

PULSAR Praktični aspekti izvještavanja o održivosti

Studeni/novembar 2023.



1

Promišljanja i osvrti na
procjenu značajnosti

Praktična primjena okvira za procjenu značajnosti – PwC Austrija



PwC Austrija je proveo i provodi procjene značajnosti u skladu s okvirima GRI-ja i ESRS-a.

Okviri su vrlo slični i usklađeni, ali (u praksi) vidimo neke razlike.



Sličnosti i razlike u procjeni značajnosti

- Značajnost utjecaja
- Sagledavanje lanca vrijednosti
- Stvarni i mogući utjecaji
- Interne i vanjske informacije koje se koriste
- Primatelji u širem smislu
- U praksi smo primijetili sklonost „delegiranju” utjecaja zainteresiranim stranama putem anketa
- Sklonost pre naglašavanju „slikovnog sadržaja”

- Značajnost utjecaja i financijska značajnost
- Sagledavanje lanca vrijednosti
- Stvarni i mogući utjecaji, rizici i prilike
- Interne i vanjske informacije koje se koriste
- Zainteresirane strane trebaju dati svoj doprinos ili provjeriti podatke
- Primatelji u širem smislu
- Mjesto na kojem se nalazi u izvještaju rukovodstva
- Digitalno označavanje

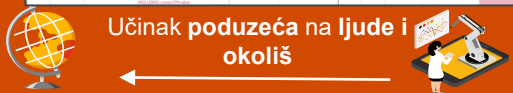
Kako izgleda procjena značajnosti u praksi?



Značajnost utjecaja

- Definiranje utjecaja na osnovi informacija o subjektu (područje poslovanja, lanac vrijednosti, objavljene informacije, itd. – do 200)
- Osnivanje raznolikog tima za vrednovanje s različitim stručnim znanjem i gledištima
- Ocjenjivanje utjecaja na ljestvici od 1 do 5 u kratkoročnom, srednjoročnom i dugoročnom smislu s pomoću bodovne liste.

Impact	Materiality	Significance	Priority	Score
Water availability	Water availability	Water availability	Water availability	1-5
Water consumption	Water consumption	Water consumption	Water consumption	1-5
Water discharge	Water discharge	Water discharge	Water discharge	1-5



Impact	Materiality	Significance	Priority	Score
Water availability	Water availability	Water availability	Water availability	1-5
Water consumption	Water consumption	Water consumption	Water consumption	1-5
Water discharge	Water discharge	Water discharge	Water discharge	1-5

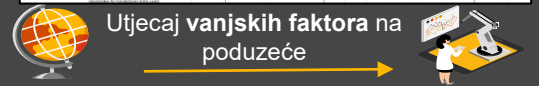
Metrics	Size of the risk or opportunity	Likelihood
1	Minor	Rare
2	Considerable	May not happen
3	Serious	May happen
4	Huge	Likely
5	Catastrophic/tremendous	Very likely

Pitanje održivosti je „značajno“ kada ispunjava uvjete značajnosti utjecaja ILI financijske značajnosti ILI i jedno i drugo iz perspektive onih koji su pogođeni

Financijska značajnost

- Definiranje monetarnih rizika i prilika na temelju utjecaja
- Osnivanje raznolikog tima za vrednovanje s različitim stručnim znanjem i gledištima (naglasak na financijama)
- Procijeniti hoće li se utjecaj odnositi na troškove, prihode i/ili imovinu/obaveze
- Ocjenjivanje rizika i prilika na ljestvici od 1 do 5 u kratkoročnom, srednjoročnom i dugoročnom smislu s pomoću bodovne liste.

