Taksonomia CSRD

Przyszłość raportowania ESG

16 września 2021 r.

Piotr Biernacki

Taksonomia

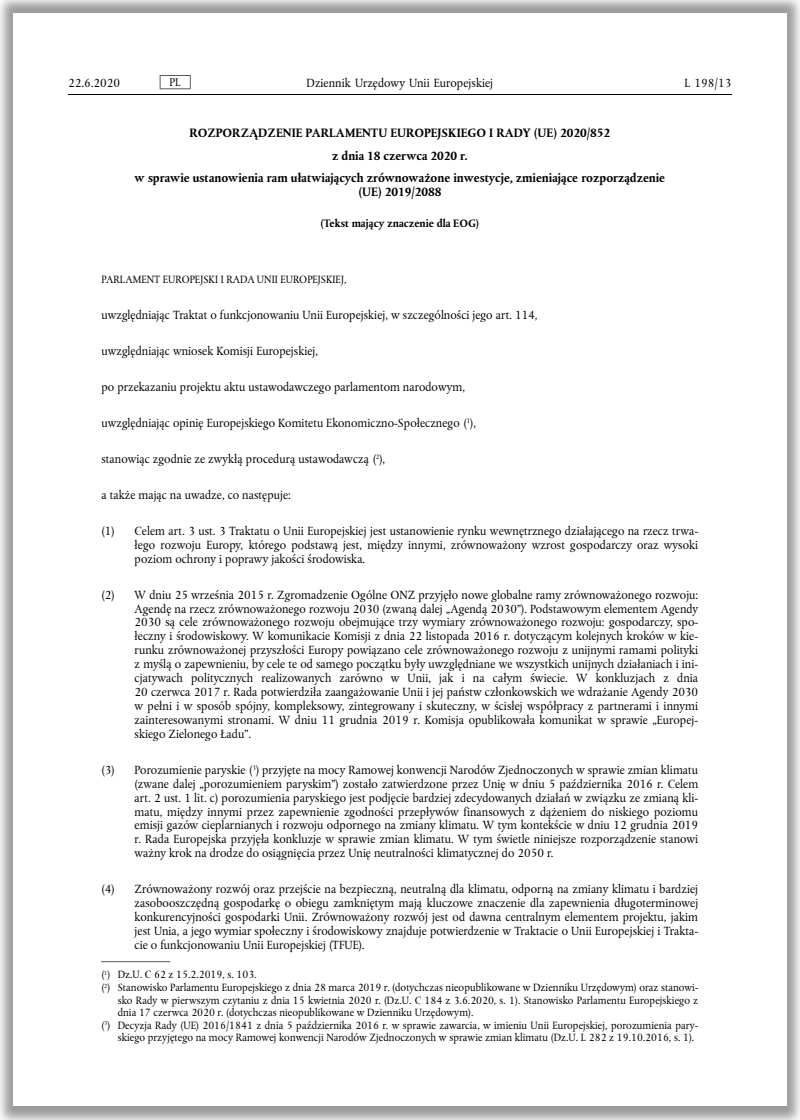
Rozporządzenie 2020/852

Rozporządzenie z 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje

Art. 8:

spółka podlegająca obowiązkom art. 19a lub 29a Dyrektywy 2013/34/UE publikuje w swoim raporcie informacje o tym, w jakim stopniu jej działalność jest zrównoważona środowiskowo, w szczególności podaje:

- odsetek obrotu z produktów lub usług zrównoważonych środowiskowo
- odsetek CapEx'u na aktywa i procesy zrównoważone środowiskowo
- odsetek OpEx'u związanego z produktami lub usługami zrównoważonymi środowiskowo



22.6.2020 PL Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 198/13

ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2020/852

z dnia 18 czerwca 2020 r.

w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 114,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego [1],

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą [2],

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Celem art. 3 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej jest ustanowienie rynku wewnętrznego działającego na rzecz trwałego rozwoju Europy, którego podstawą jest, między innymi, zrównoważony wzrost gospodarczy oraz wysoki poziom ochrony i poprawy jakości środowiska.

