TEHNIČNE SPECIFIKACIJE

ZA JAVNO NAROČILO: »Izbira svetovalca za dosego skladnosti Skupine KAD pri poročanju po ESG regulativi«

KAD/JN-2/2023

Obrazec »Tehnične specifikacije« je sestavni del ali priloga vzorca pogodbe.

1. PREDMET NAROČILA

Predmet javnega naročila so svetovalne storitve pri implementaciji ESG regulative Evropske unije (v nadaljevanju EU) s poudarkom na trajnostnem poročanju.

Cilj implementacije EGS regulative je doseganje skladnosti skupine Kapitalska družba (v nadaljevanju Skupina) v rokih, ki jih ta regulativa določa in pravočasna prilagoditev poslovanja Skupine zahtevam trajnostnega poročanja.

Svetovalne storitve zajemajo naslednja področja:

1) Analiza/ocena dvojne pomembnosti:
   a) Določitev IRO (vpliva, tveganj in priložnosti), ocene pomembnosti vplivov (impact materiality assesment) in ocene finančne pomembnosti (financial materiality assessment), skozi postopek skrbnega pregleda in preko tega opredelitev zahtev konkretnih ESRS, relevantnih za Skupino in za družbe v Skupini ter določitev ključnih deležnikov in opredelitev njihovega vpliva na Skupino ter vpliva Skupine na njih;
   b) Priprava končnega dokumenta analize/ocene dvojne pomembnosti.

2) Analiza vrzeli (Gap analiza):
   a) Določitev manjkajočih podatkov (data gap);
   b) Seznam manjkajočih politik (policy gap);
   c) Pomoč in svetovanje pri identifikaciji morebitnih vrzeli med opredeljenimi cilji in politikami ter dejanskimi aktivnostmi za njihovo doseganje (description gap);
   d) Končni dokument analize vseh vrzeli v povezavi z ugotovitvami analize dvojne pomembnosti.

3) Analiza vrzeli vezano na interne akte oziroma politike in z njimi povezane interne poslovne procese ter pomoč pri (pre)oblikovanju politik za pomembne teme/področja:
   a) Pomoč in svetovanje pri (pre)oblikovanju internih poslovnih procesov in z njimi povezanih internih aktov oz. politik, vezanih na upravljanje pomembnih trajnostnih zadev v Skupini in v družbah Skupine, vključno z določitvijo vrzeli in manjkajočih elementov v internih aktih oziroma politikah ter vzorci možnih ključnih kazalnikov poslovanja in tveganj;
   b) Priprava seznama manjkajočij internih aktov oziroma politik in predložitev vzorčnih primerov;
   c) Pregled in verifikacija internih aktov oziroma politik iz tč. 3a (ter 3b), ko bodo le-ti pripravljeni, vključno s pripravo priporočil za njihovo izboljšanje;

d) Pomoč in svetovanje pri implementaciji internih aktov oziroma politik v poslovne procese in procese informacijske podpore, vključno z opredelitvijo, v kateri fazi in na kakšen način je potrebno vključiti dejavnike ESG, ki bodo podlaga za pridobitev in pripravo podatkov za trajnostno poročilo;

e) Določitev meril in ključnih kazalnikov poslovanja (ESG KPI);
f) Določitev ključnih kazalnikov tveganj (ESG KRI);
g) Določitev morebitnih priložnosti v zvezi s trajnostjo;
h) Priprava končnega dokumenta analize vseh vrzeli v povezavi z ugotovitvami analize vezano na interne akte oziroma politike ter z njimi povezane interne poslovne procese;

4) Opredelitev razkritij, metrik in izračunov KPI skladno z EU Taksonomijo, vključno s predložitvijo vzorčnih primerov metrik in izračunov KPI primernih za Skupino in družb v Skupini.

5) Opredelitev vseh drugih zahtev in podlag za izvedbo trajnostnega poročanja ter opredelitev morebitnih drugih zahtev, ki bodo zaznane tekom postopka.

6) Pomoč in svetovanje pri pripravi trajnostnega poročila za poslovno leto 2025, vključno s predložitvijo vzorčnih primerov razkritij.

Izvedba svetovalnih storitev, zajetih v tč. 1-6, mora zajeti tudi določitev vseh pomembnih informacij o vplivih, tveganjih in priložnostih (IRO) na trajnost, in sicer z določitvijo pomembnih zadev in pomembnih informacij, o katerih je treba poročati v trajnostnem poročilu Skupine in družb v Skupini.

Svetovalec je dolžan pri izvedbi dvojne pomembnosti na podlagi objektivnih meril zagotoviti, da bodo upoštevane relevantne in verodostojne informacije o vseh vplivih, tveganjih in priložnostih (IRO) glede okoljskih, družbenih in upravljavskih zadev, ki so pomembne z vidika pomembnosti vpliva ali z vidika finančne pomembnosti ali obojega.

Analiza/ocena dvojne pomembnosti mora biti izvedena tako, da bo zagotovila naročniku:
a) razumevanje konteksta;
b) opredelitev dejanskih in potencialnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z zadevami trajnosti;
c) oceno in določitev pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti, povezanih z zadevami trajnosti in
d) poročanje.

Z namenom določitve relevantnih informacij, ki jih je treba upoštevati pri razkritjih, morajo svetovalne storitve zajeti tudi sklice na ustrezne zahteve v povezanih ESRS za vse vplive, tveganja in priložnosti, ki so povezane s trajnostjo in so bile opredeljene kot pomembne.

Svetovalne storitve morajo zajeti tudi opredelitev, ali se relevantne informacije, o katerih mora poročati Skupina in družbe v Skupini nanašajo na (a) politike, ukrepe in cilje ali (b) metrike. Svetovalne storitve morajo vsebovati tudi mnenje glede pomembnosti metrik in določitev podatkovnih točk, o katerih Skupini in družbam v Skupini ni treba poročati.

Ocena pomembnosti vplivov za namene poročanja Skupine in družb v Skupini mora upoštevati merilo (a) pomembnosti/velikosti/resnosti in (b) merilo verjetnosti.

Storitve morajo zajeti tudi določitev ustreznih kvantitativnih in/ali kvalitativnih pragov (threshold) za namene poročanja tako glede pomembnih vplivov kot tudi tveganj in priložnosti. Pri tem mora svetovalec upoštevati pričakovane finančne učinke v poslovnem smislu uspešnosti, finančnega stanja, denarnih tokov, itd Skupine in družb v Skupini.

Svetovalne storitve morajo zajeti tudi naslednje, na oceni pomembnosti, izvedene procese:

a) postopke za opredelitev ter ocenjevanje pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti Skupine in družb v Skupini (ESRS 2 IRO-1),
b) povezanost pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti s strategijo in poslovnim modelom Skupine in družb v Skupini (ESRS 2 SBM-3) ter
c) zahteve po razkritju v skladu z ESRS, ki so zajete v izjavi o trajnosti Skupine in družb v Skupini (ESRS 2 IRO-2).

2. Izvedbene faze in terminski načrt izvedbe naročila

	Storitev	Rok	Merilo za uspešno izvedbo storitve
1	**Analiza/ocena dvojne pomembnosti**	30. 6. 2024	Končni dokumenti analize/ocene dvojne pomembnost: 1. za Skupino 2. za KAD[1] 3. za MZ[2] 4. za HN[3]
2	**Morebitna osvežitev analize/ocene dvojne pomembnosti**	28. 2. 2025 28. 2. 2026	Osvežitev končnega dokumenta analize/ocene dvojne pomembnost iz tč 1.
3	**Analiza vrzeli (Gap analiza)**	30. 9. 2024	Končni dokumenti analize vrzeli 1. za Skupino 2. za KAD 3. za MZ 4. za HN
4	**Morebitna osvežitev analize vrzeli (Gap analiza)**	30. 6. 2025 30. 6. 2026	Osvežitev končnih dokumentov analize vrzeli iz tč. 3.

[1] Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., v nadaljevanju: KAD
[2] Modra zavarovalnica, d. d., v nadaljevanju: MZ
[3] Hotelske nepremičnine, d. o. o., v nadaljevanju: HN

	Storitev	Rok	Merilo za uspešno izvedbo storitve
5	**Analiza vrzeli vezana na interne akte oz. politike in z njimi povezane interne poslovne procese ter oblikovanje politik za pomembne teme/področja**	31. 12. 2024	Končni dokument analize vseh vrzeli v povezavi z internimi akti oz. politikami: 1. za Skupino 2. za KAD 3. za MZ 4. za HN
6	**Morebitna osvežitev analize vrzeli v povezavi z internimi akti oz. politikami**	30. 6. 2025 30. 6. 2026	Osvežitev končnih verificiranih dokumenti internih politik iz tč. 5.
7	**Opredelitev razkritij, metrik in izračunov KPI skladno z EU Taksonomijo**	31. 03. 2025	Končni seznami razkritij, metrik in izračunov: 1. za Skupino 2. za KAD 3. za MZ 4. za HN
8	**Osvežitev seznama razkritij, metrik in izračunov KPI skladno z EU Taksonomijo**	30. 6. 2025 30. 6. 2026	Osvežitev končnih seznamov razkritij, metrik in izračunov iz tč. 7.
9	**Opredelitev vseh drugih zahtev in podlag za izvedbo trajnostnega poročanja ter opredelitev morebitnih drugih zahtev, ki bodo zaznane tekom postopka.**	31. 3. 2025	Končni dokumenti, ki vsebujejo vse druge zahteve in podlage za izvedbo trajnostnega poročanja, zaznane tekom postopka: 1. za Skupino 2. za KAD 3. za MZ 4. za HN

	Storitev	Rok	Merilo za uspešno izvedbo storitve
10	**Morebitne dopolnitve in spremembe, ki jih bo treba izvesti pri opredelitvi zahtev in podlag za izvedbo trajnostnega poročanja, ki jih ni bilo moč zaznati v letu 2024 in so se izkazale za potrebne v letu 2025**	30. 9. 2025	Končni dokumenti, ki vsebujejo morebitne dopolnitve in spremembe, ki jih bo treba izvesti pri opredelitvi zahtev in podlag za izvedbo trajnostnega poročanja, ki jih ni bilo moč zaznati v letu 2024 in so se izkazale za potrebne v letu 2025: 1. za Skupino 2. za KAD 3. za MZ 4. za HN
11	**Pomoč in svetovanje pri pripravi trajnostnega poročila za poslovno leto 2025 za MZ**	30. 3. 2026	Revidirano LP MZ za poslovno leto 2025.
12	**Pomoč in svetovanje pri pripravi trajnostnega poročila za poslovno leto 2025 za KAD**	30. 6. 2026	Revidirano LP KAD in LP Skupina KAD za poslovno leto 2025.

Dinamika izvedbe in plačila svetovalnih ur za posamezno fazo storitve, s katero je predviden minimalni okvir izvedbe:

Storitve	Min obseg izvedbe svetovalnih ur v %
v letu 2024	30
v letu 2025	20
v letu 2026	25

Preostalih 25% svetovalnih ur lahko izvajalec razporedi v dogovoru z naročnikom.

Terminski načrt izvedbe posamezne storitve se lahko v dogovoru z naročnikom spremeni tekom izvedbe naročila, če se izkaže, da je posamezne faze treba izvesti v drugačnem časovnem zaporedju in ob drugačni dinamiki izvedbe svetovalnih ur.