



**USTAWA WDRAŻAJĄCA  
CSRD OPUBLIKOWANA W  
DZIENNIKU USTAW**

**ALERT**

**GRUDZIEŃ 2024**

- ◆ We wtorek, 17 grudnia w Dzienniku Ustaw opublikowano ustawę wdrażającą przepisy CSRD do polskiego porządku prawnego (Dziennik Ustaw z 2024 r. poz. 1863).
- ◆ Dyrektywa CSRD (*Corporate Sustainability Reporting Directive*) ma na celu zharmonizowanie standardów raportowania dotyczących zrównoważonego rozwoju.
- ◆ Ustawa wejdzie w życie 14 dni po opublikowaniu, a więc 1 stycznia 2025 r. (z wyjątkami, zakładającymi dłuższy okres oczekiwania).

## USTAWA WDRAŻAJĄCA DYREKTYWĘ CSRD OPUBLIKOWANA

Długo wyczekiwana ustawa o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw została opublikowana w Dzienniku Ustaw i oczekuje na wejście w życie.

Nowelizacja przede wszystkim ma na celu implementację dyrektywy CSRD dotyczącej sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju. To kolejny ważny krok w ramach stosowania regulacji z zakresu ESG w Polsce.

### Najważniejsze zmiany w raportowaniu:

- raport zrównoważonego rozwoju będzie stanowił element sprawozdania zarządu z działalności jednostki;
- sprawozdania zarządu z działalności będą sporządzane w formie elektronicznej według jednolitego wzoru i składane do Europejskiego Pojedynczego Punktu Dostępu (*European Single Access Point*);
- raport będzie musiał zawierać weryfikowalne informacje na temat działalności podmiotu zamiast wcześniejszych ogólnych deklaracji;
- sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju będzie sporządzana w oparciu o obowiązkowe standardy ESRS;
- atestacja raportu przez biegłego rewidenta.

Ponadto, ustawa określa nowe kryteria kwalifikujące podmioty, jaką małe, średnie lub duże jednostki:

- **jednostka mała** – jednostka niebędąca jednostką mikro, która w danym roku obrotowym oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, nie przekroczyła co najmniej 2 z 3 progów:
  - 33 000 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
  - 66 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
  - 50 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,

- **jednostka średnia** – jednostka niebędąca jednostką mikro ani małą, która w danym roku obrotowym, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, nie przekroczyła co najmniej 2 z 3 progów:  
**110 000 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,  
**220 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,  
**250 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,
- **jednostka duża** – jednostka, która w danym roku obrotowym, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, przekroczyła co najmniej 2 progi:  
**110 000 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,  
**220 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,  
**250 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Nowe zasady sprawozdawczości niefinansowej, tak zwanego **raportowania ESG** wskazują, że ma ono zawierać m.in.:

- zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki;
- opis ustanowionych przez podmiot celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na rok 2030 i rok 2050, opis poczynionych postępów;
- opis roli kierownika podmiotu oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz ich wiedzy eksperckiej i umiejętności związanych z wypełnianiem tej roli;
- opis polityk w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- informacje o istnieniu systemów zachęt dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju;
- opis wdrożonego procesu należytej staranności w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- opisu najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z własnymi działaniami podmiotu i jego łańcuchem wartości i wszelkich działań podjętych w celu ich zapobiegania, łagodzenia, zaradzania im lub usunięcia ich, a także wyniku tych działań;
- opis najważniejszych ryzyk dla podmiotu w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju.

Nowe zasady raportowania zaczną obowiązywać największe podmioty już w 2025 r., które będą sporządzać raport za 2024 r. W kolejnych latach nowe obowiązki zaczną dotyczyć kolejne grupy podmiotów, w tym także (w określonych przypadkach), podmioty spoza UE:

<b>2025 (raport za rok finansowy 2024)</b>	podmioty podlegające pod NFRD duże jednostki notowane na giełdzie / jednostki dominujące dużych grup (odpowiednio): >500 pracowników ORAZ
--	---

	<p>&gt;110 mln PLN / 132 mln PLN sumy bilansowej LUB</p> <p>&gt;220 mln PLN / 264 mln PLN przychodów netto ze sprzedaży</p>
<b>2026 (raport za rok finansowy 2025)</b>	<p>pozostałe duże jednostki i jednostki dominujące dużych grup spełniające 2 z 3 kryteriów:</p> <p>&gt;250 pracowników</p> <p>&gt;110 mln PLN sumy bilansowej</p> <p>&gt;220 mln PLN przychodów netto ze sprzedaży</p>
<b>2027 (raport za rok finansowy 2026)</b>	<p>małe i średnie podmioty notowane na giełdzie, spełniające 2 z 3 kryteriów</p> <p>&gt;10 pracowników</p> <p>&gt;2 mln PLN sumy bilansowej</p> <p>&gt;4 mln PLN przychodów netto ze sprzedaży</p>
<b>2029 (raport za rok finansowy 2028)</b>	<p>niektóre inne podmioty spoza Unii Europejskiej spełniające kryteria ustawowe</p>

Kolejne zobowiązania i coraz bardziej precyzyjne środki ustanawiane przez ustawodawcę, stawiają przed przedsiębiorstwami obowiązek podjęcia działań. Nie wystarczą już same deklaracje składane przez spółki, a treści zrównoważonego rozwoju danego podmiotu przekładane są na język liczb, tabel i możliwe do weryfikacji. Obecne ESG zakłada rewizję złożonych deklaracji, wymusza konieczność analizy szans i zagrożeń oraz sporządzania planów zapobiegania i minimalizowania ryzyka. Zgodnie z postulatem przejrzystości, informacje te podlegają ujawnieniu.

Ustawa została opublikowana w Dzienniku Ustaw, w związku z czym zaczął biec termin do jej wejścia w życie. Co do zasady, ustawa przewiduje wejście w życie po 14 dniach od ogłoszenia, a więc wejdzie w życie 1 stycznia 2025 r. (za wyjątkiem niektórych zmian, które będą wchodzić w życie w kolejnych miesiącach 2025 r.).

Zapraszamy do kontaktu z Autorkami artykułu z multidyscyplinarnego zespołu ESG naszej Kancelarii.

AUTORKI



**ANNA WYRZYKOWSKA**

PARTNER, ADWOKAT

ANNA.WYRZYKOWSKA@WKB.PL  
+48 600 44 58 70



**MARTA CZARNECKA**

RADCZYNI PRAWNA

MARTA.CZARNECKA@WKB.PL  
+48 22 201 00 00



**MARTYNA JAROSIK**

PRAWNIK

MARTYNA.JAROSIK@WKB.PL  
+48 22 201 00 00