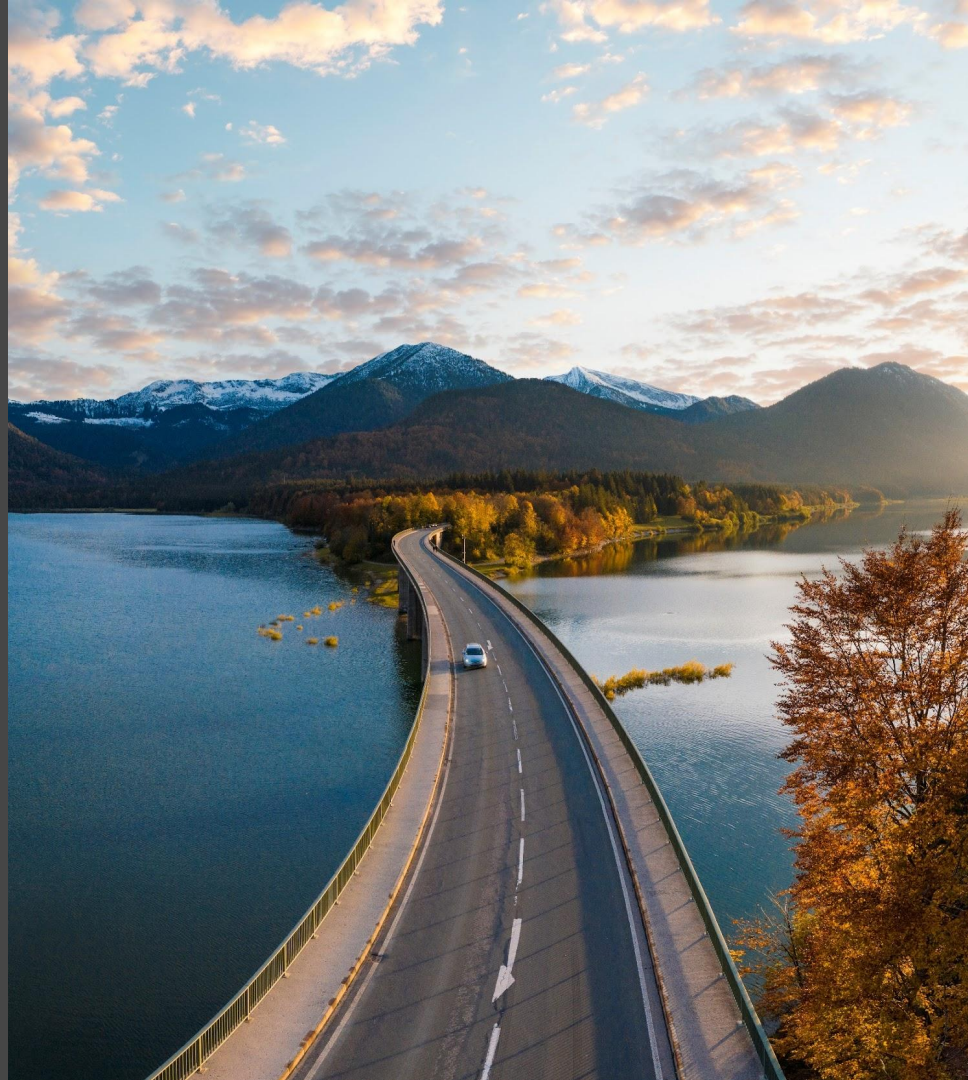


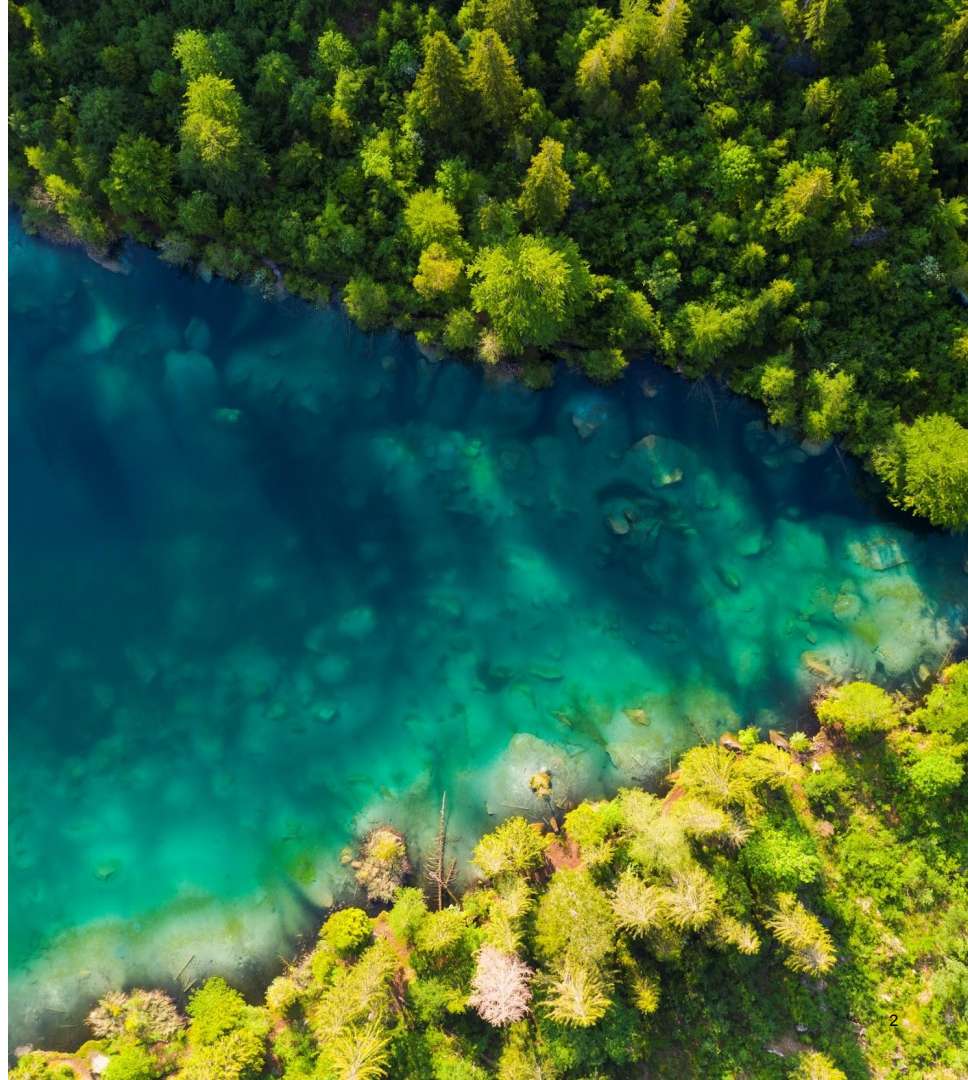
Raportowanie zgodnie z Taksonomią Unii Europejskiej za rok 2022

29 listopada 2022 r.



Agenda

9:00 – 9:30	Rejestracja i śniadanie	
9:30 – 10:35	1	Zrównoważony rozwój w kontekście Taksonomii UE: • Wyzwania regulacyjne i szanse biznesowe • Rola i odpowiedzialność CFO i działu finansowego w procesie raportowania
10:35 – 10:55	2	Z czym zmierzają spółki dokonując oceny, czy prowadzona działalność jest zrównoważona zgodnie z Taksonomią
10:55 – 11:10	Przerwa	
11:10 – 12:20	3	Panel dyskusyjny
12:20 – 12:30	4	Sesja Q&A
12:30 – 13:30	Networking i okazja do rozmów z ekspertami	



1

Rejestracja i śniadanie



2

Zrównoważony rozwój w kontekście Taksonomii UE



Zapobieganie zmianom klimatu wymaga pilnych działań

Cele Net Zero (zerowej emisji netto)*

- Spośród **128 krajów**, które przyjęły cele Net Zero, **104 zobowiązały** się do ich osiągnięcia w latach 2041-2050.
- Kraje które zobowiązały się do Net Zero odpowiadają za **83%** globalnych emisji CO₂.
- Udział krajów, w których cele Net Zero zostały zapisane **w przepisach krajowych lub politykach** wzrósł z około **10%** całkowitego pokrycia emisji gazów cieplarnianych w grudniu 2020 r. do około **65%** w czerwcu 2022 r.
- Ponad **75%** rządów krajowych i samorządów terytorialnych nadal nie określa w przejrzysty sposób, czy zamierzają korzystać z zewnętrznych kredytów offsetowych, aby osiągnąć swoje cele Net Zero.



*Raport Net Zero Tracker „Net Zero Stocktake 2022”

PwC

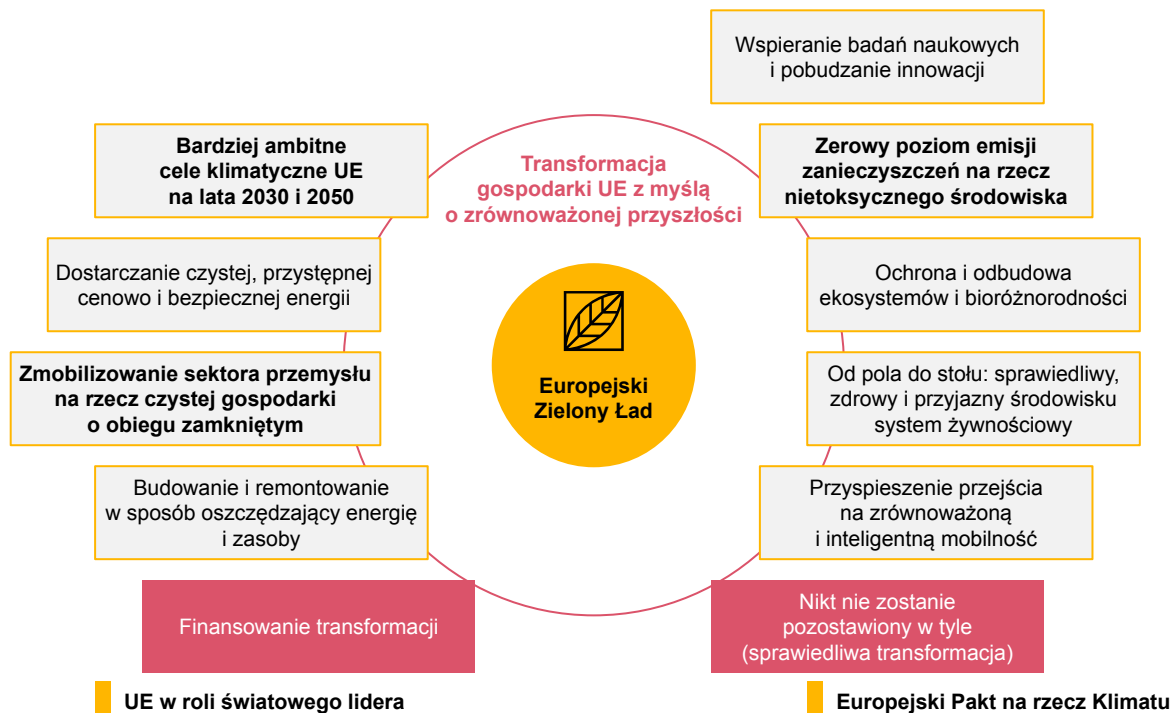
Net Zero w celach spółek*

- Ponad 1/3 największych światowych spółek notowanych na giełdzie ma obecnie cele Net Zero, w porównaniu z 1% w grudniu 2020 r. Jednak 65% korporacyjnych celów zerowej wartości netto nie spełnia jeszcze minimalnych standardów.
- Tylko **38%** firm deklaruje, że obejmuje emisje zakresu 3 (łańcuch wartości).

Regulacje i trendy

- **Zakazy, stopniowe wycofywanie, reformy systemów dofinansowania:** Sprzedaż samochodów z silnikami benzynowymi i wysokoprężnymi zakazana od 2025 r.: Norwegia; 2030: Niemcy, Irlandia, Holandia; 2035: Wielka Brytania, Francja.
- Reforma dopłat do paliw kopalnych lub podwyżki podatków w **52** krajach od 2015 r. – Niemcy, Hiszpania, Wielka Brytania, Kanada i inne kraje wycofujące się z wydobywania węgla.
- **Obowiązkowe ujawnianie informacji o ryzyku klimatycznym:** wymagane w Wielkiej Brytanii od 06.04.2022 r., oczekuje się, że inne kraje pójdą w ich ślady.
- **COP27** – dyskusje na temat uporządkowania zasad offsetowania – wiele zobowiązań Net Zero w za dużym stopniu opiera się na offsetach zamiast ograniczaniu emisji.

Europejski Zielony Ład jest odpowiedzią na wyzwania związane z klimatem

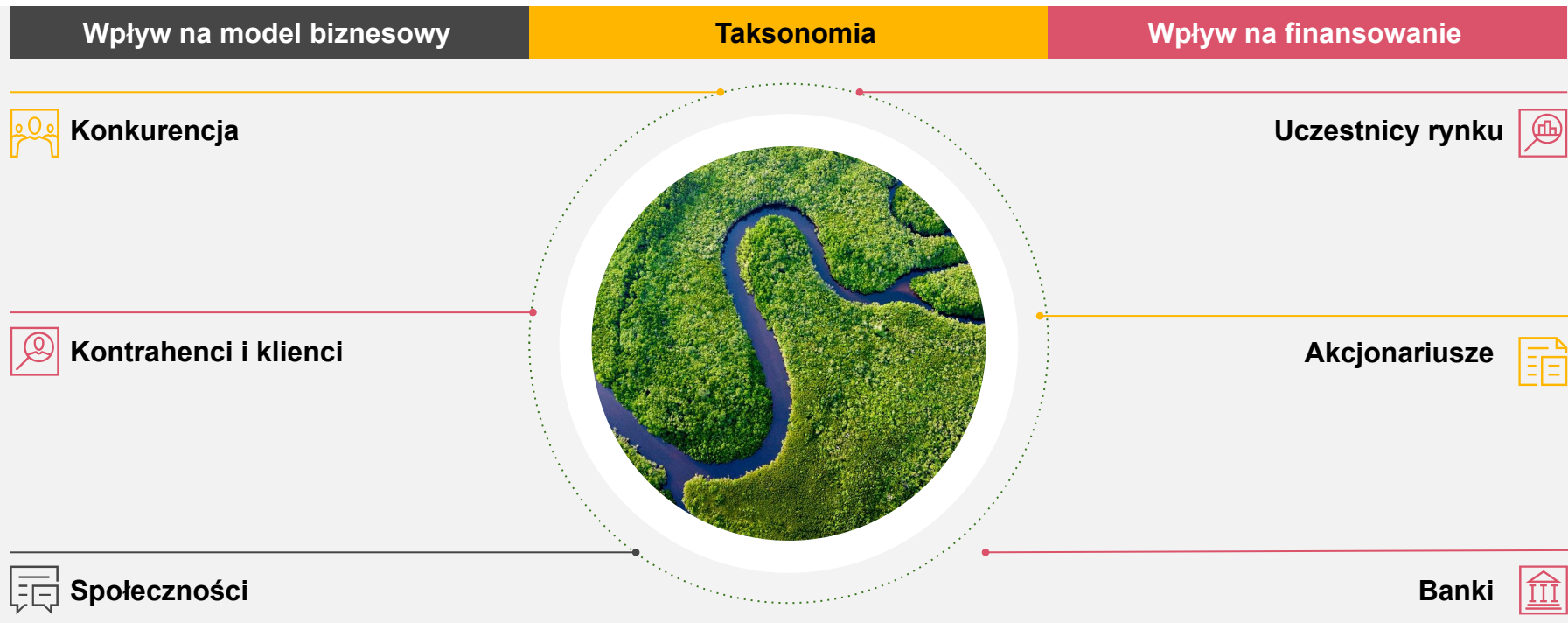


Europejski Zielony Ład – plan działania na rzecz zrównoważonej gospodarki UE Cele:

- Służy realizacji zobowiązania do osiągnięcia przez UE do 2050 r. neutralności klimatycznej
- Przekształcenie UE w neutralne klimatycznie, sprawiedliwe i dostaatnie społeczeństwo o nowoczesnej i konkurencyjnej gospodarce
- Ochrona, zachowanie i poprawa kapitału naturalnego UE
- Ochrona zdrowia i dobrostanu obywateli przed zagrożeniami i negatywnymi skutkami związanymi ze środowiskiem

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/HTML/?uri=CELEX:52019DC0640&from=DE>

Taksonomia wpływa na model biznesowy i możliwości pozyskania kapitału



Zmiany regulacyjne w zakresie zrównoważonego rozwoju wspierają Zielony Ład

CSRD

Projekt dyrektywy unijnej w sprawie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw

- Obowiązek sporządzania raportów niefinansowych przez duże spółki, w tym spółki prywatne spełniające dwa z trzech kryteriów (przychody, suma bilansowa, liczba pracowników)
- Atestacja raportu niefinansowego przez niezależny podmiot zewnętrzny



TAKSONOMIA

Rozporządzenie 2020/852 w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje

- Ma zastosowanie do podmiotów zobowiązanych do sporządzania raportów niefinansowych
- Określa listę działalności i wymogów, które należy spełniać, aby uznać, że są prowadzone w zrównoważony sposób



CSDD

Projekt dyrektywy unijnej w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w obszarze zrównoważonego rozwoju

- Obejmie m.in. spółki zatrudniające powyżej 500 pracowników i osiągające przychody powyżej 150 mln euro
- Wprowadzi obowiązek uwzględnienia należytej staranności w łańcuchu wartości



Równość wynagrodzeń

Projekt dyrektywy unijnej w sprawie wzmocnienia stosowania zasady równości wynagrodzeń

- Obejmie spółki zatrudniające powyżej 50 osób
- Dotyczy wzmocnienia stosowania zasady równości wynagrodzeń dla kobiet i mężczyzn za taką samą pracę lub pracę o takiej samej wartości



Zmiany regulacyjne w sektorze finansowym przyczyniają się do przekierowania kapitału na zrównoważone działalności

SFDR

Rozporządzenie 2088/2019 w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych

Instytucje finansowe zostały zobowiązane m.in. do:

- zbierania od swoich klientów danych dotyczących wskaźników środowiskowych i społecznych w obszarach ESG
- przekazania inwestorom informacji nt. zrównoważonego charakteru oferowanych produktów



RTS

Projekt RTS precyzujących formę i treść obowiązków nakładanych przez SFDR

- Ujawnienia informacji na stronach internetowych w zakresie niekorzystnych skutków decyzji inwestycyjnych dla czynników zrównoważonego rozwoju (principle adverse impacts)
- Ujawnienia na poziomie produktów finansowych dla produktów promujących aspekty ESG oraz dla produktów mających na celu zrównoważone inwestycje



ITS

Projekt technicznych standardów wykonawczych (ITS) w zakresie ujawnień w ramach Filaru 3 w zakresie ryzyk ESG (Raport EBA)

- Banki będą zobowiązane do zidentyfikowania, pomiaru i oceny ryzyka ESG związanego z ekspozycją kredytową
- Standardy będą wymagały gromadzenia i oceny konkretnych informacji dotyczących ekspozycji kredytowych służących do analizy ryzyka ESG m.in. przy udzielaniu kredytu i jego monitorowaniu



