



Raportowanie ESG przesunięte również w Polsce

Raportowanie ESG przesunięte również w Polsce

Minister Finansów przedstawił projekt ustawy odraczającej o dwa lata obowiązek raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju dla dużych jednostek oraz małych i średnich emitentów papierów wartościowych. Projektowane zmiany nie wprowadzają jednak zakazu sporządzania sprawozdawczości ESG przed ustawowo wymaganymi terminami.

I. UE wprowadza zmiany w dyrektywie dotyczącej zrównoważonego rozwoju

Polska, uchwalając w 2024 roku ustawę o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1863), dostosowała swoje przepisy do dyrektywy 2025/794 w zakresie, w jakim wprowadza ona zmiany do dyrektywy 2022/2464, tzw. CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive). Na początku kwietnia Parlament Europejski zatwierdził przygotowane przez Radę UE zmiany w tej dyrektywie. Zawarto je w dwóch projektach aktów prawnych. Pierwszy z nich (tzw. stop-the-clock) przewiduje odroczenie o dwa lata wejścia w życie wymogów sprawozdawczych dla drugiej i trzeciej fali jednostek i został ostatecznie przyjęty w postaci

dyrektywy 2025/794. Państwa członkowskie mają obowiązek wdrożyć tę dyrektywę do końca 2025 r.

II. Ministerstwo Finansów przygotowało zmiany w przepisach o raportowaniu ESG

W związku z unijną inicjatywą „stop-the-clock”, opóźniającą o dwa lata obowiązek raportowania ESG oraz zakładającą przesunięcie dat stosowania unijnych regulacji dotyczących należytej staranności (due diligence), Ministerstwo Finansów przygotowało projekt nowelizacji ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (druk UC93). Przypomnijmy, że wdrażana przepisami nowelizacji unijna Dyrektywa 2025/794 stanowi część pakietu uproszczeń wprowadzanych przez Komisję Europejską w ramach inicjatywy Omnibus I, mającej na celu zmniejszenie obciążeń dla przedsiębiorców w UE, szczególnie w kontekście rosnącej presji konkurencyjnej ze strony państw spoza Unii Europejskiej.

III. Polska dostosowuje terminy raportowania do unijnych wytycznych

Polski projekt, w ślad za przepisami unijnymi, zakłada odroczenie o dwa lata obowiązku raportowania ESG dla dwóch grup podmiotów: dużych jednostek - do 2028 r. za rok obrotowy 2027 (tzw. druga fala) oraz małych i średnich jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego - do 2029 r. za rok obrotowy 2028 (tzw. trzecia fala). Należy podkreślić, że dla pierwszej grupy - największych jednostek zainteresowania publicznego zatrudniających ponad 500 pracowników i przekraczających co najmniej jeden z progów finansowych dla jednostki dużej - terminy pozostają niezmienione, tzn. obowiązek raportowania dotyczy już roku obrotowego 2024, z pierwszym raportowaniem w 2025 roku.

IV. Przepisy dokładnie określają definicje poszczególnych grup przedsiębiorców

Polskie przepisy precyzyjnie określają katalog podmiotów podlegających regulacjom obejmującym sprawozdawczość ESG, wprowadzając zróżnicowane wymogi w zależności od wielkości, formy prawnej i charakteru prowadzonej działalności. Do głównych kategorii jednostek zobowiązanych do raportowania należą spółki kapitałowe (zarówno spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i spółki akcyjne) oraz spółki komandytowo-akcyjne. Obowiązek dotyczy także specyficznych form spółek osobowych - spółek jawnych i komandytowych, ale tylko tych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej formie prawnej. Szczególne regulacje dotyczą sektora finansowego - obowiązkami raportowania objęte są zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji oraz banki krajowe. Dodatkowe wymogi dotyczą jednostek małych i średnich będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych EOG, a także małych i niezłożonych instytucji kredytowych oraz wewnętrznych zakładów ubezpieczeń i reasekuracji.



Raportowanie ESG przesunięte również w Polsce



V. Przesunięcie terminów nie obejmuje największych podmiotów

Obowiązek raportowania zgodnie z wymogami CSRD oraz w nowelizacji polskich przepisów został rozłożony na trzy etapy, które po wprowadzanych zmianach będą wyglądały następująco - W pierwszej kolejności (bez zmian) - w 2025 r. za rok obrotowy 2024 - raportują największe jednostki zainteresowania publicznego zatrudniające ponad 500 pracowników i przekraczające co najmniej jeden z progów finansowych dla jednostki dużej, a także jednostki zainteresowania publicznego stojące na czele grupy, w której zatrudnienie przekracza 500 osób, oraz która przekracza co najmniej jeden z progów finansowych dla dużej grupy. W drugiej turze - po zmianach w 2028 r. za rok obrotowy 2027 (pierwotnie miało to być w 2026 r. za rok obrotowy 2025) - zaraportują pozostałe jednostki duże i pozostałe duże grupy. W trzeciej fazie - po zmianach w 2029 r. za rok obrotowy 2028 (pierwotnie miało to być w 2027 r. za rok obrotowy 2026) - mali i średni emitenci z rynku regulowanego. Takie rozłożenie w czasie ma umożliwić jednostkom odpowiednie przygotowanie się do nowych obowiązków.

VI. Przepisy umożliwiają dobrowolne raportowanie ESG przed terminem

Projektowane zmiany nie wprowadzają zakazu sporządzania sprawozdawczości ESG przed ustawowo wymaganymi terminami. Jednostki, dla których sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju będzie istotna ze względu na przyjętą strategię biznesową lub potrzeby dostarczenia informacji dla dostawców kapitału (inwestorów), będą mogły dobrowolnie sporządzić takie sprawozdanie pomimo odroczenia obowiązku. Może to dotyczyć w szczególności podmiotów, które już rozpoczęły proces przygotowawczy do raportowania lub takich, które widzą w raportowaniu ESG szansę na budowanie przewagi konkurencyjnej oraz wzmacnianie relacji z interesariuszami. Warto również podkreślić, że rynek kapitałowy coraz częściej wymaga od spółek transparentności w zakresie ich wpływu na środowisko, społeczeństwo i ład korporacyjny, co może stanowić dodatkową motywację do dobrowolnego raportowania nawet przy braku formalnego obowiązku prawnego. Podmioty decydujące się na dobrowolne raportowanie powinny jednak stosować te same standardy, które będą obowiązkowe po wejściu w życie wymogów. Takie dobrowolne

Raportowanie ESG przesunięte również w Polsce

raportowanie ma sens szczególnie w tych sytuacjach, gdy przedsiębiorstwo poniosło już nakłady na przygotowania do wdrożenia raportowania ESG.

VII. Raportowanie ESG wymaga podawania wielu szczegółowych informacji

Raportowanie zrównoważonego rozwoju wymaga od jednostek przedstawienia kompleksowych informacji obejmujących wpływ ich działalności na kwestie środowiskowe, społeczne i zarządcze, a także sposób, w jaki te kwestie wpływają na rozwój i sytuację podmiotu. Jest to znacznie szerszy zakres niż tradycyjna sprawozdawczość finansowa. Sprawozdawczość ta wymaga określenia konkretnych, mierzalnych celów. Jednostki muszą raportować o postępach w realizacji tych celów oraz przedstawić dowody naukowe potwierdzające przyjęte założenia. Istotnym elementem jest również opis systemu zarządzania kwestiami ESG, w tym roli kierownictwa i organów nadzorczych oraz ich kompetencji w tym zakresie. Ustawa wprowadza ponadto obowiązek stosowania jednolitych standardów sprawozdawczości określonych przez Komisję Europejską w drodze aktów delegowanych. Ustawa wprowadza kompleksowy system

weryfikacji i składania sprawozdań, nakładając obowiązek atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez uprawnionych biegłych rewidentów. Niemniej warto pamiętać, że raporty ESG stanowią obecnie ważne źródło informacji dla inwestorów i rynku, przez co mają istotne znaczenie dla postrzeganej wiarygodności przedsiębiorstwa.

VIII. Nowelizacja przepisów musi być uchwalona do końca 2025 roku

Projektowana nowelizacja ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, co jest podyktowane pilną potrzebą wprowadzenia zmian w przepisach krajowych. Szybkie wejście w życie ustawy jest uzasadnione koniecznością zapewnienia pewności prawnej podmiotom, które zgodnie z obecnymi przepisami byłyby zobowiązane do sporządzania raportów za rok 2025 (druga fala raportowania). Projektowane zmiany odraczające terminy raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju są korzystne dla adresatów tych norm prawnych, co stanowi dodatkowy argument za natychmiastowym wejściem w życie ustawy. Zgodnie z uzasadnieniem projektu, ważny interes państwa wymaga szybkiego wprowadzenia tych przepisów, a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Należy podkreślić, że projektowana regulacja jest zgodna z prawem UE i nie wymaga przedłożenia instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. Warto jednak podkreślić, że obecnie projekt nowelizacji znajduje się w fazie opiniowania.



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 2024 rok:

- IV miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego pod względem przychodów

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2024 rok:

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

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

