



Europski standardi izvješćivanja o održivosti

Vali Marszalek

Hijerarhija europskog zakonodavstva s obzirom na izvješćivanje o održivosti

Direktiva o korporativnom izvješćivanju o održivosti (CSRD)

Nacrt objavljen u travnju 2021.
Politički kompromis postignut u lipnju 2022.

Prijenos u nacionalno pravo u svakoj od 27 država članica najviše 18 mjeseci nakon stupanja na snagu (5. siječnja 2023.), tj. do 6. srpnja 2024.

16. prosinca 2022.:
Objava u Službenom listu EU

Europski standardi za izvješćivanje o održivosti (ESRS)

Nacrt standarda pripremio EFRAG

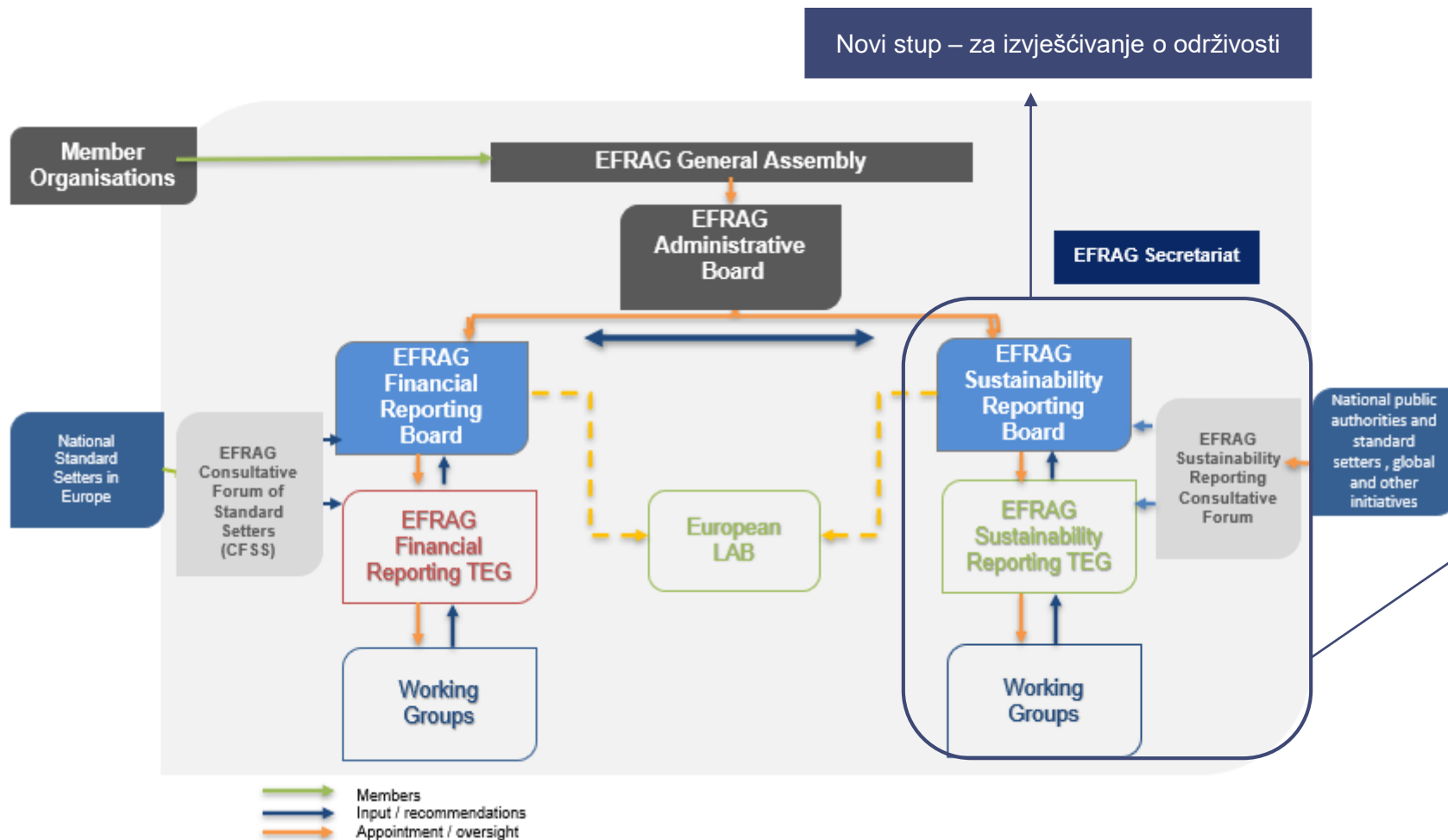
- Podneseno **EK** putem tehničkog savjeta
- Usvajanje putem delegiranih akata

Izravna primjena
Nema transpozicije u nacionalni zakon

22. studenog 2022.:
EFRAG je objavio prvi set nacrt standarda

Upravljanje i uloga EFRAGa u pogledu održivosti

Tehnički savjetnik EK, razvoj standarda izvješćivanja o održivosti koje potom usvaja EK



Mazars Alumni

SRB:

- Chair: Patrick de Cambourg (od 15. studenog 2022.)
- 22 člana predstavnika:
 - i. Europske organizacije
 - ii. Nacionalne organizacije
 - iii. Organizacije civilnog društva

SR TEG:

- Chair: Chiara del Prete (od 1. veljače 2023.)
- 22 člana

Koje standarde izvješćivanja o održivosti primijeniti ovisno o opsegu CSRD-a

Opći ESRS

ESRS koje će primjenjivati svi veliki subjekti – uključiti sektorski agnostičke standarde i standarde specifične za sektore (ukupno oko 40 sektora)

ESRS za listane MSP

ESRS koje će primjenjivati listani MSP tj. uvršteni subjekti ispod pragova koji definiraju velika poduzeća (ali iznad mikro)

ESRS za subjekte izvan EU

ESRS koje će primjenjivati subjekti izvan EU koji ispunjavaju uvjete CSRD-a (osim ako ne odluče primijeniti "ekvivalentne" standarde)

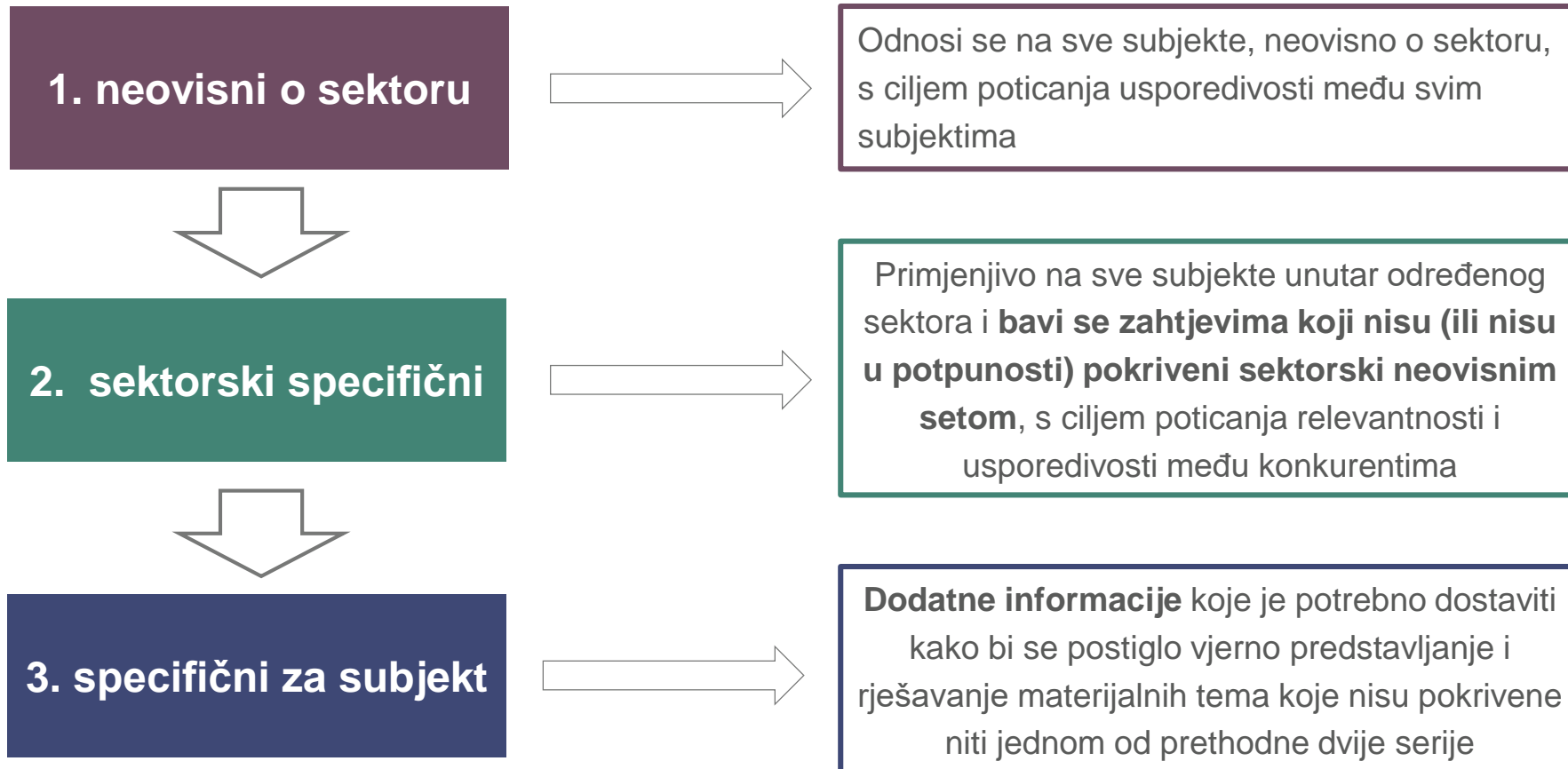
Mogućnost primjene Općih ESRS-a

Dobrovoljni standard izvješćivanja o održivosti za MSP koja nisu uvršteni na burzu

Dobrovoljni standard izvješćivanja o održivosti koji mogu primijeniti mala i srednja poduzeća koja nisu uvrštena na burzu tj. neuvršteni subjekti ispod pragova koji definiraju velike subjekte (ali iznad mikro) koji su izvan opsega CSRD-a

Mogućnost primjene ili ESRS za listane MSP ili Općih ESRS

Okvir izvješćivanja baziran na 3 sloja informacija



2 međusektorska standarda

ESRS 1
Opći zahtjevi

ESRS 2
Opće objave

10 tematskih standarda koji pokrivaju sva pitanja ESG-a

Okoliš^(*)

- Klimatske promjene (ESRS E1)
- Onečišćenje (ESRS E2)
- Voda i vodni resursi (ESRS E3)
- Bioraznolikost i ekosustavi (ESRS E4)
- Upotreba resursa i kružno gospodarstvo (ESRS E5)

Društvo

- Vlastita radna snaga (ESRS S1)
- Radnici u vrijednosnom lancu (ESRS S2)
- Pogođene zajednice (ESRS S3)
- Potrošači i krajnji korisnici (ESRS S4)

Upravljanje

- Poslovno ponašanje (ESRS G1)

**Nacrt 1. seta objavljen
11/22/22 od strane EFRAG-a**

Standardi specifični za sektor – koji će uslijediti: nadopunit će ESRS 2 i tematske standarde
Identificirano cca. 40 sektora

(*) U skladu s 6 okolišnih ciljeva EU Taksonomije

Pitanja održivosti pokrivena tematskim ESRS

| [Draft] topical ESRS | Sustainability matters covered in [draft] topical ESRS | | | [Draft] topical ESRS | Sustainability matters covered in [draft] topical ESRS | | | [Draft] topical ESRS | Sustainability matters covered in [draft] topical ESRS | | | |
|----------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Topic | Sub-topic | Sub-sub-topics | | Topic | Sub-topic | Sub-sub-topics | | Topic | Sub-topic | Sub-sub-topics | |
| [draft] ESRS E1 | Climate change ⁶ | <ul style="list-style-type: none"> Climate change adaptation Climate change mitigation Energy | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Freedom of association, the existence of works councils and the information, consultation and participation rights of workers Collective bargaining, including rate of workers covered by collective agreements Work-life balance Health and safety | | | | <ul style="list-style-type: none"> Adequate housing Water and sanitation Privacy Adequate housing Adequate food Water and sanitation Land-related impacts Security-related impacts | |
| [draft] ESRS E2 | Pollution | <ul style="list-style-type: none"> Pollution of air Pollution of water Pollution of soil Pollution of living organisms and food resources Substances of concern Substances of very high concern | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Equal treatment and opportunities for all | | | | <ul style="list-style-type: none"> Communities' economic, social and cultural rights Communities' civil and political rights Particular rights of indigenous communities | <ul style="list-style-type: none"> Freedom of expression Freedom of assembly Impacts on human rights defenders Free, prior and informed consent Self-determination Cultural rights |
| [draft] ESRS E3 | Water and marine resources | <ul style="list-style-type: none"> Water withdrawals Water consumption Water use Water discharges in water bodies and in the oceans Habitat degradation and intensity of pressure on marine resources | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Gender equality and equal pay for work of equal value Training and skills development Employment and inclusion of persons with disabilities Measures against violence and harassment in the workplace Diversity | | | | <ul style="list-style-type: none"> Information-related impacts for consumers and/or end-users Personal safety of consumers and/or end-users Social inclusion of consumers and/or end-users | <ul style="list-style-type: none"> Privacy Freedom of expression Access to (quality) information Health and safety Security of a person Protection of children Non-discrimination Access to products and services Responsible marketing practices |
| [draft] ESRS E4 | Biodiversity and ecosystems | <ul style="list-style-type: none"> Direct impact drivers of biodiversity loss | <ul style="list-style-type: none"> Climate Change Land-use change Direct exploitation Invasive alien species Pollution Others | | | | <ul style="list-style-type: none"> Child labour Forced labour Adequate housing Privacy | | | | <ul style="list-style-type: none"> Information-related impacts for consumers and/or end-users Personal safety of consumers and/or end-users Social inclusion of consumers and/or end-users | <ul style="list-style-type: none"> Privacy Freedom of expression Access to (quality) information Health and safety Security of a person Protection of children Non-discrimination Access to products and services Responsible marketing practices |
| | | <ul style="list-style-type: none"> Impacts on the state of species | Examples: | [draft] ESRS S2 | Workers in the value chain | | <ul style="list-style-type: none"> Working conditions | | | | <ul style="list-style-type: none"> Personal safety of consumers and/or end-users Social inclusion of consumers and/or end-users | <ul style="list-style-type: none"> Health and safety Security of a person Protection of children Non-discrimination Access to products and services Responsible marketing practices |
| | | <ul style="list-style-type: none"> Impacts on the extent and condition of ecosystems | Examples: | | | | <ul style="list-style-type: none"> Secure employment Working time Adequate wages Social dialogue Freedom of association, including the existence of work councils Collective bargaining Work-life balance Health and safety | | | | <ul style="list-style-type: none"> Corporate culture Protection of whistle-blowers Animal welfare Political engagement and lobbying activities Management of relationships with suppliers including payment practices | <ul style="list-style-type: none"> Prevention and detection including training Incidents |
| | | <ul style="list-style-type: none"> Impacts and dependencies on ecosystem services | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Gender equality and equal pay for work of equal value Training and skills development The employment and inclusion of persons with disabilities Measures against violence and harassment in the workplace Diversity | | | | <ul style="list-style-type: none"> Corruption and bribery | <ul style="list-style-type: none"> Prevention and detection including training Incidents |
| [draft] ESRS E5 | Circular economy | <ul style="list-style-type: none"> Resources inflows, including resource use Resource outflows related to products and services Waste | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Equal treatment and opportunities for all | | | | | |
| [draft] ESRS S1 | Own workforce | <ul style="list-style-type: none"> Working conditions | <ul style="list-style-type: none"> Secure employment Working time Adequate wages Social dialogue | | | | <ul style="list-style-type: none"> Other work-related rights | | | | | |
| | | | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Child labour Forced labour | | | | | |

Zahtjevi za objavom podataka (DR) u nacrtu općih standarda

| | Ime standarda | # of DR |
|-----------|----------------------------------------|-----------|
| ESRS 1 | Opći zahtjevi | - |
| ESRS 2 | Opće objave | 12 |
| ESRS – E1 | Klimatske promjene | 9 |
| ESRS – E2 | Onečišćenje | 6 |
| ESRS – E3 | Voda i vodni resursi | 5 |
| ESRS – E4 | Bioraznolikost i ekosustavi | 6 |
| ESRS – E5 | Upotreba resursa i kružno gospodarstvo | 6 |
| ESRS – S1 | Vlastita radna snaga | 17 |
| ESRS – S2 | Radnici u vrijednosnom lancu | 5 |
| ESRS – S3 | Pogođene zajednice | 5 |
| ESRS – S4 | Potrošači i krajnji korisnici | 5 |
| ESRS – G1 | Poslovno ponašanje | 6 |
| | | 82 |

Ukupno u « E » standardima = 32

Ukupno u « S » standardima = 32

Otprilike 1 100 pojedinačnih podataka
(vs otprilike 2 100 u prvom draftu)
 Od kojih otprilike:
1/3 kvantitativnih & 2/3 kvalitativnih

(vs 136 u prvom draftu)

- **4 područja izvješćivanja** koja su u cjelini pokrivena iako nisu tako striktno strukturirana u svakom od standarda



Pokriva prilagodbu/ublažavanje klimatskih promjena i energiju – usklađeno s preporukama TCFD-a

| Upravljanje & Strategija | Utjecaji, Rizici i Prilike (IRO) | Metrika i Ciljevi |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Integracija ciljeva smanjenja GHG emisija u poticajne sheme Tranzicijski plan za ublažavanje klimatskih promjena (u slučaju da subjekt nema takav plan, mora navesti hoće li i, ako hoće, kada će usvojiti tranzicijski plan) Otpornost strategije i poslovnog modela Procesi za identifikaciju i procjenu materijalnih IROa povezanih s klimom | <ul style="list-style-type: none"> Politike usvojene za upravljanje materijalnim IRO-ima koje se odnose na: <ul style="list-style-type: none"> Ublažavanje klimatskih promjena Prilagodbu na klimatske promjene Energetsku učinkovitost Razvoj obnovljivih izvora energije Poduzete radnje / planirani i alocirani resursi za provedbu politika i postizanja ciljeva, uključujući CapEx i OpEx (povezano s Taksonomijom) | <ul style="list-style-type: none"> Usvojeni ciljevi povezani s klimom kompatibilni s ograničenjem globalnog zatopljenja na +1,5°C Potrošnja energije i energetska intenzitet na temelju neto prihoda za sektore s velikim utjecajem na klimu Bruto opseg 1, 2, 3 i ukupne GHG emisije uklj. GHG intenzitet Uklanjanje stakleničkih plinova i projekti ublažavanja financirani kroz ugljične kredite Interni sustavi određivanja cijena ugljika Potencijalni financijski učinci materijalnih fizičkih i tranzicijskih rizika i prilike povezane s klimom |

Pokriva **uvjete rada, jednak tretman & mogućnosti** za sve, i druga **prava povezana s radom**
– nadahnut međunarodnim okvirom (Vodeća načela UN-a & Smjernice OECD-a)

