

**UCHWAŁA NR 1696/34/2026
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 27 stycznia 2026 r.

**w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminu uwzględniającego dziedziny,
o których mowa w art. 14 ust. 2a ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich
oraz nadzorze publicznym**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. f w związku z art. 16 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1891) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, w porozumieniu z Komisją Egzaminacyjną, uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się szczegółowy zakres tematyczny egzaminu z wiedzy, o którym mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”, uwzględniający dziedziny, o których mowa w art. 14 ust. 2a ustawy, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie przepisów art. 102 ustawy.

w porozumieniu:

Przewodnicząca
Komisji Egzaminacyjnej

Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Teresa Cebrowska

Kamil Jesionowski

Załącznik
do uchwały nr 1696/34/2026
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 27 stycznia 2026 r.

**SZCZEGÓŁOWY ZAKRES TEMATYCZNY EGZAMINU Z WIEDZY, O KTÓRYM MOWA W ART. 4A UST 1 PKT 1
USTAWY Z DNIA 11 MAJA 2017 R. O BIEGŁYCH REWIDENTACH, FIRMACH AUDYTORSKICH ORAZ
NADZORZE PUBLICZNYM, UWZGLĘDNIAJĄCY DZIEDZINY, O KTÓRYCH MOWA W ART. 14 UST. 2A TEJ
USTAWY**

Zakres wymaganej wiedzy

11.1. Wymogi prawne dotyczące sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej

11.1.1. Regulacje ustawy o rachunkowości odnoszące się do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym:

- a) ogólne pojęcia i definicje;
- b) jednostki objęte obowiązkiem sprawozdawczym;
- c) ogólny zakres przedmiotowy sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- d) zwolnienia ze sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- e) odpowiedzialność organów jednostki w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- f) sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju jako część sprawozdania z działalności – struktura i format sprawozdania, składanie do rejestru, zamieszczanie na stronie internetowej;
- g) sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju jednostek z państw trzecich.

11.1.2. Wymogi sprawozdawcze w zakresie Taksonomii UE zawarte w art. 8 rozporządzenia 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, wraz ze związanymi z nim rozporządzeniami delegowanymi przyjętymi przez Komisję Europejską, w szczególności:

- a) ogólne pojęcia i podmioty objęte art. 8 Taksonomii UE;

Zakres wymaganej wiedzy

- b) wymogi ujawnieniowe na mocy Taksonomii UE (kluczowe wskaźniki efektywności KPI, metodyka obliczania wskaźników, szablony ujawnieniowe, informacje kontekstowe towarzyszące wskaźnikom);
- c) wymogi dotyczące oceny zgodności działalności z systematyką (spełnienie technicznych kryteriów kwalifikacji dla istotnego wkładu w cel środowiskowy, zasada „nie czyn poważnych szkód” DNSH wobec pozostałych celów środowiskowych, zgodność z minimalnymi gwarancjami);
- d) szczególne wymogi ujawnieniowe dla przedsiębiorstw finansowych (instytucje kredytowe, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji, zarządzający aktywami, firmy inwestycyjne).

11.2. Standardy ESRS jako podstawa sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

- 11.2.1. Definicje zawarte w Załączniku II „Skróty i glosariusz terminów” do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- 11.2.2. Standardy zawarte w Załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2023/2772 z dnia 31 lipca 2023 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju:
- a) Standardy ogólne:
 - ESRS 1 Wymogi ogólne,
 - ESRS 2 Ogólne ujawnianie informacji;
 - b) Standardy tematyczne – środowiskowe:
 - ESRS E1 Zmiana klimatu,
 - ESRS E2 Zanieczyszczenie,
 - ESRS E3 Woda i zasoby morskie,
 - ESRS E4 Bioróżnorodność i ekosystemy,
 - ESRS E5 Wykorzystanie zasobów oraz gospodarka o obiegu zamkniętym;
 - c) Standardy tematyczne – społeczne:

Zakres wymaganej wiedzy

- ESRS S1 Własne zasoby pracownicze,
- ESRS S2 Osoby wykonujące pracę w łańcuchu wartości,
- ESRS S3 Dotknięte społeczności,
- ESRS S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi;
- d) Standardy tematyczne – ład korporacyjny:
 - ESRS G1 Postępowanie w biznesie.

11.3. Analiza dotycząca kwestii zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt. 1 ustawy o rachunkowości

11.3.1. Analiza i interpretacja informacji, wskaźników i mierników w zakresie zrównoważonego rozwoju ujawnianych przez jednostki w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzonej zgodnie z ESRS.

11.4. Proces należytej staranności w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju

11.4.1. Rozumienie procesu należytej staranności zgodnie z ESRS.

11.4.2. Podstawowe założenia procesu należytej staranności opisanego w instrumentach międzynarodowych:

- a) Wytocznych ONZ dotyczących biznesu i praw człowieka,
- b) Wytocznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.

11.5. Wymogi prawne dotyczące atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

11.5.1. Regulacje ustawy o biegłych rewidentach odnoszące się do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym:

- a) pojęcia i definicje;
- b) ogólne zasady przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- c) uprawnienia do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- d) sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i dokumentacja atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- e) wymogi niezależności;

Zakres wymaganej wiedzy

- f) regulacje dotyczące komitetów audytu w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej atestacji;
- g) nadzór publiczny nad atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- h) nadzór publiczny nad JZP w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

11.5.2. Regulacje ustawy o rachunkowości odnoszące się do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym dotyczące:

- a) umów o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- b) dostępu biegłego rewidenta do informacji i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

11.5.3. Wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 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, odnoszące się do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

11.5.4. Zasady etyki w realizacji usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

11.6. Krajowe standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

11.6.1. KSUA 3002PL „Usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju”, w tym:

- a) wykonanie usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – zasady ogólne;
- b) akceptacja i kontynuacja zlecenia;
- c) planowanie i wykonywanie zlecenia, w tym procedury atestacji oceny podwójnej istotności oraz badanie zgodności z wymogami Taksonomii UE;
- d) uzyskiwanie dowodów;
- e) formułowanie opinii atestacyjnej i sporządzanie sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- f) dokumentacja atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.