2024	2023	Change compared to 2024	Base year 2018	Outcome 2025	Target 2033	Target 2045	Annual reduction
Thousand tonnes CO ₂ e				%	Thousand tonnes CO ₂ e	%	%	%	%
Scope 1 greenhouse gas emissions ¹⁾									
Scope 1 greenhouse gas emissions	9,839	9,479	9,947						
Where of Scope 1 emissions from regulated emission trading schemes (%)	92	92	94						
Scope 2 greenhouse gas emissions									
Scope 2 greenhouse gas emissions, location-based method	806	806	829						
Scope 2 greenhouse gas emissions, market-based method	896	1,260	1,157						
Scope 3 greenhouse gas emissions									
Scope 3 greenhouse gas emissions	10,913	10,204	10,444						
Whereof category 1: Purchased goods and services	6,501	5,966	6,277						
Whereof category 2: Capital goods	63	78	103						
Whereof category 3: Fuel and energy-related activities	412	381	367						
Whereof category 4: Upstream transportation and distribution	2,471	2,557	2,420						
Whereof category 5: Waste generated in operations	220	195	182						
Whereof category 6: Business traveling	5	11	5						
Whereof category 7: Employee commuting	11	12	12						
Whereof category 8: Upstream leased assets	20	23	25						
Whereof category 10: Processing of sold products	1,210	981	1,053						
Total greenhouse gas emissions									
Total greenhouse gas emissions, location-based method	21,558	20,488	21,219						
Total greenhouse gas emissions, market-based method	21,647	20,943	21,547						
Total greenhouse gas emissions, market-based method, in the scope of the SBTi target ²⁾	20,118	19,643	20,167	2.4	21,130	-4.8	-47.9	Net-zero	4,3 ³⁾

Reported Scope 1 emissions are within the expected range. The year-to-year variations largely reflect changes in production levels. Scope 2 emissions (market-based method) have decreased due to a higher share of purchased fossil-free electricity. Variations in Scope 3 emissions compared with the previous year are mainly explained by changes in emission factors following the implementation of a new system solution. The new system has improved traceability and data quality, but it does affect comparability with previous years’ outcomes. For one of the largest suppliers, SSAB has access to supplier-specific emissions data, which in total corresponds to about 3% of the reported Scope 3 emissions. This type of data foundation improves data quality by reducing the reliance on default emission factors. SSAB aims to increase the share of supplier-specific data to further strengthen the reliability and transparency of its reporting.

¹⁾ Minor adjustments have been done for historic data due to the EU-ETS verification of CO₂ emission reporting.

²⁾ The SBTi target 2033 covers the GHG emissions in Scope 1, Scope 2 and Scope 3, categories 1, 3 and 4. The net-zero target 2045 includes a long-term reduction target of 93% and thereafter possible compensation activities. In addition to the 2033 target scope, the net-zero target includes also Scope 3, category 10.

³⁾ The annual GHG emissions reduction rate is an average for the 2033 target period. In practice, SSAB’s reduction trajectory is non-linear, but driven by the stepwise transformation towards a fossil-free steel production.

SSAB ANNUAL REPORT 2025

82

Greenhouse gas emissions intensity per net revenue

Tonnes CO ₂ e/SEK millions	2025	2024	2023
Total greenhouse gas emissions, location-based, per net revenue	224	198	178
Total greenhouse gas, market-based, per net revenue	225	203	180

Scope 2 greenhouse gas emissions, market-based method

Thousand tonnes CO ₂ e	2025	2024	2023
Iron ore-based steel production, Nordic region			
SSAB Raahe	304	425	389
SSAB Luleå	44	36	21
SSAB Oxelösund	48	36	21
SSAB Borlänge	33	27	16
SSAB Hämeenlinna	73	100	91
Scrap-based steel production, USA			
SSAB Montpelier	0	202	204
SSAB Mobile	382	420	401
Other			
Other sites reported	11	14	13
Total Scope 2 greenhouse gas emissions, market-based method	896	1,260	1,157

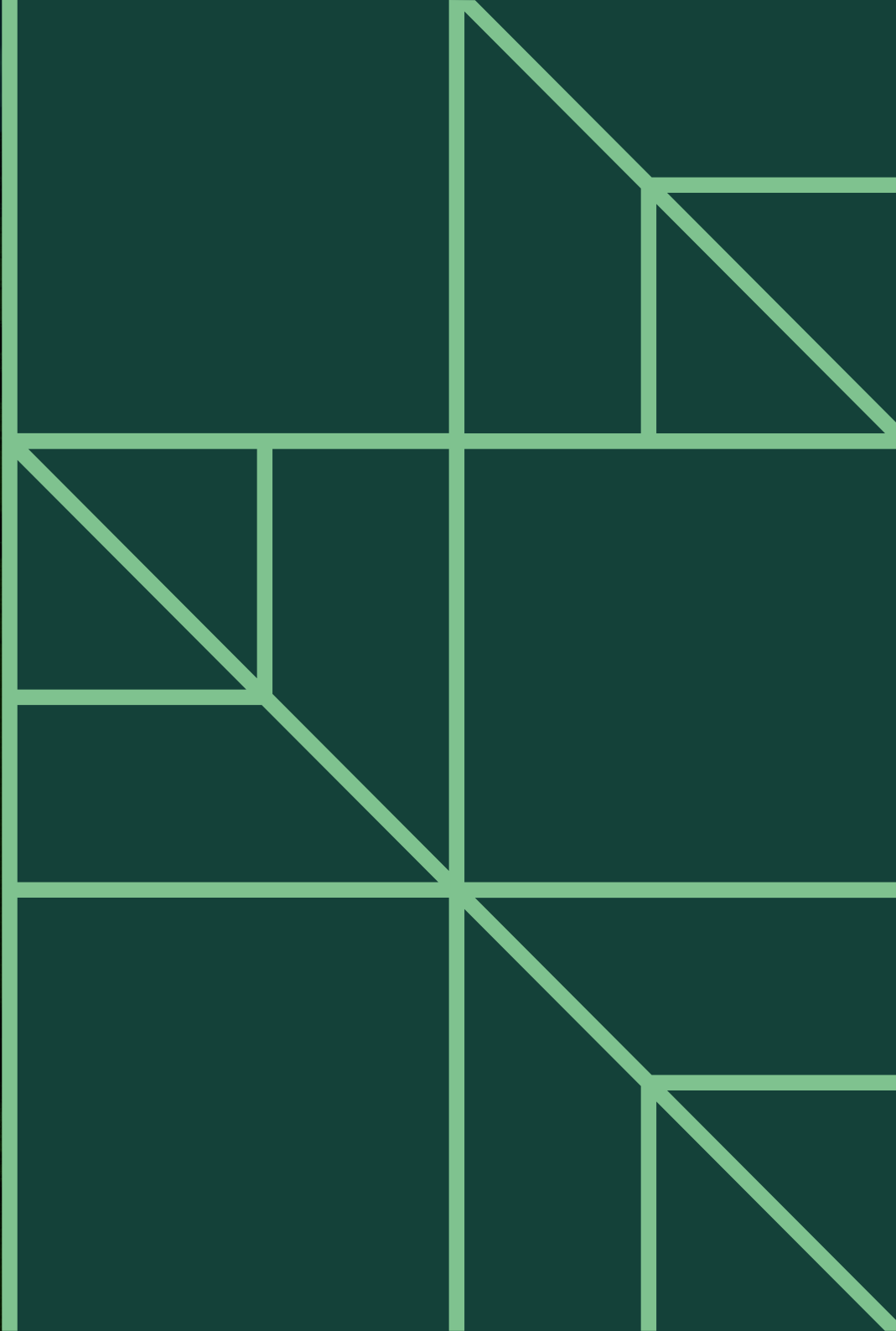
Additional information

Thousand tonnes CO ₂	2025	2024	2023
Biogenic CO ₂ emissions (Scope 1)	11	13	19

83

An aerial photograph of a rural landscape. A paved road runs diagonally from the bottom right towards the center. To the left of the road is a large, open field with some scattered trees and a small cluster of buildings in the distance. To the right of the road is a dense line of trees and shrubs. The background shows rolling hills under a cloudy sky.

Висновки



Висновки

Оцінка подвійної матеріальності визначає зміст звітності

Оновлені стандарти ESRS уточнюють застосування принципу подвійної матеріальності та визначення необхідних розкриттів. Це дозволяє компаніям зосереджувати звітність на матеріальних впливах, ризиках і можливостях, уникаючи надмірного збору інформації.

Ключове значення має обґрунтоване визначення матеріальних питань. Результати оцінки повинні спиратися на зрозумілу методологію, належні джерела інформації та документування прийнятих рішень.

Водночас оцінка матеріальності не може бути формальним інструментом спрощення звітності. Визнання питання нематеріальним має ґрунтуватися на результатах аналізу, а не на відсутності даних чи бажанні зменшити обсяг роботи.

Таким чином, якісна оцінка подвійної матеріальності дозволяє визначити пріоритетні розкриття, оптимізувати збір даних і зосередити ресурси на найважливіших питаннях сталого розвитку.

Правильна інтерпретація вимог запобігає помилкам і зайвій роботі

Оновлені стандарти ESRS потребують чіткого розмежування обов'язкових вимог до розкриття, умов їх застосування та методологічних пояснень. Неправильне трактування стандарту може призвести до пропуску необхідної інформації або виконання зайвих процедур.

Особливу увагу слід приділяти зв'язку між вимогами до розкриття (Disclosure Requirements), окремими показниками (datapoints) та положеннями Application Requirements, які уточнюють порядок застосування стандартів.

Оновлені стандарти надають компаніям більше можливостей враховувати специфіку власної діяльності під час підготовки звітності. Водночас це потребує розуміння взаємозв'язків між окремими вимогами та їх практичного значення.

Відтак ефективне застосування стандартів ESRS передбачає не механічне заповнення показників, а послідовний процес: визначення необхідних розкриттів, вибір відповідних методів, підготовку даних і пояснення отриманих результатів.

Якісна звітність потребує системного управління даними

Застосування стандартів ESRS потребує організації повного циклу роботи з даними: від первинного обліку та розрахунків до внутрішнього контролю й документування результатів. Якість звітності залежить від узгодженості цих процесів і чіткого розподілу відповідальності.

Розглянутий нами приклад викидів парникових газів Scope 2 демонструє, що навіть один показник може потребувати інформації з різних підрозділів, вибору коефіцієнтів викидів, перевірки методології та збереження документів.

Помилки у виборі методології можуть спотворювати результати, а відсутність доказової бази ускладнювати їх перевірку. Тому важливо забезпечити відтворюваність розрахунків і пояснення використаних припущень.

Для кожного матеріального показника доцільно формувати реєстр даних і документів, що придатний для внутрішнього контролю та зовнішньої перевірки. Це створює основу для достовірної та порівнюваної звітності.

Україні потрібна практична інфраструктура впровадження стандартів ESRS

Ефективне впровадження стандартів ESRS в Україні потребує розвитку трьох взаємопов'язаних складових: регуляторної визначеності, методологічної підтримки бізнесу та доступних цифрових інструментів управління ESG-даними.

Регуляторна визначеність передбачає зрозумілі строки, сферу застосування та вимоги майбутньої української системи звітності. Це дозволить компаніям планувати підготовку та необхідні ресурси.

Методологічна підтримка має включати україномовні роз'яснення стандартів ESRS, практичні приклади розрахунків і національні джерела даних.

Цифрові рішення повинні забезпечувати збір інформації для різних потреб звітності без дублювання процесів.

Поєднання цих інструментів дозволить зменшити витрати на підготовку ESG-звітності, підвищити якість даних і зробити виконання нових вимог доступнішим для українських підприємств різного масштабу, в тому числі і добровільне застосування МСБ.



 **Instagram**



 **Facebook**



 **LinkedIn**

 **DiXi Group**

 **Green Transition Office**