Wiecej spółek zostanie objętych obowiązkiem raportowania zgodnie z Taksonomią

	FY 2022	FY 2023	FY 2024	FY 2025	FY 2026
	Ujawnienia za 2022 r. publikowane w 2023 r.	Ujawnienia za 2023 r. publikowane w 2024 r.	Ujawnienia za 2024 r. publikowane w 2025 r.	Ujawnienia za 2025 r. publikowane w 2026 r.	Ujawnienia za 2026 r. publikowane w 2027 r.
	NFRD – Dyrektywa UE dotycząca ujawniania informacji niefinansowych		CSRD – Dyrektywa UE w sprawie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw		
Podmioty podlegające	Jednostki zainteresowania publicznego zatrudniające ponad 500 pracowników i spełniające 1 z 2 kryteriów finansowych: - Suma bilansowa > 85 mln PLN - Przychody netto > 170 mln PLN		Wszystkie spółki notowane oraz spółki prywatne spełniające co najmniej 2 z 3 kryteriów: - Suma bilansowa > 20 mln EUR, - Przychody netto > 40 mln EUR, - Średnia liczba pracowników w roku finansowym > 250 - Małe i średnie spółki giełdowe oraz małe instytucje kredytowe (za 2026 r.).		
Wymogi w zakresie sprawozdawczości	☐ Raportowanie w oparciu o dowolne zasady, standardy lub wytyczne raportowania.		☐ Raportowanie w oparciu o jednolite europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS). W przypadku MŚP standardy będą uproszczone.		
	☐ Część sprawozdania z działalności lub odrębne sprawozdanie niefinansowe.		☐ Część raportu z działalności spółki / grupy, sporządzona w formacie elektronicznym (XHTML) zgodnie z rozporządzeniem ESEF, „tagowanie informacji” – wymóg obejmie tylko emitentów.		
	☒ Atestacja raportu jest dobrowolna.		☒ Obligatoryjna atestacja raportu niefinansowego przez niezależny podmiot zewnętrzny. Początkowo „ograniczona pewność”, następnie w kolejnych latach planowana jest zmiana na „racjonalna pewność”.		
			CSDD*		
	Taksonomia – 2 cele		Taksonomia* – 6 celów		

* regulacje w opracowaniu, termin wejścia w życie może się zmienić

Taksonomia jest systemem klasyfikacji działalności zrównoważonej środowiskowo

Ma zastosowanie do:



Spółek niefinansowych oraz instytucji finansowych podlegających obowiązkowi publikacji oświadczenia na temat informacji niefinansowych



Produktów finansowych, które udostępniane są jako zrównoważone środowiskowo



Uczestników rynku finansowego oferujących produkty finansowe oraz doradców finansowych



Jaki jest cel Taksonomii UE?



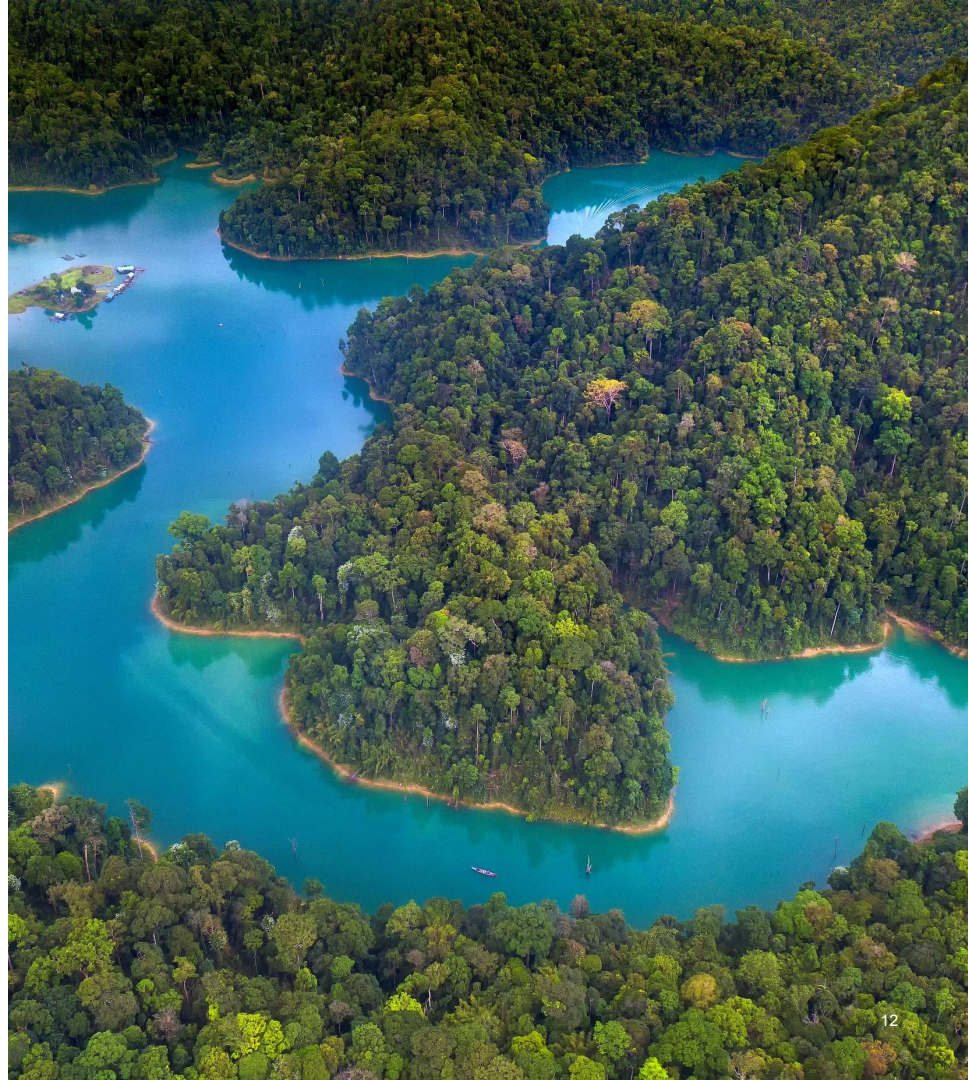
Stworzenie przejrzystego i szczegółowego systemu klasyfikacji działalności zrównoważonych



Budowanie konkurencyjnej, neutralnej klimatycznie, innowacyjnej i inkluzywnej gospodarki



Przekierowanie przepływów kapitałowych na zrównoważone inwestowanie oraz przejście na bezpieczną, neutralną dla klimatu oraz odporną na jego zmiany, bardziej zasobooszczędną gospodarkę o obiegu zamkniętym



