

**Zmiany
w raportowaniu ESG
już obowiązują**

Zmiany w raportowaniu ESG już obowiązują

13 marca 2026 roku weszła w życie ustawa przewidująca zwolnienia z obowiązków sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za lata 2025 i 2026 dla firm nieprzekraczających progu 1000 pracowników lub 1,9 mld zł przychodów. Zmiana wynika z dyrektywy UE 2026/470, wchodzącej w skład pakietu uproszczeń Omnibus I, który radykalnie zawęża krąg podmiotów objętych obowiązkiem takiej sprawozdawczości.

I. Podstawa prawna i wejście w życie

Ustawa z dnia 27 lutego 2026 roku o zmianie ustawy o rachunkowości została opublikowana 13 marca 2026 roku w Dzienniku Ustaw pod pozycją 333 i weszła w życie 14 marca 2026 roku, tj. z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Stanowi krajowe wdrożenie opcji przysługującej państwu członkowskiemu na mocy dyrektywy 2026/470, opublikowanej 26 lutego 2026 roku w ramach pakietu uproszczeń Omnibus I. Ustawa wprowadza do ustawy o rachunkowości przepis epizodyczny w postaci art. 84a, określający warunki i zakres czasowy zwolnienia z obowiązków sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

II. Zakres przedmiotowy zwolnienia

Zwolnienie obejmuje obowiązki określone w art. 49 ust. 3b ustawy o rachunkowości, dotyczące

przedstawiania w sprawozdaniu z działalności informacji na temat kluczowych zasobów niematerialnych, a także obowiązki wynikające z rozdziału 6c, regulującego sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju. Rozdział 6c nakłada obowiązek przedstawiania informacji o wpływie działalności jednostki na obszary środowiskowe, społeczne – w tym prawa człowieka – oraz na ład korporacyjny, jak również o wpływie tych obszarów na rozwój, wyniki i sytuację jednostki. W przypadku grup kapitałowych zwolnienie dotyczy sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z działalności grupy.

III. Progi wielkościowe uprawniające do zwolnienia – pojedyncze jednostki

W myśl nowych regulacji jednostki zobowiązane do stosowania przepisów art. 49 ust. 3b oraz rozdziału 6c ustawy o rachunkowości mogą nie wypełniać wynikających z nich obowiązków w latach obrotowych rozpoczynających się od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2026 roku, jeżeli w danym roku obrotowym oraz w roku poprzedzającym nie przekroczyły progu 1000 osób średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty lub 1 900 000 000 złotych przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy. Warunki te mają charakter alternatywny – wystarczy nieprzekroczenie jednego z nich. Po 31 grudnia 2026 roku dla lat obrotowych rozpoczynających się po tej dacie artykuł 84a przestanie mieć zastosowanie, a obowiązki sprawozdawcze powrócą.

IV. Progi wielkościowe dla grup kapitałowych

Jednostki dominujące grup kapitałowych, zobowiązane do sporządzania sprawozdania z działalności grupy według wymogów art. 49 ust. 3b oraz rozdziału 6c, mogą nie wykonywać tych obowiązków, jeżeli w danym roku obrotowym i roku poprzedzającym nie przekroczyły na poziomie grupy progu 1000 osób średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty lub 1 900 000 000 złotych przychodów netto po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, albo 2 280 000 000 złotych przed dokonaniem tych wyłączeń. Możli-



Zmiany w raportowaniu ESG już obowiązują



wość zastosowania wyższego progu przed wyłączeniami konsolidacyjnymi uwzględni specyfikę sprawozdawczości skonsolidowanej.

V. Dobrowolność skorzystania ze zwolnienia

Skorzystanie ze zwolnienia z obowiązków sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju jest dobrowolne. Decyzję podejmuje kierownik jednostki albo – w przypadku grup kapitałowych – kierownik jednostki dominującej. Oznacza to, że spółki spełniające warunki wielkościowe mogą z własnej woli kontynuować taką sprawozdawczość, jeśli uznają to za uzasadnione ze względów strategicznych, wizerunkowych lub w relacjach z partnerami i interesariuszami. Przy podejmowaniu decyzji kierownik jednostki powinien wziąć pod uwagę strategię firmy, koszty sprawozdawczości oraz korzyści biznesowe

płynące z publikowania tych informacji. Ustawa nie nakłada obowiązku uzasadnienia decyzji ani nie określa terminu na jej podjęcie.

VI. Unijny pakiet uproszczeń Omnibus I

Dyrektywa 2026/470, wchodząca w skład pakietu Omnibus I, przewiduje ograniczenie od 2027 roku liczby firm objętych obowiązkiem sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Zgodnie z nowymi przepisami unijnymi obowiązek ten obejmie wyłącznie największe przedsiębiorstwa – zatrudniające ponad 1000 pracowników i osiągające przychody przekraczające 450 milionów euro rocznie. Zniesiono ponadto obowiązkowe poświadczanie raportów przez zewnętrznych audytorów, a spółki, które rozpoczęły sprawozdawczość w pierwszej grupie podmiotów za rok 2024, mogą z niej

Zmiany w raportowaniu ESG już obowiązują

zrezygnować w latach 2025–2026, jeśli spełniają nowe kryteria wielkościowe.

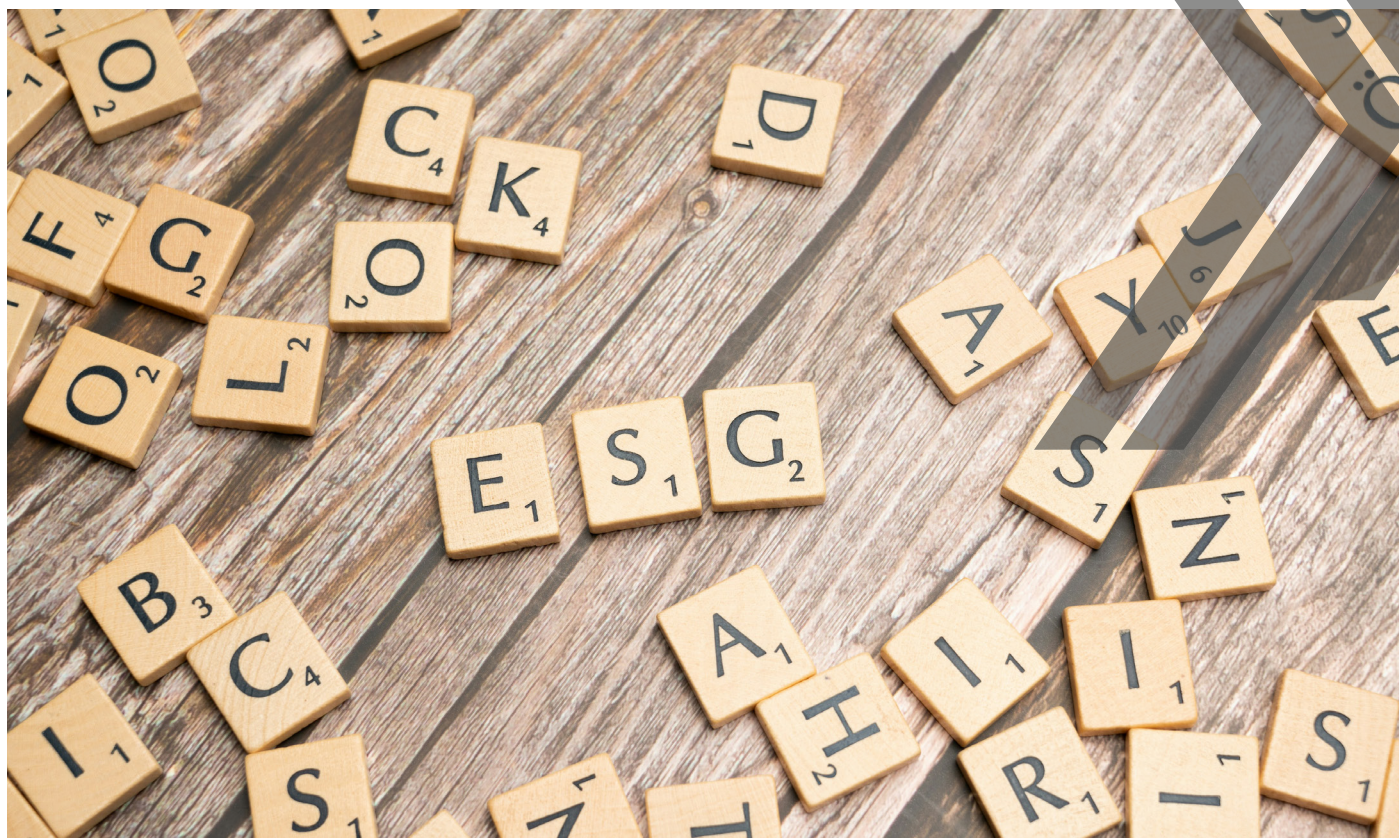
VII. Trwałe znaczenie zrównoważonego rozwoju w praktyce gospodarczej

Ograniczenie obowiązkowej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju nie oznacza jej końca. Oczekiwania dotyczące ograniczania emisji i zmniejszania negatywnego wpływu na środowisko wciąż są formułowane przez różne grupy interesariuszy. Instytucje finansowe nadal wymagają od kredytobiorców i spółek wchodzących w skład ich portfeli dostarczania danych z obszaru środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego, a duzi kontrahenci oczekują od dostawców informacji o stosowanych praktykach środowiskowych i społecznych. Unijne przepisy klimatyczne oraz standardy branżowe tworzą dodatkową zachętę do monitorowania i ujawniania wpływu działalności, a przedsiębiorstwa, które konsekwentnie gromadzą takie

dane, zyskują przewagę w relacjach z partnerami biznesowymi i instytucjami.

VIII. Konsekwencje dla przedsiębiorstw i przyszłość sprawozdawczości

Wprowadzenie dobrowolności wymaga od kierowników jednostek strategicznej oceny kosztów i korzyści związanych z kontynuacją sprawozdawczości. Warto przy tym pamiętać, że większe firmy powinny utrzymać kompleksową sprawozdawczość zgodnie ze standardami ESRS. Mniejsze podmioty mogą natomiast skupić się na dostarczaniu wybranych danych w odpowiedzi na konkretne potrzeby partnerów. Rezygnacja ze sprawozdawczości ESG może przynieść oszczędności administracyjne, ale i utrudnić dostęp do niektórych form finansowania lub współpracy biznesowej. Lukę po ograniczeniu obowiązków mogą wypełnić branżowe standardy i systemy certyfikacji, a postępująca cyfryzacja procesów ułatwi automatyczne gromadzenie i udostępnianie odpowiednich danych.



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji, ani nie stanowi opinii. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady doradcy.



**KRZYSZTOF
MAKSYMIK**
biegły rewident,
Audit Partner
w Dziale Rewizji
Finansowej BDO
Krzysztof.Maksymik@bdo.pl



**EWA
MATYSZEWSKA**
Dyrektor
ds. Komunikacji
i Zrównoważonego
Rozwoju
Ewa.Matyszevska@bdo.pl