

Skuteczna długofalowa strategia ESG

PRES Polish Real Estate Summit

14.11.2024



Katarzyna Chwalbińska-Kusek

E: katarzyna.chwalbinska-kusek@bakertilly-tpa.pl

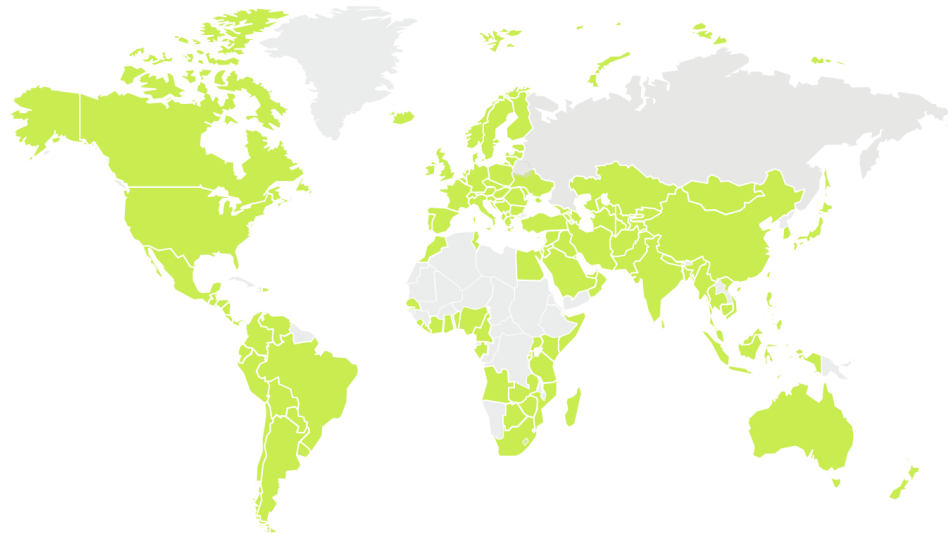


O nas

Baker Tilly TPA

Baker Tilly TPA świadczy kompleksowe usługi audytorskie i doradztwa biznesowego. Łączymy rozwiązania najwyższej jakości z międzynarodowym doświadczeniem oraz najlepszymi regionalnymi praktykami rynkowymi.

Jesteśmy członkiem międzynarodowej globalnej sieci **Baker Tilly International**, co pozwala nam na działania o zasięgu globalnym, ale przede wszystkim gwarantuje najwyższe i ujednolicone standardy pracy.



W Polsce:



Na świecie:



Dlaczego ESG z Baker Tilly TPA?



Praktyczne biznesowo rozwiązania

- Tworzymy strategię ESG dla organizacji i wdrażamy je.
- Pomagamy naszym klientom zachować zgodność z ESG w całym modelu biznesowym z włączeniem całego łańcuch wartości.
- Nasze rozwiązania są praktyczne i generują wiele poziomów **optymalizacji oraz oszczędności dla naszych klientów**.



Interdyscyplinarne doradztwo

- Pracujemy interdyscyplinarnie korzystając z dostępu do różnych specjalistów w ramach naszej sieci.
- Budując strategię ESG pracujemy w zespole składającym się z konsultantów zrównoważonego rozwoju, prawników, specjalistów prawa pracy, biegłych rewidentów, doradców finansowych i podatkowych, oraz ekspertów ds. komunikacji



Ponad 15 lat doświadczenia w ESG

- Eksperti w naszym zespole ESG od **ponad 15 lat** doradzają klientom w zakresie strategii ESG oraz raportowania.
- Nasze doświadczenie to przygotowanie i wdrażanie efektywnych strategii oraz modeli biznesowych spełniających wytyczne ESG.



Usługi ESG Advisory



Badanie gotowości organizacji do raportowania wskaźników ESG zgodnie z wymaganiami CSRD

Warsztaty dla zarządu oraz kadry kierowniczej

Mapowanie interesariuszy organizacji

Analizy podwójnej istotności wraz z dialogiem z interesariuszami

Doradztwo finansowe w zakresie ESG

Przygotowanie i wdrożenie strategii oraz polityki ESG

Szkolenia dla pracowników oraz partnerów biznesowych

Przygotowanie podstaw pod zbieranie danych oraz raportowanie zgodnie z wymogami dyrektywy CSRD

Obliczanie śladu węglowego w zakresie 1, 2 i 3

Doradztwo podatkowe w zakresie ESG

Badanie łańcucha dostaw

Przygotowanie sprawozdań zrównoważonego rozwoju zgodnie z CSRD/ESRS lub GRI

Atestacja sprawozdań zrównoważonego rozwoju

Strategie komunikacji wewnętrznej oraz zewnętrznej chroniącą organizację przed *greenwashingiem*

Doradztwo prawne w zakresie ESG

Spis treści

- 1 Co to jest ESG?
- 2 Geneza polityki środowiskowej UE
- 3 Regulacje ESG
- 4 Jak wdrożyć regulacje ESG?
- 5 ESG w budynkach

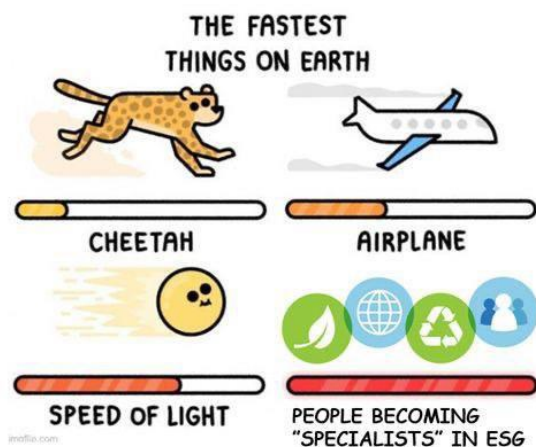


1

Co to jest ESG?



Słowo roku 2023



Czym jest ESG?



Czym jest i co napędza ESG?



ESG bierze pod uwagę wpływ, ekspozycję na ryzyko i możliwości (IRO) przedsiębiorstwa w odniesieniu do **środowiska naturalnego (E)**, **odpowiedzialności społecznej (S)** i **ładu korporacyjnego (G)**

Kluczowe czynniki wpływające na programy ESG

1

Spójność z wartościami organizacyjnymi lub indywidualnymi

2

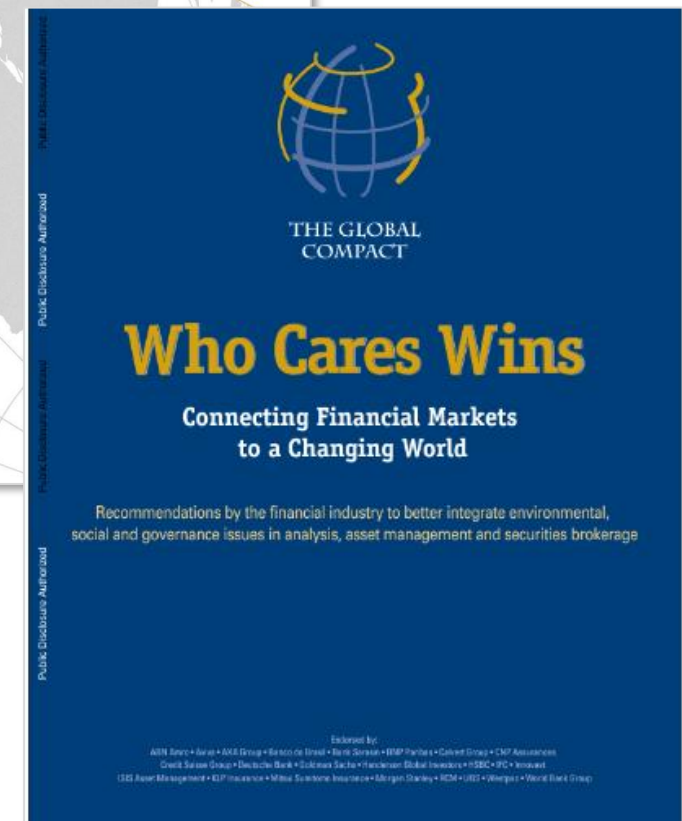
Wymagania inwestorów

3

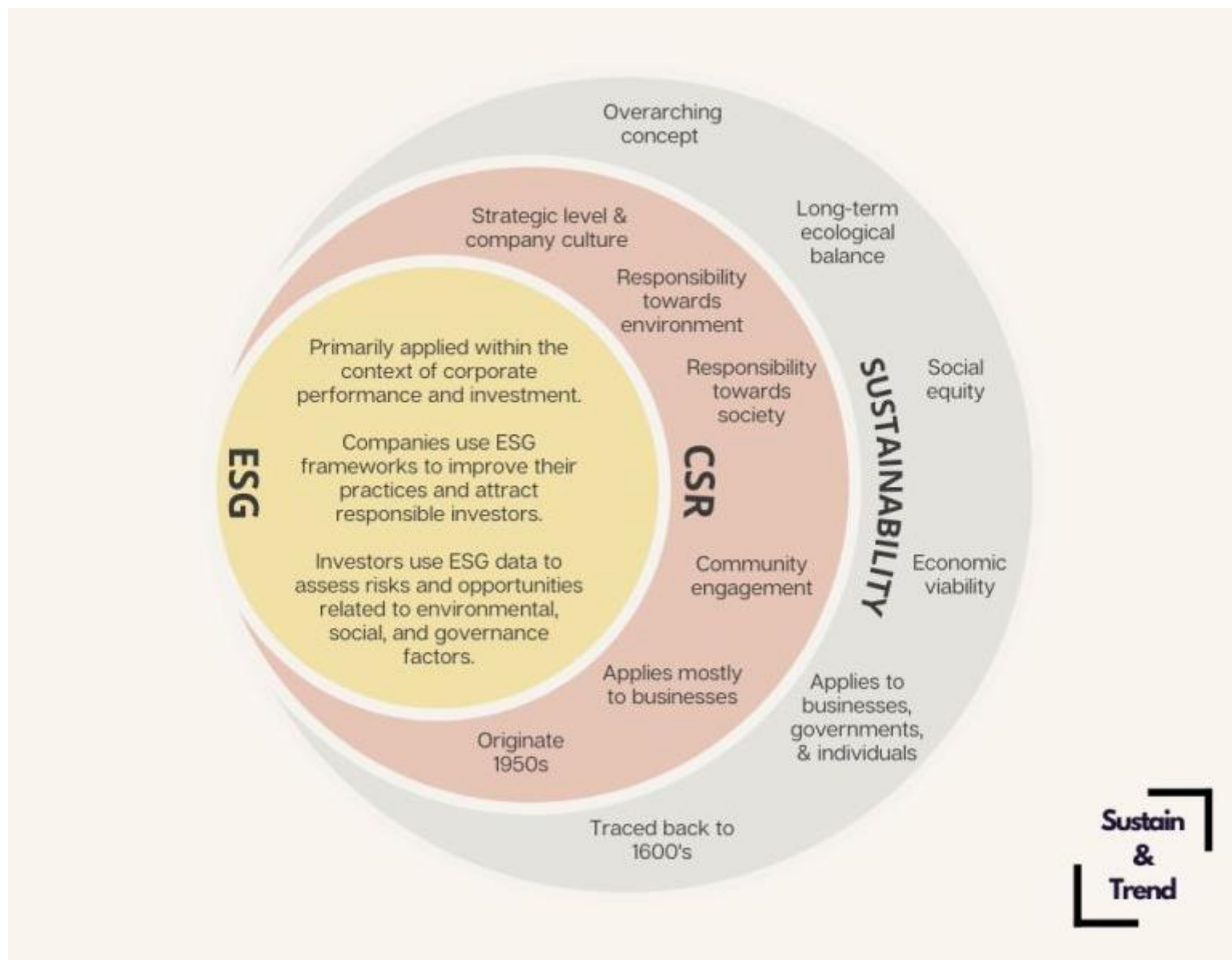
Presja wynikająca z przepisów i regulacji

Czy ESG to nowy koncept?

Akronim ESG został po raz pierwszy użyty w latach 2004/2005 w przełomowym badaniu zatytułowanym *Who Cares Wins* i od tego czasu zastępuje, to co kiedyś było znane jako **zrównoważony rozwój** lub **społeczna odpowiedzialność biznesu** (CSR).



ESG a CSR i zrównoważony rozwój





CSR

Działania firm mające na celu ustanowienie właściwych relacji z różnymi interesariuszami

Ład organizacyjny

Prawa człowieka, praktyki pracownicze

Środowisko

Uczciwe praktyki operacyjne, kwestie konsumenckie, zaangażowanie społeczności i rozwój

ESG

Czynniki niefinansowe, które inwestorzy biorą pod uwagę przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych

Środowiskowe

Społeczne

dot. Zarządzania

Investor's Brain



SK hynix
NEWSROOM

Zagrożenia i szanse związane z ESG



Kryteria te odnoszą się do **wpływu firmy na środowisko i zarządzanie środowiskiem.**

E



Kryteria odnoszą się do **sposobu, w jaki firma zarządza relacjami z interesariuszami i tworzy dla nich wartość.**

S



Kryteria odnoszą się do **filozofii przywództwa i zarządzania firmy, praktyk, polityk, kontroli wewnętrznych i praw akcjonariuszy.**

G

Filary ESG



Czynniki ESG bywają nazywane niefinansowymi lub pozafinansowymi, jednak w rzeczywistości mogą wpływać na wyniki finansowe firmy.



- Efektywność energetyczna i zarządzanie energią
- Emisje gazów cieplarnianych (GHG)
- Ryzyko zmian klimatu
- Adaptacja do zmian klimatu
- Gospodarka wodna
- Gospodarka odpadami i gospodarka o obiegu zamkniętym
- Utrata różnorodności biologicznej
- Zarządzanie zanieczyszczeniami
- Systemy zarządzania środowiskowego
- Zrównoważone budownictwo

E



- Zdrowie i bezpieczeństwo
- Prawa człowieka
- Kapitał ludzki i zarządzanie nim
- Różnorodność, równość i integracja
- Zdrowie i dobre samopoczucie
- Edukacja
- Zarządzanie łańcuchem dostaw
- Uczciwe warunki pracy
- Zaangażowanie interesariuszy
- Zaangażowanie społeczności i dostępność usług
- Wpływ produktu lub usługi na klientów
- Marketing i komunikacja

S



- Struktura zarządu
- Różnorodność zarządu
- Zasady ładu korporacyjnego
- Wynagrodzenie kadry kierowniczej
- Prawa akcjonariuszy
- Praktyki podatkowe i księgowe
- Przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu
- Etyka biznesu
- Lobbying
- Bezpieczeństwo i cyberbezpieczeństwo
- Nadzór ESG na poziomie zarządu
- Certyfikacje i ratingi
- Polityki ładu korporacyjnego

G

2

Geneza polityki środowiskowej UE



Fakty na temat zmiany klimatu



Ponad 1 milion gatunków jest zagrożonych wyginięciem z powodu zmian klimatycznych.



W naszej atmosferze znajduje się więcej dwutlenku węgla niż kiedykolwiek w historii ludzkości.



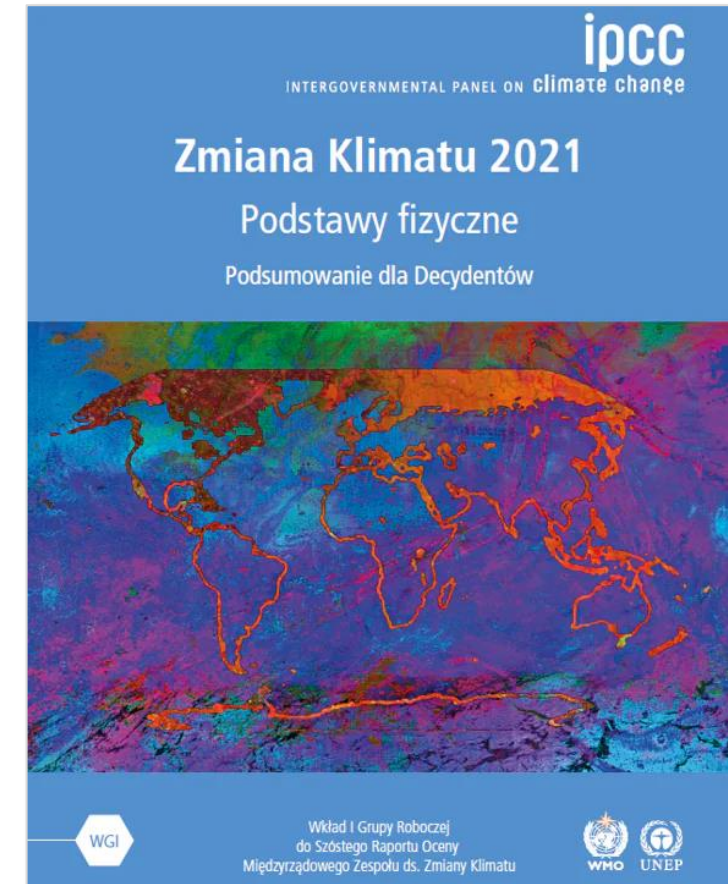
Ludzie spowodowali już ocieplenie klimatu o 1,1 st. C.



Świat stracił jedną trzecią swoich lasów od ostatniej epoki lodowcowej (36,1 mld ha).



Średnia populacja dzikich zwierząt spadła o 60% w ciągu nieco ponad 40 lat.



Fizyczne ryzyka klimatyczne



**Wzrost poziomu
morza**



Powódzie



Cyklony tropikalne



Susze



Deszcze nawałne



**Stres cieplny (heat
stress)**

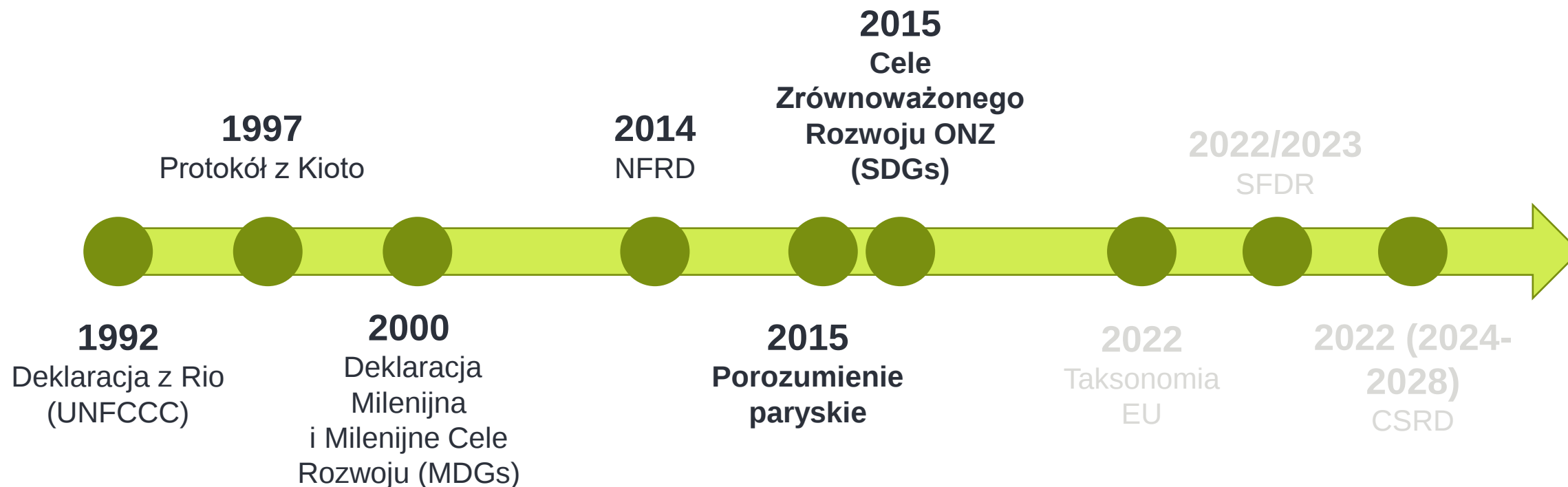


**Pogoda sprzyjająca
pożarom (fire
weather stress)**

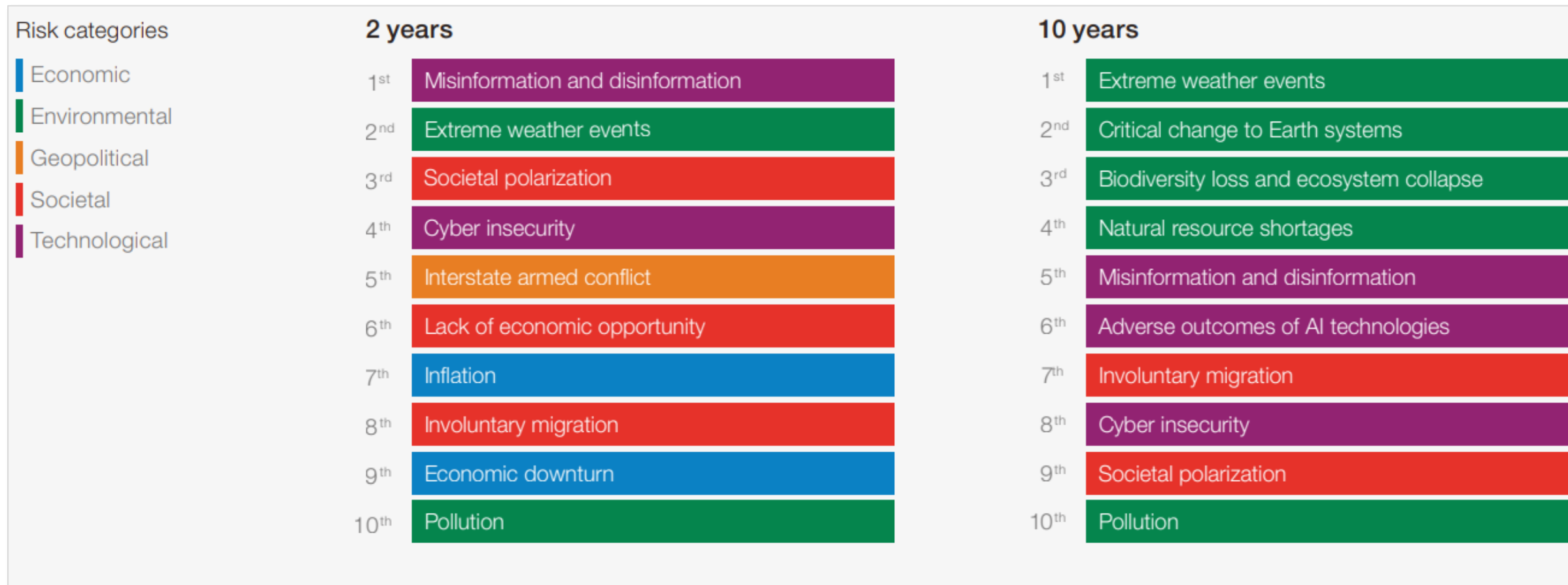
*"Jesteśmy pierwszym
pokoleniem, które
odczuwa skutki zmian
klimatu i ostatnim
pokoleniem, które
może coś z tym
zrobić".*

Barack Obama,
były prezydent USA

Geneza regulacji polityki środowiskowej UE



Ryzyka klimatyczne w kolejnych latach



Powódzie w Hiszpanii, 2024 r.



3

Regulacje ESG



Prawo krajowe dot. zrównoważonego rozwoju



Zrównoważony rozwój jest podstawą funkcjonowania państwa polskiego.

1

Zasada funkcjonowania państwa w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 1997, nr 78, poz. 483) zapewnia ochronę środowiska, kierując się zasadą zrównoważonego rozwoju.

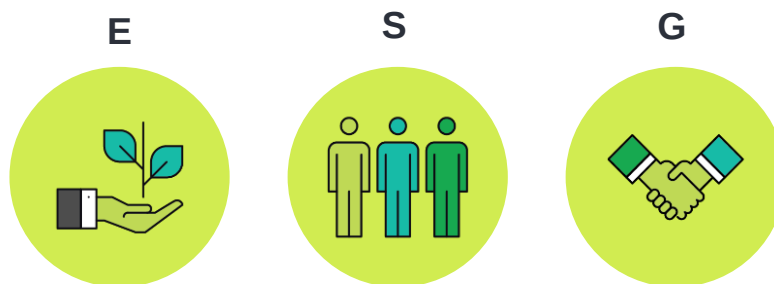
2

Termin doprecyzowany w Ustawie Prawo ochrony środowiska (w art. 30, pkt. 50, Dz.U. 2021, poz. 1973).

Polityka środowiskowa Unii Europejskiej



Obszary E, S i G nie stanowią osobnych sfer, a współoddziałują na siebie. Jest to szczególnie widoczne na poziomie aktów prawnych, gdzie wątki dotyczące poszczególnych obszarów często się przenikają.



Europejski Zielony Ład

Pakiet **Gotowi na 55**
(Fit for 55)

Rozporządzenie ws.
ujawniania informacji
związanych ze
zrównoważonym rozwojem
w sektorze usług
finansowych (**SFDR**)

Rozporządzenie w sprawie
Taksonomii UE

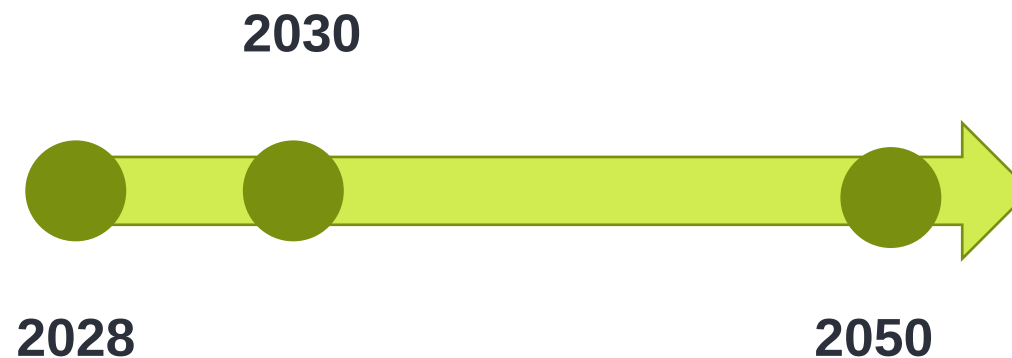
Dyrektywa w sprawie
sprawozdawczości
niefinansowej (**NFRD**)



Dyrektywa o
sprawozdawczości
przedsiębiorstw **w zakresie**
zrównoważonego rozwoju
(**CSRD**)

Dyrektywa w sprawie
należytej staranności
przedsiębiorstw w zakresie
zrównoważonego rozwoju
(**CSDDD**)

Droga do zeroemisyjności budynków



Kluczowe daty dot. ESG dla nieruchomości



Harmonogram dla osiągnięcia statusu budynku zeroemisyjnego

Nowe budynki art. 7 EPBD

od 1.01.2028

- bezemisyjne mają być budynki zajmowane, eksploatowane lub będące własnością organów publicznych

od 1.01.2030

- bezemisyjne mają być wszystkie nowe budynki

Istniejące budynki art. 9 EPBD

od 1.01.2030 co najmniej klasa E

- będące własnością instytucji publicznych
- budynki niemieszkalne

od 1.01.2033 co najmniej klasa D

- budynki mieszkalne

od 1.01.2034 co najmniej klasa D

- budynki będące własnością instytucji publicznych
- budynki niemieszkalne

Kontrola zgodności z Taksonomią UE



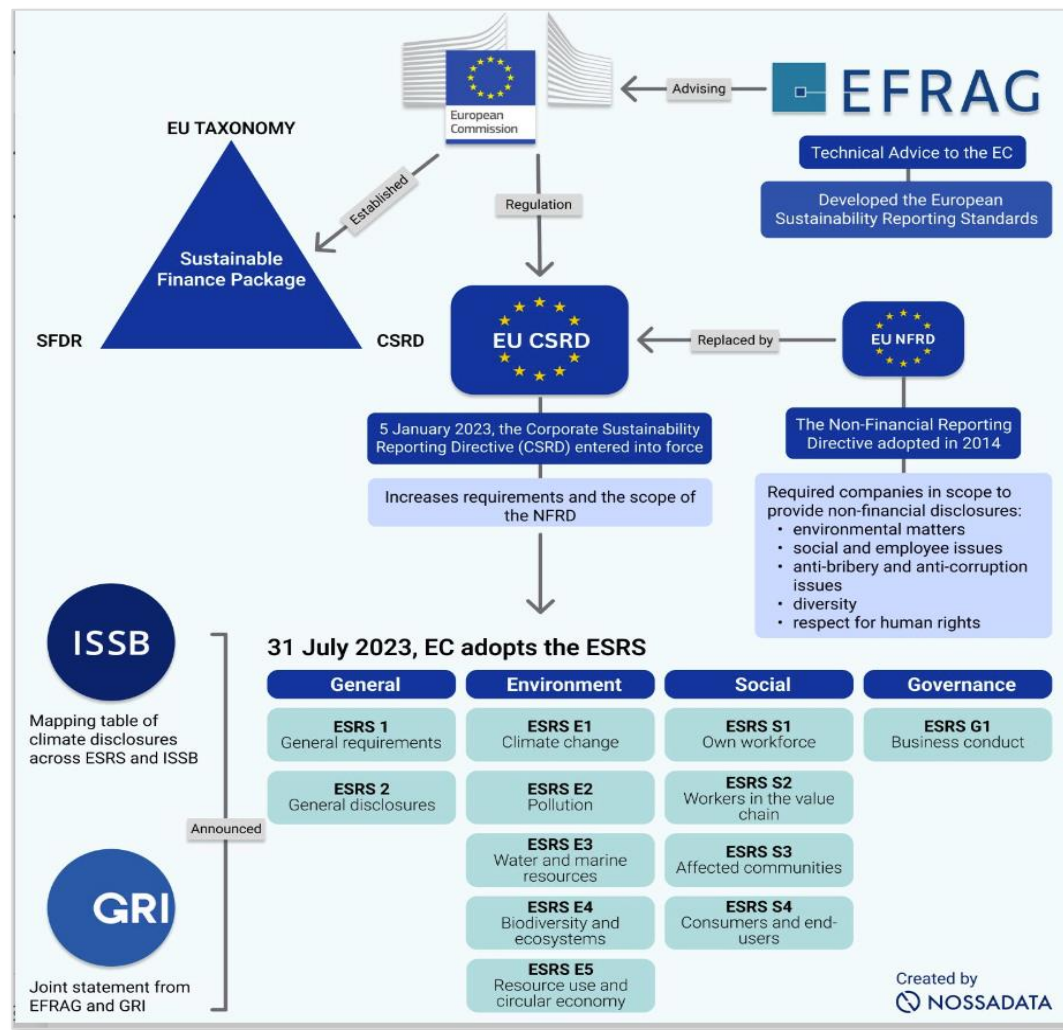
Taksonomia UE to **regulacje wspierające** firmy w zrównoważonych działaniach **na rzecz środowiska i klimatu**. Jest **systemem klasyfikacji** przyjaznej dla **środowiska działalności gospodarczej**.



1. Łagodzenie zmian 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 różnorodności biologicznej i ekosystemów



Raportowanie ESG zgodnie z dyrektywą CSRD



Co wprowadza dyrektywa ws. sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD)?

- **Szerszy zakres podmiotów** objętych obowiązkiem raportowania zrównoważonego rozwoju.
- **Szerszy zakres danych** jest objęty obowiązkiem raportowania zrównoważonego rozwoju.
- Obowiązują konkretne **regulacje i wymagania** dotyczące raportowania zrównoważonego rozwoju (np. **standardy ESRS i atestacja raportów**).

Zmiany wprowadzone w CSRD vs. NFRD



		NFRD	CSRD
1.	ZAKRES	ok.11 600 firm	ok. 49 000 firm
2.	TREŚĆ	Podstawowe ujawnianie informacji	Rozszerzone ujawnianie informacji
3.	FORMAT	Brak określenia	Określony
4.	AUDYT	Nieobowiązkowy	Obowiązkowy

Struktura Europejskich Standardów Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS)



Standardy przekrojowe



ESRS 1 Wymagania ogólne
ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji

Standardy tematyczne

Standardy środowiskowe



ESRS E1 Zmiana klimatu
ESRS E2 Zanieczyszczenie
ESRS E3 Woda i zasoby wodne
ESRS E4 Różnorodność biologiczna i ekosystemy
ESRS E5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym

Standardy społeczne



ESRS S1 Właśni pracownicy
ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości
ESRS S3 Dotknięte społeczności
ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi

Standardy ładu korporacyjnego



ESRS G1 Prowadzenie działalności gospodarczej

Raportowanie dobrowolne ESRS



1. Moduł podstawowy

- Podstawa sporządzenia
- Praktyki w zakresie **przejścia na bardziej zrównoważoną gospodarkę**

- **Energia i emisje gazów cieplarnianych**
- **Zanieczyszczenie** powietrza, wody i gleby
- **Bioróżnorodność**
- **Woda**
- Wykorzystanie **zasobów**, **GOZ** i gospodarowanie **odpadami**

- **Pracownicy:**
 - Ogólna charakterystyka
 - BHP
 - Wynagrodzenia, rokowania zbiorowe i szkolenia
- **Pracownicy w łańcuchu wartości**, dotknięte społeczności, konsumenci i użytkownicy końcowi

- Wyroki skazujące i grzywny za **naruszenie przepisów antykorupcyjnych** i **przepisów ws. zwalczania przekupstw**

2. Moduł opisowy

- Strategia: **model biznesowy i strategia zrównoważonego rozwoju** – powiązane inicjatywy
- **Istotne kwestie** związane ze zrównoważonym rozwojem
- **Zarządzanie istotnymi kwestiami** związanymi ze zrównoważonym rozwojem
- **Kluczowi interesariusze** (zainteresowane strony)
- **Zarządzanie** (ang. governance): obowiązki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem

dodatkowe punkty danych zwykle potrzebnych partnerom biznesowym, inwestorom i kredytodawcom jednostki

3. Model ujawnień informacji dla partnerów biznesowych

- **Przychody** z niektórych sektorów
- Wskaźnik **zróżnicowania** organu zarządzającego pod względem **płci**
- **Cel redukcji** emisji gazów cieplarnianych
- **Plan transformacji** dotyczący łagodzenia zmiany klimatu
- **Ryzyko fizyczne** wynikające ze zmiany klimatu
- Wskaźnik **odpadów niebezpiecznych** lub odpadów **promieniotwórczych**
- **Dostosowanie** do międzynarodowo uznanych instrumentów
- Procesy **nadzorowania** przestrzegania zasad i **mechanizmy przeciwdziałania** przypadkom naruszeń
- **Naruszenia Wytycznych OECD** dla przedsiębiorstw wielonarodowych lub **Wytycznych ONZ**
- **Równowaga** między życiem zawodowym a prywatnym
- **Liczba praktykantów**

4

Jak wdrożyć regulacje ESG?



Jakie obowiązki wynikają z regulacji ESG?



Działania, które należy podjąć w rezultacie obowiązywania regulacji, to:



Strategia

Przygotowanie i wdrożenie strategii ESG to **nie tylko** narzędzie do sprostania rosnącym obowiązkom legislacyjnym oraz wymaganiom inwestorów, partnerów biznesowych i klientów. To przede wszystkim sposób na zbudowanie **długoterminowej przewagi konkurencyjnej** przedsiębiorstwa i **odporności** na zmieniające się otoczenie rynkowe.

1



Raportowanie

Nacisk na ujawnianie kwestii związanych z ESG przenosi się z dobrowolnych inicjatyw na **obowiązkową sprawozdawczość**. Z tej racji firmy muszą przygotować się do **gromadzenia i raportowania** wymaganych danych w sposób, który jest **istotny, dokładny i wiarygodny**.

2



Weryfikacja

Poświadczenie przez stronę trzecią jest **fundamentalną, wymaganą przez prawo i ew. kary** częścią integralności raportowania zrównoważonego rozwoju. Weryfikacja sprawozdania zapewnia interesariuszom pewność co do **dokładności danych i zgodności** ze standardami regulacyjnymi, a raportującą firmę **zabezpiecza przed zarzutami greenwashingu**.

3

Działania w obrębie raportowania ESG



Ocena istotności aspektów zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS lub innym standardem

Określenie zakresu raportowania oraz gotowość do zbierania danych

Raportowanie ryzyk klimatycznych

Raportowanie emisji CO2 (obliczanie śladu węglowego)

Raportowanie ujawnień zrównoważonego rozwoju zgodnie z przyjętą metodologią

Zakres raportowanych informacji:

1 Opis strategii biznesowej i przyjętego modelu prowadzenia biznesu (włączenie aspektów ESG)

2 Opis określonych w czasie celów w zakresie zrównoważonego rozwoju

3 Opis roli organów administrujących, zarządzających i nadzorujących w zakresie zrównoważonego rozwoju wraz z ich kompetencjami w tym zakresie

4 Opis polityk w zakresie zrównoważonego rozwoju

5 Inne informacje, w tym opis procesu należytej staranności w zakresie zrównoważonego rozwoju

Grupy odbiorców, do których dociera raportowanie ESG



Informacje z raportów zrównoważonego rozwoju docierają do ogromnej liczby podmiotów, których nie można lekceważyć bez dotkliwych konsekwencji.



Inwestorzy oceniający kwestie zrównoważonego rozwoju w kontekście planowanych inwestycji.



Organizacje pozarządowe i partnerzy społeczni, którym bliskie są kwestie środowiskowe w kontekście ich wpływu na klimat



Kontrahenci, którzy mogą w ten sposób ocenić własne ryzyka i możliwości.



Pośrednio **obywatele**.

Korzyści z raportowania ESG



Jakie pozytywne skutki niesie ze sobą raportowanie?



Dostęp do finansowania



Większe zainteresowanie ze strony podmiotów zewnętrznych



Efektywność biznesowa – dostęp do nowych rynków



Atrakcyjność w oczach pracowników



Wg badania KPMG z 2023 w Wielkiej Brytanii:

1 Czynniki ESG wpływają na decyzję o zatrudnieniu prawie **50%** pracowników biurowych.

2 **55%** osób w wieku 24-35 lat przyznało, że **przykłada wagę do zobowiązań swojego pracodawcy** z zakresie zrównoważonego rozwoju.

3 **1/3** osób w wieku 18-24 lata **odrzucała ofertę pracy**, gdyż zobowiązania firmy w zakresie ESG **nie były zgodne z jej wartościami**.

Kluczowe błędy w raportowaniu



- 1 Brak zaangażowania zarządu
- 2 Brak spójnej strategii ESG
- 3 Niewłaściwie przeprowadzona analiza podwójnej istotności
- 4 Brak zasobów oraz wiedzy
- 5 Brak danych
- 6 Ambitne deklaracje i cele
- 7 Raportowanie dla raportowania
- 8 ?

Czym jest greenwashing?



Działanie polegające na dostarczaniu opinii publicznej **wprowadzających w błąd** lub wręcz **falszywych** informacji na temat wpływu produktów i działalności firmy na środowisko.

Może wystąpić, gdy firma próbuje podkreślić zrównoważone aspekty produktu, aby **przyćmić** zaangażowanie firmy w **praktyki szkodliwe dla środowiska**.

GlobalVoices

Afryka Ameryki Azja Europa The Bridge Wybory Kultura Prawa człowieka Aktywizm cyfrowy

Coca-Cola: Światowy truciciel plastikiem sponsorem konferencji klimatycznej COP27

Działacze klimatyczni biją na alarm.

Napisane przez Sydney Allen Tłumaczone przez Katarzyna Grobelska-Kozłowska

OFERTY PRACY MODA & BEAUTY BIZNES KARIERA

FASHION BIZNES

H&M został pozwany za greenwashing. Sieciówka miała oszukać konsumentów

/ Moda, Moda / By Sabina Zięba / lis 15, 2022



Klimat / Ekotrendy / RACHUNEK SUMIENIA

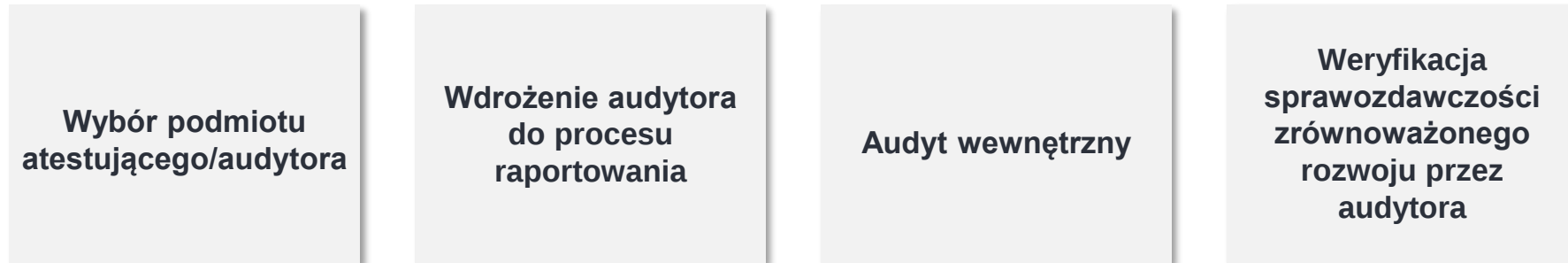
Zielona hochsztaplerka kwitnie. Biznes oszukuje konsumentów na potęgę

Klienci są coraz bardziej świadomi zmian klimatu. Domagają się produktów, które powstają w sposób zrównoważony i nie niszczą środowiska naturalnego. Biznes wykorzystuje to bezlitośnie, oszukując konsumentów na potęgę.

Publikacja: 24.08.2022 20:52



Działania w obrębie weryfikacji raportowania ESG



Proces atestacji sprawozdawczości ESG potwierdza rzetelność przedstawionych w niej danych. Ocena obejmuje cztery główne obszary:

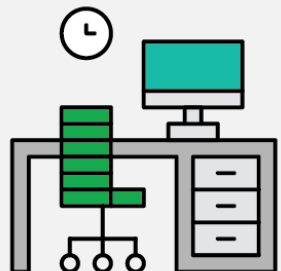


5

ESG w nieruchomościach



Wpływ nieruchomości na środowisko



90%

naszych dni spędzamy w budynkach



40%

zasobów naturalnych wykorzystywanych jest w budynkach



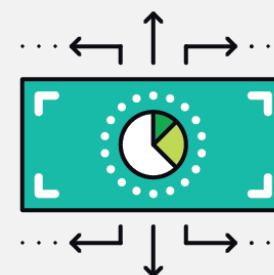
85-95%

obecnych budynków będzie użytkowanych za 50 lat



40%

energii zużywanej jest w budynkach



75%

budynków w UE jest nieefektywna energetycznie



20%

wody zużywanej jest w budynkach



38%

emisji CO2 pochodzących z energii wiąże się z budynkami

Co mogą zapewnić zrównoważone budynki?



70%

zmniejszenie produkcji
odpadów

50%

zmniejszenie zużycia wody

30-50%

zmniejszenie zużycia energii

55%

redukcja emisji CO₂



poprawa zdrowia
i samopoczucia



poprawa produktywności

Osiąganie celów zrównoważonego rozwoju ONZ przez zielone budynki



Certyfikacje budynkowe



Normy ISO dotyczące budynków



ISO 14001



Uznawana na całym świecie norma dotycząca **Systemów Zarządzania Środowiskowego** (EMS - Environmental Management System) i określa wymagania, które organizacja może wykorzystać do **poprawy swoich wyników** w zakresie **ochrony środowiska i zarządzania ryzykiem środowiskowym**.

ISO 50001



Certyfikacja zgodnie z tą normą zapewnia, że organizacja posiada **dobrze funkcjonujący system zarządzania energią**, zmniejszający zużycie energii, wpływ na środowisko i zwiększający rentowność.

Norma określa **wymagania dla praktyk zarządzania**, które są **ważne dla uzyskania poprawy wyników energetycznych**.

Mam certyfikację więc mam ESG?



ESG to **nie to samo**, co certyfikacja zielonego budynku.



Aby osiągnąć Net Zero, firma potrzebuje **szerszej strategii i interwencji** niż certyfikacja zielonych budynków.



Certyfikacja zielonego budynku **pomaga osiągnąć niektóre elementy ESG** na poziomie budynku i jest świetnym **działaniem w ramach szerszej strategii ESG**.

1

Istotny wpływ oraz
wybrane cele
zrównoważonego
rozwoju

2

Strategia ESG

3

Strategia certyfikacji
ekologicznego
budownictwa



Dziękuję i zapraszam do kontaktu!



Katarzyna Chwalbińska-Kusek

Partner | **Head of ESG Advisory**

Baker Tilly TPA

T: **+48 735 256 848**

E: katarzyna.chwalbinska-kusek@bakertilly-tpa.pl

Kontakt



Biuro w Poznaniu:

ul. Młyńska 12

61-730 Poznań

tel: + 48 61 630 05 00

office@tpa-group.pl

Biuro w Warszawie:

ul. Przyokopowa 33

01-208 Warszawa

tel: + 48 22 647 97 00

office@tpa-group.pl