

31.07.2023

## Pytania i odpowiedzi dotyczące przyjęcia europejskich standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

### Dlaczego Komisja przyjmuje europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS)?

Prawo UE wymaga, aby wszystkie duże spółki i wszystkie spółki giełdowe (z wyjątkiem mikroprzedsiębiorstw notowanych na giełdzie) ujawniały informacje na temat tego, co uważają za zagrożenia i szanse wynikające z kwestii społecznych i środowiskowych, a także na temat wpływu ich działalności na ludzi i środowisko. Pomaga to inwestorom, organizacjom społeczeństwa obywatelskiego, konsumentom i innym zainteresowanym stronom w ocenie wyników przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju w ramach [Europejskiego Zielonego Ładu](#).

Niemniej jednak istnieje wiele dowodów na to, że informacje na temat zrównoważonego rozwoju, które obecnie przekazują przedsiębiorstwa, nie są wystarczające. Często pomijają informacje, które inwestorzy i inni interesariusze uważają za ważne. Zgłaszane informacje mogą być trudne do porównania w zależności od firmy, a użytkownicy informacji, tacy jak inwestorzy, często nie są pewni, czy mogą im zaufać.

Problemy z jakością sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju wywołują efekt domina. Oznacza to, że inwestorom brakuje wiarygodnego przeglądu zagrożeń związanych ze zrównoważonym rozwojem, na które narażone są spółki. Inwestorzy powinni być coraz bardziej świadomi wpływu przedsiębiorstw na ludzi i środowisko oraz ich planów ograniczenia tego wpływu w przyszłości. Wiedza ta pomoże im spełnić własne wymogi dotyczące ujawniania informacji zgodnie z rozporządzeniem w sprawie ujawniania informacji o zrównoważonych finansach ([SFDR](#)). Ogólnie rzecz biorąc, jeśli rynek zielonych inwestycji ma być wiarygodny, inwestorzy muszą wiedzieć o wpływie przedsiębiorstw, w które inwestują, na zrównoważony rozwój. Bez takich informacji nie można przeznaczyć pieniędzy na działania przyjazne dla środowiska.

Dlatego też, zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości w sprawie zrównoważonego [rozwoju przedsiębiorstw](#), która nakłada na przedsiębiorstwa obowiązek stosowania norm w celu wypełniania swoich prawnych obowiązków sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju, Komisja przyjmuje **wspólne standardy**, które pomogą przedsiębiorstwom skuteczniej informować o wynikach w zakresie

zrównoważonego rozwoju i zarządzać nimi, a tym samym uzyskać lepszy dostęp do zrównoważonego finansowania.

Europejskie Standardy Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) będą obowiązkowe dla przedsiębiorstw, które są zobowiązane na mocy dyrektywy o rachunkowości do zgłaszania pewnych informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Wprowadzając wymóg stosowania wspólnych standardów, dyrektywa o rachunkowości, zmieniona dyrektywą [CSRD](#) w 2022 r., ma na celu zapewnienie, aby przedsiębiorstwa w całej UE przekazywały porównywalne i wiarygodne informacje na temat zrównoważonego rozwoju.

Oczekuje się, że wspólne standardy pomogą przedsiębiorstwom obniżyć koszty sprawozdawczości w perspektywie średnio- i długoterminowej poprzez unikanie stosowania wielu dobrowolnych standardów, jak ma to miejsce obecnie. Obecnie problemy z jakością sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju tworzą lukę w rozliczalności. Wysoka jakość i wiarygodna sprawozdawczość publiczna prowadzona przez przedsiębiorstwa pomoże stworzyć kulturę większej odpowiedzialności publicznej.

### **W jaki sposób opracowano ESRS?**

Zgodnie z przepisami dyrektywy o rachunkowości, zmienionej CSRD, standardy przyjęte przez Komisję opierają się na opiniach technicznych ([projekty standardów](#)) EFRAG. EFRAG (wcześniej znana jako Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej) jest niezależnym organem doradczym z udziałem wielu zainteresowanych stron, finansowanym w większości przez UE. Projekty standardów są opracowywane przy ścisłym zaangażowaniu inwestorów, przedsiębiorstw, biegłych rewidentów, społeczeństwa obywatelskiego, związków zawodowych, środowisk akademickich i krajowych podmiotów normalizacyjnych.

EFRAG przedłożyła Komisji projekty standardów w listopadzie 2022 r., po przeprowadzeniu konsultacji społecznych na temat wstępnych projektów standardów na początku ubiegłego roku. W następstwie tych konsultacji EFRAG wprowadziła istotne zmiany do swoich pierwotnych projektów przed przedłożeniem ich Komisji, w szczególności w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorstw, w tym zmniejszenia liczby wymogów sprawozdawczych o prawie połowę.

Na początku tego roku, zgodnie z wymogami dyrektywy o rachunkowości, Komisja przeprowadziła konsultacje z państwami członkowskimi w sprawie projektów standardów przedłożonych przez EFRAG, wraz z różnymi

organami UE, takimi jak 3 europejskie urzędy nadzoru (Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych, Europejski Urząd Nadzoru Bankowego oraz Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych), Europejska Agencja Środowiska, Agencja Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Europejski Bank Centralny, Komitet Europejskich Organów Nadzoru Rewizyjnego oraz Platforma ds. Zrównoważonego Finansowania.

Zgodnie z wytycznymi w sprawie lepszego stanowienia prawa Komisja opublikowała również proponowane ostateczne sprawozdanie ESRS na portalu "Wyraź swoją opinię" na początku czerwca, gdzie przez 4 tygodnie przedstawiano publiczne uwagi.

### **Co firmy będą musiały zgłaszać?**

Zgodnie z wymogami dyrektywy o rachunkowości, zmienionej dyrektywą CSRD, ESRS przyjmują perspektywę "podwójnej istotności" – to znaczy, że zobowiązują przedsiębiorstwa do składania sprawozdań zarówno na temat ich wpływu na ludzi i środowisko, jak i na temat tego, w jaki sposób kwestie społeczne i środowiskowe stwarzają ryzyko finansowe i możliwości dla przedsiębiorstwa.

Istnieje 12 ESRS, obejmujących pełen zakres kwestii zrównoważonego rozwoju, zgodnie z [wnioskiem EFRAG](#):

<b>Grupa</b>	<b>Numer</b>	<b>Temat</b>
Przekrojowe	ESRS 1	Wymagania ogólne
Przekrojowe	ESRS 2	Ujawnianie informacji ogólnych
Środowisko	ESRS E1	Klimat
Środowisko	ESRS E2	Zanieczyszczenie
Środowisko	ESRS E3	Zasoby wodne i morskie
Środowisko	ESRS E4	Różnorodność biologiczna i ekosystemy
Środowisko	ESRS E5	Wykorzystanie zasobów i gospodarka o obiegu zamkniętym
Społeczny	ESRS S1	Własna siła robocza
Społeczny	ESRS S2	Pracownicy w łańcuchu wartości
Społeczny	ESRS S3	Dotknięte społeczności
Społeczny	ESRS S4	Konsumenci i użytkownicy końcowi
Zarządzanie	ESRS G1	Postępowanie w biznesie

ESRS 1 ("Wymogi ogólne") określa ogólne zasady, które należy stosować przy sprawozdawczości zgodnie z ESRS, i sam nie określa szczegółowych

wymogów dotyczących ujawniania informacji. ESRS 2 ("Ujawnienia ogólne") określa istotne informacje, które należy ujawnić niezależnie od tego, która kwestia zrównoważonego rozwoju jest rozpatrywana. ESRS 2 jest obowiązkowy dla wszystkich przedsiębiorstw objętych zakresem CSRD.

Wszystkie pozostałe standardy oraz zawarte w nich wymogi dotyczące ujawniania informacji i zawarte w nich punkty danych podlegają ocenie istotności. Oznacza to, że przedsiębiorstwo będzie przekazywać tylko istotne informacje i może pominąć te informacje, które nie są istotne ("istotne") dla jego modelu biznesowego i działalności.

Wymogi dotyczące ujawniania informacji z zastrzeżeniem istotności nie są dobrowolne. Informacje, o których mowa, muszą zostać ujawnione, jeżeli są istotne, a proces oceny istotności zakładu podlega zewnętrznemu ubezpieczeniu zgodnie z przepisami dyrektywy o rachunkowości. Standardy nakładają na jednostki wymóg przeprowadzenia rzetelnej oceny istotności w celu zapewnienia ujawnienia wszystkich informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju niezbędnych do spełnienia celów i wymogów dyrektywy o rachunkowości.

Jeżeli przedsiębiorstwo stwierdzi, że zmiana klimatu nie jest istotnym tematem i w związku z tym nie składa sprawozdań zgodnie z tą normą, musi przedstawić szczegółowe wyjaśnienie wniosków z oceny istotności w odniesieniu do zmiany klimatu. Wymóg ten odzwierciedla fakt, że zmiana klimatu ma szeroko zakrojone i systemowe skutki dla całej gospodarki.

### **Jakie zmiany wprowadziła Komisja w porównaniu z projektami standardów opracowanymi przez EFRAG?**

Komisja wprowadziła szereg zmian do projektów standardów przedłożonych przez EFRAG. Zmiany te zapewniają proporcjonalność standardów, bez uszczerbku dla osiągnięcia celów polityki. Zmiany dzielą się na trzy główne kategorie: stopniowe wprowadzanie określonych wymogów sprawozdawczych; zapewnienie przedsiębiorstwom większej elastyczności w decydowaniu o tym, które dokładnie informacje są istotne ("istotne") w ich sytuacji; oraz uczynienie niektórych proponowanych wymogów dobrowolnymi.

**Po pierwsze**, Komisja wprowadziła pewne dodatkowe przepisy dotyczące stopniowego wprowadzania niektórych wymogów sprawozdawczych, oprócz niektórych przepisów dotyczących stopniowego wprowadzania już zaproponowanych przez EFRAG. Te dodatkowe fazy mają zastosowanie głównie do przedsiębiorstw zatrudniających mniej niż 750 pracowników. Koszty sprawozdawczości są stosunkowo wyższe w przypadku takich przedsiębiorstw w porównaniu z większymi przedsiębiorstwami i na ogół nie

podlegały one wcześniej wymogom zrównoważonego rozwoju. Dodatkowe przepisy dotyczące stopniowego wprowadzania dają przedsiębiorstwom więcej czasu na przygotowania, umożliwiają im rozłożenie kosztów początkowych na kilka lat i powinny skutkować wyższą jakością sprawozdawczości. Dodatkowe etapy koncentrują się na tych wymogach sprawozdawczych, które uznano za trudniejsze dla przedsiębiorstw. Obejmują one pewne wymogi sprawozdawcze dotyczące różnorodności biologicznej i różnych kwestii społecznych. W zależności od tematu nowe przepisy dotyczące stopniowego wprowadzania odraczają odpowiedni wymóg sprawozdawczy o 1 lub 2 lata dla zainteresowanych przedsiębiorstw.

**Po drugie,** Komisja dała przedsiębiorstwom większą elastyczność w decydowaniu o tym, jakie dokładnie informacje są istotne w ich konkretnej sytuacji. Pozwoli to uniknąć kosztów związanych ze zgłaszaniem informacji, które mogą nie być istotne. Określa się to jako uzależnienie w większym stopniu wymogów sprawozdawczych od istotności (tj. umożliwia przedsiębiorstwom pominięcie informacji, jeżeli nie są one istotne w ich konkretnej sytuacji), w przeciwieństwie do tego, że jest obowiązkowe dla wszystkich przedsiębiorstw.

EFRAG zaproponowała, aby większość standardów podlegała ocenie istotności, niemniej jednak zaproponowała, aby wszystkie przedsiębiorstwa były obowiązkowe: przekrojowy standard ESRS 2 ("Ujawnianie informacji ogólnych"), który określa podstawowe informacje, które należy ujawnić niezależnie od tego, która kwestia zrównoważonego rozwoju jest rozpatrywana; norma klimatyczna; niektóre wymogi sprawozdawcze dotyczące własnej siły roboczej firmy; oraz punkty danych, które odpowiadają informacjom wymaganym przez uczestników rynku finansowego, administratorów wskaźników referencyjnych i instytucje finansowe do ich własnych celów sprawozdawczych, odpowiednio, na mocy rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji na temat zrównoważonych środków finansowych (SFDR), rozporządzenia w sprawie wskaźników referencyjnych (BMR) lub wymogów informacyjnych filaru 3 na mocy rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych (CRR). Komisja zdecydowała, że wszystkie wymogi sprawozdawcze powinny podlegać istotności, z wyjątkiem ESRS 2.

**Po trzecie,** Komisja uczyniła ograniczoną liczbę wymogów sprawozdawczych dobrowolnymi, a nie obowiązkowymi. Projekt norm przedłożony przez EFRAG zawierał już wiele dobrowolnych punktów danych. Następnie Komisja przekształciła szereg obowiązkowych punktów danych zaproponowanych przez EFRAG w dobrowolne punkty danych. Chodzi o te punkty danych, które są obecnie uważane za najtrudniejsze lub najbardziej kosztowne dla przedsiębiorstw, takie jak zgłaszanie planu przejścia na różnorodność biologiczną oraz niektórych wskaźników dotyczących osób

samozatrudnionych i pracowników tymczasowych we własnej sile roboczej przedsiębiorstwa.

### **Co podejście do istotności oznacza dla spójności z innymi aktami prawnymi UE dotyczącymi zrównoważonego finansowania?**

ESRS zawierają szereg wyraźnie określonych punktów danych, które odpowiadają konkretnym informacjom, których uczestnicy rynku finansowego, administratorzy wskaźników referencyjnych i instytucje finansowe potrzebują do własnych celów sprawozdawczych, odpowiednio, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie ujawniania informacji na temat zrównoważonych środków finansowych (SFDR), rozporządzeniem w sprawie wskaźników referencyjnych (BMR) lub wymogami ujawniania informacji w ramach filaru 3 na mocy rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych (CRR).

Jeżeli przedsiębiorstwo stwierdzi, że punkt danych pochodzący z SFDR, BMR lub CRR nie jest istotny, będzie musiało wyraźnie stwierdzić, że dany punkt danych jest "nieistotny", a nie tylko nie zgłaszać żadnych informacji. Ponadto przedsiębiorstwa będą musiały przedstawić tabelę ze wszystkimi takimi punktami danych, wskazując, gdzie można je znaleźć w oświadczeniu w sprawie zrównoważonego rozwoju lub, w stosownych przypadkach, "nieistotne".

Przepisy te mają na celu ułatwienie uczestnikom rynku finansowego, administratorom wskaźników referencyjnych i instytucjom finansowym wypełniania ich własnych obowiązków informacyjnych wynikających odpowiednio z dyrektywy w sprawie zrównoważonej restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji, BMR i CRR.

Dalsze wyjaśnienia zostaną przedstawione na podstawie odpowiednich ram lub powiązanych standardów wykonawczych w odniesieniu do podejścia, jakie należy przyjąć, gdy przedsiębiorstwo oceniło punkt danych pochodzący z zrównoważonej restrukturyzacji i rozwoju, BMR lub CRR jako nieistotny i w związku z tym stwierdził "nieistotny" w swojej sprawozdawczości. Uczestnicy rynku finansowego i doradcy finansowi mogą założyć, że żaden wskaźnik zgłoszony przez jednostkę, w której dokonano inwestycji, jako nieistotny nie przyczynia się do odpowiedniego wskaźnika głównych niekorzystnych skutków w kontekście ujawnianych informacji dotyczących zrównoważonej polityki zrównoważonego rozwoju.

### **Co z MŚP?**

Dyrektywa o rachunkowości, zmieniona dyrektywą w sprawie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw, nie nakłada żadnych nowych wymogów sprawozdawczych na MŚP, z wyjątkiem MŚP notowanych na giełdzie.

W odniesieniu do MŚP notowanych na giełdzie dyrektywa o rachunkowości przewiduje jednak proporcjonalny system sprawozdawczości. Notowane MŚP nie są zobowiązane do przekazywania informacji na temat zrównoważonego rozwoju do roku budżetowego 2026, z możliwością dodatkowej dwuletniej klauzuli opt-out po tym okresie. Ponadto MŚP notowane na giełdzie mogą składać sprawozdania zgodnie z odrębnymi, proporcjonalnymi standardami, które będą mniej wymagające niż pełny zestaw ESRS, który właśnie przyjęła Komisja. EFRAG opracowuje obecnie projekty proporcjonalnych standardów dla MŚP notowanych w wykazie.

Niektóre MŚP nienotowane na giełdzie, które nie podlegają żadnym wymogom sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju na mocy dyrektywy o rachunkowości, mogą jednak otrzymywać wnioski o informacje na temat zrównoważonego rozwoju od klientów, banków, inwestorów lub innych zainteresowanych stron. W związku z tym EFRAG opracowuje również prostsze, dobrowolne normy do stosowania przez MŚP nienotowane na giełdzie. Te dobrowolne normy powinny umożliwić MŚP nienotowanym na rynku regulowanym odpowiadać na wnioski o informacje na temat zrównoważonego rozwoju w skuteczny i proporcjonalny sposób, ułatwiając w ten sposób ich udział w przechodzeniu na zrównoważoną gospodarkę.

Ponadto dyrektywa o rachunkowości stanowi, że standardy dla MŚP notowanych na giełdzie będą prawnie ograniczać informacje, których ESRS mogą wymagać od dużych przedsiębiorstw w ich łańcuchach wartości. Przepis ten zapewnia dalsze zabezpieczenia przed nieproporcjonalnym wpływem na wymogi sprawozdawcze dla MŚP, które znajdują się w łańcuchach wartości większych przedsiębiorstw.

### **Gdzie przedsiębiorstwa mogą uzyskać dalsze wytyczne dotyczące stosowania ESRS?**

EFRAG będzie okresowo publikować dodatkowe niewiążące wytyczne techniczne dotyczące stosowania ESRS. Ze względu na swoją wiedzę fachową i rolę, określoną w dyrektywie o rachunkowości zmienionej dyrektywą CSRD, jako doradcy technicznego Komisji ds. rozwoju ESRS, EFRAG jest bardzo dobrze przygotowana do zapewnienia takich wytycznych.

Komisja zasugerowała, aby EFRAG priorytetowo potraktowała opracowanie wytycznych dotyczących oceny istotności i sprawozdawczości w odniesieniu do łańcuchów wartości. EFRAG spodziewa się opublikować projekt

wytycznych w tych dwóch kwestiach do konsultacji publicznych w najbliższej przyszłości.

EFRAG będzie wkrótce gospodarzem portalu zawierającego pytania techniczne, które przedsiębiorstwa lub inne zainteresowane strony mogą mieć na temat stosowania ESRS.

W stosownych przypadkach Komisja rozważy przedstawienie wytycznych w kwestiach dotyczących wykładni prawnej ESRS.

EFRAG będzie kontynuować wspólne prace z ISSB nad optymalizacją interoperacyjności pokrywających się standardów ESRS i ISSB, co jest istotne dla przedsiębiorstw zobowiązanych do korzystania z ESRS i pragnących dodatkowo przestrzegać standardów ISSB.

### **Czy ESRS są dostosowane do światowych standardów?**

Komisja pracowała nad zapewnieniem bardzo wysokiego poziomu dostosowania ESRS do standardów Rady Międzynarodowych Standardów Zrównoważonego Rozwoju (ISSB) i Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej (GRI).

Od początku opracowywania projektu ESRS przez EFRAG, GRI służył jako ważny punkt odniesienia, a wiele wymogów sprawozdawczych w ESRS było inspirowanych standardami GRI.

ESRS i dwa pierwsze standardy ISSB, które zostały opublikowane w czerwcu, zostały opracowane równolegle. Intensywne i konstruktywne dyskusje między Komisją, EFRAG i ISSB zapewniły bardzo wysoki stopień dostosowania tam, gdzie te dwa zestawy norm nakładają się na siebie.

Przedsiębiorstwa, które są zobowiązane do składania sprawozdań zgodnie z ESRS na temat zmian klimatu, będą w bardzo dużym stopniu przekazywać te same informacje, co przedsiębiorstwa, które będą stosować standard ISSB dotyczący ujawniania informacji związanych z klimatem. Ujawnianie informacji dotyczących zmiany klimatu w ramach ESRS dostarczy dodatkowych informacji na temat skutków istotnych dla użytkowników innych niż inwestorzy, takich jak partnerzy biznesowi, związki zawodowe, partnerzy społeczni i pracownicy naukowci.

Bardzo wysoki stopień zgodności między ESRS a dwoma standardami ISSB ma na celu zapobieżenie sytuacji, w której przedsiębiorstwa zobowiązane do składania sprawozdań zgodnie z ESRS i które pragną również przestrzegać standardów ISSB, musiałyby składać odrębne sprawozdania zgodnie ze standardami ISSB.



Przyjmując ESRS, UE idzie dalej niż jakakolwiek inna ważna jurysdykcja do tej pory, jeśli chodzi o włączenie standardów ISSB do własnych ram prawnych. W ten sposób UE wnosi istotny wkład w rozwój spójnych globalnych ram oraz w globalną porównywalność przekazywanych informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Podejście polegające na włączeniu wymogów informacyjnych ISSB do ESRS jest również w pełni zgodne z ambicjami niedawnej decyzji IOSCO o zatwierdzeniu standardów informacyjnych ISSB związanych ze zrównoważonym rozwojem.

Jednocześnie ESRS są zgodne z własnymi ambicjami politycznymi UE w odniesieniu do zrównoważonego finansowania i Europejskiego Zielonego Ładu. ESRS zawiera aktualne normy obejmujące pełen zakres kwestii środowiskowych, społecznych i związanych z zarządzaniem, natomiast ISSB opublikowała do tej pory szczegółową normę tematyczną dotyczącą wyłącznie klimatu. Ponadto, zgodnie z wymogami CSRD, ESRS wyraźnie wymagają raportowania wpływu firmy na ludzi i środowisko, a także raportowania o tym, w jaki sposób kwestie społeczne i środowiskowe stwarzają ryzyko finansowe i możliwości dla firmy. Natomiast standardy ISSB koncentrują się bardziej wyłącznie na tym, w jaki sposób kwestie społeczne i środowiskowe stwarzają ryzyko finansowe i możliwości dla firmy.

### **Co dzieje się dalej i kiedy przedsiębiorstwa muszą stosować europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju?**

Akt delegowany ESRS przyjęty przez Komisję zostanie formalnie przekazany w drugiej połowie sierpnia Parlamentowi Europejskiemu i Radzie do kontroli. Okres kontroli trwa dwa miesiące i może zostać przedłużony o kolejne dwa miesiące. Parlament Europejski lub Rada mogą odrzucić akt delegowany, ale nie mogą go zmienić.

Przedsiębiorstwa będą musiały rozpocząć sprawozdawczość w ramach ESRS zgodnie z następującym harmonogramem:

- Spółki wcześniej podlegające dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej (NFRD) (duże spółki giełdowe, duże banki i duże zakłady ubezpieczeń – wszystkie przedsiębiorstwa, jeżeli zatrudniają ponad 500 pracowników), a także duże spółki giełdowe spoza UE zatrudniające ponad 500 pracowników: rok budżetowy 2024, przy czym pierwsze oświadczenie w sprawie zrównoważonego rozwoju opublikowane jest w 2025 r.
- Inne duże spółki, w tym inne duże spółki giełdowe spoza UE: rok budżetowy 2025, z pierwszym oświadczeniem o zrównoważonym rozwoju opublikowanym w 2026 r.

- MŚP notowane na giełdzie, w tym MŚP notowane na giełdzie spoza UE: rok budżetowy 2026, z pierwszymi oświadczeniami o zrównoważonym rozwoju opublikowanymi w 2027 r. MŚP notowane na giełdzie mogą jednak podjąć decyzję o rezygnacji z wymogów sprawozdawczych przez kolejne dwa lata. Ostatnim możliwym terminem, w którym MŚP notowane na giełdzie rozpoczyna sprawozdawczość, jest rok budżetowy 2028, a pierwsze oświadczenie o zrównoważonym rozwoju opublikowane w 2029 r.

Ponadto przedsiębiorstwa spoza UE, które generują ponad 150 mln EUR rocznie w UE i które mają w UE oddział o obrotach przekraczających 40 mln EUR lub jednostkę zależną, która jest dużym przedsiębiorstwem lub MŚP notowanym na giełdzie, będą musiały składać sprawozdania na temat wpływu na zrównoważony rozwój na poziomie grupy tego przedsiębiorstwa spoza UE od roku obrotowego 2028, wraz z pierwszym oświadczeniem o zrównoważonym rozwoju opublikowanym w 2029 r. Odrębne normy zostaną przyjęte specjalnie dla tego przypadku.

## **Więcej informacji**

[Akty wykonawcze i delegowane – CSRD](#)