

Bruksela, 14 lipca 2025 r.
(OR. en)

11573/25

DRS 70

PISMO PRZEWODNIE

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	11 lipca 2025 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	C(2025) 4812 final
Dotyczy:	ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../... z dnia 11.7.2025 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do odroczenia daty rozpoczęcia stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji dla niektórych jednostek

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument C(2025) 4812 final.

Załącz.: C(2025) 4812 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 11.7.2025 r.
C(2025) 4812 final

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

z dnia 11.7.2025 r.

**zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do odroczenia
daty rozpoczęcia stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji dla
niektórych jednostek**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

UZASADNIENIE

1. KONTEKST AKTU DELEGOWANEGO

W sprawozdaniu na temat przyszłości europejskiej konkurencyjności¹ Mario Draghi podkreślił, że Unia Europejska musi stworzyć otoczenie regulacyjne ułatwiające konkurencyjność i odporność, zwracając przy tym uwagę na obciążenia i koszty przestrzegania przepisów wynikające z dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 („dyrektywa w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju” lub „CSRD”²) lub z innych aktów prawnych. W Deklaracji budapeszteńskiej w sprawie nowego ładu na rzecz europejskiej konkurencyjności³ szefowie państw i rządów UE wezwali do zainicjowania „procesu gruntownego upraszczania przepisów, aby zapewnić jasne, proste i inteligentne ramy regulacyjne dla przedsiębiorstw oraz radykalnie zmniejszyć obciążenia administracyjne, regulacyjne i sprawozdawcze, w szczególności dla MŚP”. Wezwali oni Komisję do przedstawienia w pierwszej połowie 2025 r. konkretnych propozycji dotyczących zredukowania wymogów sprawozdawczych o co najmniej 25 %.

W komunikacie zatytułowanym „Kompas konkurencyjności dla UE”⁴ Komisja potwierdziła, że zaproponuje pierwszy „pakiet zbiorczy w sprawie uproszczenia”, który będzie obejmował daleko idące uproszczenie w dziedzinach sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego finansowania, należytej staranności w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz systematyki. W komunikacie zatytułowanym „Prostsza i szybsza Europa: komunikat dotyczący wdrażania i upraszczania”⁵ Komisja przedstawiła program wdrażania i upraszczania, który zapewni szybką i odczuwalną poprawę sytuacji obywateli i przedsiębiorstw w praktyce, wymagając więcej niż stopniowego podejścia i podkreślając potrzebę odważnych działań, aby usprawnić i uprościć przepisy unijne, krajowe i regionalne.

CSRD weszła w życie z dniem 5 stycznia 2023 r. Wzmocniono w niej i zmodernizowano wymogi sprawozdawcze przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju poprzez zmiany w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE („dyrektywa o rachunkowości”)⁶, dyrektywie 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady („dyrektywa w sprawie przejrzystości”)⁷, dyrektywie 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady

¹ „Przyszłość europejskiej konkurencyjności”, wrzesień 2024 r.

² 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Deklaracja budapeszteńska w sprawie nowego ładu na rzecz europejskiej konkurencyjności, 8 listopada 2024 r.

⁴ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady Europejskiej, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów, „Kompas konkurencyjności dla UE”, COM(2025) 30 final.

⁵ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów, „Prostsza i szybsza Europa: komunikat dotyczący wdrażania i upraszczania”, COM(2025) 47 final.

⁶ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Dyrektywa 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery

(„dyrektywa w sprawie badania sprawozdań finansowych”)⁸ oraz rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 („rozporządzenie w sprawie badania sprawozdań finansowych”)⁹. CSRD jest ważnym elementem Europejskiego Zielonego Ładu¹⁰ i Planu działania w zakresie finansowania zrównoważonego wzrostu gospodarczego¹¹. Jej celem jest zapewnienie, aby inwestorzy dysponowali informacjami niezbędnymi im do zrozumienia ryzyka, na jakie narażone są jednostki, w których dokonano inwestycji, oraz do zarządzania takim ryzykiem, wynikającym ze zmiany klimatu i innych kwestii dotyczących zrównoważonego rozwoju. Jest ona również ukierunkowana na zapewnienie inwestorom i innym zainteresowanym stronom potrzebnych im informacji na temat wpływu jednostek na ludzi i środowisko. Tym samym przyczynia się ona do stabilności finansowej i integralności środowiskowej. Jest to niezbędny warunek przepływu zasobów finansowych do przedsiębiorstw, które dążą do osiągnięcia celów zrównoważonego rozwoju, zapewniający większą rozliczalność i przejrzystość wobec wszystkich zainteresowanych stron w odniesieniu do wyników jednostek w zakresie zrównoważonego rozwoju.

W CSRD zobowiązano jednostki objęte jej zakresem do zgłaszania informacji na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie z europejskimi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które określono w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772¹². Te ESRS obejmują wszystkie sektory, co oznacza, że mają zastosowanie do wszystkich jednostek objętych zakresem stosowania niezależnie od sektora gospodarki, w którym jednostka prowadzi działalność.

Aby pomóc jednostkom w dostosowaniu się do nowego systemu sprawozdawczości, w pierwszym zestawie ESRS określono, że niektóre wymogi sprawozdawcze wprowadza się stopniowo w czasie¹³. Oznacza to, że niektóre informacje, które jednostki muszą zgłaszać, należy zgłaszać dopiero od drugiego lub trzeciego roku stosowania standardów. Niektóre z tych stopniowo wprowadzanych przepisów mają zastosowanie do wszystkich jednostek objętych zakresem CSRD, a niektóre wyłącznie do tych jednostek objętych zakresem stosowania, które zatrudniają do 750 pracowników. W szczególności jednostki zatrudniające do 750 pracowników mogą, między innymi, pominąć wszystkie punkty danych z następujących standardów tematycznych przez pierwsze dwa lata, w których są zobowiązane do stosowania standardów: ESRS E4 (bioróżnorodność i ekosystemy), ESRS S2 (osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości), ESRS S3 (dotknięte społeczności) i ESRS S4 (konsumenci i użytkownicy końcowi). Ponadto mogą one pominąć wszystkie punkty danych z ESRS S1 (właśni pracownicy) tylko w pierwszym roku stosowania standardów. Pierwszy

wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym oraz zmieniająca dyrektywę 2001/34/WE (Dz.U. L 390 z 31.12.2004, s. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

⁸ Dyrektywa 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniająca dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylająca dyrektywę Rady 84/253/EWG (Dz.U. L 157 z 9.6.2006, s. 87, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

⁹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.U. L 158 z 27.5.2014, s. 77, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ Komunikat Komisji „Europejski Zielony Ład”, COM(2019) 640 final.

¹¹ Komunikat Komisji „Plan działania: finansowanie zrównoważonego wzrostu gospodarczego”, COM(2018) 97 final.

¹² Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ Wykaz stopniowo wprowadzanych wymogów znajduje się w dodatku C do ESRS 1 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772.

zestaw ESRS zawiera również klauzulę ochronną, która stanowi, że w przypadku gdy jednostka zatrudniająca do 750 pracowników korzysta z tych tymczasowych zwolnień w odniesieniu do całego standardu tematycznego, musi ona jednak przedstawić pewne skrócone informacje na dany temat, jeżeli jednostka uzna, że jest on istotny.

Obecnie CSRD ma mieć zastosowanie do dużych jednostek, MŚP, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych w Unii, jednostek dominujących dużych grup, a także do emitentów należących do tych kategorii jednostek. Data rozpoczęcia stosowania wymogów sprawozdawczych wprowadzonych przez CSRD jest różna dla poszczególnych kategorii jednostek. W pierwszej fali duże jednostki interesu publicznego zatrudniające ponad 500 pracowników muszą po raz pierwszy sporządzić sprawozdanie w 2025 r. za rok obrotowy 2024 („jednostki z pierwszej fali”)¹⁴. W drugiej fali pozostałe duże jednostki muszą sporządzić sprawozdanie w 2026 r. za rok obrotowy 2025 („jednostki z drugiej fali”)¹⁵. W trzeciej fali MŚP, których papiery wartościowe są notowane na rynkach regulowanych w Unii, muszą sporządzić sprawozdanie w 2027 r. za rok obrotowy 2026, chociaż mają one możliwość rezygnacji ze sprawozdawczości za lata obrotowe 2026 i 2027 („jednostki z trzeciej fali”)¹⁶. W czwartej fali niektóre jednostki z państw trzecich, które prowadzą działalność na terytorium Unii powyżej określonych progów, muszą złożyć sprawozdanie w 2029 r. za rok obrotowy 2028¹⁷.

Obecnie CSRD wdraża się w nowym i trudnym kontekście. Rosyjska wojna napastnicza przeciwko Ukrainie spowodowała wzrost cen energii dla jednostek w Unii. Sytuacja geopolityczna szybko się zmienia. Odmienne podejście, jakie przyjęły niektóre inne główne jurysdykcje w odniesieniu do regulacji sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, budzi wątpliwości co do wpływu CSRD na pozycję konkurencyjną jednostek z Unii. Zdolność Unii do zachowania i ochrony swoich wartości zależy między innymi od zdolności jej gospodarki do przystosowania się do niestabilnego i czasami wrogiego kontekstu geopolitycznego oraz konkurowania w takim kontekście.

W związku z tym w dniu 26 lutego Komisja przyjęła tzw. „pakiet zbiorczy” obejmujący wnioski mające na celu zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla jednostek oraz

¹⁴ Również jednostki interesu publicznego, które są jednostkami dominującymi dużej grupy zatrudniającej ponad 500 pracowników, na potrzeby skonsolidowanej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. „Jednostki interesu publicznego” zdefiniowano w art. 2 pkt 1 dyrektywy o rachunkowości jako jednostki, które: a) są regulowane prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w UE; b) są instytucjami kredytowymi; c) są zakładami ubezpieczeń; lub d) są wyznaczone przez państwa członkowskie jako jednostki interesu publicznego. „Duże jednostki” zdefiniowano w art. 3 ust. 4 dyrektywy o rachunkowości jako jednostki, które na dzień bilansowy przekraczają co najmniej dwa z trzech następujących kryteriów: a) suma bilansowa: 25 000 000 EUR; b) przychody netto ze sprzedaży: 50 000 000 EUR; c) średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.

¹⁵ Również pozostałe jednostki dominujące dużych grup na potrzeby skonsolidowanej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

¹⁶ Małe i niezłożone instytucje kredytowe oraz wewnętrzne zakłady ubezpieczeń i reasekuracji również należą do przedsiębiorstw z trzeciej fali, chociaż mogą skorzystać z dodatkowej dwuletniej klauzuli opt-out tylko wtedy, gdy są MŚP notowanymi na rynku regulowanym.

¹⁷ Zgodnie z art. 40a dyrektywy o rachunkowości, zmienionej przez CSRD, jednostka nieposiadająca siedziby w UE musi przekazywać informacje na temat zrównoważonego rozwoju na poziomie grupy, jeżeli a) uzyskuje w Unii przychody netto ze sprzedaży przekraczające 150 mln EUR oraz b) posiada w UE jednostkę zależną, która podlega wymogom sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju wprowadzonym przez CSRD, albo posiada unijny oddział uzyskujący przychody netto ze sprzedaży przekraczające 40 mln EUR. W takim przypadku obowiązek prawny publikacji sprawozdania spoczywa na unijnej jednostce zależnej lub unijnym oddziale.

popudzenie wzrostu gospodarczego i inwestycji. Obejmował on wniosek¹⁸ dotyczący zmiany niektórych przepisów CSRD i dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1760 („dyrektywa w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju” lub „CSDDD”)¹⁹. W przypadku CSRD proponowane zmiany obejmują stosowanie wymogów sprawozdawczych wyłącznie do dużych jednostek zatrudniających ponad 1 000 pracowników, a tym samym zmniejszenie liczby jednostek podlegających wymogom o około 80 %.

Jednocześnie Komisja zobowiązała się do przyjęcia aktu delegowanego zmieniającego i upraszczającego pierwszy zestaw ESRS. Zmiana ta przyczyni się m.in. do znacznego zmniejszenia liczby zgłaszanych punktów danych, zapewni bardziej precyzyjne instrukcje dotyczące stosowania zasady istotności oraz uprości strukturę i prezentację ESRS. Komisja zamierza przyjąć niezbędny akt delegowany jak najszybciej, a najpóźniej sześć miesięcy po wejściu w życie dyrektywy zmieniającej CSRD.

Pakiet zbiorczy zawierał również odrębny wniosek ustawodawczy, który odracza o dwa lata dzień, w którym państwa członkowskie mają rozpocząć stosowanie środków niezbędnych do spełnienia wymogów sprawozdawczych w zakresie CSRD przez jednostki z drugiej i trzeciej fali (tzw. propozycja mechanizmu tymczasowych odroczeń)²⁰. Ten wniosek ustawodawczy został przyjęty przez Parlament Europejski i Radę bez istotnych zmian i wszedł w życie w dniu 17 kwietnia 2025 r.²¹

Przyjęty wniosek dotyczący mechanizmu tymczasowych odroczeń nie odracza wymogów sprawozdawczych w odniesieniu do jednostek z pierwszej fali. Jednostki te są nadal zobowiązane do zgłaszania w 2025 r. informacji dotyczących roku obrotowego 2024. Zgodnie z wnioskiem Komisji dotyczącym zmiany CSRD niektóre jednostki z pierwszej fali nie będą już w przyszłości podlegać wymogom sprawozdawczym. Przyjęty wniosek dotyczący mechanizmu tymczasowych odroczeń nie odracza wymogów sprawozdawczych dla takich jednostek. W tym nowym kontekście przepisy dotyczące stopniowego wprowadzania zawarte w istniejących ESRS stwarzają dwa problemy. Po pierwsze, jednostki z pierwszej fali, które nie podlegałyby już wymogom sprawozdawczym zgodnie z wnioskiem Komisji, będą mimo wszystko musiały najpierw przedstawić dodatkowe informacje za lata obrotowe 2025 i 2026. Nie uważa się za uzasadnione wymagania od jednostek przekazywania dodatkowych informacji, jeżeli istnieje realna perspektywa, że później nie będą musiały przekazywać żadnych informacji. Po drugie, jednostki z pierwszej fali będą musiały spełnić dodatkowe

¹⁸ Wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywy 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 (COM(2025) 81 final).

¹⁹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1760 z dnia 13 czerwca 2024 r. w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz zmieniająca dyrektywę (UE) 2019/1937 i rozporządzenie (UE) 2023/2859 (Dz.U. L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

²⁰ Wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywy (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do dat, od których państwa członkowskie mają stosować niektóre wymogi dotyczące sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektóre wymogi w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (COM(2025) 80 final).

²¹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2025/794 z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie zmiany dyrektywy (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do dat, od których państwa członkowskie mają stosować niektóre wymogi dotyczące sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektóre wymogi w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

wymogi sprawozdawcze za lata obrotowe 2025 i 2026, mimo że zmienione i uproszczone ESRS mogą następnie zmienić analogiczne wymogi.

Ponadto fakt, że jednostki z pierwszej fali zatrudniające ponad 750 pracowników nie mogą korzystać z tych samych przepisów dotyczących stopniowego wprowadzania, co inne jednostki z pierwszej fali, można uznać za sprzeczny z imperatywem zmniejszania obciążeń, zwłaszcza w przypadku wymogów dotyczących ujawniania informacji w ESRS, które stanowią największe wyzwanie dla jednostek. Odnosi się to w szczególności do wymogów, w odniesieniu do których odpowiedni przepis dotyczący stopniowego wprowadzania dla jednostek zatrudniających do 750 pracowników ma zastosowanie przez dwa lata, a nie tylko jeden rok, tj. do standardów tematycznych ESRS E4 (bioróżnorodność i ekosystemy), ESRS S2 (osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości), ESRS S3 (dotknięte społeczności) i ESRS S4 (konsumenci i użytkownicy końcowi).

