



Baza danych podmiotów zobowiązanych do raportowania niefinansowego

Metodologia

Wersja 3.1 z 27 września 2023 r.

Opracowanie bazy:

Zosia Borowczyk, Stanisław Stefaniak (kontakt: stanislaw.stefaniak@instrat.pl)

Licencja: CC BY SA 4.0

Kontrola wersji

Nr	Data aktualizacji	Zakres aktualizacji
3.1	27.09.2023	Aktualizacja listy spółek objętych obowiązkiem raportowania CSRD za 2024 rok (objętych obecnie obowiązkiem raportowania pod NFRD) z siedzibą w Polsce oraz dodanie 4 spółek z tej grupy notowanych na GPW z siedzibą za granicą do bazy, skutkujące wzrostem liczby tych spółek w bazie ze 129 do 142 podmiotów oraz wzrostem liczby wszystkich spółek ujętych w bazie z 3856 do 3860 podmiotów.
3.0	19.09.2023	Dodanie bazy danych w oparciu o dane za 2022 r.

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 według wymogów Dyrektywy CSRD. Ponadto, lista obejmuje 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.

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 pogładowy i pomocniczy charakter.

Zakres informacji

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

- **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**, OJ L 322, 16.12.2022, p. 15–80;
- 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, Numer Identyfikacji Podatkowej i numer podmiotu w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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 (“JZP”; w szczególności spółki giełdowe), niebędące mikro-jednostkami.

Definicja mikro podmiotu zgodna z Dyrektywą 2013/34 znajduje się w Ustawie o rachunkowości (art. 3 ust 1a pkt. 1), a definicja dużego podmiotu w ustawie o biegłych rewidentach (art. 2 pkt. 8). Pośrednio, do dużych podmiotów nawiązuje również Ustawa o rachunkowości, na potrzeby wyznaczenia zakresu JZP objętych dotychczasowymi obowiązkami raportowania niefinansowego, które obejmują duże podmioty zatrudniające ponad 500 pracowników (art. 49b ust. 1). Progi ilościowe dotyczące rozmiaru działalności stosowane dla stworzenia niniejszej bazy zostały więc przejęte w kształcie wynikającym ze wskazanych wyżej aktów.

Uwzględniono jedynie spółki kapitałowe (spółki z o.o., akcyjne i proste akcyjne) oraz komandytowo-akcyjne. Nie uwzględniono oddziałów przedsiębiorców zagranicznych.

Kryteria dotyczące rozmiaru działalności i stopniowe wchodzenie obowiązków raportowania niefinansowego w życie

Faza	Pierwszy rok objęty raportem wg. CSRD	Typ podmiotów	Liczba podmiotów w bazie	Kryteria dotyczące rozmiaru działalności
1.	2024 (pierwszy raport w 2025 r.)	Spółki obecnie raportujące informacje niefinansowe (wg. NFRD)	142	Jednostki zainteresowania publicznego (w szczególności spółki giełdowe) spełniające poniższe kryteria: <ul style="list-style-type: none"> • średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty powyżej 500 pracowników oraz jedno z dwóch poniższych kryteriów: <ul style="list-style-type: none"> • przychód ze sprzedaży powyżej 170 mln złotych lub <ul style="list-style-type: none"> • suma bilansowa (aktywa) powyżej 85 mln złotych *Zob. dodatkowe wyjaśnienia poniżej
2.	2025 (pierwszy raport w 2026 r.)	Duże spółki giełdowe i pozagiełdowe	3606	Spółki spełniające co najmniej 2 z 3 poniższych kryteriów: <ul style="list-style-type: none"> • średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty powyżej 250 pracowników • przychód ze sprzedaży powyżej 170 mln złotych • suma bilansowa (aktywa) powyżej 85 mln złotych
3.	2026 (pierwszy raport w 2027 r.)	Małe i średnie spółki giełdowe	112	Spółki notowane na giełdzie, inne niż mikroprzedsiębiorcy, tj. spółki, spełniające co najmniej 2 z 3 poniższych kryteriów: <ul style="list-style-type: none"> • zatrudniające średniorocznie więcej niż 10 oraz nie więcej niż 250 pracowników • przychód ze sprzedaży pomiędzy 3 a 170 mln złotych • suma bilansowa (aktywa) pomiędzy 1,5 a 85 mln złotych
		Łącznie:	3860	

Zawartość kolumny "CSRD" informuje o tym, czy dany podmiot jest objęty obowiązkiem raportowania według przepisów CSRD (Tak / Nie).

W nawiasie podany jest dodatkowo pierwszy rok, za który spółka musi sporządzić raport według nowych przepisów, co stanowi zarazem informację o tym, do której z trzech grup podmiotów objętych CSRD zalicza się dana spółka.

Dodatkowe wyjaśnienia i zastrzeżenia dotyczące ograniczeń metodologicznych listy:

- 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. Lista opiera się na danych jedynie za rok 2022, nie uwzględniając rozmiaru jednostek w poprzednich latach.
- Rozmiary działalności ustalono na podstawie sprawozdań skonsolidowanych, tam gdzie były one dostępne. Na liście znajdują się też jednak podmioty jednostkowo przekraczające kryteria rozmiaru działalności, wchodzące w skład grupy kapitałowej, które same nie będą raportować informacji niefinansowych (będzie to mieć miejsce na poziomie grupy).
- *W odniesieniu do spółek, które mają być objęte obowiązkiem raportowania wg. CSRD od raportu za 2024 rok (będących jednocześnie spółkami objętymi wymogiem raportowania pod NFRD obecnie), lista spółek tworzona jest w pierwszej kolejności w drodze filtrowania wyjściowej listy spółek giełdowych pod kątem przekroczenia odpowiednich progów ilościowych. W wersji 3.1 bazy dodano 5 podmiotów przekraczających te kryteria pominiętych w wersji 3.0. W drugim kroku, lista podmiotów z tej grupy została w wersji bazy 3.1 manualnie zmodyfikowana, poprzez dodanie podmiotów nie przekraczających odpowiednich progów ilościowych, ale które opublikowały w 2022 roku oświadczenie dotyczące informacji niefinansowych. Zidentyfikowano 4 takie spółki (CD Projekt, Cognor Holding, Echo Investment, Grupa Kapitałowa Fasing). Na liście pozostawiono podmioty, które przekroczyły odpowiednie progi, ale nie opublikowały (jeszcze) oświadczenia dot. informacji niefinansowych za 2022 rok (zidentyfikowano 4 takie spółki). W trzecim kroku, dodano 4 notowane na GPW spółki z siedzibą za granicą, które opublikowały oświadczenie o informacjach finansowych za 2022 rok (Allegro, AmRest, Asbis, Astarta).
- Baza - poza wzmiankowanymi powyżej czterema spółkami raportującymi pod NFRD, które zostały dodane manualnie - 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 od 2025 roku.
- Podmioty nienotowane na giełdzie zostały ustalone z pierwotnej listy obejmującej ok. 8 tysięcy spółek, posiadających minimum PLN 60 mln aktywów. Ewentualne spółki spełniające pozostałe kryteria CSRD, ale posiadające mniejsze sumy bilansowe nie zostały więc ujęte w bazie.
- Dane o zatrudnieniu pochodzą z lat 2020 - 2022 jedynie dla 47% podmiotów ujętych w wyjściowej bazie spółek, która stanowiła punkt wyjścia dla analizy. 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)

W odniesieniu do listy podmiotów potencjalnie objętych CSDD, należy podkreślić, że akt ten nie został jeszcze formalnie przyjęty przez unijnego prawodawcę i jest na etapie prac legislacyjnych. W związku z tym przyjęte poniżej kryteria mogą ulec zmianie.

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

Kod 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.

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.