(2) W dniu 25 września 2015 r. Zgromadzenie Ogólne ONZ przyjęło nowe globalne ramy zrównoważonego rozwoju: Agendę na rzecz zrównoważonego rozwoju 2030 (zwaną dalej „Agendą 2030"). Podstawowym elementem Agendy 2030 są cele zrównoważonego rozwoju obejmujące trzy wymiary zrównoważonego rozwoju: gospodarczy, społeczny i środowiskowy. W komunikacie Komisji z dnia 22 listopada 2016 r. dotyczącym kolejnych kroków w kierunku zrównoważonej przyszłości Europy powiązano cele zrównoważonego rozwoju z unijnymi ramami polityki z myślą o zapewnieniu, by cele te od samego początku były uwzględniane we wszystkich unijnych działaniach i inicjatywach politycznych realizowanych zarówno w Unii, jak i na całym świecie. W konkluzjach z dnia 20 czerwca 2017 r. Rada potwierdziła zaangażowanie Unii i jej państw członkowskich we wdrażanie Agendy 2030 w pełni i w sposób spójny, kompleksowy, zintegrowany i skuteczny, w ścisłej współpracy z partnerami i innymi zainteresowanymi stronami. W dniu 11 grudnia 2019 r. Komisja opublikowała komunikat w sprawie „Europejskiego Zielonego Ładu".

(3) Porozumienie paryskie [3] przyjęte na mocy Ramowej konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu (zwane dalej „porozumieniem paryskim") zostało zatwierdzone przez Unię w dniu 5 października 2016 r. Celem art. 2 ust. 1 lit. c) porozumienia paryskiego jest podjęcie bardziej zdecydowanych działań w związku ze zmianą klimatu, między innymi przez zapewnienie zgodności przepływów finansowych z dążeniem do niskiego poziomu emisji gazów cieplarnianych i rozwoju odpornego na zmiany klimatu. W tym kontekście w dniu 12 grudnia 2019 r. Rada Europejska przyjęła konkluzje w sprawie zmian klimatu. W tym świetle niniejsze rozporządzenie stanowi ważny krok na drodze do osiągnięcia przez Unię neutralności klimatycznej do 2050 r.

(4) Zrównoważony rozwój oraz przejście na bezpieczną, neutralną dla klimatu, odporną na zmiany klimatu i bardziej zasobooszczędną gospodarkę o obiegu zamkniętym mają kluczowe znaczenie dla zapewnienia długoterminowej konkurencyjności gospodarki Unii. Zrównoważony rozwój jest od dawna centralnym elementem projektu, jakim jest Unia, a jego wymiar społeczny i środowiskowy znajduje potwierdzenie w Traktacie o Unii Europejskiej i Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE).

[1] Dz.U. C 62 z 15.2.2019, s. 103.
[2] Stanowisko Parlamentu Europejskiego z dnia 28 marca 2019 r. (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym) oraz stanowisko Rady w pierwszym czytaniu z dnia 15 kwietnia 2020 r. (Dz.U. C 184 z 3.6.2020, s. 1). Stanowisko Parlamentu Europejskiego z dnia 17 czerwca 2020 r. (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym).
[3] Decyzja Rady (UE) 2016/1841 z dnia 5 października 2016 r. w sprawie zawarcia, w imieniu Unii Europejskiej, porozumienia paryskiego przyjętego na mocy Ramowej konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu (Dz.U. L 282 z 19.10.2016, s. 1).

Bezpośrednie i pośrednie wymogi dla spółek

wynikające z Rozporządzenia 2020/852

Przedsiębiorstwa niefinansowe	Banki	Firmy inwestycyjne	Towarzystwa ubezpieczeniowe
▶ Odsetek przychodów ze sprzedaży produktów i usług zgodnych z Taksonomią ▶ Odsetek CapEx na inwestycje zgodne z Taksonomią ▶ Odsetek OpEx związanych z produktami i usługami zgodnymi z Taksonomią	▶ GAR (Green Asset Ratio) ▶ KPI on trading portfolio ▶ KPI on fees and commissions income ▶ KPI on off-balance sheet exposures	▶ GAR (Green Asset Ratio) ▶ KPI on revenue	▶ Sustainable investments ▶ Sustainable underwriting activities
	Konieczność uzyskania przez instytucje finansowe informacji o stopniu zgodności z Taksonomią od wszystkich spółek, np.		
	▶ udzielane kredyty (obrotowe, inwestycyjne)	▶ zgodność z Taksonomią spółek, w które fundusz był zaangażowany krótkoterminowo	▶ ubezpieczane aktywa

Rozporządzenie w sprawie Taksonomii

Jak działa?

Działalność zrównoważona środowiskowo to taka, która spełnia łącznie **wszystkie trzy przesłanki**:

1. wnosi istotny wkład w realizację jednego z sześciu celów
2. nie wyrządza poważnych szkód żadnemu z sześciu celów
3. jest prowadzona w sposób zapewniający zgodność z zasadami i prawami określonymi w ośmiu podstawowych konwencjach Międzynarodowej Organizacji Pracy

Sześć celów

1. przeciwdziałanie zmianom klimatu
2. adaptacja do zmian klimatu
3. zrównoważone wykorzystanie i ochrona zasobów wodnych i morskich
4. przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym
5. zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola
6. ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów

Przykład: budynki nowe

Cel	Kryterium
SC: mitygacja zmian klimatu	▶ Zapotrzebowanie na energię pierwotną na poziomie 10% poniżej krajowego kryterium NZEB ▶ W budynkach pow. 5000m^2: weryfikacja szczelności powietrznej i właściwości cieplnych budynku zgodnie z normami EN-13187 i EN-13829 ▶ W budynkach pow. 5000m^2: kalkulacja GWP budynku w całym cyklu życia (zgodnie z normą EN-15978), a współczynnik GPW (w kg CO_2e / m^2) jest podawany dla każdego przeciętnego roku reprezentatywnego dla danej fazy cyklu życia jest komunikowany inwestorom i klientom
DNSH: adaptacja do zmian klimatu	▶ (…)
DNSH: ochrona zasobów wodnych	▶ Zainstalowane urządzenia muszą spełniać normy określone w aneksie D do Rozporządzenia Delegowanego oraz nie mogą przekraczać określonych wartości brzegowych (przepływ 6l/min. dla kranów i 8l/min. dla pryszniców, w przypadku WC maksymalna pojemność pojemności zbiornika spłukującego 6l i maksymalna ilość jednorazowo spłukiwanej wody 3,5l; w przypadku pisuarów maksimum 2l/h lub 1l na pojedyncze spłukiwanie) ▶ W trakcie budowy wdrożony jest plan zarządzania użytkowaniem wody i ochroną zasobów wodnych, opracowany z udziałem odpowiednich interesariuszy
DNSH: gospodarka obiegu zamkniętego	▶ Min. 70% (wagowo) odpadów innych niż niebezpieczne powstających w trakcie prac budowlanych jest dostosowanych do ponownego wykorzystania, recyklingu lub odzysku materiałów ▶ Wytwarzanie odpadów podczas budowy jest ograniczane zgodnie z *Protokołem UE dotyczącym gospodarowania odpadami z budowy i rozbiórki* ▶ Budynek jest zaprojektowany i wykonany w sposób zapewniający wysoki stopień możliwości jego demontażu i adaptacji, zgodnie z normą ISO 20887:2020
DNSH: zapobieganie zanieczyszczeniom	▶ Materiały budowlane i komponenty nie zawierają substancji z listy SVHC ▶ Materiały i komponenty, z którymi mogą mieć kontakt użytkownicy budynku, nie mogą wydzielać więcej niż 0,06 mg formaldehydu na m^3 materiału i nie więcej niż 0,001 mg lotnych organicznych związków rakotwórczych na m^3 materiału; testowanie powinno zostać przeprowadzone zgodnie z normą ISO 16000-3:2011 ▶ W przypadku budowy w lokalizacji potencjalnie skażonej (brownfield site) należy przed rozpoczęciem prac budowlanych przeprowadzić weryfikację skażenia zgodnie z normą ISO 18400
DNSH: bioróżnorodność i ekosystemy	▶ (…)

