



# **ESG – NAJNOWSZE ZMIANY W PRAWIE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW**

**MATERIAŁ INFORMACYJNY DLA  
CZŁONKÓW INSTYTUTU BIZNESU  
RODZINNEGO**

**czerwiec 2024**

- ◆ Przyjmując Zielony Ład (Green Deal) w 2019 r., Unia Europejska wyznaczyła kurs na bardziej zrównoważone inwestycje w obszarach takich jak energia odnawialna, różnorodność biologiczna czy gospodarka o obiegu zamkniętym. Ostatecznym celem jest osiągnięcie neutralnej dla klimatu gospodarki w UE do 2050 roku. Do 2030 r. emisja gazów cieplarnianych ma zostać zredukowana o 55%.
- ◆ Termin „ESG” wszedł już do porządku biznesowego, określając obowiązki i wyznaczając kierunki do lepszego zrozumienia wpływu biznesu na środowisko (E), społeczeństwo (S) i zarządzanie korporacyjne (G). ESG to krok dalej dla społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR). Zakłada potrzebę badania i reagowania na szanse i zagrożenia w obszarach środowiska, społeczeństwa i ładu korporacyjnego. Od przedsiębiorców wymaga się badania ryzyk oraz zapobiegania i minimalizowania ich. Zgodnie z postulatem przejrzystości, informacje te podlegają ujawnieniu.
- ◆ Choć przez niektórych zasady te mogą być postrzegane wyłącznie jako ograniczenia i nadmierne koszty, czy budzić obawy, to warto podkreślić, że prowadzenie działalności gospodarczej zgodnie z wymogami zrównoważonego rozwoju niesie za sobą wiele wymiernych korzyści, a ostatecznie, stanowi warunek utrzymania się w nowoczesnym i rozwijającym biznesie. Praktyki zgodne z ESG przedstawiają firmę jako odpowiedzialną społecznie, budują jej atrakcyjność zarówno w oczach klientów, kontrahentów, a także na rynku pracy. Mogą dawać także łatwiejszy dostęp do finansowania i nowego rynku, który wymusza zapewnienie łańcucha wartości.

Do najważniejszych regulacji unijnych należą:

- ◆ **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 (Dz. U. UE. L. z 2022 r. Nr 322, str. 15).
- ◆ **SFDR** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (Dz. U. UE. L. z 2019 r. Nr 317, str. 1 z późn. zm.).
- ◆ **Taksonomia** – 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. UE. L. z 2020 r. Nr 198, str. 13 z późn. zm.).
- ◆ **CSDDD** – Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz zmieniająca dyrektywę (UE) 2019/1937 (projekt).

Choć rozporządzenia SFDR i Taksonomia obowiązują w Polsce bezpośrednio, przepisy dyrektywy CSRD (a w przyszłości również CSDDD) wymagają wdrożenia do polskiego systemu prawnego. Obecnie więc trwają prace nad projektem ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (UC14), który w głównej mierze ma na celu wdrożenie dyrektywy CSRD.

Nowelizacja zakłada wprowadzenie nowych definicji mikro, małej, średniej i dużej jednostki, warunkujących przynależność do danej kategorii na podstawie spełnienia co najmniej dwóch z trzech przesłanek: (i) określonej wysokości sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, (ii) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy oraz (iii) średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Przewidziano rozszerzenie katalogu firm zobowiązanych do raportowania informacji na temat zrównoważonego rozwoju (w tym, w określonych przypadkach, raportowanie będzie dotyczyło także jednostek z państw spoza UE), a także wprowadzenie obowiązku raportowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju według jednolitych w UE standardów ESRS.

