



# Dvostruka materijalnost

---

Željko Faber, ovl. rev.

# Napomena



Ovaj prezentacijski materijal sastavljen je isključivo za potrebe općenitog informiranja o stanju propisa na datum sastavljanja. Korištenje ovog prezentacijskog materijala nije prikladno za druge svrhe. Prije donošenja poslovnih odluka upućuje se na detaljnu analizu, konkretnih činjeničnih okolnosti, važećih propisa i pravila struke.

# Sadržaj



- Što je dvostruka materijalnost (značajnost)?
- Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti
- Objavljivanja o procesu ocjenjivanja dvostruke materijalnosti
- Dvostruka materijalnost u praksi

# Što je dvostruka materijalnost/značajnost ?



Dvostruka materijalnost obuhvaća dvije dimenzije:

- a) materijalnost **učinaka** i
  - b) financijsku materijalnost**
- Subjekt je **dužan** izvještavati o pitanjima održivosti na temelju načela dvostruke materijalnosti.
  - Koncept dvostruke materijalnosti **specifičan je za ESRS** i osnova je za objavljivanje informacija o održivosti.
  - ESRS propisuje i objavljivanje informacija za koje se ne procjenjuje materijalnost (**obvezne informacije**).

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Primjer procesa ocjenjivanja materijalnosti pitanja (čimbenika) održivosti – 4 etape

1. Razumijevanje konteksta (poslovne aktivnosti i odnosi, ključni pogođeni dionici, pravni i regulatorni okvir, konkurencija i sektorski pokazatelji, opći trendovi održivosti, znanstvena literatura, itd.)
2. Identifikacija stvarnih i potencijalnih učinaka, rizika i prilika (IRO) povezanih s pitanjima (čimbenicima) održivosti (više pristupa)
3. Ocjenjivanje i određivanje materijalnih IRO-a povezanih s pitanjima održivosti
4. Izvještavanje (utvrđivanje primjenjivih zahtjeva za objavljivanjem i pripadajućih podatkovnih točaka te izrada izvještaja o održivosti)

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Put od čimbenika održivosti do elemenata ESEF taksonomije

- izrada „dugog” popisa čimbenika (međusektorski, specifični za subjekt)
- **primjena kriterija** (ocjenjivanje) dvostruke materijalnosti - utvrđivanje materijalnih informacija koje ulaze u izvještaj o održivosti
- utvrđivanje relevantnih **zahtjeva za objavljivanjem**
- utvrđivanje relevantnih **podatkovnih točaka**
- **mapiranje** podatkovnih točaka na elemente **taksonomije**

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

„Dugi” popis čimbenika održivosti prije procjenjivanja dvostruke materijalnosti uključuje

- međusektorske čimbenike – polazišni popis se nalazi u ESRS 1 AR 16 koji sadrži teme, podteme i podpodteme
- čimbenike specifične za subjekt (kao pomoć mogu se koristiti drugi standardi održivosti)

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

Primjeri tema  
podtema i  
podpodtema  
(AR 16.  
ESRS 1)

	Tema	Podtema	Podpodteme
ESRS S4	Potrošači i krajnji korisnici	— Učinci povezani s informacijama za potrošače i/ili krajnje korisnike	— Privatnost — Sloboda izražavanja — Pristup (kvalitetnim) informacijama
		— Osobna sigurnost potrošača i/ili krajnjih korisnika	— Zdravlje i sigurnost — Sigurnost osobe — Zaštita djece
		— Socijalna uključenost potrošača i/ili krajnjih korisnika	— Nediskriminacija — Pristup proizvodima i uslugama — Odgovorne Marketinške prakse
ESRS G1	Poslovno ponašanje	— Korporativna kultura — Zaštita zviždača — Dobrobit životinja — Politički angažman i lobiranje — Upravljanjem odnosima s dobavljačima, uključujući plaćanje	
		— Korupcija i podmićivanje	— Sprečavanje i otkrivanje, uključujući osposobljavanje — Incidenti



# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Primjena kriterija za ocjenjivanje dvostruke materijalnosti

- utvrđivanje metodologije ocjenjivanja (skale, pragovi, ponderi i dr.)
- izrada popisa dionika i interakcija s dionicima
- primjena kriterija i metodologije na popis pitanja održivosti (učinci, rizici, prilike) – IRO (impacts, risks, opportunities)
- utvrđivanje pitanja održivosti koja prelaze postavljene pragove materijalnosti

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Dionici

**Dionici** u procesu ocjenjivanja materijalnosti su osobe koje mogu utjecati na subjekt ili osobe na koje subjekt može utjecati.

### Skupine dionika:

- a) **pogođeni** dionici (u subjektu i lancu vrijednosti)
- b) **korisnici** izvještavanja o održivosti

Primjerice, dionici su zaposlenici i drugi radnici, dobavljači, potrošači, kupci, krajnji korisnici, lokalne zajednice i osobe u ranjivom položaju te javna tijela, uključujući regulatore, nadzorna tijela i središnje banke.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Dionici (nast.)

- **Suradnja s pogođenim dionicima** važna je za postupak dužne pažnje subjekta i procjenu materijalnosti.
- Suradnja uključuje postupke (razgovore, ankete i drugo) za **utvrđivanje i procjenu učinaka**, koji su osnova za postupak ocjenjivanja radi utvrđivanja materijalnih učinaka za potrebe izvještavanja o održivosti.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Metodologija ocjenjivanja uključuje određivanje:

- **skala** za ocjenjivanje (npr. 1-4, 1-5, itd.) za dimenzije (obilježja) pozitivnih i negativnih učinaka, rizika i prilika
- načina **kombiniranja** ocjena za različite dimenzije ili učinke ili iz različitih izvora (nije opušteno netiranje ocjena)
- **pragova** materijalnosti (pojedinačnih ili kombiniranih)
- **pondera** za potrebe davanje veće ili manje važnosti određenim ocjenama

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Materijalna pitanja i materijalne informacije

- Pitanje (čimbenik) održivosti je materijalno ako ispunjava definirane kriterije materijalnosti učinaka ili financijske značajnosti.
- Informacija je materijalna ako je:
  - a) važna za prikaz ili objašnjenje pitanja ili
  - b) zadovoljava potrebe korisnika izvještaja prije donošenja odluka.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Vrste učinaka:

- stvarni ili potencijalni učinci,
- kratkoročni, srednjoročni ili dugoročni učinci
- učinci **vlastitog** poslovanja, te **više i niže** razine lanca vrijednosti
- učinci povezani s **okolišnim, socijalnim i upravljačkim pitanjima.**

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

Kod **potencijalnog negativnog učinka**, značajnost se temelji na **ozbiljnosti i vjerojatnosti učinka**.

- **Ozbiljnost** se temelji na sljedećim čimbenicima:
  - (a) **razmjeru;**
  - (b) **opsegu te**
  - (c) **nepopravljivosti učinka.**

Kad je riječ o mogućem negativnom **učinku na ljudska prava**, ozbiljnost učinka ima prednost pred vjerojatnošću.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



Kod **pozitivnih učinaka**, značajnost se temelji na:

- (a) razmjeru i opsegu** učinka kad je riječ o **stvarnim učincima** te
- (b) razmjeru, opsegu i vjerojatnosti** učinka kad je riječ o **potencijalnim učincima**.



# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Procjena financijske materijalnosti

Početna točka za procjenu financijske materijalnosti jest utvrđivanje **rizika i prilika** koji utječu ili bi se moglo razumno očekivati da će utjecati na

- **financijski položaj,**
- **financijske rezultate,**
- **novčane tokove subjekta,**
- **pristup financiranju ili trošak kapitala u kratkoročnom, srednjoročnom i dugoročnom razdoblju.**

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Procjena financijske materijalnosti (nast.)

- U tom kontekstu subjekt razmatra:
  - (a) postojanje **ovisnosti** o prirodnim i socijalnim resursima kao izvora financijskih posljedica
  - (b) njihovu klasifikaciju kao **izvora: rizika ili prilika**.
- Nakon što utvrdi svoje rizike i prilike, subjekt određuje koji su od njih **materijalni za izvještavanje** na osnovi kombinacije **vjerojatnosti nastanka i potencijalnog razmjera** financijskih posljedica utvrđenih na temelju odgovarajućih **pragova**.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Procjena financijske materijalnosti (nast.)

- Subjekt razmatra **doprinos rizika i prilika** financijskim posljedicama u kratkoročnom, srednjoročnom i dugoročnom razdoblju na temelju:
  - (a) **scenarija/prognoza** za koje se smatra da će se vjerojatno ostvariti te
  - (b) **očekivanih financijskih posljedica** povezanih s pitanjima održivosti koji proizlaze iz situacija u kojima nije dosegnut prag „više je vjerojatno nego što nije” ili iz imovine/obveza koje nisu (ili još nisu) iskazane u financijskim izvještajima.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Ocjena učinaka, rizika i prilika

Učinak	
Vrsta	Negativan Pozitivan
Razina	Tema Podtema Podpodtema Specifični
Postojanje	Stvarni Potencijalni
Vrsta skale	
Prag materijalnosti	
Lanac vrijednosti	Uzvodno Nizvodno Vlastito poslovanje
Horizont	Kratkoročni Srednjeročni Dugoročni
Segment poslovanja	
Ocjena	Ozbiljnost
	Vjerojatnost
	Opseg Razmjer Nepopravljivost* Rezultat
	Rezultat

\* samo za negativne učinke

Rizici/prilike (financijska značajnost)	
Vrsta	Rizik Prilika
Razina	Tema Podtema Podpodtema Specifični
Vrsta skale	
Prag materijalnosti	
Lanac vrijednosti	Uzvodno Nizvodno Vlastito poslovanje
Horizont	Kratkoročni Srednjeročni Dugoročni
Segment poslovanja	
Ocjena	Opseg
	Vjerojatnost
	Rezultat

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

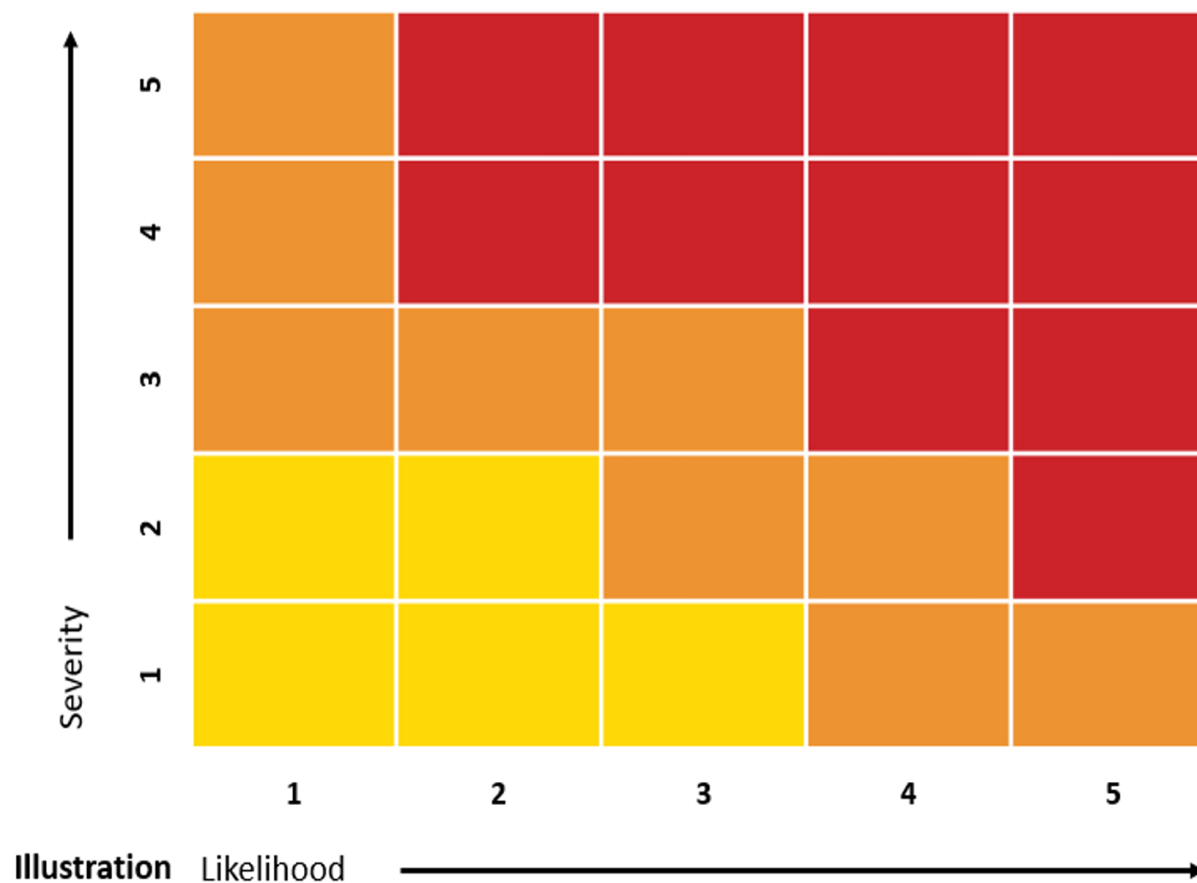
- Kriteriji i metodologija za procjenjivanje materijalnosti negativnih učinaka

Illustration	Severity assessment			Is the impact assessed as material?
	Scale	Scope	Irremediability	
Negative impact				
Impact 1	Low	Medium	High	No
Impact 2	Low	High	High	Yes
Impact 3	Medium	Medium	Low	Yes
...				
Impact N	High	Low	Low	Yes

Colour coding:				
Low	Medium	High		

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

- Kriteriji i metodologija za procjenjivanje materijalnosti potencijalnih negativnih učinaka



# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Povezanost ovisnosti sa rizicima i prilikama

- **Ovisnosti** o prirodnim, ljudskim i socijalnim resursima mogu biti izvor financijskih rizika ili prilika.
- **Ovisnosti** mogu uzrokovati posljedice na dva moguća načina:
  - (a) utjecanjem na sposobnost subjekta da nastavi koristiti ili pribavljati resurse koji su mu potrebni za poslovne procese te na kvalitetu i određivanje cijena tih resursa te
  - (b) utjecanjem na sposobnost subjekta da se pod prihvatljivim uvjetima osloni na odnose koji su mu potrebni u njegovim poslovnim procesima.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

Ako je **pitanje održivosti materijalno**, i u ESRS 2 IRO-1, IRO-2 i SBM-3 su utvrđeni zahtjevi za objavljivanje, subjekt:

- (a) objavljuje informacije u skladu sa zahtjevima za objavljivanje (uključujući zahtjeve za primjenu) koji se odnose na to konkretno pitanje održivosti u odgovarajućem **tematskom i sektorskom (?) ESRS-u** i
- (b) objavljuje **dodatne objave specifične za subjekt** ako materijalno pitanje održivosti nije ili nije dovoljno detaljno obuhvaćen ESRS-om.



# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

**Primjenjive informacije** propisane u zahtjevu za objavljivanje, uključujući podatke, ili u objavi specifičnoj za subjekt, objavljuju se kad subjekt u okviru svoje procjene materijalnih informacija **ocijeni da je informacija relevantna** iz nekog ili nekih sljedećih aspekata:

- (a) **relevantnost** informacija u odnosu na pitanje koje se njima želi prikazati ili objasniti ili
- (b) mogućnost da se takvim informacijama **zadovolje potrebe korisnika** pri donošenju odluka, uključujući potrebe primarnih korisnika financijskih izvještaja opće namjene

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



- Ako zaključi da **klimatske promjene nisu materijalne**, subjekt je **dužan objaviti detaljno objašnjenje** zaključaka svoje procjene materijalnosti koji se odnose na klimatske promjene.
- Ako zaključi da **neka druga tema**, osim klimatskih promjena, **nije materijalna**, subjekt **može ukratko objasniti** zaključke svoje procjene značajnosti koji se odnose na tu temu.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

- Pri objavljivanju informacija o **politikama, mjerama i ciljnim vrijednostima** koji se odnose na **pitanje održivosti koje je ocijenjeno materijalnim**, subjekt **uključuje informacije** propisane u svim zahtjevima za **objavljivanje i podatke iz tematskog i sektorskog ESRS-a** koji se odnosi na to pitanje te odgovarajućim **minimalnim zahtjevom** za objavljivanje o politikama, mjerama i ciljnim vrijednostima **u skladu s ESRS-om 2**.
- Ako subjekt informacije o politikama, mjerama i ciljnim vrijednostima, ne može objaviti jer **nije donio odgovarajuće politike, poduzeo odgovarajuće mjere ili postavio ciljne vrijednosti**, dužan je tu činjenicu objaviti i može izvijestiti o roku u kojem to namjerava učiniti.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Značajni učinci ili rizici koji proizlaze iz mjera za pitanja održivosti

