



Bruksela, dnia 31.7.2023 r.  
C(2023) 5303 final

**ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../...**

**z dnia 31.7.2023 r.**

**uzupełniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

## UZASADNIENIE

### 1. KONTEKST AKTU DELEGOWANEGO

W dyrektywie o rachunkowości (2013/34/UE<sup>1</sup>) zmienionej dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSDR – 2022/2464<sup>2</sup>) zobowiązano duże przedsiębiorstwa oraz małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP) notowane na rynku regulowanym, a także jednostki dominujące dużych grup do umieszczenia w odrębnej sekcji ich sprawozdania z działalności informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu przedsiębiorstwa na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem oraz informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na rozwój, wyniki i sytuację przedsiębiorstwa<sup>3</sup>.

Przekazywanie tych informacji musi odbywać się zgodnie z europejskimi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które mają być przyjęte przez Komisję w drodze aktów delegowanych określających treść oraz, w stosownych przypadkach, strukturę, jaką należy stosować, aby przedstawiać te informacje<sup>4</sup>. Informacje te obejmują, w stosownych przypadkach, informacje dotyczące krótko-, średnio- i długoterminowych perspektyw czasowych<sup>5</sup> i zawierają<sup>6</sup>: (i) krótki opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki; (ii) opis określonych w czasie i ustanowionych przez jednostkę celów dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem; (iii) opis roli organów administrujących, zarządzających lub nadzorczych w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz odpowiedniej wiedzy eksperckiej i umiejętności lub dostępu do nich; (iv) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem; (v) informacje o istnieniu systemów zachęt dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem; (vi) opis procesu należytej staranności wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem; (vii) najważniejsze rzeczywiste lub potencjalne niepożądane oddziaływanie związane z własnymi operacjami jednostki i jej łańcuchem wartości; (viii)

---

<sup>1</sup> Dyrektywa 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, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

<sup>2</sup> 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 (Dz.U. L 322 z 16.12.2022, s. 15). Dyrektywą tą wzmocniono i zmieniono wymogi dotyczące ujawniania informacji niefinansowych wprowadzone w dyrektywie o rachunkowości dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy (dyrektywa w sprawie informacji niefinansowych).

<sup>3</sup> Wymogi dotyczące sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla dużych jednostek oraz MŚP notowanych na rynku regulowanym określono w art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości. W dyrektywie o rachunkowości zmienionej przez CSRD wprowadzono również obowiązek przekazywania niektórych informacji na temat zrównoważonego rozwoju przez oddziały lub jednostki zależne niektórych przedsiębiorstw spoza UE (art. 40a). Obowiązek sprawozdawczy tych oddziałów i jednostek zależnych będzie miał zastosowanie od roku obrotowego 2028 r., a informacje, które należy przekazywać, zostaną określone w odrębnych standardach nieobjętych zakresem niniejszego aktu delegowanego.

<sup>4</sup> Art. 29b ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy o rachunkowości.

<sup>5</sup> Art. 19a ust. 2 akapit drugi oraz art. 29a ust. 2 akapit drugi dyrektywy o rachunkowości.

<sup>6</sup> Art. 19a ust. 2 i 3 oraz art. 29a ust. 2 i 3 dyrektywy o rachunkowości.

wszelkie działania podjęte przez jednostkę w odniesieniu do rzeczywistego lub potencjalnego niepożądanego oddziaływania oraz wyniki tych działań; (ix) opis najważniejszych ryzyk dla jednostki dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem; (x) wskaźniki istotne w odniesieniu do informacji wymagających ujawnienia. W stosownych przypadkach ujmuje się w nich informacje na temat własnych operacji jednostki i jej łańcucha wartości, w tym jej produktów i usług, relacji biznesowych i łańcuchów dostaw.

Standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju muszą również spełniać następujące wymogi: (i) muszą zapewniać jakość zgłaszanych informacji<sup>7</sup>; (ii) nie powinny nakładać nieproporcjonalnych obciążeń administracyjnych na jednostki<sup>8</sup>; (iii) muszą określać, jakie informacje jednostki mają ujawniać na temat szczególnych czynników środowiskowych, czynników społecznych i z zakresu praw człowieka oraz czynników związanych z zarządzaniem<sup>9</sup>; (iv) muszą określać informacje dotyczące przyszłości, informacje retrospektywne oraz informacje jakościowe i ilościowe, stosownie do przypadku, które mają być zgłaszane przez jednostki<sup>10</sup>; (v) muszą uwzględniać trudności, jakie mogą napotkać jednostki podczas gromadzenia informacji od uczestników całego odnośnego łańcucha wartości<sup>11</sup>; (vi) muszą szczegółowo określać informacje podlegające ujawnieniu na temat łańcuchów wartości, które to informacje są proporcjonalne i odpowiednie do zdolności i charakterystyki jednostek w łańcuchach wartości oraz do skali i złożoności działalności<sup>12</sup>; (vii) nie mogą określać informacji podlegających ujawnieniu, które wymagałyby od jednostek uzyskiwania od MŚP w ich łańcuchu wartości informacji wykraczających poza informacje ujawniane zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla MŚP<sup>13</sup>; (viii) muszą w jak największym stopniu uwzględniać prace prowadzone w ramach globalnych inicjatyw w zakresie określania standardów oraz istniejące standardy i ramy, a także wymogi wynikające z konkretnych aktów Unii<sup>14</sup>.

Komisja musi przyjąć te standardy z uwzględnieniem porady technicznej EFRAG<sup>15</sup>, nienastawionego na zysk, ustanowionego zgodnie z prawem belgijskim stowarzyszenia, które działa w europejskim interesie publicznym, zarówno w zakresie sprawozdawczości finansowej, jak i sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, rozwijając i propagując europejskie poglądy w dziedzinie sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Porada techniczna EFRAG musi

---

<sup>7</sup> Art. 29b ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy o rachunkowości.

<sup>8</sup> Art. 29b ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy o rachunkowości.

<sup>9</sup> Art. 29b ust. 2 akapit drugi dyrektywy o rachunkowości.

<sup>10</sup> Art. 29b ust. 3 dyrektywy o rachunkowości.

<sup>11</sup> Art. 29b ust. 4 dyrektywy o rachunkowości.

<sup>12</sup> Art. 29b ust. 4 dyrektywy o rachunkowości.

<sup>13</sup> Art. 29b ust. 4 dyrektywy o rachunkowości.

<sup>14</sup> Art. 29b ust. 5 dyrektywy o rachunkowości. Przepisy Unii, które należy uwzględnić, to rozporządzenie w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (2019/2088) i powiązane akty delegowane, odpowiednie akty delegowane przyjęte na podstawie rozporządzenia w sprawie systematyki (2020/852), odpowiednie akty delegowane przyjęte na podstawie rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych (2016/1011), niektóre akty wykonawcze przyjęte na podstawie rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych (CRR – 575/2013), zalecenie Komisji w sprawie efektywności środowiskowej w cyklu życia produktów i organizacji (2013/179/UE), dyrektywa w sprawie systemu handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych (2003/87/WE), rozporządzenie w sprawie neutralności klimatycznej (2021/1119), rozporządzenie EMAS (1221/2009) oraz dyrektywa o ochronie sygnalistów (2019/1937).

<sup>15</sup> Art. 49 ust. 3b dyrektywy o rachunkowości. Wcześniej EFRAG nosiła nazwę: Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej. W 2022 r. zmieniła nazwę na EFRAG.

również spełniać określone wymogi<sup>16</sup>. W 2022 r. EFRAG zmieniła swój sposób zarządzania, aby odzwierciedlić swoją nową rolę w opracowywaniu ESRS. Zmieniono w szczególności strukturę członkostwa, aby odzwierciedlić równowagę między zainteresowanymi stronami, takimi jak jednostki, inwestorzy, biegli rewidenci, związki zawodowe, społeczeństwo obywatelskie, środowisko akademickie i podmioty ustanawiające krajowe standardy rachunkowości.

W dyrektywie o rachunkowości zobowiązano Komisję do przyjęcia pierwszego zestawu standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do 30 czerwca 2023 r.<sup>17</sup> W standardach tych Komisja musi określić informacje, które mają zgłaszać spółki zgodnie z art. 19a ust. 1 i 2 oraz art. 29a ust. 1 i 2 dyrektywy o rachunkowości, zawierające co najmniej informacje, które są potrzebne uczestnikom rynku finansowego do wypełniania obowiązków ujawniania informacji określonych w rozporządzeniu w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (2019/2088)<sup>18</sup>.

EFRAG przedłożyła Komisji swoją poradę techniczną dotyczącą pierwszego zestawu standardów 22 listopada 2022 r.<sup>19</sup> Poradę tę opracowano na podstawie programu prac, w sprawie którego przeprowadzono konsultacje z Komisją w grudniu 2021 r. Towarzyszyła jej analiza kosztów i korzyści obejmująca analizę wpływu porady technicznej na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem, informacja o należytej procedurze zastosowanej przez EFRAG przy opracowywaniu porady technicznej oraz wyjaśnienie, w jaki sposób w poradzie technicznej uwzględniono prace prowadzone w ramach globalnych inicjatyw w zakresie określania standardów oraz istniejące standardy i ramy, a także wymogi wynikające z konkretnych aktów Unii.

W niniejszym akcie delegowanym przyjmuje się pierwszy zestaw europejskich standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które jednostki stosują na potrzeby prowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości. Zawarte w tym pierwszym zestawie ESRS obejmują wszystkie sektory, co oznacza, że mają zastosowanie do wszystkich jednostek objętych zakresem CSRD niezależnie od sektora lub sektorów, w których dana jednostka prowadzi działalność. Komisja będzie monitorowała wdrażanie standardów zawartych w niniejszym akcie delegowanym, aby zagwarantować, że doprowadzą one do ujawniania istotnych, wiarygodnych i porównywalnych informacji na temat zrównoważonego rozwoju.

---

<sup>16</sup> W art. 49 ust. 3b dyrektywy o rachunkowości określono następujące wymogi dotyczące porady technicznej EFRAG: (i) opracowano ją z uwzględnieniem prawidłowej, należytej procedury, nadzoru publicznego i przejrzystości, wiedzy eksperckiej i wyważonej reprezentacji odpowiednich zainteresowanych stron oraz przy zapewnieniu wystarczającego finansowania publicznego, aby zapewnić jej niezależność; (ii) opracowano ją na podstawie programu prac, w sprawie którego przeprowadzono konsultacje z Komisją; (iii) towarzyszą jej analizy kosztów i korzyści obejmujące analizę wpływu porady technicznej na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem; (iv) towarzyszy jej wyjaśnienie, w jaki sposób uwzględniono w niej prace prowadzone w ramach globalnych inicjatyw w zakresie określania standardów oraz istniejące standardy i ramy, a także wymogi wynikające z konkretnych aktów Unii; (v) udział w pracach EFRAG na poziomie technicznym opiera się na wiedzy eksperckiej w dziedzinie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju i nie jest uzależniony od wkładu finansowego; (vi) wraz z poradą techniczną przedstawiono dokumenty towarzyszące.

<sup>17</sup> Art. 29b ust. 1 akapit drugi dyrektywy o rachunkowości.

<sup>18</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (Dz.U. L 317 z 9.12.2019, s. 1).

<sup>19</sup> Pierwszy zestaw standardów EFRAG jest dostępny pod adresem <https://www.efrag.org/lab6>.

Oczekuje się, że w przyszłości Komisja przyjmie dodatkowe akty delegowane dotyczące dodatkowych zestawów standardów. W CSRD nałożono na Komisję obowiązek przyjęcia do czerwca 2024 r.: standardów sektorowych, proporcjonalnych standardów dla MŚP notowanych na rynku regulowanym oraz standardów dla spółek spoza UE.

## **2. KONSULTACJE PRZEPROWADZONE PRZED PRZYJĘCIEM AKTU**

Zanim EFRAG przekazała Komisji poradę techniczną, w okresie od maja do lipca 2022 r. zorganizowała liczne spotkania informacyjne z różnymi grupami zainteresowanych stron, a w okresie od kwietnia do sierpnia 2022 r. przeprowadziła konsultacje publiczne w sprawie 13 projektów ESRS opracowanych przez grupę zadaniową EFRAG ds. projektu. W świetle otrzymanych podczas tych konsultacji uwag EFRAG zmieniła projekty z uwzględnieniem opinii zainteresowanych stron. Główne obszary, których dotyczyły zmiany, to:

- a) Znaczące ograniczenie liczby wymogów dotyczących ujawniania informacji i punktów danych. EFRAG ograniczyła liczbę wymogów dotyczących ujawniania informacji o 40 %, a liczbę indywidualnych punktów danych o około 50 %.
- b) Uwzględnienie globalnych standardów sprawozdawczości, w szczególności w celu zapewnienia jak największej interoperacyjności z przyszłymi standardami, które opracowuje Międzynarodowa Rada ds. Standardów w zakresie Zrównoważoności oraz ze standardami Globalnej Inicjatywy Sprawozdawczej.
- c) Bardziej centralna rola procesu oceny istotności, a w szczególności zniesienie zasady, zgodnie z którą wszystkie informacje przewidziane w standardach należy uznać za istotne dla jednostki, o ile nie wykazano inaczej (tzw. „wzruszalne domniemanie”). Zgodnie z poradą techniczną, którą EFRAG przedstawiła Komisji, wszystkie ujawniane informacje podlegałyby ocenie istotności przez jednostkę sprawozdającą, z wyjątkiem:
  - wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji i punktów danych w standardzie „Ogólne ujawnianie informacji”, w którym określono podstawowe informacje wymagające ujawnienia niezależnie od tego, która kwestia związana ze zrównoważonym rozwojem jest rozpatrywana;
  - wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji i punktów danych w standardzie dotyczącym klimatu, które byłyby obowiązkowe dla wszystkich jednostek objętych zakresem;
  - wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji i punktów danych, które uwzględniono w standardach, ponieważ bezpośrednio odpowiadają one potrzebom innych stron w zakresie informacji w celu spełnienia ich własnych wymogów dotyczących ujawniania informacji na podstawie odrębnych aktów prawnych. Dotyczy to w szczególności informacji, których potrzebują uczestnicy rynków finansowych, aby wypełnić obowiązujące ich wymogi dotyczące ujawniania informacji w zakresie głównego niepożądanego oddziaływania na podstawie rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych; informacji na temat zrównoważonego rozwoju, których potrzebują administratorzy wskaźników referencyjnych, aby wypełnić obowiązujące ich wymogi dotyczące ujawniania informacji na podstawie rozporządzenie o wskaźnikach referencyjnych oraz informacji, których potrzebują instytucje finansowe, aby wypełnić obowiązujące je tzw. wymogi dotyczące ujawniania informacji „filaru 3” na podstawie rozporządzenia w sprawie wymogów

kapitałowych. Wspomniane wymogi dotyczące ujawniania informacji i punkty danych byłyby również obowiązkowe dla wszystkich jednostek objętych zakresem;

- szeregu wymogów dotyczących ujawniania informacji i punktów danych odnoszących się do własnych pracowników jednostki, które byłyby obowiązkowe dla jednostek zatrudniających ponad 250 pracowników.
- d) Stopniowe wprowadzanie szeregu wymogów dotyczących ujawniania informacji uznanych za bardziej wymagające dla jednostek. Jednostki miałyby możliwość pomijania mierników (danych) dotyczących ich łańcuchów wartości przez okres 3 lat. Ponadto obowiązywałyby pewne okresy stopniowego wprowadzania wynoszące od 1 roku do 3 lat w odniesieniu do niektórych informacji dotyczących następujących kwestii: skutki finansowe dla jednostki wynikające ze zmiany klimatu; podział pracowników ze względu na płeć; zakres rokowań zbiorowych; adekwatne płace; ochrona socjalna oraz szkolenia i rozwój umiejętności.

Przeprowadzona przez EFRAG ocena kosztów i korzyści dotycząca pierwszego zestawu projektów ESRS<sup>20</sup> zawiera ocenę wpływu tego pierwszego zestawu standardów na różne grupy zainteresowanych stron (tj. głównie jednostki, inwestorów, organizacje pozarządowe, związki zawodowe i społeczeństwo jako całość w UE). W ocenie kosztów i korzyści dokonano rozróżnienia na bezpośrednie koszty i korzyści oraz na pośrednie koszty i korzyści<sup>21</sup>. Ogólnie rzecz biorąc, koszty są o wiele bardziej widoczne, materialne i wymierne w perspektywie krótkoterminowej, natomiast korzyści są głównie niematerialne i niewymierne, zależne od innych zmian o charakterze ustawodawczym i nieustawodawczym i staną się zauważalne dopiero w perspektywie średnio- i długoterminowej. Te szacowane koszty i korzyści opierają się na proponowanych standardach przedstawionych przez EFRAG, a nie na ostatecznej wersji proponowanego aktu delegowanego przedstawionej przez Komisję.

Po otrzymaniu przez Komisję porady technicznej od EFRAG i przed przyjęciem niniejszego aktu delegowanego Komisja przeprowadziła następujące konsultacje zgodnie z wymogami dyrektywy o rachunkowości<sup>22</sup>:

- Wspólne konsultacje z grupą ekspertów ds. zrównoważonego finansowania z państw członkowskich i z Komitetem Regulacyjnym Rachunkowości<sup>23</sup>;
- konsultacje z Europejskim Urzędem Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA), Europejskim Urzędem Nadzoru Bankowego (EUNB), Europejskim

---

<sup>20</sup> Dokument dostępny pod adresem <https://www.efrag.org/lab6>. Przeprowadzenie tej analizy zlecono Centrum Studiów nad Polityką Europejską i jej partnerowi Milieu.

<sup>21</sup> *ESRS prawdopodobnie przyczyni się do przekazywania bardziej istotnych, porównywalnych, wiarygodnych i użytecznych, dostępnych cyfrowo i obowiązkowych informacji na temat zrównoważonego rozwoju większej liczby jednostek niż dyrektywa w sprawie informacji niefinansowych. Dzięki temu inwestorzy będą mogli lepiej uwzględniać ryzyko środowiskowe i społeczne w swoich decyzjach inwestycyjnych, a obywatele, związki zawodowe, organizacje pozarządowe i inne organizacje społeczne będą mogły pociągać jednostki do odpowiedzialności za ich oddziaływanie na społeczeństwo i środowisko. Odpowiednie wdrażanie ESRS prawdopodobnie przyczyni się również do zmniejszenia ryzyk systemowych dla gospodarki, zwiększenia przepływów kapitału do jednostek uwzględniających kwestie zrównoważonego rozwoju oraz zwiększenia skuteczności umowy społecznej między jednostkami a obywatelami. Przyczyni się ponadto do realizacji ambitnych celów Europejskiego Zielonego Ładu.*

<sup>22</sup> Art. 49 ust. 3b dyrektywy o rachunkowości.

<sup>23</sup> Oprócz prośby o przedstawienie uwag na piśmie przekazanej Komitetowi Regulacyjnemu Rachunkowości w dniu 25 listopada 2022 r. i MSEGFSF w dniu 28 listopada 2022 r., dnia 15 grudnia 2022 r. zorganizowano wspólne wirtualne spotkanie grupy ekspertów ds. zrównoważonego finansowania z państw członkowskich i z Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości.

Urzędem Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych (EIOPA), Europejską Agencją Środowiska (EEA), Agencją Praw Podstawowych Unii Europejskiej (FRA), Europejskim Bankiem Centralnym, Komitetem Europejskich Organów Nadzoru Audytowego (KEONA) oraz platformą ds. zrównoważonego finansowania.

Ponadto Komisja opublikowała na portalu „Wyraź swoją opinię” proponowaną ostateczną wersję aktu delegowanego na czterotygodniowy okres od dnia 9 czerwca do dnia 7 lipca 2023 r. w celu uzyskania informacji zwrotnych, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi lepszego stanowienia prawa.

Konsultacje te potwierdziły, że przedłożone przez EFRAG projekty standardów zasadniczo wypełniają mandat CSRD i zapewniłyby osiągnięcie zamierzonych celów politycznych w kontekście Europejskiego Zielonego Ładu. Jednocześnie niektórzy respondenci zwrócili uwagę na charakter wielu wymogów dotyczących ujawniania informacji zaproponowanych przez EFRAG stanowiący wyzwanie dla wielu jednostek, a w szczególności dla jednostek, które wcześniej nie były objęte wymogami prawnymi dotyczącymi przekazywania informacji na temat zrównoważonego rozwoju. Uznano, że niektóre z najtrudniejszych wymogów dotyczących ujawniania informacji w projektach standardów przedłożonych przez EFRAG dotyczą różnorodności biologicznej, własnych pracowników jednostki oraz ujawniania informacji dotyczących osób zatrudnionych w jej łańcuchu wartości, dotkniętych społeczności oraz konsumentów i użytkowników końcowych.

Inni respondenci poparli projekty standardów przedłożone przez EFRAG, w tym proponowane podejście do istotności, stopniowe wprowadzanie niektórych wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz określenie, które rodzaje ujawniania informacji powinny być obowiązkowe. Wielu respondentów podkreśliło potrzebę spójności między informacjami ujawnianymi przez jednostki na podstawie ESRS a informacjami niezbędnymi uczestnikom rynku finansowego, administratorom wskaźników referencyjnych i instytucjom finansowym w celu wypełnienia ich własnych obowiązków w zakresie ujawniania informacji na mocy odpowiednio rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych, rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych i rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych.

Wielu respondentów podkreśliło potrzebę dodatkowych wytycznych umożliwiającym jednostkom skuteczne i spójne stosowanie standardów, w szczególności, ale nie tylko, w odniesieniu do procesu oceny istotności oraz ujawniania informacji dotyczących łańcucha wartości. Niektórzy respondenci przedstawili również propozycje poprawy spójności niektórych przepisów standardów z CSRD lub z innymi aktami prawnymi UE.

W swojej strategii na rzecz długoterminowej konkurencyjności Komisja podkreśliła ponadto znaczenie systemu regulacyjnego zapewniającego osiągnięcie celów jak najniższym kosztem. Zobowiązała się do zrjonalizowania obowiązków sprawozdawczych przy jednoczesnym utrzymaniu ambitnych celów swojego prawodawstwa. Chociaż niektóre obowiązki sprawozdawcze mają zasadnicze znaczenie, muszą być jak najbardziej skuteczne, unikać nakładania się, usuwać zbędne obciążenia i wykorzystywać jak najwięcej możliwych rozwiązań cyfrowych i interoperacyjnych. Biorąc pod uwagę to zobowiązanie, niniejsza inicjatywa przyczynia się do dalszej optymalizacji obowiązków sprawozdawczych, nie wpływając jednocześnie na realizację celu dyrektywy. W szczególności w przedłożonych przez EFRAG projektach standardów Komisja wprowadziła następujące zmiany w konkretnym celu zapewnienia proporcjonalności i ułatwienia prawidłowego stosowania standardów przez jednostki:

- **Istotność:** jednostka przeprowadzi ocenę istotności wszystkich standardów i wszystkich wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz punktów danych w ramach każdego standardu, z wyjątkiem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w standardzie „Ogólne ujawnianie informacji”. Różni się to od wniosku EFRAG jedynie w zakresie, w jakim EFRAG zaproponowała trzy inne wyjątki od ogólnej zasady istotności (standard klimatyczny; punkty danych wynikające z rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych, rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych oraz wymogów dotyczących ujawniania informacji w ramach filaru 3 rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych; oraz, w przypadku przedsiębiorstw zatrudniających ponad 250 pracowników, pewne punkty danych dotyczące własnych pracowników przedsiębiorstwa). Dzięki szerszemu stosowaniu zasady istotności i wymaganiu od jednostek skupienia się na tych oddziaływaniach, ryzyku i możliwościach, które oceniono jako istotne, oczekuje się, że środek ten doprowadzi do znacznego zmniejszenia obciążeń dla jednostek i pomoże zapewnić proporcjonalność norm. Wymogi dotyczące ujawniania informacji podlegające istotności nie są jednak dobrowolne. Informacje, o których mowa, muszą zostać ujawnione, jeżeli są istotne, a proces oceny istotności przeprowadzany przez jednostkę podlega zewnętrznej weryfikacji zgodnie z przepisami dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju. Standardy te zobowiązują jednostki do przeprowadzenia rzetelnej oceny istotności w celu zapewnienia ujawnienia wszystkich informacji niezbędnych do osiągnięcia celów i spełnienia wymogów dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju. Komisja zwróciła się do EFRAG o przygotowanie dodatkowych wytycznych dla jednostek, które to wytyczne mają dotyczyć między innymi oceny istotności. W standardach tych określono ponadto, co następuje:
  - Jeżeli jednostka stwierdzi, że zmiana klimatu nie jest istotnym tematem i że w związku z tym nie składa sprawozdania zgodnie z tym standardem, ujawnia szczegółowe wyjaśnienie wniosków ze swojej oceny istotności w odniesieniu do zmiany klimatu. Przepis ten jest zawarty w uznaniu powszechnego i systemowego wpływu zmiany klimatu na całą gospodarkę.
  - Jeżeli przedsiębiorstwo stwierdzi, że punkt danych wynikający z rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych, rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych lub wymogów dotyczących ujawniania informacji w ramach filaru 3 na podstawie rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych nie jest istotny, musi wyraźnie stwierdzić, że dany punkt danych jest „nieistotny”. Ponadto jednostki ujawniają tabelę ze wszystkimi takimi punktami danych, wskazując, gdzie znajdują się one w oświadczeniu dotyczącym zrównoważonego rozwoju, lub wskazując „nieistotne”, stosownie do przypadku. Przepisy te mają na celu ułatwienie uczestnikom rynku finansowego, administratorom wskaźników referencyjnych i instytucjom finansowym wypełniania ich własnych obowiązków w zakresie ujawniania informacji na podstawie, odpowiednio, rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych, rozporządzenia o wskaźnikach referencyjnych i rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych.



- Stopniowe wprowadzanie niektórych wymogów: poza stopniowym wprowadzaniem wymogów zaproponowanym przez EFRAG Komisja przewidziała dalsze stopniowe wprowadzanie dodatkowych wymogów, które pomogą wszystkim jednostkom, a w szczególności mniejszym spółkom, które po raz pierwszy są objęte wymogami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, w skutecznym stosowaniu standardów. Dodatkowe wymogi, których stopniowe wprowadzanie przewidziała Komisja, to:
  - Jednostki zatrudniające mniej niż 750 pracowników mogą pominąć: dane dotyczące emisji gazów cieplarnianych zakresu 3 oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w standardzie dotyczącym „własnych pracowników” w pierwszym roku stosowania standardów oraz wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w standardach dotyczących różnorodności biologicznej i osób zatrudnionych w łańcuchu wartości, dotkniętych społeczności, a także konsumentów i użytkowników końcowych w pierwszych dwóch latach stosowania standardów.
  - Wszystkie jednostki mogą pominąć następujące informacje w pierwszym roku stosowania standardów: antycypowane skutki finansowe powiązane z kwestiami środowiskowymi innymi niż klimat (zanieczyszczenie, woda, różnorodność biologiczna i wykorzystanie zasobów) oraz niektóre punkty danych związane z własnymi pracownikami jednostek (ochrona socjalna, osoby z niepełnosprawnościami, problemy zdrowotne związane z pracą i równowaga między życiem zawodowym a prywatnym).
- Wprowadzenie dobrowolności ujawniania niektórych informacji: projekty standardów przedłożone przez EFRAG uwzględniały już wiele dobrowolnych punktów danych. Komisja dodatkowo przekształciła szereg obowiązkowych punktów danych zaproponowanych przez EFRAG w dobrowolne punkty danych. Obejmuje to na przykład: plany przejścia na różnorodność biologiczną; niektóre wskaźniki dotyczące „osób niebędących pracownikami” stanowiących własnych pracowników jednostki<sup>24</sup> oraz wyjaśnienie, dlaczego jednostka może uznać dany temat dotyczący zrównoważonego rozwoju za nieistotny.
- Dalsze elastyczne zasady dotyczące ujawnienia niektórych informacji: poza wprowadzeniem dobrowolności ujawniania niektórych punktów danych Komisja wprowadziła również pewne elastyczne zasady dotyczące niektórych obowiązkowych punktów danych. Na przykład przewidziano dodatkowe elastyczne rozwiązania w ramach wymogów dotyczących ujawniania informacji w zakresie skutków finansowych wynikających z ryzyka dla zrównoważonego rozwoju oraz w zakresie współpracy z zainteresowanymi stronami, a także w ramach metodyki, którą należy stosować w procesie oceny istotności. Ponadto Komisja zmieniła punkty danych dotyczące korupcji i przekupstwa oraz punkty danych dotyczące ochrony sygnalistów, którą można byłoby uznać za naruszającą prawo do nieoskarżania samego siebie.
- Spójność z ramami prawnymi UE: Zmiany techniczne mające zapewnić większą spójność z przepisami dyrektywy o rachunkowości i innych stosownych aktów

---

<sup>24</sup> „Osoby niebędące pracownikami” są to osoby samozatrudnione lub osoby zapewnione przez jednostki prowadzące głównie „działalność związaną z zatrudnieniem” (kod NACE N78).

prawnych, na przykład jeżeli chodzi o dyrektywę w sprawie przejrzystości wynagrodzeń i Europejski Rejestr Uwalniania i Transferu Zanieczyszczeń.

- Interoperacyjność z globalnymi inicjatywami w zakresie określania standardów: Komisja i EFRAG utrzymują ścisłą współpracę z Międzynarodową Radą ds. Standardów w zakresie Zrównoważoności i Globalną Inicjatywą Sprawozdawczą, aby zapewnić wysoki poziom interoperacyjności z ESRS, a w świetle tej współpracy wprowadzono kolejne zmiany w projekcie ESRS.
- Zmiany redakcyjne i zmiany dotyczące prezentacji: Komisja wprowadziła zmiany redakcyjne i zmiany dotyczące prezentacji, aby zwiększyć przejrzystość, użyteczność i spójność standardów. Zmiany te obejmują na przykład wprowadzenie konwencji zapisu tak, aby wyraźnie określić wszystkie terminy, których dokładna definicja jest zawarta w ESRS.

Komisja oczekuje, że proponowane dodatkowe środki stopniowego wprowadzania umożliwią ograniczenie łącznych kosztów w okresie stopniowego wprowadzania o 1 172 mln EUR w porównaniu z projektami standardów zaproponowanymi przez EFRAG. Komisja szacuje ponadto, że proponowane zmiany dotyczące istotności w połączeniu z ujawnianiem niektórych informacji na zasadzie dobrowolności będą skutkować obniżeniem kosztów o 230 mln EUR rocznie w porównaniu z wnioskiem EFRAG. Te szacunkowe koszty opracowano w oparciu o najistotniejsze zmiany wprowadzone w porównaniu z projektami EFRAG. Koszty oszacowano, przyjmując ostrożne założenia, ponieważ na tym etapie nie można było w znaczący sposób określić ilościowo dodatkowego obniżenia kosztów wynikającego z innych zmian (dalsze elastyczne zasady dotyczące ujawnienia niektórych informacji, większa spójność z ramami prawnymi UE, interoperacyjność z globalnymi inicjatywami w zakresie określania standardów oraz zmiany redakcyjne i zmiany dotyczące prezentacji).

Komisja wprowadza mechanizm interpretacji w celu zapewnienia formalnej interpretacji standardów. Komisja zwróciła się ponadto do EFRAG o publikację dodatkowych wytycznych i materiałów edukacyjnych dotyczących procesu oceny istotności i innych kwestii.

Komisja oceniła również spójność niniejszego aktu delegowanego z celem neutralności klimatycznej określonym w art. 2 ust. 1 Europejskiego prawa o klimacie (rozporządzenie (UE) 2021/1119)<sup>25</sup> oraz z celem polegającym na zapewnieniu postępów w zakresie przystosowania się do zmiany klimatu, o którym mowa w art. 5 tego rozporządzenia.

### **3. ASPEKTY PRAWNE AKTU DELEGOWANEGO**

Podstawą niniejszego aktu delegowanego jest art. 29b ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy o rachunkowości.

W niniejszym akcie delegowanym określono europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które jednostki stosują na potrzeby prowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości.

Niniejszemu aktowi delegowanemu towarzyszą następujące załączniki:

- załącznik I, który zawiera:

---

<sup>25</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia ram na potrzeby osiągnięcia neutralności klimatycznej i zmiany rozporządzeń (WE) nr 401/2009 i (UE) 2018/1999 (Dz.U. L 243 z 9.7.2021, s. 1).

- *standardy przekrojowe:*  
ESRS 1 Wymogi ogólne,  
ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji;
- *standardy dotyczące kwestii z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego:*  
ESRS E1 Zmiana klimatu,  
ESRS E2 Zanieczyszczenie,  
ESRS E3 Woda i zasoby morskie,  
ESRS E4 Różnorodność biologiczna i ekosystemy,  
ESRS E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym,  
ESRS S1 Właśni pracownicy,  
ESRS S2 Pracownicy w łańcuchu wartości,  
ESRS S3 Dotknięte społeczności,  
ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi,  
ESRS G1 Prowadzenie działalności gospodarczej;

- załącznik II zawierający wykaz skrótów i glosariusz z definicjami, z których należy korzystać do celów przeprowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS.

Niniejszy akt delegowany ma zastosowanie od 1 stycznia 2024 r. do jednostek, które już podlegały wymogom dotyczącym sprawozdawczości niefinansowej wprowadzonym w dyrektywie w sprawie sprawozdawczości niefinansowej. Stosowanie niniejszego aktu będzie wprowadzane stopniowo w odniesieniu do pozostałych kategorii jednostek na podstawie etapowego podejścia określonego w art. 5 CSRD<sup>26</sup>. Małe i średnie jednostki notowane na rynku regulowanym będą mogły wywiązać się z wymogów sprawozdawczych określonych w CSRD, składając sprawozdania zgodne z oddzielnymi, proporcjonalnymi standardami, które Komisja przyjmie do końca czerwca 2024 r.

<sup>26</sup> Poczynając od lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później:

- i) duże jednostki, które są jednostkami interesu publicznego i których średnia liczba pracowników na dzień bilansowy przekracza 500 zatrudnionych w roku obrotowym;
- ii) jednostki interesu publicznego, które są jednostkami dominującymi dużej grupy, których średnia liczba pracowników na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, przekracza 500 zatrudnionych w roku obrotowym.

Poczynając od lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później:

- i) duże jednostki inne niż duże jednostki, które są jednostkami interesu publicznego i których średnia liczba pracowników na dzień bilansowy przekracza 500 zatrudnionych w roku obrotowym;
- ii) jednostki dominującej dużej grupy inne niż jednostki interesu publicznego, które są jednostkami dominującymi dużej grupy, których średnia liczba pracowników na dzień bilansowy, w ujęciu skonsolidowanym, przekracza 500 zatrudnionych w roku obrotowym.

Poczynając od lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 r. lub później: (z możliwością dobrowolnej rezygnacji w odniesieniu do lat obrotowych 2026 i 2027):

- i) małe i średnie jednostki, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych UE, z wyłączeniem mikrojednostek;
- ii) małe i niezłożone instytucje będące dużymi jednostkami albo małymi i średnimi jednostkami, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych UE, z wyłączeniem mikrojednostek;
- iii) wewnętrzne zakłady ubezpieczeń i wewnętrzne zakłady reasekuracji będące dużymi jednostkami albo małymi i średnimi jednostkami, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych UE, z wyłączeniem mikrojednostek.

## ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../...

z dnia 31.7.2023 r.

### uzupełniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając 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<sup>27</sup>, w szczególności jej art. 29b ust. 1 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W dyrektywie 2013/34/UE zmienionej dyrektywą (UE) 2022/2464<sup>28</sup> zobowiązano duże jednostki, małe i średnie jednostki, których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym UE, a także jednostki dominujące dużych grup do umieszczenia w odrębnej sekcji ich sprawozdania z działalności lub skonsolidowanego sprawozdania z działalności informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu przedsiębiorstwa na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem oraz informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na rozwój, wyniki i sytuację przedsiębiorstwa. Jednostki mają przygotowywać te informacje zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju począwszy od roku obrotowego wskazanego w art. 5 ust. 2 dyrektywy (UE) 2022/2464 w odniesieniu do każdej kategorii jednostek.
- (2) Komisja do 30 czerwca 2023 r. musi przyjąć pierwszy zestaw standardów określających informacje, które mają zgłaszać jednostki zgodnie z art. 19a ust. 1 i 2 oraz art. 29a ust. 1 i 2 tej dyrektywy, zawierające co najmniej informacje, które potrzebne są uczestnikom rynku finansowego do wypełniania obowiązków ujawniania informacji określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088<sup>29</sup>.
- (3) Komisja uwzględniła poradę techniczną udzielone przez EFRAG. Niezależna porada techniczna EFRAG spełnia kryteria określone w art. 49 ust. 3b akapity pierwszy, drugi i trzeci dyrektywy 2013/34/UE. Aby zapewnić proporcjonalność i ułatwić prawidłowe stosowanie standardów przez jednostki, Komisja wprowadziła zmiany w poradzie

<sup>27</sup> Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19.

<sup>28</sup> 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 (Dz.U. L 322 z 16.12.2022, s. 15).

<sup>29</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (Dz.U. L 317 z 9.12.2019, s. 1).

technicznej EFRAG obejmujące podejście do istotności, stopniowe wprowadzanie niektórych wymogów, przekształcenie niektórych wymogów w dobrowolne punkty danych, wprowadzenie elastycznych zasad w odniesieniu do szeregu wymogów dotyczących ujawniania informacji, wprowadzenie zmian technicznych w celu zapewnienia spójności z unijnymi ramami prawnymi oraz wysoki poziom interoperacyjności z globalnymi inicjatywami w zakresie określania standardów, a także zmiany redakcyjne.

- (4) Te standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju są zgodne z wymogami określonymi w art. 29b dyrektywy 2013/34/UE.
- (5) Należy zatem przyjąć wspólne standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- (6) Zgodnie z art. 29b ust. 1 akapit czwarty dyrektywy 2013/34/UE niniejsze rozporządzenie nie powinno wejść w życie przed upływem 4 miesięcy od jego przyjęcia przez Komisję. Ze względu na fakt, że art. 5 ust. 2 dyrektywy (UE) 2022/2464 nakłada wymóg, by niektóre kategorie jednostek stosowały te standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r. lub po tym dniu, niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie trzeciego dnia o jego opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.
- (7) Zgodnie z art. 49 ust. 3b akapit czwarty dyrektywy 2013/34/UE Komisja zasięgnęła opinii zarówno grupy ekspertów z państw członkowskich ds. zrównoważonego finansowania, o której mowa w art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852<sup>30</sup>, jak i komitetu regulacyjnego rachunkowości, o którym mowa w art. 6 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady<sup>31</sup>. Zgodnie z art. 49 ust. 3b akapit piąty dyrektywy 2013/34/UE Komisja zwróciła się do Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA), Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego (EBA) oraz Europejskiego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych (EIOPA), z wnioskiem o opinię, zwłaszcza w kwestii jej spójności niniejszego rozporządzenia z rozporządzeniem (UE) 2019/2088 i aktami delegowanymi do tego rozporządzenia. Zgodnie z art. 49 ust. 3b akapit szósty dyrektywy 2013/34/UE Komisja zasięgnęła opinii Europejskiej Agencji Środowiska, Agencji Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Europejskiego Banku Centralnego, Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego oraz platformy ds. zrównoważonego finansowania, ustanowionej na podstawie art. 20 rozporządzenia (UE) 2020/852,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

### *Artykuł 1*

#### **Przedmiot**

Standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, z których jednostki mają korzystać na potrzeby prowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

---

<sup>30</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13).

<sup>31</sup> Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1).

zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE i według harmonogramu określonego w art. 5 ust. 2 dyrektywy (UE) 2022/2464, określono w załączniku I oraz II do niniejszego rozporządzenia.

## *Artykuł 2*

### **Wejście w życie i stosowanie**

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie trzeciego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się do 1 stycznia 2024 r. w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 31.7.2023 r.

*W imieniu Komisji*  
*Przewodnicząca*  
*Ursula VON DER LEYEN*