Nowe obowiązki, zgodnie z projektem ustawy, to także rozszerzenie zakresu raportowanych informacji na temat kwestii zrównoważonego rozwoju, które będą bardziej szczegółowe niż dotychczas (przy jednoczesnym zastosowaniu uproszczeń dla mikro i małych podmiotów oraz zasad sprawozdawczości w ramach jednej grupy kapitałowej), w tym m.in. obowiązek zamieszczenia:

- ◆ zwięzłego opisu modelu biznesowego i strategii biznesowej (wskazanie odporności modelu i strategii na ryzyka związane z ESG, szans, planów, a także sposobów uwzględniania potrzeb interesariuszy i wdrażania strategii ESG);
- ◆ planów jednostki, w tym działań wdrażających i powiązanych z nimi planów finansowych i inwestycyjnych, służących zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa jednostki uwzględniały przejście na zrównoważoną gospodarkę, ograniczenie globalnego ocieplenia, neutralność klimatyczną;
- ◆ opisu roli kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz ich wiedzy eksperckiej i umiejętności związanych z wypełnianiem tej roli lub dostęp takich organów do takiej wiedzy eksperckiej i umiejętności;
- ◆ opisu polityk oraz zachęt w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- ◆ opisu procesu należytej staranności, najważniejszych niekorzystnych skutków związanych z własnymi działaniami i z łańcuchem wartości, w tym z produktami i usługami, stosunkami gospodarczymi i łańcuchem dostaw;
- ◆ opisu najważniejszych ryzyk w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz sposobów zarządzania tymi ryzykami;
- ◆ wskaźników odnoszących się do powyższych informacji.

Sprawozdania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju będą digitalizowane – sporządzane w formacie XHTML, a odrębna sekcja na temat zrównoważonego rozwoju oznakowana będzie w formacie in-line XBRL. Przewidziano także obowiązek atestacji sprawozdań przez biegłych rewidentów.

Projekt zakłada także podwyższenie progów sumy aktywów bilansu i przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, które uprawniają do zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Projekt ustawy jest na wczesnym etapie procedury legislacyjnej. Obecnie trwa faza opiniowania, zatem jego ostateczny kształt może się zmienić w toku dalszych prac.

W odniesieniu do prawodawstwa UE, na końcowym etapie legislacyjnym są prace nad dyrektywą o należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSDDD).

CSDDD nakłada na określone przedsiębiorstwa obowiązek stosowania procedur należytej staranności. Celem dyrektywy jest wyeliminowanie szkodliwych praktyk przedsiębiorstw, które mogą mieć niekorzystny wpływ na prawa człowieka i kwestie środowiskowe. Przede wszystkim, dyrektywa zakłada obowiązek należytej staranności w celu ograniczania niekorzystnych skutków działalności własnej przedsiębiorstw, działalności ich jednostek zależnych oraz łańcucha działalności („*chain of activities*”) – a więc łańcucha dostawców i innych kontrahentów, którzy wpływają na działalność przedsiębiorcy. Unia chce zapewnić łatwiejszy dostęp do ochrony prawnej dla podmiotów dotkniętych niekorzystnymi skutkami, powstałymi w wyniku działalności przedsiębiorstw, a także doprowadzić do odpowiedzialności przedsiębiorstw za niekorzystne skutki, które powstają lub mogą powstać w wyniku ich aktywności.

Wśród nowych obowiązków, które są zaplanowane w projekcie dyrektywy znajduje się:

- ◆ obowiązek uwzględniania należytej staranności w polityce przedsiębiorstw i zarządzaniu ryzykiem;
- ◆ identyfikowanie, ocena i priorytetyzacja rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków dla praw człowieka i dla środowiska w ramach własnej działalności lub działalności swoich jednostek zależnych oraz w określonych przypadkach związanych z łańcuchami działalności;
- ◆ zapobieganie potencjalnym niekorzystnym skutkom i ich łagodzenie oraz usuwanie rzeczywistych niekorzystnych skutków i minimalizowanie ich zasięgu;
- ◆ podejmowanie działań zaradczych;
- ◆ angażowanie interesariuszy w procesie należytej staranności;
- ◆ wdrożenie procedur skargowych;
- ◆ monitorowanie skuteczności i adekwatności podejmowanych działań w zakresie należytej staranności;
- ◆ publikowanie na swojej stronie internetowej sprawozdania rocznego w odniesieniu do kwestii objętych dyrektywą;
- ◆ przyjęcie i realizacja planu transformacji na rzecz łagodzenia zmian klimatycznych.

Obecnie CSDDD znajduje się na końcowym etapie procesu legislacyjnego. Po jej opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym UE, państwa członkowskie Unii będą musiały implementować ją do porządku krajowego w ciągu dwóch lat.

**Nowe obowiązki wynikające z dyrektywy CSRD będą obowiązywać kaskadowo (w pierwszych latach obowiązki będą dotyczyły największych firm, by w kolejnych latach zakres obowiązanym rozszerzał się o nowe podmioty):**

<p><b>Od 2025 r. (raport za rok finansowy 2024)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Podmioty podlegające pod NFRD (czyli obowiązującej dotychczas dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej)</li> <li>• Duże jednostki notowane na giełdzie lub jednostki dominujące dużych grup:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ &gt; 500 pracowników</li> <li>○ &gt; 110 mln zł sumy bilansowej lub</li> <li>○ &gt; 220 mln zł przychodów netto ze sprzedaży</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Od 2026 r. (raport za rok finansowy 2025)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Duże podmioty i jednostki dominujące dużych grup spełniające 2 z 3 kryteriów:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ &gt; 250 pracowników</li> <li>○ &gt; 110 mln zł sumy bilansowej</li> <li>○ &gt; 220 mln zł przychodów netto ze sprzedaży</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Od 2027 r. (raport za rok finansowy 2026)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Małe i średnie podmioty notowane na giełdzie, niebędące mikrojednostkami, spełniające 2 z 3 kryteriów             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ &gt; 10 pracowników</li> <li>○ &gt; 2 mln zł sumy bilansowej</li> <li>○ &gt; 4 mln zł przychodów netto ze sprzedaży</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Od 2029 r. (raport za rok finansowy 2028)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Podmioty spoza UE spełniające kryteria dyrektywy</li> </ul>

**Warto więc już teraz pomyśleć o wdrożeniu zasad ESG w prowadzonej działalności.**

*Możemy Państwu pomóc przy działaniach takich jak: badanie prawne spółki pod kątem stosowania zasad zrównoważonego rozwoju, opracowanie i wdrożenie odpowiednich polityk, planów i strategii związanych z ESG, czy identyfikacja danych podlegających raportowaniu.*

*Zapraszamy do kontaktu!*

KONTAKT



**MARTA  
CZARNECKA**

ESG

MARTA.CZARNECKA@WKB.PL



**ANNA  
WOJCIECHOWSKA**

PRAWO SPÓŁEK

ANNA.WOJCIECHOWSKA@WKB.PL



**ANNA  
WYRZYKOWSKA**

ESG

ANNA.WYRZYKOWSKA@WKB.PL

JESTEŚMY DOŚWIADCZONYMI PROFESJONALISTAMI  
Z WYOBRAŻNIĄ, ROZUMIEJĄCYMI BIZNES  
NASZYCH KLIENTÓW I PODĄŻAJĄCYMI  
ZA AKTUALNYMI TRENDAMI

**Jesteśmy WKB Lawyers.  
Naszą siłą są ludzie.**

**130+ prawników**

**10 wyróżnionych praktyk**

**w Chambers Europe 2024**

**70 rekomendacji indywidualnych**

**w Legal 500 2024**

*“They go the extra mile for their clients’ interests.” (Chambers Europe)*

*“The WKB team is excellent. (...) They have in-depth knowledge that in our experience is hard to find elsewhere.” (Legal 500 EMEA)*

*“Feels like an extended arm of our own team. Pragmatic and solution-oriented.” (Legal 500 EMEA)*

*“WKB is one of the most efficient firms on all fronts.” (Chambers Europe)*

## Wyobraźnia pozwala nam myśleć **nieszablonowo**

- ◆ Tworzymy zespoły **ekspertów prawnych**, które szukają najbardziej kreatywnych rozwiązań.
- ◆ Stworzyliśmy **jedną z pierwszych** praktyk **ESG** w Polsce.
- ◆ Nasz wewnętrzny zespół ekonomistów, wspiera proponowane rozwiązania prawne.
- ◆ Jesteśmy polską firmą prawniczą o międzynarodowym zasięgu, mamy wyspecjalizowane obszary doradztwa: **wschodni, niemiecki, francuski i włoski**, aktywnie uczestniczymy w organizacjach międzynarodowych, utrzymujemy liczne relacje bilateralne z wiodącymi kancelariami międzynarodowymi.

## Wyobraźnia pozwala nam **myśleć o przyszłości**

### *Inwestujemy w nasz zespół i społeczność, którą współtworzymy:*

- ◆ wspieramy **akademickie i międzynarodowe** kariery młodych prawników,
- ◆ finansujemy edukację i samokształcenie dla każdego z naszych pracowników,
- ◆ wspieramy inicjatywy **sportowe i prozdrowotne**,
- ◆ proponujemy **hybrydowy** model pracy dla wszystkich prawników,
- ◆ zapewniamy rodzicom **elastyczne modele** współpracy.



Jesteśmy jedną z **największych, niezależnych** kancelarii prawnych na polskim rynku.

Nasz zespół, składający się z ponad 130 **ekspertów** prawa skupionych wokół ponad 30 obszarów doradztwa, oferuje kompleksowe rozwiązania prawne oparte na unikalnym połączeniu **wiedzy, umiejętności** i znajomości różnych sektorów gospodarki.

Nasze rozwiązania prawne są dostosowane do **potrzeb biznesowych**.

Oferujemy doświadczenie we wszystkich rodzajach spraw transgranicznych oraz możliwość pracy w języku **angielskim**, a także **niemieckim, włoskim, francuskim i ukraińskim** w ramach współpracy międzynarodowych Desków.

Działamy jako **partner pierwszego wyboru** dla wielu międzynarodowych firm prawniczych, które **nie są** obecne w Polsce.

Oferujemy usługi najwyższej jakości - potwierdzone co roku w **międzynarodowych rankingach** prawniczych.

## OBSZARY PRAKTYK

Świadczymy kompleksowe usługi prawne na najwyższym poziomie

AML | BANKOWOŚĆ I FINANSE | COMPLIANCE | DORADZTWO LEGISLACYJNE I REGULACYJNE | ENERGETYKA | ESG | FMCG | FUNDUSZE UE | FUZJE I PRZEJĘCIA | LIFE SCIENCES | MEDIA, ROZRYWKA I SPORT | NIERUCHOMOŚCI | NOWE TECHNOLOGIE I CYBERBEZPIECZEŃSTWO | OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH | POMOC PUBLICZNA | PRAWO KARNE GOSPODARCZE | PRAWO KONKURENCJI I KONSUMENTÓW | PRAWO LOTNICZE | PRAWO OCHRONY ŚRODOWISKA I ZASOBY NATURALNE | PRAWO PODATKOWE | PRAWO PRACY | PRAWO SPÓŁEK I ŁAD KORPORACYJNY | PROJEKTY INFRASTRUKTURALNE | PRIVATE EQUITY | REKLAMA I REGULACJE PRODUKTOWE | RESTRUKTURYZACJA I UPADŁOŚĆ | ROZWIĄZYWANIE SPORÓW | RYNKI KAPITAŁOWE | SEKTOR OBRONNY | SEKTOR PUBLICZNY | START-UPY | TMT | TRANSPORT, SPEDYCJA | UBEZPIECZENIA | WHISTLEBLOWING | WHITE COLLAR CRIME | WŁASNOŚĆ INTELEKTUALNA | ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

## REKOMENDACJE



5 praktyk i 5 prawników rekomendowanych przez **Chambers Global 2024**

10 obszarów praktyk i 17 prawników wyróżnionych w rankingu **Chambers Europe 2024**

17 specjalizacji wyróżnionych i 70 indywidualnych rekomendacji w rankingu **Legal 500 EMEA 2024**

6 wyróżnionych obszarów praktyk i 10 indywidualnych rekomendacji w rankingu **IFLR1000 2023**

Rekomendacje w rankingach firm prawniczych magazynów **Rzeczpospolita** i **Forbes** w 2024

### WKB Lawyers

Warszawa • pl. Małachowskiego 2 • 00-066 Warszawa • tel. +48 22 201 00 00

Poznań • ul. Paderewskiego 7 • 61-770 Poznań • tel. +48 61 855 32 20