

# Jak przygotować się do nadchodzących wyzwań prawnych z zakresu ESG . Nowe zasady raportowania niefinansowego i jego konsekwencje dla przedsiębiorstw w kontekście procesu dekarbonizacji.

13 Zimowy Zjazd PIPT, 6 grudnia 2022 r.

Agnieszka Skorupińska

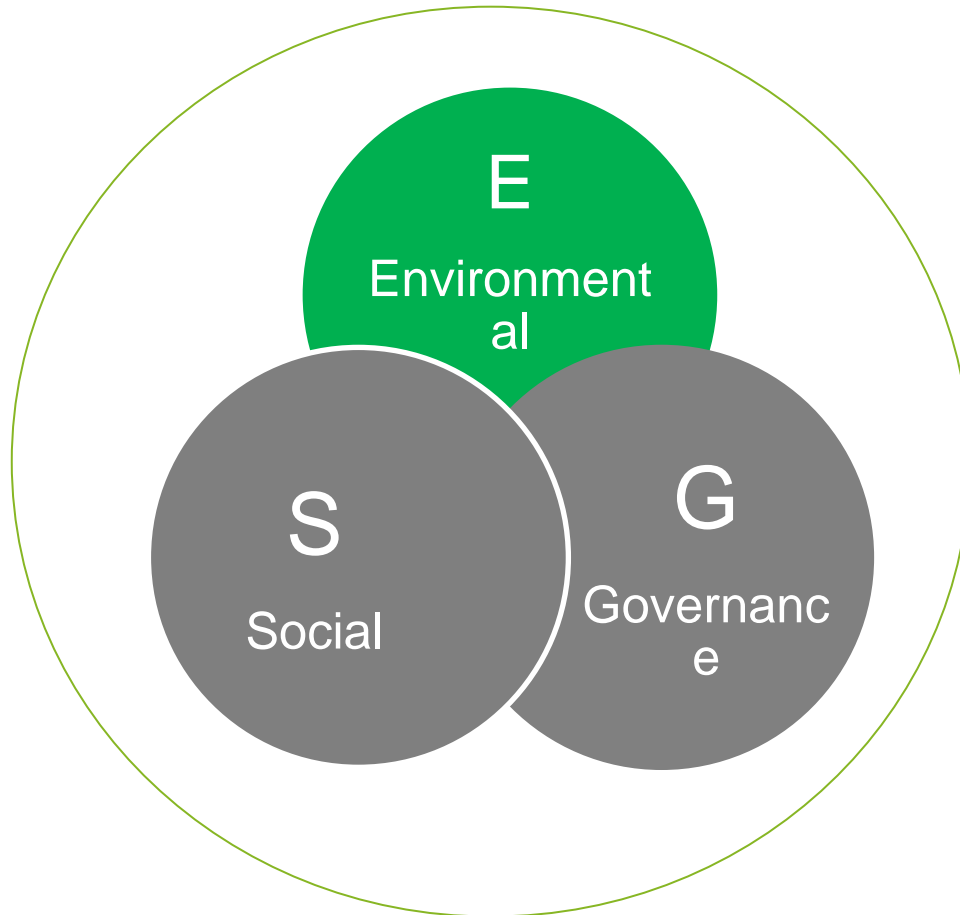
Partnerka, Liderka Praktyki Prawa Ochrony Środowiska i Koordynatorka Zespołu ds. ESG w CEE i Polsce, Wiceprzewodnicząca Komitetu ds. ESG przy KIG

# **GENEZA I KONTEKST ESG**

# ESG – czym jest i z czym się wiąże?

- Kryteria oceny zrównoważonego rozwoju
- CSR / Compliance
- Nowa rzeczywistość biznesowa
- Odpowiedzialność zarządu

# Co to jest ESG?



# „E” – Environmental / Filar środowiskowy



# „S” – Social / Filar społeczny

Filar społeczny			
Warunki zatrudnienia	Przeciwdziałanie dyskryminacji	Prawa ludności rdzennej	Udział w życiu publicznym
Stosunki pomiędzy pracownikami a kadrami zarządzającą	Swoboda zrzeszania się i prawo do sporów zbiorowych	Poszanowanie praw człowieka	Zdrowie i bezpieczeństwo klientów
Bezpieczeństwo i higiena pracy	Praca dzieci	Społeczności lokalne	Marketing i znakowanie produktów
Szkolenia i edukacja	Praca przymusowa	Ocena dostawców pod kątem praktyk społecznych	Prywatność klientów
Różnorodność i równe szanse	Praktyki w zakresie bezpieczeństwa		Regulacje w zakresie zgodności społeczno-ekonomicznej

# G” – Governance / Filar zarządzania



# Świat skrótów

SFDR - Sustainable Finance Disclosure Regulation – dotyczy podmiotów rynku finansowego

Taksonomia – system klasyfikacyjny, narzędzie mające pomóc identyfikować „zielone aktywności”. Dotyczy podmiotów objętych SFRD i NFRD



NFRD - Non-Financial Reporting Directive

CSRD - Corporate Sustainability Reporting Directive

CSDDD - Corporate Sustainability Due Diligence (projekt)

ESRS – EU Sustainability Reporting Standards (projekt)



# NFRD

# NFRD – Non-Financial Reporting Directive

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy

**Akt implementujący:**

Ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 61).

# NFRD – zakres podmiotowy

Duże jednostki, które są jednostkami interesu publicznego, przekraczające na dzień bilansowy kryterium średniej liczby 500 pracowników w ciągu roku obrotowego

Duże jednostki - to jednostki, które na dzień bilansowy przekraczają co najmniej dwa z trzech następujących kryteriów:

- a) suma bilansowa: 20.000.000 EUR;
- b) przychody netto ze sprzedaży: 40.000.000 EUR;
- c) średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.

# NFRD – w jakiej formie raportujemy?

- oświadczenie na temat informacji niefinansowych
- w sprawozdaniu z działalności
- zawierające informacje w stopniu niezbędnym do zrozumienia rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności
- w odpowiednich przypadkach zawiera również odniesienia do kwot wykazanych w rocznych sprawozdaniach finansowych oraz dodatkowe objaśnienia z nimi związane

# NFRD – jaki zakres informacji?



# CSRD

# NFRD a CSRD

## NFRD

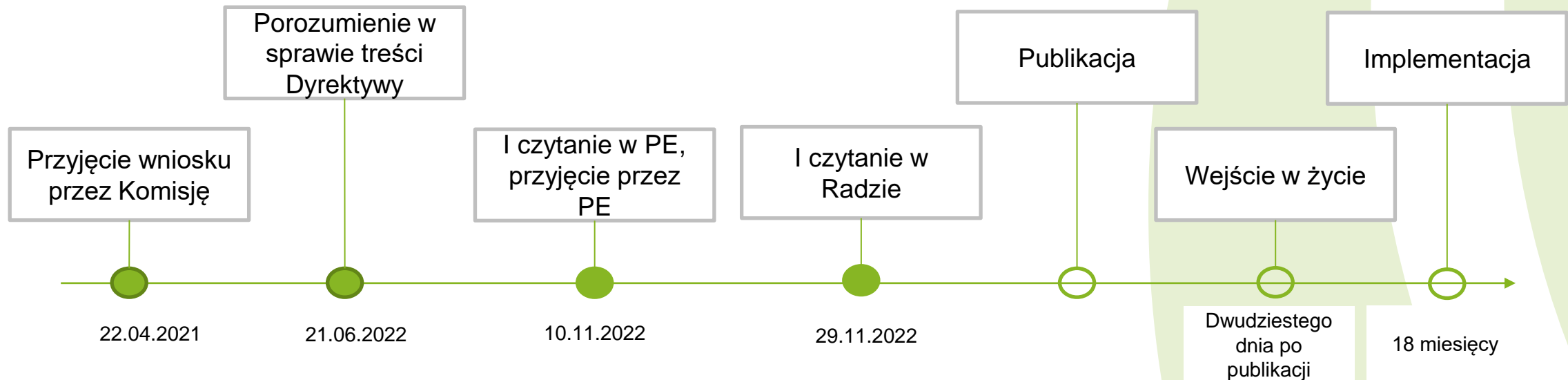
- ograniczony zakres podmiotowy
- ograniczony zakres ujawnianych informacji
- brak wiążących standardów raportowania
- brak obowiązku audytu



## CSRD

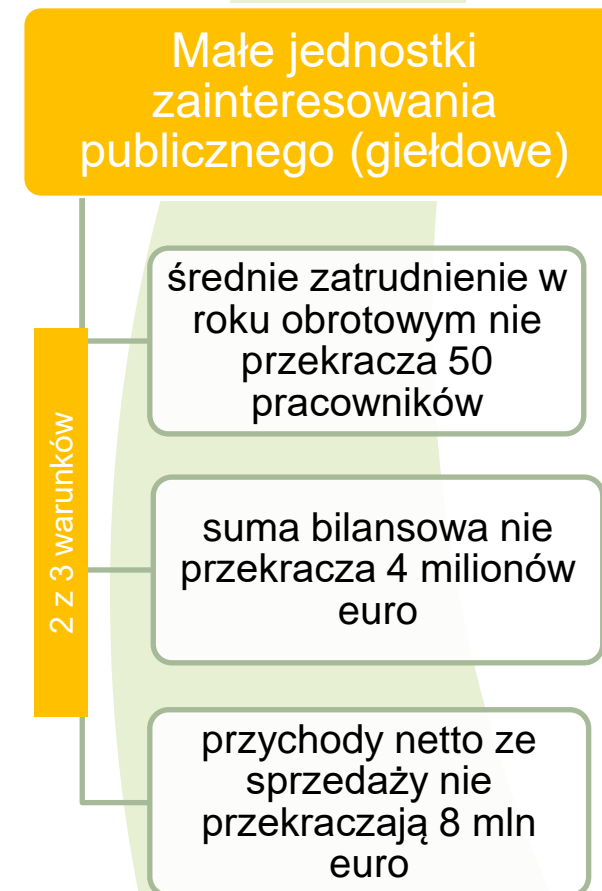
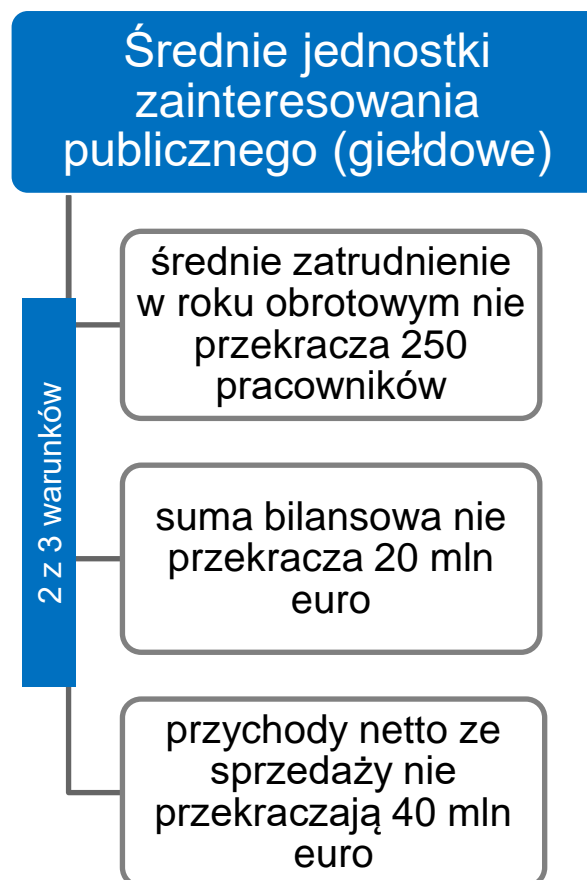
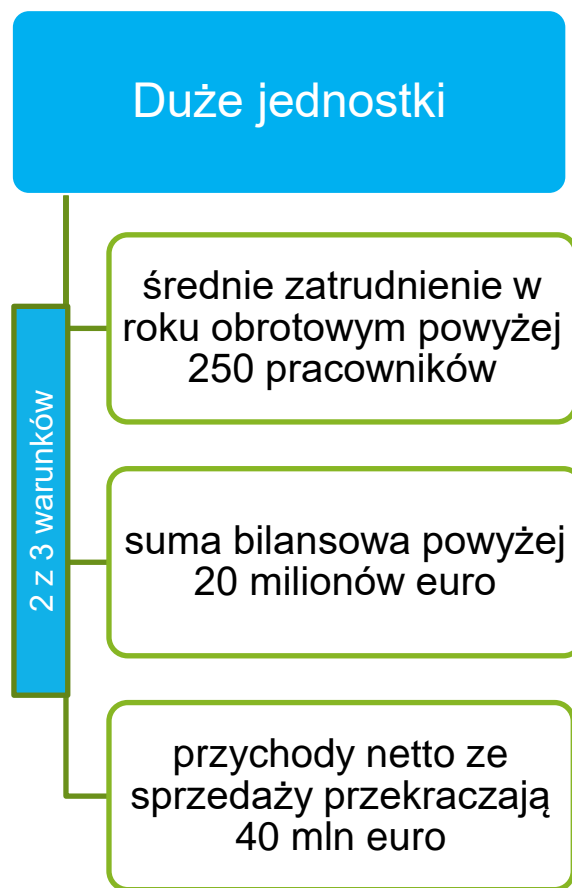
- rozszerzony zakres podmiotowy
- uszczegółowiono zakres ujawnianych informacji
- wiążące standardy raportowania
- obowiązek audytu

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY  
zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE, dyrektywę 2004/109/WE, dyrektywę 2006/43/WE oraz rozporządzenie (UE) nr 537/2014 w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju





# Kogo obejmie CSRD



# Kogo nie obejmuje CSRD?

MŚP nie giełdowe

Mikroprzedsiębiorstwa

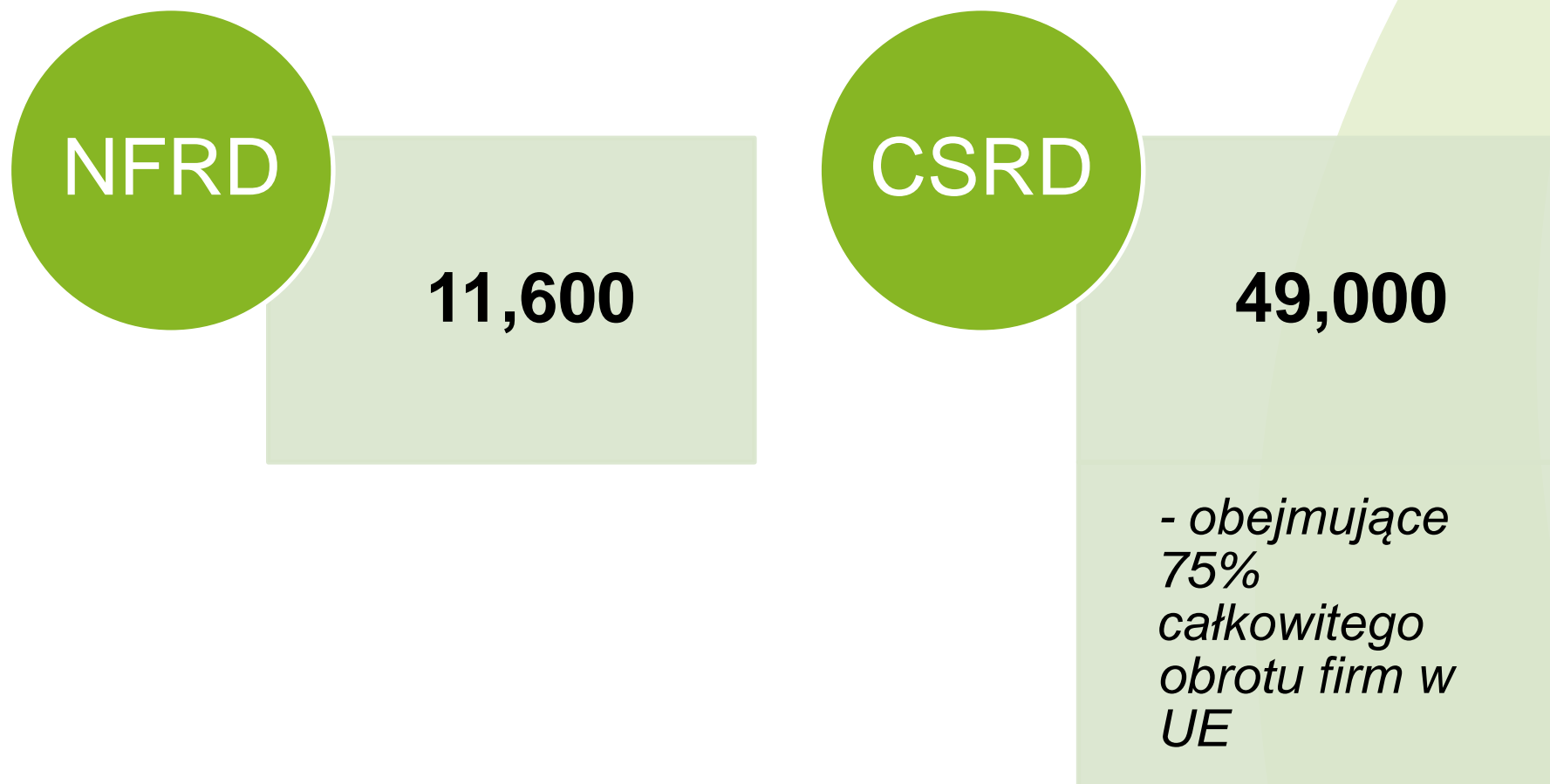
2 z 3 warunków

poniżej 10 pracowników

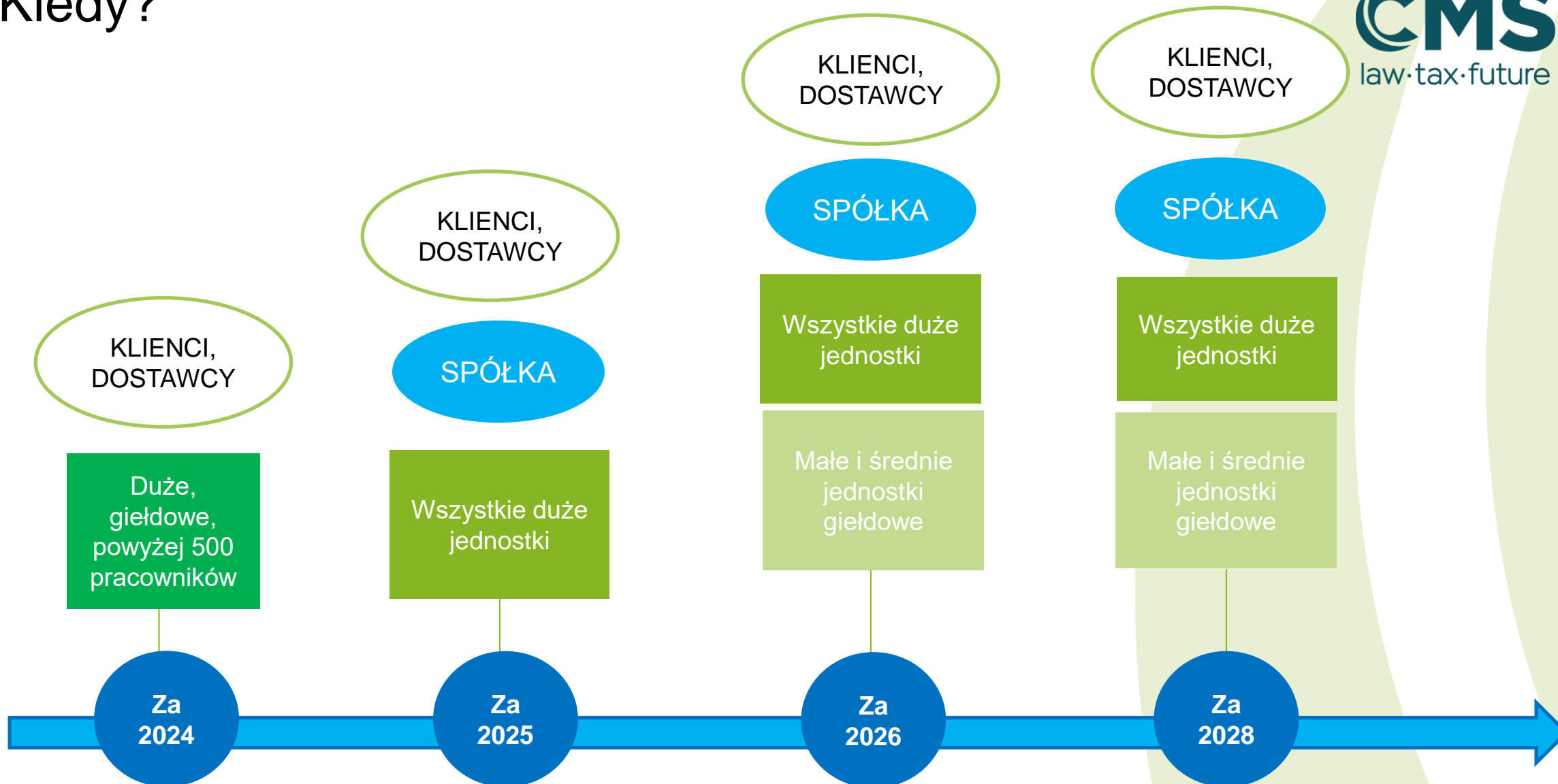
suma bilansowa poniżej 350 000  
euro

przychody netto ze sprzedaży  
poniżej 700 000 euro

# NFRD a CSRD



# Kiedy?



# Co trzeba ujawniać?

- Kwestie środowiskowe
- Kwestie społeczne
- Kwestie pracownicze
- Poszanowanie praw człowieka
- Przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu

# CSRD – zakres ujawnianych informacji

## a) Krótki opis modelu biznesowego i strategii jednostki, obejmujący

- odporność modelu biznesowego i strategii przedsiębiorstwa na ryzyko związane z kwestiami dotyczącymi zrównoważonego rozwoju;
- możliwości przedsiębiorstwa związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju
- plany przedsiębiorstwa, w tym działania wykonawcze oraz związane z nimi plany finansowe i inwestycyjne, aby zapewnić, że model biznesowy i strategia są zgodne z przejściem na zrównoważoną gospodarkę oraz z ograniczeniem globalnego ocieplenia o 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim oraz celem osiągnięcia neutralności klimatycznej do 2050 r., jak ustanowiono w Europejskim Prawie Klimatycznym , a także, w stosownych przypadkach, z narażenie przedsiębiorstwa na działalność związaną z węglem, ropą naftową i gazem;
- w jaki sposób model biznesowy i strategia przedsiębiorstwa uwzględniają interesy interesariuszy przedsiębiorstwa oraz wpływ przedsiębiorstwa na kwestie zrównoważonego rozwoju;
- w jaki sposób model biznesowy i strategia przedsiębiorstwa uwzględniają przedsiębiorstwa na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem;
- w jaki sposób strategia przedsiębiorstwa została wdrożona w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;

# CSRD – zakres ujawnianych informacji

b) Opis określonych w czasie celów związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju wyznaczonych przez przedsiębiorstwo, w tym, w stosownych przypadkach,

- bezwzględnych celów w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej do 2030 i 2050 r., opis postępów poczynionych przez przedsiębiorstwo w zakresie realizacji tych celów.
- opis postępów poczynionych przez przedsiębiorstwo w osiągnięciu tych celów,
- określenie, czy cele przedsiębiorstwa związane z kwestiami środowiskowymi są oparte na rozstrzygających dowodach naukowych

# CSRD – zakres ujawnianych informacji

c) opis roli administracji, organów zarządzających i nadzorczych w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz ich wiedzy fachowej i umiejętności w zakresie pełnienia tej roli lub dostępu do takiej wiedzy fachowej i umiejętności

d) opis polityki przedsiębiorstwa w odniesieniu do zagadnień zrównoważonego rozwoju;



# CSRD – zakres ujawnianych informacji

e) informacje o istnieniu systemów motywacyjnych oferowanych administracji, organom zarządzającym i nadzorczym, które są związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju;

# CSRD – zakres ujawnianych informacji

## f) opis

- procesu należytej staranności wdrożonego przez przedsiębiorstwo w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, a w stosownych przypadkach zgodnie z wymogami UE dotyczącymi przedsiębiorstw w zakresie przeprowadzania procesu należytej staranności;
- głównych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z własną działalnością przedsiębiorstwa oraz z jego łańcuchem wartości, w tym z jego produktami i usługami, stosunkami gospodarczymi i łańcuchem dostaw, działań podjętych w celu identyfikacji i śledzenia tych skutków, a także innych niekorzystnych skutków, które przedsiębiorstwo jest zobowiązane zidentyfikować zgodnie z innymi wymogami UE dotyczącymi przedsiębiorstw w zakresie przeprowadzania procesu należytej staranności;
- wszelkich działań podjętych przez przedsiębiorstwo oraz wynik takich działań w celu zapobieżenia, złagodzenia, naprawienia lub zakończenia rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków;

# CSRD – zakres ujawnianych informacji

g) opis głównych zagrożeń dla jednostki związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju, w tym głównych zależności jednostki od tych kwestii, oraz sposób zarządzania tymi zagrożeniami przez jednostkę

h) wskaźniki istotne dla ujawnień, o których mowa wyżej

Informacje dotyczące  
odpowiednio krótkiego, średniego  
i długiego horyzontu czasowego.

# CSRD – zakres ujawnianych informacji

W stosownych przypadkach ujawniane informacje zawierają informacje

- na temat działalności własnej zakładu oraz
- na temat jego łańcucha wartości, w tym produktów i usług, stosunków handlowych i łańcucha dostaw.

W ciągu pierwszych trzech lat stosowania niniejszej dyrektywy, w przypadku gdy nie wszystkie niezbędne informacje dotyczące łańcucha wartości są dostępne, **przedsiębiorstwo wyjaśnia:**

- **wysiłki podjęte w celu uzyskania informacji o swoim łańcuchu wartości,**
- **przyczyny, dla których nie można było uzyskać tych informacji, oraz**
- **plany przedsiębiorstwa dotyczące uzyskania takich informacji w przyszłości.**

# CSRD - nadzór

żądanie informacji i prowadzenie postępowań wyjaśniających

inspekcje

nakazanie zaprzestania naruszeń, sankcje pieniężne (w zależności od obrotów przedsiębiorstwa) i środki tymczasowe

wymienienie i zawstydzenie

# Odpowiedzialność zarządów i rad nadzorczych

Grzywna, kara pozbawienia wolności do lat 2, zakazy sprawowania stanowisk za brak albo nierzetelne sprawozdanie

Zobowiązanie do aktywnego i widocznego ponoszenia zbiorowej odpowiedzialności za raportowanie kwestii zrównoważonego rozwoju.

Przysięga bilansowa, która do tej pory odnosiła się wyłącznie do sprawozdawczości finansowej, będzie rozszerzona na raportowanie informacji o zrównoważonym rozwoju.

# Greenwashing i jego skutki

Blog August 10, 2022

## SEC Cracking Down on ESG Greenwashing

by Cally Edgren 7 min

Share [in](#) [Twitter](#) [Facebook](#) [LinkedIn](#)

REACH



When manufacturers and fund managers have produced environmental, social, and governance (ESG) footprints, government regulators. This trust is often built on a still in the early stages of becoming standardized. For be a complicated process to do successfully, and for trust.

CRIME | GERMANY

## Germany: Deutsche Bank raided in 'greenwashing' probe

05/31/2022

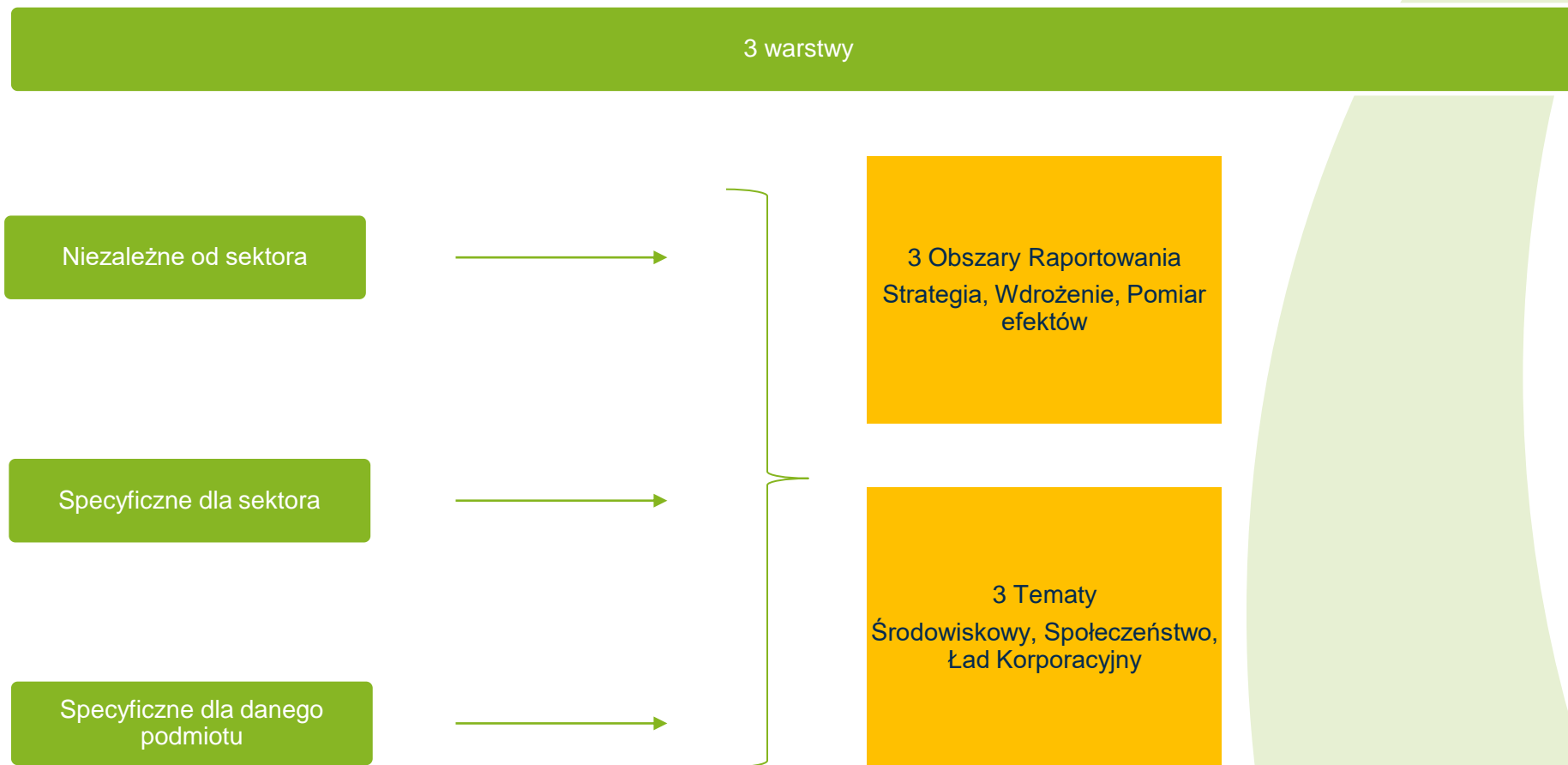
Investigators carried out searches at Deutsche Bank and its subsidiary DWS as part of an investigation into investment fraud.

[f](#) [Twitter](#) [v](#)

# EUROPEJSKI STANDARD ZRÓWNOWAŻONEGO RAPORTOWANIA (ESRS)



# ESRS – zasada 3



# ESRS – architektura standardów



# ESRS E1 - zmiany klimatu

EXPOSURE DRAFT

**ESRS E1**  
**Climate change**

April 2022



Open for comments until 8 August 2022

# ESRS E1 - zmiany klimatu

Ocena ogólna, strategia,  
zarządzanie i istotność

Odesłanie do ESRS 2

E1-1 Plan przejściowy w  
zakresie łagodzenia zmian  
klimatu

Wdrożenie: polityki, cele,  
plany działań i zasoby

E1-2 – Polityka wdrożona w  
celu zarządzania zmianami  
klimatu

E1-3 - Wymierne cele w  
zakresie łagodzenia zmianami  
klimatu

E1-4 – Plany działań i zasoby  
dotyczące łagodzenia zmianami  
klimatu

Pomiary efektów

E1-5 – Zużycie energii

E1-6 – Energochłonność na  
obrót netto

E1-7 – Emisje gazów  
cieplarnianych

E1-7, E1-8, E1-9, E1-10 –  
Emisje gazów cieplarnianych

E1-11 – Intensywność gazów  
cieplarnianych na obrót netto

E1-12 – Usuwanie gazów  
cieplarnianych we własnej  
działalności i łańcuchu wartości

E1-13 – Projekty ograniczenia  
emisji gazów cieplarnianych  
finansowanych z węgla

E1-14 – Unikanie emisji gazów  
cieplarnianych z produktów i  
usług

Taksonomia

E1-15 – Skutki finansowe z  
materialnego ryzyka

E1-16 – Skutki finansowe  
istotne dla transformacji


E1-17 – Skutki finansowe  
związane z możliwościami  
dotyczącymi klimatu

# ESRS S1 – własna siła robocza

EXPOSURE DRAFT

---

**ESRS S1**  
**Own workforce**  
April 2022



Open for comments until 8 August 2022

**PTF-ESRS**  
Project Task Force on European sustainability reporting standards

**EFRAG**

# ESRS S1 – własna siła robocza

Ocena ogólna, strategia, zarządzanie i istotność

S1-1 Polityki dot. własnej siły roboczej

S1-2 Proces angażowania własnych pracowników oraz przedstawicieli pracowników w odniesieniu do wpływów

S1-3 – Kanaly przedstawienia obaw przez własnych pracowników oraz ich przedstawicieli

S1-4 - Cele w zakresie zarządzania istotnym negatywnym wpływem, zwiększania pozytywnego wpływu oraz zarządzania istotnymi ryzykami i szansami

S1-5 – Działania podejmowane wobec istotnych wpływów na własną siłę roboczą oraz ich efektywność

S1-6 – Podejście do mitygowania istotnych ryzyk oraz promowania istotnych szans w odniesieniu do własnej siły roboczej

Pomiary efektów

S1-7 – Charakterystyki pracowników w przedsiębiorstwie

S1-8 – Charakterystyki nieprawocowników wśród własnej siły roboczej przedsiębiorstwa

Warunki pracy

S1-9 – Wskaźniki szkoleń i rozwoju umiejętności

S1-10 – Zakres systemów zarządzania BHP

S1-11 – Metryki systemów zarządzania BHP

S1-12 – Godziny pracy

S1-13 – Wskaźniki work and life balance

S1-14 – Uczciwe wynagrodzenie

S1-15 – Zakres możliwości ubiegania się o ubezpieczenie społeczne

Równe szanse

S1-16 – Różnica wynagrodzenia między kobietami i mężczyznami

S1-17 – Roczny stosunek pełnego wynagrodzenia

S1-18 – Przypadki dyskryminacji dot. Równych szans

S1-19 – Zatrudnienie osób z niepełnosprawnościami

S1-20 – Różnice w dostępie do benefitów dla osób mających różne umowy

Inne prawa związane z pracą

S1-21 Skargi dot. innych praw związanych z pracą

S1-22 – Układy zbiorowe

S1-23 – Przewidywane w pracy

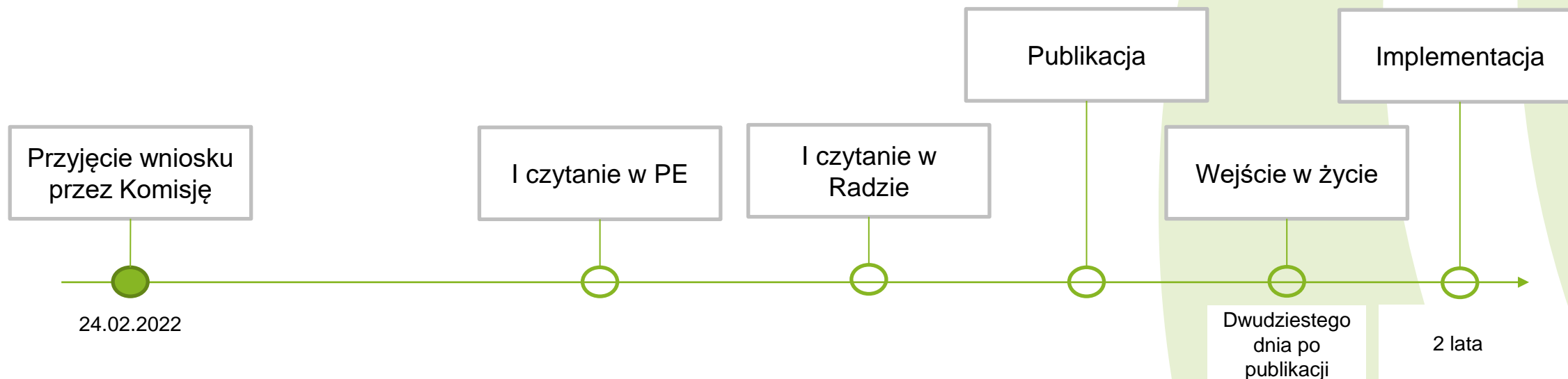
S1-24 Dialog społeczny

S1-25 – Zidentyfikowane przypadki ciężkiego naruszenia praw człowieka i wypadków

S1-26 – Prywatność w pracy

**CSDD**

**Wniosek: DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY  
w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz zmieniająca  
dyrektywę (UE) 2019/1937**





# CSDD - Jakie obowiązki spoczywają na przedsiębiorstwach?

Państwa członkowskie zapewniają, aby przedsiębiorstwa dochowywały należytej staranności w zakresie praw człowieka i ochrony środowiska, jak wskazano w art. 5–11 („należyta staranność”), poprzez podejmowanie następujących działań:

- 1 uwzględnianie należytej staranności w prowadzonej polityce
- 2 identyfikacja rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków
- 3 zapobieganie potencjalnym niekorzystnym skutkom i ich ograniczanie oraz powstrzymanie rzeczywistych niekorzystnych skutków i zminimalizowanie ich zakresu
- 4 ustanowienie i stosowanie procedury rozpatrywania skarg
- 5 monitorowanie skuteczności prowadzonej polityki należytej staranności i środków w zakresie należytej staranności
- 6 podawanie informacji na temat należytej staranności do wiadomości publicznej

Ponadto niektóre duże spółki muszą mieć plan zapewniający, że ich strategia biznesowa jest zgodna z ograniczeniem globalnego ocieplenia do 1,5°C zgodnie z Porozumieniem Paryskim.

# Das Lieferkettengesetz

Od 2023 przedsiębiorstwa z więcej niż 3.000 pracowników.  
Od 2024 przedsiębiorstwa z więcej niż 1.000 pracowników.  
Obowiązki należytej staranności na własnym przedsiębiorstwie i łańcuchu dostaw związane z przeciwdziałaniem naruszeniom praw człowieka.

# MOŻLIWE PODEJŚCIE DO RAPORTOWANIA ESG

# Możliwe podejście

- Audyt regulacji w celu określenia przyszłych obowiązków
- Audyt organizacji
- Budowa strategii uwzględniającej ESG
- Obliczenia śladu węglowego
- Polityki
- Cele i działania
- Konieczne dokumenty
- Strukturyzowanie łańcucha wartości
- Raportowanie

# WSPARCIE KIG

# Wsparcie Krajowej Izby Gospodarczej

Szkoła ESG

Standard ESG

**DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ!**

# Pozostańmy w kontakcie



**Agnieszka Skorupińska**  
Partner, Adwokat

**Liderka Praktyki Prawa Ochrony Środowiska i Koordynatorka  
Zespołu ds. ESG w Polsce i Europie Środkowo-Wschodniej**

**M** +48 693 545 183

**E** [agnieszka.skorupinska@cms-cmno.com](mailto:agnieszka.skorupinska@cms-cmno.com)

**CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang Pośniak i Bejm Sp. k.**  
Warszawskie Centrum Finansowe  
ul. Emilii Plater 53  
00-113 Warszawa







**Your free online legal information service.**

A subscription service for legal articles on a variety of topics delivered by email.

**[cms-lawnow.com](http://cms-lawnow.com)**

---

The information held in this publication is for general purposes and guidance only and does not purport to constitute legal or professional advice. It was prepared in co-operation with local attorneys.

CMS Legal Services EEIG (CMS EEIG) is a European Economic Interest Grouping that coordinates an organisation of independent law firms. CMS EEIG provides no client services. Such services are solely provided by CMS EEIG's member firms in their respective jurisdictions. CMS EEIG and each of its member firms are separate and legally distinct entities, and no such entity has any authority to bind any other. CMS EEIG and each member firm are liable only for their own acts or omissions and not those of each other. The brand name "CMS" and the term "firm" are used to refer to some or all of the member firms or their offices; details can be found under "legal information" in the footer of [cms.law](http://cms.law).

**CMS Locations**

Aberdeen, Abu Dhabi, Algiers, Amsterdam, Antwerp, Barcelona, Beijing, Belgrade, Bergen, Berlin, Bogotá, Bratislava, Bristol, Brussels, Bucharest, Budapest, Casablanca, Cologne, Cúcuta, Dubai, Duesseldorf, Edinburgh, Frankfurt, Funchal, Geneva, Glasgow, Hamburg, Hong Kong, Istanbul, Johannesburg, Kyiv, Leipzig, Lima, Lisbon, Liverpool, Ljubljana, London, Luanda, Luxembourg, Lyon, Madrid, Manchester, Mexico City, Milan, Mombasa, Monaco, Munich, Muscat, Nairobi, Oslo, Paris, Podgorica, Poznan, Prague, Reading, Rio de Janeiro, Rome, Santiago de Chile, Sarajevo, Shanghai, Sheffield, Singapore, Skopje, Sofia, Stavanger, Strasbourg, Stuttgart, Tel Aviv, Tirana, Vienna, Warsaw, Zagreb and Zurich.

---

**[cms.law](http://cms.law)**