2 cele środowiskowe – działalność kwalifikująca się



Łagodzenie zmian klimatu 9 branż

1 Leśnictwo

2 Działalność
w zakresie
ochrony i
odbudowy
środowiska

3 Przetwórstwo
przemysłowe

4 Energetyka

5 Dostawa wody,
gospodarowanie
ściekami
i odpadami oraz
remediacja

6 Transport

7 Budownictwo
i działalność
związana
z obsługą rynku
nieruchomości

8 Informacja
i komunikacja

9 Działalność
profesjonalna,
naukowa
i techniczna



94 rodzaje aktywności



Adaptacja do zmian klimatu 13 branż

10 Działalność finansowa
i ubezpieczeniowa

11 Edukacja

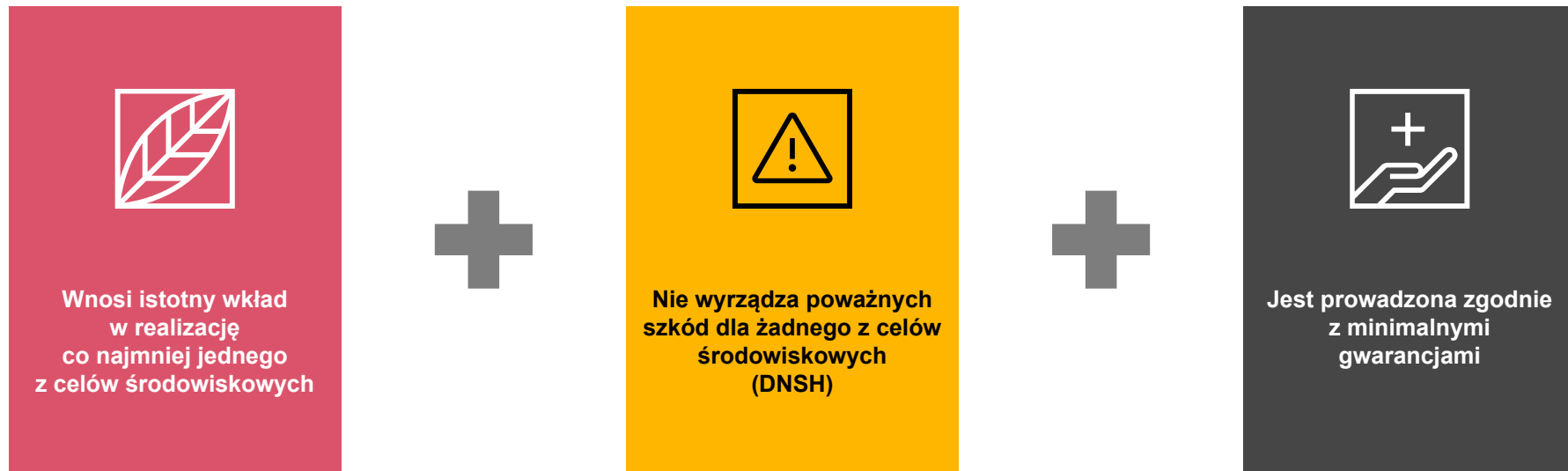
12 Opieka zdrowotna i pomoc
społeczna

13 Działalność związana z kulturą,
rozrywką i rekreacją



101 rodzajów aktywności

Czym jest działalność zrównoważona zgodnie z Taksonomią?



Tylko jeśli w ciągu roku spełnione były 3 warunki, można wykazać działalność jako działalność prowadzoną zgodnie z Taksonomią

Na czym polega ocena istotnego wkładu i DNSH?

Branża	
Rodzaj działalności	
Kod NACE	sprawdzenie pomocnicze
Opis działalności	działalność kwalifikuje się do Taksonomii, jeśli opis się zgadza z działalnością prowadzoną przez spółkę

Kryterium istotnego wkładu:

Sprawdzenie spełniania warunków technicznych

Niewyrządzanie poważnej szkody (DNSH)

(2) Adaptacja do zmian klimatu	Dodatek A
(3) Zrównoważone użytkowanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	Dodatek B/Dodatek E/inne kryteria/nie dotyczy
(4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym	inne kryteria/nie dotyczy
(5) Zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola	Dodatek C/inne kryteria/nie dotyczy
(6) Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów	Dodatek D/inne kryteria/nie dotyczy

Ocena istotnego wkładu i DNSH

Branża	6. Transport
Rodzaj działalności	6.6. Usługi transportu drogowego towarów
Kod NACE	H49.4.1, H53.10, H53.20 i N77.12
Opis działalności	Zakup, finansowanie, leasing, wynajem i eksploatacja pojazdów należących do kategorii N1, N2 (240) lub N3 (241) objętych normą EURO VI (242), etap E lub kolejny, na potrzeby usług transportu drogowego towarów. W przypadku gdy działalność gospodarcza należąca do tej kategorii nie spełnia kryterium dotyczącego istotnego wkładu określonego w pkt 1 lit. a) i b) lub w pkt 1 lit. c) ppkt (i) niniejszej sekcji, stanowi ona działalność na rzecz przejścia zgodnie z art. 10 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, o ile spełnia pozostałe techniczne kryteria kwalifikacji określone w niniejszej sekcji

Kryterium istotnego wkładu:

Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu:

- Działalność spełnia jedno z poniższych kryteriów:
 - pojazdy należące do kategorii N1 generują zerowe emisje bezpośrednie CO₂ (w spalinach);
 - pojazdy kategorii N2 i N3 o maksymalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 7,5 tony są „bezemisyjnymi pojazdami ciężkimi” zgodnie z definicją w art. 3 pkt 11 rozporządzenia (UE) 2019/1242.
 - pojazdy kategorii N2 i N3 o maksymalnej masie całkowitej przekraczającej 7,5 tony należą do jednej z dwóch poniższych grup:
 - „bezemisyjne pojazdy ciężkie”, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 11 rozporządzenia (UE) 2019/1242;
 - jeżeli z technicznego i gospodarczego punktu widzenia nie jest możliwe spełnienie kryterium określonego w ppkt (i) – „niskoemisyjne pojazdy ciężkie”, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 12 tego rozporządzenia.
- Pojazdy nie są przeznaczone do transportu paliw kopalnych.

Niewyrządzanie poważnej szkody (DNSH)

(2) Adaptacja do zmian klimatu	Działalność ta jest zgodna z kryteriami określonymi w dodatku A do niniejszego załącznika.
(3) Zrównoważone użytkowanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	Nie dotyczy
(4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym	Pojazdy należące do kategorii N1, N2 i N3 spełniają obydwa poniższe kryteria: - nadają się do ponownego użycia lub recyklingu w co najmniej 85 % w przeliczeniu na masę pojazdu; - nadają się do ponownego użycia lub odzysku w co najmniej 95 % w przeliczeniu na masę pojazdu (243). Wprowadzono środki służące gospodarowaniu odpadami zarówno w fazie użytkowania floty (konserwacja), jak i po jej wycofaniu z eksploatacji, w tym w ramach ponownego wykorzystania i recyklingu akumulatorów i urządzeń elektronicznych (w szczególności zawartych w nich surowców krytycznych) zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami.
(5) Zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola	W przypadku pojazdów drogowych kategorii M i N opony spełniają wymogi dotyczące zewnętrznego hałasu toczenia w najwyższej klasie oraz są zgodne ze współczynnikiem oporu toczenia (co wpływa na efektywność energetyczną pojazdu) w dwóch najwyższych klasach określonych w rozporządzeniu (UE) 2020/740, co można zweryfikować na podstawie europejskiego rejestru produktów do celów etykietowania energetycznego (EPREL). Pojazdy są zgodne z wymogami ostatniego mającego zastosowanie etapu homologacji typu w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z pojazdów ciężarowych o dużej ładowności (EURO VI) (244) zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 595/2009. Pojazdy są zgodne z przepisami rozporządzenia (UE) nr 540/2014.
(6) Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów	Nie dotyczy

Ocena istotnego wkładu i DNSH

Branża	7. Budownictwo i działalność związana z obsługą rynku nieruchomości
Rodzaj działalności	7.1. Budowa nowych budynków
Kod NACE	F41.1, F41.2
Opis działalności	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych poprzez zgromadzenie środków finansowych, technicznych i fizycznych w celu realizacji projektów budynków przeznaczonych do późniejszej sprzedaży, a także roboty budowlane związane ze wznoszeniem kompletnych budynków mieszkalnych i niemieszkalnych, na własny rachunek do sprzedaży bądź na podstawie wynagrodzenia lub umowy.

Kryterium istotnego wkładu:

Istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu:

Budowa nowych budynków, w przypadku których:

1. Zapotrzebowanie na energię pierwotną (PED), decydujące o charakterystyce energetycznej budynku osiągniętej w wyniku robót budowlanych, jest przynajmniej o 10% mniejsze niż próg określony w odniesieniu do wymagań dotyczących budynków o niemal zerowym zużyciu energii w środkach krajowych wdrażających dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/31/UE. Świadectwem charakterystyki energetycznej budynku jest powykonawcze świadectwo charakterystyki energetycznej.
2. W przypadku budynków o powierzchni przekraczającej 5 000 m², po ukończeniu, budynek wzniesiony w ramach robót budowlanych poddawany jest badaniom szczelności powietrznej i integralności cieplnej, a inwestorów i klientów informuje się o wszystkich odchyleniach od poziomów określonych w charakterystyce na etapie projektu lub wadach przegród zewnętrznych. Alternatywnie w przypadku gdy podczas procesu budowy wprowadzono solidne i identyfikowalne procedury kontroli jakości jest to możliwe jako alternatywa w stosunku do badania integralności cieplnej.
3. W przypadku budynków o powierzchni przekraczającej 5 000 m² (285) oblicza się współczynnik globalnego ocieplenia w cyklu życia budynku wzniesionego w ramach robót budowlanych w odniesieniu do poszczególnych etapów cyklu życia oraz przedstawia się go inwestorom i klientom na żądanie.

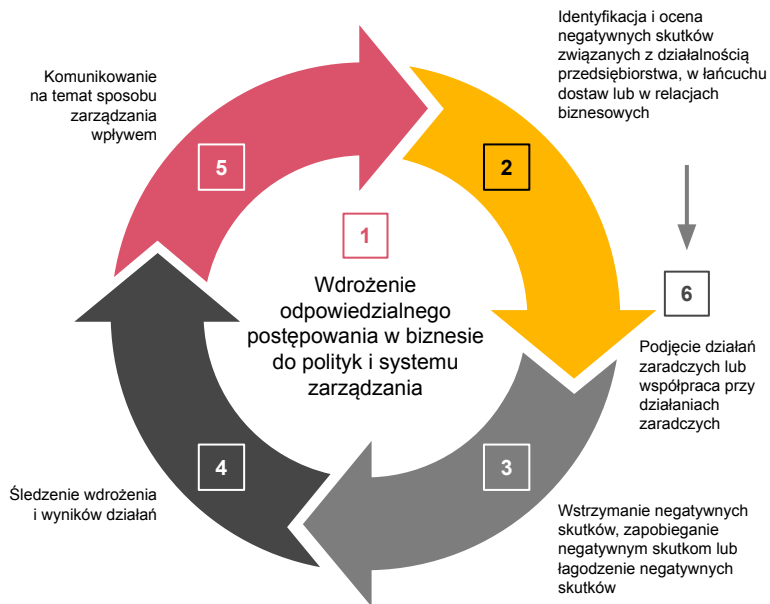
Ocena istotnego wkładu i DNSH

Branża	7. Budownictwo i działalność związana z obsługą rynku nieruchomości
Rodzaj działalności	7.1. Budowa nowych budynków
Kod NACE	F41.1, F41.2
Opis działalności	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych poprzez zgromadzenie środków finansowych, technicznych i fizycznych w celu realizacji projektów budynków przeznaczonych do późniejszej sprzedaży, a także roboty budowlane związane ze wznoszeniem kompletnych budynków mieszkalnych i niemieskalnych, na własny rachunek do sprzedaży bądź na podstawie wynagrodzenia lub umowy.

Niewyrządzanie poważnej szkody (DNSH)	
(2) Adaptacja do zmian klimatu	Działalność ta jest zgodna z kryteriami określonymi w dodatku A do załącznika.
(3) Zrównoważone użytkowanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	Z wyjątkiem prac renowacyjnych w lokalach mieszkalnych w przypadku zainstalowanych w ramach prac renowacyjnych następujących urządzeń związanych z wodą zużycie wody jest potwierdzone kartą charakterystyki produktu, certyfikatem budynku lub obowiązującym w Unii oznakowaniem produktu, zgodnie ze specyfikacją techniczną określoną w dodatku E do niniejszego załącznika: a) maksymalny przepływ wody w kranach umywalk i kranach zlewów wynosi 6 litrów/min; b) maksymalny przepływ wody w prysznicach wynosi 8 litrów/min; c) w toaletach, w tym kompaktach, muszlach i spluczkach całkowita objętość wody wykorzystywanej do splukiwania nie może przekraczać 6 litrów, a średnia objętość wody wykorzystywanej do splukiwania nie może przekraczać 3,5 litra; d) zużycie wody w pisuarach wynosi maksymalnie 2 litry na muszlę na godzinę. W pisuarach ze splukiwaniem całkowita objętość wody wykorzystywanej do splukiwania nie może przekraczać 1 litra. Aby uniknąć negatywnych skutków prac budowlanych, działalność ta jest zgodna z kryteriami określonymi w dodatku B do niniejszego załącznika.
(4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym	Co najmniej 70% (masy) innych niż niebezpieczne odpadów z budowy i rozbiórki (wyłączając naturalnie występujące materiały, o których mowa w kategorii 17 05 04 w europejskim wykazie odpadów ustanowionym w decyzji 2000/532/WE) wytwarzanych na placu budowy jest gotowe do ponownego użycia, recyklingu i innych procesów odzysku materiału. Operatorzy ograniczają wytwarzanie odpadów w procesach związanych z budową i rozbiórką, zgodnie z Protokołem UE dotyczącym gospodarowania odpadami z budowy i rozbiórki oraz uwzględniając najlepsze dostępne techniki i stosując selektywną rozbiórkę. Projekty budynków i techniki konstrukcyjne wspomagają obieg zamknięty, a w szczególności wskazują – z uwzględnieniem odniesienia do normy ISO 20887 (301) lub innych norm w zakresie oceny możliwości demontażu lub dostosowania budynków – w jaki sposób w ramach projektu zapewniono wyższy poziom zasobooszczędności, możliwości dostosowania, elastyczności i możliwości demontażu w celu umożliwienia ponownego użycia i recyklingu.
(5) Zapobieganie zanieczyszczeniom i jego kontrola	Elementy budynków i materiały budowlane wykorzystane przy budowie są zgodne z kryteriami określonymi w dodatku C do niniejszego załącznika. Elementy budynków i materiały budowlane wykorzystane przy budowie, z którymi mieszkańcy mogą mieć kontakt (289), emitują mniej niż 0,06 mg formaldehydu na m³ materiału lub elementu na podstawie badania zgodnie z warunkami określonymi w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz mniej niż 0,001 mg innych rakotwórczych lotnych związków organicznych kategorii 1A i 1B na m³ materiału lub elementu, co należy ustalić w ramach badań przeprowadzonych zgodnie z normą CEN/EN 16516 (290) i ISO 16000-3:2011 (291) lub innymi równoważnymi znormalizowanymi warunkami badania i metodami oznaczania (292). Jeżeli nowy budynek jest wznoszony na terenie potencjalnie zanieczyszczonym (teren zdegradowany), taki teren poddano badaniu pod kątem potencjalnych zanieczyszczeń, na przykład z wykorzystaniem normy ISO 18400 (293). Wprowadzono środki służące redukcji emisji hałasu, kurzu i zanieczyszczeń w trakcie robót budowlanych lub konserwacyjnych.
(6) Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów	Działalność ta jest zgodna z kryteriami określonymi w dodatku D do niniejszego załącznika. Nowego budynku nie wznosi się na żadnym z następujących terenów: a) grunty orne i grunty uprawne o średnim lub wysokim poziomie żyzności gleby i podziemnej bioróżnorodności b) teren niezagospodarowany o uznanej wysokiej wartości pod względem bioróżnorodności oraz teren służący za siedlisko gatunków zagrożonych (fauny i flory) c) teren odpowiadający definicji lasu określonej w prawie krajowym i stosowanej w krajowym bilansie emisji gazów cieplarnianych

Czym są minimalne gwarancje?

System należytej staranności



Rys. Wytyczne OECD dotyczące należytej staranności dotyczące odpowiedzialnego postępowania w biznesie

4 główne tematy



**Prawa człowieka,
w tym prawa
pracownicze**



**Korupcja/
łapówkarstwo**



Opodatkowanie



**Uczciwa
konkurencja**

Pozostałe cele środowiskowe – na etapie prac w KE

Sektory działalności objęte 4 celami:

- > Rolnictwo
- > Leśnictwo i rybołówstwo
- > Wydobycie i przetwórstwo
- > Przetwórstwo przemysłowe
- > Energetyka
- > Budownictwo
- > Informacja i telekomunikacja
- > Ratownictwo
- > Transport
- > Renowacja i rekultywacja
- > Turystyka
- > Usługi logistyczne
- > Ścieki i zarządzanie odpadami

Raport finalny: 4 pozostałe cele środowiskowe



- > Opublikowany 30 marca 2022 r.
- > Szczegółowe wytyczne dla kryteriów technicznych i zasady „DNSH” dla pozostałych 4 celów środowiskowych (oraz dodatek klimatyczny)
- > 125 stron (→ [tutaj](#)) + aneks (675 stron) zawierający proponowane wytyczne (→ [tutaj](#))

Na czym polega rola i odpowiedzialność CFO i działu finansowego w procesie raportowania taksonomicznego?



Ujawnienia w zakresie udziału działalności **zakwalifikowanej do Taksonomii oraz działalności zrównoważonej środowiskowo**, w podziale na poszczególne rodzaje działalności.

Role i odpowiedzialności działów finansowych

- > Zbieranie danych finansowych
- > Wyliczenia i raportowanie KPIs
- > Współpraca w obszarze planowania nakładów inwestycyjnych
- > Określanie materialności ujawnień
- > Przyjęcie współczynników alokacji/dezagregacji
- > **Ogólna odpowiedzialność za raportowanie** (np. do banków, raporty roczne)

Główne wyzwania

- > Niedostosowane systemy finansowe (w tym inna definicja OpEx)
- > Niezmapowane działalności taksonomiczne (w zakresie kwalifikacji i zgodności)
- > Brak procesów wewnętrznych w zakresie gromadzenia danych taksonomicznych
- > Brak automatyzacji procesu wyliczania KPIs
- > Brak polityk dotyczących np. alokacji/dezagregacji

3

Z czym mierzą się spółki
dokonując oceny, czy
prowadzona działalność
jest zrównoważona
zgodnie z Taksonomią



Czym jest działalność gospodarcza? - zagadnienia praktyczne



Działalność gospodarcza ma miejsce, gdy zasoby takie jak kapitał, towary, siła robocza, techniki wytwarzania lub produkty pośrednie są łączone w celu wytworzenia określonych towarów lub usług.

Charakteryzuje się wkładem zasobów, procesem produkcyjnym i wyjściem produktów (towarów lub usług).

(Q&A Komisji Europejskiej, 2.02.2022 r.)

Cała/prawie cała działalność pod Taksonomią

Jak ocenić CaPex/OpEx?

Brak działalności pod Taksonomią

Przykłady indywidualnego CapEx/OpEx:

- Zakup/leasing floty samochodowej
- Zakup/leasing budynków
- Zakup z działalności taksonomicznej

Brak działalności pod Taksonomią

Przykłady indywidualnych środków

- Panele fotowoltaiczne
- Pompy ciepła
- Wymiana okien/drzwi
- Montaż liczników zużycia gazu

Część działalności pod Taksonomią

Przykłady koniecznej alokacji CapEx/OpEx

- Aktywa używane do działalności taksonomicznej/nietaksonomicznej

Jak ocenić zakup z działalności taksonomicznej?



Nakłady inwestycyjne, które można ująć w KPI zgodnie z Taksonomią:

- Dotyczą aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się/zgodną z systematyką
- Są częścią Planu CapEx
- **Dotyczą zakupu produktów z działalności gospodarczej kwalifikującej się/zgodnej z systematyką**
- Dotyczą indywidualnych **środków** umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych

Sprawdzenie, czy produkt pochodzi z działalności prowadzonej zgodnie z Taksonomią

Czy produkt spełnia kryteria istotnego wkładu?

Ocena spółki, ocena z udziałem producenta

Czy producent/leasingodawca spełnia zasady DNSH?

Informacje z raportu producenta/
leasingodawcy, ocena z udziałem
producenta/leasingodawcy

Czy producent/leasingodawca spełnia zasady minimalnych gwarancji?

Informacje z raportu producenta/
leasingodawcy, ocena z udziałem
producenta/leasingodawcy

Czym są wydatki operacyjne w rozumieniu Taksonomii?



Tak

- Materiał konserwacyjny
- Koszt naprawy maszyny przez pracownika
- Koszt czyszczenia fabryki przez pracownika
- IT dedykowane do utrzymania ruchu
- Koszty serwisu/utrzymania wartości niematerialnych i środków trwałych
- Nieskapitalizowane koszty leasingu



Nie

- Koszty ogólne
- Surowce
- Koszt pracowników obsługujących maszynę
- Koszt zarządzania projektami badawczo-rozwojowymi
- Energia elektryczna
- Płyny lub odczynniki potrzebne do obsługi majątku trwałego i wyposażenia
- Koszty podatku od nieruchomości

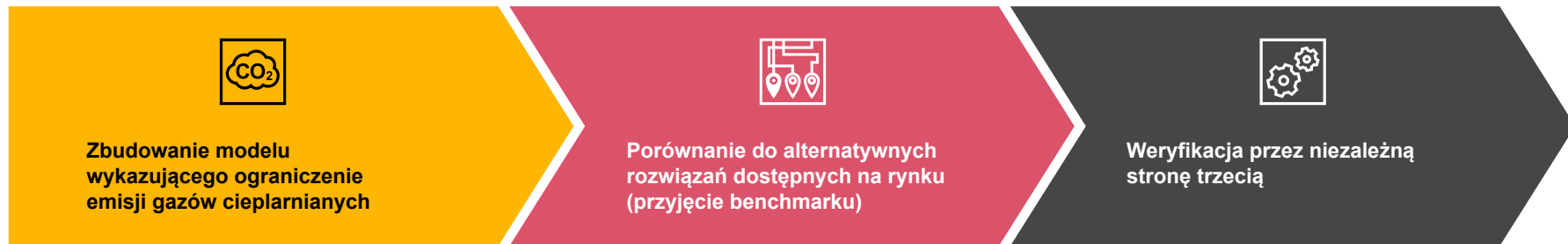
Kryteria istotnego wkładu – potwierdzenie niezależnej strony trzeciej

Działalność 8.2: Oparte na danych rozwiązania na potrzeby redukcji emisji gazów cieplarnianych

Jeżeli na rynku są już dostępne alternatywne rozwiązania, rozwiązania ICT wykazują **znaczne ograniczenie emisji gazów cieplarnianych w cyklu życia w porównaniu z najlepszymi alternatywnymi technologiami/rozwiązaniami dostępnymi na rynku**.

Emisje gazów cieplarnianych i emisje netto w całym cyklu życia oblicza się na podstawie zalecenia 2013/179/UE lub ewentualnie z zastosowaniem norm ETSI ES 203 199 (311), ISO 14067:2018 (312) lub ISO 14064-2:2019 (313).

Ilościowo określone redukcje emisji gazów cieplarnianych w cyklu życia są **weryfikowane przez niezależną stronę trzecią**, która powinna w przejrzysty sposób ocenić, w jaki sposób przy ustalaniu wartości zastosowano się do standardowych kryteriów, w tym kryteriów dotyczących krytycznego przeglądu.



Konieczność potwierdzenia przez niezależną stronę trzecią oszczędności emisji gazów cieplarnianych dotyczy 15 rodzajów działalności wymienionych w Taksonomii

Adaptacja do zmian klimatu

Q&A 5 KE opublikowany 2 lutego 2022 r.

Działalność zaadaptowana do zmian klimatu

Nie jest działalnością wspomagającą
np.: 12.1 Działalność w zakresie opieki rezydencjalnej

Przeprowadź ocenę ryzyka klimatycznego
i podatności

ORAZ

Nie uwzględnij 100% Capex i Opex

ORAZ

Uwzględnij x% Capex oraz Opex odpowiadające części zawartej
w planie wdrożenia rozwiązania adaptacyjnego

~~Obrót~~

Capex

Opex

Działalność wspomagająca i zaadaptowana do zmian klimatu

Zaadaptowana/wspomagająca działalność
np.: 8.3 Nadawanie programów ogólnodostępnych i abonamentowych

Uwzględnij x% przychodów odpowiadających części zgodnej
z systematyką

ORAZ

Uwzględnij 100% Capex & Opex

Obrót

Capex

Opex



Przerwa

Zapraszamy na panel
dyskusyjny o 11:10





Panel dyskusyjny



Paneliści

**Marcelina
Wojciechowska**

Kierownik Działu Zrównoważonego
Rozwoju Biznesu

PKN ORLEN S.A.



**Beata
Szczytowska**

Dyrektor Działu Zakupów
Niehandlowych

Eurocash S.A.



**Paulina
Tetera**

Dyrektor Departamentu Procesów
Ryzyka i Raportowania

BNP Paribas Bank Polska S.A.





Sesja Q&A



Kontakt



Piotr Rówiński
Partner, PwC Polska



piotr.rowinski@pwc.com



Ilona Pieczyńska-Czerny
Dyrektor, PwC Polska



ilona.pieczynska-czerny@pwc.com



Jolanta Pobudejska
Manager, PwC Polska



jolanta.pobudejska@pwc.com

Dziękujemy!

pwc.com



© 2022 PwC Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PwC Advisory spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie, ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000741448, NIP 1132399979, posiadającej status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy. PwC Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest częścią sieci firm PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako substytut konsultacji z profesjonalnymi doradcami. W PwC naszym celem jest budowanie zaufania społecznego i rozwiązywanie kluczowych problemów wśród społeczeństwa i odpowiadanie na kluczowe wyzwania współczesnego świata. PwC jest siecią firm działających w 155 krajach zatrudniającą ponad 284 tysiące osób, zaangażowanych w świadczenie wysokiej jakości usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego. Dowiedz się więcej i podziel się z nami tym co się dla Ciebie liczy na www.pwc.pl