

Bruksela, 9 lipca 2026 r.
(OR. en)

11667/26

STATIS 59
DELECT 108
COMPET 937

PISMO PRZEWODNIE

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	3 lipca 2026 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	C(2026) 5010 final
Dotyczy:	ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../... z dnia 3.7.2026 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do uproszczenia niektórych standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument C(2026) 5010 final.

Załącznik: C(2026) 5010 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 3.7.2026 r.
C(2026) 5010 final

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

z dnia 3.7.2026 r.

**zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do uproszczenia
niektórych standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju**

{SWD(2026) 500 final}

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

UZASADNIENIE

1. KONTEKST AKTU DELEGOWANEGO

W art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości (2013/34/UE)¹ zmienionej dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju („CSRD” – (UE) 2022/2464)² zobowiązano niektóre jednostki do publicznego ujawniania informacji dotyczących wpływów, ryzyk i szans jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem. Informacje te należy zgłaszać zgodnie z europejskimi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS) określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2023/2772³ i należy je ująć w specjalnej sekcji indywidualnego lub skonsolidowanego sprawozdania z działalności jednostki, stosownie do przypadku.

Pierwszy pakiet zbiorczy upraszczający przepisy (dyrektywa (UE) 2026/470⁴), który wszedł w życie w dniu 18 marca 2026 r. i który państwa członkowskie będą musiały transponować do dnia 19 marca 2027 r., zmienił dyrektywę o rachunkowości w drodze zmniejszenia liczby jednostek objętych jej zakresem oraz uproszczenia ram sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Aby szybko uprościć i usprawnić sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju bez podważania celów CSRD, w motywie 18 pierwszego pakietu zbiorczego upraszczającego przepisy uznano, że Komisja w terminie sześciu miesięcy od wejścia w życie pakietu zbiorczego przyjmie akt delegowany zmieniający obowiązujące ESRS przez: (i) usunięcie punktów danych uznanych za najmniej istotne do celów sprawozdawczości ogólnego przeznaczenia w zakresie zrównoważonego rozwoju; (ii) w miarę możliwości priorytetowe traktowanie ilościowych punktów danych względem tekstu opisowego; (iii) dalsze rozróżnienie między obowiązkowymi a dobrowolnymi punktami danych; (iv) zapewnienie jasnych instrukcji dotyczących stosowania zasady istotności, aby jednostki były zobowiązane do zgłaszania wyłącznie istotnych informacji, oraz w celu zmniejszenia ryzyka, że dostawcy usług atestacyjnych w sposób niezamierzony zachęcają jednostki do ujawniania informacji, które nie są niezbędne, lub do przeznaczenia nadmiernych zasobów na proces oceny istotności; (v) poprawę spójności z innymi aktami prawnymi Unii, w tym z przepisami dotyczącymi usług finansowych; oraz (vi) uwzględnianie w jak największym stopniu interoperacyjności z globalnymi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego

¹ 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>).

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 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).

⁴ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/470 z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie zmiany dyrektyw 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 (Dz.U. L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

rozwoju. Zmiana obowiązujących ESRS powinna doprecyzować przepisy, które uznaje się za niejasne, oraz uprościć strukturę i prezentację standardów. Powinna również wprowadzać wszelkie inne zmiany, które mogą zostać uznane za konieczne, biorąc pod uwagę doświadczenie zdobyte w toku zastosowania obowiązujących ESRS. W standardach sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju należy również uwzględnić trudności, jakie mogą napotkać jednostki podczas gromadzenia informacji od podmiotów całego odnośnego łańcucha wartości, w szczególności od tych uczestników, którzy nie podlegają wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, oraz od dostawców z rynków i gospodarek wschodzących.

