

Analiza podwójnej istotności – praktyczny przewodnik w sprawozdawczości firm

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	XIII
Wykaz skrótów	XV
Wprowadzenie	XIX
Rozdział I. Kontekst regulacyjny analizy podwójnej istotności <i>(Weronika Czaplewska, Beata Gaś-Sadowska)</i>	1
1. Geneza zmian dyrektywy CSRD	1
2. Pierwotny harmonogram wdrażania dyrektywy CSRD	2
3. Omnibus – najnowsze zmiany w dyrektywie CSRD	2
4. Atestacja i porównywalność raportów ESG	3
5. Struktura raportu zgodnego z CSRD	4
6. Zakres tematyczny – środowisko, społeczeństwo, ład zarządczy	4
7. ESRS tematyczne	5
7.1. Wskaźniki środowiskowe	5
7.2. Wskaźniki społeczne	6
7.3. Wskaźniki ładu korporacyjnego	6
8. Tematy specyficzne dla organizacji	7
9. Należyta staranność – fundament odpowiedzialnego działania	9
9.1. Rola należytej staranności w kontekście ESRS	9
9.2. Źródła odniesienia	10
9.3. Powiązania między należyłą starannością a ujawnieniami w ESRS	10
Rozdział II. Kontekst biznesowy analizy podwójnej istotności <i>(Mateusz Masiak)</i>	13
1. Budowanie zaufania i reputacji wśród interesariuszy	13
2. Lepsze zarządzanie ryzykiem	14
3. Ułatwiony dostęp do finansowania	14
4. Przygotowanie na przyszłe wymogi i zmiany regulacyjne	14
5. Wzrost efektywności i innowacyjności	15
6. Wzrost wartości firmy i jej długoterminowej stabilności	15
Rozdział III. Przygotowanie do analizy podwójnej istotności <i>(Paulina Klimiuk)</i>	17

1. Określenie celu i zakresu analizy podwójnej istotności	18
2. Włączenie analizy podwójnej istotności do strategii biznesowej	18
3. Komunikacja z interesariuszami	18
4. Ramy czasowe procesu analizy podwójnej istotności	19
5. Od nadmiaru do istotności – jak selekcjonować dane do analizy podwójnej istotności	20
6. Przygotowanie do analizy ESG – kroki i zasoby	21
7. Bez kogo analiza się nie uda – rola działów i ekspertów	22
8. Dobór zespołu roboczego do analizy podwójnej istotności	23
8.1. Przykład dobrze dobranego składu zespołu roboczego	24
8.1.1. Współpraca z zewnętrznymi ekspertami w procesie analizy DMA	26
8.1.2. Spotkanie z biegłym rewidentem – kluczowe aspekty dokumentacji ESG	26
8.2. Najczęstsze trudności organizacyjne i jak ich unikać	26
8.2.1. Brak centralnego repozytorium danych	26
8.2.2. Niejasne role i odpowiedzialność	27
8.2.3. Problemy z dostępem do danych	27
8.2.4. Brak płynnej współpracy między działami	27
8.2.5. Niedostateczne wsparcie zarządu	27
8.2.6. Opóźnienia w uzyskiwaniu zgód i nadawaniu uprawnień	27
8.2.7. Nadmiar danych i brak priorytetyzacji	27
8.2.8. Zaufanie do koordynatora projektu i zarządzanie danymi	28
Rozdział IV. Rola zarządu i rady nadzorczej w procesie raportowania zgodnego z dyrektywą CSRD (Mateusz Masiak)	29
1. Rola zarządu	29
2. Rola rady nadzorczej	31
3. Wspólna odpowiedzialność i znaczenie kultury organizacyjnej	31
Rozdział V. Analiza podwójnej istotności – kluczowy element zgodności z dyrektywą CSRD (Weronika Czaplewska)	33
1. Podwójna istotność	34
1.1. Istotność wpływu	35
1.2. Istotności finansowa	35
2. Podwójna a pojedyncza istotność	36
3. Aspekty, które należy uwzględnić podczas analizy podwójnej istotności	37
4. Wymiary istotności oddziaływań i istotności finansowej	43
4.1. Istotność oddziaływań	43
4.2. Perspektywa czasowa oceny	43
4.3. Oddziaływanie pozytywne i negatywne	44
4.4. Skala i zakres oddziaływań	45
4.5. Prawdopodobieństwo zdarzenia dla potencjalnych oddziaływań	45

4.6. Nieodwracalny charakter dla negatywnych oddziaływań	46
4.7. Istotność finansowa	46
4.8. Ryzyka i możliwości	46
4.9. Skala oddziaływań	47
4.10. Prawdopodobieństwo zdarzenia	47
5. Etapy przeprowadzania analizy podwójnej istotności	50
Rozdział VI. Diagnoza ESG – przegląd podstawowych informacji o przedsiębiorstwie i otoczeniu biznesowym (Agata Krząstek)	53
1. Analiza zewnętrzna i wewnętrzna	54
2. Diagnoza kwestii środowiskowych	56
3. Diagnoza kwestii społecznych	58
4. Diagnoza kwestii zarządczych	59
5. Wykorzystywanie wyników Diagnozy ESG	60
6. Diagnoza ESG – checklista	61
Rozdział VII. Identyfikacja łańcucha wartości (Weronika Fydrych)	63
1. Łańcuch wartości – definicje, zakres i interpretacje	63
2. Mapowanie łańcucha wartości	64
3. Identyfikacja łańcucha wartości w praktyce	65
3.1. Analiza operacji własnych jednostki	66
3.2. Analiza łańcucha wartości na poziomie wyższym i niższym	66
3.3. Identyfikacja interesariuszy w łańcuchu wartości	68
4. Znaczenie łańcucha wartości w raportowaniu i na dalszych etapach analizy podwójnej istotności	69
5. Wyzwania i dobre praktyki w analizie łańcucha wartości	69
5.1. Złożoność i rozległość łańcucha wartości	70
5.2. Brak transparentności i dostępności danych	70
5.3. Standaryzacja i porównywalność danych	71
5.4. Złożoność prawna i odpowiedzialność za działania w całym łańcuchu wartości	71
5.5. Koszty i zasoby	72
6. Studium przypadku: Identyfikacja łańcucha wartości w kontekście ESG	73
6.1. Identyfikacja łańcucha wartości – firma z branży produkcyjnej	73
6.1.1. Schemat łańcucha wartości – od surowca do recyklingu	74
6.1.2. <i>Upstream</i> – źródło surowców i procesy przygotowawcze	74
6.1.3. <i>Downstream</i> – od dystrybucji po zarządzanie końcem życia produktu	74
6.1.4. Elementy wspierające i kształtujące łańcuch wartości	75
6.1.5. Interesariusze – centrum uwagi w mapowaniu łańcucha wartości ...	75
6.1.6. Wnioski i znaczenie mapowania łańcucha wartości	75

6.2. Identyfikacja łańcucha wartości – firma z branży tekstylnej produkująca w Azji Południowo-Wschodniej	75
6.2.1. Struktura łańcucha wartości w praktyce	75
6.2.2. Wnioski z mapowania	76
6.2.3. Znaczenie dla strategii zrównoważonego rozwoju	77
6.3. Identyfikacja łańcucha wartości – firma z sektora transportu i logistyki	77
6.3.1. Łańcuch wartości firmy Maersk	78
Rozdział VIII. Zarządzanie interesariuszami: identyfikacja, priorytetyzacja i strategię zaangażowania (Beata Gaś-Sadowska, Enrika Gawłowska-Nabożny)	81
1. Interesariusze, zainteresowane strony i posiadacze praw – podstawowe pojęcia w kontekście CSRD i analizy podwójnej istotności	81
1.1. Zainteresowane strony w świetle ESRS 1	82
1.2. <i>Rightsholders</i> – kluczowi posiadacze praw	82
1.3. Znaczenie dla raportowania zgodnego z CSRD	83
1.4. Wnioski dla praktyki zarządzania ESG	84
1.5. Identyfikacja interesariuszy	84
1.6. Wybór grup interesariuszy i jego kluczowe uwarunkowania	85
1.7. Identyfikacja zainteresowanych stron	85
1.8. Kluczowe zainteresowane strony	85
1.9. Ciche zainteresowane strony	86
2. Strategia zaangażowania interesariuszy	86
2.1. Standard AA1000	87
2.2. Proces zaangażowania interesariuszy	88
2.3. Cykl mapowania zaangażowania interesariuszy	89
2.3.1. Profilowanie interesariuszy (<i>stakeholder profiling</i>)	89
2.3.2. Mapowanie interesariuszy (<i>stakeholder mapping</i>)	89
2.3.3. Przegląd i aktualizacja (<i>review process</i>)	89
2.4. Wybór strategii zaangażowania interesariuszy	91
2.4.1. Ilościowe oraz jakościowe metody zaangażowania interesariuszy	91
2.4.2. Badanie ankietowe	91
2.4.3. Sesja dialogowa	92
2.4.4. Grupy fokusowe	92
2.4.5. Ustrukturyzowane wywiady	92
2.4.6. Zaangażowania interesariuszy – podejście praktyczne	92
3. Wymóg dotyczący ujawniania informacji SBM-2 – interesy i opinie zainteresowanych stron	93
4. Ewaluacja rezultatów procesu zaangażowania interesariuszy	94
4.1. Obiektywne dowody a opinie interesariuszy	94
4.2. Analiza wyników badania interesariuszy	95
4.3. Rola benchmarkingu w analizie wyników badania interesariuszy	96

