

Informacja o obowiązkach sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju

Październik 2023



Purpurowy Informator – źródło informacji

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowo i kadrowe. Tym razem tematem naszego cyklu są obowiązki sprawozdawcze w zakresie zrównoważonego rozwoju

Szanowni Państwo,

Temat obowiązków sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju w ostatnim czasie nabiera coraz większego znaczenia. Spowodowane jest to m.in. wejściem w życie nowych przepisów unijnych (rozporządzenia ws. Taksonomii, dyrektywy CSRD). Przepisy te zostały wprowadzone m.in. w odpowiedzi na rosnące wymagania interesariuszy w zakresie tematów ESG tj. środowiska, odpowiedzialności społecznej oraz ładu korporacyjnego.

Obowiązujące dotychczas regulacje wymagały raportowania niefinansowego wyłącznie od jednostek zainteresowania publicznego, takich jak banki, ubezpieczyciele czy największe spółki giełdowe. Zgodnie jednak z nowymi przepisami, obowiązek ten będzie obowiązywał coraz większą grupę podmiotów. Przepisy te także rozszerzą i znacząco uszczegółowią zakres raportowanych informacji.

**Kogo obejmują nowe obowiązki raportowania niefinansowego?
Jaki jest zakres raportowania?
Jakie elementy powinny znaleźć się w sprawozdaniu?**

Zapraszamy do lektury raportu.

Opracowanie:

Paweł Zaczyński, Associate Partner, Grant Thornton

Michał Walaszek, Senior Menedżer, Grant Thornton

Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki w 2023 roku dotyczące raportu za 2022 rok



Obowiązki w 2024 roku dotyczące raportu za 2023 rok



Obowiązki w 2025 roku i w kolejnych latach

Obowiązki w 2023 roku dotyczące raportu za 2022 rok

Kogo dotyczyło raportowanie:

Obowiązek raportowania niefinansowego dotyczy jednostek JZP, które przekraczają dwa poniższe kryteria:

- średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 500 (wymóg zatrudnienia)
- suma bilansowa: 85.000.000 PLN lub przychody netto ze sprzedaży: 170.000.000 PLN (wymóg finansowy)

Zakres raportowania:

- Oświadczenie na temat informacji niefinansowej jako wyodrębniona część sprawozdania z działalności obejmujące:
 - zwięzły opis modelu biznesowego jednostki;
 - kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;
 - opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji, a także opis rezultatów stosowania tych polityk;
 - opis procedur należytej staranności;
 - opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki mogących wywierać niekorzystny wpływ na zagadnienia opisane powyżej.

Obowiązki w 2023 roku dotyczące raportu za 2022 rok

Zakres raportowania c.d.:

- przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie dotyczącym dwóch celom;
- Przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie nieszkodzenia wszystkim sześciu celom;
- Informacja na temat tego jaki odsetek działalności jest ujęty w Taksonomii oraz jaki jest zgodny z Taksonomią;
- CAPEX;
- OPXEX.

Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki w 2023 roku dotyczące raportu za 2022 rok



Obowiązki w 2024 roku dotyczące raportu za 2023 rok



Obowiązki w 2025 roku i w kolejnych latach

Obowiązki w 2024 roku dotyczące raportu za 2023 rok



Taksonomia (Rozporządzenie ws. taksonomii)

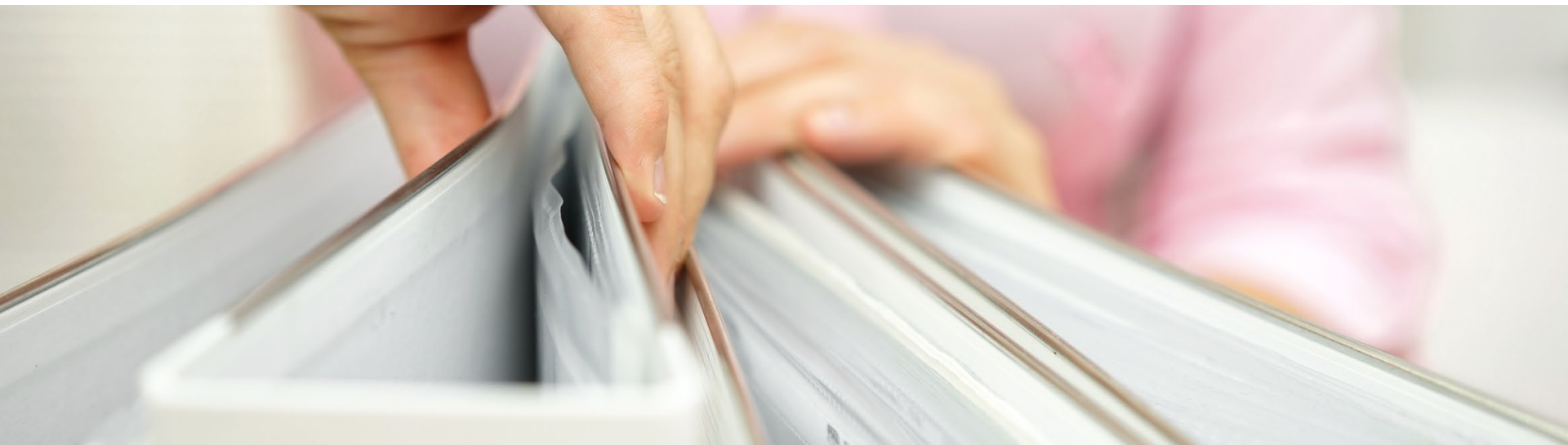


Zrównoważony rozwój (Dyrektywa CSRD) – jeszcze nie obowiązuje

Obowiązki w 2024 roku dotyczące raportu za 2023 rok

Wymogi wynikające z rozporządzenia ws. Taksonomii:

- Obowiązek raportowania niefinansowego dotyczy jednostek JZP, które przekraczają dwa poniższe kryteria:
 - średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 500 (wymóg zatrudnienia)
 - suma bilansowa: 85.000.000 PLN lub przychody netto ze sprzedaży: 170.000.000 PLN (wymóg finansowy)
- przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie dotyczącym dwóch celów;
- Przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie nieszkodzenia wszystkim sześciu celom;
- Informacja na temat tego jaki odsetek działalności jest ujęty w Taksonomii oraz jaki jest zgodny z Taksonomią:
- CAPEX
- OPEX
- **Przedstawienie podlegania Taksonomii dla pozostałych czterech celów (nowy obowiązek).**



Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki w 2023 roku dotyczące raportu za 2022 rok



Obowiązki w 2024 roku dotyczące raportu za 2023 rok



Obowiązki w 2025 roku dotyczące raportu za 2024 rok i w kolejnych latach

Obowiązki w 2025 roku dotyczące raportu za 2024 rok i w kolejnych latach



Taksonomia (Rozporządzenie ws. taksonomii)

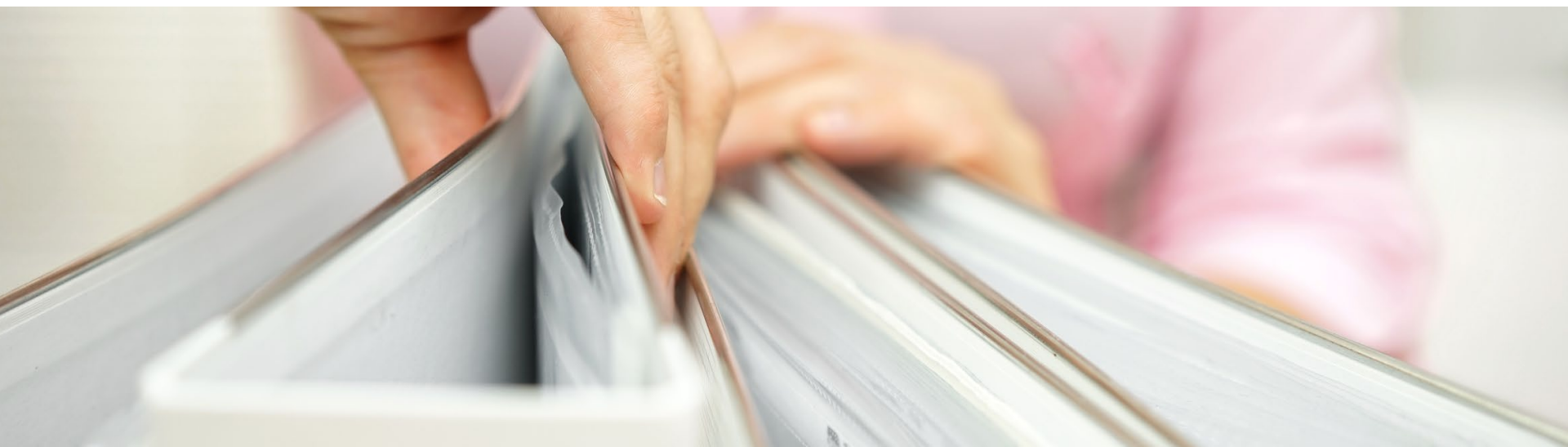


Zrównoważony rozwój (Dyrektywa CSRD)

Obowiązki w 2025 roku dotyczące raportu za 2024 rok i w kolejnych latach

Wymogi wynikające z rozporządzenia ws. Taksonomii:

- **Obowiązek raportowania niefinansowego dotyczy jednostek i grup kapitałowych, które podlegają dyrektywie CSRD;**
- **przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie dotyczącym wszystkich sześciu celów (nowy obowiązek);**
- Przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie nieszkodzenia wszystkim sześciu celom;
- Informacja na temat tego jaki odsetek działalności jest ujęty w Taksonomii oraz jaki jest zgodny z Taksonomią;
- CAPEX;
- OPEX;
- **Dalsze rozbudowywanie taksonomii przez UE**



Obowiązki w 2025 roku dotyczące raportu za 2024 rok i w kolejnych latach



Taksonomia (Rozporządzenie ws. taksonomii)



Zrównowagony rozwój (Dyrektywa CSRD)

Sprecyzowanie obowiązków raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju



1 stycznia 2024 r.
(sprawozdawczość w 2025 r.)

Obowiązek raportowania dla jednostek już podlegających dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej (NFRD), tj:

- dla dużych jednostek, które są jednostkami interesu publicznego, przekraczających na dzień bilansowy kryterium średniej liczby 500 zatrudnionych w roku obrotowym;
- dla jednostek zainteresowania publicznego, które są jednostkami dominującymi dużej grupy, przekraczających na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, kryterium średniej liczby 500 zatrudnionych w roku obrotowym;

• **Znaczące Rozszerzenie zakresu informacji ESG włączanych do sprawozdania z działalności**

Obowiązek stosowania standardów ESRS, przygotowania raportów ESG w XHTML oraz poddania atestacji raportu ESG (nowe obowiązki)



1 stycznia 2025 r.
(sprawozdawczość w 2026 r.)

Obowiązek raportowania dla dużych jednostek niepodlegających obecnie dyrektywie NFRD, tj:

- dla dużych jednostek;
- dla jednostek dominujących dużej grupy;
- kryterium średniej liczby 250 zatrudnionych w roku obrotowym



1 stycznia 2026 r.
(sprawozdawczość w 2027 r.)

Obowiązek raportowania dla MŚP notowanych, jak również małych i niezłożonych instytucji kredytowych oraz wewnętrznych zakładów ubezpieczeń, tj:

- dla małych i średnich jednostek, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego, i niebędących mikrojednostkami;
- dla małych i niezłożonych instytucji kredytowych, pod warunkiem że są one dużymi jednostkami lub małymi i średnimi jednostkami, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego, i niebędących mikrojednostkami;
- dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń i wewnętrznych zakładów reasekuracji, pod warunkiem że są one dużymi jednostkami lub małymi i średnimi jednostkami, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego, i niebędących mikrojednostkami; kryterium średniej liczby 50 zatrudnionych w roku obrotowym.

duże jednostki podlegające NFRD

pozostałe duże jednostki

notowane MŚP, małe i niezłożone instytucje kredytowe, wewnętrzne zakłady ubezpieczeń

Wykaz podmiotów obowiązanych do raportowania

Kogo będzie dotyczyć raportowanie:

- **Małe jednostki**, które na dzień bilansowy nie przekraczają 2 z 3 limitów wskazanych poniżej:
 - suma bilansowa: 4.000.000 EUR,
 - przychody netto ze sprzedaży: 8.000.000 EUR,
 - średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 50.
- **Średnie jednostki**, które nie są mikrojednostkami ani małymi jednostkami i które na dzień bilansowy nie przekraczają 2 z 3 poniższych limitów:
 - suma bilansowa: 20.000.000 EUR,
 - przychody netto ze sprzedaży: 40.000.000 EUR,
 - średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.
- **Duże jednostki**, które na dzień bilansowy przekraczają co najmniej 2 z 3 następujących kryteriów:
 - suma bilansowa: 20.000.000 EUR,
 - przychody netto ze sprzedaży: 40.000.000 EUR,
 - średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.
- **Zakłady ubezpieczeniowe**
- **Instytucje kredytowe**

będące jednostkami, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego

Sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju od 2025 roku

Duże, małe i średnie jednostki włączają do **sprawozdania z działalności** informacje niezbędne do zrozumienia wpływu jednostki na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem oraz informacje niezbędne do zrozumienia, w jaki sposób kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem wpływają na rozwój, wyniki i sytuację jednostki.

UWAGA! Informacje, o których mowa powyżej, należy wskazać w odrębnej sekcji sprawozdania.

Elementy, które powinny znaleźć się w sprawozdaniu:

- krótki **opis modelu biznesowego i strategii biznesowej** jednostki, w tym:
 - odporność modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki na ryzyka odnoszące się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
 - możliwości otwierające się przed jednostką w związku z kwestiami związanymi ze zrównoważonym rozwojem;
 - plany jednostki służące zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa jednostki uwzględniały przejście na zrównoważoną gospodarkę i ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5°C;
 - informacje na temat tego, w jaki sposób w modelu biznesowym i strategii biznesowej jednostki uwzględniono interesy zainteresowanych stron danej jednostki, oraz wpływ jednostki na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem;
 - informacje na temat sposobu wdrożenia strategii jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;

Sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju od 2025 roku

- opis ustanowionych przez jednostkę **celów dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem** oraz postępów poczynionych przez jednostkę na rzecz osiągnięcia tych celów;
- opis **roli organów** administrujących, zarządzających i nadzorujących w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- opis **polityk** jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- opis:
 - procesu należytej staranności wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
 - najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z łańcuchem wartości jednostki, w tym jej własnych operacji, produktów i usług, relacji biznesowych i jej łańcucha dostaw;
 - wszelkich działań podjętych przez jednostkę w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym niekorzystnym skutkom lub w celu łagodzenia lub niwelowania takich skutków oraz wyniku tych działań;
- opis **podstawowych ryzyk** dla jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, obejmujący główne rodzaje zależności jednostki od takich kwestii, oraz sposobu zarządzania przez jednostkę tymi ryzykami;
- **wskaźniki** istotne w odniesieniu do ujawnionych informacji, o których mowa powyżej;
- w stosownych przypadkach, w sprawozdaniu należy ująć informacje na temat **łańcucha wartości jednostki**, w tym jej własnych operacji, produktów i usług, relacji biznesowych i jej łańcucha dostaw.

W raporcie należy uwzględnić perspektywę krótko-, średnio- i długoterminową.

Ograniczona sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju



**Duże jednostki,
notowane MŚP oraz
jednostki dominujące
w dużej grupie**



**pełna
sprawozdawczość**



**Notowane MŚP, małe i
niezłożone instytucje oraz
wewnętrzne zakłady
ubezpieczeń i wewnętrzne
zakłady reasekuracji**



**możliwość ograniczenia
sprawozdawczości**



**Jednostki zależne,
niektóre instytucje
kredytowe, niektóre
zakłady ubezpieczeń**



**możliwość wyłączenia
obowiązku
sprawozdawczości**

Akty prawne

- 1) Rozporządzenie ws. taksonomii: ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32020R0852>
- 2) Rozporządzenie delegowane ws. taksonomii: ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2021/2178 z dnia 6 lipca 2021 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 przez sprecyzowanie treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz określenie metody spełnienia tego obowiązku ujawniania informacji: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32021R2178>
- 3) Dyrektywa CSRD: DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 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: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464>
- 4) Rozporządzenie ws. standardów ESRS (Draft): ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../... z dnia 31.7.2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju: <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12481-2023-INIT/pl/pdf>

Kontakt z Grant Thornton



Poznań

ul. abpa Antoniego Baraniaka
88E, Budynek F,
61-131 Poznań
T: +48 61 625 1100

Toruń

ul. Grudziądzka 46-48
87-100 Toruń
T: +48 56 663 7040

Wrocław

ul. Sokolnicza 5/71, lok 12
53-676 Wrocław
T: +48 71 733 7560

Kraków

ul. Kamieńskiego 51
30-653 Kraków
T: +48 12 376 4100

Warszawa

ul. Chłodna 52
00-872 Warszawa
T: +48 22 205 4800

Toruń

(Doradztwo Europejskie)
ul. Głowackiego 20
87-100 Toruń
T: +48 56 657 5591

Katowice

ul. Francuska 34
40-028 Katowice
T: +48 32 721 3700

Kraków

(Edisona)
ul. Dietla 52
931-039 Kraków
T: +48 728 350 897

www.GrantThornton.pl

Szukaj nas na:

