

# Odpowiednia polityka ESG wymaga sprawdzania działań dostawców

Aby spełnić wymogi ESG i dostarczyć właściwych informacji dla inwestorów, firmy będą musiały dokładniej monitorować i raportować działania swoich dostawców w całym łańcuchu dostaw, aby upewnić się, że przestrzegają oni norm dotyczących praw człowieka, ochrony środowiska i etycznego zarządzania.

## I. Nie wystarczy że firma spełnia wymogi ESG, muszą je spełnić także dostawcy

Przejrzystość w łańcuchach dostaw staje się coraz bardziej kluczowa. Firmy będą musiały dokładniej monitorować i raportować działania swoich dostawców, aby upewnić się, że przestrzegają oni norm dotyczących praw człowieka, ochrony środowiska i etycznego zarządzania. Przykładem mogą być nowe przepisy w Niemczech, które wymagają od firm monitorowania praktyk swoich dostawców. Te regulacje mają wpływ także na polskie przedsiębiorstwa współpracujące z niemieckimi firmami. Nie dotyczy to zresztą wyłącznie rynku niemieckiego. Coraz więcej dużych firm wymaga od swoich kontrahentów (poddostawców) szczegółowych danych dotyczących śladu węglowego, czy innych związanych z ESG informacji.

## II. Trzeba analizować każdy etap w łańcuchu dostaw

Łańcuch dostaw odnosi się do serii kroków, jakie produkt przechodzi od surowca do końcowego konsumenta. W kontekście raportowania ESG (Environmental, Social, and Governance), ocena łańcucha dostaw polega na analizie, w jaki sposób każda z tych faz wpływa na środowisko, społeczeństwo i strukturę zarządzania. Zrównoważony łańcuch dostaw uwzględnia aspekty środowiskowe, społeczne i zarządcze (ESG) na każdym etapie procesu. Obejmuje działania takie jak: redukcja emisji gazów cieplarnianych i zużycia zasobów; zapewnienie sprawiedliwych warunków pracy i przestrzeganie praw człowieka; transparentność i etyczne zarządzanie na wszystkich poziomach łańcucha dostaw.

## III. Każdy kolejny krok w drodze do finalnego produktu wpływa na ESG

Dlaczego łańcuch dostaw jest ważny z punktu widzenia ESG? Produkcja, transport i dystrybucja produktów generują emisje gazów cieplarnianych, zużywają zasoby naturalne i mogą powodować zanieczyszczenia (to tzw. aspekty środowiskowe E). Z kolei warunki pracy, prawa człowieka i relacje z lokalnymi społecznościami są kluczowe. Niewłaściwe traktowanie pracowników lub społeczności może prowadzić do problemów prawnych i reputacyjnych (to tzw. aspekty społeczne S). Z kolei transparentność, etyka biznesu i zgodność z regulacjami są podstawą odpowiedzialnego zarządzania. Łańcuch dostaw, który nie spełnia standardów etycznych, może wpłynąć na całą organizację (G).



## IV. Konieczna jest właściwa identyfikacja kluczowych dostawców

W procesie badania łańcucha dostaw dla potrzeb ESG podstawowym krokiem powinna być identyfikacja kluczowych dostawców, czyli rozpoznanie dostawców, którzy mają największy wpływ na środowisko, społeczeństwo i zarządzanie. Może to obejmować dużych producentów surowców, jak i mniejszych poddostawców. Dostawcy, którzy dostarczają kluczowe komponenty lub surowce, bez których produkcja byłaby niemożliwa, są uważani za krytycznych. W tym etapie zasadne jest stworzenie mapy dostawców, która pozwoli zidentyfikować wszystkich dostawców, czyli sporządzić listę wszystkich dostawców na różnych poziomach łańcucha dostaw. W kolejnym kroku dokonuje się hierarchizacji dostawców, czyli podzielenia dostawców na kategorie według ich znaczenia i wpływu na działalność firmy.

## V. Po ustaleniu kluczowych dostawców konieczna analiza ryzyka ESG

Dysponując zhierarchizowaną listą dostawców należy dokonać oceny ryzyka z punktu widzenia czynników ESG. Chodzi w tym przypadku o przeprowadzenie analizy ryzyka w celu oceny potencjalnych problemów związanych z ESG w łańcuchu dostaw. Może to obejmować audyty, kwestionariusze i bezpośrednie wizyty u dostawców. Możliwe jest także wykorzystanie danych i wskaźników do ilościowego określenia ryzyk ESG, takich jak emisje CO<sub>2</sub>, liczba wypadków w pracy, stopień recyklingu itp. czy też porównywanie dostawców z branżowymi standardami i najlepszymi praktykami w zakresie ESG.

## VI. Kluczowe gazy cieplarniane, zarządzanie odpadami i zasobami naturalnymi

Ocena ryzyka związanego z czynnikami środowiskowymi w łańcuchach dostaw obejmuje m.in. takie zagadnienia jak: emisje gazów cieplarnianych (analiza, czy dostawcy podejmują działania w celu redukcji emisji CO<sub>2</sub> i innych gazów cieplarnianych), zarządzanie odpadami (ocena sposobu zarządzania odpadami przez dostawców, w tym recyklingu i minimalizacji odpadów), zarządzanie zasobami naturalnymi (sprawdzenie, jak dostawcy zarządzają zużyciem zasobów naturalnych, takich jak woda i energia).

## VII. Należy zwracać uwagę na warunki pracy i prawa człowieka

Ocena ryzyka związanego z czynnikami społecznymi w łańcuchach dostaw obejmuje m.in. takie zagadnienia jak: warunki pracy (ocena warunków pracy u dostawców, w tym przestrzegania standardów bezpieczeństwa i higieny pracy, uczciwego wynagradzania oraz braku pracy przymusowej i dziecięcej), prawa człowieka (zapewnienie, że dostawcy przestrzegają praw człowieka, w tym równości i niedyskryminacji), wpływ na lokalne społeczności (analiza wpływu działalności dostawców na lokalne społeczności, w tym ewentualne przesiedlenia i wpływ na zdrowie mieszkańców).





## VIII. Biznes musi być transparentnie i etycznie zarządzany

Ocena ryzyka związanego z czynnikami zarządczymi w łańcuchach dostaw obejmuje m.in. takie zagadnienia jak: etykę biznesu czyli ocenę, czy dostawcy stosują praktyki etyczne, w tym przeciwdziałanie korupcji i przestrzeganie zasad uczciwej konkurencji; zarządzanie ryzykiem, czyli sprawdzenie, czy dostawcy mają skuteczne systemy zarządzania ryzykiem, które pozwalają na szybkie reagowanie na problemy; transparentność, czyli ocenę poziomu transparentności i otwartości dostawców w komunikacji i raportowaniu swoich działań.

## IX. Dostawcy powinni znać przyjętą politykę ESG firmy

Na bazie przeprowadzonych przygotowań związanych zarówno z ustaleniem listy kluczowych dostawców w łańcuchu dostaw, jak i oceny ryzyka z uwagi na czynniki ESG, powinna zostać wdrożona odpowiednia polityka ESG. Może ona obejmować wymagania dotyczące zrównoważonego pozyskiwania surowców, redukcji emisji i poprawy warunków pracy, jak wymogów związanych z podejmowaniem lub utrzymanie współpracy danego przedsiębiorstwa z podwykonawcami i dostawcami.



**KRZYSZTOF MAKSYMIK**  
Audit Partner,  
członek Zarządu  
tel.: +48 22 543 16 00  
Krzysztof.Maksymik@bdo.pl



**Ewa Matyszewska**  
Dyrektor ds. Komunikacji  
i Zrównoważonego Rozwoju  
tel.: +48 22 543 16 00  
Ewa.Matyszewska@bdo.pl



Niniejszy materiał  
nie stanowi  
wyczerpującej  
informacji podatkowej,  
ani nie stanowi  
opinii podatkowej.  
Przed podjęciem  
jakichkolwiek decyzji  
prosimy o zasięgnięcie  
szczegółowej porady  
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;  
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e–mail: office@bdo.pl

**BDO**