

sn crn

stowarzyszenie niezależnych
członków rad nadzorczych

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju z perspektywy Rady Nadzorczej

Praktyczny przewodnik
wdrażania CSRD

LUTY 2025



O Stowarzyszeniu

Niezależnych Członków Rad Nadzorczych

Stowarzyszenie Niezależnych Członków Rad Nadzorczych powstało w 2019 roku.

Nasze cele to:

- ✓ aktywizacja i integracja środowiska niezależnych członkiń i członków rad nadzorczych,
- ✓ promowanie zasad ładu korporacyjnego,
- ✓ zwiększenie zaufania do organów nadzoru spółek publicznych,
- ✓ rozwój zawodowy i przygotowanie członków rad nadzorczych na wyzwania technologiczne i społeczne.

Realizujemy je poprzez podnoszenie wiedzy i kwalifikacji członków zarówno we współpracy z uznanymi specjalistami z zakresu prawa, finansów, zarządzania ryzykiem, technologii informatycznych, jak i w ramach wymiany doświadczeń między członkami. Bierzymy aktywny udział w pracach legislacyjnych w zakresie szeroko pojętego corporate governance.

Więcej informacji o Stowarzyszeniu

 strona internetowa: sncrn.org

 profil LinkedIn: linkedin.com/company/sncrn



Wprowadzenie

Jednym z wyzwań, jakim muszą obecnie sprostać spółki i ich rady nadzorcze, jest sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, w szczególności wynikająca z wdrożenia do polskiego porządku prawnego unijnej Dyrektywy ws. sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD).

Niniejszy przewodnik został opracowany w celu wsparcia rad nadzorczych w tym obszarze. Zostały w nim wymienione zadania rady nadzorczej związane ze sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju. Powinien on pomóc radom w odpowiednim rozplanowaniu tych zadań w ciągu roku oraz w zmniejszeniu ryzyka, iż jakikolwiek obowiązek z tego obszaru nie zostanie zrealizowany.

Przewodnik został opracowany z myślą o spółkach objętych wymogami Dyrektywy CSRD, jednak może stanowić inspirację i źródło dobrych praktyk również dla innych organizacji, które chcą w sposób świadomy i odpowiedzialny prowadzić nadzór nad kwestiami zrównoważonego rozwoju.



Niniejszy dokument należy traktować jako materiał wyjściowy do opracowania rocznego planu pracy w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Każdorazowo będzie on wymagał dostosowania do specyfiki, charakteru działalności i sytuacji danej spółki, branży, w której ona działa, do obowiązujących spółkę regulacji prawnych, do zdarzeń mających miejsce w ciągu roku, relacji i uzgodnień w ramach rady nadzorczej oraz pomiędzy radą nadzorczą a zarządem spółki. Wszystkie te, a także inne okoliczności, mogą wpływać na pożądaną zakres pracy.

Ponadto należy nadmienić, iż zakres niniejszego dokumentu odzwierciedla jedynie wymogi związane ze sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju i nie obejmuje pełnego zakresu zadań rady nadzorczej związanego z tematyką ESG, która dotyczy również innych obszarów zainteresowania rady nadzorczej.

Opisane zadania mogą zostać przypisane zarówno całej radzie nadzorczej (w szczególności kwestie związane ze strategią zrównoważonego rozwoju), jak i jej poszczególnym komitetom, w zależności od specyfiki spółki, jak również kompetencji poszczególnych członków i członkiń rady nadzorczej.

Wśród możliwych ról i odpowiedzialności wskazano:

- Radę Nadzorczą (dalej: RN) – np. w zakresie zatwierdzenia strategii zrównoważonego rozwoju,
- Komitet Audytu (dalej: KA) – np. w zakresie nadzoru nad sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju,
- Komitet Wynagrodzeń (dalej: KW) – np. w zakresie włączania celów ESG do systemów motywacyjnych członków Zarządu,
- Komitet Ryzyka (dalej: KR) – w zakresie identyfikacji i zarządzania ryzykami ESG,
- Komitet ESG – w spółkach, w których kwestie ESG są postrzegane jako kluczowe, a wybrani członkowie Rady Nadzorczej posiadają odpowiednie kompetencje w tym obszarze.

W przypadku braku wydzielenia komitetu ESG, odpowiednie zadania mogą być przypisane KA lub realizowane przez RN. Daty pokrycia poszczególnych zagadnień należy zaplanować tak, aby w sposób optymalny dostosować je do trybu pracy rady nadzorczej oraz poszczególnych faz procesu raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju przez spółkę.



Zadania Rady Nadzorczej

w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

ZADANIE	TERMIN / CZĘSTOTLIWOŚĆ	PROPOZYCJA JEDNOSTKI ODPOWIEDZIALNEJ
Strategiczne zaangażowanie na rzecz zrównoważonego rozwoju (ZR) / ESG		
Przegląd celów strategicznych i przyjętych zobowiązań (w tym stopnia ich realizacji) w zakresie zrównoważonego rozwoju / ESG w spółce lub wypracowanie celów i ich zatwierdzenie	1x w roku	RN, Komitet ESG
Wyznaczenie celów ESG w ramach systemu motywacyjnego dla członków Zarządu. Przegląd systemu motywacyjnego kadry zarządzającej z perspektywy realizacji strategicznych zobowiązań ESG	1x w roku	RN, KW
Monitorowanie procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ZR) / ESG		
Zapoznanie się z kluczowymi wymogami w zakresie sprawozdawczości ZR wobec spółki, wynikami benchmarkingu ESG, oczekiwaniami kluczowych interesariuszy, wynikami ratingów ESG, wymogami ESG ujętymi w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021	Min. 1x w roku	RN, Komitet ESG, KA
Przegląd struktury organizacyjnej i kompetencji spółki w zakresie zarządzania obszarem zrównoważonego rozwoju / ESG i sprawozdawczości w tym zakresie (w tym kompetencje Zarządu w zakresie ZR)	1x w roku	RN, Komitet ESG, KA
Spotkanie z osobą odpowiedzialną za sprawozdawczość ZR/ESG (omówienie planu na wdrożenie i zapewnienie efektywności procesu raportowania)	2-4x w roku	Komitet ESG, KA
Przeanalizowanie wyników badania podwójnej istotności. Ocena przygotowania spółki do wdrożenia wymogów regulacyjnych (w tym odpowiednie zasoby osobowe i merytoryczne)	Min. 1x w roku	RN, Komitet ESG, KA
Przegląd zasobów informatycznych, przyjętych metod pozyskiwania i gromadzenia danych (w tym źródeł danych i stosowanych metod szacowania) na potrzeby sprawozdawczości ZR	Min. 1x w roku	Komitet ESG, KA
Informacja o przebiegu rocznej (jeśli spółka realizuje, to również półrocznej i kwartalnej) sprawozdawczości ZR, zaangażowanych jednostek organizacyjnych oraz terminowości etapów procesu sprawozdawczości ZR wg przyjętych harmonogramów (sugerowana synchronizacja z pionem finansowym jeśli sprawozdawczość ZR w innym pionie)	Zgodnie z harmonogramem publikacji	RN, Komitet ESG, KA
Przeprowadzenie oceny procesu publikacji przez spółkę raportów okresowych w zakresie sprawozdawczości ZR, zapoznanie się z treścią projektów tych raportów przed ich publikacją w celu zadania pytań, uzyskania wyjaśnień i przekazania ewentualnych uwag i komentarzy	Zgodnie z harmonogramem publikacji	RN, Komitet ESG, KA

Zadania Rady Nadzorczej

w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

ZADANIE	TERMIN / CZĘSTOTLIWOŚĆ	PROPOZYCJA JEDNOSTKI ODPOWIEDZIALNEJ
Przegląd praktyk w komunikacji w zakresie ZR z interesariuszami (w tym inwestorami i sektorem finansowym)	1x w roku	RN, Komitet ESG
Rekomendacja dla RN w zakresie zaopiniowania rocznego sprawozdania ZR	1x w roku	KA, Komitet ESG
Ocena Sprawozdania Zarządu z działalności spółki zawierającego oświadczenie o zrównoważonym rozwoju	1x w roku	RN
Monitorowanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ZR)		
Przygotowanie/przegląd polityk w zakresie atestacji sprawozdawczości ZR	1x w roku	KA, Komitet ESG
Ocena niezależności i kompetencji biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej; omówienie planu i harmonogramu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z biegłym rewidentem	1x w roku	KA, Komitet ESG
Wstępne spotkanie z biegłym rewidentem – plan atestacji	1x w roku	KA, Komitet ESG
Informacja biegłego rewidenta i dyskusja z Zarządem o wynikach atestacji sprawozdawczości ZR	1x w roku	RN, KA, Komitet ESG
Omówienie z biegłym rewidentem dokonanej przez niego oceny współpracy w trakcie atestacji sprawozdawczości ZR	1x w roku	KA, Komitet ESG
Analiza zastrzeżeń, uwag, rekomendacji przekazanych przez biegłego rewidenta oraz odpowiedzi Zarządu na list z rekomendacjami biegłego rewidenta po atestacji sprawozdawczości ZR	1x w roku	KA, Komitet ESG
Dokonanie wyboru firmy audytorskiej na kolejny okres w zakresie sprawozdawczości ZR		
a. wszczęcie procedury	1x w roku	KA, Komitet ESG
b. rekomendacja dla Rady Nadzorczej	(o ile jest wymagane)	KA, Komitet ESG
c. wybór przez Radę Nadzorczą*		RN

* Przy założeniu, że w Statucie kompetencja ta została przekazana Radzie Nadzorczej (w przeciwnym wypadku wyboru dokonuje Walne Zgromadzenie)

Zadania Rady Nadzorczej

w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

ZADANIE	TERMIN / CZĘSTOTLIWOŚĆ	PROPOZYCJA JEDNOSTKI ODPOWIEDZIALNEJ
■ Nadzór nad zarządzaniem ryzykiem ESG		
Ocena skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz compliance w zakresie ESG	1x w roku	RN, KA, KR, Komitet ESG
Przegląd systemu zarządzania ryzykiem wraz z listą kluczowych czynników ryzyka i sposobów limitowania ich wpływu z uwzględnieniem wyników analizy podwójnej istotności ZR	1x w roku	KA, KR, Komitet ESG
Weryfikacja procedur należytej staranności oraz zarządzania ryzykiem w łańcuchu wartości	1x w roku	KA, KR, Komitet ESG
Przegląd funkcjonowania systemu zgłaszania nieprawidłowości	1x w roku	KA, KR, Komitet ESG

Akty prawne i źródła dobrych praktyk

1 Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)
Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464&from=EN>

2 European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

wersja w języku angielskim (po sprostowaniu)

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02023R2772-20231222>

sprostowanie do polskiej wersji językowej

https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/corrigendum/2024-07-29/oj

3 Materiały wspierające implementację ESRS, a dostępne na stronie EFRAG

<https://www.efrag.org/en/sustainability-reporting>

4 Materiały Ministerstwa Finansów w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

<https://www.gov.pl/web/finanse/sprawozdawczosc-zrownowazonego-rozwoju>

5 Rozporządzenie w sprawie Taksonomii UE

<https://www.gov.pl/web/finanse/sprawozdawczosc-zrownowazonego-rozwoju>

6 Akty delegowane do Taksonomii UE

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=OJ:L_202302485

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=OJ:L_202302486&trk

7 Grupa Robocza ds. stosowania Taksonomii UE (MRiT)

<https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/grupa-robocza-ds-stosowania-taksonomii-ue>

8 Dyrektywa w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSDDD)

<https://www.gov.pl/web/fundusze-regiony/dyrektywa-w-sprawie-nalezYTEj-starannosci>

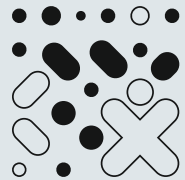
9 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU19941210591>

10 Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20170001089>





SN CRN

stowarzyszenie niezależnych
członków rad nadzorczych

**Stowarzyszenie Niezależnych
Członków Rad Nadzorczych**

ul. Nowogrodzka 50 lok. 515
00-695 Warszawa

biuro@sncrn.org
www.sncrn.org

Copyright © 2025 SNCRN
Zdjęcia: Freepik