Najlepszym sposobem rozwiązania tych problemów jest:

- a) rezygnacja z wymagania od każdej jednostki z pierwszej fali ujawniania w drugim lub trzecim roku stosowania ESRS dodatkowych informacji wykraczających poza to, co musiała ujawnić w pierwszym roku; oraz
- b) rozszerzenie na przedsiębiorstwa z pierwszej fali zatrudniające ponad 750 pracowników tych przepisów dotyczących stopniowego wprowadzania, które obecnie obowiązują przez dwa lata w odniesieniu do przedsiębiorstw zatrudniających do 750 pracowników.

Niniejszy wniosek dotyczący aktu delegowanego odracza zatem o dwa lata stosowanie dodatkowych wymogów sprawozdawczych, które w przeciwnym razie musiałyby spełnić jednostki z pierwszej fali w odniesieniu do lat obrotowych 2025 i 2026, oraz rozszerza na wszystkie jednostki przepisy dotyczące stopniowego wprowadzania dotyczące ESRS E4 (bioróżnorodność i ekosystemy), ESRS S2 (osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości), ESRS S3 (dotknięte społeczności) i ESRS S4 (konsumenci i użytkownicy końcowi), które obecnie mają zastosowanie tylko do jednostek z pierwszej fali zatrudniających do 750 pracowników. Rozszerza on także na wszystkie jednostki z pierwszej fali klauzulę ochronną, która stanowi, że w przypadku gdy jednostka korzysta z tych tymczasowych zwolnień w odniesieniu do całego standardu tematycznego, musi ona jednak przedstawić pewne skrócone informacje na dany temat, jeżeli jednostka uzna, że jest on istotny.

Oczekuje się, że do czasu, gdy jednostki będą musiały składać sprawozdania za rok obrotowy 2027, ogólny przegląd i uproszczenie ESRS zostaną zakończone, a dyrektywa zmieniająca CSRD, w tym przepisy określające, które jednostki podlegają wymogom sprawozdawczym, wejdzie w życie.

2. KONSULTACJE PRZEPROWADZONE PRZED PRZYJĘCIEM AKTU

W dniu 30 maja 2025 r. na wspólnym posiedzeniu grupy ekspertów państw członkowskich ds. zrównoważonego finansowania i Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości Komisja skonsultowała się z państwami członkowskimi w sprawie projektu niniejszego aktu delegowanego²². Większość państw członkowskich, które wyraziły opinię, zaapelowała do Komisji, aby nie wymagała od żadnych jednostek z pierwszej fali ujawniania dodatkowych informacji w drugim lub trzecim roku stosowania ESRS oraz by rozważyła rozszerzenie na wszystkie jednostki z pierwszej fali przepisów dotyczących stopniowego wprowadzania, które obecnie mają zastosowanie wyłącznie do jednostek zatrudniających do 750 pracowników.

²² Zgodnie z wymogami art. 49 ust. 3b akapit czwarty dyrektywy o rachunkowości.

3. ASPEKTY PRAWNE AKTU DELEGOWANEGO

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

Akt ten zmienia załącznik I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 w odniesieniu do pierwszego zestawu ESRS w następujący sposób:

- a) zastępuje dodatek C do ESRS 1, aby umożliwić jednostkom zobowiązanym do składania sprawozdań na temat zrównoważonego rozwoju od roku obrotowego 2024 (tzw. „jednostki z pierwszej fali”) nieprzekazywanie następujących informacji na temat zrównoważonego rozwoju do roku obrotowego 2027 (zamiast do roku obrotowego 2025 lub 2026):
 - informacje określone w ESRS 2 SBM-3 pkt 48 lit. e) (przewidywane skutki finansowe);
 - punkty danych dotyczące emisji zakresu 3 i całkowitych emisji gazów cieplarnianych w odniesieniu do jednostek lub grup, które na dzień bilansowy nie przekraczają średniej liczby 750 pracowników w ciągu roku obrotowego (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym);
 - informacje określone w ESRS E1-9;
 - informacje określone w ESRS E2-6;
 - informacje określone w ESRS E3-5;
 - informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji zawartych w ESRS E4;
 - informacje określone w ESRS E5-6;
 - informacje określone w wymogach dotyczących ujawniania informacji w ESRS S1 w odniesieniu do jednostek lub grup, które na dzień bilansowy nie przekraczają średniej liczby 750 pracowników w ciągu roku obrotowego (w stosownych przypadkach w ujęciu skonsolidowanym);
 - wszystkie punkty danych w ESRS S1-7;
 - informacje określone w ESRS S1-8;
 - informacje określone w ESRS S1-11;
 - informacje określone w ESRS S1-12;
 - informacje określone w ESRS S1-13;
 - punkty danych dotyczące przypadków złego stanu zdrowia związanego z pracą oraz liczby dni niezdolności do pracy z powodu urazów, wypadków, ofiar śmiertelnych i złego stanu zdrowia związanego z pracą w ESRS S-14;
 - informacje dotyczące osób niebędących pracownikami w ESRS S-14;
 - informacje określone w ESRS S1-15;
 - wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w ESRS S2;
 - wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w ESRS S3;
 - wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w ESRS S4;
- b) zmienia pkt 17 ESRS 2, aby zobowiązać wszystkie jednostki lub grupy, które stosują tymczasowe wyłączenia w odniesieniu do całego standardu tematycznego zgodnie

z dodatkiem C do ESRS 1, w tym jednostki lub grupy z pierwszej fali zatrudniające ponad 750 pracowników, do zgłaszania pewnych skróconych informacji na dany temat, jeżeli jednostka lub grupa uzna, że jest on istotny.

Niniejszy zmieniający akt delegowany powinien mieć zastosowanie do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2025 r. lub później.

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

z dnia 11.7.2025 r.

zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do odroczenia daty rozpoczęcia stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji dla niektórych jednostek

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

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/EWG²³, w szczególności jej art. 29b ust. 1 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464²⁴ zmieniono dyrektywę 2013/34/UE w celu wprowadzenia do niej pewnych dodatkowych wymogów sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- (2) Dodatek C do ESRS 1 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772²⁵ umożliwia niektórym jednostkom pominięcie w sprawozdawczości niektórych informacji na temat zrównoważonego rozwoju w pierwszym roku lub pierwszych latach przygotowania oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju.
- (3) W dniu 26 lutego 2025 r. Komisja przyjęła wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę 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 („pakiet zbiorczy w sprawie uproszczenia”)²⁶, w którym zaproponowano między innymi szereg zmian

²³ Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

²⁴ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę 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 wymogach sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju wprowadzonych dyrektywą (UE) 2022/2464. Komisja proponuje w szczególności zmniejszenie liczby jednostek podlegających tym wymogom sprawozdawczym w zakresie zrównoważonego rozwoju. Zgodnie z wnioskiem Komisji jedynie duże jednostki zatrudniające ponad 1 000 pracowników nadal podlegałyby wymogowi zgłaszania informacji na temat zrównoważonego rozwoju. W ramach tego pakietu zbiorczego w sprawie uproszczenia Komisja zaproponowała również zmianę art. 5 dyrektywy (UE) 2022/2464 w celu odroczenia dat, od których państwa członkowskie mają stosować wymogi sprawozdawcze w odniesieniu do tych jednostek, które będą musiały po raz pierwszy składać sprawozdania za lata obrotowe 2025 i 2026 (wniosek dotyczący mechanizmu tymczasowych odroczeń). Parlament Europejski i Rada przyjęły ten wniosek dotyczący mechanizmu tymczasowych odroczeń bez istotnych zmian jako dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2025/794, która weszła w życie w dniu 17 kwietnia 2025 r.²⁷ Aby jednak nie przesądzać o wyniku procedury ustawodawczej dotyczącej wniosku Komisji w sprawie zmiany wymogów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, a w szczególności przepisów określających, które jednostki będą podlegać wymogom sprawozdawczym w przyszłości, w dyrektywie (UE) 2025/794 nie odroczono dat, od których państwa członkowskie mają stosować wymogi sprawozdawcze w odniesieniu do jednostek, które mają składać sprawozdania po raz pierwszy w odniesieniu do roku obrotowego 2024.

- (4) Zgodnie z obowiązującym harmonogramem zawartym w dodatku C do ESRS 1 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 jednostki, które muszą zgłaszać informacje na temat zrównoważonego rozwoju już w odniesieniu do roku obrotowego 2024, będą podlegać dalszemu stopniowemu wprowadzaniu różnych wymogów sprawozdawczych w odniesieniu do lat obrotowych 2025 i 2026. Jednostki zatrudniające ponad 750 pracowników nie będą ponadto korzystać z tych samych przepisów dotyczących stopniowego wprowadzania co inne jednostki, które podlegają wymogom sprawozdawczym w zakresie zrównoważonego rozwoju. Nieuzasadnione byłoby wymaganie od jednostek spełnienia dodatkowych wymogów sprawozdawczych, jeżeli Komisja przedstawi wniosek mający na celu zapewnienie, aby przedsiębiorstwa te nie musiały później przekazywać żadnych informacji. Ponadto sprzeczne z celem polegającym na zmniejszeniu obciążeń określonym w pakiecie zbiorczym w sprawie uproszczenia byłoby uniemożliwienie jednostkom zatrudniającym ponad 750 pracowników korzystania z tych samych przepisów dotyczących stopniowego wprowadzania co inne jednostki, które podlegają wymogom sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, w szczególności w odniesieniu do tych wymogów sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju, które stanowią największe wyzwanie dla jednostek, tj. standardów tematycznych ESRS E4 (bioróżnorodność i ekosystemy), ESRS S2 (osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości), ESRS S3 (dotknięte społeczności) i ESRS S4 (konsumenci i użytkownicy końcowi), które określono w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772.

w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, COM(2025) 81 final z 26.2.2025.

²⁷ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2025/794 z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie zmiany dyrektywy (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do dat, od których państwa członkowskie mają stosować niektóre wymogi dotyczące sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektóre wymogi w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

- (5) Zgodnie z ESRS 2 pkt 17w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 jednostka lub grupa zatrudniająca nie więcej niż 750 pracowników, która stosuje tymczasowe wyłączenia zgodnie z dodatkiem C do ESRS 1 w odniesieniu do całego standardu tematycznego, musi jednak zgłosić pewne skrócone informacje na dany temat, jeżeli dana jednostka lub grupa stwierdziła, że dany temat jest istotny. Jeżeli tymczasowe wyłączenia określone w dodatku C do ESRS 1 w odniesieniu do pełnego standardu tematycznego powinny mieć zastosowanie również do jednostek zatrudniających ponad 750 pracowników, konieczne byłoby – ze względu na spójność – wprowadzenie wymogu stosowania pkt 17 ESRS 2 przez każdą jednostkę, która korzysta z tymczasowych wyłączeń zgodnie z dodatkiem C do ESRS, w tym przez jednostki lub grupy zatrudniające ponad 750 pracowników, które mają składać sprawozdania od roku obrotowego 2024.
- (6) Należy zatem dostosować harmonogram stopniowego wprowadzania wymogów zawartych w dodatku C do ESRS 1 w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 oraz odpowiednio zmienić pkt 17 ESRS 2 w tym rozporządzeniu delegowanym.
- (7) W celu umożliwienia jednostkom, których to dotyczy, jak najszybszego korzystania z dostosowania niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie trzeciego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.
- (8) W dniu 30 kwietnia 2025 r. Komisja skonsultowała się z państwami członkowskimi w sprawie niniejszego projektu aktu delegowanego podczas wspólnego posiedzenia grupy ekspertów państw członkowskich ds. zrównoważonego finansowania i Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości, zgodnie z wymogami art. 49 ust. 3b akapit trzeci dyrektywy 2013/34/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zmiany w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2772

W załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 wprowadza się zmiany określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Wejście w życie i rozpoczęcie stosowania

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

Niniejsze rozporządzenie stosuje się w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 r. lub później.

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

Sporządzono w Brukseli dnia 11.7.2025 r.

*W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN*