



Brüssel, 18. veebruar 2022
(OR. fr, en)

6292/22

Institutsioonidevaheline
dokument:
2021/0104(COD)

DRS 8
EF 50
ECOFIN 128
SUSTDEV 37
CODEC 163
IA 13
COMPET 95

MÄRKUS

Saatja:	Alaliste esindajate komitee (COREPER I)
Saaja:	Nõukogu
Eelmise dok nr:	5864/22
Komisjoni dok nr:	8132/21
Teema:	Direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL, direktiivi 2004/109/EÜ, direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega <i>Üldine lähenemisviis</i>

I. Sissejuhatus

Euroopa Komisjon esitas 21. aprillil 2021 Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi ettepaneku, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL, direktiivi 2004/109/EÜ, direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega¹. Ettepaneku õiguslik alus põhineb Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitel 50 ja 114.

¹ 8132/21 + COR 1 + ADD 1 COR 1 + ADD 2 COR 1 + ADD 3 COR 1.

Ettepaneku eesmärk on täita lüngad kehtivates muud kui finantsaruandlust käsitlevates reeglites. Kestlikkusaruandlus võiks ligi tõmmata täiendavaid investeeringuid ja rahastamist, et hõlbustada üleminekut kestlikule majandusele, nagu on kirjeldatud rohelises kokkuleppes. Näiteks peavad ettevõtted esitama täpsemat teavet kestlikkusriskide kohta, millega nad kokku puutuvad, ning enda tegevuse mõju kohta inimestele ja keskkonnale.

Ettepaneku peamised uued sätted on järgmised:

- aruandlusnõuete kohaldamisala laiendamine muudele äriühingutele, sealhulgas kõigile suurtele ja kõigile börsil noteeritud äriühingutele reguleeritud turul (välja arvatud börsil noteeritud mikroettevõtjad);
- kestlikkusteabe kindluse nõue;
- üksikasjalikumad selgitused teabe kohta, mida ettevõtted peavad esitama, ja nõue, et nad esitaksid need kooskõlas kohustuslike ELi kestlikkusaruandluse standarditega;
- selle tagamine, et kogu teave avaldatakse ettevõtte tegevusaruande eraldi jaos.

II. Arutelude seis

Arutelud nõukogus algasid 7. juunil 2021 Portugali eesistumise ajal ning tänu kõigi delegatsioonide konstruktiivsele suhtumisele suutis äriühinguõiguse töörühm teha märkimisväärseid edusamme.

8. detsembril 2021 vaatas töörühm läbi eesistujariik Sloveenia esitatud esimese kompromissteksti (14268/21). 13. ja 20. jaanuaril 2022 analüüsis töörühm delegatsioonide märkusi ja sõnavõtte ning jätkas arutelusid kohandatud kompromissteksti alusel. 28. jaanuaril 2022 esitas eesistujariik muudetud kompromissteksti². Töörühm vaatas muudetud kompromissteksti läbi oma 3. ja 9. veebruari 2022. aasta koosolekul. 16. veebruaril 2022 toimunud koosolekul toetas COREPER eesistujariigi esitatud kompromissteksti,³ mis kiideti praegusel kujul heaks, lisades artikli 29b lõikesse 2b ühe delegatsiooni esitatud ja mitme teise delegatsioon toetuse saanud lause, mille eesmärk on näha ette üleminekuperiood, mille jooksul võimaldatakse VKEdele väärtusahelate kohta teabe andmisel paindlikkust. Uus tekst on sõnastatud järgmiselt: „**Kui kogu vajalik teave ärisuhete ja tarneahela kohta ei ole kättesaadav, lisab ettevõtja käesoleva direktiivi kohaldamise esimese kolme aasta jooksul tema valduses oleva teabe ja avalduse selle kohta, et tema väärtusahelas olevad ärisuhted ja ettevõtjad ei teinud vajalikku teavet kättesaadavaks.**“

Võrreldes esialgse ettepanekuga on tekstis tehtud järgmised peamised muudatused.

Reguleerimisala (*raamatupidamisdirektiivi artiklid 1 ja 2*)

Kompromissis selgitatakse, kuidas kohaldatakse kestlikkusaruandluse nõudeid pankade ja kindlustusandjate suhtes. Lisatud on krediidiasutuste ja kindlustusandjate netokäibe määratlus, et võtta arvesse nende eripära.

² 5788/22.

³ 5864/22.

Teabe esitamise koht (*raamatupidamisdirektiivi artikli 19a lõige 1 ja artikli 29a lõige 1*).

Nähakse ette teabe avaldamine tegevusaruande selgelt eristatavas jaos, et hõlbustada kestlikkusaruandluse loetavust ja identifitseerimist.

Immateriaalne vara – määratlus ja teabe esitamine (*raamatupidamisdirektiivi artikkel 19*)

Mõned delegatsioonid palusid selgitada „materiaalse vara“ määratlust ja sellega seotud kohustusi. Kompromissina soovitas eesistujariik lisada nende teabe esitamise kohustused raamatupidamisdirektiivi artiklisse 19 („Tegevusaruande sisu“).

VKEd – teabe esitamise nõuded (*raamatupidamisdirektiivi artikkel 19*)

Mis puudutab VKEsid, siis soovis mitu delegatsiooni jätta kohaldamisalast välja kõik VKEd. Teised delegatsioonid soovisid üksikasjalikumalt raamistikku VKEdelt nõutava teabe avaldamisega seotud kohustuste sisu kohta (lihtsustatud standardid) nii börsil noteeritud VKEde kohustusliku aruandluse kui ka muude VKEde vabatahtliku aruandluse kontekstis. Eesistujariik on tugevdanud VKEde võimalust esitatavat teavet piirata (v.a VKEd, kes on ka suurettevõtjate emaettevõtjad).

Avaliku huvi üksuste puhul taotles enamik delegatsioone aruandluskohustusest vabastamist nende üksuste puhul (nagu ka kõigi muude tütarettevõtjate puhul), kui need on sellise kontserni tütarettevõtjad, mille suhtes kehtib aruandluskohustus, kusjuures konsolideeritud aruandlus peab sisaldama vajalikku teavet tütarettevõtjate kohta. Praeguses etapis on eesistujariik otsustanud selle vabastuse säilitada (*raamatupidamisdirektiivi artikli 19a lõige 7a ja artikli 29a lõige 7a*).

Keelte kasutamise kord (*raamatupidamisdirektiivi artikkel 29a*)

Selleks et võtta arvesse mõne delegatsiooni väljendatud mureküsimusi, nähakse kompromisstekstis ette, et liikmesriik võib nõuda emaettevõtja tegevusaruande ja kindlustandva aruande avaldamist keeles, mida aktsepteerib liikmesriik, kes teostab järelevalvet kestlikkusaruandlusest vabastatud tütarettevõtja üle.

Väärtusahel (*raamatupidamisdirektiivi artikli 29b lõige 2b*)

Mitu delegatsiooni osutas raskustele, millega ettevõtjad võivad kokku puutuda teabe kogumisel oma väärtusahela eri osalejatelt, eelkõige VKEdelt. Kompromissis nähakse ette, et neid raskusi võetakse arvesse standardite väljatöötamisel, vähendades proportsionaalselt teabe esitamise nõudeid ja võttes eelkõige arvesse neid väärtusahelates olevaid ettevõtjaid, kelle suhtes ei kohaldata käesoleva direktiivi kohustusi. Lisaks selgitatakse, et kolmeaastase üleminekuperioodi jooksul saavad ettevõtjad, kes ei saa teatavat teavet esitada, kuna nende väärtusahelates olevad ettevõtjad, eelkõige VKEd, ei ole andmeid esitanud, kasutada paindlikkust.

Ühtne elektrooniline aruandlusvorm (*raamatupidamisdirektiivi artikli 29 lõige 5*)

Komisjoni esialgne ettepanek sisaldas sätteid, mis lisaks äriühingute kestlikkusaruannete sisule käsitlesid korda, mille kohaselt selleks ametlikult volitatud asutused kestlikkusandmeid koguvad. Kuna see teema on seotud Euroopa ühtse juurdepääsupunkti loomisega ettevõtete finants- ja muude kui finantsandmete jaoks,⁴ otsustati selleteemaline arutelu reserveerida viimati nimetatud seadusandlikule ettepanekule. Seevastu on tekstis endiselt nõutav kasutada kestlikkusküsimuste aruandluse puhul elektroonilist vormi. Kompromisstekstist jäetakse siiski välja sätted, millega kehtestatakse börsil noteerimata äriühingutele, kelle suhtes kohaldatakse äriühingute kestlikkusaruandluse direktiivi, kohustus avaldada oma raamatupidamisandmed Euroopa ühtses elektroonilises aruandlusvormingus.

⁴ Euroopa ühtne juurdepääsupunkt (ESAP), 23. novembril 2021 avaldatud ettepanek 14377/21.

Karistused (*raamatupidamisdirektiivi artikkel 51*)

Enamik delegatsioone taotles artiklis 51 tehtud muudatuste väljajätmist. Sellest tulenevalt otsustas eesistujariik jätta välja artikli, millega muudetakse raamatupidamisdirektiivi artiklit 51.

Auditeerimine ja audiitorid (*raamatupidamisdirektiivi artikkel 34b*)

Mõned delegatsioonid rõhutasid ühest küljest vajadust näha ette erinevad audiitorid ühelt poolt kohustuslikke auditite ja teiselt poolt kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise jaoks. Teised delegatsioonid soovisid suuremat selgust sõltumatutele kindlustandvate teenuste osutajatele kohaldatavate nõuete osas. Osa delegatsioone palus selgitusi kolmandate riikide audiitorite ja auditeerivate üksuste järelevalve kohta. Seda on tekstis selgitatud.

Kestlikkusaruandluse puhul kindluse tagamine (*läbipaistvusdirektiivi artikli 23 lõige 4*)

Kolmanda riigi audiitor peab tagama kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kooskõlas liidus vastu võetud standarditega. Nende standardite puudumisel võib ta tagada teabe puhul kindluse andmise samaväärsete standardite kohaselt. Komisjon võib samaväärsust käsitlevad standardid vastu võtta delegeeritud õigusaktiga.

Haridusalane kvalifikatsioon (*auditidirektiivi artikkel 6*)

Mõned delegatsioonid soovisid, et audiitorid saaksid otsustada, kas nad tahavad saada kvalifikatsiooni kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks või jätkavad nad ainult finantsauditi tegemist. Mõned delegatsioonid tõstatasid ka praktilise koolituse kestuse küsimuse. Kompromisstekstis lühendatakse kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise õiguse saamiseks praktilise koolituse kestust kaheksa kuuni (võrreldes algse teksti 12 kuuga).

Keeld osutada kestlikkusaruandluse puhul auditiväliseid teenuseid (*auditidirektiiv artikkel 25c*)

Mitu delegatsiooni soovis selgitada vastuolusid äriühingu kestlikkusaruande kinnitamise ja samale äriühingule nõustamisteenuste osutamise vahel. Selleks lisati auditidirektiivi vastavad sätted. Nende eeskujuks on finantsauditi jaoks määratletud kord ja need on samamoodi kohaldatavad avaliku huvi üksuste auditi suhtes.

Kestlikkusaruandluse auditeerimisega seotud kohustused (*auditidirektiivi artikkel 25d*)

Paljud delegatsioonid soovisid panna ka kestlikkuse audiitoritele kohustuse teatada pettusest, nagu see on kehtestatud finantsaudiitoritele. Selleks lisati auditidirektiivi vastavad sätted. Nende eeskujuks on finantsauditi jaoks määratletud kord ja need on samamoodi kohaldatavad avaliku huvi üksuste auditi suhtes.

Sõltumatud kindlustandvate teenuste osutajad (*raamatupidamisdirektiivi artikli 34 lõige 3a*)

Mitu delegatsiooni rõhutas vajadust tagada võrdsed tingimused ja samad kohaldatavad nõuded sõltumatutele kindlustandvate teenuste osutajatele ja vannutatud audiitoritele. Eesistujariik on teksti vastavalt kohandanud.

Tähtaegade kohandamine (ettepaneku artikkel 5)

Paljud delegatsioonid pidasid mõnda tähtaega liiga ambitsioonikaks. Mitu delegatsiooni soovis, et direktiivi ülevõtmise tähtaeg kehtestataks korrelatsioonis direktiivi jõustumisega, samas kui teised delegatsioonid soovitasid lükata kohaldamiskuupäeva edasi, et anda ettevõtjatele piisavalt aega kohanemiseks. Seda silmas pidades teeb eesistujariik ettepaneku kehtestada järgmised tähtajad:

- liikmesriikidele ülevõtmise tähtajad (18 kuud pärast jõustumist);
- ettevõtjatepoolse rakendamise tähtajad:
 - 1. jaanuar 2024 ettevõtjate puhul, kelle suhtes juba kohaldatakse muud kui finantsaruandlust käsitlevat direktiivi (2025. aasta aruandlus 2024. aasta andmete kohta);
 - 1. jaanuar 2025 suurettevõtjate puhul, kelle suhtes muud kui finantsaruandlust käsitlevat direktiivi praegu ei kohaldata (2026. aasta aruandlus 2025. aasta andmete kohta)
 - 1. jaanuar 2026 börsil noteeritud VKEde, samuti väikeste ja mittekeerukate krediidasutuste ning kaptiivkindlustusandjate puhul (2027. aasta aruandlus 2026. aasta andmete kohta)

Muud tähtajad

- tähtajad kestlikkusaruandluse põhjendatud kindluse andmisele üleminekuks: kuus aastat pärast jõustumist. (*auditidirektiivi artikkel 26a*)
- tähtajad, mille jooksul komisjon peab standardid vastu võtma: 31. oktoober 2022 üldstandardite vastuvõtmiseks ja 31. oktoober 2023 valdkondlike standardite ja VKEdele kohandatud standardite vastuvõtmiseks (*raamatupidamisdirektiivi artikkel 29b*).

III. Kokkuvõte

Nõukogul palutakse:

- **kinnitada üldise lähenemisviisi suhtes saavutatud kokkulepe**
 - **paluda eesistujariigil alustada kõnealusele üldisele lähenemisviisile tuginedes läbirääkimisi Euroopa Parlamendiga, et saavutada kokkulepe esimesel lugemisel.**
-

2021/0104 (COD)

Ettepanek:

EUROOPA PARLAMENDI JA NÕUKOGU DIREKTIIV,

millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL, direktiivi 2004/109/EÜ, direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA PARLAMENT JA EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artikleid 50 ja 114,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut,

olles edastanud seadusandliku akti eelnõu liikmesriikide parlamentidele,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust⁵,

toimides seadusandliku tavamenetluse kohaselt

⁵ ELT C [...], [...], lk [...].

ning arvestades järgmist:

- (1) Oma 11. detsembril 2019 vastu võetud teatistes Euroopa roheline kokkuleppe kohta⁶ võttis Euroopa Komisjon kohustuse vaadata läbi Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL⁷ muud kui finantsaruandlust käsitlevad sätted. Euroopa roheline kokkulepe on Euroopa Liidu uus majanduskasvu strateegia. Selle eesmärk on muuta liit 2050. aastaks nüüdisaegse ressursitõhusa ja konkurentsivõimelise majandusega ühiskonnaks, kus 2050. aastaks ei ole enam kasvuhoonegaaside netoheidet. Samuti on selle eesmärk kaitsta, säilitada ja suurendada liidu looduskapitali ning kaitsta kodanike tervist ja heaolu keskkonnaga seotud ohtude ja mõjude eest. Euroopa roheline kokkuleppe eesmärk on lahutada majanduskasv ressursikasutusest ja tagada, et kõik liidu piirkonnad ja kodanikud osalevad sotsiaalselt õiglases üleminekus kestlikule majandussüsteemile. Sellega aidatakse kaasa eesmärgile ehitada üles inimeste hüvanguks toimiv majandus, tugevdada ELi sotsiaalset turumajandust ja aidata tagada, et see on tulevikuks valmis ning loob stabiilsust, töökohti, majanduskasvu ja investeeringuid. Need eesmärgid on eriti olulised, arvestades COVID-19 pandeemia põhjustatud sotsiaal-majanduslikku kahju ning vajadust kestliku, kaasava ja õiglase taastumise järele. Oma 4. märtsi 2020. aasta ettepanekus Euroopa kliimaseaduse kohta tegi Euroopa Komisjon ettepaneku muuta 2050. aastaks kliimaneutraalsuse saavutamise eesmärk liidus õiguslikult siduvaks⁸. Lisaks kohustub Euroopa Komisjon oma elurikkuse strateegias aastani 2030 tagama, et 2050. aastaks on kõik maailma ökosüsteemid taastatud, vastupanuvõimelised ja piisavalt kaitstud. Selle strateegia eesmärk on suunata Euroopa elurikkus 2030. aastaks taastumise teele.

⁶ COM(2019) 640 final.

⁷ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/34/EL teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ (ELT L 182, 29.6.2013, lk 19). Ettepanek:

⁸ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega kehtestatakse kliimaneutraalsuse saavutamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2018/1999 (Euroopa kliimaseadus) [2020/0036 (COD)].

- (2) Oma tegevuskavas „Jätkusuutliku majanduskasvu rahastamine“ nägi komisjon ette meetmed, et saavutada järgmised eesmärgid: suunata kapitalivood ümber kestlikesse investeringutesse, et tagada kestlik ja kaasav majanduskasv; hallata finantsriske, mis tulenevad kliimamuutustest, loodusvarade vähenemisest, keskkonna halvenemisest ja sotsiaalsetest probleemidest ning edendada finants- ja majandustegevuses läbipaistvust ja pikale perspektiivile keskendumist.⁹ Nende eesmärkide täitmise eeltingimus on, et ettevõtjad avalikustaksid asjakohast, võrreldavat ja usaldusväärset kestlikkusteavet. Euroopa Parlament ja nõukogu võtsid kestliku majanduskasvu rahastamise tegevuskava rakendamise osana vastu mitu õigusakti. Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) 2019/2088¹⁰ reguleerib seda, kuidas finantsturu osalised ja finantsnõustajad peavad avalikustama kestlikkusteavet lõppinvestoritele ja varade omanikele. Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2020/852¹¹ luuakse keskkonnasäästliku majandustegevuse klassifitseerimissüsteem eesmärgiga suurendada kestlikke investeringuid ja võidelda alusetult kestlikeks nimetatavate finantstoodete rohepesu vastu.

⁹ COM(2018) 97 final.

¹⁰ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2088, mis käsitleb jätkusuutlikkust käsitleva teabe avalikustamist finantsteenuste sektoris (ELT L 317, 9.12.2019, lk 1).

¹¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. juuni 2020. aasta määrus (EL) 2020/852, millega kehtestatakse kestlike investeringute hõlbustamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2019/2088 (ELT L 198, 22.6.2020, lk 13).

Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/2089,¹² mida on täiendatud komisjoni delegeeritud määrustega (EL) 2020/1816,¹³ (EL) 2020/1817¹⁴ ja (EL) 2020/1818,¹⁵ kehtestatakse keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalased avalikustamismõõded võrdlusaluste halduritele ning miinimumnõuded ELi kliimaülemineku võrdlusaluse ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste koostamiseks. Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) nr 575/2013¹⁶ on sätestatud nõue, et suured krediidasutused või investeerimisühingud, kes on emiteerinud väärtpapereid, millega võib kaubelda reguleeritud turul, avalikustaksid teabe keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisriskide kohta alates 28. juunist 2022. Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2019/2033¹⁷ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga (EL) 2019/2034¹⁸ kehtestatud investeerimisühingute uus usaldatavusnõuete raamistik sisaldab sätteid keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisriski mõõtmise kasutuselevõtu kohta pädevate asutuste järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise protsessis ning hõlmab investeerimisühingute keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisriskide avalikustamise nõudeid, mida tuleb kohaldada alates 26. detsembrist 2022.

¹² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2089, millega muudetakse määrust (EL) 2016/1011 ELi kliimaülemineku võrdlusaluste, Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste ning võrdlusaluste kestlikkuse aspekti avalikustamismõuete osas (ELT L 317, 9.12.2019, lk 17).

¹³ Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1816, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses võrdlusaluse kirjelduses esitatava selgitusega selle kohta, kuidas kajastatakse igas esitatud ja avaldatud võrdlusaluses keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegureid (ELT L 406, 3.12.2020, lk 1).

¹⁴ Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1817, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses sellise selgituse miinimumsisuga, kuidas kajastatakse võrdlusaluse metoodikas keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegureid (ELT L 406, 3.12.2020, lk 12).

¹⁵ Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1818, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses ELi kliimaülemineku võrdlusaluste ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste miinimumnõuete (ELT L 406, 3.12.2020, lk 17).

¹⁶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta määrus (EL) nr 575/2013 krediidasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

¹⁷ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2033, mis käsitleb investeerimisühingute suhtes kohaldatavaid usaldatavusnõudeid ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010, (EL) nr 575/2013, (EL) nr 600/2014 ja (EL) nr 806/2014 (ELT L 314, 5.12.2019, lk 1).

¹⁸ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta direktiiv (EL) 2019/2034, mis käsitleb investeerimisühingute usaldatavusnõuete täitmise järelevalvet ning millega muudetakse direktiive 2002/87/EÜ, 2009/65/EÜ, 2011/61/EL, 2013/36/EL, 2014/59/EL ja 2014/65/EL (ELT L 314, 5.12.2019, lk 64).

Samuti on komisjon oma 2021. aasta tööprogrammis andnud kestliku majanduskasvu rahastamise tegevuskava järgides teada ettepanekust Euroopa roheliste võlakirjade standardi kohta.

- (3) 5. detsembril 2019. aastal rõhutas nõukogu oma järeldustes kapitaliturgude liidu tugevdamise kohta, kui tähtis on pakkuda usaldusväärsset, võrreldavat ja asjakohast teavet kestlikkusega seotud riskide, võimaluste ja mõju kohta, ning kutsus komisjoni üles kaaluma muu kui finantsaruandluse Euroopa standardi väljatöötamist.
- (4) Oma 29. mai 2018. aasta resolutsioonis jätkusuutliku rahastamise kohta¹⁹ nõudis Euroopa Parlament muud kui finantsaruandlust käsitlevate nõuete täiendamist direktiivi 2013/34/EL raames. Oma 17. detsembri 2020. aasta resolutsioonis äriühingu kestliku üldjuhtimise kohta²⁰ väljendas Euroopa Parlament heameelt komisjoni võetud kohustuse üle vaadata läbi direktiiv 2013/34/EL ja pidas vajalikuks luua ulatuslik muu kui finantsaruandluse ELi raamistik, mis hõlmab muu kui finantsaruandluse kohustuslikke liidu standardeid. Euroopa Parlament nõudis aruandlusnõuete kohaldamisala laiendamist täiendavatele ettevõtjakategooriatele ja auditi nõude kehtestamist.

¹⁹ 2018/2007(INI).

²⁰ A9-0240/2020 (INI).

- (5) ÜRO Peaassamblee võttis 25. septembril 2015 vastu uue üleilmse kestliku arengu raamistiku – kestliku arengu tegevuskava aastani 2030. Kestliku arengu tegevuskava 2030 keskmes on kestliku arengu eesmärgid ja see hõlmab kestlikkuse kolme mõõdet: majandust, sotsiaalvaldkonda ja keskkonda. Komisjoni 22. novembri 2016. aasta teatises „Euroopa jätkusuutliku tuleviku järgmised sammud“ seostatakse kestliku arengu eesmärgid liidu poliitikaraamistikuga, tagamaks, et kõigi liidu meetmete ja poliitiliste algatuste puhul arvestatakse nii liidus kui ka mujal nende eesmärkidega algusest peale²¹. Ülemkogu kinnitas oma 20. juuni 2017. aasta järeldustes liidu ja liikmesriikide kindlat tahet rakendada kestliku arengu tegevuskava 2030 täielikult, sidusalt, ulatuslikult, integreeritult ja tõhusalt ning tihedas koostöös partnerite ja muude sidusrühmadega²².
- (6) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2014/95/EL²³ muudeti direktiivi 2013/34/EL seoses muu kui finantsteabe avalikustamisega teatavate suurettevõtjate ja kontsernide poolt. Direktiiviga 2014/95/EL kehtestati ettevõtjatele kohustus esitada teave vähemalt keskkonnaküsimuste, sotsiaalsete ja töötajatega seotud küsimuste, inimõiguste austamise ning korruptsioonivastase võitlusega seotud küsimuste kohta. Direktiiviga 2014/95/EL nõuti ettevõtjatelt nende teemade kohta teabe avalikustamist järgmistes aruandlusvaldkondades: ärimudel, põhimõtted (sealhulgas rakendatud hooldsuskohustuse täitmise menetlused), põhimõtete rakendamise tulemused, riskid ja riskijuhtimine ning äri seisukohast olulised põhilised tulemusnäitajaid.

²¹ COM(2016) 739 final.

²² Nõukogu järeldused „Euroopa jätkusuutlik tulevik: ELi vastus kestliku arengu tegevuskavale aastani 2030“, 20. juuni 2017.

²³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 22. oktoobri 2014. aasta direktiiv 2014/95/EL, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL seoses mitmekesisust käsitleva teabe ja muu kui finantsteabe avalikustamisega teatavate suurettevõtjate ja kontsernide poolt (ELT L 330, 15.11.2014, lk 1). Väljaannete talitus:

- (7) Paljud sidusrühmad peavad terminit „muu kui finantsteave“ ebatäpseks, eelkõige seetõttu, et see osutab, et kõnealusel teabel ei ole mingit finantstähtsust. Kõnealusel teabel on siiski üha suurem finantstähtsust. Paljud selle valdkonna organisatsioonid, algatused ja praktikud viitavad „kestlikkust“ käsitlevale teabele. Seetõttu on termini „muu kui finantsteave“ asemel eelistatav kasutada terminit „kestlikkusteave“. Seepärast tuleks direktiivi 2013/34/EL selle terminoloogilise muudatuse arvessevõtmiseks muuta.
- (8) Ettevõtjate parema kestlikkusaruandluse lõplikud kasusaajad on üksikisikud ja säästjad. Säästjatel, kes soovivad investeerida kestlikult, on võimalus seda teha, samas kui stabiilsest, kestlikust ja kaasavast majandussüsteemist peaksid kasu saama kõik kodanikud. Selle kasu realiseerimiseks peab ettevõtja aastaaruannetes avaldatud kestlikkusteave jõudma kõigepealt kahe peamise rühmani („kasutajad“). Esimesse kasutajate rühma kuuluvad investorid, sealhulgas varahaldurid, kes soovivad paremini mõista riske ja võimalusi, mida kujutavad endast nende investeeringutele kestlikkusprobleemid, ning nende investeeringute mõju inimestele ja keskkonnale. Teine kasutajate rühm on organisatsioonid, sealhulgas valitsusvälised organisatsioonid ja sotsiaalpartnerid, kes soovivad ettevõtjaid paremini vastutusele võtta inimestele ja keskkonnale avaldatava mõju eest. Aastaaruannetes avalikustatud kestlikkusteavet võivad kasutada ka muud sidusrühmad. Ettevõtjate äripartneritel, sealhulgas klientidel, on võimalik tugineda sellele teabele, et mõista kestlikkusega seotud riske ja mõju nende endi väärtusahelates ning vajaduse korral sellest teatada. Poliitikakujundajad ja keskkonnaasutused võivad sellist teavet kasutada eelkõige koondandmetena, et jälgida keskkonna- ja sotsiaalseid suundumusi, aidata kaasa keskkonnavalisele arvepidamisele ja anda teavet avaliku poliitika jaoks. Ettevõtja aruannetega tutvuvad otseselt vähesed üksikodanikud ja -tarbijad, kuid nad võivad sellist teavet kasutada kaudselt, näiteks finantsnõustajate või valitsusväliste organisatsioonide nõuannete või arvamuste kaalumisel. Paljud investorid ja varahaldurid ostavad kestlikkusteavet kolmandatest isikutest andmepakkujatelt, kes koguvad teavet eri allikatest, sealhulgas äriühingute avalikest aruannetest.

(9) Nõudlus ettevõtete kestlikkusteabe järele on viimastel aastatel väga palju kasvanud, eriti investeerimisringkondades. Selle nõudluse kasvu taga on ettevõtjatele tekkivate riskide muutuv iseloom ja investorite suurem teadlikkus nende riskide finantsmõjust. Eelkõige kehtib see kliimaga seotud finantsriskide kohta. Samuti suureneb teadlikkus muudest keskkonnaprobleemidest, nagu näiteks elurikkuse vähenemine, ning sotsiaalsetest probleemidest, sealhulgas terviseprobleemidest tulenevatest riskidest ettevõtjatele ja investeringutele. Kestlikkusteabe järele nõudluse suurenemine on tingitud ka nende investeerimistoodete hulga suurenemisest, millega püütakse täita justnimelt teatavaid kestlikkusstandardeid või saavutada teatavaid kestlikkuseesmärke. Osa sellest suurenemisest on varem vastu võetud liidu õigusaktide, eelkõige määruse (EL) 2019/2088 ja määruse (EL) 2020/852 loogiline tagajärg. Osa sellest suurenemisest oleks toimunud kodanike kiiresti muutuva teadlikkuse, tarbijate eelistuste ja turutavade tõttu igal juhul. COVID-19 pandeemia kiirendab kasutajate teabevajaduse suurenemist veelgi, eelkõige seetõttu, et see on toonud esile töötajate ja ettevõtja väärtusahelate haavatavuse. Teave keskkonnamõju kohta on asjakohane ka tulevaste pandeemiate leevendamise kontekstis, kuna inimtegevusest tingitud häired ökosüsteemides on haiguste esinemise ja levikuga üha enam seotud.

(10) Ka ettevõtjad ise saavad kasu kestlikkusküsimuste kohta kvaliteetsete aruannete koostamisest. Kestlikkuseesmärkide saavutamiseks mõeldud investeerimistoodete arvu kasv tähendab, et hea kestlikkusaruandlus võib parandada ettevõtja juurdepääsu finantskapitalile. Kestlikkusaruandlus võib aidata ettevõtjatel tuvastada ja juhtida oma kestlikkusküsimustega seotud riske ja võimalusi. See võib olla alus parema dialoogi pidamiseks ja suhtlemiseks ettevõtjate ja nende sidusrühmade vahel ning võib aidata ettevõtjatel oma mainet parandada. Lisaks peaks aruandlusstandardite vormis esinev ettevõtjate kestlikkusaruandluse ühtne alus tagama asjakohase ja piisava teabe andmise ning seega märkimisväärselt vähendama ühekordseid teabenõudeid.

- (11) Aruandes muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi (direktiiv 2014/95/EL) läbivaatamisklausli kohta ja sellele lisatud äriühingute aruandluse toimivuskontrollis tuvastati direktiivi tulemuslikkusega seotud probleeme²⁴. Leidub märkimisväärsed tõendeid selle kohta, et paljud ettevõtjad ei avalda olulist teavet mitte kõigi kestlikkusega seotud teemade kohta. Aruandes märgiti olulise probleemina ka kestlikkusteabe piiratud võrreldavust ja usaldusväärsust. Lisaks ei ole paljud ettevõtjad, kelle kestlikkusteavet kasutajad vajavad, kohustatud sellist teavet esitama.
- (12) Poliitikameetmete puudumise korral lõhe kasutajate teabevajaduste ja ettevõtjate esitatud kestlikkusteabe vahel eeldatavasti suureneb. Sellel lõhel on märkimisväärsed negatiivsed tagajärjed. Investoritel ei ole võimalik kestlikkusega seotud riske ja võimalusi oma investeerimisotsustes piisavalt arvesse võtta. Mitme sellise investeerimisotsuse koondamine, milles ei võeta piisavalt arvesse kestlikkusega seotud riske, võib tekitada finantsstabiilsust ohustavaid süsteemseid riske. Nendele süsteemsetele riskidele, eriti kliima puhul, on tähelepanu juhtinud Euroopa Keskpank ja rahvusvahelised organisatsioonid, näiteks finantsstabiilsuse nõukogu. Samuti on investoritel vähem võimalusi suunata rahalisi vahendeid sellisesse majandustegevusesse ja nendesse ettevõtjatesse, kes tegelevad sotsiaalsete ja keskkonnaprobleemidega ega süvenda neid. See aga kahjustab Euroopa rohelise kokkuleppe ja kestliku majanduskasvu rahastamise tegevuskava eesmärke.

²⁴ Väljaannete talitus, palun lisada järgmine viide: komisjoni aruanne Euroopa Parlamendile, nõukogule ning Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteele direktiivide 2013/34/EL, 2014/95/EL ja 2013/50/EL läbivaatamisklauslite kohta, ning viide dokumendile lisatud talituste töödokumendile – toimivuskontroll.

Ettevõtjate tegevusest mõjutatud valitsusväliste organisatsioonide, sotsiaalpartnerite ja kogukondade ning muude sidusrühmade võimalus ettevõtjaid inimestele ja keskkonnale avalduva mõju eest vastutusele võtta on väiksem. See tekitab vastutuse puudujäägi ja võib vähendada kodanike usaldust ettevõtete vastu, mis omakorda võib avaldada negatiivset mõju sotsiaalse turumajanduse tõhusale toimimisele. Kestlikkusega seotud riskide mõõtmise, hindamise ja juhtimise üldtunnustatud mõõdikute ja meetodite puudumine takistab ka ettevõtjate püüdlusi tagada oma ärimudelite ja tegevuse kestlikkus.

- (13) Aruandes direktiivi 2014/95/EL läbivaatamisklausli kohta ja sellele lisatud äriühingu aruandluse toimivuskontrollis tõdeti ka ettevõtjate esitatud kestlikkusküsimusi käsitlevate teabenõuete arvu märkimisväärset kasvu, millega püütakse kõrvaldada olemasolevat teabepuudust. Lisaks eeldatakse tõenäoliselt jätkuvalt, et ettevõtjad kasutavad erinevaid raamistikke ja standardeid, ning need ootused võivad isegi suurened, kui kestlikkusteabe väärtustamine üha kasvab. Kui puuduvad poliitikameetmed konsensusse saavutamiseks teabe suhtes, mida ettevõtjad peaksid esitama, suurenevad kulud ja koormus aruandeid esitavate ettevõtjate ja sellise teabe kasutajate jaoks märkimisväärselt.
- (14) Suurenev lõhe kasutajate teabevajaduste ja ettevõtjate praeguste aruandlustavade vahel suurendab tõenäosust, et üksikud liikmesriigid kehtestavad üha erinevamaid riiklikke eeskirju või standardeid. Eri liikmesriikide erinevad aruandlusnõuded tekitaksid piiriüleselt tegutsevatele ettevõtjatele lisakulusid ja keerukust ning kahjustaksid seetõttu ühtset turgu, asutamisõigust ja kapitali vaba liikumist liidus. Ka muudavad need erinevad aruandlusnõuded esitatud teabe piiriüleselt vähem võrreldavaks, mis kahjustab kapitaliturgude liitu.

- (15) Direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a kohaldatakse vastavalt suurettevõtjate suhtes, kes on avaliku huvi üksused töötajate arvuga keskmiselt üle 500, ja avaliku huvi üksuste suhtes, kes on suure kontserni emettevõtjad töötajate arvuga konsolideeritud alusel keskmiselt üle 500. Pidades silmas kasutajate suurenevaid vajadusi kestlikkusteabe järele, tuleks sellise teabe edastamist nõuda täiendavatelt ettevõttekategoriatelt. Seepärast on asjakohane nõuda, et kõik suurettevõtjad ja kõik reguleeritud turgudel noteeritud äriühingud, välja arvatud mikroettevõtjad, esitaksid üksikasjalikku kestlikkusteavet. Artiklites 19a ja 29a on sõnaselgelt sätestatud aruandlusnõuete kohaldamisala, viidates direktiivi 2013/34/EL artiklitele 2 ja 3. Seetõttu ei lihtsustata ega muudeta artiklitega 19a ja 29a teisi nõudeid ning ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artiklis 40 sätestatud avaliku huvi üksuste suhtes kohaldatavate erandite piiramist. Eelkõige ei tohiks avaliku huvi üksusi artiklite 19a ja 29a kohaste aruandluskohustuste täitmisel käsitada suurettevõtjatena, st väikestel ja keskmise suurusega avaliku huvi üksustel peaks olema lubatud esitada aruandeid vastavalt VKEde kestlikkusaruandluse lihtsustatud standarditele. Lisaks peaksid kõik ettevõtjad, kes on suurte kontsernide emettevõtjad, koostama kestlikkusaruandeid kontserni tasandil.
- (16) Nõue, et kestlikkusküsimuste kohta peaksid teavet avalikustama ka suured börsil noteerimata äriühingud, tuleneb peamiselt murest selliste ettevõtjate mõju ja vastutuse pärast, sealhulgas nende väärtusahela kaudu. Sellega seoses peaksid kõigile suurettevõtjatele kehtima samad kestlikkusteabe avalikustamise nõuded. Lisaks vajavad finantsturu osalised teavet ka nendelt suurtelt börsil noteerimata äriühingutelt.
- (17) Nõue, et ettevõtjad, kelle asukoht ei ole liidus, kuid kellel on reguleeritud turgudel noteeritud väärtipabereid, peaksid samuti avalikustama teavet kestlikkusküsimuste kohta, vastab finantsturu osaliste vajadusele saada sellistelt ettevõtetelt teavet, et mõista investeeringute riske ja mõju ning täita määruses (EL) 2019/2088 sätestatud avalikustamisnõudeid.

- (18) Arvestades kestlikkusega seotud riskide suurenevat olulisust ja võttes arvesse, et reguleeritud turgudel noteeritud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad (VKEd) moodustavad olulise osa kõigist liidus börsil noteeritud äriühingutest, on investorite kaitse tagamiseks kohane nõuda, et ka need VKEd avalikustasid kestlikkusküsimusi käsitlevat teavet. Selle nõude kehtestamine aitab tagada, et finantsturu osalised saavad investeerimisportfellidesse kaasata väiksemaid börsil noteeritud äriühinguid selle alusel, et nad esitavad finantsturu osalistele vajalikku kestlikkusteavet. See aitab kaitsta ja parandada väiksemate börsil noteeritud äriühingute juurdepääsu finantskapitalile ning vältida selliste äriühingute diskrimineerimist finantsturu osaliste poolt. Sellise nõude kehtestamine on vajalik ka selle tagamiseks, et finantsturu osalised saavad teavet, mida neil on investeerimisobjektiks olevatelt äriühingutelt vaja, et nad saaksid täita määruses (EL) 2019/2088 sätestatud kestlikkuselaseid avalikustamise nõudeid. Reguleeritud turgudel noteeritud VKEdele tuleks siiski anda piisavalt aega, et valmistuda kestlikkusteabe esitamise nõude kohaldamiseks, kuna nad on väiksemad ja nende vahendid piiratumad, ning arvesse tuleb võtta COVID-19 pandeemia tekitatud keerulisi majanduslikke olusid. Ka tuleks anda neile võimalus esitada teavet vastavalt standarditele, mis on proportsionaalsed VKEde suutlikkuse ja ressursidega ning vastavad nende tegevuse ulatusele ja keerukusele. Börsil noteerimata VKEd võivad otsustada neid standardeid kasutada ka vabatahtlikult. VKEde standarditega kehtestatakse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate ettevõtjate jaoks võrdlusalus kestlikkusteabe kohta, mida nad võivad oma väärtusahelates osalevatelt VKEdest tarnijatelt ja klientidelt mõistlikult küsida.

- (19) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ²⁵ kohaldatakse kõigi ettevõtjate suhtes, kelle väärtpaberid on noteeritud reguleeritud turgudel. Tagamaks et kõigile ettevõtjatele, kelle väärtpaberid on noteeritud reguleeritud turgudel, sealhulgas kolmandate riikide emitentidele, kehtiksid samad kestlikkusaruandluse nõuded, peaks direktiiv 2004/109/EÜ sisaldama vajalikke ristviiteid kõigile nõuetele aruandeaasta finantsaruandes kestlikkusaruandluse esitamise kohta.
- (20) Direktiivi 2004/109/EÜ artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punktiga i ja artikli 23 lõike 4 neljanda lõiguga antakse komisjonile õigus võtta meetmeid, et luua vastavalt mehhanism direktiivi alusel nõutava teabe samaväärsuse kindlakstegemiseks ja raamatupidamisstandarditega seotud üldiste samaväärsuskriteeriumide kehtestamiseks. Direktiivi 2004/109/EÜ artikli 23 lõike 4 kolmanda lõiguga antakse komisjonile õigus võtta vastu vajalikud otsused kolmandas riigis asuva emitendi kasutatavate raamatupidamisstandardite samaväärsuse küsimuses. Selleks et kajastada kestlikkusnõuete lisamist direktiivi 2004/109/EÜ, tuleks komisjonile anda õigus luua kolmandas riigis asuvate väärtpaberiemitentide kohaldatavate kestlikkusaruandluse standardite samaväärsuse kindlakstegemise mehhanism sarnaselt kehtivale komisjoni määrusele (EÜ) nr 1569/2007,²⁶ milles sätestatakse kolmandate riikide emitentide kohaldatavate raamatupidamisstandardite samaväärsuse kindlaksmääramise kriteeriumid. Samal põhjusel tuleks komisjonile anda ka õigus võtta vastu vajalikud otsused kolmandas riigis asuva emitendi kasutatavate kestlikkusaruandluse standardite samaväärsuse küsimuses. Kolmanda riigi emitendi päritoluliikmesriigi pädev asutus

²⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. detsembri 2004. aasta direktiiv 2004/109/EÜ läbipaistvuse nõuete ühtlustamise kohta teabele, mis kuulub avaldamisele emitentide kohta, kelle väärtpaberid on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ning millega muudetakse direktiivi 2001/34/EÜ (ELT L 390, 31.12.2004, lk 38).

²⁶ Komisjoni 21. detsembri 2007. aasta määrus (EÜ) nr 1569/2007, millega kehtestatakse kolmandate riikide väärtpaberiemitentide kohaldatavate raamatupidamisstandardite samaväärsuse kindlaksmääramise mehhanism Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivide 2003/71/EÜ ja 2004/109/EÜ alusel (ELT L 340, 22.12.2007, lk 66).

võib leida, et kolmanda riigi emitent täidab ELi kestlikkusaruandluse kohustusi, kui ta esitab aruandeid samaväärsete kestlikkusaruandluse standardite kohaselt. Need muudatused tagavad kestlikkusaruandluse kohustuste ja aruandeaasta finantsaruandega seotud finantsaruandluskohustuste samaväärsuse ühtse korra.

- (21) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikega 3 ja artikli 29a lõikega 3 muu kui finantsteabe esitamise kohustusest praegu vabastatud kõik tütarettevõtjad, kui sellised ettevõtjad ja nende tütarettevõtjad on hõlmatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandega, tingimusel et aruanne sisaldab ELi nõuete kohaselt esitatud muud kui finantsteavet. Seda vabastust tuleks kohaldada ka juhul, kui konsolideeritud tasandil aruandeid esitav emaettevõtja on kolmandas riigis asuv ettevõtja, kes esitab kestlikkusteavet kooskõlas samaväärsete kestlikkusaruandluse standarditega. Võttes arvesse, et direktiiviga 2004/109/EÜ nähakse ette asjakohased mehhanismid kestlikkusaruandluse standardite samaväärsuse kindlaksmääramiseks, ning võttes arvesse, et nii ettevõtjad, kelle väärtpaberid on noteeritud reguleeritud turgudel, kui ka ettevõtjad, kelle väärtpaberid seda ei ole, peaksid esitama aruandeid samade kestlikkusaruandluse standardite kohaselt, tuleks direktiivi 2004/109/EÜ (millega kehtestatakse standardite samaväärsuse kindlaksmääramise mehhanism) artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punkti i ja artikli 23 lõike 4 neljanda lõigu kohaselt vastu võetud meetmeid kasutada selleks, et määrata kindlaks kolmandate riikide emaettevõtjate tütarettevõtjatele direktiivi 2013/34/EL alusel tehtud erand. Sellega seoses tuleks tütarettevõtja suhtes kohaldada erandit, kui konsolideeritud kestlikkusaruandlus on koostatud viisil, mis on samaväärne Euroopa kestlikkusaruandluse standarditega, mis on kindlaks määratud kooskõlas direktiivi 2004/109/EÜ artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punkti i ja artikli 23 lõike 4 neljanda lõigu kohaselt vastu võetud asjakohaste meetmetega.

- (21)a Tuleb tagada, et kestlikkusteave oleks kasutajatele hõlpsasti kättesaadav, ja kindlustada läbipaistvus küsimuses, milline on teabe esitamise kohustusest vabastatud tütarettevõtja emaettevõtja, mis esitab aruande konsolideeritud tasandil. Seetõttu tuleb nõuda, et need ELis asuvate emaettevõtjate tütarettevõtjad lisaksid oma tegevusaruandesse emaettevõtja nime, veebilingid emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandele ja kestlikkusaruandluse kindlust kinnitavale arvamusele ning viite asjaolule, et ettevõtja on kestlikkusaruandluse kohustuse täitmisest vabastatud. Selleks et tagada teabe kasutatavus, peab liikmesriikidel olema võimalik nõuda konsolideeritud tegevusaruande ja kestlikkusaruandluse kohta esitatud arvamuse avaldamist keeles, mille on heaks kiitnud liikmesriik, mis reguleerib kohustuse täitmisest vabastatud tütarettevõtjat, ning et kõik vajalikud tõlked sellesse keelde oleksid kinnitatud. Kolmandate riikide emaettevõtjate tütarettevõtjad peaksid avaldama konsolideeritud tegevusaruande ja kestlikkusaruandluse kindlust kinnitava arvamuse samuti keeles, mille on heaks kiitnud liikmesriik, mis reguleerib kohustuse täitmisest vabastatud tütarettevõtjat; selle eesmärk on tagada, et asjaomane kestlikkusteave vastab ELis avaldamise nõuetele, tagades digitaalse juurdepääsu sellele teabele.
- (22) Direktiivi 2013/34/EL artikliga 23 vabastatakse emaettevõtjad konsolideeritud finantsaruannete ja konsolideeritud tegevusaruande koostamise kohustusest, kui need ettevõtjad on teise, seda kohustust täitva emaettevõtja tütarettevõtjad. Siiski tuleks täpsustada, et konsolideeritud finantsaruannetest ja konsolideeritud tegevusaruannetest vabastamise kord toimib konsolideeritud kestlikkusaruandlusest vabastamise korra sõltumatult. Seepärast võib ettevõtja vabastada konsolideeritud finantsaruandluse kohustusest, kuid mitte konsolideeritud kestlikkusaruandluse kohustusest, kui tema kõrgeima taseme emaettevõtja koostab konsolideeritud finantsaruandeid ja konsolideeritud tegevusaruandeid kooskõlas liidu õigusega või samaväärsete nõuetega, juhul kui ettevõtja on asutatud kolmandas riigis, kuid ei koosta konsolideeritud kestlikkusaruandeid kooskõlas ELi õigusega või samaväärsete nõuetega, kui ettevõtja on asutatud kolmandas riigis.

(23) Krediidiasutused ja kindlustusandjad täidavad põhirolli Euroopa rohelise kokkuleppe kohases üleminekus täielikult kestlikule ja kaasavale majandus- ja finantssüsteemile. Neil võib olla märkimisväärne positiivne ja negatiivne mõju laenuandmise, investeerimise ja väärtpaberite emissiooni tagamise kaudu. Krediidiasutuste ja kindlustusandjate suhtes, välja arvatud need, kes peavad järgima direktiivi 2013/34/EL, sealhulgas ühistud ja vastastikused kindlustusandjad, peaksid seetõttu kehtima kestlikkusaruandluse nõuded, tingimusel et nad vastavad teatavatele suuruse kriteeriumidele. Selle teabe kasutajatel oleks seega võimalik hinnata nii nende ettevõtjate mõju ühiskonnale ja keskkonnale kui ka kestlikkusküsimustest tulenevaid riske, millega need ettevõtjad võivad silmitsi seista. Raamatupidamisdirektiivis kohaldatakse kolme võimalikku kriteeriumi, et määrata kindlaks, kas ettevõtjat käsitatakse „suurettevõtjana“, milleks on bilansimaht, netokäive ja keskmine töötajate arv majandusaasta jooksul. Netokäibe kriteeriumi tuleb krediidiasutuste ja kindlustusandjate puhul kohandada, viidates direktiivis 2013/34/EL esitatud üldise määratluse asemel direktiivis 1986/635 ja direktiivis 1991/674 sätestatud netokäibe määratlusele. Et tagada kooskõla nõukogu direktiivi 86/635/EMÜ²⁷ (pankade ja muude rahaasutuste raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohta) aruandlusnõuetega, võivad liikmesriigid otsustada mitte kohaldada kestlikkusaruandluse nõudeid Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/36/EL²⁸ artikli 2 lõikes 5 loetletud krediidiasutuste suhtes.

²⁷ Nõukogu 8. detsembri 1986. aasta direktiiv 86/635/EMÜ pankade ja muude rahaasutuste raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohta (EÜT L 372, 31.12.1986, lk 1).

²⁸ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/36/EL, mis käsitleb krediidiasutuste tegevuse alustamise tingimusi ning krediidiasutuste ja investeerimisühingute usaldatavusnõuete täitmise järelevalvet, millega muudetakse direktiivi 2002/87/EÜ ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiivid 2006/48/EÜ ja 2006/49/EÜ (ELT L 176, 27.6.2013, lk 338).

- (24) Loetelu kestlikkusküsimustest, mille kohta ettevõtjad peavad aru andma, peaks olema võimalikult sidus määruses (EL) 2019/2088 sätestatud kestlikkustegurite määratlusega. See loetelu peaks vastama ka nende kasutajate ja ettevõtjate endi vajadustele ja ootustele, kes kasutavad kolme peamise kestlikkusküsimuse liigitamise vahendina sageli termineid „keskkonnavalne“, „sotsiaalne“ ja „juhtimine“. Määruses (EL) 2019/2088 sätestatud kestlikkustegurite loetelu ei hõlma sõnaselgelt juhtimisküsimusi. Seepärast peaks direktiivis 2013/34/EL esitatud kestlikkusküsimuste määratlus olema seotud keskkonna-, sotsiaal- ja inimõigustega ning juhtimisteguritega ja põhinema määruses (EL) 2019/2088 sätestatud kestlikkustegurite määratlusel.
- (25) Direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a nõutakse nii teabe esitamist ettevõtja arengust, tulemustest ja positsioonist ülevaate saamiseks vajalikus ulatuses kui ka teavet, mis on vajalik, et mõista ettevõtja tegevuse mõju keskkonnale, sotsiaalsetele ja töötajatega seotud küsimustele, inimõiguste järgimise ning korruptsioonivastase võitlusega seotud küsimustele. Seepärast nõutakse nendes artiklites ettevõtjatelt aruandlust nii selle kohta, milline on ettevõtja tegevuse mõju inimestele ja keskkonnale, kui ka selle kohta, kuidas erinevad kestlikkusküsimused ettevõtjat mõjutavad. Sellele viidatakse kui kahele olulisuse perspektiivile, kus ettevõtja riskid ja tema mõju on kumbki üks olulisuse perspektiiv. Äriühingute aruandluse toimivuskontroll näitab, et sageli ei mõisteta ega rakendata neid kahte perspektiivi hästi. Seetõttu on vajalik selgitada, et ettevõtjad peaksid kaaluma kumbagi olulisuse perspektiivi eraldi ja avalikustama teabe, mis on oluline mõlemast perspektiivist, samuti teabe, mis on oluline ainult ühest perspektiivist.

(26) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikega 1 ja artikli 29a lõikega 1 nõutakse ettevõtjatelt teabe avalikustamist viies aruandlusvaldkonnas: ärimudel, põhimõtted (sealhulgas rakendatud hoolsuskohustuse täitmise menetlused), nende põhimõtete rakendamise tulemused, riskid ja riskijuhtimine ning äri seisukohast olulised põhilised tulemusnäitajaid. Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõige 1 ei sisalda sõnaselgeid viiteid teistele aruandlusvaldkondadele, mida teabe kasutajad peavad asjakohaseks ja millest mõned on kooskõlas rahvusvahelistes raamistikega, sealhulgas kliimaga seotud finantsteabe avaldamise töörühma soovitustega hõlmatud avalikustamisega. Avalikustamise nõuded tuleks määrata kindlaks piisavalt üksikasjalikult, tagamaks et ettevõtjad esitavad teavet oma vastupanuvõime kohta kestlikkusküsimustega seotud riskidele. Seetõttu tuleks ettevõtjatelt nõuda, et lisaks direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikes 1 ja artikli 29a lõikes 1 kindlaks määratud aruandlusvaldkondadele avaldaksid nad teavet oma äristrateegia kohta ning ärimudeli ja strateegia vastupanuvõime kohta kestlikkusküsimustega seotud riskidele, ja plaanide kohta, mis neil võivad olla, et tagada oma ärimudeli ja strateegia kokkusobivus kestlikule ja kliimaneutraalsele majandusele üleminekuga; kas ja kuidas nende ärimudelis ja strateegias võetakse arvesse sidusrühmade huve; kõik ettevõtja kestlikkusküsimustest tulenevad võimalused; äristrateegia selliste aspektide rakendamine, mis mõjutavad kestlikkusküsimusi või mida kestlikkusküsimused mõjutavad; kõik ettevõtja seatud kestlikkuseesmärgid ja nende saavutamisel tehtud edusammud; juhatuse ja juhtkonna roll kestlikkusküsimustes; ettevõtja tegevusega seotud peamised tegelikud ja võimalikud kahjulikud mõjud; ja kuidas ettevõtja on kindlaks teinud teabe, mida ta esitab. Kui on vaja avalikustada selliseid elemente nagu eesmärgid ja nende saavutamisel tehtud edusammud, ei ole eraldi nõue avalikustada põhimõtete tulemused enam vajalik.

- (27) Kooskõla tagamiseks selliste rahvusvaheliste juriidiliste dokumentidega nagu ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtted, OECD suunised hargmaistele ettevõtetele ning OECD hoolsuskohustuse suunised vastutustundliku äritegevuse kohta tuleks nõuetekohase hoolsusega seotud avalikustamise nõudeid kirjeldada üksikasjalikumalt, kui seda on tehtud direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõike 1 punktis b ja artikli 29a lõike 1 punktis b.
- Hoolsuskohustuse täitmine on menetlus, mida ettevõtjad rakendavad oma tegevusega seotud peamiste tegelike ja võimalike kahjulike mõjude kindlakstegemiseks, ärahoidmiseks, leevendamiseks ja kõrvaldamiseks ning milles määratakse kindlaks, kuidas nad neid kahjulikke mõjusid käsitlevad. Ettevõtja tegevusega seotud mõju hõlmab ettevõtja otseselt põhjustatud mõju, samuti mõju, millele ettevõtja kaasa aitab, ja mõju, mis on ettevõtja väärtusahelaga muul viisil seotud. Hoolsuskohustuse täitmise menetlus hõlmab kogu ettevõtja väärtusahelat, kaasa arvatud tema enda tegevus, tooted ja teenused, ärisuhted ja tarneahelad. Kooskõlas ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtetega tuleb tegelikku või võimalikku kahjulikku mõju pidada tähtsaks juhul, kui see on ettevõtja tegevusega seotud suurimate mõjude hulgas järgmise alusel: mõju raskus inimestele või keskkonnale; mõjutatud või potentsiaalselt mõjutatud üksikisikute arv või keskkonnale tekitatud kahju ulatus; ning kahju heastamise, keskkonna taastamise või mõjutatud inimeste varasema seisundi taastamise keerukus.

(28) Direktiivis 2013/34/EL ei nõuta teabe avalikustamist muude immateriaalsete ressursside kui bilansis kajastatud immateriaalsete varade kohta. On üldiselt teada, et teavet immateriaalsete varade ja muude immateriaalsete tegurite kohta, sealhulgas ettevõttesiseselt loodud immateriaalsete varade kohta, ei esitata piisavalt, mis takistab ettevõtja arengu, tulemuste ja positsiooni nõuetekohast hindamist ning investeeringute seiret. Selleks et investorid mõistaksid paremini paljude ettevõtjate raamatupidamisliku bilansilise väärtuse ja nende turuväärtuse suurenevat erinevust, mida täheldatakse paljudes majandussektorites, tuleks nõuda, et kõik suurettevõtjad ja kõik reguleeritud turgudel noteeritud ettevõtjad, välja arvatud mikroettevõtjad, esitavad piisava aruandluse immateriaalsete varade kohta. Teatav teave immateriaalsete ressursside kohta on siiski kestlikkusküsimuste lahutamatu osa ja on seetõttu ka osa kestlikkusaruandlusest. Näiteks teave töötajate oskuste, pädevuste, kogemuste, lojaalsuse kohta ning protsesside, kaupade ja teenuste parandamise motivatsiooni kohta on sotsiaalküsimusi käsitlev kestlikkusteave, mida võib samuti käsitada teabena immateriaalsete ressursside kohta. Samuti on teave ettevõtja ja tema sidusrühmade (sealhulgas klientide, tarnijate ja ettevõtja tegevusest mõjutatud kogukondade) vaheliste suhete kvaliteedi kohta sotsiaal- või juhtimisküsimuste seisukohast oluline kestlikkusteave, mida võib samuti käsitada teabena immateriaalsete ressursside kohta. Need näited illustreerivad seda, kuidas mõnel juhul ei ole võimalik eristada immateriaalseid ressursse käsitlevat teavet kestlikkusega seotud teabest.

- (29) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikes 1 ja artikli 29a lõikes 1 ei täpsustata, kas esitatav teave peab olema tulevikku vaatav või kajastama eelmiste perioodide tulemusi. Praegu ei avalikustata tulevikku vaatavat teavet, mida kestlikkusteabe kasutajad eriti hindavad. Seetõttu tuleks direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a täpsustada, et esitatud kestlikkusteave peab sisaldama tulevikku vaatavat ja tagasiulatuvat ning nii kvalitatiivset kui ka kvantitatiivset teavet. Esitatavas kestlikkusteabes tuleks arvesse võtta ka lühikest, keskmist ja pikka perspektiivi ning see peaks asjakohasel juhul sisaldama teavet ettevõtja kogu väärtusahela, sealhulgas tema enda tegevuse, toodete ja teenuste, ärisuhete ja tarneahela kohta. Teave ettevõtja kogu väärtusahela kohta hõlmaks teavet tema väärtusahela kohta ELis ja teavet, mis käsitleb kolmanda riiki, kui ettevõtja väärtusahel ulatub väljapoole ELi.
- (30) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikes 1 ja artikli 29a lõikes 1 on nõutud, et ettevõtjad lisaksid oma muud kui finantsteavet kajastavasse aruandesse ka viiteid aruandeaasta finantsaruannetes esitatud summadele ja lisaselgitusi nende kohta. Siiski ei nõuta nendes artiklites ettevõtjalt viiteid tegevusaruandes esitatud muule teabele ega lisaselgitusi selle teabe kohta. Seega puudub praegu kooskõla esitatud muu kui finantsteabe ja tegevusaruandes avalikustatud ülejäänud teabe vahel. Sellega seoses on vajalik sätestada selged nõuded.
- (31) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikes 1 ja artikli 29a lõikes 1 on sätestatud nõue, et kui ettevõtjatel puudub poliitika ühes või enamas loetletud küsimuses, peavad nad esitama selge ja põhjendatud selgituse, miks see nii on. Ettevõtjate erinev kohtlemine seoses võimaliku poliitika avalikustamisega võrreldes teiste nendes artiklites sätestatud aruandlusvaldkondadega on tekitanud aruandvates ettevõtjates segadust ega ole aidanud parandada esitatud teabe kvaliteeti. Seetõttu ei ole mingit vajadust sellist poliitikaga seotud erinevat kohtlemist direktiivis säilitada. Standarditega määratakse kindlaks, millist teavet tuleb iga artiklites 19a ja 29a nimetatud aruandlusvaldkonna kohta avaldada.

(32) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõike 1 ja artikli 29a lõike 1 kohaldamisalasse kuuluvad ettevõtjad võivad järgida riiklikke, liidupõhiseid või rahvusvahelisi aruandlusraamistikke, ja kui nad seda teevad, peavad nad täpsustama, milliseid raamistikke nad järgisid. Samas ei nõuta direktiivis 2013/34/EL ettevõtjatelt ühise aruandlusraamistiku või standardi kasutamist ega seata ettevõtjatele takistusi, kui nad otsustavad, et ei kasuta ühtegi aruandlusraamistikku või standardit. Komisjon avaldas 2017. aastal direktiivi 2014/95/EL artikli 2 kohaselt selle direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate ettevõtjate jaoks mittesiduvad suunised²⁹. 2019. aastal avaldas komisjon täiendavad erisuunised kliimaga seotud teabe avaldamise kohta³⁰. Kliimaaruandluse suunistes kajastati sõnaselgelt kliimaga seotud finantsteabe avaldamise töörühma soovitusi. Olemasolevad tõendid näitavad, et neil mittesiduvatel suunistel ei olnud direktiivi 2013/34/EL artiklite 19a ja 29a kohaldamisalasse kuuluvate ettevõtjate muu kui finantsaruandluse kvaliteedile olulist mõju. Suuniste vabatahtlikkus tähendab, et ettevõtjatel on vabadus neid rakendada või rakendamata jätta. Seepärast ei saa suunised üksi tagada eri ettevõtjate avaldatud teabe võrreldavust ega kogu sellise teabe avalikustamist, mida kasutajad peavad asjakohaseks. Seetõttu on vaja kohustuslikke ühiseid aruandlusstandardeid, et tagada teabe võrreldavus ja kogu asjakohase teabe avalikustamine. Tuginedes kahe olulisuse perspektiivi põhimõttele, peaksid standardid hõlmama kogu teavet, mis on kasutajate jaoks oluline. Ühised aruandlusstandardid on vajalikud ka kestlikkusaruandluse auditeerimiseks ja digiteerimiseks ning selle järelevalve ja täitmise tagamise hõlbustamiseks. Kohustuslike ühiste kestlikkusaruandluse standardite väljatöötamine on vajalik, et jõuda olukorda, kus kestlikkusteabe staatus on võrreldav finantsteabega. Kestlikkusaruandluse standardite vastuvõtmine delegeeritud määrustega tagab ühtlustatud kestlikkusaruandluse kogu liidus. Seega täidab ettevõtja artiklites 19a ja 29a sätestatud nõudeid kestlikkusaruandluse standardite kohase aruandluse kaudu.

²⁹ Komisjoni teatis „Suunised muu kui finantsteabe avaldamise kohta (muu kui finantsteabe esitamise meetoodika)“ (C/2017/4234).

³⁰ Komisjoni teatis „Suunised muu kui finantsteabe avaldamise kohta: kliimaga seotud teabe avaldamist käsitlev lisa“ (C/2019/4490).

- (33) Ükski olemasolev standard või raamistik üksi ei rahulda liidu vajadust üksikasjaliku kestlikkusaruandluse järele. Direktiivis 2013/34/EL nõutav teave peab hõlmama teavet mõlema olulisuse perspektiivi kohta, see peab käsitlema kõiki kestlikkusküsimusi ja vajaduse korral tuleb see viia vastavusse muude liidu õigusest tulenevate kohustustega avalikustada kestlikkusteavet, sealhulgas määrustes (EL) 2020/852 ja (EL) 2019/2088 sätestatud kohustustega. Lisaks peavad liidu ettevõtjate kohustuslikud kestlikkusaruandluse standardid olema samaulatuslikud Euroopa rohelise kokkuleppe ambitsioonikuse tasemega ja liidu 2050. aasta kliimanetraalsuse eesmärgiga. Seetõttu on vajalik anda komisjonile volitused võtta vastu liidu kestlikkusaruandluse standardid, mis võimaldab teha seda kiiresti ja tagab, et kestlikkusaruandluse standardite sisu vastab liidu vajadustele.
- (34) Euroopa finantsaruandluse nõuanderühm (EFRAG) on Belgia õiguse alusel loodud mittetulundusühing, mis teenib avalikke huve, andes komisjonile nõu rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite kinnitamise kohta. EFRAG on pälvinud maine kui äriühingute aruandluse Euroopa eksperdikeskus ja tal on suurepärase positsioon, et edendada Euroopa kestlikkusaruandluse standardite ja rahvusvaheliste algatuste kooskõlastamist, mille eesmärk on töötada välja üleilmsed ühtsed standardid. 2021. aasta märtsis avaldas EFRAGi loodud paljusid sidusrühmi hõlmav rakkerühm soovitusel kestlikkusaruandluse standardite võimalikuks väljatöötamiseks Euroopa Liidu jaoks. Need soovitusel sisaldavad ettepanekuid töötada välja sidus ja terviklik aruandlusstandardite pakett, mis hõlmaks kõiki kestlikkusküsimusi, lähtudes kahest olulisuse perspektiivist. Soovitusel sisaldavad ka selliste standardite väljatöötamise üksikasjalikku tegevuskava ning ettepanekuid vastastikuse koostöö tugevdamiseks üleilmsete standardeid kehtestavate algatuste ja Euroopa Liidu standardeid kehtestavate algatuste vahel. 2021. aasta märtsis avaldas EFRAGi esimees soovitusel EFRAGi võimalike juhtimismuudatuste kohta, juhuks kui EFRAGil palutakse töötada välja tehnilised nõuanded kestlikkusaruandluse standardite kohta.

Need soovitusel hõlmavad uue kestlikkusaruandluse samba tasakaalustamist EFRAGis, kuid samas ei hõlma need olulisi muudatusi olemasolevas finantsaruandluse sambas.

Kestlikkusaruandluse standardite vastuvõtmisel peaks komisjon võtma arvesse tehnilisi nõuandeid, mille EFRAG välja töötab. Selleks et tagada kvaliteetsed standardid, mis aitavad kaasa Euroopa avalikule hüvele ning vastavad ettevõtjate ja esitatud teabe kasutajate vajadustele, tuleks EFRAGi tehnilised nõuanded koostada nõuetekohase menetluse käigus, avaliku järelevalve all ja läbipaistvalt, neile peaks lisama kulude ja tulude analüüsid ning nende väljatöötamisel tuleks arvestada asjaomaste sidusrühmade oskusteavet. Tagamaks et liidu kestlikkusaruandluse standardites võetakse arvesse liidu liikmesriikide seisukohti, peaks komisjon enne standardite vastuvõtmist konsulteerima EFRAGi tehniliste nõuannete üle määruse (EL) 2020/852 artiklis 24 osutatud liikmesriikide kestliku rahanduse eksperdirühmaga ja määruse (EL) 1606/2002 artiklis 6 osutatud raamatupidamise regulatiivkomiteega. Määruse (EL) 2019/2088 kohaselt on regulatiivsete tehniliste standardite väljatöötamisel oma roll Euroopa Väärtpaberiturujärelevalvel (ESMA), Euroopa Pangandusjärelevalvel (EBA) ning Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalvel (EIOPA) ning need regulatiivsed tehnilised standardid ja kestlikkusaruandluse standardid peavad olema omavahel sidusad. Vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 1095/2010³¹ on ESMA-l roll ka äriühingute aruandluskohustuse täitmise üle tehtava järelevalve ühtsuse edendamises seoses nende emitentide aruannetega, kelle väärtpaberid on noteeritud ELi reguleeritud turgudel ja kellel on kohustus neid kestlikkusaruandluse standardeid kasutada. Seetõttu peaks ESMA-l, EBA-l ja EIOPA-l olema kohustus esitada arvamus EFRAGi tehniliste nõuannete kohta.

³¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määrus (EL) nr 1095/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/77/EÜ (ELT L 331, 15.12.2010, lk 84).

Arvamus tuleks esitada kahe kuu jooksul alates komisjonilt taotluse saamise kuupäevast. Tagamaks et kestlikkusaruandluse standardid on kooskõlas liidu asjakohase poliitika ja õigusaktidega, peaks komisjon konsulteerima ka Euroopa Keskkonnaameti, Euroopa Liidu Põhiõiguste Ameti, Euroopa Keskpanga, Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komitee ja kestliku rahanduse platvormiga. Kui mõni neist asutustest otsustab arvamuse esitada, teeb ta seda kahe kuu jooksul alates kuupäevast, millal komisjon temaga konsulteeris.

- (35) Kestlikkusaruandluse standardid peaksid olema kooskõlas teiste liidu õigusaktidega. Need standardid tuleks viia vastavusse eelkõige määruses (EL) 2019/2088 sätestatud avalikustamise nõuetega ning nendes tuleks võtta arvesse määruse (EL) 2020/852 kohaselt vastu võetud eri delegeeritud õigusaktides sätestatud alusnäitajaid ja metoodikat, avalikustamise nõudeid, mida kohaldatakse võrdlusaluste haldurite suhtes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2016/1011³² kohaselt, ELi kliimaülemineku võrdlusaluste ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste koostamise miinimumnõudeid ning kogu tööd, mida Euroopa Pangandusjärelevalve on teinud määruse (EL) nr 575/2013 III samba avalikustamismääruse rakendamisel. Standardites tuleks võtta arvesse liidu keskkonnaalaseid õigusakte, sealhulgas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2003/87/EÜ³³ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EÜ) nr 1221/2009,³⁴ ning pidada silmas komisjoni soovitus 2013/179/EL³⁵ ja selle lisasid ning nende ajakohastusi.

³² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 8. juuni 2016. aasta määrus (EL) 2016/1011, mis käsitleb indekseid, mida kasutatakse võrdlusalustena finantsinstrumentide ja -lepingute puhul või investeerimisfondide tootluse mõõtmiseks, ning millega muudetakse direktiive 2008/48/EÜ ja 2014/17/EL ning määrust (EL) nr 596/2014 (ELT L 171, 29.6.2016, lk 1).

³³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. oktoobri 2003. aasta direktiiv 2003/87/EÜ, millega luuakse ühenduses kasvuhoonegaaside saastekvootidega kauplemise süsteem ja muudetakse nõukogu direktiivi 96/61/EÜ (ELT L 275, 25.10.2003, lk 32).

³⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. novembri 2009. aasta määrus (EÜ) nr 1221/2009 organisatsioonide vabatahtliku osalemise kohta ühenduse keskkonnajuhatamis- ja -auditeerimissüsteemis (EMAS) ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 761/2001 ning komisjoni otsused 2001/681/EÜ ja 2006/193/EÜ (ELT L 342, 22.12.2009, lk 1).

³⁵ Komisjoni 9. aprilli 2013. aasta soovitus 2013/179/EL toodete ja organisatsioonide olulusringi keskkonnatoime mõõtmise ja teatavastegemise ühtsete meetodite kasutamise kohta (ELT L 124, 4.5.2013, lk 1).

Arvesse tuleks võtta ka muid asjakohaseid liidu õigusakte, sealhulgas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2010/75/EL³⁶ ning liidu õiguses ettevõtjatele kehtestatud nõudeid seoses direktorite ülesannete ja hoolsuskohustusega.

- (36) Kestlikkusaruandluse standardites tuleks võtta arvesse komisjoni suuniseid muu kui finantsaruandluse kohta³⁷ ja komisjoni suuniseid kliimaga seotud teabe avaldamise kohta³⁸. Standardites tuleks silmas pidada ka muid direktiivis 2013/34/EL sätestatud aruandluse nõudeid, mis ei ole otseselt seotud kestlikkusega, kuid millega soovitakse anda avaldatud teabe kasutajatele parem ettekujutus ettevõtja arengust, tulemustest, positsioonist ja mõjust, maksimeerides seoseid kestlikkusteabe ja muu direktiivi 2013/34/EL kohaselt esitatud teabe vahel.
- (37) Kestlikkusaruandluse standardid peaksid olema proportsionaalsed ega tohiks tekitada asjatut halduskoormust ettevõtetele, kes peavad neid kasutama. Selleks et minimeerida häiringuid kestlikkusteavet juba esitavate ettevõtjate jaoks, tuleks kestlikkusaruandluse standardites asjakohasel juhul arvesse võtta olemasolevaid kestlikkusaruandluse ja raamatupidamisarvestuse standardeid ja raamistikke. Nende hulka kuuluvad globaalne aruandlusalgatus, kestlikkuse aruandlusstandardite nõukogu, rahvusvaheline integreeritud aruandluse nõukogu, Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu, kliimaga seotud finantsteabe avaldamise töörühm, CO2 heite avalikustamise standardite nõukogu ja CDP (varem CO2 heite avalikustamise projekt Carbon Disclosure Project). Euroopa Liidu standardites tuleks võtta arvesse kõiki rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite sihtasutuse egiidi all välja töötatud kestlikkusaruandluse standardeid. Selleks et vältida tarbetut õiguslikku killustatust, millel võivad olla negatiivsed tagajärjed ülemaailmselt tegutsevatele ettevõtjatele, peaksid Euroopa standardid aitama kaasa kestlikkusaruandluse standardite ühtlustamisele kogu maailmas.

³⁶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta direktiiv 2010/75/EL tööstusheidete kohta (saastuse kompleksne vältimine ja kontroll) (ELT L 334, 17.12.2010, lk 17).

³⁷ 2017/C 215/01.

³⁸ 2019/C 209/01.

- (38) Oma teatistes Euroopa rohelise kokkuleppe kohta võttis Euroopa Komisjon kohustuse toetada ettevõtteid ja muid sidusrühmi looduskapitali arvestamise standarditud tavade väljatöötamisel liidus ja rahvusvaheliselt, eesmärgiga tagada keskkonnariskide ja nende maandamise võimaluste asjakohane haldamine ning vähendada sellega seotud tehingukulusid. Programmist LIFE toetust saava läbipaistvusprojekti (Transparent Project) raames töötatakse välja esimest looduskapitali arvestamise metoodikat, mis muudab olemasolevad meetodid lihtsamini võrreldavaks ja läbipaistvamaks, vähendades samal ajal ettevõtetele nende äritegevuse tulevikukindluse toetamise süsteemide kasutuselevõtuks ja kasutamiseks kehtestatud künnist. Selles valdkonnas on oluline ka looduskapitali protokoll. Kuigi looduskapitali arvestamise meetodid aitavad peamiselt tugevdada sisemisi juhtimisotsuseid, tuleks neid kestlikkusaruandluse standardite kehtestamisel nõuetekohaselt arvesse võtta. Mõne looduskapitali arvestamise meetodi kohaselt püütakse anda ettevõtete tegevuse keskkonnamõjule rahaline väärtus, mis võib aidata kasutajatel seda mõju paremini mõista. Seetõttu on asjakohane, et kestlikkusaruandluse standarditesse peaks olema võimalik lisada kestlikkusega seotud mõju rahalised näitajad, kui seda peetakse vajalikuks.
- (39) Kestlikkusaruandluse standardites tuleks arvesse võtta ka rahvusvaheliselt tunnustatud põhimõtteid ja raamistikke, mis käsitlevad vastutustundlikku ärikäitumist, ettevõtja sotsiaalset vastutust ja kestlikku arengut, sealhulgas ÜRO kestliku arengu eesmäärke, ÜRO äritegevuse ja inimõiguste juhtpõhimõtteid, OECD suuniseid hargmaistele ettevõtetele, OECD hoolsuskohustuse suuniseid vastutustundliku äritegevuse kohta ja seotud valdkondlikke suuniseid, ÜRO ülemaailmset kokkulepet, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni kolmepoolset deklaratsiooni rahvusvaheliste ettevõtete ja sotsiaalpoliitika põhimõtete kohta, sotsiaalse vastutuse standardit ISO 26000 ja ÜRO vastutustundlike investeeringute põhimõtteid.

- (40) Tuleks tagada, et ettevõtjate kestlikkusaruandluse standardite kohaselt esitatud teave vastaks kasutajate vajadustele. Seepärast oleks aruandlusstandardites vaja kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peavad avalikustama kõigi peamiste keskkonnategurite kohta, sealhulgas nende mõju kliimale, õhule, maale, veele ja bioloogilisele mitmekesisusele ning sõltuvus nendest. Määruses (EL) 2020/852 on esitatud liidu keskkonnaeesmärkide liigitus. Sidususe huvides on asjakohane kasutada sarnast liigitust, et määrata kindlaks keskkonnategurid, mida tuleks kestlikkusaruandluse standardites käsitleda. Aruandlusstandardites tuleks arvesse võtta geograafilist või muud kontekstiteavet, mille ettevõtjad peaksid avalikustama, et saaks mõista nende põhimõjusuid kestlikkusküsimustele, ja peamisi kestlikkusküsimustest tulenevaid riske ettevõtjale, ning neid täpsustada.
- (41) Mis puudutab kliimaga seotud teavet, siis on kasutajad huvitatud teadmistest ettevõtjate füüsiliste ja üleminekuriskide ning nende vastupanuvõime kohta seoses erinevate kliimastsenaariumidega. Neid huvitab ka ettevõtjate kohta kindlaks tehtud kasvuhoonegaaside heite ja sidumise tase ning ulatus, sealhulgas see, kuivõrd ettevõtja kasutab kompenseerimist, ja kompenseerimise allikas. Kliimanetraalse majanduse saavutamiseks on vaja kasvuhoonegaaside arvestus ja kompenseerimise standardid vastavusse viia. Kasutajad vajavad kompenseerimise kohta usaldusväärset teavet, mis lahendaks topeltarvestuse ja ülehindamise probleemid, arvestades riske kliimaga seotud eesmärkide saavutamisel, mida topeltarvestus ja ülehindamine võivad tekitada. Aruandlusstandardites tuleks seetõttu kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peaksid nende teemade kohta esitama.
- (42) Kliimanetraalse ja ringmajanduse ning mürgivaba keskkonna saavutamine eeldab kõigi majandussektorite täielikku mobiliseerimist. Energiakasutuse vähendamisel ja energiatõhususe suurendamisel on sealjuures otsustav tähtsus, kuna energiat kasutatakse kõigis tarneahelates. Seetõttu tuleks kestlikkusaruandluse standardites energia aspekte nõuetekohaselt arvesse võtta, eelkõige seoses keskkonnaga.

- (43) Kestlikkusaruandluse standardites tuleks kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peaksid avalikustama sotsiaalsete tegurite, sealhulgas töötajatega seotud tegurite ja inimõiguste kohta. Selline teave peaks hõlmama ettevõtjate mõju inimestele, sealhulgas inimeste tervisele. Teave, mida ettevõtjad avalikustavad inimõiguste kohta, peaks vajaduse korral sisaldama teavet sunniviisilise töö kohta nende väärtusahelates. Sotsiaalseid tegureid käsitlevates aruandlusstandardites tuleks kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peaksid avalikustama seoses Euroopa sotsiaalõiguste samba põhimõtetega, mis puudutavad ettevõtteid, sealhulgas võrdsed võimalused kõigile ja töötingimused. 2021. aasta märtsis vastu võetud Euroopa sotsiaalõiguste samba tegevuskavas nõutakse ettevõtjatele rangemate nõuete kehtestamist sotsiaalküsimusi käsitleva aruandluse valdkonnas. Ka tuleks aruandlusstandardites kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peaksid avalikustama seoses inimõiguste, põhivabaduste, demokraatlike põhimõtete ja standarditega, mis on kehtestatud rahvusvahelises inimõiguste koodeksis ja teistes peamistes inimõigustealastes ÜRO konventsioonides, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsioonis, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonides ja Euroopa Liidu põhiõiguste hartas.
- (44) Kasutajad vajavad teavet juhtimistegurite kohta. Kasutajate jaoks kõige asjakohasemad juhtimistegurid on loetletud autoriteetsetes aruandlusraamistikes, nagu globaalne aruandlusalgatus ja kliimaga seotud finantsteabe avalikustamise tööühm, samuti autoriteetsetes ülemaailmsetes raamistikes, nagu äriühingu üldjuhtimise rahvusvahelise võrgustiku globaalsed juhtimispõhimõtted ja G20/OECD äriühingu üldjuhtimise põhimõtted. Kestlikkusaruandluse standardites tuleks kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peaksid avalikustama juhtimistegurite kohta. Selline teave peaks hõlmama ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite rolli seoses kestlikkusküsimustega ning nende juurdepääsu eksperditeadmiste ja oskustele selle rolli täitmiseks oma eksperditeadmiste või vajalike eksperditeadmiste kättesaadavuse kaudu ning teavet ettevõtja sisekontrolli- ja riskijuhtimissüsteemide kohta seoses kestlikkusaruandluse protsessiga.

Kasutajad vajavad ka teavet ettevõtjate ettevõtluskultuuri ja ärieetika käsitlemise kohta, mis on äriühingu üldjuhtimise autoriteetsete raamistike (nagu äriühingu üldjuhtimise rahvusvahelise võrgustiku globaalsed juhtimispõhimõtted) tunnustatud elemendid, sealhulgas teavet korruptsiooni- ja altkäemaksuvastase võitluse ning ettevõtja poliitilise tegevuse, sealhulgas lobitöö kohta. Teave ettevõtja juhtimise ning ühelt poolt ettevõtja ja teiselt poolt klientide, tarnijate ja ettevõtja tegevusest mõjutatud kogukondade vaheliste suhete kvaliteedi kohta aitab kasutajatel mõista ettevõtja riske ja tema mõju kestlikkusega seotud küsimustele. Teave suhete kohta tarnijatega hõlmab Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivis 2011/7/EL³⁹ (hilinenud maksimisega võitlemise kohta äritehingute puhul) osutatud maksetavasid, mis on seotud maksetähtpäeva või -tähtajaga, viivisemääraga või sissenõudmiskulude hüvitamisega. Igal aastal kannavad tuhanded ettevõtted, eriti VKEd, haldus- ja finantskoormust seetõttu, et neile makstakse hilinemisega või ei maksta üldse. Lõpuks viivad hilinenud maksed maksejõuetuse ja pankrotini, millel on hävitav mõju kogu väärtusahelale. Maksetavasid käsitleva teabe hulga suurenemine peaks andma teistele ettevõtjatele võimaluse teha kindlaks kiired ja usaldusväärsed maksjad, tuvastada ebaõiglaselt maksetavad, saada juurdepääs teabele nende ettevõtete kohta, kellega nad kauplevad, ja pidada läbirääkimisi õiglasemate maksetingimuste üle.

- (45) Aruandlusstandardid peaksid edendama integreeritumat vaadet kogu ettevõtjate tegevusaruannetes avaldatud teabele, et pakkuda selle teabe kasutajatele paremat arusaamist ettevõtja arengust, tulemustest, positsioonist ja mõjust. Nendes standardites tuleks vajaduse korral eristada teavet, mille ettevõtjad peaksid avalikustama aruannetes individuaalsel tasandil, ja teavet, mille ettevõtjad peaksid avaldama aruannetes konsolideeritud tasandil. Need standardid peaksid sisaldama ka suuniseid ettevõtjatele selle kohta, kuidas teha kindlaks kestlikkusteave, mis tuleks lisada tegevusaruandesse, sest ettevõtjalt tuleks nõuda üksnes sellise teabe avalikustamist, mis on asjakohane, et mõista tema mõju kestlikkusküsimustele, ning teavet, mis on asjakohane, et mõista, kuidas kestlikkusega seotud küsimused mõjutavad tema arengut, tulemuslikkust ja positsiooni.

³⁹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/7/EL hilinenud maksimisega võitlemise kohta äritehingute puhul (ELT L 48, 23.2.2011, lk 1).

- (46) Sama sektori ettevõtjad puutuvad sageli kokku sarnaste kestlikkusriskidega ning neil on tihti sarnane mõju ühiskonnale ja keskkonnale. Sama sektori ettevõtjate võrdlused on eriti väärtuslikud investoritele ja teistele kestlikkusteabe kasutajatele. Seetõttu peaks komisjoni vastuvõetud kestlikkusaruandluse standardites olema kindlaks määratud nii teave, mida peaksid avalikustama kõigi sektorite ettevõtjad, kui ka teave, mis tuleks avalikustada olenevalt ettevõtjate tegevusalast. Standardites tuleks arvesse võtta ka raskusi, mis ettevõtjatel võivad tekkida teabe kogumisel kogu oma väärtusahela osalejatelt, eriti VKEdest tarnijatelt ning arenevate turgude ja majandusega riikide tarnijatelt.
- (47) Selleks et rahuldada kasutajate teabevajadused õigeaegselt ja võtta arvesse eelkõige kiireloomulist vajadust rahuldada nende finantsturu osaliste teabevajadused, kelle suhtes kohaldatakse määruse (EL) 2019/2088 artikli 4 lõigete 6 ja 7 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides sätestatud nõudeid, peaks komisjon võtma aruandlusstandardite esimese paketi vastu 31. oktoobriks 2022. Kõnealuses aruandlusstandardite pakettis tuleks kindlaks määrata teave, mida ettevõtjad peaksid avalikustama kõigi aruandlusvaldkondade ja kestlikkusküsimuste kohta ning mida finantsturu osalised vajavad määruses (EL) 2019/2088 sätestatud avalikustamiskohustuste täitmiseks. Aruandlusstandardite teise paketi peaks komisjon vastu võtma hiljemalt 31. oktoobriks 2023, kusjuures selles tuleks kindlaks määrata lisateave, mille ettevõtjad peaksid vajaduse korral avalikustama kestlikkusküsimuste ja aruandlusvaldkondade kohta, ning teave, mis käsitleb konkreetselt sektorit, kus ettevõtja tegutseb. Komisjon peaks standardid, sealhulgas VKEde standardid, iga kolme aasta järel läbi vaatama, et võtta arvesse asjakohast arengut, sealhulgas rahvusvaheliste standardite arengut.

(48) Direktiivis 2013/34/EL ei nõuta, et tegevusaruanne esitataks digitaalses vormingus, mis pärsib esitatud teabe leitavust ja kasutatavust. Kestlikkusteabe kasutajad ootavad üha rohkem, et selline teave oleks leitav ja masinloetav digitaalsetes vormingutes. Digiteerimine loob võimalused teabe tõhusamaks kasutamiseks ja võimaldab märkimisväärsel kulude kokkuhoidu nii kasutajate kui ka ettevõtjate jaoks. Seetõttu tuleks ettevõtjatelt nõuda, et nad koostaksid oma tegevusaruande vormingus, millele on viidatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2019/815⁴⁰ artiklis 3 (XHTML vorming), ning märgistaksid kestlikkusteabe, sealhulgas määruse (EL) 2020/852 artikli 8 kohaselt avalikustatava teabe, kooskõlas nimetatud delegeeritud määruses viidatud vorminguga kui see on kindlaks määratud. Kestlikkusaruandluse liidu standardite digitaalne taksonoomia on vajalik selleks, et esitatud teabe saaks sildistada nende standardite kohaselt. Need nõuded peaksid aitama kaasa digiteerimise valdkonnas tehtavale tööle, mille komisjon kuulutas välja oma teatistes „Euroopa andmestrategia“⁴¹ ja ELi digirahanduse strateegias⁴². Need nõuded täiendavad ka avaliku äriteabe Euroopa ühtse juurdepääsupunkti loomist, nagu on ette nähtud kapitaliturgude liidu tegevuskavas, milles võetakse arvesse ka vajadust struktureeritud andmete järele.

⁴⁰ Komisjoni 17. detsembri 2018. aasta delegeeritud määrus (EL) 2018/815, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ seoses regulatiivsete tehniliste standarditega, millega määratakse kindlaks ühtne elektrooniline aruandlusvorming (ELT L 143, 29.5.2019, lk 1).

⁴¹ <https://ec.europa.eu/digital-single-market/en/european-strategy-data>

⁴² https://ec.europa.eu/info/publications/200924-digital-finance-proposals_en

- (49) Selleks et esitatud kestlikkusteabe saaks lisada Euroopa ühtsesse juurdepääsupunkti, peaksid liikmesriigid tagama, et ettevõtjad, kelle väärtpaberid ei ole reguleeritud turgudel noteeritud, avaldavad tegevusaruande, sealhulgas kestlikkusaruandluse komisjoni delegeeritud direktiivis (EL) 2019/815 ettenähtud elektroonilises vormingus.
- (50) Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikega 4 antakse liikmesriikidele võimalus vabastada ettevõtjad kohustusest lisada tegevusaruandesse artikli 19a lõikes 1 sätestatud muud kui finantsteavet kajastav aruanne. Liikmesriigid võivad seda teha, kui asjaomane ettevõtja koostab eraldi aruande, mis avaldatakse koos tegevusaruandega vastavalt nimetatud direktiivi artiklile 30, või kui see aruanne tehakse üldsusele kättesaadavaks ettevõtja veebisaidil mõistliku aja jooksul, hiljemalt kuus kuud pärast bilansipäeva ja sellele viidatakse tegevusaruandes. Sama võimalus on olemas ka direktiivi 2013/34/EL artikli 29a lõikes 4 osutatud muud kui finantsteavet kajastava konsolideeritud aruande puhul. Seda võimalust on kasutanud kakskümmend liikmesriiki. Võimalus avaldada eraldi aruanne pärsib aga sellise teabe kättesaadavust, mis seob finants- ja kestlikkusküsimusi puudutavat teavet. Samuti vähendab see teabe leitavust ja kättesaadavust kasutajate, eriti investorite jaoks, kes on huvitatud nii finants- kui ka kestlikkusteabest. Seda probleemi süvendavad finants- ja kestlikkusteabe avaldamise võimalikud erinevad ajad. Samuti võib eraldi aruandes avaldamine jätta nii sisemiselt kui ka väliselt mulje, et kestlikkusteave kuulub vähem asjakohase teabe kategooriasse, mis võib teabe tajutavat usaldusväarsust negatiivselt mõjutada. Seepärast peaksid ettevõtjad esitama kestlikkusteabe

tegevusaruande selgelt tuvastatavas eraldi jaos ja liikmesriikidele ei tohiks enam anda luba vabastada ettevõtjaid kohustusest lisada tegevusaruandesse teave kestlikkusküsimuste kohta. See kohustus aitab selgitada ka riiklike pädevate asutuste rolli kestlikkusaruandluse järelevalves osana tegevusaruandest vastavalt direktiivile 2004/109/EÜ. Lisaks ei tohiks kestlikkusteabe esitamise kohustusega ettevõtjaid mingil juhul vabastada tegevusaruande avaldamise kohustusest, kuna on oluline tagada, et kestlikkusteave oleks avalikult kättesaadav.

- (51) Direktiivi 2013/34/EL artiklis 20 on sätestatud nõue, et reguleeritud turgudel noteeritud väärtpaberitega ettevõtjad lisaksid oma tegevusaruandesse äriühingu üldjuhtimise aruande, mis peab muu teabe hulgas sisaldama ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite suhtes kohaldatava mitmekesisuspoliitika kirjeldust. Direktiivi 2013/34/EL artikliga 20 on jäetud ettevõtjatele paindlikkus otsustada, milliste mitmekesisuse aspektide kohta nad aru annavad. Sellega ei panda ettevõtjatele sõnaselget kohustust esitada teavet mitmekesisuse konkreetsete aspektide kohta. Majanduslike otsuste tegemisel sooliselt tasakaalustatuma osalemise poole liikumiseks on vaja tagada, et reguleeritud turgudel noteeritud väärtpaberitega ettevõtjad esitaksid alati teavet oma soolise mitmekesisuse poliitika ja selle rakendamise kohta. Asjatu halduskoormuse vältimiseks peaks nendel ettevõtjatel siiski olema võimalus esitada osa direktiivi 2013/34/EL artiklis 20 nõutud teabest koos muu kestlikkusteabega. Kui nad otsustavad seda teha, peab äriühingu üldjuhtimise aruanne sisaldama viidet ettevõtja kestlikkusaruandlusele ning direktiivi 2013/34/EL artiklile 20 vastava teabe suhtes tuleks jätkuvalt kohaldada äriühingu üldjuhtimise aruandes esitatud kindlusenõudeid.

- (52) Direktiivi 2013/34/EL artiklis 33 on sätestatud liikmesriikide kohustus tagada, et ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikmed vastutavad ühiselt selle eest, et (konsolideeritud) aruandeaasta finantsaruanded, (konsolideeritud) tegevusaruanne ja (konsolideeritud) ühingujuhtimise aruanne koostatakse ja avaldatakse selle direktiivi nõuete kohaselt. Seda ühist vastutust tuleks laiendada delegeeritud määruses (EL) 2019/815 sätestatud digiteerimise nõuetele, kestlikkusaruandluse liidu standardite järgimise nõudele ja kestlikkusaruandluse märgistamise nõudele.
- (53) Kindluse valdkonnas eristatakse piiratud kindlustandvat töövõttu ja põhjendatud kindlustandvat töövõttu. Piiratud kindlustandva töövõtu järeldus esitatakse tavaliselt negatiivses vormis, märkides, et audiitor ei ole tuvastanud midagi, mis võimaldaks järeldada, et küsimust on märkimisväärselt väärkajastatud. Audiitor teeb vähem teste kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral. Piiratud kindlustandva töövõtu korral on töö maht seega väiksem kui põhjendatud kindlustandva töövõtu korral. Põhjendatud kindlustandva töövõtiga seotud töö hõlmab ulatuslikke protseduure, sealhulgas aruandva ettevõtja sisekontrollide arvestamist ja substantiivset testimist, ning töö maht on seetõttu oluliselt suurem kui piiratud kindlustandva töövõtu puhul. Seda liiki töövõtu puhul sõnastatakse järeldus tavaliselt positiivses vormis ja selles esitatakse arvamus varem kindlaks määratud kriteeriumide alusel tehtud hindamise kohta. Direktiivi 2013/34/EL artikli 19a lõikes 5 ja artikli 29a lõikes 5 on sätestatud liikmesriikidele nõue tagada, et vannutatud audiitor või audiitorühing kontrollib, kas muud kui finantsteavet kajastav aruanne või eraldi aruanne on esitatud. Ei ole nõutud, et sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja kontrolliks teavet, kuigi liikmesriikidel on lubatud sellist kontrolli nõuda, kui nad seda soovivad.

Erinevalt vannutatud audiitori suhtes kehtivast nõudest viia finantsaruannete puhul ellu põhjendatud kindlustandev töövõtt, seaks kestlikkusaruandluse kindlusenõude puudumine ohtu avalikustatud kestlikkusteabe usaldusväärsuse, jättes seega rahuldamata selle teabe eeldatavate kasutajate vajadused. Ehkki eesmärk on tagada finants- ja kestlikkusaruandluse sarnane kindlustase, tekitab kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise ühiselt kokkulepitud standardi puudumine riski, et arusaamad ja ootused selle kohta, mida põhjendatud kindlustandev töövõtt kestlikkusteabe eri kategooriate puhul hõlmaks, võivad olla erinevad, eriti seoses tulevikku vaatava ja kvalitatiivse teabega. Seetõttu tuleks kaaluda kestlikkusteabe puhul nõutava kindlustaseme järkjärgulise tõstmise lähenemisviisi, alustades vannutatud audiitori või audiitorühingu kohustusest avaldada arvamus kestlikkusaruandluse liidu nõuetele vastavuse kohta piiratud kindlustandva töövõtu põhjal. See arvamus peaks hõlmama kestlikkusaruandluse vastavust liidu kestlikkusaruandluse standarditele, ettevõtja rakendatavat protsessi, et teha kindlaks kestlikkusaruandluse standardite kohaselt esitatav teave, ja vastavust kestlikkusaruandluse märgistamise nõudele. Ka peaks audiitor hindama, kas ettevõtja aruandlus vastab määruse (EL) 2020/852 artiklis 8 sätestatud aruandlusnõuetele.

Selleks et tagada ühine arusaam ja ootused selle kohta, mida põhjendatud kindlustandev töövõtt hõlmab, tuleks sätestada nõue, et vannutatud audiitor või audiitorühing esitaks põhjendatud kindlustandva töövõtu põhjal arvamuse kestlikkusaruandluse liidu nõuetele vastavuse kohta, kui komisjon võtab kestlikkusaruandluse põhjendatud kindluse puhul vastu kindluse andmise standardid kuus aastat pärast seda, kui kindlus- ja aruandlusnõudeid on esimest korda kohaldatud. Järgjärguline üleminek piiratud kindlustandvalt töövõtult põhjendatud kindlustandvale töövõtule võimaldaks ka kestlikkusteabe kindluse turul ja ettevõtjate aruandlustavadel järkjärgult edasi areneda. Lisaks suurendaks see järkjärguline lähenemisviis astmeliselt ka aruandvate ettevõtjate kulusid, arvestades, et põhjendatud kindlus on kulukam kui piiratud kindlus. Ettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse kestlikkusaruandluse nõudeid, võivad soovi korral otsustada, et nende kestlikkusaruandluse kohta esitatakse arvamus põhjendatud kindlustandva töövõtu alusel ning sellisel juhul loetakse, et nad on täitnud kohustuse, et arvamuse aluseks on piiratud kindlustandev töövõtt. Tuleb märkida, et põhjendatud kindlustandva töövõtu alusel esitatud arvamus tulevikku suunatud teabe kohta on üksnes kinnitus selle kohta, et selline teave on koostatud kooskõlas kohaldatavate standarditega.

(54) Vannutatud audiitorid või audiitorühingud kontrollivad juba finantsaruandeid ja tegevusaruannet. Kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmine vannutatud audiitorite või audiitorühingute poolt aitaks tagada finants- ja kestlikkusteabe ühendatavuse ja ühtsuse, mis on iseäranis oluline kestlikkusteabe kasutajate jaoks. Siiski on olemas auditituru edasise kontsentreerumise risk, mis võib ohustada audiitorite sõltumatust ja suurendada auditi või kestlikkusaruandluse kindlustandvate töövõtudega seotud tasusid. Seetõttu on soovitatav pakkuda ettevõtjatele kestlikkusaruandluse kindluse puhul laiemat valikut sõltumatuid kindlustandvate teenuste osutajaid. Seepärast peaks liikmesriikidel olema lubatud akrediteerida sõltumatuid kindlustandvate teenuste osutajaid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 765/2008,⁴³ et esitada kestlikkusaruandluse kohta arvamused, mis tuleks avaldada koos tegevusaruandega. Lisaks tuleks liikmesriikidele anda võimalus lubada, et kestlikkusaruandluse kohta avaldab arvamust finantsaruannete kohustuslikku auditit tegevast audiitorist erinev audiitor. Peale selle, kui liikmesriigid lubavad sõltumatutel kindlustandvate teenuste osutajatel anda kestlikkusaruandluse puhul kindlust, peaksid liikmesriigid samaaegselt lubama, et kestlikkusaruandluse kohta avaldab arvamust finantsaruannete kohustuslikku auditit tegevast audiitorist erinev audiitor.

⁴³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 9. juuli 2008. aasta määrus (EÜ) nr 765/2008, millega sätestatakse akrediteerimise ja turujärelevalve nõuded seoses toodete turustamisega ja tunnistatakse kehtetuks määrus (EMÜ) nr 339/93 (ELT L 218, 13.8.2008, lk 30).

Liikmesriigid peaksid kehtestama nõuded, millega tagatakse sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate tehtud kindlustandva töövõtu kvaliteet ja järjepidevad tulemused kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmises. Seetõttu tuleks kõigi sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate suhtes kohaldada nõudeid, mis on samaväärsed direktiivis 2006/43/EÜ sätestatud nõuetega kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise osas, kohandades neid samal ajal selliste sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate omadustele, kes ei tee kohustuslikku auditit. Eelkõige peaksid liikmesriigid kehtestama samaväärsed nõuded sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate koolitusele ja eksamitele, täiendharidusele, kvaliteedi tagamise süsteemidele, kutse-eetikale, sõltumatusele, objektiivsusele, konfidentsiaalsusele ja ametisaladusele, ametisse nimetamisele ja ametist vabastamisele, sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate töökorraldusele, uurimistele ja sanktsioonidele ning aruandlusele eeskirjade eiramise kohta. See tagab ka võrdsed võimalused kõigile isikutele ja ettevõtetele, kellele liikmesriigid on andnud loa esitada arvamusi kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta, sealhulgas vannutatud audiitoritele. Kui ettevõtja palub oma kestlikkusaruandluse kohta arvamust muult akrediteeritud sõltumatult kindlustandvate teenuste osutajalt kui vannutatud audiitor, ei peaks ta lisaks taotlema seda arvamust vannutatud audiitorilt. Sõltumatutel kindlustandvate teenuste osutajatel, kelle liikmesriik on juba kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks akrediteerinud, peaks jätkuvalt olema lubatud täita kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandvaid ülesandeid. Samuti peaksid liikmesriigid tagama, et neid uusi akrediteerimisnõudeid ei kohaldata nende sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate suhtes, kelle suhtes on uute koolitus- ja eksaminõuete kohaldamise alguskuupäeval käimas akrediteerimisprotsess, tingimusel et nad viivad protsessi lõpule järgmise kahe aasta jooksul. Liikmesriigid peaksid siiski tagama, et kõik sõltumatud kindlustandvate teenuste osutajad, kelle liikmesriigid on kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks akrediteerinud enne, kui uute akrediteerimisnõuete kohaldamise algusest on möödunud kaks aastat, omandaksid jätkuva kutsealase koolituse kaudu vajalikud teadmised kestlikkusaruandluse ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta.

- (55) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivis 2006/43/EÜ⁴⁴ on sätestatud iga-aastaste ja konsolideeritud finantsaruannete kohustusliku auditi eeskirjad. Tuleb tagada, et vannutatud audiitori tehtud finantsaruannete auditi ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise suhtes kehtiksid järjepidevad eeskirjad. Kui kestlikkusaruandluse kohta esitab arvamuse vannutatud audiitor või audiitorühing, tuleks kohaldada direktiivi 2006/43/EÜ.
- (56) Vannutatud audiitoritele ja audiitorühingutele tegevusloa andmist ja nende tunnustamist käsitlevad normid peaksid võimaldama vannutatud audiitorite täiendavat kvalifikatsiooni kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks. Liikmesriigid peaksid tagama, et vannutatud audiitoritel, kes soovivad kvalifitseeruda kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks, on vajalikul tasemel teoreetilised teadmised valdkondades, mis on olulised kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks, ning suutlikkus neid teadmisi praktikas rakendada. Samas peaks vannutatud audiitoritel, kellele liikmesriik on juba tegevusloa andnud või keda ta on tunnustanud, olema jätkuvalt lubatud viia ellu kestlikkusaruandluse kindlustandvaid töövõtte. Samuti peaksid liikmesriigid tagama, et selliste füüsiliste isikute suhtes, kes nende uute kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise nõuete kohaldamise alguskuupäeval alles läbivad heakskiitmisprotsessi, ei kohaldata neid nõudeid, tingimusel et nad viivad nimetatud protsessi lõpule järgmise kahe aasta jooksul. Liikmesriigid peaksid siiski tagama, et vannutatud audiitorid, kes on saanud tegevusloa enne uute nõuete kohaldamise algusest kahe aasta möödumist ning kes soovivad ellu viia kestlikkusaruandluse kindlustandvaid töövõtte, omandavad kutsealase jätkuõppe kaudu vajalikud teadmised kestlikkusaruandluse ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta. Füüsilised isikud, kes otsustavad saada vannutatud audiitori tegevusloa ainult finantsauditi teostamise jaoks, võivad hiljem otsustada omandada ka kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kvalifikatsiooni.

⁴⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. mai 2006. aasta direktiiv 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit ning millega muudetakse nõukogu direktiive 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiiv 84/253/EMÜ (ELT L 157, 9.6.2006, lk 87).

Selleks peaksid nad täitma liikmesriikide kehtestatud vajalikud nõuded, tagamaks et vannutatud audiitoritel, kes soovivad kvalifitseeruda kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks, on vajalikul tasemel teoreetilised teadmised valdkondades, mis on olulised kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks, ning suutlikkus neid teadmisi praktikas rakendada. Seepärast peaksid nad selleks ajaks läbima nõutava kaheksakuulise praktilise koolituse iga-aastase ja konsolideeritud kestlikkusaruandluse või muude kestlikkusega seotud teenuste puhul kindluse andmiseks.

- (57) Tuleks tagada, et audiitoritele seoses nende kohustusliku auditi raames tehtava töö ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega kehtestatud nõuded oleksid ühtsed. Seepärast tuleks sätestada, et olemas peaks olema vähemalt üks peamine kestlikkuspartner, kes osaleb aktiivselt kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmises. Kestlikkusaruandlusega puhul kindluse andmisel peaksid vannutatud audiitorid pühendama töövõtule küllaldaselt aega ning tagama piisavad ressursid oma ülesannete korrektseks täitmiseks. Lisaks tuleks kliendikonto dokumentides kindlaks määrata kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise eest võetavad tasud ja tuleks luua kindluse tagamise toimik, mis sisaldab teavet kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise kohta. Kui sama vannutatud audiitor teostab aruandeaasta finantsaruannete kohustuslikku auditit ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, võib kindluse tagamise toimiku lisada audititoimikusse. Vannutatud audiitoritele seoses kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega kehtestatud nõudeid tuleks siiski kohaldada üksnes nende vannutatud audiitorite suhtes, kes teostavad kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist.
- (58) Direktiivi 2006/43/EÜ artikli 25 kohaselt on liikmesriigid kohustatud kehtestama asjakohased eeskirjad, millega välditakse, et kohustusliku auditi tasud on seotud lisateenuste pakkumisega auditeeritavale üksusele või on sellest tingitud või põhinevad mis tahes tingimuslikkusel. Nimetatud direktiivi artiklites 21–24 on sätestatud liikmesriikidele ka nõue, et kohustuslikku auditit tegevad vannutatud audiitorid järgiksid kutse-eetika, sõltumatuse, objektiivsuse, konfidentsiaalsuse ja ametisaladuse hoidmise eeskirju. Ühtsuse huvides on asjakohane laiendada neid eeskirju vannutatud audiitorite tööle, mida nad teevad kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise valdkonnas.

- (59) Kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise puhul ühtsete tavade ja hea kvaliteedi tagamiseks kogu liidus peaks komisjonil olema õigus võtta delegeeritud õigusaktidega vastu kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise standardid. Liikmesriikidele tuleks anda võimalus kohaldada riiklikke kindluse andmise standardeid, menetlusi või nõudeid seni, kuni komisjon ei ole võtnud vastu sama valdkonda hõlmavat kindluse andmise standardit. Nendes kindluse andmise standardites tuleks sätestada menetlused, mida audiitor peab kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta järelduste tegemiseks rakendama. Selleks et hõlbustada kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise ühtlustamist liikmesriikides, soovitatakse Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komiteel (CEAOB) võtta vastu mittedividuval suunised, milles sätestatakse menetlused, mida tuleb rakendada kestlikkusaruandluse kohta arvamuse avaldamisel, kuni komisjon võtab vastu sama teemat hõlmava kindluse andmise standardi.
- (60) Direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 27 on sätestatud kontserni kohustusliku auditi eeskirjad. Sarnased normid tuleks kehtestada konsolideeritud kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta.
- (61) Direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 28 on sätestatud nõue, et vannutatud audiitorid või audiitorühingud esitaksid oma kohustusliku auditi tulemused auditi aruandes. Sarnased normid tuleks kehtestada kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta. Töövõtu tulemused tuleks esitada kindlustandvas aruandes. Kui sama vannutatud audiitor teostab aruandeaasta finantsaruannete kohustuslikku auditit ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, võib teabe kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu kohta esitada auditiaruandes.

- (62) Direktiivi 2006/43/EÜ artikliga 29 pannakse liikmesriikidele kohustus luua vannutatud audiitorite ja audiitorühingute kvaliteeditagamise ülevaatuste süsteem. Kindlustamaks et kvaliteeditagamise ülevaatusi tehakse ka kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise puhul ja et ülevaatusi tegevatel isikutel oleks asjakohane erialane haridus ja asjakohased kogemused kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise alal ja kestlikkusaruandluses, tuleb kvaliteeditagamise ülevaatuste süsteemi loomise nõuet laiendada kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmisele. Üleminekuna tuleks kuni 31. detsembrini 2025 vabastada kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega seotud kvaliteeditagamise ülevaatusi tegevad isikud nõudest, et neil peab olema asjakohane kogemus kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise ja kestlikkusaruandluse või muude kestlikkusega seotud teenuste valdkonnas.
- (63) Direktiivi 2006/43/EÜ VII peatüki kohaselt peavad liikmesriigid kehtestama kohustuslikku auditit tegevate vannutatud audiitorite ja audiitorühingute jaoks uurimiste ja sanktsioonide korra. Selle direktiivi VIII peatükis on sätestatud nõue, et liikmesriigid peavad looma tõhusa avaliku järelevalve süsteemi ja tagama, et avaliku järelevalve süsteemide regulatiivne korraldus võimaldab liidu tasandil tõhusat koostööd liikmesriikide järelevalvealase tegevuse valdkonnas. Neid nõudeid tuleks laiendada vannutatud audiitoritele ja audiitorühingutele, kes viivad ellu kestlikkusaruandluse kindlustandvat töövõttu, et tagada audiitori kohustusliku auditi ja kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise raames tehtava töö jaoks loodud uurimiste, sanktsioonide ja järelevalveraamistike sidusus.

- (64) Direktiivi 2006/43/EÜ artiklid 37 ja 38 sisaldavad kohustuslikku auditit tegevate vannutatud audiitorite ja audiitorühingute ametisse nimetamise ja tagasikutsumise eeskirju. Neid eeskirju tuleks laiendada kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmisele, et tagada audiitoritele seoses kohustusliku auditi ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise raames tehtava tööga kehtestatud eeskirjade sidusus.
- (65) Direktiivi 2006/43/EÜ artikli 39 kohaselt peavad liikmesriigid tagama, et igal avaliku huvi üksusel on auditikomitee, ja selles on kindlaks määratud auditikomitee ülesanded seoses kohustusliku auditiga. Auditikomiteele tuleks anda teatavad ülesanded seoses kestlikkusaruandluse kindlusega. Need ülesanded peaksid hõlmama kohustust teavitada auditeeritava üksuse haldus- või järelevalveorganit kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise tulemustest ja selgitada, kuidas auditikomitee aitas kaasa kestlikkusaruandluse terviklikkusele ja milline oli auditikomitee roll selles protsessis. Liikmesriikidel peaks olema võimalik lubada, et auditikomiteele määratud ülesandeid, mis on seotud kestlikkusaruandluse ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega, täidab haldus- või järelevalveorgan tervikuna või haldus- või järelevalveorgani loodud spetsiaalne organ.
- (66) Direktiivi 2006/43/EÜ artikkel 45 sisaldab kolmandate riikide audiitorite ja auditeerivate üksuste registreerimise ja järelevalve nõudeid. Selleks et tagada audiitorite töö jaoks ühtne raamistik nii kohustusliku auditi kui ka kestlikkusaruandluse kindluse andmise puhul, on vaja laiendada neid nõudeid kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmisele.

(67) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 537/2014⁴⁵ kohaldatakse vannutatud audiitorite ja audiitorühingute suhtes, kes teevad avaliku huvi üksuste kohustuslikku auditit. Selleks et tagada vannutatud audiitori sõltumatus kohustusliku auditi tegemisel, kehtestatakse kõnealuse määrusega piirangud tasudele muude teenuste eest, mida ta võib saada. Oluline on selgitada, et selle piirmäära arvutamisel ei tohiks arvesse võtta kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist. Lisaks on kõnealuse määruse artiklis 5 kehtestatud keeld osutada teatavatel ajavahemikel teatavaid auditiväliseid teenuseid, kui vannutatud audiitor teostab finantsauditit. Kestlikkusaruandluse ettevalmistamisega seotud teenuseid, sealhulgas konsultatsiooniteenuseid, tuleks samuti käsitada keelatud teenustena määruses sätestatud ajavahemiku jooksul. Neid keelde tuleks kohaldada kõikidel juhtudel, kui vannutatud audiitor teostab finantsaruannete kohustuslikku auditit. Vannutatud audiitori sõltumatuse tagamiseks tuleks keelata ka teatavad auditivälised teenused, kui ta teostab kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist. Määruse (EL) nr 537/2014 artikli 7 kohaselt peavad vannutatud audiitorid teatama õigusnormide rikkumistest auditeeritavale üksusele ja teatavatel tingimustel liikmesriikide määratud asutustele, kes vastutavad õigusnormide rikkumise uurimise eest. Neid kohustusi tuleks asjakohasel juhul kohaldada ka vannutatud audiitorite ja audiitorühingute suhtes seoses nende tööga avaliku huvi üksuste kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisel.

⁴⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. aprilli 2014. aasta määrus (EL) nr 537/2014, mis käsitleb avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi erinõudeid ning millega tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2005/909/EÜ (ELT L 158, 27.5.2014, lk 77).

