

# Konsultacje publiczne na temat przeglądu dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej

Pola oznaczone \* należy obowiązkowo wypełnić.

## Wprowadzenie

---

### Podstawowe informacje na temat dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej

[Dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej \(dyrektywa 2014/95/UE\)](#) zmienia [dyrektywę o rachunkowości \(dyrektywa 2013/34/UE\)](#). Zobowiązuje ona niektóre duże przedsiębiorstwa do włączania oświadczenia na temat informacji niefinansowych do udostępnianych przez nie publicznie rocznych sprawozdań. Po raz pierwszy przedsiębiorstwa objęte zakresem dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej musiały przedłożyć sprawozdanie zgodnie z jej przepisami w 2018 r. (za rok obrotowy 2017).

Dyrektywę w sprawie sprawozdawczości niefinansowej stosuje się do dużych jednostek interesu publicznego zatrudniających ponad 500 pracowników. W praktyce dyrektywa ma obecnie zastosowanie do dużych przedsiębiorstw notowanych na rynku regulowanym oraz dużych banków i zakładów ubezpieczeń (niezależnie od tego, czy są notowane na rynku regulowanym), pod warunkiem że zatrudniają ponad 500 pracowników.

W dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej określono cztery kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju (kwestie środowiskowe, kwestie społeczne i pracownicze, poszanowanie praw człowieka, przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu). W odniesieniu do tych kwestii dyrektywa nakłada na przedsiębiorstwa wymóg ujawniania informacji na temat ich modelu biznesowego, polityk (w tym wdrożonych procedur należytej staranności), wyników, ryzyka i zarządzania ryzykiem oraz kluczowych wskaźników wyników związanych z działalnością. Dyrektywa nie wprowadza natomiast ani nie wymaga zastosowania standardu lub ram sprawozdawczości niefinansowej; nie zawiera też szczegółowych wymogów dotyczących ujawniania informacji, takich jak wykaz wskaźników dla poszczególnych sektorów.

Dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej nakłada na przedsiębiorstwa wymóg ujawniania informacji „w stopniu niezbędnym do zrozumienia rozwoju, wyników i sytuacji [przedsiębiorstwa] oraz wpływu [jego] działalności”. Oznacza to, że przedsiębiorstwa powinny ujawniać nie tylko kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju, które mogą wpłynąć na przedsiębiorstwo, ale również to, w jaki sposób przedsiębiorstwo wpływa na społeczeństwo i środowisko. Jest to tak zwana perspektywa podwójnej istotności.

W 2017 r. zgodnie z wymogami dyrektywy Komisja opublikowała [niewiążące wytyczne dla przedsiębiorstw na temat tego, w jaki sposób należy zgłaszać informacje niefinansowe](#). W ramach swojego [Planu działania w zakresie](#)

[finansowania zrównoważonego wzrostu gospodarczego](#) Komisja opublikowała w czerwcu 2019 r. dodatkowe [wytyczne w odniesieniu do zgłaszania informacji dotyczących klimatu](#), które obejmują zalecenia Grupy Zadaniowej ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem.

## Obecna sytuacja

Zapotrzebowanie użytkowników, w szczególności środowiska inwestorów, na informacje niefinansowe rośnie bardzo szybko i znacząco. Wzrost zapotrzebowania na szerszy zakres informacji od spółek, w których dokonano inwestycji, jest napędzany częściowo przez inwestorów, którzy muszą lepiej zrozumieć ryzyko finansowe wynikające z aktualnych wyzwań związanych ze zrównoważonym rozwojem, a częściowo przez rosnący udział produktów finansowych, których celem jest aktywne rozwiązywanie problemów środowiskowych i społecznych. Ponadto nowe przepisy UE, w tym [rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych \(rozporządzenie \(UE\) 2019/2088\)](#) oraz [rozporządzenie w sprawie systemu klasyfikacji \(„systematyki”\) zrównoważonej działalności gospodarczej](#), mogą doprowadzić do zrealizowania zakładanych celów tylko, jeżeli spółki, w których dokonano inwestycji, udostępnią więcej informacji niefinansowych o lepszej jakości. Rozporządzenie w sprawie systematyki nałoży na przedsiębiorstwa objęte zakresem dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej wymóg ujawniania określonych wskaźników dotyczących tej części ich działalności, którą zgodnie z systematyką klasyfikuje się jako zrównoważoną.

Uwagi otrzymane w odpowiedzi na internetowe [konsultacje publiczne w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw przeprowadzone w 2018 r.](#) w kontekście oceny adekwatności, którą obecnie kończą służby Komisji, potwierdzają, że informacje niefinansowe ujawniane obecnie przez przedsiębiorstwa niedostatecznie spełniają potrzeby zamierzonych użytkowników. Zidentyfikowano następujące problemy:

1. Brakuje publicznie dostępnych informacji na temat tego, w jaki sposób kwestie niefinansowe, a w szczególności kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju, wpływają na przedsiębiorstwa, a także w jaki sposób same przedsiębiorstwa wpływają na społeczeństwo i środowisko. W szczególności:
  - a. Zgłaszane informacje niefinansowe nie są wystarczająco porównywalne lub wiarygodne.
  - b. Przedsiębiorstwa nie przekazują wszystkich informacji niefinansowych, które użytkownicy uważają za konieczne, a wiele przedsiębiorstw zgłasza informacje, których użytkownicy nie uważają za istotne.
  - c. Niektóre przedsiębiorstwa, od których inwestorzy i inni użytkownicy chcieliby uzyskać informacje niefinansowe, nie zgłaszają takich informacji.
  - d. Inwestorzy i inni użytkownicy mają trudności ze znalezieniem informacji niefinansowych, nawet jeżeli zostały one zgłoszone.
2. Przedsiębiorstwa ponoszą niepotrzebne i możliwe do uniknięcia koszty związane ze zgłaszaniem informacji niefinansowych. Podejmując decyzję o tym, jakie informacje niefinansowe należy zgłaszać, a także w jaki sposób i komu, przedsiębiorstwa mają do czynienia z niepewnością i złożonością. W przypadku niektórych przedsiębiorstw sektora finansowego ta złożoność może również wynikać z różnych wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w różnych aktach prawnych UE. Przedsiębiorstwa znajdują się pod presją, aby odpowiedzieć na dodatkowe żądania dotyczące informacji niefinansowych ze strony agencji oferujących ratingi w zakresie zrównoważonego rozwoju, dostawców danych i społeczeństwa obywatelskiego, niezależnie od informacji, które publikują zgodnie z dyrektywą.

W swojej [rezolucji w sprawie zrównoważonych finansów z maja 2018 r.](#) Parlament Europejski wezwał do dalszego rozwoju wymogów sprawozdawczych w ramach dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej. W grudniu 2019 r. w swoich [konkluzjach w sprawie unii rynków kapitałowych](#) Rada podkreśliła znaczenie wiarygodnych, porównywalnych i istotnych informacji na temat ryzyk związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz możliwości i skutków w tym zakresie, a także wezwała Komisję do rozważenia opracowania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej. Ponadto [Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych opublikował](#)

[niedawno sprawozdanie na temat nadmiernej krótkoterminowej presji na przedsiębiorstwa](#), w którym zalecił Komisji zmianę przepisów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.

W swoim [komunikacie w sprawie Europejskiego Zielonego Ładu](#) Komisja zobowiązała się do dokonania w 2020 r. przeglądu dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej w ramach strategii mającej na celu stworzenie lepszych warunków dla zrównoważonych inwestycji. Realizacja celów przedstawionych w ramach Europejskiego Zielonego Ładu będzie wymagała znacznych inwestycji we wszystkich sektorach gospodarki, z których większość będzie musiała pochodzić z sektora prywatnego. W tym kontekście przegląd dyrektywy jest częścią wysiłków na rzecz zwiększenia zrównoważonego finansowania poprzez zwiększenie przejrzystości.

W Europejskim Zielonym Ładzie podkreślono również, że kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju powinny zostać w większym stopniu włączone w ramy ładu korporacyjnego, ponieważ wiele przedsiębiorstw nadal w zbyt dużym stopniu koncentruje się na krótkoterminowych wynikach finansowych zamiast na długoterminowym i zrównoważonym rozwoju. W ramach [Planu działania w zakresie finansowania zrównoważonego wzrostu gospodarczego](#) podejmowane są prace nad przygotowaniem ewentualnych działań w tej dziedzinie.

Ponadto, aby zapewnić odpowiednie zarządzanie ryzykiem środowiskowym i możliwościami w zakresie jego ograniczania oraz ograniczyć związane z tym koszty transakcyjne, Komisja będzie również wspierała przedsiębiorców i zainteresowane podmioty w pracach nad normalizacją praktyk w zakresie rachunkowości dotyczących ujmowania kapitału naturalnego w UE i na świecie.

Służby Komisji Europejskiej opublikowały [wstępną ocenę skutków przeglądu dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej](#). Zawiera ona podsumowanie definicji problemu, możliwych wariantów strategicznych i prawdopodobnych skutków tej inicjatywy.

## Cele niniejszych konsultacji publicznych i powiązania z innymi konsultacjami

Niniejsze konsultacje publiczne mają na celu zebranie opinii zainteresowanych stron na temat ewentualnych zmian przepisów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej. Konsultacje dotyczą przede wszystkim możliwych wariantów takich zmian.