CSRD

Podstawowe fakty

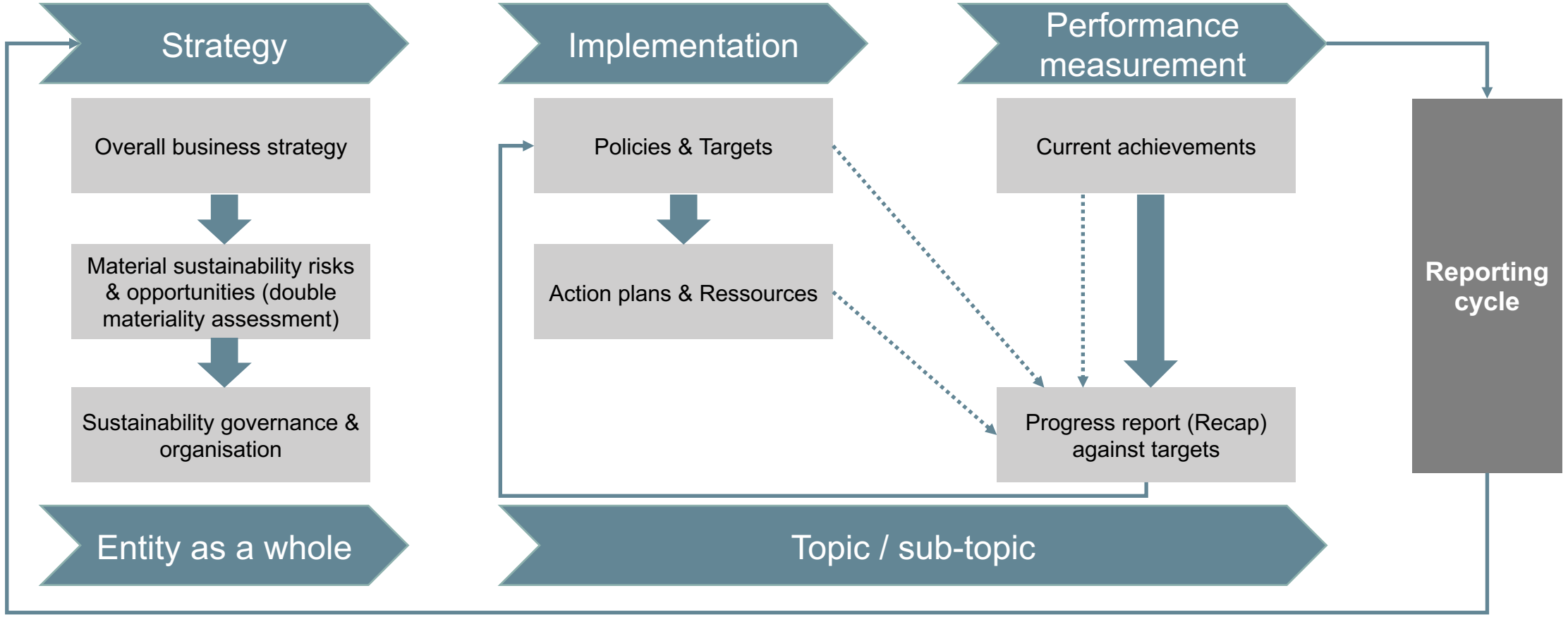
- CSRD = Corporate Sustainability Reporting Directive, *Dyrektywa w Sprawie Sprawozdawczości Przedsiębiorstw w Zakresie Zrównoważonego Rozwoju*
- Zgłoszona przez KE 21 kwietnia 2021 r., w trakcie procesu legislacyjnego, przyjęcie planowane na 2022 Q1/Q2
- Planowany początek obowiązywania: raporty roczne za rok 2023 publikowane w roku 2024
- Raportowanie zgodnie z jednolitymi standardami, które opracuje EFRAG (w okresie przejściowym PTF-ESRS), a KE przyjmie w formie aktów delegowanych
- I zestaw standardów ma zostać przyjęty do 31 października 2022, II zestaw standardów do 31 października 2023

Nowy podział zagadnień ESG

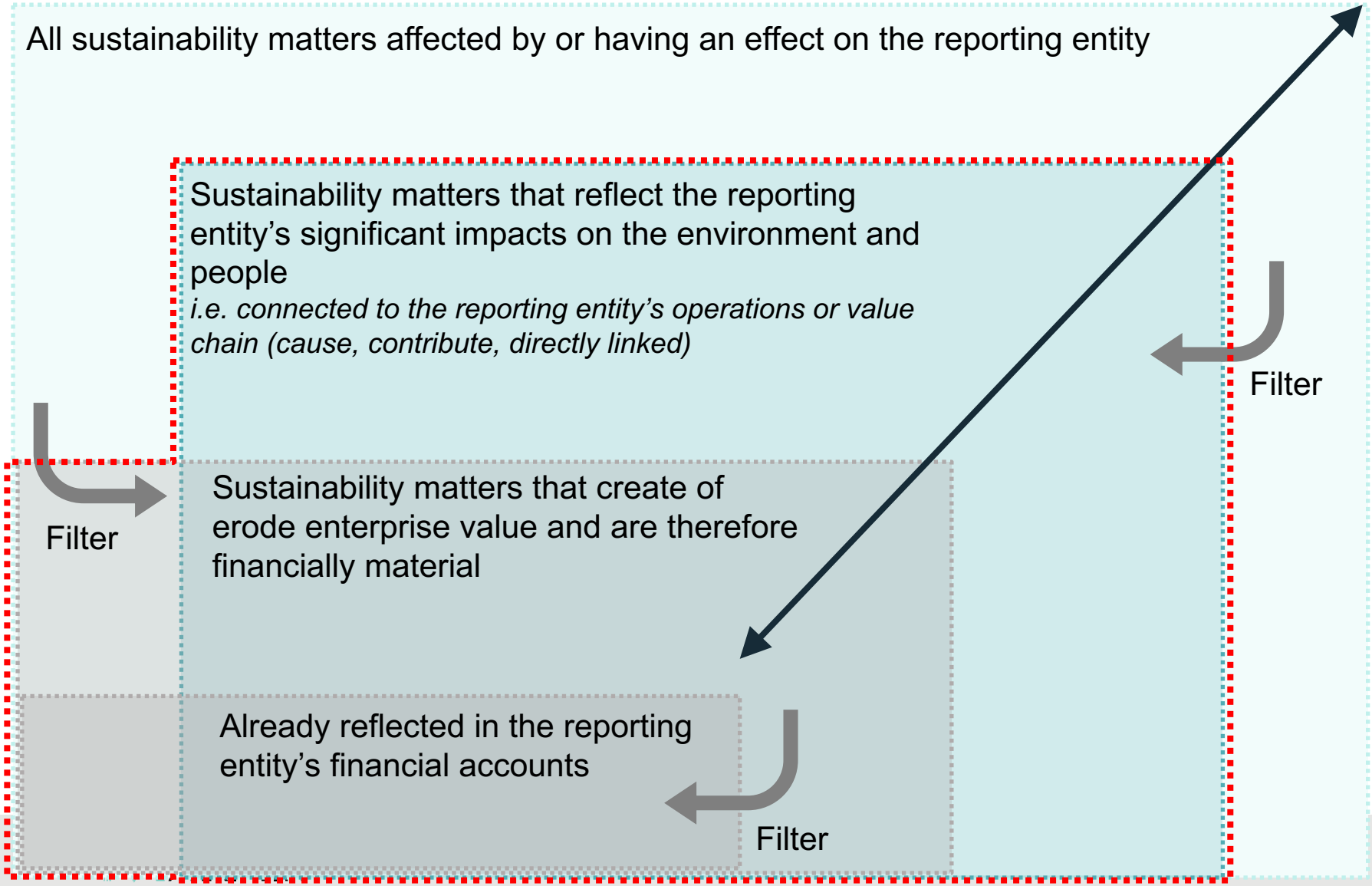
Źródło: raport PTF-NFRS

E	S	G+
Zagadnienia środowiska naturalnego	Zagadnienia dotyczące ludzi i społeczeństwa	Zagadnienia dotyczące ładu zarządczego, etyki i relacji
Przeciwdziałanie zmianom klimatu Adaptacja do zmian klimatu Woda Bioróżnorodność i ekosystemy Gospodarka cyrkularna Zanieczyszczenie	Pracownicy Pracownicy w łańcuchu dostaw Społeczności lokalne Konsumenci / użytkownicy Władze publiczne	Ład korporacyjny Etyka Organizacja i zarządzanie Marka / Komunikacja Innowacje

