

Zeszyty Naukowe Wydziału Ekonomii i Finansów  
Uniwersytetu Technologiczno-Humanistycznego  
im. Kazimierza Pułaskiego w Radomiu  
**Studia Ekonomiczne, Prawne i Administracyjne**  
Zeszyt 2 (2022)  
DOI <https://doi.org/10.24136/sepia.2022.006>

Iwona Majewska<sup>1</sup>

## **RODZAJE STANDARDÓW RAPORTOWANIA NIEFINANSOWEGO W PRZEDSIĘBIORSTWACH**

### *Streszczenie*

*W artykule omówiono problematykę standaryzacji raportowania niefinansowego. Zwrócono uwagę na obowiązujące wytyczne w tym zakresie, w szczególności kto i co powinien raportować. Przedstawiono charakterystykę wybranych standardów raportowania niefinansowego. Została dokonana także analiza raportów niefinansowych 20 wybranych przedsiębiorstw w latach 2019-2021. Analiza ta została przeprowadzona pod kątem wykorzystywania dostępnych standardów przez przedsiębiorstwa.*

**Słowa kluczowe:** raport niefinansowy, standardy raportowania niefinansowego.

### **WSTĘP**

W ostatnim czasie coraz bardziej popularne staje się raportowanie informacji niefinansowej przez przedsiębiorstwa. Zdecydowana większość raportów powstaje w związku z obowiązkiem ich tworzenia, ale są też spółki które decydują się tworzyć takie raporty. W związku z tym ważne jest, aby poznać co to jest raportowanie niefinansowe, kto jest zobowiązany do jego sporządzenia, a także według jakich standardów może być taki raport stworzony. Warto też zwrócić uwagę czy raporty niefinansowe różnych firm mogą być porównywane między sobą, a także z których standardów najczęściej korzystają spółki tworząc swoje raporty.

W artykule omówiono problematykę standaryzacji raportowania niefinansowego. Zwrócono uwagę na obowiązujące wytyczne w tym zakresie, w szczególności kto i co powinien raportować. Przedstawiono charakterystykę wybranych standardów raportowania niefinansowego. Została dokonana także analiza

---

<sup>1</sup> Studentka II roku studiów II stopnia kierunku: finanse i rachunkowość, Wydział Ekonomii i Finansów, Uniwersytet Technologiczno-Humanistyczny im. Kazimierza Pułaskiego w Radomiu.

raportów niefinansowych 20 wybranych przedsiębiorstw w latach 2019-2021. Analiza ta została przeprowadzona pod kątem wykorzystywania dostępnych standardów przez przedsiębiorstwa.

## 1. STANDARDY RAPORTOWANIA

### 1.1. Raportowanie niefinansowe

Raportowanie niefinansowe jest to zgromadzenie i przedstawienie informacji niefinansowych przedsiębiorstwa. Obszar ten obejmuje zagadnienia, które dotyczą:

- a) Pracowników;
- b) Społeczności;
- c) Poszanowania praw człowieka;
- d) Przeciwdziałania korupcji;
- e) Środowiska naturalnego;
- f) Łańcucha dostaw.

Ważne jest zbadanie istotności tych zagadnień i oceny wzajemnego ich wpływu na działalność spółki. Do sporządzania tych raportów zobowiązane są spółki i grupy kapitałowe w których wielkość średniego zatrudnienia w roku sprawozdawczym w przeliczeniu na pełne etaty wynosi minimum 500 osób. Jest to kryterium obowiązkowe, ale nie jedyne, istnieją jeszcze dwa kryteria. Pierwsze z nich – kryterium aktywów – odnosi się do sumy aktywów bilansu, której minimalny próg określony jest na poziomie 85 mln zł jednostkowo lub po konsolidacji lub 102 mln zł przed konsolidacją. Drugie kryterium, które dotyczy przychodów netto ze sprzedaży. W tym przypadku minimalna ich wartość powinna wynosić 170 mln jednostkowo lub po konsolidacji bądź 204 mln zł przed konsolidacją. Raport niefinansowy musi sporządzić przedsiębiorstwo, które spełnia minimum dwa kryteria, z których jednym jest obowiązkowo dotyczące pracowników, natomiast drugie jest dowolne, to które zostaje osiągnięte lub też oba te kryteria jednocześnie. Ważne jest też aby te kryteria były spełnione przez dwa lata z rzędu. Firmy, które nie spełniają tych kryteriów, nie muszą ale mogą sporządzić tak raport, ponieważ może być zobowiązany dostarczenia tych informacji spółce która dominuje w grupie kapitałowej, bądź też kontrahentom, którzy będą raportowali wzdłuż łańcucha dostaw.<sup>2</sup>

Raporty niefinansowe dostarczają dane, które pozwolą na podejmowanie decyzji zarządzającym, inwestorom i innym interesariuszom. Decyzji, które w rezultacie będą premiować firmy prowadzące działalność w sposób zgodny z zasadami zrównoważonego rozwoju.

Raportowanie niefinansowe dużych przedsiębiorstw jest jednym z celów zrównoważonego rozwoju na lata 2015-2030, przyjętych w 2014 roku przez Organizację Narodów Zjednoczonych. Z tego punktu widzenia raportowanie niefinansowe

<sup>2</sup> Anam L., Kacprzak J. 2017. *Raportowanie niefinansowe Poradnik dla raportujących*. Warszawa: Ministerstwo Rozwoju, s. 9-10.

nie jest niepotrzebnym obowiązkiem, ale instrumentem zwiększającym transparentność, zmniejszającym asymetrię informacji na rynku i wymuszającym na dużych przedsiębiorstwach generujących swoją działalnością znaczący wpływ społeczny i środowiskowy, przyjrzenie się temu wpływowi i zarządzaniem nim, co w efekcie stanowi krok ku rozwojowi zrównoważonemu.<sup>3</sup>

W 2020 roku rozpoczęto pracę nad unijnym standardem raportowania niefinansowego. Na marzec 2021 roku zaplanowana została rewizja dotychczasowych dyrektyw dotyczących raportowania niefinansowego. W związku z tym 21 kwietnia 2021 roku został opublikowany projekt dyrektywy dotyczącej korporacyjnego raportowania zrównoważonego (CSDR). Przyjęty wniosek wprowadza następujące zmiany:

1. Raportowaniem będą objęte wszystkie duże spółki i wszystkie spółki notowane na rynkach regulowanych (oprócz mikroprzedsiębiorstw notowanych na giełdzie).
2. Zgłaszane informacje będą objęte obowiązkiem audytowym
3. W zakresie zrównoważonego rozwoju obowiązywać będzie wymóg raportowania zgodnie z obowiązkowymi unijnymi standardami oraz wprowadza bardziej szczegółowe wymogi w zakresie sprawozdawczości.
4. Przedsiębiorstwo będzie zobowiązane do cyfrowego "oznaczania" zgłaszanych informacji, tak aby nadawały się one do odczytu maszynowego i były wprowadzane do europejskiego pojedynczego punktu dostępu przewidzianego w planie działania na rzecz unii rynków kapitałowych

Unijny standard sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinien zostać przyjęty do końca października 2022 roku. Obowiązek sprawozdawczy obejmie w 2023 roku wszystkie przedsiębiorstwa zatrudniające powyżej 250 osób oraz w 2026 roku wszystkie spółki publiczne zatrudniające powyżej 10 osób.<sup>4</sup>

## 1.2. Rodzaje standardów raportowania niefinansowego

Powstało kilkanaście standardów raportowania niefinansowego. Każdy z nich powstał z myślą o konkretnej branży, jednak ich uniwersalność pozwala na powszechne stosowanie, przez różne branże. Wszystkie powstałe standardy zgodne są z Dyrektywą 2014-95-UE oraz raportują obszary wymienione w Ustawie o Rachunkowości w art. 49b. Można wyróżnić następujące standardy:

- a) G4 Sustainability Reporting Guidelines (GRI G4);
- b) Communication on Progress (COP);
- c) International Integrated Reporting Framework;
- d) Guidance on Corporation Responsibility Indicators in Annual Reports;
- e) KPIs for ESG;
- f) Model Guidance on Reporting ESG Information to Investors;

<sup>3</sup> [www.ec.europa.eu](http://www.ec.europa.eu) [dostęp 22.02.2022].

<sup>4</sup> Ibidem.

- g) Ramy sprawozdawczości zgodnej z wytycznymi ONZ dotyczącymi biznesu i praw człowieka;
- h) Carbon Disclosure Project (CDP);
- i) Greenhouse Gas Protocol (GHG Protocol) Corporate Standard;
- j) Principles for Responsible Investment;
- k) PN-EN ISO 26000:2021-04 dotyczące społecznej odpowiedzialności;
- l) System Ekozarządzania i Audytu (Eco-Management and Audit Scheme, EMAS);
- m) Trójstronna deklaracja zasad Dotyczących przedsiębiorstw wielonarodowych i polityki społecznej;
- n) Standard Informacji Niefinansowej (SIN).<sup>5</sup>

Standard GRI G4 jest najbardziej popularnym standardem raportowania niefinansowego. Raportująca organizacja według tego standardu może elastycznie dostosować go do swoich potrzeb. Poprzez prezentację procesu raportowania wytyczne GRI ułatwiają organizację raportowania. Zawiera również konkretne wskaźniki. W wybranych sektorach dostępne są dodatkowe suplementy sektorowe, które ułatwiają przygotowanie raportów w wybranych branżach. Wytyczne są także spójne z innymi ważnymi standardami i inicjatywami jak np. UN Global Compact, norma ISO26000, International Integrated Reporting Framework. Standard GRI G4 jest uniwersalny i może być stosowany nie tylko w biznesie, ale także w agendach rządowych, miastach, organizacjach społecznych, edukacyjnych, niezależnie od branży i wielkości.<sup>6</sup>

Standard Communication on Progress został stworzony z myślą o sygnatariuszach 10 zasad Global Compact i obejmuje prezentację z procesu ich wdrażania. Zasady tego standardu są uniwersalne i spójne z wytycznymi GRI. Mimo że nie zawierają wskaźników, mogą pomóc w podejściu do raportowania organizacji. Są one przydatne w szczególności mniejszym organizacjom.<sup>7</sup>

Standard International Integrated Reporting Framework wprowadzony przez International Integrated Reporting Council (IIRC) jest dedykowany przedsiębiorstwom. Sam proces raportowania jest zbieżny w tym przypadku z raportem GRI. Konsekwentnie opis przedsiębiorstwa nie odbiega od wskaźników profilowych GRI. Jest on w szczególności wart uwagi przedsiębiorstw, które już publikują raporty finansowe i raporty CSR. Swoją filozofią proponuje połączenie sprawozdawczości finansowej i niefinansowej. Odnosi się do obszarów dotyczących środowiska, pracowników i społeczeństwa.<sup>8</sup>

---

<sup>5</sup> Anam L., Kacprzak J. 2017. *Raportowanie niefinansowe Poradnik dla raportujących*. Warszawa: Ministerstwo Rozwoju, s. 12-17.

<sup>6</sup> [www.globalreporting.org](http://www.globalreporting.org) [dostęp 22.02.2022].

<sup>7</sup> [www.unglobalcompact.org](http://www.unglobalcompact.org) [dostęp 22.02.2022].

<sup>8</sup> [www.integratedreporting.org](http://www.integratedreporting.org) [dostęp 22.02.2022].

Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports jest standardem stworzonym przez Konferencję Narodów Zjednoczonych ds. Handlu i Rozwoju z myślą o przedsiębiorstwach. Zawiera on wskazówki, które dotyczą rocznego raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju. Mimo ograniczonej liczby wskaźników, są one tak opisane, aby pomóc organizacji w doborze ich treści. Związane są również z wieloma ważnymi zagadnieniami: handel i inwestycje, tworzenie miejsc pracy i praktyki pracownicze, technologia i rozwój pracowników, BHP, finansowanie rządu i lokalnych społeczności, korupcja. Może być stosowany w każdej branży, dzięki swojej uniwersalności. Dotyczy kwestii społecznych i pracowniczych oraz przeciwdziałania korupcji.<sup>9</sup>

Kolejny raport został stworzony dla wszystkich podmiotów, ze szczególnym uwzględnieniem spółek notowanych na giełdach lub emitujących obligacje. KPIs for ESG prezentuje wskaźnik w 114 podsektorach, daje to możliwość dostosowania treści do specyfiki podmiotu. Dzięki podziałowi wskaźników na podsektory każdy podmiot może znaleźć treści, które będą najbardziej dopasowane do specyfiki prowadzonej działalności. Kwestie poruszone w tym standardzie odnoszą się do kwestii środowiskowych, kwestii społecznych i pracowniczych, praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji.<sup>10</sup>

Powstał także standard stworzony dla giełd papierów wartościowych na całym świecie. Jednak zawarte w nim ogólne rekomendacje mogą być przydatne wszystkim raportującym jednostkom. Model Guidance on Reporting ESG Information to Investors ma na celu pomoc giełdom w samodzielnym stworzeniu ram dla notowanych podmiotów. Jedną z części, standardu, są wskazówki dla firm w zakresie procesu raportowania pozafinansowego, doboru odpowiedniej formy publikacji i zestawu wskaźników. Swoim zakresem obejmuje kwestie środowiskowe, społeczne i pracownicze, prawa człowieka i przeciwdziałanie korupcji.<sup>11</sup>

Ramy sprawozdawczości zgodnej z Wytycznymi ONZ dotyczącymi biznesu i praw człowieka zostały stworzone z myślą o przedsiębiorstwach bez względu na ich wielkość, lokalizację, sektor czy rodzaj działalności. Standard składa się z 31 pytań, na które przedsiębiorstwo udziela odpowiedzi. W wytycznych można znaleźć wskazówki, które mają umożliwić odpowiedzenie na te pytania w sposób adekwatny i dostarczający istotnych informacji dotyczących polityki firmy w zakresie praw człowieka, procedur i zachowania. Swym zakresem obejmuje kwestie społeczne i pracownicze, pośrednio odnoszą się również do kwestii, które dotyczą ochrony środowiska i przeciwdziałania korupcji.<sup>12</sup>

CDP jest standardem odnoszącym się do kwestii środowiskowych. Wskaźniki są pogrupowane w 4 grupy: zmiany klimatu, zużycie wody, deforestacja i łańcuchy dostaw. Używany jest najczęściej przez globalnych inwestorów.

<sup>9</sup> unctad.org [dostęp 23.02.2022].

<sup>10</sup> ec.europa.eu [dostęp 23.03.2022].

<sup>11</sup> sseinitiative.org [dostęp 23.02.2022].

<sup>12</sup> pihrb.org [dostęp 23.02.2022].

Wszystkie wytyczne raportu są uniwersalne i mogą stosować je wszystkie branże bezpłatnie. Zasady wyliczania emisji stosowane przez CDP są określone przez Greenhouse Gas Protocol Corporate Standard.<sup>13</sup>

GHG Protocol Corporate Standard obejmuje swym zakresem bezpośrednio emisje CO<sub>2</sub> związane ze zużyciem paliw kopalnych oraz emisje pośrednie CO<sub>2</sub> wynikające z zużycia energii i transportu. Standard dotyczy również innych substancji, które mają wpływ na globalne ocieplenie, np. metan. Powszechność i uznanie tych zasad raportowania pozwala śledzić trendy w emisji zarówno bezpośredniej jak i pośredniej. Daje także możliwość śledzenia emisji CO<sub>2</sub> w łańcuchu dostaw.<sup>14</sup>

Wytyczne standardu Principles for Responsible Investment zawierają rekomendacje dotyczące włączenia kwestii społecznościowych, środowiskowych i ładu korporacyjnego w praktyki inwestycyjne. Globalne wytyczne zostały podpisane przez ponad 1300 podmiotów. Zobowiązani są oni do regularnego upubliczniania ok 44% zawartych w raporcie wskaźników wynikowych. Wskazówki w raporcie odnoszą się do odpowiedzialnego inwestowania, dlatego też ich odbiorcami są przedsiębiorstwa inwestujące swoje środki.<sup>15</sup>

PN-EN ISO 26000:2021-04 dotyczy społecznej odpowiedzialności i jest pewnego rodzaju przewodnikiem po CSR. Zawiera opisy różnych aspektów tej odpowiedzialności oraz przykłady właściwych działań w 7 obszarach, tj. ład organizacyjny, prawa człowieka, praktyki w miejscu pracy, środowisko naturalne, uczciwe praktyki operacyjne, zagadnienia konsumenckie oraz zaangażowanie społeczne i rozwój społeczności lokalnej. Jest ona komplementarna z Wytycznymi GRI. Mogą one być wykorzystywane do raportowania postępów we wdrażaniu normy. Uniwersalność wytycznych zawartych w tej normie, daje możliwość stosowania ich przez wszystkie branże.<sup>16</sup>

System Ekozarządzania i Audytu jest unijnym systemem dobrowolnego uczestnictwa różnych organizacji. Jego głównym założeniem jest wyróżnienie organizacji, które wykraczają poza minimalną zgodność z przepisami oraz ciągle się doskonalą w działalności środowiskowej. Jest on także najbardziej wiarygodnym systemem zarządzania środowiskiem w porównaniu do pozostałych funkcjonujących. Dzięki rejestracji w systemie przedsiębiorstwo ma możliwość dostania się do elitarnej grupy instytucji i przedsiębiorstw, które są postrzegane jako organizacje działające na rzecz ochrony środowiska.<sup>17</sup>

Międzynarodowa Organizacja Pracy wprowadziła Trójstronną deklarację zasad Dotyczących przedsiębiorstw wielonarodowych i polityki społecznej. Zawiera one takie wytyczne w następujących obszarach: zatrudnienie, rozwój, warunki pracy oraz bytowe, a także stosunki pomiędzy pracodawcą a pracownikiem.

<sup>13</sup> [www.cdp.net](http://www.cdp.net) [dostęp 24.02.2022].

<sup>14</sup> [ghgprotocol.org](http://ghgprotocol.org) [dostęp 24.02.2022].

<sup>15</sup> [unpri.org](http://unpri.org) [dostęp 24.02.2022].

<sup>16</sup> [pkn.pl](http://pkn.pl) [dostęp 25.02.2022].

<sup>17</sup> [www.gov.pl](http://www.gov.pl) [dostęp 25.02.2022].

Oparta jest ona na międzynarodowych konwencjach i rekomendacjach, które dotyczą obszaru pracowniczego. Niestety w deklaracji zawarte są ogólne postanowienia, pominięte są wskaźniki wynikowe, które powinny być raportowane.<sup>18</sup>

Standard Informacji Niefinansowej którego adresatami są spółki giełdowe a także inne przedsiębiorstwa składa się z części podstawowej oraz aneksów. W części podstawowej zawierają się wskazówki dla raportujących, a także przykładowe wskaźniki podzielone na 27 kategorii, które są podzielone na 3 grupy (zagadnienia zarządcze, środowiskowe oraz społeczne i pracownicze). W aneksach znajdują się dodatkowe opisy obszarów które podlegają raportowaniu, interpretacje prawne unijnej dyrektywy i ustawy o rachunkowości oraz wskazówki odnośnie do ustalania istotności wskaźników. Jest on prostym rozwiązaniem w szczególności na początku drogi z raportowaniem niefinansowym. Obejmuje swoim zakresem kwestie środowiskowe, pracownicze, społeczne, prawa człowieka i przeciwdziałania korupcji.<sup>19</sup>

## **2. RAPORTOWANIE NIEFINANSOWE W PRZEDSIĘBIORSTWACH**

Badaniu zostało poddane 20 spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie z różnych branż m.in. banki, telekomunikacja, IT, odzież. Badanie polegało na określeniu rodzajów standardów raportowania niefinansowego, które są wykorzystywane przez badane podmioty do raportowania informacji niefinansowych, według obowiązujących regulacji oraz wytycznych. Celem badań było zatem określenie najbardziej popularnych standardów raportowania niefinansowego oraz ocena czy zawarte w nich dane są porównywalne.

Wyniki przeprowadzonych badań zostały zaprezentowane w tabeli 1.

---

<sup>18</sup> mop.pl [dostęp 26.02.2022].

<sup>19</sup> standardy.org.pl [dostęp 26.02.2022].

**Tabela 1.** Standardy raportowania niefinansowego stosowane w 20 przedsiębiorstwach w latach 2019-2021

Spółka	2019					2020					2021							
	GRI	IIRC	SIN	PN-EN ISO 26000	wskaźniki własne	GRI	IIRC	IPIECA	SIN	PN-EN ISO 26000	wskaźniki własne	GRI	IIRC	IPIECA	SIN	PN-EN ISO 26000	wskaźniki własne	
PKOBP	+					+						+						
PKNORLEN	+	+				+	+					+						
KGHM	+					+						+						
LPP	+					+						+						
PGNIG	+				+	+		+			+	+		+				+
LOTOS	+					+						+						
KEITY	+					+						+						
POLSAT	+					+						+						
ASSECO	+		+			+				+		+						
KRUK	+					+						+						
JSW	+					+						+						
PKPCARGO	+	+				+	+					+	+					
TAURON	+					+						+						
ALIOR BANK	+					+						+						
MILLENIUM	+					+						+						
ENE/A	+					+						+						
CCC	+					+						+						
MERCATOR	+					+						+						
AZOTY	+	+				+	+					+	+					
ORANGE	+				+	+						+					+	
	19	3	2	1	2	19	3	1	2	1	2	19	3	1	2	1	2	+

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportów rocznych badanych przedsiębiorstw.



W tabeli 1 zaprezentowano rodzaje standardów raportowania niefinansowego, które były wykorzystywane przez badane przedsiębiorstwa w raportach rocznych w latach 2019-2021. Wszystkie spółki w ostatnich trzech latach sporządziły raporty nt. informacji niefinansowych. Zdecydowana większość w swoim raporcie skorzystała z wytycznych tylko jednego standardu. W 2019 roku tylko jedno przedsiębiorstwo skorzystało z wytycznych trzech standardów, z których jedno był oparty na wewnętrznych wskaźnikach grupy kapitałowej. W 2020 kolejna spółka rozszerzyła swój raport do trzech standardów korzystając dodatkowo ze standardu IPIECA przeznaczonego dla przemysłu naftowego i gazowego. W badanym okresie żadna z pozostałych spółek nie rozszerzyła zakresu swojego raportu niefinansowego.

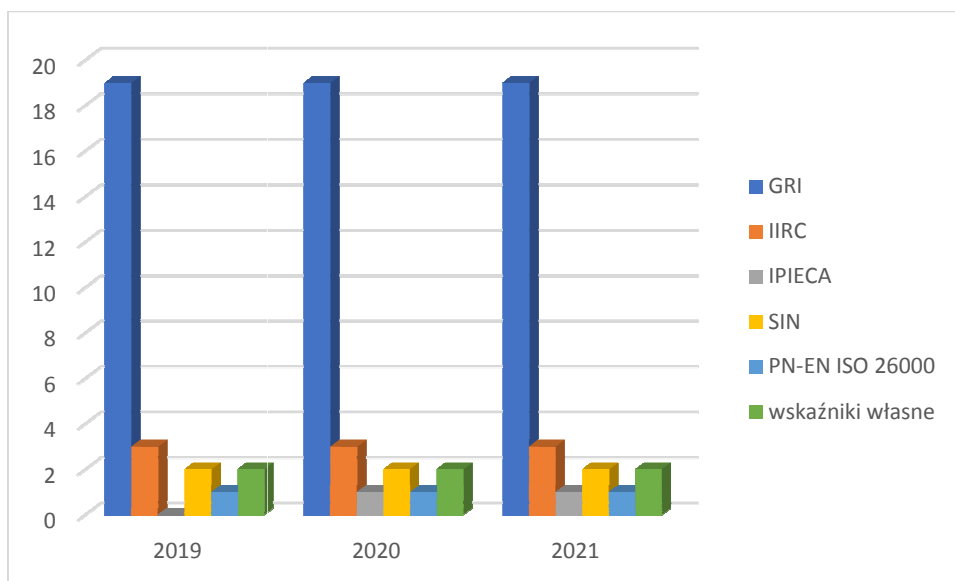
Zbiorne zestawienie rodzajów standardów raportowania niefinansowego, które zostały wykorzystane w badanych podmiotach gospodarczych zostało przedstawione w tabeli 2.

**Tabela. 2.** Liczba sporządzonych raportów niefinansowych według standardów w latach 2019-2021

Standard	2019	2020	2021	Suma
GRI	19	19	19	57
IIRC	3	3	3	9
IPIECA	0	1	1	2
SIN	2	2	2	6
PN-EN ISO 26000	1	1	1	3
wskaźniki własne	2	2	2	6
Suma	27	28	28	83

Zródło: Opracowanie własne na podstawie tabeli 1.

Z powyższych danych wynika, że najczęściej stosowanym standardem raportowania niefinansowego jest GRI, z 20 badanych przedsiębiorstw został zastosowany przez 19. Z tego też wynika, że jest to najpopularniejszy ze standardów raportowania niefinansowego. Pozostałe raporty nie są tak często wykorzystywane, co pokazuje wykres poniżej. W każdym z badanych lat można zauważyć, że rok rocznie przedsiębiorstwa publikują swoje raporty w oparciu o te same standardy. Rzadko dochodzi do zmian w obrębie rozszerzenia sporządzonych raportów. Warto też zauważyć, że w niektórych grupach kapitałowych występują wewnętrzne standardy raportowania, do których sporządzania są zobowiązane są wszystkie spółki wchodzące w jej skład, a także uwzględniane są one później w raporcie całej grupy kapitałowej.

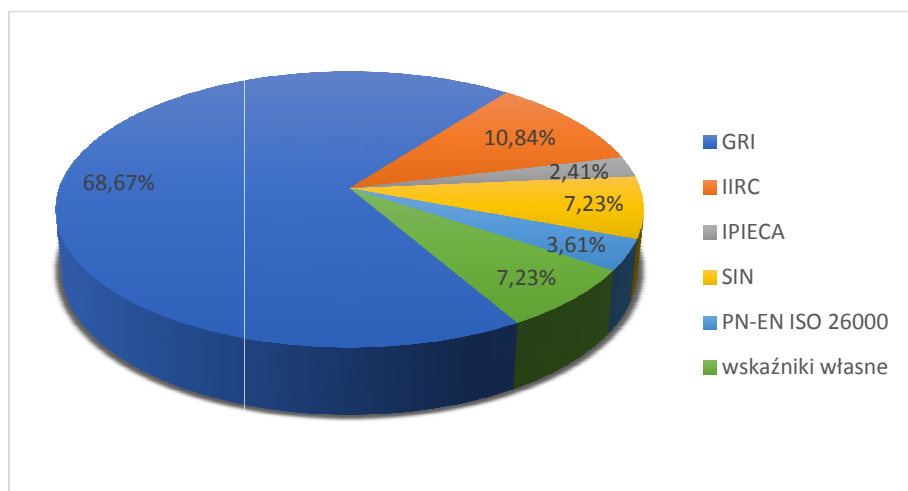


**Rys. 1.** Liczba sporządzonych raportów według standardów w latach 2019-2021

Źródło: Opracowanie własne.

Rysunek nr. 2 przedstawia udział analizowanych standardów raportowania niefinansowego we wszystkich raportach sporządzonych na przestrzeni ostatnich 3 lat. Można zauważyć wspomnianą już wcześniej dominującą rolę standardu GRI – 68,67%. Kolejnym standardem używanym najczęściej, jednak znacznie rzadziej jest standard IIRC, którego udział wynosi 10,84%. Najrzadziej został użyty standard stworzony przez IPIECA, ponieważ odnosi się on do specjalistycznej branży pierwszy raz był wykorzystany w 2020 roku, co powoduje, że w badanym okresie był wykorzystany tylko 2 razy. Ze standardów które mogą być stosowane przez wszystkie branże najrzadziej stosowana jest norma PN-EN ISO 26000:2021-04 – ze wszystkich badanych spółek tylko jedna opierała swój raport na wytycznych tego standardu.

Strukturę standardów raportowania niefinansowego wykorzystanych do prezentacji informacji niefinansowych w badanych podmiotach przedstawiono w na rysunku 2.



**Rys. 2.** Struktura standardów wykorzystanych sporządzonych raportach  
Źródło: Opracowanie własne.

## PODSUMOWANIE

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi raportowanie informacji niefinansowych nie zostało określone co do zakresu oraz zasad prezentacji, a w szczególności w odniesieniu do rodzajów i zakresu standardów raportowania. Przeprowadzone badania pokazują, że w badanych spółkach występuje pełna dowolność w stosowaniu standardów raportowania oraz w zakresie ich wykorzystania. Należy jednak zauważyć, że standaryzacja raportowania niefinansowego ma wiele zalet. Można w ten sposób uzyskać porównywalny zarówno w ujęciu podmiotowym, jak i branżowym obraz przedsiębiorstwa i jego polityki informacyjnej. Niestety w praktyce gospodarczej występuje pełna dobrowolność w tym zakresie. Jak pokazują przeprowadzone badania swoboda wyboru standardów raportowania w publikowanych raportach i wykorzystywanych w nich wskaźnikach powoduje, że raporty niefinansowe można porównywać tylko w obrębie jednego przedsiębiorstwa. Porównanie raportów różnych spółek nie jest możliwe.

## BIBLIOGRAFIA

1. Anam L., Kacprzak J. 2017. *Raportowanie niefinansowe Poradnik dla raportujących*. Warszawa: Ministerstwo Rozwoju.
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U.2021.0.217.
3. [www.aliorbank.pl](http://www.aliorbank.pl) [dostęp 13.05.2022].
4. [pl.asseco.com](http://pl.asseco.com) [dostęp 13.05.2022].
5. [www.bankmillennium.pl](http://www.bankmillennium.pl) [dostęp 13.05.2022].
6. [www.cdp.net](http://www.cdp.net) [dostęp 24.02.2022].
7. [corporate.ccc.eu](http://corporate.ccc.eu) [dostęp 13.05.2022].
8. [www.enea.pl](http://www.enea.pl) [dostęp 13.05.2022].

9. [www.ec.europa.eu](http://www.ec.europa.eu) [dostęp 22.02.2022].
10. [ghgprotocol.org](http://ghgprotocol.org) [dostęp 24.02.2022].
11. [www.globalreporting.org](http://www.globalreporting.org) [dostęp 22.02.2022].
12. [www.gov.pl](http://www.gov.pl) [dostęp 25.02.2022].
13. [grupaazoty.com](http://grupaazoty.com) [dostęp 13.05.2022].
14. [grupakety.com](http://grupakety.com) [dostęp 13.05.2022].
15. [grupapolsatplus.pl](http://grupapolsatplus.pl) [dostęp 13.05.2022].
16. [www.integratedreporting.org](http://www.integratedreporting.org) [dostęp 22.02.2022].
17. [www.jsw.pl](http://www.jsw.pl) [dostęp 13.05.2022].
18. [kgm.com](http://kgm.com) [dostęp 13.05.2022].
19. [pl.kruk.eu](http://pl.kruk.eu) [dostęp 13.05.2022].
20. [www.lotos.pl](http://www.lotos.pl) [dostęp 13.05.2022].
21. [www.lppsa.com](http://www.lppsa.com) [dostęp 13.05.2022].
22. [pl.mercatormedical.eu](http://pl.mercatormedical.eu) [dostęp 13.05.2022].
23. [mop.pl](http://mop.pl) [dostęp 26.02.2022].
24. [www.orange-ir.pl](http://www.orange-ir.pl) [dostęp 13.05.2022].
25. [www.orlen.pl](http://www.orlen.pl) [dostęp 13.05.2022].
26. [pgnig.pl](http://pgnig.pl) [dostęp 13.05.2022].
27. [pihrb.org](http://pihrb.org) [dostęp 23.02.2022].
28. [www.pkobp.pl](http://www.pkobp.pl) [dostęp 13.05.2022].
29. [pkn.pl](http://pkn.pl) [dostęp 25.02.2022].
30. [www.pkpcargo.com](http://www.pkpcargo.com) [dostęp 13.05.2022].
31. [sseinitiative.org](http://sseinitiative.org) [dostęp 23.02.2022].
32. [standardy.org.pl](http://standardy.org.pl) [dostęp 26.02.2022].
33. [www.tauron.pl](http://www.tauron.pl) [dostęp 13.05.2022].
34. [unctad.org](http://unctad.org) [dostęp 23.02.2022].
35. [www.unglobalcompact.org](http://www.unglobalcompact.org) [dostęp 22.02.2022].
36. [unpri.org](http://unpri.org) [dostęp 24.02.2022].

## **TYPES OF NON-FINANCIAL STANDARDS IN ENTERPRISES**

### *Abstract*

*Paper discussed the basic information about non-financial reporting. Attention was paid to the guidelines of who and what should report. Several standards for non-financial reporting are presented. It was also carried out with an analysis of non-financial reports of 20 enterprises in 2019-2021. This analysis was carried out in terms of the use of available standards by enterprises.*

**Keywords:** non-financial report, non-financial reporting standards.