

Informacja o obowiązkach raportowania niefinansowego

Kogo dotyczy obowiązków raportowania niefinansowego i jaki jest jego zakres

Październik 2022



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 raportowania niefinansowego.

Szanowni Państwo,

Temat raportowania niefinansowego w ostatnim czasie nabiera coraz większego znaczenia. Spowodowane jest to m.in. wejściem w życie nowych przepisów unijnych dotyczących sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Przepisy te zostały wprowadzone m.in. w odpowiedzi na rosnące wymogi 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 obowiązki raportowania niefinansowego?
Jaki jest zakres raportowania?
Jakie elementy powinny znaleźć się w sprawozdaniu?**

Zapraszamy do lektury raportu.

Opracowanie:

Maja Jabłońska, Counsel, Grant Thornton
Paweł Zaczyński, Associate Partner, Grant Thornton
Marek Ruciński, Senior Associate, Grant Thornton
Dawid Płaniak, Senior, Audyt, Grant Thornton
Alicja Bańcerowska, Junior Associate, Grant Thornton

Obowiązki raportowania niefinansowego



Rozporządzenie UE w sprawie ram ułatwiających zrównoważone inwestycje

- Duże jednostki (500 osób), będące jednostkami zaufania publicznego
- Oświadczenie zawarte w sprawozdaniu z działalności
- Zwięzły opis modelu biznesowego
- Kluczowe wskaźniki niefinansowe
- Stopień zgodności z Taksonomią w zakresie dwóch pierwszych celów (łagodzenie zmian klimatu oraz adaptacja do zmian klimatu)
- Przedstawienie stopnia zgodności z taksonomią w zakresie nieszkodzenia wszystkim sześciu celom
- Opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki
- UPROSZCZENIE: Informacja na temat tego jaki odsetek działalności jednostki jest ujęty w Taksonomii (a nie jaki odsetek jest zgodny z Taksonomią, co będzie w latach kolejnych);

Aktualnie obowiązujące



Raportowanie w pełnym zakresie

- Duże jednostki (500 osób), będące jednostkami zaufania publicznego
- Przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie dotyczącym wszystkich sześciu 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

Raport za 2022 rok w 2023 roku



Rozszerzenie na więcej podmiotów

- Rozszerzenie na podmioty z średniorocznym zatrudnieniem przekraczającym 250 osób (będące jednostkami zaufania publicznego)

Raport za 2023 rok w 2024 roku

Przepisy Ustawy o rachunkowości

Wdrożenie Taksonomii UE

Rozbudowywanie przepisów Taksonomii UE

Cele środowiskowe w Taksonomii UE



Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki aktualne



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 aktualne

Kogo dotyczy raportowanie:

Obowiązek raportowania niefinansowego dotyczy jednostek będących jednostkami zaufania publicznego (tj. spółki giełdowe, banki, zakłady ubezpieczeń, fundusze inwestycyjne itp.), których średnioroczna liczba zatrudnionych w roku obrotowym przekracza 500 oraz przekraczają co najmniej jeden z dwóch poniższych kryteriów finansowych:

- suma bilansowa: 20.000.000 EUR;
- przychody netto ze sprzedaży: 40.000.000 EUR.

Zakres raportowania:

- Oświadczenie na temat informacji niefinansowej jako wyodrębniona część sprawozdania z działalności obejmująca:
 - 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
- Przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie dotyczącym dwóch pierwszych celów (łagodzenie zmian klimatu oraz adaptacja do zmian klimatu);
- Przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie nieszkodzenia wszystkim sześciu celom;
- Informacja na temat tego jaki odsetek działalności jednostki jest ujęty w Taksonomii (a nie jaki odsetek jest zgodny z taksonomią, co będzie w latach kolejnych);

Obowiązki aktualne – podmioty finansowe

Kogo dotyczy raportowanie:

- Uczestnicy rynku finansowego, zgodnie z definicją rozporządzenia
- Doradcy finansowi, zgodnie z definicją rozporządzenia

Zakres raportowania - Doradcy finansowi

- Informacje na temat strategii dotyczących wprowadzania do działalności ryzyk dla zrównoważonego rozwoju w procesie podejmowania decyzji inwestycyjnych
- Przejrzystość w zakresie niekorzystnych skutków dla zrównoważonego rozwoju na poziomie podmiotu
- Przejrzystość polityk wynagrodzeń w związku z wprowadzaniem do działalności ryzyk dla zrównoważonego rozwoju
- Przejrzystość w zakresie wprowadzania do działalności ryzyk dla zrównoważonego rozwoju

Obowiązki aktualne – podmioty finansowe

Zakres raportowania - Uczestnicy rynku finansowego

- Informacje na temat strategii dotyczących wprowadzania do działalności ryzyk dla zrównoważonego rozwoju w procesie podejmowania decyzji inwestycyjnych
- Przejrzystość w zakresie niekorzystnych skutków dla zrównoważonego rozwoju na poziomie podmiotu
- Przejrzystość polityk wynagrodzeń w związku z wprowadzaniem do działalności ryzyk dla zrównoważonego rozwoju
- Przejrzystość w zakresie wprowadzania do działalności ryzyk dla zrównoważonego rozwoju

Do 30 grudnia 2022 roku (raportowanie na poziomie produktu finansowego):

- Przejrzystość w zakresie niekorzystnych skutków dla zrównoważonego rozwoju na poziomie produktu finansowego
- Przejrzystość w zakresie promowania aspektu środowiskowego lub społecznego w informacjach ujawnianych przed zawarciem umowy
- Przejrzystość w zakresie zrównoważonych inwestycji w informacjach ujawnianych przed zawarciem umowy
- Przejrzystość w zakresie promowania cech środowiskowych lub społecznych oraz zrównoważonych inwestycji na stronach internetowych
- Przejrzystość w zakresie promowania aspektu środowiskowego lub społecznego i zrównoważonych inwestycji w sprawozdaniach okresowych

Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki aktualne



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 dotyczy raportowanie (brak zmian do poprzedniego roku):

Obowiązek raportowania niefinansowego dotyczy jednostek będących jednostkami zaufania publicznego (tj. spółki giełdowe, banki, zakłady ubezpieczeń, fundusze inwestycyjne itp.), których średnioroczna liczba zatrudnionych w roku obrotowym przekracza 500 oraz przekraczają co najmniej jeden z dwóch poniższych kryteriów finansowych:

- suma bilansowa: 20.000.000 EUR;
- przychody netto ze sprzedaży: 40.000.000 EUR.

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 **wszystkich sześciu 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:**
 - udział procentowy ich obrotu pochodzący z produktów lub usług związanych z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo
 - udział procentowy ich nakładów inwestycyjnych oraz wydatków operacyjnych odpowiadający aktywom lub procesom związanym z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo

Obowiązek poddania raportu weryfikacji niezależnej jednostki od 2023 rok (raport za 2022 rok)

Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki aktualne



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

Kogo dotyczy raportowanie:

Obowiązek raportowania niefinansowego dotyczy jednostek będących jednostkami zaufania publicznego (tj. spółki giełdowe, banki, zakłady ubezpieczeń, fundusze inwestycyjne itp.), których średnioroczna liczba zatrudnionych w roku obrotowym przekracza **250 (zmiana w stosunku do poprzednich okresów – z 500 na 250)** oraz przekraczają co najmniej jeden z dwóch poniższych kryteriów finansowych:

- suma bilansowa: 20.000.000 EUR;
- przychody netto ze sprzedaży: 40.000.000 EUR.

Zakres raportowania (Brak zmian do poprzedniego roku):

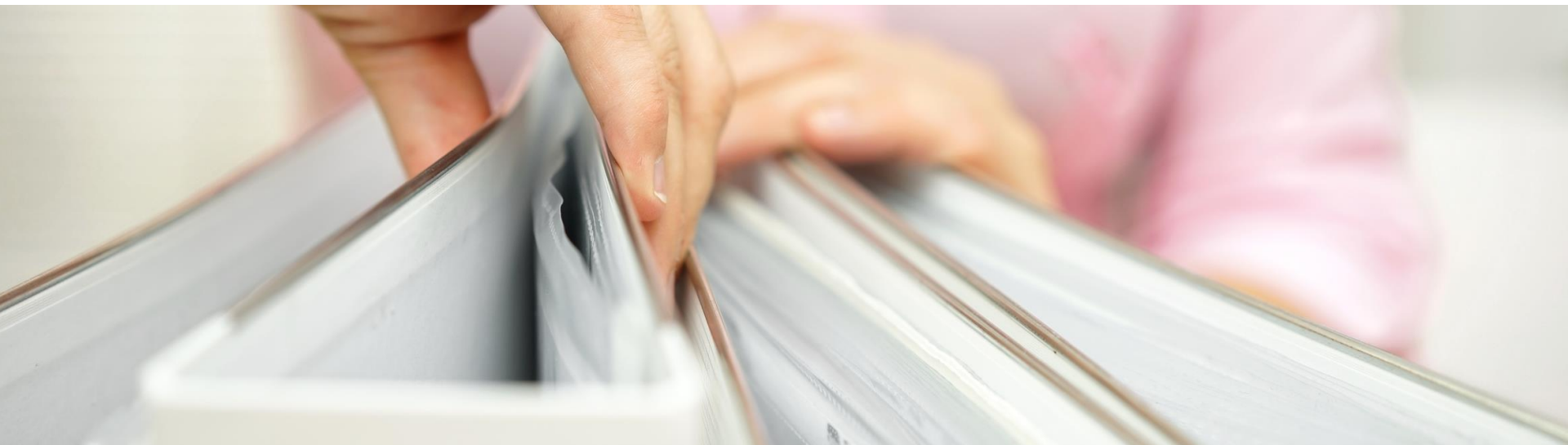
- Oświadczenie na temat informacji niefinansowej jako wyodrębniona część sprawozdania z działalności obejmujące:
 - zwięzły opis modelu biznesowego jednostki;
 - kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;
 - opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu 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

Dodatkowo w kolejnych latach wystąpi obowiązek poddania raportu weryfikacji przez niezależną jednostkę od 2025 rok (tj. raport za 2024 rok).

Obowiązki w 2024 roku dotyczące raportu za 2023 rok

Zakres raportowania c.d.:

- przedstawienie stopnia zgodności z Taksonomią w zakresie dotyczącym wszystkich sześciu 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:
 - udział procentowy ich obrotu pochodzący z produktów lub usług związanych z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo
 - udział procentowy ich nakładów inwestycyjnych oraz wydatków operacyjnych odpowiadający aktywom lub procesom związanym z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo



Obowiązki raportowania niefinansowego



Obowiązki aktualne



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

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, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego, i które są jednostkami dominującymi dużej grupy, przekraczających na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, kryterium średniej liczby 500 zatrudnionych w roku obrotowym;

duże jednostki podlegające NFRD



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.

pozostałe duże jednostki



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;

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 któregokolwiek państwa członkowskiego

Sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju od 2025 roku



**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
Lub jej czasowego
wyłączenia**



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



**możliwość wyłączenia
obowiązku
sprawozdawczości**

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 wraz z terminami ich wykonania** 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, a także ich doświadczenia i kompetencji w zakresie pełnienia tej roli;
- opis **polityk** jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- informacja o istnieniu programów motywujących członków organów do realizacji celów z zakresu zrównoważonego rozwoju,
- 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.

Standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju od 2025 roku



W ramach standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju wymaga się, aby zgłaszane informacje były zrozumiałe, istotne, weryfikowalne, porównywalne i wiernie przedstawione.



Standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określają informacje dotyczące przyszłości i informacje retrospektywne, a także jakościowe i ilościowe informacje, stosownie do przypadku, które mają być zgłaszane przez jednostki.



Przez pierwsze 3 lata stosowania dyrektywy CSRD, w przypadku gdy nie są dostępne wszystkie niezbędne informacje na temat relacji biznesowych i łańcucha dostaw, jednostka włącza posiadane informacje oraz oświadczenie wskazujące, że niezbędne informacje nie zostały udostępnione w ramach relacji biznesowych oraz przez jednostki w jej łańcuchu wartości.



Jednostki podlegające obowiązkowi raportowania, sporządzają swoje sprawozdania z działalności w **elektronicznym formacie** raportowania XHTML.



Dodatkowo, jednostki w swoich oświadczeniach powinny zawrzeć informacje na temat tego, w jaki sposób i w jakim stopniu działalność tego przedsiębiorstwa jest związana z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo.

Sprawozdania i atestacja



Jednostki są zobowiązane do zgłaszania informacji na temat kluczowych zasobów niematerialnych i prawnych, od których zasadniczo zależy model biznesowy jednostki, i wyjaśniają tę zależność oraz sposób, w jaki zasoby te stanowią źródło tworzenia wartości przez jednostkę.



Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe i sprawozdania w formacie elektronicznym należy składać wraz z opinią i oświadczeniem biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.



Opinia ta obejmuje zgodność sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju ze standardami sprawozdawczości przyjętymi na podstawie dyrektywy CSRD. Opinia może zostać przygotowana przez biegłego rewidenta lub niezależnego dostawcę usług atestacyjnych



Emitenci są zobowiązani do publikowania w rocznych raportach finansowych oświadczenia, że raporty te zostały sporządzone standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Ponadto biegli rewidenci lub firmy audytorskie w stosownych przypadkach wydają opinię na podstawie usługi atestacyjnej, obejmującą zgodność sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju ze standardami sprawozdawczości.

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
Lub jej czasowego
wyłączenia**



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



**możliwość wyłączenia
obowiązku
sprawozdawczości**

Ograniczona sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju

Małe i średnie jednostki oraz małe i niezłożone instytucje w rozumieniu rozporządzenia 575/2013, a także a także wewnętrzne zakłady ubezpieczeń i wewnętrzne zakłady reasekuracji w rozumieniu dyrektywy 2009/138/WE, **mogą ograniczyć swoją sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju** do następujących informacji:

- krótki opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki;
- opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem;
- najważniejsze rzeczywiste lub potencjalne niekorzystne skutki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz wszelkie działania podjęte w celu zapobiegania takim rzeczywistym lub potencjalnym niekorzystnym skutkom lub w celu ich łagodzenia lub niwelowania;
- najważniejsze ryzyka dla jednostki dotyczące kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz sposób zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę;
- kluczowe wskaźniki niezbędne w odniesieniu do ujawnionych informacji, o których mowa powyżej.

Standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określają informacje dotyczące przyszłości i informacje retrospektywne, a także jakościowe i ilościowe informacje, stosownie do przypadku, które mają być zgłaszane przez jednostki.

Na mocy porozumienia Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 30 czerwca 2022 r. w aktualnej wersji projektu dyrektywy CSRD przewidziano możliwość odstąpienia od raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju, z której notowane MŚP mogą skorzystać aż do 2028 r.

Wyłączenie obowiązku raportowania w zakresie zrównoważonego



**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
Lub jej czasowego
wyłączenia**



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



**możliwość wyłączenia
obowiązku
sprawozdawczości**

Wyłączenie obowiązku raportowania w zakresie zrównoważonego

Jednostki zależne są zwolnione z obowiązku raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju, o ile zostały objęte sprawozdaniem dot. zrównoważonego rozwoju jednostki dominującej.

Zwolnienie z obowiązku raportowania może nastąpić, pod warunkiem, że sprawozdanie z działalności jednostki zależnej objętej zwolnieniem zawiera następujące elementy:

- nazwę i siedzibę statutową jednostki dominującej, która przedkłada informacje na szczeblu grupy w zakresie zrównoważonego rozwoju,
- linki internetowe do skonsolidowanego sprawozdania z działalności lub sprawozdania dot. zrównoważonego rozwoju do jednostki dominującej oraz do opinii obejmującej zgodność sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju ze standardami sprawozdawczości.

Ponadto, **instytucje kredytowe**, które znajdują się w tym samym państwie członkowskim co organ centralny sprawujący nad nimi nadzór i są trwale z nim powiązane, są traktowane jednostki zależne organu centralnego, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- zobowiązania organu centralnego i instytucji powiązanych są zobowiązaniami solidarnymi lub zobowiązania jego instytucji powiązanych są całkowicie gwarantowane przez organ centralny;
- wypłacalność i płynność organu centralnego oraz wszystkich instytucji powiązanych są monitorowane jako całość na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych tych instytucji;
- zarząd organu centralnego jest uprawniony do wydawania poleceń zarządom instytucji powiązanych.

Wyłączenie obowiązku raportowania w zakresie zrównoważonego

Dodatkowo, **zakłady ubezpieczeń**, będące częścią grupy opartą na umownym lub innym ustanowieniu silnych i trwałych powiązań finansowych między tymi zakładami, która może obejmować towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych lub inne towarzystwa ubezpieczeń oparte na zasadzie wzajemności, pod warunkiem że:

- jeden z tych zakładów w sposób rzeczywisty wywiera, poprzez scentralizowaną koordynację, dominujący wpływ na decyzje, w tym decyzje finansowe, pozostałych zakładów należących do grupy; oraz
- ustanowienie i rozwiązanie takich powiązań podlega wcześniejszemu zatwierdzeniu przez organ sprawujący nadzór nad grupą;

(przy czym zakład prowadzący scentralizowaną koordynację uważa się za jednostkę dominującą, a pozostałe zakłady - za jednostki zależne);

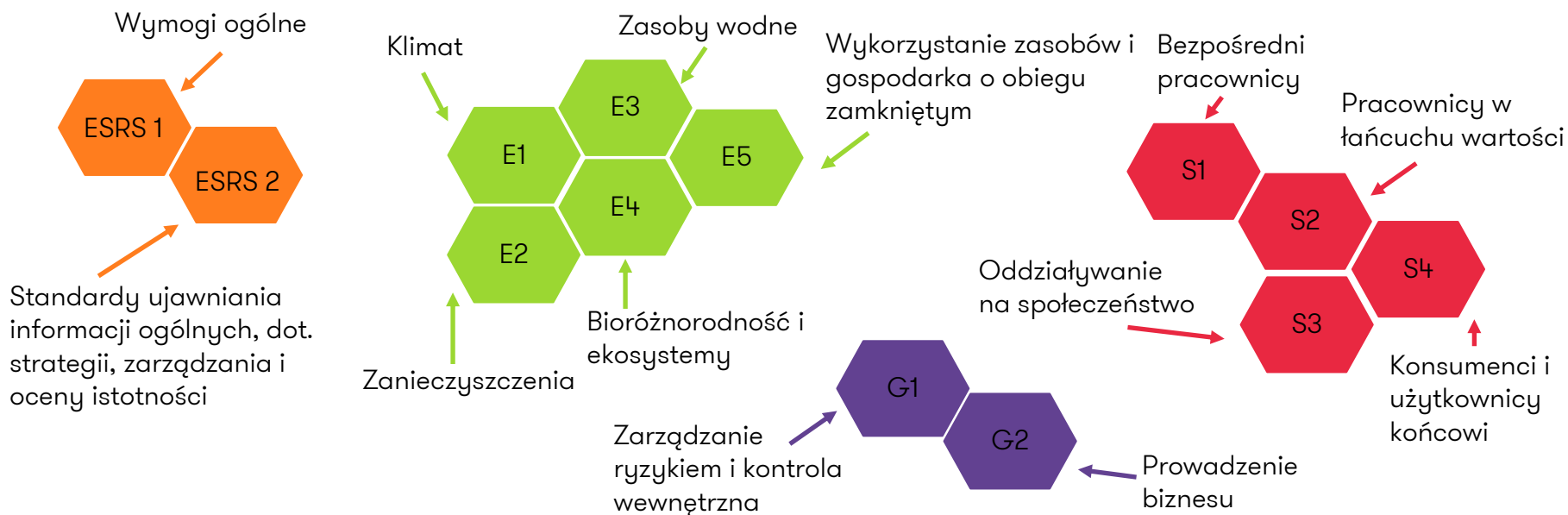
traktuje się jako jednostki zależne jednostki dominującej tej grupy.

Obowiązek raportowania **nie dotyczy produktów finansowych** takich jak alternatywny fundusz inwestycyjny (AFI) oraz UCITS (przedsiębiorstwo zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe), pod warunkiem że produkt finansowy nie jest zarządzany samodzielnie.

Europejskie Standardy Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS)

Europejskie Standardy Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) to nadchodzący zestaw unijnych wymogów dotyczących **standardów raportowania niefinansowego**, po raz pierwszy przedstawiony przez Komisję Europejską i Europejską Grupę Doradczą ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) w maju 2022 roku. Zgodnie z harmonogramem, pierwszy zestaw standardów raportowania i ujawniania informacji o zrównoważonym rozwoju zostanie przyjęty przez Komisję do końca czerwca 2023 r.

ESRS obejmują aktualnie 13 obszarów dotyczących generalnych wymogów raportowania i wymogów raportowania dotyczących obszaru środowiskowego, społecznej odpowiedzialności i ładu korporacyjnego.



Definicje i akty prawne



Definicje (1/3)

Uczestnik rynku finansowego

- zakład ubezpieczeń, który udostępnia ubezpieczeniowy produkt inwestycyjny;
- firmę inwestycyjną, która świadczy usługi zarządzania portfelem;
- instytucję pracowniczych programów emerytalnych (IORP);
- twórcę produktu emerytalnego;
- zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (ZAFI);
- dostawcę ogólnoeuropejskiego indywidualnego produktu emerytalnego (OIPE);
- zarządzającego kwalifikowalnym funduszem venture capital zarejestrowanego zgodnie z art. 14 rozporządzenia (UE) nr 345/2013;
- zarządzającego kwalifikowalnym funduszem na rzecz przedsiębiorczości społecznej zarejestrowanego zgodnie z art. 15 rozporządzenia (UE) nr 346/2013;
- spółkę zarządzającą przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (spółkę zarządzającą UCITS);
- instytucję kredytową, która świadczy usługi zarządzania portfelem;

Doradca finansowy

- pośrednika ubezpieczeniowego, który świadczy usługi doradztwa ubezpieczeniowego w odniesieniu do ubezpieczeniowych produktów inwestycyjnych;
- zakład ubezpieczeń, który świadczy usługi doradztwa ubezpieczeniowego w odniesieniu do ubezpieczeniowych produktów inwestycyjnych;
- instytucję kredytową, która świadczy usługi doradztwa inwestycyjnego;
- firmę inwestycyjną, która świadczy usługi doradztwa inwestycyjnego;
- ZAFI, który świadczy usługi doradztwa inwestycyjnego zgodnie z art. 6 ust. 4 lit. b) ppkt (i) dyrektywy 2011/61/ UE; lub
- spółkę zarządzającą UCITS, która świadczy usługi doradztwa inwestycyjnego zgodnie z art. 6 ust. 3 lit. b) ppkt (i) dyrektywy 2009/65/WE;

Produkt finansowy

- portfel zarządzany zgodnie z pkt 6 niniejszego artykułu;
- alternatywny fundusz inwestycyjny (AFI);
- ubezpieczeniowy produkt inwestycyjny;
- produkt emerytalny;
- program emerytalny;
- UCITS;
- OIPE;

Definicje (2/3)

Duża jednostka

Jednostka, która na dzień bilansowy przekracza 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.

Średnia jednostka

Jednostka, która nie są mikrojednostką ani małą jednostką i która na dzień bilansowy nie przekracza 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.

Mała jednostka

Jednostka, która na dzień bilansowy nie przekracza 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.

Duża grupa

Grupa, w której skład wchodzi jednostki dominujące i zależne, które mają być objęte konsolidacją i które - w ujęciu skonsolidowanym - na dzień bilansowy jednostki dominującej przekraczają limity w przypadku 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.

Jednostka dominująca

Jednostka, która kontroluje co najmniej jedną jednostkę zależną.

Jednostka zależna

Jednostka kontrolowana przez jednostkę dominującą, w tym dowolną jednostkę zależną jednostki dominującej najwyższego szczebla.

Definicje (3/3)

Instytucja kredytowa

Przedsiębiorstwo, którego działalność obejmuje którąkolwiek z poniższych czynności:

- przyjmowanie depozytów pieniężnych lub innych funduszy podlegających zwrotowi oraz udzielanie kredytów na swój własny rachunek;
- zawieranie transakcji na własny rachunek lub gwarantowanie emisji instrumentów finansowych lub subemisja instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji, w przypadku gdy spełniona jest jedna z następujących przesłanek, z zastrzeżeniem że przedsiębiorstwo nie jest podmiotem prowadzącym handel towarami i uprawnieniami do emisji, przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania ani zakładem ubezpieczeń:
 - całkowita wartość skonsolidowanych aktywów przedsiębiorstwa jest równa lub przekracza 30 mld EUR;
 - całkowita wartość aktywów przedsiębiorstwa jest niższa niż 30 mld EUR, a przedsiębiorstwo należy do grupy, w ramach której całkowita wartość skonsolidowanych aktywów wszystkich przedsiębiorstw należących do tej grupy, które indywidualnie posiadają aktywa, których całkowita kwota jest niższa niż 30 mld EUR, i które prowadzą działalność w zakresie zawierania transakcji na własny rachunek lub gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisja instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji, jest równa lub przekracza 30 mld EUR; lub
 - całkowita wartość aktywów przedsiębiorstwa jest niższa niż 30 mld EUR, a przedsiębiorstwo należy do grupy, w ramach której całkowita wartość skonsolidowanych aktywów wszystkich przedsiębiorstw należących do tej grupy - które prowadzą działalność w zakresie zawierania transakcji na własny rachunek lub gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisja instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji - jest równa lub przekracza 30 mld EUR, w przypadku gdy organ sprawujący nadzór na zasadzie skonsolidowanej, w porozumieniu z kolegium organów nadzoru, tak zadecyduje, aby wyeliminować potencjalne ryzyka obchodzenia przepisów i potencjalne ryzyka dla stabilności finansowej Unii

Zakład ubezpieczeniowy

Przedsiębiorstwo prowadzące

- działalność polegającą na pomocy udzielanej osobom, które popadły w trudności w czasie podróży, podczas nieobecności w miejscu zamieszkania lub miejscu zwykłego pobytu (ubezpieczenie inne niż na życie), lub
- działalność w zakresie ubezpieczeń na życie określonych w art. 2 ust. 3 dyrektywy 2009/138/WE, z wyłączeniem towarzystw ubezpieczeniowych wzajemnych, prowadzących działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż na życie, które zawarły z innymi towarzystwami ubezpieczeń wzajemnych porozumienie, zapewniające pełną reasekurację zawartych przez nie umów ubezpieczenia lub na mocy którego reasekurator ponosi odpowiedzialność wynikającą z tych umów w zastępstwie cedenta, oraz zakłady prowadzące działalność reasekuracyjną.

Akty prawne

- 1) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG
- 2) Rozporządzenie UE 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych – weszło w życie od 10 marca 2021 roku
- 3) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje – weszło w życie od 1 stycznia 2022 roku
- 4) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE, dyrektywę 2004/109/WE, dyrektywę 2006/43/WE oraz rozporządzenie (UE) nr 537/2014 w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju
- 5) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej
- 6) Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (art. 49b)

W dniu 18 czerwca 2020 roku zostało wprowadzone rozporządzenie UE 2020/852, które znacząco rozbudowało i sprecyzowało obecne obowiązki dotyczące przygotowywania raportów niefinansowych. Rozporządzenie to wchodzi w życie od 1 stycznia 2022 roku, co oznacza że dotyczy ono już raportów przygotowywanych za 2021 rok.

Rozporządzenie to wprowadziło również zmiany w obowiązującym dotychczas rozporządzeniu UE 2019/2088.

Zapraszamy do kontaktu



Potrzebujesz wsparcia? Masz pytania?
Jesteśmy do dyspozycji



Maja Jabłońska
Counsel
Grant Thornton
T +48 661 530 073
E Maja.Jablonska@pl.gt.com



Paweł Zaczyński
Associate Partner
Grant Thornton
T +48 691 710 407
E Pawel.Zaczynski@pl.gt.com



Marek Ruciński
Senior Associate
Grant Thornton
T +48 661 538 569
E Marek.Rucinski@pl.gt.com



Alicja Bańczerowska
Junior Associate
Grant Thornton
T +48 885 887 158
E Alicja.Banczerowska@pl.gt.com



Dawid Płaniak
Senior, Audyt
Grant Thornton
T +48 885 553 407
E Dawid.Planiak@pl.gt.com

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 56 tys. pracowników. W Polsce działamy od 28 lat. Zespół 750 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.

Biura Grant Thornton

Poznań

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

Warszawa

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

www.GrantThornton.pl

Toruń

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

Toruń

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

Wrocław

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

Katowice

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

Kraków

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

Kraków

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

Szukaj nas na:

