



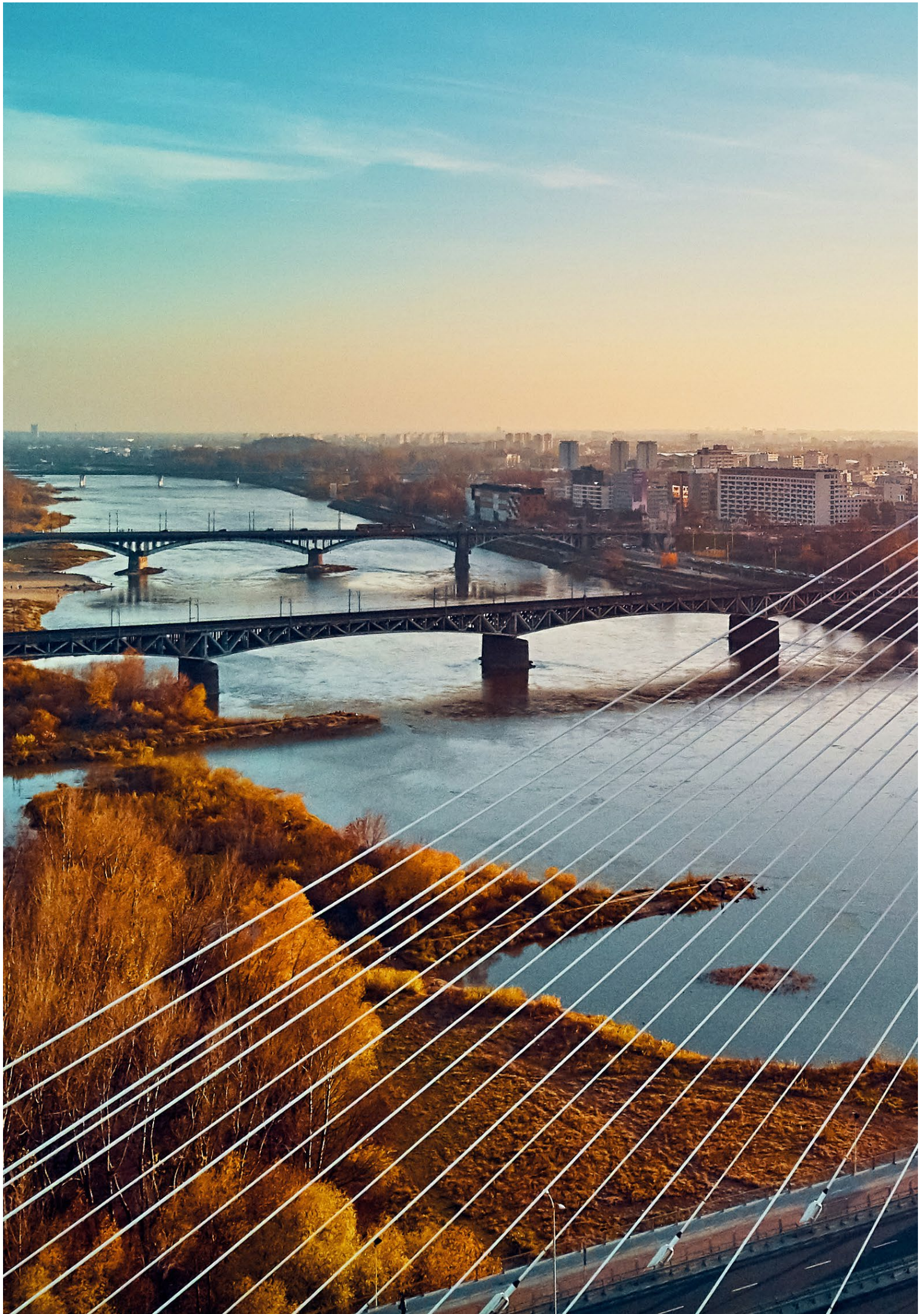
# ZBIÓR PODSTAWOWYCH WSKAŹNIKÓW ESG

zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r.  
w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (SFDR)  
wraz z ich opisem, identyfikacją i wyjaśnieniem

# Spis treści

Wprowadzenie.....	4
Założenia ogólne.....	6
<b>Wskaźniki E</b> .....	7
<b>1</b> Emisja gazów cieplarnianych .....	8
<b>2</b> Ślad węglowy.....	9
<b>3</b> Intensywność emisji spółek, w które zainwestowano.....	10
<b>4</b> Ekspozycja wobec firm działających w sektorze paliw kopalnych.....	11
<b>5</b> Udział zużycia i produkcji energii nieodnawialnej.....	12
<b>6</b> Intensywność zużycia energii na sektor o dużym wpływie klimatycznym.....	13
<b>7</b> Aktywności negatywnie oddziałujące na obszary wrażliwe na bioróżnorodność .....	14
<b>8</b> Emisje do wody.....	15
<b>9</b> Współczynnik odpadów niebezpiecznych .....	16
<b>17</b> Ekspozycja na paliwa kopalne poprzez aktywa związane z nieruchomościami .....	17
<b>18</b> Ekspozycja na aktywa nieruchomościowe nieefektywne energetycznie .....	18
<b>Wskaźniki S</b> .....	19
<b>12</b> Dysproporcja wynagrodzeń kobiet i mężczyzn.....	20
<b>13</b> BOARD GENDER DIVERSITY – Zróżnicowanie płci w organach zarządczych i nadzorczych spółek .....	21
<b>Wskaźniki G</b> .....	22
<b>10</b> Naruszenie zasad opisanych w UN Global Compact .....	23
<b>11</b> Brak procesów i mechanizmów do monitorowania zgodności z zasadami UN Global Compact i Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.....	25
<b>14</b> Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (miny lądowe/przeciwpiechotne).....	26







## Wprowadzenie

Najbliższe lata przyniosą dużo nowych wymogów związanych z raportowaniem tzw. czynników zrównoważonego rozwoju, tj. głównie kwestii dotyczących środowiska, praw człowieka, praw pracowniczych i przeciwdziałania korupcji. Wymogi te wprowadzane są obecnie jeszcze w sposób nieco chaotyczny i niekoniecznie w logicznej sekwencji z punktu widzenia postępu prac legislacyjnych, przez co finalni adresaci mogą mieć problem z właściwym ich wypełnieniem. Tym bardziej że odpowiednie przygotowanie do realizacji tych obowiązków wymaga dużego nakładu czasu i poniesienia dodatkowych kosztów. Zasadniczą intencją tych wszystkich regulacji jest zmotywowanie instytucji finansowych i przekierowanie przepływów kapitału na zrównoważone inwestycje w celu osiągnięcia zrównoważonego wzrostu gospodarczego zgodnie z zasadami Zielonego Ładu. Ten system motywacyjny wprowadza szereg nowych ujawnień, które będą w praktyce umożliwiały klasyfikowanie instrumentów i inwestycji jako zrównoważone.

Przykładem może być regulacja SFDR 2019/2088, która nakłada na instytucje finansowe obowiązek bardzo szczegółowego raportowania kompozycji portfeli inwestycyjnych w kontekście zrównoważonego rozwoju. Projekt regulacyjnego standardu technicznego obejmuje 18 wskaźników obowiązkowych oraz 46 dodatkowych. Z oczywistych względów banki, ubezpieczyciele czy fundusze inwestycyjne nie będą w stanie samodzielnie wyliczyć tych wskaźników bez otrzymania szczegółowych danych od emitentów. Oznacza to zatem, iż pośrednio nałożony został na spółki bardzo poważny obowiązek raportowania, choć nie są one adresatami regulacji. W konsekwencji może się pojawić problem z przekazaniem stosownych danych, zwłaszcza w odniesieniu do tych spółek, które dotychczas nie były zobowiązane do raportowania na podstawie dyrektywy NFRD 2014/95. Mając na względzie powyższe, z inicjatywy Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych i Fundacji Standardów Raportowania powstała specjalna Grupa Robocza z udziałem Związku Banków Polskich, Polskiej Izby Ubezpieczeń oraz Izby Zarzą-

dających Funduszami i Aktywami. Celem było doprecyzowanie i ujednoczenie tych wskaźników, tak aby uniknąć sytuacji, w której poszczególne banki, ubezpieczyciele i fundusze zwracałyby się do poszczególnych spółek o podanie danych w różnych formatach, zakresach i terminach. Uwzględniając zróżnicowany charakter podmiotów zobowiązanych do ujawnień, Grupa składała się z przedstawicieli emitentów, ubezpieczycieli, banków i funduszy inwestycyjnych.

Pierwsze rezultaty prac Grupy zawarte zostały poniżej. Obejmują one wspólną interpretację sposobu wyliczania poszczególnych wskaźników uzgodnioną przez instytucje zrzeszające poszczególne grupy interesariuszy, skonsultowaną ze stosownymi ministerstwami oraz organem nadzoru. Odnoszą się do 16 spośród 18 wskaźników obowiązkowych (wskaźniki 15 i 16 dotyczą państw jako emitentów obligacji, nie były zatem przedmiotem prac Grupy).<sup>1</sup> Odpowiednio wczesne opracowanie sposobu wyliczania tych wskaźników jest o tyle istotne, że przygotowanie spółek giełdowych do zbierania nowego zakresu danych od początku roku 2022 będzie czasochłonne, a zebranie części danych ex post, tj. w trakcie roku 2022, może się okazać niemożliwe.

Projekt regulacyjnego standardu technicznego zawiera także 46 wskaźników dodatkowych dotyczących kwestii środowiskowych (22), praw człowieka (13), praw pracowniczych (8) oraz przeciwdziałania korupcji (3), z czego 33 dotyczą emitentów (pozostałe 5 dotyczy firm inwestujących w nieruchomości, a 8 dotyczy państw jako emitentów obligacji). Przy czym te wskaźniki są „dodatkowe” z perspektywy instytucji finansowych, które zobowiązane są do wyboru 2 wskaźników. Oznacza to, że ex ante emitent nie będzie wiedział, które wskaźniki zostaną wybrane przez te instytucje, więc teoretycznie powinien gromadzić dane do wyliczenia wszystkich dodatkowych 33 wskaźników. Aby temu zaradzić, na kolejnym etapie prac Grupa zamie-

<sup>1</sup> <https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/three-european-supervisory-authorities-publish-final-report-and-draft-rts>



rza uzgodnić zestaw wskaźników dodatkowych, które są szczególnie istotne z perspektywy rynku polskiego, dzięki czemu emitenci będą się mogli skupić na gromadzeniu danych do kilku, a nie kilkudziesięciu wskaźników dodatkowych.

Należy nadmienić, iż przedstawione poniżej sposoby wyliczania poszczególnych wskaźników mogą jeszcze ulec zmianie, gdyż zostały opracowane na podstawie projektu regulacji. Niemniej, zakres danych niezbędnych do wypełnienia obowiązku regulacyjnego nie ulegnie zawężeniu, nawet jeśli doszłoby do zmian w zakresie samego sposobu wyliczania poszczególnych wskaźników. Ponadto, duża część tych danych będzie mogła być wykorzystana na potrzeby wyliczania zgodności z Taksonomią Sustainable Finance (2020/852) oraz do sporządzania raportów zgodnie z przyszłym standardem raportowania

zrównoważonego rozwoju przewidzianym w projekcie dyrektywy CSRD.

Warto także dodać, iż (począwszy od raportów za rok 2023) obowiązkami informacyjnymi w zakresie zrównoważonego rozwoju objęte zostaną także podmioty nienotowane na giełdzie (zatrudniające powyżej 250 pracowników). Należy zatem patrzeć na gromadzenie wskazanych poniżej danych nie tylko z perspektywy konieczności spełnienia kolejnego wymogu, ale jako na okazję do lepszego przygotowania do walki konkurencyjnej ze spółkami niegiełdowymi. Jakość raportowanych danych w zakresie zrównoważonego rozwoju będzie bowiem nowym obszarem konkurencyjności, stawać się będzie coraz istotniejszym kryterium przy decyzjach zakupów towarów lub usług, w tym w szczególności finansowanych ze środków unijnych.



## Założenia ogólne

1. Forma wskaźników – zaproponowaliśmy je w formie tabel, tak aby każda instytucja mogła je przenieść do swoich formularzy i wykorzystać w swoich już codziennych pracach. Forma tabel ma także pomóc w łatwiejszym zestawianiu, porównywaniu i sumowaniu wartości. Ze względu na ogromne zróżnicowanie poszczególnych wskaźników (szczególnie między poszczególnymi grupami, które odnoszą się do mniej lub bardziej mierzalnych parametrów) nie ma możliwości stworzenia jednego wzoru tabeli dla każdego wskaźnika, ale próbowaliśmy zaproponować możliwie spójny wzór.
2. Wykorzystywanie istniejących standardów – celem prac nie było stworzenie nowych standardów do kalkulacji poszczególnych wskaźników, a ujednoczenie podejść. Tym samym tam, gdzie istniały już globalne standardy umożliwiające obliczanie poszczególnych wskaźników, standardy te zostały powołane. Ma to umożliwić nie tylko uspoźnienie podejścia na poziomie krajowym, ale ułatwienie w relacjach z partnerami zagranicznymi.
3. Sposób wykorzystania – zbiór wskaźników stanowi próbę wsparcia poszczególnych instytucji w wykonywaniu obowiązków wynikających z rozwijających się przepisów prawa z obszaru zrównoważonego finansowania. W pracach bazowaliśmy na projekcie RTS do SFDR. Zakres ich odzwierciedlenia i sposób wykorzystania przez poszczególne instytucje należy do ich indywidualnej oceny i powinien uwzględniać specyfikę każdej z instytucji, odmienne uwarunkowania, skalę działalności i kategorie obsługiwanych klientów. Zbiór wskaźników jest dokumentem o charakterze pomocniczym. Niniejszy dokument nie stanowi oceny prawnej ani nie wskazuje jedyne go możliwego trybu postępowania. Wykonywanie obowiązków ujawnień w sposób odmienny niż wskazany w Zbiorze wskaźników, nie stanowi i nie może stanowić wyłącznej podstawy do kwestionowania zgodności postępowania danej instytucji z przepisami prawa.
4. Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicję grupy kapitałowej należy przyjąć z ustawy o rachunkowości.
5. Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy, to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.
6. Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu, musi to zostać wprost wskazane.
7. Wartość wyrażona w EUR powinna być obliczana według kursu waluty na ostatni dzień okresu raportowego.
8. Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.
9. Wersja anglojęzyczna RTS do SFDR postuluje się terminem „revenue”, dlatego każdorazowo kiedy w tekście pojawia się odwołanie do przychodu czy obrotu to każda instytucja powinna interpretować te terminy zgodnie z przepisami sektorowymi odnoszącymi się do wymogów sporządzania sprawozdań finansowych.
10. Numeracja wskaźników przyjęta w niniejszym raporcie odpowiada numeracji przyjętej w projekcie RTS.



An aerial photograph of a river winding through a lush, dense green forest. The river is dark blue and flows from the top left towards the bottom right. The forest is a vibrant green, with some areas appearing slightly lighter, possibly due to sunlight or different tree species. Several thin, light-colored lines, likely power lines, stretch across the forest from the top left to the bottom right. The overall scene is a natural, undisturbed landscape.

WSKAŹNIKI

E



# 1 Emisja gazów cieplarnianych

<b>Zastrzeżenia ogólne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować <b>w ujęciu grupy, a nie podmiotu</b>. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsięwzięć niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
<b>Nazwa wskaźnika EN</b>	<b>GHG EMISSION</b>
<b>Nazwa wskaźnika PL</b>	<b>EMISJA GAZÓW CIEPLARNIANYCH</b>
<b>Nazwa pierwotnej wersji projektu RTS</b>	Carbon emissions (broken down by scope 1, 2 and 3 carbon emissions - including agriculture, forestry and other land use (AFOLU) emissions - and in total)
<b>DEFINICJE ZAWARTE W RTS</b>	„Emisje gazów cieplarnianych w zakresie 1, 2 i 3” oznaczają zakres emisji gazów cieplarnianych, o którym mowa w pkt (i) - (iii) pkt 1) lit. e) załącznika III do rozporządzenia (UE) 2016/1011; „Emisje gazów cieplarnianych” oznaczają emisje gazów cieplarnianych zdefiniowane w art. 3 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/842; „Wartość bieżąca inwestycji” oznacza wartość w EUR inwestycji uczestnika rynku finansowego w spółkę, w której dokonano inwestycji, „wartość bieżąca wszystkich inwestycji” oznacza wartość w EUR wszystkich inwestycji uczestnika rynku finansowego;
<b>WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO</b>	<p>‘GHG emissions’ shall be calculated in accordance with the following formula:</p> $\sum_n^i \left( \frac{\text{current value of investment}_i}{\text{investee company's enterprise value}_i} \times \text{investee company's Scope}(x) \text{ GHG emissions}_i \right)$
<b>WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Każda Instytucja jest zobowiązana do podania wartości scope 1,2,3 w tys. ton ekwiwalentu CO2. <b>Każda instytucja raportuje GHG emission w scope 1 i 2, natomiast obowiązek raportowania scope 3 pojawia się dopiero od 1 stycznia 2023 r.</b></li> <li>Podstawową metodą do policzenia powinien być GHG Protocol, pomocniczo ISO i GRI.</li> <li>Wartość powinna być podana dla całej grupy kapitałowej (ewentualnie dla konkretnego podmiotu, jeśli jest takie wyraźne wskazanie)</li> <li>Instytucja niefinansowa powinna policzyć ten wskaźnik w ujęciu na podmiot (grupę), natomiast instytucja finansowa zgodnie z wytycznymi z Rozporządzenia 2019/2088 w podziale na podmiot i na produkt (finansowy).</li> <li>Jak instytucja finansowa będzie liczyć emisje to powinna uwzględnić fakt ile podmiotów w ogóle zaraportowało emisje.</li> <li>Instytucja finansowa będzie obliczać GHG emission przez odniesienie do wartości inwestycji i wartości przedsiębiorstwa.</li> <li>GHG Protocol wymaga rewizji przez niezależnego konsultanta, natomiast nie jest celem tych dobrych praktyk narzucanie takiego obowiązku. Instytucja powinna samodzielnie liczyć zgodnie z dyspozycjami, czyli bez wymogu rewizji przez niezależnego konsultanta. Decyzja o zaangażowaniu niezależnego konsultanta każdorazowo należy do instytucji raportującej.</li> </ol>
<b>Wykorzystywana metoda obliczeniowa</b>	<p><b>The Greenhouse Gas Protocol:</b> A Corporate Accounting and Reporting Standard (Revised Edition) <a href="https://ghgprotocol.org/corporate-standard">https://ghgprotocol.org/corporate-standard</a> &gt;&gt; <a href="https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf">https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf</a></p> <p><b>Pomocniczo:</b> GRI 305: Emissions <a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/1012/gri-305-emissions-2016.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/1012/gri-305-emissions-2016.pdf</a> ISO 14064 (rozliczanie i weryfikacja emisji gazów) <a href="https://www.iso.org/standard/38381.html">https://www.iso.org/standard/38381.html</a></p>

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

Treść polecenia	Wartość podana w tys. ton ekwiwalentu CO2
Proszę podać wartości tys. ton emisji gazów cieplarnianych w ujęciu scope 1	
Proszę podać wartości tys. ton emisji gazów cieplarnianych w ujęciu scope 2	
Proszę podać wartości tys. ton emisji gazów cieplarnianych w ujęciu scope 3 - dopiero od 1 stycznia 2023	
SUMA scope 1,2,3	



# 2 Ślad węglowy

Zastrzeżenia ogólne	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałaby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
Nazwa wskaźnika EN	CARBON FOOTPRINT
Nazwa wskaźnika PL	ŚLAD WĘGLOWY
Nazwa pierwotnej wersji projektu RTS	Carbon footprint
DEFINICJE ZAWARTE W RTS	„Emisje gazów cieplarnianych w zakresie 1, 2 i 3” oznaczają zakres emisji gazów cieplarnianych, o którym mowa w pkt (i) - (iii) pkt 1 lit. e) załącznika III do rozporządzenia (UE) 2016/1011; „Emisje gazów cieplarnianych” oznaczają emisje gazów cieplarnianych zdefiniowane w art. 3 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/842; „Wartość bieżąca inwestycji” oznacza wartość w EUR inwestycji uczestnika rynku finansowego w spółkę, w której dokonano inwestycji, „wartość bieżąca wszystkich inwestycji” oznacza wartość w EUR wszystkich inwestycji uczestnika rynku finansowego;
WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO	<p>(7) 'carbon footprint' shall be calculated in accordance with the following formula:</p> $\frac{\sum_i \left( \frac{\text{current value of investment}_i}{\text{investee company's enterprise value}_i} \times \text{investee company's Scope 1, 2 and 3 GHG emissions}_i \right)}{\text{current value of all investments (€M)}}$
WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI	<ol style="list-style-type: none"> <li>Podstawowa definicja śladu węglowego dla każdego podmiotu (instytucji finansowej i niefinansowej): Ślad węglowy powinien być liczony jako suma Scope 1+2+3 (ze wskaźnika 1). <b>UWAGA SCOPE 3</b> dopiero od 1 stycznia 2023</li> <li>Ślad węglowy instytucja niefinansowa liczy na podmiot (grupę kapitałową), natomiast instytucja finansowa zgodnie z SFDR na podmiot i na produkt.</li> <li>Wyróżniamy dwa rodzaje śladu węglowego (CF): ślad węglowy organizacji i ślad węglowy produktów. Oba liczone są w oparciu o LCA – Life Cycle Assessment. W przypadku tego raportowania mówimy raczej o „corporate carbon footprint”, który można policzyć zgodnie z protokołem GHG lub ewentualnie ISO 14064. Informacje/obliczenia powinny być dokonywane na poziomie grupy kapitałowej, a nie pojedynczego podmiotu czy produktu.</li> <li>W procesie obliczania przez instytucje finansowe należy uwzględnić fakt ile podmiotów w ogóle zaraportowało emisje.</li> <li>Na ten moment nie widać potrzeby liczenia śladu węglowego do konkretnej inwestycji (dla instytucji niefinansowej), ale niewykluczone, że do konkretnego celu (do konkretnego finansowania) może być to potrzebne.</li> </ol>
Wykorzystywana metoda obliczeniowa	<p><b>The Greenhouse Gas Protocol:</b> A Corporate Accounting and Reporting Standard (Revised Edition)  <a href="https://ghgprotocol.org/corporate-standard">https://ghgprotocol.org/corporate-standard</a> &gt;&gt; <a href="https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf">https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf</a></p> <p><b>Pomocniczo</b>          ISO 140067 z 2018 roku ( ślad węglowy produktu)  <a href="https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:14067:ed-1:v1:en">https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:14067:ed-1:v1:en</a></p>

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

2. ŚLAD WĘGLOWY	Wartość podana w tys. ton ekwiwalentu CO2
ŚLAD WĘGLOWY RAPORTUJĄCEGO PODMIOTU	



# 3 Intensywność emisji spółek, w które zainwestowano

Zastrzeżenia ogólne	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
Nazwa wskaźnika EN	3. GHG intensity of investee companies
Nazwa wskaźnika PL	3. Intensywność emisji spółek w które zainwestowano
Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS	Weighted average carbon intensity
DEFINICJE ZAWARTE W RTS	„Emisje gazów cieplarnianych w zakresie 1, 2 i 3” oznaczają zakres emisji gazów cieplarnianych, o którym mowa w ppkt (i) - (iii) pkt 1) lit. e) załącznika III do rozporządzenia (UE) 2016/1011; „Emisje gazów cieplarnianych” oznaczają emisje gazów cieplarnianych zdefiniowane w art. 3 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/842; „Wartość bieżąca inwestycji” oznacza wartość w EUR inwestycji uczestnika rynku finansowego w spółkę, w której dokonano inwestycji; „wartość bieżąca wszystkich inwestycji” oznacza wartość w EUR wszystkich inwestycji uczestnika rynku finansowego;
WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO	<p>(9) ‘GHG intensity of investee companies’ shall be calculated in accordance with the following formula:</p> $\sum_n^i \left( \frac{\text{current value of investment}_i}{\text{current value of all investments (€M)}} \times \frac{\text{investee company's Scope 1, 2 and 3 GHG emissions}_i}{\text{investee company's €M revenue}_i} \right)$
WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI	<ol style="list-style-type: none"> <li>Punktem odniesienia musi być coś niezależnego od typu produkcji/działalności, dlatego każdy powinien raportować wskaźnik do przychodu. Ewentualnie powinien załączyć dodatkowe wyjaśnienia, dla opisanego specyfiki danej instytucji.</li> <li>Do obliczeń stosowane powinny być dane ujawnione w ramach 1 wskaźnika - GHG emission</li> </ol>
Wykorzystywana metoda obliczeniowa	<p><b>The Greenhouse Gas Protocol: A Corporate Accounting and Reporting Standard (Revised Edition)</b>  <a href="https://ghgprotocol.org/corporate-standard">https://ghgprotocol.org/corporate-standard</a> &gt;&gt; <a href="https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf">https://ghgprotocol.org/sites/default/files/standards/ghg-protocol-revised.pdf</a>  <b>Pomocniczo:</b>  <b>GRI 305: Emissions</b>  <a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/1012/gri-305-emissions-2016.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/1012/gri-305-emissions-2016.pdf</a>  <b>ISO 14064</b> (rozliczanie i weryfikacja emisji gazów)  <a href="https://www.iso.org/standard/38381.html">https://www.iso.org/standard/38381.html</a></p>

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

Treść polecenia	
Proszę podać wartość w tys. ton emisji gazów cieplarnianych w ujęciu scope 1 (Wartość podana w tys. ton)	
Proszę podać wartość w tys. ton emisji gazów cieplarnianych w ujęciu scope 2 (Wartość podana w tys. ton)	
Proszę podać wartość w tys. ton emisji gazów cieplarnianych w ujęciu scope 3 - dopiero od 1 stycznia 2023 (Wartość podana w tys. ton)	
SUMA scope 1,2,3 = ślad węglowy	
Obliczenie intensywności danego podmiotu, tj. iloraz śladu węglowego z przychodem netto w EUR według wzoru: ślad węglowy dzielony przez przychód netto w EUR	



# 4 Ekspozycja wobec firm działających w sektorze paliw kopalnych

Zastrzeżenia ogólne	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałaby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
Nazwa wskaźnika EN	4. Exposure to companies active in the fossil fuel sector
Nazwa wskaźnika PL	4. Ekspozycja wobec firm działających w sektorze paliw kopalnych
Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS	Solid fossil fuel sector exposure
DEFINICJE ZAWARTE W RTS	Definicja wskaźnika w RTS: Exposure to companies active in the fossil fuel sector - Share of investments in companies active in the fossil fuel sector/ Ekspozycja wobec firm działających w sektorze paliw kopalnych - Udział inwestycji w spółkach działających w sektorze paliw kopalnych (11) 'companies active in the fossil fuel sector' oznacza (i) przedsiębiorstwa, które uzyskują jakiegokolwiek przychody z poszukiwań, wydobycia, dystrybucji lub rafinacji węgla kamiennego i brunatnego; (ii) przedsiębiorstwa, które uzyskują jakiegokolwiek przychody z poszukiwań, wydobycia, dystrybucji (w tym transportu, magazynowania i handlu) lub rafinacji płynnych paliw kopalnych; oraz (iii) przedsiębiorstwa, które czerpią jakiegokolwiek przychody z poszukiwania i wydobywania paliw gazowych kopalnych lub z ich dedykowanej dystrybucji (w tym transportu, magazynowania i handlu);
WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO	RTS nie przedstawia wzoru
WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI	<ol style="list-style-type: none"> <li>Wskaźnik, który musi obliczyć wyłącznie instytucja finansowa. Chodzi o wyliczenie przez bank/fundusz/ubezpieczyciela zaangażowania w sektor. Nie ma na to globalnego standardu.</li> <li>Od klientów – instytucji niefinansowych uczestnik rynku finansowego będzie potrzebował informacji nt.% przychodu uzyskiwanego z paliw kopalnych.</li> <li>Wskaźnik raportują wyłącznie firmy, które zgodnie z definicją uzyskują wszelkie przychody z poszukiwań, wydobycia, dystrybucji lub rafinacji węgla kamiennego i brunatnego; (ii) przedsiębiorstwa, które uzyskują jakiegokolwiek przychody z poszukiwań, wydobycia, dystrybucji (w tym transportu, magazynowania i handlu) lub rafinacji płynnych paliw kopalnych; oraz (iii) spółki, które uzyskują jakiegokolwiek przychody z poszukiwania i wydobywania paliw gazowych kopalnych lub z ich dedykowanej dystrybucji (w tym transportu, magazynowania i handlu), więc firma, która nie prowadzi tego typu działalności raportuje, że jej ten wskaźnik nie dotyczy. <b>Raportują wyłącznie te spółki (przedsiębiorstwa niefinansowe), które z wydobycia osiągają wspomniane przychody w sposób bezpośredni, a nie z powodu usług świadczonych takim spółkom.</b></li> </ol>

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

Treść polecenia	
Czy firma czerpie przychody z poszukiwań, wydobycia, dystrybucji lub rafinacji węgla kamiennego i brunatnego; (ii) przedsiębiorstwa, które uzyskują jakiegokolwiek przychody z poszukiwań, wydobycia, dystrybucji (w tym transportu, magazynowania i handlu) lub rafinacji płynnych paliw kopalnych; oraz (iii) spółki, które uzyskują jakiegokolwiek przychody z poszukiwania i wydobywania paliw gazowych kopalnych lub z ich dedykowanej dystrybucji (w tym transportu, magazynowania i handlu)	TAK lub NIE
Proszę podać % przychodu uzyskiwanego z paliw kopalnych	
Do paliw kopalnych należą:	
węgiel kamienny	
węgiel brunatny	
ropa naftowa	
gaz ziemny oraz klatrat metanu	
torf	
uran	



# 5 Udział zużycia i produkcji energii nieodnawialnej

Zastrzeżenia ogólne	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
Nazwa wskaźnika EN	5. Share of nonrenewable energy consumption and production
Nazwa wskaźnika PL	5. Udział zużycia i produkcji energii nieodnawialnej
Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS	Total energy consumption from non-renewable sources and share of non-renewable energy consumption
DEFINICJE ZAWARTE W RTS	<p>Udział zużycia i produkcji energii nieodnawialnej - Udział zużycia energii nieodnawialnej i produkcji energii nieodnawialnej spółek, w których dokonano inwestycji, z nieodnawialnych źródeł energii w porównaniu z odnawialnymi źródłami energii, wyrażony w procentach. 12) „odnawialne źródła energii” oznaczają odnawialne źródła energii, o których mowa w art. 2 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2001 (13);</p> <p>13) „nieodnawialne źródła energii” oznaczają źródła energii inne niż te, o których mowa w pkt 12; „energia ze źródeł odnawialnych” lub „energia odnawialna” oznacza energię z odnawialnych źródeł niekopalnych, a mianowicie energię wiatru, energię promieniowania słonecznego (energię słoneczną termiczną i energię fotowoltaiczną) oraz energię geotermalną, energię otoczenia, energię pływów, fal i inną energię oceanów, hydroenergię, biomasę oraz gaz pochodzący z wysypisk śmieci, oczyszczalni ścieków i ze źródeł biologicznych (biogaz);</p>
WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO	BRAK
WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI	<ol style="list-style-type: none"> <li>Istotą wskaźnika jest odniesienie ile energii ze źródeł nieodnawialnych jest wykorzystywanych w organizacji w porównaniu ze źródłami odnawialnymi.</li> <li>Organizacja zakupując energię, którą zużywa nie ma wiedzy na temat tego czy energia pochodzi ze źródeł odnawialnych czy też nieodnawialnych, chyba że kupi certyfikat. Ma natomiast wiedzę na temat tego ile energii ze źródeł nieodnawialnych zużyła w przypadku energii własnej (wyprodukowanej przez tę organizację). Dlatego każda instytucja powinna zaraportować informację o zużyciu energii ze źródeł nieodnawialnych w podziale na energię własną i zakupioną. W przypadku energii zakupionej informować organizacja powinna o energii ze źródeł nieodnawialnych tylko w przypadku, gdy zakupiła stosowne certyfikaty (nie ma jednak obowiązku zakupu certyfikatów).</li> <li>Żeby policzyć udział w zużyciu energii nieodnawialnej należy najpierw policzyć całkowite zużycie energii w organizacji zgodnie z metodyką zaproponowaną w GRI 302-1. Następnie podać wartość wykorzystanej energii ze źródeł odnawialnych i nieodnawialnych.</li> <li>Uczestnik rynku finansowego na bazie zebranych informacji policzy procentowy udział dla danej inwestycji.</li> </ol>
Wykorzystywana metoda obliczeniowa	<p>Punktem referencyjnym dla obliczania wskaźnika nr 5 jest GRI 302 Energy, Disclosure 302-1 Energy consumption within the organization <a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/1009/gri-302-energy-2016.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/1009/gri-302-energy-2016.pdf</a></p> <p>Jest to jednak standard odnoszący się do łącznej konsumpcji energii w organizacji, zatem nie stanowi pełnego odzwierciedlenia informacji wymaganych do ujawnienia we wskaźniku 5.</p>

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

Treść polecenia	Zakupiona energia w GWh – proszę podać wartość wyłącznie w przypadku posiadania wiedzy, w innej sytuacji proszę wskazać „brak danych”	Własna energia w GWh
Proszę podać łączną wartość zużytej energii pochodzącej ze źródeł nieodnawialnych		
Proszę podać łączną wartość zużytej energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych		
Proszę podać całkowitą wartość zużytej energii w organizacji (zgodnie z metodyką GRI 302-1) w GWh		
Proszę podać % udział zużycia energii ze źródeł nieodnawialnych w całkowitej wartości energii zużytej w organizacji		

# 6 Intensywność zużycia energii na sektor o dużym wpływie klimatycznym

<b>Zastrzeżenia ogólne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować <b>w ujęciu grupy, a nie podmiotu</b>. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsięwzięć niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu, musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego.</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
<b>Nazwa wskaźnika EN</b>	6. Energy consumption intensity per high impact climate sector
<b>Nazwa wskaźnika PL</b>	6. Intensywność zużycia energii na sektor o dużym wpływie klimatycznym
<b>Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS</b>	Energy consumption intensity
<b>DEFINICJE ZAWARTE W RTS</b>	Definicja wskaźnika z RTS: Intensywność zużycia energii na sektor o dużym wpływie klimatycznym- Zużycie energii w GWh na milion euro przychodów spółek, w które dokonano inwestycji, na sektor o dużym wpływie klimatycznym (14) „energochłonność” (energy consumption intensity) oznacza stosunek zużycia energii na jednostkę działalności, produkcję lub inny miernik spółki, w której dokonano inwestycji, do całkowitego zużycia energii przez tę spółkę; 15) „sektory o dużym wpływie klimatycznym” oznaczają sektory wymienione w sekcjach od A do H oraz w sekcji L załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady;
<b>WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO</b>	BRAK
<b>WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Istotą tego wskaźnika jest określenie energochłonności w przypadku inwestycji, które dotyczą sektorów o dużym wpływie klimatycznym.</li> <li>Wskaźnik powinien raportować podmiot o ile osiąga przychód w sektorze o dużym wpływie klimatycznym zgodnie z definicją.</li> <li>Przedsiębiorstwo musi podać informację o ilości w GWh zużycia energii do osiągnięcia przychodu, o ile jest klasyfikowana jako sektor o dużym wpływie klimatycznym. O klasyfikacji do sektora decyduje główna działalność grupy kapitałowej.</li> </ol>
<b>Wykorzystywana metoda obliczeniowa</b>	<p>Punktem referencyjnym dla obliczania wskaźnika nr 5 jest GRI 302 Energy, Disclosure 302-1 Energy consumption within the organization  <a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/1009/gri-302-energy-2016.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/1009/gri-302-energy-2016.pdf</a></p> <p>Jest to jednak standard odnoszący się do łącznej konsumpcji energii w organizacji, zatem nie stanowi pełnego odzwierciedlenia informacji wymaganych do ujawnienia we wskaźniku 6.</p>

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

Czy przedsiębiorstwo osiąga głównie przychód w sektorach o dużym wpływie klimatycznym?	TAK/NIE
Proszę podać całkowitą wartość zużytej energii w organizacji (zgodnie z metodyką GRI 302-1) w GWh	
Jeśli tak, proszę podać stosunek całkowitej zużytej energii do przychodu wygenerowanego w grupie kapitałowej (całkowite zużycie energii w GWh/przychód w mln EUR)	



# 7 Aktywności negatywnie oddziałujące na obszary wrażliwe na bioróżnorodność

<b>Zastrzeżenia ogólne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsięwzięć niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
<b>Nazwa wskaźnika EN</b>	<b>7. Activities negatively affecting biodiversity-sensitive areas</b>
<b>Nazwa wskaźnika PL</b>	<b>7. Aktywności negatywnie oddziałujące na obszary wrażliwe na bioróżnorodność</b>
<b>Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS</b>	Biodiversity and ecosystem preservation practices
<b>DEFINICJE ZAWARTE W RTS</b>	<p>Aktywności negatywnie oddziałujące na obszary zagrożonej bioróżnorodności - Share of investments in investee companies with sites/operations located in or near to biodiversity-sensitive areas where activities of those investee companies negatively affect those areas/udział inwestycji w spółki, w które dokonano inwestycji, których lokalizacje / operacje zlokalizowane są na obszarach wrażliwych na różnorodność biologiczną lub w ich pobliżu, gdzie działalność tych spółek ma negatywny wpływ na te obszary; (17) <b>'area of high biodiversity value outside protected areas'</b> oznacza teren o dużej wartości pod względem bioróżnorodności, o którym mowa w art. 7b ust. 3 dyrektywy 98/70 / WE Parlamentu Europejskiego i Rady; (22) <b>„działania negatywnie wpływające na obszary wrażliwe na różnorodność biologiczną”</b> oznaczają działania (i) prowadzące do degradacji siedlisk przyrodniczych i siedlisk gatunków oraz do niepokojenia gatunków, dla których wyznaczono obszar chroniony; oraz (ii) jeżeli wnioski lub niezbędne środki tagodzące określone w którejkolwiek z poniższych ocen nie zostały odpowiednio wdrożone:</p> <p>a) dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/147 / WE (21);</p> <p>b) dyrektywa Rady 92/43 / EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (22); c) ocenę oddziaływania na środowisko (OOS) w rozumieniu art. 1 ust. 2 lit. g) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92 / UE (23); i d) w przypadku działalności zlokalizowanej w państwach trzecich, zgodnie z równoważnymi przepisami krajowymi lub normami międzynarodowymi, takimi jak norma 6 Międzynarodowej Korporacji Finansowej (IFC): Ochrona różnorodności biologicznej i zrównoważone zarządzanie żywymi zasobami naturalnymi;</p> <p>(23) <b>„obszary wrażliwe na różnorodność biologiczną”</b>, oznaczają sieć obszarów chronionych Natura 2000, miejsca światowego dziedzictwa UNESCO i kluczowe obszary różnorodności biologicznej („KBA”), a także inne obszary chronione, o których mowa w załączniku do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) ... /... z dnia... uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 poprzez ustanowienie technicznych kryteriów kwalifikacji służących do określania warunków, na jakich działalność gospodarcza kwalifikuje się jako istotnie przyczyniająca się do tagodzenia zmiany klimatu lub przystosowania się do niej, oraz do określenia, czy działalność gospodarcza nie powoduje znaczących szkód w żadnym innym celu środowiskowym</p>
<b>WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Uczestnik rynku finansowego musi obliczyć udział w inwestycji w spółki, które są zlokalizowane w obszarach o wrażliwej bioróżnorodności i czy działalność tych spółek ma negatywny wpływ na bioróżnorodność.</li> <li>Dla określenia skali oddziaływania przedsięwzięcie powinno podać 5 udziału przychodów uzyskiwanych z działalności zlokalizowanej na terenach wrażliwych bioróżnorodnie.</li> <li>Trudną do zdefiniowania jest kwestia „lokalizacji w pobliżu obszarów wrażliwych bioróżnorodnie” - sugerujemy ocenianie kwestii odległości/sąsiedztwa przez dokonanie każdorazowo oceny czy lokalizacja którą dane przedsięwzięcie posiada może mieć działania negatywnie wpływające na obszary wrażliwe na różnorodność biologiczną zgodnie z definicją z pkt 22 - w przypadku pozytywnej odpowiedzi należy założyć, że przedsięwzięcie jest zlokalizowane w pobliżu obszaru o wrażliwej bioróżnorodności.</li> </ol>
<b>Wykorzystywana metoda obliczeniowa</b>	brak

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

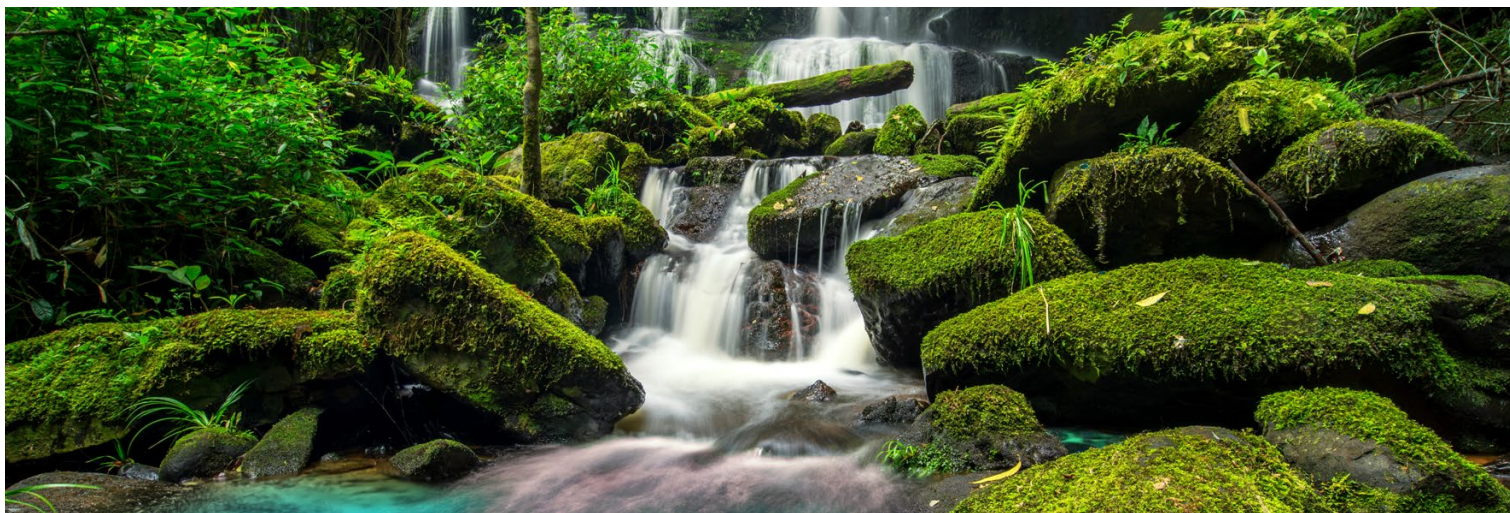
Treść polecenia	
Czy spółka ma lokalizacje/operacje w obszarach o wrażliwej bioróżnorodności lub w ich pobliżu, gdzie działalność tych spółek ma negatywny wpływ na te obszary	TAK/NIE
Proszę podać % przychodów uzyskiwanych z obszarów wrażliwej bioróżnorodności	

# 8 Emisje do wody

<b>Zastrzeżenia ogólne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Co do zasady powinno się raportować <b>w ujęciu grupy, a nie podmiotu</b>. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>2. Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>3. Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>4. Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>5. Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>6. Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
<b>Nazwa wskaźnika EN</b>	8. Emissions to water
<b>Nazwa wskaźnika PL</b>	8 Emisje do wody
<b>Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS</b>	Water emissions
<b>DEFINICJE ZAWARTE W RTS</b>	<p><b>Emisje do wody</b>- Tonnes of emissions to water generated by investee companies per million EUR invested, expressed as a weighted average/Tony emisji do wody generowanych przez spółki, w które dokonano inwestycji, na milion euro, wyrażone jako średnia ważona. (8) <b>'weighted average'</b> oznacza stosunek wagi inwestycji uczestnika rynku finansowego w spółkę, w której dokonano inwestycji, do wszystkich inwestycji uczestnika rynku finansowego ; <b>'emissions to water'</b> oznacza bezpośrednie emisje substancji określonych w art. 2 pkt 30 dyrektywy 2000/60 / WE Parlamentu Europejskiego i Rady (16) oraz bezpośrednie emisje azotanów, bezpośrednie emisje fosforanów, bezpośrednie emisje pestycydów, o których mowa w tej dyrektywie, dyrektywie Rady z dnia 12 grudnia 1991 r. dotyczącej ochrony wód przed zanieczyszczeniami powodowanymi przez azotany pochodzenia rolniczego (91/676 / EWG) (17), dyrektywie Rady 91/271 / EWG z dnia 21 maja 1991 r. dotyczącej oczyszczania ścieków komunalnych (18) oraz dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/75 / UE.</p>
<b>WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wskaźnik ma informować o stosunku wartości inwestycji do ilości wygenerowanych emisji do wody.</li> <li>2. Wskaźnik nie musi być raportowany przez przedsiębiorstwa, które nie mają emisji do wody zgodnie z definicją z RTS.</li> </ol>
<b>Wykorzystywana metoda obliczeniowa</b>	GRI 303: Water and Effluents 2018 <a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/1909/gri-303-water-and-effluents-2018.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/1909/gri-303-water-and-effluents-2018.pdf</a> - pomocniczo, kluczowe są definicje z samego RTS.

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

<b>Czy przedsiębiorstwo w raportowanym okresie dokonało emisji do wody zgodnie z definicją z RTS?</b>	TAK/NIE
<b>Jeśli tak, proszę podać ile ton emisji do wody nastąpiło [wartość proszę podać w tys. ton]</b>	





# 9 Współczynnik odpadów niebezpiecznych

<b>Zastrzeżenia ogólne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować w ujęciu grupy, a nie podmiotu. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy, to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inne przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałyby dotyczyć innego okresu, musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego.</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
<b>Nazwa wskaźnika EN</b>	<b>9. Hazardous waste ratio</b>
<b>Nazwa wskaźnika PL</b>	<b>9. Współczynnik odpadów niebezpiecznych</b>
<b>Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS</b>	Hazardous waste ratio
<b>DEFINICJE ZAWARTE W RTS</b>	<b>Hazardous waste ratio</b> - Tonnes of hazardous waste generated by investee companies per million EUR invested, expressed as a weighted average/Wskaźnik odpadów niebezpiecznych – Tony odpadów niebezpiecznych wytwarzanych przez spółki, w które dokonano inwestycji, na milion euro, wyrażone jako średnia ważona. <b>(8) 'weighted average'</b> oznacza stosunek wagi inwestycji uczestnika rynku finansowego w spółkę, w której dokonano inwestycji, do wszystkich inwestycji uczestnika rynku finansowego; (20) <b>„odpady niebezpieczne”</b> oznaczają odpady niebezpieczne w rozumieniu art. 3 ust. 2 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98 / WE (20) oraz odpady promieniotwórcze;
<b>WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Wskaźnik ma informować o stosunku wartości inwestycji do ilości wygenerowanych odpadów niebezpiecznych.</li> <li>Przedsiębiorstwo niefinansowe powinno podać liczbę wyprodukowanych odpadów niebezpiecznych w tonach, a następnie uczestnik rynku finansowego odniesie te liczby do wartości inwestycji.</li> </ol>
<b>Wykorzystywana metoda obliczeniowa</b>	Nowy standard: GRI 306 Waste 2020 <a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/2573/gri-306-waste-2020.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/2573/gri-306-waste-2020.pdf</a> - pomocniczo, kluczowe uwzględnienie informacji zgodnie z definicją z RTS.

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

<b>Czy przedsiębiorstwo w raportowanym okresie wyprodukowało odpady niebezpieczne zgodnie z definicją z RTS?</b>	TAK/NIE
<b>Jeśli tak, proszę podać, ile ton odpadów niebezpiecznych wyprodukowano w okresie raportowym [wartość proszę podać w tys. ton]</b>	

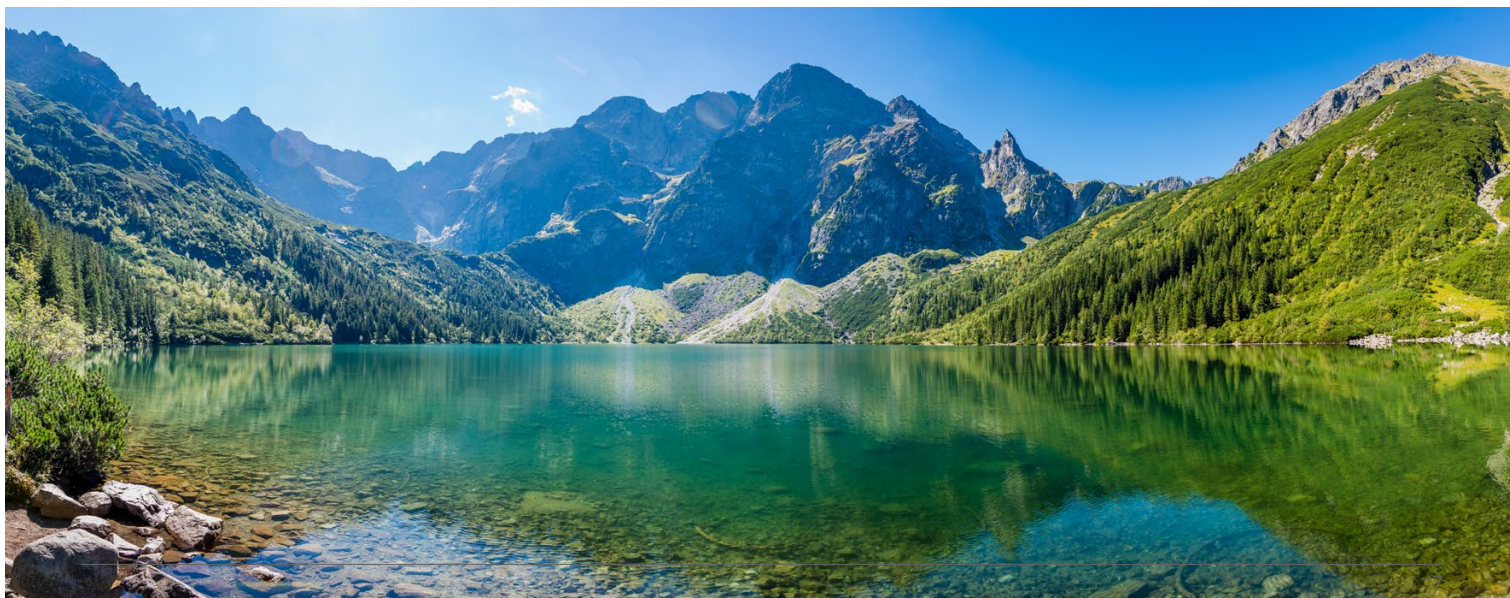


# 17 Ekspozycja na paliwa kopalne poprzez aktywa związane z nieruchomościami

<b>Zastrzeżenia ogólne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Co do zasady powinno się raportować <b>w ujęciu grupy, a nie podmiotu</b>. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>2. Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>3. Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonych obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>4. Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałaby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>5. Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego</li> <li>6. Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
<b>Nazwa wskaźnika EN</b>	17. Exposure to fossil fuels through real estate assets
<b>Nazwa wskaźnika PL</b>	17. Ekspozycja na paliwa kopalne poprzez aktywa związane z nieruchomościami
<b>Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS</b>	nowy wskaźnik
<b>DEFINICJE ZAWARTE W RTS</b>	Definicja wskaźnika z RTS: Exposure to fossil fuels through real estate assets - Share of investments in real estate assets involved in the extraction, storage, transport or manufacture of fossil fuels/ udział inwestycji w nieruchomości związane z wydobyciem, przechowywaniem, transportem lub produkcją paliw kopalnych.
<b>WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Istotą tego wskaźnika jest określenie udziału inwestycji w aktywa nieruchomościowe, które są związane z wydobyciem, przechowywaniem, transportowaniem i produkcją paliw kopalnych.</li> <li>2. Do paliw kopalnych należą: węgiel kamienny, węgiel brunatny, ropa naftowa, gaz ziemny oraz klatrat metanu, torf, uran.</li> <li>3. Przedsiębiorstwo niefinansowe powinno udzielić odpowiedzi na pytanie czy nieruchomości wchodzące w jego skład lub które buduje będą wykorzystywane do celu: wydobycia, przechowywania, transportu lub produkcji paliw kopalnych i wyjazać relację aktywów nieruchomościowych wykorzystywanych do takich celów w całości aktywów.</li> </ol>
<b>Wykorzystywana metoda obliczeniowa</b>	brak

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

<b>Treść polecenia</b>	
Czy spółka ma nieruchomości lub buduje nieruchomości, które są wykorzystywane do wydobycia, przechowywania, transportu lub produkcji paliw kopalnych.	TAK/NIE
Jeśli tak to jaki jest udział (%) tych aktywów w ogólnej księgowej wartości aktywów w danym okresie raportowym	





# 18 Ekspozycja na aktywa nieruchomościowe nieefektywne energetycznie

Zastrzeżenia ogólne	<ol style="list-style-type: none"> <li>Co do zasady powinno się raportować <b>w ujęciu grupy, a nie podmiotu</b>. Definicja grupy kapitałowej z ustawy o rachunkowości.</li> <li>Jeśli istnieją globalne/wspólne standardy, to będą one miały pierwszeństwo, żeby nie narzucać nowych metod liczenia i nowych obowiązków.</li> <li>Należy wypracować wspólne podejście do przedsiębiorstw niefinansowych, które nie będą w stanie udostępnić informacji wymaganych zgodnie z tabelą (to podejście powinno być zróżnicowane do celów danej regulacji – tzn. inne podejście do potrzeby ujawnień instytucji finansowych, inne do oceny ryzyka ESG przy planowaniu finansowania dla inwestycji, jeszcze inna przy dokonywaniu emisji zielonej obligacji). Jednocześnie w niektórych przypadkach klienci instytucji finansowych będą zobowiązani do przekazania danych, na podstawie których to już instytucja finansowa policzy dany wskaźnik.</li> <li>Ujawniana informacja dotyczy danego roku sprawozdawczego. Jeśli miałaby dotyczyć innego okresu musi to zostać wprost wskazane.</li> <li>Wartość w EUR powinna być obliczana na ostatni dzień okresu raportowego.</li> <li>Zbierane w tej formule informacje mają stanowić bazę do dokonania stosownych obliczeń dla właściwej inwestycji/portfela, które będą dokonywane przez uczestnika rynku finansowego. Z tego też względu ujawniane informacje powinny być jak najbardziej czytelne i porównywalne.</li> </ol>
Nazwa wskaźnika EN	18. Exposure to energy-inefficient real estate assets
Nazwa wskaźnika PL	18 Ekspozycja na aktywa nieruchomościowe nieefektywne energetycznie
Nazwa w pierwotnej wersji projektu RTS	nowy wskaźnik
DEFINICJE ZAWARTE W RTS	Definicja wskaźnika z RTS: Ekspozycja na aktywa nieruchomościowe nieefektywne energetycznie- udział inwestycji w nieefektywne energetycznie nieruchomościach; NZEB- „budynek o niemal zerowym zużyciu energii” oznacza budynek o bardzo wysokiej charakterystyce energetycznej określonej zgodnie z załącznikiem I. Niemal zerowa lub bardzo niska ilość wymaganej energii powinna pochodzić w bardzo wysokim stopniu z energii ze źródeł odnawialnych, w tym energii ze źródeł odnawialnych wytwarzanej na miejscu lub w pobliżu; PED - „energia pierwotna” oznacza energię pochodzącą z odnawialnych i nieodnawialnych źródeł, która nie została poddana żadnemu procesowi przemiany lub transformacji; EPC- „świadectwo charakterystyki energetycznej” oznacza świadectwo uznawane przez państwo członkowskie lub osobę prawną wyznaczoną przez to państwo, zawierające informację o charakterystyce energetycznej budynku lub modułu budynku, obliczonej zgodnie z metodologią przyjętą zgodnie z art. 3;
WYJAŚNIENIA DO DEFINICJI	<ol style="list-style-type: none"> <li>Wskaźnik ma informować o stosunku wartości inwestycji do aktywów w nieruchomościach nieefektywnych energetycznie.</li> <li>Żeby policzyć taki wskaźnik uczestnik rynku finansowego musi uzyskać od przedsiębiorcy informację jaki procent jego aktywów nieruchomościowych to aktywa w nieruchomości nieefektywne energetycznie.</li> <li>Przedsiębiorca musi obliczyć znacząco wartość aktywów nieruchomościowych oraz wartość aktywów nieruchomościowych nieefektywnych energetycznie i podać % udziału.</li> <li>W projekcie RTS znajduje się wzór do obliczenia nieefektywnych energetycznie aktywów nieruchomościowych.</li> <li><b>Wykazywane i obliczane informacje mają dotyczyć wyłącznie nieruchomości, które mają obowiązek posiadania EPC i NZEB.</b></li> <li>Punktem wyjścia do analiz zakresu obowiązku jest Ustawa z dnia 29 sierpnia 2014 r. o charakterystyce energetycznej budynków: Zgodnie z postanowieniami ustawy o charakterystyce energetycznej budynków od dnia 08.03.2015r. świadectwo charakterystyki energetycznej wymagane jest dla: sprzedawanego lokalu/budynku, lokalu/budynku podlegającego wynajmowi, budynku, którego ponad 250 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej zajmują organy administracji publicznej, organy wymiaru sprawiedliwości lub prokuratura i w budynku tym prowadzona jest obsługa interesantów. Z obowiązku posiadania świadectwa charakterystyki energetycznej zwolnione są także budynki: chronione przepisami o ochronie zabytków oraz opiece nad zabytkami; wykorzystywane jako miejsce kultu i/lub działalności religijnej; mieszkalne, wykorzystywane nie dłużej niż przez 4 miesiące w roku; wolnostojące o powierzchni poniżej 50m<sup>2</sup>; przemysłowe lub gospodarcze niewyposażone w instalacje zużywające energię, z wyłączeniem instalacji oświetlenia wbudowanego; gospodarstwa rolne o wskaźniku EP określającym roczne obliczeniowe zapotrzebowanie na nieodnawialną energię pierwotną nie wyższym niż 50 kWh/m<sup>2</sup>/rok. Świadectwo charakterystyki energetycznej nie jest wymagane od osób, które budują dom na własny użytek. Zgodnie z art. 9 Dyrektywy 2010/31/UE Państwa członkowskie zapewniają, aby: <ol style="list-style-type: none"> <li>do dnia 31 grudnia 2020 r. wszystkie nowe budynki były budynkami o niemal zerowym zużyciu energii; oraz</li> <li>po dniu 31 grudnia 2018 r. nowe budynki zajmowane przez władze publiczne oraz będące ich własnością były budynkami o niemal zerowym zużyciu energii. Więc przyjąć należy, że wymóg NZEB dotyczyć będzie tylko nowych budynków.</li> </ol> </li> </ol>
Wykorzystywana metoda obliczeniowa	brak
WZÓR DO OBLICZEŃ WYKORZYSTYWANY PRZEZ UCZESTNIKA RYNKU FINANSOWEGO	<p>(28) 'inefficient real estate assets' means the real estate assets calculated in accordance with the following formula and where 'nearly zero-energy building (NZEB)', 'primary energy demand (PED)' and 'energy performance certificate (EPC)' shall have the meanings given to them in Article 2(2), (5) and (12) respectively of Directive 2010/31/EU of the European Parliament and of the Council <sup>(26)</sup>:</p> $\frac{((\text{Value of real estate assets built before 31/12/2020 with EPC of C or below}) + (\text{Value of real estate assets built after 31/12/2020 with PED below NZEB in Directive 2010/31/EU}))}{\text{Value of real estate assets required to abide by EPC and NZEB rules}}$

## Przykładowa tabela do zebrania informacji

Czy przedsiębiorstwo w raportowanym okresie posiada aktywa w nieruchomościach nieefektywnych energetycznie?	TAK/NIE
Jeśli tak, proszę podać wartość takich aktywów policzonych zgodnie ze wzorem z RTS	
Jeśli tak, proszę podać % takich aktywów w całości w ogólnej księgowej wartości aktywów nieruchomościowych w danym okresie raportowym	

# WSKAŹNIKI

# S





# 12 Dysproporcja wynagrodzeń kobiet i mężczyzn

Nazwa wskaźnika (EN)	Nazwa wskaźnika (PL)	Wyjaśnienia zawarte w projekcie RTS. Czy istnieje obecnie inny/globalny standard/narzędzie do obliczenia/punkt odniesienia (nazwa z linkiem do źródła)?	Uwagi/komentarze/wątpliwości/pytania
12. Gender pay gap	12. Dysproporcja wynagrodzeń kobiet i mężczyzn	<p>Unadjusted gender pay gap' means the difference between average gross hourly earnings of male paid employees and of female paid employees as a percentage of average gross hourly earnings of male paid employees</p> <p>GRI disclosure standard 405-2 „Ratio of basic salary and remuneration of women to men”. Zgodnie z powyższym standardem: „The reporting organization shall report the following information:</p> <p>a. Ratio of the basic salary and remuneration of women to men for each employee category, by significant locations of operation.</p> <p>b. The definition used for 'significant locations of operation.”</p> <p><a href="https://www.globalreporting.org/standards/media/1020/gri-405-diversity-and-equal-opportunity-2016.pdf">https://www.globalreporting.org/standards/media/1020/gri-405-diversity-and-equal-opportunity-2016.pdf</a></p>	<p>Średnie wynagrodzenie kobiet do wynagrodzenia mężczyzn w ujęciu stawki godzinowej, kalkulowane jako średnia arytmetyczna, bądź ważone liczebnościami w oparciu o możliwie najbardziej homogeniczne grupy pracowników wg wewnętrznego podejścia stosowanego w ramach procesów kadrowych (np. stanowiska, poziomy zaszerogowania i inne), dopuszczalne jest także wyliczenie średniej arytmetycznej z łącznych wynagrodzeń kobiet i mężczyzn.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Definicja Pracownika – osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę</li> <li>Definicja Wynagrodzenia – naliczone godzinowe wynagrodzenie zasadnicze na koniec danego okresu sprawozdawczego</li> <li>Kalkulacja prezentowana na poziomie spółki matki</li> </ul> <p>W przypadku istnienia spółek zależnych wskaźniki liczone są odrębnie dla każdej ze spółek, a wskaźnik dla Grupy jest wynikiem średniej ważonej liczbą populacji w każdej z tych spółek. Kalkulacja prezentowana w ujęciu roku księgowego raportowanego sprawozdawczo przez podmiot, którego dotyczy kalkulacja, na poziomie spółki matki (poszczególne składowe ani wyliczenia pośrednie nie są prezentowane).</p> <p>W przypadku istnienia spółek zależnych kalkulacja wynagrodzenia powinna obejmować sumę dochodów uzyskiwanych przez wskazaną osobę w każdej z nich w przeliczeniu na pełen etat i pełen okres sprawozdawczy.</p> <p><math>K</math> – liczba homogenicznych grup pracowników (np. wewnętrzny poziom zaszerogowania)</p> <p><math>w_k</math> – waga i-tej grupy pracowników (ilość pracowników z danej grupy do ogólnej liczby pracowników przedsiębiorstwa)</p> <p><math>n_k</math> – liczba kobiet w danej grupie a <math>m_k</math> – liczba mężczyzn w danej grupie</p> <p>a <math>salary_{i,k}</math> – wynagrodzenie i-tej kobiety z grupy k</p> <p><math>salary_{j,k}</math> – wynagrodzenie j-tego mężczyzny z grupy k</p>

$$Wsk = \sum_{k=1}^K w_k * \frac{\frac{1}{n_k} * \sum_{i=1}^{n_k} \text{hourly salary}_{i,k}}{\frac{1}{m_k} * \sum_{j=1}^{m_k} \text{hourly salary}_{j,k}}$$

#### Definicje

$K$  – liczba homogenicznych grup pracowników (np. stanowiska, poziomy zaszerogowania)

$w_k$  – waga i-tej grupy pracowników (ilość pracowników z danej grupy do ogólnej liczby pracowników przedsiębiorstwa)

$n_k$  – liczba kobiet w danej grupie a  $m_k$  – liczba mężczyzn w danej grupie a  $hourly\ salary_{i,k}$  – wynagrodzenie i-tej kobiety z grupy k

$hourly\ salary_{j,k}$  – wynagrodzenie j-tego mężczyzny z grupy k

#### Przykładowa kalkulacja

	Kobiety		Mężczyźni		Waga	Stosunek wynagrodzenia K/M
	Ilość pracowników	Średnie wynagrodzenie [PLN]	Ilość pracowników	Średnie wynagrodzenie [PLN]		
Grade 1	534	25	753	26	63,8%	96,2%
Grade 2	150	57	211	63	17,9%	90,5%
Grade 3	135	110	123	120	12,8%	91,7%
Grade 4	43	120	67	150	5,5%	80,0%
					100%	

Wskaźnik 93,7%

# 13 BOARD GENDER DIVERSITY – Zróżnicowanie płci w organach zarządczych i nadzorczych spółek

$$\bar{X}_n = \frac{X_1 + X_2 + \dots + X_n}{n} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n}$$

$$\frac{\text{Liczba Kobiet w Zarządzie} + \text{Liczba Kobiet w Radzie Nadzorczej}}{\text{Łączna Liczba Członków i Członkiń w Zarządzie i Radzie Nadzorczej}} = \text{BGD\%}$$

$$\left( \frac{\text{Liczba Kobiet w Zarządzie} + \text{Liczba Kobiet w Radzie Nadzorczej}}{\text{Łączna Liczba Członków i Członkiń w Zarządzie i Radzie Nadzorczej}} \right) \times 100\% = \text{BGD\%}$$

## Przykład

		Total			Spółka_1			Spółka_2			Spółka_3			Spółka_4		
		Rok t	Rok t-1	Δ	Rok t	Rok t-1	Δ	Rok t	Rok t-1	Δ	Rok t	Rok t-1	Δ	Rok t	Rok t-1	Δ
<b>BGD_Total</b>	średnia w 4 spółkach	31,22%	19%	13%	31%	18%	13%	33%	11%	22%	31%	25%	6%	30%	20%	10%
<b>BGD_Zarząd</b>	%				29%	17%	12%	50%	0%	50%	38%	29%	9%	25%	25%	0%
<b>Liczba kobiet w Zarządzie</b>	liczba całkowita				2	1	1	2	0	2	3	2	1	1	1	0
<b>Łączna liczba członków i członkiń w Zarządzie</b>	liczba całkowita				7	6	1	4	4	0	8	7	1	4	4	0
<b>BGD_Rada Nadzorcza</b>	%				33%	20%	13%	20%	20%	0%	20%	20%	0%	33%	17%	17%
<b>Liczba kobiet w Radzie Nadzorczej</b>	liczba całkowita				2	1	1	1	1	0	1	1	0	2	1	1
<b>Łączna liczba członków i członkiń w Radzie Nadzorczej</b>	liczba całkowita				6	5	1	5	5	0	5	5	0	6	6	0



WSKAŹNIKI

G





# 10 Naruszenie zasad opisanych w UN Global Compact

Wskaźnik	Wskaźnik (szczegółowy opis)	Definicje	Pytania	Sposób obliczania wskaźnika (skala 0-100%, gdzie 0 to odpowiedź negatywna, a 100% pozytywna)	Waga	Wynik poszczególnych składowych (zakres 0-50%)	Wynik końcowy (suma poszczególnych wyników składowych (zakres 0-100%))
10. Naruszenie zasad opisanych w UN Global Compact  Violations of UN Global Compact	<p>Czy Emitent (Grupa Kapitałowa rozumiana jako wszystkie podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych) posiada inwestycje w podmioty, które były zaangażowane w naruszenie zasad UN Global Compact?</p> <p>Share of investments in investee companies that have been involved in violations of the UNGC principles</p>	<p>Zakres objęty raportowaniem: Emitent raportuje informacje obejmujące Emitenta oraz wszystkie Spółki z Grupy Emitenta znajdujące się poniżej Emitenta.</p> <p>Porównanie 10 Zasad Global Compact oraz Wytycznych OECD: <a href="https://d306pr3pise04h.cloudfront.net/docs/about_the_gc%2FUNG_C_OECDGuidelines.pdf">https://d306pr3pise04h.cloudfront.net/docs/about_the_gc%2FUNG_C_OECDGuidelines.pdf</a></p> <p>Global Compact United Nations Global Compact to największa światowa inicjatywa skupiająca zrównoważony biznes. Wzywa firmy do tworzenia strategii i działań opartych na dziesięciu uniwersalnych zasadach, dotyczących praw człowieka, standardów pracy, ochrony środowiska, przeciwdziałania korupcji oraz podejmowania działań pomagających osiągnąć cele społeczne stanowiące realizację 10 Zasad Global Compact</p> <p><b>PRAWA CZŁOWIEKA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Firmy powinny: przestrzegać i wspierać ochronę międzynarodowo uznanych praw człowieka oraz</li> <li>2. eliminować wszelkie przypadki łamania praw człowieka przez firmę.</li> </ol> <p><b>STANDARDY PRACY</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Firmy powinny: popierać wolność zrzeszania się i w praktyce uznawać prawo do zbiorowych negocjacji</li> <li>4. wspierać eliminację wszelkich form niewolnictwa i pracy przymusowej</li> <li>5. przyczynić się do faktycznego zniesienia pracy dzieci oraz</li> <li>6. przeciwdziałać dyskryminacji w sferze zatrudnienia.</li> </ol> <p><b>OCHRONA ŚRODOWISKA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Firmy powinny: wspierać zapobiegawcze podejście do problemów środowiska naturalnego</li> <li>8. podejmować inicjatywy propagujące większą odpowiedzialność środowiskową oraz</li> <li>9. wspierać rozwój i upowszechnianie technologii przyjaznych środowisku.</li> </ol> <p><b>PRZECIWDZIAŁANIE KORUPCJI</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>10. Firmy powinny przeciwdziałać korupcji we wszystkich jej formach, w tym łapówkarstwu i wymuszeniom.</li> </ol> <p><b>Naruszenie zasad UN Global Compact:</b> każda sytuacja, gdy działalność firmy, praktyki jej ładu korporacyjnego lub wytwarzane przez nią produkty i usługi, naruszają normy opisane w UN Global Compact.</p> <p><b>Istotne, potwierdzone naruszenie zasad UN Global Compact:</b> sytuacja, gdy naruszenie norm opisanych w UN Global Compact jest potwierdzone oraz naruszenie jest istotne. Naruszenie istotne to takie, które dotyczyło więcej niż 10 osób lub miało negatywny wpływ na środowisko naturalne na szczeblu regionalnym lub wartość naruszenia była większa niż 15% kapitałów własnych spółki uczestniczącej w naruszeniu.</p>	<p>1. Czy w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta (Emitent oraz wszystkie spółki w Grupie Emitenta, nad którymi Emitent sprawuje kontrolę, bezpośrednio lub pośrednio, w ciągu ostatnich 12 miesięcy) działają spółki, które były zaangażowane w potwierdzone istotne naruszenie UN Global Compact?</p>	100%	50%	50%	100%





# 10 cd. Naruszenie zasad opisanych w UN Global Compact

Wskaźnik	Wskaźnik (szczegółowy opis)	Definicje	Pytania	Sposób obliczania wskaźnika (skala 0-100%, gdzie 0 to odpowiedź negatywna, a 100% pozytywna)	Waga	Wynik poszczególnych (zakres 0-50%)	Wynik końcowy (suma poszczególnych wyników (zakres 0-100%))
10. Naruszenie zasad opisanych w dokumencie „Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych” Violations of Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD) Guidelines for Multinational Enterprises	<p>Czy Emitent (Grupa Kapitałowa rozumiana jako wszystkie podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych) posiada inwestycje w podmioty, które były zaangażowane w naruszenie zasad opisanych w „Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych”</p> <p>Share of investments in investee companies that have been involved in violations of the OECD Guidelines for Multinational Enterprises</p>	<p>Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych (Wytyczne OECD) wyznaczają standard odpowiedzialnego prowadzenia działalności biznesowej. Zostały wydane przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Rozdziały Wytycznych OECD:</p> <p>I. Koncepcje i zasady Obowiązkiem przedsiębiorstw jest przestrzeganie przepisów prawa krajowego. Wytyczne OECD nie zostały stworzone w celu wprowadzenia odmiennych zasad traktowania przedsiębiorstw wielonarodowych i krajowych. Przedstawiają one dobre praktyki dla wszystkich przedsiębiorstw.</p> <p>II. Zasady ogólne Wprowadzenie przedstawiające konkretne zalecenia dla przedsiębiorstw, nadające ton całości Wytycznych OECD oraz ustalające podstawowe zasady dotyczące zaleceń sformułowanych w kolejnych rozdziałach.</p> <p>III. Ujawnianie informacji Przedsiębiorstwa powinny funkcjonować w sposób przejrzysty oraz dostarczać jasnych i kompleksowych informacji na temat swojej działalności. Dzięki temu różne grupy interesariuszy będą mogły lepiej zrozumieć ich działania oraz ich relacje ze społeczeństwem i środowiskiem. Rozdział III Wytycznych OECD dotyczy ujawniania informacji w dwóch obszarach: Informacji o przedsiębiorstwie, w tym o sytuacji finansowej, wynikach, własności i nadzorze przedsiębiorstwa. Informacji, w których normy sprawozdawczości się dopiero kształtują, jak np. w przypadku kwestii dotyczących społecznych, środowiskowych i ryzyka.</p> <p>IV. Prawa człowieka Przedsiębiorstwa, niezależnie od wielkości, sektora działalności, kontekstu operacyjnego, struktury własnościowej i organizacyjnej czy miejsca działania, powinny przestrzegać praw człowieka. Rozdział ten odwołuje się do dokumentu ramowego ONZ „Chronić, szanować, naprawiać” oraz przyjętych w 2011 r. Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka.</p> <p>V. Zatrudnienie i stosunki pracownicze W ramach stosownych przepisów prawa, regulacji i istniejących stosunków pracy przedsiębiorstwa w swoich działaniach powinny m.in. szanować prawo do zakładania i posiadania związków zawodowych, przyczyniać się do zniesienia i eliminacji pracy dzieci oraz pracy przymusowej, a także kierować się zasadą równych szans i równego traktowania.</p> <p>VI. Środowisko Przedsiębiorstwa powinny brać pod uwagę potrzeby związane z ochroną środowiska, zdrowia i bezpieczeństwa publicznego oraz działać w sposób przyczyniający się do osiągnięcia szerszego celu, jakim jest zrównoważony rozwój.</p> <p>VII. Zwalczanie korupcji, namawiania do korupcji i wymuszenia Przedsiębiorstwa nie powinny, w sposób bezpośredni lub pośredni, oferować, obiecywać, wręczać lub żądać łapówek lub innych nienależnych im korzyści w celu uzyskania lub utrzymania nieuczciwej przewagi handlowej lub innych nieuczciwych korzyści. Przedsiębiorstwa nie powinny także przyjmować ani wymuszać łapówek.</p> <p>VIII. Interesy konsumenta W kontaktach z konsumentami przedsiębiorstwa powinny działać zgodnie z praktykami dobrego handlu, marketingu i reklamy oraz powinny podejmować wszelkie racjonalne kroki w celu zapewnienia jakości oraz niezawodności oferowanych towarów i świadczonych usług.</p> <p>IX. Nauka i technologia Przedsiębiorstwa powinny dołożyć wszelkich starań, by podejmowane przez nie działania były zgodne w zakresie nauki i technologii z założeniami polityk państw, w których działają oraz tam, gdzie to możliwe, rozwijać współpracę z lokalnymi instytucjami B+R.</p> <p>X. Konkurencja Przedsiębiorstwa powinny prowadzić swoją działalność w sposób zgodny z regulacjami prawa konkurencji oraz powstrzymać się od łamania zasad konkurencji.</p> <p>XI. Opodatkowanie Przedsiębiorstwa powinny terminowo opłacać należności podatkowe zgodnie z regulacjami podatkowymi obowiązującymi w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Przedsiębiorstwa powinny przekazywać władzom informacje niezbędne do poprawnego określenia wysokości podatków i unikać przerzucania zysków/strat za granicę w celu zmniejszania obciążeń podatkowych.</p> <p><b>Naruszenie zasad opisanych w dokumencie „Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych”:</b> każda sytuacja gdy działalność firmy, praktyki jej tadu korporacyjnego lub wytwarzane przez nią produkty i usługi, naruszają normy opisane w Wytycznych OECD. <b>Istotne potwierdzone naruszenie zasad opisanych w Wytycznych OECD:</b> sytuacja gdy naruszenie norm opisanych w Wytycznych OECD jest potwierdzone oraz naruszenie jest istotne. Naruszenie istotne to takie, które dotyczyło więcej niż 10 osób lub miało negatywny wpływ na środowisko naturalne na szczeblu regionalnym lub wartość naruszenia była większa niż 15% kapitałów własnych spółki uczestniczącej w naruszeniu.</p>	2. Czy w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta (Emitent oraz wszystkie spółki w Grupie Emitenta, nad którymi Emitent sprawuje kontrolę, bezpośrednio lub pośrednio, w ciągu ostatnich 12 miesięcy) działają spółki, które były zaangażowane w potwierdzone istotne naruszenie Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych?	100%	50%	50%	100%

# 11 Brak procesów i mechanizmów do monitorowania zgodności z zasadami UN Global Compact i Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych

Wskaźnik	Definicje i wymagania	Wymagania	Sposób obliczanie składowych wskaźnika (skala 0- 1, gdzie 0 to odpowiedź negatywna „NIE”, a 1 to odpowiedź pozytywna „TAK”)	Rezultat Tak - 1 Nie - 0	Rezultat wskaźnika (średnia udzielenych odpowiedzi)	
<p><b>11. Lack of processes and compliance mechanisms to monitor compliance with UN Global Compact principles and OECD Guidelines for Multinational Enterprises.</b></p> <p><b>Share of investments in investee companies without policies to monitor compliance with the UNGC principles or OECD Guidelines for Multinational Enterprises or grievance / complaints handling mechanisms to address violations of the UNGC principles or OECD Guidelines for Multinational Enterprises.</b></p> <p><b>Tłumaczenie:</b> Brak procesów i mechanizmów do monitorowania zgodności z zasadami UN Global Compact i Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.</p> <p><b>Udział inwestycji w spółki, w których dokonano inwestycji, bez polityki monitorowania zgodności z zasadami UNGC lub wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych lub mechanizmami zgłaszania i rozpatrywania skarg naruszeń zasad UNGC lub Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.</b></p>	<p><b>Zakres objęty raportowaniem:</b> Emitent raportuje informacje obejmujące Emitenta oraz wszystkie Spółki z Grupy Emitenta znajdujące się poniżej Emitenta, będące w Grupie co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia zakończenia okresu objętego raportowaniem.</p> <p>Porównanie 10 Zasad Global Compact oraz Wytycznych OECD: <a href="https://d306pr3pise04h.cloudfront.net/docs/about_the_gc%2FUNG_C_OECD-Guidelines.pdf">https://d306pr3pise04h.cloudfront.net/docs/about_the_gc%2FUNG_C_OECD-Guidelines.pdf</a></p> <p><b>Global Compact</b> United Nations Global Compact to największa światowa inicjatywa skupiająca zrównoważony biznes. Wzywa firmy do tworzenia strategii i działań w oparciu o dziesięć uniwersalnych zasad, dotyczących praw człowieka, standardów pracy, ochrony środowiska, przeciwdziałania korupcji oraz podejmowania działań pomagających osiągnąć cele społeczne stanowiące realizację</p> <p><b>10 Zasad Global Compact</b> <b>PRAWA CZŁOWIEKA</b> 1. Firmy powinny: przestrzegać i wspierać ochronę międzynarodowo uznanych praw człowieka oraz 2. eliminować wszelkie przypadki łamania praw człowieka przez firmę. <b>STANDARDY PRACY</b> 3. Firmy powinny: popierać wolność zrzeszania się i w praktyce uznawać prawo do zbiorowych negocjacji 4. wspierać eliminację wszelkich form niewolniczości i pracy przymusowej 5. przyczynić się do faktycznego zniesienia pracy dzieci oraz 6. przeciwdziałać dyskryminacji w sferze zatrudnienia. <b>OCHRONA ŚRODOWISKA</b> 7. Firmy powinny: wspierać zapobiegawcze podejście do problemów środowiska naturalnego 8. podejmować inicjatywy propagujące większą odpowiedzialność środowiskową oraz 9. wspierać rozwój i upowszechnianie technologii przyjaznych środowisku. <b>PRZECIWDZIAŁANIE KORUPCJI</b> 10. Firmy powinny przeciwdziałać korupcji we wszystkich jej formach, w tym łapówkarstwu i wymuszeniom.</p>	<p><b>Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych</b> Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych (Wytyczne OECD) wyznaczają standard odpowiedzialnego prowadzenia działalności biznesowej. Zostały wydane przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).</p> <p><b>Rozdziały Wytycznych OECD:</b> I. Koncepcje i zasady Obowiązkiem przedsiębiorstwa jest przestrzeganie przepisów prawa krajowego. Wytyczne OECD nie zostały stworzone w celu wprowadzenia odmiennych zasad traktowania przedsiębiorstw wielonarodowych i krajowych. Przedstawiają one dobre praktyki dla wszystkich przedsiębiorstw. II. Zasady ogólne Wprowadzenie przedstawiające konkretne zalecenia dla przedsiębiorstw, nadające ton całości Wytycznych OECD oraz ustala podstawowe zasady dotyczące zaleceń sformułowanych w kolejnych rozdziałach. III. Ujawnianie informacji Przedsiębiorstwa powinny funkcjonować w sposób przejrzysty oraz dostarczać jasnych i kompleksowych informacji na temat swojej działalności. Dzięki temu różne grupy interesariuszy będą mogły lepiej zrozumieć ich działania oraz ich relacje ze społeczeństwem i środowiskiem. Rozdział III Wytycznych OECD dotyczy ujawniania informacji w dwóch obszarach: Informacji o przedsiębiorstwie w tym o sytuacji finansowej, wynikach, własności i nadzorze przedsiębiorstwa. Informacji, w których normy sprawozdawczości się dopiero kształtują, jak np. w przypadku kwestii dotyczących społecznych, środowiskowych i ryzyka. IV. Prawa człowieka Przedsiębiorstwa, niezależnie od wielkości, sektora działalności, kontekstu operacyjnego, struktury własnościowej i organizacyjnej czy miejsca działania powinny przestrzegać praw człowieka. Rozdział ten odwołuje się do dokumentu ramowego ONZ „Chronić, szanować, naprawiać” oraz przyjętych w 2011 r. Wytycznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka. V. Zatrudnienie i stosunki pracownicze W ramach stosownych przepisów prawa, regulacji i istniejących stosunków pracy przedsiębiorstwa w swoich działaniach powinny m.in. szanować prawo do zakładania i posiadania związków zawodowych, przyczyniać się do zniesienia i eliminacji pracy dzieci oraz pracy przymusowej, a także kierować się zasadą równych szans i równego traktowania. VI. Środowisko Przedsiębiorstwa powinny brać pod uwagę potrzeby związane z ochroną środowiska, zdrowia i bezpieczeństwa publicznego oraz działać w sposób przyczyniający się do osiągnięcia szerszego celu, jakim jest zrównoważony rozwój. VII. Zwalczanie korupcji, namawiania do korupcji i wymuszenia Przedsiębiorstwa nie powinny, w sposób bezpośredni lub pośredni, oferować, obiecywać, wręczać lub żądać łapówek lub innych nienależnych im korzyści w celu uzyskania lub utrzymania nieuczciwej przewagi handlowej lub innych nieuczciwych korzyści. Przedsiębiorstwa nie powinny także przyjmować ani wymuszać łapówek. VIII. Interesy konsumenta W kontaktach z konsumentami przedsiębiorstwa powinny działać zgodnie z praktykami dobrego handlu, marketingu i reklamy oraz powinny podejmować wszelkie racjonalne kroki w celu zapewnienia jakości oraz niezawodności oferowanych towarów i świadczonych usług. IX. Nauka i technologia Przedsiębiorstwa powinny dołożyć wszelkich starań, by podejmowane przez nie działania były zgodne w zakresie nauki i technologii z założeniami polityk państw, w których działają oraz tam, gdzie to możliwe, rozwijać współpracę z lokalnymi instytucjami B+R. X. Konkurencja Przedsiębiorstwa powinny prowadzić swoją działalność w sposób zgodny z regulacjami prawa konkurencji oraz powstrzymać się od łamania zasad konkurencji. XI. Opodatkowanie Przedsiębiorstwa powinny terminowo opłacać należności podatkowe zgodnie z regulacjami podatkowymi obowiązującymi w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Przedsiębiorstwa powinny przekazywać władzom informacje niezbędne do poprawnego określenia wysokości podatków i unikać przerzucania zysków/strat za granicę w celu zmniejszania obciążeń podatkowych</p>	<p>Podstawowe wymagania: Spisanie i przyjęcie przez Zarząd polityki monitorowania zgodności z 10 Zasadami UNGC lub Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych. Polityka powinna zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• deklarację zgodności działań firmy z 10 Zasadami UNGC lub Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych</li> <li>• być zatwierdzona na najwyższym szczeblu przedsiębiorstwa;</li> <li>• być publicznie dostępna oraz zakomunikowana odpowiednio wewnątrz i na zewnątrz przedsiębiorstwa wszystkim pracownikom, partnerom biznesowym oraz innym właściwym stronom;</li> <li>• określać mechanizmy zgłaszania i rozpatrywania skarg naruszeń 10 Zasad UNGC lub Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych</li> </ul> <p>Powołanie osoby/osoby/funkcji odpowiedzialnej za realizację polityki monitorowania zgodności z 10 Zasadami Global Compact lub Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych?</p> <p>Ustanowienie mechanizmów zgłaszania naruszeń zgodności z 10 Zasadami Global Compact lub Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych?</p> <p>Szkolenie pracowników z 10 Zasad Global Compact lub Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych, Polityki monitorowania zgodności oraz z mechanizmów zgłaszania naruszeń Zasad i Wytycznych.</p>	<p>1. Czy Emitent i wszystkie Spółki w Grupie Emitenta, będące w Grupie co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia zakończenia okresu objętego raportowaniem, posiadają politykę monitorowania zgodności z 10 Zasadami Global Compact lub Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych?</p> <p>2. Czy u Emitenta i we wszystkich Spółkach w Grupie Emitenta, będących w Grupie co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia zakończenia okresu objętego raportowaniem, została powołana funkcja/osoba odpowiedzialna za monitorowanie zgodności z 10 Zasadami Global Compact lub Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych?</p> <p>3. Czy u Emitenta i we wszystkich Spółkach w Grupie Emitenta, będących w Grupie co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia zakończenia okresu objętego raportowaniem, zostały ustanowione i wdrożone dla pracowników oraz interesariuszy zewnętrznych anonimowe zasady zgłaszania naruszeń 10 Zasad Global Compact lub Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz zasady rozpatrywania zgłoszeń?</p> <p>4. Czy u Emitenta i we wszystkich Spółkach w Grupie Emitenta, będących w Grupie co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia zakończenia okresu objętego raportowaniem, zostały przeprowadzone szkolenia dla pracowników na temat 10 Zasad Global Compact lub Wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz w zakresie mechanizmów zgodności i zgłaszania naruszeń tych Zasad lub Wytycznych?</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>0</p>	<p><b>0,75</b></p>



# 14 Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (miny lądowe/przeciwpiechotne)

Wskaźnik	Wskaźnik (szczegółowy opis)	Definicje	Pytania	Sposób obliczania wskaźnika (skala 0-100%, gdzie 0 to odpowiedź negatywna, a 100% pozytywna)	Waga	Wynik poszczególnych składowych (zakres 0-25%)	Wynik końcowy (suma poszczególnych wyników składowych; zakres 0-100%)
14. Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (miny lądowe/przeciwpiechotne)  Exposure to controversial weapons (land mines)	<p>Czy Emitent (Grupa Kapitałowa rozumiana jako wszystkie podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych) posiada inwestycje w podmioty zaangażowane w produkcję lub sprzedaż kontrowersyjnej broni (miny lądowe/przeciwpiechotne)?</p> <p>Any investment in entities involved in the manufacture or selling of controversial weapons (land mines)</p>	<p>Definicje na bazie „Konwencji o zakazie użycia, składowania, produkcji i przekazywania min przeciwpiechotnych oraz o ich zniszczeniu, Oslo 18 września 1997 r. (tzw. Traktat Ottawski)”.</p> <p><b>Mina:</b> oznacza bojowy środek rażenia umieszczony pod, na lub w pobliżu powierzchni ziemi albo innej powierzchni i przeznaczony do wybuchu wskutek obecności, bliskości lub zetknięcia się z nim osoby lub pojazdu,</p> <p><b>Mina przeciwpiechotna:</b> oznacza minę przeznaczoną do wybuchu wskutek obecności, bliskości lub zetknięcia się z nią osoby, powodującą unieszkodliwienie, zranienie lub zabicie jednej lub więcej osób. Myny, które zostały zaprojektowane tak, aby wybuchły wskutek obecności, bliskości lub zetknięcia z pojazdem, a nie z osobą, które są wyposażone w urządzenia zabezpieczające przed manipulowaniem, nie uznaje się za miny przeciwpiechotne.</p> <p><b>Urządzenie zabezpieczające przed manipulowaniem:</b> urządzenie mające na celu zabezpieczenie miny, które stanowi jej część, jest do niej przytwierdzone lub umieszczone pod miną, które aktywuje się w przypadku podjęcia próby manipulowania miną lub jej zniszczenia.</p> <p><b>Zaangażowanie w obszar kontrowersyjnej broni:</b> każde działanie polegające na prowadzeniu prac badawczo- rozwojowych, produkcji, zaopatrzeniu, dystrybucji lub użytkowaniu kontrowersyjnej broni lub jej komponentów.</p>	1. Czy w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta (Emitent oraz wszystkie spółki w Grupie Emitenta nad którymi Emitent sprawuje kontrolę, bezpośrednio lub pośrednio, w ciągu ostatnich 12 miesięcy) działają spółki, które są zaangażowane w obszar kontrowersyjnej broni (miny lądowe/przeciwpiechotne)?	100%	25%	25%	100%
14. Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (bomby kasetowe)  Exposure to controversial weapons (cluster bombs)	<p>Czy Emitent (Grupa Kapitałowa rozumiana jako wszystkie podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych) posiada inwestycje w podmioty zaangażowane w produkcję lub sprzedaż kontrowersyjnej broni (bomby kasetowe)?</p> <p>Any investment in entities involved in the manufacture or selling of controversial weapons (cluster bombs)</p>	<p>Definicja na bazie „Konwencji o zakazie użycia amunicji kasetowej” (ang. „Convention on Cluster Munitions”), podpisanej 30/05/2008, która weszła w życie 1/08/2010.</p> <p><b>Subamunicja (ładunek wybuchowy)</b> oznacza amunicję konwencjonalną, która aby wykonać swoje zadanie, jest rozrzucona lub uwalniana z amunicji kasetowej oraz jest zaprojektowana tak, aby działać poprzez detonację ładunku wybuchowego przed, w trakcie lub po zderzeniu z obiektem;</p> <p><b>Amunicja kasetowa</b> oznacza amunicję konwencjonalną, która została zaprojektowana w celu rozrzużenia lub uwalniania subamunicji (ładunków wybuchowych) o masie mniejszej niż 20 kg i która zawiera te ładunki. Do amunicji kasetowej nie zalicza się:</p> <p>(a) amunicji lub subamunicji zaprojektowanej do wystrzeliwania rac, uwalniania dymu lub środków pirotechnicznych. Ponadto do amunicji kasetowej nie zalicza się amunicji zaprojektowanej wyłącznie do celów obrony powietrznej,</p> <p>(b) amunicji lub subamunicji przeznaczonej do wytwarzania efektów elektrycznych lub elektronicznych,</p> <p>(c) amunicji, która w celu uniknięcia efektu zanieczyszczenia danego obszaru oraz ograniczenia ryzyka związanego z pozostawieniem na danym obszarze niewybuchów, posiada następujące cechy:</p> <p>(i) każda amunicja zawiera mniej niż dziesięć subamunicji (ładunków wybuchowych);</p> <p>(ii) każda subamunicja (ładunek wybuchowy) waży więcej niż cztery kilogramy;</p> <p>(iii) każda subamunicja (ładunek wybuchowy) jest przeznaczony do wykrywania i zniszczenia pojedynczego celu;</p> <p>(iv) każda subamunicja (ładunek wybuchowy) jest wyposażona w elektroniczny system autodestrukcji;</p> <p>(v) każda subamunicja (ładunek wybuchowy) jest wyposażona w elektroniczny system dezaktywacji.</p> <p><b>Zaangażowanie w obszar kontrowersyjnej broni:</b> każde działanie polegające na prowadzeniu prac badawczo- rozwojowych, produkcji, zaopatrzeniu, dystrybucji lub użytkowaniu kontrowersyjnej broni lub jej komponentów.</p>	2. Czy w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta (Emitent oraz wszystkie spółki w Grupie Emitenta nad którymi Emitent sprawuje kontrolę, bezpośrednio lub pośrednio, w ciągu ostatnich 12 miesięcy), działają spółki, które są zaangażowane w obszar kontrowersyjnej broni (bomby kasetowe)?	100%	25%	25%	100%

# 14 cd. Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (miny lądowe/przeciwpiechotne)

Wskaźnik	Wskaźnik (szczegółowy opis)	Definicje	Pytania	Sposób obliczania wskaźnika (skala 0-100%, gdzie 0 to odpowiedź negatywna, a 100% pozytywna)	Waga	Wynik poszczególnych składowych (zakres 0-25%)	Wynik końcowy (suma poszczególnych wyników składowych; zakres 0-100%)
<b>14. Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (broń chemiczna)</b>  <b>Exposure to controversial weapons (chemical weapons)</b>	<p>Czy Emitent (Grupa Kapitałowa rozumiana jako wszystkie podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych) posiada inwestycje w podmioty zaangażowane w produkcję lub sprzedaż kontrowersyjnej broni (broń chemiczna)?</p> <p>Any investment in entities involved in the manufacture or selling of controversial weapons (chemical weapons)</p>	<p>Definicja na bazie „Konwencji o zakazie broni chemicznej” (ang. „Chemical Weapons Convention”), która weszła w życie 29/04/1997.</p> <p>Broń chemiczna oznacza:</p> <p>a) Toksyczne związki chemiczne i ich prekursory, z wyjątkiem szczególnych przypadków dopuszczonych przez Konwencję;</p> <p>(b) Amunicję i urządzenia zaprojektowane specjalnie w celu spowodowania śmierci lub innych szkód poprzez działanie toksycznych chemikaliów (o których mowa w pkt a powyżej), które zostałyby uwolnione w wyniku użycia takiej amunicji i urządzenia;</p> <p>(c) Jakikolwiek sprzęt specjalnie zaprojektowany do bezpośredniego użytku w połączeniu z amunicją i urządzeniami wymienionymi w punkcie b powyżej.</p> <p>Toksyczny związek chemiczny oznacza: Każdą substancję chemiczną, która poprzez swoje chemiczne działanie na procesy życiowe może spowodować śmierć, czasowe obezwładnienie lub trwałe uszkodzenie na zdrowiu u ludzi lub zwierząt. Definicja ta obejmuje wszystkie związki chemiczne tego typu, niezależnie od ich pochodzenia lub metody produkcji.</p> <p>Zaangażowanie w obszar kontrowersyjnej broni: każde działanie polegające na prowadzeniu prac badawczo- rozwojowych, produkcji, zaopatrzeniu, dystrybucji lub użytkowaniu kontrowersyjnej broni lub jej komponentów.</p>	3. Czy w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta (Emitent oraz wszystkie spółki w Grupie Emitenta nad którymi Emitent sprawuje kontrolę, bezpośrednio lub pośrednio, w ciągu ostatnich 12 miesięcy) działają spółki, które są zaangażowane w obszar kontrowersyjnej broni (broń chemiczna)?	100%	25%	25%	100%
<b>14. Ekspozycja wobec kontrowersyjnej broni (broń biologiczna)</b>  <b>Exposure to controversial weapons (biological weapons)</b>	<p>Czy Emitent (Grupa Kapitałowa rozumiana jako wszystkie podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych) posiada inwestycje w podmioty zaangażowane w produkcję lub sprzedaż kontrowersyjnej broni (broń biologiczna)?</p> <p>Any investment in entities involved in the manufacture or selling of controversial weapons (biological weapons)</p>	<p>Definicje na bazie „Konwencji o broni biologicznej” ang (Convention on the Prohibition of the Development, Production and Stockpiling of Bacteriological (Biological) and Toxin Weapons and on their Destruction, 10 April 1972).</p> <p>Każde Państwo sygnatariusz Konwencji zobowiązuje się, niezależnie od okoliczności, do zaniechania rozwijania, produkcji, składowania lub nabywania i przechowywania w inny sposób następujących środków:</p> <p>1. drobnoustroje lub inne czynniki biologiczne lub toksyny, niezależnie od ich pochodzenia lub metody produkcji oraz niezależnie od ich rodzajów w ilości, które nie mają uzasadnienia w przypadku działań w celach pokojowych (profilaktyczne, ochronne, itp.);</p> <p>2. broń, sprzęt lub środki przenoszenia zaprojektowane do użycia środków lub toksyn (opisanych w punkcie 1 powyżej), w celach bojowych lub w konflikcie zbrojnym.</p> <p><b>Zaangażowanie w obszar kontrowersyjnej broni:</b> każde działanie polegające na prowadzeniu prac badawczo- rozwojowych, produkcji, zaopatrzeniu, dystrybucji lub użytkowaniu kontrowersyjnej broni lub jej komponentów.</p>	4. Czy w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta (Emitent oraz wszystkie spółki w Grupie Emitenta nad którymi Emitent sprawuje kontrolę, bezpośrednio lub pośrednio, w ciągu ostatnich 12 miesięcy) działają spółki, które są zaangażowane w obszar kontrowersyjnej broni (broń biologiczna)?	100%	25%	25%	100%





**Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych**

Mirosław Kachniewski, mkachniewski@seg.org.pl

**Fundacja Standardów Raportowania**

Piotr Biernacki, piotr.biernacki@standardy.org.pl

**Związek Banków Polskich**

Norbert Jeziolowicz, Norbert.jeziolowicz@zbp.pl

Agnieszka Wicha, agnieszka.wicha@zbp.pl

**Polska Izba Ubezpieczeń**

Paweł Sawicki, p.sawicki@piu.org.pl