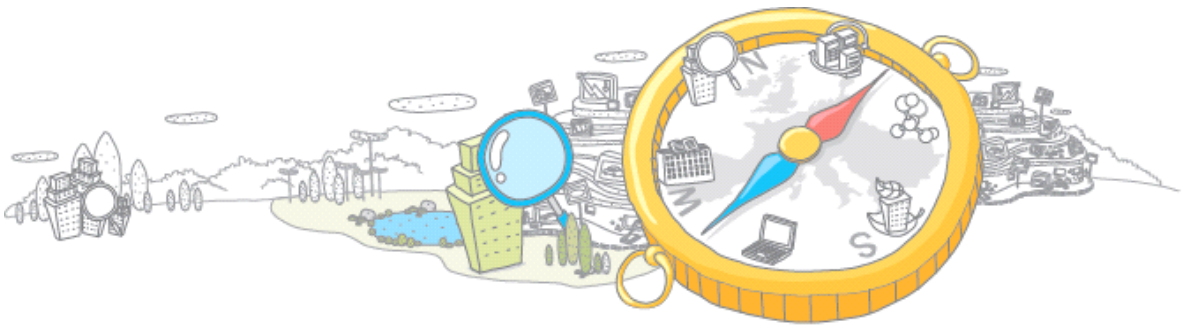
유럽지속가능성공시표준(ESRS) 주요내용



보고서 번호	BSC Report 300-23-008	정보분류 등급	경고, 예측, **일반**
규제분류	전체	적용산업	전체
키워드	ESG 공시, 친환경 경영, 지속가능성 공시표준, ESRS, 공시제도		
작성자	김선욱 연구원 양수정 선임연구원*	연락처	lifecat@kncpc.re.kr 02-2183-1570

* 트레스웍스(sjyang@tres.kr)

〈요약〉

○ ’22년 11월, EU「기업지속가능성 보고지침(CSRD)」과 그 세부적 기준인「지속가능성 공시표준(ESRS)의 도입 확정(’23년 1월 발효)

○ 적용 대상은 EU에 기반을 둔 대기업과 상장기업(상장된 소규모 기업 제외)이며, EU 내에서 사업을 수행하는 기업의 자회사도 해당
- EU 시장에 상장된 기업*, 대기업 또는 대기업 그룹의 EU 자회사, 특정한 조건에 부합하는 非 EU 기업을 대상으로 ESRS 보고 의무화
  * 직원 10인 이하, 순매출 70만 유로 이하, 자산총액 35만 유로 이하의 3가지 요건 중 2개 이상을 충족하는 초소형 상장기업은 제외

○ 적용 대상 기업에는 ’24년 활동사항에 대해 ’25년부터 공시가 의무적으로 요구되며 ’29년까지 점진적으로 공시 의무 대상 기업 확대 예정

○ CSRD에서 요구하는 공시 항목인 ESRS는 2개의 공통표준과 10개의 주제별 표준으로 구성되어 있으며, 향후 산업별, 기업별로 구분된 표준 공개 예정
- 현재까지 발표된 ‘First Set’은 공통표준 2개(ESRS 1, ESRS 2)와 주제별 기준(환경(E), 사회(S), 지배구조(G))을 포함한 총 12개의 기준으로 구성
- ‘Second Set(산업별, 非 EU 기업, 상장 중소기업 기준)’은 올해 초안이 마련될 예정

〈목차〉

1. 개요 ····· 1

2. 유럽지속가능성공시표준(ESRS) 주요내용 ····· 2
 2.1. 도입 배경 ····· 2
 2.2. 적용 범위 ····· 3
 2.3. 공시 내용 ····· 4

3. 산업계 대응방안 ····· 8

4. 결론 및 시사점 ····· 9

5. 참고자료 ····· 9

부록. ESRS 원문 지표 ····· 11

1. 개요

○ 전 세계적으로 기업의 非 재무적 요소인 환경·사회·지배구조(ESG[1]) 문제에 대한 인식 향상으로 기업의 이익 극대화 및 위험 최소화의 목표를 추구하는 추세