Struktura raportu



Dynamic double materiality

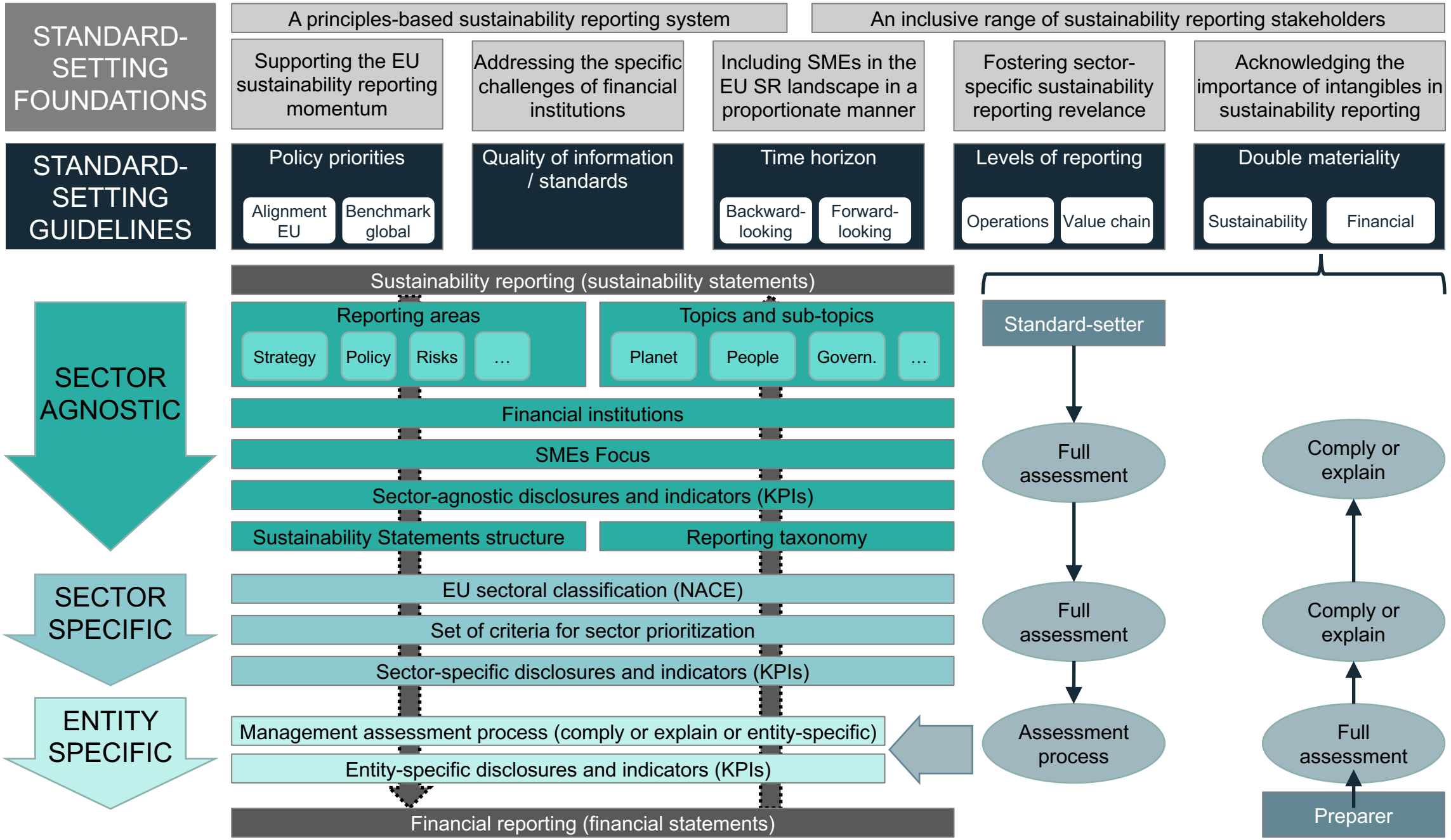


"Impact materiality"

"Financial materiality"

"Dynamic materiality"

Double materiality = this should be reported by a company


STANDARD-SETTING FOUNDATIONS
A principles-based sustainability reporting system
An inclusive range of sustainability reporting stakeholders
Supporting the EU sustainability reporting momentum
Addressing the specific challenges of financial institutions
Including SMEs in the EU SR landscape in a proportionate manner
Fostering sector-specific sustainability reporting revelance
Acknowledging the importance of intangibles in sustainability reporting
STANDARD-SETTING GUIDELINES
Policy priorities
Alignment EU
Benchmark global
Quality of information / standards
Time horizon
Backward-looking
Forward-looking
Levels of reporting
Operations
Value chain
Double materiality
Sustainability
Financial
SECTOR AGNOSTIC
SECTOR SPECIFIC
ENTITY SPECIFIC
Sustainability reporting (sustainability statements)
Reporting areas
Strategy
Policy
Risks
…
Topics and sub-topics
Planet
People
Govern.
…
Financial institutions
SMEs Focus
Sector-agnostic disclosures and indicators (KPIs)
Sustainability Statements structure
Reporting taxonomy
EU sectoral classification (NACE)
Set of criteria for sector prioritization
Sector-specific disclosures and indicators (KPIs)
Management assessment process (comply or explain or entity-specific)
Entity-specific disclosures and indicators (KPIs)
Financial reporting (financial statements)
Standard-setter
Full assessment
Full assessment
Assessment process
Comply or explain
Comply or explain
Full assessment
Preparer
Piotr Biernacki, FSR, based on PTF-NFRS outreach document, Jan. 2021

Kontakt

piotr.biernacki@materiality.pl
+48.693.330.003