

Polityka raportowania zrównoważonego rozwoju

1. Introduction	2
2. Scope	2
3. Roles and responsibilities	3
4. Sustainability reporting process	3
5. The Lines of Defense	4
6. Timing	6
7. Policy monitoring and review	7

1. Wprowadzenie

Dyrektywa w sprawie **sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD)**¹ stanowi kluczową zmianę w podejściu europejskich firm do raportowania zrównoważonego rozwoju. CSRD ustanawia znacznie bardziej rygorystyczne standardy raportowania i wymaga obowiązkowego poświadczenia ograniczonej pewności (en: limited assurance) informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju. W konsekwencji, raportowanie zrównoważonego rozwoju przechodzi gruntowną transformację w zakresie procedur sprawozdawczych, z naciskiem na jakość, wiarygodność i audytowalność danych. Niniejsza **Polityka raportowania zrównoważonego rozwoju (Polityka)** została wprowadzona w celu ustanowienia nowych standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w **Grupie Allegro (Grupa Allegro, Grupa)** zgodnie z wymogami CSRD.

2. Zakres

Zakres granic raportowania zrównoważonego rozwoju² jest zgodny z podejściem do sprawozdawczości finansowej Grupy i opiera się na metodologii kontroli operacyjnej³. Szczegółowy zakres raportowania zrównoważonego rozwoju jest określony przez **Analizę podwójnej istotności (DMA)**⁴, która jest przeglądana co najmniej raz na trzy lata i dodatkowo sprawdzana przez najwyższy organ zarządzający (tj. Radę Dyrektorów) raz w roku. Na podstawie wyników DMA, identyfikowane są odpowiednie wskaźniki z Europejskich standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESRS)⁵, które mają zostać uwzględnione w Raporcie rocznym Grupy Allegro. Definicja, zakres i jednostki wskaźników są jasno określone w wytycznych ESRS. Grupa może przygotować listę dodatkowych wskaźników, które pojawiły się w trakcie opracowywania strategii, w celu opisanego specyficznego dla Grupy istotnego wpływu, ryzyka lub szans

3. Role i obowiązki

Następujące role są kluczowe dla procesu raportowania zrównoważonego rozwoju:

¹ The Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) is EU legislation that aims to standardise sustainability reporting across Europe as part of the EU Green Deal and sustainable finance action plan.

² Reporting boundary refers to the entities and assets that are included or excluded from the Allegro Group reporting and which legal entities, subsidiaries, operations, activities, and value chain partners are consolidated and reported, such as subsidiaries, suppliers, or customers.

³ Operational control (over an entity, site, operation or asset) is the situation where the entity from the Allegro Group has the ability to direct the operational activities and relationships of the other entity, site, operation or asset.

⁴ Double materiality is a concept which provides criteria for determination of whether a sustainability topic or information has to be included in the Allegro Group's sustainability report. Double materiality is the union (in mathematical terms, i.e. union of two sets, not intersection) of impact materiality and financial materiality.

⁵ The European Sustainability Reporting Standards (ESRS) provide a framework for companies to report on environmental, social and governance (ESG) topics.

- **Dostawca danych (DP)** jest odpowiedzialny za dostarczenie danych pierwotnych zgodnie z metodyką ESRS lub specyficzną dla Grupy Allegro, wraz z dowodami pomagającymi sprawdzić dokładność i kompletność danych (faktury, dane stron trzecich, zrzuty ekranu z systemu, nazwy użytych raportów wewnętrznych lub zewnętrznych itp.), a także za rejestrowanie danych w odpowiednim okresie sprawozdawczym.
- **Kontroler danych (DC)** jest odpowiedzialny za sprawdzenie poprawności danych dostarczonych przez DP (Dostawcę Danych), w tym ich dokładności, kompletności i weryfikowalności. Dowody z tej weryfikacji muszą być udokumentowane. Z zasady, DC (Kontroler Danych) musi posiadać wiedzę na temat weryfikowanego obszaru i powinien być wyższy rangą niż DP lub być partnerem/równorzędnym współpracownikiem DP, który nie był zaangażowany w przygotowanie danych.
- **Centrum Kompetencji ESG** jest odpowiedzialne za przeprowadzenie analizy podwójnej istotności (DMA) oraz ustalanie granic raportowania. Ponadto, jest odpowiedzialne za:
 - Zapewnienie, że pracownicy Allegro Group (ze szczególnym naciskiem na Dostawców Danych i Kontrolerów Danych) rozumieją wymagania i standardy raportowania ESG (obejmujące wskaźniki środowiskowe, społeczne i zarządcze).
 - Dostarczanie szczegółowych instrukcji dotyczących metodologii i rodzaju danych wymaganych do zachowania zgodności.
 - Nadzorowanie procesu raportowania, w szczególności poprzez współpracę z Zespołem weryfikacji.
 - Ujawnianie zebranych informacji zarówno wewnętrznie, jak i zewnętrznie.
- **Zespół weryfikacji (VT)** jest odpowiedzialny za wiarygodność wskaźników oraz jakość dokumentacji i przestrzeganie najwyższych standardów sprawozdawczości. Kluczowe obowiązki zespołu obejmują:
 - Wytyczne i szkolenia - VT doradza w zakresie najlepszych praktyk przygotowywania dokumentacji audytowalnej i zapewnia regularne szkolenia dotyczące wymogów zbierania danych.
 - Weryfikacja danych - VT potwierdza integralność danych poprzez weryfikację dokumentacji źródłowej pod kątem kluczowych założeń audytowych (kompletność, dokładność, cut-off), testowanie próbek danych pod kątem wiarygodności, potwierdzanie, że ilościowe obliczenia wskaźników ESG są zgodne z określoną metodologią, oraz rozwiązywanie rozbieżności z Dostawcami Danych.
 - Łącznik z audytorem zewnętrznym - VT pełni funkcję łącznika z audytorem zewnętrznym, dostarczając mu ostateczne, zweryfikowane wskaźniki, zarządzając zapytaniami i działając jako główny punkt kontaktowy.

- **Audytór zewnętrzny** przeprowadza niezależny audyt treści/danych sprawozdania zrównoważonego rozwoju. Wydaje oświadczenia ograniczonej pewności wraz z listą zaleceń po audycie.

4. Proces raportowania zrównoważonego rozwoju

Proces raportowania zrównoważonego rozwoju składa się z następujących 4 etapów:

1. Ustalenie granic odpowiedzialności

Proces raportowania zrównoważonego rozwoju rozpoczyna się od rocznego przeglądu granic raportowania i DMA, które pomagają określić zakres jednostek i wskaźników objętych raportowaniem. Równolegle aktualizowana jest lista DC i DP, a nowe osoby są szkolone przez Centrum Kompetencji ESG przy wsparciu Zespołu Weryfikacji.

2. Zbieranie i kalkulacja wskaźników

Wskaźniki objęte zakresem raportowania są zbierane i walidowane co najmniej raz w roku. W odniesieniu do kluczowych wskaźników (KPI) o najwyższym priorytecie Grupy Allegro, określonych w strategii ESG, proces zbierania i walidacji danych jest prowadzony w ciągu roku w celu zarządzania wynikami i prezentowania ich komitetowi ESG (ESGCo) w cyklach kwartalnych.

