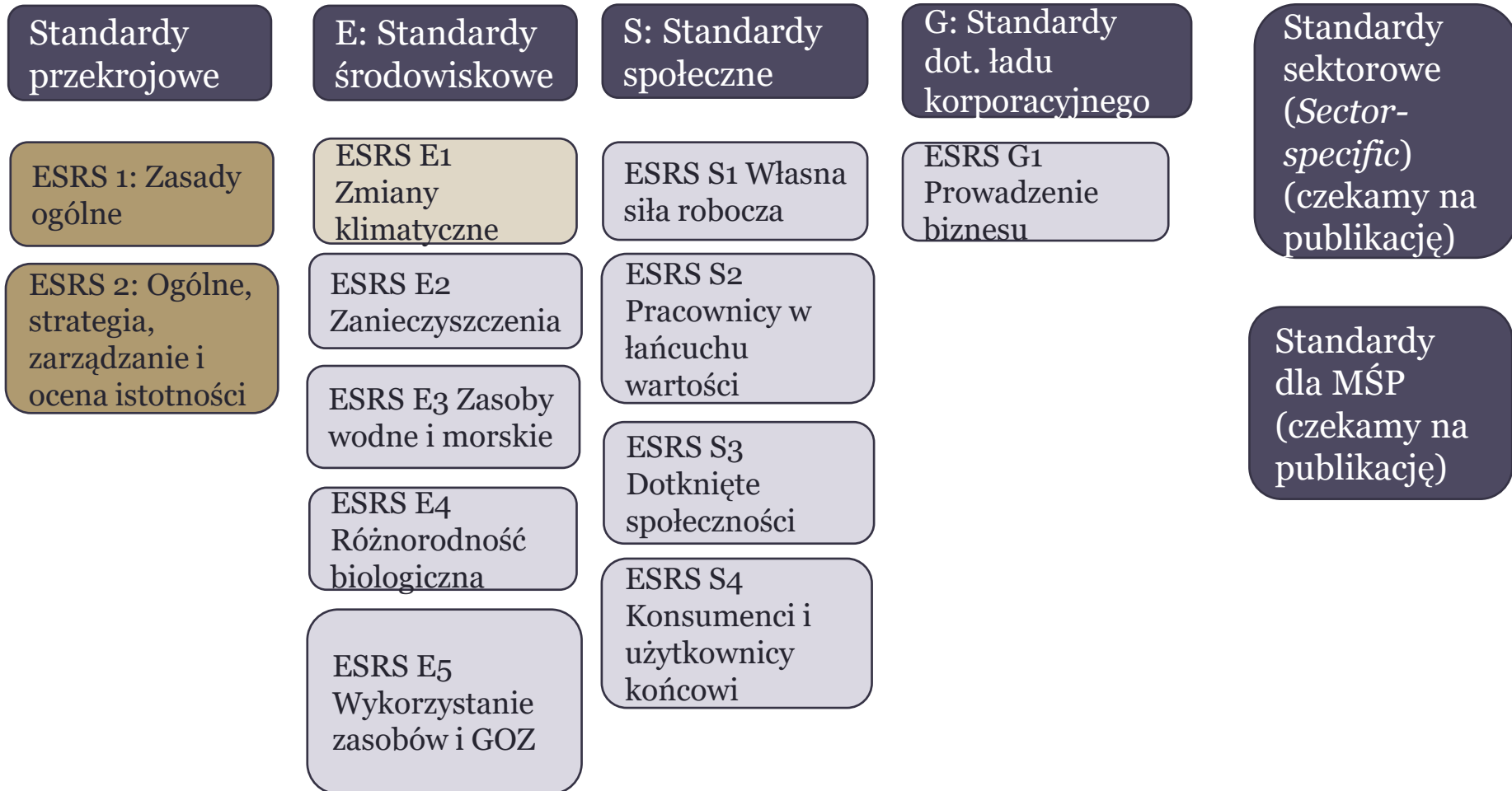




***Ocena istotności i łańcuchy wartości
– uwagi praktyczne na tle ESRS***

ESRS – struktura standardów

Standardy niezależne od sektora (*Sector-agnostic*)



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*)

- **interesariusze** (*stakeholders*)

- **łańcuch wartości** (*value chain*)

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności (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 odnoszące się do Wymogów Ujawnieniowych **IRO-1** określonych w **Załączniku C** (*Appendix C*) do ESRS 2
- jeśli **zagadnienie nieistotne** i przedsiębiorstwo pomija wszystkie Wymogi Ujawnieniowe (*Disclosure Requirements*) - **może zwięźle wyjaśnić** swoje wnioski wynikające z oceny istotności tego zagadnienia

Wymogi Ujawnieniowe IRO-1 określone w Załączniku C (Appendix C) do ESRS 2

Dodatek C

Wymogi dotyczące ujawniania i stosowania zawarte w tematycznych ESRS i mające zastosowanie w związku z ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Niniejszy dodatek stanowi integralną część ESRS 2 i ma taką samą moc obowiązującą jak pozostałe części standardu. W poniższej tabeli przedstawiono wymogi zawarte w tematycznych ESRS, które należy wziąć pod uwagę w kontekście sprawozdawczości prowadzonej zgodnie z wymogami dotyczącymi ujawniania informacji ustanowionymi w ESRS 2.

Wymóg dotyczący ujawniania informacji ustanowiony w ESRS 2	Powiązany punkt ESRS
IRO-1 Opis procesów służących do identyfikacji i oceny istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości	ESRS E1 <i>Zmiana klimatu</i> (pkt 20–21) ESRS E2 <i>Zanieczyszczenie</i> (pkt 11) ESRS E3 <i>Woda i zasoby morskie</i> (pkt 8) ESRS E4 <i>Różnorodność biologiczna i ekosystemy</i> (pkt 17–19) ESRS E5 <i>Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym</i> (pkt 11) ESRS G1 <i>Prowadzenie działalności gospodarczej</i> (pkt 6)

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności (2)

- **niezbędna do zidentyfikowania istotnych** wpływów/oddziaływań (*impacts*), ryzyk (*risks*) i szans/możliwości (*opportunities*), które podlegają 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*) do ESRS 1) – **AR 16**

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności

- etapy procesu:
 - Etap A: Zrozumienie **kontekstu**
 - Etap B: **Identyfikacja** faktycznych i potencjalnych IRO związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju (AR 16)
 - Etap C: **Ocena** i określenie istotnych IRO związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju
 - Etap D: **Raportowanie**

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia
 – *ocena istotności: [Etap A] Zrozumienie kontekstu (1)*

- **Działalność i relacje biznesowe**
 - analiza planu biznesowego, strategii, sprawozdań finansowych oraz np. informacji przekazywanych inwestorom
 - działalność, produkty/usługi przedsiębiorstwa oraz lokalizacje geograficzne działalności
 - mapowanie **relacji gospodarczych** przedsiębiorstwa oraz **łańcucha wartości** wyższego lub niższego szczebla, w tym rodzaju i charakteru stosunków gospodarczych

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia
 – *ocena istotności: [Etap A] Zrozumienie kontekstu (2)*

○ **Inne informacje kontekstowe**

- analiza otoczenia prawnego i regulacyjnego przedsiębiorstwa
- analiza publikacji, w tym informacji w mediach, analiz dotyczących konkurentów, sektorowych wskaźników odniesienia (benchmarków), publikacji na temat trendów w zakresie zrównoważonego rozwoju i artykułów naukowych

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – ocena istotności: [Etap A] Zrozumienie kontekstu (3)

- **Dotknięci interesariusze (*affected stakeholders*)**
 - celem zrozumienie, na które zainteresowane strony (interesariuszy) ma lub może mieć wpływ działalność jednostki oraz jej łańcuch wartości wyższego (*upstream*) i niższego (*downstream*) szczebla – w ramach procesu uwzględnia się ich opinie i interesy
 - pomocne mogą być:
 - analiza **istniejących inicjatyw** angażujących interesariuszy (np. realizowanych przez zespoły ds.. Komunikacji, relacji inwestorskich, zarządzania przedsiębiorstwem, sprzedaży i zakupów)
 - **przyporządkowanie** (zmapowanie) interesariuszy w całej działalności przedsiębiorstwa i jego relacjach biznesowych -> przy czym:
 - odrębne grupy dotkniętych interesariuszy mogą zostać określone dla każdej działalności, produktu lub usługi
 - powinny być priorytetyzowane w odniesieniu do konkretnego zagadnienia zrównoważonego rozwoju
 - na tej podstawie przedsiębiorstwo może zidentyfikować swoich **kluczowych dotkniętych interesariuszy**

Etap B: Identyfikacja IRO - AR16 (1)

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"> — Przystosowanie się do zmiany klimatu — Łagodzenie zmiany klimatu — Energia 	
ESRS E2	Zanieczyszczenie	<ul style="list-style-type: none"> — Zanieczyszczenie powietrza — Zanieczyszczenie wody — Zanieczyszczenie gleby — Zanieczyszczenie organizmów żywych i zasobów żywnościowych — Substancje potencjalnie niebezpieczne — Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy — Mikrodrobiny plastiku 	
ESRS E3	Woda i zasoby morskie	<ul style="list-style-type: none"> — Woda — Zasoby morskie 	<ul style="list-style-type: none"> — Zużycie wody — Pobory wody — Zrzuty wody — Zrzuty wody do oceanów — Wydobycie i wykorzystanie zasobów morskich

Etap B: Identyfikacja IRO - AR16 (2)

Tematyczne ESRS	Kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem objęte zakresem tematycznych ESRS		
	Temat	Podtemat	Mniejsze jednostki tematyczne
ESRS E5	Gospodarka o obiegu zamkniętym	<ul style="list-style-type: none"> — Wpływy zasobów, w tym wykorzystanie zasobów — Wpływy zasobów związane z produktami i usługami — Odpady 	
ESRS S1	Właśni pracownicy	<ul style="list-style-type: none"> — Warunki pracy 	<ul style="list-style-type: none"> — Bezpieczeństwo zatrudnienia — Czas pracy — Odpowiednia płaca — Dialog społeczny — Wolność zrzeszania się, istnienie rad zakładowych oraz prawa pracowników do informacji, konsultacji i uczestnictwa — Rokowania zbiorowe, w tym odsetek pracowników objętych układami zbiorowymi — Równowaga między życiem zawodowym a prywatnym — Bezpieczeństwo i higiena pracy

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – zasada podwójnej istotności



ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – zasada podwójnej istotności

- **wpływ:** związane ze zrównoważonym rozwojem (*sustainability-related*) pozytywne lub negatywne **oddziaływanie (wpływ)** wynikające z działalności przedsiębiorstwa, zidentyfikowane w procesie **oceny istotności wpływu (oddziaływania)** (*impact materiality assessment*)
- **ryzyka i możliwości:** ryzyka i możliwości związane ze zrównoważonym rozwojem (*sustainability-related*) i odnoszące się do **sytuacji finansowej** przedsiębiorstwa, 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*)

Ocena istotności wpływu – Etap C1

Skalę oddziaływania należy mierzyć w następującej skali intensywności:

Skala wpływu (<i>scale of impact</i>)	
5	absolutny (<i>absolute</i>)
4	wysoki (<i>high</i>)
3	średni (<i>medium</i>)
2	niski (<i>low</i>)
1	minimalny (<i>minimal</i>)
0	żaden (<i>none</i>)

Ocena istotności wpływu – Etap C2

Zakres wpływu powinien być mierzony w następującej skali:

Zakres wpływu (<i>scope of impact</i>)	
5	globalny / całkowity <i>(global/total)</i>
4	powszechny <i>(widespread)</i>
3	średni <i>(medium)</i>
2	skoncentrowany <i>(concentrated)</i>
1	ograniczony <i>(limited)</i>
0	żaden <i>(none)</i>

Ocena istotności wpływu – Etap C3

Nieodwracalny charakter wpływu powinien być mierzony w następującej skali:

Nieodwracalny charakter wpływu (<i>remediability of impact</i>)	
5	nienaprawialne / nieodwracalne (<i>non-remediable / irreversible</i>)
4	bardzo trudne do naprawienia lub długotrwałe <i>(very difficult to remedy or long term)</i>
3	trudne do naprawienia lub średnioterminowe <i>(difficult to remedy or mid-term)</i>
2	możliwe do naprawienia z wysiłkiem (czas i koszt) <i>(2 remediable with effort (time & cost))</i>
1	stosunkowo łatwe do naprawienia w krótkim okresie <i>(relatively easy to remedy short-term)</i>
0	bardzo łatwe do naprawienia <i>(very easy to remedy)</i>

Ocena istotności wpływu – Etap C4

Określenie wstępnej istotności wpływu analizowanego tematu

- korzystamy z wyników, które zostały przeprowadzone na etapie 2;
- **do obliczenia wskaźnika stosujemy poniższą formułę:**

Wskaźnik Wstępnej Istotności Wpływu

=

Skala Wpływu

+

Zakres Wpływu

+

Możliwość Naprawy Wpływu

Ocena istotności wpływu – Etap C4

Wartości wstępnej istotności wpływu można opisać, korzystając z poniższej tabeli:

Wstępna istotność wpływu (<i>preliminary impact materiality</i>)	
≥ 12	krytyczny (<i>critical</i>)
[10,12)	istotny (<i>significant</i>)
[8,10)	ważny (<i>important</i>)
[5,8)	informacyjny (<i>informative</i>)
< 5	minimalny (<i>minimal</i>)

- **Przykład:** jeżeli w kroku C1 skala wpływu zostanie oceniona jako absolutna lub w kroku C2 zakres wpływu zostanie oceniony jako globalny/całkowity lub w kroku C3 możliwość naprawy wpływu zostanie oceniona jako nieodwracalna, poziom wstępnej istotności wpływu będzie krytyczny

Do uzupełnienia – tabelka na potencjalne

Ocena istotności wpływu – Etap C5

Ocena istotności tematu

- **uwzględniamy wyniki etapów C1-4** oraz prognozujemy, jak te wpływy mogą się rozwijać w przyszłości na poziomie ogólnym i sektorowym
 - dokonujemy analizy prawdopodobieństwa wystąpienia wpływów w różnych horyzontach czasowych
- po **dokonaniu oceny określamy, czy temat jest istotny**, korzystając z poziomów: **krytyczny, istotny, ważny (temat istotny), informacyjny lub minimalny (temat nieistotny)**



ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – należyta staranność

- **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 – istotność finansowa (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
 - ryzyka 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 – istotność finansowa (2)

- **ryzyka** (*risks*) i **możliwości/szanse** (*opportunities*) zwykle związane są z:
 - **wpływami** (*impacts*)
 - **zależnościami** (*dependencies*) od środowiska, zasobów lub ludzi, w tym własnych pracowników
 - innymi czynnikami, np. ryzykami klimatycznymi, zmianami regulacyjnymi

- **punkt wyjścia** do identyfikacji ryzyk i możliwości – badanie istotności wpływu

- **po zidentyfikowaniu - ocena istotności** w oparciu o:
 - **prawdopodobieństwo** wystąpienia
 - skutek finansowy w krótkim, średnim i długim horyzoncie czasowym

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – istotność finansowa (3)

- **określenie** skutku finansowego:
 - **kwotowo**
 - poprzez **odniesienie** do innych **wartości (mierników)**, np.
 - wynikających ze sprawozdania finansowego
 - przychodów
 - kosztów
 - aktywów
 - kapitałów własnych

- **uwaga: horyzont czasowy** raportowania zagadnień zrównoważonego rozwoju **dłuższy** niż horyzont raportowania finansowego
 - **może być konieczne zsumowanie** skutków finansowych występujących w poszczególnych horyzontach

- **ryzyko reputacyjne:** trudność w określeniu skutku, ale negatywny wpływ związany np. z utratą lub ograniczeniem dostępu do finansowania

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – istotność finansowa (4)

Określenie istotności finansowej tematu zrównoważonego rozwoju

Istotność finansowa (<i>financial materiality</i>)	
5	krytyczny (<i>critical</i>)
4	znaczący (<i>significant</i>)
3	ważny (<i>important</i>)
2	informacyjny (<i>informative</i>)
1	minimalny (<i>minimal</i>)
0	zerowy (<i>zero</i>)

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – istotność finansowa (5)

- ocena istotności finansowej obejmuje także **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

Ocena istotności przy sprawozdawczości skonsolidowanej

W przypadku sprawozdawczości jednostki na poziomie skonsolidowanym:

- jednostka przeprowadza ocenę istotnych oddziaływań, ryzyk i możliwości dla całej skonsolidowanej **grupy**, niezależnie od struktury prawnej grupy

- ocena, czy **różnice między jednostkami są znaczące**

- **w przypadku gdy jednostka zidentyfikuje znaczące różnice** między istotnymi oddziaływaniami, ryzykami i szansami **na poziomie grupy a** istotnymi oddziaływaniami, ryzykami lub szansami **co najmniej jednej ze swoich jednostek zależnych:**
 - przedstawia stosowny opis oddziaływań, ryzyk i szans - odpowiednio, jednostki zależnej lub jednostek zależnych
 - wniosek: jednostki zależne objęte sprawozdaniem skonsolidowanym również muszą przeprowadzić badanie istotności

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: Podstawowe zagadnienia – horyzont czasowy

- istotność tematu związanego ze zrównoważonym rozwojem należy oceniać w całym łańcuchu wartości i **we wszystkich perspektywach czasowych:**
 - **krótkoterminowa** - okres przyjęty jako okres sprawozdawczy w sprawozdaniu finansowym
 - **średnioterminowy** horyzont czasowy - okres od końca krótkoterminowego okresu sprawozdawczego do pięciu lat
 - **długoterminowy** horyzont czasowy - powyżej pięciu lat

- jeżeli w innych ESRS tematycznych wymagane są różne definicje średnio- lub długoterminowych perspektyw czasowych w odniesieniu do konkretnych informacji podlegających ujawnianiu, **pierwszeństwo mają definicje zawarte w tych ESRS**

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości – czego wymaga ESRS

- **identyfikując i oceniając oddziaływania, ryzyko i możliwości w łańcuchu wartości** w celu ustalenia ich **istotności**, jednostka powinna koncentrować się na obszarach, w których uznaje się, że oddziaływania, ryzyko i możliwości **mogą wystąpić** na podstawie **charakteru działalności, relacji biznesowych, regionów geograficznych** lub innych czynników
- kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest **istotna** z perspektywy wpływu/oddziaływania (*impact materiality*), o ile odnosi się do istotnych rzeczywistych lub potencjalnych, pozytywnych lub negatywnych oddziaływań jednostki na ludzi lub środowisko w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej
- wpływy (oddziaływania; *impacts*) obejmują wpływy związane z **własnymi operacjami** jednostki i jej **łańcuchem wartości** na wyższym i niższym szczeblu, w tym za pośrednictwem jej produktów i usług, a także **relacji biznesowych** (bez ograniczenia do bezpośrednich stosunków umownych)

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości (1)

- **pełen zakres działań, zasobów i relacji** (*activities, resources and relationships*) związanych z modelem biznesowym jednostki oraz środowiskiem zewnętrznym, w którym jednostka prowadzi działalność

- **obejmuje działania, zasoby i relacje**, z których jednostka korzysta i na których się opiera, tworząc swoje produkty lub usługi od koncepcji do realizacji, konsumpcji i wycofania z eksploatacji

- istotne **działania, zasoby i relacje obejmują**:
 - istotne działania, zasoby i relacje w ramach własnych operacji jednostki, takie jak zasoby ludzkie
 - istotne działania, zasoby i relacje w kanałach dostaw, marketingu i dystrybucji, takie jak zaopatrzenie w materiały i usługi, sprzedaż oraz dostawa produktów i realizacja usług
 - otoczenie finansowe, geograficzne, geopolityczne i regulacyjne, w którym jednostka prowadzi działalność

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości (2)

- obejmuje **podmioty** na wyższym (*upstream*) i niższym (*downstream*) szczeblu łańcucha wartości w stosunku do jednostki:
 - podmioty na **wyższym szczeblu** (np. dostawcy) dostarczają produkty lub świadczą usługi, które są wykorzystywane do rozwijania produktów lub usług jednostki
 - podmioty na **niższym szczeblu** (np. dystrybutorzy, klienci) otrzymują produkty lub usługi od jednostki

- ESRS używa terminu „łańcuch wartości” w liczbie pojedynczej, ale jednostki mogą mieć wiele łańcuchów wartości

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości – **relacje biznesowe**

- relacje, jakie jednostka utrzymuje z **partnerami biznesowymi, podmiotami w jej łańcuchu wartości** oraz **wszelkimi innymi podmiotami** niepaństwowymi lub państwowymi bezpośrednio związanymi z jej **działalnością biznesową, produktami lub usługami**

- nie ograniczają się do bezpośrednich stosunków umownych -> obejmują **pośrednie** relacje biznesowe w łańcuchu wartości jednostki poza pierwszym szczeblem oraz udziały w spółkach **joint venture** lub **inwestycjach**

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia

– łańcuch wartości – **co raportować (1)**

- [63.] Informacje na temat jednostki sprawozdającej przedstawione w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju **poszerza się o** informacje na temat istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości **związanych z jednostką** ze względu na jej **bezpośrednie i pośrednie relacje biznesowe w łańcuchu wartości** na wyższym lub niższym szczeblu („*informacje dotyczące łańcucha wartości*”).
- **Poszerzając** zakres informacji na temat jednostki sprawozdającej, **jednostka uwzględnia** istotne oddziaływania, ryzyko i możliwości związane z jej łańcuchem wartości na wyższym i niższym szczeblu:
 - na podstawie wyniku jej **procesu należytej staranności** i swojej **oceny istotności**; oraz
 - zgodnie z wszelkimi **szczególnymi wymogami** dotyczącymi łańcucha wartości w innych ESRS

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości – **co raportować (2)**

- ESRS 1 wymaga przedstawienia **istotnych informacji** na temat łańcucha wartości, gdy jest to konieczne w celu (ESRS 1 par. 65):
 - umożliwienia użytkownikom **zrozumienia istotnych IRO** jednostki oraz
 - uzyskania informacji, które spełniają **cechy jakościowe** informacji określone w dodatku B do ESRS 1

- jest podejście oparte na zasadach (*principles-based approach*), które jest **niezależne od ujawnień wymaganych** przez ESRS w punktach danych dotyczących ujawnienia określonych informacji o łańcuchach wartości -> oznacza to, że w razie potrzeby (tj. **odzwierciedlając wynik oceny istotności**) przedsiębiorstwo ujmuje informacje dot. łańcucha wartości

*ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – cechy **jakościowe** informacji*

- Jakościowe cechy informacji (*Qualitative characteristics of information*):
 - **podstawowe** jakościowe cechy informacji, tj. przydatność i wierne odzwierciedlenie (*relevance and faithful representation*) oraz
 - jakościowe cechy służące **poprawie** informacji (*enhancing qualitative characteristics*), tj. porównywalność, sprawdzalność i zrozumiałość (*comparability, verifiability and understandability*)

ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości – **przykładowe ujawnienie** **ESRS E1**

Zarządzanie oddziaływaniem, ryzykiem i możliwościami (IRO)

Wymóg dotyczący ujawniania informacji związany z ESRS 2 IRO-1 – Opis procesów identyfikacji i oceny związanych z klimatem istotnych oddziaływań, ryzyka i możliwości

20. Jednostka opisuje proces identyfikacji i oceny oddziaływań, ryzyka i możliwości związanych z klimatem. Opis ten przedstawia ten proces w odniesieniu do następujących kwestii:

(b) ryzyko fizyczne związane z klimatem w ramach własnych operacji **oraz w całym łańcuchu wartości na wyższym i niższym szczeblu**, zwłaszcza:

- i. identyfikację zagrożeń związanych z klimatem, z uwzględnieniem co najmniej scenariuszy klimatycznych zakładających wysoką emisję; oraz
- ii. ocenę stopnia, w jakim aktywa i działalność gospodarcza jednostki mogą być narażone i są wrażliwe na te zagrożenia związane z klimatem powodujące poważne ryzyko fizyczne dla jednostki;

*ESRS 1: Podstawowe zagadnienia – łańcuch wartości – **szacowanie***

Oszacowanie z wykorzystaniem średnich sektorowych i wskaźników zastępczych

AR 17. Jeśli jednostka **nie może zgromadzić informacji** dotyczących łańcucha wartości na wyższym i niższym szczeblu zgodnie z wymogami pkt 63 po podjęciu uzasadnionych starań w tym celu, **oszacowuje** informacje podlegające zgłoszeniu, korzystając ze wszystkich **racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacji**, które są dla niej dostępne na dzień sprawozdawczy bez ponoszenia nadmiernych kosztów lub wysiłków.

Należą do nich między innymi informacje wewnętrzne i zewnętrzne, takie jak dane ze źródeł pośrednich, dane dotyczące średniej sektorowej, analizy próbek, dane rynkowe i dotyczące porównywanych grup, inne wskaźniki zastępcze lub dane oparte na wydatkach.

Dziękuję za uwagę!



Borys D. Sawicki

Radca prawny | Bankowość i finanse | ESG

☎ +48 22 608 73 69

📠 +48 604 197 848

✉ borys.sawicki@sklegal.pl



Mec. Borys D. Sawicki wspiera klientów we wszystkich kwestiach związanych ze zrównoważoną transformacją, w tym w raportowaniu zagadnień zrównoważonego rozwoju zgodnie z dyrektywą CSRD i europejskimi standardami raportowania ESRS, ocenie zgodności działalności z Taksonomią UE, a także obowiązkowymi ujawnieniami uczestników rynku finansowego na podstawie rozporządzenia SFDR. Doradza również w transakcjach zrównoważonego finansowania, w tym w finansowaniach powiązanych z celami w zakresie zrównoważonego rozwoju (*sustainability-linked loans*) oraz „zielonymi” finansowaniami m.in. w oparciu o *LMA Green Loan Principles* i *Equator Principles* (EP 4).

Jest członkiem Komitetu ds. ESG przy Krajowej Izbie Gospodarczej, członkiem grupy wspierającej EFRAG w opracowaniu standardów raportowania dla małych i średnich przedsiębiorstw (VSME ESRS) oraz członkiem Rady Innowatorów ESG przy Polskim Stowarzyszeniu ESG. Mec. Sawicki jest również ekspertem grupy roboczej ds. stosowania Taksonomii UE pod auspicjami Ministerstwa Rozwoju i Technologii, a także członkiem grupy roboczej ds. minimalnych gwarancji przy Związku Banków Polskich. Współkieruje pracami Zespołu ESG w kancelarii SK&S.

Regularnie publikuje i prowadzi wykłady na temat zagadnień związanych ze zrównoważonym rozwojem i ESG. Jest wykładowcą między innymi w Szkole ESG prowadzonej z inicjatywy Krajowej Izby Gospodarczej, a także na studiach podyplomowych w zakresie zrównoważonego rozwoju i finansowania organizowanych przez Uniwersytet Wrocławski i Akademię Leona Koźmińskiego.

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 wierzycelności, faktoringowych i leasingowych.



Biuro w Warszawie
ul. Jasna 26,
00-054 Warszawa
☎ 00 48 22 608 7000
✉ office@skslegal.pl

Biuro w Poznaniu
ul. Mickiewicza 35,
60-837 Poznań
☎ 00 48 61 856 0419
✉ office.poznan@skslegal.pl

Biuro w Katowicach
ul. Wojewódzka 10,
40-026 Katowice
☎ 00 48 32 731 5986
✉ office.katowice@skslegal.pl

www.skslegal.pl