UZASADNIENIE

1. **Cel regulacji**

Projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustawma na celu dostosowanie przepisów krajowych do dyrektywy 2025/794[[1]](#footnote-1)) w zakresie, w jakim wprowadza ona zmiany do dyrektywy 2022/2464[[2]](#footnote-2))*,* tzw. CSRD.

CSRD, która została wdrożona do przepisów krajowych ustawą z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1863), wprowadziła obowiązek przedstawiania informacji o wpływie działalności jednostki na obszar środowiskowy, spraw społecznych, w tym praw człowieka, oraz ładu korporacyjnego, a także wpływu tych trzech obszarów na rozwój, wyniki i sytuację jednostki (tzw. sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczość ESG). Do raportowania są obowiązane obecnie jednostki duże oraz małe i średnie jednostki będące emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a także jednostki dominujące dużych grup. Obowiązek raportowania po raz pierwszy zgodnie z wymogami CSRD został rozłożony na trzy etapy. W pierwszej kolejności, 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. Zgodnie z obecnymi regulacjami w drugiej turze, w 2026 r. za rok obrotowy 2025, miałyby zaraportować pozostałe jednostki duże i pozostałe duże grupy, natomiast w trzeciej fali, w 2027 r. za rok obrotowy 2026 – mali i średni emitenci z rynku regulowanego.

Jednakże w ramach nadrzędnego celu zmniejszenia obciążeń dla przedsiębiorców w Unii Europejskiej oraz poprawy ich konkurencyjności, szczególnie w kontekście rosnącej presji konkurencyjnej ze strony państw spoza UE, w dniu 26 lutego 2024 r. Komisja Europejska przedstawiła pierwszy pakiet uproszczeń w obszarze zrównoważonego rozwoju, tzw. Omnibus I.

Uproszczenia w zakresie CSRD zawarto w dwóch projektach aktów prawnych. Pierwszy z nich (tzw. *stop-the-clock*) przewidywał odroczenie o dwa lata wejścia w życie wymogów sprawozdawczych dla drugiej i trzeciej fali jednostek. Został on ostatecznie przyjęty przez Parlament Europejski i Radę UE w postaci dyrektywy 2025/794, którą państwa członkowskie mają obowiązek wdrożyć do końca 2025 r. Tym niemniej konieczne jest jak najszybsze wdrożenie tej dyrektywy ze względu na potrzebę zapewnienia pewności prawnej dla jednostek objętych obowiązkiem raportowania, w szczególności dla drugiej grupy, która zgodnie z pierwotnymi przepisami CSRD i wdrażającej ją ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw ma zaraportować po raz pierwszy za 2025 r.

Przyjęte dyrektywą 2025/794 odroczenie terminów pierwszego raportowania dla drugiej i trzeciej grupy jednostek należy też rozpatrywać w świetle zmian merytorycznych w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zaproponowanych w drugim z projektów aktów prawnych Omnibus I (wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywy 2006/43/WE, 2013/34/UE, 2022/2464 i 2024/1760 w odniesieniu do niektórych wymogów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i należytej staranności (COM(2025) 81). Projekt ten jest obecnie procedowany na forum UE. KE zaproponowała w nim m.in.:

1. znacząco zawęzić zakres jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
2. wprowadzenie limitu informacji, jakie jednostki raportujące mogłyby żądać od jednostek znajdujących się w ich łańcuchu wartości;
3. usunięcie uprawnienia dla KE do wydania sektorowych standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju czy
4. rezygnację z docelowo przewidzianej w CSRD atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na poziomie wystarczającego zapewnienia (*reasonable assurance*) i pozostawienie jej na poziomie ograniczonego zapewnienia (*limited assurance*).

Celem odroczenia terminów pierwszego raportowania przewidzianego w dyrektywie 2025/794 jest zapewnienie odpowiedniego czasu na rozpatrzenie zaproponowanych zmian merytorycznych, ich przyjęcie i wdrożenie do krajowego porządku prawnego, aby uniknąć sytuacji, w której niektóre jednostki są zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025 (druga fala) lub 2026 (trzecia fala), a następnie, po przyjęciu zmian merytorycznych zawartych w drugim projekcie, będą zwolnione z tego wymogu. Taka sytuacja oznaczałaby, że dane jednostki poniosłyby niepotrzebne i możliwe do uniknięcia koszty.

Tym niemniej jednostki, dla których sprawozdawczość ESG będzie istotna ze względów na stosowaną strategię biznesową lub potrzebę dostarczenia informacji dla dostawców kapitału, będą mogły dobrowolnie sporządzić sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju.

1. **Proponowane zmiany**

Projekt ustawy, w ślad za dyrektywą 2025/794, zakłada odroczenie o dwa lata obowiązku raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju dla dużych jednostek oraz dla małych i średnich jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, odpowiednio do 2028 r. za rok obrotowy 2027 (druga fala) oraz do 2029 r. za rok obrotowy 2028 (trzecia fala). W związku z tym w art. 14 ust. 5 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw terminy „31 grudnia 2024 r.” i „31 grudnia 2025 r.” należy zamienić odpowiednio na „31 grudnia 2026 r.” i „31 grudnia 2027 r.”.

Jednocześnie w związku z wprowadzonym przez dyrektywę 2025/794 dwuletnim odroczeniem pierwszego raportowania trzecia fala jednostek będzie miała obowiązek zaraportować po raz pierwszy za 2028 r. Zatem przewidziana dla tej grupy jednostek w obecnym art. 14 ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw możliwość dwuletniego odroczenia raportowania traci rację bytu. Stąd zasadne jest wykreślenie art. 14 ust. 6 tej ustawy.

Pozostałe przepisy pozostają bez zmian. Projekt ma charakter punktowej nowelizacji technicznej, nieingerującej w zakres merytoryczny obowiązków sprawozdawczych, a jedynie w moment ich pierwszego stosowania.

Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Projektowane zmiany odraczające terminy raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju są korzystne dla adresatów, w związku z tym ważny interes państwa wymaga ich natychmiastowego wejścia w życie, a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Projektowana regulacja nie wymaga przedłożenia instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Zawarte w projekcie ustawy regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), dlatego też projekt ustawy nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem UE.

1. ) dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2025/794 z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie zmiany dyrektywy (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do dat, od których państwa członkowskie mają stosować niektóre wymogi dotyczące sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektóre wymogi w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz. Urz. UE L 2025/794 z 16.04.2024) [↑](#footnote-ref-1)
2. ) dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, tzw. CSRD (Dz. Urz. UE L 322 z 16.12.2022, str. 15) [↑](#footnote-ref-2)