Strategija

- **Interesi, pogledi, prava i očekivanja** materijalno pogođenih vlastitih radnika
- **Materijalni IROi** i povezanost sa strategijom i poslovnim modelom
 - Tipovi pogođenih radnika
 - Vrste materijalnih negativnih utjecaja: široko rasprostranjeni (sustavni) ili povezani s pojedinačnim incidentima
 - Društveni učinci koji proizlaze iz tranzicijskih planova

Utjecaji, Rizici i Prilike (IRO)

- **Usvojene politike** za upravljanje IROima (uklj. ljudska prava, diskriminaciju, različitost, itd.)
- Procesi **uključivanja radnika** i predstavnika radnika na temu utjecaja
- Procesi **sanacije** materijalnih negativnih utjecaja (uklj. kanale za izražavanje zabrinutosti)
- **Poduzete radnje & resursi** za poboljšanje života radnika i učinkovitost tih radnji

Metrika i Ciljevi

- **Ciljevi** koji se odnose na upravljanje negativnim utjecajima, unapređenje pozitivnih učinaka i upravljanje materijalnim R&O
- **Brojne metrike** i osobito:
 - **Ključne karakteristike** zaposlenika (prema spolu, zemlji, vrsti ugovora, itd.) & ne-zaposlenih radnika
 - **Socijalni dijalog**
 - **Različitost**
 - Isplata **adekvatnih plaća**
 - **Zdravlje & sigurnost** (npr. broj nesreća)
 - **Work-life balance**
 - **Naknade** (npr. razlika u plaćama između spolova)
 - **Incidenti**, pritužbe, ozbiljni utjecaji na ljudska prava

Pripremite se za usklađenost...



01

Provjerite ulazite li u opseg CSRD

- Tehnička obuka o novim standardima izvješćivanja
- Svijest najvišeg menadžmenta o poslovnim pitanjima koja proizlaze iz CSRD-a

02

Podizanje svijesti i edukacija o novim zahtjevima CSRD-a

- Tehnička obuka o novim standardima izvješćivanja
- Svijest najvišeg menadžmenta o poslovnim pitanjima koja proizlaze iz CSRD-a

03

Analiza materijalnosti

- Ažuriranje/revizija procesa prema EFRAG-ovom nacrtu ESRS-a
- Uključivanje dubinske analize održivosti
- Identifikacija prioriternih područja za vježbu usklađenosti

04

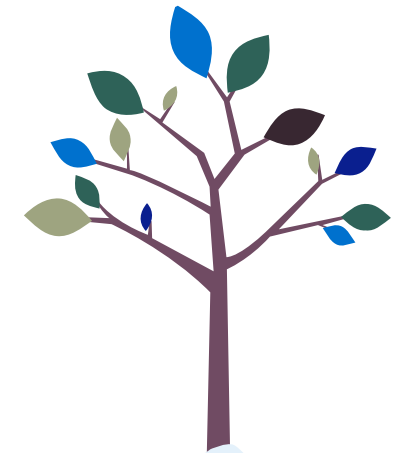
Analiza nedostataka

- Intervjui s ključnim zaposlenicima kako bi se identificirale dostupne informacije (kvalitativne/kvantitativne) i izvori informacija, alati za prikupljanje, uloge i odgovornosti (prikupljanje/kontrola)
- Identifikacija odstupanja s obzirom na ciljeve CSRD-a
- Izrada plana za usklađenost s CSRD-om, uklj. višegodišnji akcijski plan

05

Projekti za uskladbu

- Lanac vrijednosti: mapiranje dionika i koraka, kao i odnosa uzvodno/nizvodno
- Unutarnja kontrola: implementacija mjera za ESG politike i performance
- Politike: formalizacija okvira ambicija i djelovanja subjekta o svim materijalnim ESG temama
- Mjere: ažuriranje mjera uspješnosti



Hvala na pažnji!

Vali Marszalek, ESG Director

vali.marszalek@mazars.hr

Mazars

Strojarska cesta 20, Zagreb