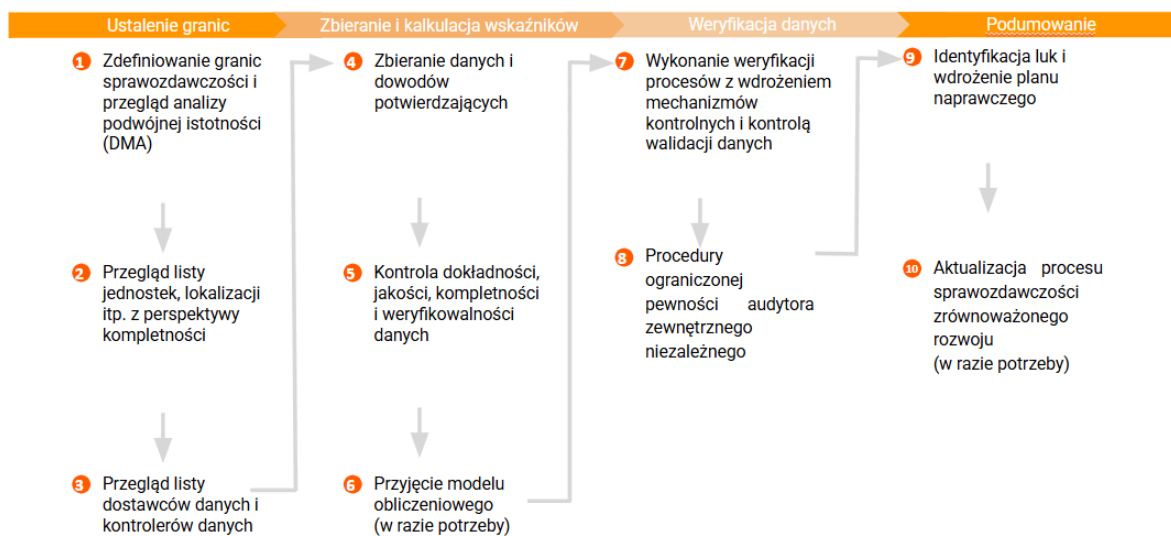
3. Walidacja danych

Weryfikacja danych jest przeprowadzana przez Zespół Weryfikacji. Szczegółowy zakres zadań wykonywanych przez ten zespół jest opisany w dedykowanych procedurach. Po weryfikacji dane są przesyłane do niezależnego audytora zewnętrznego. Ostateczne decyzje dotyczące wszelkich rozbieżności lub zastrzeżeń zawartych w opinii audytora są potwierdzane z Dyrektorem Finansowym (CFO) oraz Dyrektorem Prawnym (CLO).

4. Podsumowanie i wnioski na przyszłość

Co najmniej raz w roku, pod koniec procesu raportowania zrównoważonego rozwoju, Centrum Kompetencji ESG planuje sesję uczenia się i rozwoju w celu zidentyfikowania luk i wdrożenia działań naprawczych, które poprawiłyby dalsze procesy raportowania zrównoważonego rozwoju

Schemat procesu raportowania zrównoważonego rozwoju



5. Trzy linie obrony

Ostatecznie istnieją trzy poziomy weryfikacji danych, zanim dane zostaną przekazane audytorowi zewnętrznemu w celu poświadczenia ograniczonej pewności.

Na obecnym etapie dojrzałości procesu, raportowanie ESG organizacji działa w ramach modelu Trzech linii obrony w następujący sposób:

Pierwsza linia obrony

Pierwsza linia obejmuje Dostawców Danych i Kontrolerów Danych, którzy są odpowiedzialni za dostarczanie danych i obliczanie wskaźników ESG.

Druga linia obrony

Centrum Kompetencji ESG pełni nadrzędną rolę koordynacyjną, wykonując działania obejmujące zarówno pierwszą, jak i drugą linię obrony, w tym nadzór i dostosowanie procesów.

Zespół Weryfikacji zapewnia niezależny przegląd i walidację wskaźników i procesów związanych z ESG.

Biorąc pod uwagę obecny poziom dojrzałości procesu raportowania ESG, współpraca między funkcjami pozostaje płynna. Zespoły mogą tymczasowo wspierać działania pierwszej linii, zwłaszcza w pomocy Dostawcom danych i Kontrolerom danych w przygotowywaniu danych, a także wspierać inne działania drugiej linii (np. weryfikację danych)

Allegro.eu

Société anonyme

6, rue EugèneRuppert,
L-2453 Luxembourg,
GrandDuchy of
Luxembourg

Trzecia linia obrony

[Raportowanie 2025] Dział Audytu Wewnętrznego (IA), reprezentująca trzecią linię obrony, jest obecnie w fazie "wycofania" (cooldown), ponieważ w poprzednim roku utraciła zdolność do audytowania tego obszaru z powodu silnego zaangażowania doradczego/konsultingowego (cały zespół Audytu Wewnętrznego był zaangażowany w proces weryfikacji jako Zespół Weryfikacji (VT)).

W obecnym cyklu, działania VT są prowadzone przez wyselekcjonowany zespół wspierany przez Dyrektora Grupy Audytu Wewnętrznego (który pozostaje zaangażowany ze względu na osobistą wiedzę i wcześniejsze doświadczenie). Zespół ten jest oddzielony od pozostałego personelu Audytu Wewnętrznego za pomocą mechanizmu "Chińskiego Muru" (Chinese Wall), aby zachować niezależność.

[Raportowanie 2026+] Po okresie wycofania i wprowadzeniu "Chińskiego Muru", Audyt Wewnętrzny odzyska zdolność do działania jako trzecia linia obrony.

W przyszłych zleceniach Audytu Wewnętrznego, Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego ds. Biznesu i Finansów będzie działał w charakterze zapewnienia jakości w obszarze audytów raportowania ESG, współpracując bezpośrednio z Przewodniczącym Komitetu Audytu w celu zapewnienia odpowiedniego ładu, nadzoru, obiektywności i niezależności podczas dalszego zaangażowania Dyrektora (do czasu, gdy Dyrektor będzie mógł zrezygnować z udziału w procesie).

Decyzja dotycząca strukturalnego oddzielenia Zespołu Weryfikacji od Funkcji Audytu Wewnętrznego zostanie podjęta przez Przewodniczącego Komitetu Audytu, biorąc pod uwagę wyniki cyklu raportowania za rok 2025.

6. Harmonogram

Dostawca Danych i Kontroler Danych mają łącznie maksymalnie 30 dni kalendarzowych na dostarczenie danych i dowodów potwierdzających w uzgodnionym formacie.

14-dniowy (kalendarzowy) okres przeglądu dla Zespołu Weryfikacji rozpoczyna się po otrzymaniu kompletnej dokumentacji zgodnie z wcześniej uzgodnionym harmonogramem.

Łącznie, 6 tygodni po zakończeniu okresu sprawozdawczego, wszystkie dane są gotowe do celów raportowania zrównoważonego rozwoju. Wnaważonego rozwoju jest integralną częścią Raportu Roczno Grupy Allegro, nie ma miejsca na opóźnienia.

W przypadku planowanej nieobecności, Dostawca danych lub Kontroler danych powinien zgłosić ten fakt 14 dni wcześniej do Centrum Kompetencji ESG wraz z propozycją wyznaczonego zastępcy.

Allegro.eu

Société anonyme

6, rue EugèneRuppert,
L-2453 Luxembourg,
GrandDuchy of
Luxembourg

7. Monitorowanie i przegląd Polityki

Niniejsza Polityka będzie regularnie aktualizowana przez zespół ESG i zatwierdzana przez Radę Dyrektorów co najmniej raz na 2 lata lub częściej, jeśli nastąpią istotne zmiany w procesie, w celu zapewnienia jej trafności i skuteczności.

W przypadku naruszenia niniejszej Polityki, podjęte zostaną natychmiastowe działania naprawcze w celu usunięcia naruszenia.

Ponadto, ustalenia dotyczące rażącego niedbalstwa i podjęte działania zostaną esklowane i zgłoszone przełożonym, a w skrajnych przypadkach Dyrektorowi Finansowemu (CFO) i Dyrektorowi Prawnemu (CLO).

Last update: 2025-11-18

Allegro.eu

Société anonyme

6, rue EugèneRuppert,
L-2453 Luxembourg,
GrandDuchy of
Luxembourg