Impact	Materiality	Significance	Priority	Score
Water availability	Water availability	Water availability	Water availability	1-5
Water consumption	Water consumption	Water consumption	Water consumption	1-5
Water discharge	Water discharge	Water discharge	Water discharge	1-5



Razmatranje utjecaja na sve pogođene zainteresirane strane → pojedince + investitore + poslovne partnere + NVO-e

Praktična saznanja i preporuke

- Procjena značajnosti ne smije biti **stvar jednokratne procjene**
- Procjene značajnosti predstavljaju **jezik i alat za zainteresirane strane** (naglasak prvo treba staviti na postupak, a onda na rezultate)
- Procjene značajnosti ne smiju biti izolirane, **nego služe svrsi** (što čini kvalitetan izvještaj o održivosti, uvijek povežite upravljački proces sa sadržajem izvještaja)
- Procjene značajnosti **nisu mjesto za „smanjenje troškova ili opterećenja”** izvještavanja ili za razmišljanje o podacima koji nedostaju (izvještaj i izvještajni proces)
- Što je subjekt širi i kompleksniji, subjekt ima **manje tema koje se mogu smatrati „neznačajnima”** (za javni sektor – povezanost s izvještajnim subjektom)





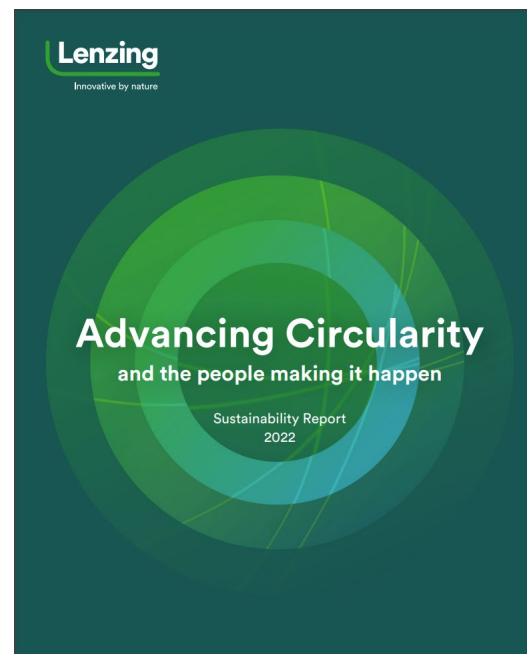
2

Usporedba izvještaja o ciljevima održivog razvoja i izvještaja o održivosti

Austrijski izvještaj o ciljevima održivog razvoja

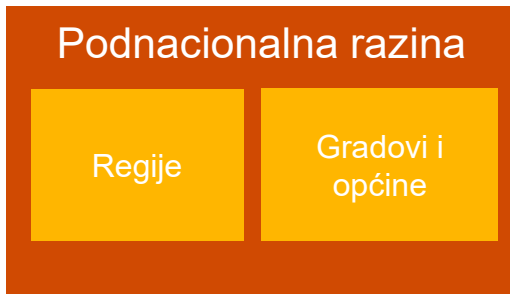
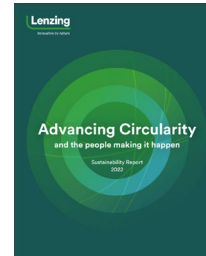


- Narativni izvještaj (116 stranica)
- Nema obavezne dinamike objavljivanja
- Nema standarda izvještavanja
- Objavljuje Ured austrijskog kancelara
- Sadržaj:
 - Sastavljanje izvještaja
 - Upravljanje ciljevima održivog razvoja
 - Savezna razina
 - Međunarodna razina
 - Razina EU-a
 - Socijalni partneri
 - Društvo
 - Znanstvena zajednica i privatni sektor, financiranje
 - Fokusna područja
 - Digitalizacija
 - Žene, mladi i „nitko ne smije biti zapostavljen”
 - Klimatske promjene i prilagodba klimatskim promjenama
 - Napredak u ostvarenju ciljeva



