

ESRS 1 i 2

Architektura systemu ESRS i standardy przekrojowe

Piotr Biernacki

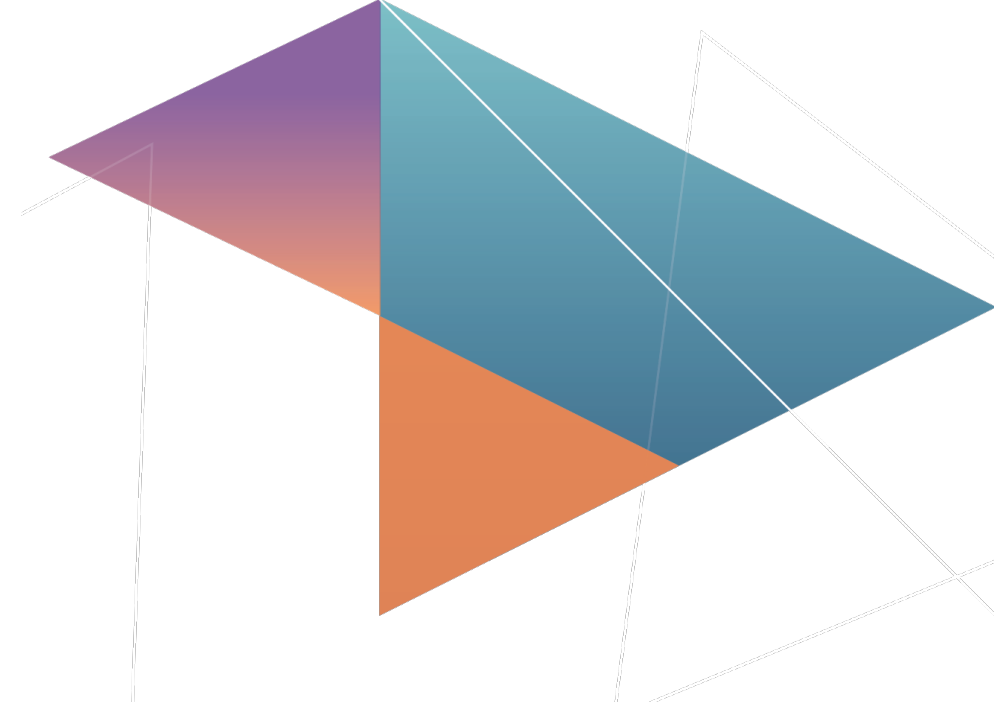
EFRAG Sustainability Reporting TEG member, PTF-ESRS member & cluster co-lead

Wiceprezes Zarządu, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

Prezes Zarządu, Fundacja Standardów Raportowania

ESRS: publiczne konsultacje Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

Warszawa, 29 czerwca 2022 r.

