



Monitoring Branżowy

Analizy Sektorowe

22 grudnia 2022

Czas na ESG w branży meblarskiej

WPROWADZENIE

- Polska należy do światowej czołówki producentów i eksporterów mebli – jest trzecim (po Chinach i Niemczech) eksporterem, z blisko 6-proc. udziałem w światowym eksporcie (wg HS94). W Polsce działa ponad 400 firm meblarskich o zatrudnieniu pow. 50 osób, a blisko 2/3 przychodów tych firm generuje sprzedaż zagraniczna, skierowana głównie na rynki Europy Zachodniej. Mimo silnej konkurencji, polscy producenci z powodzeniem budują swoją pozycję na światowych rynkach. W obliczu narastających kosztów produkcji w Polsce, coraz trudniej będzie jednak utrzymać przewagi oparte na korzystnej relacji jakości do ceny, szczególnie względem producentów z państw azjatyckich coraz mocniej zaznaczających swoją obecność na rynkach europejskich, czy innych państw Europy Środkowo-Wschodniej. Konieczne staje się nie tylko eksplorowanie nowych rynków, ale także wyraźniejsze komunikowanie przewag pozacenowych. **Nacisk na zrównoważoną produkcję**, zarówno w zakresie minimalizacji negatywnego oddziaływania produkcji na środowisko, jak i dbania o dobre warunki pracy czy społeczną odpowiedzialność może stać się, w naszej ocenie, istotnym czynnikiem umacniającym pozycję polskiego meblarstwa na świecie.
- Już teraz czynniki ESG (ang. environmental, social, corporate governance) w coraz większym stopniu wpływają na pozycję rynkową firm. Odbiorcy zaczynają pytać o ślad węglowy swoich dostawców i wymagają uwzględniania innych czynników ESG w działalności. W obliczu bieżącego kryzysu energetycznego, szczególnego znaczenia nabiera dodatkowo minimalizacja kosztów działalności, przede wszystkim energii. Równolegle poszerza się zakres firm zobowiązanych do raportowania niefinansowego – zgodnie z **dyrektywą CSRD** Parlamentu Europejskiego i Rady, ujawnianie informacji niefinansowych będzie od 2025 obowiązkowe dla wszystkich dużych firm, a od 2026 również dla giełdowych MŚP. Szacujemy, że **obowiązkiem raportowania niefinansowego zostanie objętych ok. 110 polskich firm meblarskich.**
- Świadomi tych zmian zapytaliśmy naszych klientów z branży meblarskiej o ich podejście do czynników ESG, z naciskiem na kwestie środowiskowe ujęte w trzech obszarach: energia i emisje, materiały i surowce oraz cykl życia produktów. Wyniki badania są jednoznaczne – **zdecydowana większość dużych i średnich deklaruje, że realizacja działań ograniczających negatywny wpływ na środowisko naturalne należy do priorytetów rozwojowych.** W raporcie przyglądamy się bliżej tym działaniom oraz wskazujemy plany firm na najbliższe lata, a także oceniamy podejście firm do raportowania niefinansowego i wskazujemy kluczowe wyzwania.

