

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ESG



TEMATYKA

- **Moduł I:** Czym jest ryzyko ESG i dlaczego jest ważne dla biznesu
- **Moduł II:** Metody identyfikacji ryzyka ESG
- **Moduł III:** Analiza ryzyka ESG i ocena wpływu
- **Moduł IV:** Strategie zarządzania ryzykiem ESG
- **Moduł V:** Praktyczne narzędzia i techniki oceny ryzyka ESG
- **Moduł VI:** Planowanie i wdrażanie skutecznych strategii zarządzania ryzykiem ESG w organizacji





MODUŁ I

**CZYM JEST RYZYKO ESG I DLACZEGO JEST
WAŻNE DLA BIZNESU**

DEFINICJA KLUCZOWYCH POJĘĆ Z OBSZARU ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG)

- Environmental (Środowiskowe):
 - Aspekty związane z wpływem organizacji na środowisko, takie jak emisje gazów cieplarnianych, zużycie energii, czy zarządzanie odpadami.
- Social (Odpowiedzialność społeczna):
 - Obszary związane z relacjami społecznymi, włączając w to sprawy związane z pracownikami, społecznością lokalną, czy różnorodnością.
- Governance (Ład korporacyjny):
 - Aspekty dotyczące zarządzania i struktury organizacyjnej, obejmujące etykę biznesu, zasady korporacyjne i odpowiedzialność zarządczą.





ISTOTA ESG

WPŁYW CZŁOWIEKA NA KLIMAT	WPŁYW REGULACJI NA JAKOŚĆ RAPORTOWANIA	WPŁYW KLIMATU NA INSTYTUCJE FINANSOWE	PRZEWAGA KONKURENCYJNA
<ul style="list-style-type: none">• Kolejny krok w walce z negatywnym wpływem intensywnego rozwoju gospodarki, spalania paliw kopalnych i niezrównoważonej konsumpcji	<ul style="list-style-type: none">• Ujednolicenie standardów raportowania, wprowadzenie przejrzystości i większej wiarygodności danych publikowanych przez przedsiębiorstwa.	<ul style="list-style-type: none">• Odpowiedź na wpływ zmian klimatycznych na wzrost ryzyka inwestycyjnego, czego konsekwencją jest wzrost kosztów finansowania.	<ul style="list-style-type: none">• Efektywne zarządzanie kwestiami ESG jest dobrym wyznacznikiem jakości zarządzania oraz potencjalnego wzrostu wartości firmy oraz atrakcyjności dla inwestorów i klientów w łańcuchu dostaw.



OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA

2023 CSRD

Wejście w życie dyrektywy CSRD oraz przygotowanie aktów delegowanych w postaci ESRS.

2024 CZAS NA IMPLEMENTACJE

Przygotowanie firm do nowych wytycznych, ustalenie systemu raportowania, gromadzenia i konsolidowania danych

2025 RAPORT ZA ROK 2024

Raporty za rok 2024 będą publikowały spółki mające: ponad 500 pracowników oraz spełniające jedno z dwóch kryteriów: suma bilansowa powyżej 20 mln euro, roczne przychody powyżej 40 mln euro.

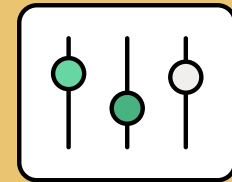
2026 RAPORT ZA ROK 2025

Raporty za rok 2025 będą publikowały spółki mające: ponad 500 pracowników oraz spełniające jedno z dwóch kryteriów: suma bilansowa powyżej 20 mln euro, roczne przychody powyżej 40 mln euro.

2027 RAPORT ZA ROK 2026

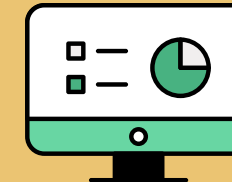
MŚP notowane na rynku regulowanym spełniające dowolne 2 z 3 kryteriów: pow. 10 pracowników, suma bilansowa powyżej 350 tys. euro, roczne przychody pow. 700 tys. euro.

DEFINICJE



RYZIKO ESG

to możliwość wystąpienia niepożądanych zdarzeń związanych z aspektami środowiskowymi, społecznymi i zarządczymi, które mogą wpłynąć na organizację.



RYZIKO

jest określane jako prawdopodobieństwo wystąpienia danego zdarzenia oraz skutki, jakie mogą wyniknąć z tego zdarzenia, w kontekście wartości organizacji i osiągnięcia jej celów.

Wytyczne FMA

DOTYCZĄCE ZAKRESU RYZYK DLA ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU

Ryzyka dla zrównoważonego rozwoju odnoszą się do zdarzeń lub warunków związanych z czynnikami zrównoważonego rozwoju, których wystąpienie mogłoby mieć faktyczny lub potencjalny istotny niekorzystny wpływ na wartość aktywów lub aktywa netto, sytuację finansową i wyniki operacyjne, a także reputację przedsiębiorstwa.

E N V I R O N M
S O C I A L
G O V E R N A N

Rola zarządzania ryzykiem ESG dla osiągnięcia celów przez menadżerów:



ZNACZENIE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM:

- Wyjaśnienie roli zarządzania ryzykiem jako kluczowego narzędzia dla menadżerów w kontekście osiągnięcia celów biznesowych.
- Podkreślenie, jak efektywne zarządzanie ryzykiem może przyczynić się do optymalizacji operacji w branży turystycznej, minimalizując negatywne skutki ryzyka na codzienne funkcjonowanie.
- Wyjaśnienie, dlaczego zarządzanie ryzykiem ESG powinno być ściśle zintegrowane z główną strategią organizacji turystycznej.
- Podkreślenie konieczności wspólnego definiowania celów zarządzania ryzykiem i strategii, aby zapewnić spójność działań.



MODUŁ II

METODY IDENTYFIKACJI RYZYKA ESG



Identyfikacja istotnego wpływu, ryzyka i szans związanych ze zmianami klimatu


Ryzyko związane z klimatem można podzielić na ryzyko związane z przejściem na gospodarkę niskoemisyjną (ryzyko przejścia) oraz ryzyko związane z fizycznym wpływem zmian klimatu (ryzyko fizyczne).

W fazie identyfikacji ryzyka szczególnie ważny jest zrozumiały i jednoznaczny opis ryzyka, umożliwiający ustalenie działań ograniczających wskazane ryzyko na późniejszych etapach. W opisie ryzyka należy precyzyjnie wskazać najbardziej prawdopodobne, bez - pośrednie przyczyny oraz ewentualne głębsze powody opisanej sytuacji.






ISO



Zgodnie z wytycznymi normy ISO 31000, organizacja, która planuje wdrożenie systemu zarządzania ryzykiem, musi się przygotować na trzy główne etapy tego procesu:

- **przyjęcie** zasad zarządzania ryzykiem,
 - **włączenie** struktury ramowej zarządzania ryzykiem w bieżący model zarządzania organizacją,
 - **ustanowienie** właściciela (właścicieli) ryzyka oraz wdrożenie procesu zarządzania ryzykiem w organizacji.
- 



Według normy ISO 31000, prawidłowo wdrożony i realizowany system zarządzania ryzykiem powinien:

- tworzyć i chronić wartość, a więc wspierać osiągnięcie celów oraz zwiększać efektywność organizacji,
- stanowić integralną część wszystkich procesów organizacyjnych, a w szczególności zarządzania, pozostawać w zakresie odpowiedzialności zarządzających,
- stanowić element podejmowania decyzji, co oznacza, że ryzyko powinno być jednym z kryteriów hierarchizacji celów, projektów i zadań oraz motywować zarządzających do przedstawiania alternatywnych scenariuszy zdarzeń i decyzji,
- wyraźnie uwzględniać kwestie niepewności w przyjętych celach, scenariuszach oraz ryzyku z nimi związanym, być realizowany w sposób systematyczny, ustrukturyzowany i określony terminowo, ponieważ nie jest to czynność jednorazowa, lecz powtarzalny proces,



Według normy ISO 31000, prawidłowo wdrożony i realizowany system zarządzania ryzykiem powinien:

- bazować na najlepszych dostępnych informacjach, w tym danych historycznych, doświadczeniach, informacji zwrotnej od interesariuszy, prognozach, obserwacjach, ocenach eksperckich i rozbieżnych opiniach,
- dostosować się do specyfiki organizacji, co oznacza, że nie ma jednego skutecznego systemu zarządzania ryzykiem. Poziom szczegółowości gromadzonych informacji o ryzyku powinien być zatem dostosowany do złożoności struktury organizacji, procesów, specyfiki branży, produktu, czy też procesów komunikacji z interesariuszami.



Rodzaje ryzyk wg TCFD

Ryzyka fizyczne związane z klimatem mogą być nagłe (wynikające z określonych zdarzeń) lub chroniczne (intensyfikujące się w średnim lub długim terminie).

Nagłe	Chroniczne
<p>ryzyka fizyczne są w szczególności związane z pogodą – katastrofy naturalne, burze, powodzie, pożary lub fale upałów mogą zniszczyć zakłady produkcji oraz zakłócić łańcuchy dostaw.</p>	<p>ryzyka fizyczne przejawiają się poprzez długofalowe zmiany pogody, zmiany ekstremalnych opadów, wyższe średnie temperatury, trwałe fale upałów i podwyższone poziomy wód (mórz i oceanów).</p>



Rodzaje ryzyk wg TCFD

Ryzyka transformacyjne dotyczą m.in. zmian legislacyjnych dotyczących zmian klimatu, wahań nastrojów na rynkach oraz oczekiwań i wyborów konsumentów. Innymi słowy, jest to ryzyko wynikające z przejścia w kierunku gospodarki niskoemisyjnej i odpornej na zmianę klimatu. W tej grupie możemy rozróżnić ryzyka:

Regulacyjne i prawne – odpowiedź ustawodawców na zmiany klimatu może ograniczyć lub podwyższyć koszty prowadzenia działalności gospodarczej, jak również zmaterializować ryzyko związane z procesem sądowym z tytułu nieuniknięcia lub nieograniczenia niekorzystnego wpływu na klimat bądź niedostosowania się do zmiany klimatu przez długofalowe zmiany pogody, zmiany ekstremalnych opadów, wyższe średnie temperatury, trwałe fale upałów i podwyższone poziomy wód (mórz i oceanów).

Rynkowe – zmiany w siłach popytu i podaży, w tym wzrost świadomości ekologicznej konsumentów może zmniejszyć opłacalność niektórych przedsięwzięć.

Technologiczne – możliwe przejście na technologię mniej szkodliwą dla klimatu wiąże się z dodatkowymi kosztami.

Reputacyjne – nieodpowiedzialne podejście do ryzyka klimatycznego może narazić na szwank dobre imię spółki, jeśli deklaracje klimatyczne spółki są niewystarczająco ambitne lub nie znajdują odzwierciedlenia w działaniu.

OBSZARY ESG - ŚRODOWISKO



**RYZIKO ŚRODOWISKOWE ODNOSI SIĘ DO
WPŁYWU FIRMY NA ŚRODOWISKO.
NALEŻĄ DO NICH TAKIE CZYNNIKI JAK:**

- Ślad węglowy
- Zużycie wody
- Utylizacja odpadów
- Emisja gazów cieplarnianych
- Wpływ na różnorodność biologiczną
- Wylesianie

Zarządzanie ryzykiem środowiskowym obejmuje przestrzeganie przepisów środowiskowych. Niezastosowanie się do tego może być kosztowne.

OBSZARY ESG - ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPOŁECZNA



Ryzyka społeczne są na ogół zróżnicowane i mogą być subiektywne. Typowe zagrożenia społeczne obejmują:

- Równość płac
- Warunki bezpieczeństwa pracy
- Praktyki dostawcy/sprzedawcy
- Łamanie praw człowieka
- Różnorodność, równość i włączenie społeczne
- Prywatność danych

Zarządzając ryzykami społecznymi, zalecamy skupienie się na 3 kluczowych obszarach:

- Upewnij się, że dostawcy spełniają Twoje standardy ESG.
- Upewnij się, że warunki w miejscu pracy sprzyjają zdrowiu i bezpieczeństwu pracowników.
- Upewnij się, że organizacja nie wykorzystuje w sposób nieetyczny swoich klientów lub pracowników.

Ryzyka społeczne wpływają na wizerunek marki i lojalność klientów.

OBSZARY ESG - ŁAD KORPORACYJNY



Ryzyko związane z zarządzaniem odnosi się do sposobu działania przedsiębiorstwa, w tym regulujących go zasad. Przykładami są:

- Przejrzysta komunikacja
- Ujawnienia ESG
- Struktura zarządu i różnorodność
- Zapobieganie korupcji i oszustwom
- Uczciwość i etyka organizacji
- Wynagrodzenie kierownictwa

Spółki powinny wziąć pod uwagę specyficzne dla danej branży regulacje dotyczące zgodności oraz rolę zarządu podczas nadzorowania polityki zarządzania ryzykiem.

Metody identyfikacji ryzyka - rozwinięcie wybranych metod

Przegląd dokumentów i analiza danych:

- Analiza dokumentów, takich jak sprawozdania roczne, raporty zrównoważonego rozwoju, protokoły z posiedzeń zarządu, może dostarczyć informacji na temat działań firmy w obszarze ESG.
- Analiza danych dotyczących zużycia zasobów, emisji gazów cieplarnianych, wskaźników społecznych może ułatwić identyfikację obszarów o potencjalnym ryzyku.

Konsultacje z interesariuszami:

- Dialog z interesariuszami, takimi jak pracownicy, klienci, dostawcy, społeczność lokalne, inwestorzy, może dostarczyć perspektywy na temat istniejących lub potencjalnych problemów związanych z ESG.
- Przeprowadzenie ankiet, spotkań konsultacyjnych i konsultacji społecznych może pomóc w zidentyfikowaniu priorytetów i obszarów do poprawy.

Analiza benchmarkingowa:

- Porównywanie działań firmy z praktykami branżowymi i standardami ESG może pomóc zidentyfikować luki w działaniach firmy.
- Analiza benchmarkingowa pozwala firmie zorientować się, jakie inicjatywy podejmują konkurenci i liderzy branżowi w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Metody identyfikacji ryzyka - rozwinięcie wybranych metod

Ryzyko scenariuszowe:

- Przeprowadzenie analizy scenariuszowej, czyli modelowanie różnych sytuacji, może pomóc w zrozumieniu, jakie potencjalne ryzyko ESG może wystąpić w różnych warunkach.
- Przykłady scenariuszy obejmują zmiany regulacji, klęski naturalne, zmiany w preferencjach konsumentów, czy kryzysy społeczne.

Zewnętrzne źródła informacji:

- Monitorowanie informacji pochodzących z zewnętrznych źródeł, takich jak raporty ekologiczne, analizy ratingowe ESG, badania rynkowe, może dostarczyć dodatkowych danych na temat ryzyka związanego z daną branżą lub regionem.

Zintegrowane systemy zarządzania:

- Wykorzystanie zintegrowanych systemów zarządzania, takich jak systemy zarządzania jakością, środowiskiem, bhp, może ułatwić identyfikację ryzyka poprzez spójne monitorowanie kluczowych wskaźników wydajności w różnych obszarach.



MODUŁ III

ANALIZA RYZYKA ESG I OCENA WPŁYWU

Jakościowa analiza ryzyka

Analizujemy dwa wymiary - WPŁYW I PRAWDOPODOBIENSTWO

WPŁYW

Definicja:

Wpływ odnosi się do stopnia, w jakim ewentualne wystąpienie ryzyka może wpłynąć na organizację. Może obejmować finansowe straty, reputacyjne szkody, problemy operacyjne itp.

Skala oceny wpływu:

1. **Niska** [1]: Minimalny lub żaden wpływ na działalność firmy.
2. **Średnia** [2]: Umiarkowany wpływ, który może wymagać pewnych działań zaradczych.
3. **Wysoka** [3]: Potężny wpływ, który może znacząco wpłynąć na efektywność i wyniki organizacji.

Ocena wpływu:

1. Określenie, czy potencjalne konsekwencje związane z danym ryzykiem są łagodne, umiarkowane czy poważne.
2. Wpływ może być różny w zależności od obszaru, na którym ryzyko może się materializować (finanse, reputacja, operacje).

Jakościowa analiza ryzyka

PRAWDOPODOBIENSTWO

Definicja:

Prawdopodobieństwo dotyczy oceny, jakie jest prawdopodobieństwo, że dane ryzyko faktycznie wystąpi. Prawdopodobieństwo to subiektywna ocena szans na zdarzenie danego ryzyka.

Skala oceny prawdopodobieństwa:

1. **Niskie** [1]: Mała szansa wystąpienia ryzyka.
2. **Średnie** [2]: Umiarkowane prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka.
3. **Wysokie** [3]: Duże prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka.

Ocena prawdopodobieństwa:

1. Określenie, czy istnieje niewielkie, umiarkowane czy wysokie prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka.
2. Warto również uwzględnić historię zdarzeń oraz dostępność danych dotyczących danego ryzyka.

Techniki ilościowej analizy ryzyka

Metoda skali punktowej:

- Polega na przypisaniu numerycznych wartości dla oceny wpływu i prawdopodobieństwa.
- Skale są zazwyczaj ujednolicone (np. od 1 do 5 lub od 1 do 10), co umożliwia przeliczanie i porównywanie różnych ryzyk.

Analiza drzewa zdarzeń:

- Wykorzystuje drzewo zdarzeń do modelowania różnych kombinacji zdarzeń prowadzących do ryzyka.
- Przydaje się do identyfikacji najbardziej krytycznych ścieżek, na których wystąpienie zdarzenia ma największy wpływ.

Symulacje monte carlo:

- Wykorzystuje algorytmy numeryczne do symulowania tysięcy scenariuszy w celu oceny prawdopodobieństwa różnych wyników.
- Pozwala na lepsze zrozumienie zakresu możliwych wyników i prawdopodobieństwa wystąpienia konkretnych scenariuszy.

Techniki ilościowej analizy ryzyka

Analiza czasu trwania zagrożenia (PERT):

- Wykorzystuje trzy oceny czasów trwania: optymistyczną, realistyczną i pesymistyczną.
- Pozwala na uzyskanie rozkładu prawdopodobieństwa czasu trwania zdarzenia.

Modele statystyczne:

- Wykorzystuje analizę statystyczną i modele matematyczne do prognozowania ryzyka.
- Wartościami wyjściowymi mogą być dane historyczne, a modele pomagają przewidywać przyszłe trendy.

Analiza wrażliwości:

- Badanie, jakie efekty mają zmiany w poszczególnych zmiennych (np. koszty, dochody) na wynik ryzyka.
- Pomaga zidentyfikować kluczowe czynniki wpływające na ryzyko.

Techniki ilościowej analizy ryzyka

Modele symulacji finansowej:

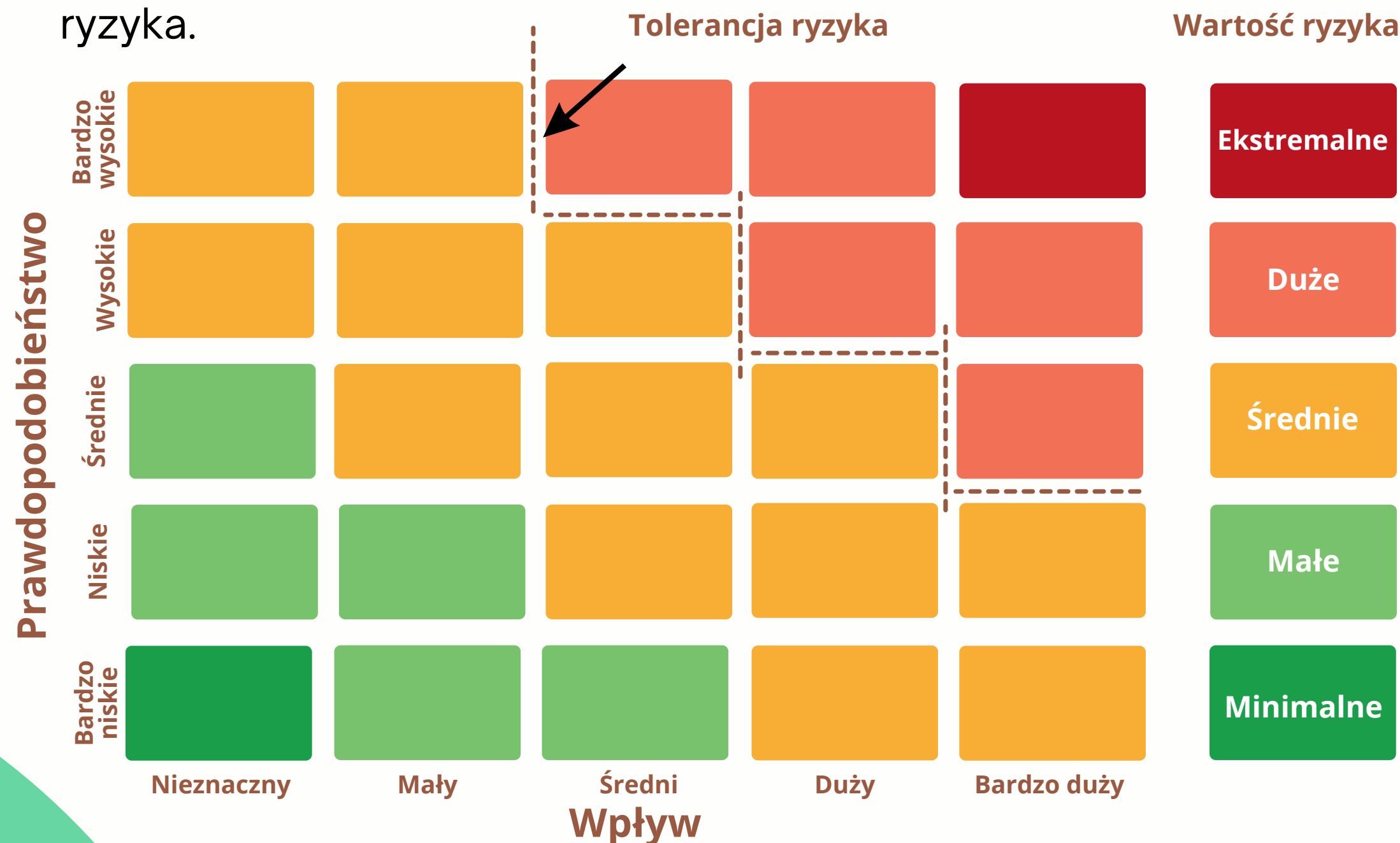
- Wykorzystuje modele finansowe do symulacji różnych scenariuszy finansowych w zależności od wystąpienia ryzyka.
- Pomaga w ocenie wpływu ryzyka na wyniki finansowe firmy.

Modele sieciowe (CPM, PERT):

- Wykorzystuje modele sieciowe do analizy projektów i identyfikacji krytycznych ścieżek, na których ryzyko może mieć największy wpływ na harmonogram.

Macierz ryzyka

Macierz ryzyka, znana również jako macierz wpływu-prawdopodobieństwa, to narzędzie, które pomaga w wizualizacji i priorytetyzacji ryzyka na podstawie wymiarów wpływu i prawdopodobieństwa. Macierz ta jest często używana w ramach jakościowej analizy ryzyka.



CZERWONE

- ryzyka krytyczne, ryzyka nieakceptowalne, wymagające natychmiastowych, dodatkowych działań - Planów Ograniczenia Ryzyka i ustanowienia kontroli oraz monitorowania.

ŻÓŁTE

- ryzyka znaczące, wymagające ustanowienia kontroli i monitorowania, mogą być podjęte decyzje (uzasadnione kosztowo) o Planach Ograniczania Ryzyka.

ZIELONE

- ryzyka znikome, wymagające okresowej weryfikacji i oceny, nie wymagające systemowych kontroli i monitorowania.

CIEMNO ZIELONE

- pełna akceptacja



MODUŁ IV

STRATEGIE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM ESG

Proces zarządzania ryzykiem

Jest to systematyczny proces:

- identyfikowania
- analizowania
- reagowania

na ryzyka występujące w obszarach ESG.

Jaki jest cel ZARZĄDZANIA RYZYKIEM?

- Maksymalizowanie prawdopodobieństwa zajścia zdarzeń pozytywnych oraz ich konsekwencji

oraz

- Minimalizowanie prawdopodobieństwa zajścia zdarzeń negatywnych oraz ich konsekwencji

Procesy

- Planowanie zarządzania ryzykiem to decydowanie o podejściu i sposobie zarządzania ryzykiem w projekcie.
- Identyfikacja ryzyka to ustalenie jakie ryzyka mogą wpłynąć na projekt i dokumentacja (opis) tych ryzyk.

PLAN ZARZĄDZANIA RYZYKIEM



W ramach procesu zarządzania ryzykiem powinien powstać
PLAN ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

PLAN ZARZĄDZANIA RYZYKIEM powinien zawierać:

- Metodologie – narzędzia, podejścia, źródła danych
- Role i odpowiedzialności
- Budżet
- Harmonogram

Plan identyfikuje i dzieli potencjalne ryzyka i zagrożenia na podstawie prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz wagi (to tzw. macierz ryzyka), uwzględnia również mechanizmy rozwiązania.



MODUŁ V

PRAKTYCZNE NARZĘDZIA I TECHNIKI OCENY

RYZYKA ESG

Proces zarządzania ryzykiem ESG dla menadżerów

Umiejętne zarządzanie ryzykiem polega zatem na wzmocnieniu odporności organizacji na pojawiające się zagrożenia, a jednocześnie podejmowaniu działań wyprzedzających umożliwiających optymalne wykorzystywanie dostępnych zasobów oraz pojawiających się możliwości rozwoju.

Proces zarządzania ryzykiem powinien wykorzystywać funkcjonujące w organizacji struktury i procesy oraz kanały komunikacji.



Pamiętaj

Nadmierne sformalizowanie procesu zarządzania ryzykiem znacząco ogranicza jego skuteczność, ponieważ opór i brak zaangażowania pracowników utrudniają zintegrowanie mechanizmów zarządzania ryzykiem z funkcjonującymi procesami biznesowymi (zarówno strategicznymi, jak i operacyjnymi).



Techniki zarządzania ryzykiem ESG

Akceptacja ryzyka oznacza świadome przyjęcie potencjalnych zagrożeń bez podejmowania specjalnych działań naprawczych. W sytuacjach, gdzie ryzyko jest niskie lub korzyści przewyższają możliwe straty, organizacja może zdecydować się zaakceptować je i kontynuować planowane działania.

Przeniesienie ryzyka polega na delegowaniu odpowiedzialności za jego zarządzanie innej stronie, na przykład poprzez ubezpieczenie. Firma, przenosząc ryzyko, przekazuje część lub całość obciążenia finansowego związanego z potencjalnymi stratami na firmę ubezpieczeniową.

Unikanie ryzyka to strategia, która polega na identyfikacji i eliminacji potencjalnych zagrożeń poprzez zmianę planów lub decyzji, aby całkowicie uniknąć ich wpływu na organizację. Przykładowo, jeśli analiza ryzyka wskazuje na wysokie prawdopodobieństwo poważnego problemu, firma może zdecydować się na rezygnację z konkretnego projektu lub działania.

Minimalizowanie ryzyka to podejście, które skupia się na redukcji zarówno skutków, jak i prawdopodobieństwa wystąpienia zagrożeń. Przykładowo, poprzez wdrożenie dodatkowych procedur bezpieczeństwa lub zastosowanie technologii, organizacja może ograniczyć negatywne skutki potencjalnych problemów.

Ważne w zarządzaniu ryzykiem ESG

Nadmierne sformalizowanie procesu zarządzania ryzykiem znacząco ogranicza jego skuteczność, ponieważ opór i brak zaangażowania pracowników utrudniają zintegrowanie mechanizmów zarządzania ryzykiem z funkcjonującymi procesami biznesowymi (zarówno strategicznymi, jak i operacyjnymi).



Kontrola i monitoring ryzyka ESG

- Kontrola i monitoring ryzyka są kluczowymi elementami skutecznego zarządzania ryzykiem w organizacji.
- Monitorujemy czy wszystko idzie zgodnie z naszymi oczekiwaniami.
- Sprawdzamy czy
 - Reakcje na ryzyka były takie jak zaplanowaliśmy?
 - Czy były one wystarczająco efektywne czy może powinniśmy opracować nowe?
 - Czy założenia w realizacji obszarów ESG są wciąż prawdziwe?
 - Trend w ryzyku (mniej czy więcej? jakie?)



MODUŁ VI

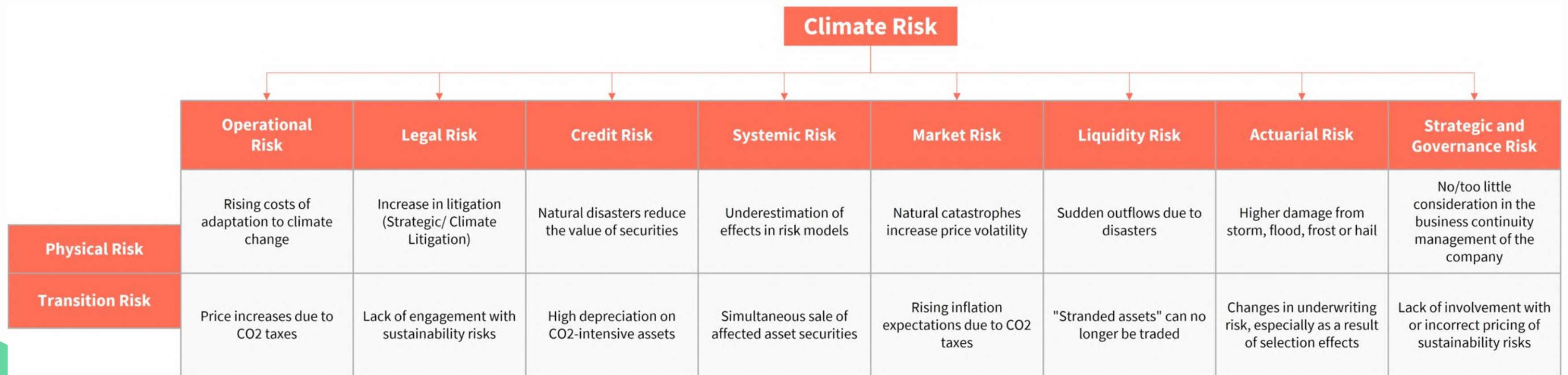
**PLANOWANIE I WDRAŻANIE SKUTECZNYCH
STRATEGII ZARZĄDZANIA RYZYKIEM ESG W
ORGANIZACJI**

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ESG

- Wyzwanie związane z ryzykami ESG polega na tym, że zasadniczo nie stanowią one odrębnej kategorii ryzyka. Są to raczej ryzyka przekrojowe, które w różny sposób wpływają na wszystkie rodzaje ryzyka. Ryzyka dla zrównoważonego rozwoju należy zatem sklasyfikować w ramach istniejących rodzajów ryzyka i odpowiednio włączyć do zarządzania ryzykiem. Konieczne jest także dokonanie przeglądu całego systemu zarządzania ryzykiem pod kątem ewentualnych korekt.
- Przyjrzyjmy się bliżej ryzyku ESG na przykładzie ryzyka klimatycznego. Poniższy rysunek przedstawia wpływ ryzyka klimatycznego na osiem kategorii ryzyka: ryzyko operacyjne, ryzyko prawne, ryzyko kredytowe, ryzyko systemowe, ryzyko rynkowe, ryzyko płynności, ryzyko aktuarialne oraz ryzyko strategiczne i ryzyko zarządzania.



Przykład klasyfikacji ryzyka klimatycznego ESG



SZANSE I RYZYKA

Firmy, które nie wdrożą i nie będą raportować kwestii związanych z ESG, mogą być postrzegane przez inwestorów i swoich klientów jako charakteryzujące się większym poziomem ryzyka.

Dostępność pozyskania kapitału i forma finansowania może być lepsza dla firm zaangażowanych w tematykę ESG. Wiele banków wycofuje się z finansowania niezrównoważonych projektów, inne wymagają podania danych o ich wpływie na środowisko.

Fundusze inwestycyjne wolą inwestować w firmy, które są zgodne z nurtem ESG.

Jako dostawca działający zgodnie z ESG Twoja firma staje się bardziej wiarygodna i budzi większe zaufanie.

Prace nad stworzeniem i opublikowaniem raportu niefinansowego dają możliwość zrewidowania procesów decyzyjnych oraz modelu zarządzania w organizacji.

Weryfikując swój łańcuch dostaw i w przejrzysty sposób dokumentując go, zgodnie z wartościami ESG, zwiększasz swoją wiarygodność i poprawiasz swój wizerunek na rynku, jednocześnie mitygując ryzyko utraty klientów.

Dzięki wdrażaniu strategii ESG wzrasta zaangażowanie pracowników w działania podejmowane przez przedsiębiorstwo.

Regularna analiza mocnych i słabych stron organizacji oraz podejmowanych przez nią inicjatyw i projektów pozwala na bieżące korygowanie strategii biznesowej.

Publikowanie danych w ramach raportu niefinansowego nie służy celom porównawczym, a jedynie informacyjnym o poziomie świadomości przedsiębiorstwa i planowanych działaniach. Nie ma czegoś takiego, jak zły lub dobry raport, pod warunkiem, że jest on zgodny z dyrektywą



Bibliografia

- Zarządzanie ryzykiem w procesie zrównoważonego rozwoju biznesu, Tomasz Gasiński, Sławomir Pijanowski
- Archer, ESG and Integrated Risk Management. How ESG efforts and Integrated Risk Management are converging to manage uncertainty, 2021
- Forum Odpowiedzialnego Biznesu, 7 emerging trends in ESG An experts' report on the trends shaping the sustainability domain over the coming years, 2023
- Risk management for sustainable tourism, 2016
- Deloitte, Europejscy nadzorcy określają plany działań i dobre praktyki w zakresie zarządzania ryzykiem ESG przez banki, 2023
- <https://www.boc-group.com/en/blog/grc/esg-risk-management-how-integration-succeeds/>
- <https://esg.santander.pl/2021/zielony-bank-environment/raport-tcfd/metodologia/>
- https://www.ey.com/pl_pl/forensic-integrity-services/jak-wygrac-w-zielone-czyli-sposob-na-skuteczny-program-esg
- <https://kpmg.com/pl/pl/blogs/home/posts/2023/05/strategie-esg-wedlug-najnowszych-wytycznych-i-regulacji-esg-blog.html>

Dziękuję za udział w szkoleniu!



Komisja Europejska nie ponosi odpowiedzialności za wypracowane treści.



Współfinansowane przez
Unię Europejską



GREEN
INDUSTRY
FOUNDATION



WSTiE

DIALOG
of Transformation
Certified Service EDU SMART Training Centre
UKPN 12066095

