

Warszawa, dnia 15 stycznia 2026 r.

R-20260115-001

Pan
Jurand Drop
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

dziękuję za pismo informujące, że w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji udostępniony został do konsultacji publicznych projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości (UC 136).

Po przeanalizowaniu treści projektu Krajowa Rada Biegłych Rewidentów nie zgłasza uwag do zaproponowanych rozwiązań, które umożliwiają wdrożenie przewidzianej na poziomie unijnym opcji zwolnienia określonych jednostek z tzw. pierwszej fali z raportowania za lata 2025 i 2026 w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Jednocześnie Krajowa Rada Biegłych Rewidentów wskazuje, że zapoznała się ze stanowiskiem na temat wykorzystania opcji wyłączenia jednostek z pierwszej fali raportowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przedstawionym w grudniu 2025 r. przez Platformę Audytorzy JZP¹ i podziela jego główne wnioski w zakresie konieczności podjęcia dalszych niezwłocznych oraz stanowczych działań mających na celu eliminację realnych zagrożeń związanych z możliwym nieskoordynowanym wprowadzeniem zmian do porządku prawnego. Należy zauważyć, że ewentualne proponowane zwolnienie z obowiązku raportowania za rok 2025 dotyczyć będzie okresu, w odniesieniu do którego szereg emitentów poczyniło już zaawansowane prace przygotowawcze. Określone działania zostały również wykonane przez firmy audytorskie, z którymi zawarte zostały umowy na atestację. Można przyjąć, że część podmiotów podejmie decyzję o dobrowolnej publikacji informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju za rok 2025 oraz za lata następne.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, podobnie jak Platforma Audytorzy JZP, dostrzega w związku z powyższym następujące ryzyka związane z praktycznym stosowaniem projektowanych rozwiązań:

¹ <https://pracodawcytrp.pl/storage/app/media/Grudzie%C5%84%202025/Zmiany%20na%20stronie/Odpowied%C5%BA%20z%20dnia%2019%20grudnia%202025r.pdf>

1. ryzyko obniżenia jakości i porównywalności informacji z zakresu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w szczególności w wyniku odejścia przez podmioty nieobjęte obowiązkiem raportowania od formalnego potwierdzania zgodności z ESRS oraz publikowania przez te jednostki informacji dobrowolnych, niepodlegających weryfikacji; dodatkowe źródło niepewności oraz potencjalnych sporów stanowić będą także wymogi obowiązujące w 2025 r., w przypadku których wiadomo, że nie będą miały zastosowania w kolejnych latach; powyższe w krótkiej perspektywie może prowadzić do chaosu informacyjnego i nasilenia zjawiska tzw. greenwashingu, a w dłuższym okresie do utraty zaufania do raportowania ESG;
2. ryzyko związane ze zmianą kwalifikacji usług atestacyjnych świadczonych przez biegłego rewidenta, które w przypadku podmiotów raportujących dobrowolnie staną się usługami fakultatywnymi, a tym samym przestaną być neutralne z punktu widzenia limitów wynagrodzeń obowiązujących firmy audytorskie²; powyższa kwestia może prowadzić do konieczności uruchamiania procedur notyfikacyjnych wobec Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w związku z przekroczeniem limitów, poszukiwania przez spółki innych podmiotów świadczących usługi atestacyjne bądź rezygnacji z atestacji, powodując tym samym zwiększenie kosztów oraz niepewności po stronie rynku;
3. ryzyko osłabienia niezależności audytora w przypadku dobrowolnego charakteru atestacji, w szczególności w sytuacjach spornych pomiędzy jednostką raportującą a audytorem, które mogą prowadzić do rozwiązania przez spółkę współpracy z audytorem; powyższe może wywierać dodatkową presję na audytora i stanowić zagrożenie dla jego niezależności, a także prowadzić do publikowania na rynku informacji zniekształconych, nieuwzględniających jego zastrzeżeń.

W związku z powyższym Krajowa Rada Biegłych Rewidentów sugeruje rozważenie podjęcia działań o charakterze regulacyjnym i nadzorczym, ukierunkowanych na ograniczenie wskazanych ryzyk, w szczególności obejmujących:

1. złagodzenie zasad dotyczących limitów wynagrodzeń audytora w odniesieniu do dobrowolnych usług atestacyjnych w obszarze sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w kierunku nieobjęcia tych usług wskazanym limitem; rozwiązanie to byłoby spójne z faktem, że usługa obowiązkowej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie podlega tym ograniczeniom;
2. wydanie jednoznacznych komunikatów przez organy regulacyjne i nadzorcze, dotyczących przejściowego odstąpienia od sankcjonowania zniekształceń wynikających z pominięcia informacji co do których wiadomo, że nie będą wymagane w kolejnych latach;

² Artykuł 4 Rozporządzenia 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

3. wprowadzenie rozwiązań zwiększających przejrzystość i wiarygodność dobrowolnie publikowanych informacji, w tym w szczególności obowiązku oznaczania informacji pokrywających się w całości lub w części z wymogami ESRS jako „nieatestowane” lub w sposób równoważny, jeżeli nie zostały one poddane atestacji przez biegłego rewidenta działającego zgodnie z przepisami krajowymi;
4. wprowadzenie obowiązku publikacji raportu bieżącego przez emitentów w przypadku podjęcia decyzji o rezygnacji z usług audytora w trakcie trwającej dobrowolnej atestacji wraz z podaniem przyczyn takiej decyzji.

Podtrzymujemy zadeklarowaną przez nas wcześniej chęć aktywnego udziału w dalszych konsultacjach dotyczących raportowania ESG, jak również w kolejnych pracach związanych z pakietem uproszczeń w obszarze zrównoważonego rozwoju.

Pozostajemy do Państwa dyspozycji na kolejnych etapach prac.

Z poważaniem,

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

K a m i l J e s i o n o w s k i