Departament Analiz Ekonomicznych
www.pkobp.pl/centrum-analiz

 @PKO_Research

Zespół Analiz Sektorowych
analizy.sektorowe@pkobp.pl

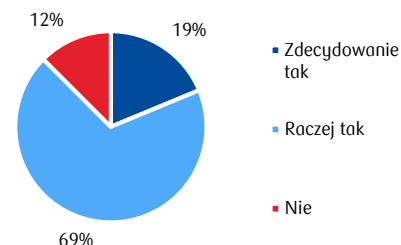
Aleksandra Balkiewicz-Żerek

Biuro Jakości Klienta Korporacyjnego

Działania środowiskowe w branży meblarskiej

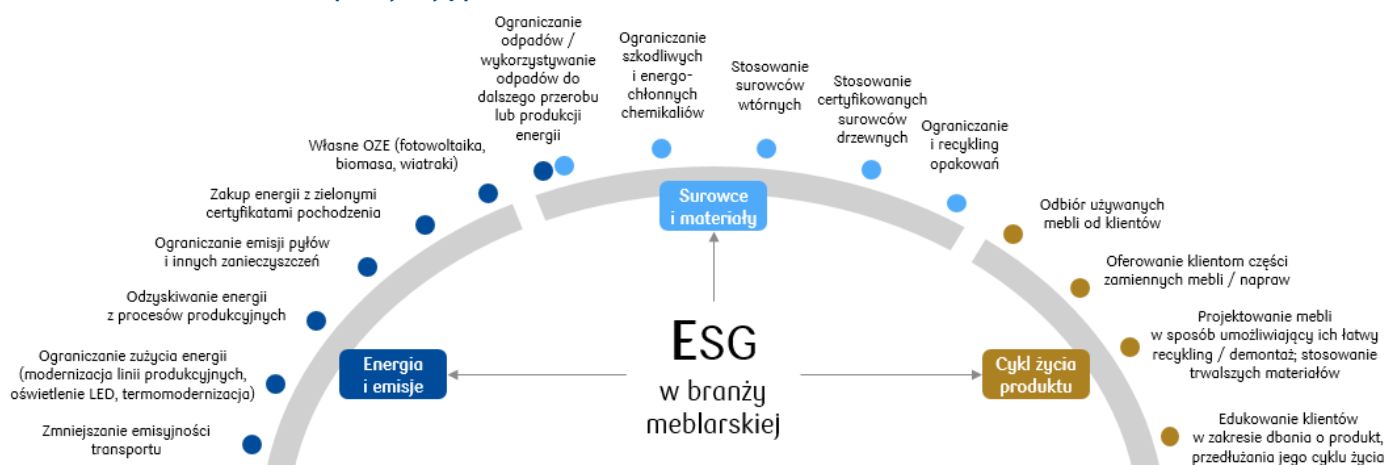
- **Blisko 90% firm meblarskich objętych badaniem (duże i średnie podmioty) deklaruje, że realizacja działań ograniczających negatywny wpływ na środowisko należy do priorytetów rozwoju**, przy czym trzeba podkreślić, że polska branża meblarska nie należy do branż o wysokiej szkodliwości dla środowiska. Świadomość firm w zakresie wyzwań środowiskowych jest jednak wysoka, a priorytetowymi działaniami są: **ograniczenie zużycia energii** (m.in. poprzez modernizację linii produkcyjnych, wymianę oświetlenia, odzyskiwanie energii z procesów produkcyjnych) oraz **inwestycje we własne OZE**, **szczególnie w instalacje fotowoltaiczne** (co obecnie zostało spotęgowane silnym wzrostem cen nośników energii), a także **optymalizacja zużycia surowców i materiałów do produkcji** (np. poprzez ograniczanie ilości odpadów oraz ich przerób, stosowanie surowców wtórnych, czy ograniczanie szkodliwych i energochłonnych chemikaliów). W mniejszej skali prowadzone są działania **wydłużające cykl życia mebli**, jednak spodziewamy się, że w najbliższych latach nastąpi nasilenie działań również w tym obszarze, np. poprzez oferowanie opcji odkupu używanych mebli od klientów, zwiększania dostępności części zamiennych, czy projektowania mebli w sposób wydłużający ich cykl życia (np. poprzez łatwy demontaż, stosowanie trwalszych materiałów). Istotne są również inicjatywy edukacyjne, np. zwiększające świadomość klientów w zakresie prawidłowego dbania o meble lub korzyści z zakupu droższych, ale solidniejszych mebli.

Czy realizacja działań ograniczających negatywny wpływ firmy na środowisko należy obecnie do priorytetów rozwoju?



Źródło: Badanie firm meblarskich, PKO Bank Polski

Jakie działania środowiskowe podejmują producenci mebli?

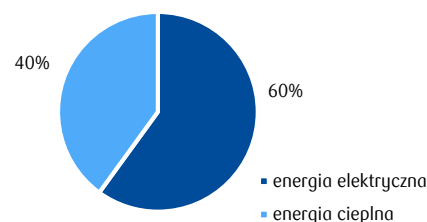


Źródło: PKO Bank Polski

ENERGIA I EMISJE

- **Meblarstwo nie należy do energochłonnych branż przemysłu.** Średnie zużycie energii elektrycznej wyniosło **20,9 MWh/mln zł produkcji** (przy średniej dla przetwórstwa przemysłowego 38,7 MWh/mln zł; dane GUS za 2020). Udział energii w kosztach ogółem wyniósł, według najnowszych danych, 2,5% w 3q22 (przy średniej dla przetwórstwa przemysł. na poziomie 3,1%). Znacznie **wyższą energochłonnością charakteryzuje się branża drewna**, będąca głównym dostawcą surowców dla meblarstwa – średnie zużycie energii elektrycznej wyniosło **53,4 MWh/mln zł**, a udział energii w kosztach producentów płyt drewnopochodnych sięgnął 5,9% w 3q22.
- Według danych NAPE S.A. średnio 60% energii zużywanej w meblarstwie stanowi **energia elektryczna**, zasilająca maszyny produkcyjne, wentylacyjne i oświetlenie; 40% stanowi **energia cieplna** wykorzystywana do ogrzewania pomieszczeń czy suszarni. Produkcja meblarska charakteryzuje się **wysokim stopniem zagospodarowania odpadów produkcyjnych**, które mogą być wykorzystywane zarówno do dalszego przerobu (np. przy produkcji płyt drewnopochodnych lub akcesoriów), jak i do produkcji energii.

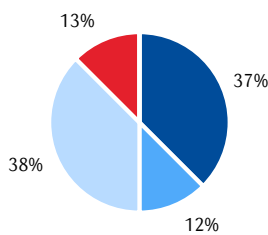
Struktura zużycia energii w firmach meblarskich



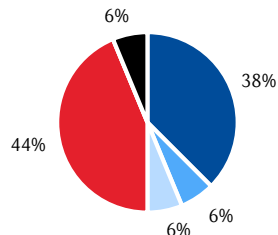
Źródło: NAPE S.A. (na podstawie audytów energetycznych)

Czy firma wdrożyła lub jest w trakcie wdrażania następujących działań na rzecz zrównoważonej produkcji? (1/2)

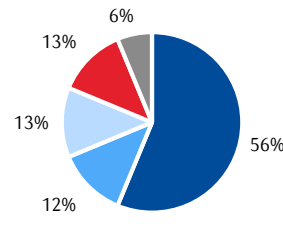
pozyskiwanie energii z własnych OZE



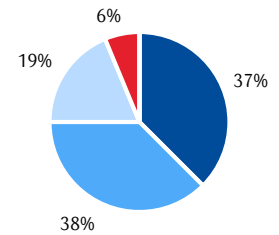
odzyskiwanie energii z procesów produkcyjnych



modernizacja linii produkcyjnych



wytwarzanie energii w własnych odpadów

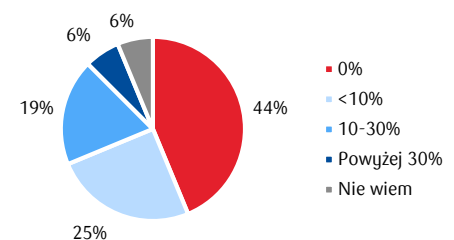


■ Tak i planujemy zwiększyć skalę ■ Tak i na razie nie planujemy zwiększać skali ■ Nie, ale planujemy ■ Nie i na razie nie mamy planów ■ Nie wiem ■ Nie dotyczy

Źródło: Badanie firm meblarskich, PKO Bank Polski

- Coraz więcej firm meblarskich inwestuje we **własne OZE**. **Blisko połowa firm objętych badaniem posiada własne instalacje OZE** i zdecydowana większość z nich planuje dalszą rozbudowę parku własnych źródeł energii, głównie w oparciu o fotowoltaikę. Niektóre firmy zgłaszają jednak problemy z uzyskaniem zgody operatora na przyłączenie instalacji do sieci energetycznej. Najczęściej firmy pozyskują maksymalnie 30% energii z własnych źródeł odnawialnych. Wśród firm, które nie posiadają własnych OZE, aż 3/4 planuje takie inwestycje, co pozwala sądzić, że **w perspektywie kilku najbliższych lat około 80% dużych i średnich firm meblarskich będzie posiadać własne źródła energii odnawialnej**.
- W branży meblarskiej i drzewnej powszechne jest **wytwarzanie energii z odpadów produkcyjnych (biomasy)**. Ponad połowa badanych firm planuje inwestycje zwiększające moce w tym zakresie (np. w instalacje kogeneracyjne).
- Ponadto **blisko połowa firm odzyskuje energię z procesów produkcyjnych** i w większości planuje zwiększyć skalę tego działania, przy czym wysoki jest odsetek firm, które nie posiadają takich możliwości i nie planują inwestycji w tym zakresie (44%), co wynika najpewniej ze specyfiki produkcji. Znacznie **większy jest odsetek firm planujących modernizację linii produkcyjnych** na bardziej energooszczędne (69%).

Jaki jest udział własnych OZE w zużyciu energii w firmie?

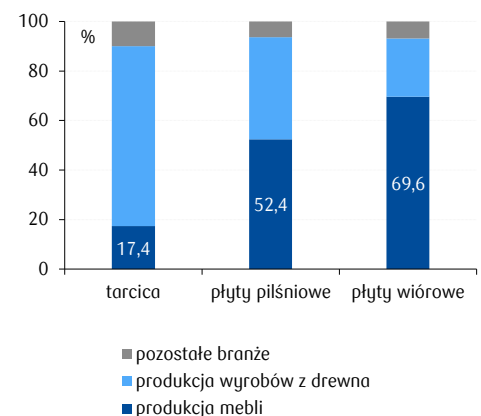


Źródło: Badanie firm meblarskich, PKO Bank Polski

SUROWCE I MATERIAŁY

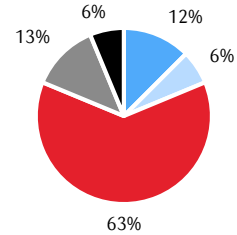
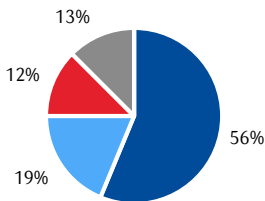
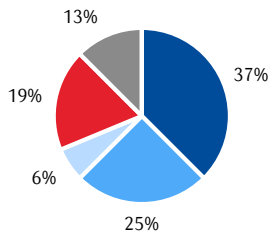
- **Branża meblarska jest istotnym odbiorcą surowców drzewnych** – odpowiada za zużycie 70% płyt wiórowych, 52% płyt pilśniowych i 17% tarcicy dostępnych na rynku, co przekłada się na 1,3 mln m³ tarcicy i ok. 7-8 mln m³ płyt drewnopochodnych. **Zdecydowana większość surowców zużywanych w meblarstwie pochodzi z produkcji krajowej**. Z importu pochodzi co piąta płyta pilśniowa i mniej więcej co trzecia płyta wiórowa dostępna na krajowym rynku. Wyraźnie wyższym udziałem importu w krajowym rynku charakteryzuje się sklejka (ok. 2/3 rynku). Przed zamknięciem europejskich granic dla produktów drzewnych z Rosji i Białorusi (cze-lip'22), państwa te, a szczególnie Białoruś, były istotnymi dostawcami płyt drewnopochodnych i tarcicy na polski rynek – odpowiadały za ok. 30% importu; Rosja z kolei była istotnym dostawcą sklejek (zob. więcej w [raporcie](#)). **Krajowa podaż dobrej jakości surowca drzewnego, pozyskiwanego zgodnie z zasadami zrównoważonej gospodarki leśnej, jest zatem kluczowa dla dalszego rozwoju polskiej branży meblarskiej**.
- W produkcji mebli stosowane są również **elementy metalowe, tworzywa sztuczne** (np. pianki), **produkty chemiczne** (np. kleje, lakiery, farby) oraz **tekstylija**. Firmy coraz częściej sięgają po materiały przyjazne środowisku (np. kleje/lakiery wodne, tekstylija/tworzywa z recyklingu).

Struktura branżowa zużycia wybranych produktów drzewnych



Źródło: GUS (Gospodarka materiałowa w 2021 r.), PKO Bank Polski.

Czy firma wdrożyła lub jest w trakcie wdrażania następujących działań na rzecz zrównoważonej produkcji? (2/2)
stosowanie surowców z recyklingu ograniczanie i recykling opakowań przerób mebli użytkowych

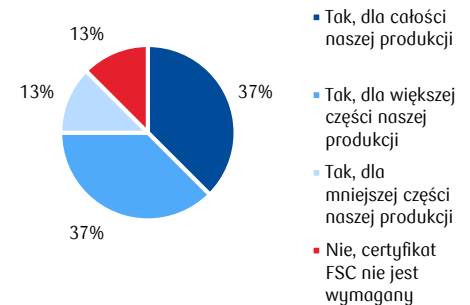


■ Tak i planujemy zwiększyć skalę ■ Tak i na razie nie planujemy zwiększać skali ■ Nie, ale planujemy ■ Nie i na razie nie mamy planów ■ Nie wiem ■ Nie dotyczy

Źródło: Badanie firm meblarskich, PKO Bank Polski

- **Stosowanie surowców ze źródeł wtórnych zadeklarowało 62% badanych firm**, dodatkowo 6% planuje wdrożyć to działanie. Interpretując te wyniki należy mieć na uwadze, że surowce wtórne stosowane są szeroko do produkcji płyt wiórowych, w które zaopatrują się producenci mebli, co może przekładać się na tak wysoką wartość tego wskaźnika (patrz: akapit poniżej).
- Branża meblarska jest istotnym odbiorcą opakowań papierowych oraz drewnianych (palet). **Firmy kładą duży nacisk na ograniczanie i recykling opakowań** (np. poprzez ich odsprzedaż) – 3/4 firm realizuje to działanie i zdecydowana większość planuje zwiększyć jego skalę, co, poza aspektem środowiskowym, można również wiązać ze wzrostem cen opakowań.
- Z punktu widzenia odbiorców polskich mebli (z których blisko 2/3 stanowią odbiorcy zagraniczni), kluczowe jest posiadanie przez producentów **certyfikatu FSC (Forest Stewardship Council)**. **Aż 87% badanych firm meblarskich zadeklarowało, że ich odbiorcy wymagają, by sprzedawane przez nich meble posiadały certyfikat FSC**. Co więcej, w przypadku 74% firm certyfikat FSC jest wymagany dla całości lub większości produkcji. Dostęp do surowca drzewnego posiadającego certyfikat FSC jest zatem kluczowy dla zapewnienia konkurencyjności polskich firm meblarskich.

Czy Państwa odbiorcy wymagają, by produkowane przez firmę meble posiadały certyfikat FSC?



Źródło: Badanie firm meblarskich, PKO Bank Polski

CYKL ŻYCIA PRODUKTU

- **Przerób mebli użytkowych lub odbiór używanych mebli od klientów deklaruje jedynie 12% badanych firm**. Spodziewamy się jednak, że w najbliższych latach firmy coraz chętniej będą inwestować w takie rozwiązania, minimalizując tym samym ilość mebli zasilających strumień odpadów komunalnych i wychodząc naprzeciw zyskującemu na popularności trendowi zakupów mebli z drugiej ręki oraz samodzielnych napraw i renowacji mebli.
- **Sam surowiec drzewny charakteryzuje się wysokim stopniem cyrkularności**. Odpady z obróbki drewna wykorzystuje się m.in. w produkcji pelletu oraz płyt drewnopochodnych. W produkcji płyt wiórowych stosuje się również drewno użytkowe (np. palety i skrzynie drewniane, drewno budowlane i rozbiórkowe, stare meble). Producenci płyt pozyskują surowiec wtórny zarówno bezpośrednio od producentów mebli czy tartaków (odpady produkcyjne), jak i firm budowlanych lub firm z różnych branż przemysłowych, transportowych czy handlowych (odpady opakowaniowe) oraz podmiotów sortujących odpady oraz punktów zbiórki odpadów drzewnych. **Drewno użytkowe przerabiane przez producentów płyt zlokalizowanych na terenie Polski pochodzi od dostawców z rynku krajowego**. Import odpadów drzewnych do Polski wymaga pozwolenia GIOŚ, rejestrowanego w Rejestrze Transgranicznego Przemieszczenia Odpadów (TPO). Według stanu na 15.12.2022 w bieżącym roku nie wydano pozwoleń na przywóz odpadów drzewnych (AC170) do Polski¹.

Według IKEA Sustainability Report FY21 udział drewna z recyklingu w płytach wiórowych wykorzystywanych w **IKEA** wyniósł 27% w 2021, o 3pp więcej niż w 2020. Firma zakłada, że w 2030 udział ten sięgnie co najmniej 80%. Płyty wiórowe stanowią 53% surowca drzewnego stosowanego do produkcji mebli w IKEA.

W październiku 2022 firma **EGGER** otworzyła w Starych Gnatowicach pod Warszawą punkt odbioru i wstępnej obróbki drewna użytkowego. Fabryki EGGER w Austrii, Francji, Niemczech, Wielkiej Brytanii wykorzystują do produkcji drewno z recyklingu co najmniej w 45%.

¹ We wcześniejszych latach wydano: 2 pozwolenia w 2021 (dla firmy Egger Biskupiec), 11 w 2020 (Swiss Krono, Kronospan Polska), 16 w 2019 (Swiss Krono, Egger Biskupiec, Kronospan Polska, Silva) i 10 w 2018 (Swiss Krono, Pfeleiderer Grajewo, Silva, Kronospan Polska, Power Pellet; Źródło: Rejestr Transgranicznego Przemieszczenia Odpadów, GIOŚ (dostęp: 15.12.2022).

Raportowanie niefinansowe w branży meblarskiej

RAMY PRAWNE

- W listopadzie 2022 Rada Unii Europejskiej przyjęła **Dyrektywę o Raportowaniu w Zakresie Zrównoważonego Rozwoju CSRD** (Corporate Sustainability Reporting Directive), która zastępuje **dyrektywę NFRD** (Non-Financial Reporting Directive), obowiązującą od 2014 i nakładającą obowiązek ujawniania danych niefinansowych na duże jednostki interesu publicznego¹. Dyrektywa uwzględnia również regulacje w zakresie ujawniania informacji niefinansowych obejmujące uczestników rynku finansowego: 1) **rozporządzenie SFDR** (Sustainable Finance Disclosure Regulation) w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych, nakładające obowiązek przedstawienia sposobu uwzględniania ryzyka ESG w procesie inwestycyjnym oraz 2) **rozporządzenie w sprawie Taksonomii UE** zawierające jednolite ramy klasyfikacji zrównoważonych inwestycji i wyznaczające 6 celów definiujących zrównoważoną środowiskowo działalność gospodarczą.
- **Dyrektywa CSRD** została zapowiedziana przez Komisję Europejską w grudniu 2019 jako element **Europejskiego Zielonego Ładu** (European Green Deal), na który składa się szereg inicjatyw służących osiągnięciu przez UE neutralności klimatycznej do 2050. Dyrektywa wejdzie w życie 20 dni po publikacji, a jej zasady zaczną obowiązywać:
 - **od stycznia 2024** dla dużych spółek interesu publicznego objętych dyrektywą NFRD (publikacja raportu w 2025),
 - **od stycznia 2025** dla wszystkich dużych firm (pow. 250 pracowników) nieobjętych dyrektywą NFRD (publikacja raportu w 2026),
 - **od stycznia 2026** dla giełdowych MŚP (publikacja raportu w 2027).
- Poza rozszerzeniem zakresu firm objętych obowiązkiem raportowania informacji niefinansowych, **dyrektywa uszczegóławia zakres informacyjny raportowania, ułatwia porównywalność informacji oraz wprowadza obowiązek weryfikacji** ujawnianych informacji przez biegłego rewidenta lub inny uprawniony podmiot.
- **Dyrektywa CSRD zakończy również dowolność w wyborze standardu raportowania niefinansowego**, nakładając na firmy obowiązek raportowania zgodnie z wymogami **Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju ESRS** (European Sustainability Reporting Standards), których przyjęcie ma nastąpić przed 30 czerwca 2023 i które mają korzystać z dorobku już istniejących inicjatyw (por. ramka obok). Równolegle prowadzone są prace nad standardami sektorowymi. W pierwszym etapie (do połowy 2024) mają zostać przygotowane standardy dla 10 sektorów (m.in. energetyki, przemysłu ciężkiego, paliw i energii, górnictwa i wydobywania, przetwórstwa żywności, motoryzacji, odzieży i obuwi), docelowo ma powstać katalog standardów dla 40 sektorów (w tym „**Building Products & Furnishings**”).

Standardy raportowania niefinansowego:

- 1) **GRI** (The Global Reporting Initiative)
- 2) **SASB*** (The Sustainability Accounting Standards Board),
- 3) **IIRC** (The International Integrated Reporting Council),
- 4) **TCFD** (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures),
- 5) **CDSB** (The International Integrated Reporting Council),
- 6) **CDP**** (Carbon Disclosure Project).

Polskim standardem umożliwiającym spółkom wypełnienie obowiązków raportowania niefinansowego jest **SIN** (Standard Informacji Niefinansowych).

* SASB przygotował również ramy sektorowe dedykowane wielu branżom, m.in. branży meblarskiej (**SASB Building Products & Furnishings Industry Standard**).

** Szczegółowo kwestiom pozyskiwania surowca drzewnego dedykowany jest kwestionariusz **CDP Forest**.

Sposób, w jaki organizacje mierzą swój ślad węglowy standaryzuje **GHG Protocol** (The Greenhouse Gas Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard), wyznaczający 3 zakresy pomiaru:

Zakres 1 (Scope 1) – w skład zakresu wchodzi emisje bezpośrednie powstałe w wyniku spalania paliw w źródłach stacjonarnych lub mobilnych będących własnością firmy bądź przez nią nadzorowanych, emisje powstałe z procesów technologicznych, a także te z ułatniania się czynników chłodniczych;

Zakres 2 (Scope 2) – w skład zakresu wchodzi emisje pośrednie powstałe w wyniku zużycia energii elektrycznej (zakupionej z zewnątrz), ciepła, chłodu;

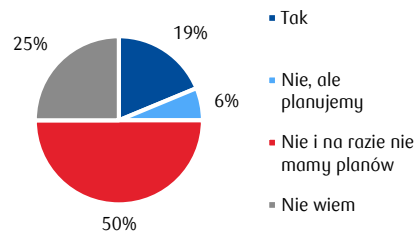
Zakres 3 (Scope 3) – w skład zakresu wchodzi inne pośrednie emisje powstałe w całym łańcuchu dostaw, np. w wyniku wytworzenia i transportu surowców lub półproduktów, zagospodarowania odpadów, podróży służbowych pracowników, a także użytkowania produktów przez końcowych użytkowników. Zakres ten jest zakresem fakultatywnym.

¹ Dyrektywę NFRD (2014/95/EU) są objęte podmioty, których średnia liczba zatrudnionych przekracza 500 i które spełniają jeden z dwóch kryteriów dotyczących sumy bilansowej i obrotu netto. Dyrektywa została implementowana do polskiego prawa ustawą z 15 grudnia 2016 o zmianie ustawy o rachunkowości, Dz. U. z 2017 r., poz. 61.

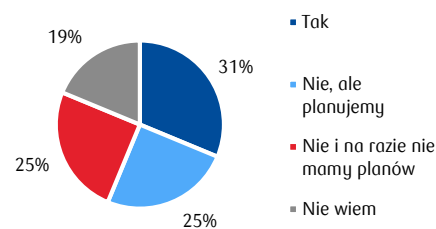
CZY POLSKIE FIRMY MEBLARSKIE SĄ GOTOWE NA CSRD?

- W Polsce działa ok. 110 dużych firm meblarskich, które potencjalnie zostaną objęte obowiązkiem raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju w 2025. Większość firm nie prowadzi obecnie raportowania niefinansowego – **wśród firm objętych badaniem tylko 19% publikuje raporty niefinansowe**, a 6% ma plany z tym związane.
- **Większa jest aktywność firm w zakresie monitorowania śladu węglowego**, co może wynikać z konieczności prezentowania takich informacji przez podmioty z łańcucha dostaw większego odbiorcy. Plany związane z **wyznaczeniem celów do osiągnięcia neutralności klimatycznej** ma 37% badanych firm, a 25% już to zrobiło. Na plus należy ocenić **dużą gotowość polskich firm meblarskich do komunikowania odpowiedzialności środowiskowej w swoich przekazach marketingowych** – połowa badanych firm już uwzględniła taki przekaz w swojej komunikacji, a co trzecia ma takie plany.
- Badanie pokazało, że **wiedza firm w zakresie kwestii związanych z ESG w branży meblarskiej jest raczej umiarkowana**, szczególnie w zakresie sposobu gromadzenia danych pokazujących ślad węglowy firmy (jedynie 21% ma wystarczającą wiedzę w tym zakresie) oraz regulacji prawnych związanych ze zrównoważonym rozwojem (27%). Nieco lepiej wypada ocena wiedzy w zakresie monitorowania odpowiedzialności środowiskowej poddostawców i standardów ESG w branży meblarskiej.
- **Firmy są świadome korzyści związanych z wdrażaniem działań środowiskowych**. W największym stopniu oczekują korzyści wizerunkowych, przekładających się na umocnienie pozycji rynkowej wśród obecnych klientów. Dostrzegają również, choć w mniejszym stopniu, lepsze warunki pozyskiwania finansowania zewnętrznego. Zupełnie nie spodziewają się natomiast wzrostu zaangażowania pracowników w wyniku wdrażania takich działań.

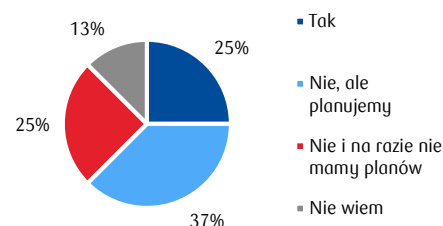
Czy firma publikuje raporty niefinansowe?



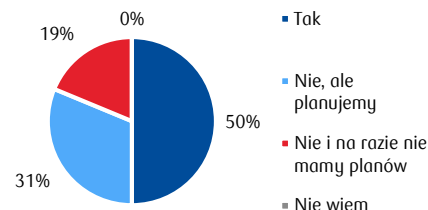
Czy firma monitoruje ślad węglowy?



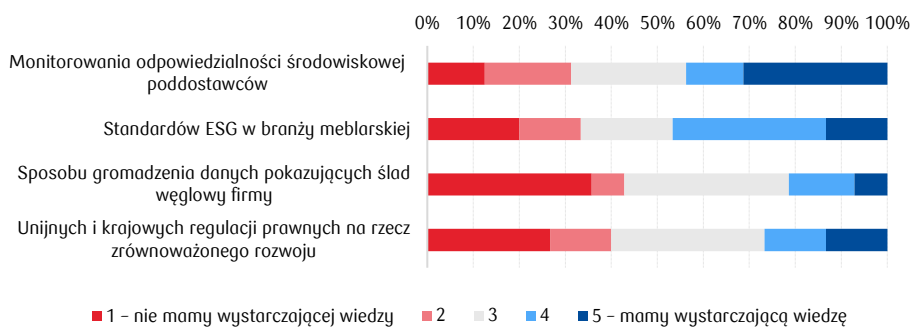
Czy firma wyznaczyła konkretne cele do osiągnięcia neutralności klimatycznej?



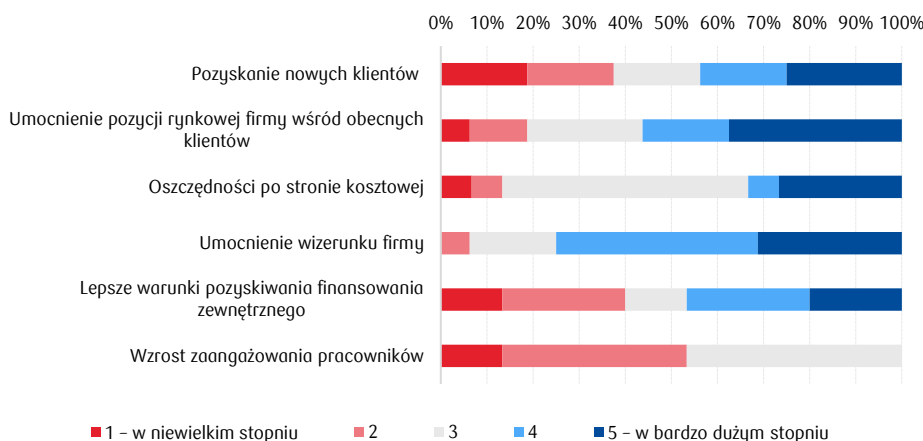
Czy firma podkreśla w swoim przekazie marketingowym odpowiedzialność środowiskową?



Jak oceniają Państwo wiedzę i kompetencje w ramach firmy w zakresie:



W jakim stopniu zwiększenie skali działań środowiskowych przyniesie / mogłoby przynieść firmie następujące korzyści?



Źródło: Badanie firm meblarskich, PKO Bank Polski

Najważniejsze wnioski i rekomendacje

- **Firmy meblarskie podejmują szereg aktywności zmierzających do ograniczenia negatywnego wpływu działalności na środowisko naturalne** – od działań związanych z ograniczaniem zużycia energii, wykorzystywaniem OZE, przez odpowiedzialną politykę surowcową, po ograniczanie odpadów i wydłużanie cyklu życia produktów. **Dla zdecydowanej większości badanych firm działania te mają priorytetowe znaczenie.** Poza korzyściami wizerunkowymi, wiele z nich przekłada się na obniżenie kosztów produkcji. Należy przy tym podkreślić, że **meblarstwo w Polsce nie należy do branż o wysokiej szkodliwości dla środowiska** – opiera się na surowcach drzewnych pochodzących ze zrównoważonych źródeł (w zdecydowanej większości są to źródła krajowe, co oznacza mniejszy ślad węglowy w transporcie). **Zdecydowana większość badanych firm sprzedaje meble opatrzone certyfikatem FSC**, a w przypadku 3/4 firm certyfikat FSC jest wymagany przez odbiorców w odniesieniu do całości lub większej części produkcji. Certyfikacja łańcucha dostaw surowca drzewnego jest kluczowa dla utrzymania silnej pozycji konkurencyjnej polskiego meblarstwa.
- **Poziom zagospodarowania odpadów produkcyjnych w branży meblarskiej jest wysoki.** Firmy meblarskie w dużej skali wykorzystują odpady do produkcji energii i planują dalsze inwestycje w tym zakresie (np. w instalacje kogeneracyjne). Odpady drzewne lub inne rodzaje drewna poużytkowego wykorzystuje się m.in. w produkcji płyt wiórowych stosowanych w meblarstwie, a wskaźniki pokazujące udział drewna z recyklingu w produkcji płyt rosną. Resztki z produkcji meblarskiej mogą też służyć do produkcji akcesoriów lub artykułów wyposażenia wnętrz. Inwestycjom zwiększającym poziom zagospodarowania odpadów w branży meblarskiej będą sprzyjać fundusze unijne z nowej perspektywy finansowej oraz środki z KPO kładące nacisk wdrażanie gospodarki obiegu zamkniętego.
- **Meblarstwo nie należy do energochłonnych branż przemysłu.** Zużycie energii elektrycznej jest niższe niż średnio w przetwórstwie przemysłowym. Wyższą energochłonnością charakteryzuje się branża produkcji płyt drewnopochodnych. Badanie wskazuje na dużą skalę inwestycji we własne źródła OZE (głównie w fotowoltaikę) wśród producentów mebli. **W perspektywie kilku najbliższych lat około 80% dużych i średnich firm meblarskich może posiadać własne źródła energii odnawialnej.**
- Poza inwestycjami w optymalizację zużycia energii oraz materiałów i surowców, firmy coraz częściej angażują się w **działania wydłużające cykl życia produktów, choć skala tych działań jest jeszcze umiarkowana.** Oferowanie opcji odkupu używanych mebli od klientów, zwiększanie dostępności części zamiennych, czy projektowanie mebli w sposób wydłużający ich cykl życia (np. poprzez łatwy demontaż, stosowanie trwalszych materiałów) to kierunki, w których będą, naszym zdaniem, zmierzać producenci mebli. Działania te, przy wsparciu inicjatyw edukacyjnych w zakresie dbania o meble, przedłużania ich trwałości, a także prawidłowego recyklingu, mają szansę przełożyć się w przyszłości na zmniejszenie ilości mebli trafiających na wysypiska śmieci.
- **Polska jest trzecim na świecie największym eksportem mebli.** Konkurencja na rynku meblarskim jest jednak duża, zarówno ze strony producentów azjatyckich, jak i państw Europy Środkowo-Wschodniej. Przy silnie rosnących kosztach produkcji utrzymanie silnej pozycji międzynarodowej polskiej branży meblarskiej wymaga od firm wielu działań. **Nacisk na kwestie ESG wydaje się być jednym z kierunków, którym powinni podążać producenci.** I choć obecnie presja ze strony klientów na zrównoważoną produkcję w meblarstwie nie jest tak silnie odczuwalna jak w wielu innych branżach (np. w branży odzieżowej czy motoryzacyjnej), to spodziewamy się, że świadomość środowiskowa klientów mebli istotnie wzrośnie w perspektywie kilku najbliższych lat. Ponadto w obliczu kurczącej się podaży pierwotnego surowca drzewnego (na skutek planowanych ograniczeń w pozyskaniu drewna – Strategia Leśna UE), istotne jest również zwiększanie udziału drewna ze źródeł wtórnych w produkcji. Warto już teraz, z wyprzedzeniem, odpowiadać na te zmiany, zarówno poprzez inwestycje minimalizujące negatywny wpływ na środowisko naturalne, jak i wyraźniejsze komunikowanie przewag bazujących na zrównoważonym podejściu do produkcji. Osiągnięcie pozycji lidera transformacji ekologicznej ułatwiłoby polskim producentom mebli przechodzenie do modelu produkcji o wyższej wartości dodanej.
- Mając na uwadze zmiany w raportowaniu niefinansowym, jakie wprowadza **dyrektywa CSRD**, kluczowe jest również podnoszenie wiedzy firm meblarskich w zakresie standardów ESG i obowiązków w zakresie ujawniania informacji niefinansowych, które od 2025 obejmą wszystkie firmy zatrudniające co najmniej 250 osób. **Badanie wykazało, że wiedza firm w zakresie kwestii związanych z ESG w branży meblarskiej jest raczej umiarkowana**, szczególnie w zakresie sposobu gromadzenia danych pokazujących ślad węglowy firmy oraz regulacji prawnych związanych ze zrównoważonym rozwojem. Trzeba też podkreślić, że samo pojęcie ESG nie jest powszechnie znane – według ostatnich badań pn. „Medialność ESG. Raport 2020-2022”, z pojęciem ESG spotkało się jedynie 15% dorosłych Polaków.

INFORMACJA O BADANIU FIRM MEBLARSKICH

Badanie przeprowadzono w listopadzie-grudniu 2022 w formie ankiety online na grupie 16 firm z branży meblarskiej, będących klientami PKO Banku Polskiego, o liczbie pracowników pow. 50 osób i dużej ekspozycji na rynki zagraniczne (69% badanych firm osiąga ponad połowę przychodów z eksportu). Wyniki badania należy zatem interpretować wyłącznie w odniesieniu do grupy firm średnich i dużych, mając na uwadze przyjętą wielkość próby badawczej. Uzyskanie obrazu sytuacji w całej populacji firm meblarskich w Polsce, w której dominują firmy małe, wymaga przeprowadzenia dalszych badań.

Departament Analiz Ekonomicznych

PKO Bank Polski S.A.
ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa
t: 22 521 80 84
email: DAE@pkobp.pl

Główny Ekonomista, Dyrektor Departamentu

Piotr Bujak piotr.bujak@pkobp.pl 22 521 80 84

Zespół Analiz Sektorowych

analizy.sektorowe@pkobp.pl

Michał Koleśnikow (kierownik)	michal.kolesnikow@pkobp.pl	22 521 81 23
Aleksandra Balkiewicz-Żerek	aleksandra.balkiewicz-zerek@pkobp.pl	22 521 56 59
dr Mariusz Dziwulski	mariusz.dziwulski@pkobp.pl	22 521 81 88
Piotr Krzysztofik	piotr.krzysztofik@pkobp.pl	22 521 81 25
Maciej Rozkrut	maciej.rozkrut@pkobp.pl	22 521 87 39
Anna Senderowicz	anna.senderowicz@pkobp.pl	22 521 81 24
Karolina Sędzimir	karolina.sedzimir@pkobp.pl	22 521 81 28

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem raportów analitycznych PKO Banku Polskiego? Napisz do nas: DAE@pkobp.pl

Nasze analizy znajdziesz również na **Twitterze** oraz na stronie internetowej **Centrum Analiz PKO Banku Polskiego**:



Centrum
Analiz

Materiał zatwierdził: Michał Koleśnikow

Informacje i zastrzeżenia:

Niniejszy materiał („Materiał”) ma charakter wyłącznie informacyjny oraz nie stanowi oferty w rozumieniu ustawy - Kodeks cywilny, ani rekomendacji do zawarcia transakcji kupna, sprzedaży lub innego rodzaju przeniesienia któregośkolwiek instrumentu finansowego. Bank dołożył wszelkich racjonalnych i niezbędnych starań, aby informacje zamieszczone w Materiale były rzetelne oraz oparte na wiarygodnych źródłach.

Informacje zawarte w Materiale nie mogą być traktowane jako propozycja nabycia którychkolwiek instrumentów finansowych, usługa doradztwa inwestycyjnego lub podatkowego ani jako forma świadczenia pomocy prawnej. Prognozy oraz dane zawarte w Materiale nie stanowią zapewnienia uzyskania określonych wyników jakichkolwiek transakcji finansowych ani przyszłych cen którychkolwiek instrumentów finansowych.

Materiał nie stanowi badania inwestycyjnego ani publikacji handlowej w rozumieniu Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2017/565 z dnia 25 kwietnia 2016 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE w odniesieniu do wymogów organizacyjnych i warunków prowadzenia działalności przez firmy inwestycyjne oraz pojęć zdefiniowanych na potrzeby tej dyrektywy.

Bank i jego spółki (podmioty) zależne oraz pracownicy tych podmiotów mogą być zainteresowani zawarciem lub być stroną transakcji finansowych, w tym zawartych na instrumentach finansowych, których wynik jest uzależniony od czynników (danych i informacji) wymienionych w Materiałach.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000026438, NIP: 525-000-77-38, REGON: 016298263; kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 zł.