

8

O raporcie

- 01 Określenie istotnych tematów raportowania
- 02 Zagadnienia zidentyfikowane jako istotne
- 03 Indeks GRI



2-2

2-3

Raport zrównoważonego rozwoju sieci Biedronka, wchodzącej w skład spółki akcyjnej Jerónimo Martins Polska, jest publikowany od 2020 roku. Niniejszy raport został przygotowany zgodnie z normami 2021 Global Reporting Initiative (GRI). Prezentowane dane, zarówno jakościowe, jak i ilościowe, dotyczą okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, chyba że zaznaczono inaczej²⁶.

2-4

W zakresie aspektów wymiarowych i strukturalnych, w raportowanym okresie nie nastąpiły zmiany dotyczące rozmiaru, struktury, formy własności lub łańcucha wartości Biedronki. W stosunku do ostatniego Raportu za 2022 rok wprowadzono zmiany z metodyką przyjętą w raporcie Grupy. Informacje na temat wszystkich zmian znajdują się w Raporcie Rocznym Grupy. ▶

2-5

Przedstawione dane częściowo zostały uzyskane wyłącznie na potrzeby niniejszego raportu, a znaczna część pochodzi z Raportu Rocznego Grupy Jerónimo Martins za 2023 rok. Oba źródła zostały niezależnie i zewnętrźnie zweryfikowane. Raport roczny Grupy Jerónimo Martins został zweryfikowany przez EY. Raport zrównoważonego rozwoju sieci Biedronka za rok 2023 został poddany zewnętrznej weryfikacji przez niezależny podmiot, firmę SGS Polska Sp. z o.o. Weryfikacji dokonano zgodnie z Procedurami weryfikacji i atestacji SGS ESG & Sustainability Report Assurance opartymi na uznanych międzynarodowych wytycznych i standardach atestacyjnych, w tym zasadach procesu raportowania zawartych w Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Standards (GRI Standards 2021) oraz wytycznych dotyczących poziomów atestacji zawartych w serii standardów AA1000 i ISAE3000, a także zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Atestacyjnych ISAE3000 (zmienionym) – Usługi atestacyjne

inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych, wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych.

Weryfikacja objęła następujący zakres wskaźników: GRI 2-7, 202-1, 204-1, 301-1, 303-1, 305-1, 305-2, 306-3, 306-4, 306-5, 401-1, 401-3, 403-5, 403-9, 405-1. Przy wyborze zewnętrznego audytora zaangażowani byli przedstawiciele Pionu Ochrony Środowiska i Zrównoważonego Rozwoju sieci Biedronka oraz Grupy Jerónimo Martins (Department Corporate Communications and Responsibility), którzy kierowali się takimi kryteriami jak dotychczasowe doświadczenia w audytowaniu raportów niefinansowych. Zaproponowany podmiot został zatwierdzony przez Komitet ds. Audytu Grupy Jerónimo Martins. Raport z niezależnej usługi atestacyjnej jest dostępny na stronie 158.

2-14

Strukturę Raportu, jego założenia oraz ostateczną wersję dokumentu zatwierdza Zarząd sieci Biedronka, uwzględniając kluczowe dla organizacji kwestie. Członkowie zarządu odpowiadają za weryfikację końcowej treści każdego rozdziału raportu.

²⁶ Informacje na temat zrównoważonego rozwoju, które dotyczą sieci Biedronka zawarte w rozdziale „Corporate Responsibility in Value Creation” Raportu Rocznego Grupy Jerónimo Martins za 2023 rok, obejmują te same ramy czasowe.

Określenie istotnych tematów raportowania

3-1

W celu zrozumienia wpływu, jaki Grupa Jeronimo Martins, a więc również Biedronka, ma na środowisko, społeczeństwo i gospodarkę zgodnie z unijną Dyrektywą o sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz z Europejskimi Standardami Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS), w 2023 roku Grupa po raz pierwszy przeprowadziła kompleksową analizę podwójnej istotności.

W porównaniu do wcześniejszych analiz istotności przeprowadzanych przez Grupę (w latach 2013, 2016 i 2019), które obejmowały tylko istotność wpływu, badanie z 2023 roku pozwoliło na pogłębioną analizę istotności wpływu wraz z analizą istotności finansowej.

W badaniu z 2023 roku zrealizowanym na potrzeby oceny podwójnej istotności zebrano informacje od ponad 16 600 interesariuszy z dziewięciu różnych grup w Polsce, Portugalii i Kolumbii w celu analizy istotności wpływu w całym łańcuchu wartości, biorąc pod uwagę dotkliwość i prawdopodobieństwo. W celu zidentyfikowania istotności finansowej ocena została przeprowadzona w oparciu o system zarządzania ryzykiem w Grupie, uwzględniający ryzyka i szanse w całym łańcuchu wartości, w oparciu o ich wielkość i prawdopodobieństwo. Wyniki oceny zostały następnie zatwierdzone przez menedżerów wyższego szczebla i członków Komitetu Wykonawczego Grupy. Wprowadzając aspekty proceduralne oceny podwójnej istotności, analiza przeprowadzona przez Grupę Jeronimo Martins, składała się z następujących kluczowych kroków²⁷:

1. Identyfikacja tematów zrównoważonego rozwoju

Poprzez analizę międzynarodowych i lokalnych polityk i regulacji (np. Cele Zrównoważonego Rozwoju, Europejski Zielony Ład i inne międzynarodowe porozumienia w sprawie klimatu i różnorodności biologicznej), odpowiednich międzynarodowych standardów sprawozdawczości (np.: GRI, ESRS, SASB, TCFD) programów prac różnych stowarzyszeń branżowych i organizacji pozarządowych (np. WBCSD i WWF), wskaźników zrównoważonego rozwoju oraz badań porównawczych.

2. Badanie opinii interesariuszy

Opinie były zebrane za pomocą wywiadów ankietowych wśród pracowników, konsumentów, dostawców i usługodawców, organizacji pozarządowych, fundacji charytatywnych, analityków i inwestorów, mediów, stowarzyszeń branżowych, firm ubezpieczeniowych oraz osób kształtujących opinię publiczną.

3. Identyfikacja oddziaływań, ryzyk i możliwości (IRO)

Opierając się na odpowiedziach udzielonych w ankiecie, sporządzono kompleksową listę oddziaływań, ryzyk i możliwości, w celu oceny potencjalnych istotnych tematów. Tematy te zostały następnie zestawione ze standardami ESRS. Ocena koncentrowała się na trzech różnych etapach łańcucha wartości: w krótko-, średnio- i długoterminowym horyzoncie czasowym. Ryzyka i możliwości zostały następnie sklasyfikowane na podstawie ich wagi i prawdopodobieństwa wystąpienia, a oddziaływanie oceniono jako pozytywne lub negatywne oraz jako rzeczywiste lub potencjalne. Wynikowa lista z IRO została ostatecznie przefiltrowana za pomocą ustalonego progu istotności, w którym wybrano krótką listę istotnych oddziaływań, ryzyk i możliwości.

4. Ocena istotności z perspektywy wpływu i perspektywy finansowej

Zebrane informacje z poprzednich etapów zostały przedstawione za pomocą macierzy z osią istotności wpływu oraz osi istotności finansowej.

5. Analiza podwójnej istotności

Ostatnim etapem było stworzenie finalnej listy tematów istotnych oraz zobrazowanie wyników uzyskanych podczas ocen istotności wpływu i finansowej. Następnie zmapowaliśmy i pogrupowaliśmy tematy istotne standardów ESRS. To pozwoliło ocenić zgodność naszych działań z obowiązującymi normami oraz zidentyfikować obszary wymagające dalszego rozwoju.

²⁷ W zakresie identyfikacji tematów związanych ze zrównoważonym rozwojem, a także w odniesieniu do metodyki ESRS, podejście to zostało zrealizowane zgodnie z wersją roboczą z listopada 2022 r. Zapewniona została jednak zgodność z wersją opublikowaną w akcie delegowanym z 31 lipca 2023 r.

Zagadnienia zidentyfikowane jako istotne

3-2

3-3

W wyniku przeprowadzonej przez Biedronkę analizy wyróżniliśmy kluczowe tematy, które mają istotny wpływ na naszą strategię oraz relacje z interesariuszami. Tematy te odzwierciedlają zagadnienia, które mogą wpłynąć na funkcjonowanie spółki i korelacje z otoczeniem w krótkim, średnim i długim okresie.



Najważniejsze tematy z perspektywy istotności wpływu:

- projektowanie opakowań w celu wykorzystywania zasobów w sposób zrównoważony
- przystępność cenowa produktów
- standardy bezpieczeństwa i jakości produktów
- marnowanie żywności
- zrównoważone i odpowiedzialne kryteria w łańcuchu dostaw
- zmiany klimatu



Najważniejsze tematy z perspektywy istotności finansowej:

- przystępność cenowa produktów
- standardy bezpieczeństwa i jakości produktów
- wynagrodzenie i benefity
- marnowanie żywności
- uczenie się i rozwój pracowników
- innowacje produktów i usług
- odpowiedzialny marketing i czysta etykieta



Kontakt:

Pytania dotyczące Raportu Zrównoważonego Rozwoju sieci Biedronka prosimy kierować na adres

sustainability@biedronka.com

Indeks GRI



Tym symbolem zostały oznaczone wskaźniki objęte audytem

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS ¹
Wskaźniki profilowe				
GRI 2 Organizacja i jej praktyka raportowania	2-1	Informacje szczegółowe o organizacji	str. 9	
	2-2	Podmioty ujęte w raportowaniu zrównoważonego rozwoju organizacji	str. 145	ESRS 1 5.1; ESRS 2 BP-1 §5 (a) and (b) i
	2-3	Okres i cykl raportowania oraz dane kontaktowe	str. 145	ESRS 1 §73
	2-4	Wyjaśnienia dotyczące efektów jakichkolwiek korekt informacji zawartych w poprzednich raportach	str. 145	ESRS 2 BP-2 §13, §14 (a) to (b)
	2-5	Polityka i obecna praktyka w zakresie zewnętrznej weryfikacji raportu	str. 145	
GRI 2 Działalność i pracownicy	2-6	Aktywność, łańcuch wartości i relacje biznesowe	str. 20, 52	ESRS 2 SBM-1 §40 (a) i to (a) ii, (b) to (c), §42 (c)
	2-7	Pracownicy	str. 95, 96	ESRS 2 SBM-1 §40 (a) iii; ESRS S1 S1-6 §50 (a) to (b) and (d) to (e), §51 to §52
	2-8	Osoby świadczące usługi na rzecz organizacji	str. 103	ESRS S1 S1-7 §55 to §56²

¹ Mapowanie zostało przeprowadzone zgodnie z wytycznymi określonymi w oficjalnym dokumencie EFRAG z dnia 30 listopada 2023 r. Dokument ten przedstawia współpracę między EFRAG a GRI w celu osiągnięcia zgodności między Europejskimi Standardami Sprawozdawczości w zakresie Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) a standardami GRI. Szczegółowe informacje można znaleźć pod tym linkiem: https://www.globalreporting.org/media/2zvmxbks/gri-standards-and-esrs-draft-interoperability-index_20231130-final.pdf Mapowanie to ma na celu ułatwienie przygotowania do przyszłych obowiązków sprawozdawczych zgodnie z wymogami dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD). Należy zauważyć, że to mapowanie nie stanowi potwierdzenia, że niniejszy raport został wykonany zgodnie ze standardami ESRS, ani że informacje zawarte w raporcie spełniają określone w tych standardach wymogi.

² GRI 2-8 obejmuje osoby niebędące pracownikami, których praca jest nadzorowana przez organizację. ESRS S1-7 obejmuje pracowników niebędących pracownikami: osoby posiadające umowy z przedsiębiorstwem na świadczenie pracy („osoby samo-zatrudnione”) lub osoby zatrudnione przez przedsiębiorstwa zajmujące się głównie „działalnością związaną z zatrudnieniem” (kod NACE N78).

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 2 Ład korporacyjny	2-9	Struktura i zarządzanie	str. 9, 10	ESRS 2 GOV-1 §21, §22 (a), §23; ESRS G1 §5 (b)
	2-10	Nominacje i wybór kadry zarządczej najwyższego szczebla	str. 9, 10	
	2-11	Przewodniczący najwyższego organu zarządzającego	str. 9, 10	
	2-12	Rola organu zarządzającego najwyższego szczebla w nadzorowaniu zarządzania wpływem	str. 17	ESRS 2 GOV-1 §22 (c); GOV-2 §26 (a) to (b); SBM-2 §45 (d); ESRS G1 §5 (a)
	2-13	Delegowanie odpowiedzialności za zarządzanie wpływem	str. 17	ESRS 2 GOV-1 §22 (c) i; GOV-2 §26 (a); ESRS G1 G1-3 §18 (c)
	2-14	Rola najwyższego organu zarządzającego w zrównoważonym raportowaniu	str. 145	ESRS 2 GOV-5 §36; IRO-1 §53 (d)
	2-15	Konflikty interesów	str. 123	
	2-16	Komunikacja krytycznych obaw	str. 123	ESRS 2 GOV-2 §26 (a); ESRS G1 G1-1 AR 1 (a); G1-3 §18 (c)
	2-17	Wiedza najwyższej kadry zarządzającej na temat zrównoważonego rozwoju	str. 18	ESRS 2 GOV-1 §23
	2-18	Ocena najwyższego organu zarządzającego	str. 10, 18	
	2-19	Polityka wynagrodzeń	str. 10, 112	ESRS 2 GOV-3 §29 (a) to (c); ESRS E1 §13
	2-20	Proces tworzenia polityki wynagrodzeń	str. 112	ESRS 2 GOV-3 §29 (e)
	2-21 ³	Roczny wskaźnik całkowitego wynagrodzenia	-	ESRS S1 S1-16 §97 (b) to (c)




³ Biedronka nie raportuje niniejszego wskaźnika z powodu ograniczenia poufności. Dane mają charakter poufny i nie można ich podać do wiadomości publicznej zgodnie z polityką Grupy Jeronimo Martins.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 2 Strategia, polityki i praktyki	2-22	Oświadczenie na temat strategii zrównoważonego rozwoju	str. 4	ESRS 2 SBM-1 §40 (g)
	2-23	Polityki	str. 11, 13	ESRS 2 GOV-4; MDR-P §65 (b) to (c) and (f); ESRS S1 S1-1 §19 to §21, and §AR 14; ESRS S2 S2-1 §16 to §17, §19, and §AR 16; ESRS S3 S3-1 §14, §16 to §17 and §AR 11; ESRS S4 S4-1 §15 to §17, and §AR 13; ESRS G1 G1-1 §7 and §AR 1 (b)
	2-24	Polityki w relacjach biznesowych	str. 11, 13	ESRS 2 GOV-2 §26 (b); MDR-P §65 (c); ESRS S1 S1-4 §AR 35; ESRS S2 S2-4 §AR 30; ESRS S3 S3-4 §AR 27; ESRS S4 S4-4 §AR 27; ESRS G1 G1-1 §9 and §10 (g)
	2-25	Procesy zmniejszania negatywnego wpływu	str. 10, 22	ESRS S1 S1-1 §20 (c); S1-3 §32 (a), (b) and (e), §AR 31; ESRS S2 S2-1 §17 (c); S2-3 §27 (a), (b) and (e), §AR 26; S2-4 §33 (c); ESRS S3 S3-1 §16 (c); S3-3 §27 (a), (b) and (e), §AR 23; S3-4 §33 (c); ESRS S4 S4-1 §16 (c); S4-3 §25 (a), (b) and (e), §AR 23; S4-4 §32 (c)
	2-26	Mechanizmy zgłaszania wątpliwości	str. 13, 15	ESRS S1 S1-3 §AR 32 (d); ESRS S2 S2-3 §AR 27 (d); ESRS S3 S3- 3 §AR 24 (d); ESRS S4 S4-3 §AR 24 (d); ESRS G1 G1-1 §10 (a); G1-3 §18 (a)
	2-27	Zgodność z prawem i regulacjami	str. 17	ESRS 2 SMB-3 §48 (d); ESRS E2 E2-4 §AR 25 (b); ESRS S1 S1-17 §103 (c) to (d) and §104 (b); ESRS G1 G1-4 §24 (a) ⁴
	2-28	Członkostwo w organizacjach i stowarzyszeniach	str. 19	

⁴ GRI 2-27 obejmuje wszystkie istotne niezgodności z przepisami prawa i regulacjami oraz podziały według rodzajów incydentów niezgodności. Wymogi ESRS obejmują informacje na temat bieżących skutków finansowych, niezgodności w zakresie zanieczyszczeń, przeciwdziałania korupcji i łapówkarstwu oraz poważnych incydentów związanych z prawami człowieka, w szeregu standardów tematycznych.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 2 Angażowanie interesariuszy	2-29	Podjęcie do angażowania interesariuszy	str. 21	ESRS 2 SMB-2 §45 (a) i to (a) iv; ESRS S1 S1-1 §20 (b); S1-2 §25, §27 (e) and §28; ESRS S2 S2-1 §17 (b); S2-2 §20, §22 (e) and §23; ESRS S3 S3-1 §16 (b); S3-2 §19, §21 (d) and §22; ESRS S4 S4-1 §16 (b); S4-2 §18, §20 (d) and §21
	2-30	Pracownicy objęci umowami zbiorowymi	str. 122	ESRS S1 S1-8 §60 (a) and §61
GRI 3 Podjęcie do zarządzania	3-1	Proces określenia tematów istotnych	str. 146	ESRS 2 BP-1 §AR 1 (a); IRO-1 §53 (b) ii to (b) iv
	3-2	Lista tematów istotnych	str. 147	ESRS 2 SBM-3 §48 (a) and (g)
	3-3	Zarządzanie tematami istotnymi	str. 52, 53, 67, 79, 86, 147	ESRS 2 SBM-1§ 40 (e); SBM-3 §48 (c) i and (c) iv; MDR-P, MDRA, MDR-M, and MDR-T; ESRS S1 S1-2 §27; S1-4 §39 and AR 40 (a); S1-5 §47 (b) to (c); ESRS S2 S2-2 §22; S2-4 §33, §AR 33 and §AR 36 (a); S2-5 §42 (b) to (c); ESRS S3 S3-2 §21; S3-4 §33, §AR 31, §AR 34 (a); S3-5 §42 (b) to (c); ESRS S4 S4-2 §20, S4-4 §31, §AR 30, and §AR 33 (a); S4- 5 §41 (b) to (c)
Wskaźniki tematyczne				
Tematy ekonomiczne:				
GRI 202 Obecność na rynku	202-1 	Stosunek wynagrodzenia pracowników najniższego szczebla, według płci, do lokalnej płacy minimalnej	str. 112	ESRS S1 S1-10 §67-71 and §AR 72 to 73 ⁵






⁵ GRI 202-1 wymaga informacji na temat stosunku płacy podstawowej w podziale na płeć w głównych lokalizacjach prowadzenia działalności do płacy minimalnej. ESRS S1-10 wymaga informacji na temat tego, czy wszyscy pracownicy otrzymują odpowiednie wynagrodzenie, zgodnie z przepisami Unii Europejskiej i obowiązującymi standardami.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
	202-2	Procent wyższego kierownictwa pozyskanego z rynku lokalnego w głównych lokalizacjach organizacji	str. 95	
GRI 203 Pośredni wpływ ekonomiczny	203-1	Wspierane inwestycje infrastrukturalne i usługi	str. 134	
	203-2	Zidentyfikowanie i opis znacznego pośredniego wpływu ekonomicznego wraz z wyróżnieniem skali i zakresu oddziaływania	str. 130	ESRS S1 S1-4 §AR 41; ESRS S2 S2-4 §AR 37; ESRS S3 S3-4 §AR 36
GRI 204 Praktyki dotyczące zamówień	204-1 	Proporcja wydatków na lokalnych dostawców	str. 55	
GRI 205 Przeciwdziałanie korupcji	205-2	Komunikacja i szkolenia w zakresie polityki i procedur antykorupcyjnych organizacji	str. 123	ESRS G1 G1-3 §20, §21 (b) and (c) and §AR 7 and 8 ⁶
Tematy środowiskowe:				
GRI 301 Materiały	301-1 	Wykorzystane materiały według wagi i objętości	str. 81	ESRS E5 E5-4 §31 (a) ⁷
	301-2	Procent materiałów pochodzących z recyklingu wykorzystanych w procesie produkcyjnym	str. 82	ESRS E5 E5-4 §31 (c)
	301-3	Procent odzyskanych materiałów ze sprzedanych produktów i ich opakowań, według kategorii materiału	str. 82	
GRI 302 Energia	302-1	Bezpośrednie i pośrednie zużycie energii przez organizację	str. 75	ESRS E1 E1-5 §37; §38; §AR 32 (a), (c), (e) and (f) ⁸
	302-3	Jednostkowe zużycie całkowitej energii (cieplnej i elektrycznej)	str. 75	ESRS E1 E1-5 §40 to §42
	302-4 	Ograniczenie zużycia energii	str. 75	




⁶ GRI 205-1 wymaga danych ilościowych dotyczących zakresu oceny ryzyka. ESRS G1-3 §AR 5 jest ujawnieniem opisowym.

⁷ GRI 301-1 wymaga podziału na użyte materiały nieodnawialne i odnawialne.

⁸ Istnieją między nimi różnice w sposobie agregacji i dezagregacji danych dotyczących zużycia energii.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 303 Woda	303-1	Postępowanie z wodą jako zasobem wspólnym	str. 77	ESRS 2 SBM-3 §48 (a); MDR-T §80 (f); ESRS E3 §8 (a); §AR 15 (a); E3-2 §15, §AR 20
	303-3	Łączny pobór wody z podziałem na źródła	str. 77	
	303-5	Konsumpcja wody	str. 77	ESRS E3 E3-4 §28 (a), (b), (d) and (e)
GRI 305 Emisje	305-1 	Łączne bezpośrednie emisje gazów cieplarnianych według wagi	str. 71	ESRS E1 E1-4 §34 (c); E1-6 §44 (a); §46; §50; §AR 25 (b) and (c); §AR 39 (a) to (d); §AR 40; AR §43 (c) to (d)
	305-2 	Łączne pośrednie emisje gazów cieplarnianych według wagi	str. 71	ESRS E1 E1-4 §34 (c); E1-6 §44 (b); §46; §49; §50; §AR 25 (b) and (c); §AR 39 (a) to (d); §AR 40; §AR 45 (a), (c), (d), and (f)
	305-3	Inne istotne pośrednie emisje gazów cieplarnianych według wagi	str. 72	ESRS E1 E1-4 §34 (c); E1-6 §44 (c); §51; §AR 25 (b) and (c); §AR 39 (a) to (d); §AR 46 (a) (i) to (k)
	305-4	Efektywność związana z emisją gazów cieplarnianych	str. 72	ESRS E1 E1-6 §53; §54; §AR 39 (c); §AR 53 (a) ⁹
	305-5	Redukcja emisji gazów cieplarnianych	str. 72	ESRS E1 E1-3 §29 (b); E1-4 §34 (c); §AR 25 (b) and (c); E1-7 §56
	306-2	Zarządzanie znaczącymi skutkami/oddziaływaniami związanymi z odpadami	str. 84	ESRS E5 E5-2 §17 and §20 (e) and (f); E5-5 §40 and §AR 33 (c)
	306-3 	Wytworzone odpady	str. 85, 86	ESRS E5 E5-5 §37 (a), §38 to §40
	306-4 	Odpady skierowane do odzysku	str. 85	ESRS E5 E5-5 §37 (b), §38 and §40
	306-5 	Odpady skierowane do unieszkodliwienia	str. 86	ESRS E5 E5-5 §37 (c), §38 and §40

⁹ GRI 305-4 wymaga raportowania wskaźnika intensywności dla emisji gazów cieplarnianych Zakresu 3 oddzielnie od emisji Zakresu 1 i Zakresu 2. ESRS wymaga raportowania wskaźnika intensywności dla całkowitych emisji gazów cieplarnianych.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 308 Ocena środowiska dostawców	308-1	Odsetek dostawców, którzy zostali poddani ocenie pod kątem kryteriów środowiskowych	str. 53	ESRS G1 G1-2 §15 (b) ¹⁰
Tematy społeczne:				
GRI 401 Zatrudnienie	401-1 	Łączna liczba nowo zatrudnionych pracowników, odejść oraz wskaźnik fluktuacji pracowników	str. 96, 97, 99	ESRS S1 S1-6 §50 (c)
	401-2	Świadczenia dodatkowe zapewniane pracownikom pełnoetatowym, które nie są dostępne dla pracowników czasowych lub pracujących w niepełnym wymiarze godzin	str. 112	ESRS S1 S1-11 §74; §75; §AR 75
	401-3 	Powrót do pracy i wskaźnik retencji po urlopie macierzyńskim, w odniesieniu do płci	str. 103	ESRS S1 S1-15 §93
GRI 402 Relacje pracownicy-kierownictwo	402-1	Minimalne wyprzedzenie, z jakim informuje się o istotnych zmianach operacyjnych, wraz ze wskazaniem, czy okresy te są określone w umowach zbiorowych	str. 122	
GRI 403 Bezpieczeństwo i higiena pracy	403-1	System zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy	str. 114	ESRS S1 S1-1 §23
	403-2	Identyfikacja zagrożeń, ocena ryzyka, badanie incydentów	str. 114	ESRS S1 S1-3 §32 (b) and §33
	403-3	Medycyna pracy	str. 115	
	403-4	Uczestnictwo pracowników, konsultacje i komunikacja na temat bezpieczeństwa i higieny pracy	str. 115	
	403-5 	Szkolenia pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy	str. 115	
	403-6	Promocja zdrowia pracowników	str. 119	

¹⁰ GRI 308-1 wymaga danych ilościowych na temat zakresu nowych dostawców sprawdzanych w oparciu o kryteria środowiskowe. ESRS G1-2 wymaga ujawnienia informacji opisowych.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
	403-7	Zapobieganie i łagodzenie wpływów z obszaru BHP bezpośrednio związanych z charakterem działalności	str. 114	ESRS S2 S2-4 §32 (a)
	403-8	Pracownicy objęci systemem zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy	str. 116	ESRS S1 S1-14 §88 (a); §90
	403-9 	Urazy związane z pracą	str. 117	(403-9-a-i, a-iii, b-i, b-iii, c-iii, d, e) ESRS S1 S1-4, §38 (a); S1-14 §88 (b) and (c); §AR 82 ¹¹
	403-10	Choroby zawodowe	str. 117	(403-10-a-i, a-ii, b-i, b-ii, c-iii) ESRS S1 S1-4, §38 (a); S1-14 §88 (b) and (d); §89; §AR 82 ¹²
GRI 404 Edukacja i szkolenia	404-1	Średnia liczba godzin szkoleniowych w roku przypadających na pracownika	str. 106	ESRS S1 S1-13 §83 (b) and §84
	404-2	Programy rozwoju umiejętności menedżerskich i kształcenia ustawicznego, które wspierają ciągłość zatrudnienia pracowników oraz ułatwiają proces przejścia na emeryturę	str. 107	ESRS S1 S1-1 §AR 17 (h)
	404-3	Odsetek pracowników podlegających regularnym ocenom jakości pracy i przeglądom rozwoju kariery zawodowej, według płci i kategorii zatrudnienia	str. 111	ESRS S1 S1-13 §83 (a) and §84
GRI 405 Różnorodność i równość szans	405-1 	Skład ciał nadzorczych i kadry pracowniczej w podziale na kategorie pracowników według płci, wieku oraz innych wskaźników różnorodności	str. 101	ESRS 2 GOV-1 §21 (d); ESRS S1 S1-6 §50 (a); S1-9 §66 (a) to (b); S1-12 §79 ¹³
GRI 406 Przeciwdziałanie dyskryminacji	406-1	Całkowita liczba przypadków dyskryminacji oraz działania naprawcze podjęte w tej kwestii	str. 14	ESRS S1 S1-17 §97, §103 (a), §AR 103

¹¹ GRI 403-9-c-iii i d wymagają raportowania na temat stosowania hierarchii kontroli.

¹² 403-10 c-iii i d wymagają raportowania na temat stosowania hierarchii kontroli.

¹³ GRI 405-1-b wymaga podziału na kategorie pracowników.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 407 Prawo do swobodnego zrzeszania się oraz do rokowañ zbiorowych	407-1	Przedsiębiorstwa i dostawcy zidentyfikowani jako mogący naruszać lub stwarzać zagrożenie dla prawa do swobody zrzeszania się i prawa do sporów zbiorowych	str. 54	
GRI 408 Praca dzieci	408-1	Operacje i dostawcy, wśród których mogą zdarzyć się przypadki pracy dzieci	str. 54	ESRS S1 §14 (g); S1-1 §22 ESRS S2 §11 (b); S2-1 §18 ¹⁴
GRI 413 Społeczność lokalna	413-1	Procent zakładów z wdrożonymi programami zaangażowania lokalnej społeczności, ocenami oddziaływania i programami rozwoju	str. 129	ESRS S3 S3-2 §19; S3-3 §25; S3- 4 §AR 34 (c) ¹⁵
GRI 414 Ocena społeczna dostawców	414-1	Odsetek nowych dostawców, którzy zostali poddani ocenie pod kątem kryteriów społecznych	str. 54	ESRS G1 G1-2 §15 (b) ¹⁶
	414-2	Negatywne skutki społeczne w łańcuchu dostaw oraz podjęte działania	str. 54	ESRS 2 SBM-3 §48 (c) i and iv
GRI 415 Udział w życiu publicznym	415-1	Całkowita wartość finansowa i rzeczowa darowizn na rzecz partii politycznych, polityków i instytucji o podobnym charakterze, według krajów	str. 129	ESRS G1 G1-5 §29 (b)
GRI 416 Zdrowie i bezpieczeństwo klienta	416-1	Ocena wpływu poszczególnych kategorii produktów i usług na zdrowie i bezpieczeństwo	str. 38	
	416-2	Całkowita liczba przypadków niezgodności z regulacjami i dobrowolnymi kodeksami w zakresie wpływu produktów i usług na zdrowie i bezpieczeństwo na każdym etapie cyklu życia, z uwzględnieniem rodzaju skutków	str. 39	ESRS S4 S4-4 §35 ¹⁷

¹⁴ GRI 408-1-b-i wymaga zgłaszania typów dostawców narażonych na ryzyko.

¹⁵ GRI 413-1 wymaga danych ilościowych na temat operacji z wdrożonym zaangażowaniem społeczności lokalnej, ocenami wpływu i/lub programami rozwoju. ESRS S3 obejmuje ujawnienia opisowe.

¹⁶ GRI 414-1 wymaga danych ilościowych na temat zakresu nowych dostawców sprawdzanych na podstawie kryteriów społecznych. ESRS G1-2 wymaga ujawnienia informacji opisowych.

¹⁷ GRI 416-2 wymaga danych ilościowych dotyczących liczby incydentów i podziału na rodzaje incydentów niezgodności. ESRS S4-4 wymaga ujawnienia informacji opisowych.

Kategoria wskaźnika	Wskaźnik	Tytuł wskaźnika	Miejsce w raporcie	Mapowanie wskaźników w nawiązaniu do standardów ESRS
GRI 417 Marketing oraz oznakowanie produktów i usług	417-1	Wymagania w zakresie oznakowania produktów i usług oraz informacji na ich temat	str. 43	
	417-2	Całkowita liczba przypadków niezgodności z regulacjami oraz dobrowolnymi kodeksami dotyczącymi oznakowania i informacji o produktach i usługach, według skutków	str. 17	ESRS S4 S4-4 §35 ²⁰
	417-3	Całkowita liczba przypadków niezgodności z regulacjami i dobrowolnymi kodeksami regulującymi kwestie komunikacji marketingowej	str. 17	ESRS S4 S4-4 §35

²⁰ GRI 417-2 wymaga danych ilościowych dotyczących liczby incydentów i podziału na rodzaje incydentów niezgodności. ESRS S4-4 wymaga ujawnienia informacji opisowych.



Nr projektu: PL/WAW-1693092

Appendix A – Oświadczenie weryfikacyjne



OŚWIADCZENIE WERYFIKACYJNE

OPINIA SGS POLSKA DOT. OKREŚLONYCH WSKAŹNIKÓW KPI W RAPORCIE ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU BIEDRONKI 2023 DLA JERÓNIMO MARTINS Polska S.A.

CHARAKTER WERYFIKACJI

Firma SGS Polska (SGS Polska Sp. z o.o. – zwana dalej SGS) otrzymała zlecenie od Jerónimo Martins Polska S.A. (zwanej dalej JMP) przeprowadzenia niezależnego badania wskaźników KPI w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju Biedronki 2023 (zwanym dalej Raportem Zrównoważonego Rozwoju).

UŻYTKOWNICY OŚWIADCZENIA WERYFIKACYJNEGO

Niniejsze oświadczenie weryfikacji zostało sporządzone z zamiarem poinformowania wszystkich zainteresowanych stron JMP.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ

Odpowiedzialność za informacje zawarte w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju i ich prezentację spoczywa na dyrektorach lub organie zarządzającym (w zależności od przypadku) oraz na kierownictwie JMP. Firma SGS nie była zaangażowana w przygotowanie żadnego z materiałów zawartych w Raporcie.

Naszym obowiązkiem jest wyrażenie opinii na temat tekstu, danych, wykresów i stwierdzeń w ramach weryfikacji z zamiarem poinformowania wszystkich interesariuszy JMP.

STANDARDY WERYFIKACJI, TYP I POZIOM PEWNOŚCI

Protokoły SGS dotyczące weryfikacji raportów ESG i Zrównoważonego Rozwoju stosowane do niniejszej weryfikacji opierają się na uznanych na całym świecie wytycznych i standardach atestacyjnych, w tym na zasadach raportowania zawartych w Standardach Sprawozdawczości w Zakresie Zrównoważonego Rozwoju Global Reporting Initiative (GRI Standards 2021), GRI 2 General Disclosure 2021 dotyczących praktyk sprawozdawczych organizacji i innych szczegółów organizacyjnych oraz wytycznych dotyczących poziomów pewności zawartych w serii standardów AA1000 i/lub ISAE3000.

Weryfikacja tego raportu została przeprowadzona zgodnie z następującymi Standardami Wiarygodności:

- Protokoły weryfikacji SGS dla raportów ESG i Zrównoważonego Rozwoju (oparte na zasadach GRI i wytycznych zawartych w AA1000);
- ISAE3000 (Zmodyfikowane) usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych.

Weryfikację przeprowadzono przy zachowaniu ograniczonego poziomu pewności. Procedury wykonywane w ramach weryfikacji dającej ograniczoną pewność różnią się charakterem i czasem realizacji oraz ich zakresem niż w przypadku weryfikacji z racjonalnym poziomem pewności. W związku z tym poziom pewności uzyskany w ramach weryfikacji dającej ograniczoną pewność jest znacznie niższy niż poziom pewności, który zostałyby



Nr projektu: PL/WAW-1693092

uzyskany, gdyby została zrealizowana weryfikacja z racjonalnym poziomem pewności.

ZAKRES WERYFIKACJI I KRYTERIA RAPORTOWANIA

Zakres weryfikacji obejmował ocenę dokładności i rzetelności raportowanych danych, w tym procesów leżących u ich podstaw, w celu potwierdzenia, że wybrane KPI ujęte w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju Biedronki 2023 są raportowane biorąc pod uwagę standardy tematyczne GRI.

INFORMACJE O REALIZACJI I UJAWNIEŃ INFORMACJI W SPRAWOZDANIU

Wskaźniki KPI w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju Biedronki 2023:

Wskaźniki efektywności w zakresie obszaru środowiskowego wyrażone liczbowo lub tekstowo:

- 301-1 Wykorzystane materiały według wagi i objętości
- 302-4 Redukcja zużycia energii
- 305-1 Łączne bezpośrednie emisje gazów cieplarnianych (Zakres 1)
- 305-2 Łączne pośrednie emisje gazów cieplarnianych (Zakres 2)
- 306-3 Wytworzone odpady
- 306-4 Odpady niepodlegające unieszkodliwieniu
- 306-5 Odpady kierowane do unieszkodliwienia

Wskaźniki efektywności w wymiarze społecznym wyrażone liczbowo lub tekstowo:

- 2-7 Pracownicy
- 202-1 Wysokość wynagrodzenia kobiet i mężczyzn w stosunku do płacy minimalnej
- 204-1 Udział wydatków na usługi/produkty dostawców lokalnych
- 401-1 Łączna liczba nowozatrudnionych pracowników, wskaźnik fluktuacji pracowników
- 401-3 Urlop rodzicielski
- 403-5 Szkolenia pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy
- 403-9 Wypadki przy pracy
- 405-1 Skład ciał nadzorczych i kadry pracowniczej w podziale na kategorie pracowników według płci wieku oraz innych wskaźników różnorodności

METODOLOGIA WERYFIKACJI

Usługi weryfikacyjne SGS są realizowane zgodnie z procedurą atestacyjną.

Weryfikacja obejmowała:

- Wywiady z kierownictwem JMP, w tym z zespołem ds. zrównoważonego rozwoju odpowiedzialnym za wyniki w obszarach objętych zakresem sprawozdania,
- Wywiady z właścicielami danych i menedżerami odpowiedzialnymi za wewnętrzne gromadzenie danych i raportowanie w bazach danych,
- Udokumentowanie przeglądu odpowiednich systemów, polityk i procedur, jeśli były dostępne
- Zrozumienie, analiza i testowanie wycinków kluczowych systemów, procesów, procedur i kontroli gromadzenia, agregacji, walidacji i raportowania danych.

Proces weryfikacji został przeprowadzony zdalnie – wykorzystano narzędzie MS Teams oraz wymianę e-maili.

OGRANICZENIA I SPOSOBY ŁAGODZENIA

Dane finansowe pochodzące bezpośrednio ze sprawozdań finansowych poddanych niezależnemu audytowi nie zostały sprawdzone ze źródłami w ramach tego procesu weryfikacji.

OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI I KOMPETENCJI

Grupa SGS jest światowym liderem w dziedzinie inspekcji, badań i weryfikacji, działającym w ponad 140 krajach i

**Nr projektu: PL/WAW-1693092**

świadczącym usługi, w tym systemy zarządzania i certyfikację usług; audyty i szkolenia w zakresie jakości, ochrony środowiska, polityki społecznej i etyki; zapewnienie jakości raportów w zakresie ochrony środowiska, odpowiedzialności społecznej i zrównoważonego rozwoju. SGS potwierdza swoją niezależność od JMP, będąc wolną od uprzedzeń i konfliktów interesów z organizacją, jej spółkami zależnymi i interesariuszami.

Zespół ds. weryfikacji został skompletowany w oparciu o ich wiedzę, doświadczenie i kwalifikacje do tego zadania i składał się z audytorów i specjalistów ds. zrównoważonego rozwoju specjalizujących się w dziedzinie środowiska, odpowiedzialności społecznej i ładu korporacyjnego (ESG), ochrony środowiska i emisji dwutlenku węgla.

OPINIA O WERYFIKACJI

Na podstawie opisanej metodyki i przeprowadzonych prac weryfikacyjnych nie uzyskaliśmy żadnych informacji, które pozwalałyby nam sądzić, że określone informacje na temat wyników zawarte w zakresie sprawozdania nie zostały rzetelnie sformułowane i nie zostały przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z kryteriami sprawozdawczości.

Uważamy, że organizacja wybrała odpowiedni poziom pewności na tym etapie swojego raportowania.

JAKOŚĆ I RZETELNOŚĆ W OKREŚLONYCH OBSZARACH SPRAWOZDANIA

W trakcie procesu weryfikacji zidentyfikowano kilka przykładów dobrych praktyk, a także pewne obszary do poprawy w podstawowych procesach, które zostały zgłoszone do JMP w celu umożliwienia procesu ciągłego doskonalenia w zakresie gromadzenia i raportowania wskaźników KPI. Możliwe jest wdrożenie przykładów dobrych praktyk w odniesieniu do innych kluczowych wskaźników efektywności lub części działalności, a zidentyfikowane obszary do poprawy mogą zostać uwzględnione do wdrożenia w przyszłych cyklach sprawozdawczych:

Dobre praktyki:

- Większość wskaźników KPI jest dobrze skonstruowana i poparta wysokiej jakości danymi źródłowymi, zebranych z systemów danych.

Obszary do poprawy:

- Ogólny proces weryfikacji mógłby zostać ulepszony, a w przypadku kolejnych cykli sprawozdawczych proces ten powinien być inicjowany po przygotowaniu projektu/szkicu sprawozdania.

Podpisano:

Dla i w imieniu SGS Polska

(Faint signature text)

Z. Suchodolski

Zbigniew Suchodolski - Knowledge - Business Manager
Gdynia, Polska
30 sierpnia 2024
WWW.SGS.COM