

Omnibus

Jakie zmiany w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wprowadza projekt Omnibus?

Materiał roboczy przygotowany przez CSRinfo w dniu 3 marca 2025
Aktualizacja 7 maja 2025

[Status na 17 lipca 2025 >>](#)

Wstęp

Podstawowe informacje

W CSRinfo od 2007 roku pomagamy dużym i notowanym spółkom w osiągnięciu standardów zrównoważonego rozwoju i ESG, a wraz z nimi sukcesu biznesowego.

Zajmujemy się doradztwem w zakresie diagnostyki, budowy strategii, polityk, procedur, raportowania oraz edukacją.

Jeśli potrzebujesz pomocy i szukasz doradcy z imponującym doświadczeniem, napisz do nas oferty@csrinfo.org.

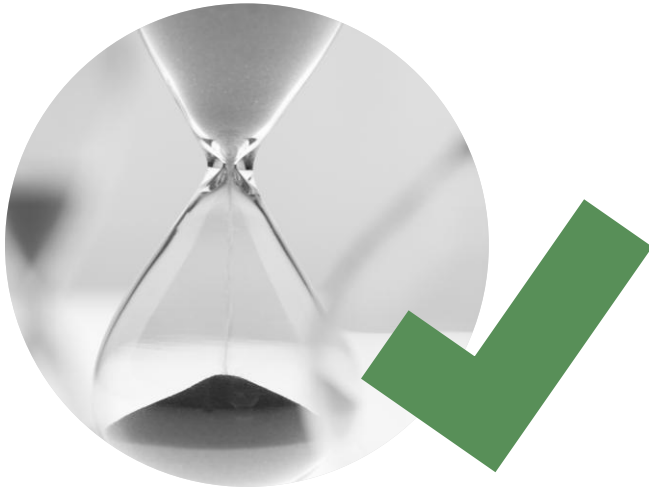
Niniejszy materiał przygotowaliśmy 3 marca 2025 na podstawie [komunikacji Komisji Europejskiej](#) z dnia 26 lutego 2025.

Prezentuje on wyciąg z propozycji zmian prezentowanych przez Komisję. To materiał poglądowy, który nie stanowi analizy prawnej. Jego celem jest ułatwienie raportującym w odnalezieniu się w nowej sytuacji. Mamy nadzieję, że będzie on dla Ciebie przydatny.

Co miesiąc organizujemy [webinar](#) – szczegóły opublikujemy tutaj: <https://esgwspolce.csrinfo.org>

Pakiet omnibus - aktualizacja

Wniosek omnibusu składa się z 3 części.



Wniosek 1. Terminy

Pierwszy wniosek dotyczy zmiany terminów dla dyrektywy CSRD, CSDDD.

CSRD – opóźnienie o 2 lata, CSDD o rok – przegłosowane w kwietniu 2025.

Zmiany wejdą w życie po oficjalnym opublikowaniu go w Dzienniku Urzędowym UE.



Wniosek 2. Zmiany

Drugi wniosek zawiera propozycje zmian merytorycznych w dyrektywach CSRD i CSDDD oraz regulacji CBAM.

W trakcie.

6 maja zamknęły się konsultacje EFRAG w sprawie zmian do standardu. We wrześniu 2025 powinniśmy zobaczyć propozycję zmian.



Wniosek 3. Taksonomia

Komisja opublikowała projekt aktu delegowanego zmieniającego regulację dot. **Taksonomii** do publicznej konsultacji.

Konsultacje zakończyły się 26 marca 2025.

Komisja planuje przyjąć akt delegowany w drugim kwartale 2025 r.

Przesunięcie czasowe obowiązku sprawozdawczości

Zmiany w terminach raportowania **dyrektywy CSRD**. **W życie weszła zmiana:**

W kwietniu 2025, zgodnie z dyrektywą zmieniającą „Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2025/794 z dnia 14 kwietnia 2025 w sprawie zmiany dyrektywy (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do dat, od których państwa członkowskie mają stosować niektóre wymogi dotyczące sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektóre wymogi w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju”, **obowiązek sprawozdawczy dot. zrównoważonego rozwoju zostaje przesunięty o DWA LATA.**

Termin wymogu raportowania wg CSRD

Pierwsza fala (firmy raportujące zgodnie z NFRD):
Publikacja raportu w 2025 roku
za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2024 r.

Druga fala (Duże przedsiębiorstwa):
Publikacja raportu w 2026 roku
za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2025 r.

Trzecia fala (MŚP notowane na giełdzie):
Publikacja raportu w 2027 roku
za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2026 r.

Termin wymogu raportowania po zmianie

Pierwsza fala (firmy raportujące zgodnie z NFRD):
Publikacja raportu w 2025 roku (BEZ ZMIAN)
za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2024 r.

Druga fala (Duże przedsiębiorstwa):
Publikacja raportu w 2028 roku
za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2027 r.

Trzecia fala (MŚP notowane na giełdzie):
Publikacja raportu w 2029 roku
za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2028 r.

Polski tekst dyrektywy: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/HTML/?uri=OJ:L_202500794



Kryteria dla spółek kwalifikujące do raportowania

Propozycje zmiany w wymogach **dyrektywy CSRD są cały czas dyskutowane. Proces w trakcie.**

Pojawiają się nowe propozycje zmian w drodze debat parlamentarnych i dyskusji. Poniżej oryginalne propozycje

Obszar sprawozdawczości	Obecne wymaganie	Proponowana zmiana
Próg kwalifikacji spółek pod obowiązki dyrektywy CSRD	Firmy spełniające co najmniej dwa z trzech kryteriów: 1. zatrudniające ponad 250 pracowników , 2. mające przychody netto ze sprzedaży >40 mln EUR, 3. suma bilansowa >20 mln EUR.	Obowiązywać ma firmy zatrudniające ponad 1000 pracowników i mające obroty >50 mln EUR lub sumy bilansowej >25 mln EUR.
Wymogi dla firm zatrudniających poniżej 1000 pracowników i mających obroty <50 mln EUR lub aktywów <25 mln EUR	Wymagane raportowanie zgodne z ESRS oraz terminami określonymi w CSRD.	Brak obowiązku raportowania. Firmy mogą stosować proporcjonalny dobrowolny standard, który ma zostać przyjęty przez Komisję jako akt delegowany, oparty na standardzie VSME (standard raportowania dla nienotowanych MSP).
Liczba spółek objętych CSRD	> 50 000	< 7 000
Próg zobowiązań dla firm z państw spoza UE (tzw. kraje trzecie)	Firmy o obrocie >150 mln euro wygenerowanym na terenie UE.	Firmy o obrocie >450 mln euro wygenerowanym na terenie UE.
Próg dla oddziału w UE	Firmy o obrocie >40 mln euro wygenerowanym na terenie UE.	Firmy o obrocie >50 mln euro wygenerowanym na terenie UE.

Zmiany w europejskiej sprawozdawczości

Jakie zmiany wprowadza Omnibus w wymogach **dyrektywy CSRD**

Obszar sprawozdawczości	Obecne wymaganie	Proponowana zmiana
Podwójna istotność	Wymagania bez zmian.	Wymagania bez zmian.
Raportowanie łańcucha wartości CSRD	ESRS nie mogą wymagać pozyskiwania danych od MŚP przez duże przedsiębiorstwa, które wykraczałyby poza proporcjonalny dla nich standard z ograniczonymi wymogami raportowania.	Wzmocnienie i rozwinięcie limitu pozyskiwania danych (value-chain cap). Duże przedsiębiorstwa nie będą mogły wymagać od: <ul style="list-style-type: none">• MŚP oraz,• firm zatrudniających poniżej 1000 pracowników, informacji, które wykraczają poza uproszczony standard (VSME). Limit byłby określony przez dobrowolny standard przyjęty przez Komisję jako akt delegowany, oparty na standardzie VSME opracowanym przez EFRAG. Audytorzy nie będą mogli wymagać pozyskiwania tych danych.
Standardy sektorowe ESRS	Wprowadzenie obowiązkowych standardów sprawozdawczych dla poszczególnych sektorów.	Usunięto wymóg opracowania i stosowania standardów sektorowych.
Wymóg zapewnienia zgodności (audyt)	Wymagane ograniczone zapewnienie (limited assurance), z planami przejścia do zapewnienia rozszerzonego (reasonable assurance).	Utrzymany zostaje audyt na poziomie limited assurance. Nowa propozycja całkowicie usuwa możliwość wdrożenia rozszerzonego zapewnienia, co oznacza, że firmy nie będą musiały ponosić dodatkowych kosztów związanych z bardziej szczegółowym audytem. Zamiast obowiązkowego przejścia na rozszerzone zapewnienie, Komisja Europejska ma opublikować wytyczne dotyczące audytu raportów CSRD do 2026 roku . Wytyczne te będą miały na celu wyjaśnienie procedur audytowych i uproszczenie wymogów zgodności.

Łańcuch wartości

Podsumowanie najważniejszych proponowanych zmian w raportowaniu łańcucha wartości według CSRD

Proponowane zmiany	Wyjaśnienie
„Value chain cap”	Dla firm, które nie będą już objęte zakresem CSRD (do 1000 pracowników i MŚP) Komisja przyjmie akt delegowany w postaci dobrowolnego standardu raportowania , opartego na standardzie dla MŚP (VSME) opracowanym przez EFRAG. Standard VSME będzie prostym narzędziem pomagającym firmom spoza zakresu w dostarczaniu informacji o zrównoważonym rozwoju dużym firmom podlegającym wymogom CSRD.
„Trickle-down” effect	Firmy objęte zakresem CSRD nie będą mogły żądać od firm w ich łańcuchu wartości, które są poza zakresem, informacji wykraczających poza informacje określone w dobrowolnym standardzie VSME.
Ograniczenie zapytań o informacje	Państwa członkowskie zapewnią, że firmy nie będą wymagać od podmiotów w swoim łańcuchu wartości (zatrudniających do 1000 osób) informacji wykraczających poza standardy dobrowolne, z wyjątkiem powszechnie udostępnianych danych o zrównoważonym rozwoju. Firmy raportujące zgodnie z tym wymogiem będą uznawane za zgodne z zasadami raportowania o zrównoważonym rozwoju.
Uwzględnianie standardu VSME przez audytorów	Audytorzy i usługodawcy w zakresie audytu będą musieli wziąć pod uwagę standard VSME jako limit łańcucha wartości dla wszystkich przedsiębiorstw niepodlegających obowiązkowym wymogom raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju na mocy CSRD.

Zobowiązanie się Komisji do wprowadzenia zmian w ESRS

Najważniejsze zmiany w ESRS. **Proces w trakcie**

Komisja planuje wprowadzić **zmiany w standardzie ESRS w celu uproszczenia i nadania większej jasności zapisom.**

Zmiany mają być przyjęte w formie aktu delegowanego tak szybko, jak to możliwe – najpóźniej sześć miesięcy po wejściu w życie propozycji Omnibus (COM(2025) 81 final z dnia 26.2.2025), aby zapewnić przedsiębiorstwom jasność i pewność prawa. Nowelizacja ma również **wyjaśnić przepisy, które zostały uznane za niejasne.**

Status: EFRAG przeprowadził konsultacje dot. obecnych ESRS i we wrześniu ma zaprezentować nową wersję ESRS.

Planowane zmiany

Zmniejszenie liczby obowiązkowych wskaźników (data points):

- Usunięcie najmniej istotnych wskaźników i skupienie się na kluczowych informacjach potrzebnych do ogólnego raportowania o zrównoważonym rozwoju.

Nadanie priorytetu ilościowym punktom danych w stosunku do tekstu opisowego i danych jakościowych.

Wyraźniejsze rozróżnienie między obowiązkowymi a dobrowolnymi punktami danych.

Jaśniejsze instrukcje dotyczące stosowania zasady istotności:

- Ma zapewnić, że przedsiębiorstwa będą raportowały tylko najistotniejsze informacje oraz zmniejszyć ryzyko, że podmioty świadczące usługi atestacyjne nieumyślnie zachęcą przedsiębiorstwa do raportowania informacji, które nie są konieczne lub wymagają nadmiernych zasobów.

Poprawa spójności z innymi aktami prawnymi UE oraz interoperacyjność z globalnymi standardami raportowania takich jak ISSB i GRI.

Zmiany w sprawozdawczości Taksonomii

Kluczowe zmiany, które wprowadza Omnibus w wymogach Taksonomii UE

Obszar sprawozdawczości ZW	Obecne wymaganie	Proponowana zmiana
Regulacje Taksonomii	Obowiązkowe raportowanie zgodnie z zasadami Taksonomii	Obowiązkowe raportowanie dla spółek, które zatrudniają ponad 1000 pracowników o obrotach netto do 450 milionów . „Opt-in” – dobrowolność raportowania dla spółek objętych CSRD o przychodach poniżej 450 mln euro. Spółki te muszą raportować odsetek obrotu i CapEx, natomiast OpEx pozostaje dobrowolny.
Częściowe dostosowanie do Taksonomii	Brak możliwości raportowania częściowego dostosowania do systematyki	Możliwość dodatkowego raportowania działalności, które spełniają tylko niektóre wymogi art. 3 i 9 rozporządzenia (częściowe dostosowanie do systematyki).
Kwalifikacja działalności	Surowe kryteria kwalifikacji	10% próg de minimis oznacza, że jeśli udział działalności kwalifikującej się do Taksonomii w obrotach, CapEx lub OpEx firmy jest mniejszy niż 10%, nie ma obowiązku raportowania jej zgodności z Taksonomią. Przedsiębiorstwa niefinansowe mogą pominąć raportowanie kosztów operacyjnych, jeśli działalność kwalifikująca się do Taksonomii stanowi mniej niż 25% ich całkowitego obrotu .
Wzory raportowania i dane	Skomplikowane wzory raportowania	Uproszczenie wzorów raportowania, redukcja liczby raportowanych danych nawet o 66% dla firm niefinansowych i 89% dla instytucji kredytowych
Przepis nie czyni poważnych szkód (DNSH)	Surowe kryteria DNSH	Planowane jest uproszczenie kryteriów DNSH („Nie czyni poważnych szkód”) dotyczących stosowania chemikaliów we wszystkich sektorach w Taksonomii UE. W konsultacjach publicznych zainteresowane strony mogą wyrazić opinię na temat dwóch proponowanych wariantów.
Green Asset Ratio (GAR)	Banki muszą uwzględniać wszystkie ekspozycje	Banki, obliczając swój wskaźnik GAR (Green Asset Ratio), będą mogły nie uwzględniać w mianowniku ekspozycji (np. kredytów, inwestycji) na firmy, które nie podlegają przyszłym wymogom CSRD .

Skontaktuj się z nami i sprawdź jak możemy Ci pomóc:

Doradztwo oferty@csrinfo.org

Edukacja szkolenia@csrinfo.org

Sprawdź gdzie jesteśmy

 facebook.com/CSRinfo

 youtube.com/CSRinfo

 linkedin.com/CSRinfo

 www.csrinfo.org

 csrinfo.akademia.onl

 www.esgwspolce.csrinfo.org