

Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości	Data sporządzenia 5 stycznia 2026 r.
Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów	Źródło: Prawo UE
Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jurand Drop, Podsekretarz Stanu	Prioritytet nr 38
Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Agnieszka Stachniak, Zastępca Dyrektora Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, tel. 22 694 44 02, e-mail: agnieszka.stachniak@mf.gov.pl	Dyrektywa 2026/X [numer do uzupełnienia po opublikowaniu dyrektywy] ¹
Joanna Guzowska, Radca, Zespół Międzynarodowych Regulacji w zakresie Rachunkowości i Rewizji Finansowej, tel. 538 506 447, e-mail: joanna.guzowska@mf.gov.pl	Nr w wykazie prac UC136

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości ma na celu wdrożenie do przepisów krajowych opcji dla państwa członkowskiego przewidzianej w art. 3 pkt 3 dyrektywy 2026/X ² [zwana dalej „dyrektywą 2026/X”], który wprowadza zmiany w art. 5 ust. 2 dyrektywy *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*³, tzw. CSRD.

CSRD wprowadziła obowiązek przedstawiania informacji o wpływie działalności jednostki na obszar środowiskowy, spraw społecznych, w tym praw człowieka, oraz ładu korporacyjnego, a także wpływu tych trzech obszarów na rozwój, wyniki i sytuację jednostki (tzw. sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczość ESG). Do sprawozdawczości są zobowiązane obecnie jednostki duże oraz małe i średnie jednostki będące emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a także jednostki dominujące dużych grup. Obowiązek raportowania po raz pierwszy zgodnie z wymogami CSRD został rozłożony na trzy etapy:

- w 2025 r. za rok obrotowy 2024 – zaraportowały największe jednostki zainteresowania publicznego zatrudniające ponad 500 pracowników i przekraczające co najmniej jeden z progów finansowych dla jednostki dużej, a także jednostki zainteresowania publicznego stojące na czele grupy, w której zatrudnienie przekracza 500 osób oraz która przekracza co najmniej jeden z progów finansowych dla dużej grupy,
- w 2028 r. za rok obrotowy 2027 – zaraportują pozostałe jednostki duże i pozostałe duże grupy,
- w 2029 r. za rok obrotowy 2028 – zaraportują mali i średni emitenci z rynku regulowanego.

¹ 8 grudnia 2025 r. w ramach trilogów między Radą UE, Parlamentem Europejskim i Komisją Europejską osiągnięto wstępne porozumienie polityczne w zakresie wniosku dotyczącego dyrektywy *Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającego dyrektywy 2006/43/WE, 2013/34/UE, 2022/2464 i 2024/1760 w odniesieniu do niektórych wymogów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i należytej staranności* COM(2025) 81.

Ww. porozumienie zostało potwierdzone przez Coreper II w dniu 10 grudnia 2025 r. oraz w głosowaniu plenarnym Parlamentu Europejskiego w dniu 16 grudnia 2025 r. Projekt dyrektywy wymaga jeszcze opracowania przez prawników lingwistów oraz formalnego przyjęcia przez Radę UE i Parlament Europejski.

Mimo braku formalnego zakończenia prac nad dyrektywą na poziomie UE, istnieje konieczność podjęcia pilnych prac legislacyjnych na poziomie krajowym w celu jak najszybszego wdrożenia jednej z opcji zawartych w tym akcie prawnym, która umożliwi państwom członkowskim zwolnienie jednostek z pierwszego etapu, które znajdują się poza nowym zakresem jednostek zobowiązanych do raportowania, z raportowania za lata obrotowe 2025 i 2026.

² Dz. Urz. UE L ...

³ Dz. Urz. UE L 322 z 16.12.2022 r., str. 15

Należy przy tym podkreślić, że pierwotne terminy pierwszego raportowania dla jednostek z drugiego i trzeciego etapu zostały przesunięte o dwa lata zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2025/794 (tzw. „stop-the-clock”) wdrożonej do przepisów krajowych ustawą z dnia 9 lipca 2025 r.⁴

W ramach nadrzędnego celu znoszenia nadmiernych obciążeń biurokratycznych i administracyjnych dla przedsiębiorców w UE oraz poprawy ich konkurencyjności, szczególnie w kontekście rosnącej presji konkurencyjnej ze strony państw spoza UE, 26 lutego 2025 r. Komisja Europejska przedstawiła pakiet uproszczeń w obszarze zrównoważonego rozwoju, tzw. Omnibus I. Uproszczenia w zakresie dyrektywy CSRD zawarto w dwóch projektach aktów prawnych:

- pierwszy z nich, tzw. „stop-the-clock”, jak wskazano powyżej został już przyjęty i wdrożony;
- w drugim projekcie (*wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę 2006/43/WE, 2013/34/UE, 2022/2464 i 2024/1760 w odniesieniu do niektórych wymogów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i należytej staranności* COM(2025) 81)) zaproponowano zmiany merytoryczne w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mające na celu jej uproszczenie. Projekt ten został ostatecznie przyjęty przez Parlament Europejski i Radę UE w postaci dyrektywy 2026/X, którą państwa członkowskie w zakresie zmian do CSRD mają obowiązek wdrożyć do końca 2026 r.

Dyrektywa 2026/X m.in. znacząco zawęża zakres jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - do jednostek, w których zatrudnienie przekracza 1000 osób, a przychody netto ze sprzedaży przekraczają 450 mln euro. Jednocześnie wskazuje ona, że jednostki z pierwszego etapu (tzw. pierwszej fali) finalnie mają raportować za lata obrotowe 2024, 2025 i 2026 (art. 3 pkt 1 lit. a dyrektywy 2026/X wprowadzający zmianę brzmienia art. 5 ust. 2 akapit pierwszy lit. a CSRD). Niemniej jednak umożliwia ona państwom członkowskim zwolnienie tych jednostek z pierwszej fali, które znajdują się poza nowym zakresem jednostek zobowiązanych do raportowania, z raportowania za lata obrotowe 2025 i 2026 (art. 3 pkt 3 dyrektywy 2026/X⁵). Niniejszy projekt ustawy ma na celu jak najszybsze wdrożenie tej opcji, aby jednostki, które mają rok obrotowy równy kalendarzowemu, mogły z niej ewentualnie skorzystać przed terminem sporządzenia sprawozdania z działalności za 2025, który przypada z końcem marca 2026 r. Jednostki, których rok obrotowy jest inny niż rok kalendarzowy, będą mogłyby skorzystać z opcji przed terminem sporządzenia sprawozdania z działalności, który przypada 3 miesiące od końca roku obrotowego. Decyzja o skorzystaniu z opcji będzie podejmowana przez kierownika jednostki biorąc m.in. pod uwagę strategię biznesową jednostki i korzyści z raportowania, obowiązki w zakresie raportowania (dotychczasowe i przyszłe), nakłady związane z raportowaniem, a także ryzyko związane z terminem finalizacji procesu legislacyjnego na poziomie unijnym i krajowym.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Dyrektywa 2026/X dotyczy m.in. opcji dla państw członkowskich zwolnienia jednostek z pierwszej fali, które znajdują się poza nowym zakresem jednostek zobowiązanych do raportowania, z raportowania za lata obrotowe 2025 i 2026.

Grupa jednostek z pierwszej fali, które zobowiązane były zraportować na poziomie jednostkowym lub grupy kapitałowej za rok obrotowy 2024 szacowana jest na około 230 jednostek (w szacunku tym nie uwzględniono efektu wynikającego z możliwości skorzystania z opcji zwolnienia ze sprawozdawczości jednostkowej w przypadku sporządzenia sprawozdawczości grupy kapitałowej).

W ramach ww. grupy część z tych jednostek nie spełnia nowych progów wynikających z dyrektywy 2026/X, tj. na poziomie jednostkowym lub grupy kapitałowej poziom zatrudnienia nie przekracza 1000 pracowników, a przychody

⁴ ustawa z dnia 9 lipca 2025 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1020)

⁵ Tekst dyrektywy 2026/X zawierający opcję (tłumaczenie MF):

„Art. 3 Zmiany do dyrektywy (UE) 2022/2464

„W dyrektywie (UE) 2022/2464, w art. 5(2) wprowadza się następujące zmiany:

(1) W akapicie pierwszym wprowadza się następujące zmiany:

(a) w lit. a, zdanie wprowadzające otrzymuje brzmienie: ‘w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się między 1 stycznia 2024 i 31 grudnia 2026 włącznie:’

(3) Dodaje się akapit piąty w brzmieniu:

‘W drodze odstępstwa od lit. (a) w akapicie pierwszym (...), państwa członkowskie mogą zwolnić jednostki (...), w których przychody netto ze sprzedaży nie przekraczają 450 mln euro oraz średnia liczba zatrudnionych nie przekracza 1000 osób (...) z obowiązków wskazanych w art. 1 (...) w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się między 1 stycznia 2025 i 31 grudnia 2026.’”.

netto ze sprzedaży nie przekraczają 450 mln euro. Zgodnie z nowymi przepisami dyrektywy 2026/X jednostki lub grupy kapitałowe nieprzekraczające tych progów nie będą zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju od roku obrotowego 2027.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, w ślad za dyrektywą 2026/X, zakłada jak najszybsze wdrożenie opcji umożliwiającej zwolnienie jednostek z pierwszej fali, które nie spełniają nowych progów, z raportowania już za lata obrotowe 2025 i 2026.. Stanowić to będzie ulgę dla tej grupy jednostek, która znajdzie się na podstawie dyrektywy poza zakresem jednostek obowiązkowo sporządzających sprawozdawczość ESG, a która zdecyduje się zaniechać raportowania. Skoro dyrektywa 2026/X przewiduje taką opcję, to zasadne jest umożliwienie skorzystania z niej polskim podmiotom. Opcja ta zostanie wdrożona w ustawie o rachunkowości poprzez dodanie przepisu epizodycznego dającego możliwość z jej skorzystania za lata obrotowe 2025 i 2026.

W celu zapewnienia sprawnego wdrożenia tej opcji pozostałe kwestie wynikające z dyrektywy 2026/X podlegać będą wdrożeniu w ramach odrębnego projektu, który obejmie zmiany niewymagające natychmiastowego wdrożenia.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Projektowana zmiana ustawy wykonuje prawo UE w zakresie jednej z opcji przewidzianych w dyrektywie 2026/X, w związku z czym należy przyjąć, że w innych państwach członkowskich, które już dokonały wdrożenia dyrektywy CSRD, mogą zostać przyjęte analogiczne przepisy. Ze względu na fakt, że jest to opcja, to państwa członkowskie mają wybór w tym zakresie.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdawczości ESG po raz pierwszy za 2024 r. (tzw. pierwsza fala), które będą mogły skorzystać z wyłączenia, tj. jednostki zainteresowania publicznego z pierwszej fali, które: - nie przekraczają 1000 pracowników oraz nie przekraczają 450 mln EURO przychodów netto ⁶ ; lub - są jednostką dominującą grupy kapitałowej, która to grupa nie przekracza 1000 pracowników oraz nie przekracza 450 mln EURO przychodów netto.	133 (szacunkowo)	Urząd Komisji Nadzoru Finansowego (w oparciu o dane za 2024 r.)	Wyłączenie z obowiązku sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej począwszy od roku obrotowego 2025
2. Firmy audytorskie	15	Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA)	W związku z wyłączeniem grupy jednostek z obowiązku sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, nastąpi zmniejszenie liczby

⁶ Zawartej w dyrektywie 2026/X kwocie 450 mln euro odpowiada ujęta w projekcie ustawy kwota 1 900 000 000 zł. Została ona wyliczona na bazie oficjalnego kursu EUR do PLN opublikowanego w Dz. Urz. UE w dniu 31 grudnia 2025 r. i zaokrąglona w dół do pełnych milionów, w oparciu o zasadę przeliczania kwot określonych w euro na kwoty w walutach krajowych państw członkowskich, które nie przyjęły euro, określoną w art. 3 ust. 9 dyrektywy 2013/34/UE. Kwota ta będzie podlegać jeszcze weryfikacji po oficjalnej publikacji dyrektywy, w świetle oficjalnego kursu EUR do PLN opublikowanego w Dz. Urz. UE na dzień wejścia w życie opublikowanej dyrektywy.

			jednostek, które mają obowiązek dokonywania atestacji tej sprawozdawczości przeprowadzanej przez firmy audytorskie.
3. Polska Agencja Nadzoru Audytowego	1		W związku z zadaniami Agencji dotyczącymi nadzoru nad firmami audytorskimi i biegłymi rewidentami w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zmniejszenie liczby jednostek, które są zobowiązane do obowiązkowej atestacji tej sprawozdawczości, może oznaczać zmniejszenie zakresu niektórych zadań nadzorczych Agencji.
4. Urząd Komisji Nadzoru Finansowego	1		W związku z zadaniami Urzędu dotyczącymi nadzoru nad podmiotami rynków finansowych w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zmniejszenie liczby jednostek, które są zobowiązane do jej sporządzania, może oznaczać zmniejszenie zakresu niektórych zadań nadzorczych Urzędu.
5. Inwestorzy i potencjalni inwestorzy	niemożliwa do oszacowania		Zmniejszenie liczby jednostek, które są zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oznacza zmniejszenie dostępu do tej sprawozdawczości.
6. Lokalna społeczność oraz NGO	niemożliwa do oszacowania		Zmniejszenie liczby jednostek, które są zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oznacza zmniejszenie dostępu do tej sprawozdawczości.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806, z późn. zm.) projekt ustawy z chwilą przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl) w celu umożliwienia zgłaszania opinii na jego temat przez wszystkie zainteresowane podmioty.

Ze względu na pilność projektu, w ramach konsultacji publicznych i opiniowania projekt ustawy zostanie przekazany przedstawicielom poniższych instytucji i organizacji, z 7 dniowym terminem na zgłaszanie ewentualnych uwag:

1. Bank Gospodarstwa Krajowego
2. Bankowy Fundusz Gwarancyjny
3. Federacja Przedsiębiorców Polskich
4. Forum Związków Zawodowych
5. Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
6. Główny Urząd Statystyczny
7. Green REV Institute
8. Izba Domów Maklerskich
9. Izba Gospodarcza Towarzystw Emerytalnych

10. Izba Pracodawców Polskich
11. Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami
12. Komisja Nadzoru Finansowego
13. Krajowa Izba Gospodarcza
14. Krajowa Rada Izb Rolniczych
15. Krajowa Rada Spółdzielcza
16. Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
17. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
18. Krajowy Związek Banków Spółdzielczych
19. Narodowy Bank Polski
20. NSZZ „Solidarność”
21. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych
22. Polska Agencja Nadzoru Audytowego
23. Polska Izba Biegłych Rewidentów
24. Polska Izba Ubezpieczeń
25. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”
26. Polska Rada Biznesu
27. Polskie Centrum Akredytacji
28. Polskie Towarzystwo Gospodarcze
29. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
30. Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa
31. Rzecznik Finansowy
32. Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych
33. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
34. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
35. Związek Banków Polskich
36. Związek Pracodawców Business Centre Club
37. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
38. Związek Rzemiosła Polskiego

Jednocześnie, w grudniu 2025 r. zostały przeprowadzone prekonsultacje z ww. podmiotami w celu uzyskania ich opinii na temat zasadności wdrożenia ww. opcji do prawa polskiego. Odpowiedzi udzieliło 18 podmiotów. Zdecydowana większość respondentów poparła skorzystanie z tej opcji. Jeden z podmiotów sprzeciwił się wdrożeniu opcji (NSZZ Solidarność), a jeden podmiot sprzeciwił się zwolnieniu za 2025 r. (argumentując to m.in. zaawansowanym etapem przygotowań jednostek do raportowania za 2025 r.) popierając jednocześnie zwolnienie za 2026 r. (Krajowa Izba Gospodarcza). Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych zwróciło uwagę na ograniczone możliwości skorzystania z opcji zwolnienia z raportowania za rok obrotowy 2025, jednocześnie popierając jak najszybsze wdrożenie tej opcji mając na uwadze emitentów, którzy mają rok obrotowy inny niż rok kalendarzowy. Niektórzy respondenci zwracali uwagę na pewne zagadnienia dotyczące zmiany podejścia do regulacji w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (Związek Banków Polskich, Pracodawcy RP i Krajowa Izba Gospodarcza), które nie mogą być jednak zaadresowane w ramach procesu legislacyjnego wdrażającego tę opcję.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]										
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Łącznie (2026-2035)
Dochody ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
budżet państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe jednostki (PANA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
budżet państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe jednostki (PANA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

budżet państwa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JST		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe jednostki (PANA)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Wejście w życie ustawy nie spowoduje dodatkowych skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.										
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe												
Skutki												
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2023 r.)				2026	2027	2028	2029	2030	2031	Łącznie (2026-2035)		
W ujęciu pieniężnym	Duże przedsiębiorstwa			54,4	54,4	-	-	-	-	108,8		
	Sektor MŚP			-	-	-	-	-	-	0,00		
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe			-	-	-	-	-	-	0,00		
W ujęciu niepieniężnym		duże przedsiębiorstwa		Zwolniona część dużych przedsiębiorstw, która nie zdecyduje się na kontynuację raportowania na zasadzie dobrowolności, będzie mogła zaniechać raportowania już za lata obrotowe 2025 i 2026, co pozwoli na ograniczenie ponoszonych przez nie kosztów.								
		sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw		Nie dotyczy.								
		rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe		Zmniejszenie liczby jednostek, które są zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oznacza zmniejszenie dostępu do tej sprawozdawczości. Projektowana ustawa nie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, jak również na osoby niepełnosprawne i osoby starsze.								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Na potrzeby wdrożenia w Polsce dyrektywy CSRD w 2024 r. w ramach oceny skutków regulacji dokonano szacunków jednostkowych kosztów sprawozdawczości ESG dla wyodrębnionych kategorii przedsiębiorstw. Dla dużych przedsiębiorstw oszacowano, że jednostkowe koszty powtarzalne wynosić będą 409 114 zł ⁷ (bez dodatkowych kosztów ponoszonych w pierwszym roku sprawozdawczości). W tabeli powyżej kwota wpływu wynika z pomnożenia ww. szacunku jednostkowego kosztu sprawozdawczości ESG przez liczbę 133, będącą szacowaną liczbą jednostek, które potencjalnie mogą skorzystać z wprowadzanego wyłączenia z obowiązku sporządzania tej sprawozdawczości (wynik zaokrąglony do pełnych mln zł). Jest to więc maksymalna możliwa redukcja kosztów, natomiast nie jest możliwe oszacowanie liczb jednostek, które faktycznie skorzystają z tej opcji. Zakłada się, że część z tych jednostek, ze względu na realizowaną strategię biznesową i potencjalne korzyści z raportowania, zdecyduje się na kontynuację raportowania na zasadzie dobrowolności. Ponadto w szacunku nie uwzględniono efektu wynikającego z możliwości skorzystania z opcji zwolnienia ze sprawozdawczości jednostkowej w przypadku sporządzenia sprawozdawczości grupy kapitałowej. Szacowana kwota oznacza łączny efekt możliwego zmniejszenia kosztów dla przedmiotowej kategorii jednostek. Efekt ten trwać będzie za lata obrotowe 2025 i 2026, czyli dotyczy kosztów, które odpowiednio mają być finalnie poniesione w 2026 r. i 2027 r. (dlatego zostały										

⁷ Źródło: OSR do projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (nr UC14 w Wykazie Prac Rady Ministrów z 2024 r.).

		one ujęte dla tych lat dla uproszczenia obliczeń, mimo że część kosztów może być faktycznie ponoszona w poprzedzającym roku).	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu			
☐ nie dotyczy			
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☒ inne: zmniejszenie zakresu zbieranych danych		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
W związku ze zmniejszeniem liczby jednostek z tzw. 1 fali, które są zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, nastąpi zmniejszenie obciążeń regulacyjnych w odniesieniu do tej grupy jednostek.			
9. Wpływ na rynek pracy			
W związku ze zmniejszeniem liczby jednostek z pierwszego etapu, które są zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, nastąpi zmniejszenie zapotrzebowania na specjalistów w obszarze sprawozdawczości ESG i inne osoby świadczące usługi w obszarze tej sprawozdawczości i jej atestacji.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	
		☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu		-	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Dyrektywa 2026/X ma być wdrożona przez państwa członkowskie UE w zakresie zmian do CSRD do końca 2026 r. Niemniej by możliwe było skorzystanie przez jednostki z opcji objętej niniejszym projektem w stosunku do roku obrotowego 2025, niezbędne jest jak najszybsze wdrożenie tej opcji do przepisów krajowych. Zatem ustawa wdrażająca wejdzie w życie w terminie umożliwiającym części jednostek z pierwszej fazy skorzystanie ze zwolnienia ich z obowiązku sprawozdawczości ESG.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Dyrektywa 2026/X nie przewiduje jej ewaluacji. Ewaluacja efektów dyrektywy CSRD, zgodnie z jej artykułem 6 ust. 1, będzie przeprowadzona przez Komisję Europejską do 30 kwietnia 2029 r., a następnie co trzy lata, wraz z ewentualnymi wnioskami ustawodawczymi.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Brak.			