



Regulamin odpowiedzialności za sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju w Grupie Kapitałowej Aquanet

Maj 2025

I. Cel

Grupa Kapitałowa jest zobowiązana do raportowania zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy CSRD oraz ustawy o rachunkowości. Aquanet jako jednostka dominująca Grupy Kapitałowej zobowiązana jest do sporządzania sprawozdania na temat zrównoważonego rozwoju w ramach sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej. Dyrektywa CSRD ustanawia konkretne standardy raportowania, odwołując się do obowiązujących w Unii Europejskiej ESRS i wymaga atestacji sprawozdawczości przez uprawnionych biegłych rewidentów.

Mając na uwadze powyższe, Regulamin jest wprowadzony w celu przydzielenia odpowiedzialności i ustanowienia struktury organizacyjnej dla raportowania zrównoważonego rozwoju w Grupie Kapitałowej, wskazania osób odpowiedzialnych za przepływ oraz przetwarzanie danych w Aquanet i spółkach Grupy Kapitałowej, celem spełnienia wymagań prawa europejskiego oraz krajowego. Regulamin określa również zasady należytej staranności w procesie raportowania danych związanych ze zrównoważonym rozwojem.

II. Komórka odpowiedzialna za treść i aktualność Regulaminu

BZ – Biuro Zarządu.

III. Komórki, których dotyczy dokument

Regulamin obowiązuje we wszystkich komórkach organizacyjnych Aquanet oraz spółkach zależnych, przy czynnościach związanych z obiegiem i przetwarzaniem danych dotyczących zrównoważonego rozwoju.

IV. Słowniczek pojęć

Ileokroć w niniejszym dokumencie mowa jest o:

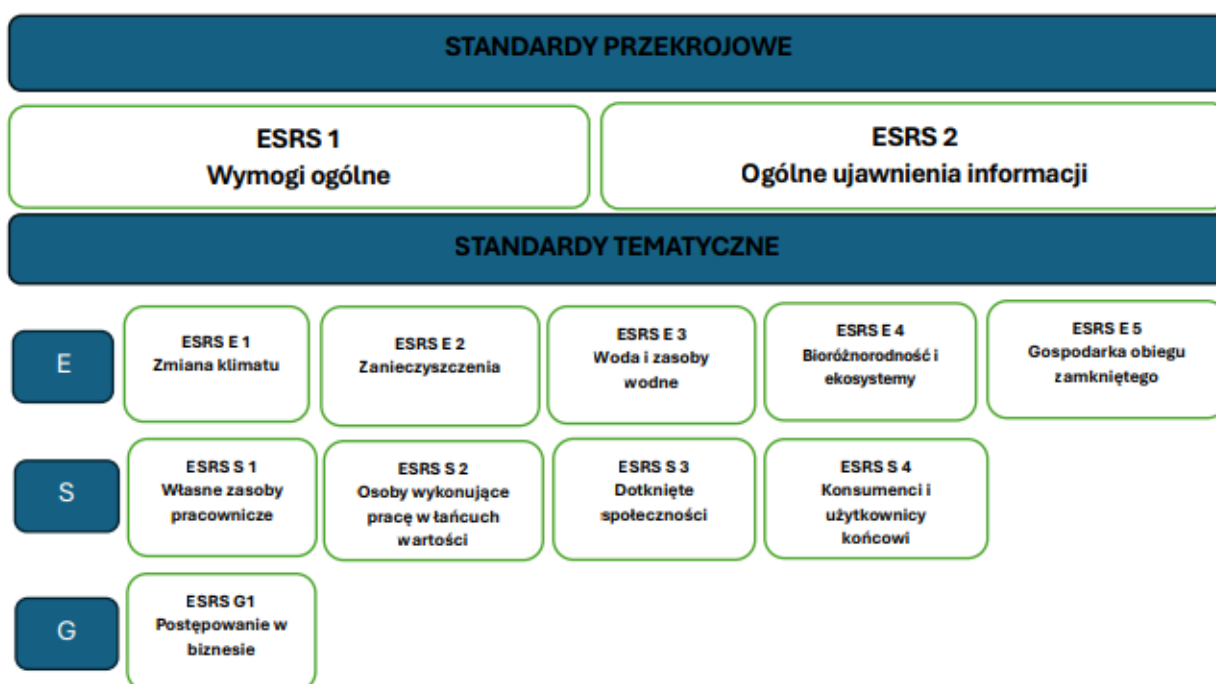
1. **Analizie podwójnej istotności lub DMA** - należy przez to rozumieć przeprowadzoną w Grupie Kapitałowej analizę wpływu działalności Grupy na środowisko i społeczeństwo (perspektywa wpływu) oraz wpływu powyższych na wyniki finansowe Grupy (perspektywa finansowa).
2. **Aquanet** - należy przez to rozumieć Aquanet S.A. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Dolna Wilda 126, 61-492 Poznań, wpisaną do rejestru KRS pod nr 0000234819.
2. **CSRD lub Dyrektywie CSRD** - należy przez to rozumieć dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r., implementowaną do polskiego porządku prawnego ustawą z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.
3. **ESG** - należy przez to rozumieć czynniki środowiskowe ("environmental"), społeczne ("social") oraz ładu korporacyjnego ("governance"), które stanowią ujawnienia w ramach Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
4. **ESRS** - należy przez to rozumieć Europejskie Standardy Sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (European Sustainability Reporting Standards), które obejmują ujawnienia w zakresie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
7. **Grupie lub Grupie Kapitałowej** - należy przez to rozumieć grupę kapitałową zgodną z definicją ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów z dnia 16 lutego 2007 r., tj. strukturę organizacyjną, obejmującą jednostkę dominującą Aquanet oraz podmioty od niej zależne, bezpośrednio lub pośrednio przez nią kontrolowane.

8. **Regulaminie** - należy przez to rozumieć niniejszy dokument opracowany i wdrożony przez Grupę Kapitałową, celem ustrukturyzowania odpowiedzialności za kwestie zrównoważonego rozwoju w Grupie.
8. **Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub Sprawozdawczości ESG** - należy przez to rozumieć część sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej obejmującą sprawozdanie na temat zrównoważonego rozwoju.
9. **Dostawcy danych** – osoby lub działy odpowiedzialne za dostarczenie niezbędnych danych do Sprawozdawczości ESG.

V. Zakres Sprawozdawczości ESG

Ogólny zakres raportowania Grupy Kapitałowej określony jest przez wymagania ESRS.

Struktura ESRS



Struktura standardów ESRS składa się z 2 standardów przekrojowych i 10 standardów tematycznych obejmujących kwestie środowiskowe, społeczne i związane z ładem korporacyjnym.

ESRS 1 (Wymogi ogólne) i ESRS 2 (Ogólne ujawnianie informacji) określają ogólne wymagania, których spółki powinny przestrzegać, przygotowując Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju. Mają one zastosowanie na poziomie ogólnym do wszystkich kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.

Szczegółowy zakres raportowania zrównoważonego rozwoju jest definiowany przez Analizę podwójnej istotności (DMA), która weryfikowana jest co najmniej raz na trzy lata. Analiza podwójnej istotności na poziomie Grupy jest inicjowana oraz koordynowana przez Biuro Zarządu Aquanet S.A., przy ewentualnym wsparciu zewnętrznych doradców. Ocena istotności pomaga zidentyfikować i nadać priorytet kwestiom ESG zgodnie z ich znaczeniem dla spółek i wpływem, jaki mogą mieć na ich zdolność do tworzenia wartości w perspektywie krótko-, średnio i długoterminowej. Na podstawie wyników DMA identyfikowane są odpowiednie szczegółowe ujawnienia ESRS, które powinny być uwzględnione w Sprawozdawczości ESG.

Grupa może również przygotować listę dodatkowych wskaźników, które zostały zidentyfikowane podczas procesu DMA lub pojawiły się podczas opracowywania strategii, w celu opisanego specyficznego dla Grupy Kapitałowej istotnego wpływu, ryzyka lub możliwości. Aby dodatkowe wskaźniki zostały uwzględnione w Sprawozdawczości ESG, muszą zostać określone co najmniej na 3 miesiące przed rozpoczęciem danego roku kalendarzowego, który będzie podlegał Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

VI. Role i obowiązki w procesie raportowania ESG

1. Dla procesu raportowania przypisano następujące role koordynujące i zarządcze:

1.1. W ramach struktur Aquanet:

- a. **Rada Nadzorcza Aquanet** – pełni funkcję nadzorującą nad Sprawozdawczością ESG i opiniuje sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej oraz dokonuje wyboru firmy atestującej sprawozdanie na temat zrównoważonego rozwoju.
- a. **Prezes Zarządu Aquanet i Dyrektorka Departamentu Obsługi Korporacyjnej** – pełnią funkcję nadzorującą prace nad procesem raportowania.
- b. **Biuro Zarządu** – pełni rolę zarządzającą i przygotowuje sprawozdanie na temat zrównoważonego rozwoju oraz koordynuje przepływ danych między komórkami organizacyjnymi Aquanet oraz spółkami zależnymi Grupy Kapitałowej.

1.2. W ramach struktur Grupy Kapitałowej:

- a. **Rady Nadzorcze spółek zależnych** - pełnią funkcje nadzorujące proces wdrażania strategii Grupy (projektów strategicznych związanych z ESG) w spółkach zależnych oraz proces przekazywania danych do Aquanet.
- b. **Rada Grupy Kapitałowej** - zatwierdza oraz nadzoruje proces wdrażania strategii Grupy Kapitałowej, która uwzględnia cele i projekty związane z czynnikami ESG.

2. Dla procesu raportowania przypisano następujące role administracyjne i wyznaczono dostawców danych:

2.1. W ramach jednostek organizacyjnych Aquanet:

- a. Kierowniczka Zakładu Technologii – w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności w zakresie koordynacji przekazywania danych przez jednostki organizacyjne Zakładu oraz planów i celów klimatycznych w obszarze środowiskowym,
- c. Kierowniczka Działu Zarządzania Środowiskowego - w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności dane dotyczące śladu węglowego Aquanet oraz Grupy Kapitałowej (w zakresach 1, 2 i 3 zgodnie z Greenhouse Gas Protocol) oraz pozostałe informacje niezbędne do wyliczenia śladu węglowego zbierane od innych Dostawców danych, w tym również dotyczące zasobów wprowadzanych do organizacji, które nie podlegają ewidencji Działu Zakupów. Dodatkowo w zakresie zarządzania celami dekarbonizacyjnymi w perspektywach krótko, średnio i długoterminowej – rejestruje i monitoruje rozwiązania wdrażane przez wszystkie działy oraz spółki zależne, służące osiągnięciu wyznaczonych celów, między innymi poprzez OZE, efektywność energetyczną, elektryfikację, optymalizację procesów i gospodarkę obiegu zamkniętego. Kierowniczka Działu Zarządzania Środowiskowego weryfikuje i kontroluje ostateczne dane przekazywane przez innych Dostawców danych w powyższych obszarach,

- d. Kierownik Działu Technologii Wody – w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności dane dotyczące zużycia, obiegu wody oraz gospodarki obiegu zamkniętego w tym obszarze,
- d. Kierowniczka Działu Technologii Ścieków – w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności dotyczące jakości i ilości zanieczyszczeń (m.in. ścieki i powietrze) oraz działań zmierzających do optymalizacji procesów technologicznych i gospodarki obiegu zamkniętego w tym obszarze,
- e. Kierownik Działu Oczyszczania Ścieków w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności dotyczące ilości powstałych zanieczyszczeń oraz metod ich zagospodarowania/przetwarzania,
- f. Kierownik Działu Automatyki i Energetyki – w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności dotyczące wskaźników energetycznych, realizacji strategii energetycznej Aquanet oraz Grupy Kapitałowej,
- g. Kierowniczka Działu Zakupów – w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe, w szczególności dotyczące zasobów wprowadzonych do organizacji oraz metod postępowania ze zużytymi zasobami i surowcami w Spółce z pominięciem odpadów komunalnych,
- h. Kierowniczka Działu Personalnego i Rozwoju Pracowników - w zakresie danych obejmujących informacje społeczne, w szczególności dotyczące zatrudnienia, wynagrodzeń, ochrony socjalnej pracowników, szkoleń i równości pracowników w miejscu pracy,
- i. Dział BHP - w zakresie danych obejmujących informacje społeczne, w szczególności dotyczące bezpieczeństwa i higieny miejsc pracy pracowników oraz danych dotyczących wypadków i incydentów związanych z BHP w Aquanet,
- j. Kierowniczka Działu Komunikacji - w zakresie danych obejmujących informacje społeczne, w szczególności dotyczące komunikacji wewnętrznej oraz zewnętrznej Aquanet,
- k. Kierowniczka Działu Obsługi Klienta - w zakresie danych obejmujących informacje społeczne, w szczególności obejmujące wpływ na społeczności lokalne oraz relacje z klientami i użytkownikami końcowymi Aquanet,
- l. Kierowniczka Biura Zarządu - w zakresie danych obejmujących informacje o łaździe korporacyjnym, w szczególności dotyczące organów spółki, ich ról w procesie raportowania zrównoważonego rozwoju,
- m. Kierowniczka Biura Zgodności i Kontroli Wewnętrznej - w zakresie danych obejmujących informacje o łaździe korporacyjnym, w szczególności dotyczące compliance oraz zgodności działalności Aquanet z obowiązującym prawem,
- n. Kierowniczka Działu Przetargów - w zakresie danych obejmujących informacje środowiskowe i społeczne w kontekście postępowań przetargowych oraz postępowań prowadzonych na podstawie Regulaminu udzielania zamówień przez Aquanet S.A., do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, a także stworzenie polityki zakupowej Aquanet oraz Grupy Kapitałowej,
- o. Specjalista ds. Procesów Biznesowych – w zakresie zarządzania ryzykiem, a w szczególności stworzenia rejestru ryzyk, obejmujących ryzyka klimatyczne oraz opisu ryzyk i szans, wymaganych we wszystkich ujawnieniach.

2.2. Dostawcami danych ze spółek zależnych są:

- a. Kierowniczka Działu Administracji Terlan sp. z o.o., która jest odpowiedzialna również za przekazanie danych za I kwartał 2025 roku spółek Tormel sp. z o.o. i Mycela S.A., które połączyły się ze spółką Terlan z dniem 1 kwietnia 2025 roku.
- b. Specjalistka ds. Postępowań przetargowych i administracji Lenker sp. z o.o.,
- c. Koordynator ds. projektów Aquanet Laboratorium sp. z o.o.,
- d. Koordynatorka ds. Administracyjnych Aquanet Retencja sp. z o.o.,
- e. Prezes Zarządu Aquanet Mieścisko sp. z o.o. oraz Koordynator ds. Administracyjnych,
- f. Prezes Zarządu Aquanet Ostroróg sp. z o.o. oraz Kierownik Działu Technicznego.

Dostawcy danych ze spółek zależnych są odpowiedzialni za przekazanie wszystkich danych niezbędnych do przygotowania raportu, z każdego z obszarów ESG - środowiskowego, społecznego i ładu korporacyjnego.

3. Dostawcy danych wymienieni w ust. 2 powyżej są odpowiedzialni za dostarczanie kompletnych, obiektywnych i porównywalnych danych gotowych do zasilenia sprawozdania na temat zrównoważonego rozwoju, zgodnych ze wskaźnikami i wymogami ESRS lub wskaźnikami Grupy Kapitałowej. Dostawcy zobowiązani są do terminowego przekazywania danych oraz przekazywania ich wraz z dowodami potwierdzającymi dokładność i kompletność danych. Dowodami takimi mogą być:

- polityki lub procedury obowiązujące na poziomie danej spółki lub Grupy Kapitałowej,
- faktury lub inne dowody księgowe, dane stron trzecich, w szczególności dotyczące podmiotów w łańcuchu wartości, np. najistotniejszych dostawców;
- zrzuty ekranu obejmujące dane z systemów, m.in. kadrowych, finansowych, administracyjnych itd.;
- raporty wewnętrzne lub zewnętrzne.

4. Terminy przekazywania danych do Biura Zarządu są każdorazowo indywidualnie ustalane z osobami odpowiedzialnymi za ich przekazywanie oraz są one wyznaczone w szczegółowym harmonogramie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ustalany przez Biuro Zarządu. Harmonogram będzie przekazywany do Dostawców danych co najmniej na miesiąc przed zakończeniem roku kalendarzowego, którego będzie dotyczyła Sprawozdawczość ESG. Dane nie mogą natomiast być przekazane później niż do 15 lutego każdego kolejnego roku kalendarzowego (kompletne dane za poprzedzający rok kalendarzowy).

VII. Przegląd oraz aktualizacja niniejszego Regulaminu

Regulamin będzie aktualizowany w razie potrzeby w celu zapewnienia, że przyszła Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju będzie zgodna z aktualnymi wymaganiami prawnymi oraz Analizą podwójnej istotności, jeśli znacznej zmianie ulegnie zakres dotychczasowej Sprawozdawczości ESG, co może wpłynąć też na przypisanie roli Dostawców danych dodatkowym osobom lub działom.

VIII. Wejście w życie i ogłoszenie treści

1. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego przyjęcia
2. Ogłoszenie następuje w sposób dostępny dla pracowników Grupy Kapitałowej, w szczególności poprzez przesłanie tekstu Regulaminu drogą elektroniczną oraz poprzez zamieszczenie na stronie internetowej: <https://www.aquanet.pl/esg/>.

IX. Przepisy prawa powszechnie obowiązującego odnoszące się do niniejszego dokumentu

Regulamin oparty jest na następujących aktach prawnych:

1. Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. z późn. zmianami,
2. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje z późn. zmianami,
3. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późn. zmianami,
4. ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z późn. zmianami.

Komórki konsultujące:	BZ, DOK, JTS, JOS, RA, EZ, TJ, MOS, RKZ, HS, HK, DU, FPM, RP, ZAE, BHP, JTW
Opracowali:	Agnieszka Kaczmarek, Dominika Przydacz
Zatwierdził:	Zarząd Aquanet S.A., Rada Grupy Kapitałowej