Zgodnie z wymogami dyrektywy o rachunkowości⁵ Komisja musi przyjąć te zmienione standardy z uwzględnieniem porady technicznej przekazanej przez EFRAG, wielostronne stowarzyszenie niekomercyjne ustanowione na podstawie prawa belgijskiego, które doradza Komisji w dziedzinie standardów sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

EFRAG przedłożyła Komisji swoją poradę techniczną w sprawie zmienionych ESRS w dniu 2 grudnia 2025 r. Tę poradę techniczną opracowano na podstawie programu prac, w sprawie którego skonsultowano się z Komisją w kwietniu 2025 r. Towarzystwem jej analizę kosztów i korzyści wraz z uzasadnieniem wniosków, rejestrem zmian, tabelą porównawczą tekstów oraz notą wyjaśniającą dotyczącą art. 29b ust. 5 dyrektywy o rachunkowości⁶ przedłożono Komisji w dniu 23 grudnia 2025 r.

Niniejszym aktem delegowanym zmienia się europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które jednostki muszą stosować do celów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości. Jednostki muszą stosować zmienione ESRS począwszy od roku obrotowego 2027. Ponadto mogą zdecydować się na stosowanie zmienionych ESRS również w odniesieniu do roku obrotowego 2026.

Komisja będzie monitorować wdrażanie standardów zawartych w niniejszym akcie delegowanym w celu zapewnienia, aby prowadziły one do ujawniania istotnych, wiarygodnych i porównywalnych informacji na temat zrównoważonego rozwoju.

2. KONSULTACJE PRZEPROWADZONE PRZED PRZYJĘCIEM AKTU

Przed przedłożeniem Komisji swojej porady technicznej EFRAG opublikowała zaproszenie do zgłaszania uwag w kwietniu 2025 r., przeprowadziła kilka indywidualnych wywiadów z jednostkami różnej wielkości, sektorami i państwami członkowskimi, a także dokonała analizy porównawczej oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju wydanych w roku sprawozdawczym 2024 oraz szczegółowej analizy pytań otrzymanych za pośrednictwem platformy pytań i odpowiedzi ESRS. We wrześniu 2025 r. EFRAG zorganizowała również szereg wydarzeń informacyjnych z udziałem różnych grup zainteresowanych stron i dwa ukierunkowane testy terenowe oraz przeprowadziła konsultacje publiczne w sprawie uproszczonych projektów ESRS w okresie od 29 lipca 2025 r. do 29 września 2025 r.

W zmienionym projekcie ESRS opracowanym przez EFRAG zmodyfikowano obowiązujące ESRS przez:

⁵ Art. 49 ust. 3b dyrektywy o rachunkowości.

⁶ W nocy tej wyjaśniono, w jaki sposób w projekcie zmienionych ESRS uwzględniono inicjatywy i przepisy wymienione w art. 29b ust. 5 dyrektywy o rachunkowości.

- skrócenie i doprecyzowanie tekstu standardów, aby ułatwić ich stosowanie i jaśniejszą prezentację informacji na temat zrównoważonego rozwoju przez jednostki;
- wprowadzenie dodatkowych środków elastyczności mających na celu zmniejszenie obciążenia jednostek, takich jak nowe zwolnienia i okresy stopniowego wprowadzania;
- zmniejszenie liczby obowiązkowych punktów danych o 61 % przy jednoczesnym zachowaniu podstawowych celów Europejskiego Zielonego Ładu;
- zwiększenie interoperacyjności ze standardami międzynarodowymi i innymi przepisami Unii w maksymalnym zakresie zgodnym z celem uproszczenia; oraz
- uproszczenie oceny istotności w drodze wprowadzenia znacznie jaśniejszego i bardziej proporcjonalnego podejścia obejmującego wytyczne oparte na zasadach oraz możliwość uwzględnienia jasno określonych nieistotnych informacji bez przysyłania istotnych ujawnień. Podkreślono również wyraźnie odniesienie do ram rzetelnej prezentacji przez położenie większego nacisku na cechy jakościowe i ujawnienia specyficzne dla jednostki oraz wyjaśnienie, że jednostka nie jest zobowiązana do ujawniania informacji określonych w ESRS, które nie są istotne.