Opierają się one na szeregu niedawnych działań konsultacyjnych, w tym:

- [internetowych konsultacjach publicznych w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw przeprowadzonych w 2018 r.](#) w kontekście oceny adekwatności unijnych ram dotyczących publicznej sprawozdawczości przedsiębiorstw. Konsultacje te umożliwiły Komisji zebranie danych i opinii na temat problemów, które należy rozwiązać w odniesieniu do sprawozdawczości niefinansowej. W związku z tym analiza problemu nie jest głównym celem obecnej strategii konsultacyjnej.
- [ukierunkowanych konsultacjach internetowych na temat sprawozdawczości dotyczącej klimatu przeprowadzonych w 2019 r.](#), w ramach opracowania nowych wytycznych dla przedsiębiorstw w odniesieniu do zgłaszania informacji związanych z klimatem. Ponadto grupa ekspertów technicznych ds. zrównoważonego finansowania [wezwała do przekazywania uwag na temat jej zaleceń dotyczących zgłaszania informacji związanych z klimatem](#). Wyniki tych działań konsultacyjnych, mimo że dotyczą głównie kwestii klimatu, są również przydatne przy bardziej ogólnym analizowaniu kwestii sprawozdawczości niefinansowej.

Niniejsze konsultacje stanowią jeden z elementów [szerszej strategii konsultacyjnej w kontekście przeglądu dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej](#). Oprócz niniejszych otwartych konsultacji przeprowadzone zostaną również ukierunkowane badania wśród MŚP i przedsiębiorstw objętych dyrektywą. Te ukierunkowane badania posłużą do zgromadzenia bardziej szczegółowych opinii i danych pochodzących z przedsiębiorstw na temat niektórych kwestii, w tym kosztów związanych ze sprawozdawczością niefinansową.

Ponadto służby Komisji rozpoczną wkrótce otwarte konsultacje publiczne w sprawie odnowionej strategii na rzecz zrównoważonego finansowania, dążąc do uzyskania opinii zainteresowanych stron w innych kwestiach związanych ze zrównoważonym finansowaniem, w tym kwestii dotyczących zrównoważonego ładu korporacyjnego.

---

**Uwaga:** Aby zapewnić uczciwy i przejrzysty przebieg konsultacji, **tylko odpowiedzi otrzymane za pośrednictwem internetowego kwestionariusza zostaną wzięte pod uwagę** i uwzględnione w sprawozdaniu podsumowującym otrzymane odpowiedzi. W razie problemów z wypełnieniem kwestionariusza lub w razie innych pytań prosimy o kontakt na adres [fisma-non-financial-reporting@ec.europa.eu](mailto:fisma-non-financial-reporting@ec.europa.eu).

Dodatkowe informacje:

- [na temat niniejszych konsultacji](#)
- [na temat dokumentu konsultacyjnego](#)
- [na temat ochrony danych osobowych w kontekście niniejszych konsultacji](#)

## Informacje o respondencie

---

\* Język, w którym udzielam odpowiedzi

- angielski
- bułgarski
- chorwacki
- czeski
- duński
- estoński
- fiński
- francuski
- grecki
- hiszpański
- irlandzki
- litewski
- maltański
- niderlandzki
- niemiecki
- polski
- portugalski
- rumuński
- szwedzki
- słowacki
- słoweński
- węgierski
- włoski
- łotewski

\* Udzielam odpowiedzi:

- |  |  |  |
|--|--|--|
| <input type="radio"/> w imieniu ośrodka akademickiego / instytutu badawczego   | <input type="radio"/> jako obywatel UE                         | <input type="radio"/> w imieniu organu publicznego |
| <input type="radio"/> w imieniu stowarzyszenia przedsiębiorców                 | <input type="radio"/> w imieniu organizacji środowiskowej      | <input type="radio"/> w imieniu związku zawodowego |
| <input type="radio"/> w imieniu przedsiębiorstwa / organizacji przedsiębiorstw | <input type="radio"/> jako obywatel spoza UE                   | <input type="radio"/> inne                         |
| <input type="radio"/> w imieniu organizacji konsumenckiej                      | <input type="radio"/> w imieniu organizacji pozarządowej (NGO) |  |

\* Imię

\* Nazwisko

\* E-mail (nie zostanie opublikowany)

\* Zakres

- międzynarodowy
- lokalny
- krajowy
- regionalny

\* Nazwa organizacji

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 255*

\* Wielkość organizacji

- mikro (1-9 pracowników)
- mała (10-49 pracowników)
- średnia (50-249 pracowników)
- duża (co najmniej 250 pracowników)

\* Czy są Państwo (lub reprezentują Państwo przedsiębiorstwa, które są) MŚP?

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Numer w rejestrze służącym przejrzystości

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 255*

Prosimy sprawdzić, czy Państwa organizacja jest zarejestrowana w [rejestrze służącym przejrzystości](#). Jest to baza danych, w której mogą się dobrowolnie rejestrować organizacje dążące do wywarcia wpływu na proces decyzyjny w UE.

\* Kraj pochodzenia

Prosimy wskazać swoje państwo pochodzenia lub państwo siedziby organizacji.

- |  |   |  |   |
|--|---|--|---|
| <input type="radio"/> Afganistan           | <input type="radio"/> Ghana               | <input type="radio"/> Malezja  | <input type="radio"/> Serbia                  |
| <input type="radio"/> Albania              | <input type="radio"/> Gibraltar           | <input type="radio"/> Mali   | <input type="radio"/> Seszele                 |
| <input type="radio"/> Algieria             | <input type="radio"/> Grecja              | <input type="radio"/> Malta  | <input type="radio"/> Sierra Leone            |
| <input type="radio"/> Andora               | <input type="radio"/> Grenada             | <input type="radio"/> Mariany<br>Północne                            | <input type="radio"/> Singapur                |
| <input type="radio"/> Angola               | <input type="radio"/> Grenlandia          | <input type="radio"/> Maroko   | <input type="radio"/> Sint Maarten            |
| <input type="radio"/> Anguilla             | <input type="radio"/> Gruzja              | <input type="radio"/> Martynika                                      | <input type="radio"/> Somalia                 |
| <input type="radio"/> Antarktyda           | <input type="radio"/> Guam                | <input type="radio"/> Mauretania                                     | <input type="radio"/> Sri Lanka               |
| <input type="radio"/> Antigua i<br>Barbuda | <input type="radio"/> Guernsey            | <input type="radio"/> Mauritius                                      | <input type="radio"/> Stany<br>Zjednoczone    |
| <input type="radio"/> Arabia<br>Saudyjska  | <input type="radio"/> Gujana              | <input type="radio"/> Małe Oddalone<br>Wyspy Stanów<br>Zjednoczonych | <input type="radio"/> Sudan                   |
| <input type="radio"/> Argentyna            | <input type="radio"/> Gujana<br>Francuska | <input type="radio"/> Meksyk   | <input type="radio"/> Sudan<br>Południowy     |
| <input type="radio"/> Armenia              | <input type="radio"/> Gwadelupa           | <input type="radio"/> Mikronezja                                     | <input type="radio"/> Surinam                 |
| <input type="radio"/> Aruba                | <input type="radio"/> Gwatemala           | <input type="radio"/> Mjanma/Birma                                   | <input type="radio"/> Svalbard i Jan<br>Mayen |
| <input type="radio"/> Australia            | <input type="radio"/> Gwinea              | <input type="radio"/> Monako   | <input type="radio"/> Syria                   |
| <input type="radio"/> Austria              | <input type="radio"/> Gwinea<br>Bissau    | <input type="radio"/> Mongolia                                       | <input type="radio"/> Szwajcaria              |
| <input type="radio"/> Azerbejdżan          | <input type="radio"/> Gwinea<br>Równikowa | <input type="radio"/> Montserrat                                     | <input type="radio"/> Szwecja                 |
| <input type="radio"/> Bahamy               | <input type="radio"/> Haiti               | <input type="radio"/> Mozambik                                       | <input type="radio"/> Słowacja                |
| <input type="radio"/> Bahrajn              | <input type="radio"/> Hiszpania           | <input type="radio"/> Mołdawia                                       | <input type="radio"/> Słowenia                |
| <input type="radio"/> Bangladesz           | <input type="radio"/> Honduras            | <input type="radio"/> Namibia  | <input type="radio"/> Tadżykistan             |
| <input type="radio"/> Barbados             | <input type="radio"/> Hongkong            | <input type="radio"/> Nauru  | <input type="radio"/> Tajlandia               |
| <input type="radio"/> Belgia               | <input type="radio"/> Indie               | <input type="radio"/> Nepal  | <input type="radio"/> Tajwan                  |
| <input type="radio"/> Belize               | <input type="radio"/> Indonezja           | <input type="radio"/> Niderlandy                                     | <input type="radio"/> Tanzania                |
| <input type="radio"/> Benin                | <input type="radio"/> Irak                | <input type="radio"/> Niemcy   | <input type="radio"/> Timor<br>Wschodni       |
| <input type="radio"/> Bermudy              | <input type="radio"/> Iran                | <input type="radio"/> Niger  | <input type="radio"/> Togo                    |

- Bhutan
- Białoruś
- Boliwia
- Bonaire, Sint Eustatius i Saba
- Bośnia i Hercegowina
- Botswana
- Brazylia
- Brunei
- Brytyjskie Terytorium Oceanu Indyjskiego
- Brytyjskie Wyspy Dziewicze
- Burkina Faso
- Burundi
- Bułgaria
- Chile
- Chiny
- Chorwacja
- Curaçao
- Cypr
- Czad
- Czarnogóra
- Czechy
- Dania
- Demokratyczna Republika Konga
- Dominika
- Dżibuti
- Egipt
- Ekwador
- Irlandia
- Islandia
- Izrael
- Jamajka
- Japonia
- Jemen
- Jersey
- Jordania
- Kajmany
- Kambodża
- Kamerun
- Kanada
- Katar
- Kazachstan
- Kenia
- Kirgistan
- Kiribati
- Kolumbia
- Komory
- Kongo
- Korea Północna
- Korea Południowa
- Kosowo
- Kostaryka
- Kuba
- Kuwejt
- Laos
- Nigeria
- Nikaragua
- Niue
- Norfolk
- Norwegia
- Nowa Kaledonia
- Nowa Zelandia
- Oman
- Pakistan
- Palau
- Palestyna
- Panama
- Papua-Nowa Gwinea
- Paragwaj
- Peru
- Pitcairn
- Polinezja Francuska
- Polska
- Portoryko
- Portugalia
- Republika Dominikańska
- Republika Południowej Afryki
- Republika Środkowoafrykańska
- Republika Zielonego Przylądka
- Reunion
- Rosja
- Rumunia
- Tokelau
- Tonga
- Trynidad i Tobago
- Tunezja
- Turcja
- Turkmenistan
- Turks i Caicos
- Tuvalu
- Uganda
- Ukraina
- Urugwaj
- Uzbekistan
- Vanuatu
- Wallis i Futuna
- Watykan
- Węgry
- Wenezuela
- Wietnam
- Wybrzeże Kości Słoniowej
- Wyspa Bouveta
- Wyspa Bożego Narodzenia
- Wyspa Clipperton
- Wyspa Man
- Wyspa Świętej Heleny, Wyspa Wniebowstąpienia i Tristan da Cunha
- Wyspy Alandzkie
- Wyspy Cooka
-

- |  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| <input type="radio"/> Erytrea  | <input type="radio"/> Lesotho            | <input type="radio"/> Rwanda                    | <input type="radio"/> Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych |
| <input type="radio"/> Estonia  | <input type="radio"/> Liban              | <input type="radio"/> Sahara Zachodnia          | <input type="radio"/> Wyspy Heard i McDonalda              |
| <input type="radio"/> Eswatini (Suazi)                               | <input type="radio"/> Liberia            | <input type="radio"/> Saint-Barthélemy          | <input type="radio"/> Wyspy Kokosowe (Keelinga)            |
| <input type="radio"/> Etiopia  | <input type="radio"/> Libia              | <input type="radio"/> Saint Kitts i Nevis       | <input type="radio"/> Wyspy Marshalla                      |
| <input type="radio"/> Falklandy                                      | <input type="radio"/> Liechtenstein      | <input type="radio"/> Saint Lucia               | <input type="radio"/> Wyspy Owcze                          |
| <input type="radio"/> Fidżi  | <input type="radio"/> Litwa              | <input type="radio"/> Saint-Martin              | <input type="radio"/> Wyspy Salomona                       |
| <input type="radio"/> Filipiny                                       | <input type="radio"/> Luksemburg         | <input type="radio"/> Saint-Pierre i Miquelon   | <input type="radio"/> Wyspy Świętego Tomasza i Książęca    |
| <input type="radio"/> Finlandia                                      | <input type="radio"/> Macedonia Północna | <input type="radio"/> Saint Vincent i Grenadyny | <input type="radio"/> Włochy                               |
| <input type="radio"/> Francja  | <input type="radio"/> Madagaskar         | <input type="radio"/> Salvador                  | <input type="radio"/> Zambia                               |
| <input type="radio"/> Francuskie Terytoria Południowe i Antarktyczne | <input type="radio"/> Majotta            | <input type="radio"/> Samoa                     | <input type="radio"/> Zimbabwe                             |
| <input type="radio"/> Gabon  | <input type="radio"/> Makau              | <input type="radio"/> Samoa Amerykańskie        | <input type="radio"/> Zjednoczone Emiraty Arabskie         |
| <input type="radio"/> Gambia   | <input type="radio"/> Malawi             | <input type="radio"/> San Marino                | <input type="radio"/> Zjednoczone Królestwo                |
| <input type="radio"/> Georgia Południowa i Sandwich Południowy       | <input type="radio"/> Malediwy           | <input type="radio"/> Senegal                   | <input type="radio"/> Łotwa                                |

\* Obszar działalności lub sektor (jeżeli dotyczy):

*Minimalna liczba elementów, które należy oznaczyć: 1*

- Audyt, poświadczanie wiarygodności i rachunkowość
- Bankowość
- Ubezpieczenia
- Inwestycje
- Świadczenia emerytalne
- Zarządzanie inwestycjami (np. fundusze hedgingowe, fundusze private equity, fundusze venture capital, fundusze rynku pieniężnego, papiery wartościowe)
- Agencje ratingowe
-



Podmioty udostępniające ratingi oraz dane z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego

- Obsługa infrastruktury rynkowej (np. kontrahenci centralni, centralne depozyty papierów wartościowych, giełdy papierów wartościowych)
- Przedsiębiorczość społeczna
- Produkcja, wytwarzanie lub usługi nieobjęte żadną z powyższych kategorii
- Inne
- Nie dotyczy

\* Prosimy szczegółowo określić obszar(y) Państwa działalności lub sektor(y), w którym(-ych) prowadzi Państwo działalność:

\* Proszę wybrać jedną z poniższych opcji:

- Moja organizacja sporządza informacje niefinansowe (lub reprezentuje takie organizacje).
- Moja organizacja wykorzystuje informacje niefinansowe (lub reprezentuje takie organizacje).
- Moja organizacja zarówno sporządza, jak i wykorzystuje informacje niefinansowe (lub reprezentuje takie organizacje).
- Moja organizacja ani nie sporządza, ani nie wykorzystuje informacji niefinansowych (ani nie reprezentuje organizacji, które sporządzają lub wykorzystują takie informacje).
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

\* Czy są Państwo obecnie objęci zakresem dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej (lub reprezentują Państwo przedsiębiorstwa, które są objęte jej zakresem)?

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

\* Ustawienia dotyczące prywatności publikacji

Komisja opublikuje odpowiedzi udzielone w ramach niniejszych konsultacji publicznych. Mogą Państwo podać swoje dane do wiadomości publicznej albo zachować anonimowość.

- Zachowanie anonimowości**  
Do wiadomości publicznej podane zostaną wyłącznie informacje o rodzaju respondenta i państwie pochodzenia oraz odpowiedzi na pytania zawarte w kwestionariuszu. Żadne z pozostałych danych osobowych (imię i nazwisko, nazwa organizacji i jej wielkość, numer w rejestrze służącym przejrzystości) nie zostaną opublikowane.
- Podanie danych do wiadomości publicznej**  
Państwa dane osobowe (imię i nazwisko, nazwa organizacji i jej wielkość, numer w rejestrze służącym przejrzystości, państwo pochodzenia) zostaną opublikowane razem z odpowiedziami na pytania zawarte w kwestionariuszu.

Wyrażam zgodę na [zastosowanie przepisów dotyczących ochrony danych osobowych](#)

## 1. Jakość i zakres informacji niefinansowych, które mają być ujawnione

---

Uwagi otrzymane w ramach [internetowych konsultacji publicznych w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw przeprowadzonych w 2018 r.](#) sugerują, że istnieją pewne istotne problemy dotyczące informacji niefinansowych ujawnianych obecnie przez przedsiębiorstwa na podstawie [dyrektywy 2014/95/UE \(„dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej”\)](#). Podobnie w [sprawozdaniu z działalności ESMA z 2018 r.](#) wykazano, że istnieje znaczna możliwość ulepszenia praktyk w zakresie ujawniania informacji na podstawie dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.

**Pytanie 1. W jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi stwierdzeniami dotyczącymi możliwych problemów w odniesieniu do sprawozdawczości niefinansowej?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
Istotnym problemem jest brak porównywalności informacji niefinansowych zgłaszanych przez przedsiębiorstwa zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Istotnym problemem jest						

<p>ograniczona wiarygodność informacji niefinansowych zgłaszanych przez przedsiębiorstwa zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.</p>	●	●	●	●	●	●
<p>Przedsiębiorstwa składające sprawozdania zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej nie ujawniają wszystkich istotnych informacji niefinansowych potrzebnych różnym grupom użytkowników.</p>	●	●	●	●	●	●

Art. 19a dyrektywy o rachunkowości (który został wprowadzony do dyrektywy o rachunkowości przez dyrektywę w sprawie sprawozdawczości niefinansowej) zobowiązuje obecnie przedsiębiorstwa do ujawniania informacji na temat następujących czterech kwestii niefinansowych, jeżeli dane przedsiębiorstwo uznaje te informacje za istotne:

- i. środowisko,
- ii. kwestie społeczne i pracownicze,
- iii. prawa człowieka,
- iv. łapownictwo i korupcja.

Odpowiadają one „czynnikom zrównoważonego rozwoju” określonym w art. 2 pkt 24 rozporządzenia (UE) 2019/2088 w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych.

**Pytanie 2. Czy uważają Państwo, że przedsiębiorstwa składające sprawozdania zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej powinny być zobowiązane do ujawniania informacji na temat innych kwestii niefinansowych oprócz kwestii obecnie określonych w art. 19a?**

	<b>Proszę określić te inne kwestie niefinansowe (nie więcej niż 3):</b>
Inna kwestia niefinansowa #1	
Inna kwestia niefinansowa #2	
Inna kwestia niefinansowa #3	

W odniesieniu do każdej z czterech kwestii niefinansowych określonych w art. 19a dyrektywy o rachunkowości, a także z zastrzeżeniem przeprowadzonej przez przedsiębiorstwo oceny istotności, przedsiębiorstwa są zobowiązane do ujawnienia informacji na temat swojego modelu biznesowego, polityk (w tym wdrożonych procedur należytej staranności), wyników, ryzyka i zarządzania ryzykiem (w tym ryzykiem związanym ze stosunkami gospodarczymi) oraz kluczowych wskaźników wyników związanych z działalnością.

**Pytanie 3. Czy istnieją dodatkowe kategorie informacji niefinansowych związanych z procedurami ładu korporacyjnego i zarządzania przedsiębiorstwem, w tym, w stosownych przypadkach, odnośne wskaźniki (na przykład analizy scenariuszy, cele, informacje dotyczące przyszłości lub informacje na temat sposobów, w jaki przedsiębiorstwo zamierza przyczynić się do rozwoju społeczeństwa poprzez swoją działalność gospodarczą), które przedsiębiorstwa powinny ujawniać, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie rozwoju, wyników, sytuacji i wpływu przedsiębiorstwa?**

	<b>Proszę określić te dodatkowe kategorie informacji niefinansowych (nie więcej niż 3):</b>
Dodatkowa kategoria informacji niefinansowych #1	
Dodatkowa kategoria informacji niefinansowych #2	
Dodatkowa kategoria informacji niefinansowych #3	



[Inwestycje w wartości niematerialne i prawne stanowią obecnie większość inwestycji dokonywanych przez sektor prywatny w rozwiniętych gospodarkach](#). Od dawna toczy się debata na temat potrzeby lepszej sprawozdawczości w zakresie inwestycji w wartości niematerialne i prawne w sprawozdaniach przedsiębiorstw, w tym w odniesieniu do zrównoważonego rozwoju<sup>1</sup>. Niezależnie od potencjalnych przyszłych zmian standardów rachunkowości prawdopodobne jest, że znaczna część wartości niematerialnych i prawnych nadal nie będzie spełniała warunków definicji dotyczącej składnika aktywów lub kryteriów ujmowania jako składnik wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym. Dyrektywa o rachunkowości nie zawiera obecnie wyraźnego odniesienia do wartości niematerialnych i prawnych w artykułach dotyczących sprawozdania z działalności, innego niż wymóg zgłaszania działań w dziedzinie badań i rozwoju w art. 19 ust. 2 lit. b).

---

<sup>1</sup> Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej realizuje obecnie [projekt badawczy na ten temat](#). Rada ds. Sprawozdawczości Finansowej Zjednoczonego Królestwa wydała [w 2019 r. dokument konsultacyjny na temat sprawozdawczości przedsiębiorstw na temat wartości niematerialnych i prawnych](#).

**Pytanie 4. Czy uważają Państwo, że w świetle znaczenia wartości niematerialnych i prawnych w gospodarce przedsiębiorstwa powinny być zobowiązane do ujawniania dodatkowych informacji niefinansowych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych lub związanych z nimi czynników (np. własności intelektualnej, oprogramowania, zatrzymywania klientów, kapitału ludzkiego itp.)?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Oprócz przepisów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej jeszcze kilka innych aktów ustawodawczych UE nakłada na podmioty sektora finansowego wymóg ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem:

- [Rozporządzenie o wymogach ostrożnościowych dla instytucji kredytowych](#) nakłada na niektóre banki wymóg ujawniania od dnia 28 czerwca 2022 r. ryzyka środowiskowego, społecznego i związanego z zarządzaniem.
- [Rozporządzenie o ujawnianiu informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych](#) nakłada na uczestników rynku finansowego wymóg ujawniania od dnia 10 marca 2021 r. ich polityki w zakresie włączania ryzyka dla zrównoważonego rozwoju do ich procesów dotyczących decyzji inwestycyjnych, a także niekorzystnych skutków decyzji inwestycyjnych dla czynników zrównoważonego rozwoju.
- [Rozporządzenie w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje \(systematyka zrównoważonego finansowania\)](#) ustanawia nowe obowiązki sprawozdawcze od grudnia 2021 r., w tym dla przedsiębiorstw objętych dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.

**Pytanie 5. W jakim stopniu, Państwa zdaniem, obecne wymogi dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej dotyczące ujawniania informacji gwarantują, że spółki, w których dokonano inwestycji, zgłaszają informacje, których przedsiębiorstwa z sektora finansowego będą potrzebować, aby spełnić nałożone na nie nowe wymogi dotyczące ujawniania informacji?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
-

W bardzo dużym stopniu

- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

W celu zagwarantowania, że sektor usług finansowych będzie w stanie spełnić nowe wymogi dotyczące ujawniania informacji, możliwe jest lepsze dostosowanie informacji wymaganych od spółek, w których dokonano inwestycji, oraz informacji, które zobowiązane są zgłaszać same podmioty sektora finansowego, np. w odniesieniu do wpływu na zrównoważony rozwój.

### Pytanie 6. Jak oceniają Państwo interakcję między różnymi aktami prawnymi?

Można udzielić dowolnej liczby odpowiedzi.

- Działa prawidłowo
- Zachodzi nakładanie się zakresów aktów prawnych
- Istnieją luki prawne
- Konieczne są usprawnienia
- Nie działa w ogóle
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 7. Aby zapewnić lepsze dostosowanie obowiązków sprawozdawczych spółek, w których dokonano inwestycji, i inwestorów, czy przepisy prawne dotyczące sprawozdawczości niefinansowej powinny określać kwestie środowiskowe na podstawie następujących sześciu celów określonych w rozporządzeniu w sprawie systematyki: 1) łagodzenie zmiany klimatu; 2) przystosowanie się do zmiany klimatu; 3) zrównoważone wykorzystanie i ochrona zasobów wodnych i morskich; 4) przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym; 5) zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola; 6) ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 1-7:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## 2. Standaryzacja

---

*Uwaga: w tej części stosuje się słowo „standard” w celu uproszczenia. Nie powinno to być rozumiane jako sugestia, że wszystkie odpowiednie wymogi w zakresie sprawozdawczości muszą być określone w jednym dokumencie normatywnym. Słowo „standard” jest raczej używane jako skrót myślowy, który może obejmować spójny i kompleksowy zbiór norm. Standardy sprawozdawczości określają, jakie informacje powinny być zgłaszane przez przedsiębiorstwa oraz w jaki sposób takie informacje powinny być sporządzane i przedstawiane.*

Wymóg, aby wszystkie przedsiębiorstwa objęte zakresem dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej przedstawiały sprawozdania zgodnie ze wspólnym standardem sprawozdawczości niefinansowej może pomóc w rozwiązaniu niektórych problemów wskazanych w części 1 (porównywalność, wiarygodność i adekwatność).

**Pytanie 8. W jakim stopniu, Państwa zdaniem, zobowiązanie przedsiębiorstw do stosowania wspólnego standardu dotyczącego informacji niefinansowych rozwiązałyby stwierdzone problemy?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 9. Czy Państwa zdaniem jest konieczne, by standard stosowany przez przedsiębiorstwo zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości finansowej obejmował elementy specyficzne dla danego sektora?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Istnieje już szereg ram i standardów sprawozdawczości niefinansowej. Niektóre z nich, w tym standardy Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej, ramy Międzynarodowej Rady ds. Zintegrowanej Sprawozdawczości oraz standardy Rady ds. Standardów Zrównoważonej Rachunkowości mają na celu uwzględnienie większości lub wszystkich istotnych kwestii niefinansowych.

**Pytanie 10. W jakim stopniu stosowanie jednego z następujących standardów lub ram, w przypadku gdyby były stosowane oddzielnie, rozwiązałyby zidentyfikowane problemy, a jednocześnie umożliwiłoby przedsiębiorstwom *kompleksowe* spełnianie istniejących wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, biorąc pod uwagę perspektywę podwójnej istotności (zob. sekcja 3)?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1	2 (do	3	4 (w	
--	---	----------	---	---------	--

	(w żadnym stopniu)	pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu)	(w rozsądnym stopniu)	bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy
<a href="#">Globalna Inicjatywa Sprawozdawcza</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">Rada ds. Standardów Zrównoważonej Rachunkowości</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">Międzynarodowe Zintegrowane Ramy Sprawozdawczości</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**10.1. Czy Państwa zdaniem inne standardy lub ramy, w przypadku gdyby były stosowane oddzielnie, rozwiązałyby zidentyfikowane problemy, a jednocześnie umożliwiłyby przedsiębiorstwom *kompleksowe* spełnianie istniejących wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**10.2. Proszę określić, jakie inne standardy lub ramy, w przypadku gdyby były stosowane oddzielnie, Państwa zdaniem rozwiązałyby zidentyfikowane problemy, a jednocześnie umożliwiłyby przedsiębiorstwom *kompleksowe* spełnianie istniejących wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, a także w jakim stopniu?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	<b>Nazwa innego standardu lub ram (nie więcej niż 3):</b>	<b>Proszę ocenić od 1 do 4, jak wyjaśniono powyżej (proszę podać tylko cyfry)</b>
Inny standard lub ramy #1		
Inny standard lub ramy #2		
Inny standard lub ramy #3		

W dniu 5 grudnia 2019 r. Rada do Spraw Gospodarczych i Finansowych przyjęła konkluzje w sprawie pogłębienia unii rynków kapitałowych, w których wezwała Komisję do „rozważenia opracowania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej, z uwzględnieniem inicjatyw międzynarodowych”.

Większość istniejących ram i standardów skupia się na pojedynczych kwestiach niefinansowych lub na ograniczonych zbiorach takich kwestii. Przykłady obejmują: zalecenia Grupy Zadaniowej ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem (TCFD), ramy sprawozdawczości zgodne z wytycznymi ONZ (dotyczące praw człowieka), kwestionariusze GDP (dawniej Projekt na rzecz ujawniania informacji dotyczących emisji dwutlenku węgla) oraz standardy Rady ds. standardów ujawniania informacji dotyczących emisji dwutlenku węgla (CDSB). Na szczęblu UE opracowano również szereg podejść w dziedzinie ochrony środowiska, w tym ślad środowiskowy organizacji i sprawozdawczość w ramach systemu ek zarządzania i audytu (EMAS).

**Pytanie 11. Jeżeli miałyby istnieć jeden wspólny europejski standard sprawozdawczości niefinansowej stosowany przez przedsiębiorstwa objęte zakresem dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, w jakim stopniu, Państwa zdaniem, ważne byłoby, by taki standard uwzględniał zasady i treść następujących istniejących standardów i ram?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1 (w żadnym stopniu)	2 (do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu)	3 (w rozsądnym stopniu)	4 (w bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy
<a href="#">Globalna Inicjatywa Sprawozdawcza</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">Rada ds. Standardów Zrównoważonej Rachunkowości</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">Międzynarodowe Zintegrowane Ramy Sprawozdawczości</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">Grupa Zadaniowa ds. Ujawniania Informacji Finansowych Związanych z Klimatem (TCFD)</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">ramy sprawozdawczości zgodne z wytycznymi ONZ (dotyczące praw człowieka)</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">GDP</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<a href="#">Rada ds. standardów ujawniania informacji dotyczących emisji dwutlenku węgla (CDSB)</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">ślad środowiskowy organizacji (OEF)</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<a href="#">system ek zarządzania i audytu (EMAS)</a>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**11.1. Czy Państwa zdaniem zasady i treść innych istniejących standardów lub ram powinny zostać uwzględnione w ewentualnym wspólnym europejskim standardzie sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**11.2. Proszę określić istniejące standardy lub ramy, których zasady i treść powinny zostać uwzględnione w ewentualnym wspólnym europejskim standardzie sprawozdawczości niefinansowej i w jakim zakresie:**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	<b>Nazwa innego istniejącego standardu lub ram (nie więcej niż 3):</b>	<b>Proszę ocenić od 1 do 4, jak wyjaśniono powyżej (proszę podać tylko cyfry)</b>
Inny istniejący standard lub ramy #1		
Inny istniejący standard lub ramy #2		
Inny istniejący standard lub ramy #3		



**Pytanie 12. Jeżeli Państwa organizacja *w pełni* stosuje jakikolwiek standard lub ramy sprawozdawczości niefinansowej przy zgłaszaniu informacji zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, proszę wskazać powtarzające się roczne koszty stosowania tego standardu lub ram (w tym koszty uzyskiwania, analizowania i zgłaszania informacji):**

	<b>Nazwa standardu lub ram (nie więcej niż 3):</b>	<b>Szacowane koszty stosowania rocznie, z wyłączeniem jednorazowych kosztów wdrożenia</b>
Standard lub ramy #1		
Standard lub ramy #2		
Standard lub ramy #3		

Małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP) często nie dysponują wiedzą techniczną ani zasobami niezbędnymi do przygotowania sprawozdań zgodnie z najnowszymi skomplikowanymi standardami. Może to oznaczać, że nałożenie na MŚP obowiązku stosowania takich samych standardów jak w przypadku dużych przedsiębiorstw może stanowić nieproporcjonalne obciążenie dla MŚP.

Jednocześnie wiele MŚP znajduje się pod coraz większą presją, aby dostarczać innym przedsiębiorstwom pewne informacje niefinansowe, w szczególności jeżeli są dostawcami dla dużych przedsiębiorstw. Ponadto instytucje finansowe coraz częściej zwracają się do przedsiębiorstw, którym udostępniają kapitał, w tym do MŚP, o pewne informacje niefinansowe. W związku z tym MŚP, które nie przedstawiają informacji niefinansowych, mogą odczuć tego negatywny wpływ na ich możliwości handlowe jako dostawców dla większych przedsiębiorstw lub na ich dostęp do kapitału, a także mogą nie być w stanie czerpać korzyści z nowych zrównoważonych możliwości inwestycyjnych.

**Pytanie 13. Czy Państwa zdaniem należałoby wprowadzić uproszczony standard lub format sprawozdawczy dla MŚP?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 14. W jakim stopniu Państwa zdaniem uproszczony standard dla MŚP byłby skutecznym sposobem ograniczenia obciążenia MŚP wynikającego z zapytań o informacje, jakie mogą one otrzymywać od innych przedsiębiorstw, w tym od instytucji finansowych?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 15. Jeżeli UE miałyby opracować uproszczony standard dla MŚP, czy Państwa zdaniem stosowanie takiego uproszczonego standardu przez MŚP powinno być obowiązkowe czy dobrowolne?**

- Obowiązkowe
- Dobrowolne
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

W [konsultacjach publicznych Komisji w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw przeprowadzonych w 2018 r.](#) nieco ponad połowa respondentów była zdania, że sprawozdawczość zintegrowana może przyczynić się do bardziej efektywnej alokacji kapitału i zgodziła się, że UE powinna zachęcać do zintegrowanej sprawozdawczości.

**Pytanie 16. W świetle tych odpowiedzi respondentów w jakim stopniu zgadzają się Państwo, że organ odpowiedzialny za opracowanie europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej powinien również posiadać wiedzę fachową w dziedzinie sprawozdawczości finansowej, aby zapewnić „łączność” lub integrację informacji finansowych i niefinansowych?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu

- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 17. Najważniejszymi zainteresowanymi stronami, które dążą i przyczyniają się do opracowania standardów sprawozdawczości finansowej byli w przeszłości inwestorzy, podmioty sporządzające sprawozdania finansowe (przedsiębiorstwa) oraz audytorzy/księgowi.**

**W jakim stopniu Państwa zdaniem przedstawiciele tych grup powinni również być zaangażowani w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1 (w żadnym stopniu)	2 (do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu)	3 (w rozsądnym stopniu)	4 (w bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy
Inwestorzy	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Sporządzający sprawozdania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Audytorzy/księgowi	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**Pytanie 18. Dodatkowo w stosunku do zainteresowanych stron, o których mowa w poprzednim pytaniu, w jakim stopniu Państwa zdaniem przedstawiciele następujących zainteresowanych stron powinni być zaangażowani w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1 (w żadnym stopniu)	2 (do pewnego stopnia, ale nie	3 (w rozsądnym stopniu)	4 (w bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy

		w dużym stopniu)			
Przedstawiciele społeczeństwa obywatelskiego/organizacje pozarządowe	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Środowiska akademickie	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**18.1. Czy uważają Państwo, że inne zainteresowane strony powinny być zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**18.2. Proszę określić, jakie inne zainteresowane strony powinny być Państwa zdaniem zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej i w jakim stopniu:**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	<b>Nazwa innej zainteresowanej strony (nie więcej niż 3):</b>	<b>Proszę ocenić od 1 do 4, jak wyjaśniono powyżej (proszę podać tylko cyfry)</b>
Inna zainteresowana strona #1		
Inna zainteresowana strona #2		
Inna zainteresowana strona #3		

**Pytanie 19. W jakim stopniu Państwa zdaniem następujące europejskie publiczne organy lub podmioty powinny również być zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1 (w żadnym stopniu)	2 (do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu)	3 (w rozsądnym stopniu)	4 (w bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy
Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych (EIOPA)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Europejski Bank Centralny (EBC)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Europejska Agencja Środowiska (EEA)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Platforma ds. zrównoważonego finansowania	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**19.1. Czy uważają Państwo, że inne europejskie publiczne organy lub podmioty powinny być zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**19.2. Proszę określić, jakie inne europejskie publiczne organy lub podmioty powinny być Państwa zdaniem zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej i w jakim stopniu:**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	<b>Nazwa innego europejskiego publicznego organu lub podmiotu (nie więcej niż 3):</b>	<b>Proszę ocenić od 1 do 4, jak wyjaśniono powyżej (proszę podać tylko cyfry)</b>
Inny europejski publiczny organ lub podmiot #1		
Inny europejski publiczny organ lub podmiot #2		
Inny europejski publiczny organ lub podmiot #3		

W Europejskiej Grupie Doradczej ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG), która pełni funkcję unijnego przedstawiciela i doradcy technicznego w zakresie sprawozdawczości finansowej, reprezentowane są krajowe podmioty ustanawiające standardy rachunkowości z kilku państw członkowskich UE.

**Pytanie 20. W jakim stopniu Państwa zdaniem następujące krajowe organy lub podmioty powinny być zaangażowane w proces opracowywania europejskich standardów sprawozdawczości niefinansowej?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1 (w żadnym stopniu)	2 (do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu)	3 (w rozsądnym stopniu)	4 (w bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy
Krajowe podmioty ustanawiające standardy rachunkowości	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Podmioty odpowiedzialne za ochronę środowiska	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**20.1. Czy uważają Państwo, że innego rodzaju krajowe organy lub podmioty powinny być zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy



**20.2. Proszę określić, jakie inne rodzaje krajowych organów lub podmiotów powinny być Państwa zdaniem zaangażowane w proces opracowywania europejskiego standardu sprawozdawczości niefinansowej i w jakim stopniu:**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	<b>Nazwa innego krajowego organu lub podmiotu (nie więcej niż 3):</b>	<b>Proszę ocenić od 1 do 4, jak wyjaśniono powyżej (proszę podać tylko cyfry)</b>
Inny krajowy organ lub podmiot # 1		
Inny krajowy organ lub podmiot # 2		
Inny krajowy organ lub podmiot # 3		

## Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 8-20:

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

### 3. Zastosowanie zasady istotności

---

Dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej nakłada na przedsiębiorstwa wymóg ujawniania informacji „w stopniu niezbędnym do zrozumienia rozwoju, wyników i sytuacji [przedsiębiorstwa] oraz wpływu [jego] działalności”. Ta zasada istotności oznacza, że przedsiębiorstwa składające sprawozdania zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej muszą ujawniać (i) w jaki sposób kwestie dotyczące zrównoważonego rozwoju mogą wpłynąć na rozwój, wyniki i sytuację przedsiębiorstwa; oraz (ii) w jaki sposób przedsiębiorstwo wpływa na społeczeństwo i środowisko. Jest to tzw. perspektywa podwójnej istotności ([zob. również niewiążące wytyczne Komisji na temat zgłaszania informacji związanych z klimatem, pkt 2.2, str. 4](#)). Dwa „kierunki” istotności mają odrębny charakter, ale są ze sobą powiązane. Na przykład przedsiębiorstwo, które wywiera poważny wpływ na środowisko lub społeczeństwo, może ponieść ryzyko utraty reputacji lub konsekwencje prawne, które podważą jego wyniki finansowe.

„Istotne” informacje zostały zdefiniowane w art. 2 pkt 16 dyrektywy o rachunkowości jako „status informacji, w przypadku których można słusznie oczekiwać, że ich pominięcie lub nieprawidłowość mogą wpływać na decyzje podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdań finansowych danej jednostki. Istotność poszczególnych pozycji ocenia się w kontekście innych podobnych pozycji”. Definicja ta jest ukierunkowana na sprawozdawczość finansową, która ma odpowiadać przede wszystkim na potrzeby inwestorów i innych wierzycieli. Natomiast informacje niefinansowe służą do zaspokajania potrzeb szerszej grupy zainteresowanych stron, ponieważ dotyczą one nie tylko coraz większego wpływu kwestii niefinansowych na wyniki finansowe przedsiębiorstwa, ale również jego wpływu na społeczeństwo i środowisko. Może to oznaczać konieczność sformułowania innej definicji istotności, która miałaby zastosowanie w kontekście sprawozdawczości niefinansowej, lub konieczność przedstawienia przynajmniej dodatkowych wytycznych w tej kwestii.

**Pytanie 21. Czy uważają Państwo, że definicja istotności ustanowiona w art. 2 pkt 16 dyrektywy o rachunkowości ma znaczenie dla ustalenia, jakie informacje są niezbędne do zrozumienia rozwoju, wyników i sytuacji przedsiębiorstwa?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 22. Czy uważają Państwo, że definicja istotności ustanowiona w art. 2 pkt 16 dyrektywy o rachunkowości ma znaczenie dla ustalenia, jakie informacje są niezbędne do zrozumienia wpływu przedsiębiorstwa na społeczeństwo i środowisko?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 23. Czy istnieje potrzeba wyjaśnienia pojęcia „istotnych” informacji niefinansowych?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 23.1. Jeśli uważają Państwo, że istnieje potrzeba wyjaśnienia pojęcia „istotnych” informacji niefinansowych, jak należałoby to Państwa zdaniem zrobić?**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

**Pytanie 24. Czy przedsiębiorstwa składające sprawozdania na podstawie dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej powinny ujawnić swoją procedurę oceny istotności?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 21-24:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## 4. Poświadczenie wiarygodności

---

Dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej wymaga, aby biegły rewident lub firma audytorska sprawdzali, czy złożono oświadczenie na temat informacji niefinansowych, jeżeli przedsiębiorstwo jest objęte zakresem stosowania dyrektywy.

Art. 34 dyrektywy o rachunkowości nakłada wymóg badania sprawozdań finansowych oraz wydania przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską opinii na temat tego, czy sprawozdanie z działalności (i) jest spójne ze sprawozdaniem finansowym za ten sam rok obrotowy, oraz (ii) zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie wymogami prawnymi. Art. 34 dyrektywy o rachunkowości wymaga również, aby biegły rewident lub firma audytorska oświadczała, czy stwierdzili istotną nieprawidłowość w sprawozdaniu z działalności i wskazywali na charakter każdej takiej nieprawidłowości. Jednakże oświadczenie na temat informacji niefinansowych opublikowane zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej - bez względu na to, czy zawarte w sprawozdaniu z działalności lub odrębnym sprawozdaniu - jest wyraźnie wyłączone z zakresu stosowania art. 34 dyrektywy o rachunkowości. W związku z tym dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej nie wymaga żadnego poświadczenia wiarygodności treści oświadczenia na temat informacji niefinansowych.

**Pytanie 25. Biorąc pod uwagę, że informacje niefinansowe mają coraz większe znaczenie dla inwestorów i innych użytkowników, czy obecnie istniejące różnice w wymogach dotyczących poświadczenia wiarygodności między informacjami finansowymi a informacjami niefinansowymi są uzasadnione i odpowiednie?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 26. Czy prawo UE powinno zawierać surowsze wymogi dotyczące poświadczenia wiarygodności w odniesieniu do informacji niefinansowych zgłaszanych przez przedsiębiorstwa objęte zakresem dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

Istnieją dwa rodzaje podejścia w zakresie poświadczenia wiarygodności:

- Wystarczające poświadczenie wiarygodności pozwala zmniejszyć ryzyko zaangażowania się do akceptowalnie niskiego poziomu w danych okolicznościach. Konkluzja jest zazwyczaj sformułowana w sposób pozytywny i zawiera opinię na temat oceny kwestii w oparciu o wcześniej zdefiniowane kryteria.
- Ograniczone zaangażowanie w poświadczenie wiarygodności zapewnia niższy poziom pewności niż wystarczające zaangażowanie w poświadczenie wiarygodności. Konkluzja jest zazwyczaj sformułowana w sposób negatywny i zawiera opinię, że nie zidentyfikowano żadnej kwestii pozwalającej stwierdzić, że dane informacje zostały istotnie zniekształcone.

**Pytanie 27. Jeżeli przepisy UE wymagałyby poświadczenia wiarygodności informacji niefinansowych publikowanych zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, czy Państwa zdaniem należałoby wprowadzić wymóg wystarczającego czy ograniczonego zaangażowania w poświadczenie wiarygodności informacji niefinansowych?**

- Wystarczające zaangażowanie
- Ograniczone zaangażowanie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 28. Jeżeli przepisy UE wymagałyby poświadczenia wiarygodności informacji niefinansowych publikowanych zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, czy podmiot dokonujący poświadczenia wiarygodności powinien ocenić procedurę oceny istotności przeprowadzoną przez przedsiębiorstwo składające sprawozdanie?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 29. Jeżeli przepisy UE wymagałyby poświadczenia wiarygodności informacji niefinansowych, czy podmiot dokonujący poświadczenia wiarygodności powinien być zobowiązany do zidentyfikowania i opublikowania kluczowych czynników ryzyka zaangażowania się, jego odpowiedzi na te czynniki ryzyka i wszelkich powiązanych z nimi uwag (w stosownych przypadkach)?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 30. Jeżeli przepisy UE wymagałyby poświadczenia wiarygodności informacji niefinansowych, czy Państwa zdaniem poświadczenie wiarygodności powinno być przeprowadzane w oparciu o wspólny standard poświadczenia wiarygodności?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 30.1. Jeżeli odpowiedzieli Państwo twierdząco na poprzednie pytanie, proszę wyjaśnić, czy istnieje już standard poświadczenia wiarygodności, który mógłby zostać wykorzystany w tym celu, czy też należałoby opracować nowy standard:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

**Pytanie 31. Czy Państwa zdaniem wymóg dotyczący poświadczenia wiarygodności w odniesieniu do informacji niefinansowych zależy od tego, czy przedsiębiorstwa będą składały sprawozdania zgodnie z określonym standardem sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 32. Czy publikują Państwo informacje niefinansowe, których wiarygodność została poświadczona?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 32.1. Jeżeli publikują Państwo informacje niefinansowe i poświadczono wiarygodność tych informacji, proszę podać roczne koszty takiego poświadczenia:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

**Pytanie 32.2. Jeżeli odpowiedzieli Państwo na poprzednie pytanie, proszę opisać zakres świadczonych usług w zakresie poświadczenia wiarygodności (objęte kwestie, zaangażowanie wystarczające / ograniczone itp.):**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## **Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 25-32:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## **5. Cyfryzacja**

---

Na podstawie dyrektywy w sprawie przejrzystości UE wprowadziła standard dotyczący danych ustrukturyzowanych, europejski jednolity format elektroniczny (ESEF). Ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2020 r. przedsiębiorstwa notowane na rynku regulowanym w UE składają swoje roczne sprawozdania finansowe w formacie XHTML (zbadane sprawozdania finansowe, sprawozdania z działalności i deklaracje odpowiedzialności emitenta). Ponadto, jeżeli skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z MSSF, dokument w formacie XHTML powinien być również oznaczony z wykorzystaniem elementów iXBRL wymienionych w systematyce ESEF. Pozwala to na maszynowy odczyt i przetwarzanie informacji. Oczekuje się, że przyniesie to szereg korzyści, w tym oszczędności kosztów dla użytkowników rocznych sprawozdań finansowych, większą szybkość, wiarygodność i dokładność przetwarzania danych, udoskonaloną analizę oraz lepszą jakość informacji i podejmowanych decyzji.

Ponadto Komisja bada możliwości utworzenia jednego punktu dostępu do publicznych informacji korporacyjnych. W związku z tym Komisja oczekuje, że forum wysokiego szczebla w sprawie unii rynków kapitałowych zbada tę kwestię i w nadchodzących miesiącach opracuje zalecenia z perspektywy rynków kapitałowych.

**Pytanie 33. W jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi stwierdzeniami dotyczącymi cyfryzacji informacji niefinansowych?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
Przydatny byłby również wymóg, by znakować elektronicznie sprawozdania zawierające informacje niefinansowe, tak aby nadawały się one do odczytu maszynowego.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Znakowanie informacji niefinansowych byłoby możliwe tylko wtedy,						



gdyby sprawozdawczość odbywała się zgodnie ze standardami.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Wszystkie sprawozdania zawierające informacje niefinansowe powinny być dostępne za pośrednictwem jednego punktu dostępu.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**Pytanie 34. Czy uważają Państwo, że koszty wprowadzenia znakowania informacji niefinansowych byłyby proporcjonalne do korzyści, jakie by to przyniosło?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 35. Proszę przedstawić wszelkie inne uwagi dotyczące cyfryzacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

**Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 33-35:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## **6. Struktura i lokalizacja informacji niefinansowych**

---

Co do zasady dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej wymaga, by do swojego rocznego sprawozdania z działalności przedsiębiorstwa włączają oświadczenie na temat informacji niefinansowych. Niemniej dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej zezwala również państwom członkowskim na umożliwienie przedsiębiorstwom ujawniania wymaganych informacji niefinansowych w odrębnym sprawozdaniu pod pewnymi warunkami i większość państw członkowskich skorzystała z tej możliwości przy transpozycji dyrektywy. Na mocy przepisów krajowych przedsiębiorstwa mogą być uprawnione do publikowania takiego sprawozdania w terminie do sześciu miesięcy od dnia bilansowego.

Publikowanie informacji niefinansowych w odrębnym sprawozdaniu pociąga za sobą szereg skutków, w tym:

- odrębne sprawozdania zawierające informacje niefinansowe pozostają poza zakresem uprawnień właściwych organów krajowych, których uprawnienia w zakresie sprawozdań okresowych ograniczają się do rocznych i półrocznych sprawozdań finansowych (zawierających sprawozdanie z działalności);
- odrębne sprawozdania zawierające informacje niefinansowe nie muszą być zgłaszane do urzędowo ustanowionych systemów wyznaczonych przez państwa członkowskie zgodnie z art. 21 ust. 2 dyrektywy w sprawie przejrzystości.

**Pytanie 36. Inne konsekwencje mogą wynikać z publikacji oświadczenia na temat informacji niefinansowych jako części odrębnego sprawozdania. W jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi stwierdzeniami:**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = w żadnym stopniu, 2 = do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu, 3 = w rozsądnym stopniu, 4 = w bardzo dużym stopniu

	1 (w żadnym stopniu)	2 (do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu)	3 (w rozsądnym stopniu)	4 (w bardzo dużym stopniu)	Nie dotyczy
Możliwość opublikowania oświadczenia na temat informacji niefinansowych jako części odrębnego sprawozdania stanowi istotny problem, ponieważ informacje niefinansowe zgłaszane przez przedsiębiorstwa są trudne do odnalezienia (np. może to zwiększyć koszty wyszukiwania dla inwestorów, analityków, agencji ratingowych i agregatorów danych).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Publikowanie informacji finansowych i niefinansowych w różnych sprawozdaniach stwarza wrażenie, że informacje zawarte w odrębnym sprawozdaniu mają drugorzędne znaczenie i niekoniecznie mają wpływ na wyniki przedsiębiorstwa.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**Pytanie 37. Czy uważają Państwo, że przedsiębiorstwa powinny być zobowiązane do ujawniania wszystkich wymaganych informacji niefinansowych w sprawozdaniu z działalności?**

- Tak

- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 38. Jeżeli przedsiębiorstwa mogą publikować wymagane informacje niefinansowe w sprawozdaniu, które jest odrębne od sprawozdania z działalności, w jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi podejściami?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
Należy zmienić prawodawstwo, aby zapewnić właściwy nadzór nad informacjami opublikowanymi w odrębnych sprawozdaniach.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Należy zmienić prawodawstwo, aby wymagać od						

przedsiębiorstw zgłaszania odrębnego sprawozdania do urzędowo ustanowionych systemów.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Należy zmienić prawodawstwo, aby zapewnić ten sam termin publikacji sprawozdania z działalności i odrębnego sprawozdania.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**Pytanie 38.1. Proszę przedstawić wszelkie uwagi dotyczące lokalizacji zgłoszonych informacji niefinansowych:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

Sprawozdanie z działalności, w tym oświadczenie na temat informacji niefinansowych, ma na celu dostarczenie zainteresowanym stronom informacji niezbędnych do zrozumienia rozwoju, wyników, sytuacji i wpływu przedsiębiorstwa. Niektóre informacje niefinansowe są również zgłaszane w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego, które stanowi także część sprawozdania z działalności.

**Pytanie 39. Czy Państwa zdaniem obecne oddzielne zgłaszanie informacji niefinansowych w odrębnych oświadczeniach na temat informacji niefinansowych i o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego w ramach sprawozdania z działalności zapewnia skuteczną komunikację z użytkownikami sprawozdań przedsiębiorstwa?**

- Wcale nie
- Do pewnego stopnia, ale nie w dużym stopniu
- W rozsądnym stopniu
- W bardzo dużym stopniu
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 36-39:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## **7. Zakres podmiotowy (jakie przedsiębiorstwa powinny ujawniać informacje)**

---

Dyrektywa w sprawie sprawozdawczości niefinansowej ma obecnie zastosowanie do dużych jednostek interesu publicznego zatrudniających ponad 500 pracowników. W praktyce oznacza to duże spółki, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych w UE, duże banki (niezależnie od tego, czy są notowane na giełdzie) oraz duże zakłady ubezpieczeń (niezależnie od tego, czy są notowane na giełdzie), pod warunkiem że zatrudniają ponad 500 pracowników.

W dyrektywie o rachunkowości „duże” jednostki zdefiniowano jako te, które przekraczają co najmniej dwa z trzech następujących kryteriów:

- a. suma bilansowa: 20 000 000 EUR;
- b. obrót netto: 40 000 000 EUR;
- c. średnia ilość pracowników w roku obrotowym: 250.

Niektóre państwa członkowskie rozszerzyły zakres podmiotowy dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej poprzez obniżenie progu do 250 pracowników, co w efekcie obejmuje wszystkie duże jednostki interesu publicznego.

Przedsiębiorstwa, które są jednostkami zależnymi innego przedsiębiorstwa, są zwolnione z wymogów sprawozdawczych dyrektywy, jeżeli ich jednostka dominująca publikuje niezbędne informacje niefinansowe na poziomie skonsolidowanym zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.

Istnieje szereg potencjalnych argumentów na poparcie rozszerzenia zakresu podmiotowego dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej:

- Zmiany w ramach legislacyjnych: po przyjęciu rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych oraz rozporządzenia w sprawie systematyki inwestorzy mogą wymagać informacji niefinansowych od większej liczby spółek, w których dokonano inwestycji, w celu spełnienia spoczywających na tych inwestorach wymogów w zakresie sprawozdawczości związanej ze zrównoważonym rozwojem.
- Duże przedsiębiorstwa nienotowane na rynku regulowanym mogą mieć znaczny wpływ na społeczeństwo i środowisko. Dlatego też w odniesieniu do tej kwestii nie można z góry wprowadzać rozróżnienia między przedsiębiorstwami notowanymi i nienotowanymi na rynku regulowanym. Ponadto różne traktowanie przedsiębiorstw notowanych i nienotowanych na rynku regulowanym może pod tym względem zniechęcać przedsiębiorstwa do wejścia na rynek regulowany, a tym samym osłabiać atrakcyjność rynków kapitałowych.
- Wyłączenie jednostek interesu publicznego, które są jednostkami zależnymi, ogranicza informacje na temat wpływu na społeczeństwo i środowisko, a tym samym osłabia zdolność zainteresowanych stron do pociągania tych jednostek do odpowiedzialności za ich wpływ na społeczeństwo i środowisko, zwłaszcza na szczeblu lokalnym i krajowym.



**Pytanie 40. Jeżeli zakres dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej miałby zostać rozszerzony na inne kategorie jednostek interesu publicznego, w jakim stopniu zgodziliby się Państwo z następującymi podejściami?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
Rozszerzenie zakresu na wszystkie przedsiębiorstwa w UE, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych, bez względu na ich wielkość.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<p>Rozszerzenie zakresu na wszystkie duże jednostki interesu publicznego (dostosowanie kryteriów wielkości do definicji dużych jednostek zawartej w dyrektywie o rachunkowości: próg 250 zamiast 500 pracowników).</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Rozszerzenie zakresu na wszystkie jednostki interesu publicznego, niezależnie od ich wielkości.</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**Pytanie 41. Jeżeli zakres dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej miałby zostać rozszerzony na przedsiębiorstwa niebędące jednostkami interesu publicznego, w jakim stopniu zgodziliby się Państwo z następującymi podejściami?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
Rozszerzenie zakresu na duże przedsiębiorstwa nienotowane na rynku regulowanym.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Usunięcie wyłączenia dla przedsiębiorstw, które są jednostkami zależnymi jednostki						

<p>dominującej, która zgłasza informacje niefinansowe na poziomie grupy zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Rozszerzenie zakresu na duże przedsiębiorstwa z siedzibą w UE, ale notowane na rynku regulowanym poza UE.</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Rozszerzenie zakresu na duże przedsiębiorstwa z siedzibą poza UE, ale notowane na rynkach regulowanych w UE.</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<p>Rozszerzenie zakresu na wszystkie spółki kapitałowe, niezależnie od ich wielkości.</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

**Pytanie 42. Jeżeli przedsiębiorstwa *nienotowane* na rynku regulowanym byłyby zobowiązane do ujawniania informacji niefinansowych, czy Państwa zdaniem konkretny właściwy organ powinien być odpowiedzialny za nadzorowanie przestrzegania przez nie tego obowiązku?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 42.1. Jeżeli uważają Państwo, że konkretny właściwy organ powinien być odpowiedzialny za nadzorowanie przestrzegania przez przedsiębiorstwa nienotowane na rynku regulowanym obowiązku ujawniania informacji niefinansowych, prosimy określić, jaki organ Państwa zdaniem powinien wykonywać to zadanie (właściwe organy krajowe, Europejskie Urzędy Nadzoru, inne ...) oraz w jaki sposób:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

*W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).*

Ze względu na charakter swojej działalności instytucje kredytowe i zakłady ubezpieczeń mają wyższe sumy bilansowe niż przedsiębiorstwa niefinansowe. W związku z tym zdecydowana większość takich instytucji przekroczy próg dotyczący sumy bilansowej ustalony w definicji dużych jednostek określonej w dyrektywie o rachunkowości. Ponadto stosowanie niektórych wymogów podawania informacji do wiadomości publicznej na podstawie unijnych regulacji ostrożnościowych w odniesieniu do instytucji kredytowych i zakładów ubezpieczeń jest określone na podstawie różnych progów wielkości.

Na przykład:

- [rozporządzenie w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych](#) obejmuje definicją dużych instytucji kredytowych te, których łączna wartość aktywów wynosi co najmniej 30 mld EUR;
- w tym samym rozporządzeniu zdefiniowano małe i niezłożone instytucje jako te, których aktywa mają wartość maksymalnie 5 mld EUR;
- [dokument konsultacyjny opublikowany przez EIOPA w październiku 2019 r. zawiera propozycję zmiany progów określonych w art. 4 dyrektywy Wypłacalność II](#) (poniżej których jednostki są wyłączone z zakresu dyrektywy Wypłacalność II) poprzez podwojenie progów dotyczących rezerw techniczno-ubezpieczeniowych (z 25 mln EUR do 50 mln EUR) i umożliwienie państwom członkowskim ustanowienia progu dotyczącego przychodu ze składek na poziomie między obecnym w wysokości 5 mln EUR do maksymalnego poziomu 25 mln EUR.

**Pytanie 43. W jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi stwierdzeniami dotyczącymi ewentualnych zmian zakresu podmiotowego dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej w odniesieniu do instytucji finansowych?**

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
Związane z progami liczbowymi kryteria ustalania, które banki muszą przestrzegać przepisów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, powinny różnić się od kryteriów stosowanych w	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

odniesieniu do przedsiębiorstw niefinansowych.						
Związane z progami liczbowymi kryteria ustalania, które zakłady ubezpieczeń muszą przestrzegać przepisów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, powinny różnić się od kryteriów stosowanych w odniesieniu do przedsiębiorstw niefinansowych.	●	●	●	●	●	●

**Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 40-43:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## **8. Uproszczenie i zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorstw**

---

**Pytanie 44. Czy Państwa przedsiębiorstwo publikuje informacje niefinansowe zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej?**

- Tak
- Nie
- Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy

**Pytanie 41.1. Jeżeli Państwa przedsiębiorstwo publikuje informacje niefinansowe zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej, proszę podać, ile czasu pracownicy przedsiębiorstwa spędzają rocznie na wykonywaniu tego zadania (należy przy tym uwzględnić czas konieczny do uzyskania, przeanalizowania i zgłoszenia informacji)?**

**Proszę przedstawić swoją odpowiedź w przeliczeniu na ekwiwalenty pełnego czasu pracy (EPC, 1 EPC = 1 pracownik pracujący 40 godzin tygodniowo w ciągu 250 dni roboczych w roku). Proszę przedstawić odpowiedź na podstawie sprawozdania opublikowanego w 2019 r., obejmującego rok obrotowy 2018.**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

**Pytanie 44.2. Proszę podać całkowity roczny koszt wszelkich usług zewnętrznych, z wyłączeniem kosztów poświadczenia wiarygodności lub usług audytowych, z których korzystają Państwo w celu spełnienia przez**



**Państwa przedsiębiorstwo wymogów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej. Proszę przedstawić odpowiedź na podstawie sprawozdania opublikowanego w 2019 r., obejmującego rok obrotowy 2018.**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

Większość państw członkowskich transponowała wymogi dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej do ustawodawstwa krajowego, wprowadzając bardzo niewiele zmian do brzmienia przepisów prawnych. W związku z tym w większości krajowych ram prawnych przedsiębiorstwa są zobowiązane do przestrzegania przepisów krajowych, które zostały przyjęte na dość wysokim poziomie, ale nie są bardzo nakazowe i nie wymagają stosowania żadnego szczególnego standardu sprawozdawczości.

## Pytanie 45. W jakim stopniu zgadzają się Państwo z następującymi stwierdzeniami?

Proszę ocenić w następujący sposób:

1 = całkowicie się nie zgadzam, 2 = w większości się nie zgadzam, 3 = częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam, 4 = w większości się zgadzam, 5 = całkowicie się zgadzam

	1 (całkowicie się nie zgadzam)	2 (w większości się nie zgadzam)	3 (częściowo się nie zgadzam, a częściowo się zgadzam)	4 (w większości się zgadzam)	5 (całkowicie się zgadzam)	Nie wiem / nie mam zdania / nie dotyczy
<p>Podjmując decyzję o tym, jakie informacje niefinansowe należy zgłaszać, a także w jaki sposób i komu, przedsiębiorstwa składające sprawozdania zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej</p>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

<p>mają do czynienia z niepewnością i złożonością.</p>						
<p>Przedsiębiorstwa znajdują się pod presją, aby odpowiedzieć na indywidualne prośby dotyczące udostępnienia informacji niefinansowych wysuwane przez agencje oferujące ratingi w zakresie zrównoważonego rozwoju, dostawców danych i podmioty społeczeństwa obywatelskiego, niezależnie od informacji, które publikują zgodnie z dyrektywą.</p>	●	●	●	●	●	●
<p>Przedsiębiorstwa składające sprawozdania zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości niefinansowej</p>						

mają trudności z uzyskaniem potrzebnych im informacji od partnerów biznesowych, w tym dostawców, w celu spełnienia wymogów dotyczących ujawniania informacji.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
---	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

**Proszę przedstawić wszelkie uwagi lub wyjaśnienia w celu uzasadnienia odpowiedzi na pytania 44-45:**

*Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 5000*

W tym spacje i przechodzenie do nowych wierszy (tj. bardziej rygorystycznie niż liczenie znaków w programie MS Word).

## **Dodatkowe informacje**

---

Jeśli chcieliby Państwo przedstawić dodatkowe informacje (np. dokument opisujący stanowisko, sprawozdanie) lub odnieść się do konkretnych kwestii, które nie zostały uwzględnione w kwestionariuszu, mogą Państwo w tym miejscu załączyć dodatkowy dokument:

Maksymalny rozmiar pliku to 1 MB.

Można załadować kilka plików.

Dopuszczone są wyłącznie pliki o formacie pdf,txt,doc,docx,odt,rtf.