



**Senat za odroczeniem
o dwa lata
nowej sprawozdawczości ESG**

Senat za odroczeniem o dwa lata nowej sprawozdawczości ESG

Senat bez poprawek uchwalił nowelizację ustawy o rachunkowości, która przesuwa o dwa lata terminy obowiązkowego sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla różnych kategorii jednostek gospodarczych. Nowe przepisy wprowadzają również okresy przejściowe i nowe rozwiązania dla przedsiębiorców.

I. Zakres nowelizacji i jej podstawa prawna

Ustawa z 9 lipca 2025 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o rachunkowości wprowadza kompleksowe zmiany w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESG). Nowelizacja została przyjęta przez Sejm, a następnie 17 lipca 2025 r. uchwalona bez poprawek przez Senat. Zmiany stanowią odpowiedź na postulaty przedsiębiorców dotyczące potrzeby dodatkowego czasu na przygotowanie się do nowych obowiązków sprawozdawczych wynikających z implementacji dyrektywy CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive). Ustawa wprowadza etapowe wdrażanie obowiązków z uwzględnieniem różnych kategorii jednostek gospodarczych oraz ich specyfiki działalności. Przepisy mają na celu zapewnienie płynnego przejścia od dotychczasowego systemu sprawozdawczości do nowych wymogów dotyczących informacji o wpływie działalności jednostki na obszary środowiskowe i społeczne.

II. Przesunięcie terminów dla jednostek dużych i dominujących

Obowiązek sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek dużych i jednostek dominujących dużej grupy zostaje przesunięty z roku obrotowego rozpoczynającego

się po 31 grudnia 2024 r. na rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2026 r. Wyjątek stanowią jednostki o najwyższych obrotach, dla których zachowano wcześniejsze terminy - dotyczy to jednostek, których suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego wynosi co najmniej 110 000 000 zł, a przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy osiągnęły 220 000 000 zł. Dla jednostek dominujących grupy kapitałowej progi te wynoszą odpowiednio 132 000 000 zł i 264 000 000 zł. Te największe jednostki pozostają przy pierwotnym terminie - roku obrotowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2023 r. Odroczenie dotyczy również Banku Gospodarstwa Krajowego, który będzie objęty obowiązkiem sprawozdawczości ESG od roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2026 r.

III. Odroczenie dla emitentów i małych instytucji finansowych

Dla jednostek średnich i małych będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego termin został przesunięty z roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2025 r. na rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2027 r. Podobne odroczenie obejmuje małe i niezłożone instytucje kredytowe określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013, pod warunkiem że są jednostką dużą, małą będącą emitentem lub jednostką średnią będącą emitentem papierów wartościowych na rynkach regulowanych. Odroczenie dotyczy także wewnętrznych zakładów ubezpieczeń i wewnętrznych zakładów reasekuracji, które spełniają analogiczne kryteria wielkości i statusu emitenta. Wszystkie te jednostki będą musiały



Senat za odroczeniem o dwa lata nowej sprawozdawczości ESG

rozpocząć sporządzanie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dopiero za rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2027 r., co daje im dodatkowe dwa lata na przygotowanie odpowiednich procedur i systemów raportowania.

IV. Terminy dla jednostek zależnych i oddziałów

Jednostki zależne lub oddziały objęte obowiązkiem sprawozdawczości ESG będą zobowiązane do sporządzania sprawozdań dopiero za rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2027 r., co zapewni dodatkowy czas na przygotowanie struktur organizacyjnych i procesów raportowania. Dotyczy to jednostek zależnych lub oddziałów określonych w art. 63zd ustawy o rachunkowości, które dotychczas były planowane do objęcia obowiązkiem wcześniej. Odroczenie ma szczególne znaczenie dla zagranicznych jednostek prowadzących działalność w Polsce oraz dla złożonych struktur korporacyjnych, które wymagają koordynacji procesów sprawozdawczych między różnymi podmiotami. Jednostki te będą miały możliwość skorzystania z doświadczeń jednostek dominujących, które wcześniej wdrożą systemy sprawozdawczości ESG. Przepis uwzględnia specyfikę działalności jednostek zależnych i oddziałów, które często bazują na procedurach i systemach informatycznych jednostek dominujących lub macierzystych, co wymaga dodatkowego czasu na implementację nowych rozwiązań.

V. Wyłączenia i zwolnienia dla wybranych jednostek

Ustawa przewiduje fakultatywną możliwość nieprzygotowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek średnich i małych będących emitentami papierów wartościowych za lata obrotowe rozpoczynające się przed 1 stycznia 2028 r. W przypadku skorzystania z tego zwolnienia jednostka musi przedstawić w sprawozdaniu z działalności szczegółowe powody niesporządzenia sprawozdawczości ESG oraz uzasadnienie swojej decyzji. Rozwiązanie to ma charakter przejściowy i dotyczy jednostek, które mogą potrzebować więcej czasu na przygotowanie odpowiednich zasobów i kompetencji do prawidłowego sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Wyłączenie nie ma charakteru automatycznego - jednostka musi aktywnie zdecydować o skorzystaniu z tej możliwości i odpowiednio to udokumentować. Przepis uwzględnia różnorodność sytuacji jednostek średnich i małych, które mogą mieć ograniczone zasoby finansowe i kadrowe do wdrożenia kompleksowych systemów sprawozdawczości ESG w pierwotnie planowanych terminach.

VI. Okres przejściowy dla informacji o łańcuchu wartości

W okresie trzech lat obrotowych rozpoczynających się po terminach określonych w ustawie, jednostki mogą nie przedstawiać pełnych informacji dotyczących łańcucha wartości, jeżeli nie są one dostępne lub możliwe do uzyskania. Wymaga to jednak przedstawienia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczo-

ści zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej szczegółowych informacji o działaniach podjętych w celu uzyskania niezbędnych danych na temat swojego łańcucha wartości. Jednostka musi również wskazać konkretne powody, dla których nie mogła uzyskać wszystkich niezbędnych informacji, oraz przedstawić realistyczne plany uzyskania tych informacji w przyszłości. Przepis uwzględnia złożoność współczesnych łańcuchów wartości, które często obejmują licznych dostawców, podwykonawców i partnerów biznesowych na różnych etapach produkcji i dystrybucji. Trzyletni okres przejściowy pozwala jednostkom na stopniowe budowanie systemów zbierania i weryfikacji danych ESG od partnerów biznesowych, co jest procesem czasochłonnym i wymagającym znacznych inwestycji w systemy informatyczne oraz procedury operacyjne.



Senat za odroczeniem o dwa lata nowej sprawozdawczości ESG

VII. Zachowanie dotychczasowych oświadczeń niefinansowych

Jednostki objęte nowymi przepisami zachowują obowiązek sporządzania oświadczeń na temat informacji niefinansowych lub oświadczeń grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych za rok obrotowy rozpoczynający się przed 1 stycznia 2024 r. zgodnie z dotychczasowymi przepisami art. 49b i art. 55 ust. 2b-2e ustawy o rachunkowości. Dotyczy to jednostek określonych w art. 49b ust. 1 i art. 55 ust. 2b ustawy o rachunkowości, które były już objęte obowiązkiem sprawozdawczości niefinansowej przed wprowadzeniem nowych wymogów ESG. Oznacza to, że jednostki te muszą kontynuować sporządzanie dotychczasowych oświadczeń do momentu przejścia na nowy system sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Rozwiązanie to zapewnia ciągłość przepływu informacji niefinansowych oraz umożliwia płynne przejście między starym a nowym systemem sprawozdawczości. Jednostki mogą wykorzystać doświadczenia zdobyte przy sporządzaniu dotychczasowych oświadczeń niefinansowych jako podstawę do przygotowania się do bardziej kompleksowej sprawozdawczości ESG wymaganej nowymi przepisami.

VIII. Przepisy przejściowe i procedury wejścia w życie

Podjęte przed wejściem w życie ustawy decyzje organów zatwierdzających w sprawie sporządzania sprawozdań określonych w art. 3 ust. 1a i 1c ustawy o rachunkowości pozostają w mocy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia poprzedzającego wejście w życie nowelizacji. Oznacza to, że wszystkie dotychczasowe ustalenia i procedury zatwierdzone przez właściwe organy będą honorowane w okresie przejściowym. Ustawa wchodzi w życie zgodnie z procedurą legislacyjną po podpisaniu przez Prezydenta RP i publikacji w Dzienniku Ustaw, przy czym różne przepisy mają różne daty wejścia w życie w zależności od ich charakteru i zakresu stosowania. Przepisy przejściowe zapewniają prawną ciągłość i przewidywalność dla jednostek gospodarczych, które mogą kontynuować stosowanie dotychczasowych rozwiązań do momentu wymaganego przejścia na nowy system. Ustawa przewiduje również szczegółowe zasady stosowania nowych przepisów w zależności od rodzaju jednostki i roku obrotowego, co pozwala na etapowe i kontrolowane wdrażanie nowych wymogów sprawozdawczości ESG w polskim systemie prawnym.



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



**KRZYSZTOF
MAKSYMİK**
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