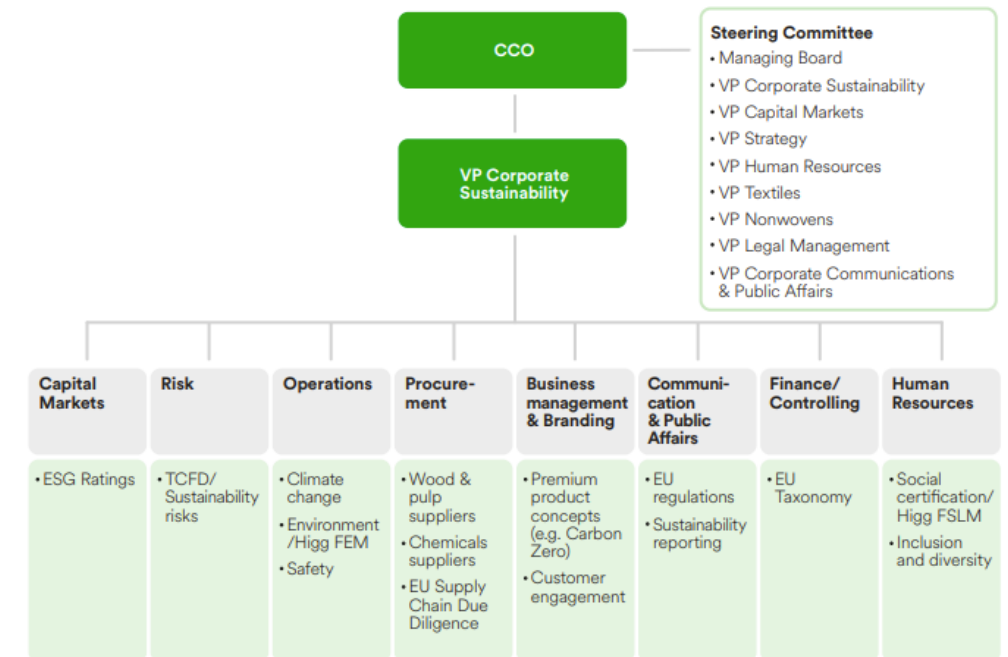
- Kombinirani narativni i kvantitativni izvještaj (132 stranice)
- Godišnji izvještaj
- Objavljuje upravljački tim
- Sadržaj:
 - Upravljanje održivošću
 - Upravljanje
 - Upravljanje rizicima
 - Procjena značajnosti
 - Značajne teme
 - Kružnost i resursi
 - Sigurnost sirovina
 - Bioraznolikost i ekosustavi
 - Održive inovacije
 - Zdravlje i sigurnost
 - Ljudska prava i poslovna etika
 - Digitalizacija i kibernetička sigurnost
 - Prilozi

Upravljanje / Rukovođenje



ESG Committee structure

Figure 04



For information on the Lenzing Group's governance structure, please refer to the Lenzing Group's Annual Report 2022 (Corporate Governance Report).

Fokusna področja i metrika (1/2)



Klimaschutz und Klimawandel-anpassung

Kernbotschaften

Österreich hat europaweitlich verpflichtet, die Treibhausgas-Emissionen in Sektoren außerhalb des Erntesektors bis 2030 um 36% gegenüber 2005 zu reduzieren (Ziel gemäß EU Effort Sharing Verordnung). Es wurde zudem das Ziel gesetzt, den Anteil erneuerbarer Energieerzeugung auf 64% bis 90% zu steigern.

Österreich war 2012 einer der ersten Mitgliedstaaten der EU, der eine Klimawandelanpassungsstrategie erstellt und mit einem umfassenden Aktionsplan zur Umsetzung konkreter Handlungsmaßnahmen verknüpfte hat. 2017 wurde vom Ministerium eine Aktualisierung dieser Strategie verabschiedet. Gegenüber liegt der zweite Fortschrittsbericht zur Strategie erstellt, der Ende 2020 vorliegt aus.

Bis Ende 2019 erstellte Österreich einen Nationalen Energie- und Klimaplan sowie eine Nationale langfristige Klimastrategie zur Klimawende bis 2050. Gemäß der Vereinbarung zur Governance der Energieunion wurden dazu öffentliche Konsultationen durchgeführt.

Im Zuge des Green Deal wurde von der Europäischen Kommission ein Prozess zur Anpassung der Klima- und Energieziele bis 2030 angekündigt, der unmittelbare Auswirkungen auf die österreichische Klima- und Energiepolitik haben wird.

Setting the scene

Die Folgen des Klimawandels für die Umwelt, Wirtschaft und Gesellschaft sind bereits heute deutlich spürbar und als zunehmende Bedrohung ersetzbar. Die Erreichung der Klimaziele bedarf – wie auch die Umsetzung einer gesundheitsförderlichen Politik – der Anstrengung aller Sektoren. Die Umsetzungen einer wesentlichen Gesundheitsstrategie sind ebenfalls, die es wichtig, Grundlagen für ein gesundes Leben durch einen verantwortungsvollen und nachhaltigen Umgang mit Ressourcen und mit der Gestaltung des Lebensraums zu erhalten und zu stärken. Dabei ist auch ein Gesundheitsziel dem Thema Umwelt und Gesundheit* genähert.

Österreich verfügt die Vision, sich zu einer Volkswirtschaft mit einem wettbewerbsfähigen und gleichzeitig möglichst effizienten und klimaneutralen Energie-, Mobilitäts- und Wirtschaftssystem entlang der gesamten Energiewertschöpfungskette (Erzeugung, Transport, Umwandlung, Verbrauch) zu entwickeln. Es soll ein Klima Bild davon gezeichnet werden, wie Wirtschaft und Gesellschaft die sich daraus ergebenden Chancen im Sinne der Agenda 2030 bestmöglich nutzen und wie ökologische, wirtschaftliche und soziale Anliegen verknüpft werden können.

Österreich bekennt sich zum europäischen Ziel der „Klimaneutralität“ Netto-Nullausstoß bis 2050 in Europa und verfügt mit dem aktuellen Regierungsprogramm einen konsequenten Dekarbonisierungspfad in Österreich bis 2040. Um nachhaltige Auswirkungen des Klimawandels auf Umwelt, Gesellschaft und Wirtschaft zu vermeiden, hat die österreichische Bundesregierung auch die systematische Anpassung an die möglichen Folgen des Klimawandels durch Beschluss der österreichischen Anpassungsstrategie zu einem zentralen Ziel erklärt. Österreich bekennt sich zum Ziel einer klimaresilienten Verwaltung, wobei verbindliche Klimaschutz Richtlinien für alle Institutionen des Bundes sowie die nachhaltige und menschenwürdige Beschäftigung neuer Standards werden. Österreich wird die Vergleichbarkeit als wichtiges Instrument der Klimaanpassung nutzen.

Prioritäten und Maßnahmen

EU-rechtlich hat sich Österreich aktuell dazu verpflichtet, seine Treibhausgasemissionen in Sektoren außerhalb des europäischen Emissionshandelsystems bis 2030 um 36% gegenüber 2005 zu reduzieren. Der Anteil erneuerbarer Energieerzeugung am Bruttoinlandsprodukt soll von gegenwärtig knapp 34% auf 48% bis 50% gesteigert werden (NIEF 2019). Die Stromerzeugung soll, ausgehend von gegenwärtigen bereits hohen Niveau von über 70%, bis 2030 national überaus stetig zu 100% durch Erneuerbare abgedeckt werden. Dabei ist eine koordinierte, auf allen Ebenen abgestimmte Klima- und Energiepolitik notwendig, die die Balance zwischen ökologischer Nachhaltigkeit, Wirtschaftlichkeit und sozialer Gerechtigkeit sowie Versorgungssicherheit stellt und in Zukunft gewährleistet.

Starke Partner für den Klimaschutz Österreichs sind Bundesländer, Städte und Gemeinden und wichtige Partner für die Transformation des Energiesystems, die Klimaschutz und die Klimawandelanpassung. Sie haben eigene Energie-, Mobilitäts- und/oder Klimawandelanpassungsstrategien mit konkreten Zielen entwickelt.

Im Bereich der Anpassung ist die besonders erfolgreiche Programmsätze mit konkreten Zielen entwickelt. In Österreich besteht in Österreich eine umfassende Strategie zur Anpassung an den Klimawandel, zu der sich Bund und Länder bekennen. Sie wurde im Jahr 2017 in aktualisierter Fassung erneut von Bund und Ländern angenommen. Die Strategie enthält konkrete Handlungsmaßnahmen für sämtliche von Klimawandel betroffene Sektoren in Österreich. Derzeit laufen bereits Arbeiten zur Erstellung des zweiten Fortschrittsberichts zur Klimawandelanpassung, der Aufschluss darüber geben wird, wie es um die Umsetzung von Anpassungsmaßnahmen in Österreich steht. Dieser Bericht soll Ende 2020 vorliegen.

Auf kommunaler und regionaler Ebene unterstützt das Programm Klima- und Energie-Maßnahmen (KEM) des Klima- und Energiefonds Regionen dabei, ihre lokalen Ressourcen in erneuerbaren Energien optimal zu nutzen, die Energieerzeugung zu diversifizieren und die Nachhaltigkeit zu wirtschaften. Ein wesentlicher Erfolgsfaktor

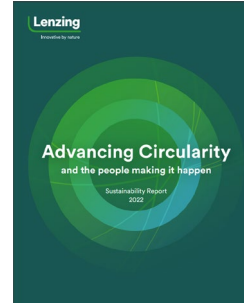
Target	Nationale Indikatoren (Auswahl)	Trend
1.1	ZIEL: Extreme Armut beseitigen	✓
1.2	Armutgefährdung (60% des Medians) Armut- oder Ausgrenzunggefährdung	↗
1.3	Mindestsicherungsquote	↗
1.4	Erhebliche materielle Deprivation	↑
1.5	Todesfälle durch Katastrophen pro 100.000 EinwohnerInnen Staatliches Krisen- und Katastrophenschutzmanagement	✓

Q: Statistik Austria, 8. Jahressumme 2019, 2018 (bei fehlenden Werten zumindest 7. Jahressumme) nach 4 Stufen (↑ ↑ ↑ ↓) sofern einseitige Zielvorgabe (gleichzeitig / niemals / mindestens / (Fast) das / Umsetzt / erreicht / keine / Trendabweichung möglich, Wertung Indikatoren ist methodisch-spezifisch. Fragen finden sich im Nationalen Indikatorenverzeichnis 2020.

Extreme Armut beseitigt: Extreme Armut ist – nach der aktuellen internationalen Definition – als Anteil der Personen festgelegt, die mit weniger als 1,9 US-Dollar pro Tag auskommen müssen. Die der Betroffenen in Österreich liegt unter der statistischen Nachweismarkengrenze. Österreich hat damit das Ziel der Beseitigung extremer Armut erreicht.

iDG Kinderrechte Mapping*

Im dem „SDG Kinderrechte Mapping“ listet NICEF Österreich gemeinsam mit Partnern Institutionen einen Beitrag zur Berücksichtigung aller SDGs – und insbesondere zur Armutbekämpfung von Kindern. Das Mapping macht die zahlreichen Verbindungen zwischen SDGs und Kinderrechten auf einen Blick sichtbar. Dies ermöglicht die entsprechende Überprüfung und Steuerung von Initiativen der Regierung, der Wirtschaft und Zivilgesellschaft. Das SDG Kinderrechte Mapping entspricht auf besondere Weise dem Grundsatz „Learning no one behind.“



Material aspects

Materiality analysis – allocation of topics

Table 03

Material aspects	Strategic focus area	NaDiVeG	ESRS	SDG
Circularity & resources	Partnering for systemic change, Sustainable innovations	Environmental matters	E5 Resource use and circular economy	9, 11, 12, 17
Climate & energy	Decarbonization	Environmental matters	E1 Climate change	7, 13, 17
Responsible wood sourcing	Raw material security	Environmental matters	–	15
Biodiversity & ecosystems	Raw material security	Environmental matters	E4 Biodiversity and ecosystems	15
Sustainable innovation & products	Sustainable innovations	Environmental matters	E2 Pollution, E3 Water and marine resources, S4 Consumers and end-users	9, 12, 17
Health & safety	Empowering people	Employee-related matters	S1 Own workforce	3
Human rights & fair labor practices	Empowering people	Employee-related matters, Respect for human rights	S3 Affected communities, S1 Own workforce	5, 8, 10
Business ethics	Empowering people	All non-financial matters	G1 Business ethics	8, 16
Digitalization & cyber security	Sustainable innovations	All non-financial matters	–	9, 8, 16

Sustainability targets, measures and progress

Table 04

	Target year	SDG
Sustainable innovations		8, 12, 17
Target 1	To improve the Lenzing Group's specific sulfur emissions by 50 percent by 2023 (baseline 2014)*	6
Measure(s)	Lenzing implements a sulfur recovery plant (CAP) upgrade at the Purwakarta plant (Indonesia)	12, 1, 3, 11
Progress made in 2022	The project is in the full construction phase. The current global situation, with the war against Ukraine, a shortage of semiconductors and China lockdowns, is delaying several shipments from Europe and Asia. This is having a major impact on the project completion schedule. Weather conditions in Purwakarta, with heavy and frequent rainfall, are also impacting the construction activities. Based on the current situation, the start-up of the sulfur recovery plant is likely in the first half of 2023.	5, 10
Target 2	To offer viscose, modal and lyocell staple fibers with up to 50 percent post-consumer recycled content on a commercial scale by 2025	9, 12, 17
Measure(s)	All fibers with recycled content offered by Lenzing contain a share of post-consumer waste	2022
	Lenzing increases the recycled content from 30 to 40 percent for fibers produced with REFIBRA™ technology for textiles and with Eco Cycle technology for nonwovens	2023
	Lenzing introduces its viscose and modal fibers with REFIBRA™ and with Eco Cycle technology with a minimum of 30 percent recycled content	2023
	Lenzing and Södra collaboration will recycle 25,000 t of textile waste per year at Södra's Mörrum site*	2025

The joint efforts with Södra to develop a recycled pulp with a share of post-consumer waste on an industrial scale were successfully continued. Significant progress was made towards the development of a production line processing 25 kt of textile waste. Start-up of this plant is targeted for 2025. Overall, Lenzing continued with product and process development towards reaching the key target for 2025. The biggest challenges are adapting the recycled pulp for industrial fiber production and securing the supply of good quality recycled pulp for cellulose fibers. These challenges also led to a delay of at least one year in the first measure for 2022.

Metrika se često prikazuje izolirano, a ne povezano ili u kontekstu utvrđenih rizika, koristi ili utjecaja i u vezi s utvrđenim mjerama i dodijeljenim sredstvima.

Fokusna područja i metrika (2/2)



Goal 2. End hunger, achieve food security and improved nutrition and promote sustainable agriculture

2.1 By 2030, end hunger and ensure access by all people, in particular the poor and people in vulnerable situations, including infants, to safe, nutritious and sufficient food all year round

2.2 By 2030, end all forms of malnutrition, including achieving, by 2025, the internationally agreed targets on stunting and wasting in children under 5 years of age, and address the nutritional needs of adolescent girls, pregnant and lactating women and older persons

2.3 By 2030, double the agricultural productivity and incomes of small-scale food producers, in particular women, indigenous peoples, family farmers, pastoralists and fishers, including through secure and equal access to land, other productive resources and inputs, knowledge, financial services, markets and opportunities for value addition and non-farm employment

2.4 By 2030, ensure sustainable food production systems and implement resilient agricultural practices that increase productivity and production, that help maintain ecosystems, that strengthen capacity for adaptation to climate change, extreme weather, drought, flooding and other disasters and that progressively improve land and soil quality

2.1.1 Prevalence of undernourishment

2.1.2 Prevalence of moderate or severe food insecurity in the population, based on the Food Insecurity Experience Scale (FIES)

2.2.1 Prevalence of stunting (height for age <-2 standard deviation from the median of the World Health Organization (WHO) Child Growth Standards) among children under 5 years of age

2.2.2 Prevalence of malnutrition (weight for height >+2 or <-2 standard deviation from the median of the WHO Child Growth Standards) among children under 5 years of age, by type (wasting and overweight)

2.2.3 Prevalence of anaemia in women aged 15 to 49 years, by pregnancy status (percentage)

2.3.1 Volume of production per labour unit by classes of farming/pastoral/forestry enterprise size

2.3.2 Average income of small-scale food producers, by sex and indigenous status

2.4.1 Proportion of agricultural area under productive and sustainable agriculture



Disclosure 416-1 Assessment of the health and safety impacts of product and service categories

REQUIREMENTS

The reporting organization shall report the following information:

- a. **Percentage of significant product and service categories for which health and safety impacts are assessed for improvement.**

GUIDANCE

Guidance for Disclosure 416-1

This measure helps to identify the existence and range of systematic efforts to address health and safety across the life cycle of a product or service. In reporting the information in Disclosure 416-1, the reporting organization can also describe the criteria used for the assessment.

REQUIREMENTS

The reporting organization shall report the following information:

- a. **Total number of incidents of non-compliance with regulations and/or voluntary codes concerning the health and safety impacts of products and services within the reporting period, by:**
 - i. **incidents of non-compliance with regulations resulting in a fine or penalty;**
 - ii. **incidents of non-compliance with regulations resulting in a warning;**
 - iii. **incidents of non-compliance with voluntary codes.**
- b. **If the organization has not identified any non-compliance with regulations and/or voluntary codes, a brief statement of this fact is sufficient.**