- 기업의 지속 가능한 성장에 관심이 높아지면서 수익성과 같은 전통적인 재무적 지표 이외에 환경·사회·지배구조 등 非 재무적 지표에 대한 투자자들의 관심이 증가
- 자본시장을 중심으로 책임 투자가 확대됨에 따라 투자자를 포함한 ESG 정보 수요기관은 신뢰할 수 있는 기업 정보를 요구

○ 이에 따라, 글로벌 표준 기관, 각국의 규제기관, 투자자 및 금융기관은 산업계 이니셔티브 등을 중심으로 ESG 경영의 질적 향상을 위한 기준을 마련하여 제도화하는 추세

○ 다수의 ESG 공시기준, 불분명한 측정 방법들이 혼재되면서 일관성과 비교 가능성을 제고하기 위하여 통일화된 글로벌 공시표준의 제정 필요

- '22년 EU, 미국 및 국제회계기준(IFRS[2]) 재단이 각각 ESG 정보공시와 관련된 법·지침·기준 등을 제안
  · '22년 11월, EU의「기업지속가능성 보고지침(CSRD[3])」과 그 세부적인 공시 기준인「지속가능성 공시표준(ESRS[4])」도입 확정('23년 1월 발효)
  · '22년 3월, 미국 증권거래위원회(SEC[5])는 상장기업의 기후관련정보 공시를 의무화하는 규칙 초안 발표
  · '23년 6월, IFRS재단은 지속가능성 공시표준 최종안 발표 예정

○ 따라서, 글로벌 공시기준의 직·간접적인 영향에 대비하여 산업계 대응 방안을 모색해야 하며 EU와 미국 기준은 규제 사항이므로 철저한 준비가 필요

○ 특히, 국제지속가능성기준위원회(ISSB[6])의 지속가능성 공시표준 및 미국 SEC의 기후정보 공시규칙보다 먼저 법제화되는 ESRS의 ESG 공시 논의 동향을 면밀하게 점검 필요

1) 환경(Environment), 사회(Social), 지배구조(Governance)
2) International Financial Reporting Standards Foundation
3) Corporate Sustainability Reporting Directive
4) European Sustainability Reporting Standards
5) Securities and Exchange Commission
6) International Sustainability Standards Board, 지속가능성 공시기준의 국제 표준을 개발을 목적으로 설립된 기관

2. 유럽지속가능성공시표준(ESRS) 주요내용

2.1. 도입 배경

○ EU는 '18년(회계연도 '17년)부터 기업의 「비재무정보공개지침(NFRD[7])」을 시행

○ 2050 탄소중립 달성을 위한 非 재무정보 공시의 중요성과 이해관계자의 요구가 증대되면서 '22년 11월, NFRD를 개정한 CSRD의 도입 최종 승인

- NFRD에서 제공되는 정보의 비교 가능성, 연관성 및 신뢰성 등의 부족이 문제점으로 제기되어 이를 보완할 CSRD를 발표*, 지속가능 경영에 대한 정보공시 강화를 추진

  * 새로운 지침은 2050년까지 온실가스 배출이 없는 현대적이고 경쟁력 있는 EU 경제를 구축하기 위한 유럽 그린딜 정책('19)에 기반하여 작성

- CSRD는 규정(Regulation)이 아닌 지침(Directive) 형식의 입법으로 EU 회원국에 대해 직접적인 구속력은 없으며, 각국은 발효 시점으로부터 18개월 이내 자국 법률 제정의 의무를 부담('24년 7월까지)
- 적용 대상 기업에는 '24년 활동사항에 대해 '25년부터 공시가 의무적으로 요구되며 '29년까지 점진적으로 공시 의무 대상 기업 확대 예정
- 기후변화 재무정보공개 전담협의체(TCFD[8])와 ISSB 그리고 가장 보편화된 지속가능보고서 가이드라인 이니셔티브(GRI[9]) 기준을 적극적으로 수용하여 기업의 부담을 완화

<표 1> NFRD와 CSRD의 차이점

구분	NFRD	CSRD
근거 규정	• EU Directive 2014/95	• 유럽위원회 채택
시행	• '18년(회계연도 '17년)	• '24년(회계연도 '23년)
외부감사	• 자발적	• 의무적
공시수단	• 연차보고서	• 경영보고서
의무 해당 기업의 규모	• 근로자 수 500명 이상의 상장기업, 은행, 보험사, 그 외 공공이익을 대변하는 기업	• 근로자 수 250명 이상의 모든 대기업, 상장 중소기업, 일정 요건(표2 참고)을 갖춘 非EU기업

7) Non-Financial Reporting Directive

8) Task Force on Climate-Related Financial Disclosures

9) Global Reporting Initiative

대상 기업 수	• 약 11,700개 기업	• 약 50,000개 기업
보고 사항	• 환경보호 • 사회 책임 및 근로자 우대 • 인권 • 부패방지 • 이사회 내 다양성 (나이, 성별, 교육 및 직업배경)	• NFRD 보고 사항 • 사회·인적·지적 자산 현황 공개 • 장기적 ESG 목표 및 정책 • 운영 및 공급망에 대한 실사 • SFDR* 및 EU 녹색분류체계 규정에 따른 보고 • 이중중대성**
보고 방법	• 정해진 체계 없이 연간보고	• 서문과 보고서를 일정 형식으로 디지털 태그를 포함하여 연간 보고

* SFDR(Sustainable Finance Disclosure Regulation, 지속가능금융공시규제)
** 기업활동이 외부(사회 및 환경)에 미치는 영향과 기업이 지속가능성 위험요인으로부터 겪는 재무적 영향

○ 유럽재무보고자문그룹(EFRAG[10])은 '22년 11월에 CSRD의 핵심 내용을 담은 지속가능성 보고 표준안으로 ESRS의 최종안을 공개

* 유럽 국가 내 기관, 시민사회단체 및 이해관계자들로 구성되었으며, CSRD 초안 제작에 참여

- CSRD가 지속가능경영보고서 의무화를 위한 법률이라면 ESRS는 지속가능성 경영보고서를 통해 기업이 공시할 정보의 범위와 기준을 명시

2.2. 적용 범위

○ ESRS의 적용 대상은 EU에 기반은 둔 대기업과 상장기업으로 약 50,000개 이상에 달하며, EU 내에서 사업을 수행하는 기업의 자회사도 해당

- EU 시장에 상장된 기업*, 대기업** 및 대기업 그룹의 EU 자회사, 특정 조건***에 부합하는 非 EU 기업의 ESRS 보고 의무화

* 직원 10인 이하, 순매출 70만 유로 이하, 자산총액 35만 유로 이하의 3가지 요건 중 2개 이상을 충족하는 초소형 상장기업은 제외

** 회계연도 기간 평균 직원 250인 초과, 순매출 4천만 유로 초과, 자산총액 2천만 유로 초과의 3가지 요건 중 2개 이상을 충족하는 상장·비상장 기업을 의미

*** ① 연결 혹은 별도 기준으로 이전 2개년 회계연도 연속 EU에서 순매출 1억 5천만 유로를 초과하고, ② 이전 회계연도에 순매출 4천만 유로를 초과하는 EU지사 또는 적용 대상인 자회사를 포함하는 기업

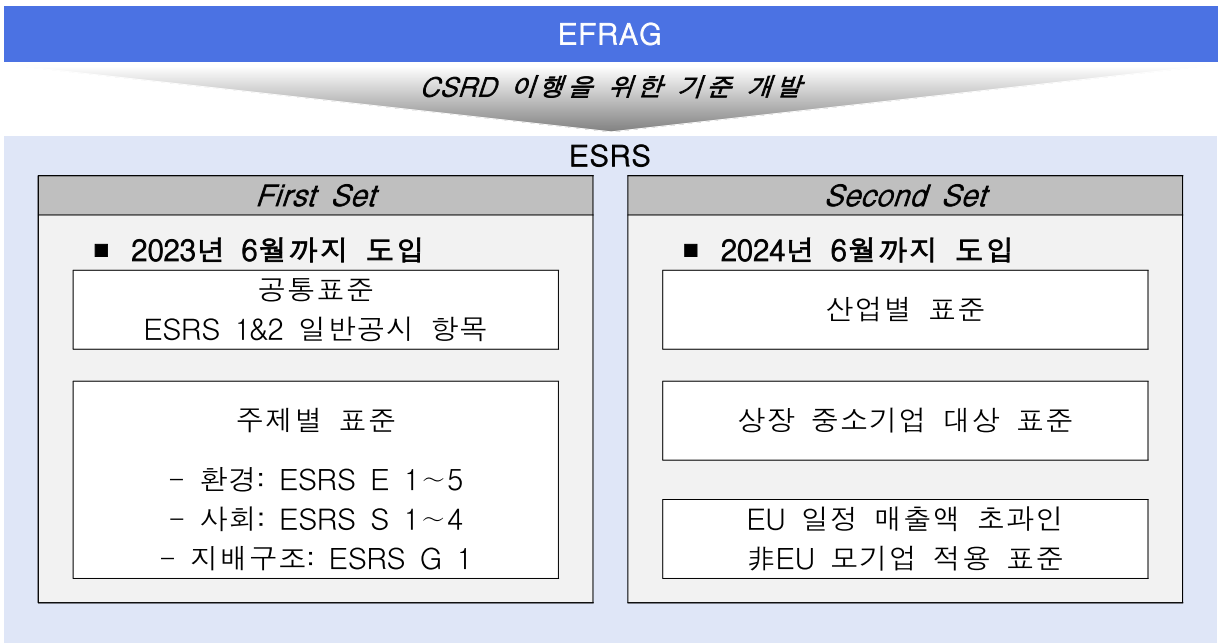
10) European Financial Reporting Advisory Group

