



**NOWE REGULACJE UE I WYMOGI ESG WOBEC
PRZEDSIĘBIORSTW.**

CO NAS CZEKA TUŻ ZA ROGIEM?

3 listopada 2022



Zrównoważony rozwój: zmiana wagi



Agenda 2030

2015



Porozumienie Paryskie

2015



Europejski Zielony Ład

2019



Świat postawił sobie cel: **ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ**

„Wspólny plan dla pokoju i dobrobytu dla ludzi oraz planety, teraz i w przyszłości”

- **17** Celów
- **169** Wskaźników
- **193** krajów członkowskich ONZ



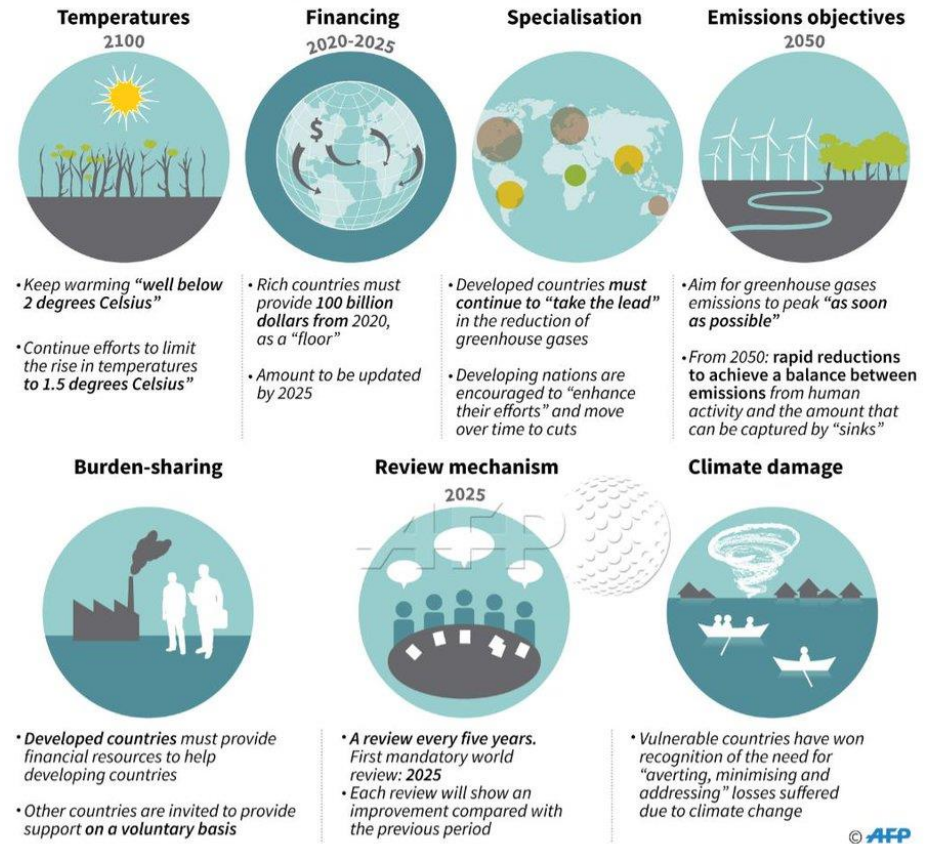


Świat postawił sobie cel: DAŻENIE DO NET ZERO

2015: Porozumienie paryskie

- 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.
- W ramach Porozumienia kraje zostały zobowiązane do podjęcia działań prowadzących do szybkiego spadku globalnych emisji gazów cieplarnianych oraz osiągnięcia neutralności klimatycznej w drugiej połowie XXI wieku.

The Paris climate agreement: key points



<https://twitter.com/AFP/status/1120575093518684161>



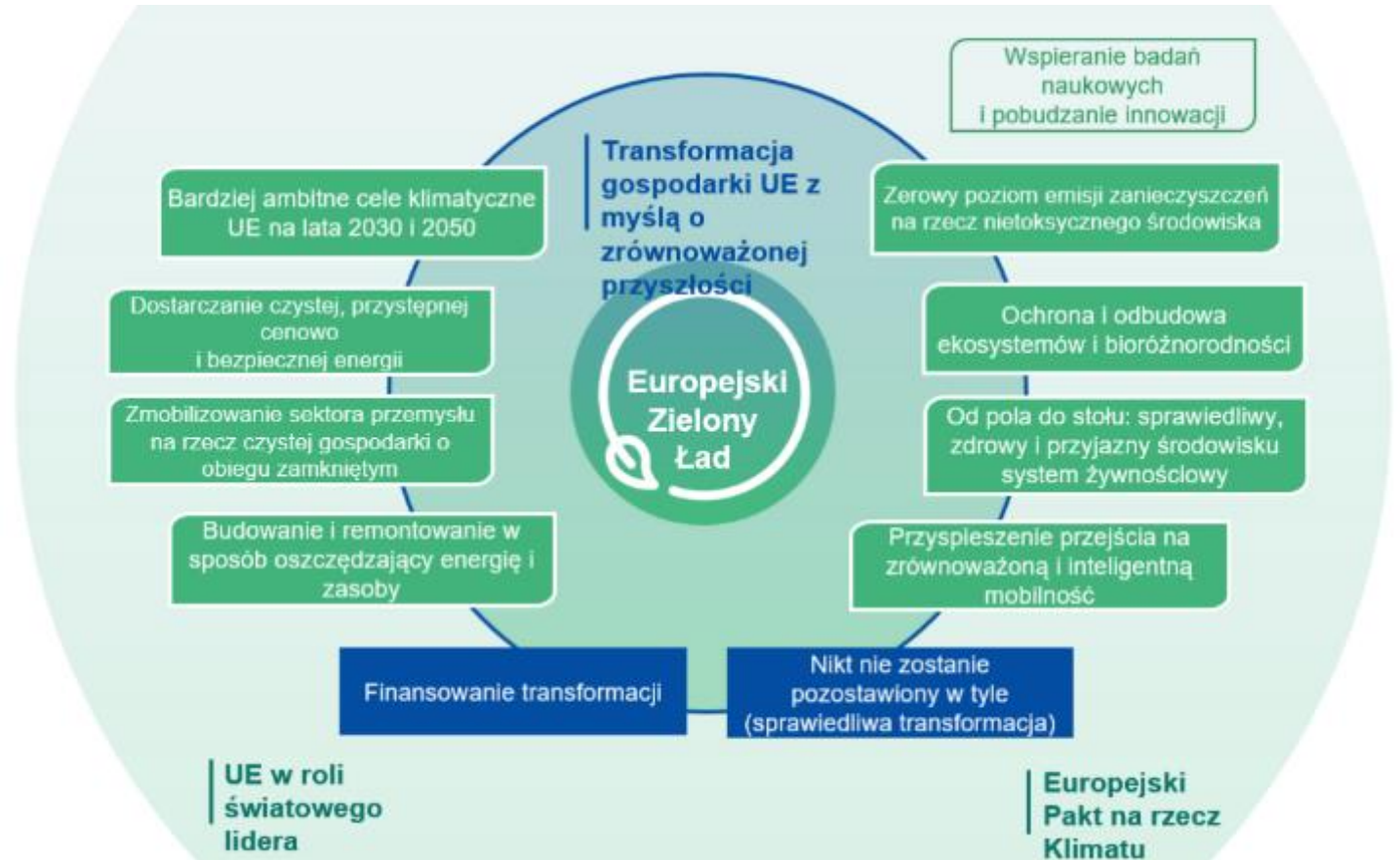
Unia Europejska postawiła sobie cel: DAŻENIE DO NET ZERO

11 grudnia 2019 - Europejski Zielony Ład

Plan działania na rzecz zrównoważonej gospodarki UE

Cel: nowoczesna, zasobooszczędna i konkurencyjna gospodarka:

- 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 zostaną w tyle.



Źródło: https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:b828d165-1c22-11ea-8c1f-01aa75ed71a1.0016.02/DOC_1&format=PDF



Europejski Zielony Ład



Koszty związane z realizacją Europejskiego Zielonego Ładu i osiągnięciem celów w zakresie klimatu i energii na 2030:

- Dodatkowe inwestycje w wysokości **260 mld EUR** rocznie (1,5% PKB z 2018)*

Luka inwestycyjna:

- **180 mld EUR** rocznie

Źródło: https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:b828d165-1c22-11ea-8c1f-01aa75ed71a1.0016.02/DOC_1&format=PDF

Styczeń 2020 - Plan Inwestycyjny na rzecz Europejskiego Zielonego Ładu

Filary:

1

Finansowanie – zmobilizowanie w ciągu najbliższych 10 lat co najmniej 1 biliona EUR zrównoważonych inwestycji

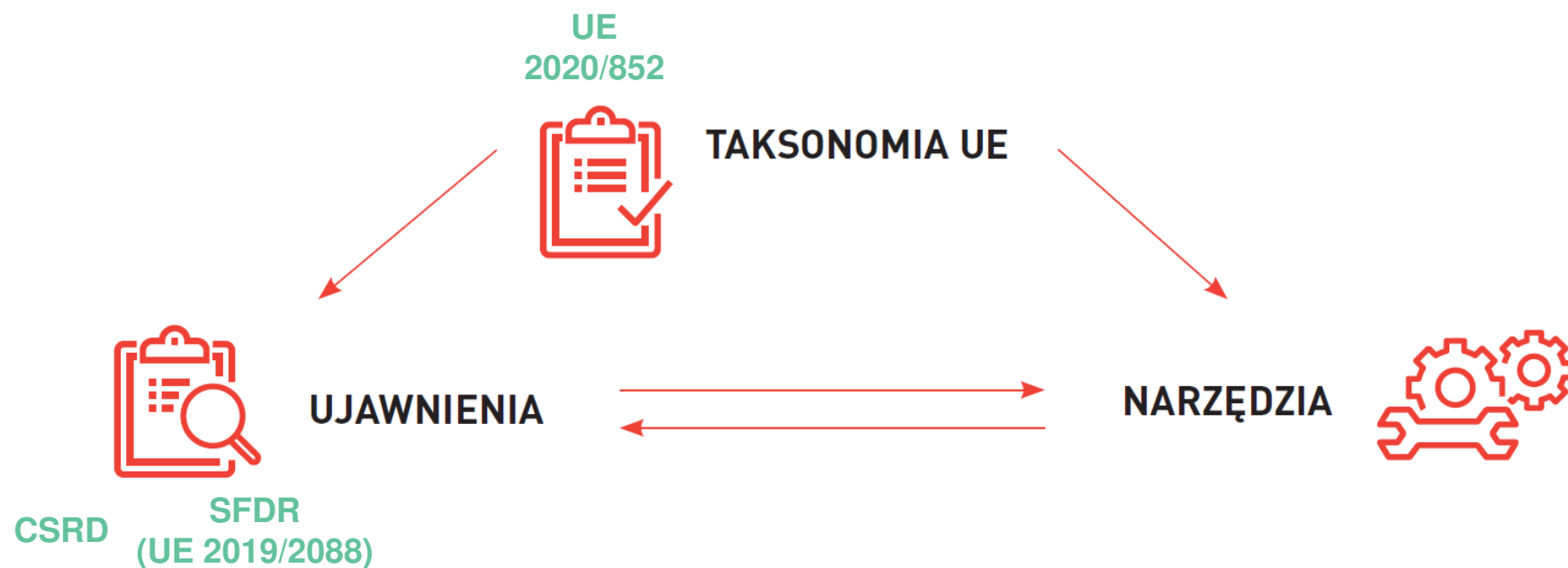
2

Wzmacnianie – tworzenie zachęt, które uwolnią lub przekierują zarówno środki publiczne jak i prywatne na inwestycje i projekty zrównoważone - zrównoważone finansowanie ma być sercem inwestycji w ramach UE; UE ułatwi też zrównoważone inwestycje publiczne oraz wprowadzi procedury zapewniające pomoc publiczną dla regionów odczuwających skutki transformacji

3

Praktyczne wsparcie – UE będzie wspierała instytucje publiczne w projektowaniu i realizacji zrównoważonych projektów

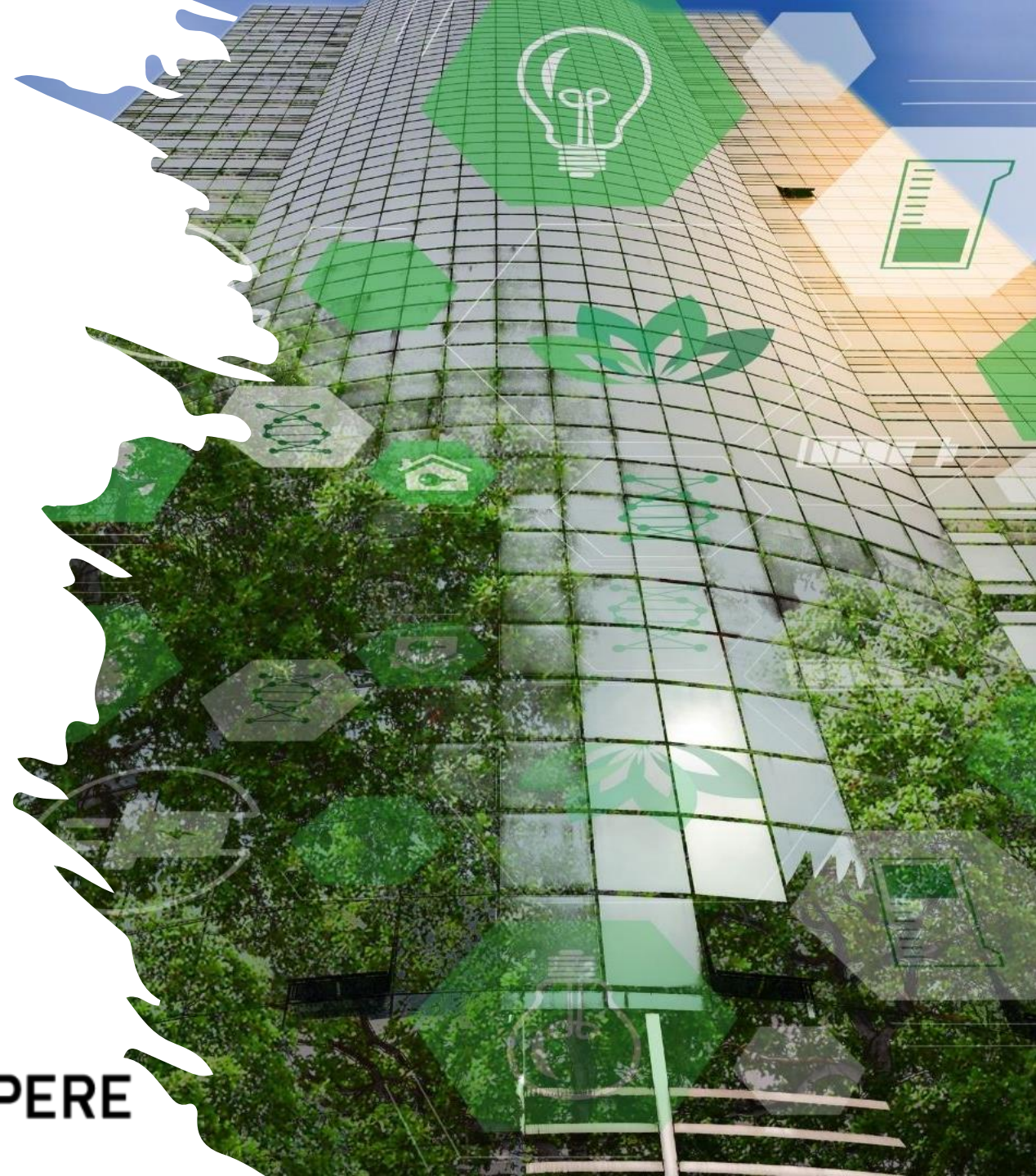
Unijne ramy na rzecz zrównoważonego finansowania



Źródło: Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, The European Economic and Social Committee and the Committee of the Regions, Strategy for Financing the Transition to a Sustainable Economy, COM(2021) 390 final



TAKSONOMIA





Czym jest, a czym nie jest taksonomia

JEST	NIE JEST
<ul style="list-style-type: none">listą działalności gospodarczych oraz kryteriów, pozwalających określić czy dana działalność gospodarcza jest zrównoważona	<ul style="list-style-type: none">Systemem oceny dobrych i złych firmObowiązkową listą zgodnie z którą należy inwestować

Na podstawie: TEG supplementary report, using the taxonomy, 2019

- Taksonomia jest elastyczna i może być dostosowywana do strategii inwestycyjnych. Została przygotowana w oparciu o najlepszą wiedzę naukową i doświadczenia biznesowe. Jest dynamiczna – może ulegać zmianom w odpowiedzi na zmiany w otoczeniu, w tym nauce, technologii czy działalności gospodarczej.
- Nie jest źródłem i podstawą do oceny wyników finansowych firmy.



Rozporządzenie - kogo dotyczy?

1

Przyjętych przez państwa członkowskie lub Unię środków określających wymogi dla uczestników rynku finansowego lub emitentów w odniesieniu do produktów finansowych lub obligacji korporacyjnych, które są udostępniane jako zrównoważone środowiskowo

2

Uczestników rynku finansowego, którzy udostępniają produkty finansowe

3

Przedsiębiorstwa, które podlegają obowiązkowi informacyjnemu na mocy dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE



Taksonomia: podstawy

Cele środowiskowe

1. Łagodzenie zmian klimatu

2. Adaptacja do zmian klimatu

3. Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich

4. Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym

5. Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola

6. Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów



Działalność gospodarcza zrównoważona środowiskowo

Aby działalność mogła zostać uznana za zrównoważoną zgodnie z taksonomią, musi spełnić **WSZYSTKIE** trzy poniższe kryteria

ISTOTNY WKŁAD REALIZACJĘ
CO NAJMNIJ JEDNEGO
Z CELÓW
ŚRODOWISKOWYCH



NIE WYRZĄDZANIE
POWAŻNYCH SZKÓD DLA
ŻADNEGO Z POZOSTAŁYCH
CELÓW ŚRODOWISKOWYCH



PROWADZENIE
DZIAŁALNOŚCI ZGODNIE Z
NIMIMALNYMI GWARANCJAMI



Artykuł 8 taksonomii

Przejrzystość przedsiębiorstw w oświadczeniach na temat informacji niefinansowych przedsiębiorstw



- Każde przedsiębiorstwo podlegające obowiązkowi publikowania informacji niefinansowych na mocy Dyrektywy 2013/34/UE **zobowiązane jest ujawniać informacje na temat tego, w jaki sposób i w jakim stopniu działalność tego przedsiębiorstwa jest związana z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo**
- **Gdzie zawarte informacje:** w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych lub w skonsolidowanym oświadczeniu na temat informacji niefinansowych

Ujawniane dane

- Kluczowe wskaźniki wyników
- Dla przedsiębiorstw niefinansowych:
 - KPI Obrót
 - KPI CapEx
 - KPI OpEx
- Ujawnienia towarzyszące kluczowym wskaźnikom wyników
 - Zasady rachunkowości
 - Ocena zgodności z rozporządzeniem UE 2020/852
 - Informacje kontekstowe

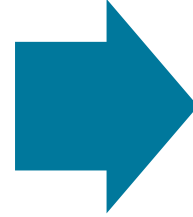


CSRD





Non-Financial Reporting
Directive (NFRD)



Corporate **Sustainability**
Reporting Directive (CSRD)

ZMIANA TERMINOLOGII

- Informacje dotyczące zrównoważonego rozwoju a nie dane niefinansowe

DOUBLE MATERIALITY

- Istotność wymiarze *inside-out* and *outside-in* (wpływ jednostki na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem oraz wpływ kwestii zrównoważonego rozwoju na rozwój, wyniki i sytuację jednostki)

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

- Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności (Art. 19a)



Kto będzie objęty Dyrektywą?

	Mikrofirmy	Małe firmy	Średnie firmy	Duże firmy
KRYTERIA	Nie przekracza dwóch z trzech kryteriów: <ul style="list-style-type: none">• suma bilansowa: 350 000 EUR;• obrót netto: 700 000 EUR;• średnia liczba pracowników w roku budżetowym: 10	Nie przekracza dwóch z trzech kryteriów: <ul style="list-style-type: none">• suma bilansowa: 4 000 000 EUR;• obrót netto: 8 000 000 EUR;• średnia liczba pracowników w roku budżetowym: 50	Nie przekracza dwóch z trzech kryteriów: <ul style="list-style-type: none">• suma bilansowa: 20 000 000 EUR;• obrót netto: 40 000 000 EUR;• średnia liczba pracowników w roku budżetowym: 250	Przekracza minimum dwa z trzech kryteriów dla średnich firm
NFRD	NIE	NIE	NIE	Tylko spełniające określone kryteria
CSR/STANDARD RAPORTOWANIA	NIE	TAK jeśli notowana na giełdzie (od 01.01.2026) Dobrowolnie dla spółek nienotowanych	TAK jeśli notowana na giełdzie (od 01.01.2026) Dobrowolnie dla spółek nienotowanych	TAK



CSRD – inne istotne zapisy



Jednolity format sprawozdawczy

(znaczniki w sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju, w tym ujawnianiu informacji określonych w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852)

Obowiązkowy audyt

- Procedura i wynik audytu - tak jak dla danych finansowych: „wymogi art. 37 i 38 dotyczące ustawowego badania sprawozdań finansowych mają zastosowanie do zapewnienia sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju”



Raportowanie zgodnie ze standardami: ESRS

3 POZIOMY

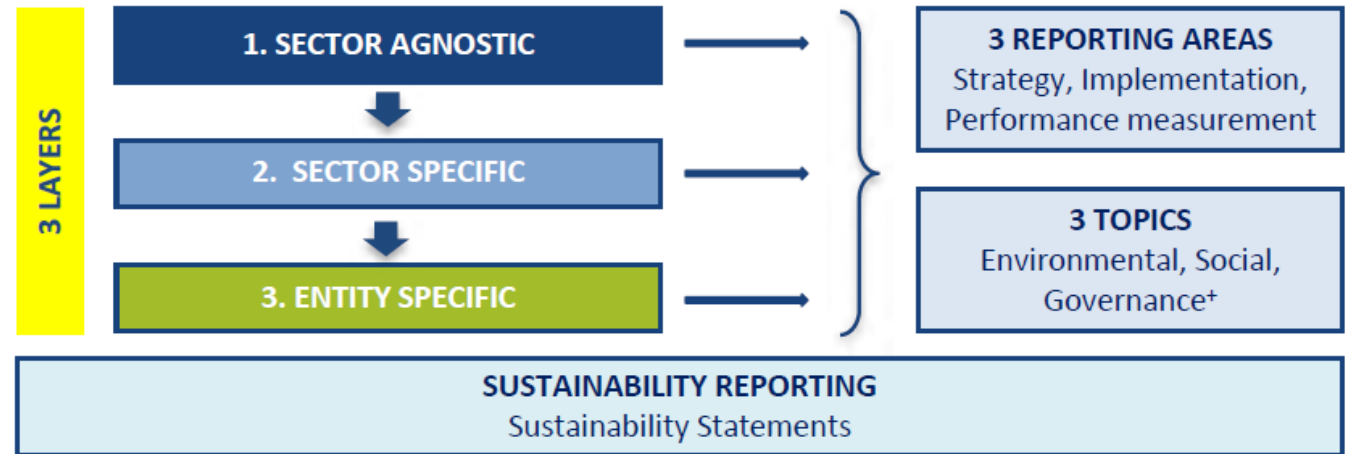
- Ogólny
- Branżowy
- Specyficzny dla organizacji

3 OBSZARY

- Strategia
- Wdrożenie
- Wyniki

3 TEMATY

- Środowiskowe
- Społeczne
- Ład korporacyjny



Źródło: Final report. Proposals for a relevant and dynamic EU sustainability reporting standard-setting, luty 2021, EFRAG



Propozycja ESRS



UNIJNE STANDARDY RAPORTOWANIA KWESTII ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

ARCHITEKTURA RAPORTOWANIA OPARTA JEST O:

3 WARSTWY raportowania
(ogólne, branżowe, specyficzne dla podmiotu raportującego)

3 OBSZARY raportowania
(strategia, wdrożenie, mierzenie wyników)

3 TEMATY
(społeczne, środowiskowe, zarządcze)

OGÓLNE				BRANŻOWE	
Strategia, zarządzanie, wpływ, ryzyka, szanse	Środowiskowe	Społeczne	Zarządcze	Klasyfikacja	Wskaźniki branżowe ESG
ESRS 1 Zasady ogólne	ESRS E1 Zmiany klimatyczne	ESRS S1 Pracownicy organizacji – ogólne	ESRS G1 Ład korporacyjny, zarządzanie ryzykiem, kontrola wewnętrzna	ESRS SEC 1 Klasyfikacja branżowa	
ESRS 2 Ogólne, strategia, zarządzanie i wymogi dotyczące ujawniania oceny istotności	ESRS E2 Zanieczyszczenia	ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości	ESRS G2 Prowadzenie przedsiębiorstwa		
	ESRS E3 Woda i zasoby morskie	ESRS S3 Dotknięte społeczności			
	ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy	ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi			
	ESRS E5 Gospodarka obiegu zamkniętego				

• Dokumenty opublikowane, do wglądu pod zamieszczonymi w nazwie hiperłączami

• Dokumenty, które nie zostały jeszcze opublikowane



CSDDD





Corporate Sustainability Due Dilligence Directive - CSDDD

23 lutego 2022 r. Komisja Europejska przedstawiła projekt **dyrektywy w sprawie należytej staranności w zakresie zrównoważonego rozwoju** przedsiębiorstw.

Dyrektywa obejmuje:

- negatywne skutki działalności przedsiębiorstw na **poszanowanie praw człowieka oraz** w odniesieniu do **kwestii środowiskowych**

Obowiązki przedsiębiorstw **w zakresie należytej staranności** sformułowano w art. 4-8:

- uwzględniania kwestii należytej staranności **w polityce przedsiębiorstw** (art. 5),
- identyfikacji faktycznych i potencjalnych negatywnych skutków** (art. 6),
- zapobiegania** potencjalnym negatywnym skutkom (art. 7),
- wstrzymania** faktycznych negatywnych skutków (art. 8),
- wdrożenia **procedur skargowych** umożliwiających złożenie skarg w przypadku uzasadnionych obaw dotyczących faktycznych lub potencjalnych negatywnych skutków działalności przedsiębiorstw dla poszanowania praw człowieka i kwestii środowiskowych w zakresie działalności głównej przedsiębiorstw, działalności ich jednostek zależnych oraz w ich łańcuchach dostaw,
- publikowania na swojej stronie internetowej **sprawozdania rocznego** w odniesieniu do kwestii objętych dyrektywą,
- ponoszenia **odpowiedzialności za szkody**, które powstaną w wyniku negatywnych skutków działalności przedsiębiorstw, w tym **odpowiedzialności cywilnej dyrektorów** przedsiębiorstw.



Kogo będzie dotyczyła CSDDD?



1

Przedsiębiorstw z UE, które w ostatnim roku obrotowym, za który sporządzono roczne sprawozdanie finansowe zatrudniały średnio **ponad 500 pracowników** i osiągnęły **przychody netto ze sprzedaży w skali światowej przekraczały 150 mln EUR**;

2

Przedsiębiorstw, które nie spełniają wymagań grupy 1, ale w ostatnim roku obrotowym, za który sporządzono roczne sprawozdanie finansowe zatrudniały **średnio ponad 250 pracowników** i osiągnęły **przychody netto w skali światowej w wysokości ponad 40 mln EUR**, pod warunkiem, że **co najmniej 50 % tych przychodów netto ze sprzedaży uzyskano w jednym lub kilku zdefiniowanych sektorów**, m.in. produkcja lub hurtowa sprzedaż wyrobów tekstylnych i/lub obuwia, rolnictwo, leśnictwo, rybołówstwo lub sprzedaż artykułów spożywczych, wydobywanie surowców mineralnych.

3

Regulowanych przedsiębiorstw finansowych, których definicja została przedstawiona w art. 3, lit. a), pkt iv) (definicja obejmuje także instytucje kredytowe)

4

Dyrektywa obejmie również **podmioty spoza UE**, które w roku obrotowym poprzedzającym ostatni rok obrotowy **odnotowały w Unii przychody netto ze sprzedaży przekraczające 150 mln EUR lub między 40 a 150 mln EUR jeśli co najmniej 50 % przychodów netto ze sprzedaży w skali światowej odnotowano w jednym lub kilku zdefiniowanych sektorów**, m.in. produkcja lub hurtowa sprzedaż wyrobów tekstylnych i/lub obuwia, rolnictwo, leśnictwo, rybołówstwo lub sprzedaż artykułów spożywczych, wydobywanie surowców mineralnych.



Podsumowując...



01

Regulacje jako koło zamachowe zmian

- Dostęp do finansowania
- Presja w ramach łańcucha dostaw

02

Rosnące i zmieniające się oczekiwania konsumentów, zwłaszcza tych młodych

03

Koncentracja obecnie na klimacie, ale ESG ma trzy litery i nie należy o tym zapominać



Dlaczego „tuż za rogiem”?



Taksonomia weszła w życie
01.01.2022 – pierwsze
podmioty już raportują



CSRD ma wejść w życie
01.01.2024 – pierwsze
podmioty będą raportować
już w roku 2025 za rok 2024



CSDDD ma wejść w życie w
ciągu najbliższych kilku lat,
data nie jest jeszcze
potwierdzona

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

Aleksandra Stanek-Kowalczyk

T: +48 573 298 368

M: astanekkowalczyk@sapere.site

Nasze narzędzia wspierające raportowanie kwestii zrównoważonego rozwoju zgodnie z regulacjami UE i międzynarodowymi standardami:

 **SREPORT**

Intuicyjne rozwiązanie, które pozwala gromadzić dane i generuje gotowe sprawozdanie niefinansowe.

 **SREPORT**
DATABASE

Prosty system zbierania danych klientów, który pomaga wypełniać zobowiązania z zakresu sprawozdawczości oraz analiz w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z regulacjami UE.

 **SAPER**

