

Развитие практики отчетности в области устойчивого развития

Ноябрь 2023



1

Мысли и вклады
Оценка
существенности

Практическое использование стандартов для оценки существенности – PwC Австрия



PwC Австрия проводила и проводит оценки существенности согласно GRI и ESRS.



Стандарты довольно похожи и гармонизированы, но мы видим некоторые различия (на практике).

Схожие черты и различия в оценке существенности

- Существенность влияния
- Учет цепочки создания стоимости
- Фактическое и потенциальное влияние
- Использование внутренней и внешней информации
- Точка зрения широких получателей
- На практике мы наблюдаем тенденцию к «делегированию» влияний заинтересованным сторонам через исследования
- Тенденция чрезмерно подчеркивать “визуальную информацию”

- Существенность влияния и финансовая существенность
- Учет цепочки создания стоимости
- Фактические и потенциальные влияния, риски и возможности
- Использование внутренней и внешней информации
- Заинтересованные стороны должны предоставить исходные данные и подтверждение
- Точка зрения широких получателей
- Включение в отчет руководства
- Цифровая маркировка

Как оценка существенности работает на практике?

Понимание

Определение

Оценка

Детерминирование

Существенность

Влияния

- **Определение влияний** на основе информации об организации (сфера деятельности, цепочка создания стоимости, опубликованная информация и т.д. – до 200)
- Создание разнообразной **команды оценки** с разной экспертизой и точками зрения
- **Оценка влияний** по шкале от 1 до 5 для кратко-, средне- и долгосрочной перспективы с помощью оценочной карты

Impact Category	Materiality	Significance	Score
Water availability	High	High	5
Water discharge	Medium	Medium	3
Water consumption	Low	Low	1

Влияние предприятия на людей и окружающую среду

Существенность влияния “изнутри-вовне”

Финансовая существенность “Извне-вовнутрь”

Impact Category	Materiality	Significance	Score
Climate change	High	High	5
Energy consumption	Medium	Medium	3
Waste management	Low	Low	1

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

Вопрос устойчивого развития является «существенным», когда он соответствует критериям существенности влияния ИЛИ финансовой существенности ИЛИ и того, и другого с точки зрения тех, на кого оказывается влияние

Финансовая существенность

- **Определение денежных рисков и возможностей** на основе влияний
- Создание разнообразной **команды оценки** с разной экспертизой и точками зрения (с акцентом на финансы)
- Оценить, будет ли влияние на **стоимость, выручку или активы/обязательства**
- **Оценка рисков и возможностей** по шкале от 1 до 5 для кратко-, средне- и долгосрочной перспективы с помощью оценочной карты.

Impact Category	Materiality	Significance	Score
Revenue	High	High	5
Profit	Medium	Medium	3
Assets	Low	Low	1

Влияние внешних факторов на предприятие

Учет влияния на заинтересованных сторон → физические лица + инвесторы + бизнес-партнеры + НПО

Практические идеи и рекомендации

- **Одноразовые усилия** не должны помещаться в центр оценки существенности
- Оценки существенности – это **язык среди заинтересованных сторон** в той же степени как и инструмент (акцент на процессе, а не результате)
- Оценки существенности не должны быть изолированы, они **служат цели** (что является собой высококачественный отчет в области устойчивого развития, всегда сохраняя связь с управленческим процессом и содержанием отчета)
- Оценки существенности – **не место чтобы «сократить стоимость или время»** отчетности или думать о недостающих данных (для этого есть отчет и процесс отчетности)
- Чем шире и сложнее становится организация, **тем меньше тем могут рассматриваться как «несущественные»** (для госсектора – связь с отчитывающейся организацией)





