

Raportowanie zrównoważonego rozwoju zgodnie z dyrektywą CSRD i standardami ESRS

Czy instytucje finansowe uzyskają komplet informacji o efektywności energetycznej przedsiębiorstw?

Piotr Biernacki

ESG Managing Partner, MATERIALITY

Member, EFRAG Sustainability Reporting TEG

Przewodniczący Komitetu Zrównoważonego Rozwoju, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

Trzeci Krajowy Okrągły Stół dotyczący Finansowania Efektywności Energetycznej w Polsce

29 czerwca 2023 r.



Piotr Biernacki

MATERIALITY: ESG Reporting Partner

EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group): członek **Sustainability Reporting TEG**, członek PTF-ESRS: Project Task Force on European Sustainability Reporting Standards i Cluster 1 co-lead, członek Project Task Force on Climate-Related Reporting

European Securities and Markets Authority (**ESMA**): członek Securities and Markets Stakeholders Group, Head of Market Abuse Regulation Working Group

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych (**SEG**): Przewodniczący Komitetu Zrównoważonego Rozwoju

Fundacja Standardów Raportowania (**FSR**): założyciel

Zastrzeżenie

Informacje zawarte w niniejszej prezentacji są aktualne wg stanu prawnego na 28 czerwca 2023 r.

Niniejsza prezentacja jest materiałem szkoleniowym udostępnionym uczestnikom spotkania.

Użytkownik może wykorzystywać niniejszą prezentację wyłącznie na potrzeby rozwoju osobistego.

Dyrektywa CSRD

Corporate Sustainability Reporting Directive wprowadza obowiązki sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla szerokiego grona spółek i grup kapitałowych

Główne fakty:

- Stopniowe objęcie obowiązkami kolejnych grup spółek, począwszy od 2024 roku
- Wystandaryzowane raporty sporządzane zgodnie z ESRS (Europejskie Standardy Sprawozdawczości w zakresie Zrównoważonego Rozwoju)
- Obowiązek weryfikacji raportu (początkowo limited assurance, po 3 latach reasonable assurance)
- Digitalizacja: raporty w formacie ESEF, czyli europejskiej odmianie XBRL (wszystkie informacje otagowane znacznikami)
- Raportowanie także informacji i danych z łańcucha wartości
- Obowiązkowe badanie istotności zgodne z zasadą podwójnej istotności
- Możliwość skorzystania ze zwolnienia w przypadku jednostek zależnych wchodzących w skład grup kapitałowych objętych obowiązkiem (z wyjątkiem spółek publicznych)

Kogo i kiedy obowiązuje CSRD?

pierwszy rok
obowiązywania CSRD

spółki, które dziś sporządzają raporty niefinansowe

największe z dużych JZP, mające ponad 500 pracowników oraz spełniające jedno z dwóch kryteriów: suma bilansowa powyżej 85 mln zł, roczne przychody powyżej 170 mln zł

raport za rok 2024
(publikowany w 2025)

wszystkie duże spółki

spełniające dowolne 2 z 3 kryteriów: powyżej 250 pracowników, suma bilansowa powyżej 85 mln zł, roczne przychody powyżej 170 mln zł

raport za rok 2025
(publikowany w 2026)

małe i średnie spółki notowane na rynku regulowanym i małe inst. fin.

spełniające dowolne 2 z 3 kryteriów: powyżej 10 pracowników, suma bilansowa powyżej 1,5 mln zł, roczne przychody powyżej 3 mln zł

raport za rok 2026*
(publikowany w 2027)

wybrane spółki z siedzibą poza UE

realizujące na terenie UE roczne przychody powyżej 150 mln euro i posiadające na terenie UE dużą jednostkę zależną lub oddział (który uzyskał przychody przekraczające 40 mln euro)

raport za rok 2028
(publikowany w 2029)

* MŚP przez kolejne dwa lata będą mogły nie sporządzać raportu, jeśli wyjaśnią motywy takiej decyzji

System standardów ESRS

Warstwa standardów powszechnych	Standardy przekrojowe	ESRS 1 Wymagania ogólne	ESRS 2 Ujawnienia ogólne			
	Standardy tematyczne	Środowisko	Ludzie i społeczeństwo	Ład zarządczy		
		ESRS E1 Zmiana klimatu	ESRS S1 Zatrudnienie	ESRS G1 Prowadzenie biznesu		
		ESRS E2 Zanieczyszczenie	ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości			
		ESRS E3 Zasoby wodne i morskie	ESRS S3 Prawa członków społeczności			
		ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy	ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi			
ESRS E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym						
Warstwa standardów sektorowych	ESRS SEC1 Klasyfikacja sektorowa (project standard, który nie był jeszcze poddany publicznym konsultacjom)					
	40 standardów sektorowych, które zostaną opracowane w drugiej fazie					
Wytyczne wdrożeniowe*	Zestawy wytycznych wydawanych przez EFRAG, mających ułatwić przedsiębiorstwom, audytorom i użytkownikom raportów stosowanie standardów					
Wytyczne koncepcyjne*	ESRG 1 Podwójna istotność	ESRG 2 Charakterystyka jakości informacji	ESRG 3 Horyzonty czasowe	ESRG 4 Granice i poziomy raportowania	ESRG 5 Zgodność unijna i międzynarodowa	ESRG 6 Łączność

Zasada podwójnej istotności

Double materiality principle

Zagadnienia zrównoważonego rozwoju istotne zgodnie z perspektywą **podwójnej istotności**



Zasada podwójnej istotności w praktyce

Istotność wpływu

Wpływy

Rodzaje faktycznego i potencjalnego wpływu, który przedsiębiorstwo wywiera na środowisko naturalne, ludzi i społeczeństwo, zarówno poprzez własne operacje, jak i w ramach całego swojego łańcucha wartości

Istotność finansowa

Ryzyka i szanse

Negatywne (ryzyka) i pozytywne (szanse) okoliczności i zdarzenia, które występują, lub mogą wystąpić w środowisku naturalnym, wśród ludzi i w społeczeństwie i które wywierają lub mogą wywierać wpływ na wartość przedsiębiorstwa

ESRS 2 Ujawnienia ogólne

- ★ E1-1 Plan transformacji na rzecz przeciwdziałania zmianie klimatu

Zarządzanie wpływami, ryzykami i szansami

- E1-2 Polityki dotyczące przeciwdziałania zmianie klimatu i adaptacji do zmiany klimatu
- ★ E1-3 Działania i zasoby dotyczące polityk związanych ze zmianą klimatu

Mierniki i cele

- ★ E1-4 Cele związane z przeciwdziałaniem zmianie klimatu i adaptacją do zmiany klimatu
- E1-5 Zużycie i miks energii
Intensywność energetyczna w stosunku do przychodów netto
- E1-6 Emisje brutto gazów cieplarnianych w zakresach 1, 2, 3 i łącznie
Intensywność emisyjna w stosunku do przychodów netto
- E1-7 Usuwanie gazów cieplarnianych i projekty dotyczące przeciwdziałania emisjom gazów cieplarnianych finansowane poprzez kredyty węglowe
- E1-8 Wewnętrzna cena węgla
- ★ E1-9 Potencjalne efekty finansowe wynikające z ryzyk fizycznych i transformacyjnych oraz potencjalne szanse związane ze zmianą klimatu

E1-5

Zużycie i miks energii

- Zużycie energii w grupach, nie wg indywidualnych paliw
- Bardziej szczegółowe informacje w przypadku spółek z **sektorów o wysokim wpływie na klimat**

Rolnictwo, leśnictwo, rybołówstwo; górnictwo i wydobywanie; przetwórstwo przemysłowe; energetyka; dostawa wody, gospodarowanie ściekami i odpadami, rekultywacja; budownictwo; handel hurtowy i detaliczny, naprawa samochodów i motocykli; transport i gospodarka magazynowa; obsługa rynku nieruchomości

Energy intensity based on net revenue⁹

41. The undertaking shall provide information on the energy intensity (total energy consumption per net revenue) associated with activities in **high climate impact sectors**.
42. The disclosure on energy intensity required by paragraph 41 shall only be derived from the total energy consumption and net revenue from activities in **high climate impact sectors**.
43. The undertaking shall specify the **high climate impact sectors** that are used to determine the energy intensity required by paragraph 41.
44. The undertaking shall disclose the reconciliation to the relevant line item or notes in the financial statements of the net revenue amount from activities in **high climate impact sectors** (the denominator in the calculation of the energy intensity required by paragraph 41).

Disclosure Requirement E1-5 – Energy consumption and mix

36. The undertaking shall provide information on its energy consumption and mix.
37. The objective of this Disclosure Requirement is to provide an understanding of the undertaking's total energy consumption in absolute value, improvement in energy efficiency, exposure to coal, oil and gas-related activities, and the share of **renewable energy** in its overall energy mix.
38. The disclosure required by paragraph 36 shall include the total energy consumption in MWh related to own operations disaggregated by:
 - a. total energy consumption from fossil sources⁵;
 - b. total energy consumption from nuclear sources;
 - c. total energy consumption from renewable sources disaggregated by:
 - i. fuel consumption for renewable sources including biomass (also comprising industrial and municipal **waste** of biologic origin), biofuels, biogas, hydrogen from renewable sources⁶, etc.;
 - ii. consumption of purchased or acquired electricity, heat, steam, and cooling from renewable sources; and
 - iii. consumption of self-generated non-fuel renewable energy.
39. The undertaking with operations in **high climate impact sectors**⁷ shall further disaggregate their total energy consumption from fossil sources by:
 - a. fuel consumption from coal and coal products;
 - b. fuel consumption from crude oil and petroleum products;
 - c. fuel consumption from natural gas;
 - d. fuel consumption from other fossil sources;
 - e. consumption of **purchased or acquired electricity, heat, steam, or cooling** from fossil sources;
40. In addition, where applicable, the undertaking shall disaggregate and disclose separately its **non-renewable energy** production and **renewable energy** production in MWh.⁸

Wnioski

- CSRD+ESRS spowodują dostarczenie instytucjom finansowym podstawowych danych na temat efektywności energetycznej przedsiębiorstw
- Zakres: ok. 49 tys. dużych przedsiębiorstw i grup kapitałowych w UE (w tym ok. 3,5 tys. w Polsce)
- Brak bezpośredniego wpływu CSRD+ESRS na nienotowane małe i średnie przedsiębiorstwa
- Poddanie wszystkich standardów tematycznych badaniu istotności (ostatnia decyzja Komisji Europejskiej) zwiększy poziom fragmentaryczności danych
- Informacje na poziomie spółki / grupy kapitałowej, brak informacji w podziale na poszczególne aktywa

Kontakt

Piotr Biernacki

e: piotr.biernacki@materiality.pl

t: +48.693.330.003

Chcesz dowiedzieć się więcej na temat zagadnień ESG?

Zapisz się na newsletter

<https://materialityacademy.com/newsletter>

Sprawdź nasze kursy dostępne na platformie edukacyjnej

**MATERIALITY
ACADEMY**

www.materialityacademy.com