- **Subjekt mora:**
  - **objaviti** postojanje materijalnih negativnih učinaka ili materijalnih rizika zajedno s mjerama koje ih uzrokuju, uz upućivanje na temu na koju se ti učinci ili rizici odnose i
  - **opisati** na koji su način materijalni negativni učinci ili materijalni rizici obuhvaćeni temom na koju se odnose.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Razina raščlambe

- Ako je to potrebno za pravilno razumijevanje njegovih značajnih učinaka, rizika i prilika, subjekt dostavljene **informacije raščlanjuje**:
  - (a) po **zemljama**, ako među zemljama postoje znatne razlike u značajnim učincima, rizicima i prilikama i ako bi se iskazivanjem informacija na višoj razini objedinjavanja prikrile značajne informacije o učincima, rizicima ili prilikama, ili
  - (b) po važnim **lokacijama** ili važnoj **imovini**, ako značajni učinci, rizici i prilike uvelike ovise o određenoj lokaciji ili imovini.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Dužna pažnja (dubinska analiza, due diligence)

- U Zakonu o računovodstvu koristi se termin „**dubinska analiza**” umjesto termina „dužna pažnja”.
- Sukladno čl. 29. izvještaj o održivosti **sadrži**:  
„opis procesa dubinske analize koji provodi poduzetnik u pogledu pitanja održivosti te, ako je primjenjivo, koji je u skladu sa zahtjevima Europske unije o provođenju procesa dubinske analize i propisima Republike Hrvatske”

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



## Dužna pažnja (nast.)

- **Ključni elementi dužne pažnje** izravno se odražavaju u zahtjevima za objavljivanje utvrđenima u ESRS-u 2 i u tematskom ESRS-u po sljedećim grupama objavljivanja:
  - (a) uključivanje postupka dužne pažnje u upravljanje, strategiju i poslovni model
  - (b) suradnja s pogođenim dionicima
  - (c) utvrđivanje i procjena negativnih učinaka na ljude i okoliš**
  - (d) poduzimanje mjera za ublažavanje negativnih učinaka na ljude i okoliš
  - (e) praćenje učinkovitosti tih nastojanja.

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Utvrđivanje relevantnih zahtjeva za objavljivanjem – primjer

Mapiranje  
tema i  
obveznih  
objavljivanja  
za ESRS 3  
(izvod iz  
EFRAG-ovog  
Objašnjenja  
ID 177)

### E3 Water and Marine resources

AR 16			ESRS		Explanatory notes
Topic	Subtopic	Sub-subtopic	Disclosure Requirement		
ESRS E3 Water and marine resources	Water	Water consumption and/or water withdrawals and/or water discharges	DR related to ESRS 2 IRO-1	Description of the processes to identify and assess material water and marine resources-related impacts, risks and opportunities	Description of the processes to identify and assess material water-related impacts, risks and opportunities  To note: ESRS 2 IRO-1 related DR is mandatory / not subject to materiality assessment
			E3-1	Policies related to water and marine resources	MDR-P: Policies related to water  ESRS E3-1 paragraph 12(a): Disclosure of how policy addresses water management  ESRS E3-1 paragraph 13: Disclosure of reasons for not having adopted policy in areas of high-water stress
			E3-2	Actions and resources related to water and marine resources	Actions and resources related to water
			E3-3	Targets related to water and marine resources	For targets related to water withdrawals and water discharges: see ESRS E3 AR 23 to AR 25 (optional datapoints)
		Water consumption	E3-4	Water consumption	For metrics on water consumption and water risk areas see paragraph AR 28 et seq.
		Water withdrawals	E3-4	Water consumption	For metrics on water withdrawals see paragraph AR 32 (optional datapoint)
		Water discharges	E3-4	Water consumption	For metrics on water discharges see paragraph AR 32 (optional datapoint) and definition of discharges in glossary



# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Utvrđivanje relevantnih podatkovnih točaka

- Zahtjevi za objavljivanje (DR) mapirani su s podatkovnim točkama (DP) u materijalu EFRAG-a Draft EFRAG IG 3 List of ESRS Data Points 231222.xlsx
- Podatkovne točke označene su **identifikacijskim** oznakama, npr. **E3-4\_1** – što znači da je riječ o prvoj podatkovnoj točki u četvrtom objavljivanju iz ESRS-a E3 Vodni i morski resursi.

**Napomena:** u popisu podatkovnih točaka (DP) koji je izdao EFRAG ne nalaze se podatkovne točke za pitanja održivosti (teme) koje su specifične za izvještajni subjekt te ih je potrebno dodati

# Proces ocjenjivanja dvostruke materijalnosti

## Utvrđivanje relevantnih podatkovnih točaka

- Broj obveznih podatkovnih točaka: 783:
  - a) od toga: narativnih 440; polunarativnih 105, numeričkih 238
  - b) od toga: podliježu procjeni materijalnosti 622; ne podliježu procjeni materijalnosti: 161
- Ovdje nisu uključene podatkovne točke koje se odnose na minimalna zahtjevanja objavljivanja (MDR – PAT&M)

# Proces ocenjivanja dvostruke materijalnosti

## Prikaz podatkovnih točaka za ESRS 3 → DR E3-4 - primjer

E3-4_01	E3	E3-4	28 a		<a href="#">Total water consumption</a>
E3-4_02	E3	E3-4	28 b	<a href="#">AR 28</a>	<a href="#">Total water consumption in areas at water risk, including areas of high-water stress</a>
E3-4_03	E3	E3-4	28 c		<a href="#">Total water recycled and reused</a>
E3-4_04	E3	E3-4	28 d		<a href="#">Total water stored</a>
E3-4_05	E3	E3-4	28 d		<a href="#">Changes in water storage</a>
E3-4_06	E3	E3-4	28 e	<a href="#">AR 29</a>	<a href="#">Disclosure of contextual information regarding water consumption</a>
E3-4_07	E3	E3-4	28 e	<a href="#">AR 29</a>	<a href="#">Share of the measure obtained from direct measurement, from sampling and extrapolation, or from best estimates</a>
E3-4_08	E3	E3-4	29		<a href="#">Water intensity ratio</a>
E3-4_09	E3	E3-4	AR30		<a href="#">Water consumption - sectors/SEGMENTS [table]</a>
E3-4_10	E3	E3-4	AR 31		<a href="#">Additional water intensity ratio</a>
E3-4_11	E3	E3-4	AR 32		<a href="#">Total water withdrawals</a>
E3-4_12	E3	E3-4	AR 32		<a href="#">Total water discharges</a>

# Proces ocenjivanja dvostruke materijalnosti

## Mapiranje podatkovnih točaka na elemente ESEF taksonomije

**workiva** Taxonomy Analyzer ESRS 2024 (Preview) Display Options Login

Browse Taxonomy

Filter Taxonomy Section

- ▶ [200620] ESRS2.GOV-2 Information provided to and sustainability matters addressed by administrative, management and supervisory bodies
- ▶ [200630] ESRS2.GOV-3 Integration of sustainability-related performance in incentive schemes - general
- ▼ [200640] ESRS2.GOV-4 Statement on due diligence
  - ▶ **Disclosure of mapping of information provided in sustainability statement about due diligence process [abstract]**
    - **Disclosure of mapping of information about due diligence process (or cross-reference) [text block]**
- ▶ [200650] ESRS2.GOV-5 Risk management and internal controls over sustainability reporting
- ▶ [200710] ESRS2.SBM-1 Strategy, business model and value chain - general
- ▶ [200720] ESRS2.SBM-2 Interests and views of stakeholders - general
- ▶ [200730] ESRS2.SBM-3 Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business model - general
- ▶ [200810] ESRS2.IRO-1 Process to identify and assess material impacts, risks and opportunities - general
- ▶ [200820] ESRS2.IRO-2 Disclosure Requirements in ESRS covered by sustainability statement
- ▶ [201110] ESRS2 Policies, actions and (or) targets not adopted
- ▶ [201210] ESRS2.MDR-P.1 Minimum Disclosure Requirement - Policies MDR-P - general
- ▶ [201310] ESRS2.MDR-A.1 Minimum Disclosure Requirement - Actions MDR-A - general
- ▶ [201320] ESRS2.MDR-A.2 Minimum Disclosure Requirement - Resources MDR-A - general
- ▶ [201410] ESRS2.MDR-T.1 Minimum Disclosure Requirement - Targets MDR-T - general

Disclosure of mapping of information about due diligence process (or cross-reference) [text block]

Details	Presentations	Calculations	References
Name	ESRS		
Number	ESRS 2		
Paragraph	30		
Section	GOV-4		
URI	<a href="https://xbrl.efrag.org/e-esrs/esrs-set1-2023.html#625">https://xbrl.efrag.org/e-esrs/esrs-set1-2023.html#625</a>		
Datapoint Id	GOV-4_01		
Mandatory Datapoint	Mandatory irrespective of MA		
Reference Type	Main		
RelatedAR	AR 8 - AR 10		
Clause	Indicator 10 Lack of due diligence		
Name	Commission Delegated Regulation (EU)		
Number	2022/1288		
Section	Annex 1		
Subsection	Table 3		
URI	<a href="https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2022/1288/oj">https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2022/1288/oj</a>		
Reference Type	Related		

# Objavljanja o procesu ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



Po završetku procesa procjenjivanja materijalnosti subjekt **mora objaviti**:

- a) proces za utvrđivanje i procjenu svojih značajnih učinaka, rizika i prilika (IRO - impacts, risks, opportunities) i njegove rezultate (ESRS, IRO-1,
- b) Interakciju između značajnih IRO sa strategijom i poslovnim modelom subjekta (ESRS 2, SBM-3),
- c) Interese i stajališta dionika ESRS 2, SBM2, i
- d) Informacije sukladno zahtjevima za objavljivanje iz ESRS koje pokriva izvještaj o održivosti (ESRS 2 IRO-2)

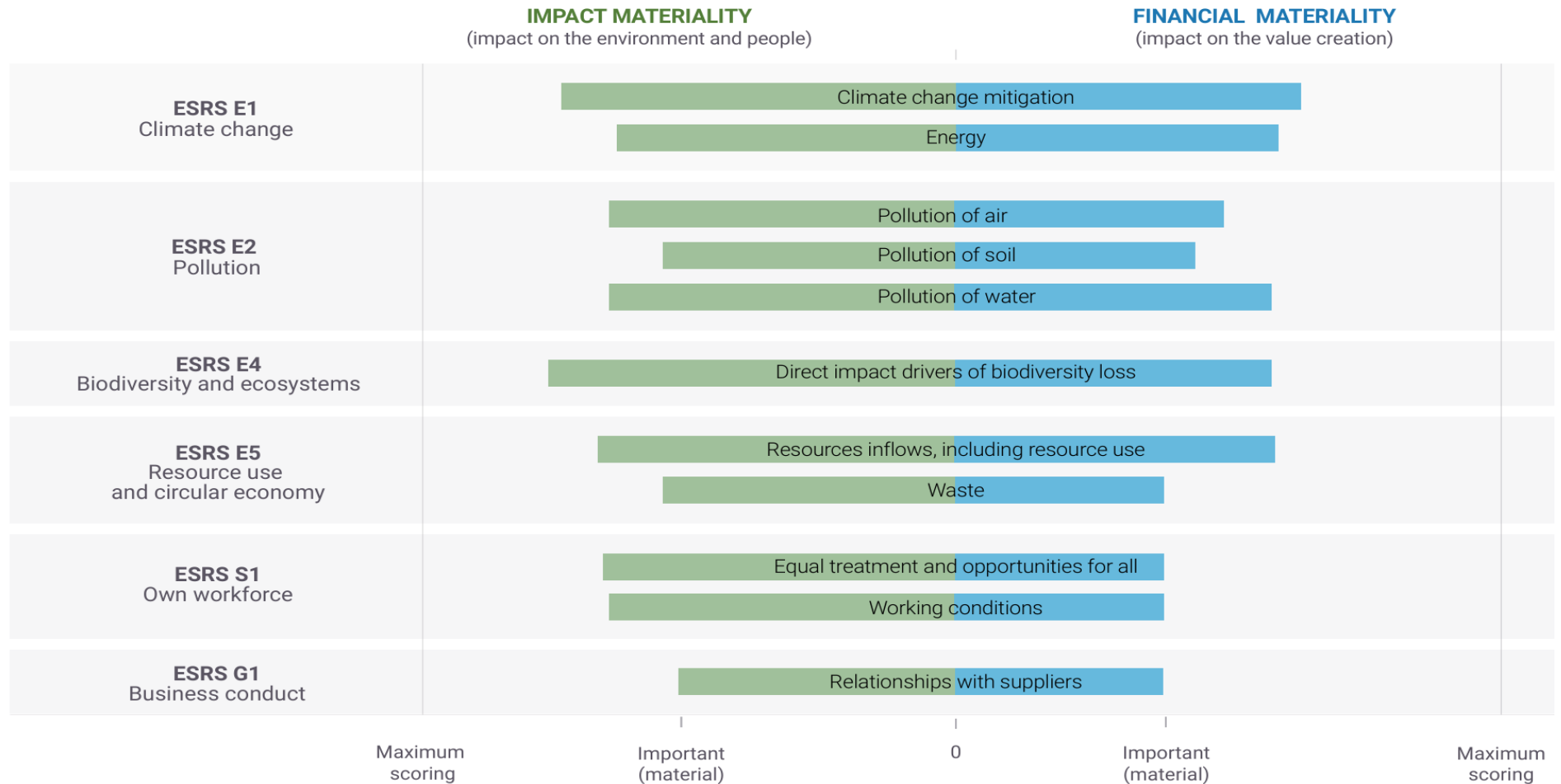
# Objavljanja o procesu ocjenjivanja dvostruke materijalnosti



Povrh navedenog subjekt objavljuje i informacije sukladno:

- a) ESRS 2 GOV-1 koje se odnose na nadzor nad utvrđivanjem i procjenom značajnih rizika, prilika i učinaka,
- b) ESRS 2 GOV-2 o mehanizmu za praćenje rezultata upravljanja održivošću,
- c) ESRS 2 GOV-4 – izvještavanje o dužnoj pažnji, te
- d) ESRS 2 GOV-5 – Upravljanje rizicima i unutarnje kontrole izvještavanja o održivosti

# Dvostruka materijalnost u praksi – primjer vizualizacije rezultata ocjenjivanja



# Dvostruka materijalnost u praksi – primjer vizualizacije rezultata ocjenjivanja



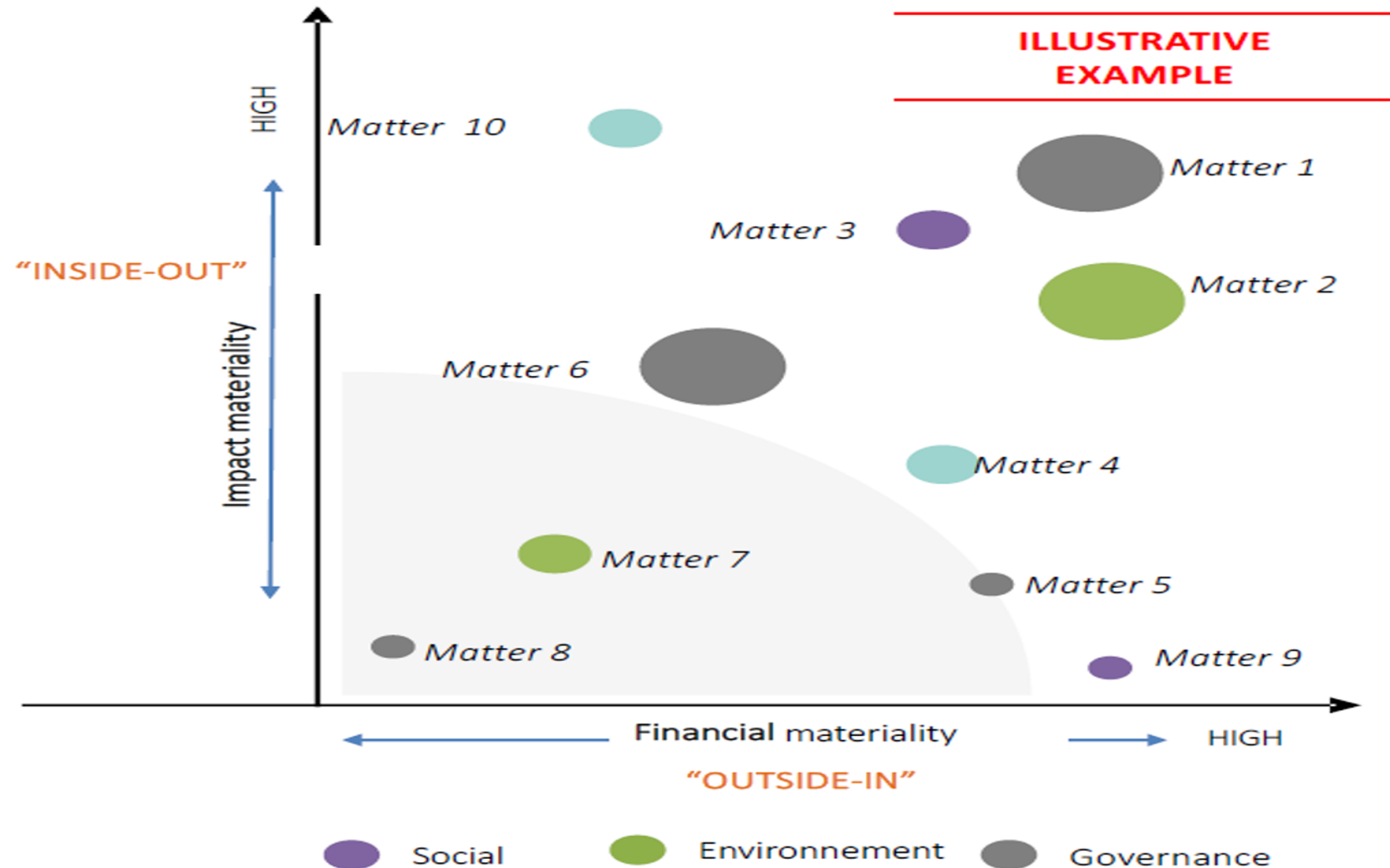
Tematski ESRS	Čimbenici održivosti obuhvaćeni tematskim ESRS-om	KONAČNO ODREĐENJE I DEFINIRANJE "IRO" STAVKE (definirana podtema ZNAČAJNA ZA PODUZEĆE)	Pojašnjenje za podpod teme koje su definirane samoprocjenom	Značajnost UČINAKA				FINANCIJSKA značajnost			
				Negativni učinci		Pozitivni učinci		Rizici		Prilike	
	Stvarni			Potencijalni	Stvarni	Potencijalni	Stvarni	Potencijalni	Stvarne	Potencijalne	
ESRS E1	Klimatske promjene	Prilagodba klimatskim promjenama	Ekspanzija na ekološki osviještena tržišta koja potiču rast prihoda	X			X				X
		Ublažavanje klimatskih promjena		X							
		Energetika		X							
		Potrošnja resursa	Uključuje potrošnju energije, vode i materijala. Važno je pratiti i optimizirati potrošnju kako bi se smanjili troškovi i utjecaj na okoliš.	X							



# Dvostruka materijalnost u praksi – primjer vizualizacije rezultata ocjenjivanja



Sažetak procjene dvostruke materijalnosti (grafički prikaz)



# Dvostruka materijalnost u praksi – primjer vizualizacije rezultata interakcije s dionicima

STAKEHOLDER GROUP	IMPORTANT TOPICS IN STAKEHOLDER DIALOGUE	STAKEHOLDER EXPECTATION AND HOW WE RESPOND
<b>C</b>	Business environment; potential economic slowdown	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Security of supply, act on the basis of a long-term perspective and predictability in the market. Transparent and available information</li> </ul>
<b>C S I</b>	Cost inflation	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competitive terms and conditions</li> <li>• Clear and consistent reporting on important and relevant factors</li> <li>• Profitability</li> </ul>
<b>C S I L E B</b>	Borregaard's Sustainability Strategy	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Environmental, climate and social responsibility</li> <li>• Product safety, quality, performance and sustainability including certifications</li> <li>• Our market position and reputation</li> <li>• Compliance with regulations - High governance standard</li> </ul>
<b>C</b>	Environmental and climate footprint of products	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documented climate and environmentally friendly products, EPD's and certifications</li> <li>• Product safety, quality, performance of products</li> </ul>
<b>C S I</b>	Scope 3 emissions	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contribute to reduced scope 3 emissions both in supply chain and to the customers</li> </ul>
<b>C S</b>	Transparency in the value chain	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Product safety, quality, performance and sustainability including certifications</li> <li>• Predictability/long-term perspective, Business ethics</li> <li>• No human rights violations</li> </ul>
<b>C S I L A</b>	Transition plan to cut climate gas emissions to air and effluents to water by 2030	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentation of sustainability/ESG, no greenwashing</li> <li>• High ESG score – take position as a climate leader</li> </ul>
<b>I</b>	EU Taxonomy	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transparent and available information about aligned and eligible economic activities, "Green" financing</li> </ul>
<b>L A</b>	Renewable energy supply and grid capacity	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Energy and climate measures</li> <li>• Flexibility in energy consumption, security of supply</li> </ul>
<b>C S I</b>	Forest certification/changes in EU forest regulations	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustainable sourcing of certified wood</li> <li>• Predictability/long-term perspective</li> </ul>
<b>L E B</b>	Employee branding of Borregaard	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustainable and attractive jobs and educational systems</li> </ul>
<b>I E</b>	Investment forecast and financial resilience	<ul style="list-style-type: none"> <li>• To have a comprehensive risk management including climate and nature related risks</li> <li>• Transparent and available information about investments</li> </ul>

- Customers **C**
- Suppliers **S**
- Investors and lenders **I**
- Local communities **L**
- Employee **E**
- Authorities **A**
- Business partners **B**

# Dvostruka materijalnost u praksi – primjer zahtjeva koji se postupno uvode

(ESRS 1, Dodatak C, dio)

## Popis zahtjeva za objavljivanje koji se postupno uvode

Ovaj je Dodatak sastavni dio ESRS-a 1 i jednako je važan kao i ostali dijelovi standarda.

ESRS	Zahtjev za objavljivanje	Puni naziv zahtjeva za objavljivanje	Postupno uvođenje ili datum stupanja na snagu (uključujući prvu godinu)
ESRS 2	SBM-1	Strategija, poslovni model i lanac vrijednosti	Poduzeće objavljuje informacije propisane u ESRS-u 2 SBM-1 točki 40. podtočki (b) (raščlamba ukupnih prihoda po značajnom sektoru ESRS-a) i točki 40. podtočki (c) (popis dodatnih značajnih sektora ESRS-a) počevši od datuma primjene utvrđenog u delegiranom aktu Komisije koji će se donijeti u skladu s člankom 29.b stavkom 1. trećim podstavkom točkom ii. Direktive 2013/34/EU.
ESRS 2	SBM-3	Značajni učinci, rizici i prilike te njihova interakcija sa strategijom i poslovnim modelom.	Poduzeće u prvoj godini sastavljanja svoje izjave o održivosti može izostaviti informacije propisane u ESRS-u 2 SBM-3 točki 48. podtočki (e) (očekivane financijske posljedice). Poduzeće može ispuniti zahtjeve iz ESRS-a 2 SBM-3 točke 48. podtočke (e) tako da prve tri godine u svojoj izjavi o održivosti objavi samo kvalitativne informacije ako iz praktičnih razloga ne može sastaviti kvantitativne informacije.

# Dvostruka materijalnost u praksi – analiza materijalnih tema na temelju uzorka

## Materijalne teme u konsolidiranim izvještajima nefinancijskih subjekata - 2024.

ESRS	Naziv teme	Materijalne teme - izvještaji 2024.	
		Broj izvještaja	%
<b>E1</b>	<b>Klimatske promjene</b>	<b>34</b>	<b>100</b>
E2	Onečišćenje	12	35
E3	Voda i morski resursi	17	50
<b>E4</b>	<b>Bioraznolikost i ekosustavi</b>	<b>8</b>	<b>24</b>
E5	Kružno gospodarstvo	28	82
S1	Vlastita radna snaga	33	97
S2	Radnici u lancu vrijednosti	10	29
S3	Pogođene zajednice	14	41
S4	Potrošači i krajnji korisnici	28	82
G1	Poslovno ponašanje	34	100

*Uzorak od 34 konsolidiranih izvještaja o održivosti za 2024. godinu.*

# Dvostruka materijalnost u praksi – analiza materijalnih podtema na temelju uzorka od 34 izvještaja

## Materijalne podteme u konsolidiranim izvještajima nefinancijskih subjekata za 2024. godinu (procjena)

ESRS	Naziv teme/podteme	Značajne podteme - izvještaji 2024.	
		Broj izvještaja	%
<b>E1</b>	<b>Klimatske promjene</b>		
	Prilagodba klimatskim promjenama	24	71
	Ublažavanje klimatskih promjena	34	100
	Energetika	31	91
<b>E2</b>	<b>Onečišćenje</b>		
	Onečišćenje zraka	8	24
	Onečišćenje vode	9	26
	Onečišćenje tla	5	15
	Onečišćenje živih organizama i prehrambenih resursa	1	3
	Zabrinjavajuće tvari	4	12
	Posebno zabrinjavajuće tvari	3	9
	Mikroplastika	2	6
<b>E3</b>	<b>Voda i morski resursi</b>		
	Voda	17	50
	Morski resursi	4	12

# Dvostruka materijalnost u praksi – analiza materijalnih podtema na temelju uzorka od 34 izvještaja (nast.)

<b>Materijalne podteme u konsolidiranim izvještajima nefinancijskih subjekata za 2024. godinu (procjena)</b>				
<b>ESRS</b>	<b>Naziv teme/podteme</b>	<b>Značajne podteme - izvještaji 2024.</b>		
		<b>Broj izvještaja</b>	<b>%</b>	
<b>E4</b>	<b>Bioraznolikost i ekosustavi</b>			
	Izravni pokretači gubitka bioraznolikosti	6		18
	Učinci na stanje vrsta	0		0
	Učinci na stanje i opseg ekosustava	3		9
	Učinci usluga ekosustava i ovinosti o tim uslugama	1		3
<b>E5</b>	<b>Kružno gospodarstvo</b>			
	Priljevi sredstava, uključujući iskorištavanje resursa	15		44
	Odljevi resursa povezani s proizvodima i uslugama	11		32
	Otpad	28		82
<b>S1</b>	<b>Vlastita radna snaga</b>			
	Radni uvjeti	33		97
	Jednako postupanje i mogućnosti za sve	24		71
	Ostala prava koja proizlaze iz radnog odnosa	16		47
<b>S2</b>	<b>Radnici u lancu vrijednosti</b>			
	Radni uvjeti	9		26
	Jednako postupanje i mogućnosti za sve	6		18
	Ostala prava koja proizlaze iz radnog odnosa	3		9

# Dvostruka materijalnost u praksi – analiza materijalnih podtema na temelju uzorka od 34 izvještaja (nast.)

Materijalne podteme u konsolidiranim izvještajima nefinancijskih subjekata za 2024. godinu (procjena)			
ESRS	Naziv teme/podteme	Značajne podteme - izvještaji 2024.	
		Broj izvještaja	%
<b>S3</b>	<b>Pogođene zajednice</b>		
	Gospodarska, socijalna i kulturna prava zajednica	14	41
	Građanska i politička prava zajednica	0	0
	Prava autohtonih naroda	0	0
<b>S4</b>	<b>Potrošači i krajnji korisnici</b>		
	Učinci povezani s informacijama za potrošače i/ili krajnje korisnike	21	62
	Osobna sigurnost potrošača i/ili krajnjih korisnika	21	62
	Socijalna uključenost potrošača i/ili krajnjih korisnika	7	21
<b>G1</b>	<b>Poslovno ponašanje</b>		
	Korporativna kultura	26	76
	Zaštita zviždača	11	32
	Dobrobit životinja	1	3
	Politički angažman i lobiranje	6	18
	Upravljanje odnosima s dobavljačima uključujući plaćanje	23	68
	Korupcija i podmićivanje	17	50

# Hvala na pozornosti

---

Željko Faber, ovl.rev.

[interaudit@interaudit.hr](mailto:interaudit@interaudit.hr)