<표 2> 적용 대상 및 시기

대상	회계년도	공시년도
2024 NFRD 공시 의무에 해당하는 대기업 및 상장기업	2024	2025
NFRD 공시 의무에 해당하지 않는 대기업 및 상장기업	2025	2026
상장 중소기업(2년 유예기간)	2026	2027
최소 하나의 자회사 혹은 일정 요건을 갖춘 지점이 있는 非EU 기업으로 EU 내 순매출 1억 5천만 유로를 초과하는 기업	2028	2029

2.3. 공시 내용

○ ESRS 대상 기업의 사업모델 및 전략, 지속가능성 목표 및 달성 현황, 관리 및 감독 기관의 역할, 실사 시행 과정 등을 CSRD에 따라 보고



<그림 1> ESRS 체계

○ ESRS는 2개의 공통표준과 10개의 주제별 표준으로 구성되어 있으며 향후 산업별, 기업별로 구분된 표준을 공개 예정

- 현재까지 발표된 'First Set'은 공통표준 2개(ESRS 1, ESRS 2)와 주제별 기준(환경(E), 사회(S), 지배구조(G))을 포함한 총 12개의 기준으로 구성
  · 정보공개 요건은 84개, 정량 및 정성 데이터(Data point*)는 1,144개
  * ESRS 1,2와 ESG 주제별 공시표준과의 연결 정보
- 'Second Set(산업별, 非 EU 기업, 상장 중소기업 기준)'은 '23년 초안이 마련될 예정

<그림 2> ESRS 기본 구성

2.3.1. 공통 표준(=포괄적 표준)(General: Cross-cutting Standards)

○ ESRS의 공통표준은 일반 원칙을 담은 ESRS 1과 일반 공시를 규정한 ESRS 2로 구성

- ESRS 1은 지속가능보고서 작성 시 고려해야 할 필수 개념과 원칙을 규정
  · ESRS의 목적 및 범위, 이중중대성 평가 기반의 지속가능성 공시 원칙, 지속가능성 실사, 가치사슬, 시계열 보고체계, 지속가능성 정보의 준비 및 공개 방법, 지속가능성 정보의 구조, 유예기간 등 기본 원칙과 방향성 포함
- ESRS 2는 기업 일반 정보 및 사업개요, 지속가능성 측면에서의 전략과 지배구조 및 리스크와 기회 관리, 중대성 평가 요구사항 등 공통적인 공시 요구 항목을 제시

<그림 3> ESRS 1 및 2

<표 3> 일반 원칙(예)

주제	구분	코드	측정 지표
General principles	-	DP 1-1	물질적 지속 가능성 문제를 관리하기 위해 채택된 정책
		DP 1-2	목표, 진행률 및 추적 효과
		DP 1-3	정책 및 목표와 관련된 조치, 실행 계획

* 부록(ESRS 원문 지표) 참조

2.3.2. 주제별 표준(Topical Standards)

○ 주제별 공시표준은 환경, 사회 및 지배구조에 대한 요구사항

- 환경(ESRS E1 - E5): E1 기후변화, E2 오염, E3 수자원 및 해양자원, E4 생물다양성 및 생태계, E5 자원 사용 및 순환 경제에 대한 기업의 공시표준을 제시
- 사회(ESRS S1 - S4): S1 기업 자체의 노동력, S2 가치사슬에 속하는 근로자, S3 기업활동에 영향을 받는 지역사회, S4 기업의 제품/서비스의 실제 소비자 및 최종 사용자에 대한 정보 보고
- 지배구조(ESRS G1)*: G1 비즈니스 수행과 관련된 전략, 운영 과정, 성과 등에 대한 정보공시
  * 당초 지배구조 표준은 G1(거버넌스, 리스크 관리 및 내부통제)와 G2(비즈니스 수행)으로 나누어졌으나 최종안에서는 비즈니스 수행 표준만 남겨둠

<그림 4> ESRS E1~E5, S1~S4, G1

<표 4> 기후변화 지표(예)

주제	구분	코드	측정 지표
Climate change	Strategy and business model, governance and organisation, impacts, risks and opportunities	E1-1	기후변화 완화를 위한 이행계획
	Policies, targets, action plans and resources	E1-2	기후 변화 완화 및 적응 관리를 위한 정책 구현
		E1-3	기후 변화 완화 및 적응을 위한 측정 가능한 목표
		E1-4	기후 변화 완화 및 적응 행동 계획 및 자원
	Performance measures	E1-5	에너지 소비 및 혼합
		E1-6	에너지 집약도
		E1-7	직접 온실가스 배출량(Scope 1)
		E1-8	간접 온실가스 배출량(Scope 2)
		E1-9	기타 간접 온실가스 배출량(Scope 3)
		E1-10	총 온실가스 배출량
		E1-11	온실가스 집약도
		E1-12	자체 운영 및 가치 사슬에서 GHG 제거
		E1-13	탄소배출권을 통해 자금을 조달하는 온실가스 감축 프로젝트
		E1-14	제품 및 서비스의 GHG 배출 방지
		E1-15	중대한 물리적 위험으로 인한 잠재적인 재무적 영향
		E1-16	물질적 전환 위험으로 인한 잠재적인 재무적 영향
		E1-17	기후 관련 기회로 인한 잠재적 재정 효과

* 부록(ESRS 원문지표) 참조

■ (참고) CSRD 주요 보고 내용

(a) 비즈니스 모델 및 전략: 지속가능한 경제로의 전환과 양립을 보장하고, 이해관계자의 이익을 고려하는 계획을 포함
(b) 기업이 설정한 지속가능성 관련 목표와 해당 목표를 달성하기 위해 기업이 실행하고 있는 과정
(c) 지속가능성과 관련하여 행정, 경영 관리, 내부 감시기관이 수행하는 역할
(d) 지속가능성과 관련된 기업의 정책
(e) 다음에 관한 설명

- 지속가능성과 관련하여 시행된 실사 과정
- 기업의 가치사슬과 관련(자체운영, 제품 및 서비스, 사업 관계, 공급망 포함) 하여 있을 수 있는 부정적인 영향
- 부정적 영향을 방지, 완화 또는 교정하기 위해 취한 조치 및 결과

(f) 지속가능성과 관련하여 기업의 주요 위험요인과 관리 방안

■ (참고) CSRD 주요 특징

○ **지속가능성 관련 기업의 내부적·외부적 관점 모두 고려한 '이중 중대성' 평가 및 보고**

: 他 공시 기준에서는 '투자자 관점'에서 지속가능성이 기업의 재무 성과에 미칠 수 있는 영향에 대한 정보를 요구하지만, CSRD는 기업의 활동이 사회나 환경의 지속가능성에 미치는 영향을 고려하는 '이중 중대성(Double materiality)'이라는 개념을 적용하여 보고를 요구

○ **제3자 검증에 대해서 '제한적 검증'에서 '합리적 검증'으로 단계적 접근**

: 기업들이 공시한 보고서 내용의 신뢰성과 품질을 높이기 위해 '제3자 검증'을 의무화하고 있으며, 초기에는 제한적 검증(Limited assurance)*으로 시작하여, 합리적 검증(Reasonable assurance)**으로의 단계적 접근 방식을 채택

* 분기 보고서 등 중간재무제표 검토(review)에 준한 수준으로 중대한 위반사항이 발견되지 않았다는 정도의 인증을 의미

** 연차보고서 등 연결재무제표 감사(audit)에 준한 수준의 인증으로 Limited assurance 보다 강화된, 긍정적 의사 표시 형태의 인증을 의미

3. 산업계 대응방안

○ 국내 기업도 EU의 ESG 관련 규제 도입에 따라 직·간접적으로 영향을 받을 것으로 전망

- 국내 기업이라도 경우*에 따라 준수 의무가 있으며 EU 기업의 가치사슬에 포함될 경우에는 지속가능성 실사 등 관련 영향을 받을 것으로 전망

* 예1) 그룹 연결 기준으로 EU 내 매출이 1억 5,000만 유로(약 2,000억 원) 이상이면서, EU 내 매출 4,000만 유로(약 540억 원) 이상의 지점이나 현지법인이 있으면 모회사도 적용 대상

○ CSRD 및 ESRS가 요구하는 공시 정보의 범위와 수준이 방대한 만큼 적용 대상 기업은 가치사슬 전반에 대한 정보관리와 내재화가 필수

○ 공급망에서 일어날 수 있는 리스크에 대한 데이터를 수집하고, 관리하여 선제적으로 대응할 수 있는 시스템 및 인프라 구축 필요

○ 지속가능성 정보의 신뢰성과 투명성 확보를 위해 기업 내부 감사위원회의 지속가능성 이슈에 대한 전문성 확보를 위한 준비도 필요하며 역할과 책임이 강조

4. 결론 및 시사점

○ EU의 지속가능성 공시 지침의 적용 대상이 EU 및 非 EU 기업까지 확대되었으며 가치 사슬 전반의 정보를 공시하도록 요구

○ 금융기관 및 투자자 등의 측면에서 국제적으로 비교 가능성이 커진다는 점에서 정보 가용성과 효율성이 제고될 것으로 예상

○ 정보공시 대상 기업은 다양한 해외 공시기준 간 비교·분석을 통해 업종 및 기업 유형의 특성을 고려하여 정보관리 체계 구축이 필요

5. 참고자료

○ EFRAG, Public consultation on the first set of Draft ESRS.
- https://www.efrag.org/lab3#subtitle6

○ EFRAG, First Set of draft ESRS.
- https://www.efrag.org/lab6#

○ 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/EU, as regards corporate sustainability reporting.

○ Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups.

○ 하이투자증권, 2023년 ESG 공시 표준화 및 의무화의 변곡점, 2023.

○ GS칼텍스, 유럽연합發 ESG 공시, 'CSRD' 개념과 대응 방향, 2023.

○ 삼일PwC, EU CSRD 기업지속가능성보고지침 주요 내용, 2023.

○ 법률신문 뉴스, EU CSRD(지속가능성정보 공시 지침), 2023년 1월 6일 발효, 2022.

○ 금융감독원, EU의 기후환경변화 대응 위한 Taxonomy 관련 규정 제정 및 주요 내용, 2022.

○ KDB미래전략연구소, EU의 지속가능금융 정책 추진동향과 시사점, 2022.

○ KIEP세계경제포커스, EU 지속가능금융 입법안의 주요내용과 전망, 2021.

○ 법무법인 광장, EU의 ESG 규제 주요 내용과 시사점-Taxonomy, SFDR, CSRD를 중심으로, 2021.

- 주의 -

1. 본 분석보고서의 저작권은 국제환경규제 기업지원센터에 있습니다. 본 분석보고서는 국제환경규제 기업지원센터 서면동의 없이 어떤 형태로도 재생산, 배포, 변경할 수 없습니다.
2. 본 분석보고서는 상업적으로 이용할 수 없으며, 내용 일부를 인용할 때에는 “국제환경규제기업지원센터 분석보고서 300-23-008”를 표시해야 합니다.
3. 내용 전체를 전재할 경우에는 사전에 국제환경규제기업지원센터에 연락하여 승인을 받아야 합니다.
4. 본 분석보고서는 법률적 판단의 근거로 사용할 수 없습니다.

부록. ESRS 원문 지표

Topic	-	Code	Metric
General principles	-	DP 1-1	On policies adopted to manage material sustainability matters
	-	DP 1-2	On targets, progress and tracking effectiveness
	-	DP 1-3	Actions, action plans and resources in relation to policies and targets
General, Strategy, governance and materiality assessment disclosure requirements	Business card of the undertaking in relation to sustainability	DR 2-GR 1	General characteristics of the sustainability reporting of the undertaking
		DR 2-GR 2	Sector(s) of activity
		DR 2-GR 3	Key features of the value chain
		DR 2-GR 4	Key drivers of the value creation
		DR 2-GR 5	Using approximations on the disclosure on boundaries and value chain
		DR 2-GR 6	Disclosing on significant estimation uncertainty
		DR 2-GR 7	Changes in preparation and presentation
		DR 2-GR 8	Prior period errors
		DR 2-GR 9	On other sustainability reporting frameworks
		DR 2-GR 10	General statement of compliance
	Strategy and business model	DR 2-SBM 1	Overview of strategy and business model
		DR 2-SBM 2	Views, interests and expectations of stakeholders
		DR 2-SBM 3	Interaction of impacts
		DR 2-SBM 4	Interaction of risks and opportunities and the undertaking's strategy and business model
	Governance	DR 2-GOV 1	Roles and responsibilities of governance bod
		DR 2-GOV 2	Information of administrative, management and supervisory bodies about sustainability matters
		DR 2-GOV 3	Sustainability matters addressed by the undertaking's administrative, management and supervisory bodies
		DR 2-GOV 4	Integration of sustainability strategies and performance in incentive schemes
		DR 2-GOV 5	Statement on due diligence

Topic	-	Code	Metric
	Materiality assessment of sustainability impacts, risks and opportunities	DR 2-IRO 1	Description of the processes to identify material sustainability impacts, risks and opportunities
		DR 2-IRO 2	Outcome of the undertaking's assessment of material sustainability impacts, risks and opportunities as identified by reference to and in compliance with sector-agnostic and sector-specific level ESRS
		DR 2-IRO 3	Outcome of the undertaking's assessment of material sustainability impacts, risks and opportunities that are not covered by an ESRS (entity-specific level)
Climate change	Strategy and business model, governance and organisation, impacts, risks and opportunities	E1-1	Transition plan for climate change mitigation
	Policies, targets, action plans and resources	E1-2	Policies implemented to manage climate change mitigation and adaptation
		E1-3	Measurable targets for climate change mitigation and adaptation
		E1-4	Climate change mitigation and adaptation action plans and resources
	Performance measures	E1-5	Energy consumption and mix
		E1-6	Energy intensity per net turnover
		E1-7	Scope 1 GHG emissions
		E1-8	Scope 2 GHG emissions
		E1-9	Scope 3 GHG emissions
		E1-10	Total GHG emissions
		E1-11	GHG intensity per net turnover
		E1-12	GHG removals in own operations and the value chain
		E1-13	GHG mitigation projects financed through carbon credits
		E1-14	Avoided GHG emissions from products and service
		E1-15	Potential financial effects from material physical risks
		E1-16	Potential financial effects from material transition risks

Topic	-	Code	Metric
		E1-17	Potential financial effects from climate-related opportunities
Pollution	Policies, targets, action plans and resources	E2-1	Policies implemented to prevent and control pollution
		E2-2	Measurable targets for pollution
		E2-3	Pollution action plans and resources
	Performance measures	E2-4	Pollution of air, water and soil
		E2-5	Substances of concern and most harmful substances
		E2-6	Pollution-related incidents and deposit impacts and risks, and financial exposure to the undertaking
		E2-7	Financial effects from pollution-related impacts, risks and opportunities
Water and maine resources	Policies, targets, action plans and resources	E3-1	Policies implemented to manage water and marine resources
		E3-2	Measurable targets for water and marine resources
		E3-3	Water and marine resources action plans and resources
	Performance measures	E3-4	Water management performance
		E3-5	Water intensity performance
		E3-6	Marine resources-related performance
		E3-7	Potential financial effects from water and marine resources-related impacts, risks and opportunities
Biodiversity and Eco-systems	General, strategy, governance and materiality assessment	E4-1	Transition plan in line with the targets of no net loss by 2030, net gain from 2030 and full-recovery by 2050
	Policies, targets, actions plans and resources	E4-2	Policies implemented to manage biodiversity and ecosystems
		E4-3	Measurable targets for biodiversity and ecosystems
		E4-4	Biodiversity and ecosystems action plans
	Performance measures	E4-5	Pressure metrics
		E4-6	Impact metrics
		E4-7	Response metrics
		E4-8	Biodiversity-friendly consumption and

Topic	-	Code	Metric
			production metrics
		E4-9	Biodiversity offsets
		E4-10	Financial effects from biodiversity-related impacts, risks and opportunities
Resource use and circular economy	General, Strategy, Governance and Materiality assessment	E5-1	Policies implemented to manage resource use and circular economy
	Policies, targets, action plans and resources	E5-2	Measurable targets for resource use and circular economy
		E5-3	Resource use and circular economy action plans
	Performance measures	E5-4	Resource inflows
		E5-5	Resource outflows
		E5-6	Waste
		E5-7	Resource use optimisation
		E5-8	Circularity support
		E5-9	Financial effects from resource use and circular economy-related impacts, risks and opportunities
Own workforce	Policies, targets, action plans and resources	S1-1	Policies related to own workforce
		S1-2	Processes for engaging with own workers and workers' representatives about impacts
		S1-3	Channels for own workers and workers' representatives to raise concerns
		S1-4	Targets related to managing material negative impacts, advancing positive impacts, and managing material risks and opportunities
		S1-5	Taking action on material impacts on own workforce and effectiveness of those actions
		S1-6	Approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to own workforce
	Performance measures	S1-7	Characteristics of the Undertaking's Employees
		S1-8	Characteristics of non-employee workers in the undertaking's own workforce
	Working conditions	S1-9	Training and Skills Development indicators

Topic	-	Code	Metric
		S1-10	Coverage of the health and safety management system
		S1-11	Performance of the health and safety management system
		S1-12	Working Hours
		S1-13	Work-Life Balance indicators
		S1-14	Fair remuneration
		S1-15	Social security eligibility coverage
	Equal opportunities	S1-16	Pay gap between women and men
		S1-17	Annual total compensation ratio
		S1-18	Discrimination incidents related to equal opportunities
		S1-19	Employment of persons with disabilities
		S1-20	Differences in the provision of benefits to employees with different employment contract types
	Other work-related rights	S1-21	Grievances and complaints related to other work-related rights
		S1-22	Collective bargaining coverage
		S1-23	Work stoppages
		S1-24	Social dialogue
		S1-25	Identified cases of severe human rights issues and incidents
		S1-26	Privacy at work
Workers in the value chain	Policies, Targets, Action Plans and Resources	S2-1	Policies related to value chain workers
		S2-2	Processes for engaging with value chain workers about impacts
		S2-3	Channels for value chain workers to raise concerns
		S2-4	Targets related to managing material impacts on value chain workers
		S2-5	Taking action on material impacts on value chain workers and effectiveness of those actions
		S2-6	Approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to value chain workers

Topic	-	Code	Metric
Affected communities		S3-1	Policies related to affected communities
		S3-2	Processes for engaging with affected communities about impacts
		S3-3	Channels for affected communities to raise concerns
		S3-4	Targets related to managing material impacts on affected communities
		S3-5	Taking action on material impacts on affected communities and effectiveness of those actions
		S3-6	Approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to affected communities
Consumers and end-users		S4-1	Policies related to consumers and end-users
		S4-2	Processes for engaging with consumers and end-users about impacts
		S4-3	Channels for consumers and end-users to raise concerns
		S4-4	Targets related to managing material impacts on consumers and end-users
		S4-5	Taking action on material impacts on consumers and end-users and effectiveness of those actions
		S4-6	Approaches to mitigating material risks and pursuing material opportunities related to consumers and end-users
Business conduct	General disclosures	G1-1	Corporate culture and business conduct policies
		G1-2	Management of relationships with suppliers
		G1-3	Prevention and detection of corruption or bribery
	Metrics and targets	G1-4	Confirmed incidents of corruption or bribery
		G1-5	Political influence and lobbying activities
		G1-6	Payment practices