

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

11697/26

STATIS 60
DELECT 109
COMPET 939

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) 5011 final
Dotyczy:	ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../... z dnia 3.7.2026 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE przez ustanowienie standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania przez jednostki chronione w ramach limitu informacji z łańcucha wartości

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument C(2026) 5011 final.

Załącznik: C(2026) 5011 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 3.7.2026 r.
C(2026) 5011 final

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

z dnia 3.7.2026 r.

**uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE przez
ustanowienie standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do
dobrowolnego stosowania przez jednostki chronione w ramach limitu informacji
z łańcucha wartości**

{SWD(2026) 500 final}

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

UZASADNIENIE

1. KONTEKST AKTU DELEGOWANEGO

Zgodnie z dyrektywą o rachunkowości (2013/34/UE)¹ zmienioną dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD – 2022/2464)² i dyrektywą Omnibus I (2026/470)³ jednostki, w których na dzień bilansowy przychody netto ze sprzedaży przekraczają 450 000 000 EUR, a średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym przekracza 1 000, są zobowiązane do zgłaszania informacji na temat ich wpływów związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz informacji niezbędnych do zrozumienia, w jaki sposób kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem wpływają na rozwój, wyniki i sytuację jednostki. Jednostki prowadzące sprawozdawczość muszą zgłaszać takie informacje nie tylko dotyczące ich własnych operacji, ale również w odniesieniu do ich łańcucha wartości.

W art. 29ca dyrektywy o rachunkowości zmienionej dyrektywą Omnibus I uprawniono Komisję do przyjęcia standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania w odniesieniu do jednostek, które zatrudniają nie więcej niż 1 000 pracowników. Standardy te muszą zostać przyjęte w drodze aktów delegowanych.

Standard sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania („dobrowolny standard”) ma dwa cele. Po pierwsze, ma on ułatwić prowadzenie dobrowolnej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przez zapewnienie prostych i znormalizowanych ram jednostkom niepodlegającym obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. W ten sposób dobrowolny standard ułatwia takim jednostkom dostęp do zrównoważonego finansowania i pomaga im zrozumieć i monitorować własne wyniki w zakresie zrównoważonego rozwoju, a tym samym podnosi ich odporność i konkurencyjność, a także reputację wśród konsumentów, zainteresowanych stron i organów regulacyjnych, a ostatecznie może prowadzić do poprawy praktyk zarządzania.

Po drugie, dobrowolny standard ma w zamierzeniu rozwiązać problem tzw. efektu „skapywania” sprawozdawczości w łańcuchu wartości przez ograniczenie informacji, które mogą być wymagane do celów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju od jednostek w łańcuchu wartości zatrudniających nie więcej niż 1 000 pracowników („jednostki

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>). 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).

³ 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>).

chronione”). Wnioski o udzielenie informacji otrzymane przez jednostki współtworzące łańcuch wartości, w tym małe i średnie przedsiębiorstwa, bywają w rzeczywistości nieproporcjonalnie rozbudowane i składane za pomocą różnych, nieskoordynowanych i częściowo pokrywających się ze sobą kwestionariuszy, co oznacza dodatkowe obciążenie.

Aby osiągnąć cel, jakim jest ograniczenie efektu „skapywania”, dyrektywa Omnibus I stanowi, że dobrowolny standard będzie wyznaczał maksymalny zakres informacji, jakich można wymagać od podmiotów w łańcuchu wartości („limit informacji z łańcucha wartości”). Przy pozyskiwaniu informacji na temat swojego łańcucha wartości jednostki podlegające obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określonym w dyrektywie o rachunkowości („jednostki sprawozdające”) nie mogą żądać od jednostek chronionych informacji wykraczających poza informacje, które mają być ujawniane zgodnie z dobrowolnym standardem. Jednocześnie jednostkom chronionym przysługuje ustawowe prawo do odmowy udzielenia informacji wykraczających poza zakres tego limitu. Ponadto jednostki sprawozdające, które postanowią zwrócić się o informacje wykraczające poza ten zakres, muszą zapewnić, aby jednostki chronione poinformowano o tym, jakie dodatkowe informacje są wymagane, oraz o przysługującym im ustawowym prawie do odmowy ich udzielenia.