W przeprowadzonej przez EFRAG analizie kosztów i korzyści dotyczącej zmienionego projektu ESRS przedstawiono ocenę skutków zmienionych standardów dla różnych grup zainteresowanych stron, tj. głównie jednostek z UE (objętych zakresem wniosku zbiorczego na dzień 26 lutego 2025 r. lub stanowiących część ich łańcucha wartości) oraz użytkowników danych ESG (inwestorów, społeczeństwa obywatelskiego i ogółu społeczeństwa). W analizie uwzględniono oszczędności kosztów dla jednostek, a także potencjalną utratę informacji przez użytkowników danych ESG wynikającą ze zmiany ESRS, oceniając zarówno pozytywne, jak i negatywne wpływy oraz rozróżniając skutki bezpośrednie i pośrednie. W porównaniu z pierwszym zestawem ESRS przyjętym w 2023 r. w analizie zidentyfikowano ogólną tendencję do ograniczania kosztów, a także korzyści dla jednostek bez znaczącego wpływu na koszty i korzyści dla użytkowników oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju. W odniesieniu do kosztów ponoszonych przez poszczególne jednostki EFRAG zauważa, że oszczędności kosztów są znaczące z ekonomicznego punktu widzenia. W okresie pięciu lat oszczędności kosztów związanych ze sprawozdawczością odpowiadają średnio 34 % kosztów bazowych w przypadku jednostek objętych zakresem stosowania. Szacuje się, że wskaźnik oszczędności wyniesie 28 % w 2027 r., wzrośnie do 38 % w 2028 r., a następnie ustabilizuje się na poziomie około 33–36 % począwszy od 2029 r., gdy wszystkie jednostki będą podlegać zmienionym ramom. Po uwzględnieniu skutków w łańcuchu wartości łączne oszczędności zwiększą się z 3,7 mld EUR do około 4,7 mld EUR w latach 2027–2031, co odpowiada około 44 % kosztów bazowych. Jeżeli chodzi o korzyści dla użytkowników oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju, EFRAG podkreśla, że ze względu na ich charakter trudno jest określić je ilościowo i ocenia się je w sprawozdaniu głównie pod względem jakościowym. Te szacowane koszty i korzyści opierają się na proponowanych standardach przedstawionych przez EFRAG, a nie na ostatecznej wersji aktu delegowanego przyjętej 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 rachunkowości⁷:

⁷ Art. 49 ust. 3b dyrektywy o rachunkowości.

- wspólne konsultacje z grupą ekspertów z państw członkowskich ds. zrównoważonego finansowania i z Komitetem Regulacyjnym Rachunkowości;
- konsultacje z Europejskim Urzędem Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA), Europejskim Urzędem Nadzoru Bankowego (EUNB), Europejskim Urzędem Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych (EIOPA), Europejską Agencją Środowiska (EEA), Agencją Praw Podstawowych Unii Europejskiej (FRA), Europejskim Bankiem Centralnym (EBC), Komitetem Europejskich Organów Nadzoru Audytowego (KEONA) oraz platformą ds. zrównoważonego finansowania.

Ponadto szereg zainteresowanych stron przedstawiło Komisji swoje opinie na temat porady technicznej EFRAG dotyczącej zmienionych ESRS.

