

**UE przesuwają terminy
wdrożenia przepisów
o zrównoważonym rozwoju**

UE przesuwa terminy wdrożenia przepisów o zrównoważonym rozwoju

Parlament Europejski zatwierdził przesunięcie terminów wdrożenia unijnych regulacji ESG, umożliwiając lepsze przygotowanie się do implementacji zasad odpowiedzialności społeczno-środowiskowej. To tylko korekta harmonogramu, a nie rezygnacja z wymogów ESG.

I. Decyzja Parlamentu Europejskiego

4 kwietnia 2025 roku Parlament Europejski zatwierdził zdecydowaną większością głosów propozycję „stop-the-clock”, opóźniającą o dwa lata obowiązek raportowania ESG oraz przesunięcie dat stosowania unijnych regulacji dotyczących należytej staranności (due diligence). Regulacje te mają na celu wymuszenie większej odpowiedzialności firm za ich wpływ społeczny i środowiskowy. Opóźnienie umożliwi państwom członkowskim oraz przedsiębiorstwom lepsze przygotowanie do wdrożenia złożonych obowiązków sprawozdawczych i procedur kontrolnych. Dla ponad 3 tysięcy firm w Polsce, które stoją przed wyzwaniem przygotowania pierwszego oświadczenia zrównoważonego rozwoju, decyzja ta wprowadza pytania co do ostatecznych terminów i wymogów raportowania.

II. Zakres i znaczenie przepisów dotyczących należytej staranności

Nowe unijne regulacje wymagają od dużych przedsiębiorstw identyfikowania, zapobiegania i minimalizowania negatywnego wpływu ich działalności – oraz działalności ich dostawców – na środowisko, prawa człowieka oraz standardy pracy. Jest to podejście systemowe, wykraczające poza klasyczne raportowanie ESG. Zgodnie z pierwotnym harmonogramem, obowiązki te miały zacząć obowiązywać od połowy 2027 roku, lecz w wyniku nowej decyzji termin ten został przesunięty o co najmniej rok. ESG obejmuje trzy główne obszary: środowiskowy (emisje gazów cieplarnianych, zużycie zasobów, bioróżnorodność), społeczny (prawa człowieka, warunki pracy, różnorodność) oraz ład korporacyjny (struktura zarządzania, etyka biznesowa, przejrzystość). Raportowanie powinno być traktowane nie

jako cel sam w sobie, lecz jako narzędzie odpowiedzialnego zarządzania i odzwierciedlenie rzeczywistych działań strategicznych firmy.

III. Nowy kalendarz obowiązków dla firm z UE i spoza UE

Zgodnie z przegłosowanym rozwiązaniem, państwa członkowskie UE będą miały czas do 26 lipca 2027 roku na implementację przepisów do prawa krajowego. Największe firmy – zatrudniające powyżej 5000 pracowników i osiągające roczne obroty netto powyżej 1,5 mld euro – rozpoczną stosowanie przepisów od 2028 roku. To samo dotyczy przedsiębiorstw spoza UE, które uzyskują podobny poziom obrotów na terenie Unii. Druga grupa firm, zatrudniająca co najmniej 3000 pracowników i przekraczająca próg 900 mln euro obrotu, również rozpocznie wypełnianie tych obowiązków w tym samym terminie. Ostateczne terminy dla firm w poszczególnych krajach członkowskich zależą od tempa implementacji dyrektywy do krajowych porządków prawnych oraz od ostatecznie przyjętych progów zatrudnienia i kryteriów finansowych, które mogą jeszcze ulec zmianom. Warto podkreślić, że nowe przepisy wprowadzają obowiązek sporządzania sprawozdawczości ESG przez określoną grupę przedsiębiorstw i poddania jej atestacji przez biegłych rewidentów. Polska implementowała wraz z uchwaleniem 17 grudnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.



UE przesuwają terminy wdrożenia przepisów o zrównoważonym rozwoju



IV. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju (CSRD)

Unijne przesunięcie terminów objęło również terminy związane z unijną dyrektywą CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive), która nakłada na przedsiębiorstwa obowiązek szczegółowego raportowania kwestii ESG. Firmy zatrudniające powyżej 250 pracowników po raz pierwszy będą musiały złożyć raport za 2027 rok – czyli dopiero w 2028 roku. Małe i średnie przedsiębiorstwa notowane na giełdzie rozpoczną raportowanie w 2029 roku. Komisja uznała, że stopniowe wprowadzenie obowiązków jest niezbędne w kontekście wysokich kosztów wdrożeń. Kluczowym elementem CSRD i standardów ESRS jest wymóg analizy podwójnej istotności, w ramach której ocenia się zarówno ryzyko dla jednostki i jej szanse biznesowe, jak i wywierany przez nią wpływ na otoczenie. Wyniki takiej analizy powinny stanowić fundament procesu zarządzania i budowania całościowej strategii biznesowej, nie tylko służyć spełnieniu wymogów regulacyjnych.

V. Pakiet „Omnibus I” i równowaga między regulacją a konkurencyjnością

Opisane przesunięcie terminów jest częścią szerszego pakietu deregulacyjnego o nazwie „Omnibus I”, zaprezentowanego przez Komisję Europejską 26 lutego 2025 r. Jego celem jest ograniczenie obciążeń administracyjnych i zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej UE w czasach spowolnienia gospodarczego i narastającej konkurencji globalnej. Pakiet obejmuje rewizję zakresu przepisów o należytej staranności oraz uproszczenie systemu raportowania niefinansowego. Nowa linia legislacyjna ma zapewnić równowagę między odpowiedzialnością a efektywnością gospodarczą. Hasło „Omnibus” wywołało w świecie biznesu dyskusję o przyszłości raportowania ESG, jednak nie oznacza ono rezygnacji z kierunku zrównoważonego rozwoju. W kontekście zmian regulacyjnych i niepewności prawnej, kluczowe jest utrzymanie długoterminowego kursu na odpowiedzialne praktyki biznesowe.

UE przesuwu terminy wdrożenia przepisów o zrównoważonym rozwoju

VI. Kolejne etapy legislacyjne – zatwierdzenie przez Radę i dalsze prace

Projekt przepisów został już przyjęty przez Radę Unii Europejskiej 26 marca 2025 r., co oznacza, że formalne zakończenie procesu legislacyjnego jest niemal pewne. Parlament Europejski zastosował tryb pilny, przyspieszając przyjęcie nowych terminów. Po publikacji nowelizacji w Dzienniku Urzędowym UE, państwa członkowskie rozpoczną prace nad nowelizacją ustaw krajowych, w tym transpozycją przepisów do kodeksów handlowych i ustaw o rachunkowości. Biorąc pod uwagę burzliwe dyskusje na poziomie europejskim, szczegółowe rozwiązania regulacyjne mogą jeszcze ulec zmianom. Jest to dobry moment dla przedsiębiorstw na powrót do fundamentalnych pytań o cel i adresatów raportowania zrównoważonego rozwoju, a także na podjęcie strategicznych decyzji dotyczących gotowości organizacyjnej do spełnienia przyszłych wymogów.

VII. Znaczenie strategiczne dla firm i administracji

Przesunięcie nie oznacza rezygnacji z ambitnych celów polityki zrównoważonego rozwoju, lecz daje czas na przygotowanie się do ich realizacji. Firmy powinny już teraz wdrażać procedury due diligence, opracowywać raporty ESG zgodne z wytycznymi EFRAG oraz szkolić kadry odpowiedzialne za raportowanie. Analiza podwójnej istotności daje organizacjom jasny obraz odporności ich modelu biznesowego na wyzwania związane ze zrównoważonym rozwojem. Kluczowe jest, że oświadczenie zrównoważonego rozwoju nie jest przeznaczone wyłącznie dla regulatora – główną ideą CSRD jest szerszy dostęp do wiarygodnych danych ESG. Banki i instytucje finansowe coraz częściej włączają kryteria zrównoważonego rozwoju do procesów oceny ryzyka kredytowego. Organizacje, które nie będą w stanie dostarczyć wiarygodnych informacji o swoich działaniach w zakresie ESG, mogą napotkać trudności w dostępie do kapitału i utrzymaniu reputacji rynkowej, niezależnie od harmonogramu wdrażania regulacji. Należy także pamiętać, że w Polsce w zakresie ESG obowiązują już przepisy krajowe, wynikające ze znowelizowanej ustawy o rachunkowości.



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

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

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2023 rok:

- **Najlepsza Firma Audytorska** (V miejsce)
- **Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie** (IV miejsce)
- **Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe** (IV miejsce)
- **Wyróżnienie z zakresu ESG**

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