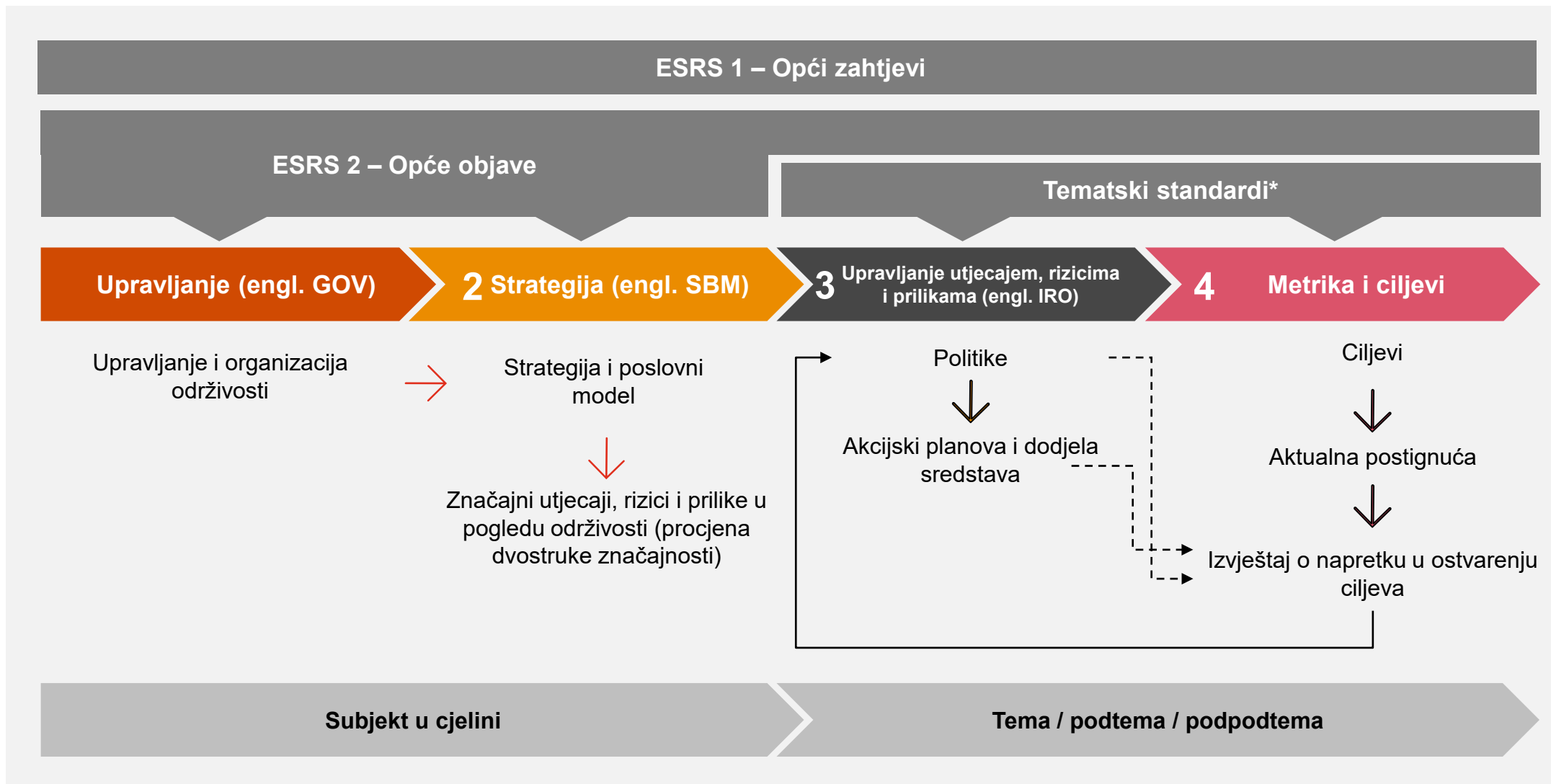
Compilation requirements

2.1 **When compiling the information specified in Disclosure 416-2, the reporting organization shall:**

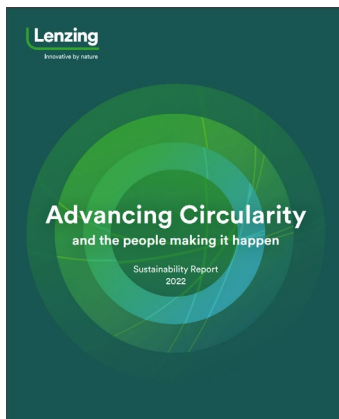
- 2.1.1 **exclude incidents of non-compliance in which the organization was determined not to be at fault;**
- 2.1.2 **exclude incidents of non-compliance related to incidents related to labeling are reported in Disclosure 417-2 of GRI 417: Marketing and Labelling 2016;**
- 2.1.3 **if applicable, identify any incidents of non-compliance that relate to events in periods prior to the reporting period.**

Metrika se često prikazuje izolirano, a ne povezano ili u kontekstu utvrđenih rizika, koristi ili utjecaja i u vezi s utvrđenim mjerama i dodijeljenim sredstvima.

Primjer: Arhitektura izvještavanja u skladu s CSRD-om/ESRS-om



Zaključci



- Postojeća **praksa** je vrlo **raznolika i selektivna**.
- **Fragmentirana** praksa i **elementi izvještavanja** (izvještaj o ciljevima održivog razvoja, statistički podaci o ciljevima održivog razvoja, karta ciljeva održivog razvoja, proračun prema učinku – ali ne i sveobuhvatan pregled).
- **Specifičnost** okvira/standarda **je važna** (koja je svrha?).
- Pitanje **izvještajnog subjekta** je važno za dosljedno i koherentno rješavanje pitanja povezanih s upravljanjem, značajnosti, rukovođenjem, mjerama, i metrikom.
- **Kvaliteta je važnija od kvantitete**.
- Nova uredba (europski standardi izvještavanja o održivosti i standardi Odbora za međunarodne standarde održivosti (engl. ESRS, ISSB S)) bit će **usmjerena na resurse i utjecaje na financijska pitanja** subjekta.
- **Mogućnost revizije** ovisit će o specifičnostima.

Hvala vam.

pwc.at

© 2023. PwC Österreich GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Sva prava pridržana. „PwC Austrija” odnosi se na društvo PwC Österreich GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ili jedno od njegovih povezanih društava, od kojih je svako zasebna pravna osoba. Za više informacija pogledati pwc.at/impressum. „PwC” se odnosi na mrežu PwC-a i/ili na jednog ili više njezinih članova, od kojih je svaki zasebna pravna osoba. Za više informacija pogledati pwc.com/structure.