Aby zapewnić proporcjonalność, limit informacji z łańcucha wartości nie wprowadza zakazu dobrowolnego udostępniania informacji, takich jak informacje, które są powszechnie udostępniane między jednostkami w danym sektorze. Nie wpływa na żaden obowiązek umowny lub wynikający z przepisów prawa Unii lub prawa krajowego dotyczący udzielania informacji, które nie wykraczają poza informacje określone w dobrowolnym standardzie. Ponadto limit informacji z łańcucha wartości ma zastosowanie wyłącznie do gromadzenia informacji do celów zgłaszania informacji na temat zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 29ca dyrektywy o rachunkowości dobrowolne standardy muszą spełniać następujące wymogi dotyczące ich treści: (i) muszą opierać się na zaleceniu Komisji (UE) 2025/1710 w sprawie dobrowolnego standardu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek (standard VSME) w jego pierwotnej wersji⁴; (ii) muszą być proporcjonalne i odpowiednie do zdolności i charakterystyki jednostek, dla których zostały opracowane, oraz do skali i złożoności ich działalności; (iii) muszą określać strukturę, jaką należy stosować, aby przedstawiać takie informacje na temat zrównoważonego rozwoju.

Zgodnie z tymi wymogami zmiany wprowadzone do standardu VSME w celu opracowania dobrowolnego standardu ograniczono do minimum i wprowadzono je przede wszystkim w celu zapewnienia zgodności ze zmienionym zestawem europejskich standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS)⁵. Podejście to gwarantuje pewność i ciągłość prawa dla jednostek, które już stosowały standard VSME ustanowiony w zaleceniu VSME, które służyło jako rozwiązanie przejściowe mające na celu zaspokojenie rynkowego zapotrzebowania przed przyjęciem dobrowolnego standardu i które zostaje zastąpione przez niniejszy akt delegowany.

⁴ Zalecenie Komisji (UE) 2025/1710 z dnia 30 lipca 2025 r. w sprawie dobrowolnego standardu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek (Dz.U. L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

⁵ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) .../... z dnia ... r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2023/2772 w odniesieniu do uproszczenia niektórych standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. XX, ELI:XXX). [Urząd Publikacji: *proszę wstawić numer, datę, odniesienie do Dz.U. i numer ELI rozporządzenia delegowanego C(2026) 5010*].

Ponadto podejście to odzwierciedla zmianę rozumienia koncepcji proporcjonalności w sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju ustanowionej na mocy dyrektywy Omnibus I w świetle ostatnich zmian geopolitycznych i ponownego nacisku na konkurencyjność unijnych przedsiębiorstw. Na podstawie tego nowego paradygmatu proporcjonalności w dyrektywie Omnibus I zwolniono niektóre jednostki z obowiązkowej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, a jednocześnie Komisja przyjmuje akt delegowany w celu uproszczenia ESRS, a tym samym znacznego ograniczenia wymogów sprawozdawczych nakładanych na jednostki, które pozostają objęte obowiązkową sprawozdawczością.

W kontekście tej ponownej kalibracji obowiązków sprawozdawczych dobrowolny standard, który pozostaje ściśle powiązany ze standardem VSME, pierwotnie opracowanym dla MŚP, uznaje się za proporcjonalny dla jednostek zatrudniających do 1 000 pracowników. Wszelkie istotne uzupełnienia standardu VSME zwiększyłyby poziom odniesienia dla limitu informacji z łańcucha wartości i zmniejszyłyby ochronę jednostek w łańcuchach wartości.

Niniejsze rozporządzenie delegowane uzupełnia art. 29ca ust. 1 dyrektywy o rachunkowości zmienionej dyrektywą Omnibus I poprzez ustanowienie standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania przez jednostki chronione w ramach limitu informacji z łańcucha wartości („dobrowolny standard”).

2. KONSULTACJE PRZEPROWADZONE PRZED PRZYJĘCIEM AKTU

Dyrektywa Omnibus I stanowi, że standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania muszą opierać się na zaleceniu Komisji (UE) 2025/1710, w którym Komisja zatwierdziła standard VSME opracowany przez EFRAG i przedłożony Komisji w grudniu 2024 r.

Stworzony przez EFRAG standard VSME opracowano po przeprowadzeniu rygorystycznej należytej procedury, która obejmowała czteromiesięczne konsultacje publiczne i testy trwające od stycznia 2024 r. do maja 2024 r. W ramach konsultacji pytano o architekturę standardu, znaczenie proponowanych ujawnianych informacji, osiągnięte uproszczenia i akceptację rynkową, a także oceniono koszty i wyzwania związane z ujawnianymi informacjami, zrozumiałość i użyteczność przedstawionych wytycznych oraz oczekiwane korzyści.

Podczas zorganizowanych przez EFRAG konsultacji zainteresowane strony wyraziły poparcie dla standardu VSME jako uproszczonego narzędzia sprawozdawczego i właściwego zamiennika dla kwestionariuszy stosowanych przez banki i duże jednostki w celu zwracania się o informacje do MŚP w ich łańcuchach wartości. Informacje zwrotne potwierdziły zatem, że standard VSME osiąga swój główny cel, jakim jest zmniejszenie obciążeń sprawozdawczych przez zastąpienie fragmentarycznych i pokrywających się ze sobą wniosków o udzielenie informacji jednolitymi, spójnymi ramami, które usprawniają i standaryzują gromadzenie danych.

Po uzyskaniu uprawnienia do przyjęcia standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania na podstawie dyrektywy Omnibus I i zgodnie z wymogami dyrektywy o rachunkowości⁶ standard VSME był przedmiotem dalszych konsultacji prowadzonych przez służby Komisji.

⁶ Art. 49 ust. 3a dyrektywy o rachunkowości.

Przeprowadzono wspólne konsultacje z Komitetem Regulacyjnym Rachunkowości⁷ i grupą ekspertów z państw członkowskich ds. zrównoważonego finansowania⁸ w sprawie dostosowań niezbędnych, aby treść standardu VSME mogła służyć jako dobrowolny standard zgodnie z wymogami współprawodawców określonymi w dyrektywie Omnibus I, a następnie w sprawie ostatecznej wersji aktu delegowanego. Większość respondentów podkreśliła znaczenie, jakie ma dostosowanie dobrowolnego standardu do zmienionego zestawu ESRS.

Ponadto niniejszy akt delegowany opublikowano na potrzeby czterotygodniowych konsultacji na portalu „Wyraź swoją opinię”⁹. W tym kontekście informacje zwrotne otrzymane od zainteresowanych stron były zasadniczo wyważone w odniesieniu do głównych kwestii, przy czym powszechnie podzielano opinię o potrzebie doprecyzowania w jak największym stopniu mechanizmu limitu informacji z łańcucha wartości.

Konsultacje te potwierdziły, że standard VSME zasadniczo osiąga cele w zakresie uproszczenia i zapewnienia proporcjonalności określone w dyrektywie Omnibus I oraz stanowi odpowiednią podstawę do opracowania dobrowolnego standardu. Wyrażono jednak szereg obaw dotyczących realnej możliwości stosowania tego standardu przez mikrojednostki oraz tego, czy będzie on odpowiednio chronił takie jednostki przed nieproporcjonalnie uciążliwymi wnioskami o udzielenie informacji. Aby uwzględnić wyniki konsultacji, Komisja zmieniła standard VSME przez:

- dostosowanie treści do zmienionego zestawu ESRS, a tym samym zmniejszenie liczby punktów danych w porównaniu ze standardem VSME;
- doprecyzowanie niektórych przepisów dotyczących stosowania limitu informacji z łańcucha wartości i wyszczególnienie w załączniku II punktów danych wchodzących w zakres limitu;
- stwierdzenie, że niektóre ujawnienia, w szczególności bardziej wymagające ujawnienia dotyczące środowiska, są dobrowolne dla jednostek zatrudniających nie więcej niż 10 pracowników, które stosują standard. W przypadku takich jednostek ujawnienia, o których mowa, wykraczają zatem poza zakres limitu informacji z łańcucha wartości.

Skutkiem zmian wprowadzonych w standardzie VSME jest dobrowolny standard przyjęty na podstawie niniejszego rozporządzenia.

Komisja oceniła też zgodność niniejszego rozporządzenia z celami neutralności klimatycznej określonymi w art. 2 ust. 1 Europejskiego prawa o klimacie (rozporządzenie (UE) 2021/1119)¹⁰ oraz z celem, jakim jest zapewnienie postępów w przystosowaniu się do zmiany klimatu, o którym mowa w art. 5 tego rozporządzenia.

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>).

⁸ 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>).

⁹ Konsultacje na portalu „Wyraź swoją opinię” przeprowadzono w dniach od 6 maja do 3 czerwca 2026 r. i otrzymano 203 odpowiedzi.

¹⁰ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

3. ASPEKTY PRAWNE AKTU DELEGOWANEGO

Przedmiotowy akt delegowany opiera się na art. 29ca dyrektywy 2013/34/UE (dyrektywa o rachunkowości) zmienionej dyrektywą (UE) 2026/470 (dyrektywa Omnibus I). Określono w nim standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla jednostek, które nie są objęte obowiązkową sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości i które mogą stosować te standardy na zasadzie dobrowolności. Ponadto ustanowiono w nim poziom odniesienia dla tzw. limitu informacji z łańcucha wartości zgodnie z art. 19a ust. 3 i art. 29a ust. 3 dyrektywy w sprawie rachunkowości.

Aktowi delegowanemu towarzyszą następujące załączniki:

- załącznik I, który jest dobrowolnym standardem i obejmuje:
 - Moduł podstawowy:
 - Informacje ogólne
 - B1 – Podstawa sporządzenia
 - B2 – Praktyki, polityki i przyszłe inicjatywy na rzecz przejścia na bardziej zrównoważoną gospodarkę
 - Moduł podstawowy – mierniki dotyczące środowiska naturalnego
 - B3 – Energia i emisje gazów cieplarnianych
 - B4 – Zanieczyszczenie powietrza, wody i gleby
 - B5 – Bioróżnorodność
 - B6 – Woda
 - B7 – Wykorzystanie zasobów, gospodarka o obiegu zamkniętym i gospodarowanie odpadami
 - Moduł podstawowy – mierniki społeczne
 - B8 – Zasoby pracownicze – ogólna charakterystyka
 - B9 – Zasoby pracownicze – bezpieczeństwo i higiena pracy
 - B10 – Zasoby pracownicze – wynagrodzenie, rokowania zbiorowe i szkolenia
 - Moduł podstawowy – mierniki odnoszące się do ładu korporacyjnego
 - B11 – Wyroki skazujące i grzywny za przypadki korupcji i przekupstwa
 - Moduł kompleksowy:
 - Informacje ogólne
 - C1 – Strategia: model biznesowy i zrównoważony rozwój – powiązane inicjatywy
 - C2 – Opis praktyk, polityk i przyszłych inicjatyw na rzecz przejścia na bardziej zrównoważoną gospodarkę
 - Moduł kompleksowy – mierniki dotyczące środowiska naturalnego
 - Ewentualnie uwzględniane przy zgłaszaniu informacji na temat emisji gazów cieplarnianych zgodnie z ujawnieniem B3 (moduł podstawowy).

C3 – Cele redukcji emisji gazów cieplarnianych i transformacja klimatyczna

C4 – Ryzyko związane z klimatem

Moduł kompleksowy – mierniki społeczne

C5 – Dodatkowa (ogólna) charakterystyka pracowników

C6 – Dodatkowe informacje dotyczące własnych zasobów pracowniczych – polityki i procesy dotyczące praw człowieka

C7 – Incydenty dotyczące praw człowieka

Moduł kompleksowy – mierniki odnoszące się do ładu korporacyjnego

C8 – Przychody z niektórych rodzajów działalności

C9 – Wskaźnik zróżnicowania organu zarządzającego pod względem płci

- Dodatek A: Definicje terminów.
 - Dodatek B: Wykaz możliwych kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem.
 - Dodatek C: Informacje uzupełniające przeznaczone dla uczestników rynku finansowego, którzy są użytkownikami informacji opracowanych z zastosowaniem niniejszego standardu (powiązanie z innymi regulacjami UE).
- załącznik II, w którym przedstawiono wykaz ujawnianych informacji wchodzących w zakres limitu informacji z łańcucha wartości.

Niniejszy akt delegowany ma zastosowanie od roku obrotowego 2027 do sprawozdawczości na temat łańcucha wartości prowadzonej przez jednostki, które podlegają obowiązkowej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Ma on również zastosowanie od dnia jego wejścia w życie do jednostek, w których na dzień bilansowy średnia liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym nie przekracza 1 000 i które chcą dobrowolnie sporządzać sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju.

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

z dnia 3.7.2026 r.

uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE przez ustanowienie standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania przez jednostki chronione w ramach limitu informacji z łańcucha wartości

(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/EWG¹¹, w szczególności jej art. 29ca ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2026/470¹² zmieniono dyrektywę 2013/34/UE między innymi przez zmniejszenie liczby jednostek zobowiązanych do zgłaszania informacji na temat zrównoważonego rozwoju na podstawie art. 19a i 29a tej dyrektywy oraz uproszczenie wymogów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- (2) Aby ułatwić prowadzenie dobrowolnej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przez jednostki, które nie podlegają obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy 2013/34/UE zmienionej dyrektywą (UE) 2026/470, dyrektywą tą zobowiązano Komisję do przyjęcia standardu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania. Standard ten powinien również wyznaczać „limit informacji z łańcucha wartości”, co oznacza, że podmioty przekazujące informacje na temat zrównoważonego rozwoju na podstawie art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE nie mogą wymagać od jednostek w ich łańcuchu wartości, w których średnia liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym nie przekracza 1000, informacji wykraczających poza limity określone w tym standardzie.

¹¹ 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>).

¹² 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 (dyrektywa Omnibus I) (Dz.U. L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

- (3) Standard do dobrowolnego stosowania przyjęty w niniejszym rozporządzeniu opiera się na standardzie przyjętym na podstawie zalecenia Komisji (UE) 2025/1710¹³ i zachowuje jego modułową strukturę obejmującą moduł podstawowy i moduł kompleksowy. Standard do dobrowolnego stosowania zawiera różne rodzaje punktów danych, w tym istotne punkty danych, które jednostka stosująca ten standard musi zgłaszać, punkty danych, które należy zgłaszać wyłącznie w określonych okolicznościach, punkty danych, których podanie jest dobrowolne, oraz punkty danych, których zgłoszenie należy rozważyć wyłącznie przy zgłaszaniu informacji sektorowych. Ponadto w celu zapewnienia, aby standard był proporcjonalny dla jednostek różnej wielkości, niektóre punkty danych powinny być dobrowolne dla jednostek zatrudniających nie więcej niż 10 pracowników, mimo że dla innych jednostek stosujących wspomniany standard informacje te stanowią istotne punkty danych.
- (4) Należy określić, w jaki sposób powinien funkcjonować limit informacji z łańcucha wartości, zważywszy na różne rodzaje punktów danych, które standard przewiduje. Konieczne jest też zapewnienie odpowiedniej równowagi między ochroną jednostek w łańcuchu wartości przed wnioskami o udzielenie nadmiernie obszernych informacji a zapewnieniem, aby stosowanie limitu informacji z łańcucha wartości nie wiązało się z niepotrzebnym dodatkowym obciążeniem dla jednostek podlegających obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. W związku z tym w zakres limitu informacji z łańcucha wartości powinny wchodzić wyłącznie istotne punkty danych. Aby zwiększyć przejrzystość, podlegające ujawnianiu informacje wchodzące w zakres limitu informacji z łańcucha wartości należy określić w specjalnym wykazie, w którym należy dokonać rozróżnienia między informacjami wchodzącymi w zakres tego limitu w przypadku jednostek zatrudniających więcej niż 10 pracowników a informacjami wchodzącymi w zakres tego limitu w przypadku jednostek zatrudniających nie więcej niż 10 pracowników. Ważne jest, aby jednostki podlegające obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy 2013/34/UE zwracały się o informacje do jednostek w swoim łańcuchu wartości wyłącznie w zakresie, w jakim potrzebują tych informacji, oraz aby wymagały mniejszego zakresu informacji niż określono w standardzie do dobrowolnego stosowania, jeżeli nie potrzebują wszystkich informacji przewidzianych w tym standardzie. Limit informacji z łańcucha wartości ma zastosowanie wyłącznie do gromadzenia informacji do celów zgłaszania informacji na temat zrównoważonego rozwoju na podstawie prawa krajowego transponującego dyrektywę 2013/34/UE, a zatem nie powinien mieć wpływu na wnioski o udzielenie informacji niezbędnych do wypełnienia obowiązków wynikających z innych przepisów prawa Unii lub prawa krajowego, na warunkach określonych w tych przepisach.
- (5) Od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia należy uznać, że zalecenie (UE) 2025/1710 nie wywołuje już żadnych skutków prawnych. Instytucje finansowe, uczestników rynku finansowego, zakłady ubezpieczeń i instytucje kredytowe nadal zachęca się jednak, aby w miarę możliwości wnioski o informacje na temat zrównoważonego rozwoju kierowane do jednostek zatrudniających nie więcej niż 1 000 pracowników do celów wykraczających poza sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy 2013/34/UE ograniczały do

¹³ Zalecenie Komisji (UE) 2025/1710 z dnia 30 lipca 2025 r. w sprawie dobrowolnego standardu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek (Dz.U. L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

informacji określonych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. Zachęca się również państwa członkowskie do podnoszenia świadomości wśród jednostek zatrudniających nie więcej niż 1 000 pracowników na temat korzyści płynących z dobrowolnego zgłaszania informacji na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie z załącznikiem I do niniejszego rozporządzenia oraz do wprowadzenia odpowiednich środków na szczeblu krajowym w celu wspierania wdrażania i akceptacji wspomnianego standardu, a także wspierania automatycznej digitalizacji dobrowolnej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w oparciu o ten standard. W celu zminimalizowania kosztów przestrzegania przepisów jednostki stosujące ten standard nie są zobowiązane do uzyskania gwarancji w odniesieniu do zgłaszanych przez siebie informacji.

- (6) Aby zapewnić jednostkom podlegającym obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określonym w dyrektywie 2013/34/UE odpowiedni czas na przygotowanie się do stosowania nowych wymogów, ten dobrowolny standard sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju powinien mieć zastosowanie do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie.
- (7) Aby umożliwić jednostkom niepodlegającym obowiązkowym wymogom dotyczącym sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określonym w dyrektywie 2013/34/UE jak najszybsze skorzystanie z tego dobrowolnego standardu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie trzeciego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.
- (8) Zgodnie z art. 49 ust. 3a dyrektywy 2013/34/UE przed przyjęciem niniejszego rozporządzenia Komisja skonsultowała się z ekspertami wyznaczonymi przez każde państwo członkowskie zgodnie z zasadami określonymi w Porozumieniu międzyinstytucjonalnym z dnia 13 kwietnia 2016 r. w sprawie lepszego stanowienia prawa¹⁴,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Definicja

Do celów niniejszego rozporządzenia stosuje się następującą definicję:

- 1) „limit informacji z łańcucha wartości” oznacza maksymalny zakres informacji na temat zrównoważonego rozwoju, których jednostki podlegające art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE mogą wymagać od jednostek w swoim łańcuchu wartości, w których na dzień bilansowy średnia liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym nie przekracza 1 000.

Artykuł 2

Dobrowolna sprawozdawczość

¹⁴ Porozumienie międzyinstytucjonalne pomiędzy Parlamentem Europejskim, Radą Unii Europejskiej a Komisją Europejską w sprawie lepszego stanowienia prawa (Dz.U. L 123 z 12.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinst/2016/512/oj).

1. Jednostki niepodlegające obowiązkowym wymogom sprawozdawczym na podstawie art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE mogą dobrowolnie ujawniać informacje na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie ze standardem sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju do dobrowolnego stosowania określonym w załączniku I do niniejszego rozporządzenia („dobrowolny standard”).
2. Jednostki dobrowolnie zgłaszające informacje na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie z dobrowolnym standardem mogą również korzystać z praktycznych wytycznych przekazanych przez EFRAG.

Artykuł 3

Limit informacji z łańcucha wartości

1. W dobrowolnym standardzie ustanawia się limit informacji z łańcucha wartości dla jednostek nieobjętych obowiązkowymi wymogami dotyczącymi sprawozdawczości na podstawie art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE.
2. W zakres limitu informacji z łańcucha wartości wchodzi wyłącznie punkty danych określone w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 4

Wejście w życie i rozpoczęcie stosowania

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

Art. 3 stosuje się od lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie.

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