W świetle tych konsultacji Komisja wprowadziła szereg ukierunkowanych zmian w poradzie technicznej EFRAG, których głównym celem było ułatwienie stosowania standardów w drodze doprecyzowania niektórych przepisów i przyznania jednostkom pewnej dodatkowej elastyczności. Główne zmiany wprowadzone w tym zakresie dotyczą następujących kwestii:

- Istotność i ocena istotności: w tekście wyraźnie stwierdzono, że od jednostki nie oczekuje się zaspokojenia szczególnych potrzeb informacyjnych każdego indywidualnego użytkownika, oraz podkreślono, że celem standardów jest zapewnienie zgłaszania informacji, które są przydatne dla użytkowników przy podejmowaniu decyzji. Określono w nim, że jednostki „nie przekazują” informacji, które nie są istotne, z wyjątkiem pewnych jasno określonych okoliczności, zamiast stwierdzenia, że jednostka „nie jest zobowiązana” do przekazywania informacji, które nie są istotne. Ponadto w nowym przepisie podkreślono, że „odgórne” podejście do oceny istotności pozwala jednostce uniknąć niepotrzebnej pracy oraz ogólnie uniknąć oceny istotności każdego indywidualnego wpływu, ryzyka lub szansy.
- Rzetelna prezentacja: w tekście wyjaśniono, że rzetelna prezentacja ma zastosowanie do całego oświadczenia dotyczącego zrównoważonego rozwoju i nie ma zastosowania do każdego punktu danych. W wyraźniejszy sposób stwierdzono w nim także, że stosowanie ESRS skutkuje rzetelną prezentacją. Zmiany wprowadzone w odniesieniu do istotności i oceny istotności również ułatwią stosowanie zasady rzetelnej prezentacji.
- Poziom agregacji i dezagregacji: tekst wprowadza większą swobodę uznania dla jednostki w odniesieniu do potrzeby uwzględnienia szczególnych kontekstów geograficznych podczas przeprowadzania oceny istotności. Wyjaśniono w nim również, że poziom dezagregacji na potrzeby oceny istotności nie oznacza, że informacje należy zgłaszać na tym samym poziomie dezagregacji.
- Pominięcie informacji: tekst zawiera nowe przepisy wynikające z dyrektywy Omnibus I, które umożliwiają jednostkom pominięcie niektórych informacji w określonych okolicznościach, w tym informacji, które mogłyby przynieść poważne szkody sytuacji handlowej jednostki⁸.
- Przewidywane skutki finansowe: w tekście stwierdza się, że zgłaszanie przewidywanych skutków finansowych będzie prawdopodobnie wiązało się z oszacowaniami i że można je będzie aktualizować w przyszłości w świetle nowych

⁸ Tekst na podstawie art. 19a ust. 3 i art. 29a ust. 3 dyrektywy o rachunkowości zmienionej dyrektywą Omnibus I.

informacji, przy czym nie będzie to stanowić „błędu” w sprawozdawczości. Wyjaśniono w nim również, że przepisy umożliwiające jednostkom pominięcie niektórych informacji w określonych okolicznościach, w tym informacji, które mogłyby przynieść poważne szkody sytuacji handlowej jednostki, mają również zastosowanie do sprawozdawczości w zakresie przewidywanych skutków finansowych. W odniesieniu do przepisów dotyczących informacji jakościowych, jak i ilościowych przewidziano dodatkowy rok na ich stopniowe wprowadzanie.

- Emisje gazów cieplarnianych: tekst w większym stopniu dostosowuje się do globalnych standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, dając jednostkom elastyczność w stosowaniu podejścia opartego na kontroli finansowej albo podejścia opartego na kontroli operacyjnej przy określaniu granicy sprawozdawczości, którą należy stosować.
- Plany przejścia związane z klimatem: tekst zobowiązuje jednostki, które zgłaszają plany przejścia zawierające cele niezgodne z celem 1,5 °C, do zachowania przejrzystości w tym zakresie.
- Mikrodrobiny plastiku: tekst ogranicza wymóg ujawniania informacji do pierwotnych mikrodrobin plastiku. Ze względu na wykonalność i proporcjonalność nie wymaga się od jednostek zgłaszania wskaźników dotyczących wtórnych mikrodrobin plastiku.
- Emisja zanieczyszczeń: w tekście doprecyzowano, że decyzję o tym, które zanieczyszczenia są istotne do celów sprawozdawczości, należy podejmować po przeprowadzeniu oceny zarządczej uwzględniającej działania jednostki i sektor jej działalności.
- Substancje wzbudzające szczególnie duże obawy: w tekście wprowadzono nowy przepis przewidujący roczny okres stopniowego wprowadzania na potrzeby sprawozdawczości dotyczącej substancji wzbudzających szczególnie duże obawy w odniesieniu do jednostek, które są użytkownikami wyrobów zawierających takie substancje.
- Spójność z dyrektywą w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju („CSDDD” – dyrektywa (UE) 2024/1760)⁹: tekst zawiera szereg zmian technicznych dotyczących należytej staranności w celu zapewnienia lepszego dostosowania do CSDDD.
- Incydenty dotyczące poszanowania praw człowieka i przypadki dyskryminacji: w tekście wyjaśniono, że należy zgłaszać jedynie przypadki „udowodnione i zweryfikowane” i że nie wszystkie przypadki muszą być przypadkami udowodnionymi. Usunięto także odniesienie do postępowań sądowych i pozasądowych, które „wszczęto”.
- Działalność związana z zarządzaniem aktywami: w tekście zawarto nowe przepisy pozwalające instytucjom finansowym, które zarządzają inwestycjami podlegającymi obowiązkowi powierniczemu w imieniu klientów na podstawie upoważnienia udzielonego przez tych klientów, na nieujawnianie informacji na temat tych inwestycji w oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju. Inwestycje te

⁹ 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>).

są głównie istotne w kontekście działalności klientów, a nie działalności jednostki, która działa w ich imieniu. Ponadto kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem, które są istotne w odniesieniu do tych inwestycji, są regulowane na szczeblu unijnym rozporządzeniem (UE) 2019/2088 oraz rozporządzeniami delegowanymi (UE) 2017/565 i (UE) 2017/593. Celem nowych przepisów jest uniknięcie nieproporcjonalnego obciążenia administracyjnego oraz powielania wymogów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Niniejszy akt delegowany został także poddany czterotygodniowym konsultacjom „Wyraź swoją opinię” na portalu poświęconym lepszemu stanowiowi prawa¹⁰.

Komisja oceniła również spójność niniejszego aktu delegowanego z celem neutralności klimatycznej ustanowionym w art. 2 ust. 1 Europejskiego prawa o klimacie (rozporządzenie (UE) 2021/1119) oraz z celem zapewnienia 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.

Towarzyszą mu następujące załączniki:

- załącznik I, który zmienia załącznik I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 w odniesieniu do pierwszego zestawu ESRS przez zmniejszenie liczby punktów danych, priorytetowe traktowanie ilościowych punktów danych względem tekstu opisowego, dalsze rozróżnienie między obowiązkowymi a dobrowolnymi punktami danych, zapewnienie jasnych instrukcji dotyczących stosowania zasady istotności, poprawę spójności z innymi aktami prawnymi Unii oraz uwzględnienie, w jak największym stopniu, interoperacyjności z globalnymi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. W załączniku I wyjaśniono również niektóre wymogi oraz uproszczono strukturę i prezentację standardów;
- załącznik II zmieniający załącznik II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 w odniesieniu do skrótów i glosariusza terminów w drodze aktualizacji niektórych definicji, które należy stosować do celów prowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS.

Rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 zmienione niniejszym aktem delegowanym ma zastosowanie do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie względem wszystkich jednostek, które podlegają wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju na mocy art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości zmienionej dyrektywą (UE) 2026/470 (dyrektywa Omnibus I).

W odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się między dniem 1 stycznia 2026 r. a dniem 31 grudnia 2026 r. jednostki podlegające obowiązkom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju mogą zdecydować się na stosowanie standardów określonych w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2772 zmienionym niniejszym aktem delegowanym zamiast standardów określonych w obecnie obowiązującej wersji rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772. Dodatkowo jednostki, które zdecydują się na stosowanie standardów zgodnych z obecnie obowiązującą wersją rozporządzenia

¹⁰ Konsultacje na portalu „Wyraź swoją opinię” przeprowadzono w dniach od 6 maja do 3 czerwca 2026 r. i otrzymano 453 odpowiedzi.

delegowanego (UE) 2023/2772 w odniesieniu do tych lat obrotowych, powinny mieć możliwość stosowania niektórych zwolnień wprowadzonych niniejszym aktem delegowanym.

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

z dnia 3.7.2026 r.

zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do uproszczenia niektórych standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju

(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/EWG¹, w szczególności jej art. 29b ust. 1 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2023/2772² określono standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które jednostki mają stosować do celów prowadzenia sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, począwszy od roku obrotowego wskazanego w art. 5 ust. 2 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464³ dla każdej kategorii jednostek.
- (2) Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/470⁴ zmieniono dyrektywę 2013/34/UE, między innymi przez zmniejszenie liczby jednostek objętych zakresem art. 19a i 29a tej dyrektywy oraz uproszczenie wymogów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju od lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie. Zgodnie z dyrektywą (UE) 2026/470 oraz w oparciu o doświadczenia zdobyte podczas stosowania obowiązujących standardów zrównoważonego rozwoju konieczna jest zmiana obowiązujących standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przez: (i) zmniejszenie liczby punktów danych; (ii) priorytetowe traktowanie

¹ Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

² 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).

³ 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>).

⁴ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/470 z dnia 24 lutego 2026 r. w sprawie zmiany dyrektyw 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 (Dz.U. L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

ilościowych punktów danych względem tekstu opisowego; (iii) dalsze rozróżnienie między obowiązkowymi a dobrowolnymi punktami danych; (iv) zapewnienie jasnych instrukcji dotyczących stosowania zasady istotności; (v) poprawę spójności z innymi aktami prawnymi Unii; oraz (vi) uwzględnianie w jak największym stopniu interoperacyjności z globalnymi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Ponadto konieczne jest uproszczenie niektórych przepisów rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 oraz uproszczenie struktury i prezentacji standardów sprawozdawczości.

- (3) Komisja wzięła pod uwagę poradę techniczną przedstawioną przez EFRAG, która spełnia kryteria określone w art. 49 ust. 3b akapity pierwszy, drugi i trzeci dyrektywy 2013/34/UE. Aby jednak zapewnić proporcjonalność i ułatwić prawidłowe stosowanie standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przez zainteresowane jednostki, Komisja wprowadziła zmiany względem porady technicznej EFRAG w odniesieniu do: (i) istotności i oceny istotności; (ii) rzetelnej prezentacji; (iii) poziomu agregacji i dezagregacji; (iv) możliwości pominięcia niektórych informacji; (v) przewidywanych skutków finansowych; (vi) emisji gazów cieplarnianych; (vii) planów przejścia związanych z klimatem; (viii) mikrodrobin plastiku; (ix) emisji zanieczyszczeń; (x) substancji wzbudzających szczególnie duże obawy; (xi) przepisów szczegółowych dotyczących działalności związanej z zarządzaniem aktywami; (xii) incydentów dotyczących poszanowania praw człowieka i przypadków dyskryminacji; oraz (xiii) spójności z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1760⁵ w odniesieniu do należytej staranności.
- (4) Te standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju są zgodne z wymogami ustanowionymi w art. 29b dyrektywy 2013/34/UE.
- (5) W związku z tym należy zastąpić standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju ustanowione w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772.
- (6) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772.
- (7) Zgodnie z art. 29b ust. 1 akapit trzeci dyrektywy 2013/34/UE niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie nie wcześniej niż cztery miesiące po jego przyjęciu.
- (8) Aby zapewnić jednostkom odpowiedni czas na przygotowanie się do stosowania nowych wymogów oraz zminimalizować koszty zapewnienia zgodności z przepisami, niniejsze rozporządzenie powinno mieć zastosowanie do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie.
- (9) Aby zmniejszyć obciążenie sprawozdawcze jednostek podlegających obowiązkom dotyczącym standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju na mocy obecnie obowiązującej wersji rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772, jednostki te powinny mieć możliwość stosowania standardów mających zastosowanie na podstawie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772 ostatnio zmienionego rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2025/1416 lub standardów mających zastosowanie na podstawie niniejszego rozporządzenia w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się między dniem 1 stycznia 2026 r. a dniem 31 grudnia 2026 r. Dodatkowo jednostki, które zdecydują się na

⁵ 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>).

stosowanie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772 ostatnio zmienionego rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2025/1416 w odniesieniu do tych lat obrotowych, powinny mieć możliwość stosowania niektórych zwolnień wprowadzonych niniejszym rozporządzeniem. W trosce o przejrzystość i porównywalność jednostki powinny jasno wskazać w swoich oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju, które standardy stosują w odniesieniu do tych lat obrotowych.

- (10) 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) 2020/852⁶, jak i Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości, o którym mowa w art. 6 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady⁷.
- (11) Zgodnie z art. 49 ust. 3b akapit piąty dyrektywy 2013/34/UE Komisja zwróciła się o opinię do Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych, Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego oraz Europejskiego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych.
- (12) 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

Zmiany w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2023/2772

W rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2772 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik I zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku I do niniejszego rozporządzenia,
- 2) załącznik II zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Przepisy przejściowe

w latach obrotowych rozpoczynających się między dniem 1 stycznia a dniem 31 grudnia 2026 r.

1. W odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się między dniem 1 stycznia 2026 r. a dniem 31 grudnia 2026 r. jednostki objęte zakresem stosowania rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 mogą stosować jedno z poniższych:

⁶ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁷ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

- a) standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określone w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 ostatnio zmienionego rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2025/1416⁸ lub standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określone w załączniku I do niniejszego rozporządzenia;
 - b) standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określone w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2772 ostatnio zmienionego rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2025/1416 wraz z następującymi zwolnieniami określonymi w załączniku I do niniejszego rozporządzenia:
 - (i) ESRS 1 – pkt 27 dotyczący podejścia ogólnego do oceny podwójnej istotności;
 - (ii) ESRS 1 – pkt 32–33 dotyczące nadmiernych kosztów i wysiłków oraz ograniczeń łańcucha wartości w ocenie podwójnej istotności;
 - (iii) ESRS 1 – pkt 74–75 dotyczące nowego nabycia i zbycia;
 - (iv) ESRS 1 – pkt 90 dotyczący mierników nieznaczających działań;
 - (v) ESRS 1 – pkt 91 dotyczący częściowego zakresu sprawozdawczości w łańcuchu wartości;
 - (vi) ESRS 1 – pkt 92 dotyczący wspólnych operacji;
 - (vii) ESRS 1 – pkt 106 dotyczący prezentacji ujawnianych informacji dotyczących unijnej systematyki w oddzielnym dodatku
 - (viii) ESRS 1 – pkt 110 dotyczący streszczenia.
2. Jednostki, które decydują się na stosowanie standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, o których mowa w ust. 1 lit. a) lub b), jasno wskazują w swoich oświadczeniach dotyczących zrównoważonego rozwoju, które standardy stosują w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się między dniem 1 stycznia 2026 r. a dniem 31 grudnia 2026 r.

Artykuł 3

Wejście w życie i stosowanie

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie z dniem [Urząd Publikacji: *proszę wstawić datę =data przyjęcia plus 4 miesiące i 1 tydzień*].

Niniejsze rozporządzenie stosuje się w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie.

⁸ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2025/1416 z dnia 11 lipca 2025 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do odroczenia daty rozpoczęcia stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji dla niektórych jednostek (Dz.U. L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

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

Sporządzono w Brukseli dnia 3.7.2026 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN