



Baza danych podmiotów zobowiązanych do raportowania niefinansowego.

Metodologia

Wersja 2.2 z 21 maja 2023

Autor: Stanisław Stefaniak, stanislaw.stefaniak@instrat.pl

Licencja: CC BY SA 4.0

Motywacja powstania bazy

Wychodząc naprzeciw 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 objęte zakresem projektowanej Dyrektywy CSDD oraz podmioty obecnie zobowiązane do raportowania niefinansowego (NFRD).

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

Zastrzeżenia

Niniejsza lista nie ma doniosłości prawnej. W szczególności nie wyraża ona wiążącej oceny co do tego, czy ujęte w niej podmioty rzeczywiście są lub będą objęte jakimikolwiek obowiązkami prawnymi, ani też oceny co do wypełniania lub niewypełniania, przez którykolwiek z ujętych w niej podmiotów, jakichkolwiek obowiązków prawnych. Lista ma charakter jedynie poglądowy i przedstawia przybliżony zakres spółek, które wydają się spełniać kryteria objęcia obowiązkiem raportowania niefinansowego na gruncie CSRD, z uwagi na rozmiary prowadzonej działalności, z zastrzeżeniem wskazanych poniżej ograniczeń, wynikających z dostępności danych oraz przyjętej metodologii. Kształt bazy zależy też od poprawności danych ujętych w bazach wykorzystanych do jej stworzenia, za które Fundacja Instrat nie odpowiada.

Fundacja Instrat nie gwarantuje, że ujęte w niej podmioty okażą się rzeczywiście zobowiązane do raportowania niefinansowego i/lub będą sporządzać raporty niefinansowe. Ocena co do zaistnienia takiego obowiązku spoczywa na poszczególnych podmiotach, biegłych rewidentach badających ich sprawozdania oraz odpowiednich organach nadzoru. Użytkownicy listy korzystają z niej na własną odpowiedzialność, mając na względzie jej poglądowy i pomocniczy charakter.

Zakres informacji

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 z 29 września 1994 r. o rachunkowości
- **Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)** – Dyrektywa 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju
- projektu **Corporate Sustainable Due Diligence (CSDD)** – wniosek Komisji Europejskiej COM(2022) 71, 2022/051 (COD).

Baza danych zawiera informacje niezbędne do jednoznacznej identyfikacji poszczególnych podmiotów – firmę 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 opublikowanych przez spółki sprawozdań 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). Z listy, w miarę możliwości usunięto podmioty, których akcje zostały wycofane z giełdy od momentu opublikowania sprawozdań niefinansowych za 2021 rok.

Lista podmiotów zobowiązanych do raportowania na gruncie Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

Zgodnie z art. 19a ust. 1 Dyrektywy 2013/34/UE, w brzmieniu nadanym mu przez CSRD, informacje niefinansowe publikują duże jednostki oraz jednostki zainteresowania publicznego, niebędące mikro-jednostkami. Definicja mikro podmiotu zgodna z Dyrektywą 2013/34 znajduje się w Ustawie o rachunkowości. Ustawa o rachunkowości nie definiuje wprost dużych jednostek, jednak czyni to pośrednio na potrzeby wyznaczenia zakresu JZP objętych dotychczasowymi obowiązkami raportowania niefinansowego. Kryteria rozmiaru działalności zostały więc przejęte w kształcie wynikającym z Ustawy o rachunkowości.

Uwzględniono jedynie spółki kapitałowe oraz komandytowo-akcyjne.

Kryteria dotyczące rozmiaru działalności

(1) Pierwszy zestaw kryteriów – spółki kapitałowe (również nienotowane na rynku regulowanym) spełniające co najmniej 2 z 3 poniższych kryteriów:

- zatrudniające średniorocznie więcej niż 250 pracowników
- powyżej PLN 170 mln rocznego przychodu netto ze sprzedaży
- powyżej PLN 85 mln sumy aktywów

(2) Drugi zestaw kryteriów - spółki notowane na giełdzie, inne niż mikroprzedsiębiorcy, tj. spółki, spełniające co najmniej 2 z 3 poniższych kryteriów:

- zatrudniające średniorocznie więcej niż 10 pracowników
- powyżej PLN 3 mln rocznego przychodu netto ze sprzedaży
- powyżej PLN 1,5 mln sumy aktywów

Ograniczenia:

- Zgodnie z ustawą o rachunkowości status jednostki określonego rozmiaru (-mikro, małej, średniej lub dużej) uzyskuje się na skutek przekroczenia wskazanych progów dotyczących rozmiaru działalności w dwóch kolejnych latach obrotowych. Baza opiera się jedynie za dane za rok 2021, nie uwzględniając rozmiaru jednostek w poprzednich latach.
- Rozmiary działalności ustalono na podstawie sprawozdań skonsolidowanych, tam gdzie były one dostępne. W bazie znajdują się też jednak podmioty jednostkowo przekraczające kryteria rozmiaru działalności, wchodzące w skład grupy kapitałowej.
- Baza nie zawiera informacji o notowanych na GPW spółkach z siedzibą poza Polską. Jest to ok. 40 podmiotów, które w większości objęte będą wymogiem raportowania na gruncie CSRD.
- Podmioty zostały ustalone z pierwotnej listy obejmującej spółki posiadające minimum PLN 60 mln aktywów (PLN 600 tys. w odniesieniu do spółek giełdowych). Ewentualne spółki spełniające pozostałe kryteria CSRD, ale posiadające mniejsze sumy bilansowe nie zostały ujęte w bazie.
- Dane o zatrudnieniu pochodzą z roku 2021 lub 2020 jedynie dla 59% podmiotów ujętych w bazie. Dla pozostałych podmiotów pochodzą ze wcześniejszych lat, co może rzutować na ich aktualność.

Lista podmiotów zobowiązanych do raportowania na gruncie Corporate Sustainable Due Diligence (CSDD)

Zgodnie z projektem Dyrektywy CSDD (art. 2), ma ona zastosowanie do podmiotów które spełniały w danym roku obrotowym jeden z poniższych warunków:

- a) zatrudniały średnio ponad 500 pracowników, a ich przychody netto ze sprzedaży w skali światowej przekraczały 150 mln EUR;
- b) zatrudniały średnio ponad 250 pracowników i osiągnęły przychody netto w skali światowej w wysokości ponad 40 mln EUR, pod warunkiem że co najmniej 50 % tych przychodów netto ze sprzedaży uzyskano w jednym lub kilku z sektorów wysokiego wpływu.

Powyższe wartości przeliczono na złoty po kursie zbliżonym do oficjalnego kursu NBP z 31.12.2021 r. W konsekwencji zastosowano następujące kryteria rozmiaru działalności:

(1) Pierwszy zestaw kryteriów - podmioty spełniające łącznie poniższe kryteria:

- więcej niż 500 pracowników
- więcej niż PLN 703 mln przychodu

(2) Drugi zestaw kryteriów - podmioty spełniające łącznie poniższe kryteria:

- więcej niż 250 pracowników
- więcej niż EUR 187,5 mln przychodu
- Funkcjonujące w sektorach o wysokim wpływie

Uwzględniono funkcjonowanie podmiotu w sektorach wysokiego wpływu zgodnie z poniższą listą. Nie uwzględniono jednak wielkości przychodu z działalności uznawanej na gruncie CSDD za działalność 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 produktów 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
19	wytwarzanie i przetwarzanie koksu i produktów rafinacji ropy naftowej
24	produkcja metali

Źródła danych

Informacje finansowe, o zatrudnieniu oraz o sektorze działalności spółek ujętych w bazie ustalono na podstawie bazy EMIS.

Informacje o podmiotach, które opublikowały sprawozdania niefinansowe za 2021 rok 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 Korzystając z portalu, każdy jego użytkownik akceptuje niniejsze zastrzeżenie.

Fundacja Instrat jest wyłącznym twórcą i zarządcą portalu 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 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.