

**U S T A W A**

z dnia .....

**o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw<sup>1), 2)</sup>**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

a) w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz przedsiębiorstw w spadku działających zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw (Dz. U. z 2021 r. poz. 170), jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2 500 000 euro;”;

b) w ust. 2 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r.

---

<sup>1)</sup> Niniejsza ustawa w zakresie swojej regulacji wdraża:

1) dyrektywę 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. Urz. UE L 322 z 16.12.2022, str. 15) oraz

2) dyrektywę delegowaną Komisji (UE) 2023/2775 z dnia 17 października 2023 r. zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do dostosowania kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych, średnich i dużych jednostek lub grup (Dz. Urz. UE L 2023/2775 z 21.12.2023).

<sup>2)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustawę z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających, ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, ustawę z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej oraz ustawę z dnia 7 lipca 2022 r. o finansowaniu społecznym dla przedsiębiorców gospodarczych i pomocy kredytobiorcom.

o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw mogą stosować zasady rachunkowości określone ustawą również od początku następnego roku obrotowego, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej 2 500 000 euro.”,

c) ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. „Do spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, których przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 2 500 000 euro i które nie stosują zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie ust. 2, stosuje się art. 70a.”;

2) w art. 3:

a) w ust. 1 po pkt 1 dodaje się pkt 1a–1e w brzmieniu:

„1a) jednostce mikro rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 2 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 4 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka traci status jednostki mikro, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości;

1b) jednostce małej – rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób

określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 33 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 66 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka traci status jednostki małej, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości;

- 1c) jednostce średniej – rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro ani jednostką małą, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 110 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 220 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka traci status jednostki średniej, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości;

- 1d) jednostce dużej – rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność – w roku

obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, przekroczyła co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- a) 110 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 220 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka traci status jednostki dużej, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z trzech tych wielkości;

1e) dużej grupie – rozumie się przez to grupę kapitałową, która w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła:

- a) po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:
  - 110 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
  - 220 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
  - 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, lub
- b) przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:
  - 132 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
  - 264 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
  - 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym grupa kapitałowa traci status dużej grupy, jeżeli w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie

przekroczyła co najmniej dwóch z trzech wielkości określonych w lit. a oraz b;”;

b) uchyla się ust. 1a–1d,

c) w ust. 1e:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Przepisów ust. 1 pkt 1a i 1b nie stosuje się do:”;

– w pkt 6 średnik zastępuje się kropką i uchyla się pkt 7 i 8,

d) w ust. 3 skreśla się wyrazy „w ust. 1a pkt 3 oraz”;

e) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jednostka mikro i jednostka mała mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.”;

3) w art. 4a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności, sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, sprawozdanie o podatku dochodowym, sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dotycząca grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego lub dotycząca jednostki samodzielnej z państwa trzeciego, spełniały wymagania przewidziane w ustawie.”;

4) w art. 7:

a) uchyla się ust. 2a,

b) ust. 2b i 2c otrzymują brzmienie:

„2b. Jednostka mikro i jednostka mała mogą zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane tym jednostkom ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

2c. Przepisu ust. 2b nie stosuje się do:

1) jednostek sektora finansów publicznych;

2) spółek kapitałowych;

3) spółek komandytowo-akcyjnych;

- 4) spółek jawnych lub komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.”;
- 5) w art. 28 ust. 4a otrzymuje brzmienie:

„4a. Jednostki mikro i jednostki małe mogą przy obliczaniu kosztu wytworzenia produktu zgodnie z ust. 3 do kosztów bezpośrednich doliczyć koszty pośrednie związane z wytworzeniem tego produktu, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych, przy czym ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie może być wyższy od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.”;
- 6) art. 28a i art. 28b otrzymują brzmienie:

„Art. 28a. Jednostka mikro sporządzająca sprawozdanie finansowe z zastosowaniem uproszczeń, o których mowa w art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3 lub art. 49 ust. 4, nie wycenia aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia. W takim przypadku jednostka nie stosuje przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4.

Art. 28b. Jednostka mikro, inna niż określona w art. 28a, oraz jednostka mała mogą nie stosować przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4.”;
- 7) w art. 32 ust. 7 i 8 otrzymują brzmienie:

„7. Jednostka mikro i jednostka mała mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych według zasad określonych w przepisach podatkowych.

8. Przepisu ust. 7 nie stosuje się do:

  - 1) jednostek sektora finansów publicznych;
  - 2) spółek kapitałowych;
  - 3) spółek komandytowo-akcyjnych;
  - 4) spółek jawnych lub komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.”;
- 8) w art. 37:
  - a) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Jednostka mikro i jednostka mała mogą odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.”,

b) uchyla się ust. 11;

9) w art. 39 ust. 6 i 7 otrzymują brzmienie:

„6. Jednostka mikro i jednostka mała mogą nie tworzyć biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

7. Przepisu ust. 6 nie stosuje się do:

- 1) jednostek sektora finansów publicznych;
- 2) spółek kapitałowych;
- 3) spółek komandytowo-akcyjnych;
- 4) spółek jawnych lub komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.”;

10) w art. 42 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów i towarów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów i towarów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.”;

11) w art. 45 ust. 3 i 3a otrzymują brzmienie:

„3. Sprawozdanie finansowe:

- 1) jednostki innej niż jednostka mikro i jednostka mała,
  - 2) niezależnie od wielkości - jednostki sektora finansów publicznych podlegającej obowiązkowi badania,
  - 3) alternatywnej spółki inwestycyjnej
- obejmuje ponadto zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych.

3a. Sprawozdanie finansowe funduszu inwestycyjnego obejmuje ponadto zestawienie zmian w aktywach netto oraz rachunek przepływów pieniężnych, z wyłączeniem sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego otwartego oraz specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego, które nie obejmuje rachunku przepływów pieniężnych.”;

12) w art. 47 uchyla się ust. 3a;

13) w art. 48a uchyla się ust. 3 i 4;

14) w art. 48b uchyla się ust. 4 i 5;

15) w art. 49:

a) po ust. 3a dodaje się ust. 3b w brzmieniu:

„3b. Sprawozdanie z działalności jednostki małej i jednostki średniej będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz jednostki dużej zawiera również:

- 1) informacje na temat kluczowych zasobów niematerialnych jednostki oraz
- 2) wyjaśnienie, w jaki sposób model biznesowy jednostki zależy zasadniczo od takich kluczowych zasobów niematerialnych oraz w jaki sposób zasoby te stanowią źródło tworzenia wartości dla jednostki

– przy czym przez kluczowe zasoby niematerialne rozumie się niemające postaci fizycznej zasoby, od których zasadniczo zależy model biznesowy jednostki i które stanowią źródło tworzenia wartości dla jednostki.”,

b) w ust. 4 skreśla się wyrazy „o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1 i ust. 1b.”;

16) w art. 49a skreśla się wyrazy „, , art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4”;

17) uchyla się art. 49b;

18) po art. 49b dodaje się art. 49c w brzmieniu:

„49c. 1. Organ zatwierdzający może podjąć decyzję o sporządzeniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń, o których mowa w:

- 1) art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3 lub art. 49 ust. 4 – w przypadku jednostki mikro;
- 2) art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4 lub art. 49 ust. 5 – w przypadku jednostki małej;
- 3) art. 46 ust. 5 pkt 4 albo 5, art. 47 ust. 4 pkt 4 albo 5, art. 48 ust. 3 albo 4 lub art. 49 ust. 4 albo 5 – w przypadku jednostki, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2a, jeżeli na



dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku była jednostką stosującą te uproszczenia.

2. Organ zatwierdzający jednostki mikro może podjąć decyzję o sporządzaniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń dla jednostki małej, przy czym przepisy art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4 lub art. 49 ust. 5 stosuje się odpowiednio.

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) jednostek sektora finansów publicznych;
- 2) jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych;
- 3) jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.”;

19) w art. 55:

- a) w ust. 2a w zdaniu pierwszym wyrazy „w art. 49 ust. 2–3a i 7–9” zastępuje się wyrazami „art. 49 ust. 2–3b i 7–9”,
- b) uchyla się ust. 2b–2e;

20) w art. 56:

- a) w ust. 1:
  - w pkt 1 lit. a i b otrzymują brzmienie:
    - „a) 48 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
    - b) 96 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,”
  - w pkt 2 lit. a i b otrzymują brzmienie:
    - „a) 40 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
    - b) 80 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,”
- b) po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. Jednostka dominująca może nie sporządzić za pierwszy rok obrotowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli nie przekroczy w tym roku wielkości, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2.”,

c) po ust. 2b dodaje się ust. 2c w brzmieniu:

„2c. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, jednostka dominująca korzystająca ze zwolnienia ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest również zwolniona ze sporządzenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej pod warunkiem, że sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla sporządzane jest zgodnie z przepisami prawa państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego, któremu podlega. W przypadku jednostek, o których mowa w art. 63x ust. 1, zwolnienie ze sporządzenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w zdaniu pierwszym, stosuje się, jeżeli są spełnione warunki określone w art. 63z lub art. 63za.”

d) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e.”;

21) w art. 63f w ust. 1 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e, będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub

2) jednostką dużą będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej”;

22) po rozdziale 6b dodaje się rozdział 6c w brzmieniu:

#### „Rozdział 6c

#### Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

Art. 63p. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:

1) kwestiach zrównoważonego rozwoju – rozumie się przez to czynniki środowiskowe, czynniki społeczne i z zakresu praw człowieka oraz czynniki ładu korporacyjnego, w tym czynniki zrównoważonego rozwoju określone w art. 2 pkt 24 rozporządzenia

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. Urz. UE L 317 z 09.12.2019, str. 1, z późn. zm.<sup>3)</sup>);

- 2) przychodach netto ze sprzedaży towarów i produktów – rozumie się przez to:
  - a) składkę przypisaną brutto – w przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji,
  - b) sumę pozycji I, IV, VII, VIII i XI w rachunku zysków i strat określonych w załączniku nr 2 do ustawy – w przypadku instytucji kredytowych,
  - c) przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej stosowanych przez jednostkę, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe jednostki – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim, o których mowa w art. 63zd ust. 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 2 lit. a oraz b;
- 3) standardach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – rozumie się przez to standardy, o których mowa w art. 29b dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, str. 19, z późn. zm.<sup>4)</sup>).

Art. 63q. 1. Przepisy niniejszego rozdziału mają zastosowanie do jednostek będących:

- 1) spółką kapitałową;
- 2) spółką komandytowo-akcyjną;
- 3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej;

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13 oraz Dz. Urz. UE L 2023/2869 z 11.07.2019.

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 330 z 15.11.2014, str. 1, Dz. Urz. UE L 334 z 21.11.2014, str. 86, Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 322 z 16.12.2022, str. 15, Dz. Urz. UE L 2023/2864 z 20.12.2023 oraz Dz. Urz. UE L 2023/2775 z 21.12.2023.

- 4) zakładami ubezpieczeń i zakładami reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 656, 614, 825, 1723, 1843 i 1941);
- 5) instytucjami kredytowymi w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.<sup>5)</sup>), zwanego dalej „rozporządzeniem (UE) nr 575/2013”.

2. Przepisy niniejszego rozdziału nie mają zastosowania do:

- 1) instytucji świadczących żyro pocztowe;
- 2) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych;
- 3) otwartych funduszy inwestycyjnych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz alternatywnych spółek inwestycyjnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

Art. 63r. 1. Jednostka mała i jednostką średnią będące emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz jednostka duża są obowiązane do przedstawienia w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz wpływu kwestii zrównoważonego rozwoju na rozwój, wyniki i sytuację jednostki, zwanych dalej „sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju”.

2. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju zawiera:

- 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki, w tym opis:
  - a) odporności modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki na ryzyka związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju,
  - b) szans dla jednostki związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju,

---

<sup>5)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 208 z 02.08.2013, str. 68, Dz. Urz. UE L 321 z 30.11.2013, str. 6, Dz. Urz. UE L 11 z 17.01.2015, str. 37, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 153, Dz. Urz. UE L 20 z 25.01.2017, str. 4, Dz. Urz. UE L 310 z 25.11.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 345 z 27.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 111 z 25.04.2019, str. 4, Dz. Urz. UE L 150 z 07.06.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 183 z 09.07.2019, str. 14, Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 328 z 18.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 4, Dz. Urz. UE L 84 z 11.03.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 116 z 06.04.2021, str. 25, Dz. Urz. UE L 225 z 25.06.2021, str. 52, Dz. Urz. UE L 275 z 25.10.2022, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 2869 z 20.12.2023 r. str. 1.

- c) 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 do 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim na podstawie Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu przyjętym w dniu 12 grudnia 2015 r.,
    - osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050 r. zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia ram na potrzeby osiągnięcia neutralności klimatycznej i zmiany rozporządzeń (WE) nr 401/2009 i (UE) 2018/1999 (Dz. Urz. UE L 243 z 9.7.2021, str. 1),
  - d) w stosownych przypadkach, w jakim zakresie działalność jednostki wiąże się z wykorzystaniem węgla, ropy naftowej i gazu,
  - e) w jaki sposób w modelu biznesowym i strategii biznesowej jednostki uwzględniono potrzeby interesariuszy jednostki oraz wpływ jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju,
  - f) sposobu wdrożenia strategii jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- 2) opis określonych w czasie i ustanowionych przez jednostkę celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym w stosownych przypadkach bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na lata 2030 i 2050, opis postępów poczynionych przez jednostkę na rzecz osiągnięcia tych celów oraz oświadczenie, czy cele jednostki związane z czynnikami środowiskowymi opierają się na rozstrzygających dowodach naukowych;
  - 3) opis 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;
  - 4) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
  - 5) informacje o istnieniu systemów zachęt dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju oferowanych kierownikowi jednostki oraz członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę;

- 6) opis:
- a) procesu należytej staranności wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, w stosownych przypadkach, zgodnie z przepisami prawa Unii Europejskiej dotyczącymi prowadzenia przez jednostki procesu należytej staranności,
  - b) najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z własnymi działaniami jednostki i jej łańcuchem wartości, w tym z jej produktami i usługami, stosunkami gospodarczymi i łańcuchem dostaw, działań podjętych w celu zidentyfikowania i monitorowania tych skutków, a także innych negatywnych skutków, które jednostka jest obowiązana zidentyfikować zgodnie z innymi przepisami prawa Unii Europejskiej dotyczącymi prowadzenia przez jednostki procesu należytej staranności,
  - c) wszelkich działań podjętych przez jednostkę w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym negatywnym skutkom, łagodzenia ich, zaradzania im lub usunięcia ich oraz wyniku tych działań;
- 7) opis najważniejszych ryzyk dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym opis głównych rodzajów zależności jednostki od tych kwestii, oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę;
- 8) wskaźniki odnoszące się do informacji, o których mowa w pkt 1–7.

3. Informacje objęte sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju są w stosowanych przypadkach przedstawiane w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

4. W stosownych przypadkach sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju obejmuje:

- 1) informacje na temat własnych operacji jednostki i jej łańcucha wartości, w tym jej produktów i usług, stosunków gospodarczych oraz łańcucha dostaw;
- 2) odniesienia do innych informacji zawartych w sprawozdaniu z działalności i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych informacji, a także odniesienia do kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych kwot.

5. Jednostka przedstawia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju proces jaki przeprowadziła w celu zidentyfikowania informacji ujętych w tej sprawozdawczości.

6. Jednostka w wyjątkowych przypadkach może pominąć informacje dotyczące oczekiwanych zdarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, jeżeli – zgodnie z uzasadnioną opinią kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę – ujawnienie takich informacji miałyby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki, przy czym jednostka nie może pominąć tych informacji, jeżeli uniemożliwi to prawidłową i obiektywną ocenę rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności na kwestie zrównoważonego rozwoju.

7. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju sporządza się zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

8. Kierownik jednostki konsultuje z przedstawicielami pracowników istotne dla pracowników jednostki informacje zawarte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sposoby uzyskiwania i weryfikacji tych informacji. Kierownik jednostki przekazuje opinię przedstawicieli pracowników członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę.

Art. 63s. 1. Jednostki będące:

- 1) jednostką średnią będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - 2) jednostką małą będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - 3) małą i niezłożoną instytucją określoną w art. 4 ust. 1 pkt 145 rozporządzenia (UE) nr 575/2013,
  - 4) wewnętrznym zakładem ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej,
  - 5) wewnętrznym zakładem reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53b ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej
- mogą sporządzać uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju.

2. Uproszczona sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju zawiera:

- 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki;
- 2) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- 3) najważniejsze rzeczywiste lub potencjalne niekorzystne skutki funkcjonowania jednostki dla kwestii zrównoważonego rozwoju oraz wszelkie działania podjęte w celu zidentyfikowania i monitorowania takich rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków, zapobiegania im, łagodzenia ich lub usunięcia ich;

- 4) najważniejsze ryzyka dla jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz sposób zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę;
- 5) kluczowe wskaźniki odnoszące się do informacji, o których mowa w pkt 1–4.

3. Uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju sporządza się zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek, o których mowa w art. 29c dyrektywy 2013/34/UE.

Art. 63t. Do jednostek sporządzających sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju albo uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju przepisów art. 49 ust. 3 i 3a nie stosuje się.

Art. 63u. Jednostka zależna od jednostki dominującej mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w tym jednostka dominująca niższego szczebla, jest zwolniona z obowiązku sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) informacje dotyczące tej jednostki zależnej i jej jednostek zależnych są zawarte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej tej jednostki dominującej, sporządzonym zgodnie z przepisami prawa państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 2) ta jednostka zależna ujawnia w swoim sprawozdaniu z działalności:
  - a) informację, że skorzystała ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
  - b) nazwę i siedzibę jednostki dominującej, która sporządziła sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
  - c) adres strony internetowej, na której udostępniono sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jednostki dominującej wraz ze sprawozdaniem z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, oraz, w stosownych przypadkach, tłumaczenia tych dokumentów.

Art. 63v. Jednostka zależna od jednostki dominującej mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim, w tym jednostka dominująca niższego szczebla, jest zwolniona z obowiązku sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:



- 1) informacje dotyczące tej jednostki zależnej i jej jednostek zależnych są zawarte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej tej jednostki dominującej, sporządzonej zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub standardami uznanymi za równoważne zgodnie z aktem wykonawczym w sprawie równoważności standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przyjętym zgodnie z art. 23 ust. 4 akapit trzeci dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2004/109/WE z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym oraz zmieniająca dyrektywę 2001/34/WE (Dz. Urz. UE L 390 z 31.12.2004, str. 38–57, z późn. zm.), zwanej dalej „dyrektywą 2004/109/WE”;
- 2) ta jednostka zależna ujawnia w swoim sprawozdaniu z działalności:
  - a) informację, że skorzystała ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
  - b) nazwę i siedzibę jednostki dominującej, która sporządziła sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
  - c) adres strony internetowej, na której udostępniono sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej wraz ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości oraz tłumaczenia tych dokumentów;
- 3) kierownik tej jednostki zależnej złoży we właściwym rejestrze sądowym w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej wraz ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości wydanym przez podmiot upoważniony do wydawania opinii z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na podstawie prawa krajowego, któremu podlega jednostka dominująca, oraz tłumaczenia tych dokumentów;
- 4) informacje określone 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 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13), dotyczące działalności prowadzonej przez korzystającą ze zwolnienia jednostkę zależną i jej jednostki zależne, są zawarte w sprawozdaniu z działalności tej jednostki zależnej lub

w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzonej przez jednostkę dominującą.

Art. 63w. 1. Przepisy art. 63u i art. 63v nie mają zastosowania do jednostki dużej będącej emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

2. W przypadku gdy sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 63u pkt 1, lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, o której mowa w art. 63v pkt 1, zostały sporządzone w innym języku niż język polski, sporządzane jest tłumaczenie tych dokumentów na język polski. Tłumaczenie, które nie zostało wykonane przez tłumacza przysięgłego, zawiera informację o tym fakcie.

3. Do celów stosowania art. 63u i art. 63v, w przypadku gdy zastosowanie ma art. 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, instytucja kredytowa, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, która jest trwale powiązana z organem centralnym sprawującym nad nią nadzór na warunkach określonych w art. 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jest traktowana jako jednostka zależna tego organu centralnego.

4. Do celów stosowania art. 63u i art. 63v, zakład ubezpieczeń i zakład reasekuracji wchodzący w skład grupy, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 12 lit. b ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, nieuznany za jednostkę dominującą i podlegający nadzorowi nad grupą zgodnie z art. 374 ust. 1 pkt 1–3 tej ustawy, jest traktowany jako jednostka zależna jednostki dominującej tej grupy.

Art. 63x. 1. Jednostka dominująca dużej grupy jest obowiązana do przedstawienia w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności grupy kapitałowej informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu grupy kapitałowej na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz wpływu kwestii zrównoważonego rozwoju na rozwój, wyniki i sytuację grupy kapitałowej, zwanych dalej „sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej”.

2. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej zawiera:

- 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej grupy kapitałowej, w tym opis:
  - a) odporności modelu biznesowego i strategii biznesowej grupy kapitałowej na ryzyka związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju,
  - b) szans dla grupy kapitałowej związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju,

- c) planów grupy kapitałowej, w tym działań wdrażających i powiązanych z nimi planów finansowych i inwestycyjnych, służących zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa grupy kapitałowej uwzględniały:
    - przejście na zrównoważoną gospodarkę,
    - ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C zgodnie z porozumieniem paryskim na postawie Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu przyjętym w dniu 12 grudnia 2015 r.,
    - osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050 r. zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia ram na potrzeby osiągnięcia neutralności klimatycznej i zmiany rozporządzeń (WE) nr 401/2009 i (UE) 2018/1999,
  - d) w stosownych przypadkach, w jakim zakresie działalność grupy kapitałowej wiąże się z wykorzystaniem węgla, ropy naftowej i gazu,
  - e) w jaki sposób w modelu biznesowym i strategii biznesowej grupy kapitałowej uwzględniono potrzeby interesariuszy grupy kapitałowej oraz wpływ grupy kapitałowej na kwestie zrównoważonego rozwoju,
  - f) sposobu wdrożenia strategii grupy kapitałowej w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- 2) opis określonych w czasie i ustanowionych przez grupę kapitałową celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym w stosownych przypadkach bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na lata 2030 i 2050, opis postępów poczynionych przez grupę kapitałową na rzecz osiągnięcia tych celów oraz oświadczenie, czy cele grupy kapitałowej związane z czynnikami środowiskowymi opierają się na rozstrzygających dowodach naukowych;
- 3) opis roli kierownika jednostki dominującej oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę dominującą 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;
- 4) opis polityk grupy kapitałowej w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;

- 5) informacje o istnieniu systemów zachęt dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju oferowanych kierownikowi jednostki dominującej oraz członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę dominującą;
- 6) opis:
  - a) procesu należytej staranności wdrożonego przez grupę kapitałową w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, w stosownych przypadkach, zgodnie z przepisami prawa Unii Europejskiej dotyczącymi prowadzenia przez jednostki procesu należytej staranności,
  - b) najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z własnymi działaniami grupy kapitałowej i jej łańcuchem wartości, w tym z jej produktami i usługami, stosunkami gospodarczymi i łańcuchem dostaw, działań podjętych w celu zidentyfikowania i monitorowania tych skutków, a także innych negatywnych skutków, które jednostka dominująca jest obowiązana zidentyfikować zgodnie z innymi przepisami prawa Unii Europejskiej dotyczącymi prowadzenia procesu należytej staranności,
  - c) wszelkich działań podjętych przez grupę kapitałową w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym negatywnym skutkom, łagodzenia ich, zaradzania im lub usunięcia ich oraz wyniku tych działań;
- 7) opis najważniejszych ryzyk dla grupy kapitałowej w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym opis głównych rodzajów zależności grupy kapitałowej od tych kwestii, oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez grupę kapitałową;
- 8) wskaźniki odnoszące się do informacji, o których mowa w pkt 1–7.

3. Informacje objęte sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej są w stosownych przypadkach przedstawiane w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

4. W stosownych przypadkach sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej obejmuje:

- 1) informacje na temat własnych operacji grupy kapitałowej i jej łańcucha wartości, w tym jej produktów i usług, stosunków gospodarczych i łańcucha dostaw;
- 2) odniesienia do innych informacji zawartych w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych informacji, a także odniesienia

do kwot wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych kwot.

5. Jednostka dominująca przedstawia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej proces jaki przeprowadziła w celu zidentyfikowania informacji ujętych w tej sprawozdawczości.

6. Jednostka dominująca w wyjątkowych przypadkach może pominąć informacje dotyczące oczekiwanych zdarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, jeżeli – zgodnie z uzasadnioną opinią kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę dominującą – ujawnienie takich informacji miałyby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową grupy, przy czym jednostka dominująca nie może pominąć tych informacji, jeżeli uniemożliwi to prawidłową i obiektywną ocenę rozwoju, wyników i sytuacji grupy kapitałowej oraz wpływu jej działalności.

7. Jeżeli jednostka dominująca identyfikuje istotne różnice między ryzykami dla grupy kapitałowej a ryzykami dla co najmniej jednej jednostki zależnej lub między wpływem grupy kapitałowej a wpływem co najmniej jednej jednostki zależnej, jednostka dominująca przedstawia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej odpowiednie wyjaśnienie dotyczące odpowiednio ryzyka dla danej jednostki zależnej lub jednostek zależnych lub wpływu danej jednostki zależnej lub jednostek zależnych.

8. Jednostka dominująca wskazuje w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, które jej jednostki zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym skorzystały ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej.

9. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządza się zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

10. Kierownik jednostki dominującej konsultuje z przedstawicielami pracowników istotne dla pracowników informacje zawarte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz sposoby uzyskiwania i weryfikacji tych informacji. Kierownik jednostki przekazuje opinię przedstawicieli pracowników członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę dominującą.

Art. 63y. Jednostka dominująca sporządzająca sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jest zwolniona ze sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz obowiązków, o których mowa w art. 49 ust. 3 i 3a, na poziomie grupy kapitałowej.

Art. 63z. Jednostka dominująca będąca jednostką zależną od jednostki dominującej wyższego szczebla mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jest zwolniona z obowiązku sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) informacje dotyczące tej jednostki dominującej i jej jednostek zależnych są zawarte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej tej jednostki dominującej wyższego szczebla, sporządzonym zgodnie z przepisami prawa państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 2) ta jednostka dominująca ujawnia w swoim sprawozdaniu z działalności:
  - a) informację, że skorzystała ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
  - b) nazwę i siedzibę jednostki dominującej wyższego szczebla, która sporządziła sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
  - c) adres strony internetowej, na której udostępniono sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla wraz ze sprawozdaniem z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla, oraz, w stosownych przypadkach, tłumaczenia tych dokumentów.

Art. 63za. Jednostka dominująca będąca jednostką zależną od jednostki dominującej wyższego szczebla mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim, jest zwolniona z obowiązku sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) informacje dotyczące tej jednostki dominującej i jej jednostek zależnych są ujęte w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej tej jednostki dominującej wyższego szczebla, sporządzonej zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub standardami uznanymi za równoważne zgodnie z aktem wykonawczym w sprawie równoważności

standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przyjętym zgodnie z art. 23 ust. 4 akapit trzeci dyrektywy 2004/109/WE;

- 2) ta jednostka dominująca ujawnia w swoim sprawozdaniu z działalności:
  - a) informację, że skorzystała ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
  - b) nazwę i siedzibę jednostki dominującej wyższego szczebla, która sporządziła sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej,
  - c) adres strony internetowej, na której udostępniono sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla wraz ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości oraz tłumaczenia tych dokumentów,
- 3) kierownik tej jednostki dominującej złoży we właściwym rejestrze sądowym w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla wraz ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości wydanym przez podmiot upoważniony do wydania opinii z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na podstawie prawa krajowego, któremu podlega jednostka dominująca wyższego szczebla, oraz tłumaczenia tych dokumentów;
- 4) informacje określone w art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852, dotyczące działalności prowadzonej przez jednostki zależne mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego i korzystające ze zwolnienia na podstawie art. 63u, art. 63v lub odpowiadających im przepisów prawa innego państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego, są zawarte w sprawozdaniu z działalności jednostki dominującej korzystającej ze zwolnienia lub w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzonej przez jednostkę dominującą wyższego szczebla.

Art. 63zb. 1. Przepisy art. 63z i art. 63za nie mają zastosowania do jednostki dużej będącej emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

2. W przypadku gdy sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 63z pkt 1 lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla, o której mowa w art. 63za pkt 1, zostały sporządzone w innym języku niż język polski, sporządzane jest tłumaczenie tych

dokumentów na język polski. Tłumaczenie, które nie zostało wykonane przez tłumacza przysięgłego, zawiera informację o tym fakcie.

3. Do celów stosowania art. 63z i art. 63za, w przypadku gdy zastosowanie ma art. 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, instytucja kredytowa, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, która jest trwale powiązana z organem centralnym sprawującym nad nimi nadzór na warunkach określonych w art. 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jest traktowana jako jednostka zależna tego organu centralnego.

4. Do celów stosowania art. 63z i art. 63za, zakład ubezpieczeń i zakład reasekuracji wchodzący w skład grupy, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 12 lit. b ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, nieuznany za jednostkę dominującą i podlegający nadzorowi nad grupą zgodnie z art. 374 ust. 1 pkt 1-3 tej ustawy, jest traktowany jako jednostka zależna jednostki dominującej tej grupy.

Art. 63zc. Jednostka, o której mowa w art. 63r ust. 1, oraz jednostka dominująca, o której mowa w art. 63x ust. 1, sporządzają odpowiednio sprawozdanie z działalności albo sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej w formie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815, oraz znakują sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, w tym informacje podlegające ujawnieniu, o których mowa w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z formatem określonym w tym rozporządzeniu.

Art. 63zd. 1. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich, dotycząca odpowiednio grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla w rozumieniu art. 63l ust. 1 pkt 1 albo jednostki samodzielnej w rozumieniu art. 63l ust. 1 pkt 2, publikuje:

- 1) jednostka zależna, której jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim pod warunkiem, że:
  - a) jednostka zależna jest jednostką małą albo jednostką średnią będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, albo jednostką dużą,
  - b) jednostka dominująca najwyższego szczebla uzyskała na poziomie grupy na terytorium Unii Europejskiej przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 150 000 000 euro za każdy z 2 ostatnich lat obrotowych;



- 2) oddział w rozumieniu art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w poprzedzającym roku obrotowym przekroczyły kwotę 40 000 000 euro pod warunkiem, że oddział ten został utworzony przez spółkę o formie prawnej podobnej do spółki kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej będącą:
- a) jednostką samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim, która uzyskała na terytorium Unii Europejskiej przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 150 000 000 euro za każdy z 2 ostatnich lat obrotowych, albo
  - b) jednostką powiązaną grupy kapitałowej mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim, jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej:
    - ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim i nie posiada ona na terytorium Unii Europejskiej jednostki zależnej, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, oraz
    - uzyskała na poziomie grupy na terytorium Unii Europejskiej przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 150 000 000 euro za każdy z 2 ostatnich lat obrotowych.

2. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich zawiera informacje określone w art. 63r ust. 2 pkt 1 lit. c–f, pkt 2–6 oraz, w stosownych przypadkach, w art. 63r ust. 2 pkt 8 odpowiednio na poziomie grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej z państwa trzeciego.

3. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich jest sporządzana zgodnie ze:

- 1) standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich, o których mowa w art. 40b dyrektywy 2013/34/UE albo
- 2) standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub ze standardami uznanymi za równoważne zgodnie z aktem wykonawczym w sprawie równoważności standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przyjętym na podstawie art. 23 ust. 4 akapit trzeci dyrektywy 2004/109/WE.

4. W przypadku gdy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich nie jest dostępna, jednostka zależna albo oddział zwraca się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej o przekazanie:

- 1) tej sprawozdawczości w celu jej opublikowania przez jednostkę zależną albo oddział albo
- 2) informacji niezbędnych do sporządzenia tej sprawozdawczości przez jednostkę zależną albo oddział.

5. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie przekaze sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich, jednostka zależna albo oddział sporządzają i publikują:

- 1) sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju zawierającą informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły, oraz
- 2) oświadczenie stwierdzające, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich lub informacji niezbędnych do jej sporządzenia.

6. Wraz z publikacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich jednostka zależna albo oddział publikuje sprawozdanie z atestacji tej sprawozdawczości wydane przez podmiot upoważniony do wydawania opinii z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na podstawie przepisów prawa krajowego państwa, któremu podlega jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna z państwa trzeciego, albo na podstawie przepisów prawa państwa członkowskiego.

7. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie przekaze sprawozdania z atestacji, jednostka zależna albo oddział sporządzają i publikują oświadczenie stwierdzające, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła wymaganego sprawozdania z atestacji.

8. W celu publikacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich kierownik jednostki zależnej albo oddziału, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego składa we właściwym rejestrze sądowym:

- 1) sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dla jednostek z państw trzecich sporządzoną odpowiednio przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla albo jednostkę samodzielną ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości, o którym mowa w ust. 6, albo oświadczeniem, o którym mowa w ust. 7, albo
- 2) sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, o której mowa w ust. 5 pkt 1, wraz z oświadczeniem, o którym mowa w ust. 5 pkt 2.

9. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, o której mowa w ust. 5 pkt 1, oświadczenie, o którym mowa w ust. 5 pkt 2, oraz oświadczenie, o którym mowa w ust. 7, sporządza się w postaci elektronicznej i opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.”;

23) w art. 64:

- a) w ust. 1 w pkt 4 lit. b i c otrzymują brzmienie:

„b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 3 125 000 euro,

c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 6 250 000 euro.”,

- b) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej podlegają atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w rozumieniu art. 2 pkt 4c ustawy o biegłych rewidentach, zwanej dalej „atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju”, przez biegłego rewidenta.”;

24) w art. 66:

- a) w ust. 4 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej.”,

- b) ust. 5a otrzymuje brzmienie:

„5a. Za nieważne z mocy prawa uznaje się wszelkie klauzule umowne, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez organ dokonujący wyboru firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego tej

jednostki lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju tej jednostki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.”,

c) po ust. 5a dodaje się ust. 5b w brzmieniu:

„5b. Kierownik jednostki zawiera z firmą audytorską umowę o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym koszty przeprowadzenia tej atestacji ponosi jednostka, której sprawozdawczość podlega atestacji.”,

d) ust. 7–9 otrzymują brzmienie:

„7. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, przy czym za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:

- 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych w:
  - a) przepisach prawa dotyczących przeprowadzenia odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
  - b) zasadach etyki zawodowej,
  - c) przepisach dotyczących niezależności,
  - d) krajowych standardach wykonywania zawodu;
- 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
- 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

8. Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości, standardów badania, standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania odpowiednio umowy o badanie lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

9. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju kierownik jednostki oraz firma audytorska informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego,

a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach – także Komisję Nadzoru Finansowego.”,

e) w ust. 10 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach, jeżeli zaistnieją ku temu uzasadnione podstawy, prawo wniesienia do sądu powództwa o rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przysługuje”,

f) dodaje się ust. 11 w brzmieniu:

„11. Wspólnicy lub udziałowcy lub akcjonariusze jednostek dużych podlegających obowiązkowi sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, z wyjątkiem jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, którzy posiadają co najmniej 5% praw głosów lub co najmniej 5% kapitału zakładowego lub co najmniej 5% kapitału akcyjnego w jednostce, mogą – działając pojedynczo lub grupowo – złożyć projekt uchwały walnego zgromadzenia wspólników lub członków o sporządzeniu sprawozdania dotyczącego określonych elementów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez podmiot akredytowany inny niż firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe lub podmiot należący do jej sieci oraz udostępnieniu takiego sprawozdania walnemu zgromadzeniu wspólników lub członków.”;

25) w art. 67 dodaje się ust. 5–7 w brzmieniu:

„5. Kierownik jednostki zapewnia biegłemu rewidentowi przeprowadzającemu atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dostęp do dokumentów, jak również udziela wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń, niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

6. Biegły rewident przeprowadzający atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest uprawniony do uzyskania, na podstawie upoważnienia udzielonego przez kierownika atestowanej jednostki, informacji związanych z przebiegiem atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju od kontrahentów atestowanej jednostki, w tym także od banków i jej doradców prawnych.

7. W przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzonej przez jednostkę dominującą, uprawnienia biegłego rewidenta, o których mowa w ust. 5 i 6, przysługują także wobec jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.”;

26) art. 68 otrzymuje brzmienie:

„Art. 68. 1. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, towarzystwa reasekuracji wzajemnej, spółki akcyjne, proste spółki akcyjne oraz spółdzielnie są obowiązane do udostępnienia wspólnikom, akcjonariuszom lub członkom:

- 1) rocznego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki,
- 2) sprawozdania z badania – w przypadku gdy sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi badania,
- 3) sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku gdy jednostka jest zobowiązana do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

– najpóźniej na 15 dni przed zgromadzeniem wspólników, walnym zgromadzeniem akcjonariuszy lub walnym zgromadzeniem członków albo przedstawicieli członków spółdzielni.

2. Spółka akcyjna oraz prosta spółka akcyjna udostępnia ponadto akcjonariuszom sprawozdanie rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej albo organu administrującego.”;

27) w art. 69:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym:

- 1) roczne sprawozdanie finansowe;
- 2) sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, jeżeli podlegało ono badaniu;
- 3) odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty;
- 4) sprawozdanie z działalności – w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49 ust. 1;
- 5) sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku jednostek, o których mowa w art. 63r ust. 1

– w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.”;

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przepis ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej sporządzającej roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej oraz jednostki dominującej sporządzającej sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej.”,

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Kierownik jednostki, o której mowa w art. 63r ust. 1, zamieszcza na stronie internetowej tej jednostki sprawozdanie z działalności w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.”,

d) dodaje się ust. 6–8 w brzmieniu:

„6. Jeżeli sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone w terminie określonym w art. 53 ust. 1, sprawozdanie z działalności jest zamieszczane na stronie internetowej jednostki w terminie 15 dni po tym terminie, a także 15 dni po jego zatwierdzeniu.

7. Przepis ust. 5 i 6 stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej, o której mowa w art. 63x ust. 1.

8. W przypadku gdy przepisy prawa Unii Europejskiej wymagają od jednostki poddania elementów jej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju weryfikacji przez akredytowaną niezależną stronę trzecią, sprawozdanie z tej weryfikacji stanowi załącznik do sprawozdania z działalności składanego do właściwego rejestru sądowego lub umieszczanego na stronie internetowej jednostki.”;

28) w art. 78 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Biegły rewident, który sporządza niezgodną ze stanem faktycznym opinię o:

- 1) sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych jednostki lub sytuacji finansowo-majątkowej tej jednostki,
- 2) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

– podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.”;

29) w art. 79:

a) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) nie poddaje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju atestacji przez biegłego rewidenta posiadającego uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”,

b) pkt 4 i 4a otrzymują brzmienie:

„4) nie składa we właściwym rejestrze sądowym:

- a) sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- b) sprawozdania z działalności lub sprawozdania z działalności grupy kapitałowej,
- c) sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej,
- d) sprawozdania o podatku dochodowym,
- e) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dotyczącej grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego lub dotyczącej jednostki samodzielnej z państwa trzeciego, o których mowa w art 63zd, oświadczenia, o którym mowa w art. 63zd ust. 5 pkt 2, sprawozdania z atestacji, o którym mowa w art. 63zd ust. 6 lub oświadczenia, o którym mowa w art. 63zd ust. 7,

4a) nie zamieszcza na stronie internetowej jednostki:

- a) sprawozdania o podatku dochodowym lub oświadczenia, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2,
- b) sprawozdania z działalności – w przypadku jednostki, o której mowa w art. 63r ust. 1 i art. 63x ust. 1,”

c) po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„8a) rozwiązuje umowę o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, bez uzasadnionej podstawy, lub nie informuje Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, a w odpowiednich przypadkach – Komisji Nadzoru Finansowego, o rozwiązaniu tej umowy;”

30) w art. 80 dodaje się ust. 4 i 5 w brzmieniu:

„4. Związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli



Komunikacyjnych, które nie są jednostkami mikro, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej, mogą stosować uproszczenia, o których mowa w art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4 lub art. 48 ust. 3, przy czym przepisy art. 49a stosuje się odpowiednio.

5. Do jednostek, o których mowa w ust. 4, ma zastosowanie art. 7 ust. 2b.”;

31) w załączniku nr 1 do ustawy:

a) w części Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny):

– poz. A otrzymuje brzmienie:

„A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:”;

– w poz. A cyfra II otrzymuje brzmienie:

„II. Przychody netto ze sprzedaży towarów”;

– poz. B otrzymuje brzmienie:

„B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:”;

– w poz. B cyfra II otrzymuje brzmienie:

„II. Wartość sprzedanych towarów”;

b) w części Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy):

– w poz. A cyfra IV otrzymuje brzmienie:

„Przychody netto ze sprzedaży towarów”;

– w poz. B cyfra VIII otrzymuje brzmienie:

„VIII. Wartość sprzedanych towarów”;

32) w załączniku nr 4 do ustawy:

a) tytuł załącznika otrzymuje brzmienie:

„ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MIKRO ORAZ JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 80 UST. 4 USTAWY”;

b) w części Rachunek zysków i strat:

– poz. F otrzymuje brzmienie:

„Zysk/strata netto (A-B+C-D-E)”;

– po poz. F skreśla się wyraz „lub”;

– skreśla się poz. G.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723 i 1843) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

a) po pkt 4 dodaje się pkt 4a–4c w brzmieniu:

„4a) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63r i art. 63s ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

4b) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej – należy przez to rozumieć sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63x ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

4c) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – należy przez to rozumieć usługę atestacyjną w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;”;

b) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) czynnościach rewizji finansowej – należy przez to rozumieć usługi atestacyjne obejmujące badania, atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta;”;

c) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) dużej jednostce – należy przez to rozumieć jednostkę dużą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1d ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;”;

d) po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:

„12a) kluczowym biegłym rewidentem atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – należy przez to rozumieć:

a) w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – biegłego rewidenta wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w imieniu firmy audytorskiej, lub

b) w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej

- biegłego rewidenta wyznaczonego przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegłego rewidenta wyznaczonego jako w głównym stopniu odpowiedzialnego za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych danej grupy kapitałowej, lub
  - c) biegłego rewidenta podpisującego sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,
- e) pkt 13 otrzymuje brzmienie:
- „13) firmie audytorskiej grupy – należy przez to rozumieć firmę audytorską przeprowadzającą badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego danej grupy kapitałowej lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;”,
- f) w pkt 14 lit. b otrzymuje brzmienie:
- „b) której celem jest podział zysków lub kosztów lub która funkcjonuje w ramach wspólnych powiązań właścicielskich, lub która posiada wspólny system kontroli lub wspólne zarządzanie, lub która posiada wspólną politykę i procedury zarządzania jakością, lub która posiada wspólną strategię gospodarczą, lub która korzysta ze wspólnego oznaczenia lub znaczącej części zasobów;”,
- g) po pkt 16 dodaje się pkt 16a w brzmieniu:
- „16a) zespole wykonującym atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – należy przez to rozumieć osoby zaangażowane w przeprowadzanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w szczególności biegłych rewidentów, osoby przeprowadzające kontrolę jakości wykonania zlecenia, kadre kierowniczą wyższego szczebla oraz osoby odbywające aplikację, o której mowa w art. 4a ust. 1 pkt 2, uczestniczących w przeprowadzanej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także zatrudnianych przez firmę audytorską ekspertów oraz inne osoby wykonujące, w ramach danej atestacji, czynności na zlecenie lub pod kontrolą biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej;”,

- h) pkt 20 otrzymuje brzmienie:  
„20) międzynarodowych standardach zarządzania jakością – należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością oraz inne powiązane standardy wydane przez Międzynarodową Federację Księgowych za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych w zakresie, w jakim odnoszą się one do zarządzania jakością;”
- i) po pkt 22 dodaje się pkt 22a w brzmieniu:  
„22a) krajowym standardzie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – należy przez to rozumieć:  
a) standard atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przyjęty do prawa Unii Europejskiej w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej,  
b) standard atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przyjęty przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zatwierdzony przez Radę Agencji w zakresie, w jakim odnosi się on do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku nieprzyjęcia standardu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej;”
- j) pkt 23 i 24 otrzymują brzmienie:  
„23) krajowych standardach wykonywania zawodu – należy przez to rozumieć:  
a) krajowe standardy badania,  
b) krajowy standard atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,  
c) krajowe standardy przeglądu,  
d) krajowe standardy usług atestacyjnych innych niż badanie, atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i przegląd,  
e) krajowe standardy usług pokrewnych;  
24) krajowych standardach zarządzania jakością – należy przez to rozumieć:  
a) międzynarodowe standardy zarządzania jakością przyjęte do prawa Unii Europejskiej w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej,  
b) zasady zarządzania jakością w zakresie nieuregulowanym standardami, o których mowa w lit. a, przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zatwierdzone przez Radę Agencji;”

k) pkt 27–29 otrzymują brzmienie:

- „27) zatwierdzeniu osoby lub jednostki organizacyjnej – należy przez to rozumieć uzyskanie uprawnień do przeprowadzania w państwie Unii Europejskiej obowiązkowych badań sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 28) jednostce audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego – należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną, która przeprowadza badania rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, inną niż jednostka organizacyjna zarejestrowana jako firma audytorska w państwie Unii Europejskiej w wyniku zatwierdzenia takiej jednostki organizacyjnej w tym państwie Unii Europejskiej;
- 29) biegłym rewidencie pochodzącym z państwa trzeciego – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, która przeprowadza badania rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, inną niż osoba zarejestrowana jako biegły rewident w państwie Unii Europejskiej w wyniku zatwierdzenia takiej osoby w tym państwie Unii Europejskiej;”

l) w pkt 31 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 32 w brzmieniu:

- „32) niezależnym dostawcy usług atestacyjnych – należy przez to rozumieć jednostkę oceniającą zgodność z inną niż Rzeczypospolita Polska państwa Unii Europejskiej, akredytowaną zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 765/2008 z dnia 9 lipca 2008 r. ustanawiające wymagania w zakresie akredytacji i uchylające rozporządzenie (EWG) nr 339/93 (Dz. Urz. UE L 218 z 13.8.2008, str. 30) i dopuszczoną przez to państwo do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

2) art. 2a otrzymuje brzmienie:

„Art. 2a. Polska Izba Biegłych Rewidentów jest administratorem danych przetwarzanych w celach realizacji zadań lub obowiązków przez organy samorządu biegłych rewidentów, związanych z działalnością Komisji Egzaminacyjnej, zwanej dalej „Komisją”, oraz organizacją egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów oraz biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

3) w art. 3 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mogą przeprowadzać biegli rewidenci posiadający uprawnienia do jej przeprowadzania.”;

4) po art. 4 dodaje się art. 4a w brzmieniu:

„Art. 4a. 1. Do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest uprawniona osoba, która:

- 1) złożyła przed Komisją egzaminy z wiedzy w zakresie, o którym mowa w art. 14 ust. 2a;
- 2) odbyła 8-miesięczną aplikację w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w firmie audytorskiej uprawnionej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zarejestrowanej w państwie Unii Europejskiej pod kierunkiem biegłego rewidenta:
  - a) uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub
  - b) zarejestrowanego w państwie Unii Europejskiej uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) złożyła egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o którym mowa w art. 14 ust. 4a;
- 4) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów jako uprawniona do przeprowadzania atestacji zrównoważonego rozwoju.

2. Odbycie aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest możliwe w ramach odbywania aplikacji, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5.

3. W przypadku ubiegania się o uprawnienia do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez osobę, o której mowa w art. 4 ust. 3 pkt 1, jest ona obowiązana do odbycia aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

4. W przypadku gdy osoba, o której mowa w art. 4 ust. 4 lub 5, ubiega się jednocześnie o uprawnienia do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, egzamin z prawa gospodarczego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej obejmuje również wiedzę w zakresie niezbędnym do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

5) art. 5 otrzymuje brzmienie:

„Art. 5. Komisja ustala zakres egzaminu z prawa gospodarczego, o którym mowa w art. 4 ust. 4 i 5 i art. 4a ust. 4, biorąc pod uwagę stwierdzone różnice między przepisami

prawa gospodarczego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej istotnymi odpowiednio dla badania sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju a kwalifikacjami nabytymi w drodze dotychczasowego kształcenia lub doświadczenia zawodowego przez osobę ubiegającą się o wpis do rejestru.”;

6) w art. 9 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Obligatoryjne doskonalenie zawodowe polega na odbyciu szkolenia, którego program kształcenia ma na celu podnoszenie poziomu i aktualizację wiedzy lub umiejętności związanych z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, w szczególności z zakresu rachunkowości i badania sprawozdań finansowych, a w przypadku biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – również atestacji tej sprawozdawczości.”;

7) w art. 10 w ust. 11 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) okres rozliczeniowy i minimalną liczbę godzin obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, w tym dopuszczalną liczbę godzin przypadających na samokształcenie zawodowe, dla biegłych rewidentów wykonujących zawód i niewykonyjących zawodu oraz biegłych rewidentów uprawnionych do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

8) w art. 11:

a) w ust. 6 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów – 14 kandydatów, w tym 4 biegłych rewidentów posiadających uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

b) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. W przypadku konieczności powołania nowego członka w miejsce odwołanego lub zmarłego członka rekomendowanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów minister właściwy do spraw finansów publicznych wskazuje, czy rekomendowani biegli rewidenci powinni posiadać uprawnienie do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia odpowiedniego, merytorycznego oraz zróżnicowanego składu Komisji dającego gwarancję i rękojmię właściwej realizacji jej zadań.”;

9) w art. 12:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Do zadań Komisji należy:

- 1) przeprowadzanie egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów i biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym egzaminu dyplomowego i egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 2) przeprowadzanie egzaminów, o którym mowa w art. 4 ust. 4 i 5 i art. 4a ust. 4;
- 3) stwierdzanie, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju:
  - a) zaliczenia egzaminów z wiedzy, o których mowa odpowiednio w art. 15 ust. 1–3 i 5,
  - b) spełnienia warunku, o którym mowa odpowiednio w art. 4 ust. 2 pkt 5 i art. 4a ust. 1 pkt 2,
  - c) posiadania doświadczenia, o którym mowa w art. 4 ust. 3 pkt 1,
  - d) zaliczenia praktyki – w przypadku spełniania warunków, o których mowa w art. 15 ust. 6;
- 4) ustalanie pytań testowych i zadań sytuacyjnych oraz przygotowywanie zestawów egzaminacyjnych na poszczególne egzaminy z wiedzy, egzamin z prawa gospodarczego, egzamin dyplomowy oraz egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 5) rozpatrywanie odwołań od wyników egzaminów oraz odwołań, o których mowa w art. 14 ust. 7;
- 6) ustalanie zakresu egzaminu, o którym mowa w art. 5;
- 7) ocena równoważności, o której mowa w art. 4 ust. 5.”,

b) w ust. 3 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli realizowany przez uczelnię posiadającą uprawnienie do nadawania stopnia naukowego doktora w dziedzinie nauk społecznych w dyscyplinie ekonomia i finanse lub w dyscyplinie nauki o zarządzaniu i jakości program studiów na danym kierunku, poziomie i profilu obejmuje wiedzę w zakresie wskazanym w art. 14 ust. 1 i 2 albo w art. 14 ust. 1–2a, a egzaminy w tym zakresie są przeprowadzane w formie



pisemnej, Komisja zawiera z uczelnią, na jej wniosek, umowę, o której mowa w art. 61 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742).”;

10) w art. 13 w ust. 7:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) przygotowanie pytań testowych oraz zadań sytuacyjnych na egzaminy z wiedzy i egzamin z prawa gospodarczego a także opracowanie wzorca prawidłowych odpowiedzi – w wysokości nieprzekraczającej przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy;”;

b) po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) przygotowanie zadań sytuacyjnych i pytań na egzamin dyplomowy oraz egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także opracowanie wzorca prawidłowych odpowiedzi – w wysokości nieprzekraczającej przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy;”;

b) pkt 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4) rozpatrzenie:

a) odwołania od wyników egzaminów,

b) wniosku, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz c,

c) odwołania, o którym mowa w art. 14 ust. 7

– w wysokości nieprzekraczającej 2% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy;

5) rozpatrzenie wniosku o stwierdzenie odbycia:

a) aplikacji,

b) aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

c) praktyki albo wniosku o zaliczenie praktyki

– w wysokości nieprzekraczającej 2% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy;”;

11) w art. 14:

a) w ust. 1 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) krajowych standardów wykonywania zawodu, z wyłączeniem krajowego standardu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Egzamin z wiedzy, o których mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1, obejmują:

- 1) wymogi prawne i standardy dotyczące sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 2) analizę w zakresie zrównoważonego rozwoju;
- 3) proces należytej staranności w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- 4) wymogi prawne i standardy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Do egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzanego przez Komisję można przystąpić po:

- 1) złożeniu egzaminów, o których mowa w ust. 2a;
- 2) stwierdzeniu przez Komisję spełnienia warunku, o którym mowa w art. 4a ust. 1 pkt 2;
- 3) spełnieniu wymogów określonych w ust. 3 – w przypadku kandydata na biegłego rewidenta.”;

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Egzamin dyplomowy polega na sprawdzeniu umiejętności praktycznego zastosowania wiedzy do samodzielnego i należytego wykonywania zawodu biegłego rewidenta, w szczególności badania rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, z wyłączeniem umiejętności w zakresie, o którym mowa w ust. 4a.”;

d) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o którym mowa w art. 4a ust. 1 pkt 3, polega na sprawdzeniu umiejętności praktycznego zastosowania wiedzy do samodzielnego

i należytego wykonywania zawodu biegłego rewidenta w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”,

e) w ust. 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Przewodniczący lub członek składu egzaminacyjnego wyklucza z egzaminu kandydata na biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta ubiegającego się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, który podczas egzaminu korzystał z pomocy innej osoby, posiadał niedozwolone materiały lub urządzenia służące do kopiowania oraz przekazywania i odbioru informacji, pomagał pozostałym uczestnikom egzaminu lub w inny sposób zakłócał przebieg egzaminu.”,

f) ust. 6–12 otrzymują brzmienie:

„6. Kolejne wykluczenie z egzaminu z przyczyn, o których mowa w ust. 5, powoduje niemożność przystąpienia do egzaminów z wiedzy oraz egzaminu dyplomowego lub egzaminu dyplomowego z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez rok.

7. W przypadkach, o których mowa w ust. 5 i 6, kandydatowi na biegłego rewidenta lub biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przysługuje prawo wniesienia pisemnego odwołania do Komisji.

8. W przypadku uznania odwołania, o którym mowa w ust. 7, kandydat na biegłego rewidenta lub biegły rewident ubiegający się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ma prawo przystąpić do egzaminu w kolejnym terminie bez konieczności uiszczenia opłaty egzaminacyjnej.

9. Od wyniku egzaminu kandydatowi na biegłego rewidenta lub biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przysługuje prawo wniesienia pisemnego odwołania do Komisji.

10. Kandydatowi na biegłego rewidenta lub biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przysługuje prawo wglądu do pracy egzaminacyjnej oraz prawo sporządzania notatek dotyczących treści pracy egzaminacyjnej na potrzeby odwołania. Notatki można sporządzać odnośnie do tych pytań testowych lub zadań sytuacyjnych, za które nie uzyskano maksymalnej liczby punktów.

11. W trakcie wglądu do pracy egzaminacyjnej kandydat na biegłego rewidenta lub biegły rewident ubiegający się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie może posiadać urządzeń służących do kopiowania oraz przekazywania i odbioru informacji.

12. Naruszenie zasad, o których mowa w ust. 10 lub 11, jest równoznaczne z utratą prawa do kontynuowania wglądu do pracy egzaminacyjnej.”;

12) w art. 15:

a) ust. 1–3 otrzymują brzmienie:

„1. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta albo biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na jego wniosek, poszczególne egzaminy z wiedzy, jeżeli w tym zakresie zdał on egzaminy na studiach wyższych ukończonych w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagranicznych studiach wyższych uznawanych w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne.

2. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta, na jego wniosek, egzaminy z wiedzy, jeżeli ukończył on studia wyższe w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagraniczne studia wyższe uznane w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne, których program kształcenia został zrealizowany w ramach umowy, o której mowa w art. 12 ust. 3, w zakresie wskazanym odpowiednio w art. 14 ust. 1 i 2 albo w art. 14 ust. 1–2a.

3. Komisja zalicza kandydatowi na biegłego rewidenta albo biegłemu rewidentowi ubiegającemu się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na jego wniosek, poszczególne egzaminy z wiedzy, jeżeli zdał on egzaminy w ramach postępowania kwalifikacyjnego prowadzonego przez organ uprawniony do nadawania uprawnień biegłego rewidenta w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, co do których stwierdzi, że zakresem kształcenia obejmują wiedzę w zakresie wskazanym w art. 14 ust. 1–2a.”,

b) w ust. 4 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) egzaminy na studiach wyższych, o których mowa w ust. 1,”;

13) w art. 16:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kandydat na biegłego rewidenta i biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uiszcza odpowiednio:

- 1) opłatę wstępną za przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego na biegłego rewidenta oraz
- 2) opłaty egzaminacyjne, oraz
- 3) opłaty za rozpatrzenie wniosków, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. c oraz art. 15 ust. 1–3 i 5.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Opłaty, o których mowa w ust. 1, stanowią przychód Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.”,

c) w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) za egzamin z prawa gospodarczego, o którym mowa w art. 4 ust. 4 i 5 oraz art. 4a ust. 4, egzamin dyplomowy oraz egzamin dyplomowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest ustalana za każdy taki egzamin w kwocie nieprzekraczającej równowartości 30%”,

d) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wysokość opłat za rozpatrzenie każdego wniosku, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 15 ust. 1–3 i 5, jest ustalana w kwocie nieprzekraczającej 5% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.”,

e) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli kandydat na biegłego rewidenta lub biegły rewident ubiegający się o uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z usprawiedliwionej przyczyny nie przystąpił do egzaminu, opłata egzaminacyjna podlega zaliczeniu na poczet egzaminu przeprowadzanego w terminie późniejszym albo zwrotowi, w wysokości 80% uiszczonej opłaty.”,

f) w ust. 6:

– po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) tryb i sposób przystępowania przez biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego

rozwoju do egzaminów z wiedzy, o których mowa w art. 4a ust.1 pkt 1, oraz egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,”

– po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) zakres, przebieg oraz sposób odbywania aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także tryb stwierdzania odbycia tej aplikacji,”

– część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– uwzględniając potrzebę obiektywnego sprawdzenia teoretycznego i praktycznego przygotowania odpowiednio kandydatów na biegłych rewidentów oraz biegłych rewidentów ubiegających się o uprawnienie w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, prawidłowy przebieg egzaminów oraz konieczność zapewnienia sprawnego funkcjonowania Komisji.”

g) w ust. 7:

– pkt 1–3 otrzymują brzmienie:

„1) miejsce i termin przeprowadzania egzaminów z wiedzy, egzaminu dyplomowego, egzaminu dyplomowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także egzaminu z prawa gospodarczego, o którym mowa w art. 4 ust. 4 i 5 oraz art. 4a ust. 4;

2) szczegółowy zakres tematyczny egzaminów, uwzględniający dziedziny, o których mowa w art. 14 ust. 1–2a;

3) wykaz zagadnień istotnych dla badania sprawozdań finansowych oraz dla atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”

– pkt 7–9 otrzymują brzmienie:

„7) wysokość opłat za rozpatrzenie każdego wniosku, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 15 ust. 1–3 i 5;

8) program praktyki, aplikacji oraz aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

9) sposób dokumentowania praktyki, aplikacji i aplikacji w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz spełnienia warunku, o którym mowa w art. 4 ust. 3 pkt 1;”

14) w art. 17:

a) w ust. 2:

– po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) informację o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,

– pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) informację o uzyskaniu uprawnień biegłego rewidenta w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej lub państwie trzecim, w tym numer w odpowiednim rejestrze nadany biegłemu rewidentowi przez organ rejestrujący innego państwa Unii Europejskiej lub państwa trzeciego, jeżeli został nadany, oraz nazwę tego organu oraz informację o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Rozpatrzenie wniosku o:

1) wpis do rejestru,

2) wpis do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

– podlegają opłacie.”,

c) ust. 5–8 otrzymują brzmienie:

„5. Opłaty, o których mowa w ust. 3, są ustalane w wysokości nieprzekraczającej równowartości:

1) 10% – w przypadku wniosku o wpis do rejestru,

2) 5% – w przypadku wniosku o wpis do rejestru informacji o uprawnieniu do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

– przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy, i stanowią przychód Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

6. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwały o wpisie do rejestru, o wpisie do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz o wysokości opłat, o których mowa w ust. 3. Wpisy, o których mowa w zdaniu poprzedzającym mogą być podjęte w jednej uchwale.

7. Wpis do rejestru oraz wpis do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uważa się za dokonane, jeżeli Agencja, w terminie 45 dni od dnia otrzymania uchwał o takich wpisach, nie wyrazi sprzeciwu w formie decyzji administracyjnej.

8. Od decyzji, o której mowa w ust. 7, służy skarga do sądu administracyjnego w terminie 30 dni od dnia doręczenia tej decyzji.”;

15) w art. 18:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Wykreślenie w rejestrze informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju następuje:

- 1) na wniosek biegłego rewidenta;
- 2) w przypadku prawomocnego orzeczenia dyscyplinarnego o wykreśleniu z rejestru informacji o uprawnieniu do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwały o:

- 1) skreśleniu biegłego rewidenta z rejestru – w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1–4;
- 2) wykreśleniu w rejestrze informacji o uprawnieniu do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku, o którym mowa w ust. 1a pkt 1.”,

c) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku wykreślenia z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z przyczyny, o której mowa w ust. 1a pkt 1, biegły rewident może ponownie wnioskować o wpis do rejestru tej informacji, jeżeli spełnia warunki, o których mowa w art. 4a.”,

d) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. W przypadku wykreślenia z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z przyczyny, o której mowa w ust. 1a pkt 2, osoba w stosunku do której wykreślono z rejestru tę informację może ponownie wnioskować o jej wpis do rejestru, jeżeli spełnia warunki, o których mowa w art. 4a., oraz upłynęło 10 lat od dnia, w którym orzeczenie o wykreśleniu stało się prawomocne.”,



e) dodaje się ust. 9 w brzmieniu:

„9. Jeżeli od dnia wykreślenia z rejestru informacji o uprawnieniu do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju upłynęło więcej niż 10 lat, osoby, o których mowa w ust. 6a i 7a, mogą wnioskować o wpis do rejestru tej informacji po ponownym złożeniu egzaminów z wiedzy, o których mowa w art. 4a ust. 1.”;

16) w art. 21 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Do uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów dotyczących wpisu do rejestru, wpisu do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, skreślenia biegłego rewidenta oraz wykreślenia z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775).”;

17) w art. 25 w ust. 1 w pkt 2 wyrazy „krajowych standardów kontroli jakości” zastępuje się wyrazami „krajowych standardów zarządzania jakością”;

18) w art. 30:

a) w ust. 2 w pkt 3:

– lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) krajowych standardów zarządzania jakością,”

– lit. i otrzymuje brzmienie:

„i) wpisu do rejestru, wpisu do rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, skreślenia z rejestru oraz wykreślenia z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

b) w ust. 4 wyrazy „krajowych standardów kontroli jakości” zastępuje się wyrazami „krajowych standardów zarządzania jakością”;

19) w art. 48:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Odpowiedzialność wobec jednostki za przeprowadzenie badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ponosi firma audytorska, która zawarła umowę o przeprowadzenie odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. Przeprowadzając badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska może, w drodze umowy zawartej w formie pisemnej, powierzyć wykonanie w jej imieniu i na jej rzecz niektórych czynności badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej:

- 1) wpisanych na listę, o której mowa w art. 57 ust. 1 – w przypadku czynności badania,
- 2) wpisanych na listę, o której mowa w art. 57 ust. 1 i posiadających uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku czynności atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – zwanych dalej „podwykonawcami”.

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Przedmiotem umowy, o której mowa w ust. 2, nie może być powierzenie funkcji kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”

c) ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. W przypadku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, podwykonawcami mogą być również podmioty posiadające odpowiednio uprawnienia do ich przeprowadzania, uzyskane w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej lub w państwie trzecim.

4. W stosunku do podwykonawców Agencji przysługują uprawnienia kontrolne, o których mowa w art. 106 i art. 124, w zakresie wykonywanych w związku z badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju czynności na rzecz firmy audytorskiej oraz sporządzanych w związku z tymi czynnościami dokumentów.”

20) w art. 49 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. Do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.”

21) art. 50 otrzymuje brzmienie:

„1. Firma audytorska opracowuje i wdraża system zarządzania jakością zgodnie z krajowymi standardami zarządzania jakością. System zarządzania jakością obejmuje w

szczególności polityki, procedury oraz rozwiązania, a także mechanizmy, o których mowa w art. 64. Dokumentacja systemu zarządzania jakością jest sporządzana w języku polskim.

2. Firma audytorska monitoruje oraz ocenia adekwatność i skuteczność systemu zarządzania jakością.

3. Firma audytorska przeprowadza coroczną ocenę systemu zarządzania jakością, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu. Dokumentację corocznej oceny systemu zarządzania jakością sporządza się w języku polskim i przechowuje się przez okres co najmniej 8 lat.

4. Firma audytorska wyznacza biegłego rewidenta jako osobę odpowiedzialną za system zarządzania jakością.”;

22) w art. 51 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) o podwykonawcach wraz ze wskazaniem czynności, jakie wykonywali – w przypadku badań ustawowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

23) w art. 57:

a) w ust. 2:

– pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) nazwiska, imiona i numery w rejestrze wszystkich biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej lub z nią powiązanych jako wspólnicy lub w inny sposób, wraz z informacją o uprawnieniu do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

– pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) numer w rejestrze nadany firmie audytorskiej przez organ rejestrujący innego niż Rzeczypospolita Polska państwa Unii Europejskiej lub państwa trzeciego oraz nazwę tego organu wraz ze wskazaniem, czy firma ta jest uprawniona do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. W przypadku, gdy firma audytorska nie jest uprawniona do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 4 pkt 3 wskazuje, że posiada zdolność do prowadzenia działalności w zakresie

wykonywania czynności rewizji finansowej z wyłączeniem atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

- 24) użyte w art. 61 w ust. 7 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 7b w zdaniu pierwszym, w art. 121 w ust. 1 w pkt 1 oraz w art. 212 w ust. 1, w różnej liczbie i przypadku, wyrazy „system wewnętrznej kontroli jakości” zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i przypadku wyrazami „system zarządzania jakością”;
- 25) użyte w art. 64 w ust. 1 w pkt 1 w lit. c i w pkt 4 oraz w art. 65 w ust. 1 i 2 wyrazy „wewnętrznej kontroli jakości” zastępuje się wyrazami „zarządzania jakością”;
- 26) art. 66 otrzymuje brzmienie:

„Art. 66. 1. Do każdego badania i każdej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju firma audytorska wyznacza przynajmniej jednego odpowiednio kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kierując się koniecznością zapewnienia wysokiej jakości badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz spełnienia wymogów w zakresie niezależności i kompetencji umożliwiających właściwe przeprowadzenie badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. Firma audytorska zapewnia kluczowemu biegłemu rewidentowi i kluczowemu biegłemu rewidentowi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odpowiednie zasoby, w tym zespoły wykonujące odpowiednio badanie i atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, posiadające kompetencje i możliwości niezbędne do właściwego wykonania danego badania i danej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Kluczowy biegły rewident i kluczowy biegły rewident atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju biorą czynny udział w przeprowadzeniu odpowiednio badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

4. Kluczowy biegły rewident i kluczowy biegły rewident atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i firma audytorska przeznaczają wystarczającą ilość czasu i odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

5. Kluczowy biegły rewident może jednocześnie pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli posiada uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W takim

przypadku zespół wykonujący badanie może być jednocześnie zespołem wykonującym atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

6. Przeprowadzając atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju firma audytorska i kluczowy biegły rewident atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mogą korzystać z pracy eksperta, w tym w zakresie środowiska i klimatu, spraw społecznych oraz ładu korporacyjnego.”;

27) w art. 67:

a) w ust. 1 w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) zmiany systemu zarządzania jakością.”,

b) w ust. 3:

– pkt 2–5 otrzymują brzmienie:

„2) rodzaj sprawozdań finansowych klienta podlegających badaniu, a w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – rodzaj sprawozdawczości podlegającej atestacji;

3) akta:

a) badań,

b) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

c) zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

d) zleceń usług pokrewnych

– wykonanych lub wykonywanych na rzecz danego klienta;”,

4) listę usług wykonanych lub wykonywanych na rzecz danego klienta, w tym usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz usług pokrewnych;

5) wynagrodzenie:

a) całkowite przewidziane umową za:

– badanie,

– atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

– poszczególne usługi inne niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

b) faktyczne otrzymane w każdym roku obrotowym za:

– badanie,

– atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,

– poszczególne usługi inne niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,

c) ust. 4a otrzymuje brzmienie:

„4a. Dokumentacja, o której mowa w ust. 3, 4 i 4b, jest sporządzana w języku polskim. Dokumentacja, o której mowa w ust. 3 pkt 3 lit. c i d oraz ust. 4 pkt 7, 10 i 13 oraz ust. 4b pkt 7, 10 i 11, może być sporządzona w języku obcym, jednakże na potrzeby kontroli firma audytorska zapewnia jej pisemne tłumaczenie na język polski.”,

d) po ust. 4a dodaje się ust. 4b w brzmieniu:

„4b. Firma audytorska tworzy akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla przeprowadzenia każdej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zawierające:

- 1) dane i dokumenty, o których mowa w art. 74, a także w art. 7 rozporządzenia nr 537/2014;
- 2) imiona i nazwiska kluczowych biegłych rewidentów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wraz ze wskazaniem imienia i nazwiska kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podpisującego sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) skład zespołu wykonującego atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 4) listę podwykonawców, podmiotów powiązanych z firmą audytorską, podmiotów należących do sieci, ekspertów lub innych osób, które brały udział w atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 5) oświadczenia o niezależności, o których mowa w art. 74 ust. 2;
- 6) sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzone zgodnie z art. 87a;
- 7) dokumentację atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 8) dokumentację wykonanego przeglądu, o której mowa w art. 81 ust. 5 pkt 3;
- 9) oświadczenie o spełnieniu wymogu, o którym mowa w art. 66 ust. 4;
- 10) zapytania o poradę kierowane do ekspertów, o których mowa w art. 66 ust. 6, wraz z otrzymaną poradą i uzasadnienie wyboru określonego rozwiązania zaproponowanego przez ekspertów;

- 11) inne istotne dane i dokumenty, które brane były pod uwagę przez kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i firmę audytorską przy sporządzaniu sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz które wspomagają proces monitorowania przestrzegania przepisów ustawy.”,
- e) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
- „5. Firma audytorska jest obowiązana zamknąć akta badania i akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia odpowiednio sprawozdania z badania albo sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i przechowywać je przez okres co najmniej 8 lat od dnia ich zamknięcia.”,
- f) ust. 5a otrzymuje brzmienie:
- „5a. Firma audytorska jest obowiązana zamknąć akta zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz akta zleceń usług pokrewnych, nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania z wykonania usługi atestacyjnej innej niż badanie lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub usługi pokrewnej i przechowywać je przez okres co najmniej 8 lat od dnia ich zamknięcia.”,
- g) ust. 6 i 7 otrzymują brzmienie:
- „6. Firma audytorska przechowuje przez okres nie krótszy niż 8 lat od daty zamknięcia akt badania lub akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub akt zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub akt zleceń usług pokrewnych dokumentację klienta, na rzecz którego wykonane było badanie lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub inna usługa.
7. Firma audytorska przechowuje dokumentację wszystkich przekazanych jej skarg pisemnych, które dotyczyły przeprowadzonych badań, atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub usług pokrewnych, przez co najmniej 8 lat od daty ich wniesienia.”,

h) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. W przypadku gdy ta sama firma audytorska przeprowadza badanie ustawowe i atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju można zawrzeć w aktach badania.”,

i) w ust. 8 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W przypadku wszczęcia postępowania dyscyplinarnego lub postępowania w sprawie odpowiedzialności firmy audytorskiej okres przechowywania dokumentacji klienta, akt badania, akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz innych dokumentów istotnych dla oceny zgodności działalności firmy audytorskiej lub biegłych rewidentów z przepisami ustawy lub rozporządzenia nr 537/2014 ulega wydłużeniu do czasu przedawnienia odpowiednio okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego albo nałożenia kary administracyjnej.”;

28) tytuł rozdziału 6 otrzymuje brzmienie:

„Zasady przeprowadzania badań, przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz świadczenia usług na rzecz badanej jednostki”;

29) art. 73 otrzymuje brzmienie:

„Art. 73. Świadczenie usług innych niż badanie oraz atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odbywa się zgodnie z wymogami niezależności określonymi odpowiednio dla takich usług w zasadach etyki zawodowej oraz standardach wykonywania takich usług.”;

30) po art. 73 dodaje się art. 73a w brzmieniu:

„Art. 73a. Do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego art. 7 rozporządzenia nr 537/2014 stosuje się odpowiednio.”;

31) w art. 78 w ust. 3:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) przekazanie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską – w przypadku przeprowadzania badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki należącej do grupy kapitałowej, której jednostka dominująca znajduje się w państwie Unii Europejskiej lub państwie trzecim – dokumentacji dotyczącej wykonywanej pracy w zakresie badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju



biegłemu rewidentowi grupy kapitałowej, jeżeli dokumentacja ta jest konieczna do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej;”;

b) po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) przekazanie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską – w przypadku przeprowadzania badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki – informacji lub dokumentacji dotyczącej wykonywanej pracy w zakresie badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju biegłemu rewidentowi lub firmie audytorskiej, jeżeli dokumentacja ta jest konieczna do przeprowadzenia badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki;”;

32) art. 80 otrzymuje brzmienie:

„Art. 80. 1. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskiwane przez firmę audytorską, biegłych rewidentów oraz podwykonawców nie może być:

- 1) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 2) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz podlegającej badaniu lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.

2. Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odzwierciedla pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje.

3. W przypadku świadczenia usług atestacyjnych innych niż badanie lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub usług pokrewnych przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.”;

33) w art. 81:

a) ust. 1–3 otrzymują brzmienie:

„1. Firma audytorska grupy odpowiada za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej.

2. Firma audytorska grupy odpowiada za sporządzenie:

- 1) sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a w przypadku gdy badana jednostka dominująca posiada komitet audytu lub inny organ pełniący jego funkcje – również za sporządzenie sprawozdania dodatkowego, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczącego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 2) sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej.

3. Firma audytorska grupy dokumentuje wyniki własnej pracy wykonanej w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz tworzy akta badania i akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa odpowiednio w art. 67 ust. 4 i 4b.”,

b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. W trakcie przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej firma audytorska grupy może polegać na wynikach pracy wykonanej przez:

- 1) niezależnego dostawcę usług atestacyjnych lub
- 2) inną firmę audytorską i działających w jej imieniu biegłych rewidentów, lub
- 3) jednostkę audytorską pochodzącą z państwa trzeciego, lub
- 4) biegłych rewidentów pochodzących z państwa trzeciego

– w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek wchodzących w skład grupy, pod warunkiem dokonania, na podstawie umowy gwarantującej udostępnienie dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, przeglądu pracy podmiotów, o których mowa w pkt 1–4.”,

c) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5. Firma audytorska grupy:

- 1) ocenia pracę wykonaną odpowiednio przez podmioty, o których mowa w ust. 4 pkt 1–3 i ust. 4a pkt 1–4 w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego i atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
- 2) dokumentuje charakter, czas oraz zakres prac wykonanych odpowiednio przez podmioty, o których mowa w ust. 4 pkt 1–3 i ust. 4a pkt 1–4;
- 3) dokumentuje wykonany przez siebie przegląd dokumentacji, zgromadzonej dla celów badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, odpowiednio przez podmioty, o których mowa w ust. 4 pkt 1–3 i ust. 4a pkt 1–4.

6. Zebrane i opracowane przez firmę audytorską grupy akta badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej mają umożliwić Agencji przeprowadzenie kontroli pracy firmy audytorskiej grupy.”,

- d) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. W przypadku gdy firma audytorska grupy nie ma możliwości dokonania przeglądu, o którym mowa w ust. 4a, dla celów właściwego przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, przeprowadza dodatkową pracę w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, bezpośrednio albo w oparciu o umowę, o której mowa w art. 48 ust. 2. Firma audytorska grupy informuje Agencję o przeprowadzeniu dodatkowej pracy w związku z niemożnością dokonania przeglądu.”,

- e) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. W przypadku gdy firma audytorska grupy podlega kontroli zapewniania jakości lub kontroli doraźnej w zakresie przeprowadzonej przez siebie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, której jednostka dominująca ma siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej, udostępnia ona Agencji, na jej żądanie,

posiadane przez siebie akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym dokumentację atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz dokumentację pracy.”,

f) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W przypadku gdy badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej przeprowadza biegły rewident pochodzący z państwa trzeciego lub jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, a z właściwym organem nadzoru publicznego z państwa trzeciego nie zawarto porozumienia o wymianie dokumentacji badania lub dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska grupy jest obowiązana, na żądanie Agencji, dostarczyć taką dokumentację badania lub dokumentację atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzonych przez biegłego rewidenta pochodzącego z państwa trzeciego lub jednostkę audytorską pochodzącą z państwa trzeciego.”,

g) po ust. 9 dodaje się ust. 9a w brzmieniu:

„9a. W przypadku gdy atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej przeprowadza niezależny dostawca usług atestacyjnych firma audytorska grupy jest obowiązana, na żądanie Agencji, dostarczyć dokumentację atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzonej przez niezależnego dostawcę usług atestacyjnych.”,

h) w ust. 10 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W celu zapewnienia dostarczenia dokumentacji, o której mowa w ust. 9 i 9a, firma audytorska grupy jest obowiązana:”,

i) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. W przypadku gdy przepisy prawa obowiązującego w państwie trzecim lub inne przeszkody uniemożliwiają przekazanie dokumentacji badania lub dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju posiadanej przez biegłego rewidenta pochodzącego z państwa trzeciego lub jednostkę audytorską pochodzącą z państwa trzeciego do firmy audytorskiej grupy, dokumentacja badania lub dokumentacja atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzonych przez firmę audytorską grupy zawiera dowody, że firma audytorska grupy podjęła działania w celu uzyskania dostępu do

dokumentacji badania lub dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju posiadanej przez biegłego rewidenta pochodzącego z państwa trzeciego lub jednostkę audytorską pochodzącą z państwa trzeciego, a w przypadku wystąpienia przeszkód innych niż przepisy prawa obowiązującego w państwie trzecim – dowody na istnienie takich przeszkód.”;

34) w art. 83:

a) w ust. 3:

– pkt 10 i 11 otrzymują brzmienie:

„10) opinię, czy sprawozdanie z działalności, w zakresie niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym;

11) oświadczenie o tym, czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, w zakresie niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie;”;

– uchyla się pkt 16,

b) uchyla się ust. 4;

35) po art. 85 dodaje się art. 85a w brzmieniu:

„Art. 85a. Jeżeli badanie ustawowe i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju są przeprowadzane przez więcej niż jedną firmę audytorską, kluczowy biegły rewident oraz kluczowy biegły rewident atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju są obowiązani wymieniać się informacjami o istotnych okolicznościach powziętych w trakcie badania ustawowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, które mogłyby mieć wpływ na wydaną lub wydaną przez nich opinię.”;

36) po art. 87 dodaje się art. 87a–87e w brzmieniu:

„Art. 87a. 1. W wyniku przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z krajowym standardem atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju biegły rewident sporządza na piśmie sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. Sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zawiera:
- 1) nazwę i siedzibę firmy audytorskiej, która przeprowadziła atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
  - 2) nazwę jednostki, której sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej podlegała atestacji;
  - 3) wskazanie, czy przedmiotem atestacji była sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju jednostki, czy też sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
  - 4) wskazanie dnia, na który sporządzono sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz okresów objętych tą sprawozdawczością podlegającą atestacji;
  - 5) wskazanie standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej podlegającej atestacji;
  - 6) opis zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym wskazanie standardów, według których przeprowadzono tę atestację;
  - 7) imię i nazwisko biegłego rewidenta podpisującego sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz jego numer w rejestrze;
  - 8) opinię biegłego rewidenta w zakresie:
    - a) zgodności sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej z obowiązującymi przepisami prawa, w tym zgodności ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa w ustawie o rachunkowości,
    - b) przeprowadzonego przez jednostkę procesu identyfikacji informacji przedstawionych zgodnie ze standardami, o których mowa w lit. a,
    - c) zgodności oznakowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej z wymogami określonymi w art. 63zc ustawy o rachunkowości,
    - d) zgodności sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej z wymogami sprawozdawczymi zawartymi 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 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.6.2020, str. 13);

- 9) inne elementy, które biegły rewident uzna za konieczne;
- 10) podpis biegłego rewidenta i datę sporządzenia sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Art. 87b. Sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest sporządzane w oparciu o akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgromadzone i opracowane przez kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w toku atestacji. Akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju umożliwiają biegłemu rewidentowi niebiorącemu udziału w atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju prześledzenie przebiegu tej atestacji i znalezienie uzasadnienia dla opinii o podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyrażonej w sprawozdaniu z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Art. 87c. Jeżeli atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest przeprowadzana przez więcej niż jedną firmę audytorską, wyniki tej atestacji są uzgadniane między tymi firmami i przedstawiane we wspólnym sprawozdaniu z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zawierającym wspólną opinię z tej atestacji. W przypadku różnicy zdań każda firma audytorska przedstawia swoją opinię w osobnym punkcie sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wraz z uzasadnieniem różnicy zdań.

Art. 87d. 1. Sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest podpisywane przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

2. W przypadku gdy atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest przeprowadzana przez więcej niż jedną firmę audytorską, każda z firm audytorskich biorących w atestacji wyznacza co najmniej jednego biegłego rewidenta do podpisania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się w przypadku, o którym mowa w art. 48.

Art. 87e. Do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przepisy art. 64, art. 68, art. 69, art. 71, art. 72, art. 74–76, art. 79 i art. 82 stosuje się odpowiednio, przy czym ilekroć w tych przepisach mowa o:

- 1) badaniu rozumie się przez to atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
  - 2) dokumentacji badania rozumie się przez to dokumentację atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
  - 3) sprawozdaniu finansowym rozumie się przez to sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju;
  - 4) skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rozumie się przez to sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
  - 5) kluczowym biegłym rewidencie rozumie się przez to kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
  - 6) standardach badania rozumie się przez to krajowy standard atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
  - 7) aktach badania rozumie się przez to akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
  - 8) zespole wykonującym badanie rozumie się przez to zespół wykonujący atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
  - 9) badanej jednostce rozumie się przez to jednostkę, której sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podlega atestacji.”;
- 37) w art. 88 w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:  
„5) działalnością jednostek audytorskich pochodzących z państwa trzeciego i wpisanych na listę w zakresie przewidzianym niniejszą ustawą.”;
- 38) w art. 89 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3) monitoruje przestrzeganie przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania:  
a) komitetu audytu,  
b) rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego w przypadku powierzenia im funkcji komitetu audytu,  
c) odrębnego komitetu powołanego przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny, któremu zostały powierzone funkcje komitetu audytu w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości



zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji tych sprawozdawczości.”;

39) w art. 90 w ust. 1:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) prowadzenie postępowań wyjaśniających, dochodzeń dyscyplinarnych oraz występowanie jako oskarżyciel przed sądami w sprawach przewinień dyscyplinarnych popełnionych w związku z badaniem ustawowym, atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wykonywaniem usług atestacyjnych innych niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz usług pokrewnych;”;

b) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) wpisywanie jednostek audytorskich pochodzących z państw trzecich na listę;”;

40) w art. 95 w ust. 5 w pkt 2 lit. e otrzymuje brzmienie:

„e) Generalnemu Inspektorowi Informacji Finansowej;”;

41) w art. 106:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Agencja przeprowadza kontrole w firmie audytorskiej w zakresie dotyczącym badań ustawowych i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. Częstotliwość kontroli jest uzależniona od wyników analizy ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w badaniach ustawowych i atestacjach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym kontrola nie może być przeprowadzana rzadziej niż:

1) raz na 3 lata – w przypadku firmy audytorskiej przeprowadzającej badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego spełniających kryteria dużej jednostki;

2) raz na 6 lat – w przypadku firmy audytorskiej przeprowadzającej:

a) badania ustawowe jednostek innych niż wskazane w pkt 1, lub

b) atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

b) ust. 3a i 3b otrzymują brzmienie:

„3a. Kontrole w zakresie dotyczącym badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wraz z kontrolerami Agencji, pod nadzorem kontrolerów

Agencji, mogą przeprowadzać osoby niebędące kontrolerami Agencji, które spełniają warunki, o których mowa w ust. 3 pkt 2-4 oraz art. 26 ust. 5 akapit pierwszy lit. c i d rozporządzenia nr 537/2014.

3b. Kontrolę w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzają kontrolerzy Agencji posiadający wiedzę i doświadczenie w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grup kapitałowych i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

42) w art. 111 w ust. 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 i 5:

- „4) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzonych przez firmę audytorską;
- 5) sprawozdań z działalności jednostek lub sprawozdań z działalności grup kapitałowych, w których firma audytorska przeprowadziła atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

43) w art. 112:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Zakres kontroli, o których mowa w art. 106 ust. 1, obejmuje:

- 1) ocenę systemu zarządzania jakością w kontrolowanej firmie audytorskiej, w tym ocenę polityk i procedur zarządzania jakością tej firmy zapewniających przestrzeganie przez biegłych rewidentów i firmę audytorską:
  - a) mających zastosowanie standardów badania, standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i standardów zarządzania jakością,
  - b) wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w niniejszej ustawie oraz zasadach etyki zawodowej, a w przypadku kontroli w zakresie badań ustawowych – również art. 4 i art. 5 rozporządzenia nr 537/2014,
  - c) innych mających zastosowanie przepisów prawa i wynikających z nich obowiązków;
- 2) testy zgodności procedur i przegląd akt badań rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w celu zweryfikowania skuteczności systemu zarządzania jakością;

- 3) w związku z ustaleniami dokonanyymi na podstawie pkt 1 i 2 w zakresie kontroli w zakresie badania ustawowego, ocenę zawartości przynajmniej ostatniego sporządzonego, rocznego sprawozdania z przejrzystości zamieszczonego na stronie internetowej kontrolowanej firmy audytorskiej;
- 4) ocenę zgodności wybranej do kontroli dokumentacji badania lub akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z obowiązującymi przepisami prawa, wymogami standardów badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kontroli jakości oraz wymogami w zakresie etyki i niezależności;
- 5) ocenę ilości i jakości zasobów osobowych, rzeczowych i finansowych wykorzystanych do przeprowadzenia badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym ocenę przestrzegania wymagań w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, o którym mowa w art. 8 pkt 2, na podstawie analizy wybranej dokumentacji badania w rozumieniu art. 68 pkt 1, dokumentacji atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości kontrolowanej firmy audytorskiej w tym zakresie;
- 6) ocenę zgodności z przepisami prawa wynagrodzenia za badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, naliczonego i wypłaconego kluczowemu biegłemu rewidentowi lub kluczowemu biegłemu rewidentowi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, członkom zespołu wykonującego zlecenie oraz kontrolowanej firmie audytorskiej lub innemu podmiotowi, z którego usług w trakcie badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, korzystał kluczowy biegły rewident lub kluczowy biegły rewident atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub kontrolowana firma audytorska, na podstawie analizy wybranych akt badań lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości kontrolowanej firmy audytorskiej w tym zakresie;
- 7) ocenę zgodności działalności kontrolowanej firmy audytorskiej w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z ustawą, a w przypadku kontroli w zakresie badania ustawowego – również rozporządzeniem nr 537/2014.

2. Akta badań i akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podlegające sprawdzeniu podczas kontroli, wybiera się na podstawie analizy ryzyka nieprawidłowego przeprowadzenia badania ustawowego i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Podczas kontroli osoba kontrolująca dokonuje przeglądu metodyki wykorzystywanej do przeprowadzania badań ustawowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez firmę audytorską.”;

44) w art. 113 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „o której” zastępuje się wyrazami „o których”;

45) w art. 114 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Osoba kontrolująca ma także prawo do żądania udzielenia informacji, w tym przekazania dokumentów związanych z badaniami ustawowymi lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzonymi przez kontrolowaną firmę audytorską od:

- 1) jednostek, na rzecz których przeprowadzała takie badanie lub taką atestację, ich jednostek powiązanych i stron z nimi powiązanych;
- 2) osób trzecich, którym kontrolowana firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zleciła określone czynności w ramach umowy, o której mowa w art. 48 ust. 2;
- 3) innych osób uczestniczących w czynnościach biegłego rewidenta wykonywanych w ramach badań ustawowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 4) osób będących stroną powiązaną z biegłym rewidentem lub kontrolowaną firmą audytorską.”;

46) w art. 123 w ust. 4 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„W przypadku kontroli obejmujących zagadnienia w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju art. 106 ust. 3b stosuje się odpowiednio.”;

47) w art. 123a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Agencja może przeprowadzać kontrole w firmach audytorskich w zakresie dotyczącym usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub w zakresie dotyczącym usług

pokrewnych wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu w celu zweryfikowania poprawności wykonania tych usług.”;

b) w ust. 3:

– w pkt 1:

– – wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„systemu zarządzania jakością w kontrolowanej firmie audytorskiej, w tym ocenę polityk i procedur zarządzania jakością tej firmy zapewniających przestrzeganie przez biegłych rewidentów i firmę audytorską.”;

– – lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) mających zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu i krajowych standardów zarządzania jakością.”;

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zgodności wybranej do kontroli dokumentacji wykonanej usługi z obowiązującymi przepisami prawa, krajowymi standardami wykonywania zawodu i krajowymi standardami zarządzania jakością oraz wymogami w zakresie etyki i niezależności.”;

48) w art. 124:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku powzięcia informacji o nieprawidłowościach w:

- 1) przeprowadzaniu badań ustawowych lub
- 2) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, lub
- 3) świadczeniu usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, lub
- 4) świadczeniu usług pokrewnych

– wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, Agencja może przeprowadzić kontrolę w firmach audytorskich, zwaną dalej „kontrolą doraźną.”;

b) w ust. 6a wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku podejrzenia rażącego naruszenia przez firmę audytorską przepisów prawa, krajowych standardów wykonywania zawodu lub zasad etyki w związku z badaniami ustawowymi, atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub świadczeniem usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe i atestacja

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub usług pokrewnych oraz jeżeli jest to istotne dla zapewnienia prawidłowego:”;

49) tytuł rozdziału 8 otrzymuje brzmienie:

„Komitet audytu oraz szczególne warunki przeprowadzania badań ustawowych i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w jednostkach zainteresowania publicznego”;

50) w art. 128:

a) po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. Pełnienie funkcji komitetu audytu w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji tych sprawozdawczości może zostać powierzone odrębnemu komitetowi powoływanemu przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny jednostki zainteresowania publicznego. Przepisy art. 129 ust. 1, 3 i 5 stosuje się odpowiednio.”;

b) w ust. 4 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) jednostek zainteresowania publicznego, innych niż wymienione w pkt 1–3 oraz niebędących podmiotami, o których mowa w art. 2 pkt 9 lit. e–h, w przypadku gdy są małą jednostką w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości”;

51) w art. 129 w ust. 3 w pkt 6 lit. a–c otrzymują brzmienie:

„a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub

b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju danej jednostki zainteresowania publicznego, lub

c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania

finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej, lub”;

52) w art. 130 w ust. 1:

a) pkt 1–3 otrzymują brzmienie:

„1) monitorowanie:

a) procesu:

- sprawozdawczości finansowej,
- sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w tym przestrzegania wymogów w zakresie sprawozdawczości elektronicznej, o których mowa w art. 63zc ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz procesu identyfikacji przez jednostkę zainteresowania publicznego informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności:

- w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w tym w zakresie sporządzania jej w postaci elektronicznej, o której mowa w art. 63zc ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Agencji wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;

2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

3) informowanie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jednostki zainteresowania publicznego o wynikach badania lub atestacji

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w jednostce zainteresowania publicznego, a także jaka była rola komitetu audytu odpowiednio w procesie badania lub atestacji;”

b) pkt 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – w przypadku jednostki zainteresowania publicznego obowiązanej do sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;

6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”

c) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w jednostce zainteresowania publicznego.”;

53) po art. 136 dodaje się art. 136a w brzmieniu:

„Art. 136a. 1. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego ani żaden z członków sieci, do której należy firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz jednostki zainteresowania publicznego podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na rzecz jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Europejskiego Obszaru Gospodarczego usług, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. b i c oraz lit. e–k rozporządzenia nr 537/2014.



2. Zakaz, o którym mowa w ust. 1 obowiązuje:

- 1) w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
- 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w lit. a w odniesieniu do usług określonych w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. e rozporządzenia nr 537/2014.

3. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego oraz – w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci – każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz:

- 1) jednostki zainteresowania publicznego podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych  
– pod warunkiem zatwierdzenia ich przez komitet audytu po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74.

4. Firma audytorska przeprowadzająca jednocześnie atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i badanie ustawowe jednostki zainteresowania publicznego oraz – w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci – każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014 oraz w art. 136 ust. 1, na rzecz:

- 1) jednostki zainteresowania publicznego podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych  
– pod warunkiem zatwierdzenia ich przez komitet audytu po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74.

5. W przypadku gdy członek sieci, do której należy firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego, świadczy zabronione usługi niebędące badaniem, o których

mowa w ust. 1, na rzecz jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim kontrolowanej przez jednostkę zainteresowania publicznego, która podlega atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska ocenia, czy jej niezależność byłaby zagrożona wskutek świadczenia takich usług przez członka sieci.

6. Jeżeli wynik oceny, o której mowa w ust. 5, wskazuje, że niezależność jest zagrożona, firma audytorska stosuje zabezpieczenia w celu ograniczenia zagrożeń spowodowanych świadczeniem przez członka sieci zabronionych usług, o których mowa w ust. 1, na rzecz zarejestrowanej w państwie trzecim jednostki kontrolowanej. Firma audytorska może kontynuować wykonywanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego wyłącznie w przypadku, gdy może uzasadnić, zgodnie z art. 74, że świadczenie tych usług nie ma wpływu na osąd zawodowy ani na sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

54) w art. 159:

a) w ust. 1:

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) zakaz przeprowadzania:

a) badań,

b) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,

– po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) wykreślenie z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Obok kar, o których mowa w ust. 1, można orzec dodatkowo zakaz zajmowania stanowiska kontrolera jakości wykonania zlecenia lub pełnienia funkcji osoby odpowiedzialnej za system zarządzania jakością w firmie audytorskiej na okres od roku do 3 lat.”,

c) w ust. 5a pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) było związane z badaniem ustawowym jednostki zainteresowania publicznego lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego”,

d) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Kara, o której mowa w ust. 1 pkt 6, może zostać orzeczona samoistnie, jak również obok kar, o których mowa w ust. 1 pkt 1–5, 6a i 7.”,

e) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Jeżeli przewinienie dyscyplinarne związane było z badaniem ustawowym lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, orzekając karę, o której mowa w ust. 1, stwierdza się również, czy sprawozdanie z badania lub sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju spełniają wymogi, o których mowa odpowiednio w:

- 1) art. 83–85 i art. 86 ust. 1 i 2, oraz art. 10 rozporządzenia nr 537/2014 – w przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego;
- 2) art. 87a–87c i art. 87d ust. 1 i 2 – w przypadkach innych niż określone w pkt 1.”,

f) w ust. 9 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli przewinienie dyscyplinarne związane było z badaniem ustawowym lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Krajowy Sąd Dyscyplinarny przesyła ujawnionemu pokrzywdzonemu również informacje o sprawozdaniu z badania lub sprawozdaniu z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w zakresie, o którym mowa w ust. 8.”;

55) w art. 162 w ust. 2 w pkt 3 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) przeprowadzania badań lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,”;

56) w art. 172 w ust. 3 w pkt 1 wyrazy „art. 18 ust. 7 i 8” zastępuje się wyrazami „art. 18 ust. 7–9”;

57) w art. 182:

a) w ust. 1:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) nie przestrzega wymogów dotyczących wynagrodzenia za badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa w art. 80, oraz limitów wynagrodzenia za usługi dozwolone niebędące badaniem wynikających z art. 4 rozporządzenia nr 537/2014, z uwzględnieniem art. 137;”,

– po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

- „3a) przeprowadza atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z naruszeniem wymogów określonych w art. 49 pkt 1, art. 69 ust. 2, 4–7 i 9, art. 71 oraz art. 72;”,
- pkt 4 otrzymuje brzmienie:
  - „4) świadczy usługi zabronione w rozumieniu art. 5 rozporządzenia nr 537/2014 oraz art. 136 lub art. 136a lub narusza warunki ich świadczenia;”,
- po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:
  - „6a) nie dokonuje oceny ani nie dokumentuje w zakresie określonym w art. 74 w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,
- po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:
  - „7a) nie składa przed przystąpieniem do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oświadczenia w sprawie niezależności, o którym mowa w art. 74 ust. 2;”,
- pkt 10 otrzymuje brzmienie:
  - „10) przed sporządzeniem sprawozdania z badania sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego oraz sprawozdania dodatkowego, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014, nie przeprowadza kontroli jakości wykonania zlecenia, o której mowa w art. 8 tego rozporządzenia, lub narusza warunki przeprowadzenia, zakresu lub dokumentowania takiej kontroli, określone w art. 8 tego rozporządzenia, krajowych standardach zarządzania jakością oraz polityce kontroli jakości wykonania zlecenia badania, o której mowa w art. 132;”,
- po pkt 11 dodaje się pkt 11a w brzmieniu:
  - „11a) nie przestrzega przepisów art. 87a–87e;”,
- po pkt 17 dodaje się pkt 17a w brzmieniu:
  - „17a) nie przestrzega obowiązku zapewnienia zastępującej firmie audytorskiej dostępu do wszelkich informacji na temat jednostki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i ostatniej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju tej jednostki lub do akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o którym mowa w art. 82 w związku z art. 87e;”,
- w pkt 21:

- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„nie przestrzega przepisów art. 49, art. 50 oraz art. 65–67 w zakresie wdrożenia i funkcjonowania systemu zarządzania jakością, w tym nie posiada lub nie wdraża:”,
  - lit. b otrzymuje brzmienie:  
„b) polityk i procedur przeprowadzania badań i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez podwykonawców;”,
  - po pkt 25 dodaje się pkt 25a w brzmieniu:  
„25a) nie przestrzega przepisów dotyczących atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, o których mowa w art. 81;”,
  - pkt 29 otrzymuje brzmienie:  
„29) świadczy usługi atestacyjne lub usługi pokrewne niezgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu;”,
  - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. Za naruszenia określone w ust. 1 kara administracyjna, o której mowa w art. 183 ust. 1 pkt 1, 2 lub 6, może zostać nałożona, na niebędących biegłymi rewidentami:
    - 1) członków zarządu lub innego organu zarządzającego oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego firmy audytorskiej;
    - 2) członków zespołu wykonującego badanie podejmujących decyzję co do wyniku badania;
    - 3) osoby, o których mowa w art. 23 ust. 3 akapit drugi lit. e rozporządzenia nr 537/2014;
    - 4) członków zespołu wykonującego atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podejmujących decyzję co do wyniku atestacji.”;
- 58) w art. 183:
- a) w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3) zakaz przeprowadzania:
    - a) badań,
    - b) atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”,

- b) w ust. 4a pkt 2 otrzymuje brzmienie:  
„2) było związane z badaniem ustawowym lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego”;
- 59) w art. 186:
- a) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) art. 83–85 i art. 86 ust. 1 i 2 oraz”,
- b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. W przypadku stwierdzenia, że sprawozdanie z badania nie spełnia wymogów, o których mowa w art. 83–85 i art. 86 ust. 1 i 2 lub art. 10 rozporządzenia nr 537/2014, informacja ta publikowana jest w trybie, o którym mowa w art. 191.”,
- c) po ust. 2 dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:  
„3. W przypadku gdy naruszenie przepisów ustawy było związane z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, nakładając jedną z kar administracyjnych określonych w art. 183 ust. 1, organ stwierdza, czy sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju spełnia wymogi, o których mowa w art. 87a–87c i art. 87d ust. 1 i 2.  
4. W przypadku stwierdzenia, że sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie spełnia wymogów, o których mowa w art. 87a–87c i art. 87d ust. 1 i 2, informacja ta publikowana jest w trybie, o którym mowa w art. 191.”;
- 60) w art. 192 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„Jednostka zainteresowania publicznego, członek jej zarządu lub innego organu zarządzającego lub rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego, lub komitetu audytu lub odrębnego komitetu, o którym mowa w art. 128 ust. 1b, oraz podmioty z nimi powiązane oraz powiązane strony trzecie, o których mowa w art. 23 ust. 3 akapit drugi lit. c rozporządzenia nr 537/2014, podlegają karze administracyjnej za naruszenie przepisów ustawy lub rozporządzenia nr 537/2014 nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego w przypadku, gdy:”;
- 61) w art. 193 w ust. 3a pkt 2 otrzymuje brzmienie:  
„2) było związane z badaniem ustawowym lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego”;

62) w art. 200:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, w szczególności w związku z kontrolami doraźnymi dotyczącymi przeprowadzania badań ustawowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Agencja lub Komisja Nadzoru Finansowego mogą udzielać informacji i przekazywać dokumenty, w tym objęte obowiązkiem zachowania tajemnicy.”,

b) ust. 7–9 otrzymują brzmienie:

„7. Agencja może kierować do właściwych organów nadzoru publicznego z państw Unii Europejskiej wnioski o udostępnienie:

1) dodatkowej dokumentacji z badania, dotyczącej badań sprawozdań finansowych lub pakietów konsolidacyjnych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, lub

2) dokumentacji z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek wchodzący w skład grupy kapitałowej

– której jednostka dominująca ma siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku gdy takie badanie lub taka atestacja zostały przeprowadzone odpowiednio na potrzeby badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju takiej grupy kapitałowej przez biegłych rewidentów lub firmy audytorskie zatwierdzone w państwach Unii Europejskiej.

8. Na żądanie Agencji biegły rewident lub firma audytorska są obowiązani doręczyć jej informacje, akta badania, akta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i inne dokumenty.

9. Biegły rewident lub firma audytorska nie mogą bezpośrednio przekazywać informacji, akt badania, akt atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub innych dokumentów właściwemu organowi nadzoru publicznego z państwa Unii Europejskiej oraz europejskim urządowi nadzoru.”;

63) w art. 203:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Biegły rewident lub firma audytorska, przeprowadzający obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego lub obowiązkową atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w innym niż

Rzeczpospolita Polska państwie Unii Europejskiej, podlegają nadzorowi sprawowanemu przez Agencję, w tym kontrolom, o których mowa w art. 106 ust. 1 i art. 124 ust. 1, oraz karom obowiązującym w Rzeczypospolitej Polskiej na zasadach przewidzianych w niniejszej ustawie dla biegłych rewidentów lub firm audytorskich przeprowadzających badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

b) w ust. 3 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Przepisu ust. 2 nie stosuje się, jeżeli badana jednostka lub jednostka, która podlega atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest emitentem wyłącznie dłużnych papierów wartościowych, które zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym:”;

64) w art. 204 w ust. 2:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) nazwiska i imiona biegłych rewidentów zatrudnionych w jednostce audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego lub z nią powiązanych jako wspólnicy lub w inny sposób, którzy zamierzają przeprowadzać lub przeprowadzają badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, oraz numery w rejestrach nadane tym biegłym rewidentom przez organy rejestrujące z państw trzecich albo innych państw Unii Europejskiej oraz nazwy tych organów;”;

b) po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) informację, czy biegli rewidenci, o których mowa w pkt 6, są uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;”;

c) pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11) nazwę jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, na rzecz której jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego zamierza przeprowadzać lub przeprowadza badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;



65) w art. 205:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Wpisowi na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, podlega, na swój wniosek, jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, która zamierza przeprowadzać lub przeprowadza atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) większość członków organów zarządzających jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego spełnia wymagania równoważne z wymaganiami przewidzianymi dla biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w niniejszej ustawie;
- 2) biegły rewident pochodzący z państwa trzeciego, przeprowadzający w imieniu jednostki audytorskiej pochodzącej z państwa trzeciego atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, spełnia wymagania równoważne z wymaganiami przewidzianymi dla biegłych rewidentów uprawnionych do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w niniejszej ustawie;
- 3) jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego przeprowadza atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z krajowym standardem atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub standardami równoważnymi;
- 4) jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego publikuje na swojej stronie internetowej roczne sprawozdanie zawierające informacje, o których mowa w art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, lub spełnia równoważne wymagania dotyczące ujawniania informacji;
- 5) jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego spełnia wymagania określone w art. 49, art. 50, art. 64, art. 65, art. 69–76, art. 78 i art. 80 lub wymagania równoważne.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, która zamierza przeprowadzać lub przeprowadza badanie sprawozdania finansowego jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, prowadząca działalność jako biegły rewident prowadzący działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek podlega wpisowi na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, pod warunkiem spełnienia wymogów, o którym mowa w ust. 1 pkt 2–5.”,

c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, która zamierza przeprowadzać lub przeprowadza atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, prowadząca działalność jako biegły rewident prowadzący działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek podlega wpisowi na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, pod warunkiem spełnienia wymogów, o którym mowa w ust. 1a pkt 2–5.”,

d) ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. Badanie sprawozdania finansowego lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzone przez jednostkę audytorską pochodzącą z państwa trzeciego, która nie została wpisana na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, nie wywołuje skutków prawnych.

4. Przepisu ust. 1 i 1a nie stosuje się, jeżeli badana jednostka lub jednostka, która podlega atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest emitentem wyłącznie dłużnych papierów wartościowych, które zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym:

- 1) przed dniem 31 grudnia 2010 r., a ich jednostkowa wartość nominalna wynosi w dniu emisji co najmniej 50 000 euro lub równowartość co najmniej 50 000 euro – w przypadku dłużnych papierów wartościowych denominowanych w innej walucie, lub
- 2) w dniu 31 grudnia 2010 r. lub później, a ich jednostkowa wartość nominalna wynosi w dniu emisji co najmniej 100 000 euro lub równowartość co najmniej

100 000 euro – w przypadku dłużnych papierów wartościowych denominowanych w innej walucie.”,

e) ust. 7 i 8 otrzymują brzmienie:

„7. Do wniosku o wpis na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, dołącza się dokumenty potwierdzające dane, o których mowa w art. 204 ust. 2 pkt 2–11. W przypadku danych, o których mowa w art. 204 ust. 2 pkt 5–6a, 8 i 9, zamiast dokumentów potwierdzających te dane można dołączyć oświadczenie o zgodności tych danych ze stanem faktycznym i prawnym, podpisane zgodnie z zasadami reprezentacji wnioskodawcy lub przez jego pełnomocnika.

8. Do wniosku o zmianę danych podlegających wpisowi na listę, o której mowa w art. 204 ust. 1, dołącza się dokumenty potwierdzające zmianę danych. W przypadku zmiany danych, o których mowa w art. 204 ust. 2 pkt 5–6a, 8 i 9, zamiast dokumentów potwierdzających zmianę danych można dołączyć oświadczenie o zgodności zmienionych danych ze stanem faktycznym i prawnym, podpisane zgodnie z zasadami reprezentacji wnioskodawcy lub przez jego pełnomocnika.”;

66) w art. 206 w ust. 1 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2) standardy, o których mowa w art. 205 ust. 1 pkt 3 lub ust. 1a pkt 3, są równoważne odpowiednio z międzynarodowymi standardami badania lub krajowym standardem atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

3) wymagania, o których mowa w art. 205 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 5 lub ust. 1a pkt 1, 2, 4 i 5, są równoważne z wymaganiami przewidzianymi w niniejszej ustawie.”;

67) w art. 207 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jednostka audytorska pochodząca z państwa trzeciego, wpisana na listę na podstawie art. 205 ust. 1 lub 1a, lub biegły rewident, o którym mowa w art. 204 ust. 2 pkt 6, podlega nadzorowi sprawowanemu przez Agencję, w tym kontrolom, o których mowa w art. 106 ust. 1 i art. 124 ust. 1, oraz karom obowiązującym w Rzeczypospolitej Polskiej na zasadach przewidzianych w niniejszej ustawie dla biegłych rewidentów lub firm audytorskich przeprowadzających badania sprawozdań finansowych lub atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

68) w art. 209 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w przypadku zaprzestania spełniania warunków, o których mowa w art. 205 ust. 1–2a;”;

69) w art. 215:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Agencja może zawrzeć porozumienie z właściwymi organami nadzoru publicznego z państw trzecich, zgodnie z którym może kierować do tych organów wnioski o udostępnienie dodatkowej dokumentacji, dotyczącej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zarejestrowanych w tych państwach trzecich jednostek zależnych, wchodzących w skład grupy kapitałowej, której jednostka dominująca ma siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej, lub zarejestrowanych w tych państwach trzecich jednostki dominującej i jednostek zależnych wchodzących w skład grupy kapitałowej, w której papiery wartościowe jednostki dominującej zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku gdy atestacja taka została przeprowadzona na potrzeby atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju takich grup kapitałowych.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisu ust. 1 i 1a nie stosuje się, jeżeli wniosek dotyczy jednostek, o których mowa w art. 205 ust. 4.”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 685, 825 i 1705) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 8a w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) roczne sprawozdania finansowe oraz roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości, odpisy uchwał o zatwierdzeniu tych sprawozdań i podziale zysku lub pokryciu straty, a także sprawozdania z badania i sprawozdania z działalności jednostek, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sprawozdania o podatku dochodowym oraz sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dotyczącą jednostki dominującej z państwa trzeciego, jednostki dominującej wyższego szczebla z państwa trzeciego lub jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego, jeżeli obowiązek ich sporządzenia wynika z przepisów szczególnych.”;

- 2) w art. 9a ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Do repozytorium dokumentów finansowych są składane dokumenty, o których mowa w art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6, art. 63v pkt 3, art. 63za pkt 3, art. 63zd ust. 8 oraz art. 69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i ...).”;
- 3) w art. 12 ust. 4 w zdaniu drugim wyrazy „art. 40 pkt 2–5a” zastępuje się wyrazami „art. 40 pkt 2–5c”;
- 4) w art. 19e:
  - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Złożenie dokumentów, o których mowa w art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6, art. 63v pkt 3, art. 63za pkt 3, art. 63zd ust. 8 oraz art. 69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, następuje przez zgłoszenie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego do tego celu przez Ministra Sprawiedliwości.”;
  - b) w ust. 7 w zdaniu drugim wyrazy „art. 40 pkt 2–5a” zastępuje się wyrazami „art. 40 pkt 2–5c”;
- 5) w art. 20 w ust. 1f wyrazy „art. 40 pkt 2–5a i 7” zastępuje się wyrazami „art. 40 pkt 2–5c i 7”;
- 6) w art. 40 po pkt 5b dodaje się pkt 5c w brzmieniu:

„5c) wzmiankę o złożeniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dotyczącej jednostki dominującej z państwa trzeciego, jednostki dominującej wyższego szczebla z państwa trzeciego lub jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego, jeżeli przepisy o rachunkowości wymagają jego złożenia do sądu rejestrowego;”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 6c:
  - a) w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) powierzenie wykonywania czynności, o którym mowa w art. 6a ust. 1, 7 i 7a, nie wpłynie niekorzystnie na prowadzenie przez bank działalności zgodnie z przepisami prawa, ostrożne i stabilne zarządzanie bankiem, skuteczność systemu kontroli wewnętrznej w banku, możliwość wykonywania obowiązków przez biegłego rewidenta upoważnionego do badania sprawozdań finansowych

lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju banku na podstawie zawartej z bankiem umowy oraz ochronę tajemnicy prawnie chronionej;”;

- b) w ust. 4 w pkt 12 lit. b otrzymuje brzmienie:
- „b) powierzenie wykonywania czynności nie wpłynie niekorzystnie na prowadzenie przez bank działalności zgodnie z przepisami prawa, ostrożne i stabilne zarządzanie bankiem, skuteczność systemu kontroli wewnętrznej w banku, możliwość wykonywania obowiązków przez biegłego rewidenta upoważnionego do badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju banku na podstawie zawartej z bankiem umowy oraz ochronę tajemnic prawnie chronionych.”;
- 2) w art. 6d w ust. 1f pkt 4 otrzymuje brzmienie:
- „4) powierzenie wykonywania czynności może wpłynąć niekorzystnie na prowadzenie przez bank działalności zgodnie z przepisami prawa, ostrożne i stabilne zarządzanie bankiem, skuteczność systemu kontroli wewnętrznej w banku lub możliwość wykonywania obowiązków przez biegłego rewidenta upoważnionego do badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju banku na podstawie zawartej z bankiem umowy lub ochronę tajemnic prawnie chronionych;”;
- 3) w art. 105 w ust. 1 w pkt 2 w lit. i tiret pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „– upoważnionego do badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju banku na podstawie zawartej z bankiem umowy;”;
- 4) w art. 134 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Badanie sprawozdań finansowych lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju banku, a także oddziału banku zagranicznego, może być zlecone tylko biegłym rewidentom, którzy spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.”;
- 5) w art. 135 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:
- „5. Przepis ust. 1–4 stosuje się odpowiednio w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;
- 6) w art. 136:
- a) w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdań finansowych banku oraz badanie, o którym mowa w art. 134 i art. 135 lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju banku, jest obowiązany niezwłocznie powiadomić Komisję Nadzoru Finansowego oraz radę nadzorczą i zarząd banku o ujawnionych faktach wskazujących na:”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio do biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe lub przeprowadzających atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotów posiadających bliskie powiązania z bankiem.”.

**Art. 5.** W ustawie z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (Dz. U. z 2022 r. poz. 1595 i z 2023 r. poz. 1723) w art. 15 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Związek rewizyjny przekazuje wnioski wynikające z przeprowadzonej lustracji i sprawozdanie z badania oraz sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju bankowi zrzeszającemu.”.

**Art. 6.** W ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 681, 825, 1723 i 1941) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 223 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– powiadomić Komisję o stwierdzonych podczas badania, przeglądu sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju tych podmiotów istotnych uchybieniach w działalności badanego lub podlegającego atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotu oraz naruszeniach obowiązujących przepisów.”;

2) w art. 232 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. W razie powzięcia wątpliwości co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju towarzystwa albo zarządzającego ASI prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia lub zarządzanej przez niego alternatywnej spółki inwestycyjnej, Komisja może zlecić kontrolę tej sprawozdawczości firmie audytorskiej. W przypadku gdy kontrola wykaże, że wątpliwości były uzasadnione,

odpowiednio towarzystwo albo zarządzający ASI zwraca Komisji koszty przeprowadzenia kontroli.”;

3) w art. 281 w ust. 1 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) biegłego rewidenta upoważnionego do badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotu obowiązanej do zachowania tajemnicy zawodowej, jeżeli jest to niezbędne do celów tego badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na podstawie zawartej z nim umowy;”.

**Art. 7.** W ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 646, 825, 1723 i 1941) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 30 w ust. 3 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Obowiązek, o którym mowa w ust. 2, spoczywa również na biegłym rewidencie oraz osobach uprawnionych do reprezentowania firmy audytorskiej lub pozostających z tą firmą w stosunku pracy – w zakresie dotyczącym czynności podejmowanych przez te osoby lub firmę, w związku z badaniem sprawozdań finansowych spółki prowadzącej rynek regulowany, atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub świadczeniem na rzecz spółki prowadzącej rynek regulowany innych usług wymienionych w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723, 1843 i ...).”;

2) w art. 64 w ust. 3 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Obowiązek, o którym mowa w ust. 2, spoczywa również na biegłym rewidencie oraz osobach uprawnionych do reprezentowania firmy audytorskiej lub pozostających z tą firmą w stosunku pracy – w zakresie dotyczącym czynności podejmowanych przez te osoby lub firmę, w związku z badaniem sprawozdań finansowych Krajowego Depozytu, atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub świadczeniem na jego rzecz innych usług wymienionych w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.”;

3) w art. 100 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Przepis ust. 3–4 stosuje się odpowiednio w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

4) w art. 131k dodaje się ust. 5 w brzmieniu:



„5. Przepis ust. 2–4 stosuje się odpowiednio w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.”;

5) w art. 149 w ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe lub przeprowadzającej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podmiotu, o którym mowa w art. 148 ust. 1 pkt 2, na podstawie zawartej z nim umowy;”;

6) w art. 150 w ust. 1 w pkt 12 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe lub przeprowadzającą atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju domu maklerskiego, banku prowadzącego działalność maklerską, banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2, banku powierniczego lub firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe lub przeprowadzającą atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zagranicznej firmy inwestycyjnej;”.

**Art. 8.** W ustawie z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 656 i 614, 825, 1723, 1843 i 1941) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 74 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zakład ubezpieczeń, zakład reasekuracji, firma audytorska badająca sprawozdania finansowe zakładu ubezpieczeń i zakładu reasekuracji, firma audytorska badająca sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej zakładu ubezpieczeń i zakładu reasekuracji, firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zakładu ubezpieczeń i zakładu reasekuracji oraz organ nadzoru będą posiadać dostęp do danych związanych z powierzonymi czynnościami lub funkcjami;”;

2) w art. 282 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zakład ubezpieczeń i zakład reasekuracji zawiadamiają organ nadzoru o zmianie firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe lub przeprowadzającej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w terminie 7 dni od dnia zmiany tej firmy.”;

3) w art. 283:

a) w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zakładu ubezpieczeń lub

zakładu reasekuracji niezwłocznie informuje organ nadzoru o ujawnionych podczas badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zakładu faktach wskazujących na:”;

b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Biegły rewident niezwłocznie informuje organ nadzoru również o faktach, o których mowa w ust. 1, ujawnionych w podmiocie posiadającym bliskie powiązania wynikające z powiązania przez kontrolę z zakładem ubezpieczeń lub zakładem reasekuracji, w którym przeprowadza badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Organ nadzoru może żądać od biegłego rewidenta przekazania informacji i wyjaśnień dotyczących przeprowadzanego badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji w zakresie niezbędnym dla wykonywania zadań z zakresu nadzoru.”;

4) art. 334 otrzymuje brzmienie:

„Art. 334. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w przeprowadzonym na zlecenie zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji badaniu sprawozdania finansowego lub sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju organ nadzoru może, w drodze decyzji, zobowiązać zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji do zlecenia biegłemu rewidentowi badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych lub sprawozdań o wypłacalności i kondycji finansowej lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzanych przez zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji oraz kontroli ksiąg rachunkowych mającej na celu badanie gospodarki finansowej i wypłacalności zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji. Badanie tych sprawozdań lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie może być zlecone ponownie biegłemu rewidentowi, który dokonał badania sprawozdania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w których stwierdzono nieprawidłowości.”;

5) w art. 335 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W zakresie niezbędnym dla celów nadzoru organ nadzoru może żądać przekazania informacji od aktuarusza nadzorującego funkcję aktuarialną, biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego zakładu ubezpieczeń

lub zakładu reasekuracji oraz od biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji.”;

6) w art. 362:

a) w ust. 2 po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) niezastosowania się do obowiązku zlecenia biegłemu rewidentowi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju sporządzanej przez zakład;”;

b) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jeżeli zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji po doręczeniu przez organ nadzoru decyzji stwierdzającej niespełnienie wymagań dotyczących pełnienia kluczowej funkcji dopuszcza osobę, której ta decyzja dotyczy, do pełnienia danej kluczowej funkcji, organ nadzoru może, nałożyć na zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji karę pieniężną do wysokości 0,5% składki przypisanej brutto wykazanej przez zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji w ostatnim sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, zatwierdzonym przez organ zatwierdzający, a w przypadku gdy zakład nie wykonywał działalności lub uzyskał składkę przypisaną brutto poniżej 20 mln złotych – do wysokości 100 000 złotych.”.

**Art. 9.** W ustawie dnia 7 lipca 2022 r. o finansowaniu społecznościowym dla przedsiębiorstw gospodarczych i pomocy kredytobiorcom (Dz. U. z 2023 r. poz. 414 i 1723) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 7 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe lub przeprowadzającej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dostawcy usług finansowania społecznościowego na podstawie zawartej z nim umowy;”;

2) w art. 21:

a) w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Komisja może zlecić firmie audytorskiej kontrolę sprawozdań finansowych, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo innych informacji finansowych, których obowiązek sporządzenia przez dostawcę usług finansowania społecznościowego wynika z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, lub kontrolę prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, w przypadku powzięcia wątpliwości co do ich prawidłowości, rzetelności lub jasności.”;

b) w ust. 2 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Biegły rewident oraz firma audytorska, badające sprawozdania finansowe lub przeprowadzające atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dostawcy usług finansowania społecznościowego lub jednostki dominującej wobec tego dostawcy, niezwłocznie przekazują Komisji oraz radzie nadzorczej i zarządowi odpowiednio dostawcy usług finansowania społecznościowego oraz jednostki dominującej wobec tego dostawcy istotne informacje, które uzyskali w związku z wykonywanymi czynnościami, dotyczące zdarzeń, które powodują:”.

**Art. 10.** 1. Przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2, ust. 2 zdanie pierwsze oraz ust. 2a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r., przy czym na potrzeby ustalenia spełnienia warunku określonego w tych przepisach uwzględnia się przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.

2. Przepisy art. 64 ust. 1 pkt 4 lit. b i c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r., przy czym na potrzeby ustalenia spełnienia warunków określonych w tych przepisach uwzględnia się sumę aktywów bilansu oraz przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.

3. Przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1a–1e, ust. 1e, 3 i 6, art. 7 ust. 2b i 2c, art. 28 ust. 4a, art. 28a, art. 28b, art. 32 ust. 7 i 8, art. 37 ust. 10, art. 39 ust. 6 i 7, art. 42 ust. 2, art. 45 ust. 3 i 3a, art. 49 ust. 4, art. 49a, art. 49c, art. 55 ust. 2a, art. 56 ust. 1 pkt 1 lit. a i b, pkt 2 lit. a i b oraz ust. 4, art. 63f ust. 1 pkt 1 i 2, art. 64 ust. 7, art. 80 ust. 4 i 5, załącznika nr 1 oraz załącznika nr 4, ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

4. Przepisów art. 3 ust. 1a–1d, art. 7 ust. 2a, art. 47 ust. 3a, art. 48a ust. 3 i 4, art. 48 ust. 4 i 5, art. 49b oraz art. 55 ust. 2b–2e uchylanych w art. 1, nie stosuje się do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

5. Przepisy art. 49 ust. 3b, art. 55 ust. 2a zdanie pierwsze, art. 56 ust. 2c oraz rozdziału 6c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz

pierwszy do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za rok obrotowy rozpoczynający się:

- 1) po dniu 31 grudnia 2023 r. – w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49b ust. 1 i art. 55 ust. 2b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym;
- 2) po dniu 31 grudnia 2024 r. – w przypadku jednostek dużych i jednostek dominujących dużej grupy, innych niż określone w pkt 1, oraz Banku Gospodarstwa Krajowego;
- 3) po dniu 31 grudnia 2025 r. – w przypadku:
  - a) jednostek średnich będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - b) jednostek małych będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - c) małych i niezłożonych instytucji określonych w art. 4 ust. 1 pkt 145 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.<sup>6)</sup>), pod warunkiem że są:
    - jednostką dużą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1d ustawy zmienianej w art. 1, albo
    - jednostką małą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy zmienianej w art. 1, będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, albo
    - jednostką średnią w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1c ustawy zmienianej w art. 1, będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - d) wewnętrznych zakładów ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej

---

<sup>6)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 208 z 02.08.2013, str. 68, Dz. Urz. UE L 321 z 30.11.2013, str. 6, Dz. Urz. UE L 11 z 17.01.2015, str. 37, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 153, Dz. Urz. UE L 20 z 25.01.2017, str. 4, Dz. Urz. UE L 310 z 25.11.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 345 z 27.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 111 z 25.04.2019, str. 4, Dz. Urz. UE L 150 z 07.06.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 183 z 09.07.2019, str. 14, Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 328 z 18.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 4, Dz. Urz. UE L 84 z 11.03.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 116 z 06.04.2021, str. 25, Dz. Urz. UE L 225 z 25.06.2021, str. 52, Dz. Urz. UE L 275 z 25.10.2022, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 2869 z 20.12.2023 r. str. 1.

(Dz. U. z 2023 r. poz. 656, 614, 825, 1723, 1843 i 1941) oraz wewnętrznych zakładów reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53b tej ustawy, pod warunkiem że są:

- jednostką dużą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1d ustawy zmienianej w art. 1 albo
- jednostką małą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy zmienianej w art. 1, będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, albo
- jednostką średnią w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1c ustawy zmienianej w art. 1, będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;

4) po dniu 31 grudnia 2027 r. – w przypadku jednostek zależnych lub oddziałów, o których mowa w art. 63zd ustawy zmienianej w art. 1.

6. Jednostki, o których mowa w ust. 5 pkt 3 lit. a i b, mogą nie sporządzać sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów rozdziału 6c ustawy zmienianej w art. 1, za lata obrotowe rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2028 r. W takim przypadku jednostka przedstawia w sprawozdaniu z działalności powody niesporządzenia tej sprawozdawczości.

7. W okresie trzech lat obrotowych rozpoczynających się po dniu określonym w ust. 5 w przypadku gdyby nie były dostępne wszystkie niezbędne informacje dotyczące łańcucha wartości jednostki albo grupy kapitałowej, jednostka albo jednostka dominująca przedstawia odpowiednio w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów rozdziału 6c ustawy zmienianej w art. 1 informacje o działaniach podjętych w celu uzyskania niezbędnych informacji na temat swojego łańcucha wartości, powody, dla których nie mogła uzyskać wszystkich niezbędnych informacji, oraz swoje plany uzyskania tych informacji w przyszłości.

8. Jednostki, o których mowa w art. 49b ust. 1 i art. 55 ust. 2b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, sporządzają oświadczenie na temat informacji niefinansowych lub oświadczenie grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych za rok obrotowy rozpoczynający się przed 1 stycznia 2024 r. zgodnie z art. 49b i art. 55 ust. 2b–2e, w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 11. 1.** Za lata obrotowe kończące się przed dniem 7 stycznia 2030 r. jednostka zależna podlegająca przepisom art. 63r ustawy zmienianej w art. 1, lub jednostka dominująca, podlegająca przepisom art. 63x ustawy zmienianej w art. 1, których odpowiednio jednostka

dominująca lub jednostka dominująca wyższego szczebla ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu w państwie trzecim, mogą sporządzić sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej zgodnie z wymogami art. 63x ustawy zmienianej w art. 1 obejmującą informacje dotyczące jednostek zależnych od takiej jednostki dominującej lub jednostki dominującej wyższego szczebla:

- 1) mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz
- 2) podlegających obowiązkowi sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na podstawie art. 63r lub art. 63x ustawy zmienianej w art. 1 lub odpowiadających im przepisów prawa państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

2. Sprawozdawczość sporządzana na podstawie ust. 1 może zawierać podlegające ujawnieniu informacje określone w art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13), obejmujące działalność prowadzoną przez wszystkie mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego jednostki zależne od jednostki dominującej lub jednostki dominującej wyższego szczebla, o której mowa w ust. 1, podlegające obowiązkowi sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się do tej jednostki zależnej lub jednostki dominującej, które osiągnęły najwyższe spośród mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego jednostek danej grupy kapitałowej odpowiednio przychody netto lub skonsolidowane przychody netto w Europejskim Obszarze Gospodarczym w co najmniej jednym z pięciu poprzednich lat obrotowych.

4. Do celów zwolnienia określonego w art. 63v i art. 63za ustawy zmienianej w art. 1 uznaje się, że sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzona na podstawie:

- 1) ust. 1 jest sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej w odniesieniu do jednostek objętych konsolidacją;
- 2) ust. 2 uznaje się za spełniającą warunki określone odpowiednio w art. 63v pkt 4 i art. 63za pkt 4 ustawy zmienianej w art. 1.

5. Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1, uznawana jest za dokument, o którym mowa w art. 63v pkt 3 lub 63za pkt 3 ustawy

zmienianej w art. 1 do celów zwolnienia, o którym mowa w art. 63v i art. 63za ustawy zmienianej w art. 1 oraz do celów złożenia dokumentów, o którym mowa w art. 9a ust. 2 i art. 19e ust. 1 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

6. Kierownik jednostki zależnej lub jednostki dominującej, o których mowa w ust. 1, składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1, w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego.

**Art. 12.** 1. Biegli rewidenci:

- 1) wpisani do rejestru biegłych rewidentów przed dniem 1 stycznia 2024 r. albo
  - 2) którzy przystąpili do postępowania kwalifikacyjnego przed dniem 1 stycznia 2024 r. i zostali wpisani do rejestru biegłych rewidentów w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie ustawy
- są uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym art. 4a ustawy zmienianej w art. 2, nie stosuje się.

2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w terminie 1 miesiąca od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy wpisuje w rejestrze informację o uprawnieniu do przeprowadzania atestacji zrównoważonego rozwoju.

**Art. 13.** 1. Do dnia 31 grudnia 2026 r. biegli rewidenci, o których mowa w art. 12 ust. 1 są obowiązani odbyć szkolenie w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego, w tym w zakresie, o którym mowa w art. 14 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 2.

2. Do dnia 1 marca 2027 r. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwałę o wykreśleniu z rejestru informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w przypadku nieodbycia przez biegłego rewidenta obowiązkowego doskonalenia zawodowego w terminie określonym w ust. 1.

3. Do uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów dotyczących wykreślenia informacji, o której mowa w ust. 2, stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.

4. Odwołania od uchwał, o których mowa w ust. 3, wnosi się do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, za pośrednictwem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia.



**Art. 14. 1.** Kandydaci na biegłych rewidentów, którzy przystąpili do postępowania kwalifikacyjnego przed dniem 1 stycznia 2024 r. i zostaną wpisani do rejestru biegłych rewidentów w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 stycznia 2026 r., są wpisywani do rejestru, na ich wniosek, jako uprawnieni do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

2. We wniosku o wpis do rejestru osoba, o której mowa w ust. 1, wskazuje, że posiada uprawnienie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Do osób, o których mowa w ust. 1, przepis art. 13 stosuje się odpowiednio, przy czym:

- 1) biegły rewident wpisany do rejestru jako uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest obowiązany do odbycia obowiązkowego doskonalenia zawodowego, w terminie 2 lat od dnia uzyskania wpisu do rejestru, o którym mowa w ust. 2;
- 2) Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podejmuje uchwałę określoną w art. 13 ust. 2 w terminie 60 dni od dnia, w którym upłynął termin określony w pkt 1.

**Art. 15. 1.** Krajowa Rada Biegłych Rewidentów określi, w terminie 1 miesiąca od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, w drodze uchwały, zakres tematyczny oraz minimalną liczbę godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego, o którym mowa w art. 13 ust. 1 oraz art. 14 ust. 3 .

2. Uchwała, o której mowa w ust. 2, podlega zatwierdzeniu przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie art. 102 ustawy zmienianej w art. 2, przy czym:

- 1) okres, o którym mowa w art. 102 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, wynosi 1 miesiąc;
- 2) okresy, o których mowa w art. 102 ust. 2–5 ustawy zmienianej w art. 2, wynoszą 15 dni;
- 3) przepisów art. 102 ust. 6 i 7 ustawy zmienianej w art. 2 nie stosuje się.

**Art. 16. 1.** Obowiązkowe doskonalenie zawodowe, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i art. 14 ust. 3, nie wchodzi w zakres minimalnej liczby godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego, określonego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, o której mowa w art. 10 ust. 11 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2.

2. Kształcenie w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów rozdziału 6c ustawy zmienianej w art. 1 odbyte przed dniem wejścia w życie ustawy może zostać zaliczone na poczet obowiązkowego doskonalenia zawodowego, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i art. 14 ust. 3, jako samokształcenie zawodowe, o którym mowa w art. 9 ust. 3

ustawy zmienianej w art. 2. Przepisy art. 9 ust. 4 i 7 ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się odpowiednio.

**Art. 17.** Przepis art. 9 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, po raz pierwszy ma zastosowanie do obligatoryjnego doskonalenia zawodowego w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju rozpoczynającego się od dnia 1 stycznia 2027 r.

**Art. 18.** 1. Polska Agencja Nadzoru Audytowego w terminie 1 miesiąca od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy aktualizuje listę firm audytorskich w zakresie informacji, o których mowa w art. 57 ust. 2 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą w zakresie uprawnień do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju biegłych rewidentów, o których mowa w art. 12 ust. 1.

2. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w terminie 14 dni od dnia podjęcia uchwały, o której mowa w art. 13 ust. 2, informuje Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o wykreśleniu informacji o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

3. Po otrzymaniu informacji, o której mowa w ust. 2, Polska Agencja Nadzoru Audytowego aktualizuje niezwłocznie w zakresie tych informacji listę firm audytorskich.

**Art. 19.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

**Art. 20.** Firmy audytorskie do dnia 28 lutego 2025 r. przekazują do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego informację, czy zawarły umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

**Art. 21.** Przepisy art. 11 ust. 6 pkt 1 oraz ust. 8a ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do Komisji Egzaminacyjnej powołanej po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 22.** Do dnia 31 grudnia 2025 r. do kontrolerów Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nie stosuje się wymogu posiadania doświadczenia, o którym mowa w art. 106 ust. 3b ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

**Art. 23.** 1. Uchwały podjęte na podstawie art. 16 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia podjęcia uchwał na podstawie art. 16 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jednak nie dłużej jednak

niż przez 4 miesiące od dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 16 ust. 6 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

2. Uchwały podjęte na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. b i ust. 3 lub 94m ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, w związku z art. 102 ust. 9 tej ustawy zachowują moc.

**Art. 24.** Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 16 ust. 6 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 16 ust. 6 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż przez 9 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 25.** Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 51 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 51 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż przez 9 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 26.** Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1 i art. 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów  
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/