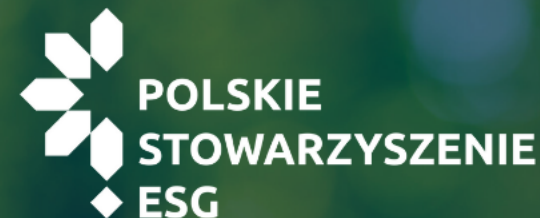


# ESG *Camp*



## Jak efektywnie zrobić raport ESG?

- **Maria Krawczyńska - Kaczmarek**, ESG & Sustainable Finance Strategic Leader, Członkini Zarządu i Dyrektorka Generalna FOB
- **Borys D. Sawicki**, Radca Prawny, Kancelaria prawna SK&S

## Warsztat: “Jak efektywnie zrobić raport ESG?” AGENDA na DZIŚ

- **11:00 - 12:30 - zajęcia**
  - Wprowadzenie do wymogów raportowania
  - Omówienie wymogów Dyrektywy CSRD oraz Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju – ESRS
- **12:30 – 12:40 – przerwa kawowa**
- **12:40 – 14:00 - zajęcia**
  - Ujawnienia na podstawie art. 8 rozporządzenia o Taksonomii UE
- **14:00 – 14:45 – obiad**
- **14:45 - 16:30 - zajęcia**
  - Omówienie procesu raportowania ESG (w tym dialog z interesariuszami i analiza podwójnej istotności)
  - Ćwiczenie analiza istotności
  - Ratingi ESG i Strategia a raportowanie kwestii zrównoważonego rozwoju
  - Analiza case studies, dobre praktyki lokalne i międzynarodowe
  - Gdzie szukać wsparcia i inspiracji w zakresie ESG
- **16:00 - 16:30 - podsumowanie i sesja Q&A**
- **16:30 – 16:45 – przerwa kawowa**

# Poznajmy się 😊

# WPROWADZENIE



RAPORT CSR

RAPORT SPOŁECZNY

RAPORT ESG

RAPORT ODPOWIEDZIALNEGO BIZNESU

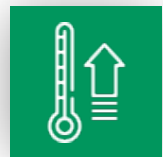
RAPORT SUSTAINABILITY

RAPORT NIEFINANSOWY

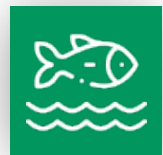
RAPORT ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

**RAPORT ROCZNY ZINTEGROWANY**

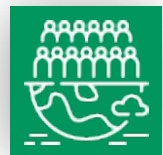
# WIELE WYZWAŃ PRZED NAMI



Wzrost średnich globalnych temp. nawet o 3-4 °C do 2100



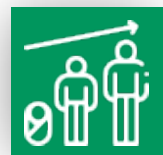
Populacja kręgowców spadła od 1970 o **68%**



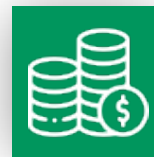
Przewiduje się, że **liczba ludności na świecie osiągnie 9,8 mld w 2050 r.** i 11,2 mld w 2100 r.



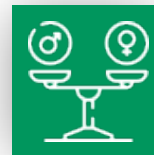
Przewiduje się, że do 2050 r. ponad **dwie trzecie ludności świata** (7 miliardów ludzi) będzie mieszkać na **obszarach miejskich.**



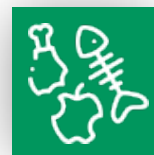
W porównaniu z 2017 r. oczekuje się, że do 2050 r. liczba osób w **wieku 60 lat i więcej się podwoi,** a do 2100 r. **wzrośnie ponad trzykrotnie.**



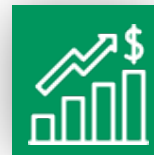
Ponad połowa ludzkości żyje za mniej niż 5,5 dolara dziennie, a **735 milionów mieszkańców planety żyje w skrajnym ubóstwie**



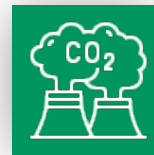
Nawet w najwyżej rozwiniętych gospodarkach na świecie **wciąż występują znaczne nierówności płci**



Co roku marnuje się **1,3 mld ton żywności, co stanowi 1/3 produkcji żywności na Ziemi,** podczas gdy wskaźnik niedożywienia wyniósł w 2021: 9,9%



Ceny w EU ETS: ~50-100+€ w 2030 r.  
**Trend:** uwzględnianie śladu węglowego w koszcie produktów, budownictwie, transporcie, imporcie



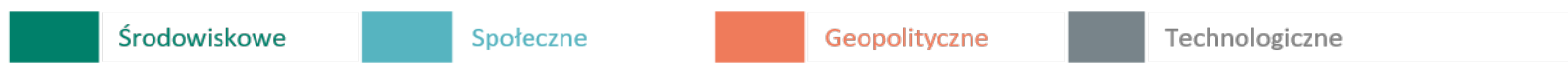
Poprawa jakości powietrza  
Zmniejszenie emisji z budynków odpowiedzialnych za emisję 38% CO2 w Polsce

# ZMIANA KLIMATU JAKO KLUCZOWE RYZYKO WEDŁUG LIDERÓW BIZNESU

„Proszę zidentyfikować najbardziej dotkliwe globalne ryzyka w perspektywie najbliższych 10 lat”

1. **Porażka działań przeciwdziałającym zmianom klimatu**
2. **Porażka adaptacji do zmian klimatu**
3. **Katastrofy naturalne i ekstremalne zjawiska pogodowe**
4. **Utrata bioróżnorodności i załamanie ekosystemów**
5. **Masowe i wymuszone migracje**
6. **Kryzys surowców naturalnych**
7. **Utrata spójności społecznej i polaryzacja**
8. **Cyberprzestępczość i zapewnienie cyberbezpieczeństwa**
9. **Napięcia geo-ekonomiczne**
10. **Znaczne incydenty szkód środowiskowych**

RODZAJE  
RYZYKA:



Źródło: Global Risk Report 2023, World Economic Forum, styczeń 2023

# ZAANGAŻOWANIE NA RZECZ CELÓW ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU ONZ (SDGs)

## CELE ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU



**17 Celów Zrównoważonego Rozwoju (SDGs – ang. Sustainable Development Goals)** to globalny plan naprawy świata, przyjęty przez państwa ONZ w 2015 roku w ramach Agendy 2030 na rzecz zrównoważonego rozwoju.

Dotyczy obszarów tzw. **5xP**: ludzie (ang. **people**), planeta (ang. **planet**), dobrobyt (ang. **prosperity**), pokój (ang. **peace**), partnerstwo (ang. **partnership**)

- **Zrównoważony rozwój (ang. Sustainability)** to rozwój społeczno-gospodarczy, który zaspokaja potrzeby współczesnych społeczeństw, nie naruszając możliwości rozwojowych przyszłych pokoleń. Zakłada równoległy rozwój gospodarki, społeczeństwa i środowiska.
- **CSR (ang. Corporate Social Responsibility)**, czyli społeczna odpowiedzialność biznesu stanowi wkład przedsiębiorstw w działania na rzecz zrównoważonego rozwoju.
- **Cele Zrównoważonego Rozwoju (ang. SDGs – ang. Sustainable Development Goals)**, 17 Celów, globalny plan naprawy świata, przyjęty przez państwa ONZ w 2015 roku w ramach Agendy 2030 na rzecz zrównoważonego rozwoju.
- **ESG** to czynniki zrównoważonego rozwoju:
  - środowiskowe (**Environmental**),
  - społeczne (**Social**),
  - związane z ładem korporacyjnym, zarządzaniem (**Governance**).
- **Zrównoważone finanse (ang. Sustainable finance)** to włączenie czynników ESG (czynniki pozafinansowe) w podejmowanie decyzji kredytowych i inwestycyjnych, a tym samym skierowanie przepływów kapitału w kierunku zrównoważonych inwestycji i zahamowania zmian klimatu. Polega na minimalizowaniu ryzyk ESG w działalności klientów i inwestycjach, jednocześnie na wsparciu zrównoważonego rozwoju w sektorze realnej gospodarki.



# ZARZĄDZANIE ASPEKTAMI ESG I WKŁAD W REALIZACJĘ SDGs

**Environmental**

**Emisje gazów cieplarnianych**

- Pomiar i redukcja emisji CO2
- Odnawialne źródła energii
- Nisko- i zeroemisyjna flota
- Efektywne i certyfikowane budynki

**Zarządzanie zasobami**

- Efektywność energetyczna procesów
- Oszczędność materiałów i wody

**Ochrona i odnowa bioróżnorodności**

**Zarządzanie odpadami**

- Segregacja i recykling
- Redukcja odpadów, obieg zamknięty

**Social**

**Zdrowie i bezpieczeństwo**

- Standardy BHP, bezwypadkowość
- Jakość i bezpieczeństwo produktów

**Relacje pracownicze**

- Satysfakcja i zaangażowanie
- Wynagrodzenie i benefity
- Różnorodność, równość i włączenie
- Wolontariat pracowniczy

**Społecznie odpowiedzialny marketing**

**Dialog z interesariuszami, społecznością lokalną**

**Governance**

**Etyka i zgodność**

- Polityki antymobbingowe, antydyskryminacyjne, antykorupcyjne
- Procedury zgłaszania naruszeń
- Zgodność z prawem i regulacjami

**Wybór dostawców i podwykonawców**

- Ocena ryzyka ESG dostawców
- Standardy i polityki zakupowe

**Jakość zarządzania**

- Niezależność i odpowiedzialność kadry zarządzającej

**Przejrzystość – raporty i ratingi ESG**

K L U C Z O W I I N T E R E S A R I U S Z E



# GENEZA RAPORTOWANIA

## PRZEGLĄD STANDARDÓW I WYTYCZNYCH RAPORTOWANIA NIEFINANSOWEGO / ESG



# RAPORTOWANIE ESG W POLSCE – PODSUMOWANIE

## CSRD - Dyrektywa w sprawie raportowania zagadnień zrównoważonego rozwoju (Corporate Sustainability Reporting Directive ) wprowadzi:

### ✓ obowiązek raportowania danych niefinansowych dla:

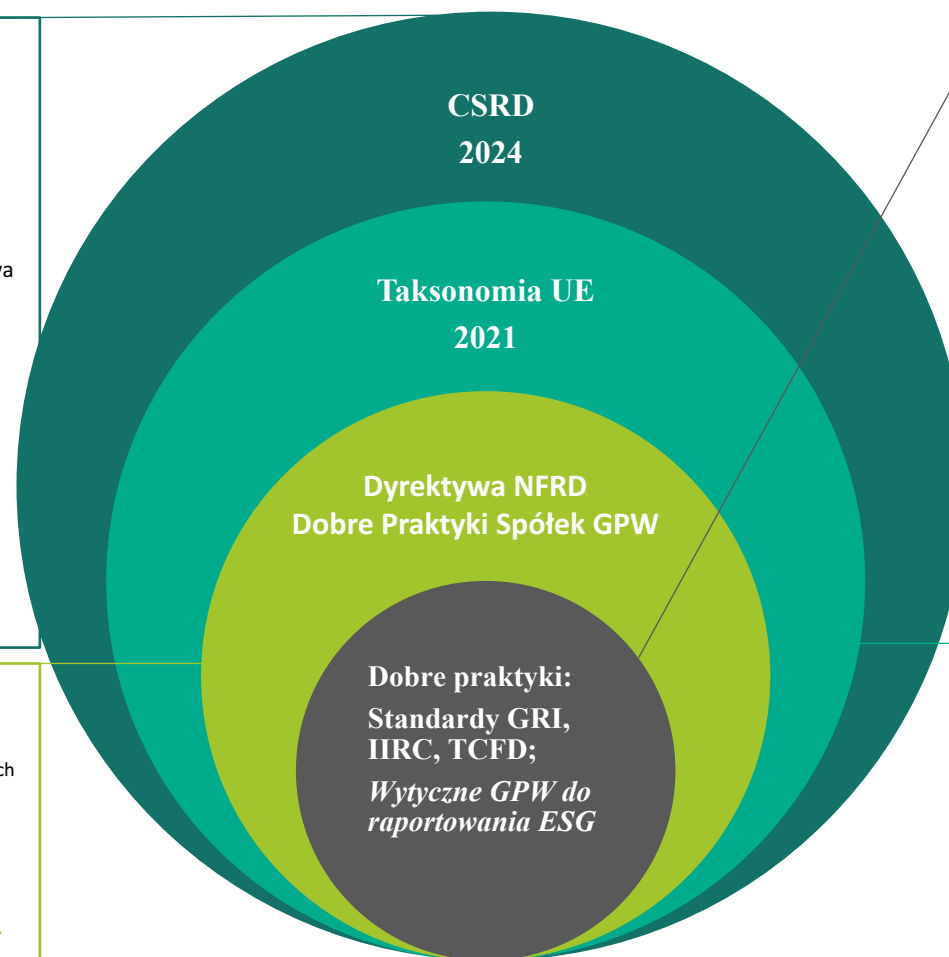
- spółek obj. NFRD (za 2024 r.);
- wszystkich duże jednostki spełniających dwa z trzech kryteriów: powyżej 250 pracowników / suma bilansowa > 20 mEuro / przychody >40 mEuro, (za 2025 r.)
- oraz spółek publicznych powyżej 10 pracowników (za 2026);

### ✓ jednolity europejski standard raportowania ESRS;

### ✓ wymagana zewnętrzna weryfikacja raportów;

Pierwsza publikacja raportów wg. CSRD w 2025 r. z danymi za 2024 r.

CSRD zastąpi obecnie stosowaną Dyrektywę NFRD



## Międzynarodowe standardy raportowania pozafinansowego i zintegrowanego:



GRI  
Global Reporting  
Initiative



IIRC  
INTEGRATED  
REPORTING  
International Integrated  
Reporting Council



TCFD  
TASK FORCE ON  
CLIMATE-RELATED  
FINANCIAL  
DISCLOSURES  
Task Force for Climate-  
Related Financial  
Disclosures

## Wytyczne GPW do raportowania ESG

- ü Opracowane wspólnie z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju
- ü wytyczne, wskazujące interpretacje i dobre praktyki na rynku



## NFRD Dyrektywa NFRD (Non-Financial Reporting Directive)

- ✓ Duże spółki publiczne i jednostki zaufania publicznego, zatrudniające powyżej **500 pracowników** (i spełniające jeden z dwóch warunków finansowych: 85 mln zł sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego lub 170 mln zł przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy)
- ✓ Nie ma obowiązku weryfikacji zewnętrznej

## Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW, III wersja 2021

- ✓ Raportowanie dialogu z interesariuszami i standardów zarządczych. Raportowanie gender pay gap. Cel min. 30% w zakresie zróżnicowania płci w organach zarządczych
- ✓ Uwzględnianie celów ESG w strategiach spółek notowanych

## Taksonomia UE (raportowanie po raz pierwszy za 2021):

Rozporządzenie 2020/852 w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje;

- ✓ **Taksonomia UE to system jednolitej klasyfikacji działań, które można uznać za zrównoważone środowiskowo;**
- ✓ Celem jest przekierowanie przepływu środków finansowych w stronę zrównoważonych inwestycji;
- ✓ Dla spółek objętych NFRD pierwsze, ujawnienia w 2022. za 2021 r.
- ✓ Rozszerzenie zakresu podmiotów objętych obowiązkiem w wyniku wejścia w życie CSRD

# Global Reporting Initiative (GRI Standards)

- GRI jest niezależną organizacją międzynarodową, która od 1997 roku jest pionierem w raportowaniu zrównoważonego rozwoju. Wskaźniki GRI stanowią międzynarodowy wzorzec raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju i odpowiedzialnego biznesu dla firm.
- Wytyczne GRI dostępne są bezpłatnie.



## ZASADY GRI DOTYCZĄCE TREŚCI ORAZ JAKOŚCI

### Treść

Co raport powinien zawierać?

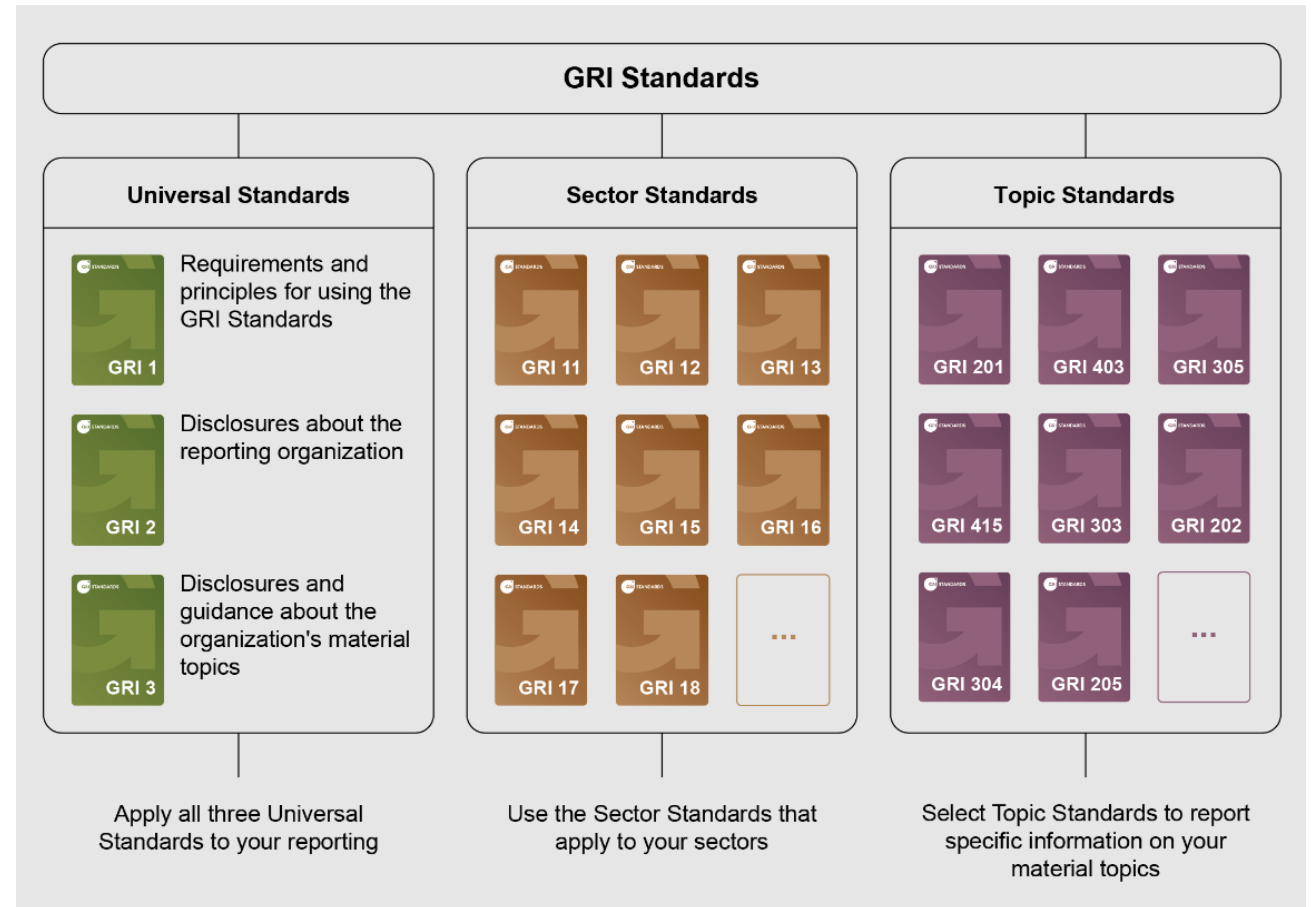
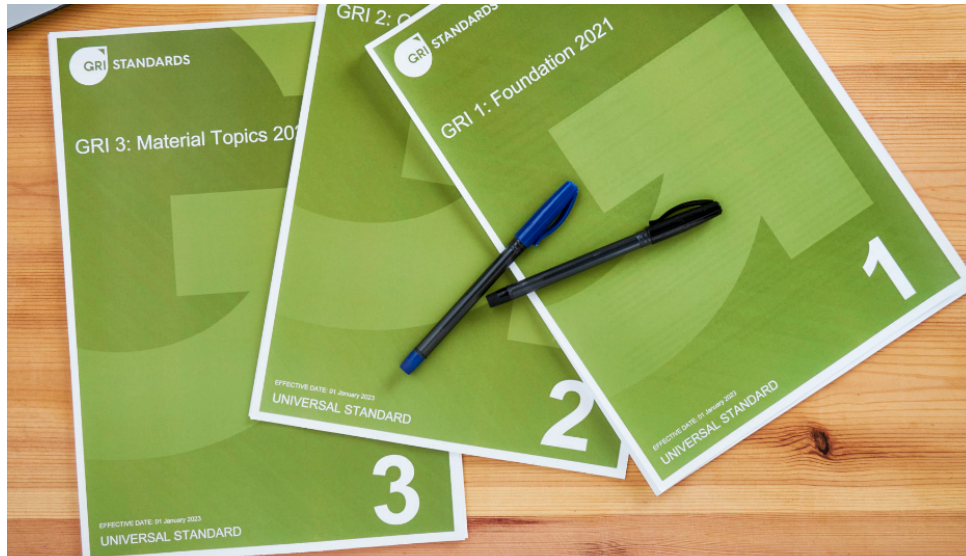
- Dokładność (accuracy)
- Kontekst zrównoważonego rozwoju (sustainability context)
- Kompletność (completeness)
- Przejrzystość (clarity)
- Wyważenie (balance)
- Porównywalność (comparability)
- Terminowość (timeliness)
- Weryfikowalność (verifiability)

### Jakość

Jakiej jakości powinna być podana informacja?



# Struktura GRI Standards 1/3



**GRI 11: Oil and Gas Sector 2021**

**GRI 12: Coal Sector 2022**

**GRI 13: Agriculture Aquaculture and Fishing Sectors 2022**

# Struktura GRI Standards 2/3

**GRI 1: Foundation 2021**

**GRI 2: General Disclosures 2021**

**GRI 3: Material Topics 2021**

**GRI 201: Economic Performance 2016**

**GRI 202: Market Presence 2016**

**GRI 203: Indirect Economic Impacts 2016**

**GRI 204: Procurement Practices 2016**

**GRI 205: Anti-corruption 2016**

**GRI 206: Anti-competitive Behavior 2016**

**GRI 207: Tax 2019**

**GRI 301: Materials 2016**

**GRI 302: Energy 2016**

**GRI 303: Water and Effluents 2018**

**GRI 304: Biodiversity 2016**

**GRI 305: Emissions 2016**

**GRI 306: Effluents and Waste 2016**

**GRI 306: Waste 2020**

**GRI 308: Supplier Environmental Assessment 2016**

**GRI 401: Employment 2016**

**GRI 402: Labor/Management Relations 2016**

**GRI 403: Occupational Health and Safety 2018**

**GRI 404: Training and Education 2016**

**GRI 405: Diversity and Equal Opportunity 2016**

**GRI 406: Non-discrimination 2016**

**GRI 407: Freedom of Association and Collective Bargaining 2016**

**GRI 408: Child Labor 2016**

**GRI 409: Forced or Compulsory Labor 2016**

**GRI 410: Security Practices 2016**

**GRI 411: Rights of Indigenous Peoples 2016**

**GRI 413: Local Communities 2016**

**GRI 414: Supplier Social Assessment 2016**

**GRI 415: Public Policy 2016**

**GRI 416: Customer Health and Safety 2016**

**GRI 417: Marketing and Labeling 2016**

**GRI 418: Customer Privacy 2016**

# Sustainability Accounting Standards Board (SASB)



## SASB – (ang. Sustainability Accounting Standards Board, Rada Standardów Rachunkowości Zrównoważonego Rozwoju)

Rada Standardów Rachunkowości Zrównoważonego Rozwoju jest organizacją non-profit założoną w 2011 roku przez Jeana Rogersa w celu opracowania standardów rachunkowości zrównoważonego rozwoju.

Standardy rachunkowości zrównoważonego rozwoju SASB mają na celu pomóc spółkom giełdowym w ujawnianiu istotnych informacji niefinansowych w sprawozdaniach finansowych.



Figure 1: The SASB universe of sustainability issues





# SASB Materiality MAP – mapa istotności sektorowej

		Consumer Goods	Extractives & Minerals Processing								Financials	Food & Beverage	Health Care	Infrastructure
Dimension	General Issue Category <sup>①</sup>	Click to expand	Coal Operations	Construction Materials	Iron & Steel Producers	Metals & Mining	Oil & Gas – Exploration & Production	Oil & Gas – Midstream	Oil & Gas – Refining & Marketing	Oil & Gas – Services	Click to expand	Click to expand	Click to expand	Click to expand
Environment	GHG Emissions		■	■	■	■	■	■	■	■		■	■	■
	Air Quality			■	■	■	■	■	■					■
	Energy Management	■		■	■	■						■	■	■
	Water & Wastewater Management	■	■	■	■	■	■		■	■		■		■
	Waste & Hazardous Materials Management		■	■	■	■			■	■		■	■	■
	Ecological Impacts		■	■		■	■	■		■		■		■
Social Capital	Human Rights & Community Relations		■			■	■						■	
	Customer Privacy	■									■			
	Data Security	■									■			
	Access & Affordability										■		■	■
	Product Quality & Safety	■										■	■	■
	Customer Welfare												■	
Human Capital	Labor Practices	■	■			■						■		■
	Employee Health & Safety		■	■	■	■	■		■	■		■	■	■
	Employee Engagement, Diversity & Inclusion	■									■		■	
Business Model & Innovation	Product Design & Lifecycle Management	■		■					■		■	■	■	■
	Business Model Resilience		■				■							■
	Supply Chain Management	■			■							■	■	■
	Materials Sourcing & Efficiency	■										■		■
	Physical Impacts of Climate Change										■		■	■
Leadership & Governance	Business Ethics				■	■	■		■	■	■		■	■
	Competitive Behavior			■				■	■	■				
	Management of the Legal & Regulatory Environment						■	■	■	■				
	Critical Incident Risk Management						■	■	■	■				
	Systemic Risk Management							■	■	■	■			■

© 2018 The SASB Foundation. All Rights Reserved.

[Exploring Materiality – SASB: https://www.sasb.org/standards/materiality-map/](https://www.sasb.org/standards/materiality-map/)



# Wytyczne raportowania zintegrowanego - IIRC

Międzynarodowa Rada Raportowania Zintegrowanego (International Integrated Reporting Council – IIRC) Rada wydała w 2013 r. Międzynarodowe Ramy Raportowania Zintegrowanego (The International Integrated Reporting Framework – IIRF)

Raport zintegrowany to sposób i narzędzie komunikacji organizacji pokazujące, w jaki sposób jej strategia, ład korporacyjny i wyniki, w kontekście otoczenia zewnętrznego, pozwalają jej tworzyć wartość w krótkiej, średniej i długiej perspektywie czasowej.

## ZASADY RAPORTOWANIA ZINTEGROWANEGO

- Strategia i orientacja na przyszłość
- Łączenie informacji
- Odpowiadanie interesariuszom
- Istotność i zwięzłość
- Wiarygodność i kompletność
- Spójność i porównywalność



W listopadzie 2020, SASB oraz IIRC ogłosiły plan połączenia się w jedną organizację - Value Reporting Foundation, której celem będzie stworzenie kompleksowych ram sprawozdawczości niefinansowej.



# Ujawnienia Informacji Finansowych Związanych z Klimatem (TCFD)



- **Rekomendacje TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures)** - zestaw dobrowolnych, spójnych zaleceń dotyczących ujawniania wiarygodnych informacji o ryzykach finansowych związanych z oddziaływaniem na klimat.
- W 2019 r. Komisja Europejska wprowadziła zalecenia TCFD do wytycznych dotyczące sprawozdawczości w zakresie informacji niefinansowych.
- Kwiecień 2022 r. – raportowanie wg rekomendacji TCFD obowiązkowe dla największych firm w Wielkiej Brytanii
- <https://www.fsb-tcfid.org/>

## POLSKA

- 2021 r. – Rekomendacje TCFD uwzględniają „Wytyczne raportowania ESG” przygotowane przez Giełdę Papierów Wartościowych i Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju
- 73% - średnia zgodność z rekomendacjami poszczególnych obszarów TCFD wśród największych spółek giełdowych(WIG20), a jakość ujawnień osiągnęła poziom 42% (EY Climate Risk Disclosure Barometer)

**Czy wiesz że, już nie tylko TCFD? Kolejny krok w raportowaniu w zakresie środowiska naturalnego a aspekcie bioróżnorodności TNFD -Taskforce on Nature-related Financial Disclosure**

- **March 2022 The TNFD framework – beta v0.1 release.**
- **March 2023 V0.4 of the TNFD beta framework is now out for market consultation**
- <https://tnfd.global/>



**Taskforce on Nature-related  
Financial Disclosures**

## ŁAD KORPORACYJNY



### Ujawnienie zasad zarządzania

w odniesieniu do ryzyka związanego z oddziaływaniami klimatycznymi (zarówno zagrożenia jak i szanse)

## STRATEGIA



**Ujawnienie obecnych i potencjalnych oddziaływań klimatycznych** na biznes organizacji, w tym na strategię, planowanie finansowa – w zakresie w którym oddziaływanie to jest istotne.

## ZARZĄDZANIE RYZYKIEM



**Ujawnienie procesów identyfikacji, oceny i zarządzania** ryzykami związanymi z klimatem.

## MIERNIKI I CELE



**Ujawnienie mierników i celów** wykorzystywanych do oceny i zarządzania poszczególnymi obszarami istotnych ryzyk klimatycznych.

### REKOMENDOWANE UJAWNIEŃIA

#### Wskazanie ogólnego podejścia

Zarządu do kwestii klimatycznych w tym zagrożeń i szans.

#### Wskazanie roli osób zarządzających

w ocenie i zarządzaniu ryzykami klimatycznymi (w tym zagrożeniami i szansami).

#### Wskazanie zagrożeń i szans

klimatycznych które organizacja zidentyfikowała zarówno w krótkiej jak i długiej perspektywie.

#### Wskazanie obecnego i potencjalnego

poziomu oddziaływań klimatycznych na biznes organizacji, w tym na strategię, planowanie finansowa – w zakresie w którym oddziaływanie to jest istotne.

#### Wskazanie stopnia odporności

**strategii** organizacji na różne scenariusze klimatyczne, włączając scenariusz + a 2°C lub niższy.

#### Wskazanie procesów identyfikacji

i oceny ryzyk klimatycznych.

#### Wskazanie procesów zarządzania

ryzykami klimatycznymi.

#### Wskazanie sposobów integracji

elementów zarządzania ryzykami klimatycznymi w ramach zintegrowanego zarządzania ryzykiem organizacji.

#### Wskazanie mierników

wykorzystywanych przez organizację do zarządzania strategicznego oraz zarządzania ryzykiem w odniesieniu do ryzyk klimatycznych.

#### Wskazanie poziomu emisji dla Zakresu

1, 2 i 3 (jeśli ma zastosowanie) w odniesieniu do emisji gazów cieplarnianych (GHG) oraz poszczególnych obszarów istotnych ryzyk.

#### Wskazanie celów

jakie zdefiniowania organizacja w odniesieniu do zarządzania ryzykami klimatycznymi oraz obecnie uzyskiwanych efektów zarządzania.

# Lokalne wsparcie w raportowaniu



- **Standard Informacji Niefinansowych (SIN)** jest standardem raportowania niefinansowego wypracowanym jako inicjatywa oddolna koordynowana przez Fundację Standardów Raportowania oraz Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych.
- SIN został wypracowany przez zespół ekspertów posiadających duże doświadczenie w kwestiach raportowania informacji niefinansowych oraz tematyce zrównoważonego rozwoju i odpowiedzialnego biznesu.



- **W 2021 GPW we współpracy z EBOiR opublikowała „Wytyczne do raportowania ESG”, czyli przewodnik dla emitentów giełdowych dotyczący raportowania czynników ESG, który systematyzuje i porządkuje zalecenia oraz rekomendacje w tym obszarze. W TRAKCIE AKTUALIZACJI o CSRD i ESRS! Publikacja w październiku!**
- [https://www.gpw.pl/pub/GPW/ESG/Wytyczne\\_do\\_raportowania\\_ESG.pdf](https://www.gpw.pl/pub/GPW/ESG/Wytyczne_do_raportowania_ESG.pdf)
- [https://www.gpw.pl/pl-ri-komunikaty-prasowe?ph\\_main\\_01\\_start=show&cmn\\_id=113847&title=Wideokomentarz+GPW+%3A+%E2%80%9EWytyczne+do+raportowania+ESG%E2%80%9D](https://www.gpw.pl/pl-ri-komunikaty-prasowe?ph_main_01_start=show&cmn_id=113847&title=Wideokomentarz+GPW+%3A+%E2%80%9EWytyczne+do+raportowania+ESG%E2%80%9D)

# CSRD - DYREKTYWA UE DOTYCZĄCA RAPORTOWANIA ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

## System regulacji w EU



## Raportowanie informacji niefinansowych – NFRD (1)

- Od stycznia 2017 duże jednostki będące jednostkami zainteresowania publicznego (**JZP**), które zatrudniają powyżej **500** pracowników (w tym banki i zakłady ubezpieczeń), zobowiązane są do **ujawniania** tzw. **informacji niefinansowych** na podstawie dyrektywy **NFRD** (*Non-Financial Reporting Directive* (2014/95/EU))
  - **zakres** ujawnianych informacji - kwestie:
    - środowiskowe
    - społeczne, pracownicze, poszanowania praw człowieka
    - przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu oraz polityka różnorodności stosowanej wobec organów administrujących, zarządzających i nadzorczych
- Od 2023 - **poszerzenie zakresu ujawnień** o informacje wskazane w **art. 8** Taksonomii i Disclosures Delegated Act



## Raportowanie informacji niefinansowych – NFRD (2)

- **Zalety:**
  - wprowadzenie **zasady podwójnej istotności** (*double materiality*)
    - wpływ zagadnień zrównoważonego rozwoju **na spółkę**
    - wpływ spółki **na ludzi i otoczenie**
- **Wady:**
  - raportowane informacje są **niewystarczające**, a raporty pomijają informacje, które w ocenie inwestorów i innych użytkowników byłyby istotne
  - raporty **nie są porównywalne**
  - raportowaniem objętych jest **tylko ok. 11.000 spółek** w całej UE
- **Bez** wprowadzenia **zmian** planowane przekierowanie koniecznych (i potężnych) środków finansowych w kierunku zrównoważonych inwestycji nie będzie możliwe

# DYREKTYWA CSRD (CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING DIRECTIVE) KOGO OBEJMIE?

	2025 (raporty za 2024 r.)	2026 (raporty za 2025 r.)	2027 (raporty za 2026 r.)	2029 (raporty za 2028 r.)
Spółki objęte regulacją	Duże spółki (objęte NFRD)	Pozostałe duże spółki	MŚP notowane na rynkach regulowanych	Podmioty zależne, których spółki dominujące spoza UE
Kryteria	<p><b>Duże europejskie jednostki zainteresowania publicznego (JZP)</b> notowane na rynku regulowanym UE: instytucje kredytowe, zakłady ubezpieczeń oraz podmioty wskazane jako JZP przez państwa członkowskie spełniające następujące kryteria dotyczące wielkości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obrót netto &gt; 40 mln EUR</li> <li>• lub suma bilansowa &gt; 20 mln EUR</li> <li>• &gt; 500 pracowników</li> </ul>	<p><b>Pozostałe duże przedsiębiorstwa z UE</b> spełniające co najmniej 2 z 3 kryteriów :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 250 lub więcej pracowników</li> <li>• Suma bilansowa &gt; 20 mln EUR</li> <li>• Obrót netto &gt; 40 mln EUR</li> </ul>	Podmioty notowane na giełdzie papierów wartościowych regulowanej przez UE.	Wszystkie duże spółki oraz małe i średnie spółki giełdowe, które mają spółkę dominującą najwyższego szczebla z kraju trzeciego (o ile jej skonsolidowane przychody netto na terenie UE przekroczyły 150 mln EUR w poprzednim i bieżącym roku obrotowym).
Standard	ESRS lub równoważny standard w przypadku jednostek dominujących spoza UE.		Możliwość zastosowania uproszczonego standardu ESRS, zostanie opracowany przez EFRAG.	ESRS, równoważny standard lub inny, który zostanie opracowany przez EFRAG

## Dyrektywa CSRD

- **Dyrektywa CSRD** (*Corporate Sustainability Reporting Directive*) w sprawie raportowania przez przedsiębiorstwa zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju – zastępuje dyrektywę NFRD
  - opublikowana w Dzienniku Urzędowym EU 16 grudnia 2022 r.
  - weszła w życie 5 stycznia 2023 r.
  - czas na implementację dyrektywy do 6 lipca 2024 r. (18 miesięcy)
  
- Istotne kwestie:
  - uwzględnienie zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju w rocznym raportowaniu;
  - znaczny wzrost ilości danych podlegających monitorowaniu i zbieraniu;
  - konieczność zapewnienia odpowiedniej **jakości danych i nadzoru** nad procesami raportowania.

## CSRD – zakres raportowanych informacji (1)

Sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju (artykuł 19a):

- podlegające obowiązkowi jednostki zawierają w sprawozdaniu z działalności **informacje niezbędne do zrozumienia:**
  - wpływu jednostki na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem; oraz
  - w jaki sposób kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem wpływają na rozwój, wyniki i sytuację jednostki
- przejaw zasady podwójnej istotności (*double materiality*)

**FORMA:** informacje są wyraźnie identyfikowalne w sprawozdaniu z działalności poprzez umieszczenie ich w odrębnej sekcji tego sprawozdania.

## CSRD – zakres raportowanych informacji (2)

1. Krótki opis **modelu biznesowego i strategii jednostki**, w tym:
  - **odporność** modelu i strategii biznesowej na ryzyka związane ze zrównoważonym rozwojem;
  - **możliwości otwierające się przed jednostką** związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju;
  - **plany** służące zapewnieniu, aby model i strategia uwzględniały przejście na zrównoważoną gospodarkę i ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C zgodnie z Porozumieniem paryskim;
  - informacje dotyczące sposobu uwzględnienia interesu „zainteresowanych stron” (ang. *stakeholders*) w modelu biznesowym i strategii oraz wpływu na kwestie zrównoważonego rozwoju;
  - informacje na temat **sposobu wdrożenia strategii** jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
2. Opis określonych w czasie i ustanowionych przez jednostkę **celów** dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na lata 2030 i 2050 oraz **postępu w realizacji** wyznaczonych celów (mierzalne i oparte na podstawach naukowych);
3. Opis roli organów w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz ich wiedzy eksperckiej i umiejętności lub dostępu do takiej wiedzy eksperckiej i umiejętności

## CSRD – zakres raportowanych informacji (3)

4. Opis **polityk jednostki i systemu zachęt** dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
5. Opis procesu **należytej staranności** wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem (w tym zgodnie z CS3D – jak już wejdzie w życie);
6. Opis **podstawowych ryzyk** w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, w tym głównych rodzajów zależności jednostki od tych kwestii oraz sposobu zarządzania przez jednostkę tymi ryzykami;
7. **Wskaźniki** istotne w odniesieniu do ujawnianych informacji (w ESRS).

Jednostki przedstawiają proces przeprowadzony w celu identyfikacji informacji zawartych w sprawozdaniu z działalności.

Informacje przedstawiane są, w stosownych przypadkach, w **krótco-, średnio- i długoterminowych** perspektywach czasowych.

## CSRD – zakres raportowanych informacji (4)

- Ujawnienie **informacji** dotyczących **łańcucha wartości jednostki**, w tym produktów i usług, stosunków gospodarczych i łańcuchów dostaw
  - **łańcuch wartości** (*value chain*) – obejmuje dostawców, dystrybutorów i kontrahentów/klientów (upstream i downstream);
  - **łańcuch dostaw** (*supply chain*) - obejmuje wszystkich kontrahentów dostarczających produkty i usługi niezbędne przedsiębiorstwu do uzyskania ostatecznego produktu;
- okres przejściowy: przez **pierwsze 3 lata w razie gdyby nie były dostępne wszystkie niezbędne informacje**, jednostka **wyjaśnia wysiłki** podjęte w celu uzyskania niezbędnych informacji na temat swojego łańcucha wartości oraz plany uzyskania wszystkich niezbędnych informacji w przyszłości;



## Łańcuch wartości (*value chain*)

- Na łańcuch wartości jednostki składają się wszystkie **działania, zasoby i relacje związane z modelem działalności i środowiskiem zewnętrznym**, w jakim podmiot funkcjonuje;
  - bezpośrednie i pośrednie relacje biznesowe na wyższym lub niższym szczeblu łańcucha wartości;
  - wyłącznie **istotne informacje na temat łańcucha wartości** zgodnie z procesem oceny istotności określonym w ESRS 2;
  
- Podmiot uwzględnia istotne informacje dotyczące łańcucha wartości, jeżeli jest to konieczne do:
  - rozumienia istotnego wpływu, ryzyk i szans danego przedsiębiorstwa; lub
  - stworzenia zestawu informacji, który spełni standardy jakościowe.

## CSRD - atestacja sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

### Rodzaje atestacji:

- dająca **ograniczoną** pewność, tzw. *limited assurance*;
  - dająca **wystarczającą** pewność, tzw. *reasonable assurance*
- Komisja najpóźniej do **1 października 2026** roku przyjmie akty delegowane w celu ustanowienia standardów atestacji dającej **ograniczoną pewność** (*limited assurance*);
  - Komisja najpóźniej do **1 października 2028** roku przyjmie akty delegowane w celu ustanowienia standardów atestacji dającej **wystarczającą pewność** (*reasonable assurance*);
  - obecnie państwa członkowskie mogą stosować krajowe standardy, procedury lub wymogi atestacji;

"niezależny dostawca usług atestacyjnych" oznacza jednostkę oceniającą zgodność, akredytowaną zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 765/2008.

## CSRD – standardy raportowania

Jednostki przedstawiają informacje zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (artykuł 29b ust. 2):

- standardy mają zapewnić jakość zgłaszanych informacji;
  - ujawniane informacje muszą być zrozumiałe, istotne, weryfikowalne, porównywalne i wiernie przedstawione;
  - ujawniane informacje nie powinny nakładać nieproporcjonalnych obciążeń administracyjnych na jednostki.
- W standardach określa się jakie informacje mają być ujawniane na temat czynników (i) środowiskowych, (ii) społecznych i związanych z prawami człowieka oraz (iii) związanych z zarządzaniem.

# ESRS

## Europejskie Standardy Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

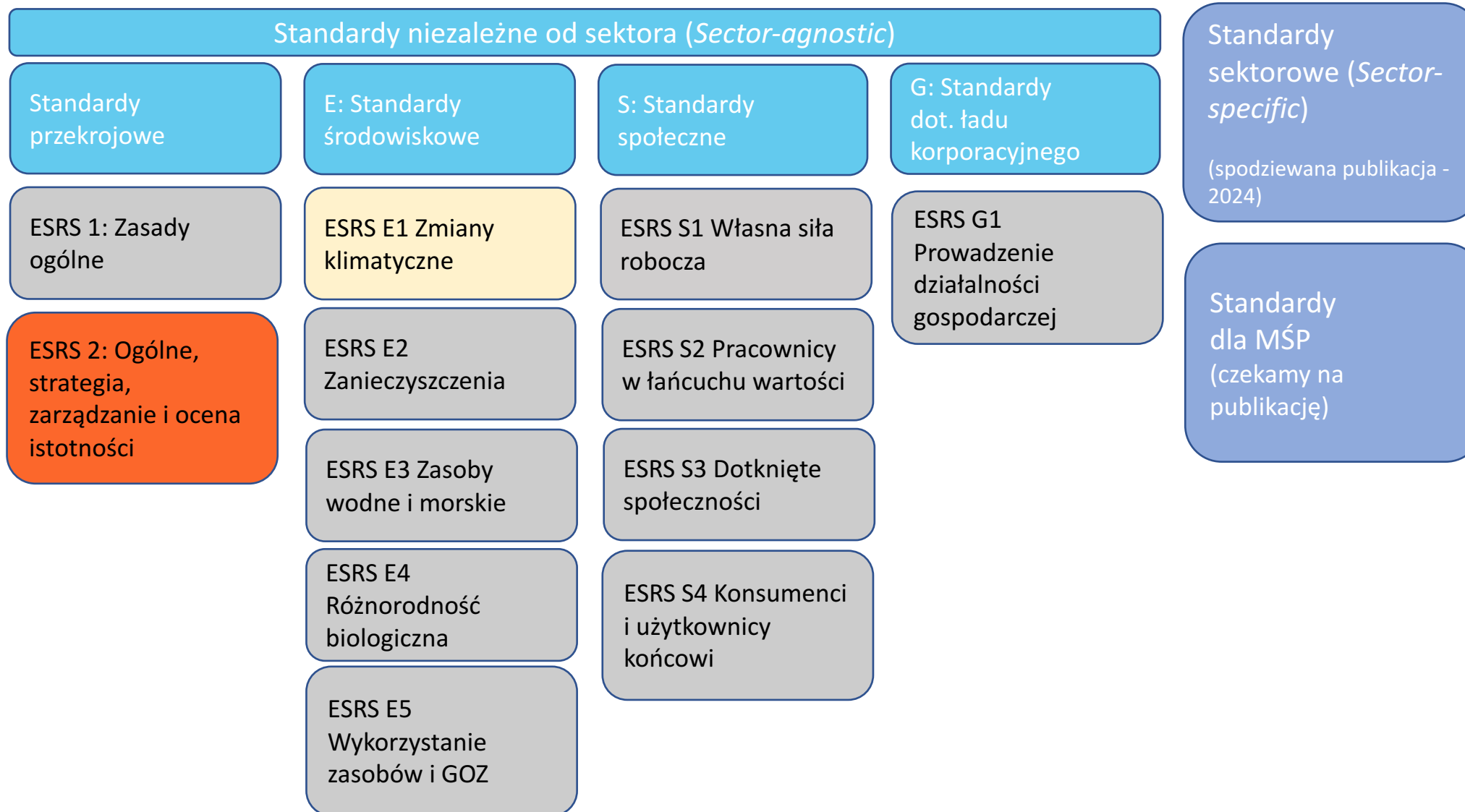
## Europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (*European Sustainability Reporting Standards, ESRS*)

- przyjęte przez Komisję Europejską 31 lipca 2023 r.
- tworzą **jednolite ramy raportowania niefinansowego**, przewidzianego w dyrektywie CSRD
- opracowane przez zespół roboczy **PTF-ESRS (*Project Task Force – European Sustainability Reporting Standards*)** działający z ramienia EFRAG
- uwzględniające istniejące inicjatywy międzynarodowe (m.in. GRI, ISSB, TCFD, TNFD)
- zgodne z innymi działaniami w ramach strategii zrównoważonego finansowania w UE (m.in. Taksonomia, SFDR)
- będą **podlegać przeglądom** co najmniej raz na trzy lata w celu uwzględnienia istotnych zmian, w tym zmian w zakresie standardów międzynarodowych i regulacji UE

## ESRS – struktura systemu: zasada trzech trójek (3x3x3)

Trzy warstwy	Trzy obszary	Trzy tematy
<b>Sector-agnostic</b> (warstwa jednolita dla wszystkich spółek)	<b>Strategia</b> (zagadnienia modelu biznesowego, strategii i organizacji zarządzania zagadnieniami zrównoważonego rozwoju)	<b>Environment</b> (tematy środowiska naturalnego)
<b>Sector-specific</b> (warstwa jednolita dla wszystkich spółek z danego sektora)	<b>Wdrożenie</b> (polityki i ustanowione w nich cele w odniesieniu do danego tematu, plany działań i alokowane zasoby)	<b>Social</b> (tematy dotyczące ludzi i społeczeństwa)
<b>Entity-specific</b> (warstwa specyficzna dla danej spółki)	<b>Pomiar efektów</b> (pomiar efektów realizowanych polityk i stan realizacji celów)	<b>Governance</b> (tematy dotyczące zarządzania organizacją)

# ESRS – struktura standardów



## ESRS 1: Kluczowe pojęcia

- ocena **istotności** (*materiality assessment*)
  
- zasada **podwójnej istotności** (*double materiality*)
  - istotność wpływu
  
  - istotność finansowa
  
- **należyta staranność** w zakresie zrównoważonego rozwoju (*sustainability due diligence*)
  
- **łańcuch wartości** (*value chain*)
  
- **interesariusze** (*stakeholders*)



## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności

- **niezbędna do zidentyfikowania** istotnych wpływów/oddziaływań (*impacts*), ryzyk (*risks*) i szans/możliwości (*opportunities*), które podlegać będą raportowaniu
  - punkt wyjścia dla sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie ESRS
- **zagadnienie** zrównoważonego rozwoju jest „istotne” jeżeli spełnia kryteria określone dla **istotności wpływu** lub **istotności finansowej** albo **oba** te kryteria
  - pomoc - **wykaz** zagadnień zrównoważonego rozwoju objętych ESRS, podzielonych na kategorie według tematów, podtematów i podtematów (ujęty w Wymogach Stosowania (*Application Requirements*) w **Załączniku A** (*Appendix A*), par. **AR16** do ESRS 1)
  - **zawsze ujawniane** informacje: (i) Ujawnienia Ogólne (*General Disclosures*) ESRS 2 – obejmują wszystkie Wymogi Ujawnieniowe (*Disclosure Requirements*) i punkty danych (*data points*) określone w ESRS 2 oraz (ii) Wymogi Ujawnieniowe (w tym punkty danych) w standardach tematycznych określone w **Załączniku C** (*Appendix C*) do ESRS 2
- jeśli **zagadnienie nieistotne** i przedsiębiorstwo pomija wszystkie Wymogi Ujawnieniowe - **może zwięźle wyjaśnić** swoje wnioski wynikające z oceny istotności

## Sustainability matters to be included in the materiality assessment

AR 16. When performing its **materiality** assessment, the undertaking shall consider the following list of **sustainability matters** covered in the topical ESRS. When, as a result of the undertaking's materiality assessment (see ESRS 2 IRO-1), a given sustainability matter in this list is assessed to be material, the undertaking shall report according to the corresponding Disclosure Requirements of the relevant topical ESRS. Using this list is not a substitute for the process of determining material matters. This list is a tool to support the undertaking's materiality assessment. The undertaking still needs to consider its own specific circumstances when determining its material matters. The undertaking, where necessary, also shall develop entity-specific disclosures on material **impacts**, **risks** and **opportunities** not covered by ESRS as described in paragraph 11 of this Standard.

Topical ESRS	Sustainability matters covered in topical ESRS		
	Topic	Sub-topic	Sub-sub-topics
ESRS E1	Climate change	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Climate change adaptation</li> <li>• Climate change mitigation</li> <li>• Energy</li> </ul>	
ESRS E2	Pollution	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pollution of air</li> <li>• Pollution of water</li> <li>• Pollution of soil</li> <li>• Pollution of living organisms and food resources</li> <li>• Substances of concern</li> <li>• Substances of very high concern</li> <li>• Microplastics</li> </ul>	
ESRS E3	Water and marine resources	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Water</li> <li>• Marine resources</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Water consumption</li> <li>• Water withdrawals</li> <li>• Water discharges</li> <li>• Water discharges in the oceans</li> <li>• Extraction and use of marine resources</li> </ul>
ESRS E4	Biodiversity and ecosystems	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Direct impact drivers of biodiversity loss</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Climate Change</li> <li>• Land-use change, fresh water-use change and sea-use change</li> </ul>

## **Appendix C: Disclosure and Application Requirements in Topical ESRS that are applicable in conjunction with ESRS 2 General disclosures**

This appendix is an integral part of ESRS 2 and has the same authority as the other parts of the standard. The following table outlines the requirements in topical ESRS that need to be taken into account when reporting against the Disclosure Requirements in ESRS 2.

<b>ESRS 2 Disclosure Requirement</b>	<b>Related ESRS paragraph</b>
<b>GOV-1</b> The role of the administrative, management and supervisory bodies	ESRS G1 <i>Business conduct</i> (paragraph 5)
<b>GOV-3</b> Integration of sustainability-related performance in incentive schemes	ESRS E1 <i>Climate change</i> (paragraph 13)
<b>SBM-2</b> Interests and views of stakeholders	ESRS S1 <i>Own workforce</i> (paragraph 12) ESRS S2 <i>Workers in the value chain</i> (paragraph 9) ESRS S3 <i>Affected communities</i> (paragraph 7) ESRS S4 <i>Consumers and end-users</i> (paragraph 8)
<b>SBM-3</b> Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model	ESRS E1 <i>Climate Change</i> (paragraphs 18 to 19) ESRS E4 <i>Biodiversity and ecosystems</i> (paragraph 16) ESRS S1 <i>Own workforce</i> (paragraph 13 to 16) ESRS S2 <i>Workers in the value chain</i> (paragraph 10 to 13) ESRS S3 <i>Affected communities</i> (paragraph 8 to 11) ESRS S4 <i>Consumers and end-users</i> (paragraph 9 to 12)

## **Appendix B: List of datapoints in cross-cutting and topical standards that derive from other EU legislation**

This appendix is an integral part of the ESRS 2. The table below illustrates the datapoints in ESRS 2 and topical ESRS that derive from other EU legislation.

<b>Disclosure Requirement and related datapoint</b>	<b>SFDR<sup>23</sup> reference</b>	<b>Pillar 3<sup>24</sup> reference</b>	<b>Benchmark Regulation<sup>25</sup> reference</b>	<b>EU Climate Law<sup>26</sup> reference</b>
ESRS 2 GOV-1 Board's gender diversity paragraph 21 (d)	Indicator number 13 of Table #1 of Annex 1		Commission Delegated Regulation (EU) 2020/1816 <sup>27</sup> , Annex II	
ESRS 2 GOV-1 Percentage of board members who are independent paragraph 21 (e)			Delegated Regulation (EU) 2020/1816, Annex II	

<sup>23</sup> Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector (Sustainable Finance Disclosures Regulation) (OJ L 317, 9.12.2019, p. 1).

<sup>24</sup> Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on prudential requirements for credit institutions and investment firms and amending Regulation (EU) No 648/2012 (Capital Requirements Regulation "CRR") (OJ L 176, 27.6.2013, p. 1).

<sup>25</sup> Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council of 8 June 2016 on indices used as benchmarks in financial instruments and financial contracts or to measure the performance of investment funds and amending Directives 2008/48/EC and 2014/17/EU and Regulation (EU) No 596/2014 (OJ L 171, 29.6.2016, p. 1).

<sup>26</sup> Regulation (EU) 2021/1119 of the European Parliament and of the Council of 30 June 2021 establishing the framework for achieving climate neutrality and amending Regulations (EC) No 401/2009 and (EU) 2018/1999 ('European Climate Law') (OJ L 243, 9.7.2021, p. 1).

<sup>27</sup> Commission Delegated Regulation (EU) 2020/1816 of 17 July 2020 supplementing Regulation (EU) 2016/1011 of the European Parliament and of the Council as regards the explanation in the benchmark statement of how environmental, social and governance factors are reflected in each benchmark provided and published (OJ L 406, 3.12.2020, p. 1).

## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – zasada podwójnej istotności (2)

- **wpływ:** związane ze zrównoważonym rozwojem (*sustainability-related*) pozytywne i negatywne oddziaływanie (wpływ) wynikające z działalności przedsiębiorstwa, zidentyfikowane w procesie oceny istotności wpływu (*impact materiality assessment*)
- **ryzyko i możliwości:** ryzyka finansowe i możliwości dla przedsiębiorstwa związane ze zrównoważonym rozwojem (*sustainability-related*), w tym wynikające z zależności od zasobów naturalnych, ludzkich i społecznych, zidentyfikowane w procesie oceny istotności finansowej (*financial materiality assessment*)
- ocena istotności wpływu i ocena istotności finansowej są ze sobą **wzajemnie powiązane**
- ocenę wpływu, ryzyk i możliwości należy również przeprowadzać w odniesieniu do **łańcucha wartości** – w szczególności koncentrując się na obszarach, w których prawdopodobne jest ich powstanie ze względu na naturę działalności, relacje biznesowe, geografie lub inne czynniki

## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności wpływu

- zagadnienie zrównoważonego rozwoju (*sustainability matter*) jest istotne z perspektywy wpływu (*impact perspective*) jeżeli odnosi się do
  - rzeczywistego lub potencjalnego
  - pozytywnego lub negatywnego
  - wpływu na **ludzi** lub **środowisko**
  - w krótkiej, średniej lub długiej **perspektywie czasowej**
- wpływ (oddziaływanie)
  - może być **spowodowany przez** przedsiębiorstwo albo może dotyczyć okoliczności, do których przedsiębiorstwo się przyczyniło, a także
  - może być powiązany z **własną działalnością** przedsiębiorstwa, jego produktami lub usługami albo z relacjami biznesowymi (**łańcuch wartości** bez ograniczenia do bezpośrednich relacji kontraktowych)

# ESRS 1: Podstawowe zagadnienia

## – istotność wpływu i należyta staranność

- ocena istotności **negatywnego wpływu** wynika z procesu **należytej staranności** (*due diligence process*) zdefiniowanego w Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka
- opiera się na:
  - **dotkliwości** (*severity*) – w przypadku **rzeczywistego** negatywnego wpływu (*actual negative impact*)
  - **dotkliwości i prawdopodobieństwie** powstania (*severity and likelihood*) - w przypadku **potencjalnego** negatywnego wpływu (*potential negative impact*)
- **dotkliwość** (*severity*) zależy od:
  - skali
  - zakresu i
  - nieodwracalnego charakteru wpływu

w przypadku **potencjalnego negatywnego** wpływu **na prawa człowieka** dotkliwość wpływu ma pierwszeństwo przed jego prawdopodobieństwem
- **pozytywny wpływ** - istotność zależy od:
  - skali i zakresu – w przypadku rzeczywistego wpływu (*actual impact*)
  - skali, zakresu i prawdopodobieństwa – w przypadku potencjalnego wpływu (*potential impact*)



## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia

### – istotność wpływu i należyta staranność (c.d.)

- **proces**, w ramach którego przedsiębiorstwo **identyfikuje, zapobiega, łagodzi i wyjaśnia** (*accounts for*), w jaki sposób odnosi się do **faktycznego** i **potencjalnego negatywnego wpływu** na środowisko i ludzi związanego z jego działalnością
  - związany z działalnością = działalność własna i łańcuch wartości, w tym poprzez produkty lub usługi, a także poprzez stosunki biznesowe
  - **proces ciągły**, który odpowiada na zmiany oraz może powodować zmiany w strategii, modelu biznesowym, działalności, relacjach biznesowych, działalności operacyjnej, procesach związanych z zakupami i sprzedażą
- w przypadku, gdy przedsiębiorstwo nie jest w stanie zaradzić wszystkim (zidentyfikowanym) negatywnym wpływom jednocześnie, proces należytej staranności umożliwia **ustalenie priorytetów** działań w oparciu o dotkliwość i **prawdopodobieństwo** wpływu
- **identyfikacja** istotnych **wpływów** pomaga również w identyfikacji **istotnych ryzyk i możliwości** dla zrównoważonego rozwoju, które często są wynikiem takich skutków



## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności finansowej (1)

- zagadnienie zrównoważonego rozwoju (*sustainability matter*) jest istotne z perspektywy finansowej (*financial perspective*) jeżeli powoduje lub może powodować istotne skutki finansowe dla przedsiębiorstwa (*material financial effects on the undertaking*)
  - zagadnienie generuje lub może generować **ryzyko lub szanse** (możliwości), które mają istotny **wpływ** (lub mogą mieć istotny wpływ) **na przepływy pieniężne** jednostki, jej **rozwój, wyniki**, sytuację, **koszt kapitału** lub **dostęp do finansowania** w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej
  - ryzyko lub szanse **mogą wynikać** z przeszłych lub przyszłych zdarzeń i mogą mieć wpływ na:
    - **aktywa i zobowiązania** już ujęte w sprawozdawczości finansowej lub które mogą zostać ujęte w wyniku przyszłych zdarzeń; lub
    - czynniki tworzenia wartości, które nie spełniają definicji aktywów i pasywów w zakresie rachunkowości finansowej lub powiązanych kryteriów ujmowania, ale **przyczyniają się do generowania przepływów pieniężnych** oraz, bardziej ogólnie, do rozwoju jednostki

## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności finansowej (2)

- ocena istotności finansowej obejmuje między innymi **identyfikację informacji przydatnych inwestorom, kredytodawcom** i innym wierzycielom, gdy jako główni użytkownicy sprawozdawczości finansowej **oceniają wpływ kwestii zrównoważonego rozwoju** na przepływy pieniężne, rozwój, wyniki, sytuację, koszt kapitału lub dostęp jednostki do finansowania
  - informacje uznaje się za **istotne** dla ww. głównych użytkowników, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pominięcie, błędne przedstawienie lub ukrycie tych informacji **wpłynie na decyzje podejmowane przez nich** na podstawie oświadczeń jednostki dotyczących zrównoważonego rozwoju
- istotność finansowa obejmuje kwestie
  - pod kontrolą jednostki
  - również istotne ryzyka i szanse związane ze **stosunkami gospodarczymi z innymi jednostkami/interesariuszami**

# ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – interesariusze (1)

- osoby, **które mogą mieć wpływ** na przedsiębiorstwo lub **na które przedsiębiorstwo może mieć wpływ**
- dwie **główne grupy** (niektórzy mogą należeć do obu grup):
  - **dotknięci interesariusze**: osoby lub grupy, których interesy są lub mogą zostać dotknięte – pozytywnie lub negatywnie – przez działalność przedsiębiorstwa oraz jego bezpośrednie i pośrednie powiązania gospodarcze w całym łańcuchu wartości
  - **użytkownicy sprawozdań**: przede wszystkim użytkownicy sprawozdań finansowych (obecni i potencjalni inwestorzy, kredytodawcy i inni wierzyciele, w tym podmioty zarządzające aktywami, instytucje kredytowe, zakłady ubezpieczeń), a także inni użytkownicy, w tym partnerzy handlowi jednostki, związki zawodowe i partnerzy społeczni, organizacje społeczeństwa obywatelskiego i organizacje pozarządowe, rządy, analitycy i naukowcy
- **powszechne kategorie interesariuszy**:
  - pracownicy i współpracownicy, dostawcy, konsumenci, klienci, użytkownicy końcowi, społeczności lokalne i osoby znajdujące się w trudnej sytuacji oraz organy publiczne, w tym organy regulacyjne, organy nadzoru i banki centralne
  - środowisko (*nature*) – tzw. cichy interesariusz; dane ekologiczne i dane dotyczące ochrony gatunków mogą stanowić podstawę oceny istotności

## ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – interesariusze (2)

- zaangażowanie/współpraca (*engagement*) z dotkniętymi interesariuszami ma kluczowe znaczenie dla:
  - prowadzonego na bieżąco i w sposób ciągły **procesu należytej staranności** i
  - **oceny istotności** zagadnień zrównoważonego rozwoju
    - w ramach tego procesu przedsiębiorstwo może prowadzić **dialog** z interesariuszami (lub ich przedstawicielami) oraz użytkownikami sprawozdań i zewnętrznymi ekspertami
    - w celu uzyskania od nich informacji zwrotnej (*feedback*) co do konkluzji przedsiębiorstwa w zakresie istotnego wpływu (*impacts*), ryzyk (*risks*) i możliwości (*opportunities*)
  
- zaangażowanie/współpraca (*engagement*) **obejmuje**:
  - procesy służące **identyfikacji i ocenie** rzeczywistych i potencjalnych negatywnych oddziaływań (*impacts*)
  - co następnie stanowi podstawę procesu oceny służącego identyfikacji **istotnego wpływu** na potrzeby raportowania

## ESRS 1: Wymogi Ujawnień (*Disclosure Requirements*)

- Wymogi dotyczące ujawniania informacji (*Disclosure Requirements*) zawarte w ESRS obejmują następujące obszary sprawozdawcze (*reporting areas*):
  - **Ład (GOV)**: procesy, kontrole i procedury ładu korporacyjnego (*governance*) stosowane w celu monitorowania i zarządzania wpływem, ryzykami i szansami (możliwościami)
  - **Strategia (SBM)**: sposób, w jaki strategia przedsiębiorstwa i model(-e) biznesowy(-e) współoddziałują (*interact*) z jego istotnymi wpływami, ryzykami i szansami, wraz ze sposobem odnoszenia się do nich (adresowania ich)
  - **Zarządzanie wpływem, ryzykiem i możliwościami (IRO)**: proces(-y), w ramach których przedsiębiorstwo:
    - **identyfikuje** wpływy, ryzyka i możliwości oraz **ocenia** ich istotność
    - **zarządza** istotnymi zagadnieniami zrównoważonego rozwoju **poprzez** polityki (*policies*) i działania (*actions*); oraz
  - **Wskaźniki i cele (MT)**: sposób, w jaki przedsiębiorstwo mierzy swoje wyniki (*performance*), w tym wyznaczone cele i postępy w ich realizacji

## ESRS 1: Treść ujawnień (*Disclosure Content*)

- Wymogi dotyczące treści ujawnień (*Disclosure Content*) posługują się następującymi pojęciami:
  - **polityki (*policies*):** to zestawy lub ramy ogólnych celów i decyzji dotyczących zarządzania, które przedsiębiorstwo wykorzystuje do szczegółowej realizacji i podejmowania decyzji; polityka **wdraża strategię** przedsiębiorstwa **lub decyzje zarządcze** związane z istotną kwestią dotyczącą zrównoważonego rozwoju; za każdą politykę odpowiada określona osoba (osoby), określa ona zakres jej stosowania i **zawiera** jeden lub więcej **celów** (w stosownych przypadkach powiązanych z wymiernymi celami)
  - **działania (*actions*):** to (i) **działania i plany działania** (w tym plany przejścia (*transition plan*)), które są wdrażane w celu zapewnienia, że przedsiębiorstwo zrealizuje wyznaczone cele i poprzez które przedsiębiorstwo stara się adresować istotne wpływy, ryzyka i szanse; oraz (ii) **decyzje o wsparciu** tych działań zasobami finansowymi, ludzkimi lub technologicznymi
  - **wskaźniki (*metrics*):** to wskaźniki jakościowe i ilościowe, które przedsiębiorstwo wykorzystuje do pomiaru i raportowania skuteczności realizacji polityk związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz wyznaczonych celów
  - **cele (*targets*):** to wymierne, zorientowane na wynik cele, które przedsiębiorstwo zamierza osiągnąć w odniesieniu do istotnych wpływów, ryzyk lub szans

# Projekty wskaźników raportowania – standardy przekrojowe

## ➤ ESRS 1: Zasady ogólne

- „manual” wyjaśniający ogólne zasady raportowania
- charakterystyka jakości informacji:
  - istotne
  - wiernie prezentowane
  - porównywalne
  - weryfikowalne
  - zrozumiałe
- podwójna istotność:
  - istotność wpływu
  - istotność finansowa

# Projekty wskaźników raportowania – standardy przekrojowe

## ➤ ESRS 2: Informacje ogólne, strategia, zarządzanie

- ujawnienia obowiązkowe dla wszystkich
- obszary:
  - *Governance (GOV)* - **zarządzanie** (np. rola organów; kwestia należytej staranności)
  - *Strategy (SBM)* - **strategia** (np. pozycja rynkowa; model biznesowy; istotny wpływ, ryzyka i szanse oraz ich wpływ na strategię i model biznesowy; interesariusze)
  - *Impact, risk and opportunity management (IRO)* - **zarządzanie istotnym wpływem, ryzykami i szansami** (proces oceny istotności, w tym opis procesów służących identyfikacji i ocenie istotnego wpływu, ryzyk i szans; *MDR-P/A* - minimalne ujawnienia w zakresie polityk i działań)
  - *Metrics and targets (MT)* - **wskaźniki i cele** (*MDR-M/T* - minimalne ujawnienia w zakresie wskaźników i celów)



# ESRS 2: Informacje ogólne, strategia, zarządzanie

## **1. Basis for preparation**

Disclosure Requirement BP-1 – General basis for preparation of sustainability statements

Disclosure Requirement BP-2 – Disclosures in relation to specific circumstances

## **2. Governance**

- Disclosure Requirement GOV-1 – The role of the administrative, management and supervisory bodies
- Disclosure Requirement GOV-2 – Information provided to and sustainability matters addressed by the undertaking’s administrative, management and supervisory bodies
- Disclosure Requirement GOV-3 - Integration of sustainability-related performance in incentive schemes
- Disclosure Requirement GOV-4 - Statement on due diligence
- Disclosure Requirement GOV-5 - Risk management and internal controls over sustainability Reporting

## **3. Strategy**

- Disclosure Requirement SBM-1 – Strategy, business model and value chain
- Disclosure Requirement SBM-2 – Interests and views of stakeholders
- Disclosure Requirement SBM-3 - Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model

## **4. Impact, risk and opportunity management**

### **4.1 Disclosures on the materiality assessment process**

- Disclosure Requirement IRO-1 - Description of the processes to identify and assess material impacts, risks and opportunities
- Disclosure Requirement IRO-2 – Disclosure requirements in ESRS covered by the undertaking’s sustainability statement

### **4.2 Minimum disclosure requirement on policies and actions**

- Minimum disclosure requirement - Policies MDR-P – Policies adopted to manage material sustainability matters
- Minimum disclosure requirement - Actions MDR-A – Actions and resources in relation to material sustainability matters

## **5. Metrics and targets**

- Minimum disclosure requirement - Metrics MDR-M – Metrics in relation to material sustainability matters
- Minimum disclosure requirement – Targets MDR-T – Tracking effectiveness of policies and actions through targets

## **Appendix A: Application Requirements**

## **Appendix B: List of datapoints in cross-cutting and topical standards that are required by EU law**

## **Appendix C: Disclosure/Application Requirements in topical ESRS that are applicable jointly with ESRS 2 General Disclosures**

## 2. Governance

---

18. The objective of this chapter is to set disclosure requirements that enable an understanding of the governance processes, controls and procedures put in place to monitor, manage and oversee *sustainability matters*.

### **Disclosure Requirement GOV-1 – The role of the administrative, management and supervisory bodies**

---

19. The undertaking shall disclose the composition of the administrative, management and supervisory bodies, their roles and responsibilities and access to expertise and skills with regard to sustainability matters.
20. The objective of this Disclosure Requirement is to provide an understanding of:
- (a) the composition and diversity of the *administrative, management and supervisory bodies*;
  - (b) the roles and responsibilities of the *administrative, management and supervisory bodies* in exercising oversight of the process to manage material *impacts, risks* and *opportunities*, including management's role in these processes; and
  - (c) the expertise and skills of its administrative, management and supervisory bodies on *sustainability matters* or access to such expertise and skills.
21. The undertaking shall disclose the following information about the composition and diversity of the members of the undertaking's administrative, management and supervisory bodies:
- (a) the number of executive and non-executive members;
  - (b) representation of *employees* and other workers;
  - (c) experience relevant to the sectors, products and geographic locations of the undertaking;
  - (d) percentage by gender and other aspects of diversity that the undertaking considers. The board's gender diversity<sup>13</sup> shall be calculated as an average ratio of female to male board

## Obowiązkowe elementy raportowania!!!



- Informacje wymagane przez ESRS 2 „Ujawnianie informacji ogólnych”, niezależnie od wyniku oceny istotności.
- W wyniku procesu oceny istotności, dla zagadnień zidentyfikowanych jako istotne:
  - należy ujawnić informacje i wskaźniki (Disclosure Requirements including Application Requirements), dla każdego istotnego zagadnienia (sustainability matter) zgodnie z odpowiadającym ESRS;
  - jeśli dane zagadnienie nie jest ujęte lub ujęte w niewystarczający sposób w ESRS, należy zaraportować informacje i wskaźniki specyficzne dla organizacji (entity-specific disclosures);
  - jeśli zidentyfikowano zagadnienie „zmiana klimatu” jako nieistotne to należy szczegółowo wyjaśnić.
- Informacje wymagane wobec danego podmiotu, przez inne regulacje UE, w tym: Taxonomy, SFDR reference, Pillar 3 reference, Benchmark regulation reference, EU Climate Law reference (EU legislation listed in Appendix B of ESRS 2).

30. When the undertaking concludes that a sustainability matter is material as a result of its **materiality** assessment, on which ESRS 2 IRO-1, IRO-2 and SBM-3 set disclosure requirements, it shall:
- (a) disclose information according to the Disclosure Requirements (including Application Requirements) related to that specific sustainability matter in the corresponding topical and sector-specific ESRS; and
  - (b) disclose additional entity-specific disclosures (see paragraph 11 and AR 1 to AR 5 of this Standard) when the material sustainability matter is not covered by an ESRS or is covered with insufficient granularity.
31. The applicable information prescribed within a Disclosure Requirement, including its datapoints, or an entity-specific disclosure, shall be disclosed when the undertaking assesses, as part of its assessment of material information, that the information is relevant from one or more of the following perspectives:
- (a) the significance of the information in relation to the matter it purports to depict or explain; or
  - (b) the capacity of such information to meet the users' decision-making needs, including the needs of primary users of general-purpose financial reporting described in paragraph 48 and/or the needs of users whose principal interest is in information about the undertaking's impacts.
32. If the undertaking concludes that climate change is not material and therefore omits all disclosure requirements in ESRS E1 *Climate change*, it shall disclose a detailed explanation of the conclusions of its **materiality** assessment with regard to climate change (see ESRS 2 IRO-2 *Disclosure Requirements in ESRS covered by the undertaking's sustainability statement*), including a forward-looking analysis of the conditions that could lead the undertaking to conclude that climate change is material in the future. If the undertaking concludes that a topic other than climate change is not material and therefore it omits all the Disclosure Requirements in the corresponding topical ESRS, it may briefly explain the conclusions of its materiality assessment for that topic.

## ESRS E 1-5 standardy środowiskowe

### Environmental standards:

- E1 Climate change
- E2 Pollution
- E3 Water and marine resources
- E4 Biodiversity and ecosystems
- E5 Resource use and circular economy

### Standardy środowiskowe:

- E1 Zmiana klimatu
- E2 Zanieczyszczenie
- E3 Woda i zasoby morskie
- E4 Różnorodność biologiczna i ekosystemy
- E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym



Spójność tematyczna z celami Taksonomii UE

# ESRS E1: Zmiana klimatu

## E1 Zmiana klimatu

### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

#### Governance (GOV):

- *ESRS 2 GOV-3 Włączenie wyników związanych ze zrównoważonym rozwojem do programów motywacyjnych*

#### Strategia i model biznesowy (SBM):

- **E1-1 - Plan transformacji na rzecz przeciwdziałania zmianie klimatu**
- *ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich interakcja ze strategią i modelem biznesowym*

#### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- *ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z klimatem. Zarządzanie wpływami, ryzykiem i szansami*
- **E1-2 - Polityki wdrożone w celu przeciwdziałania zmianie klimatu i adaptacji do niej**
- **E1-3 - Plany działań i zasoby w zakresie przeciwdziałania zmianie klimatu i adaptacji do niej**

### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

#### Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

- E1-4 - Wymierne cele w zakresie przeciwdziałania zmianie klimatu i adaptacji do niej
- E1-5 - Zużycie i miks energetyczny. Energochłonność, efektywność energetyczna.
- E1-6 - Emisje gazów cieplarnianych z zakresu 1, 2 i 3 oraz całkowite emisje gazów cieplarnianych. Intensywność emisji gazów cieplarnianych (na przychody netto)
- E1-7 - Pochłanianie gazów cieplarnianych we własnej działalności i w łańcuchu wartości oraz projekty ograniczania emisji gazów cieplarnianych finansowane z kredytów węglowych
- E1-8 – Wewnętrzne ceny emisji CO2 (Internal carbon pricing)
- E1-9 - Potencjalne skutki finansowe wynikające z istotnych ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia oraz wynikające z możliwości związanych z klimatem



## ESRS E2: Zanieczyszczenie / ESRS E3: Zasoby wodne i morskie

### E2 Zanieczyszczenie

#### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

##### **Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):**

- *ESRS 2 IRO-1 - Opis procesów mających na celu identyfikację i ocenę istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zanieczyszczeniami*
- E2-1 - Polityka wdrożona w celu zapobiegania zanieczyszczeniom i ich kontroli
- E2-2 - Plany działań i zasoby związane z zanieczyszczeniem

#### WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

##### **Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:**

- E2-3 - Wymierne cele związane z zanieczyszczeniem
- E2-4 - Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby
- E2-5 - Substancje stanowiące zagrożenie i najbardziej szkodliwe
- E2-6 - Potencjalne skutki finansowe wynikające z wpływów, ryzyk i szans związanych z zapobieganiem zanieczyszczeniom

### E3 Woda i zasoby morskie

#### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

##### **Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):**

- *ESRS 2 IRO-1 - Opis procesów mających na celu identyfikację i ocenę istotnych wpływów, ryzyk i szans związanych z zasobami wodnymi i morskimi*
- E3-1 - Polityki wdrożone w celu zarządzania zasobami wodnymi i morskimi
- E3-2 - Plany działania i zasoby dotyczące ochrony zasobów wodnych i morskich

#### WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

##### **Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:**

- E3-3 - Wymierne cele w zakresie ochrony zasobów wodnych i morskich
- E3-4 – Zużycie wody
- E3-5 - Potencjalne skutki finansowe wpływów, ryzyk i szans związanych z zasobami wodnymi i morskimi

# ESRS E4: BIORÓŻNORODNOŚĆ / ESRS E5: GOSPODARKA OBIEGU ZAMKNIĘTEGO

## E4 Różnorodność biologiczna i ekosystemy

### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

#### Strategia i model biznesowy (SBM):

- **E4-1 – Plan transformacji i uwzględnienie bioróżnorodności i ekosystemów w strategii i modelu biznesowym**
- *ESRS 2 SBM-3 - Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich interakcja ze strategią i modelem biznesowym*

#### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- *ESRS 2 IRO-1 Opis procesów mających na celu identyfikację i ocenę istotnych skutków, zagrożeń i możliwości związanych z różnorodnością biologiczną i ekosystemami*
- **E4-2 – Polityki dot. zarz. bioróżnorodnością i ekosystemami**
- **E4-3 - Plany działania i alokacja zasobów na rzecz bioróżnorodności i ekosystemów**

### WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

#### Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

- E4-4 - Cele w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów
- E4-5 –Wskaźniki obrazujące istotny wpływ w zakresie bioróżnorodności i ekosystemów
- E4-6 - Potencjalne skutki finansowe z wpływami, ryzykami i szansami związanymi z bioróżnorodnością i ekosystemami

## E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka obiegu zamkniętego

### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

#### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- *ESRS 2 IRO-1 Opis procesów mających na celu identyfikację i ocenę istotnych skutków, zagrożeń i możliwości związanych z gospodarką obiegu zamkniętego*
- **E5-1 - Polityki wdrożone w celu zarządzania wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym o obiegu zamkniętym**
- **E5-2 - Plany działania i alokacja zasobów w zakresie wykorzystania zasobów i gospodarki obiegu zamkniętego**

### WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

#### Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

- E5-3 - Cele w zakresie wykorzystania zasobów i gospodarki obiegu zamkniętego
- E5-4 – Zasoby wprowadzane do organizacji
- E5-5 – Zasoby odprowadzane z organizacji
- E5-6 – Potencjalne skutki finansowe wykorzystania zasobów oraz wpływ, ryzyka i możliwości związane z gospodarką o obiegu zamkniętym



## ESRS S 1-4 standardy społeczne

### **Social standards:**

- S1 Own workforce
- S2 Workers in the value chain
- S3 Affected communities
- S4 Consumers and end-users

### **Standardy społeczne:**

- S1 Zatrudnienie
- S2 Pracownicy w łańcuchu wartości
- S3 Otoczenie społeczne
- S4 Konsumentów i użytkowników końcowi

# ESRS S1: Zatrudnienie

## IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

### Governance (GOV):

- ESRS 2 SBM-2 - Zainteresowania i opinie interesariuszy
- ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich interakcja ze strategią i modelem biznesowym

### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- S1-1: Polityka dotycząca zatrudnienia
- S1-2: Proces angażowania pracowników
- S1-3: Procesy zapobiegania nieprawidłowościom i kanały zgłaszania skarg i wniosków przez pracowników
- S1-4: Działania w zakresie istotnych wpływów, mitygacja ryzyk i wykorzystanie szans, efektywność działań

## WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Warunki zatrudnienia, Równe szanse, Inne kwestie związane z zatrudnieniem

Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

**S1-5:** Cele związane z zarządzaniem istotnymi wpływami, ryzykami i szansami

**S1-6:** Charakterystyka pracowników

**S1-7:** Charakterystyka innych form zatrudnienia

**S1-8:** Układ zbiorowy i dialog ze stroną społeczną

**S1-9:** Wskaźniki diversity

**S1-10:** Sprawiedliwe wynagrodzenie

**S1-11:** Ubezpieczenie społeczne

**S1-12:** Osoby z Niepełnosprawnościami

**S1-13:** Szkolenia i rozwój

**S1-14:** BHP (zarządzanie i wskaźniki)

**S1-15:** Work-life balance

**S1-16:** Luka płacowa i dysproporcja wynagrodzeń rocznych

**S1-17:** Skargi i zgłoszenia, dyskryminacja, łamanie praw człowieka

4. This Standard covers an undertaking's **own workforce**, which is understood to include both people who are in an employment relationship with the undertaking ("**employees**") and **non-employees** who are either people with contracts with the undertaking to supply labour ("self-employed people") or people provided by undertakings primarily engaged in "employment activities" (NACE Code N78). See Application Requirement 3 for examples of who falls under own workforce. The information required to be disclosed with regard to non-employees shall not affect their status pursuant to applicable labour law.

AR 3. Examples of people that fall within the scope of "**Own workforce**" are:

(a) Examples of contractors (self-employed persons) in the undertaking's **own workforce** include:

- i. Contractors hired by the undertaking to perform work that would otherwise be carried out by an **employee**
- ii. Contractors hired by the undertaking to perform work in a public area (e.g., on a

road, on the street).

- iii. Contractors hired by the undertaking to deliver the work/service directly at the workplace of a client of the undertaking.

(b) Examples of people employed by a third party engaged in 'employment activities' include people who perform the same work that employees carry out, such as:

- i. people who fill in for employees who are temporarily absent (due to illness, holiday, parental leave, etc.);
- ii. people performing work additional to regular employees;
- iii. people who are dispatched temporarily from another EU member state to work for the undertaking ('posted workers').

## ***Disclosure Requirement S1-6 – Characteristics of the undertaking's employees***

48. **The undertaking shall describe key characteristics of employees in its own workforce.**
49. The objective of this Disclosure Requirement is to provide insight into the undertaking's approach to employment, including the scope and nature of ***impacts*** arising from its employment practices, to provide contextual information that aids an understanding of the information reported in other disclosures, and to serve as the basis for calculation for quantitative ***metrics*** to be disclosed under other disclosure requirements in this Standard.
50. In addition to the information required by paragraph 40(a)iii of ESRS 2 *General Disclosures*, the undertaking shall disclose:
- (a) the total number of ***employees*** by head count, and breakdowns by gender and by country for countries in which the undertaking has 50 or more employees representing at least 10% of its total number of employees;
- (b) the total number by head count or full time equivalent (FTE) of:
- i. permanent employees, and breakdown by gender;
  - ii. temporary employees, and breakdown by gender; and
  - iii. non-guaranteed hours employees, and breakdown by gender.
- (c) the total number of employees who have left the undertaking during the reporting period and the rate of employee turnover in the reporting period.
- (d) a description of the methodologies and assumptions used to compile the data, including whether the numbers are reported:
- i. in head count or full-time equivalent (FTE) (including an explanation of how FTE is defined); and
  - ii. at the end of the reporting period, as an average across the reporting period, or using another methodology.
- (e) where applicable, a provision of contextual information necessary to understand the data (for example, to understand fluctuations in number of employees during the reporting period); and
- (f) a cross-reference of the information reported under (a) above to the most representative number in the financial statements.

## ESRS S2: PRACOWNICY W ŁAŃCUCHU WARTOŚCI, ESRS S3: OTOCZENIE SPOŁECZNE, ESRS S4: KONSUMENTY I UŻYTKOWNICY KOŃCOWI

### S2 PRACOWNICY W ŁAŃCUCHU WARTOŚCI

#### Strategia i model biznesowy (SBM):

- ESRS 2 SBM-2 - Zainteresowania i opinie interesariuszy
- ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich interakcja ze strategią i modelem biznesowym

#### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- S2-1 - Polityki dotyczące pracowników łańcucha wartości
- S2-2 - Procesy angażowania pracowników łańcucha wartości
- S2-3 - Procesy zapobiegania nieprawidłowościom i kanały, którymi pracownicy łańcucha wartości mogą zgłaszać swoje obawy
- S2-4 - Podejście i działania w zakresie ograniczania istotnych ryzyk i wykorzystywania istotnych szans związanych z pracownikami łańcucha wartości

#### Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

- S2-5 - Cele związane z zarządzaniem istotnymi negatywnym i pozytywnym wpływami oraz zarządzaniem ryzykiem i szansami

### S3 OTOCZENIE SPOŁECZNE

#### Strategia i model biznesowy (SBM):

- ESRS 2 SBM-2 - Zainteresowania i opinie interesariuszy
- ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich interakcja ze strategią i modelem biznesowym

#### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- S3-1 - Polityki dotyczące otoczenia społecznego firmy
- S3-2 - Procesy angażowania otoczenia społecznego
- S3-3 - Procesy zapobiegania nieprawidłowościom i kanały, którymi interesariusze mogą zgłaszać swoje obawy
- S3-4 – Podejście i działania w zakresie ograniczania istotnych ryzyk i wykorzystywania istotnych szans związanych ze społecznościami, na które oddziałuje podmiot

#### Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

- S3-5 - Cele związane z zarządzaniem istotnymi negatywnym i pozytywnym wpływami oraz zarządzaniem ryzykiem i szansami

### S4 KONSUMENTY I UŻYTKOWNICY KOŃCOWI

#### Strategia i model biznesowy (SBM):

- ESRS 2 SBM-2 - Zainteresowania i opinie interesariuszy
- ESRS 2 SBM-3 – Istotne wpływy, ryzyka i szanse oraz ich interakcja ze strategią i modelem biznesowym

#### Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):

- S4-1 - Polityki dotyczące konsumentów i użytkowników końcowych
- S4-2 - Procesy angażowania i współpracy z konsumentami i użytkownikami końcowymi
- S4-3 - Procesy zapobiegania nieprawidłowościom i kanały, którymi konsumenci i użytkownicy końcowi mogą zgłaszać swoje obawy
- S4-4 – Podejście i podejmowane działania w zakresie ograniczania istotnych ryzyk i wykorzystywania istotnych szans związanych z konsumentami i użytkownikami końcowymi

#### Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:

- S4-5 - Cele związane z zarządzaniem istotnymi negatywnym i pozytywnym wpływami oraz zarządzaniem ryzykiem i szansami



## ESRS G1: Business conduct / praktyki biznesowe / Prowadzenie działalności biznesowej

### IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

#### **Governance (GOV):**

- *ESRS 2 GOV-1 - Rola organów administracyjnych, nadzorczych i zarządczych*

#### **Wpływy, ryzyka i szanse (IRO):**

- *ESRS 2 IRO-1 - Opis procesów identyfikacji i oceny istotnych wpływów, ryzyk i szans*
- G2-1: Kultura prowadzenia biznesu. Polityka i cele w zakresie postępowania w biznesie
- G2- 2: Zarządzanie relacjami z dostawcami
- G2-3: Przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu. Szkolenia w tym zakresie

### WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

#### **Wskaźniki efektywności - mierniki i cele:**

- G2-4: Potwierdzone przypadki korupcji i łapownictwa oraz ich wykrywanie
- G2-5: Zaangażowanie polityczne i działalność lobbingowa
- G2-6: Praktyki w zakresie terminowości płatności

**\* Ciekawostka - nie  
tylko UE dąży do  
uregulowania  
raportowania ESG ...**

3 listopada 2021 r. podczas COP26 Fundacja Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (IFRS Foundation) powołuje **International Sustainability Standards Board - Międzynarodową Radę Standardów Zrównoważonego Rozwoju (ISSB)**.

W skład rady wchodzi:

- Fundacja Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/IFRS),
- Climate Disclosure Standards Board (inicjatywa CDP),
- Value Reporting Foundation (Międzynarodowa Rada ds. Raportowania Zintegrowanego (IIRC) i standardy SASB)

ISSB realizuje proces konsultacji dwóch pierwszych zestawów standardów: dot. raportowania generalnych kwestii zrównoważonego rozwoju oraz raportowania kwestii klimatycznych.

**Trwają prace uzgadniające pomiędzy EFRAG a ISSB.**



**IFRS Foundation announces  
ISSB & consolidation  
with CDSB and VRF**

Read more



<https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>



Governance		Strategy		Risk Management		Metrics & Targets	
TCFD	IFRS S2	TCFD	IFRS S2	TCFD	IFRS S2	TCFD	IFRS S2
Descriptions of Recommended Disclosures							
Disclose the organization's governance around climate-related risks and opportunities.	Understand the governance processes, controls and procedures used to monitor, manage and oversee climate-related risks and opportunities.	Disclose the actual and potential impacts of climate-related risks and opportunities on the organization's businesses, strategy, and financial planning where such information is material.	Understand a company's strategy for managing climate-related risks and opportunities.	Disclose how the organization identifies, assesses and manages climate-related risks.	Understand the processes to identify, assess, prioritise and monitor climate-related risks and opportunities, including, whether and how those processes are integrated into and inform the company's overall risk management process.	Disclose the metrics and targets used to assess and manage relevant climate-related risks and opportunities where such information is material.	Understand a company's performance in relation to its climate-related risks and opportunities, including progress towards any climate-related targets it has set, and any targets it is required to meet by law or regulation.
Comparing TCFD Recommended Disclosures & IFRS S2 Climate-related Disclosures							
<b>Recommended Disclosure a)</b> Describe the board's oversight of climate-related risks and opportunities.	Requires <b>more detailed information</b> , i.e. how the governance body(s)' or individual(s)' responsibilities for climate-related risks and opportunities are reflected in the terms of reference, mandates, role descriptions and other related policies applicable to that body(s) or individual(s)	<b>Recommended Disclosure a)</b> Describe the climate-related risks and opportunities the organization has identified over the short, medium and long term.	Requires reference to and considerations of the applicability of <b>industry-based disclosure topics in the industry-based guidance</b> in identifying climate-related risks and opportunities  Requires disclosure of <b>more detailed information</b> around where in the company's business model and value chain risks and opportunities are concentrated.	<b>Recommended Disclosure a)</b> Describe the organization's processes for identifying and assessing climate-related risks	Requires disclosure of <b>more detailed information</b> , i.e.: • the input parameters it uses to identify risks (for example, data sources, the scope of operations covered and the detail used in assumptions); • whether and how the company uses climate-related scenario analysis to inform its identification of risks; and • whether it has changed the processes used to identify, assess, prioritise and monitor risks compared to the prior reporting period.  Explicitly requires <b>additional disclosures</b> on the processes used to identify, assess, prioritise and monitor opportunities.	<b>Recommended Disclosure a)</b> Disclose the metrics used by the organization to assess climate-related risks and opportunities in line with its strategy and risk management process	Requires the same categories of cross-industry metrics as does the TCFD guidance.  <b>Additionally requires disclosure of industry-based metrics</b> relevant to a company's business model and activities.
<b>Recommended Disclosure b)</b> Describe management's role in assessing and managing climate-related risks and opportunities.	Broadly consistent with TCFD Recommended Disclosure b)	<b>Recommended Disclosure b)</b> Describe the impact of climate-related risks and opportunities on the organization's businesses, strategy and financial planning.	Requires <b>more detailed information</b> in describing climate-related risks and opportunities, i.e. how a company has responded to, and plans to respond to, the identified risks and opportunities, including any transition plans to achieve the company's climate-related targets.  Sets out <b>criteria for when quantitative and qualitative information is required</b> , in providing disclosures about the current and anticipated effects of the risks and opportunities on a company's cash flows, financial position and performance. <b>Disclosure of only qualitative information is permitted under some circumstances</b> , i.e. when a company cannot separately identify the effects of the risk or opportunity / when the level of measurement uncertainty is too high.  Requires a company to use <b>all reasonable and supportable information that is available at the reporting date without undue cost or effort and requires the use of an approach that is commensurate with the company's circumstances</b> .	<b>Recommended Disclosure b)</b> Describe the organization's processes for managing climate-related risks.	Focuses on providing information about the processes used to identify, assess, prioritise and monitor climate-related risks and opportunities.	<b>Recommended Disclosure b)</b> Disclose Scope 1, Scope 2, and, if appropriate, Scope 3 greenhouse gas (GHG) emissions, and the related risks.	Requires <b>additional disclosures</b> related to a company's GHG emissions, including: • a <b>separate disclosure of Scope 1 and Scope 2 GHG emissions</b> for (1) the consolidated accounting group, and (2) associates, joint ventures, unconsolidated subsidiaries or affiliates not included in the consolidated accounting group; • <b>Scope 2</b> GHG emissions using a <b>location-based approach</b> and <b>information about any contractual instruments</b> that is necessary to inform users' understanding; • <b>Scope 3</b> GHG emissions disclosures, including <b>additional information about the company's financed emissions</b> if the company has activities in asset management, commercial banking or insurance; and • information about measurement approach, inputs and assumptions used in measuring Scope 3 GHG emissions.  In addition, IFRS S2 <b>sets out a Scope 3 measurement framework to provide guidance</b> for preparing Scope 3 GHG emissions disclosures. While IFRS S2 does not explicitly require a company to disaggregate its GHG emissions disclosures by the constituent gases, IFRS S1 includes requirements on disaggregation that would result in the disclosure of the constituent gases being required if such disaggregation provides material information.
		<b>Recommended Disclosure c)</b> Describe the resilience of the organization's strategy, taking into consideration different climate-related scenarios, including a 2°C or lower scenario.	Does not specify particular scenarios to be used for climate-related scenario analysis  Requires <b>additional information</b> regarding resiliency on: • significant areas of uncertainty considered by the company in its assessment; • a company's capacity to adjust and adapt its strategy and business model over time; and • details on how and when the climate-related scenario analysis was carried out.  In using climate-related scenario analysis, IFRS S2 requires <b>the use of an approach that is commensurate with the company's circumstances and a consideration of all reasonable and supportable information that is available at the reporting date without undue cost or effort</b> .	<b>Recommended Disclosure c)</b> Describe how processes for identifying, assessing and managing climate-related risks are integrated into the organization's overall risk management.	Requires <b>additional disclosures</b> on the extent to which, and how, the processes used to identify, assess, prioritise and monitor <b>opportunities</b> are integrated into and inform the company's overall risk management process.	<b>Recommended Disclosure c)</b> Describe the targets used by the organization to manage climate-related risks and performance against targets.	<b>Differs from the TCFD guidance</b> in, for example, <b>requiring disclosures about how the latest international agreement on climate change has informed the target and whether the target has been validated by a third party</b> .  Requires disclosure of <b>more detailed information on GHG emissions targets</b> , including <b>additional information about the planned use of carbon credits</b> to achieve a company's net GHG emissions targets.  <b>Additional requirements to disclose information about the approach to setting and reviewing each target, and how it monitors progress against each target, including whether the target was derived using a sectoral decarbonisation approach</b> .

# KLIMAT – szanse i wyzwania, raportowanie

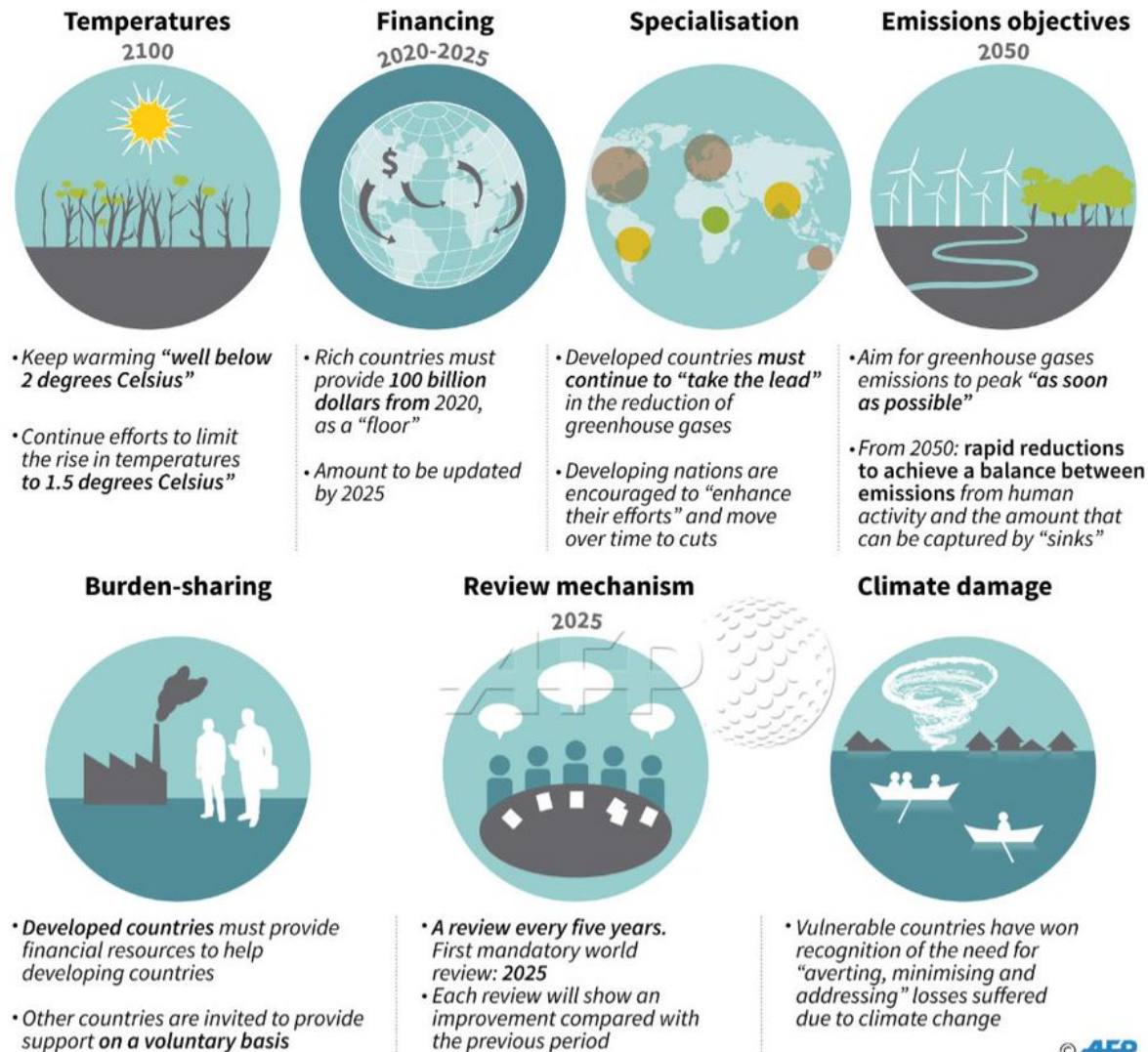
# Cel: NET ZERO

## Porozumienie Paryskie 2015

Główny cel: ograniczenie średniego wzrostu temperatury na Ziemi znacznie poniżej 2 st. (najlepiej do 1,5 stopnia) Celsjusza w okresie od 1750 do 2100 oraz dążenie do osiągnięcia neutralności klimatycznej do 2050 r.

**Neutralność klimatyczna** to pojęcie określające równowagę (zerowy bilans) między emitowanymi gazami cieplarnianymi, a ich składowaniem lub pochłanianiem przez zbiorniki wodne, lasy czy gleby.

## The Paris climate agreement: key points

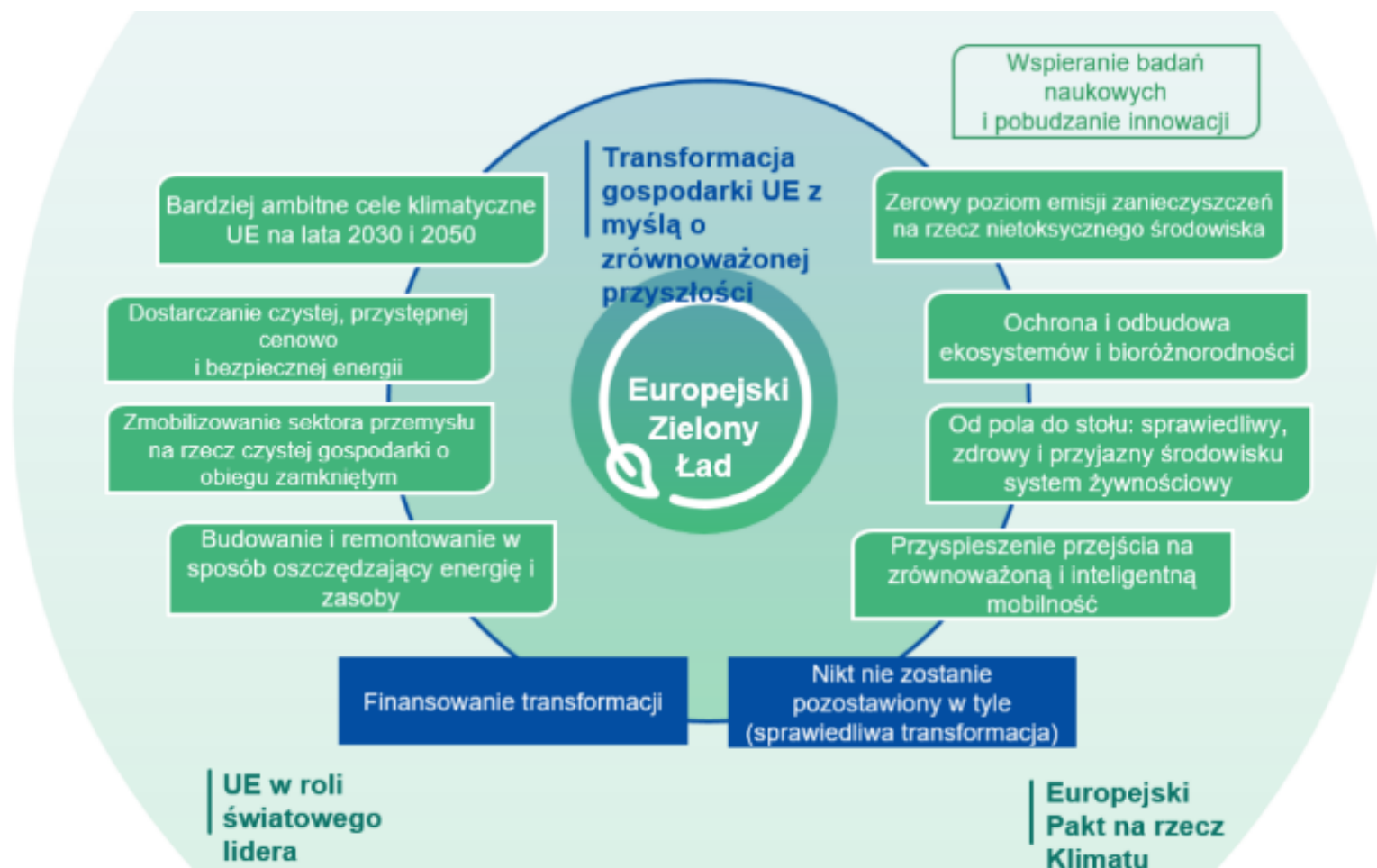


# Cel NET ZERO Unii Europejskiej

Porozumienie Paryskie stało się podwaliną do przyjętej przez Komisję Europejską 11 grudnia 2019 r. Strategii „Green Deal”, (Europejski Zielony Ład) stanowi odpowiedź UE na wyzwania zmiany klimatu i zakłada ambitny cel, tj. osiągnięcie neutralności klimatycznej Europy do 2050 r.

**Cel:** nowoczesna, zasobooszczędna i konkurencyjna gospodarka UE:

- **która w 2050 r. osiągnie zerowy poziom emisji gazów cieplarnianych netto**
- w której nastąpi oddzielenie wzrostu gospodarczego od zużywania zasobów
- w której żadna osoba ani żaden region nie pozostaną w tyle.

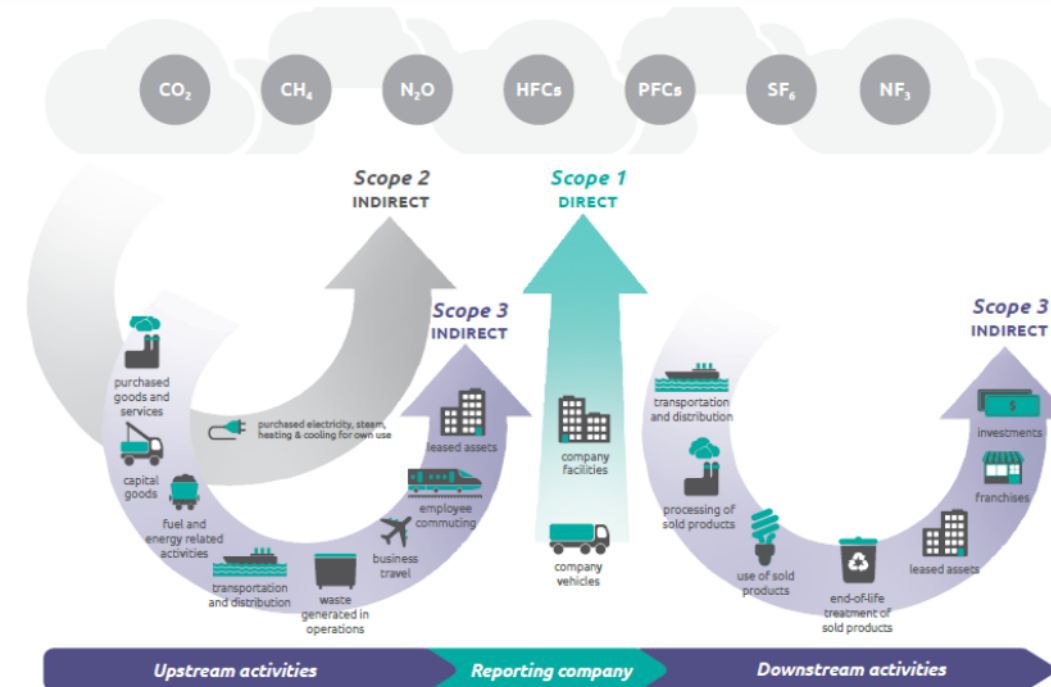




# Zakresy emisji według GHG Protocol

Greenhouse Gas Protocol dzieli emisje na 3 kategorie:

- **Zakres 1 (Scope 1):** emisje bezpośrednie powstałe w wyniku spalania paliw w źródłach stacjonarnych, np. gazu ziemnego na ogrzewanie budynku, bądź mobilnych, np. benzyny we flocie samochodowej firmy, będących własnością firmy bądź przez nią nadzorowanych, emisji powstałych w wyniku zachodzących procesów technologicznych czy ułatwiających się czynników chłodniczych.
- **Zakres 2 (Scope 2):** pośrednie emisje powstałe w wyniku zużycia importowanej (zakupionej czy dostarczonej z zewnątrz) energii elektrycznej, ciepłej, pary technologicznej lub chłodu.
- **Zakres 3 (Scope 3):** inne pośrednie emisje powstałe w całym łańcuchu wartości przedsiębiorstwa, np. w wyniku wytworzenia surowców, zagospodarowania odpadów, transportu surowców oraz produktów, podróży służbowych pracowników czy korzystania z produktów przez użytkowników końcowych.
- <https://ghgprotocol.org/>



# KLIMAT - wprowadzenie do Taksonomii EU i raportowania zgodnie z art. 8 Taksonomii

## Taksonomia EU (1)

- **Rozporządzenie (UE) 2020/852** w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje (**Taksonomia**, Taxonomy Regulation) ma na celu:
  - zapewnienie solidnego technicznie, opartego na podstawach naukowych **systemu klasyfikacji**
  - umożliwiającego przedsiębiorstwom niefinansowym i finansowym przyjęcie **wspólnej definicji zrównoważonego rozwoju i zrównoważonej działalności gospodarczej**
  - tym samym zapewnienie ochrony przed „pseudekologicznym marketingiem” – tzw. greenwashing (por. preambuła Rozporządzenia)

## Taksonomia EU (2)

- **Wyłącznie kwestie środowiskowe**; nie odnosi się do pozostałych elementów ESG – tj. aspektów społecznych ani ładu korporacyjnego; te zagadnienia zostaną poddane klasyfikacji na kolejnych etapach
- Ogólne ramy, które pozwolą na **stopniowy rozwój ogólnounijnego systemu klasyfikacji** dla zrównoważonych środowiskowo działalności gospodarczych
- Daje UE, państwom członkowskim, uczestnikom rynku i konsumentom **wspólne zrozumienie** co do tego, jaką działalność gospodarczą można jednoznacznie uznać za **zrównoważoną środowiskowo**
- Ponad **80 rodzajów działalności** reprezentujących 93% wszystkich emisji gazów cieplarnianych w UE, co oznacza, że nie wszystkie rodzaje działalności gospodarczej sklasyfikowane w NACE zostały taksonomią objęte



## Taksonomia EU (2.1) – rodzaje działalności

1. **Leśnictwo** (np. Zalesianie)
2. **Działalność w zakresie ochrony i odbudowy środowiska** (np. Rekultywacja terenów podmokłych)
3. **Przetwórstwo przemysłowe** (np. Wytwarzanie technologii energii odnawialnej, produkcja wodoru, produkcja podstawowych chemikaliów organicznych, produkcja amoniaku, produkcja tworzyw sztucznych w formach podstawowych)
4. **Energetyka** (np. Produkcja energii elektrycznej z wykorzystaniem technologii fotowoltaicznej, produkcja energii elektrycznej z energii wodnej, magazynowanie energii cieplnej, wytwarzanie biogazu i biopaliw wykorzystywanych w transporcie oraz wytwarzanie biopłynów, dystrybucja w systemach ciepłowniczych/chłodniczych, kogeneracja energii cieplnej/chłodniczej i energii elektrycznej z energii słonecznej)
5. **Dostawa wody, gospodarowanie ściekami i odpadami oraz remediacja** (np. Budowa, rozbudowa i eksploatacja systemów poboru, uzdatniania i dostarczania wody, zbieranie i transport odpadów innych niż niebezpieczne we frakcjach segregowanych u źródła)

## Taksonomia EU (2.2) – rodzaje działalności

6. **Transport** (np. Międzymiastowy pasażerski transport kolejowy, transport kolejowy towarów)

7. **Budownictwo i działalność związana z obsługą rynku nieruchomości** (np. Budowa nowych budynków, renowacja istniejących budynków, montaż, konserwacja i naprawa sprzętu zwiększającego efektywność energetyczną, montaż, konserwacja i naprawa stacji ładowania pojazdów elektrycznych w budynkach (i na parkingach przy budynkach))

8. **Informacja i komunikacja** (np. Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność, oparte na danych rozwiązania na potrzeby redukcji emisji gazów cieplarnianych)

9. **Działalność profesjonalna, naukowa i techniczna** (np. Działalność badawcza, rozwojowa i innowacyjna dotycząca bezpośredniego wychwytywania dwutlenku węgla z powietrza, usługi fachowe związane z charakterystyką energetyczną budynku)

## Taksonomia EU (3) – klasyfikacja działalności

- Czy dana działalność gospodarcza (sklasyfikowana za pomocą europejskiego systemu klasyfikacji NACE) **podlega** Taksonomii – jest *taxonomy eligible*?
- Jeśli podlega – ocena, czy **kwalfikuje się** jako zrównoważona środowiskowo, jest *taxonomy aligned*, tj. czy:
  - wnosi **istotny wkład** (*substantial contribution*) w realizację co najmniej **jednego z celów środowiskowych** określonych w Taksonomii (art. 9)
  - **nie wyrządza poważnych szkód** dla żadnego z celów środowiskowych zgodnie z art. 17 (*do no significant harm* (DNSH) *principle*)
  - jest prowadzona zgodnie z **minimalnymi gwarancjami** określonymi w art. 18 Taksonomii (tj. procedurami, które mają zapewnić m.in. przestrzeganie Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka)
  - spełnia **techniczne kryteria kwalifikacji**, które zostały ustanowione przez Komisję Europejską w aktach delegowanych (na razie *Climate Delegated Act* z uzupełnieniami dot. gazu i atomu)

**Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu**

1. Dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu, jeżeli działalność ta wnosi istotny wkład w ustabilizowanie stężenia gazów cieplarnianych w atmosferze na poziomie pozwalającym zapobiec groźnej antropogenicznej ingerencji w system klimatyczny, zgodnie z długoterminowym celem dotyczącym temperatury określonym w porozumieniu paryskim poprzez niedopuszczenie do powstania emisji gazów cieplarnianych lub ich ograniczenie lub zwiększanie pochłaniania gazów cieplarnianych, w tym poprzez innowację procesową lub produktową, poprzez:
  - a) wytwarzanie, przekazywanie, przechowywanie, dystrybuowanie lub wykorzystywanie energii ze źródeł odnawialnych, zgodnie z dyrektywą (UE) 2018/2001, również poprzez wykorzystywanie innowacyjnych technologii mogących przynieść znaczne oszczędności w przyszłości lub poprzez niezbędne wzmocnienie lub rozbudowę sieci;
  - b) poprawę efektywności energetycznej, z wyjątkiem działalności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, jak określono w art. 19 ust. 3;
  - c) zwiększenie czystej lub neutralnej dla klimatu mobilności;

L 198/30

PL

Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej

22.6.2020

- d) przejście na wykorzystywanie materiałów odnawialnych ze zrównoważonych źródeł;
- e) zwiększenie wykorzystania bezpiecznych dla środowiska technologii wychwytywania i utylizacji dwutlenku węgla (CCU) oraz wychwytywania i składowania dwutlenku węgla (CCS), które zapewniają redukcję netto emisji gazów cieplarnianych;
- f) wzmocnienie łądowych pochłaniaczy dwutlenku węgla, w tym poprzez przeciwdziałanie wylesianiu i degradacji lasów, rekultywację lasów, zrównoważone gospodarowanie gruntami uprawnymi, obszarami trawiastymi i terenami podmokłymi oraz ich rekultywację, zalesianie oraz rolnictwo regeneracyjne;
- g) stworzenie infrastruktury energetycznej wymaganej do obniżenia emisyjności systemów energetycznych;
- h) produkowanie czystych i wydajnych paliw ze źródeł odnawialnych lub neutralnych pod względem emisji dwutlenku węgla; lub
- i) wspomaganie dowolnych działań wymienionych w lit. a)–h) niniejszego ustępu, zgodnie z art. 16.

2. Do celów ust. 1 działalność gospodarcza, dla której nie istnieją alternatywne niskoemisyjne rozwiązania wykonalne pod względem technologicznym i ekonomicznym, kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu, jeżeli wspomaga ona przejście do gospodarki neutralnej dla klimatu zgodnie ze ścieżką prowadzącą do ograniczenia wzrostu temperatury do 1,5°C powyżej poziomów sprzed epoki przemysłowej, w tym poprzez stopniowe wycofywanie emisji gazów cieplarnianych, w szczególności emisji ze stałych paliw kopalnych, oraz jeżeli taka działalność:

- a) wytwarza emisje gazów cieplarnianych na poziomie odpowiadającym najlepszym wynikom w danym sektorze lub danej gałęzi przemysłu;
- b) nie utrudnia rozwoju i wdrażania alternatywnych niskoemisyjnych rozwiązań; oraz
- c) nie prowadzi do uzależnienia od aktywów wysokoemisyjnych, z uwzględnieniem ekonomicznego cyklu życia tych aktywów.

Do celów niniejszego ustępu oraz ustanowienia technicznych kryteriów kwalifikacji na mocy art. 19 Komisja ocenia potencjalny wkład i wykonalność wszystkich odpowiednich istniejących technologii.

3. Komisja przyjmuje akt delegowany zgodnie z art. 23 w celu:

- a) uzupełnienia ust. 1 i 2 niniejszego artykułu poprzez ustanowienie technicznych kryteriów kwalifikacji służących określeniu warunków, na jakich dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu; oraz
- b) uzupełnienia art. 17, poprzez ustanowienie dla każdego odpowiedniego celu środowiskowego, technicznych kryteriów kwalifikacji służących ustaleniu, czy dana działalność gospodarcza, w odniesieniu do której ustanowiono techniczne kryteria kwalifikacji zgodnie z lit. a) niniejszego ustępu, wyrządza poważne szkody co najmniej jednemu z tych celów.

4. Przed przyjęciem aktu delegowanego, o którym mowa w ust. 3 niniejszego artykułu, Komisja konsultuje się z platformą, o której mowa w art. 20, w odniesieniu do technicznych kryteriów kwalifikacji, o których mowa w ust. 3 niniejszego artykułu.

5. Komisja ustanawia techniczne kryteria kwalifikacji, o których mowa w ust. 3 niniejszego artykułu, w jednym akcie delegowanym, biorąc pod uwagę wymogi art. 19.

6. Komisja przyniemy akt delegowany, o którym mowa w ust. 3, do dnia 31 grudnia 2020 r. w celu zapewnienia rozpo-

# Taksonomia EU (4) – cele środowiskowe

- **Artykuł 9 – Cele środowiskowe:**

- łagodzenie zmian klimatu
- adaptacja do zmian klimatu
- zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich
- przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym
- zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola
- ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów

## Taksonomia EU (5) – łagodzenie zmian klimatu (1)

Artykuł 10 ust. 1 - Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu:

Dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu, jeżeli działalność ta wnosi istotny wkład w ustabilizowanie stężenia gazów cieplarnianych w atmosferze na poziomie pozwalającym zapobiec groźnej antropogenicznej ingerencji w system klimatyczny, zgodnie z długoterminowym celem dotyczącym temperatury określonym w porozumieniu paryskim **poprzez niedopuszczanie** do powstania emisji gazów cieplarnianych lub ich **ograniczanie** lub **zwiększanie pochłaniania** gazów cieplarnianych, w tym poprzez innowację procesową lub produktową, poprzez:

- a) wytwarzanie, przekazywanie, przechowywanie, dystrybuowanie lub wykorzystywanie energii ze źródeł odnawialnych, zgodnie z dyrektywą (UE) 2018/2001, również poprzez wykorzystywanie innowacyjnych technologii mogących przynieść znaczne oszczędności w przyszłości lub poprzez niezbędne wzmocnienie lub rozbudowę sieci;
- b) poprawę efektywności energetycznej, z wyjątkiem działalności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, jak określono w art. 19 ust. 3;

## Taksonomia EU (6) – łagodzenie zmian klimatu (2)

Artykuł 10 ust. 1 - Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu:

- d) przejście na wykorzystywanie materiałów odnawialnych ze zrównoważonych źródeł;
- e) zwiększenie wykorzystania bezpiecznych dla środowiska technologii wychwytywania i utylizacji dwutlenku węgla (CCU) oraz wychwytywania i składowania dwutlenku węgla (CCS), które zapewniają redukcję netto emisji gazów cieplarnianych;
- f) wzmocnienie lądowych pochłaniaczy dwutlenku węgla, w tym poprzez przeciwdziałanie wylesianiu i degradacji lasów, rekultywację lasów, zrównoważone gospodarowanie gruntami uprawnymi, obszarami trawiastymi i terenami podmokłymi oraz ich rekultywację, zalesianie oraz rolnictwo regeneracyjne;
- g) stworzenie infrastruktury energetycznej wymaganej do obniżenia emisyjności systemów energetycznych;
- h) produkowanie czystych i wydajnych paliw ze źródeł odnawialnych lub neutralnych pod względem emisji dwutlenku węgla; lub
- i) wspomaganie dowolnych działań wymienionych w lit. a)–h) niniejszego ustępu, **zgodnie z art. 16.**

# Taksonomia EU (19) – techniczne kryteria kwalifikacji (1)

## ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2021/2139

z dnia 4 czerwca 2021 r.

uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 poprzez ustanowienie technicznych kryteriów kwalifikacji służących określeniu warunków, na jakich dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu lub w adaptację do zmian klimatu, a także określeniu, czy ta działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem żadnego z pozostałych celów środowiskowych

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

### 5.5. Zbieranie i transport odpadów innych niż niebezpieczne we frakcjach segregowanych u źródła

Opis działalności

Selektywne zbieranie i transport odpadów innych niż niebezpieczne w pojedynczych lub zmieszanych frakcjach <sup>(213)</sup> w celu przygotowania ich do ponownego użycia lub recyklingu.

Rodzaje działalności gospodarczej należące do tej kategorii mogą być powiązane z kodem NACE E38.11 zgodnie ze statystyczną klasyfikacją działalności gospodarczej ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006.

Techniczne kryteria kwalifikacji

Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu

Wszystkie selektywnie zbierane i transportowane odpady inne niż niebezpieczne, które są segregowane u źródła, przeznacza się do przygotowania ich do ponownego użycia lub recyklingu.

Zasada „nie czyni poważnych szkód”

2) Adaptacja do zmian klimatu	Działalność ta jest zgodna z kryteriami określonymi w dodatku A do niniejszego załącznika.
3) Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	Nie dotyczy
4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym	W ramach magazynowania i przemieszczania odpadów selektywnie zbierane frakcje odpadów nie są mieszane z innymi odpadami lub materiałami o odmiennych właściwościach.
5) Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola	Nie dotyczy
6) Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów	Nie dotyczy

# Taksonomia EU (19) – techniczne kryteria kwalifikacji (2)

## 7. BUDOWNICTWO I DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OBSŁUGĄ RYNKU NIERUCHOMOŚCI

### 7.1. Budowa nowych budynków

#### Opis działalności

Realizacja projektów budowlanych związanych ze wnoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych poprzez zgromadzenie środków finansowych, technicznych i fizycznych w celu realizacji projektów budynków przeznaczonych do późniejszej sprzedaży, a także roboty budowlane związane ze wnoszeniem kompletnych budynków mieszkalnych i niemieszkalnych, na własny rachunek do sprzedaży bądź na podstawie wynagrodzenia lub umowy.

Rodzaje działalności gospodarczej należące do tej kategorii mogą być powiązane z szeregiem kodów NACE, w szczególności F41.1 i F41.2, w tym również działalności objęte kodem F43 zgodnie ze statystyczną klasyfikacją działalności gospodarczej ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006.

#### Techniczne kryteria kwalifikacji

#### Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu

Budowa nowych budynków, w przypadku których:

1. Zapotrzebowanie na energię pierwotną (PED)<sup>(289)</sup>, decydujące o charakterystyce energetycznej budynku osiągniętej w wyniku robót budowlanych, jest przynajmniej o 10 % mniejsze niż próg określony w odniesieniu do wymagań dotyczących budynków o niemal zerowym zużyciu energii w środkach krajowych wdrażających dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/31/UE<sup>(290)</sup>. Świadectwem charakterystyki energetycznej budynku jest powykonawcze świadectwo charakterystyki energetycznej.
2. W przypadku budynków o powierzchni przekraczającej 5 000 m<sup>2</sup><sup>(291)</sup>, po ukończeniu, budynek wzniesiony w ramach robót budowlanych poddawany jest badaniom szczelności powietrznej i integralności cieplnej<sup>(292)</sup>, a inwestorów i klientów informuje się o wszystkich odchyleniach od poziomów określonych w charakterystyce na etapie projektu lub wadach przegród zewnętrznych. Alternatywnie w przypadku gdy podczas procesu budowy wprowadzono solidne i identyfikowalne procedury kontroli jakości jest to możliwe jako alternatywa w stosunku do badania integralności cieplnej.
3. W przypadku budynków o powierzchni przekraczającej 5 000 m<sup>2</sup><sup>(293)</sup> oblicza się współczynnik globalnego ocieplenia<sup>(294)</sup> w cyklu życia budynku wzniesionego w ramach robót budowlanych w odniesieniu do poszczególnych etapów cyklu życia oraz przedstawia się go inwestorom i klientom na żądanie.

<sup>(288)</sup> Protokół UE dotyczący gospodarowania odpadami z budowy i rozbiórki ([https://ec.europa.eu/grow/demolition-waste-protocol-0\\_en](https://ec.europa.eu/grow/demolition-waste-protocol-0_en)).



## Taksonomia EU (19) – techniczne kryteria kwalifikacji (3)

Zasada „nie czyni poważnych szkód”

2) Adaptacja do zmian klimatu	Działalność ta jest zgodna z kryteriami określonymi w dodatku A do niniejszego załącznika.
3) Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	<p>Z wyjątkiem instalacji w lokalach mieszkalnych w przypadku zainstalowanych następujących urządzeń związanych z wodą zużycie wody jest potwierdzone kartą charakterystyki produktu, certyfikatem budynku lub obowiązującym w Unii oznakowaniem produktu, zgodnie ze specyfikacją techniczną określoną w dodatku E do niniejszego załącznika:</p> <p>a) maksymalny przepływ wody w kranach umywalek i kranach zlewów wynosi 6 litrów/min;</p> <p>b) maksymalny przepływ wody w prysznicach wynosi 8 litrów/min;</p> <p>c) w toaletach, w tym kompaktach, muszlach i spłuczkach całkowita objętość wody wykorzystywanej do spłukiwania nie może przekraczać 6 litrów, a średnia objętość wody wykorzystywanej do spłukiwania nie może przekraczać 3,5 litra;</p>

4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym

Co najmniej 70 % (masy) innych niż niebezpieczne odpadów z budowy i rozbiórki (wyluczając naturalnie występujące materiały, o których mowa w kategorii 17 05 04 w europejskim wykazie odpadów ustanowionym w decyzji 2000/532/WE) wytwarzanych na placu budowy jest gotowe do ponownego użycia, recyklingu i innych procesów odzysku materiału, takich jak wypełnianie wyrobisk z wykorzystaniem odpadów zastępujących inne materiały, zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami i Protokołem UE dotyczącym gospodarowania odpadami z budowy i rozbiórki<sup>(295)</sup>. Operatorzy ograniczają wytwarzanie odpadów w procesach związanych z budową i rozbiórką, zgodnie z Protokołem UE dotyczącym gospodarowania odpadami z budowy i rozbiórki oraz uwzględniając najlepsze dostępne techniki i stosując selektywną rozbiórkę w celu umożliwienia usunięcia substancji niebezpiecznych i bezpiecznego postępowania z nimi oraz ułatwienia ponownego użycia i wysokiej jakości recyklingu w drodze selektywnego usuwania materiałów z wykorzystaniem dostępnych systemów sortowania odpadów z budowy i rozbiórki.

Projekty budynków i techniki konstrukcyjne wspomagają obieg zamknięty, a w szczególności wskazują – z uwzględnieniem odniesienia do normy ISO 20887<sup>(296)</sup> lub innych norm w zakresie oceny możliwości demontażu lub dostosowania budynków – w jaki sposób w ramach projektu zapewniono wyższy poziom zasobooszczędności, możliwości dostosowania, elastyczności i możliwości demontażu w celu umożliwienia ponownego użycia i recyklingu.

5) Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola

Elementy budynków i materiały budowlane wykorzystane przy budowie są zgodne z kryteriami określonymi w dodatku C do niniejszego załącznika.

Elementy budynków i materiały budowlane wykorzystane przy budowie, z którymi mieszkańcy mogą mieć kontakt<sup>(297)</sup>, emitują mniej niż 0,06 mg formaldehydu na m<sup>3</sup> materiału lub elementu na podstawie badania zgodnie z warunkami określonymi w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz mniej niż 0,001 mg innych rakotwórczych lotnych związków organicznych kategorii 1A i 1B na m<sup>3</sup> materiału lub elementu, co należy ustalić w ramach badań przeprowadzonych zgodnie z normą CEN/EN 16516<sup>(298)</sup> i ISO 16000-3:2011<sup>(299)</sup> lub innymi równoważnymi znormalizowanymi warunkami badania i metodami oznaczania<sup>(300)</sup>.

## Taksonomia EU (18) – niewyrządzanie poważnych szkód (*DNSH*)

Artykuł 17 - Poważne szkody dla celów środowiskowych:

*Do celów art. 3 lit. b) daną działalność gospodarczą uznaje się – z uwzględnieniem cyklu życia produktów dostarczanych i usług świadczonych w ramach tej działalności gospodarczej, w tym danych pochodzących z istniejących ocen cyklu życia – za wyrządzającą poważne szkody:*

*a) łagodzeniu zmian klimatu, jeżeli działalność ta prowadzi do znaczących emisji gazów cieplarnianych;*

*b) adaptacji do zmian klimatu, jeżeli działalność ta prowadzi do nasilenia niekorzystnych skutków obecnych i oczekiwanych, przyszłych warunków klimatycznych, wywieranych na tę działalność lub na ludzi, przyrodę lub aktywa; [...]*

## Taksonomia EU (20) – minimalne gwarancje (1)

- **Artykuł 18 – minimalne gwarancje – procedury** stosowane przez przedsiębiorstwo, które mają zapewnić przestrzeganie:
  - Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz
  - Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka, w tym:
    - Zasad i praw określonych w ośmiu podstawowych konwencjach wskazanych w Deklaracji Międzynarodowej Organizacji Pracy dotyczącej podstawowych zasad i praw w pracy oraz
    - Zasad i praw określonych w Międzynarodowej karcie praw człowieka

## Taksonomia EU (20) – minimalne gwarancje (2)

- **Zgodność** z minimalnymi gwarancjami **oceniana** w czterech podstawowych obszarach:
  - prawa człowieka, w tym prawa pracowników
  - praktyki korupcyjne
  - zgodność z przepisami podatkowymi
  - uczciwa konkurencja
- Dowodem na **niezgodność**:
  - brak lub nieadekwatność korporacyjnych procesów należytej staranności (*due diligence*) we wskazanych wyżej obszarach
  - prawomocny wyrok sądu w sprawie należącej do jednego z tych obszarów
- Brak jednoznacznych kryteriów oceny – **potrzebny audyt i procedury**

## Art. 8 Taksonomii – nowe obowiązki

- w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych należy zawrzeć **informacje w jaki sposób i w jakim stopniu działalność** przedsiębiorstwa jest związana z działalnością gospodarczą, która **kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo**
- **3 kluczowe wskaźniki wyników (KPIs):**
  - procentowy udział **obrotu** pochodzącego z produktów lub usług związanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo; oraz
  - procentowy udział **nakładów inwestycyjnych** (*CapEx*) oraz **wydatków operacyjnych** (*OpEx*) odnoszących się do aktywów lub procesów związanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo
- przedsiębiorstwa finansowe – inne zestawy wskaźników
  - np. banki - główny wskaźnik zielonych aktywów (*Green Asset Ratio – GAR*)

# Kluczowe wskaźniki - obrót

## licznik:

przychody netto ze sprzedaży produktów lub świadczenia usług, w tym wartości niematerialnych i prawnych, związanych z działalnością gospodarczą zgodną z taksonomią (*taxonomy aligned*)

## mianownik:

przychody netto ze sprzedaży określone w art. 2 pkt 5 dyrektywy 2013/34/UE (dyrektywa w sprawie rocznych sprawozdań finansowych)

w liczniku nie uwzględnia się przychodów netto ze sprzedaży pochodzącej z produktów i usług związanych z działalnością gospodarczą, którą dostosowano do zmian klimatu, chyba że działalność ta:

- kwalifikuje się jako działalność wspomagająca zgodnie z art. 11 ust. 1 lit. b) taksonomii (rozwiązania w zakresie adaptacji wnoszące istotny wkład w zapobieganie lub ograniczanie ryzyka niekorzystnych skutków warunków klimatycznych wywieranych na ludzi, przyrodę lub aktywa)
- sama jest zgodna z taksonomią (*taxonomy aligned*)

## Kluczowe wskaźniki – nakłady inwestycyjne (*CapEx*) (1)

mianownik:

zwiększenie **stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** w ciągu danego roku obrotowego przed amortyzacją, umorzeniem oraz wszelkimi aktualizacjami wyceny, w tym wynikającymi z przeszacowania oraz utraty wartości, dla danego roku obrotowego, z wyłączeniem zmian wartości godziwej

oraz zwiększenie **stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** wynikające z połączenia jednostek gospodarczych

## Kluczowe wskaźniki – nakłady inwestycyjne (*CapEx*) (2)

licznik:

nakłady inwestycyjne **ujęte w mianowniku**, które spełniają jeden z poniższych **warunków**:

- **dotyczą aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z taksonomią**
- **są częścią planu** mającego na celu rozszerzenie działalności gospodarczej zgodnej z taksonomią lub umożliwienie działalności gospodarczej kwalifikującej się do taksonomii **dostosowanie się do taksonomii** (tzw. **plan dotyczący nakładów inwestycyjnych**), przy czym plan musi spełniać następujące warunki:
  - ✓ rozszerzenie lub modernizacja działalności powinno prowadzić do dostosowania jej do taksonomii w okresie pięciu (5) lat
  - ✓ plan musi zostać ujawniony na zagregowanym poziomie działalności gospodarczej i zatwierdzony przez zarząd
- **dotyczą zakupu produktów z działalności gospodarczej zgodnej z taksonomią** oraz indywidualnych **środków umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną** lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych (np. z działalności obejmującej montaż, konserwację i naprawę systemów technologii energii odnawialnej) pod warunkiem że środki te zostaną wdrożone i uruchomione w ciągu 18 miesięcy



## Kluczowe wskaźniki – wydatki operacyjne (*OpEx*) (1)

mianownik:

bezpośrednie, nieskapitalizowane koszty związane z **pracami badawczo-rozwojowymi**, działaniami w zakresie **renowacji budynków**, leasingiem krótkoterminowym, **konserwacją i naprawami** oraz wszelkie inne bezpośrednie wydatki związane z **bieżącą obsługą składników rzeczowych aktywów trwałych** przez przedsiębiorstwo lub osobę trzecią, którym zlecono na zasadzie outsourcingu działania niezbędne do zapewnienia ciągłego i efektywnego funkcjonowania tych aktywów

## Kluczowe wskaźniki – wydatki operacyjne (*OpEx*) (2)

licznik:

wydatki operacyjne ujęte w mianowniku, które spełniają jeden z poniższych warunków:

- dotyczą aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z taksonomią, w tym szkolenia i inne potrzeby związane z dostosowaniem zasobów ludzkich oraz bezpośrednie koszty nieskapitalizowane, które przedstawiają badania i rozwój
- są częścią planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych
- dotyczą zakupu produktów z działalności gospodarczej zgodnej z taksonomią oraz indywidualnych środków umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych, jak również indywidualnych środków w zakresie renowacji budynków, pod warunkiem że środki te zostaną wdrożone i uruchomione w ciągu 18 miesięcy

# PRAKTYKA RAPORTOWANIA - proces

# Proces przygotowania raportu zintegrowanego / ESG

1

Identyfikacja tematów istotnych. Przygotowanie, analiza wewn., benchmark rynkowy.

2

Priorytetyzacja, zaangażowanie interesariuszy (sesja dialogowa, wywiady, badanie ankietowe).

3

- Ocena istotności (ESRS: double materiality assesment).
- \*Dla raportowania zintegrowanego: budowa modelu tworzenia wartości.
- WALIDACJA przez KADRĘ ZARZĄDZAJĄCĄ

4

Stworzenie struktury raportu, dobór wskaźników odpowiadających tematom zidentyfikowanym jako istotne.

\*Integracja elementów sprawozdawczości finansowej, zarządczej i ESG.

5

Zbieranie danych i redakcja treści.  
Proces konsultacji i akceptacji wewnętrznej.

6

Weryfikacja zewnętrzna (*audyt ESG*).

7

**PUBLIKACJA.** Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna!!!

Definiowanie treści w wyniku procesu analizy istotności

*EWALUACJA i USPRAWNIANIE jako proces ciągły 😊*

## Pytania które warto zadać na początku procesu?

- Do kogo kierujemy nasz raport – główni interesariusze odbiorcy publikacji?
- Zgodnie z jakim standardem, standardami chcemy raportować?
- Jaki zespół projektowy chcemy i możemy zbudować?
- Czy korzystamy z wsparcia zewnętrznego? Jeśli tak, jakim budżetem dysponujemy?
- Jakie terminy nas obowiązują?

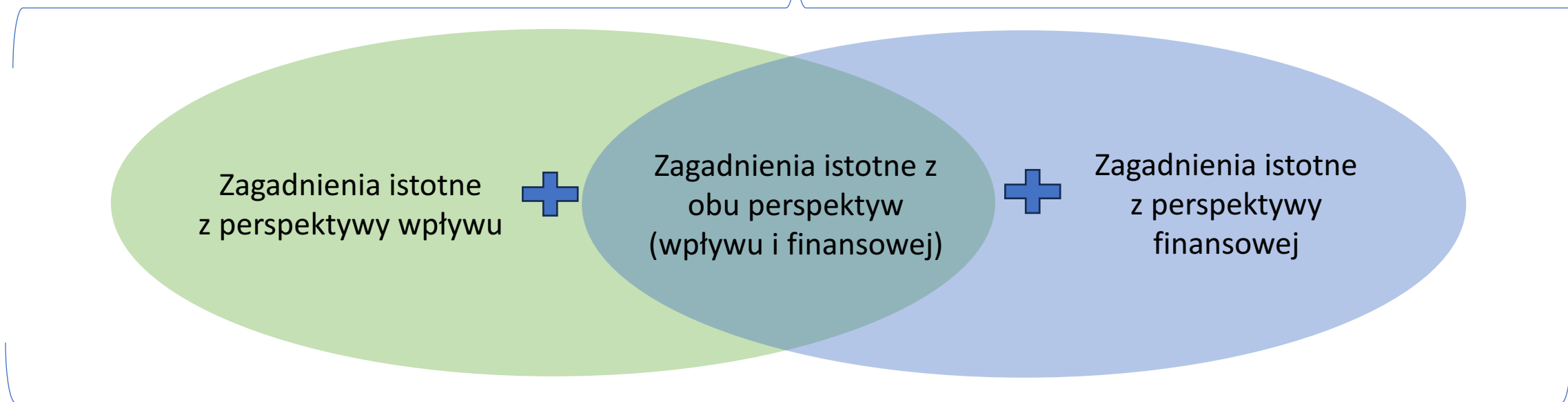
## O co powinniśmy zadbać jako Koordynator ?

- ✓ Wsparcie i zaangażowanie kadry zarządzającej
- ✓ Odpowiednia świadomość i edukacja uczestników procesu (operacje, administracja, zakupy, HR, etc.)
- ✓ Bezpieczny harmonogram
- ✓ Wystarczający zapas czasu na redakcję treści i poprawki
- ✓ Edukacja zespołu koordynującego 😊
- ✓ Zaangażowanie ze strony komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej

# PRAKTYKA RAPORTOWANIA - Ocena istotności

# DOUBLE MATERIALITY – podwójna istotność

**DOUBLE MATERIALITY: Zagadnienia zrównoważonego rozwoju / ESG istotne zgodnie z perspektywą podwójnej istotności:**



Analiza IRO (impact, risk, opportunities)

**WPŁYWY, RYZYKA, SZANSE W CAŁYM ŁAŃCUCHU WARTOŚCI i relacji z INTERESARIUSZAMI**

- PRACOWNICY

- DOSTAWCY - REGULATOR - NADZORCA - PARTNERZY - KLIENCI – SPOŁECZNOŚĆ LOKALNA

## **1. Identyfikacja tematów / zagadnień z perspektywy:**

- Regulacji (lista tematów w ESRS 1, docelowo ESRS sectoral standards)
- Branżowej (w tym SASB, GRI, analizy i opracowania branżowe)
- Kontekstu lokalnego (społeczno - gospodarczo)
- Wydarzeń w ostatnim okresie sprawozdawczym
- Wytycznych i standardów ESG

## **2. Zaangażowanie interesariuszy wewnętrznych i zewnętrznych**

## **3. Wspólna analiza zespołów: sprawozdawczości zarządczej, ESG, Relacji Inwestorskich, obszaru Prawnego i Compliance etc.**

## **4. Finalna walidacja / akceptacja kadry zarządzającej**



**ESRS 1**

Annex I supplementing Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council as regards sustainability reporting standards

Wersja polskojęzyczna: Dodatek A: Wymogi dotyczące stosowania

Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem, które należy uwzględnić w ocenie istotności, (str. 27-31).

Tematyczne ESRS	Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem objęte zakresem tematycznych ESRS		
	Temat	Podtemat	Mniejsze jednostki tematyczne
ESRS E1	Zmiana klimatu	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przystosowanie się do zmiany klimatu</li> <li>Łagodzenie zmiany klimatu</li> <li>Energia</li> </ul>	
ESRS E2	Zanieczyszczenie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zanieczyszczenie powietrza</li> <li>Zanieczyszczenie wody</li> <li>Zanieczyszczenie gleby</li> <li>Zanieczyszczenie organizmów żywych i zasobów żywnościowych</li> <li>Substancje potencjalnie niebezpieczne</li> <li>Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy</li> <li>Mikrodrobiny plastiku</li> </ul>	
ESRS E3	Woda i zasoby morskie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Woda</li> <li>Zasoby morskie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zużycie wody</li> <li>Pobory wody</li> <li>Zrzuty wody</li> <li>Zrzuty wody do oceanów</li> <li>Wydobycie i wykorzystanie zasobów morskich</li> </ul>

Tematyczne ESRS	Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem objęte zakresem tematycznych ESRS		
	Temat	Podtemat	Mniejsze jednostki tematyczne
ESRS E4	Różnorodność biologiczna i ekosystemy	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezpośrednie czynniki oddziaływania na utratę bioróżnorodności</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiana klimatu</li> <li>• Zmiana sposobu użytkowania gruntów, zmiana sposobu użytkowania wód słodkich i mórz</li> <li>• Bezpośrednia eksploatacja</li> <li>• Inwazyjne gatunki obce</li> <li>• Zanieczyszczenie</li> <li>• Inne</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oddziaływanie na stan gatunków</li> </ul>	Przykłady: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wielkość populacji danego gatunku</li> <li>• Zagrożenie globalnym wyginięciem gatunku</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oddziaływanie na zasięg i stan ekosystemów</li> </ul>	Przykłady: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Degradacja gruntów</li> <li>• Pustynnienie</li> <li>• Uszczelnianie gleby</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oddziaływanie na usługi ekosystemowe i zależności od nich</li> </ul>	
ESRS E5	Gospodarka o obiegu zamkniętym	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wpływy zasobów, w tym wykorzystanie zasobów</li> <li>• Wpływy zasobów związane z produktami i usługami</li> <li>• Odpady</li> </ul>	

ESRS S1	Właśni pracownicy	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Warunki pracy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezpieczeństwo zatrudnienia</li> <li>• Czas pracy</li> <li>• Odpowiednia płaca</li> <li>• Dialog społeczny</li> <li>• Wolność zrzeszania się, istnienie rad zakładowych oraz prawa pracowników do informacji, konsultacji i uczestnictwa</li> <li>• Rokowania zbiorowe, w tym odsetek pracowników objętych układami zbiorowymi</li> <li>• Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym</li> <li>• Bezpieczeństwo i higiena pracy</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Równe traktowanie i równość szans dla wszystkich</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Równouprawnienie płci i równość wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości</li> <li>• Szkolenia i rozwój umiejętności</li> <li>• Zatrudnienie i integracja osób z niepełnosprawnościami</li> <li>• Środki zapobiegania przemocy i nękanii w miejscu pracy</li> <li>• Różnorodność</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inne prawa związane z pracą</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Praca dzieci</li> <li>• Praca przymusowa</li> <li>• Odpowiednie warunki mieszkaniowe</li> <li>• Prywatność</li> </ul>

Tematyczne ESRS	Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem objęte zakresem tematycznych ESRS		
	Temat	Podtemat	Mniejsze jednostki tematyczne
ESRS S2	Pracownicy w łańcuchu wartości	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Warunki pracy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezpieczeństwo zatrudnienia</li> <li>• Czas pracy</li> <li>• Odpowiednia płaca</li> <li>• Dialog społeczny</li> <li>• Wolność zrzeszania się, w tym istnienie rad zakładowych</li> <li>• Rokowania zbiorowe</li> <li>• Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym</li> <li>• Bezpieczeństwo i higiena pracy</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Równe traktowanie i równość szans dla wszystkich</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Równouprawnienie płci i równość wynagrodzeń za pracę o takiej samej wartości</li> <li>• Szkolenia i rozwój umiejętności</li> <li>• Zatrudnienie i integracja osób z niepełnosprawnościami</li> <li>• Środki zapobiegania przemocy i nękanii w miejscu pracy</li> <li>• Różnorodność</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inne prawa związane z pracą</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Praca dzieci</li> <li>• Praca przymusowa</li> <li>• Odpowiednie warunki mieszkaniowe</li> <li>• Woda i warunki sanitarne</li> <li>• Prywatność</li> </ul>

ESRS S3	Dotknięte społeczności	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prawa gospodarcze, społeczne i kulturalne społeczności</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Odpowiednie warunki mieszkaniowe</li> <li>• Odpowiednia żywność</li> <li>• Woda i warunki sanitarne</li> <li>• Oddziaływanie na grunty</li> <li>• Oddziaływanie na bezpieczeństwo</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prawa obywatelskie i polityczne społeczności</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wolność wypowiedzi</li> <li>• Wolność zgromadzania się</li> <li>• Oddziaływanie na obrońców praw człowieka</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prawa ludności rdzennej</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wcześniejsza, dobrowolna i świadoma zgoda</li> <li>• Samostanowienie</li> <li>• Prawa kulturalne</li> </ul>
ESRS S4	Konsumenci i użytkownicy końcowi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oddziaływanie informacji na konsumentów lub użytkowników końcowych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prywatność</li> <li>• Wolność wypowiedzi</li> <li>• Dostęp do informacji (wysokiej jakości)</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezpieczeństwo osobiste konsumentów lub użytkowników końcowych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezpieczeństwo i higiena pracy</li> <li>• Bezpieczeństwo osoby</li> <li>• Ochrona dzieci</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Włączenie społeczne konsumentów lub użytkowników końcowych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niedyskryminacja</li> <li>• Dostęp do produktów i usług</li> <li>• Odpowiedzialne praktyki marketingowe</li> </ul>

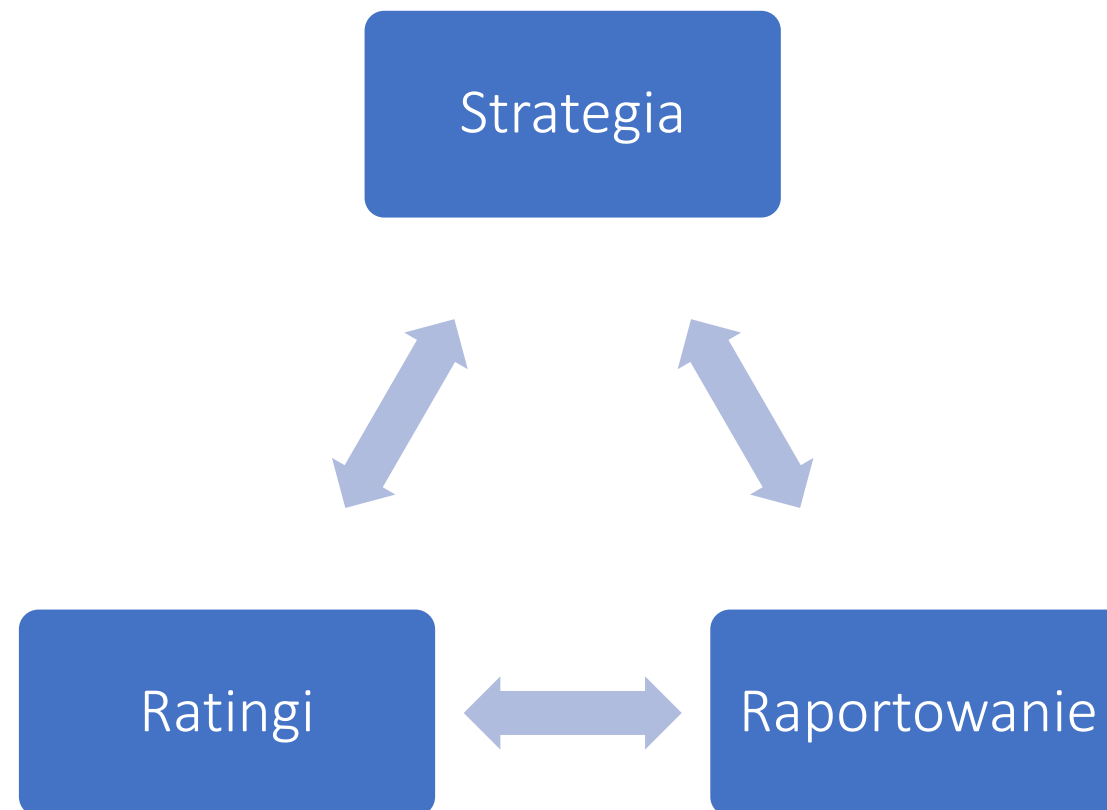
Tematyczne ESRS	Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem objęte zakresem tematycznych ESRS		
	Temat	Podtemat	Mniejsze jednostki tematyczne
ESRS G1	Prowadzenie działalności gospodarczej	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kultura korporacyjna</li> <li>• Ochrona sygnalistów</li> <li>• Dobrostan zwierząt</li> <li>• Zaangażowanie polityczne</li> <li>• Zarządzanie stosunkami z dostawcami, w tym praktyki płatnicze</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Korupcja i przekupstwo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapobieganie oraz wykrywanie, w tym szkolenie</li> <li>• Incydenty</li> </ul>

# RAPORTOWANIE ESG jako narzędzie zarządzania

# Zarządzanie ESG - zintegrowana strategia biznesowa



- Model biznesowy
- Wpływ, ryzyka i szanse (IRO)
- Zobowiązania i cele
- Mierniki
- Horyzont czasowy
- Odpowiedzialność i nadzór
- Rozliczalność
- Ewaluacja
- Adaptacja względem wymogów, wiedzy i oczekiwań rynkowych





# RATINGI ESG

# Wprowadzenie

Aspekty ESG stają się coraz ważniejsze nie tylko ze względu na ramy regulacyjne, ale również zmieniające się priorytety banków, inwestorów instytucjonalnych i indywidualnych. W ocenie spółek z pomocą bankom i inwestorom przychodzą firmy analityczne, które analizują spółki pod kątem ESG.

## Czym jest rating ESG?

- **Syntetyczny i wystandaryzowany sposób informowania rynku o profilu (zaawansowaniu / poziomie ryzyka) ESG podmiotu, na bazie oceny dokonanej przez niezależny i uznany podmiot.**
- **Rating ESG ocenia poziom ryzyka /skutecznego zarządzania potencjalnym ryzykiem związanym z aspektami środowiskowymi, społecznymi i ładem korporacyjnym (ang. ESG – environmental, social, governance).**

## Wyróżnia się trzy rodzaje agencji ratingowych ESG:

- **Podstawowi dostawcy danych:** zazwyczaj oferują szeroki zakres publicznie dostępnych, nieprzetworzonych danych. Zazwyczaj dane pochodzą z raportów firmowych lub firmowych witryn internetowych. Przykłady: Bloomberg, Refinitive
- **Kompleksowy dostawca danych:** przeważnie oferują kombinację publicznie dostępnych danych (media, organizacje pozarządowe, raporty firm), własnych kwestionariuszy, oraz danych przetwarzanych przez własnych analityków. Wszechstronni dostawcy obejmują wszystkie aspekty ESG. Przykłady: Sustainalytics, EcoVadis, MSCI, ESG Moody's (dawniej Vigeo Eiris)
- **Wyspecjalizowani dostawcy danych:** w większości oferują dogłębne i mocno kontekstualizowane dane, które obejmują jeden lub dwa aspekty ESG. Są one pomocne dla inwestorów próbujących rozwinąć się w określonej dziedzinie ESG. Przykłady: CDP

Źródło: <https://www2.deloitte.com/pl/pl/pages/zarzadzania-procesami-i-strategiczne/articles/esg-ratingi-jak-sie-przygotowac-jaka-daja-wartosc.html>

# Sustainalytics

- **Sustainalytics, należąca do Morningstar**, agencja ratingowa, która ocenia zrównoważony rozwój spółek giełdowych na podstawie ich wyników w zakresie ochrony środowiska, społeczeństwa i ładu korporacyjnego (ESG).
- Dostawca danych do tworzenia warszawskiego indeksu WIG-ESG
- Umożliwia porównywanie firmy przy użyciu ESG Comparison Tool
- Oceny ryzyka ESG opierają się na ponad 350 wskaźnikach (w zależności od branży) i 1300 punktach danych.
- 5 poziomów ryzyka: nieistotne, niskie, średnie, wysokie, silne

Negligible	Low	Medium	High	Severe
0 - 10	10 - 20	20 - 30	30 - 40	40+



## BNP Paribas Bank Polska SA

Industry Group: Banks Country/Region: Poland

Identifier: WAR:BNP

BNP Paribas Bank Polska SA provides various banking and financial services. It specializes in the financing of agriculture, food economy and regional infrastructure. Further operation of the firm is breakdown into various business segments which include Retail and Business Banking, Small and Medium-Sized Enterprises, Corporate...  
+ Show More

Full time employees: 8,587

**ESG Risk Rating** COMPREHENSIVE ?

# 10.9

Low Risk

**Ranking**

Industry Group (1st = lowest risk)

**Banks** 40 out of 990

---

Universe

**Global Universe** 346 out of 14794

Negligible	Low	Medium	High	Severe
0-10	10-20	20-30	30-40	40+

Źródło: <https://www.sustainalytics.com/esg-rating/bnp-paribas-bank-polska-sa/2004555487>

Wyszukiwarka wyników firm:  
<https://www.sustainalytics.com/esg-ratings>

# Sustainalytics – podejście do oceny

## Two-dimensional Materiality Framework:



Źródła: <https://www.sustainalytics.com/esg-data>

- EcoVadis to firma ratingowa oceniająca działania i praktyki dostawców w zakresie odpowiedzialności biznesu. Posiada biura we Francji, US, UK, Niemczech, Polsce, Kanadzie, Tunezji, Mauritiusie, Japonii, Hong Kongu, Australii i Hiszpanii.
- **Rating nie jest publicznie dostępny.**
- Metodyka oceny zrównoważonego rozwoju EcoVadis ocenia jak dobrze firma zintegrowała zasady zrównoważonego rozwoju / CSR ze swoim systemem biznesowym i zarządzania. Dostosowuje swoje oceny do realiów ponad 200 branż, 175 krajów oraz firm różnej wielkości.
- Metodyka opiera się na międzynarodowych standardach zrównoważonego rozwoju, w tym **Global Reporting Initiative, ONZ Global Compact i ISO 26000.**
- Wyniki ilustrują **wynik ogólny** oraz osiągnięcia firmy w ramach 21 wskaźników w czterech tematach:
  - **środowisko,**
  - **praca i prawa człowieka,**
  - **etyka**
  - **zrównoważone łańcuchy dostaw.**

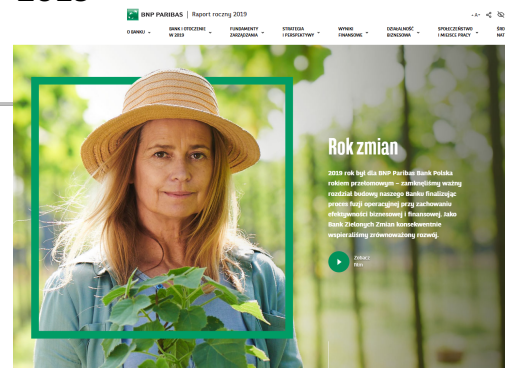


- Oceny od 0 do 100 punktów.
- Przyznaje medale – EcoVadis Medals
  - Platynowy dla top 1% (wynik 75-100)
  - Złoty dla top 5% (wynik 67-74)
  - Srebrny – top 25% (wynik 56-66)
  - Brązowy – top 50% (wynik 47-55)
- Umożliwia udostępnianie wyników poprzez platformę EcoVadis partnerom handlowym
- Udostępnia kurs e-learningowy EcoVadis Academy

# PRAKTYKA RAPORTOWANIA - Przykład Bank BNP Paribas

# Raportowanie zintegrowane w banku BNP PARIBAS

2019



2021



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU 2022

### Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ BNP PARIBAS BANK POLSKA S.A. W 2022 R.

(obejmujące Sprawozdanie Zarządu z działalności  
BNP Paribas Bank Polska S.A. w 2022 r.)

2020





# Raportowanie niefinansowe / ESG / CSR i Zrównoważonego Rozwoju -> Zintegrowane

- ✓ Bank BNP Paribas publikuje raporty niefinansowe od 2011 roku
- ✓ Od 2019 roku raport wydawany jest w formie zintegrowanej online w ścisłej współpracy Departamentu CSR i Zrównoważonych Finansów z Biurem Relacji Inwestorskich
- ✓ Weryfikowany przez zewnętrzną firmę audytorską
- ✓ Zgodność z ustawą o rachunkowości (UoR) z wykorzystaniem międzynarodowych standardów i wytycznych



- ✓ Wysoka jakość raportowania doceniona przez rynek:
  - **Najlepszy raport zintegrowany wg GPW** w konkursie organizowanym przez Forum Odpowiedzialnego Biznesu i Deloitte
  - 4 rok z rzędu wśród laureatów nagrody głównej w prestiżowym konkursie „The Best Annual Report” organizowanym dla spółek giełdowych przez Instytut Rachunkowości i Podatków



**Najnowszy raport zintegrowany dostępny jest na stronie:**

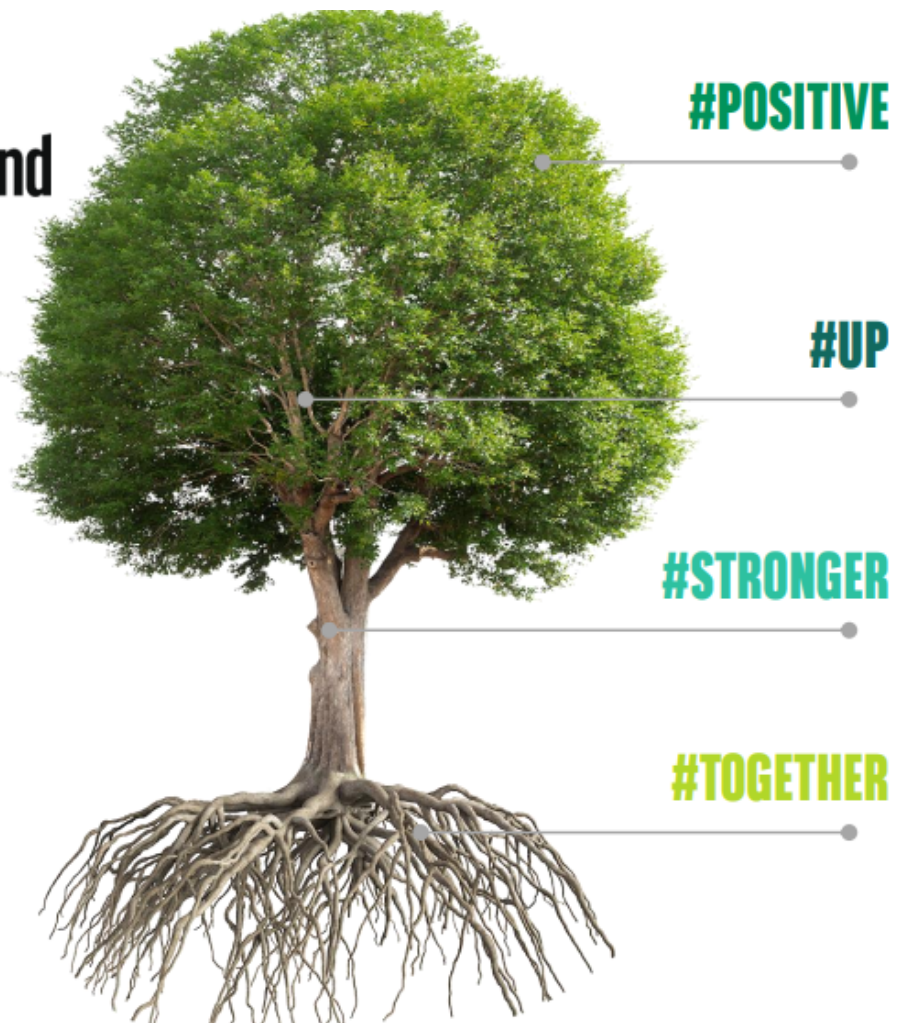
<https://www.bnpparibas.pl/relacje-inwestorskie/raporty-gieldowe/raporty-okresowe>

<https://www.bnpparibas.pl/csr/raporty-csr>



# Zintegrowana Strategia banku BNP Paribas na lata 2022-2025

**GO**beyond



#POSITIVE

#UP

#STRONGER

#TOGETHER

#Zrównoważone Finanse  
#Pozytywna Bankowość

1. Lider zrównoważonych finansów.
2. Odpowiedzialność, dostępność, transparentność i silne fundamenty etyczne
3. Dbalność o środowisko i sprawy ważne dla społeczeństwa
4. Bank zaangażowany w życie lokalnych społeczności
5. Efektywność w zużyciu zasobów i neutralna klimatycznie działalność operacyjna



Źródło: materiały BNP Paribas

# Model tworzenia wartości BNP Paribas Bank Polska

## KLUCZOWE ZASOBY

<b>Kapitał finansowy</b>	Środki pozyskane od Klientów i akcjonariuszy oraz wygenerowane przez nas zyski wykorzystujemy do oferowania odpowiedzialnych produktów i usług finansowych.
<b>Kapitał ludzki i intelektualny</b>	Dzięki wiedzy i kompetencjom pracowników tworzymy innowacyjne produkty i usługi odpowiadając na potrzeby Klientów.
<b>Kapitał operacyjny</b>	Zwinnie i nieustannie pracujemy nad rozwojem i doskonaleniem jakości oraz dostępności naszych usług poprzez tradycyjne i cyfrowe kanały kontaktu.
<b>Kapitał społeczny</b>	Jako instytucja zaufania publicznego inicjujemy działania na rzecz pozytywnych zmian w naszym otoczeniu.
<b>Kapitał środowiskowy</b>	Dbamy o środowisko naturalne i oferujemy rozwiązania wspierające zrównoważoną gospodarkę.

## STRATEGIA I MODEL BIZNESOWY



## WYBRANE WYNIKI ZA 2022 ROK

- Wskaźnik zwrotu na kapitale (ROE): **3,9%**
- Udział zrównoważonego finansowania: **7,1%**
- Zmniejszenie luki płacowej między kobietami a mężczyznami: **6,5%**
- Udział kobiet w Zarządzie Banku: **22%**
- NPS - bankowość detaliczna i Personal Finance: **7. miejsce**
- % kluczowych procesów dostępnych w kanałach zdalnych (dla Klienta indywidualnego): **66%**
- Centra Klienta z certyfikatem „Obiekt bez barier”: **25%**
- Zaangażowanie społeczne (średnia roczna na pracownika): **3h 51 min**
- Redukcja emisji CO<sub>2</sub> z działalności operacyjnej: **-43%**
- Redukcja zużycia energii: **-27%**

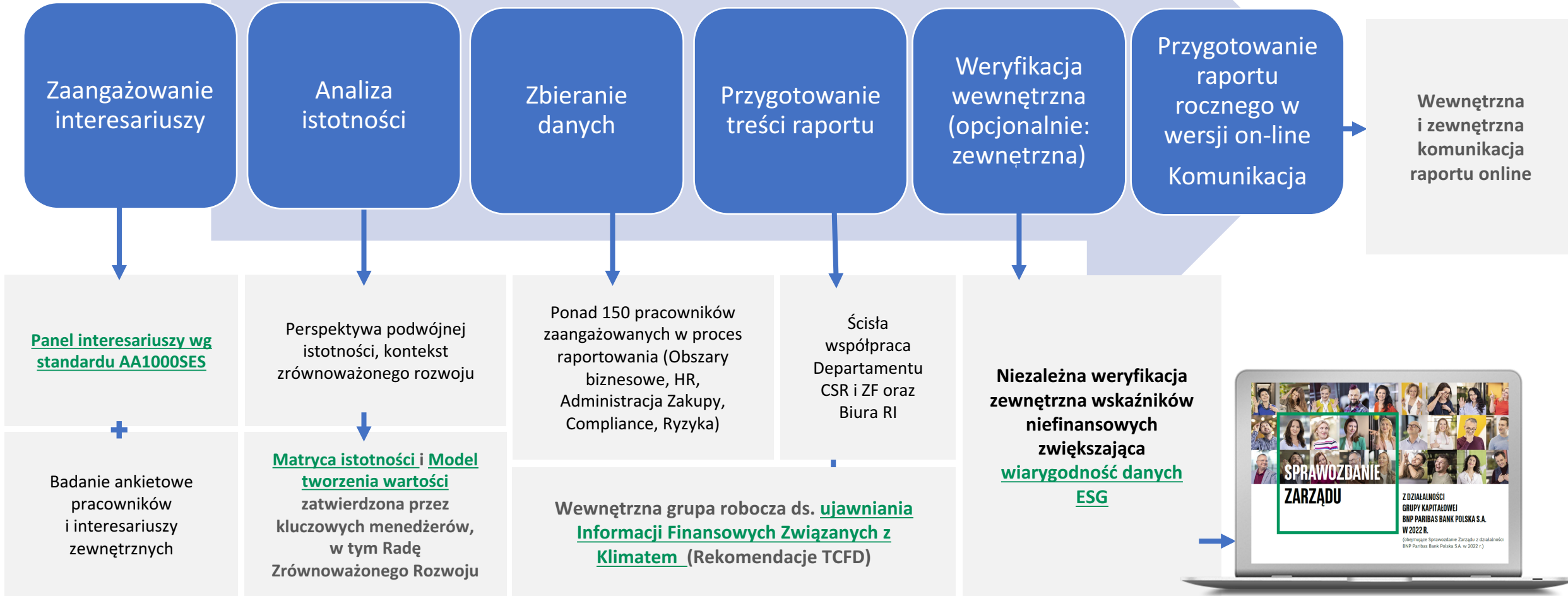
## EFEKTY DLA INTERESARIUSZY

- Dążymy do stałego wzrostu wartości dla akcjonariuszy przy jednoczesnym poszanowaniu zasad zrównoważonego rozwoju. Wspieramy Klientów w zielonej transformacji i przyczyniamy się do tempa jej osiągnięcia.
- Tworzymy odpowiedzialne miejsca pracy dające szerokie możliwości rozwoju oraz zaangażowania społecznego.
- Świadczymy usługi finansowe na najwyższym poziomie i zapewniamy Klientom profesjonalną obsługę, opartą na stabilnych relacjach.
- Angażujemy się w działania społeczne odpowiadając na wyzwania naszego otoczenia, by wspólnie budować społeczeństwo obywatelskie. Wspieramy wyrównywanie szans i przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu.
- Oferujemy proekologiczne produkty i usługi dążąc do ochrony środowiska i klimatu. Promujemy odpowiedzialne postawy i działamy na rzecz zwiększania świadomości na temat zmian klimatu.



Źródło: materiały BNP Paribas

## ZARZĄDZANIE PROCESEM RAPORTOWANIA



Źródło: materiały BNP Paribas

# Panel interesariuszy wg Standardu AA1000SES

- ✓ W 2022 r. zaprosiliśmy przedstawicieli kluczowych grup interesariuszy na sesję dialogową. Spotkanie online odbyło się zgodnie ze **standardem angażowania interesariuszy AA1000 SES**. Standard podaje konkretne wskazówki ułatwiające zaplanowanie i przeprowadzenie dialogu z interesariuszami.
- ✓ W spotkaniu uczestniczyło **18 osób**, w tym przedstawiciele firm (Klientów MŚP i Korporacyjnych) oraz organizacji, takich jak: **Centrum UNEP/GRID-Warszawa, Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Forum Odpowiedzialnego Biznesu, Fundacja Integracja, Fundacja Ocalenie, Giełda Papierów Wartościowych, Grupa ANG SA, Polski Instytut Praw Człowieka i Biznesu, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych, UN Global Compact, Związek Banków Polskich.**
- ✓ Główne wnioski z panelu w zakresie oczekiwań interesariuszy w obszarze ESG:
  - Edukacja, budowanie świadomości w zakresie zrównoważonego rozwoju i wsparcie w zakresie regulacji,
  - Partnerska współpraca, rozumienie sytuacji i potrzeb interesariuszy,
  - Wyznaczanie standardów rynkowych,
  - Poczucie odpowiedzialności za kreowane zachowania konsumenckie,
  - Troska o prawa człowieka i środowisko w całym łańcuchu wartości.



Źródło: materiały BNP Paribas

# Lista istotnych tematów

## E – wpływ środowiskowy

- **Oferowanie produktów i usług odpowiadających na wyzwania społeczne i/lub środowiskowe**
- Ograniczenie negatywnego wpływu działalności operacyjnej na środowisko naturalne.
- **Ograniczenie emisyjności portfela kredytowego.**
- **Strategiczne zobowiązania Banku BNP Paribas i ich realizacja w zakresie przeciwdziałania zmianie klimatu.**

## S – wpływ społeczny

- **Cyfryzacja / digitalizacja usług i produktów bankowych.**
- Edukacja i rozwój pracowników.
- **Oferowanie innowacyjnych usług i produktów bankowych.**
- Prosta i transparentna komunikacja.
- Przyjazne miejsce pracy, odpowiedzialne zarządzanie zatrudnieniem.
- Działalność charytatywna i filantropijna (w tym projekty Fundacji BNP Paribas)

## G – ład korporacyjny

- **Etyka w relacjach wewnętrznych i zewnętrznych.**
- **Poszanowanie praw człowieka w biznesie.**
- **Odpowiedzialna sprzedaż produktów i usług oraz samoregulacje w tym zakresie.**
- **Monitoring i zarządzanie ryzykami ESG: środowiskowymi, społecznymi i dot. ładu korporacyjnego w działalności Banku i Klientów.**



# Spis treści raportu za rok 2022 – zintegrowane ujęcie danych ESG

## Wstęp

List Przewodniczącej Rady Nadzorczej

List Prezesa Zarządu

Kluczowe liczby 2018-2022

## O nas

Charakterystyka Grupy i Banku

Grupa BNP Paribas na świecie

Bank na GPW

Najważniejsze wydarzenia w 2022 r.

## Bank w otoczeniu

Otoczenie zewnętrzne

Relacje z interesariuszami

## Strategia i perspektywy

Model biznesowy i tworzenie wartości dla interesariuszy

Strategia biznesowa GOeyond 2022-2025

Zarządzanie ESG

Outlook 2023+

Perspektywy

## Realizacja strategii

Filar UP

Opis segmentów

Kanały dystrybucji

Obszar operacji i wsparcia biznesu

Podmioty Grupy BNP Paribas Bank Polska S.A.

## Filar POSITIVE

Zrównoważone finansowanie

Ujawnienia taksonomiczne

Pozytywna bankowość

Zaangażowanie społeczne

Bank Zielonych Zmian

## Filar STRONGER

Cyfryzacja i innowacyjność – strategia IT

Wsparcie innowacyjności

Cyberbezpieczeństwo

## Filar TOGETHER

Dobre miejsce pracy

Wellbeing i zdrowie pracowników

Rozwój pracowników

Różnorodne i inkluzywne miejsce pracy

## Wyniki finansowe

Wyniki finansowe Grupy

Wyniki segmentów biznesowych

Wyniki finansowe Banku

## Ryzyka i szanse

System zarządzania ryzykiem

Podstawowe rodzaje ryzyka

Zarządzanie ryzykiem ESG

Ryzyka i szanse związane z klimatem

## Wartości i zasady

Etyka w relacjach wewnętrznych i zewnętrznych

## Mechanizmy zgłaszania nieprawidłowości

Przeciwdziałanie korupcji oraz konfliktowi interesów

Zrównoważony łańcuch dostaw

Prawa człowieka

Sprawy sądowe

Zgodność z prawem i regulacjami

## Ład korporacyjny

Stosowanie zasad ładu korporacyjnego w 2022 r.

Akcje i akcjonariusze

Organy statutowe Banku

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Polityka różnorodności

System kontroli i zarządzania ryzykiem w procesie sporządzania sprawozdań

Informacja o biegłym rewidencie

## O raporcie

Zakres raportowania

Tabela GRI

Taksonomia UE

Wytyczne TCFD

Wskaźniki SFDR (Sustainable Finance Disclosure Regulation)

## Informacje dodatkowe

Zdarzenia po dacie bilansu

Oświadczenia Zarządu BNP Paribas Bank Polska S.A.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU BNP PARIBAS BANK  
POLSKA S.A.

## **PRAKTYKA RAPORTOWANIA**

- **ćwiczenie**

- **Analiza istotności**
- **Zaangażowanie interesariuszy**
- **Tematy zidentyfikowane jako istotne**
- **Dobór wskaźników**

# Ćwiczenie: analiza istotności i dobór wskaźników

## **Prośba o podział na 3 osobowe Grupy.**

Zadanie polega na dokonaniu analizy istotności spółki z danej branży, celem:

- zdefiniowania tematów istotnych (od min. 5 do max. 15 tematów łącznie);
- a kolejno dla każdego z tematów zaproponowania minimum jednego wskaźnika (korzystając z dostępnej listy wskaźników ESRS / GRI oraz wskaźników własnych).
- Czas na wykonanie ćwiczenia w grupach to ok. 15 min.

**Kolejno zapraszamy każdą Grupę do zaprezentowania wyników prac.**

### **Analizowane spółki (spełniające kryteria dużego przedsiębiorstwa):**

1. Spółka farmaceutyczna
2. Przedsiębiorstwo mleczarskie
3. Producent odzieży
4. Przedsiębiorstwo logistyczno- transportowe
5. Spółka ubezpieczeniowa



# INSPIRACJE



- Forum Odpowiedzialnego Biznesu: <https://odpowiedzialnybiznes.pl/>
- Climate Strategies Poland: <https://climatestrategiespoland.pl/oblicz-slad-weglowy/>
- Klimada 2.0 – Baza wiedzy o zmianach klimatu: <https://klimada2.ios.gov.pl/>
- Klimatyczne ABC UW: <https://klimatyczneabc.uw.edu.pl/>
- Chapter Zero Poland: <http://chapterzero.pl/>
- Konkurs Raporty Zrównoważonego Rozwoju <https://raportyxr.pl/>
  
- **EFRAG:** <https://www.efrag.org/>
- **Ministerstwo Finansów:** <https://www.gov.pl/web/finanse/raportowanie-niefinansowe-1>
- **Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych** <https://www.seg.org.pl/regulacje/kategorie/pl-raportowanie-esg>
- Newslettery firm doradczych: EY ESG (dawniej Sapere), MATERIALITY, Deloitte Sustainability insights, CSRinfo

**Dziękujemy 😊**

**Q&A**

# Prowadzący



Dziękuję i zapraszam do kontaktu!

Życzę owocnej przygody z ESG!

**Maria Krawczyńska-Kaczmarek**

[linkedin.com/in/maria-krawczyńska-kaczmarek-364864a3](https://www.linkedin.com/in/maria-krawczyńska-kaczmarek-364864a3)

[maria.krawczynska.kaczmarek@gmail.com;](mailto:maria.krawczynska.kaczmarek@gmail.com)

[maria.krawczynska-kaczmarek@fob.org.pl;](mailto:maria.krawczynska-kaczmarek@fob.org.pl)

## O mnie:

- Członkini Zarządu i Dyrektorka Generalna Forum Odpowiedzialnego Biznesu
- Ekspertka, praktyk, trenerka i menedżerka z wieloletnim doświadczeniem w zakresie zrównoważonego rozwoju, ESG, CSR i zrównoważonych finansów. Od czerwca 2023, Członkini Zarządu Forum Odpowiedzialnego Biznesu.
- Członkini Grup Roboczych w ramach Platformy Zrównoważonych Finansów przy Ministerstwie Finansów. Członkini Komitetu ds. ESG Krajowej Izby Gospodarczej oraz Rady Innowatorów ESG Polskiego Stowarzyszenia ESG; wykładowczyni m.in. SGH, uczelni Łazarskiego, Instytutu Rachunkowości i Podatków, Instytutu Compliance, Szkoły ESG - Krajowej Izby Gospodarczej i GPW Growth.
- W okresie od listopada 2021 do stycznia 2023 roku członkini grupy roboczej ds. wypracowania jednolitego standardu raportowania zrównoważonego rozwoju (ESRS) dla UE (zgodnie z CSRD) w ramach prac EFRAG.
- Od 2017 roku do końca maja 2023 roku odpowiedzialna za zarządzanie i realizację Strategii Zrównoważonego Rozwoju oraz integrację aspektów ESG z celami biznesowymi Banku **BNP Paribas**, stworzenie obszaru Sustainability w banku, wprowadzenie raportowania zintegrowanego a także rozwój obszaru zrównoważonych finansów i stworzenie centrum kompetencji w zakresie strukturyzacji zrównoważonych produktów. Inicjatorka programu Bank Zielonych Zmian. Członkini Zarządu Fundacji BNP Paribas.
- Wcześniej w zespole **Deloitte Sustainability Consulting Central Europe**, odpowiadała za projekty z zakresu raportowania pozafinansowego oraz strategicznego zarządzania CSR, doświadczenie zawodowe w obszarze zrównoważonego rozwoju zdobywała również m.in. w Tchibo Warszawa, a w zakresie filantropii korporacyjnej w Forum Darczyńców. Absolwentka studiów doktoranckich w Kolegium Gospodarki Światowej SGH oraz kursu Sustainable Finance na University of Cambridge. Prywatnie aktywnie zaangażowana społecznie, głęboko wierzy w synergię celów biznesowych i społecznych, z dewizą „po pierwsze człowiek”.

# Borys D. Sawicki

Radca prawny | Bankowość i finanse | ESG

+48 22 608 73 69  
+48 604 197 848  
borys.sawicki@sklegal.pl



- współkieruje Zespołem ds. ESG w kancelarii SK&S
- wspiera klientów we wszystkich kwestiach związanych ze **zrównoważoną transformacją**, w tym w ocenie zgodności działalności z Taksonomią UE, raportowaniem zagadnień zrównoważonego rozwoju zgodnie z dyrektywą CSRD i europejskimi standardami raportowania ESRS, a także obowiązkowymi ujawnieniami uczestników rynku finansowego na podstawie rozporządzenia SFDR
- doradza w transakcjach **zrównoważonego finansowania**, w tym w finansowaniach powiązanych z celami w zakresie zrównoważonego rozwoju (*sustainability-linked loans*) oraz „zielonymi” finansowaniami
- członek Komitetu ds. ESG przy Krajowej Izbie Gospodarczej, członek grupy wspierającej EFRAG w opracowaniu standardów raportowania dla małych i średnich przedsiębiorstw (VSME ESRS) oraz członek Rady Innowatorów ESG przy Polskim Stowarzyszeniu ESG; ekspert współpracujący w ramach Grupy Roboczej ds. stosowania Taksonomii UE prowadzonej pod auspicjami Ministerstwa Rozwoju i Technologii
- równolegle doradza w **transakcjach finansowania inwestycji**, w tym w formule *project finance*, w szczególności w sektorach energetycznym, infrastruktury i nieruchomości, a także w transakcjach sekurytyzacji wierzytelności, faktoringowych i leasingowych