

29 czerwca 2022

# Dyrektywa ws. sprawozdawczości przedsiębiorstw na temat zrównoważonego rozwoju – podstawa dla Europejskich Standardów Raportowania Zrównoważonego Rozwoju

## Corporate Sustainability Reporting

Małgorzata Szewc  
główny specjalista  
Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 44 02  
fax :+48 22 694 32 60

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

## Cel projektu CSRD

- KE opublikowała 21 kwietnia 2021 r. **projekt dyrektywy** zmieniającej dyrektywę ws. rachunkowości, dyrektywę ws. przejrzystości, dyrektywę ws. audytu oraz rozporządzenie ws. audytu
- Intensywne prace legislacyjne nad dyrektywą prowadzone przez kraje członkowskie, a następnie trilogi z PE - **zakończyły się trilogiem w dniu 21 czerwca 2022 r. na którym Prezydencja FR zawarła wstępne porozumienie z PE w sprawie dyrektywy CSR**
- Kluczowym celem nowej dyrektywy ma być zapewnienie raportowania przez przedsiębiorstwa **istotnych, porównywalnych i wiarygodnych** informacji nt. zrównoważonego rozwoju dla inwestorów i innych interesariuszy

## Główne zmiany w obszarze raportowania niefinansowego/nt. zrównoważonego rozwoju

- **zakres jednostek** – wszystkie duże jednostki notowane i nienotowane oraz średnie i małe jednostki notowane
- **rodzaj standardu raportowania** – Europejskie Standardy Raportowania o zrównoważonym rozwoju (pakiet standardów dla dużych jednostek oraz pakiet standardów dla mniejszych jednostek)
- **zakres raportowanych informacji** – informacje nt. kwestii zrównoważonego rozwoju (obszar środowiskowy, społeczny, w tym pracowniczy i praw człowieka, oraz ładu korporacyjnego) - art. 19a oraz 29a dyrektywy + wytyczne dla EFRAG i KE zawarte w art. 29b i 29c dyrektywy
- **forma/miejsce raportowania** – obowiązkowa odrębna sekcja w ramach sprawozdania z działalności
- **weryfikacja informacji niefinansowych** – obowiązkowa weryfikacja na poziomie limited assurance a w przyszłości po analizie KE i przyjęciu standardu – na poziomie reasonable assurance
- **digitalizacja i otagowanie** – sprawozdanie z działalności w formacie XHTML, a w nim odrębna sekcja nt. zrównoważonego rozwoju będzie otagowana w formacie inline XBRL, co ułatwi maszynowy odczyt i analizę danych nt. zrównoważonego rozwoju

## Zastosowanie CSRD – trzy fazy

**Przepisy nowej dyrektywy zaczną być obowiązkowo stosowane w trzech fazach – jako pierwsze zaczną je stosować te wszystkie jednostki, które już obecnie stosują NFRD, potem reszta dużych jednostek, a na końcu średnie i małe spółki giełdowe** (one będą mogły jeszcze skorzystać z tymczasowego opt-out)

### **Zastosowanie do lat obrotowych zaczynających się od:**

- **1 stycznia 2024** – wszystkie duże JZP (duże jednostki notowane, banki i ubezpieczyciele) mające powyżej 500 pracowników (na poziomie jednostkowym i/lub skonsolidowanym)
- **1 stycznia 2025** – wszystkie pozostałe duże jednostki
- **1 stycznia 2026** – średnie i małe jednostki notowane

Zatem pierwsze obowiązkowe informacje nt. zrównoważonego rozwoju będą publikowane w 2025 roku.

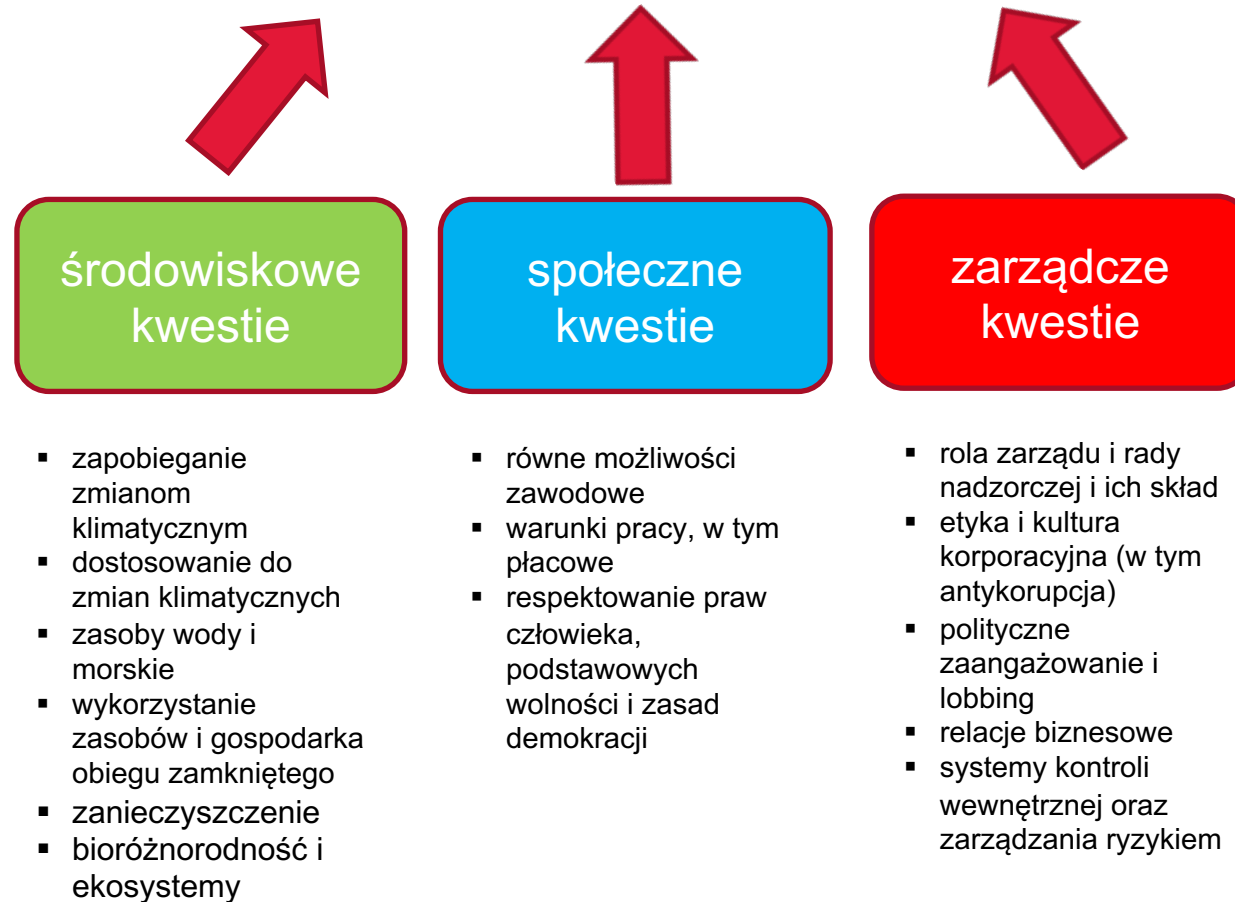
## Rodzaj standardu raportowania

- **Dyrektywa zawiera nie tylko wymogi wobec jednostek, ale wprowadza ramy i wytyczne dla EFRAG i KE dotyczące opracowania i zawartości Europejskich Standardów Raportowania zrównoważonego rozwoju**
- **EFRAG opracuje i przedstawi Komisji projekt europejskich standardów raportowania**
- **Harmonogram prac określony w dyrektywie** – daty wydania przez KE rozporządzeń zawierających obowiązkowe standardy:
  - **do 30 czerwca 2023** – dla dużych jednostek standardy bazowe
  - **do 30 czerwca 2024** – dla dużych jednostek standardy uzupełniające oraz sektorowe
  - **do 30 czerwca 2024** – pakiet uproszczonych standardów dla małych i średnich jednostek – obowiązkowy dla małych i średnich spółek notowanych, a dobrowolny dla innych MŚP
- **EFRAG opracuje i KE wyda także taksonomię umożliwiającą otagowywanie informacji nt. zrównoważonego rozwoju**

[Likwidacja dotychczasowej dowolności w wyborze standardów raportowania](#)


## Zakres raportowanych informacji (1)

- **Znaczne doprecyzowanie zakresu informacji/obszarów raportowania** – szczegółowe wymogi zostaną zawarte w rozporządzeniach delegowanych KE wprowadzających **europejskie standardy raportowania informacji o zrównoważonym rozwoju**
- **Wprowadzenie do dyrektywy ws. rachunkowości definicji „sustainability matters”**



## Zakres raportowanych informacji (2)

- ✓ Opis modelu biznesowego i strategii
- ✓ Opis celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju i postępu w realizacji wyznaczonych celów
- ✓ Opis roli i składu organów spółki w kwestii zrównoważonego rozwoju
- ✓ Opis polityk spółki w kwestiach dotyczących zrównoważonego rozwoju
- ✓ Opis
  - a) procedur należytej staranności
  - b) głównych faktycznych i potencjalnych negatywnych wpływów związanych z łańcuchem dostaw, produktami i usługami oraz relacjami z partnerami handlowymi
  - c) działań podjętych w celu zapobiegnięcia ww. wpływom lub naprawy ich skutków
- ✓ Wskaźniki istotne dla wszystkich punktów powyżej

- 
- Informacje o wartościach niematerialnych, w tym kapitałach: intelektualnym, ludzkim, społecznym i zw. z relacjami biznesowymi
  - Informacje o procesie identyfikacji informacji nt. wpływu czynników ESG na jednostkę i jednostki na ESG (podwójna istotność) - w krótkim, średnim i długim horyzoncie czasowym
    - Informacje retrospektywne i prospektywne, oraz jakościowe i ilościowe

## Zakres raportowanych informacji (3)

- ✓ Europejskie standardy raportowania zrównoważonego rozwoju mają uwzględniać wymogi ujawnieniowe z szeregu rozporządzeń unijnych przyjętych w ostatnich latach, a które są powiązane z kwestiami zrównoważonego rozwoju, w tym zrównoważonego finansowania, oraz zmianami klimatycznymi
- ✓ W tym przede wszystkim z:
  - SFDR (Sustainable Finance Disclosures Regulation)
  - Taxonomy Regulation (jednostki objęte art. 19a lub art. 29a NFRD/CSRD są/będą objęte art. 8 Taxonomy Regulation)
  - Benchmark Regulation
- ✓ Oparcie także na najlepszych rozwiązaniach w międzynarodowych standardach i inicjatywach w obszarze szeroko pojętego zrównoważonego rozwoju, CSR oraz zagadnień dotyczących zmian klimatycznych



**Dziękuję za uwagę!**

Ministerstwo Finansów  
Departament Efektywności Wydatków Publicznych i  
Rachunkowości

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

[Sekretariat.DWR@mf.gov.pl](mailto:Sekretariat.DWR@mf.gov.pl)