

Legal Alert

8 marca 2023 r. | www.skslegal.pl

ESG – dodatkowe ujawnienia informacji niefinansowych

Rok 2023 jest dla przedsiębiorstw niefinansowych pierwszym rokiem **pełnego raportowania informacji o działalności zrównoważonej środowiskowo** zgodnie z art. 8 tzw. rozporządzenia o taksonomii (rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088).

Czym jest taksonomia?

Jednym z celów Europejskiego Zielonego Ładu jest ukierunkowanie inwestycji (publicznych i prywatnych) w stronę działalności zrównoważonej środowiskowo. Pomóc w określeniu, co jest taką działalnością ma przyjęta jednolita „taksonomia” (systematyka) zrównoważonych działań, czyli system klasyfikacji działalności gospodarczych obejmujący aktualnie ponad 80 rodzajów działalności reprezentujących 93% wszystkich emisji gazów cieplarnianych w Unii Europejskiej.

Kto będzie musiał raportować?

Każde **przedsiębiorstwo niefinansowe** (czyli przedsiębiorstwo inne niż bank, zakład ubezpieczeń, fundusz inwestycyjny, fundusz emerytalny) będące jednostką zainteresowania publicznego, które przekracza na dzień bilansowy kryterium średniej liczby **500 pracowników** w ciągu roku obrotowego (samodzielnie albo w ujęciu skonsolidowanym) i publikuje informacje niefinansowe na podstawie dyrektywy NFRD oraz ustawy o rachunkowości.

Co trzeba będzie ujawniać?

Przedsiębiorstwa będą musiały ujawniać **kluczowe wskaźniki** (tzw. KPI) określone w rozporządzeniu o taksonomii:

- procent **obrotu** pochodzącego z produktów lub usług związanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo oraz
- procent **nakładów inwestycyjnych** (*CapEx*) i **wydatków operacyjnych** (*OpEx*) odnoszących się do aktywów lub procesów związanych z działalnością zrównoważoną środowiskowo.

Dokonanie wymaganych ujawnień **nie będzie możliwe bez** zbadania działalności gospodarczej danego przedsiębiorstwa co do jej **zgodności z taksonomią**.

Szczegółowy zakres ujawnień oraz m.in. sposób obliczania kluczowych wskaźników wyników określa rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2178.

Kiedy działalność gospodarcza jest zgodna z taksonomią?

Działalność gospodarcza jest zgodna z taksonomią czyli **zrównoważona środowiskowo**, jeżeli:

- a) wnosi **istotny wkład** w realizację co najmniej jednego z **celów środowiskowych** określonych w rozporządzeniu o taksonomii;
- b) nie wyrządza **poważnych szkód** dla żadnego z tych celów środowiskowych;

- c) jest prowadzona zgodnie z **minimalnymi gwarancjami** określonymi w art. 18 rozporządzenia o taksonomii; oraz
- d) spełnia **techniczne kryteria kwalifikacji** określone w rozporządzeniach delegowanych uzupełniających rozporządzenie o taksonomii.

Rozporządzenie o taksonomii wskazuje sześć **(6) celów środowiskowych**, w tym m.in.

- a) łagodzenie i adaptację do zmian klimatu;
- b) przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym oraz
- c) ochronę i odbudowę bioróżnorodności i ekosystemów.

Działalność zrównoważona środowiskowo musi być prowadzona z uwzględnieniem tzw. **minimalnych gwarancji**. Są to procedury, które mają zapewnić przestrzeganie m.in. wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych i wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka. Zgodność z minimalnymi gwarancjami powinna być oceniana w ramach czterech podstawowych obszarów:

- a) praw człowieka, w tym praw pracowników;
- b) praktyk korupcyjnych;
- c) niezgodności z przepisami podatkowymi i
- d) nieuczciwej konkurencji.

Czy nowe obowiązki dotyczą również grup kapitałowych?

Tak, jednostka dominująca spełniająca kryteria określone w przepisach zobowiązana jest do sporządzenia **oświadczenia** (lub sprawozdania) **grupy kapitałowej** na temat informacji niefinansowych.

Każda spółka zależna, która objęta jest takim oświadczeniem, powinna zbadać swoją działalność pod kątem **zgodności z taksonomią** i przekazać niezbędne informacje spółce dominującej.

W jakich terminach trzeba będzie raportować?

Ujawnienia dotyczące działalności zrównoważonej środowiskowo należy sporządzać w tych samych terminach co roczne sprawozdania z działalności jednostki.

Już wkrótce raportowanie niefinansowe na zupełnie nowych zasadach!

Ujawnienia z art. 8 rozporządzenia o taksonomii stanowią jedynie **wstęp** do zupełnie nowych zasad raportowania niefinansowego, które wprowadza dyrektywa CSRD (*Corporate Sustainability Reporting Directive*).

CSRD wymagać będzie raportowania w oparciu o jednolity system **europejskich standardów raportowania zagadnień zrównoważonego rozwoju ESRS** (*European Sustainability Reporting Standards*) obejmujący zestaw 12 standardów szczegółowo określających zakres raportowanych informacji w obszarach: środowiskowym (pięć standardów), społecznym (cztery standardy) i ładu korporacyjnego (jeden standard), a także przekrojowo omawiających kwestie natury ogólnej (dwa standardy).

Dyrektywa rozszerza obowiązek raportowania na **wszystkie duże przedsiębiorstwa**, wybrane przedsiębiorstwa spoza Unii Europejskiej oraz **małe i średnie** spółki notowane na rynku regulowanym. W obszarze raportowania znajdzie się już nie tylko raportujące przedsiębiorstwo, ale również przedsiębiorstwa wchodzące w skład **łańcucha wartości** raportującego.

Mecenas Borys D. Sawicki współkierował pracami Zespołu ds. ESG przy Krajowej Izbie Gospodarczej w procesie konsultacji tzw. Exposure Drafts ESRS (pierwszych projektów ESRS przedstawionych publicznie) prowadzonym przez EFRAG, tj. Europejską Radę ds. Sprawozdawczości Finansowej.



W czym możemy pomóc?

Wszelchstronnie **pomagamy** naszym klientom **w dostosowaniu się do obowiązków raportowania** zgodnie z art. 8 rozporządzenia o taksonomii, w tym w:

- a) ustaleniu, czy przedsiębiorstwo (spółka) podlega obowiązkowi wynikającemu z art. 8 rozporządzenia o taksonomii;
- b) **audycie zgodności z taksonomią** (*taxonomy eligibility* i *taxonomy alignment*);
- c) przygotowaniu **polityk i procedur** niezbędnych do wykazania zgodności z minimalnymi gwarancjami;
- d) **przygotowaniu ujawnień** wymaganych na podstawie art. 8 rozporządzenia o taksonomii.

Równocześnie już teraz pomagamy naszym klientom **w przygotowaniu się do raportowania na podstawie dyrektywy CSRD** i europejskich standardów raportowania zagadnień zrównoważonego rozwoju ESRS poprzez m.in.:

- a) wsparcie w **przygotowaniu strategii** zrównoważonego rozwoju;
- b) wsparcie w **ustaleniu luki regulacyjnej** (tj. obszaru, w którym działalność klienta nie jest dostosowana do przepisów prawa lub wymagań dotyczących raportowania);
- c) przygotowanie **dokumentów** dotyczących wdrożenia strategii, w tym niezbędnych polityk i regulaminów;
- d) wsparcie w **ustaleniu zakresu łańcucha wartości** na potrzeby raportowania;
- e) przygotowanie **zmian do dokumentów i umów** wykorzystywanych w działalności biznesowej w celu zapewnienia możliwości pozyskiwania wymaganych informacji od uczestników łańcucha wartości.

Zapraszamy
do kontaktu:

Borys D. Sawicki

Radca prawny

☎ +48 604 197 848

✉ borys.sawicki@sksllegal.pl



Członek Komitetu ds. ESG przy Krajowej Izbie Gospodarczej, grupy wspierającej EFRAG w opracowaniu standardów raportowania dla małych i średnich przedsiębiorstw (VSME ESRS) oraz Environmental, Social & Governance Group w ramach World Law Group. Kieruje Zespołem ds. ESG.



Joanna Mróz

Prawnik, radca prawny

☎ +48 698 166 356

✉ joanna.mroz@sksllegal.pl



Klaudia Tomaszewska

Młodszy prawnik

☎ +48 734 741 318

✉ klaudia.tomaszewska@sksllegal.pl

