

European Sustainability Reporting Standards

OUTREACH POLAND

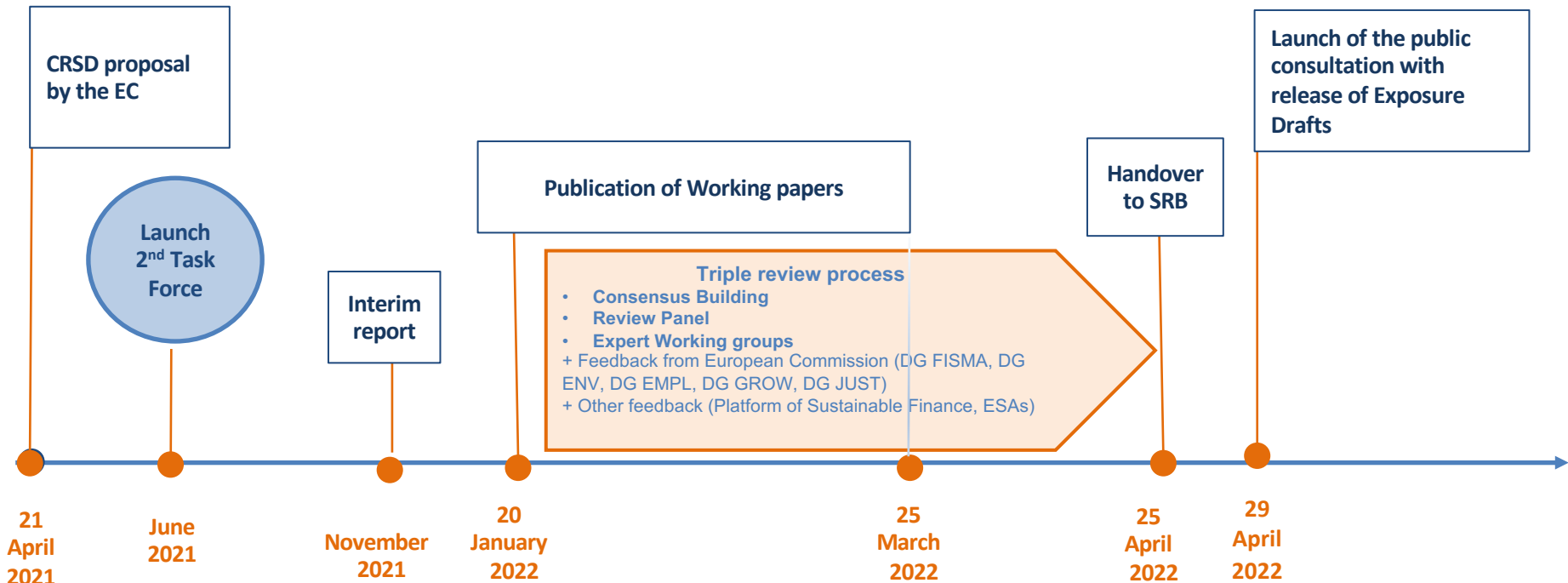
29 June 2022



DISCLAIMER

The Exposure Drafts have been prepared solely by the EFRAG PTF-ESRS and submitted to public consultation by EFRAG SRB to inform the upcoming standard-setting steps. They, therefore, do not reflect the EFRAG SRB's position at this stage, nor the position of the European Union or European Commission DG Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union (DG FISMA), nor the position of organisations with which the EFRAG PTF-ESRS has cooperated.

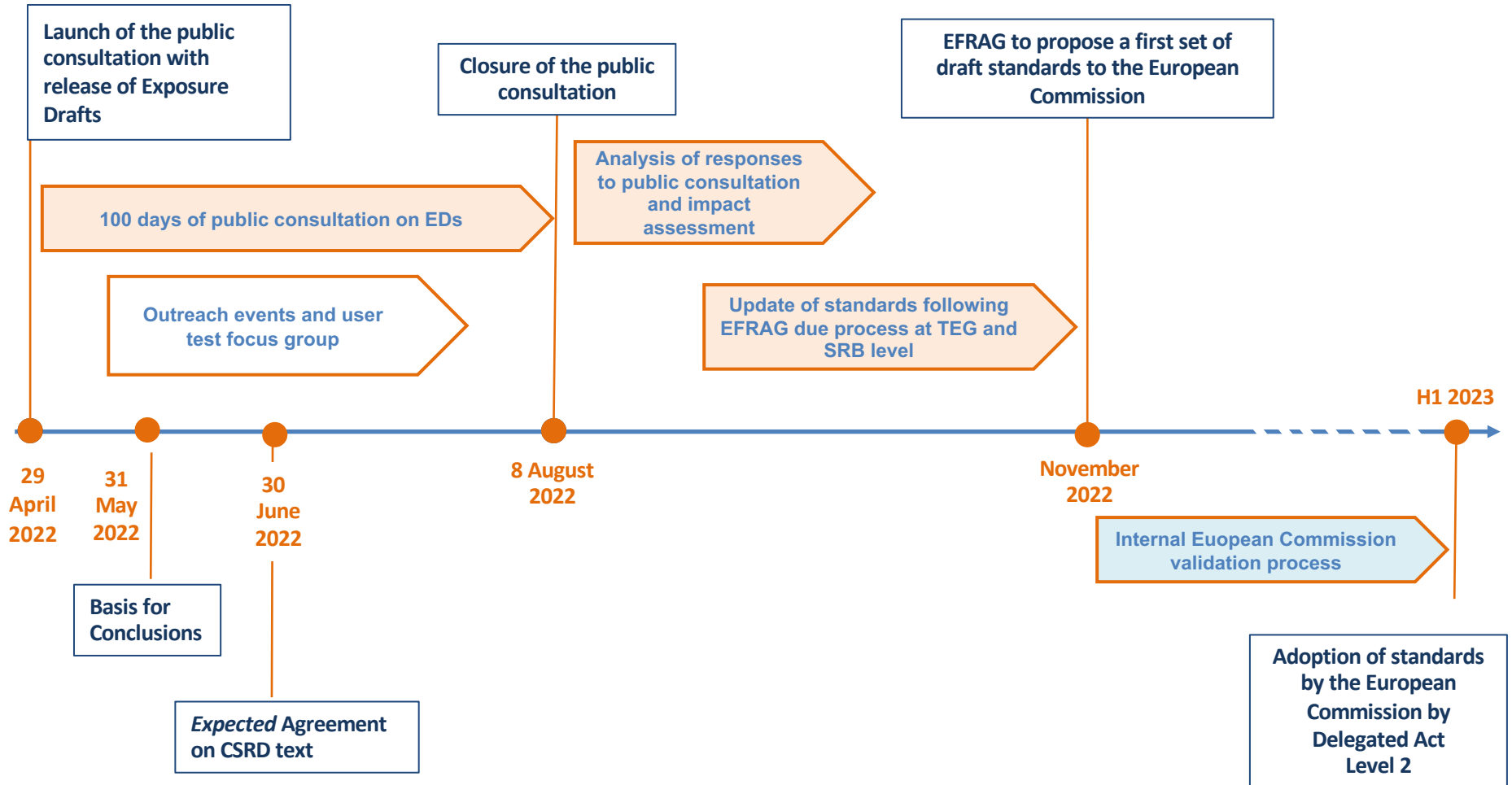
Drafting exposure drafts for a first set of ESRs: 11 months in “project mode”



2nd Task-Force re-launched in June 2021 following mission letter from Commissioner McGuinness received on 12 May 2021 in order to start elaborating standards in project mode (PTF):

- 35 members from 13 different Member States
- Supported by Secretariat members (30 full-time equivalent)
- Input from Expert Working Groups (appointed in November 2021)
- Co-construction with GRI, Shift, WICI + dialogue with the IFRS Foundation (TRWG/ISSB) and
- meeting with the SEC

From EDs to draft standards: 7 months in “institutional mode”



The seven key features of the EDs

1. They may need to be adjusted to meet the requirements of the final CSRD
2. They take account of existing European law and initiatives
 - SFDR, Taxonomy Art. 8
 - A list of European texts (e.g. GHG allowance Directive, the EMAS regulation and European Commission recommendation on the life cycle environmental performance of products and services, see Basis for Conclusions)
 - Recent European initiatives (e.g. a Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD))
3. They take account of European and international sustainability reporting initiatives
4. The overall architecture of Exposure Drafts is designed to ensure that sustainability information is reported in a carefully articulated manner (see next slide)
5. They address sustainability matters as per Article 19b of the CSRD proposal
6. They are a first step in a journey towards a faithful representation of sustainability performance (SME standard(s) and sector-specific standards in the 2nd set)
7. The public consultation will help to finetune relevance and comparability as well as explore ESRS implementation prioritisation / phasing-in options

A coherent architecture to implement the CSRD provisions

Cross-cutting

T
O
P
I
C
A
L

Overall umbrella

Cross-cutting disclosures

Environment

Social

Governance

EXPOSURE DRAFT


ESRS 1
General principles
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT


ESRS 2
General, strategy, governance and materiality assessment disclosure requirements
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS E1
Climate change
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS E2
Pollution
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS S1
Own workforce
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS S2
Workers in the value chain
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT


ESRS G1
Governance, risk management and internal control
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT


ESRS E3
Water and marine resources
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT


ESRS E4
Biodiversity and ecosystems
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS S3
Affected communities
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS S4
Consumers and end-users
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT


ESRS G2
Business conduct
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

EXPOSURE DRAFT

ESRS E5
Resource use and circular economy
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

Main success factors of the ESRS

- 1. Information quality (in particular: relevance and sector-agnostic comparability)**
- 2. Coherence with EU policy objectives (content and timing)**
- 3. Compatibility with international initiatives**
- 4. Exercise of judgement to foster proportionate implementation**
- 5. Balanced combination of narrative, semi-quantitative and quantitative information**
- 6. Connectivity to ensure seamless standardised corporate reporting**
- 7. Flexibility in presentation (sustainability statements and incorporation by reference)**

Main challenges of the ESRS

- 1. A real challenge for first time reporters**
- 2. Overall depth of required information (to be fine tuned and/or phased-in)**
- 3. Assessment of material IROs and rebuttable presumption**
- 4. Boundary issues**
- 5. Meeting expectations of all stakeholders**
- 6. Avoiding multiple reportings**

Public consultation as a key element of the standard setting due process

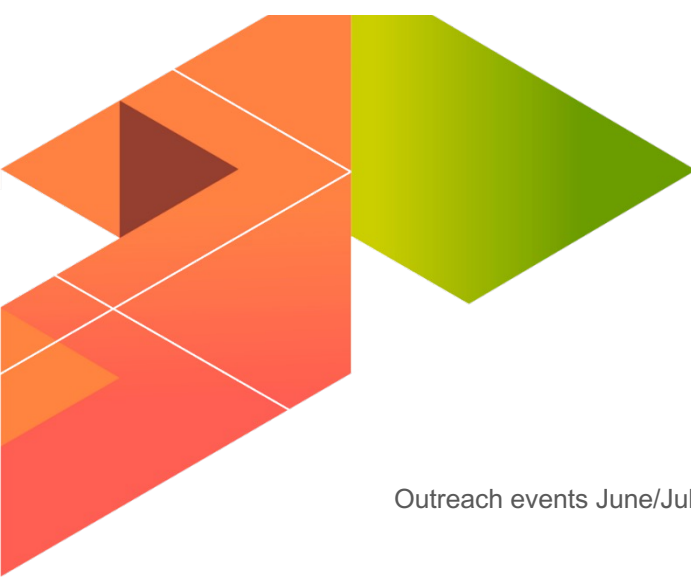
- **Feedback from constituents on three key aspects of the EDs and the survey has followed the same structure :**
 1. The relevance of (i) the proposed architecture, (ii) the implementation of the CSRD principles and (iii) the overall content of each ED
 2. The possible options for prioritising / phasing-in the implementation of the ESRS, and
 3. the adequacy of each disclosure requirement mandated by each ED.
- **Section 3 of the survey on disclosure requirements split as follows:**
 - 3A. Cross Cutting standards
 - 3B. Environmental standards
 - 3C. Social standards
 - 3D. Governance standards
- **Respondents are strongly encouraged to respond to section 1 and 2.**
- **Due to comprehensive nature of section 3, constituents may select the questions and standards to which they provide feedback (no need for complete responses).**

Public consultation as a key element of the standard setting due process

- **Other information included in the public consultation:**
 - Cover note
 - Appendix I: Navigating the ESRS
 - Appendix II: CSRD requirements mapping
 - Appendix III: SFDR PAI mapping
 - Appendix IV: TCFD recommendations and ESRS reconciliation table
 - Appendix V: IFRS Sustainability standards and ESRS reconciliation table
 - Appendix VI: Acronyms and glossary of terms
- **EC survey tool**
- **Not consulting on second set of draft ESRS (SMEs and and sector specific)**
- **Outreaches during consultation period**



EFRAG is co-funded by the European Union and EEA and EFTA countries. The contents of EFRAG's work and the views and positions expressed are however the sole responsibility of EFRAG and do not necessarily reflect those of the European Union or the Directorate-General for Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union (DG FISMA). Neither the European Union nor DG FISMA can be held responsible for them.



EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Brussel
Tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org



29 czerwca 2022

Dyrektywa ws. sprawozdawczości przedsiębiorstw na temat zrównoważonego rozwoju – podstawa dla Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

Corporate Sustainability Reporting

Małgorzata Szewc
główny specjalista
Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 44 02
fax :+48 22 694 32 60

www.mf.gov.pl

Cel projektu CSRD

- KE opublikowała 21 kwietnia 2021 r. **projekt dyrektywy** zmieniającej dyrektywę ws. rachunkowości, dyrektywę ws. przejrzystości, dyrektywę ws. audytu oraz rozporządzenie ws. audytu
- Intensywne prace legislacyjne nad dyrektywą prowadzone przez kraje członkowskie, a następnie trilogi z PE - **zakończyły się trilogiem w dniu 21 czerwca 2022 r. na którym Prezydencja FR zawarła wstępne porozumienie z PE w sprawie dyrektywy CSR**
- Kluczowym celem nowej dyrektywy ma być zapewnienie raportowania przez przedsiębiorstwa **istotnych, porównywalnych i wiarygodnych** informacji nt. zrównoważonego rozwoju dla inwestorów i innych interesariuszy

Główne zmiany w obszarze raportowania niefinansowego/nt. zrównoważonego rozwoju

- **zakres jednostek** – wszystkie duże jednostki notowane i nienotowane oraz średnie i małe jednostki notowane
- **rodzaj standardu raportowania** – Europejskie Standardy Raportowania o zrównoważonym rozwoju (pakiet standardów dla dużych jednostek oraz pakiet standardów dla mniejszych jednostek)
- **zakres raportowanych informacji** – informacje nt. kwestii zrównoważonego rozwoju (obszar środowiskowy, społeczny, w tym pracowniczy i praw człowieka, oraz ładu korporacyjnego) - art. 19a oraz 29a dyrektywy + wytyczne dla EFRAG i KE zawarte w art. 29b i 29c dyrektywy
- **forma/miejsce raportowania** – obowiązkowa odrębna sekcja w ramach sprawozdania z działalności
- **weryfikacja informacji niefinansowych** – obowiązkowa weryfikacja na poziomie limited assurance a w przyszłości po analizie KE i przyjęciu standardu – na poziomie reasonable assurance
- **digitalizacja i otagowanie** – sprawozdanie z działalności w formacie XHTML, a w nim odrębna sekcja nt. zrównoważonego rozwoju będzie otagowana w formacie inline XBRL, co ułatwi maszynowy odczyt i analizę danych nt. zrównoważonego rozwoju

Zastosowanie CSRD – trzy fazy

Przepisy nowej dyrektywy zaczną być obowiązkowo stosowane w trzech fazach – jako pierwsze zaczną je stosować te wszystkie jednostki, które już obecnie stosują NFRD, potem reszta dużych jednostek, a na końcu średnie i małe spółki giełdowe (one będą mogły jeszcze skorzystać z tymczasowego opt-out)

Zastosowanie do lat obrotowych zaczynających się od:

- **1 stycznia 2024** – wszystkie duże JZP (duże jednostki notowane, banki i ubezpieczyciele) mające powyżej 500 pracowników (na poziomie jednostkowym i/lub skonsolidowanym)
- **1 stycznia 2025** – wszystkie pozostałe duże jednostki
- **1 stycznia 2026** – średnie i małe jednostki notowane

Zatem pierwsze obowiązkowe informacje nt. zrównoważonego rozwoju będą publikowane w 2025 roku.

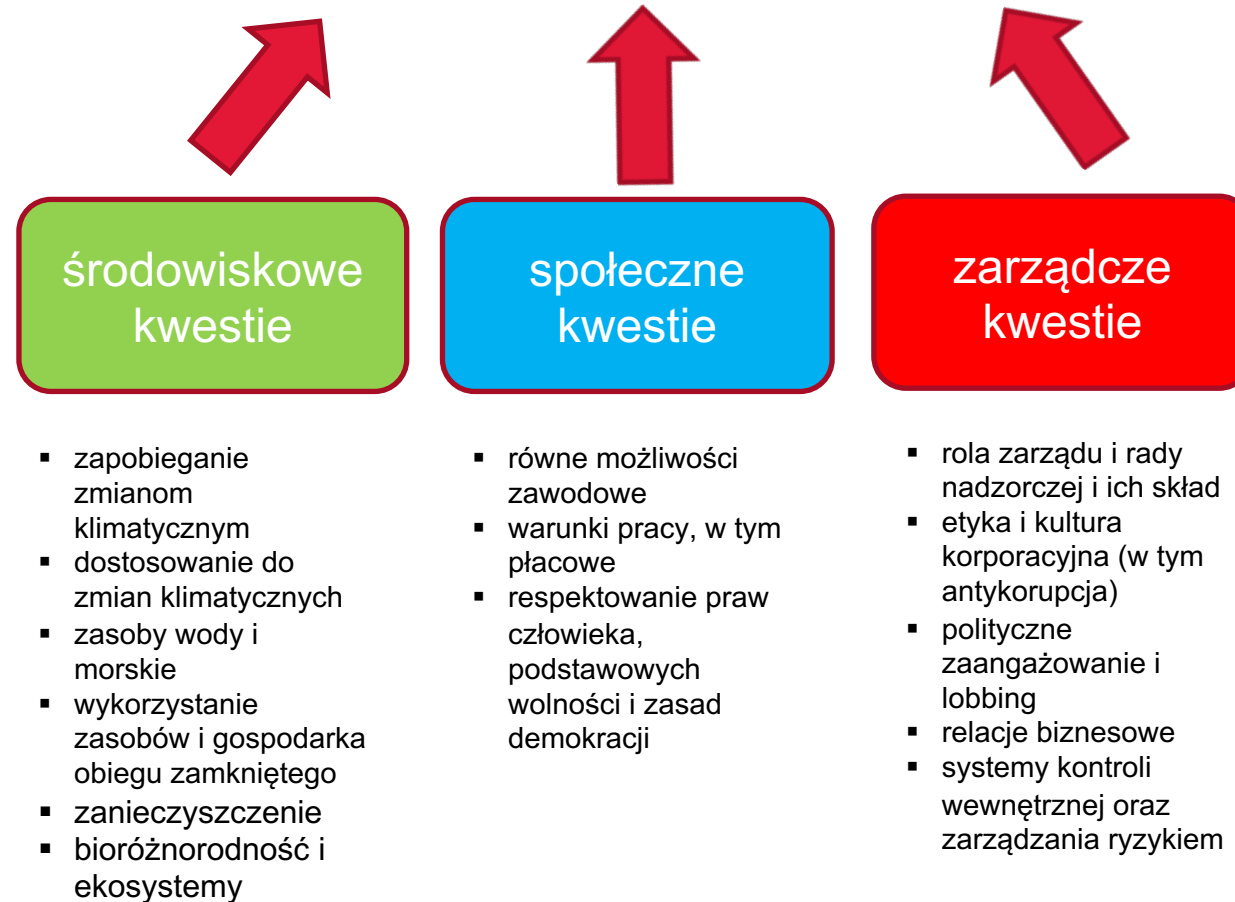
Rodzaj standardu raportowania

- **Dyrektywa zawiera nie tylko wymogi wobec jednostek, ale wprowadza ramy i wytyczne dla EFRAG i KE dotyczące opracowania i zawartości Europejskich Standardów Raportowania zrównoważonego rozwoju**
- **EFRAG opracuje i przedstawi Komisji projekt europejskich standardów raportowania**
- **Harmonogram prac określony w dyrektywie** – daty wydania przez KE rozporządzeń zawierających obowiązkowe standardy:
 - **do 30 czerwca 2023** – dla dużych jednostek standardy bazowe
 - **do 30 czerwca 2024** – dla dużych jednostek standardy uzupełniające oraz sektorowe
 - **do 30 czerwca 2024** – pakiet uproszczonych standardów dla małych i średnich jednostek – obowiązkowy dla małych i średnich spółek notowanych, a dobrowolny dla innych MŚP
- **EFRAG opracuje i KE wyda także taksonomię umożliwiającą otagowywanie informacji nt. zrównoważonego rozwoju**

[Likwidacja dotychczasowej dowolności w wyborze standardów raportowania](#)


Zakres raportowanych informacji (1)

- **Znaczne doprecyzowanie zakresu informacji/obszarów raportowania** – szczegółowe wymogi zostaną zawarte w rozporządzeniach delegowanych KE wprowadzających **europejskie standardy raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju**
- **Wprowadzenie do dyrektywy ws. rachunkowości definicji „sustainability matters”**



Zakres raportowanych informacji (2)

- ✓ Opis modelu biznesowego i strategii
- ✓ Opis celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju i postępu w realizacji wyznaczonych celów
- ✓ Opis roli i składu organów spółki w kwestii zrównoważonego rozwoju
- ✓ Opis polityk spółki w kwestiach dotyczących zrównoważonego rozwoju
- ✓ Opis
 - a) procedur należytej staranności
 - b) głównych faktycznych i potencjalnych negatywnych wpływów związanych z łańcuchem dostaw, produktami i usługami oraz relacjami z partnerami handlowymi
 - c) działań podjętych w celu zapobiegnięcia ww. wpływom lub naprawy ich skutków
- ✓ Wskaźniki istotne dla wszystkich punktów powyżej

- 
- Informacje o wartościach niematerialnych, w tym kapitałach: intelektualnym, ludzkim, społecznym i zw. z relacjami biznesowymi
 - Informacje o procesie identyfikacji informacji nt. wpływu czynników ESG na jednostkę i jednostki na ESG (podwójna istotność) - w krótkim, średnim i długim horyzoncie czasowym
 - Informacje retrospektywne i prospektywne, oraz jakościowe i ilościowe

Zakres raportowanych informacji (3)

- ✓ Europejskie standardy raportowania zrównoważonego rozwoju mają uwzględniać wymogi ujawnieniowe z szeregu rozporządzeń unijnych przyjętych w ostatnich latach, a które są powiązane z kwestiami zrównoważonego rozwoju, w tym zrównoważonego finansowania, oraz zmianami klimatycznymi
- ✓ W tym przede wszystkim z:
 - SFDR (Sustainable Finance Disclosures Regulation)
 - Taxonomy Regulation (jednostki objęte art. 19a lub art. 29a NFRD/CSRD są/będą objęte art. 8 Taxonomy Regulation)
 - Benchmark Regulation
- ✓ Oparcie także na najlepszych rozwiązaniach w międzynarodowych standardach i inicjatywach w obszarze szeroko pojętego zrównoważonego rozwoju, CSR oraz zagadnień dotyczących zmian klimatycznych

Dziękuję za uwagę!

Ministerstwo Finansów
Departament Efektywności Wydatków Publicznych i
Rachunkowości

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Sekretariat.DWR@mf.gov.pl

ESRS 1 i 2

Architektura systemu ESRS i standardy przekrojowe

Piotr Biernacki

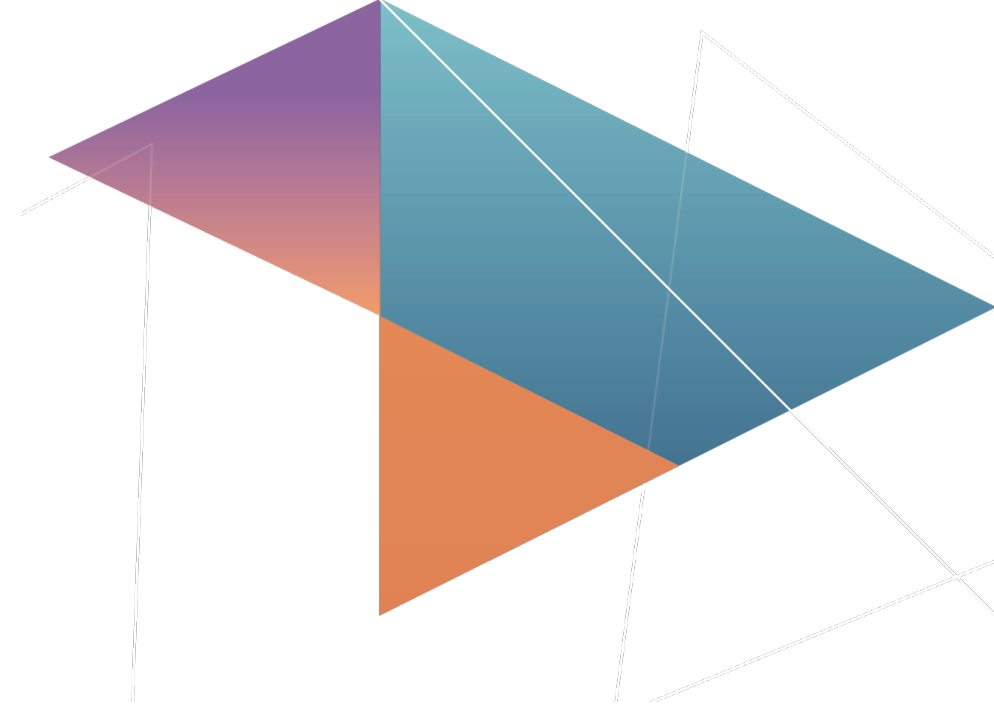
EFRAG Sustainability Reporting TEG member, PTF-ESRS member & cluster co-lead

Wiceprezes Zarządu, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

Prezes Zarządu, Fundacja Standardów Raportowania

ESRS: publiczne konsultacje Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

Warszawa, 29 czerwca 2022 r.

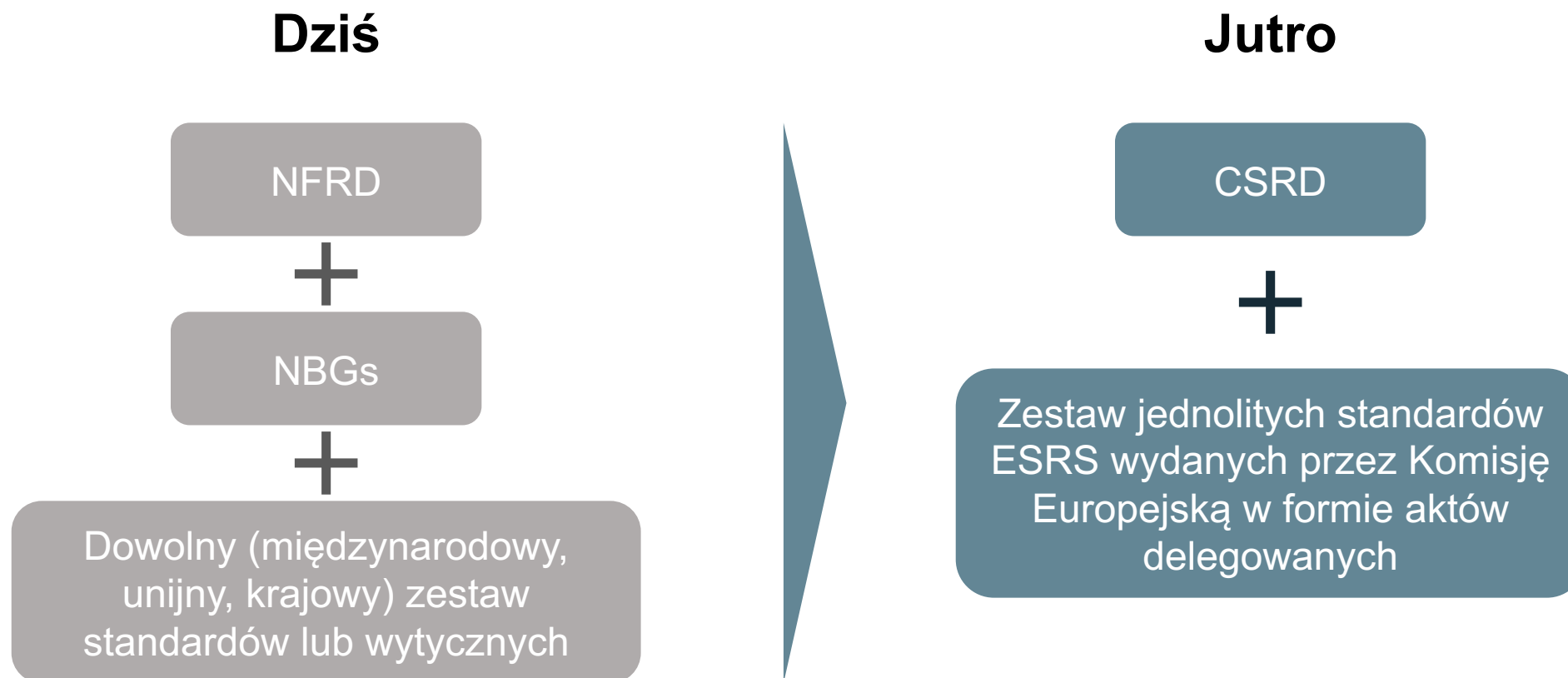


Zastrzeżenie

Niniejsza prezentacja została opracowana przez jej autora na podstawie publicznie dostępnych materiałów, w tym na podstawie projektów Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju przedstawionych przez EFRAG do publicznych konsultacji.

Treści zawarte w prezentacji nie reprezentują oficjalnych poglądów ani stanowiska organizatorów konferencji, tj. EFRAG, Ministerstwa Finansów, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie i Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, ani poglądów członków władz tych instytucji, ani członków jakichkolwiek ciał i organów funkcjonujących w lub przy tych instytucjach.

Zmiana precyzji regulacyjnej raportowania



Rola PTF-ESRS

PTF-ESRS przy EFRAG to:

- ▶ **35 członków PTF** reprezentujących wszystkie grupy interesariuszy raportowania zrównoważonego rozwoju (m.in. spółki, instytucje finansowe, data providers, audytorzy, NGOs, związki zawodowe)
- ▶ **ok. 45 członków sekretariatu** wspierających prace członków zespołu
- ▶ **ok. 10 obserwatorów** z instytucji UE
- ▶ **ok. 10 reprezentantów** instytucji i organizacji w ramach co-construction (m.in. GRI, Shift)
- ▶ **ok. 80 członków Expert Working Groups**

Kiedy	Co
IX 2020	KE powierzyła EFRAG sporządzenie raportu na temat możliwego przyszłego europejskiego systemu raportowania zagadnień zrównoważonego rozwoju
III 2021	start prac PTF-NFRS
V 2021	zakończenie prac PTF-NFRS, publikacja raportu
VI 2021	KE poprosiła EFRAG o kontynuowanie prac PTF do momentu zakończenia reformy instytucjonalnej EFRAG i opracowanie projektu zestawu standardów
IX 2021	początek II etapu prac PTF-ESRS
IV 2022	zakończenie prac PTF-ESRS, publikacja Exposure Drafts



Struktura systemu standardów raportowania

3x3x3, zasada *trzech trójek*

Trzy warstwy

Sector-agnostic

(warstwa jednolita dla wszystkich spółek)

Sector-specific

(warstwa jednolita dla wszystkich spółek z danego sektora)

Entity-specific

(warstwa specyficzna dla danej spółki)

Trzy obszary

Strategy

(zagadnienia modelu biznesowego, strategii i organizacji zarządzania zagadnieniami zrównoważonego rozwoju)

Implementation

(polityki i ustanowione w nich cele w odniesieniu do danego tematu / podtematu, plany działań i alokowane zasoby)

Performance measurement

(pomiar efektów realizowanych polityk i stan realizacji celów)

Trzy tematy

Environment

(tematy środowiska naturalnego)

Social

(tematy dotyczące ludzi i społeczeństwa)

Governance

(tematy dotyczące zarządzania organizacją)

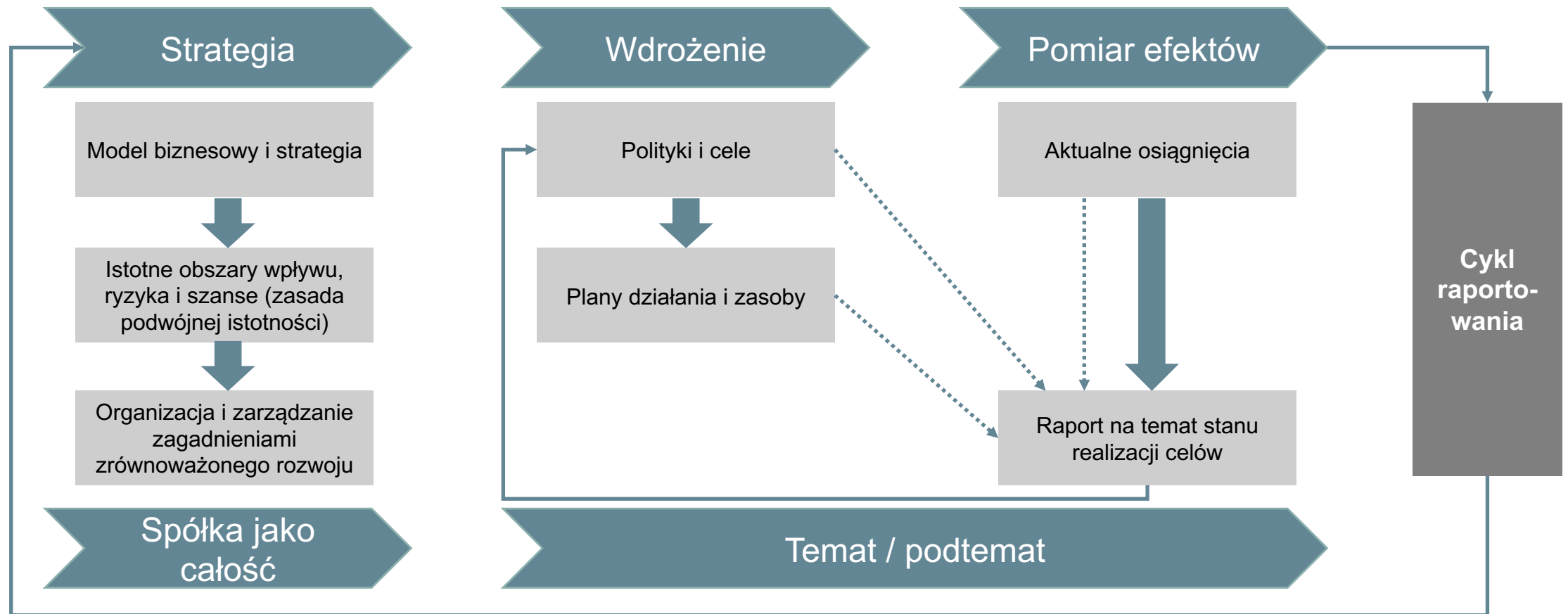
DOUBLE MATERIALITY (perspektywa wpływu i finansowa)

Nowy podział zagadnień ESG

Źródło: ESRS Exposure Drafts wg stanu na 2022-04

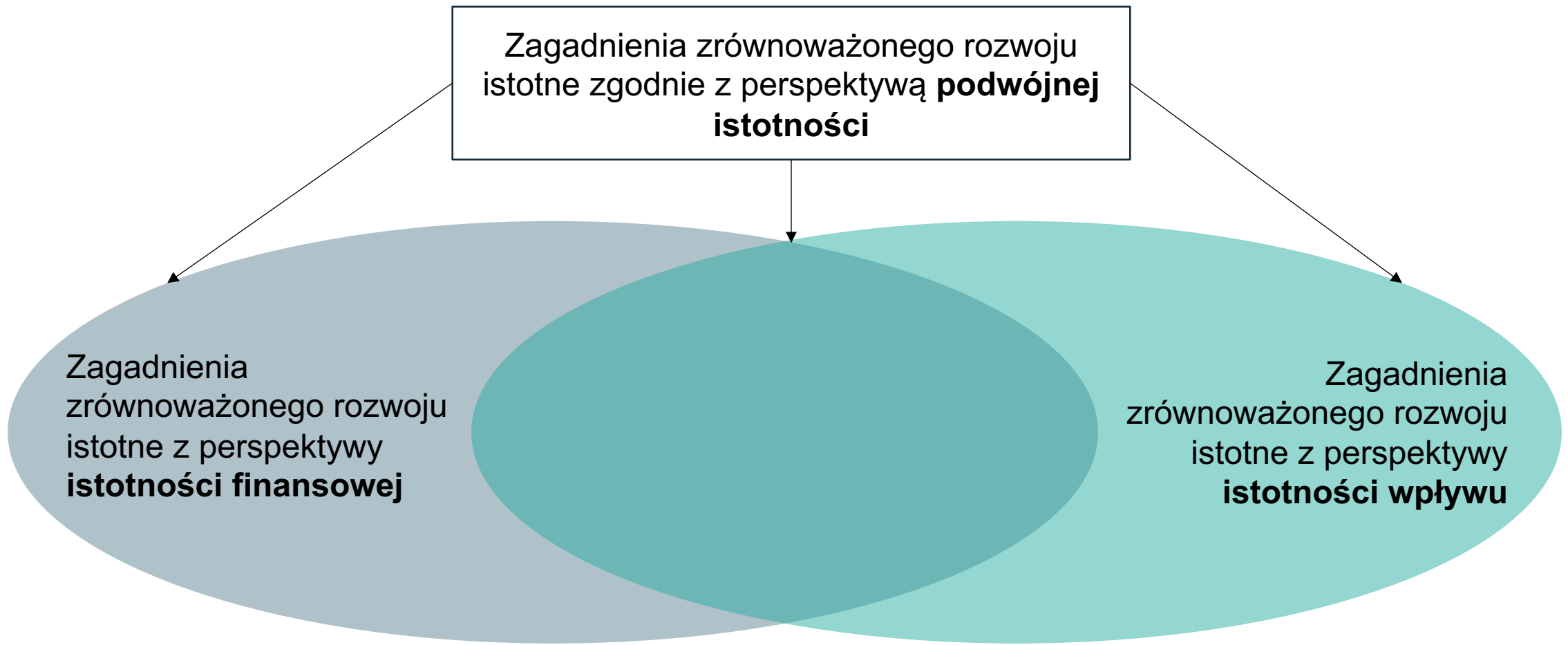
E	S	G+
Zagadnienia środowiska naturalnego	Zagadnienia dotyczące ludzi i społeczeństwa	Zagadnienia dotyczące ładu zarządczego, etyki i relacji
Zmiana klimatu (w tym mitygacja i adaptacja) Zanieczyszczenia Zasoby wodne i morskie Bioróżnorodność i ekosystemy Gospodarka cyrkularna	Pracownicy spółki Pracownicy w łańcuchu dostaw Dotknięte społeczności Konsumenci / użytkownicy końcowi	Ład korporacyjny, zarządzanie ryzykiem, audyt wewnętrzny Praktyki biznesowe

Struktura raportu



Zasada podwójnej istotności

Double materiality principle



Sector-agnostic layer

Cross-cutting standards	ESRS 1 General principles	ESRS 2 General, strategy, governance and materiality assessment disclosure requirements
--------------------------------	-------------------------------------	---

	Environment	Social	Governance
Topical standards	ESRS E1 Climate change	ESRS S1 Own workforce	ESRS G1 Governance, risk management and internal control
	ESRS E2 Pollution	ESRS S2 Workers in the value chain	ESRS G2 Business conduct
	ESRS E3 Water and marine resources	ESRS S3 Affected communities	
	ESRS E4 Biodiversity and ecosystems	ESRS S4 Consumers and end-users	
	ESRS E5 Resource use and circular economy		

Sector-specific layer

ESRS SEC1 Sector classification (not part of public consultation launched in April 2022)
40 sector standards to be drafted in stage 2

Conceptual Guidelines*

ESRG 1 Double materiality	ESRG 2 Characteristics of information quality	ESRG 3 Time horizons	ESRG 4 Boundaries and levels of reporting	ESRG 5 EU and international alignment	ESRG 6 Connectivity
-------------------------------------	---	--------------------------------	---	---	-------------------------------

14 makrosektorów obejmujących 40 sektorów*

Agriculture	
AAF	Agriculture & Farming
AFO	Forestry

Construction	
CCE	Construction & Engineering

Energy	
EEU	Energy Production & Utilities
EWW	Water & Waste Services

Entertainment	
ECG	Casinos & Gaming
ELF	Leisure Facilities

Financial Institutions	
FBM	Banking
FCM	Capital Markets
FIN	Insurance

Health Care	
HHC	Health Care & Services

Hospitality	
HFS	Food & Beverage Services
HHL	Hotels & Lodging

Manufacturing	
MAD	Aerospace & Defence
MAO	Automobiles & Other Transport Vehicles
MBP	Biotechnology & Pharmaceuticals
MBF	Building Products & Furnishings
MCB	Chemicals & Biofuels
MCM	Construction Materials
MEL	Electronics
MFB	Food & Beverages
MME	Machinery & Equipment
MMS	Medical Equipment & Services
MMP	Metal Processing
MOM	Oil & Gas – Midstream & Downstream
MPW	Pulp, Paper & Wood products
MTA	Textiles, Apparels, Footwear & Accessories
MTO	Tobacco
MTM	Toys, Sporting Goods & Musical Instruments

Mining	
MCO	Coal Operations
MMI	Mining
MOU	Oil & Gas – Upstream & Services

Real Estate	
RRS	Real Estate & Services

Services	
SAM	Advertising & Marketing
SED	Education
SPC	Professional & Commercial Services

Technology	
TMC	Media & Communication
TSI	Software & IT Services

Transportation	
TTR	Transportation

Wholesale & Retail	
WWR	Wholesale & Retail Trade

ESRS 1

Zasady ogólne

Zasady ogólne

1. Raportowanie zgodnie z Europejskimi Standardami Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS)
2. Stosowanie zasad dyrektywy CSRD w raportowaniu
3. Zasady dotyczące ujawnień w odniesieniu do wdrożenia
4. Podstawy przygotowania i prezentacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju
5. Połączenia z innymi elementami raportowania spółki
6. Struktura sprawozdań na temat zrównoważonego rozwoju

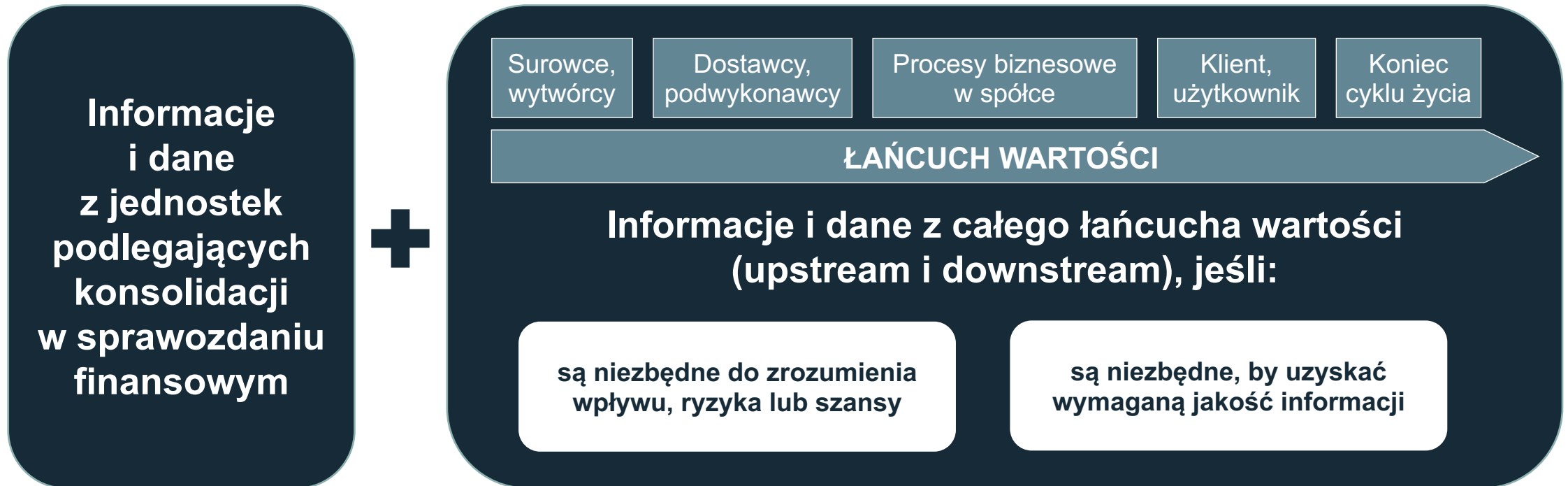
Stosowanie zasad dyrektywy CSRD w raportowaniu

2.

Stosowanie zasad dyrektywy CSRD w raportowaniu

- 2.1. Cechy jakości informacji
- 2.2. Zasada podwójnej istotności jako podstawa ujawnień na temat zrównoważonego rozwoju
- 2.3. Granice raportowania i łańcuch wartości
- 2.4. Horyzont czasowy
- 2.5. Należyta staranność w ramach dyrektywy CSRD

2.3. Granice raportowania i łańcuch wartości



Jeśli nie ma możliwości pozyskania kompletu rzeczywistych danych, wówczas należy zastosować szacowanie, z wykorzystaniem wszystkich racjonalnych metod (dane sektorowe i z grup porównawczych)

Struktura sprawozdań zrównoważonego rozwoju

6.

Struktura sprawozdań zrównoważonego rozwoju

6.1. Zawartość sprawozdań zrównoważonego rozwoju

6.2. Struktura sprawozdań zrównoważonego rozwoju

Trzy opcje do wyboru:

**Pojedyncza sekcja
w sprawozdaniu
z działalności**

OPCJA ZALECANA

Cztery niepodzielne
sekcje (informacje
ogólne, środowisko,
społeczeństwo, ład
zarządczy) dowolnie
rozłożonych
w sprawozdaniu
z działalności

Trzydzieści
niepodzielnych sekcji
(ESRS) dowolnie
rozłożonych
w sprawozdaniu
z działalności

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Informacje o zdarzeniach istotnie wpływających na działalność (...)

Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa

Informacje na temat ryzyka

Oświadczenie na temat ładu korporacyjnego

...

POJEDYNCZA SEKCJA W SPRAWOZDANIU Z DZIAŁALNOŚCI

1. Informacje ogólne

ESRS 2 Zagadnienia ogólne, strategia, ład zarządczy, ocena istotności

- ▶ Tematyczne WU ze standardów tematycznych
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

2. Środowisko naturalne

ESRS E1 Zmiana klimatu

- ▶ PCPDZ i WU dot. wyników z ESRS E1
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

...

ESRS E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym

- ▶ PCPDZ i WU dot. wyników z ESRS E5
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

Ujawnienia wymagane zgodnie z art. 8 Rozporządzenia w sprawie Taksonomii

3. Społeczeństwo

ESRS S1 Pracownicy organizacji

- ▶ PCPDZ i WU dot. wyników z ESRS S1
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

...

ESRS S4 Dotknięte społeczności

- ▶ PCPDZ i WU dot. wyników z ESRS S4
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

4. Ład zarządczy

ESRS G1 Ład korporacyjny, zarządzanie ryzykiem i kontrola wewnętrzna

- ▶ PCPDZ i WU dot. wyników z ESRS G1
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

ESRS G2 Praktyki biznesowe

- ▶ PCPDZ i WU dot. wyników z ESRS G2
- ▶ Dodatkowe WU ze standardów sektorowych
- ▶ Ew. dodatkowe ujawnienia specyficzne dla spółki

ESRS 2

Zagadnienia ogólne, strategia, ład zarządczy i ocena istotności

Przegląd ESRS 2

22 wymagane ujawnienia

Zawiera wymagane ujawnienia dla zasad
zawartych w ESRS 1

Nie podlega “domniemaniu podlegającemu
obaleniu”
= obowiązuje w całości

Ujawnienia przekrojowe
= nadają kontekst wszystkim wymaganim
ujawnieniom w standardach tematycznych

Pierwszy krok raportowania zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS:
BADANIE ISTOTNOŚCI

Zawartość ESRS 2

1. Ogólne wymagane ujawnienia

2-GR 1

2-GR 2

2-GR 3

2-GR 4

2-GR 5

2-GR 6

2-GR 7

2-GR 8

2-GR 9

2-GR 10

2. Strategia i model biznesowy

2-SBM 1

2-SBM 2

2-SBM 3

2-SBM 4

3. Ład zarządczy

2-GOV 1

2-GOV 2

2-GOV 3

2-GOV 4

2-GOV 5

4. Badanie istotności wpływów, ryzyk i szans dotyczących zrównoważonego rozwoju

2-IRO 1

2-IRO 2

2-IRO 3

Ogólne wymagane ujawnienia

1.

Wizytówka przedsiębiorstwa w odniesieniu do raportowania zrównoważonego rozwoju

- 1.1. Ogólna charakterystyka
- 1.2. Przegląd działalności biznesowej przedsiębiorstwa jako kontekst do raportowania zrównoważonego rozwoju
- 1.3. Szczególne ujawnienia dotyczące zgodności
- 1.4. Ogólne oświadczenie o zgodności

Strategia i model biznesowy

2.

Ujawnienia dotyczące strategii i modelu biznesowego

2-SBM 1	Ogólny zarys strategii i modelu biznesowego
2-SBM 2	Poglądy, interesy i oczekiwania interesariuszy
2-SBM 3	Wzajemne oddziaływanie wpływów i strategii oraz modelu biznesowego przedsiębiorstwa
2-SBM 4	Wzajemne oddziaływanie ryzyk i szans i strategii oraz modelu biznesowego przedsiębiorstwa

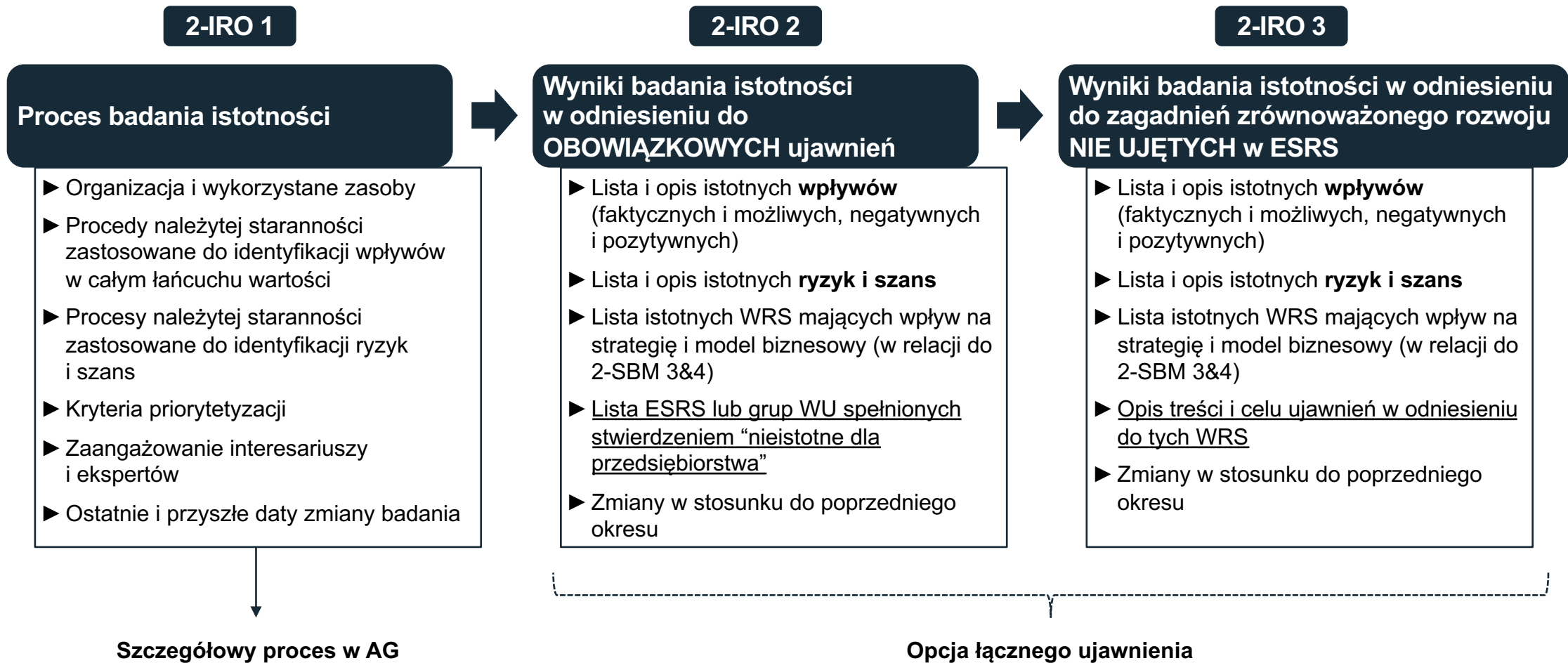
Ład zarządczy

3.

Ujawnienia na temat ładu zarządczego

2-GOV 1	Role i odpowiedzialność organów administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych przedsiębiorstwa
2-GOV 2	Informowanie organów administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych przedsiębiorstwa o zagadnieniach zrównoważonego rozwoju
2-GOV 3	Zagadnienia zrównoważonego rozwoju, którymi zajmowały się organy administracyjne, zarządzające lub nadzorcze przedsiębiorstwa
2-GOV 4	Włączenie strategii dotyczącej zrównoważonego rozwoju i jej efektów w systemy wynagrodzeń
2-GOV 5	Oświadczenie na temat należytej staranności

Badanie istotności



Ważne daty

29 VI



Konferencja EFRAG – Ministerstwo Finansów – SEG – GPW na temat konsultowanych projektów ESRS

8 VIII



Koniec publicznych konsultacji ESRS

XI



Przekazanie przez EFRAG ostatecznych projektów ESRS do Komisji Europejskiej

Kontakt

piotr.biernacki@standardy.org.pl

+48.693.330.003

ESRS E1, E2, E3, E4, E5

Standardy dotyczące zagadnień środowiska naturalnego

Piotr Biernacki

EFRAG Sustainability Reporting TEG member, PTF-ESRS member & cluster co-lead

Wiceprezes Zarządu, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

Prezes Zarządu, Fundacja Standardów Raportowania

ESRS: publiczne konsultacje Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

Warszawa, 29 czerwca 2022 r.

Zastrzeżenie

Niniejsza prezentacja została opracowana przez jej autora na podstawie publicznie dostępnych materiałów, w tym na podstawie projektów Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju przedstawionych przez EFRAG do publicznych konsultacji.

Treści zawarte w prezentacji nie reprezentują oficjalnych poglądów ani stanowiska organizatorów konferencji, tj. EFRAG, Ministerstwa Finansów, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie i Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, ani poglądów członków władz tych instytucji, ani członków jakichkolwiek ciał i organów funkcjonujących w lub przy tych instytucjach.

Standardy dotyczące środowiska naturalnego



Zmiana klimatu 1/2

Zagadnienia ogólne, strategia, ład zarządczy, ocena istotności

E1-1 Plan transformacji na rzecz przeciwdziałania zmianie klimatu

Polityki, cele, plany działań i zasoby

E1-2 Polityki wdrożone w celu przeciwdziałania zmianie klimatu i adaptacji do niej

E1-3 Wymierne cele w zakresie przeciwdziałania i adaptacji do zmiany klimatu

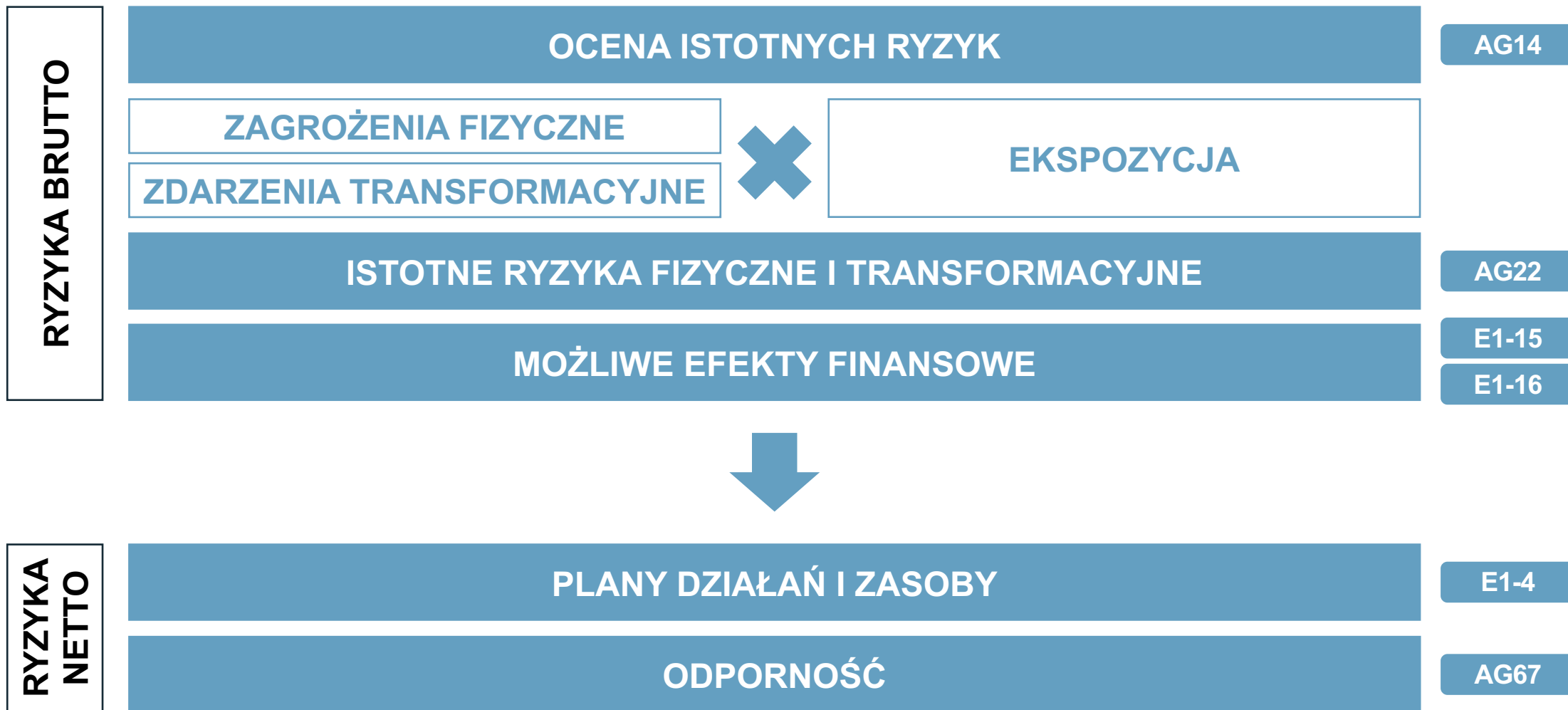
E1-4 Plany działań i zasoby dotyczące przeciwdziałania i adaptacji do zmiany klimatu

Zmiana klimatu 2/2

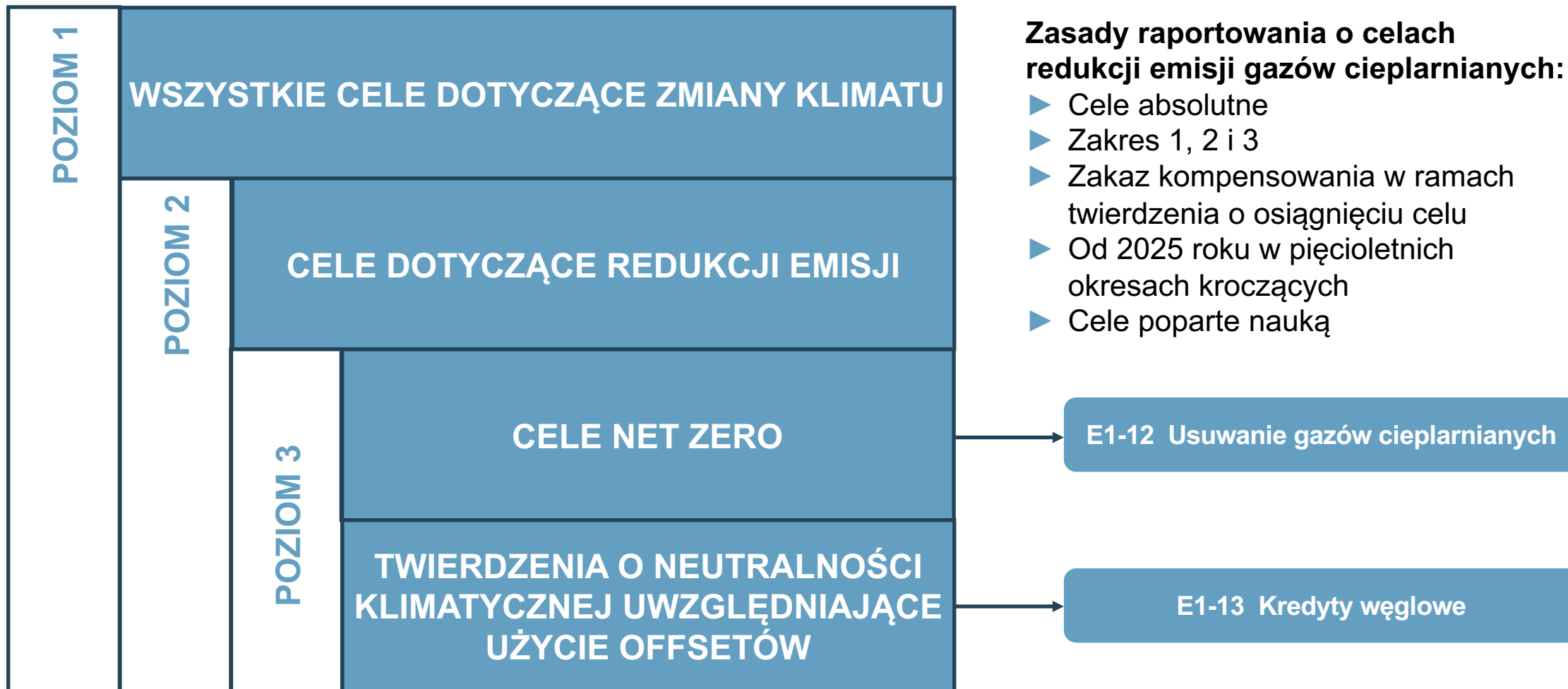
Pomiar wyników

- E1-5 Zużycie i mix energii
- E1-6 Intensywność energetyczna na jednostkę obrotu
- E1-7 Emisje gazów cieplarnianych w zakresie 1
- E1-8 Emisje gazów cieplarnianych w zakresie 2
- E1-9 Emisje gazów cieplarnianych w zakresie 3
- E1-10 Całkowite emisje gazów cieplarnianych
- E1-11 Intensywność emisji gazów cieplarnianych na jednostkę obrotu
- E1-12 Usuwanie gazów cieplarnianych we własnych operacjach i w łańcuchu wartości
- E1-13 Projekty dotyczące przeciwdziałaniu emisjom gazów cieplarnianych finansowane poprzez kredyty węglowe
- E1-14 [opcjonalne] Emisje gazów cieplarnianych uniknięte dzięki produktom i usługom*
- E1-15 Możliwe efekty finansowe wynikające z ryzyk fizycznych
- E1-16 Możliwe efekty finansowe wynikające z ryzyk transformacyjnych
- E1-17 Możliwe efekty finansowe wynikające z szans związanych ze zmianą klimatu

Ryzyka klimatyczne: brutto i netto



Cele dotyczące zmiany klimatu



Pollution

Polityki, cele, plany działań i zasoby

- E2-1 Polityki wdrożone w celu przeciwdziałania i kontroli zanieczyszczeń
- E2-2 Wymierne cele związane z zanieczyszczeniem
- E2-3 Plany działań i zasoby dotyczące zanieczyszczenia

Pomiar wyników

- E2-4 Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby
- E2-5 Substancje stanowiące zagrożenie i najbardziej szkodliwe substancje
- E2-6 Wpływy i ryzyka dotyczące wypadków związanych z zanieczyszczeniem i osadów oraz finansowa ekspozycja przedsiębiorstwa na nie
- E2-7 Efekty finansowe związane z wpływami, ryzykami i szansami dotyczącymi zanieczyszczenia

Water and marine resources

Polityki, cele, plany działań i zasoby

- E3-1 Polityki wprowadzone w celu zarządzania zasobami wodnymi i morskimi
- E3-2 Wymierne cele dotyczące zasobów wodnych i morskich
- E3-3 Plany działań i zasoby dotyczące zasobów wodnych i morskich

Pomiar wyników

- E3-4 Wyniki zarządzania wodą
- E3-5 *[opcjonalne] Wyniki w zakresie intensywności wodnej*
- E3-6 Wyniki w zakresie zasobów morskich
- E3-7 Efekty finansowe związane z wpływami, ryzykami i szansami dotyczącymi zasobów wodnych i morskich

Bioróżnorodność i ekosystemy

Zagadnienia ogólne, strategia, ład zarządczy, ocena istotności

- E4-1 Plan transformacji zgodny z celami braku straty netto do roku 2030, zysku netto od roku 2030 i pełnej regeneracji do roku 2050

Polityki, cele, plany działań i zasoby

- E4-2 Polityki wdrożone w celu zarządzania bioróżnorodnością i ekosystemami
E4-3 Wymierne cele dotyczące bioróżnorodności i ekosystemów
E4-4 Plany działań dotyczące bioróżnorodności i ekosystemów

Pomiar wyników

- E4-5 Mierniki nacisku
E4-6 Mierniki wpływu
E4-7 Mierniki reakcji
E4-8 *[opcjonalne] Mierniki dotyczące konsumpcji i produkcji przyjaznych bioróżnorodności*
E4-9 *[opcjonalne] Offsety związane z bioróżnorodnością*
E4-10 Efekty finansowe związane z wpływami, ryzykami i szansami dotyczącymi bioróżnorodności

Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym

Polityki, cele, plany działań i zasoby

- E5-1 Polityki wdrożone w celu zarządzania wykorzystaniem zasobów i gospodarką o obiegu zamkniętym
- E5-2 Wymierne cele dotyczące wykorzystania zasobów i gospodarki o obiegu zamkniętym
- E5-3 Plany działań dotyczące wykorzystania zasobów i gospodarki o obiegu zamkniętym

Pomiar wyników

- E5-4 Zasoby wprowadzane do organizacji
- E5-5 Zasoby odprowadzane z organizacji
- E5-6 Odpady
- E5-7 Optymalizacja wykorzystania zasobów
- E5-8 Wsparcie cyrkularności
- E5-9 Efekty finansowe związane z wpływami, ryzykami i szansami dotyczącymi wykorzystania zasobów i gospodarki o obiegu zamkniętym

Kontakt

piotr.biernacki@standardy.org.pl

+48.693.330.003

**ESRS – EUROPEJSKI STANDARD RAPORTOWANIA
ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU
PUBLICZNE KONSULTACJE**

STANDARDY SPOŁECZNE ORAZ GOVERNANCE

Maria Krawczyńska

EFRAG PTF-ESRS Secretariat Member

**Dyrektorka Departamentu CSR i Zrównoważonych
Finansów w BNP Paribas Bank Polska**

29 czerwca 2022



Niniejsza prezentacja została opracowana przez jej autora na podstawie publicznie dostępnych materiałów, w tym na podstawie projektów Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju przedstawionych przez EFRAG do publicznych konsultacji.

Treści zawarte w prezentacji nie reprezentują oficjalnych poglądów ani stanowiska organizatorów konferencji, tj. EFRAG, Ministerstwa Finansów, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie i Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, ani poglądów członków władz tych instytucji, ani członków jakichkolwiek ciał i organów funkcjonujących w lub przy tych instytucjach.

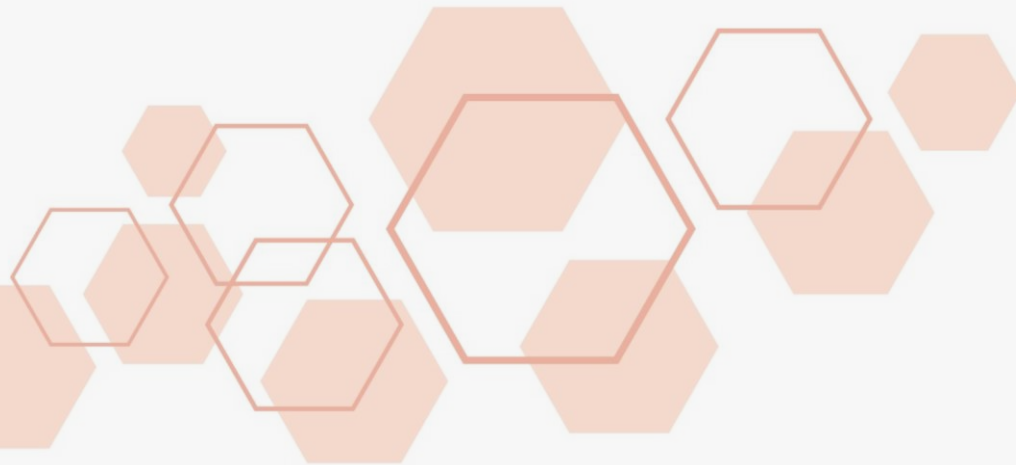
Wszelkie zaproponowane tłumaczenia pojęć i skrótów są autorską inicjatywą prezenterów, nie stanowią oficjalnego tłumaczenia ESRS na język polski.

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 Konsumenci i użytkownicy końcowi



STANDARDY SPOŁECZNE

S1 Zatrudnienie			S2 Pracownicy w łańcuchu wartości			S3 Otoczenie społeczne			S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi		
Warunki pracy	Równouprawnienie / Przeciwdziałanie dyskryminacji	Inne kwestie związane z zatrudnieniem	Warunki pracy	Równouprawnienie / Przeciwdziałanie dyskryminacji	Inne kwestie związane z zatrudnieniem	Prawa pracowników: ekonomiczne, społeczne i kulturowe	Prawa obywatelskie i polityczne	Prawa ludności rdzennej	Obowiązki informacyjne	Bezpieczeństwo	Inkluzywność
<ul style="list-style-type: none"> - Wynagrodzenie - Ubezpieczenie społeczne - Czas pracy - Work-life balance - BHP - Woda i warunki sanitarne - Szkolenia i rozwój 	<ul style="list-style-type: none"> - Równouprawnienie - Przeciwdziałanie dyskryminacji / Różnorodność * Płeć * Pochodzenie * Wiek * Osoby z niepełnosprawnością * Narodowość - Inne formy zatrudnienia 	<ul style="list-style-type: none"> - Swoboda zrzeszania się i zawierania układów Zbiorowych - Dialog społeczny - Praca dzieci - Praca przymusowa - Prywatność - Odpowiednie warunki mieszkaniowe 	<ul style="list-style-type: none"> - Wynagrodzenie (płace i dochody) - Ubezpieczenie społeczne - Czas pracy - Zdrowie i bezpieczeństwo - Woda i warunki sanitarne 	<ul style="list-style-type: none"> - Równouprawnienie - Przeciwdziałanie dyskryminacji / Różnorodność * Płeć * Pochodzenie * Wiek * Osoby z niepełnosprawnością * Narodowość - Inne formy zatrudnienia 	<ul style="list-style-type: none"> - Swoboda zrzeszania się i zawierania układów Zbiorowych - Dialog społeczny - Praca dzieci - Praca przymusowa - Prywatność - Odpowiednie warunki mieszkaniowe 	<ul style="list-style-type: none"> - Odpowiednie warunki mieszkaniowe - Odpowiednia żywność - Woda i warunki sanitarne - Działania związane z własnością gruntów - Bezpieczeństwo 	<ul style="list-style-type: none"> - Wolność wyrażania opinii - Wolność zgromadzeń - Obrońcy praw człowieka 	<ul style="list-style-type: none"> - Wolna, uprzednia i świadoma zgoda - Prawo samostanowienia - Prawa kulturowe 	<ul style="list-style-type: none"> - Prywatność - Wolność wyrażania opinii - Dostęp do informacji 	<ul style="list-style-type: none"> - Zdrowie i bezpieczeństwo - Ochrona osób - Ochrona dzieci 	<ul style="list-style-type: none"> - Przeciwdziałanie dyskryminacji - Równy dostęp do produktów i usług

Zestaw I w trakcie konsultacji

Zestaw II w trakcie opracowywania

STANDARDY SPOŁECZNE DEFINICJA ZATRUDNIENIA

4 kryteria definiowania zatrudnienia / siły roboczej

1. Uwarunkowania prawne
2. Wyraźne granice pomiędzy S1 i S2
3. Dostępność danych
4. Minimalizacja zachęt do transferu pracowników pomiędzy kategoriami

GRI

Pracownicy
[Employees]

Osoby których praca lub miejsce pracy jest kontrolowane przez przedsiębiorstwo
[Non-employee workers]

Pracownicy w łańcuchu wartości, dla których ani praca, ani miejsce pracy nie są kontrolowane przez przedsiębiorstwo

ESRS

Pracownicy
[Employees]

Zatrudnieni przedmiot w ramach innych form:
- Kontraktorzy
- Pracownicy agencji zatrudnienia
[Non-employee workers in own workforce]

Pracownicy w łańcuchu wartości (upstream or downstream)

S1: Zatrudnienie
[Own workforce]

S2: Pracownicy w łańcuchu wartości
[Workers in the value chain]

S1: ZATRUDNIENIE

Struktura standardu

STRATEGIA

IS [AG] odniesienie do SBM2-4

IS [AG] odniesienie do IRO2-3

IS [AG] odniesienie do GOV2

IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

Polityka, cele, plany działania i zasoby

S1-1: Polityka dotycząca zatrudnienia

S1-2: Proces angażowania pracowników

S1-3: Kanały zgłaszania skarg i wniosków przez pracowników

S1-4: Cele związane z zarządzaniem istotnymi wpływami, ryzykami i szansami

S1-5: Działania w zakresie istotnych wpływów

S1-6: Podejście do zarządzania istotnymi ryzykami i szansami

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Warunki zatrudnienia, Równe szanse, Inne kwestie związane z zatrudnieniem

Wskaźniki efektywności (informacje ogólne)

S1-7: Charakterystyka pracowników

S1-8: Charakterystyka innych form zatrudnienia

Warunki zatrudnienia

S1-9: Szkolenia

S1-10: Zarządzanie BHP

S1-11: BHP (wskaźniki)

S1-12: Czas pracy (opcjonalnie)

S1-13: Work-Life Balance

S1-14: Sprawiedliwe wynagrodzenie

S1-15: Ubezpieczenie społeczne

Równe szanse

S1-16: Luka płacowa

S1-17: Dysproporcja wynagrodzeń rocznych

S1-18: Przeciw. dyskryminacji

S1-19: Osoby z niepełnosprawnością

S1-20: Benefity

Inne kwestie związane z zatrudnieniem

S1-21: Skargi i zażalenia

S1-22: Układ zbiorowy

S1-23: Przestoje pracy

S1-24: Dialog społeczny

S1-25: Prawa człowieka

S1-26: Prywatność

Eng. AG – Application Guidance
 pol. IS - Instrukcja Stosowania
 SBM – Strategy, Business Model
 IRO – Impact, Risk, Opportunities

S2 PRACOWNICY W ŁAŃCUCHU WARTOŚCI

- S2-1 - Polityka dotycząca pracowników łańcucha wartości
- S2-2 - Procesy angażowania pracowników łańcucha wartości w sprawy związane z oddziaływaniem na środowisko
- S2-3 - Kanały, którymi pracownicy łańcucha wartości mogą zgłaszać swoje obawy
- S2-4 - Cele związane z zarządzaniem negatywnym i pozytywnym wpływem oraz zarządzaniem ryzykiem i szansami
- S2-5 - Podejmowanie działań w związku z istotnymi wpływami na pracowników łańcucha wartości i skuteczność tych działań
- S2-6 - Podejścia do ograniczania istotnych ryzyk i wykorzystywania istotnych szans związanych z pracownikami łańcucha wartości

S3 OTOCZENIE SPOŁECZNE

- S3-1 - Polityka dotycząca otoczenia społecznego firmy
- S3-2 - Procesy angażowania otoczenia społecznego
- S3-3 - Kanały, którymi interesariusze mogą zgłaszać swoje obawy
- S3-4 - Cele związane z zarządzaniem istotnymi negatywnymi wpływami, zwiększaniem pozytywnych wpływów oraz zarządzaniem istotnymi ryzykami i szansami
- S3-5 - Podejmowanie działań w związku z istotnymi wpływami na otoczenie społeczne dotknięte skutkami tych działań oraz ich skuteczność
- S3-6 - Podejścia do ograniczania istotnych ryzyk i wykorzystywania istotnych szans związanych ze społecznościami, na które oddziałuje projekt

S4 KONSUMENTY I UŻYTKOWNICY KOŃCOWI

- S4-1 - Polityka dotycząca konsumentów i użytkowników końcowych
- S4-2 - Procesy współpracy z konsumentami i użytkownikami końcowymi w zakresie oddziaływań organizacji
- S4-3 - Kanały, którymi konsumenci i użytkownicy końcowi mogą zgłaszać swoje obawy
- S4-4 - Cele związane z zarządzaniem istotnymi negatywnymi wpływami, wspieraniem pozytywnych wpływów oraz zarządzaniem istotnymi ryzykami i szansami
- S4-5 - Podejmowanie działań w związku z istotnymi wpływami na konsumentów i użytkowników końcowych oraz skuteczność tych działań
- S4-6 - Podejścia do ograniczania istotnych ryzyk i wykorzystywania istotnych szans związanych z konsumentami i użytkownikami końcowymi

Governance:

G1 Governance, risk management,
internal control
G2 Business conduct

Governance:

G1 Ład korporacyjny, zarządzanie ryzykiem,
kontrola wewnętrzna
G2 Business conduct / praktyki biznesowe
/prowadzenie działalności biznesowej



G1 ŁAD KORPORACYJNY, ZARZĄDZANIE RYZYKIEM I KONTROLA WEWNĘTRZNA

STRATEGIA

G1-1: Struktura zarządcza i jej skład

- *Ogólny opis i skład organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych*

IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

G1-2: Kodeks lub polityka ładu korporacyjnego

G1-3: Proces nominacji

G1-4: Polityka różnorodności

G1-5: Proces oceny

G1-6: Polityka wynagrodzeń

G1-7: Zarządzanie ryzykiem

G1-8: Kontrola wewnętrzna

- *Bardziej szczegółowy opis poszczególnych aspektów*
- *Ogólny opis procesów zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej oraz sposobu, w jaki umożliwiają one organom administracyjnym, zarządczym i nadzorującym wykonywanie swoich obowiązków w zakresie nadzoru nad podmiotem*

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

G1-9: Skład organów administracyjnych, zarządczych i nadzorczych*

G1-10: Posiedzenia i frekwencja

- *Wskaźniki do pomiaru realizacji celów polityki określonych w poprzednich Wymogach Raportowania – WR [eng. DRs – Discloser Requirements]*

* Eng. AMSB - administrative, management and supervisory bodies
Pol. OAZN - organy administracyjne, zarządcze i nadzorcze

G2 BUSINESS CONDUCT / PRAKTYKI BIZNESOWE / PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI BIZNESOWEJ

STRATEGIA

G2-1: Kultura prowadzenia biznesu

- *Opis sposobu promowania i włączania zasad prowadzenia biznesu do kultury organizacyjnej przedsiębiorstwa*

IMPLEMENTACJA / WDROŻENIE

G2- 2: Polityka i cele w zakresie postępowania w biznesie

G2-3: Zapobieganie korupcji i łapówkarstwu oraz ich wykrywanie

G2-4: Zapobieganie zachowaniom antykonkurencyjnym oraz ich wykrywanie

- *Opis sposobu przełożenia kultury prowadzenia biznesu na jasno określone zasady, procedury i cele*
- *W tym zapobieganie i wykrywanie odchyłań*

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

G2- 5: Szkolenia antykorupcyjne i antyłapówkarskie

G2-6: Incydenty związane z korupcją lub łapówkarstwem

G2-7: Incydenty związane z zachowaniami antykonkurencyjnymi

G2-8: Właściciel rzeczywiście [Beneficial ownership]

G2-9: Zaangażowanie polityczne i działalność lobbingsowa

G2-10: Praktyki w zakresie wynagrodzeń

- *Pomiar realizacji polityk i celów zawartych w poprzednich Wymogach Raportowania [eng. DRs]*
- *szkolenia antykorupcyjne/antyłapówkarskie*
- *bieżące postępowania sądowe (liczba, opis, zapłacone kary lub grzywny)*
- *działania lobbingsowe i ich finansowanie*
- *Wynagrodzenia i praktyki w tym zakresie*

Eng. DR – Discloser Requirement
Pol. WR - Wymóg Raportowania



Dziękuję i zapraszam
do kontaktu

Maria Krawczyńska

EFRAG Secretariat Member: maria.krawczynska@efrag.org

Dyrektorka Departamentu CSR i Zrównoważonych Finansów

BNP Paribas Bank Polska

maria.krawczynska@bnpparibas.pl