4.4. Analiza jakościowego podejścia do wyników zaangażowania interesariuszy	97
4.4.1. Podział interesariuszy i struktura odpowiedzi	98
4.4.2. Metody analizy jakościowej	98
4.4.3. Identyfikacja kluczowych wniosków	98
Rozdział IX. Perspektywa istotności wpływu w analizie podwójnej istotności (Enrika Gawłowska-Nabożny)	101
1. Ocena istotności wpływu w ramach podwójnej istotności (<i>impact materiality</i>) ...	101
2. Identyfikacja wpływów, ryzyk i szans w ramach analizy istotności wpływu	102
3. Ocena wpływów, ryzyk i szans w ramach analizy istotności wpływu	103
3.1. ESRS E1 – Zmiana klimatu (pkt 20–21)	104
3.2. ESRS E2 – Zanieczyszczenie (pkt 11)	105
3.3. ESRS E3 – Woda i zasoby morskie (pkt 8)	107
3.4. ESRS E4 – Bioróżnorodność i ekosystemy (pkt 17–19)	108
3.5. ESRS E5 – Zasoby i gospodarka cyrkularna (pkt 11)	110
3.6. ESRS G1 – Postępowanie biznesowe (przeciwdziałanie korupcji) (pkt 6) ...	111
3.7. ESRS S1 – Własne zasoby pracownicze i wpływ na pracowników (dodatek A do standardu S1)	113
4. Kryteria oceny istotności wpływu i ustalanie progów	113
5. Ocena wpływów według ich charakteru oraz zastosowania kryteriów istotności	115
5.1. Wpływ rzeczywisty negatywny	115
5.2. Wpływ rzeczywisty pozytywny	115
5.3. Wpływ potencjalny negatywny	115
5.4. Wpływ potencjalny pozytywny	116
6. Podsumowanie klasyfikacji wpływów i zastosowania kryteriów	116
7. Znaczenie trzech horyzontów czasowych w analizie podwójnej istotności – wymóg kompleksowej oceny wpływu	117
8. Checklista oceny istotności wpływu	118
9. Studium przypadku: Analiza istotności wpływu	119
9.1. Sektor nieruchomości: wpływ urbanizacji i energochłonności	119
9.2. Przemysł ciężki: emisje, odpady i transformacja technologiczna	119
9.3. Przemysł spożywczy: wpływ rolnictwa, zdrowia i łańcucha dostaw	120
Rozdział X. Perspektywa istotności finansowej w analizie podwójnej istotności (Weronika Fydrych)	123
1. Identyfikacja wpływów, ryzyk i szans w ramach analizy istotności finansowej ...	124
1.1. Podstawowe definicje	124
1.2. Podejście do identyfikacji według regulatora	124
1.3. Podejście praktyczne – identyfikacja ryzyk i szans, które wynikają z wpływów	125
1.4. Identyfikacja ryzyk i szans, które wynikają z zależności od zasobów	126
1.5. Identyfikacja ryzyk i szans, które wynikają z innych czynników	127

1.6. Ocena istotności finansowej – firma z sektora przemysłowego (Stora Enso)	127
2. Ocena wpływów, ryzyk i szans w ramach analizy istotności finansowej	128
2.1. Oceniane parametry	128
2.2. Podejście do oceny parametrów	129
2.3. Skala skutków finansowych	129
2.4. Skala ilościowa	129
2.5. Skala jakościowa	131
2.6. Prawdopodobieństwo	133
2.7. Ostateczna ocena istotności finansowej	134
2.8. Studium przypadku: Podejścia do oceny istotności finansowej ryzyk i szans	135
2.8.1. GN Group – integracja z ERM i wielowymiarowa skala (GN Group Annual Report 2024)	135
2.8.2. Ørsted – podejście scenariuszowe i skalowanie ilościowe (Ørsted Annual Report 2024)	135
2.8.3. Rockwool – podejście średnio-ilościowe i ocena oparta na EBIT (Rockwool Group Annual Report 2024)	136
2.8.4. Novo Nordisk – adaptacyjne podejście bez uśredniania wyników (Novo Nordisk Annual Report 2024)	136
3. Analiza i ocena ryzyk i szans związanych z klimatem z wykorzystaniem analizy scenariuszowej	137
3.1. Definicja ryzyka fizycznego	137
3.2. Scenariusze klimatyczne – podstawowe dokumenty	137
3.3. Scenariusze klimatyczne według IPCC	138
3.3.1. RCP 4.5 – scenariusz umiarkowanej redukcji emisji	138
3.3.2. RCP 8.5 – scenariusz wysokiej emisji	139
3.4. Znaczenie scenariuszy klimatycznych	139
4. Checklista: Analiza istotności finansowej	139
Rozdział XI. Samoocena jakości i staranności (Enrika Gawłowska-Nabożny)	143
1. Rozszerzenie analizy jakości danych o aspekty techniczne	144
2. Kontekst łańcucha wartości w ocenie ESG	145
3. Proces zbierania danych oraz zachowanie należytej staranności	146
4. Ocena skuteczności działań firmy w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz identyfikacja obszarów do ewentualnej poprawy	147
5. Integracja celów SDG i ESG w strategii biznesowej	147
6. Globalne standardy regulacyjne w zakresie ESG	147
6.1. Regulacje w Stanach Zjednoczonych – SEC Climate Disclosure Rules	148
6.2. Międzynarodowe standardy IFRS Sustainability – ISSB	148
6.3. Regulacje ESG w Azji – Chiny i zielone finanse	149
7. Identyfikacja i priorytetyzacja celów oraz KPI w zakresie ESG	150

7.1. Jak działa <i>cost-benefit analysis</i>	150
7.2. Zastosowanie CBA w strategii biznesowej	151
7.3. CBA w kontekście ESG i zrównoważonego rozwoju	151
8. Innowacje technologiczne i ograniczanie śladu węglowego	152
9. Regulacje i mechanizmy rynkowe wspierające innowacje	153
9.1. Wpływ na strategię firm	153
10. Adaptacja do zmian klimatu – strategiczne podejście do zarządzania zasobami naturalnymi	154
10.1. Zarządzanie wodą – kluczowy zasób w dobie zmian klimatu	154
10.2. Zrównoważone zarządzanie glebą – walka z degradacją ekosystemów	154
10.3. Bioróżnorodność – fundament ekosystemów i odporności na zmiany klimatu	155
10.4. Adaptacja do zmian klimatu jako element strategii korporacyjnej	155
Rozdział XII. Matryca podwójnej istotności według standardów ESRS (<i>Weronika Czaplewska</i>)	157
1. Ocena i nadawanie wag w procesie określania istotności	157
2. Dobór standardów tematycznych ESRS na podstawie wyników	158
3. Prezentacja wyników – tabela czy wykres	159
3.1. Tabela z wynikami oceny	159
3.2. Macierz 2D (wykres podwójnej istotności)	160
Rozdział XIII. Narzędzia do raportowania ESG zgodnie z wymaganiami ESRS (<i>Mateusz Masiak</i>)	163
1. Wartość biznesowa narzędzi ESG	164
2. Kryteria wyboru narzędzia dopasowanego do organizacji	166
2.1. Wsparcie techniczne i rozwój narzędzia	168
2.2. Możliwości raportowania i potrzeby interesariuszy	168
2.3. Integracja z infrastrukturą IT	169
Zakończenie	171

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl