



The impact of CSRD reporting on employers

Robert Lisicki
Lewiatan Confederation



CSRD

- **Disclose environmental impact:** This concerns areas such as greenhouse gas emissions, water usage, waste management, and actions to protect biodiversity.
Ujawnić wpływ na środowisko: Dotyczy to takich obszarów, jak emisja gazów cieplarnianych, zużycie wody, gospodarka odpadami oraz działania na rzecz ochrony bioróżnorodności.
- **Report on social issues:** Companies must provide information about working conditions, equality, respect for human rights, and relations with the local community.
Raportować na temat kwestii społecznych: Firmy muszą informować o warunkach pracy, równouprawnieniu, przestrzeganiu praw człowieka oraz relacjach ze społecznością lokalną
- **Describe corporate governance aspects:** This relates to transparency in management, anti-corruption measures, management structure, and corporate accountability principles.
Opisać aspekty ładu korporacyjnego: Dotyczy to kwestii przejrzystości w zarządzaniu, przeciwdziałania korupcji, struktury zarządzania i zasad odpowiedzialności korporacyjnej

Employers' perspective

- **Increased Workload** (*zwiększone obciążenia*)
 - Excessive Reporting Requirements – difficult to implement reporting areas
Obszerne i trudne do realizacji obszary raportowania
 - Companies need new processes, systems, and personnel to collect, analyze, and report ESG data.
Firmy potrzebują nowych procesów, systemów i personelu do zbierania, analizowania i raportowania danych ESG
- **Complexity of processes** (*Złożoność procesów*)
 - Double materiality analysis (*analiza podwójnej istotności*)
- **Legal Uncertainty** (*niepewność prawna*)

Concerns about legal uncertainty arising from the CSRD, especially regarding the transposition of the directive by EU member states.

Obawy dotyczące niepewności prawnej wynikającej z CSRD, zwłaszcza w związku z implementacją dyrektywy przez państwa członkowskie UE.
- **The competitiveness of EU companies**

Konkurencyjność unijnych firm.

Employers' perspective

➤ **Improved public image** (*Poprawa wizerunku*)

Sustainability reporting improves credibility with customers, investors, employees, and regulators

Raportowanie zrównoważonego rozwoju zwiększa wiarygodność w oczach klientów, inwestorów, pracowników i organów regulacyjnych.

➤ **Improved Transparency and Risk Management** (*Poprawa transparentości i zarządzania ryzykiem*)

The potential to employ sustainability reporting in shaping corporate strategy and guiding strategic decision-making.

Możliwość wykorzystania raportowania do kształtowania strategii i podejmowania decyzji strategicznych.

Employers' proposals

- **Reducing burdens on SMEs** (*Zmniejszenie barier w przypadku MŚP*)

- **Simplification of Reporting Standards**

A simplified set of reporting requirements that focus on material and decision-useful information.

(Uproszczony zestawem wymogów raportowania, które koncentrują się na istotnych i przydatnych do podejmowania decyzji informacjach)

- **Proportionality in Application** (*Uproszczenie standardów raportowania*)

Ensuring that the scope of the CSRD is proportionate to the size and impact of the company, with considerations for SMEs.

(Zapewnienie, że zakres CSRD jest proporcjonalny do wielkości i wpływu firmy, z uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw MŚP)

- **Legal Certainty** (*pewność prawna*)

Clear and consistent implementation across EU member states to reduce legal risks and uncertainties.

(Jasna i spójna implementacja we wszystkich państwach członkowskich UE w celu ograniczenia ryzyka prawnego i niepewności).

Omnibus

- **Changes to existing sustainability reporting requirements**

Zmiana istniejących przepisów związanych z raportowaniem zrównoważonego rozwoju

- Omnibus covering the Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CS3D), the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) and the Taxonomy Regulation **is an important first step towards the ambition to achieve a reduction in regulatory burden.**

Pakiet obejmujący dyrektywę o należytej staranności w zakresie zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (CS3D), dyrektywę o raportowaniu zrównoważonego rozwoju (CSRD) oraz rozporządzenie w sprawie taksonomii stanowi ważny pierwszy krok **w kierunku realizacji celu, jakim jest ograniczenie obciążeń regulacyjnych.**

Omnibus – 5 key principles

- 1. Burden reduction:** Reduce significantly the regulatory burden, with a sharp focus on competitiveness, proportionality, practicability, and interoperability with international standards, without putting into question the policy objective.
- 2. Legal certainty:** Reduce the legal uncertainty by securing a swift transposition by Member States of the stop-the-clock directive, achieving among co-legislators an agreement in the substantive parts of the proposal by the end of 2025 and by adopting level 2 measures in a timely manner. Moreover, increase the legal certainty in the substantive part of the CS3D and CSRD.
- 3. Coherence:** Align reporting requirements of the financial sector and non-financial undertakings, and requirements on climate transition plans, so that a coherent EU framework is achieved.
- 4. Harmonisation:** Ensure harmonisation across the single market and timely transposition of EU legislation, without gold-plating, to ensure a level playing field for EU companies.
- 5. Minimising negative impact on SMEs:** Minimise the trickle-down effect of the legislation in relation to smaller companies that do not fall under the scope.

Omnibus

As part of the reduction of reporting obligations (CSRD and Taxonomy), the package provides that:

1. Approximately 80% of companies will be exempted from the mandatory sustainability reporting requirements under the CSRD.
2. Reporting requirements for companies currently within the scope of the CSRD, which would otherwise be obliged to report from 2026 or 2027, will be postponed by two years.
3. A delegated act is expected to be urgently adopted, no later than six months after the entry into force of the Omnibus simplification directive, aiming to significantly reduce the data requirements under the European Sustainability Reporting Standards (ESRS).
4. Sector-specific reporting standards will be removed.

Company category	Criteria	Reporting deadline (after Omnibus)	Notes	Kategoria firmy	Kryteria	Termin raportowania (po Omnibus)	Uwagi
Largest large companies	- > 250 employees - or > €40 million in assets - or > €40 million in annual turnover	From reporting year 2025 (i.e., in 2026)	Mandatory reporting from the beginning of CSRD	Największe duże firmy	- > 250 pracowników - albo > 40 mln EUR aktywów - albo > 40 mln EUR rocznego obrotu	Od raportu za rok 2025 (czyli w 2026)	Obowiązków raportowania od początku CSRD
Medium-large companies	- > 500 employees - and > €150 million in annual turnover	Reporting from 2028 or 2029 (2 years delay compared to original deadlines)	Previously expected to report from 2026/2027	Duże firmy średniej wielkości	- > 500 pracowników - i > 150 mln EUR rocznego obrotu	Raportowanie od 2028 lub 2029 (2 lata opóźnienia w zględem pierwotnych terminów)	Wcześniej miały raportować od 2026/2027
Medium and smaller enterprises	- below the above thresholds	Excluded from mandatory CSRD reporting	May be subject to other regulations or voluntary reporting	Średnie i mniejsze przedsiębiorstwa	- poniżej powyższych progów	Wyłączone z obowiązkowego raportowania CSRD	Mogą podlegać innym przepisom lub raportowaniu dobrowolnemu
Non-EU companies with revenue in the EU	- meeting the above thresholds and present in the EU market	Timeline similar to EU companies	Obligated to report like EU companies	Firmy spoza UE z przychodami w UE	- spełniające powyższe progi i obecne na rynku UE	Harmonogram analogiczny do firm unijnych	Zobowiązane do raportowania jak firmy UE