

Styczeń 2026

BDO

**Będzie czasowe
zwolnienie
z raportowania ESG
dla wybranych
jednostek**

Będzie czasowe zwolnienie z raportowania ESG dla wybranych jednostek

Ministerstwo Finansów i Gospodarki opublikowało projekt nowelizacji ustawy o rachunkowości wprowadzający czasowe zwolnienie z obowiązku sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESG) dla jednostek nieprzekraczających określonych progów zatrudnienia i przychodów. Zwolnienie obejmie lata obrotowe rozpoczynające się w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2026 roku.

I. Sprawozdawczość ESG zgodna z unijnym prawem

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości został opublikowany przez Ministra Finansów i Gospodarki 8 stycznia 2026 roku (druk UC136). Realizuje przepisy dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/X dotyczącej zmiany dyrektywy (UE) 2022/2464 w odniesieniu do dat stosowania wymogów sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju. Bezpośrednim powodem przygotowania regulacji jest konieczność wdrożenia opcji przewidzianej w art. 3 pkt 3 dyrektywy 2026/X, będącej częścią pakietu uproszczeń „Omnibus I”, przedstawionego przez Komisję Europejską 26 lutego 2025 roku w celu zniesienia nadmiernych obciążeń dla przedsiębiorców w Unii Europejskiej oraz poprawy ich konkurencyjności. Celem nowelizacji jest umożliwienie jednostkom, które zgodnie z nowymi przepisami unijnymi znalazły się poza zakresem podmiotów zobowiązanych do raportowania ESG, zwolnienia z tego obowiązku już za lata 2025 i 2026, co ma zapobiec sytuacji, w której musiałyby one raportować na podstawie dotychczasowych wymogów krajowych mimo wyłączenia ich z obowiązku na poziomie unijnym.



Będzie czasowe zwolnienie z raportowania ESG dla wybranych jednostek

II. Charakter i zakres czasowy projektowanych zmian

Projekt wprowadza do ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości przepis epizodyczny w postaci nowego artykułu 84a, który będzie miał zastosowanie wyłącznie do lat obrotowych rozpoczynających się w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2026 roku. W konsekwencji zmieniony zostanie również tytuł rozdziału 11 ustawy na „Zmiany w przepisach obowiązujących oraz przepisy epizodyczne i końcowe”. Przepis ma charakter czasowy i nie zmienia trwale definicji jednostek zobowiązanych do raportowania, lecz wprowadza wyjątek obowiązujący dla wskazanego okresu. Po 31 grudnia 2026 roku dla lat obrotowych rozpoczynających się po tej dacie artykuł 84a przestanie mieć zastosowanie, a obowiązki sprawozdawcze powrócą do ogólnych wymogów wynikających z dyrektywy CSRD bez konieczności kolejnej nowelizacji ustawy.

III. Progi wielkościowe dla pojedynczych jednostek zainteresowania publicznego

Zwolnienie z obowiązków sprawozdawczych obejmie jednostki zainteresowania publicznego, które w danym roku obrotowym oraz w roku obrotowym go poprzedzającym nie przekroczyły łącznie dwóch wielkości: średniorocznego zatrudnienia na poziomie 1000 osób w przeliczeniu na pełne etaty oraz przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w wysokości 1 900 000 000 złotych. Stanowi to istotne podwyższenie progów w stosunku do wymogów wprowadzonych przez dyrektywę CSRD, która w pierwszej turze raportowania objęła jednostki zatrudniające ponad 500 pracowników i przekraczające co najmniej jeden z progów finansowych dla jednostki dużej. Spełnienie obu kryteriów jednocześnie jest warunkiem koniecznym do skorzystania ze zwolnienia za lata 2025 i 2026.

IV. Progi wielkościowe dla grup kapitałowych

Jednostki dominujące grup kapitałowych będą mogły skorzystać ze zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z działalności grupy kapitałowej w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli grupa nie przekroczy na poziomie skonsolidowanym następujących wielkości: średniorocznego zatrudnienia 1000 osób w przeliczeniu na pełne etaty oraz przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w wysokości 1 900 000 000 złotych po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6 ustawy o rachunkowości, albo 2 280 000 000 złotych przed dokonaniem tych wyłączeń konsolidacyjnych. Progi te muszą być niespełnione zarówno w danym roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym. Zwolnienie dotyczy obowiązków określonych w art. 55 ust. 2a zdanie pierwsze ustawy o rachunkowości w zakresie sporządzania sprawozdania z działalności grupy kapitałowej według wymogów określonych w art. 49 ust. 3b oraz rozdziału 6c.



Będzie czasowe zwolnienie z raportowania ESG dla wybranych jednostek

V. Zakres przedmiotowy zwolnienia

Zwolnienie obejmuje dwa kluczowe obszary obowiązków sprawozdawczych. Po pierwsze, dotyczy ono sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju określonej w rozdziale 6c ustawy o rachunkowości, czyli informacji o wpływie działalności jednostki na obszar środowiskowy, sprawy społeczne, w tym prawa człowieka oraz ład korporacyjny, a także wpływu tych trzech obszarów na rozwój, wyniki i sytuację jednostki. Po drugie, zwolnienie obejmuje obowiązek przedstawiania w sprawozdaniu z działalności informacji na temat kluczowych zasobów niematerialnych, o których mowa w art. 49 ust. 3b ustawy o rachunkowości. W konsekwencji sprawozdanie z działalności jednostki uprawniające do zwolnienia będzie uznane za kompletne i zgodne z prawem, nawet jeśli nie będzie zawierać wymienionych elementów.

VI. Dobrowolność korzystania ze zwolnienia

Projektowane przepisy mają charakter opcji, a nie zakazu raportowania, co oznacza, że decyzję o skorzystaniu ze zwolnienia podejmuje kierownik jednostki. Zgodnie z uzasadnieniem projektu, decyzja ta powinna uwzględniać strategię biznesową jednostki i korzyści z raportowania, dotychczasowe i przyszłe obowiązki w zakresie raportowania, nakłady związane z raportowaniem, a także ryzyko związane z terminem finalizacji procesu legislacyjnego na poziomie unijnym i krajowym. Jednostki spełniające kryteria wielkościowe mogą zatem dobrowolnie sporządzić sprawozdanie zrównoważonego rozwoju za lata 2025 i 2026, jeżeli uznają to za uzasadnione względami wizerunkowymi, strategicznymi lub w kontekście relacji z interesariuszami. Odpowiedzialność prawna za decyzję o niesporządzeniu raportu zostaje jednak zdjęta z kierownika jednostki, o ile spełnione są ustawowe kryteria zwolnienia.

VII. Tryb i termin wejścia w życie ustawy

Ustawa ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, co oznacza odstępstwo od standardowego *vacatio legis*. Pilność wdrożenia regulacji jest podyktowana koniecznością zapewnienia jednostkom, których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, możliwości skorzystania ze zwolnienia przed terminem sporządzenia sprawozdania z działalności za 2025 rok, który przypada z końcem marca 2026 roku. Jednostki, których rok obrotowy jest inny niż rok kalendarzowy, będą mogły skorzystać z opcji przed terminem sporządzenia sprawozdania z działalności przypadającym 3 miesiące od końca roku obrotowego. Szybka ścieżka legislacyjna ma na celu eliminację stanu niepewności prawnej i umożliwienie przedsiębiorcom podjęcia świadomej decyzji o zakresie sprawozdawczości przed upływem ustawowych terminów.



Będzie czasowe zwolnienie z raportowania ESG dla wybranych jednostek

VIII. Praktyczne skutki zmian i znaczenie kontynuacji raportowania ESG

Jednostki mieszczące się w przedziale między dotychczasowym progiem 500 pracowników a nowym progiem 1000 pracowników, które dotąd były zobowiązane do raportowania, prawnie przestaną być do tego zobligowane w okresie przejściowym za lata 2025 i 2026. Brak sporządzenia przez nie sprawozdania zrównoważonego rozwoju będzie działaniem w pełni legalnym i zgodnym z ustawą, eliminując ryzyko sankcji karnych czy administracyjnych. Niemniej jednak kierownicy jednostek przy podejmowaniu decyzji o skorzystaniu ze zwolnienia powinni uwzględnić rosnące znaczenie raportowania ESG w kontekście oczekiwań interesariuszy, w tym inwestorów, kredytodawców, klientów i partnerów biznesowych, dla których informacje o zrównoważonym rozwoju stanowią istotny element oceny ryzyka i podejmowania decyzji gospodarczych. Kontynuacja raportowania,

mimo zwolnienia ustawowego, może przynieść korzyści wizerunkowe, ułatwić dostęp do finansowania, wzmocnić pozycję konkurencyjną na rynku oraz przygotować organizację do przyszłych wymogów regulacyjnych, które powrócą po okresie przejściowym. Jednostki powinny również pamiętać, że dobrowolne raportowanie w latach 2025–2026 może umożliwić sprawdzenie i udoskonalenie wewnętrznych procesów gromadzenia danych ESG oraz budowę kompetencji niezbędnych do spełnienia wymogów, które staną się obowiązkowe dla szerszego kręgu podmiotów w kolejnych latach.



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

