

Lipiec 1/2026

BDO

**Rząd wdroży zmiany
w sprawozdawczości ESG
do końca 2026 r.**

Rząd wdroży zmiany w sprawozdawczości ESG do końca 2026 r.

Rządowe Centrum Legislacji opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (druk UC155), który wdraża zmiany upraszczające sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju. Projekt zawęży krąg jednostek zobowiązanych do raportowania, wprowadza ograniczenie wniosków o dane od dostawców w łańcuchu wartości oraz utrzymuje atestację sprawozdawczości ESG na poziomie ograniczonej pewności.

I. Cel i podstawa prawna projektu

Projekt ustawy stanowi drugi etap wdrożenia do polskiego porządku prawnego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/470 z 24 lutego 2026 r. zmieniającej dyrektywę 2006/43/WE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 (CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive) oraz (UE) 2024/1760 (CSDDD – Corporate Sustainability Due Diligence Directive). Wdrożenie obejmuje art. 1-3 dyrektywy 2026/470 z wyłączeniem art. 3 pkt 1 lit. c dotyczącego opcji zwolnienia, który został już wdrożony ustawą z 27 lutego 2026 r. Projekt wpisuje się w nadrzędny cel Komisji Europejskiej dotyczący znoszenia nadmiernych obciążeń biurokratycznych i administracyjnych dla przedsiębiorców w UE oraz poprawy ich konkurencyjności wobec państw spoza UE.

II. Nowy próg dla jednostek zobowiązanych do raportowania

Nowe przepisy zawężą krąg jednostek zobowiązanych do sporządzania Obowiązkowej SZR (Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju) do jednostek, w których w roku obrotowym i w roku poprzedzającym średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty przekroczy 1000 osób oraz przychody

netto ze sprzedaży towarów i produktów przekroczą 1 900 000 000 zł. Kwota 1,9 mld zł odpowiada wskazanej w dyrektywie 2026/470 kwocie 450 mln euro po przeliczeniu według oficjalnego kursu z Dziennika Urzędowego UE z dnia wejścia w życie dyrektywy (18 marca 2026 r.) i po zaokrągleniu w dół w ramach 5-procentowego limitu. Dla jednostek dominujących grup kapitałowych progi obejmą 1000 osób oraz 1 900 000 000 zł po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych i 2 280 000 000 zł przed dokonaniem tych wyłączeń.

III. Zmiany w harmonogramie raportowania

Projekt uchyli przepisy przejściowe dotyczące jednostek z II i III fali zawarte w art. 14 ust. 5 pkt 2 i 3 ustawy z 6 grudnia 2024 r. Część jednostek z dotychczasowej II fali, która znajdzie się poza nowym zakresem, nie wejdzie w obowiązek raportowania w ogóle. Jednostki z II fali które będą miały obowiązki sprawozdawcze rozpoczną raportowanie od roku obrotowego 2027 zgodnie z nowymi kryteriami. Wszystkie jednostki z dotychczasowej III fali, obejmującej małych i średnich emitentów z rynku regulowanego, zostaną wyłączone z zakresu jednostek zobowiązanych do raportowania. Jednostki z I fali, które nie skorzystały z Opcji zwolnienia wprowadzonej ustawą z 27 lutego 2026 r., raportować będą za lata obrotowe 2025 i 2026 na dotychczasowych zasadach, natomiast od roku obrotowego 2027 obowiązywać będą je nowe kryteria.

IV. Ograniczenie wniosków do dostawców (value chain cap)

Projekt wprowadzi mechanizm value chain cap (ograniczenie zakresu informacji z łańcucha wartości) chroniący określone jednostki przed nieproporcjonalnymi wnioskami o dane ESG. Jednostką chronioną w rozumieniu projektu będzie jednostka w łańcuchu wartości, w której średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w poprzednim roku obrotowym nie przekroczyło 1000 osób. Jednostki raportujące nie będą mogły żądać od jednostek chronionych informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, które przyjmie Komisja Europejska. Postanowienia umowne zobowiązujące jednostkę chronioną do przekazywania informacji wykraczających poza ten limit uznane zostaną za niewiążące, co nie wpłynie na ważność pozostałych postanowień umowy. Jednostki występujące o dane będą zobowiązane do wskazania, które z żądanych informacji wykraczają poza limit oraz do poinformowania o prawie odmowy ich udzielenia. Przy weryfikacji statusu jednostki chronionej jednostka raportująca będzie mogła polegać na oświadczeniu dostawcy, chyba że będzie oczywiste, że oświadczenie zawiera nieprawdziwe informacje.

V. Zwolnienie z raportowania łańcucha wartości

Projekt zastąpi dotychczasowy przepis przejściowy z art. 14 ust. 7 ustawy z 6 grudnia 2024 r. nowym rozwiązaniem opartym o okres trzech pierwszych lat raportowania każdej jednostki. Nowe rozwiązanie umożliwi każdej jednostce ESG, wchodzącej po raz pierwszy w obowiązek raportowania ESG, także w latach późniejszych (np. za rok obrotowy 2030),



Rząd wdroży zmiany w sprawozdawczości ESG do końca 2026 r.

pominięcie informacji o łańcuchu wartości w pierwszych trzech latach raportowania. Poprzednia regulacja odwoływała się sztywno do lat obrotowych rozpoczynających się po 31 grudnia 2023 r., 2024 r. i 2025 r. zgodnie z pierwotnym harmonogramem trzech fal, co pozbawiałoby prawa do przejściowego zwolnienia jednostki wchodzące w obowiązek w kolejnych latach. Jednostka korzystająca ze zwolnienia będzie zobowiązana do wskazania działań podjętych w celu uzyskania informacji, przyczyn ich nieuzyskania oraz kroków planowanych na przyszłość. Po upływie okresu przejściowego jednostka będzie mogła bazować nie tylko na informacjach uzyskanych bezpośrednio od dostawców, ale także na danych szacunkowych.

VI. Rozszerzony katalog informacji, które można pominąć

Projekt istotnie rozbuduje katalog informacji, które jednostka będzie mogła pominąć w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Dotychczasowa możliwość pominięcia informacji dotyczących oczekiwanych zdarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, których ujawnienie miało istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową, zostanie utrzymana i doprecyzowana. Nowy katalog obejmie dodatkowo informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, w tym dotyczące kapitału intelektualnego, własności intelektualnej, know-how, informacji technologicznych oraz wyników innowacji. Pominięcie obejmie również informacje niejawne w rozumieniu art. 2 pkt 7 rozporządzenia UE 2023/2418 (EDIRPA – European Defence Industry Reinforcement through common Procurement Act) oraz inne informacje chronione przed nieuprawnionym dostępem lub ujawnieniem na podstawie przepisów prawa lub w celu ochrony prywatności lub bezpieczeństwa osoby fizycznej lub prawnej. Warunkiem pominięcia każdej z tych kategorii będzie ujawnienie faktu skorzystania z możliwości pominięcia oraz ponowna ocena dopuszczalności pominięcia na każdy dzień sprawozdawczy.

VII. Zwolnienie finansowych jednostek holdingowych

Projekt wprowadzi do słowniczka pojęć w art. 63p ustawy o rachunkowości definicję finansowej jednostki holdingowej rozumianej jako jednostka, której wyłącznym przedmiotem działalności jest nabywanie udziałów w innych jednostkach oraz zarządzanie tymi udziałami i osiąganie z nich zysków, o ile jednostka ta nie angażuje się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie tymi jednostkami. Kierownik jednostki dominującej będącej finansową jednostką holdingową będzie mógł podjąć decyzję o niesporządzaniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, ale wyłącznie w sytuacji, gdy modele biznesowe oraz prowadzona działalność jej jednostek zależnych są niezależne od siebie. Zwolnienie nie znajdzie zastosowania, gdy jednostki zależne są ze sobą ściśle powiązane poprzez działalność, np. gdy działalność jednej jednostki zależnej umożliwia lub bezpośrednio wspiera działalność innej. Analogiczne zwolnienie obejmie polskie jednostki zależne i oddziały jed-

nostek z państw trzecich, których jednostka dominująca najwyższego szczebla jest finansową jednostką holdingową.

VIII. Utrzymanie atestacji na poziomie ograniczonej pewności

Nowe regulacje utrzymają atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na poziomie ograniczonej pewności (limited assurance) i zrezygnuje z docelowo przewidzianej w CSRD atestacji na poziomie wystarczającego zapewnienia (reasonable assurance). W ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z 11 maja 2017 r. projekt zastąpi określenie wskazania poziomu zapewnienia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wprost wskazaniem, że jest to usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność. Biegły



Rząd wdroży zmiany w sprawozdawczości ESG do końca 2026 r.

rewident wydając sprawozdanie z atestacji będzie zobowiązany uwzględnić prawo jednostek chronionych do odmowy udzielenia informacji wykraczających poza zakres dobrowolnych standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

IX. Zmiany dla spółek z państw trzecich i jednostek audytorskich

Projekt zawęży krąg polskich jednostek zależnych i oddziałów zobowiązanych do publikacji sprawozdawczości ESG spółek z państw trzecich. Obowiązkiem objęte zostaną jedynie polskie jednostki zależne generujące przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 890 000 000 zł oraz oddziały generujące przychody netto na tym samym poziomie. Podwyższeniu ulegnie próg przychodów netto ze sprzedaży generowanych na terytorium UE przez spółki z państw trzecich uruchamiający obowiązek publikacji – z dotychczasowych 150 mln euro do 450 mln euro. Projekt doda do ustawy o biegłych rewidentach nowy rozdział 13a zawierający przepisy epizodyczne o uproszczonej rejestracji jednostek audytorskich z państw trzecich przeprowadzających atestację sprawozdawczości ESG jednostek z państw trzecich notowanych na rynku regulowanym w Polsce. Uproszczona rejestracja przez Polską Agencję

Nadzoru Audytowego (PANA) obowiązywać będzie w odniesieniu do atestacji za lata obrotowe rozpoczynające się od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2030 r., z ograniczonym zakresem informacji przekazywanych we wniosku o wpis na listę.

X. Termin wejścia w życie i przepisy przejściowe

Projektowana ustawa ma wejść w życie z 1 stycznia 2027 r. Zmienione przepisy dotyczące sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, informacji o kluczowych zasobach niematerialnych oraz atestacji SZR znajdą zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2026 r. Wyjątek stanowić będą zmienione przepisy art. 63zd ustawy o rachunkowości dotyczące publikacji sprawozdawczości ESG jednostek z państw trzecich, które znajdą zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2027 r., oraz przepisy dotyczące warunków dla członków organów zarządzających jednostek audytorskich z państw trzecich, które znajdą zastosowanie do roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2030 r. Jednostki z I fali, które nie skorzystają z Opcji zwolnienia i będą raportować za rok obrotowy rozpoczynający się przed 1 stycznia 2027 r., będą stosować dotychczasowe przepisy.



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



**KLAUDIA
BORYS**
dyrektorka
ds. usług ESG

Klaudia.Borys@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