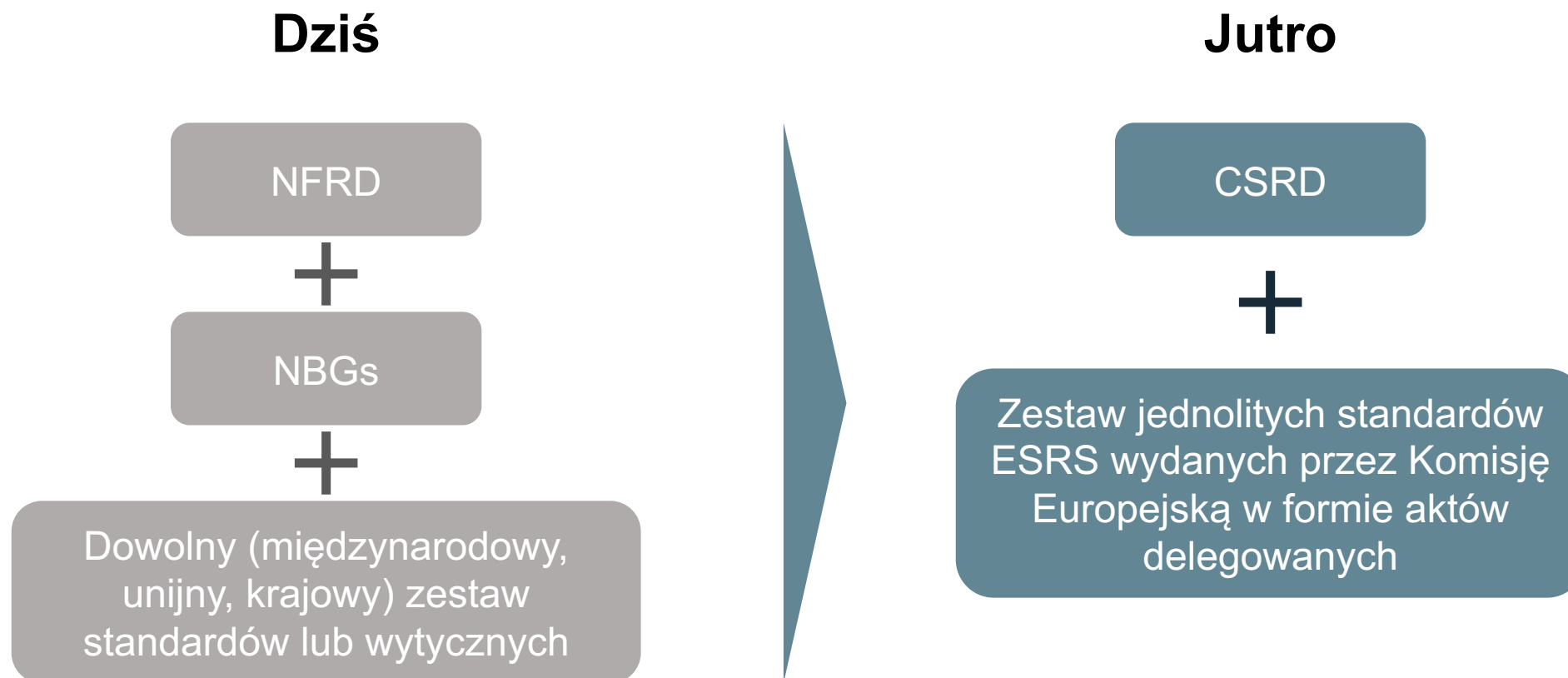


Zastrzeżenie

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)

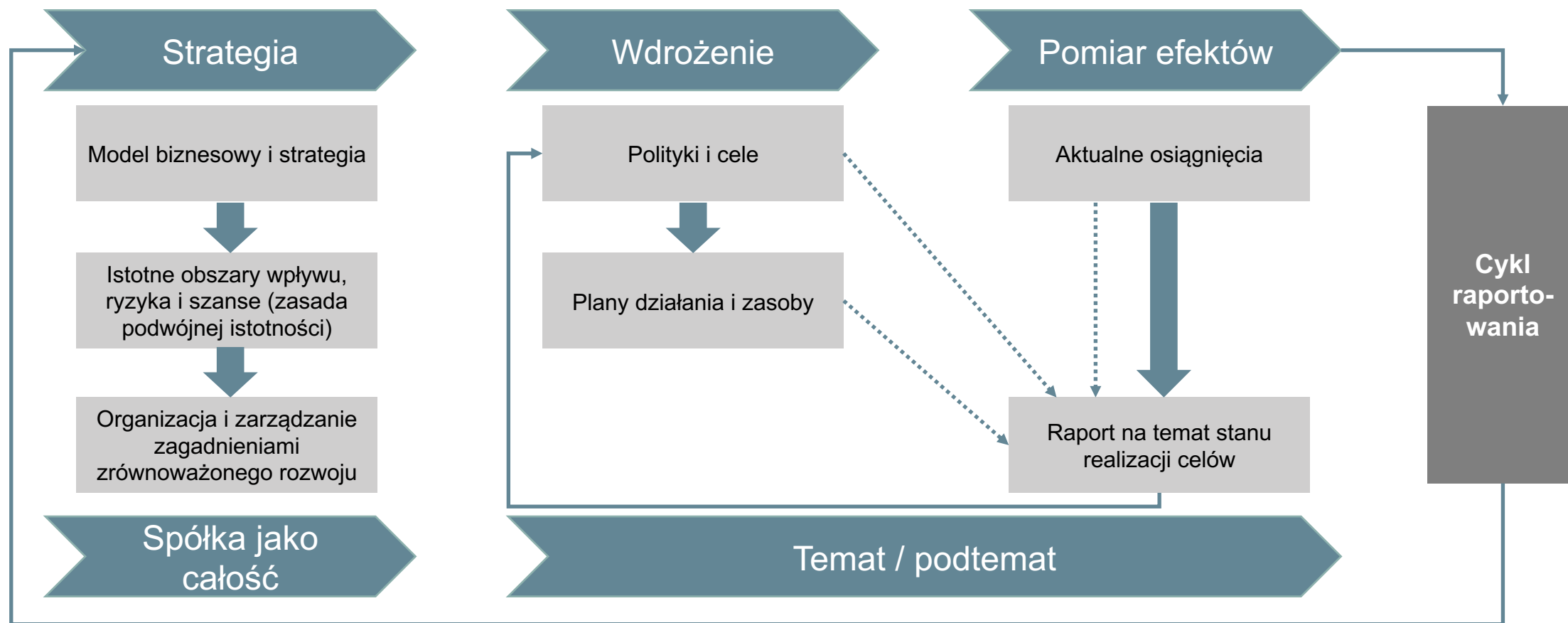
DOUBLE MATERIALITY (perspektywa wpływu i finansowa)

Nowy podział zagadnień ESG

Źródło: ESRS Exposure Drafts wg stanu na 2022-04

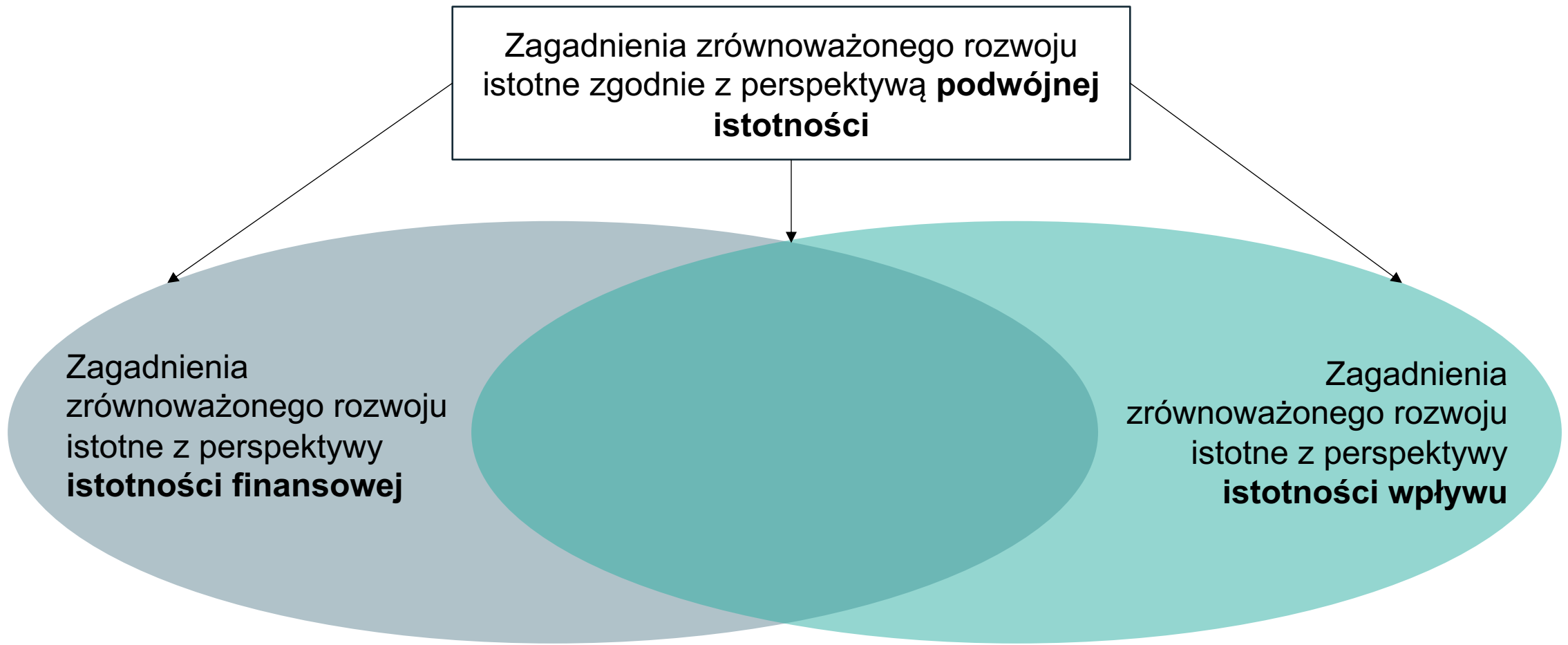
| E | S | G+ |
|---|---|--|
| Zagadnienia środowiska naturalnego | Zagadnienia dotyczące ludzi i społeczeństwa | Zagadnienia dotyczące ładu zarządczego, etyki i relacji |
| Zmiana klimatu (w tym mitygacja i adaptacja) Zanieczyszczenia Zasoby wodne i morskie Bioróżnorodność i ekosystemy Gospodarka cyrkularna | 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

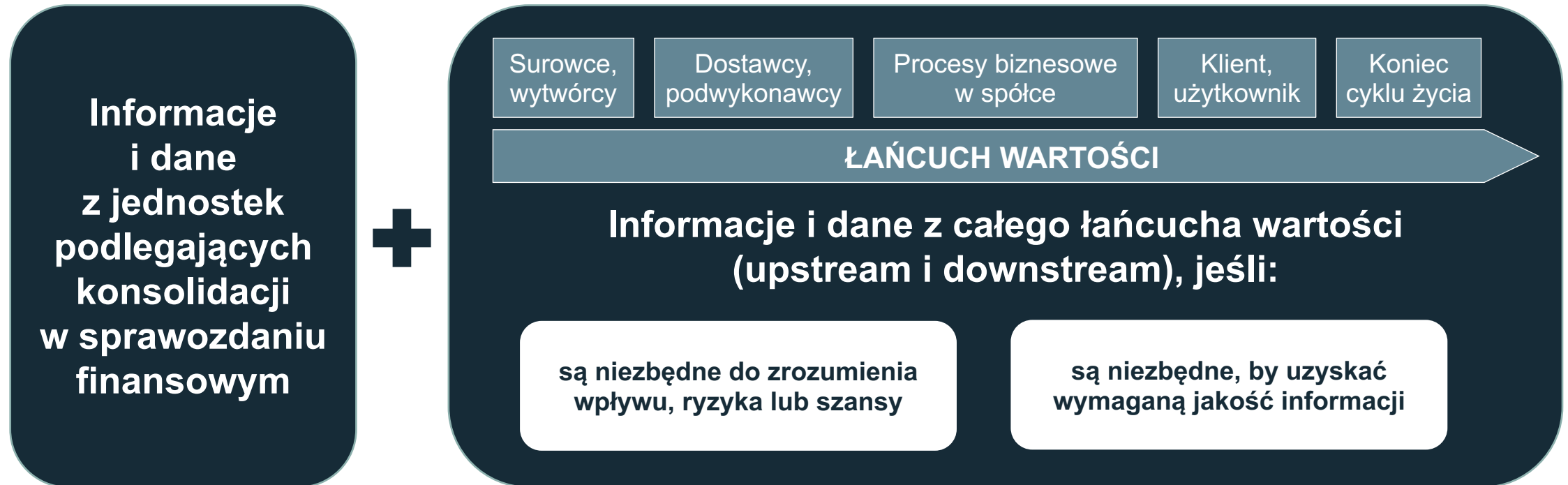
Stosowanie zasad dyrektywy CSRD w raportowaniu

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

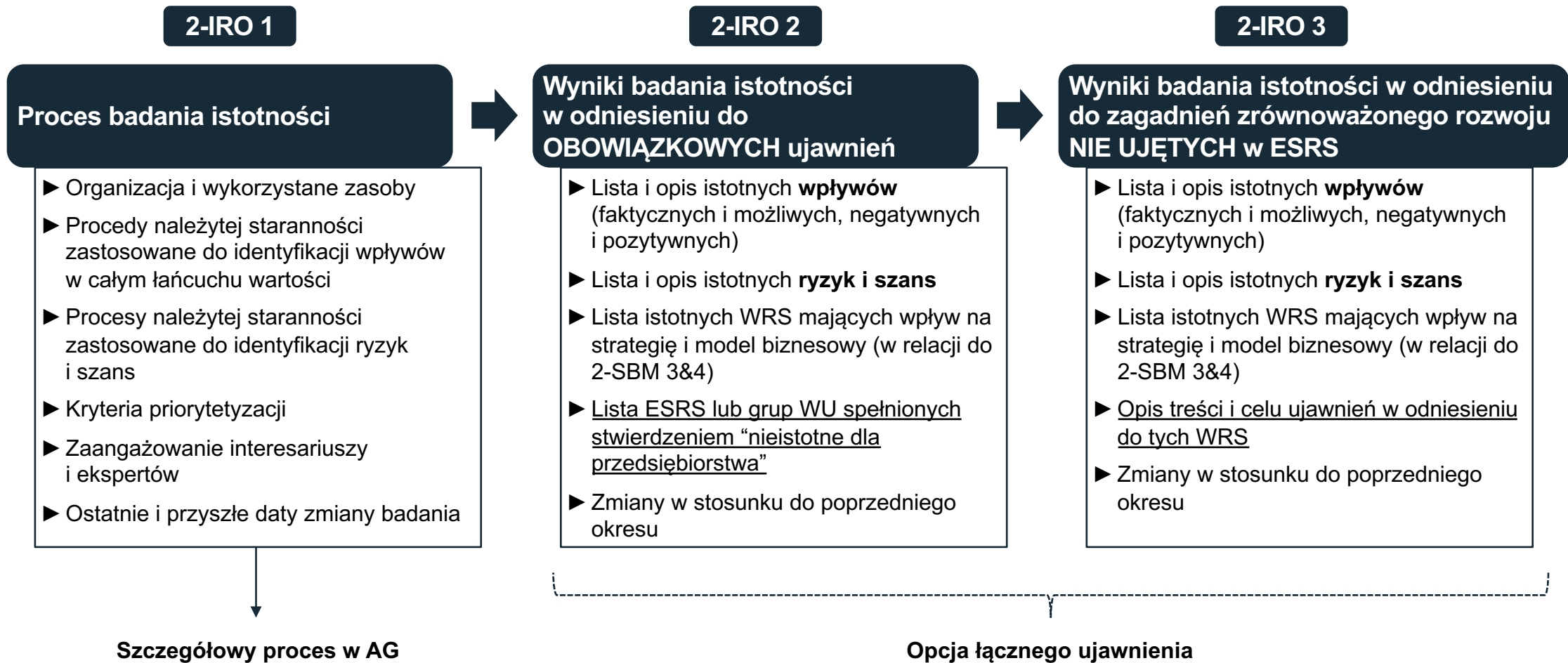
| | |
|---------|---|
| 2-SBM 1 | Ogólny zarys strategii i modelu biznesowego |
| 2-SBM 2 | Poglądy, interesy i oczekiwania interesariuszy |
| 2-SBM 3 | Wzajemne oddziaływanie wpływów i strategii oraz modelu biznesowego przedsiębiorstwa |
| 2-SBM 4 | Wzajemne oddziaływanie ryzyk i szans i strategii oraz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