



Ministerstwo Finansów

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

Warszawa, 12 lutego 2025 roku

Sprawa: Zapytanie dot. sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
Znak sprawy: DWR8.057.8.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Kamil Jesionowski
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na pismo z 24 stycznia 2025 r. dotyczące stosowania zwolnień od sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przewidzianych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.; dalej „ustawa”), poniżej przedstawiam wyjaśnienia dotyczące Państwa pytania:

Czy w przypadku grup kapitałowych, których jednostka dominująca sporządza sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej zgodnie z postanowieniami dyrektywy CSRD i standardami ESRS, niezależnie od braku transpozycji CSRD w kraju, w którym ta jednostka jest zlokalizowana, istnieje możliwość zastosowania zwolnienia?

Tak, istnieje taka możliwość. W przypadku gdy jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) sporządza sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej zgodnie z postanowieniami dyrektywy CSRD¹ i standardami ESRS², mimo braku transpozycji CSRD w danym państwie EOG, w którym ta jednostka dominująca jest zlokalizowana, istnieje możliwość zastosowania

¹ CSRD - 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.

² ESRS – Europejskie Standardy Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju.

zwolnienia od sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez jej jednostki zależne.

Zgodnie z art. 63u ustawy jednostka zależna może skorzystać ze zwolnienia od obowiązku sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

1. informacje dotyczące tej jednostki zależnej zostaną zawarte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej tej jednostki dominującej, sporządzonym zgodnie z przepisami prawa państwa EOG;
2. jednostka zależna ujawni w swoim sprawozdaniu z działalności:
 - a. informację, że skorzystała ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - b. nazwę i siedzibę jednostki dominującej, która sporządzi sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
 - c. adres strony internetowej, na której zostanie udostępnione sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jednostki dominującej wraz ze sprawozdaniem z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, oraz, w stosownych przypadkach, tłumaczenia tych dokumentów.

Z art. 63u ustawy, ani z innych przepisów nie wynika konieczność transpozycji dyrektywy CSRD w danym państwie EOG, w którym jednostka dominująca jest zlokalizowana, aby jednostka zależna mogła skorzystać ze zwolnienia. Jednakże z tego względu, że sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju jednostki zależnej sporządzona powinna być zgodnie z wymogami CSRD i ESRS, to takie też wymogi powinna spełnić sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej tej jednostki dominującej, nawet jeśli one są stosowane na zasadzie dobrowolności.

Należy podkreślić, że powyższe wyjaśnienia stanowią wyłącznie opinię Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości MF na podstawie informacji z Państwa zapytania. Ponadto należy wskazać, że to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków ciążących na jednostce wynikających z przepisów prawa i podejmuje decyzje w określonym stanie prawnym i faktycznym.

Z wyrazami szacunku

Agnieszka Stachniak

Zastępca Dyrektora

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości