



**instrat**



**esg.instrat.pl**

# **Baza danych podmiotów zobowiązanych do raportowania niefinansowego**

## **Metadane**

Wersja 1.0 z 1 grudnia 2022

### **Motywacja powstania bazy**

Wychodząc na przeciw zapotrzebowaniu zgłoszonemu przez uczestników rynku finansowego w trakcie spotkań Grupy Roboczej ds. Zrównoważonych Finansów działającej przy Ministerstwie Finansów, Fundacja Instrat przygotowała przybliżoną listę podmiotów objętych obowiązkiem raportowania niefinansowego w zakresie podmiotowym przewidywanym przez projekt Dyrektywy CSRD. Ponadto, lista obejmuje podmioty obecnie zobowiązane do raportowania niefinansowego, jak i podmioty objęte zakresem projektowanej Dyrektywy CSDD.

Przygotowaniu listy przyświecał cel dostarczenia interesariuszom listy referencyjnej, która mogłaby stanowić jedno ze źródeł informacji wykorzystywanych przez instytucje finansowe do realizowania ciężących na nich własnych obowiązków sprawozdawczych oraz budować świadomość nadchodzących regulacji wśród podmiotów objętych nowymi regulacjami.

Ze względu na opóźnienia w odzwierciedleniu informacji sprawozdawanych do Krajowego Rejestru Sądowego w bazach danych, na podstawie których opracowana została niniejsza lista, bazuje ona na informacjach ze sprawozdań finansowych spółek za rok 2020. Aktualizacja listy o dane wynikające ze sprawozdań finansowych za rok 2021 odbędzie się do końca pierwszego kwartału 2023 r.

Na bazę danych składają się listy podmiotów zobowiązanych do raportowania niefinansowego na podstawie trzech regulacji:

- Non-Financial Reporting Directive (NFRD) – Dyrektywa 2014/95/EU, w kształcie w jakim została zaimplementowana w ustawie o rachunkowości

- Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) – propozycja Dyrektywy COM/2021/189 final
- Corporate Sustainable Due Diligence (CSDD) – propozycja Dyrektywy 2022/051(COD)

Każda z list informuje o podmiotach, które spełniają wymogi zdefiniowane w powyższych regulacjach, w związku z czym są w ich rozumieniu zobowiązane do raportowania informacji niefinansowych o różnym zakresie. Baza danych zawiera informacje niezbędne do jednoznacznej identyfikacji poszczególnych podmiotów – nazwę oraz Numer Identyfikacji Podatkowej i numer REGON.

### **Lista podmiotów obecnie zobowiązanych do raportowania niefinansowego na podstawie przepisów implementujących dyrektywę Non Financial Reporting Directive (NFRD)**

#### Zakres podmiotowy

Jednostki zainteresowania publicznego (JZP) w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, obejmujące m.in. spółki giełdowe, banki oraz zakłady ubezpieczeń, spełniające poniższe kryteria:

- średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyższe niż 500 pracowników oraz
- powyżej PLN 170m rocznego przychodu

lub

- powyżej PLN 85m sumy bilansowej

W odniesieniu do raportowania zgodnie z NFRD, lista spółek nie została ustalona w oparciu o raportowane przez nie dane gospodarcze, a bezpośrednio w odniesieniu do opublikowania przez dane spółki informacji niefinansowych za 2021 rok. W tym zakresie lista bazuje bezpośrednio na danych dotyczących sprawozdań niefinansowych zebranych przez Fundację Standardów Raportowania na stronie <https://standardy.org.pl/raporty-spolek/>.

Lista ta nie uwzględnia innych podmiotów zaufania publicznego niż emitenci papierów wartościowych notowanych na rynku regulowanym (spółki giełdowe).

### **Lista podmiotów zobowiązanych do raportowania w ramach Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)**

#### Zakres podmiotowy

(1) Pierwszy etap – przedsiębiorstwa nienotowane na giełdzie: wszystkie podmioty spełniające co najmniej 2 z 3 poniższych kryteriów:

- zatrudniające średniorocznie więcej niż 250 pracowników
- powyżej EUR 40m rocznego przychodu
- powyżej EUR 20m sumy bilansowej

(2) Drugi etap - przedsiębiorstwa notowane na giełdzie (stan na 27 czerwca 2022): wszyscy emitenci poza grupą (1) spełniający co najmniej 1 z poniższych kryteriów:

- zatrudniający więcej niż 10 pracowników
- powyżej PLN 3m rocznego przychodu

### **Lista podmiotów zobowiązanych do raportowania w ramach Corporate Sustainable Due Diligence (CSDD)**

#### Zakres podmiotowy

(1) Pierwszy etap - wszystkie podmioty spełniające poniższe kryteria:

- Forma prawna - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna, spółka komandytowo-akcyjna
- więcej niż 500 pracowników
- więcej niż EUR 150m przychodu

(2) Drugi etap - wszystkie podmioty poza grupą (1) spełniające poniższe kryteria:

- więcej niż pracowników
- więcej niż EUR 40m przychodu
- Funkcjonujące w sektorach o wysokim wpływie

#### Lista sektorów o wysokim wpływie

PKD	Sektor
01-03; 10	rolnictwo, leśnictwo, rybołówstwo (w tym akwakultura), produkcja artykułów spożywczych oraz sprzedaż hurtowa płodów rolnych, żywych zwierząt, drewna, żywności i napojów;

13-15	produkcja wyrobów tekstylnych, skór i wyrobów ze skór wyprawionych (w tym obuwia) oraz sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych, odzieży i obuwia
23	podstawowych wyrobów metalowych, innych produktów z niemetalicznych surowców mineralnych i gotowych wyrobów metalowych (z wyjątkiem maszyn i urządzeń)
46.2; 46.3 oraz 46.7	handel hurtowy surowcami mineralnymi, podstawowymi i pośrednimi produktami mineralnymi (w tym metalami i rudami metali, materiałami budowlanymi, paliwami, chemikaliami i innymi produktami pośrednimi)

## Źródła danych

Lista podmiotów objętych propozycjami Dyrektyw CSRD i CSDD powstała na podstawie triangulacji danych o (i) przychodach, (ii) sumie bilansowej, (iii) zatrudnieniu oraz (iv) sektorze działalności z poniższych źródeł danych:

- Orbis Bureau van Dijk - ostatni dostęp 30 czerwca 2022
- EMIS - ostatni dostęp 27 czerwca 2022
- COIG - Lista spółek komunalnych, gminnych, miejskich powiatowych – wersja z 11 czerwca 2022

Powyższe źródła danych agregują informacje finansowe sprawozdawane do Krajowego Rejestru Sądowego, które pozwalają na ocenę zgodności z wymogami propozycji Dyrektyw CSRD i CSDD.

Informacje o podmiotach publikujących sprawozdania niefinansowe zgodnie z przepisami implementującymi Dyrektywę NFRD zostały pozyskane ze strony <https://standardy.org.pl/raporty-spolek/>.

## Informacja prawna

Celem jest bazy danych jest przybliżone zidentyfikowanie zakresu podmiotów objętych planowanymi regulacjami dot. raportowania niefinansowego opracowywanych na poziomie unijnym. Niniejsza baza nie stanowi oceny ilościowej lub jakościowej wykonania zobowiązań podmiotów zobowiązanych do raportowania niefinansowego, zarówno w odniesieniu do pojedynczych podmiotów jak i ich grup. Publikowane dane służą wyłącznie celom informacyjnymi i nie są wiążące prawnie. Dostarczyciele informacji (nie Fundacja Instrat) dokładają wszelkich starań, aby zapewnić dostęp do informacji w sposób rzetelny i terminowy. Metadane bazy wskazują na metodologię, źródła danych oraz ograniczenia informacji prezentowanych na portalu [esg.instrat.pl](https://esg.instrat.pl) Korzystając z portalu, każdy jego użytkownik akceptuje niniejsze zastrzeżenie.

Fundacja Instrat jest wyłącznym twórcą i zarządcą portalu [esg.instrat.pl](https://esg.instrat.pl) (portal) i nie bierze odpowiedzialności za decyzje podjęte na podstawie analizy prezentowanych na portalu

informacji lub danych. Fundacja Instrat dołożyła należytej staranności w celu zapewnienia, aby wszelkie informacje zawarte na platformie nie były błędne lub nieprawdziwe. Zarząd oraz pracownicy Fundacji Instrat nie ponoszą odpowiedzialności za prawdziwość i kompletność informacji, jak również za wszelkie szkody powstałe w wyniku wykorzystania pojedynczych informacji oraz baz danych dostępnych na platformie przez osoby trzecie.

Platforma [esg.instrat.pl](http://esg.instrat.pl) została przygotowana wyłącznie w celach informacyjnych i nie stanowi rekomendacji inwestycyjnej ani oferty dotyczącej zakupu bądź sprzedaży jakiegokolwiek instrumentu finansowego w rozumieniu odpowiednich przepisów Kodeksu cywilnego (Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, Dz.U. 1964 nr 16 poz. 93 ze zm.), ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 184, poz. 1539) lub ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2005 r. nr 183, poz. 1538). W szczególności Fundacja Instrat poprzez informacje zawarte na platformie nie świadczy doradztwa w związku z jakimikolwiek transakcjami zawieranymi przez jej użytkowników, ani nie udziela jakichkolwiek porad inwestycyjnych lub rekomendacji co do zawarcia takich transakcji. W szczególności nie ponosi on odpowiedzialności za jakiegokolwiek skutki wykorzystania przez użytkowników informacji lub danych zawartych na platformie, ani za konsekwencje podjętych na ich podstawie decyzji inwestycyjnych. Fundacja Instrat informuje, że użytkownicy platformy, zawierając jakąkolwiek transakcję podejmuje niezależne i autonomiczne decyzje, działając na własny rachunek oraz na własne ryzyko.