

# ESRS 1 i 2

## Architektura systemu ESRS i standardy przekrojowe

Piotr Biernacki

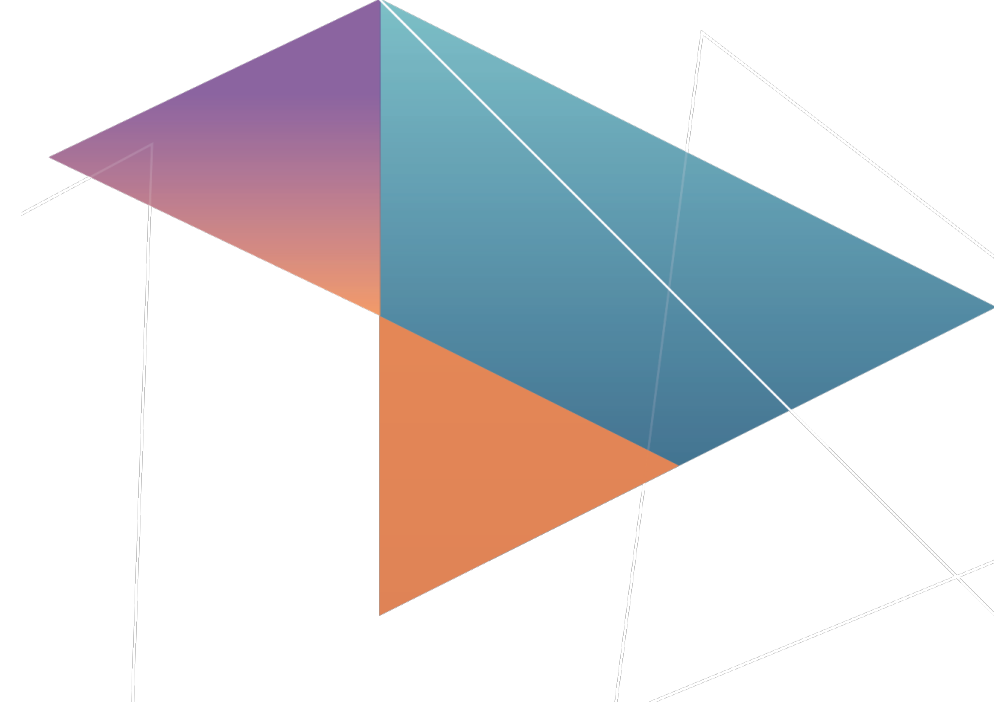
EFRAG Sustainability Reporting TEG member, PTF-ESRS member & cluster co-lead

Wiceprezes Zarządu, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

Prezes Zarządu, Fundacja Standardów Raportowania

ESRS: publiczne konsultacje Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

Warszawa, 29 czerwca 2022 r.

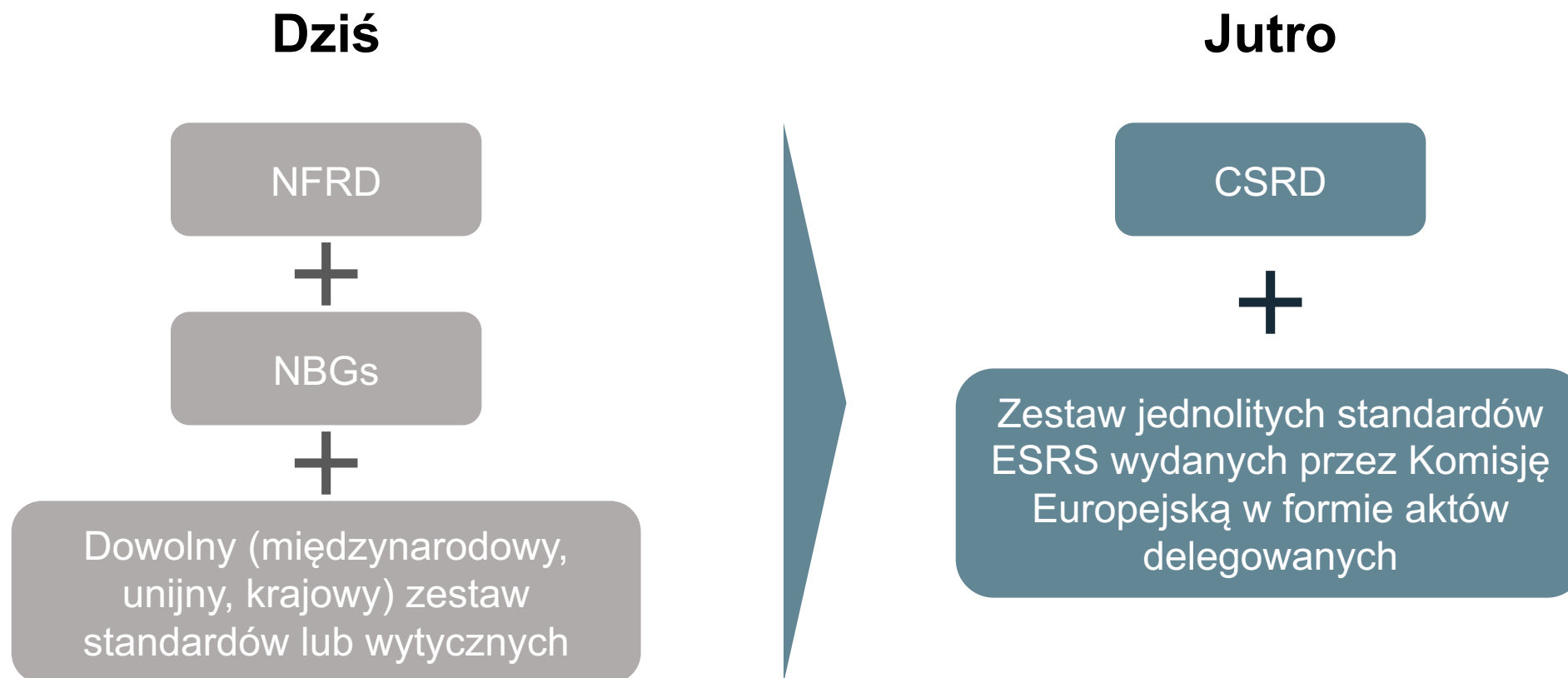


# Zastrzeżenie

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)

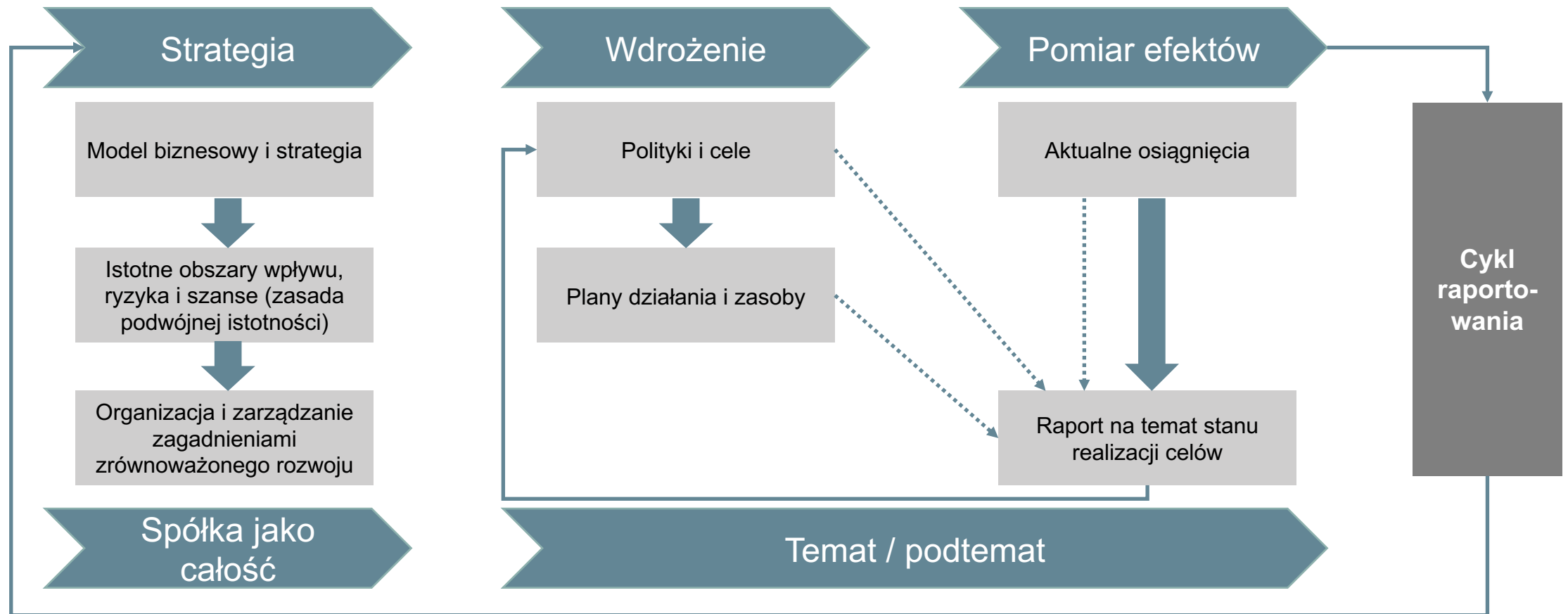
**DOUBLE MATERIALITY (perspektywa wpływu i finansowa)**

# Nowy podział zagadnień ESG

Źródło: ESRS Exposure Drafts wg stanu na 2022-04

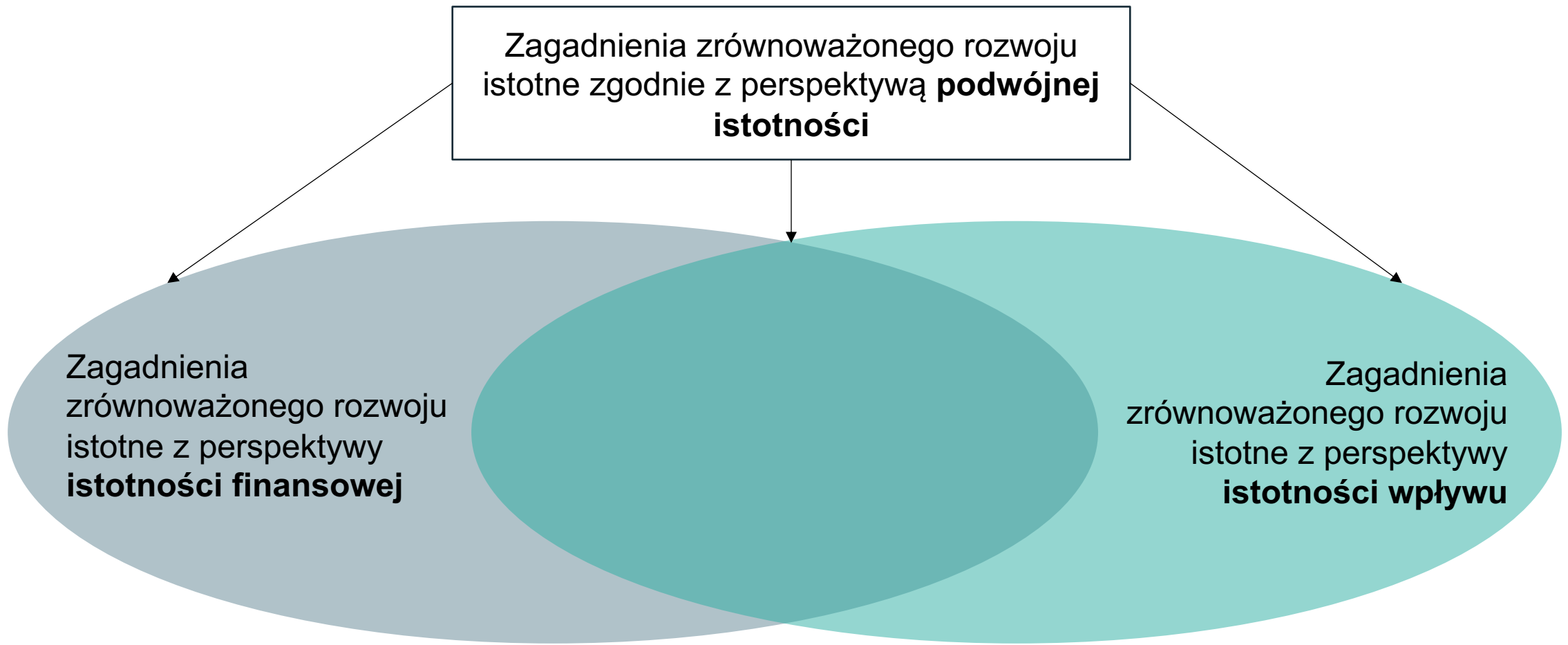
<b>E</b>	<b>S</b>	<b>G+</b>
Zagadnienia środowiska naturalnego	Zagadnienia dotyczące ludzi i społeczeństwa	Zagadnienia dotyczące ładu zarządczego, etyki i relacji
Zmiana klimatu (w tym mitygacja i adaptacja) Zanieczyszczenia Zasoby wodne i morskie Bioróżnorodność i ekosystemy Gospodarka cyrkularna	Pracownicy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

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

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

**Sector-specific layer**

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

**Conceptual Guidelines\***

<b>ESRG 1</b> Double materiality	<b>ESRG 2</b> Characteristics of information quality	<b>ESRG 3</b> Time horizons	<b>ESRG 4</b> Boundaries and levels of reporting	<b>ESRG 5</b> EU and international alignment	<b>ESRG 6</b> 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

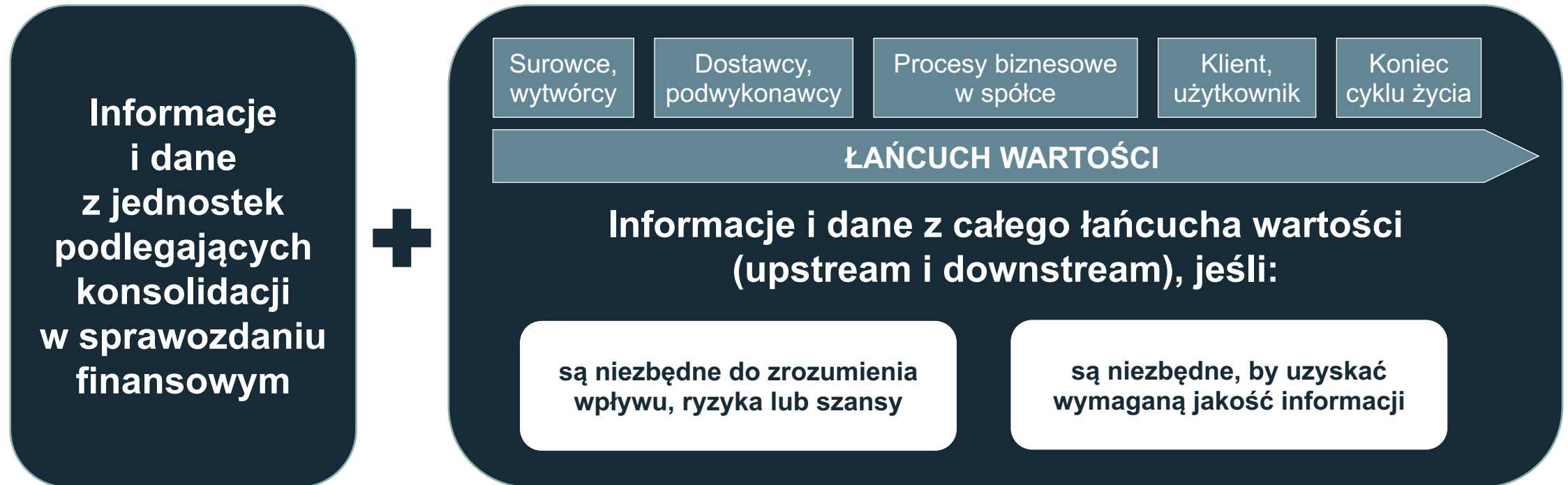
# Stosowanie zasad dyrektywy CSRD w raportowaniu

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

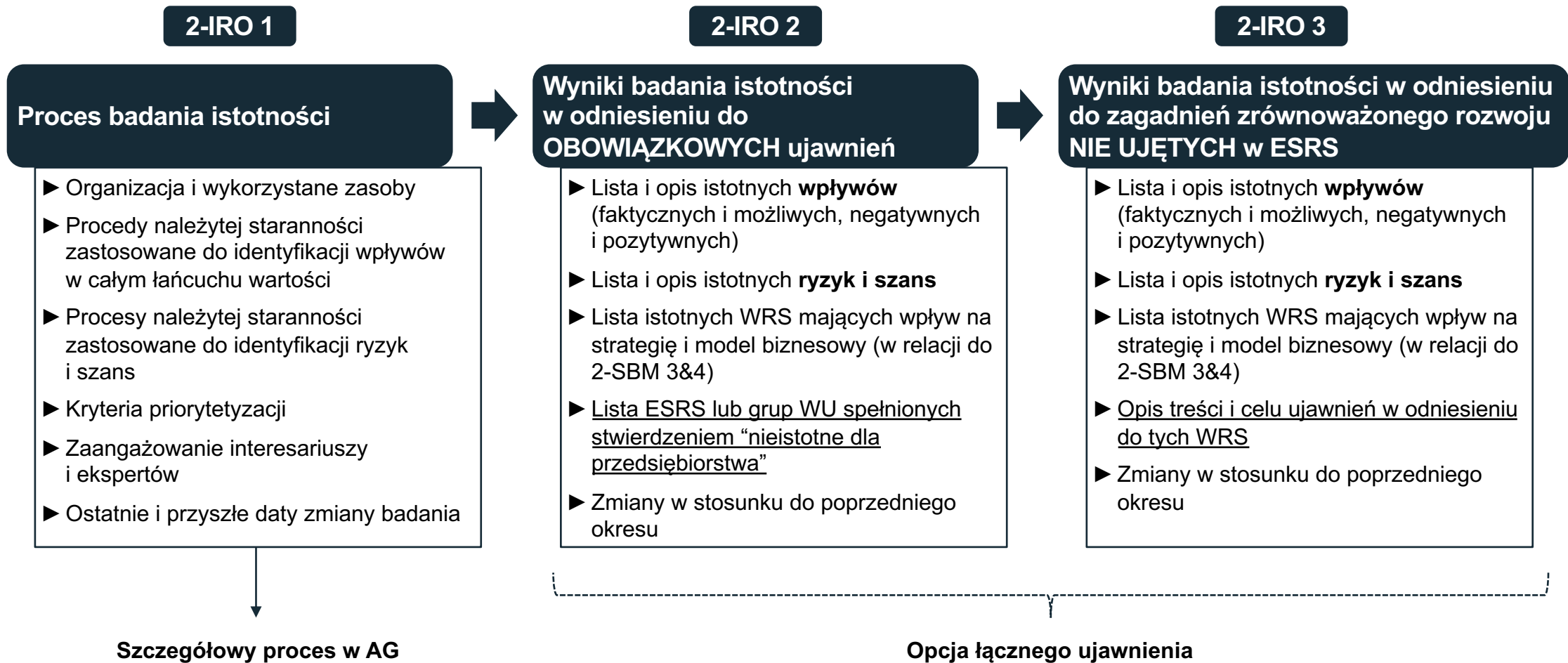
2-SBM 1	Ogólny zarys strategii i modelu biznesowego
2-SBM 2	Poglądy, interesy i oczekiwania interesariuszy
2-SBM 3	Wzajemne oddziaływanie wpływów i strategii oraz modelu biznesowego przedsiębiorstwa
2-SBM 4	Wzajemne oddziaływanie ryzyk i szans i strategii oraz modelu biznesowego przedsiębiorstwa

# 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](mailto:piotr.biernacki@standardy.org.pl)

+48.693.330.003