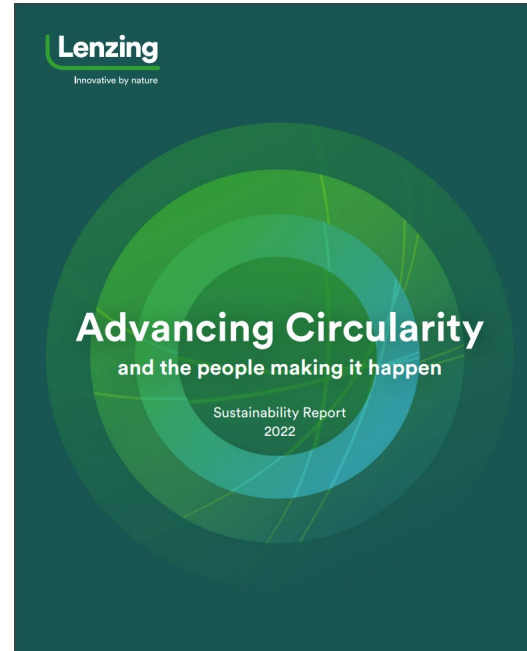
2

Отчеты по ЦУР и
отчеты в области
устойчивого развития

Австрийский отчет по ЦУР

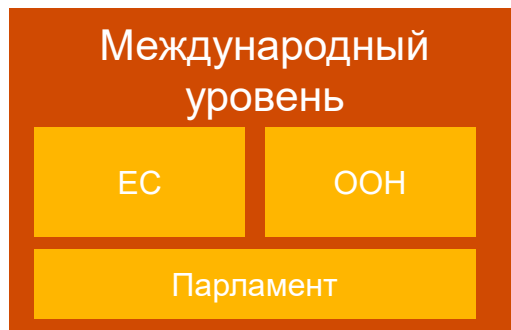
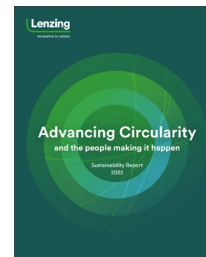


- Описательный отчет (116 страниц)
- Нет обязательной частотности
- Нет стандарта отчетности
- Публикуется Офисом Канцлера
- Содержание:
 - Подготовка отчета
 - Управление ЦУР
 - Федеральный уровень
 - Международный уровень
 - Уровень ЕС
 - Социальные партнеры
 - Общество
 - Научное сообщество и частный сектор, финансирование
 - Фокусные области
 - Цифровизация
 - Женщины, молодежь и “Не оставлять никого позади”
 - Изменение климата и адаптация
- Прогресс по целям



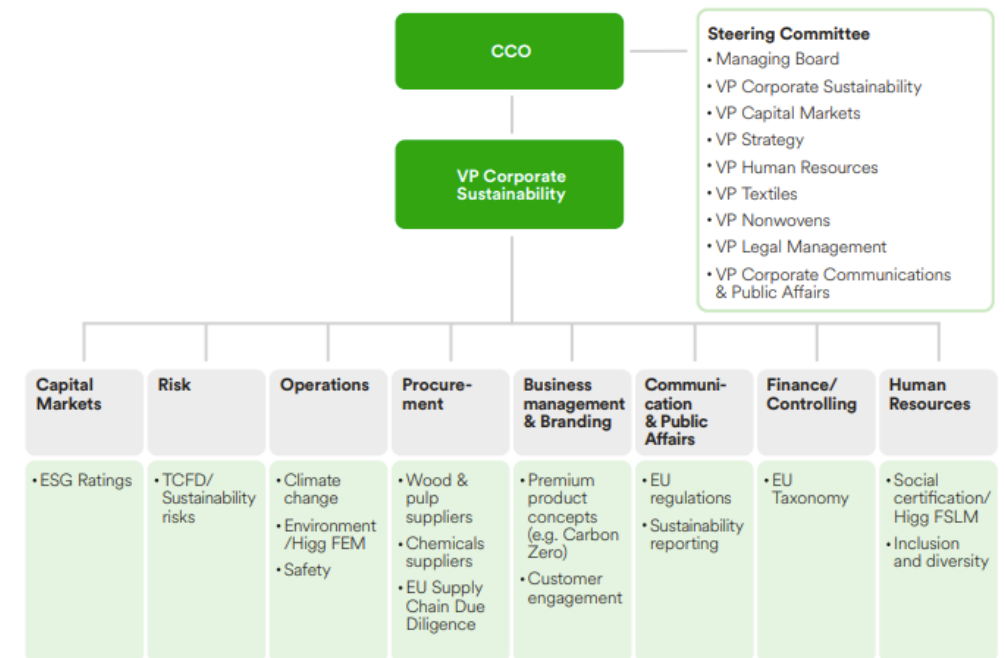
- Комбинированный описательный и количественный отчет (132 страницы)
- Ежегодный
- Публикуется командой менеджмента
- Содержание:
 - Управление устойчивым развитием
 - Управление
 - Риск-менеджмент
 - Оценка существенности
 - Существенные темы
 - Циркулярность и ресурсы
 - Сырьевая безопасность
 - Биоразнообразие и экосистемы
 - Устойчивые инновации
 - Охрана труда и промышленная безопасность
 - Права человека и бизнес-этика
 - Цифровизация и кибербезопасность
- Приложения

Управление / Менеджмент



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).

Фокусные области и показатели



Klimaschutz und Klimawandel-anpassung

Kernbotschaften

- Österreich ist europaweit verpflichtet, die Treibhausgas-Emissionen in Sektoren außerhalb des Emissionshandels bis 2030 um 35% gegenüber 2005 zu reduzieren (inkl. gemäß EU Effort Sharing Verordnung). Es wurde zudem das Ziel gesetzt, den Anteil erneuerbarer Energieträger auf 64,1 bis 92% 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. Im Jahr 2017 wurde von Ministerium eine Aktualisierung dieser Strategie verabschiedet. Gegenüber wird der zweite Fortschrittsbericht zur Strategie erstellt, der Ende 2020 vorliegt soll.
- Bis Ende 2019 erstellte Österreich einen Nationalen Energie- und Klimaplan sowie eine Nationalen langfristige Klimastrategie zur Klimawende bis 2050. Gemäß der Vereinbarung zur Governance der Energieunion wurden diese 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 wesentlichen Rückwirkungen 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 empfunden. Die Erreichung der Klimaziele bedarf – wie auch die Umsetzung einer gesundheitsförderlichen Politik – der Anstrengung aller Sektoren. Da Umweltrisikofaktoren eine wesentliche Gesundheitsbedrohung darstellen, ist 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. Daher ist auch ein Gesundheitsbericht zum Thema Umwelt und Gesundheit* gewünscht.

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 klares 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 „Zukunftsfähigkeit“ (Netto-Nullausstoß bis 2050 in Europa und verfügt mit dem aktuellen Regierungsprogramm einen konsequenten Dekarbonisierungsplan 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 eines klimaresilienten Lebens, 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

Es wird sich mit Österreich aktuell dazu verpflichtet, seine Treibhausgasemissionen in Sektoren außerhalb des europäischen Emissionshandelsystems bis 2030 um 35% gegenüber 2005 zu reduzieren. Der Anteil erneuerbarer Energieträger am Bruttoinlandsverbrauch soll von gegenwärtig knapp 34% auf 48% bis 50% gesteigert werden (NIEF 2019). Der Stromverbrauch soll, ausgehend von gegenwärtigen bereits hohen Niveaus von über 70%, bis 2030 national überaus sparsam 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 sowie Versorgungssicherheit jetzt und in Zukunft gewährleistet.

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

Im Bereich der Anpassung ist als besonders erfolgreiches Programm das von ehemaligen Bundesminister für Nachhaltigkeit und Tourismus (BMNT) ins Leben gerufene Klimawandelanpassungsprogramm (KAP) zu nennen. Seit 2012 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 vom 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 erneuerbare Energien optimal zu nutzen, die Energieeffizienz zu steigern, nachhaltige und menschenwürdige Beschäftigung zu schaffen und Nachhaltigkeit zu wirtschaften. Ein wesentlicher Erfolgsfaktor

Regionalprogramme und Umweltförderung des Bundes

Konkrete Beispiele für den Klimaschutz in den Regionen leisten die Regionalprogramme der österreichischen Bundesländer. Sie bieten gezielte Beratungsleistungen für Betriebe und öffentliche Einrichtungen. Damit werden Planung und Umsetzung von konkreten Investitionsmaßnahmen zur Verbesserung der Energie- und Ressourceneffizienz, der Anwendung erneuerbarer Energieträger, der Vermeidung von Abfällen sowie im Bereich der nachhaltigen Mobilität unterstützt. Die Regionalprogramme werden vom BMNT aus Mitteln der Umweltförderung kofinanziert. Zwischen 2013 und 2019 wurden 2.932 Unternehmen mit 5.038 Beratungen unterstützt und 5.038 Maßnahmen in ganz Österreich umgesetzt. Durch die Umweltförderung im Bereich konnte seit dem Start 1993 mit über 52.000 Projekten ein Investitionsvolumen von 14 Mrd. Euro ausgeglist und 62.500 Arbeitsplätze geschaffen werden. Die Maßnahmen sparen jährlich in Summe über 9 Millionen Tonnen CO₂ ein.

iDG Kinderrechte Mapping*

Im dem „SDG Kinderrechte Mapping“ leistet NICEF Österreich gemeinsam mit Partnern und Institutionen einen Beitrag zur Berücksichtigung aller SDGs – und insbesondere zur Armutsbekämpfung von Kindern. Das Mapping macht die zahlreichen Verbindungen zwischen SDGs und Kinderrechten auf den 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.“



Ziel 1 Armut in allen ihren Formen und überall beenden

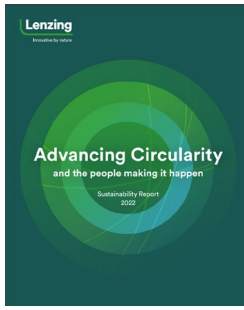
In Österreich gibt es keine extreme Armut mehr.

Österreich ist bei der Armutsbekämpfung erfolgreich: Die Quote der Armuts- und Ausgrenzungsfaktoren sank von 14% 2010 auf 1% im Jahr 2018.

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

Quelle: Statistik Austria, 8. Jahressumme 2019, 2018 (bei fehlenden Werten zumindest 7 Jahresmittel nach 4 Studien (T, P, A, L)) sofern einseitige Zielvorgabe (Quadratwurzel/Normalwert vorhanden) (Fall des Umsetzer umreichte, A keine Trendangabe möglich, Wahrung Information über methodischen 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 für Betroffenen in Österreich liegt unter der statistischen Nachweismarkengrenze. Österreich hat damit das Beseitigung extremer Armut erreicht.



Material aspects

Materiality analysis – allocation of topics

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

	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)	2023 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	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.

Показатели часто представляются изолированно, без связи или контекста определенных рисков, преимуществ или влияний, а также без отношения с определенными мерами и выделенными ресурсами.

Фокусные области и показатели (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:

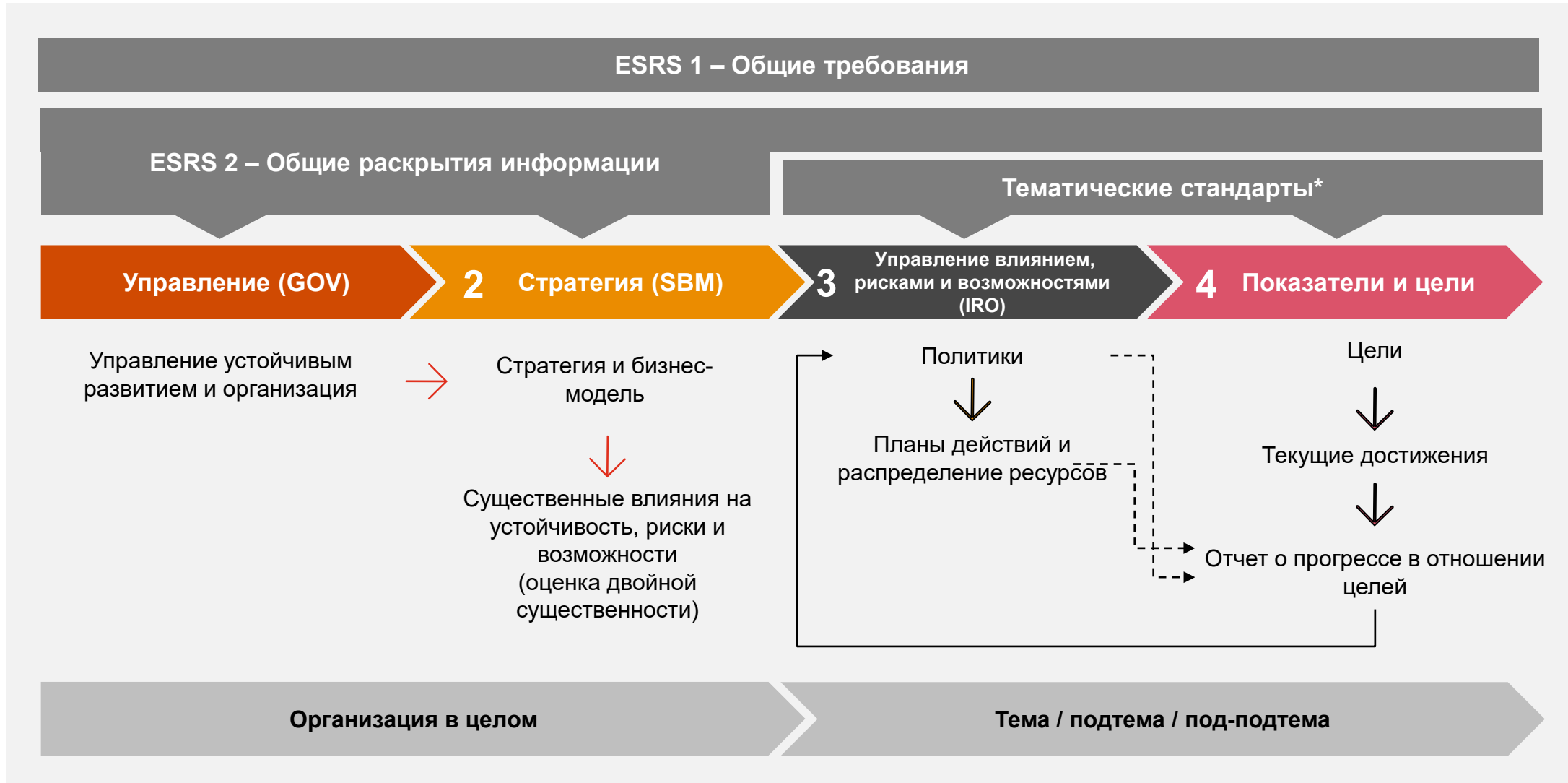
- a. **Total number of incidents of non-compliance with regulations and/or voluntary codes concerning the health and safety impacts of products and services within the reporting period, by:**
 - i. **incidents of non-compliance with regulations resulting in a fine or penalty;**
 - ii. **incidents of 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.**

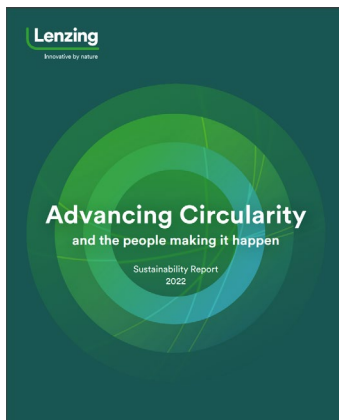
Показатели часто представляются изолированно, без связи или контекста определенных рисков, преимуществ или влияний, а также без отношения с определенными мерами и выделенными ресурсами.

Пример: Архитектура отчетности согласно CSRD/ESRS



* Некоторые тематические стандарты содержат требования по раскрытию, дополняющие общие раскрытия информации по ESRS 2.

Выводы



- Текущая практика очень разнообразна и избирательна
- **Фрагментированная практика и элементы отчетности** (отчет о ЦУР, статистика ЦУР, программно-целевой бюджет по карте ЦУР – но нет всеобъемлющего обзора)
- **Специфика вопросов Систем / Стандартов** (Какова цель?)
- Вопрос **отчитывающейся организации** важен, чтобы обратиться к управлению, существенности, менеджменту и мерам, а также показателям последовательно и слаженно.
- **Качество выше количества**
- Новое регулирование (ESRS, ISSB S) также **сосредоточит внимание на ресурсах и влияниях на финансовые вопросы** организации.
- **Возможность аудита** будет зависеть от конкретности

Спасибо.

[pwc.at](https://www.pwc.at)

© 2023 PwC Österreich GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Все права защищены. "PwC Austria" относится к PwC Österreich GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft или одному из филиалов, каждый из которых является отдельным юридическим лицом. Посетите [pwc.at/impressum](https://www.pwc.at/impressum) для дальнейших деталей.

"PwC" относится к сети PwC и/или к одной или нескольким фирмам/членам, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Пожалуйста, посетите [pwc.com/structure](https://www.pwc.com/structure) для дальнейших деталей.