

Fundacja Instrat

Dokumentacja ESG INSTRAT DATABASE

Wersje dokumentu

Wersja	Data	Zakres zmian	Autor zmian
1.0	16.01.2024	Utworzenie dokumentacji	Stanisław Stefaniak

Powyższa tabela służy do śledzenia zmian w treści dokumentacji bazy.

Zmiany w samej bazie danych przedstawia tabela w **Załączniku 1** (zmiany treści Załącznika 1 nie stanowią zmiany dokumentacji).

Używane pojęcia

Użyte w niniejszej dokumentacji pojęcia oznaczają:

Emisje, emisje GHG	emisje gazów cieplarnianych (z ang. <i>greenhouse gases</i>)
GHG Protocol	Międzynarodowy standard kalkulacji i raportowania emisji gazów cieplarnianych. Dokumentacja standardu dostępna jest pod adresem https://ghgprotocol.org/corporate-standard
GPW	Giełda Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie
Instrat	Fundacja Instrat z siedzibą w Warszawie
Spółka giełdowa	spółka, której akcje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW
Zakres 1, 2 i 3 emisji GHG	zakresy emisji GHG zgodnie ze standardem GHG Protocol

1. Uwagi wstępne

1.1. Niniejsza dokumentacja opisuje zawartość bazy korporacyjnych danych klimatycznych ESG INSTRAT DATABASE (dalej również jako: “baza”) Fundacji Instrat. Dokumentacja opisuje proces zbierania i ujawniania danych w bazie, w tym podejście do najważniejszych kwestii metodologicznych.

1.2. Baza ESG INSTRAT DATABASE ma na celu wspieranie rozwoju rynku zrównoważonych finansów w Polsce poprzez zwiększenie dostępności danych ESG. Baza ma również na celu motywowanie spółek giełdowych do przyjmowania celów klimatycznych i ich rzetelnej realizacji.

1.3. Fundacja Instrat oświadcza, że dołożyła należytej staranności w celu zapewnienia, że dane przedstawiane w bazie są zgodne z danymi ujawnionymi przez spółki. Należy jednak mieć na uwadze, że ręczny proces zbierania danych wiąże się z koniecznością z ryzykiem błędu.

1.4. Z uwagi na ograniczoną standaryzację raportowania danych o emisjach GHG, i związaną z tym konieczność dokonywania przez Instrat wyborów metodologicznych na potrzeby przedstawienia danych w niniejszej bazie, należy pamiętać, że baza może nie zawierać pełnego i szczegółowego obrazu sytuacji faktycznej dla każdej ze spółek. Różnić się mogą rodzaje gazów cieplarnianych raportowanych przez spółkę, granice organizacyjne w jakich spółka je raportuje oraz inne zmienne. Korzystając z bazy należy zapoznać się z niniejszą dokumentacją, adnotacjami przy wykresie słupkowym oraz uwagami w sekcji “Źródła danych” w Raporcie Spółki. W celu uzyskania pełnego i szczegółowego obrazu danych klimatycznych każdej ze spółek konieczne jest zapoznanie się z odpowiednim dokumentem pochodzącym od samej spółki.

1.5. Baza ESG INSTRAT DATABASE udostępniana jest na licencji Creative Commons CC BY-NC 4.0. Oznacza to, że możliwe jest dowolne wykorzystywanie zawartych w niej danych na cele niekomercyjne, za oznaczeniem ich źródła. W przypadku wątpliwości lub pytań dotyczących korzystania z bazy i z ujętych w niej danych prosimy o kontakt na adres info@instrat.pl. Zachęcamy również spółki ujęte w bazie do weryfikacji poprawności danych ich dotyczących i kontakt, w przypadku wykrycia błędów.

2. Struktura bazy i jej zakres

2.1. Struktura bazy

Baza składa się z trzech segmentów:

- Widoku Listy - zawierającego listę 140 spółek ujętych w bazie oraz dane zagregowane.
- Raportu Spółki - zawierającego szczegółowe dane dla każdej ze spółek, zgodnie z opisem w pkt. 3 poniżej.
- Porównywarki - umożliwiającej porównywanie danych o emisjach oraz tempie ich redukcji pomiędzy poszczególnymi spółkami.

2.2. Dane ujęte w bazie

2.2.1. Baza zawiera dane dotyczące 140 spółek giełdowych, należących do trzech głównych indeksów GPW - WIG20, mWIG40 i sWIG80. Spółki przypisane są do poszczególnych indeksów według składu portfeli indeksów na dzień 30.06.2023 r.

2.2.2. Baza zawiera dane za lata 2019, 2020, 2021 i 2022.

2.2.3. Dane są aktualne na dzień 13.11.2023 r.

3. Informacje o danych ujętych w bazie

3.1. Źródła danych i sposób ich zbierania

3.1.1. Dane zbierane są ręcznie, przede wszystkim z publicznie dostępnych sprawozdań zrównoważonego rozwoju (sprawozdań niefinansowych, ESG), sprawozdań zintegrowanych, a także ze strategii, prezentacji, komunikatów

prasowych oraz innych dokumentów lub informacji publikowanych przez spółki giełdowe. Informacje o źródłach danych podlegają ujawnieniu w sekcji “Źródła danych”, w miarę możliwości wraz ze wskazaniem adresu URL do źródła danych.

3.1.2. Publikacja danych o emisjach GHG a także danych dotyczących celów klimatycznych przez spółki giełdowe objęte zakresem bazy jest obecnie dobrowolna. Publikowane dane, w tym również dane dotyczące zgodności działalności spółki z Taksonomią, nie podlegają obowiązkowi badania przez podmiot zewnętrzny (audytora). Instrat w żaden sposób nie weryfikuje zgodności danych dotyczących emisji GHG publikowanych przez spółki z rzeczywistością i nie gwarantuje, że dane te są zgodne ze stanem faktycznym.

3.1.3. W przypadku, w którym spółka w późniejszym sprawozdaniu dokonuje korekty danych o emisjach GHG ujawnionych we wcześniejszym sprawozdaniu, skorygowane dane są usuwane z bazy, a w ich miejsce publikowane są nowe dane ujawnione przez spółkę. Informacja o wcześniejszych wartościach skorygowanych danych nie jest ujmowana w arkuszu.

3.1.4. Wszystkie dane ujęte w bazie zbierane są ze sprawozdań skonsolidowanych. Przyjmowane jest założenie o pokrywaniu się granic organizacyjnych raportowania emisji GHG z granicami organizacyjnymi grupy kapitałowej, przyjętymi na potrzeby konsolidacji finansowej. Proces pozyskiwania danych nie uwzględnia przypadków, w których granice organizacyjne raportowania danych o emisjach są różne od granic organizacyjnych przyjętych na potrzeby konsolidacji finansowej (tj. gdzie dane o emisjach obejmują dane jedynie dla części grupy kapitałowej). W miarę możliwości, w takim przypadku ujawniana jest odpowiednia uwaga w sekcji “Źródła danych” w Raporcie Spółki.

3.1.5. Klasyfikacja sektorowa spółek odpowiada klasyfikacji stosowanej przez GPW. Dane identyfikacyjne takie jak NIP i REGON nie są dostępne dla spółek z siedzibą za granicą.

3.2. Dane o historycznych emisjach GHG

3.2.1. Stosowane przez spółkę standardy obliczania emisji GHG oraz standardy raportowania nie mają wpływu na sposób zbierania danych o emisjach GHG ani przedstawiania ich w bazie. W przypadku sprawozdań sporządzonych zgodnie z formatem raportowania GRI, dane o emisjach GHG zakresu 1, 2 i 3 pozyskiwane są z fragmentów raportów oznaczonych numerami 305-1, 305-2, 305-3.

3.2.2. Zebrane dane o emisjach GHG wyrażone są w gramach ekwiwalentu dwutlenku węgla (eCO₂).

3.2.3. W przypadku, w którym spółka raportuje emisje dwutlenku węgla i pozostałych gazów cieplarnianych (np. metan (CH₄), tlenek diazotu (N₂O)) odrębnie, bez przeliczenia ich na ekwiwalent CO₂, emisje tych gazów nie podlegają przeliczeniu na ekwiwalent CO₂ i nie są ujmowane w bazie. Emisje mogą zostać uwzględnione jeżeli spółka przelicza je na ekwiwalent CO₂. W takim przypadku

odpowiednia uwaga o doliczeniu danych podlega ujawnieniu w sekcji “Źródła danych”.

3.2.4. Dane ujmowane są w bazie w podziale na zakres 1, 2 i 3 emisji GHG, zgodnie z kategoryzacją przyjętą na gruncie GHG Protocol. Dalszy podział emisji GHG, ze względu na ich źródło (np. emisje związane z pozyskiwaniem energii elektrycznej oraz energii cieplnej w zakresie 2) nie jest ujawniany w bazie.

3.2.5. Informacja o tym jaki standard kalkulacji emisji GHG zastosowała spółka, lub brak takiej informacji w dokumencie źródłowym, nie wpływa na sposób ujmowania danych o emisjach GHG w bazie. Sama informacja o stosowanym przez spółkę standardzie obliczania emisji GHG lub o braku stosowania określonego standardu również nie jest ujmowana w bazie.

3.2.6. W przypadku nie posługiwania się przez spółkę pojęciami “Zakresu 1”, “Zakres 2”, “Zakres 3” emisji GHG do opisu ujawnionych emisji GHG, dane są przyporządkowywane do odpowiednich zakresów w miarę możliwości w oparciu o informacje kontekstowe, wskazujące na źródło emisji. Przyjmuje się, że emisje bezpośrednio równoznaczne są z Zakresem 1 emisji, emisje pośrednie z Zakresem 2 emisji a emisje w łańcuchu wartości/dostaw z Zakresem 3, chyba, że informacje kontekstowe o źródłach emisji wskazują na zasadność innego ich przyporządkowania. W przypadku niejasności co do tego, do którego z zakresów odnoszą się dane emisje GHG, jak również w przypadku łącznego ujawniania przez spółkę emisji GHG z Zakresu 1 oraz 2, całość ujawnianych emisji GHG kwalifikowana jest do Zakresu 1.

3.2.7. W odniesieniu do Zakresu 1 i 2 emisji, w bazie nie są ujmowane dane dotyczące jedynie fragmentu działalności spółki lub wyłącznie wybranych źródeł emisji (np. wyłącznie emisje bezpośrednio z floty samochodowej spółki; wyłącznie emisje pośrednie związane z pozyskaniem energii elektrycznej), chyba że z kontekstu wynika, że emisje te stanowią większość istotnych emisji spółki w danym zakresie emisji (przykład: ujawnienie przez spółkę energetyczną emisji Zakresu 1 z produkcji energii elektrycznej, z pominięciem emisji z floty samochodowej spółki). W takim przypadku, w miarę możliwości i o ile uznano to za konieczne, odpowiednia uwaga o podlega ujawnieniu w sekcji “Źródła danych”.

3.2.8. Jeżeli dane dotyczące emisji GHG z Zakresu 2 przedstawiane są przez spółkę w ujęciach market-based oraz location-based, w bazie ujmowane są jedynie emisje przedstawione w ujęciu market-based. W przypadku braku rozróżnienia przez spółkę emisji market-based i location-based, ujmowana jest zaraportowana wartości emisji Zakresu 2, bez ujawnienia, czy dana wartość została przez spółkę zaraportowana jako wartość market-based czy location-based.

3.2.9. Dane o emisjach GHG zakresu 3 uznaje się za kompletne jeżeli spółka, dla wszystkich 15 kategorii Zakresu 3 według standardu GHG Protocol ujawnia bądź dane dotyczące emisji bądź informację o tym, że dana kategoria została uznana za nieistotną. Dane uznaje się za kompletne również wtedy, gdy spółka nie odnosi się w powyżej opisany sposób do wszystkich 15 kategorii, jednak ujawnia informacje

dotyczące emisji najbardziej istotnych z punktu widzenia jej działalności, co do których można założyć, że stanowią zdecydowaną większość emisji Zakresu 3 (hipotetyczny przykład: bank ujawniający emisje portfela kredytowego, z pominięciem pozostałych emisji zakresu 3); ocena w tym zakresie dokonywana jest na podstawie eksperckiej oceny analityka Instratu.

3.2.10. Emisji biogeniczne nie są ujmowane w bazie.

3.2.11. Baza zawiera dane o źródle informacji odnośnie emisji GHG za dany rok, wraz ze wskazaniem adresu URL pod którym dostępne jest źródło oraz numerami stron w dokumencie dla wybranych źródeł. Dla części danych źródłowych dotyczących emisji za 2022 r., tam gdzie dokument źródłowy nie jest dostępny online, baza zawiera odniesienie do kopii dokumentu na wewnętrznym dysku Fundacji Instrat.

3.3. Dane o celu klimatycznym, trajektorii redukcji emisji i emisjach ponad cel

Cel klimatyczny

3.3.1. Za cel klimatyczny uznaje się ogłoszony przez spółkę cel obniżenia emisji GHG spółki, w którymkolwiek zakresie, w ujęciu bezwzględnym lub intensywności emisji (na jednostkę przychodu lub inną miarę intensywności), sformułowane w sposób pozwalający na weryfikację osiągnięcia tego celu. W szczególności cel klimatyczny powinien wskazywać rok, do którego cel powinien zostać osiągnięty oraz określony ilościowo, planowany stopień redukcji emisji, również w formie osiągnięcia neutralności klimatycznej.

3.3.2. Cele klimatyczne kwalifikowane są do jednego z trzech rodzajów: 1) Neutralności klimatycznej; 2) Redukcji emisji; 3) Zmniejszenia intensywności emisji (w przeliczeniu na jednostkę przychodu, produkt, lub pracownika). Podstawą klasyfikacji celu, jest cel końcowy; cel pośredni nie jest odrębnie klasyfikowany. Jako cele neutralności klimatycznej kwalifikowane są wszelkie cele, w których spółka wskazuje na osiągnięcie neutralności klimatycznej, neutralności emisyjnej, neutralności węglowej, bezemisyjności, zerowych emisji netto, net-zero i tym podobne. Instrat nie dokonuje dalszej klasyfikacji tych celów, w szczególności nie rozróżnia ich pod kątem zapowiedzi stosowania lub niestosowania offsetów węglowych.

3.3.4. Cel emisji ogłoszony bez wskazania konkretnego zakresu emisji, którego dotyczy, uznaje się za dotyczący zakresu 1 i 2 (w równym stopniu).

3.3.5. Uznaje się, że cel spółki uwzględnia emisje GHG zakresu 3 tylko, jeżeli brzmienie celu lub informacje kontekstowe jasno na to wskazują, odwołując się bezpośrednio do tego zakresu emisji GHG lub do emisji w łańcuchu wartości spółki. Uznaje się, że cel obejmuje Zakres 3 również wtedy, kiedy spółka nie opublikowała ilościowego celu redukcji emisji w tym zakresie, ale wyznaczyła cel dotyczący zaangażowania podmiotów w łańcuchu wartości.

3.3.6. W przypadku braku wskazania roku bazowego celu, przyjmuje się, że rokiem bazowym jest rok ogłoszenia celu.

3.3.7. W przypadku, w którym spółka przyjmuje nowy cel klimatyczny, zastępujący poprzednio obowiązujący cel, w bazie ujmowany jest wyłącznie nowy cel. Dane dotyczące poprzednio przyjętego celu nie są ujmowane w arkuszu.

3.3.8. Cel klimatyczny usuwany jest z bazy w przypadku ogłoszenia przez spółkę jego porzucenia. Wyjątkowo, cel usuwany jest z bazy jeżeli informacje kontekstowe wskazują na porzucenie go przez spółkę. W takiej sytuacji odpowiednia uwaga zostaje ujawniona w sekcji “Źródła danych” w raporcie spółki.

3.3.9. Inne cele klimatyczne, takie jak cele zwiększenia efektywności energetycznej lub zwiększenia produkcji albo pozyskania energii ze źródeł niskoemisyjnych, nie są ujmowane w bazie, jeżeli nie są równocześnie przełożone przez spółkę na określoną wartość redukcji emisji.

Trajektoria redukcji emisji

3.3.10. Przerwana żółta linia na wykresie słupkowym na karcie spółki przedstawia trajektorię redukcji emisji, implikowaną przez cel klimatyczny spółki, przy założeniu o liniowym tempie redukcji emisji w danym okresie.

3.3.11. W większości przypadków ogólny cel klimatyczny spółki składa się w istocie z kilku celów, które odnoszą się do różnych horyzontów czasowych, różnych zakresów emisji oraz różnych ambicji redukcji. (Przykład: spółka może zobowiązać się do redukcji emisji zakresu 1 o 30% do 2030 oraz do redukcji emisji zakresu 1 o 50% a emisji zakresu 2 o 20% do 2040 roku). Trajektoria celu redukcji jest wypadkową tych celów.

3.3.12. W niektórych przypadkach wytyczaniu trajektorii redukcji emisji towarzyszą dalsze założenia. Przykładowo, w przypadku w którym spółka ustala odrębne cele redukcji dla odrębnych obszarów swojej działalności, wytyczenie ścieżki redukcji emisji oparte jest na udziale emisji z danego obszaru działalności w całości emisji spółki w danym zakresie. Cele redukcji intensywności emisji zamieniane są na cele absolutne, przy założeniu utrzymania wskaźnika wobec którego liczona jest intensywność emisji (zatrudnienia, produkcji) na niezmiennym poziomie.

3.3.13. W przypadku trajektorii redukcji wyliczonej w oparciu o tego typu dodatkowe założenia, informacja o oparciu się o nich pojawia się po kliknięciu w ikonę pytajnika w prawym górnym rogu wykresu.

3.3.14. Trajektoria redukcji emisji wizualizowana jest odrębnie dla emisji Zakresu 1 i 2 oraz dla “Wszystkich zakresów” (Zakresu 1, 2 i 3) emisji. Odrębnie wyliczana trajektoria dla Wszystkich zakresów pojawia się na wykresie po wyborze w menu drop-down “Wszystkie emisje” co do zasady, jeżeli łącznie spełnione są dwa warunki: 1) cel redukcji emisji obejmuje Zakres 3 (w postaci ilościowego celu redukcji, a nie deklaracji zaangażowania podmiotów w łańcuchu dostaw) oraz 2) spółka raportuje kompletne emisje Zakresu 3 za ostatni rok, za który dostępne są

dane o Zakresie 3. W przypadku niespełnienia łącznie tych dwóch warunków, trajektoria redukcji emisji pozostaje bez zmian i obrazuje cel redukcji, w zakresie w jakim odnosi się on do Zakresu 1 i 2 emisji.

Emisje ponad cel

3.3.15. Informacje w sekcji “Emisje ponad cel” wyliczane są jako różnica emisji spółki oraz emisji wynikających z trajektorii redukcji emisji. Należy mieć na uwadze, że emisje wyliczane są od roku bazowego celu klimatycznego, który często jest rokiem wcześniejszym niż rok ogłoszenia celu klimatycznego. W latach poprzedzających ogłoszenie celu klimatycznego spółka nie realizowała więc jeszcze celu, a zatem emisje ponad cel nie stanowią informacji o realnych działaniach spółki, a różnicę pomiędzy rzeczywistymi emisjami spółki w danym roku a trajektorią redukcji emisji, która w sposób abstrakcyjny obrazuje liniową ścieżkę redukcji emisji pomiędzy rokiem bazowym a rokiem końcowym celu (oraz pośrednim, jeżeli wyznaczono).

3.3.16. Emisje ponad cel liczone są odrębnie dla emisji Zakresu 1 i 2 oraz Wszystkich emisji, w zależności od wyboru w menu drop-down na wykresie słupkowym, każdorazowo jako różnica emisji wyświetlanych na wykresie oraz trajektorii redukcji nakreślonej na wykresie. W przypadku zmiany trajektorii zgodnie z pkt. Dokumentacji, emisje ponad cel liczone są dla tej odrębnej trajektorii.

3.4. Dane o zgodności działalności spółki z Taksonomią

3.4.1. Dane o zgodności z Taksonomią dostępne są jedynie dla spółek niefinansowych, z uwagi na brak raportowania zgodności z Taksonomią przez instytucje finansowe w 2022 roku.

3.4.2. Informacja “Brak danych” wyświetlająca się w przypadku braku danych o Taksonomii w bazie nie powinna być rozumiana jako brak dokonania przez spółkę ujawnienia taksonomicznego, do którego spółka była zobowiązana, jako że nie wszystkie spółki ujęte w bazie zobowiązane były do raportowania zgodności z Taksonomią za 2022 rok.

3.5. Dane o intensywności emisyjnej

3.5.1. Wykres liniowy w sekcji intensywność emisji obrazuje intensywność przychodów spółki ze sprzedaży.

3.5.2. Dane o intensywności emisji podawane są w tonach eCO₂ na milion jednostek przychodu. Wbrew informacji wskazanej na wykresie liniowym, przychód nie zawsze podany jest w PLN - w przypadku spółek z siedzibą za granicą, przychód może być raportowany w innej walucie.

Załącznik 1 - Aktualizacje danych zawartych w bazie

Data aktualizacji	Zakres zmian
16.01.2024	Publikacja bazy
26.01.2024	Dodanie celu klimatycznego Inter Cars S.A.