

NOWE OBOWIĄZKI FIRM W RAPORTOWANIU DANYCH EMISYJNYCH W EUROPIE



Obecne obowiązki prawne w zakresie raportowania niefinansowego (dot. bilansu gazów cieplarnianych) regulują przepisy prawa:

- Dyrektywa NFRD 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.
- Ustawa o zmianie ustawy o rachunkowości z dnia 15.12.2016 roku,
- Projekt Dyrektywy CSRD – czyli dyrektywy w sprawie raportowania przez przedsiębiorstwa zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju – dyrektywa ma zastąpić dotychczas obowiązującą dyrektywę NFRD – w jej wyniku nastąpi rozszerzenie zakresu raportowania, jak również zakresu podmiotów podlegających obowiązkowi.
- Rozporządzenia UE 2020/852 w sprawie Taksonomii UE

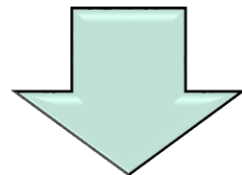
Obecny zakres podmiotów objętych obowiązkiem raportowania niefinansowego (dot. min. bilansu gazów cieplarnianych):

- liczba pracowników > 500,
- bilansowanie na poziomie 85 mln PLN,
- przychód netto 170 mln PLN.

Dyrektywa CSRD od 2023 wprowadza zmiany dotyczące podmiotów objętych obowiązkiem raportowania niefinansowego:

- Przychody > 40 mln euro
- Aktywa ogółem > 20 mln EUR
- > 250 pracowników

Planowane dalsze zmiany w zakresie kryteriów obowiązywania



DYREKTYWA CSRD WPROWADZA ZMIANY DOTYCZĄCE RAPORTOWANIA NIEFINANSOWEGO:

- Od 2023 roku obowiązek raportowania zagadnień ESG dla wszystkich spółek (publicznych i prywatnych) zatrudniających > 250 pracowników, bez względu na to czy są notowane na giełdzie czy nie;
- od 2026 obowiązek raportowania ESG dla wszystkich spółek notowanych na rynku regulowanym, zatrudniających >10 pracowników;
- **wprowadzenie jednolitego europejskiego standardu raportowania;**
- umieszczanie informacji w ramach sprawozdania z działalności;
- **obowiązkowa weryfikacja przez biegłego rewidenta lub inny podmiot uprawniony;**
- ujednoczenie formatu elektronicznego sprawozdawanych danych;
- bardziej precyzyjny opis tego jakie informacje mają być ujawnione przez firmy w raportach z działalności, w tym zobowiązanie ich do ujawniania informacji na temat strategii, celów i roli zarządu i kierownictwa firmy w zarządzaniu kwestiami ESG; negatywnego wpływu na czynniki zrównoważonego rozwoju; aktywów niematerialnych itp.;
- nacisk na tzw. „podwójną istotność” (double materiality) = jak podmiot wpływa na otoczenie i jak otoczenie na podmiot;
- wymóg opisu procesu, w ramach którego określono istotność przedstawianych danych.

Zakres raportowania niefinansowego:

Komunikat Komisji Europejskiej (2019/C209/01) z czerwca 2019r – standardy raportowania niefinansowego.

Rysunek 1

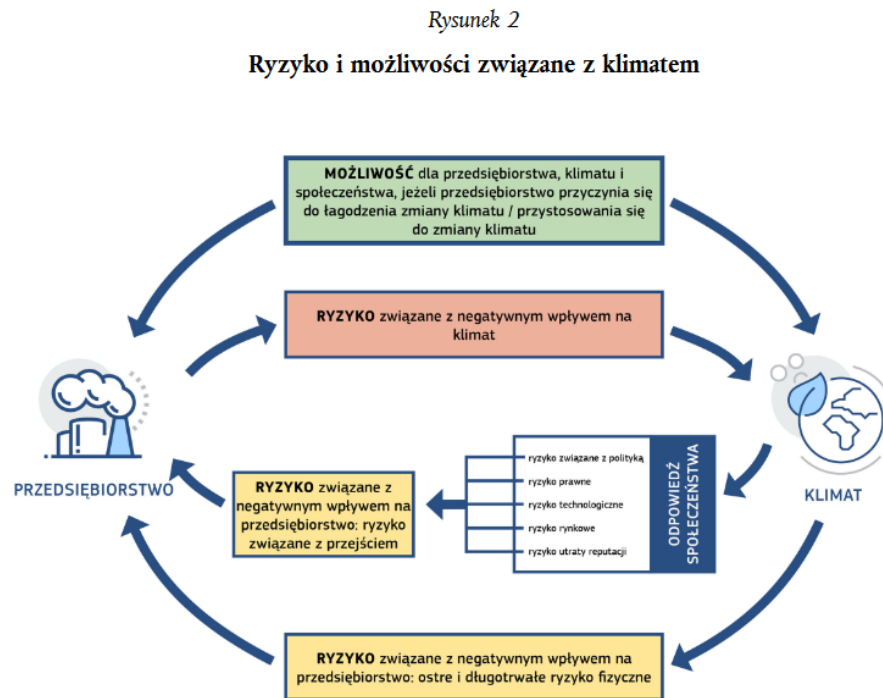
Perspektywa podwójnej istotności w dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej w kontekście przekazywania informacji związanych z klimatem



* Istotność finansowa ma tu zastosowanie w szerokim znaczeniu wpływu na wartość przedsiębiorstwa, nie tylko w znaczeniu oddziaływania na środki finansowe ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Źródło: 20.6.2019 PL Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej

Rysunek 2 przedstawia współzależność między ryzykiem i możliwościami związanymi z klimatem.



Źródło: 20.6.2019 PL Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej

RYZIKO ZWIĄZANE Z NEGATYWNYM WPŁYWEM NA KLIMAT

Przykłady ryzyka związanego z negatywnym wpływem na klimat obejmują:

- zakład produkcyjny przedsiębiorstwa może emitować gazy cieplarniane bezpośrednio do atmosfery,
- energia, którą przedsiębiorstwo kupuje w celu prowadzenia swojej działalności, może być wytwarzana z paliw kopalnych,
- produkt, który wytwarza przedsiębiorstwo, może wymagać zużycia paliw kopalnych, na przykład w przypadku samochodów napędzanych benzyną lub olejem napędowym,
- produkcja materiałów, z których korzysta przedsiębiorstwo, może prowadzić do emisji gazów cieplarnianych na wyższym szczeblu w ich łańcuchu wartości. (przedsiębiorstwa, które w swoich procesach produkcyjnych wykorzystują materiały takie jak np.. cement, aluminium).

RYZYKO ZWIĄZANE Z NEGATYWNYM WPŁYWEM NA PRZEDSIĘBIORSTWO:

Przykłady ryzyka związanego z negatywnym wpływem na przedsiębiorstwo obejmują:

- ryzyko związane z polityką, np. wynikające z wymogów efektywności energetycznej, mechanizmów ustalania opłat za emisję gazów cieplarnianych,
- ryzyko technologiczne, np. jeśli technologia o mniej szkodliwym wpływie na klimat zastępuje technologię, która jest bardziej szkodliwa dla klimatu,
- ryzyko rynkowe, np. jeśli następuje przekierowanie wyborów konsumentów i klientów biznesowych na produkty i usługi, które są mniej szkodliwe dla klimatu,
- ryzyko utraty reputacji, np. trudność w przyciągnięciu i zatrzymaniu klientów, pracowników, partnerów biznesowych oraz inwestorów, jeśli działalność przedsiębiorstwa uznaje się za szkodliwą dla klimatu.

Wskaźniki - Emisje gazów cieplarnianych:

W komunikacie wskazano cztery osobne wskaźniki emisji gazów cieplarnianych:

- bezpośrednie emisje gazów cieplarnianych,
- pośrednie emisje gazów cieplarnianych pochodzące z wytwarzania nabytej i zużytej energii elektrycznej, pary, ciepła lub chłodzenia,
- wszystkie inne pośrednie emisje gazów cieplarnianych, które występują w łańcuchu wartości przedsiębiorstwa składającego sprawozdanie, oraz
- docelową wartością wielkości emisji gazów cieplarnianych.

„... Przedsiębiorstwa decydujące się na stosowanie dowolnego lub wszystkich z wymienionych wskaźników powinny: — obliczyć ich emisje gazów cieplarnianych...” **(śląd środowiskowy organizacji i śląd środowiskowy produktu).**

Umożliwi to agregację i porównywalność pomiędzy przedsiębiorstwami i jurysdykcjami;

Konsekwencje niezłożenia sprawozdania niefinansowego:

Ustawa o rachunkowości z dnia 26 stycznia 2017 r. art. 79 pkt 4a zakłada, możliwość nałożenia kary grzywny lub pozbawienia wolności.

Zgodnie z art. 23 **Kodeksu Karnego Skarbowego** wymierzając karę grzywny za przestępstwo skarbowe, Sąd określa liczbę stawek oraz wysokość jednej stawki dziennej.

Najniższa liczba stawek wynosi 10, a najwyższa 720.

Ustalając stawkę dzienną, sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe i możliwości zarobkowe.

Stawka dzienna nie może być niższa od 1/30 minimalnego wynagrodzenia ani też przekraczać jej (tej 1/30) czterystukrotności.

Stawka dzienna:

2021 r. od 93,33 zł do 37.332 zł

2022 r. od 100,33 zł do 40.132 zł

**Grzywna za 2021 może wynieść zatem:
od 933,30 do 26 879 040**

**Grzywna za 2022 może wynieść zatem:
od 1003,30 do 28 895 040**

POJĘCIE ŚLADU WĘGLOWEGO:

Suma emisji gazów cieplarnianych wywołanych bezpośrednio i pośrednio przez daną organizację , produkt, wydarzenie lub osobę

SPOSÓB WYRAŻENIA ŚLADU WĘGLOWEGO:

ekwiwalent CO₂ - eCO₂

PODSTAWY OBLICZENIOWE:

Ślad węglowy dla produktu (NORMA ISO 14067)

Ślad węglowy dla zakładu (NORMA ISO 14064-1)

ZAKRESY OBLICZENIOWE:

Zakres 1 (emisje bezpośrednie) – pochodzące z produkcji na zakładzie oraz węzłów socjalnych,

Zakres 2 (emisje pośrednie) – związane z zakupem mediów (emisje wynikające z produkcji mediów, które zużywa zakład)

Zakres 3 indoor (emisje pośrednie) – związane z produkcją zastosowanych surowców, paliw, wykonaniem usług, wytworzeniem i unieszkodliwieniem odpadów, transportem itp.

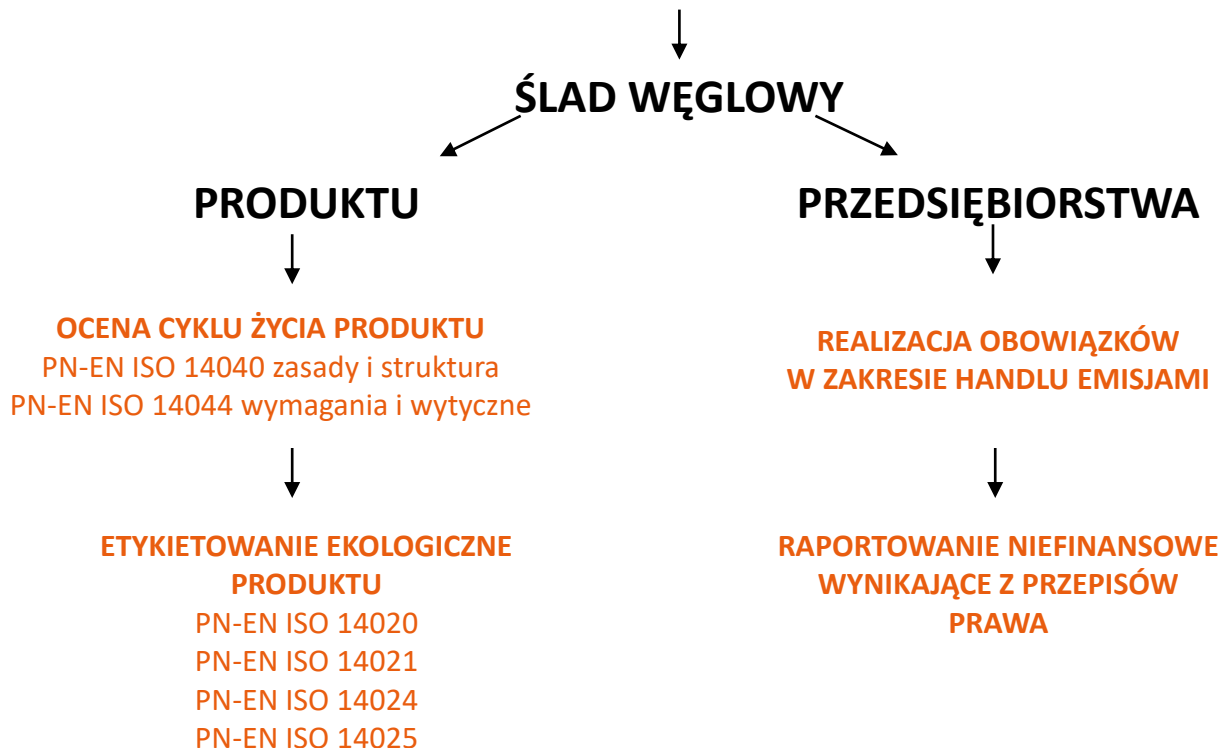
Zakres 3 outdoor (emisje pośrednie) – związane z transportem produktu, użytkowaniem produktu, unieszkodliwieniem odpadów powstających z produktu

WARIANTY OBLICZENIOWE:

„OD KOŁYSKI DO BRAMY” – od procesu pozyskiwania surowców do zakończenia produkcji objętej CFP

„OD KOŁYSKI DO GROBU” – od procesu pozyskiwania surowców, przez produkcję objętą CFP, użytkowanie aż do unieszkodliwienia pozostałości po produkcji

SYSTEM ZARZĄDZANIA GAZAMI CIEPLARNIANYMI



ARGUMENTACJA PRZEMAWIAJĄCA ZA WDROŻENIEM SYSTEMU ZARZĄDZANIA GAZAMI CIEPLARNIANYMI ORAZ COROCZNYM WYZNACZANIEM WIELKOŚCI ŚLADU WĘGLOWEGO:

- środki finansowe na inwestycje (taksonomia),
- znakowanie produktów (EKOETYKIETOWANIE),
- rankingi branżowe przedsiębiorstw,
- podatek węglowy CBAM,
- konieczność raportowania danych przedsiębiorcom powiązanym,
- raportowanie niefinansowe,
- postrzeganie przedsiębiorstwa,
- rzeczywiste działania wpływające na ograniczenie negatywnego wpływu na klimat.

Dziękujemy!

SQD Alliance Sp. z o.o.
ul. Batorego 19, 43-200 Pszczyna
+48 32 32 63 008
office.poland@sqda.pl
www.sqda.pl

