

# Będą niewiążące wytyczne

Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego rozpoczął konsultacje publiczne projektu niewiążących Wytycznych w sprawie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność. Uwagi do projektu można zgłaszać do 22 lipca 2024 r.

## I. Unijna dyrektywa o raportowaniu niefinansowym

Unijna dyrektywa ws. sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (CSRD) musi zostać implementowana do polskiego prawa. W konsekwencji przyjęcia dyrektywy kwestie dotyczące zarządzania czynnikami środowiskowymi, społecznymi i odnoszącymi się do ładu korporacyjnego (tzw. ESG) będą mieć wkrótce coraz większy wpływ na funkcjonowanie firm. Unijna dyrektywa zakłada, że wszystkie duże firmy w UE będą zobowiązane do ujawniania danych dotyczących wpływu ich działalności na ludzi i planetę, a także wszelkich zagrożeń dla zrównoważonego rozwoju (tzw. ESG, dotyczące zarządzania czynnikami środowiskowymi, społecznymi i odnoszącymi się do ładu korporacyjnego). Zmiany te nie pozostaną jednak bez wpływu także i na mniejsze podmioty.

## II. Na unijne standardy atestacji w zakresie sprawozdawczości ESG trzeba poczekać

Dyrektywa CSRD stanowi, że państwa członkowskie wymagają od biegłych rewidentów i firm audytorskich atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie ze standardami atestacji przyjętymi przez Komisję Europejską. Harmonogram wydania przez Komisję Europejską rozporządzeń zawierających te standardy zakłada, że do 1 października 2026 r. wydany zostanie standard atestacji dającej ograniczoną pewność, zaś do 1 października 2028 r. - standard atestacji dającej racjonalną pewność (wcześniej nastąpi ocena, czy jest możliwe uzyskanie racjonalnej pewności).



## IV. W Polsce trwają prace nad przejściowymi standardami atestacyjnymi

### III. Najbardziej potrzebny jest standard atestacji dającej ograniczoną pewność

Standard atestacji dającej ograniczoną pewność w ramach Dyrektywy CSRD jest narzędziem mającym na celu weryfikację rzetelności raportów ESG firm. Obejmuje on przegląd dokumentacji i procesów przez niezależnego audytora, który dostarcza umiarkowany poziom pewności co do braku istotnych nieścisłości w raportowanych danych. Proces ten jest kluczowy dla zwiększenia przejrzystości i zaufania do raportów niefinansowych, co z kolei wspiera cele zrównoważonego rozwoju w Unii Europejskiej. Raport atestacyjny zawiera opinię audytora na temat zgodności raportu ESG z wymogami dyrektywy CSRD oraz stosowanymi standardami raportowania.

Weryfikacja raportów zrównoważonego rozwoju jest jednym z nowych wymogów wprowadzonych przez Dyrektywę CSRD w celu zapewnienia jakości i wiarygodności informacji na temat zrównoważonego rozwoju przekazywanych na rynek. Pierwsze zlecenia atestacji będą dotyczyły sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za 2024 rok. Informacje te będą publikowane w 2025 roku. Dopóki Komisja Europejska nie przyjmie standardu atestacji państwa członkowskie mogą stosować krajowe standardy, procedury lub wymogi dotyczące atestacji. W Polsce Krajowa Rada Biegłych Rewidentów rozpoczęła prace związane z opracowaniem rozwiązań obowiązujących w okresie przejściowym, czyli do czasu przyjęcia unijnego standardu atestacji.



## V. Dyrektywa pozwala na opracowanie niewiążących wytycznych

Dyrektywa przewiduje, że w okresie przejściowym państwa członkowskie będą mogły stosować krajowe standardy, procedury lub wymogi w zakresie poświadczania wiarygodności i informować o nich Komisję Europejską przed ich wejściem w życie. Ponadto, w celu ułatwienia harmonizacji praktyk poświadczających w tym okresie, klauzula 69 zachęca do przyjęcia niewiążących wytycznych określających procedury, których powinny przestrzegać podmioty poświadczające przy wydawaniu raportów, do czasu przyjęcia przez Komisję odpowiednich standardów. CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies, czyli Komitet Europejskich Organizacji Nadzoru Audytowego), na prośbę Komisji Europejskiej, tak uczynił, opracowując niewiążące wytyczne dotyczące ograniczonych działań weryfikujących w odniesieniu do ujawnień dotyczących zrównoważonego rozwoju, które zostały właśnie przedłożone do konsultacji społecznych.

## VI. Niewiążące wytyczne muszą być stosowane zgodnie z przepisami krajowymi

Wytyczne CEAOB nie mają charakteru wiążącego i nie zastępują ani nie uchylają krajowych przepisów, które mogą obowiązywać na poziomie krajowym w państwach członkowskich UE. Jako takie, wytyczne nie stanowią standardu i powinny być odczytywane w połączeniu z wszelkimi przepisami krajowymi mającymi zastosowanie do poświadczania wiarygodności raportów zrównoważonego rozwoju. Wytyczne wskazują m.in. na przykłady procedur i technik, które mogą być stosowane w tych procedurach w ramach ograniczonej weryfikacji ograniczonej pewności, które obejmują: inspekcję, obserwację, potwierdzenie, ponowne obliczenie, ponowne wykonanie, procedury analityczne i zapytanie, samodzielnie lub w połączeniu; procedury merytoryczne, w tym losowe lub ukierunkowane pobieranie próbek do testów szczegółów, w zależności od rodzaju informacji i populacji.



**KRZYSZTOF MAKSYMIK**  
Audit Partner,  
członek Zarządu  
tel.: +48 22 543 16 00  
Krzysztof.Maksymik@bdo.pl



**Ewa Matyszevska**  
Dyrektor ds. Komunikacji  
i Zrównoważonego Rozwoju  
tel.: +48 22 543 16 00  
Ewa.Matyszevska@bdo.pl



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji, ani nie stanowi opinii prawnej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady u Ekspertów z danej dziedziny.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;  
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

**BDO**