



UJAWNIEŃ ŚRODOWISKOWE W WYBRANYCH DOKUMENTACH GIEŁDOWYCH SPÓŁEK ENERGETYCZNYCH

Prof. US dr hab. Barbara Kryk

Uniwersytet Szczeciński

Białystok 11-12.09.2017 r.

Cel

- 1) analiza zakresu informacji środowiskowych ujawnianych przez giełdowe spółki energetyczne w SzD po wprowadzeniu KSR nr 9 i w raportach/sprawozdaniach środowiskowych pod kątem ich porównywalności w kontekście wywiązywania się ze zobowiązań sprawozdawczych w tym zakresie;
- 2) odpowiedź na pytanie - czy wprowadzenie KSR nr 9 zdeterminowało przygotowywanie i zawartość informacyjną SzD?

Realizacji celu posłużyło przedstawienie:

- **Istoty wybranych instrumentów raportowania środowiskowego.**
- **Analiza raportów CSR/środowiskowych oraz SzD z lat 2014-2016 spółek energetycznych notowanych na Warszawskiej GPW.**

Regulacje prawne odnoszące się do raportowania środowiskowego w ramach raportowania niefinansowego (SzD)

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Dz.U. 2016, poz. 860.

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ze zmianami [Dz.U. 2002] – art. 49 i 55

**Krajowy Standard Rachunkowości (KSR) nr 9
„Sprawozdanie z działalności”**

**+ przy raportach CSR z aspektami
ekologicznymi**

Standard GRI – G4 (dane ESG)

**Suplementy sektorowe, w tym
energetyczny**

Wskaźniki w kategorii środowiskowej obejmują następujące elementy

- Materiały/Surowce (G4 - EN1 i EN2),
- Energia (G4 - EN3 do EN7),
- Woda (G4 – EN8 do EN10),
- Bioróżnorodność (G4 – EN11 do EN14),
- Emisje (G4 – EN15 do EN21),
- Ścieki i odpady (G4 – EN22 do EN26),
- Produkty i usługi (G4 – EN27 i EN28),
- Zgodność z regulacjami (G4 – EN29),
- Transport (G4 - EN30),
- Ogólne (G4 - EN31),
- Ocena środowiskowa dostawcy (G4 - EN32 i EN33),
- Mechanizmy skargowe dotyczące kwestii środowiskowych (G4 - EN34).

Przegląd informacji środowiskowych w jednostkach WIG-Energia w 2014 r. i 2016 r. w SzD i raportach CSR/ekologicznych

Skrót/nazwa	Liczba stron dokumentu	Odrębna część raportu dotycząca kwestii środowiskowych	Ujawnienia środowiskowe
--------------------	-----------------------------------	---	------------------------------------

Z analizy wynika, że

- w 2014 r. połowa badanych jednostek (PEP, ENERGA, ENEA, BEDZIN) nie miała wyodrębnionych części z informacjami środowiskowymi w SzD, w 2016 r. dotyczyło to 3 jednostek (BEDZIN uzupełnił sprawozdanie o taki punkt),
- w większości SzD był jeden punkt na ten temat, tylko w KOGENER-ze takie informacje wystąpiły w 4 punktach, średnio przeznaczano na to ok. 2 s.,
- w 2016 r. nastąpiły pozytywne zmiany w SzD, w porównaniu do tych z 2014 r., najbardziej istotne dotyczyły KOGENERY, PGE i Tauronu, które sporządziły sprawozdania zgodnie z KSR nr 9. W pozostałych podmiotach zmiany nie były tak spektakularne, SzD 5 jednostek w danym zakresie nie posiadały wszystkich cech od nich wymaganych, w tym przydatności i porównywalności.

cd.

- w 2016 r. raporty społeczne z częścią ekologiczną posiadało 5 z badanych 8 podmiotów (ENEA, ENERGA, PEP, PGE, Tauron), zostały one przygotowane w oparciu o wytyczne GRI G4. Tylko 2 raporty (ENERG-i i Tauronu) zostały zweryfikowane przez zewnętrznego audytora, pozostałe nie były poddane takiej weryfikacji.

Liczba plusów możliwych do osiągnięcia przez jednostkę

Rodzaj oceny	Przez jednostkę
niezadawalająca	2-3
średnio zadowalająca	4-5
dość zadowalająca	6-7
zadowalająca	8

Syntetyczna ocena wywiązywania się podmiotów ze zobowiązań sprawozdawczych dotyczących środowiska

Podmiot	SzD	Raporty środowiskowe	Łączna liczba (+)/ocena
BEDZIN	+	+	2
ENEA	+	++	3
ENERGA	+	+++	4
KOGENEREA	+++	+	4
PEP	+	++	3
PGE	+++	+++	6
TAURONPE	+++	++++	7
ZEPAK	+++	+	4

Wnioski:

- W 2016 r. 3 podmioty (tj. 37,5% badanych) miały ocenę niezadowalającą w zakresie wywiązywania się ze zobowiązań sprawozdawczych dotyczących środowiska, taka sama liczba miała ocenę średnio zadowalającą, a tylko 2 (25%) uzyskały zadowalającą.
- SzD i raporty środowiskowe połowy pomiotów jeszcze nie posiadało cech wyznaczonych standardami, co oznacza konieczność ich doskonalenia.



Dziękuję za uwagę