SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja

Druk nr 3287

S P R A W O Z D A N I E

KOMISJI FINANSÓW PUBLICZNYCH

o rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (druk nr 3261)

Marszałek Sejmu, zgodnie z art. 37 ust. 1 i art. 40 ust. 1 regulaminu Sejmu skierował w dniu 22 października 2026 r. powyższy projekt ustawy do Komisji Finansów Publicznych do pierwszego czytania.

Komisja Finansów Publicznych po przeprowadzeniu pierwszego czytania oraz rozpatrzeniu tego projektu ustawy na posiedzeniu w dniu 4 listopada 2026 r.

wnosi:

W y s o k i S e j m uchwalić raczy załączony projekt ustawy.

Warszawa, dnia 4 listopada 2026 r.

Sprawozdawca

(-) Zofia Czernow

Przewodniczący
Komisji Finansów Publicznych

(-) Janusz Cichoń

Projekt

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw[1), 2)]

Art. 1. W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522, 640, 644 i 1206) wprowadza się następujące zmiany:

1) odnośnik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie:

„[1)] Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, str. 19, z późn. zm.).”;

2) w art. 3 w ust. 1:

a) uchyla się pkt 1c,

b) uchyla się pkt 1e;

3) w art. 49:

a) w ust. 3b wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Sprawozdanie z działalności jednostki, w przypadku której w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy przekroczyły 1 900 000 000 zł oraz średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty przekroczyło 1000 osób, zawiera również:”,

---

1) Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/470 z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie zmiany dyrektyw 2006/43/WE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do niektórych wymogów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektórych wymogów w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz. Urz. UE L 2026/470 z 26.02.2026).

2) Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz ustawę z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.

b) po ust. 3b dodaje się ust. 3c i 3d w brzmieniu:

„3c. Przepis ust. 3b stosuje się wyłącznie do sprawozdania z działalności jednostki będącej:

1) spółką kapitałową;

2) spółką komandytowo-akcyjną;

3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

3d. Sprawozdanie z działalności jednostki przestaje podlegać wymogom określonym w ust. 3b, jeżeli w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów tej jednostki za rok obrotowy lub średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty nie przekroczyły wielkości wskazanych w tym przepisie.”;

4) w art. 55:

a) ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sporządzone odpowiednio według wymogów, o których mowa w art. 49 ust. 2–3d i 7–9, z tym że:

1) w przypadku informacji określonych w art. 49 ust. 2 pkt 5 sprawozdanie to obejmuje informacje o udziałach własnych posiadanych przez jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu;

2) określony w art. 49 ust. 3b warunek uzyskania przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy uznaje się za spełniony, jeżeli przychody te przekraczają 1 900 000 000 zł po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, oraz 2 280 000 000 zł przed dokonaniem tych wyłączeń.”,

b) po ust. 2a dodaje się ust. 2aa w brzmieniu:

„2aa. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.”;

5) w art. 63p:

a) uchyla się pkt 3,

b) dodaje się pkt 4–6 w brzmieniu:

„4) dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – rozumie się przez to standardy określone przez Komisję Europejską w drodze aktów delegowanych wydanych na podstawie art. 29ca ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG;

5) finansowej jednostce holdingowej – rozumie się przez to jednostkę, 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, z wyłączeniem przypadków korzystania przez tę jednostkę z praw przysługujących jej jako akcjonariuszowi;

6) jednostce chronionej – rozumie się przez to podmiot spełniający łącznie następujące warunki:

a) jest podmiotem w łańcuchu wartości jednostki, o której mowa w art. 63r ust. 1 lub art. 63x ust. 1,

b) na dzień bilansowy średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w poprzednim roku obrotowym nie przekroczyło w tym podmiocie 1000 osób.”;

6) w art. 63r:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jednostka, w przypadku której w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy przekroczyły 1 900 000 000 zł oraz średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty przekroczyło 1000 osób, jest obowiązana przedstawić w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności informacje niezbędne do zrozumienia wpływu jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz do zrozumienia, w jaki sposób kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na rozwój, wyniki i sytuację jednostki, zwane dalej „sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju”.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Jednostka przestaje podlegać obowiązkowi, o którym mowa w ust. 1, jeżeli w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy jej przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy lub średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty nie przekroczyły wielkości wskazanych w tym przepisie.”,

c) po ust. 5 dodaje się ust. 5a–5g w brzmieniu:

„5a. W przypadku wystąpienia przez jednostkę do jednostki chronionej z żądaniem przekazania informacji na potrzeby sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostce chronionej przysługuje prawo odmowy udzielenia informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

5b. Na potrzeby przedstawienia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju informacji o łańcuchu wartości jednostka nie może wymagać zawarcia w umowach lub innych porozumieniach z jednostką chronioną postanowień zobowiązujących jednostkę chronioną do przekazywania informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W przypadku zawarcia takich postanowień w umowie lub innym porozumieniu uznaje się je za niewiążące, przy czym okoliczność ta pozostaje bez wpływu na związanie pozostałymi postanowieniami umowy lub innego porozumienia.

5c. Występując, bezpośrednio lub pośrednio, do jednostki chronionej o informacje na potrzeby sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jednostka informuje jednostkę chronioną o tym, które z żądanych informacji wykraczają poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz o prawie jednostki chronionej do odmowy udzielenia tych informacji.

5d. W przypadku gdy jednostka przedstawiła w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju niezbędne informacje na temat łańcucha wartości z pominięciem przekazania przez jednostkę chronioną informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, uznaje się, że jednostka ta wypełniła obowiązek przedstawienia informacji na temat łańcucha wartości określony w ust. 5 pkt 1.

5e. Przy ustalaniu, czy jednostka w łańcuchu wartości jest jednostką chronioną, jednostka może polegać na oświadczeniu tej jednostki w łańcuchu wartości i nie ma obowiązku weryfikacji informacji zawartych w takim oświadczeniu, chyba że wie lub, oceniając rozsądnie, powinna wiedzieć, że oświadczenie jest w oczywisty sposób nieprawdziwe.

5f. Przepisy ust. 5a–5e:

1) nie ograniczają prawa jednostki do żądania od jednostek w łańcuchu wartości przekazywania informacji na potrzeby inne niż sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, w tym na potrzeby spełnienia wymogów dotyczących procesu należytej staranności wynikających z przepisów prawa Unii Europejskiej;
2) nie mogą stanowić podstawy do nałożenia na jednostkę w łańcuchu wartości obowiązku przekazywania informacji w zakresie zrównoważonego rozwoju.

5g. W przypadku gdy nie wszystkie niezbędne informacje na temat łańcucha wartości jednostki są dostępne, jednostka przedstawia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzanej za:

1) pierwsze 3 lata obrotowe podlegania obowiązkowi określonemu w ust. 1:
   a) informacje o działaniach podjętych w celu uzyskania niezbędnych informacji na temat jej łańcucha wartości oraz
   b) powody nieuzyskania niezbędnych informacji na temat jej łańcucha wartości, oraz
   c) działania, jakie zamierza podjąć w celu uzyskania tych informacji w przyszłości;
2) czwarty rok obrotowy i kolejne lata obrotowe podlegania obowiązkowi określonemu w ust. 1 – informacje na temat jej łańcucha wartości na podstawie informacji uzyskanych bezpośrednio od jednostek w jej łańcuchu wartości lub danych szacunkowych.”,

d) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jednostka może pominąć w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju:

1) w wyjątkowych przypadkach – informacje, których ujawnienie miałoby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki, pod warunkiem że:
   a) pominięcie tych informacji nie uniemożliwia prawidłowej i obiektywnej oceny rozwoju, wyników i sytuacji jednostki lub głównych ryzyk dla

jednostki związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju, lub głównych wpływów jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz

b) jednostka ustaliła, że nie jest możliwe ujawnienie informacji bez istotnie szkodliwego wpływu na jej sytuację rynkową w sposób, który pozwoliłby jej wypełnić obowiązek informacyjny, w tym w drodze agregacji danych, oraz

c) jednostka ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

d) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji;

2) informacje dotyczące kapitału intelektualnego, własności intelektualnej, know-how, informacji technologicznych lub wyników innowacji, które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2026 r. poz. 85), pod warunkiem że:

a) jednostka ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

b) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji;

3) informacje niejawne w rozumieniu art. 2 pkt 7 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/2418 z dnia 18 października 2023 r. w sprawie ustanowienia instrumentu na rzecz wzmocnienia europejskiego przemysłu obronnego przez zamówienia realizowane na zasadzie współpracy (EDIRPA) (Dz. Urz. UE L 2023/2418 z 26.10.2023), pod warunkiem że:

a) jednostka ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

b) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji;

4) informacje inne niż wymienione w pkt 1–3, które mają być chronione przed nieuprawnionym dostępem lub ujawnieniem na podstawie odrębnych

przepisów lub w celu ochrony prywatności lub bezpieczeństwa osoby fizycznej lub bezpieczeństwa osoby prawnej, pod warunkiem że:

a) jednostka ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

b) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji.”;

7) uchyla się art. 63s;

8) w art. 63w uchyla się ust. 1;

9) w art. 63x:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jednostka dominująca grupy kapitałowej, która w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła na poziomie grupy kapitałowej następujące wielkości:

1) 1 900 000 000 zł po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, oraz 2 280 000 000 zł przed dokonaniem tych wyłączeń – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, oraz

2) 1000 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– jest obowiązana przedstawić w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności grupy kapitałowej informacje niezbędne do zrozumienia wpływu grupy kapitałowej na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz do zrozumienia, w jaki sposób kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na rozwój, wyniki i sytuację grupy kapitałowej, zwane dalej „sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej”.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Jednostka dominująca przestaje podlegać obowiązkowi, o którym mowa w ust. 1, jeżeli w roku obrotowym i roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyła na poziomie grupy kapitałowej co najmniej jednej z trzech wielkości wskazanych w ust. 1.

1b. Kierownik jednostki dominującej będącej finansową jednostką holdingową może podjąć decyzję o niesporządzaniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, jeżeli modele biznesowe i prowadzona działalność jej jednostek zależnych są od siebie niezależne.”,

c) po ust. 5 dodaje się ust. 5a–5g w brzmieniu:

„5a. W przypadku wystąpienia przez jednostkę dominującą do jednostki chronionej z żądaniem przekazania informacji na potrzeby sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostce chronionej przysługuje prawo odmowy udzielenia informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

5b. Na potrzeby przedstawienia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej informacji o łańcuchu wartości jednostka dominująca nie może wymagać zawarcia w umowach lub innych porozumieniach z jednostką chronioną postanowień zobowiązujących jednostkę chronioną do przekazywania informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W przypadku zawarcia takich postanowień w umowie lub innym porozumieniu uznaje się je za niewiążące, przy czym okoliczność ta pozostaje bez wpływu na związanie pozostałymi postanowieniami umowy lub innego porozumienia.

5c. Występując, bezpośrednio lub pośrednio, do jednostki chronionej o informacje na potrzeby sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, jednostka dominująca informuje jednostkę chronioną o tym, które z żądanych informacji wykraczają poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz o prawie jednostki chronionej do odmowy udzielenia tych informacji.

5d. W przypadku gdy jednostka dominująca przedstawiła w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej niezbędne informacje na temat łańcucha wartości z pominięciem przekazania przez jednostkę chronioną informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, uznaje się, że ta jednostka dominująca wypełniła obowiązek przedstawienia informacji na temat łańcucha wartości określony w ust. 5 pkt 1.

5e. Przy ustalaniu, czy jednostka w łańcuchu wartości jest jednostką chronioną, jednostka dominująca może polegać na oświadczeniu tej jednostki w łańcuchu wartości i nie ma obowiązku weryfikacji informacji zawartych w takim oświadczeniu, chyba że wie lub, oceniając rozsądnie, powinna wiedzieć, że oświadczenie jest w oczywisty sposób nieprawdziwe.

5f. Przepisy ust. 5a–5e:

1) nie ograniczają prawa jednostki dominującej do żądania od jednostek w łańcuchu wartości przekazywania informacji na potrzeby inne niż sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w tym na potrzeby spełnienia wymogów dotyczących procesu należytej staranności wynikających z przepisów prawa Unii Europejskiej;
2) nie mogą stanowić podstawy do nałożenia na jednostkę w łańcuchu wartości obowiązku przekazywania informacji w zakresie zrównoważonego rozwoju.

5g. W przypadku gdy nie wszystkie niezbędne informacje na temat łańcucha wartości jednostki dominującej są dostępne, jednostka dominująca przedstawia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za:

1) pierwsze 3 lata obrotowe podlegania obowiązkowi określonemu w ust. 1:
   a) informacje o działaniach podjętych w celu uzyskania niezbędnych informacji na temat jej łańcucha wartości oraz
   b) powody nieuzyskania niezbędnych informacji na temat jej łańcucha wartości, oraz
   c) działania, jakie zamierza podjąć w celu uzyskania tych informacji w przyszłości;
2) czwarty rok obrotowy i kolejne lata obrotowe podlegania obowiązkowi określonemu w ust. 1 – informacje na temat jej łańcucha wartości na podstawie informacji uzyskanych bezpośrednio od jednostek w jej łańcuchu wartości lub danych szacunkowych.”,

d) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jednostka dominująca może pominąć w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej:

1) w wyjątkowych przypadkach – informacje, których ujawnienie miałoby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową grupy kapitałowej, pod warunkiem że:
   a) pominięcie tych informacji nie uniemożliwia prawidłowej i obiektywnej oceny rozwoju, wyników i sytuacji grupy kapitałowej lub głównych ryzyk dla grupy kapitałowej związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju, lub głównych wpływów grupy kapitałowej na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz

b) jednostka dominująca ustaliła, że nie jest możliwe ujawnienie informacji bez istotnie szkodliwego wpływu na sytuację rynkową grupy kapitałowej w sposób, który pozwoliłby tej jednostce dominującej wypełnić obowiązek informacyjny, w tym w drodze agregacji danych, oraz

c) jednostka dominująca ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

d) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka dominująca ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji;

2) informacje dotyczące kapitału intelektualnego, własności intelektualnej, know-how, informacji technologicznych lub wyników innowacji, które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, pod warunkiem że:

a) jednostka dominująca ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

b) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka dominująca ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji;

3) informacje niejawne w rozumieniu art. 2 pkt 7 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/2418 z dnia 18 października 2023 r. w sprawie ustanowienia instrumentu na rzecz wzmocnienia europejskiego przemysłu obronnego przez zamówienia realizowane na zasadzie współpracy (EDIRPA), pod warunkiem że:

a) jednostka dominująca ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

b) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka dominująca ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji;

4) informacje inne niż wymienione w pkt 1–3, które mają być chronione przed nieuprawnionym dostępem lub ujawnieniem na podstawie odrębnych przepisów lub w celu ochrony prywatności lub bezpieczeństwa osoby fizycznej lub bezpieczeństwa osoby prawnej, pod warunkiem że:

a) jednostka dominująca ujawni fakt, że skorzystała z możliwości pominięcia informacji na podstawie niniejszego przepisu, oraz

b) na każdy dzień sprawozdawczy jednostka dominująca ponownie oceni dopuszczalność pominięcia tych informacji.”,

e) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. Jednostka dominująca może nie uwzględnić w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej za dany rok obrotowy informacji dotyczących:

1) jednostek podlegających nabyciu lub połączeniu, których skutkiem jest zmiana składu grupy kapitałowej w trakcie tego roku obrotowego,

2) jednostki zależnej, która przestała być częścią grupy kapitałowej w trakcie tego roku obrotowego

– przy czym jednostka dominująca przedstawia informacje o znaczących zdarzeniach, które miały wpływ w trakcie roku obrotowego na jednostki, o których mowa w pkt 1 lub 2, jeżeli zdarzenia te oddziałują na wpływy grupy kapitałowej na kwestie zrównoważonego rozwoju lub na ryzyka lub szanse grupy kapitałowej związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju.”,

f) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. W przypadku gdy jednostka dominująca grupy kapitałowej określona w ust. 1 nie sporządza zgodnie z art. 56 ust. 3 skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 58, jednostka ta przedstawia sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w sprawozdaniu z działalności jednostki.”;

10) w art. 63zb uchyla się ust. 1;

11) w art. 63zd:

a) w ust. 1:

– w pkt 1:

– – lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) jednostka zależna uzyskała przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w poprzedzającym roku obrotowym w wysokości przekraczającej 890 000 000 zł,”,

– – w lit. b wyrazy „150 000 000 euro” zastępuje się wyrazami „450 000 000 euro”,

– w pkt 2:

– – we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „40 000 000 euro” zastępuje się wyrazami „890 000 000 zł”,

– – w lit. a wyrazy „150 000 000 euro” zastępuje się wyrazami „450 000 000 euro”,

– – w lit. b w tiret drugim wyrazy „150 000 000 euro” zastępuje się wyrazami „450 000 000 euro”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Kierownik jednostki zależnej, o której mowa w ust. 1 pkt 1, albo kierownik oddziału, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, może podjąć decyzję o niepublikowaniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek z państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego dotyczącej grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla, jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 lit. b, jest finansową jednostką holdingową, a modele biznesowe i prowadzona działalność jej jednostek zależnych są od siebie niezależne.”;

12) w art. 66 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości, standardów badania, standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania odpowiednio umowy o badanie lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 oraz z 2026 r. poz. 640, 644 i 1206) wprowadza się następujące zmiany:

1) odnośnik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie:

„[1)] Niniejsza ustawa wdraża:

1) dyrektywę 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG (Dz. Urz. UE L 157 z 09.06.2006, str. 87, z późn. zm.);

2) dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE

oraz uchylającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, str. 19, z późn. zm.).”;

2) w art. 2 w pkt 4a skreśla się wyrazy „i art. 63s”;

3) w art. 14 w ust. 2a w pkt 2 wyrazy „standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek w rozumieniu art. 63p pkt 3 tej ustawy” zastępuje się wyrazami „dobrowolnych standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 4 tej ustawy”;

4) w art. 87a:

a) w ust. 3:

– pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) wskazanie, że jest to usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność;”,

– w pkt 9 w lit. a skreśla się wyrazy „albo ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek w rozumieniu art. 63p pkt 3 tej ustawy”,

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Nie wpływa na opinię, o której mowa w ust. 3 pkt 9, skorzystanie przez jednostkę chronioną w rozumieniu art. 63p pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z przysługującego jej prawa do odmowy udzielenia jednostce sporządzającej sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej informacji wykraczających poza zakres określony w dobrowolnych standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 4 tej ustawy.”;

5) w art. 130 w ust. 1 w pkt 1 w lit. a w tiret drugim skreśla się wyrazy „albo ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek w rozumieniu art. 63p pkt 3 tej ustawy”;

6) w art. 205 w ust. 1a pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) większość członków organów zarządzających jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego spełnia wymagania dla biegłych rewidentów równoważne z wymaganiami dla biegłych rewidentów odnośnie do badania ustawowego przewidzianymi w niniejszej ustawie;”;

7) po rozdziale 13 dodaje się rozdział 13a w brzmieniu:

„Rozdział 13a

Przepisy epizodyczne

Art. 263a. 1. Jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, która zamierza przeprowadzać lub przeprowadza atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, sporządzonej za lata obrotowe rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2030 r., podlega, na swój wniosek, wpisowi na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, w celu przeprowadzenia tej atestacji, pod warunkiem że przedstawi we wniosku następujące informacje:

1) pełną i skróconą nazwę, adres oraz formę organizacyjno-prawną jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego;
2) oświadczenie, że biegły rewident pochodzący z państwa trzeciego podpisujący sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskał wiedzę w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz jej atestacji, wraz z określeniem poziomu tej wiedzy;
3) informację o członkostwie w sieci oraz opis tej sieci, o ile jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego należy do sieci;
4) wskazanie standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i wymogów niezależności mających zastosowanie do danej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
5) opis systemu zarządzania jakością jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego obejmującego atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
6) wskazanie, czy została przeprowadzona kontrola systemu zapewnienia jakości jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a w przypadku odpowiedzi pozytywnej – wskazanie daty ostatniej przeprowadzonej kontroli i informację o wyniku tej kontroli.

2. W przypadku jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego, o której mowa w ust. 1, lista określona w art. 204 ust. 1 obejmuje następujące dane:

1) numer wpisu na listę;

2) pełną i skróconą nazwę oraz adres jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego;
3) formę organizacyjno-prawną;
4) informację o członkostwie w sieci oraz opis tej sieci, o ile jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego należy do sieci;
5) datę wpisu na listę;
6) informację, że jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego została wpisana na listę na podstawie ust. 1 i w celu określonym w tym przepisie.

3. Jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, o której mowa w ust. 1, prowadząca jako biegły rewident działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek podlega, na swój wniosek, wpisowi na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, w zakresie określonym w ust. 2, pod warunkiem przedstawienia informacji, o których mowa w ust. 1.

4. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1 i 3, jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego dołącza oświadczenie o zgodności tych informacji ze stanem faktycznym i prawnym, podpisane zgodnie z zasadami reprezentacji tej jednostki lub przez jej pełnomocnika.

5. W przypadku jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego, o której mowa w ust. 1:

1) przepisy art. 205 ust. 3–6, 11 i 12 oraz art. 209 ust. 1 pkt 1 i 6 stosuje się odpowiednio;
2) przepisów art. 88 ust. 1 pkt 5, art. 204 ust. 3, art. 205 ust. 1a, 2a i 7–10, art. 207, art. 208, art. 209 ust. 1 pkt 2–5 i ust. 2 oraz art. 210 nie stosuje się.

6. Agencja skreśla jednostkę audytorską pochodzącą z państwa trzeciego, o której mowa w ust. 1, z listy, o której mowa w art. 204 ust. 1, po dniu 1 stycznia 2034 r., niepóźniej jednak niż do dnia 31 stycznia 2034 r.”.

Art. 3. W ustawie 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 oraz z 2025 r. poz. 1020) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 14:
   a) w ust. 5 uchyla się pkt 2 i 3,
   b) uchyla się ust. 7;
2) uchyla się art. 26.

Art. 4. 1. Przepisy art. 49 ust. 3b–3d, art. 55 ust. 2a i 2aa, art. 63p pkt 4–6, art. 63r ust. 1, 1a, 5a–5g i 7, art. 63x ust. 1–1b, 5a–5g, 7, 8a i 10 oraz art. 66 ust. 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 2 pkt 4a, art. 14 ust. 2a pkt 2, art. 87a ust. 3 pkt 7 i pkt 9 lit. a i ust. 4 oraz art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. a tiret drugie ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2026 r.

2. Przepisy art. 63zd ust. 1 i 1a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2027 r.

3. W przypadku jednostek, o których mowa w art. 14 ust. 5 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 3, które spełniają kryteria określone w art. 63r ust. 1 lub art. 63x ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz w przypadku Banku Gospodarstwa Krajowego przepisy art. 49 ust. 3b–3d, art. 55 ust. 2a, art. 56 ust. 2c oraz rozdziału 6c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2026 r.

4. Jednostki, o których mowa w art. 14 ust. 5 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 3, przedstawiają informacje na temat kluczowych zasobów niematerialnych jednostki lub grupy oraz sporządzają sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej za rok obrotowy rozpoczynający się przed dniem 1 stycznia 2027 r. zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1e, art. 49 ust. 3b, art. 55 ust. 2a zdanie pierwsze i rozdziału 6c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 14 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu dotychczasowym.

5. Jednostki, o których mowa w art. 14 ust. 5 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 3, mogą, począwszy od roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2025 r.:

1) stosować przepisy art. 63x ust. 1b i 8a ustawy zmienianej w art. 1;
2) nie stosować przepisów art. 63w ust. 1 i art. 63zb ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1.

Art. 5. Do wniosków, o których mowa w art. 205 ust. 1a i 2a ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, złożonych i nierozpatrzonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy art. 263a ustawy zmienianej w art. 2.

Art. 6. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.