

# Nowe obowiązki prawne dotyczące raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju

Warszawa, 5 XII 2023



# Dyrektywa CSRD

- W dniu 16 grudnia 2022 roku została opublikowana **Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (tzw. dyrektywa CSRD)**

# ESG – rozszyfrujmy ten skrót

- Dyrektywa wymaga raportowania zagadnień i danych w obszarach: środowiskowym (E - environment), społecznym (S - social) oraz ładu korporacyjnego (G - governance).
- Wśród raportowanych zagadnień z zakresu środowiska naturalnego można wymienić m.in. związane z:
  - przeciwdziałaniem zmianom klimatu
  - adaptacją do zmian klimatu,
  - wodą i zasobami morskimi,
  - bioróżnorodnością i ekosystemami,
  - gospodarką o obiegu zamkniętym;
  - zapobieganiem zanieczyszczeniom.

# ESG – rozszyfrujmy ten skrót

- W zakresie zagadnień dotyczących ludzi i społeczeństwa (pracowników, dostawców, klientów, użytkowników, itd.) m.in. informacje o:
  - równych szansach dla wszystkich, w tym równouprawnieniu płci i równości wynagrodzeń za taką samą pracę lub pracę o takiej samej wartości,
  - szkoleniach i rozwoju umiejętności oraz zatrudnieniu i integracji osób niepełnosprawnych;
  - warunkach pracy, w tym bezpiecznym środowisku pracy, wynagrodzeniach, dialogu społecznym, rokowaniach zbiorowych;
  - poszanowaniu praw człowieka, podstawowych wolności, zasad i norm demokratycznych.

# ESG – rozszyfrujmy ten skrót

- W zakresie ładu korporacyjnego m.in. informacje o:
  - roli organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki, w tym w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, oraz ich składzie;
  - etyce biznesu i kulturze korporacyjnej, w tym przeciwdziałaniu korupcji i łapownictwu;
  - zaangażowaniu politycznym jednostki, w tym jej działalności lobbingsowej;
  - zarządzaniu stosunkami z partnerami biznesowymi i ich jakości, w tym praktykach płatniczych;
  - systemach kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem jednostki, w tym w odniesieniu do procesu sprawozdawczości jednostki.

# Powody zmian

- W celu rewizji dyrektywy KE przeprowadziła szereg konsultacji z szerokim gronem interesariuszy i w wyniku konsultacji potwierdziła ogólną opinię, iż informacje niefinansowe ujawniane na podstawie dyrektywy NFRD:
  - **nie zawsze zawierają istotne dane,**
  - często **nie są porównywalne z powodu możliwości stosowania dowolnego zestawu standardów** międzynarodowych, krajowych lub nawet własnych,
  - z reguły **nie są w pełni wiarygodne** z powodu braku obowiązku ich weryfikacji przez niezależne podmioty atestacyjne.

# Kluczowe cele CSRD

**ISTOTNOŚĆ**

**PORÓWNYWALNOŚĆ**

**WIARYGODNOŚĆ**

# Dla kogo raportowanie ESG?

„Głównymi użytkownikami informacji na temat zrównoważonego rozwoju ujawnionych w sprawozdaniach rocznych przedsiębiorstw są: **inwestorzy, organizacje pozarządowe, partnerzy społeczni i inne zainteresowane strony**. Inwestorzy, w tym podmioty zarządzające aktywami, chcą lepiej zrozumieć ryzyka i możliwości związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju dla swoich inwestycji, a także skutki tych inwestycji dla ludzi i środowiska. Organizacje pozarządowe, partnerzy społeczni i inne zainteresowane strony chcą pociągać jednostki do większej odpowiedzialności za skutki ich działalności dla ludzi i środowiska.”  
*(dyrektywa CSRD)*



# Kto będzie zobowiązany do raportowania?

Znacząco rozszerzony został zakres jednostek objętych obowiązkiem raportowania informacji na temat zrównoważonego rozwoju na:

- wszystkie duże spółki, tj. przekraczające dwa z trzech kryteriów: (250 pracowników, 20 mln EUR suma bilansowa, 40 mln EUR przychody netto ze sprzedaży), bez względu na to, czy są notowane na rynkach czy nie;
- małe i średnie spółki notowane (które rozpoczęłyby takie raportowanie trzy lata później w stosunku do dużych jednostek), z wyłączeniem notowanych mikroprzedsiębiorstw, tj. przekraczających dwa z trzech kryteriów (10 pracowników wg średniorocznego zatrudnienia, 350 tys. EUR suma bilansowa, 700 tys. EUR przychody netto ze sprzedaży).

**Oznacza to znaczący wzrost liczby zobowiązanych spółek!**

# Jak zapewnić osiągnięcie celów dyrektywy?

- Raportowanie oparte będzie na **Europejskich Standardach Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS - European Sustainability Reporting Standards)**.
- **Standardy są obowiązkowe** dla wszystkich przedsiębiorstw objętych dyrektywą CSRD.  
Dla małych i średnich spółek notowanych – uproszczona wersja i przedłużone terminy.
- Doprecyzowanie raportowanych obszarów w ramach informacji nt. zrównoważonego rozwoju - **standardy określają, jakie informacje należy ujawniać**. Wymóg ujawniania informacji obejmuje też więcej obszarów sprawozdawczości.

# Kluczowe zmiany c.d.

- Raporty na temat zrównoważonego rozwoju będą umieszczane w ramach sprawozdania z działalności.
- **Wprowadzony został obowiązek weryfikacji/atestacji informacji nt. zrównoważonego rozwoju przez biegłego rewidenta lub inny podmiot uprawniony do wykonywania usług atestacyjnych w tym obszarze sprawozdawczym.**
- Wprowadzenie systemu sankcji dla spółek naruszających przepisy dotyczące raportowania informacji.
- Dyrektywa zakłada także sporządzanie informacji w jednym elektronicznym formacie raportowania.

# Standardy ESRS przyjęte

- Pierwszy zestaw europejskich standardów został przyjęty Rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) / uzupełniającym dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w dniu 31.07.2023.
- Opublikowano w nim **standardy uniwersalne**, dotyczące wszystkich jednostek zobowiązanych do raportowania.
- Ponadto zakładane jest wydanie specyficznych standardów dla 40 sektorów (w 14 makrosektorach) – termin przyjęcia przez Komisję sektorowych ESRS będzie prawdopodobnie przesunięty na 30 czerwca 2026 r.

# Zawartość Rozporządzenia

- Opublikowane standardy zawarte są w załączniku I do Rozporządzenia i obejmują:
  - 2 standardy przekrojowe,
  - 5 standardów dotyczących zagadnień środowiskowych,
  - 4 standardy dotyczące polityki społecznej,
  - 1 standard dotyczący ładu korporacyjnego.
- Ponadto Rozporządzenie zawiera także załącznik II zawierający **wykaz skrótów i glosariusz z definicjami**, z których należy korzystać do celów przeprowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS.

# Przekrojowe standardy ESRS

- Dwa pierwsze standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, tzw. **przekrojowe**, to:
  - **ESRS 1 Wymogi ogólne,**
  - **ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji**
- Zawierają one wymagania dotyczące ogólnych zasad raportowania, strategii, zarządzania i istotności.

# Przekrojowe standardy ESRS

- W standardzie ESRS 1 opisano strukturę standardów ESRS, wyjaśniono podstawowe pojęcia oraz określono ogólne wymogi w zakresie przygotowywania i prezentowania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem.
- W ESRS 2 ustanowiono **minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji**, które jednostka powinna przedstawić na poziomie ogólnym w odniesieniu do wszystkich istotnych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.

# Tematyczne standardy ESRS

- Są to standardy dotyczące kwestii z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego.
- Tematyczne ESRS są podzielone na tematy i podtematy, a w stosownych przypadkach na mniejsze jednostki tematyczne.
- Tematyczne ESRS mogą zawierać **szczegółowe wymogi**, które uzupełniają wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach ESRS 2 na poziomie ogólnym.



# Standardy ESRS z zakresu ochrony środowiska

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

# Standardy ESRS z zakresu polityki społecznej i ładu korporacyjnego

- **ESRS S1 Pracownicy zarządzani przez organizację**
- **ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości**
- **ESRS S3 Dotknięte społeczności**
- **ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi**
  
- **ESRS G1 Prowadzenie działalności gospodarczej**

# Zasada podwójnej istotności

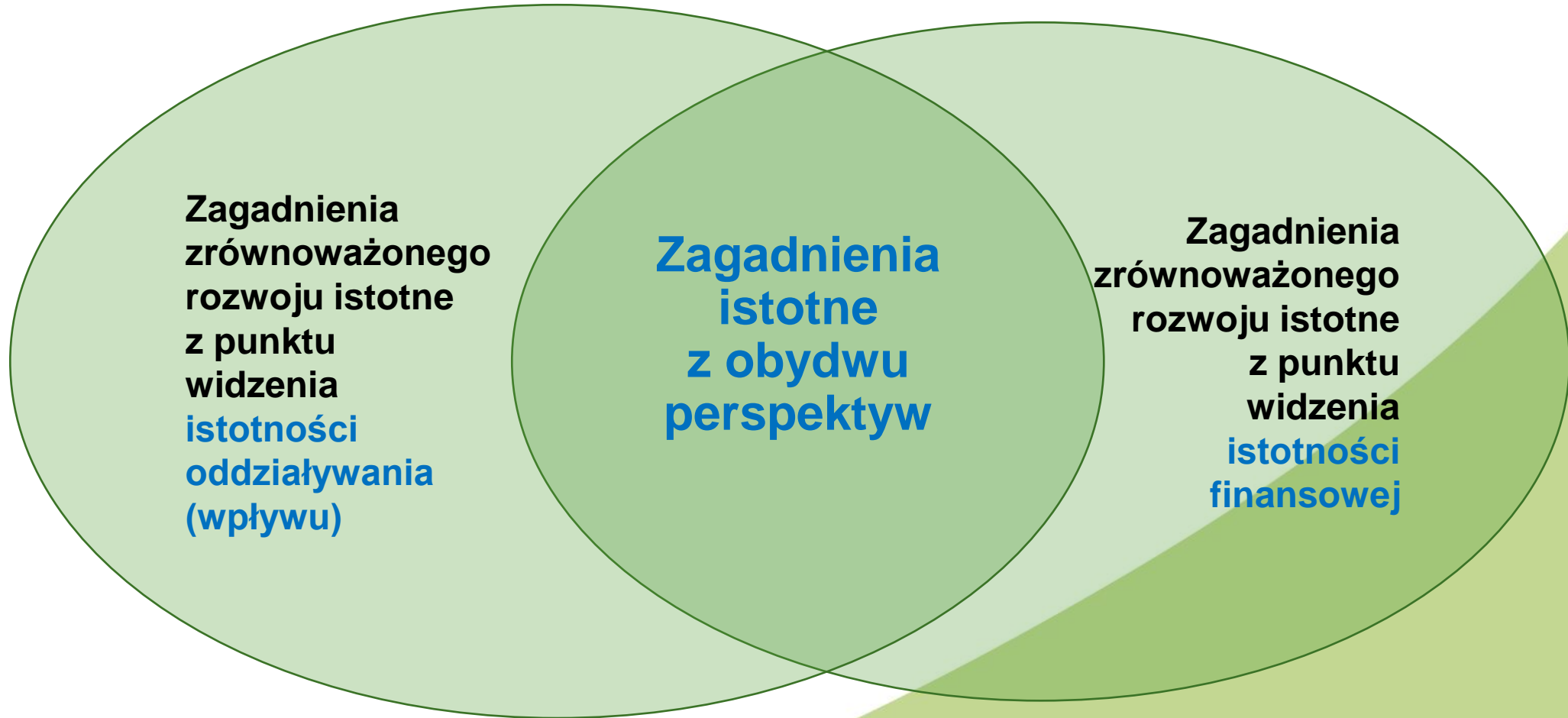
Punktem wyjścia do sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w ramach ESRS jest **ocena istotności**. Ocena ta jest niezbędna, aby jednostka mogła zidentyfikować **istotne** oddziaływania, ryzyka i możliwości, które musi zaraportować.

Ocena istotności ma dwa wymiary, którymi są: **istotność oddziaływania** oraz **istotność finansowa**. Są one ze sobą wzajemnie powiązane i należy brać pod uwagę współzależności między tymi dwoma wymiarami.

Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest „istotna”, jeżeli spełnia kryteria określone odnośnie do

- **istotności oddziaływania lub**
- **istotności finansowej lub**
- **obu tych rodzajów istotności.**

# Zasada podwójnej istotności



# Badanie istotności

- Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z **perspektywy wpływu**, o ile odnosi się do istotnych rzeczywistych lub potencjalnych, pozytywnych lub negatywnych oddziaływań jednostki na ludzi lub środowisko w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej.
- Kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest istotna z **perspektywy finansowej**, jeżeli wywołuje, lub można racjonalnie oczekiwać, że wywołałaby istotne skutki finansowe w odniesieniu do jednostki (ma lub może mieć istotny wpływ na rozwój jednostki, jej sytuację finansową, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w krótko-, średnio- lub długoterminowej perspektywie czasowej).

# Wynik badania istotności

- Jeżeli z badania istotności wyjdzie, że wskaźnik nie jest istotny, to nie możemy go publikować, aby nie zaciemniać obrazu.
- Jeżeli organizacja stwierdzi, że problematyka zmiany klimatu nie jest istotna i w związku z tym pominię wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach *ESRS E1 Zmiana klimatu*, musi ujawnić szczegółowe wnioski ze swojej oceny istotności w odniesieniu do zmiany klimatu.

# Terminy

- Pierwsza sprawozdawczość według nowych zasad ma dotyczyć roku obrotowego zaczynającego się od:
  - **1 stycznia 2024 r.** - dla dużych przedsiębiorstw, które są jednostkami interesu publicznego oraz notowanych, zatrudniających ponad 500 pracowników,
  - **1 stycznia 2025 r.** - dla pozostałych dużych przedsiębiorstw,
  - **1 stycznia 2026 r.** - dla małych i średnich przedsiębiorstw,
- Niektóre spółki będą musiały raportować wcześniej (ze względu na rozporządzenie w zakresie taksonomii)
- Oprócz spółek zobowiązanych inne organizacje mogą stosować raportowanie ESG dobrowolnie.



Polskie Forum  
Zarządzania  
Środowiskowego

# Dyrektywa o należytej staranności

**Dyrektywa w sprawie należytej staranności  
w zakresie zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw  
oraz zmieniająca dyrektywę (UE) 2019/1937 (z dnia 23  
października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających  
naruszenia prawa Unii)**

**Corporate Sustainability Due Dilligence Directive**

Dyrektywa CSDD, CS3D





# Czym jest należyta staranność?

Zgodnie z podejściem zaproponowanym przez **ONZ** i **OECD** **należyta staranność jest procesem**, który przedsiębiorstwa powinny przeprowadzać w celu:

- **identyfikacji faktycznych i potencjalnych negatywnych skutków prowadzonej przez siebie działalności;**
- a także w celu **zapobiegania** negatywnym skutkom powstającym (lub mogącym powstać) **w wyniku ich działalności** (zarówno w podstawowej działalności przedsiębiorstwa, jak i **w łańcuchu dostaw**, a także w **innych relacjach biznesowych**) oraz **łagodzenia** tych negatywnych skutków.

# Cel dyrektywy CSDD

Głównym celem dyrektywy CSDD jest **przeciwdziałanie negatywnym skutkom działalności przedsiębiorstw dla poszanowania praw człowieka i kwestii środowiskowych** i stworzenie ogólnounijnych ram, które pomogą przedsiębiorstwom oceniać i zarządzać ryzykami oraz wpływem przedsiębiorstw w odniesieniu do podstawowych praw człowieka i zagrożeń środowiskowych **w ich łańcuchach wartości.**

# Przedmiot dyrektywy CSDD

Dyrektywa CSDD (*projekt z XII 2022*) ustanawia przepisy w zakresie:

- **obowiązków przedsiębiorstw** dotyczących rzeczywistych i potencjalnych niekorzystnych skutków dla praw człowieka i środowiska w odniesieniu do **ich własnej działalności, działalności ich jednostek zależnych oraz działalności prowadzonej przez ich partnerów biznesowych** w ramach łańcuchów działalności;
- sankcji za naruszenia wyżej wymienionych obowiązków;
- **obowiązku przyjęcia planu służącego przeciwdziałaniu zmianie klimatu.**

# Zakres dyrektywy CSDD

Dyrektywa będzie dotyczyć firm z krajów UE, które:

- w ostatnim roku obrotowym, za który sporządzono roczne sprawozdanie finansowe, zatrudniały średnio **ponad 500 pracowników**, a ich **przychody netto** ze sprzedaży w skali świata przekraczały **150 mln EUR**.
- które zatrudniały średnio ponad 250 pracowników i osiągnęły przychody netto w skali globalnej w wysokości ponad 40 mln EUR, pod warunkiem, że co najmniej 20 mln EUR osiągnięto w jednym z wskazanych w projekcie sektorów, (tj. tekstylno-odzieżowy i obuwniczy, rolnictwo, leśnictwo, rybołówstwo, art. spożywcze i napoje oraz szeroko rozumiany sektor wydobywczy).

Dyrektywa dotyczyć będzie także przedsiębiorstw spoza UE, spełniających powyższe warunki, jeśli w/w przychody wygenerowane zostały na rynkach UE.

# Obowiązki wynikające z CSDD

- Przedsiębiorstwa objęte zakresem dyrektywy CSDD będą miały obowiązek:
  - **wdrażania polityki należytej staranności,**
  - **aktualizacji tej polityki raz na 24 miesiące,**
  - **obowiązek publikowania sprawozdania za dany rok obrotowy.**
- Sprawozdanie musi być publikowane na stronie internetowej, w języku zwyczajowo używanym w sferze biznesu międzynarodowego.
- Kryteria sprawozdawczości zostaną ustalone przez Komisję Europejską w akcie delegowanym.

# Przeciwdziałanie zmianom klimatu

- Przedsiębiorstwa muszą **opracować i przyjąć plan**, obejmujący działania wykonawcze oraz odnośne plany finansowe i inwestycyjne, służący zapewnieniu, by **model biznesowy i strategia biznesowa przedsiębiorstwa były spójne z transformacją w stronę gospodarki zrównoważonej oraz z celem polegającym na ograniczeniu globalnego ocieplenia do 1,5° C**, zgodnie z porozumieniem paryskim oraz z celem osiągnięcia neutralności klimatycznej do 2050 r.
- **W przypadku, gdy zmiana klimatu zostaje wskazana jako jeden z głównych obszarów, w którym występują skutki jego działalności, przedsiębiorstwo włącza do swojego planu cele redukcji emisji gazów cieplarnianych.**

# Dyrektywa CSDD - terminy

- 1 grudnia 2022 r. Rada UE przyjęła swoje stanowisko (tzw. *general approach*), zawierające uzgodniony tekst projektu dyrektywy CSDD.
- 1 czerwca 2023 r. Parlament Europejski przyjął swoje stanowisko w odniesieniu do projektu dyrektywy CSDD (*propozycje PE generalnie zmierzają w kierunku bardziej restrykcyjnego ujęcia kwestii należytej staranności*)
- Po przyjęciu stanowiska PE rozpoczęły się dalsze negocjacje z państwami członkowskimi w sprawie ostatecznego tekstu dyrektywy CSDD.
- **Planowane jest uzgodnienie dokumentu do końca 2023 r.**
- W Polsce temat koordynuje Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej.



Polskie Forum  
Zarządzania  
Środowiskowego

# Zachęcam do pytań i dyskusji...

**Grzegorz Ścibisz**

Pełnomocnik Zarządu ds. Zintegrowanego Systemu Zarządzania w TAURON Wytwarzanie S.A.

*(nr rejestracji w systemie EMAS: PL.2.24-003-10)*

Członek Zarządu Polskiego Forum Zarządzania Środowiskowego