(70) Direktiivi 2004/109/EÜ artikliga 24 antakse riiklikele järelevalveasutustele ülesanne tagada, et ettevõtjad, kelle väärtpaberid on noteeritud reguleeritud turgudel, täidaksid äriühingute aruandluse nõudeid. Selle direktiivi artiklis 4 on sätestatud aruandeaasta finantsaruande sisu, kuid puudub sõnaselge viide direktiivi 2013/34/EL artiklitele 19a ja 29a, milles nõutakse muud kui finantsteavet kajastava (konsolideeritud) aruande koostamist. See tähendab, et mõnede liikmesriikide riiklikel pädevatel asutustel ei ole õiguslikke volitusi nende muud kui finantsteavet kajastavate aruannete üle järelevalvet teha, eriti kui need aruanded avaldatakse eraldi aruandes väljaspool aruandeaasta finantsaruannet, mida liikmesriigid võivad praegu lubada. Seepärast on vaja lisada direktiivi 2004/109/EÜ artikli 4 lõikesse 5 viide kestlikkusaruandlusele. Ka on vaja nõuda, et emitendi vastutavad isikud kinnitaksid aruandeaasta finantsaruandes, et nende parimate teadmiste kohaselt on tegevusaruanne koostatud kooskõlas kestlikkusaruandluse standarditega. Lisaks sellele peaks ESMA, arvestades nende aruandlusnõuete uudsust, andma riiklikele pädevatele asutustele suunised direktiivi 2004/109/EÜ kohaldamisalasse kuuluvate emitentide kestlikkusaruandluse ühtse järelevalve edendamiseks. Neid suuniseid tuleks kohaldada üksnes selliste ettevõtjate järelevalve suhtes, kelle väärtpaberid on noteeritud reguleeritud turgudel.

- (71) Liikmesriikidel palutakse hinnata oma ülevõtmisakti mõju VKEdele, tagamaks et selle mõju neile ei ole ebaproportsionaalne, ning pöörata seejuures eritähelepanu mikroettevõtjatele ja halduskoormusele, samuti palutakse neil sellise hindamise tulemused avaldada. Liikmesriigid peaksid kaaluma meetmete kehtestamist VKEde toetamiseks vabatahtlike lihtsustatud aruandlusstandardite kohaldamisel.
- (72) Seepärast tuleks direktiive 2013/34/EL, 2004/109/EÜ, 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

Artikkel 1

Direktiivi 2013/34/EL muudatused

Direktiivi 2013/34/EL muudetakse järgmiselt.

(1) Artiklisse 1 lisatakse lõiked 3 ja 3a:

‘3. Käesoleva direktiivi artiklites 19a, 29d, 29a, 30 ja 33, artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa, artikli 34 lõigetes 2 ja 3 ning artiklis 51 ette nähtud kooskõlastamismeetmeid kohaldatakse ka liikmesriikide nende õigusaktide, eeskirjade ja haldussätete suhtes, mis käsitlevad järgmisi ettevõtjaid, olenemata nende õiguslikust vormist, tingimusel et tegemist on suurettevõtjate või väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjatega, kes on käesoleva direktiivi artikli 2 punkti 1 alapunktis a viidatud ettevõtjad:

- a) kindlustusandjad nõukogu direktiivi 91/674/EMÜ⁴⁶ artikli 2 lõike 1 tähenduses;
- b) krediidasutused Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013⁴⁷ artikli 4 lõike 1 punktis 1 määratletud tähenduses.

Liikmesriigid võivad otsustada mitte kohaldada esimeses lõigus osutatud kooskõlastamismeetmeid Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/36/EL⁴⁸ artikli 2 lõike 5 punktides 2–23 loetletud ettevõtjate suhtes.

⁴⁶ Nõukogu 19. detsembri 1991. aasta direktiiv 91/674/EMÜ kindlustusseltside raamatupidamise aastaaruannete kohta (EÜT L 374, 31.12.1991, lk 7).

⁴⁷ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta määrus (EL) nr 575/2013 krediidasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

⁴⁸ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/36/EL, mis käsitleb krediidasutuste tegevuse alustamise tingimusi ning krediidasutuste ja investeerimisühingute usaldatavusnõuete täitmise järelevalvet, millega muudetakse direktiivi 2002/87/EÜ ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiivid 2006/48/EÜ ja 2006/49/EÜ (ELT L 176, 27.6.2013, lk 338).

3a. Artiklites 19a, 29d ja 29a ette nähtud kooskõlastamismeetmeid ei kohaldata Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2019/2088 artikli 2 punkti 12 alapunktides b ja f osutatud finantstoodete suhtes, tingimusel et tegemist ei ole isehallatava finantstootega.“

(2) Artiklit 2 muudetakse järgmiselt:

a) punkt 5 asendatakse järgmisega:

“(5) „netokäive“ – tulu, mis on saadud toodete müügist ja teenuste osutamisest ning millest on maha arvatud müügiallahindlused ning käibemaks ja muud käibega otseselt seotud maksud; käesoleva direktiivi artikli 1 lõike 3 punktis b osutatud krediitiasutuste puhul määratletakse netokäive vastavalt nõukogu direktiivi 1986/635 artikli 43 lõike 2 punktile c; käesoleva direktiivi artikli 1 lõike 3 punktis a osutatud kindlustusandjate puhul määratletakse netokäive vastavalt nõukogu direktiivi 1991/674 artiklile 35“;

b) lisatakse järgmised punktid 17–20:

“(17) „kestlikkusküsimused“ – Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2019/2088⁴⁹ artikli 2 punktis 24 määratletud keskkonna-, sotsiaalsed ja inimõigused ning juhtimistegurid, sealhulgas kestlikkustegurid;

(18) „kestlikkusaruandlus“ – kestlikkusküsimustega seotud teabe esitamine käesoleva direktiivi artiklite 19a, 29a ja 29d kohaselt;

⁴⁹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2088, mis käsitleb jätkusuutlikkust käsitleva teabe avalikustamist finantsteenuste sektoris (ELT L 317, 9.12.2019, lk 1).

- (19) „immateriaalsed põhiressursid“ – füüsilise sisuta ressursid, millest ettevõtja ärimudel eluliselt sõltub ja mis on ettevõtja väärtuse loomise allikaks;
- (20) „sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja“ – vastavushindamisasutus, mis on akrediteeritud kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 765/2008⁵⁰ käesoleva direktiivi artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud konkreetseks vastavushindamistegevuseks.“

(2a) Artiklisse 19 lisatakse järgmine lõik:

„Artikli 3 punktis 4 osutatud suurettevõtjad ning artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, kes on artikli 2 punkti 1 alapunktis a nimetatud ettevõtjad, esitavad teabe immateriaalsete põhiressursside kohta, millest ettevõtja ärimudel eluliselt sõltub, ning selgitavad seda sõltuvust ja seda, kuidas need on ettevõtja jaoks väärtuse loomise allikad“.

(3) Artikkel 19a asendatakse järgmisega:

⁵⁰ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 9. juuli 2008. aasta määrus (EÜ) nr 765/2008, millega sätestatakse akrediteerimise ja turujärelevalve nõuded seoses toodete turustamisega ja tunnistatakse kehtetuks määrus (EMÜ) nr 339/93 (ELT L 218, 13.8.2008, lk 30).“;

„Artikkel 19a

Kestlikkusaruandlus

1. Artikli 3 punktis 4 osutatud suurettevõtjad ning artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, kes on artikli 2 punkti 1 alapunktis a nimetatud ettevõtjad ega ole artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad, lisavad tegevusaruandesse teabe, mis on vajalik, et saada ülevaade ettevõtja mõjust kestlikkusküsimustele, ja teabe, mis on vajalik, et saada ülevaade, kuidas kestlikkusküsimused mõjutavad ettevõtja arengut, tulemusi ja positsiooni.

See teave peab olema tegevusaruandes selgelt tuvastatav ja esitatud tegevusaruande vastavas osas.

2. Lõikes 1 osutatud teave sisaldab järgmist:

- a) ettevõtja ärimudeli ja strateegia lühikirjeldus, sealhulgas
 - i) ettevõtja ärimudeli ja strateegia vastupidavus kestlikkusküsimustega seotud riskidele;
 - ii) ettevõtja kestlikkusküsimustest tulenevad võimalused;
 - iii) kuidas ettevõtja plaanib tagada, et tema ärimudel ja strateegia oleksid kooskõlas üleminekuga kestlikule majandusele ja globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni kooskõlas Pariisi kokkuleppega;
 - iv) kuidas ettevõtja ärimudelis ja strateegias võetakse arvesse ettevõtja sidusrühmade huve ja ettevõtja mõju kestlikkusküsimustele;

- v) kuidas ettevõtja strateegiat on rakendatud seoses kestlikkusküsimustega;
- b) ettevõtja kestlikkusküsimustega seotud eesmärkide kirjeldus ja edusammud, mida ettevõtja on nende saavutamisel teinud;
- c) haldus-, juht- ja järelevalveorganite kestlikkusküsimustega seotud rolli kirjeldus;
- d) ettevõtja kestlikkusküsimusi käsitleva poliitika kirjeldus;
- e) järgmine teave:
 - i) seoses kestlikkusküsimustega ettevõtja poolt rakendatud hoolsuskohustuse protsess;
 - ii) ettevõtja väärtusahelaga, sealhulgas tema enda tegevuse, toodete ja teenuste, ärisuhete ja tarneahelaga seotud peamised tegelikud või võimalikud kahjulikud mõjud;
 - iii) kõik tegelike või võimalike kahjulike mõjude ennetamiseks, leevendamiseks või heastamiseks ettevõtja poolt võetud meetmed ja nende tulemused;
- f) seoses kestlikkusküsimustega ettevõtjale tekkivate peamiste riskide kirjeldus, sealhulgas peamised valdkonnad, kus need küsimused ettevõtjat mõjutavad, ja kuidas ettevõtja selliseid riske juhib;
- g) punktides a–f osutatud avalikustamise seisukohast olulised näitajad.

Ettevõtjad kirjeldavad tegevusaruandesse lisatava teabe kindlakstegemiseks rakendatud protsessi kooskõlas lõikega 1 ning võtavad selles protsessis arvesse lühikest, keskmist ja pikka ajaperspektiivi.

3. Kohaldatavuse korral sisaldab lõigetes 1 ja 2 osutatud teave andmeid ettevõtja väärtusahela, sealhulgas ettevõtja enda tegevuse, toodete ja teenuste, tema ärisuhete ja tarneahela kohta.

Kohaldatavuse korral sisaldab lõigetes 1 ja 2 osutatud teave ka viiteid muule teabele, mis on esitatud artikli 19 kohases tegevusaruandes, ja aruandeaasta finantsaruannetes esitatud summadele ning lisaselgitusi nende kohta.

Liikmesriigid võivad erandjuhtudel lubada jätta avalikustamata teabe oodatava arengu või läbirääkimisjärgus küsimuste kohta, kui siseriikliku õigusega antud pädevuste piires tegutsevate ja oma arvamuse eest ühiselt vastutavate haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikmete põhjendatud arvamuse kohaselt kahjustaks sellise teabe avalikustamine tõsiselt ettevõtja äripositsiooni, tingimusel et avalikustamata jätmine ei takista ettevõtja arengust, tulemustest, positsioonist ja tema tegevuse mõjust õiglase ja tasakaalustatud ülevaate saamist.

4. Ettevõtjad esitavad lõigetes 1–3 osutatud teabe kooskõlas artiklis 29b osutatud kestlikkusaruandluse standarditega.
5. Erandina artikli 19a lõigetest 2–4 ja ilma et see piiraks lõigete 7 ja 7a kohaldamist, võivad lõikes 1 osutatud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 145 määratletud väikesed ja mittekeerukad krediidasutused ja investeerimisühingud, direktiivi 2009/138/EÜ artikli 13 lõikes 2 määratletud kaptiivkindlustusandjad ning direktiivi 2009/138/EÜ artikli 13 lõikes 5 määratletud kaptiivedasikindlustusandjad piirduda oma kestlikkusaruandluses järgmise teabega:

- a) ettevõtja ärimudeli ja strateegia lühikirjeldus;
- b) ettevõtja kestlikkusküsimusi käsitleva poliitika kirjeldus;
- c) ettevõtja peamine tegelik või võimalik kahjulik mõju seoses kestlikkusküsimustega ning kõik meetmed, mis on võetud sellise tegeliku või võimaliku kahjuliku mõju ennetamiseks, leevendamiseks või heastamiseks;
- d) kestlikkusküsimustega seotud peamised riskid ettevõtjale ja viis, kuidas ettevõtja neid riske juhib;
- e) punktides a–d osutatud avalikustamiseks vajalikud põhinäitajad.

Seda erandit kasutavad väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, väikesed ja mittekeerukad krediidasutused ja investeerimisühingud ning kaptiivkindlustusandjad ja kaptiivedasikindlustusandjad esitavad aruande kooskõlas artiklis 29c osutatud väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate kestlikkusaruandluse standarditega.

6. Lõigetes 1–4 sätestatud nõudeid täitvaid ettevõtjaid ja lõikes 5 sätestatud erandit kasutavaid ettevõtjaid käsitatakse nii, et nad täidavad artikli 19 lõike 1 kolmandas lõigus sätestatud nõuet.

7. Ettevõtja, kes on ühtlasi tütarettevõtja („kohustuse täitmisest vabastatud tütarettevõtja“), on vabastatud lõigetes 1–4 sätestatud kohustuste täitmisest juhul, kui see ettevõtja ja tema tütarettevõtjad on lisatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandesse, mis on koostatud vastavalt artiklitele 29 ja 29a. Ka ettevõtja, kes on ühtlasi kolmandas riigis asuva emaettevõtja tütarettevõtja, on vabastatud lõigetes 1–4 sätestatud kohustuste täitmisest, kui see ettevõtja ja tema tütarettevõtjad on lisatud nimetatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandesse ja kui konsolideeritud kestlikkusaruandlus on koostatud käesoleva direktiivi artikli 29b kohaselt vastu võetud kestlikkusaruandluse standarditega samaväärsel viisil, mis on kindlaks määratud vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ⁵¹ artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punkti i ning artikli 23 lõike 4 neljanda lõigu kohaselt vastu võetud asjakohastele meetmetele.

Esimeses lõigus osutatud erandit kohaldatakse järgmistel tingimustel:

- i) kohustuse täitmisest vabastatud tütarettevõtja tegevusaruanne sisaldab kogu järgmist teavet:
 - a) emaettevõtja nimi ja registrijärgne asukoht, kes esitab teavet konsolideerimisgrupi tasandil vastavalt käesoleva direktiivi artiklitele 29 ja 29a või viisil, mis on samaväärne käesoleva direktiivi artikli 29b kohaselt vastu võetud kestlikkusaruandluse standarditega, mis on kindlaks määratud vastavalt direktiivi 2004/109/EÜ artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punkti i ja artikli 23 lõike 4 neljanda lõigu kohaselt vastu võetud meetmetele;

⁵¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. detsembri 2004. aasta direktiiv 2004/109/EÜ läbipaistvuse nõuete ühtlustamise kohta teabele, mis kuulub avaldamisele emitentide kohta, kelle väärtpaberid on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ning millega muudetakse direktiivi 2001/34/EÜ (ELT L 390, 31.12.2004, lk 38).

- b) veebilingid esimeses lõigus osutatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandele ja käesoleva direktiivi artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamusele või käesoleva lõigu punktis ii osutatud arvamusele;
 - c) asjaolu, et ettevõtja on vabastatud käesoleva artikli lõigetes 1–4 sätestatud kohustuste täitmisest.
- ii) kui esimeses lõigus osutatud emaettevõtja on asutatud kolmandas riigis, avaldatakse tema konsolideeritud tegevusaruanne ja piiratud kindlustandva töövõtu põhjal esitatud aramus, mille on andnud üks või mitu isikut või üks või mitu ühingut, kellel on õigus esitada aramus kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta vastavalt siseriiklikule õigusele, millega reguleeritakse kõnealuse konsolideeritud tegevusaruande koostanud ettevõtja tegevust, vastavalt artiklile 30, tehes seda selle liikmesriigi õigusaktidega ettenähtud viisil, mis reguleerib kohustuse täitmisest vabastatud tütarettevõtja tegevust.

Liikmesriik, mis reguleerib kohustuse täitmisest vabastatud tütarettevõtja tegevust, võib nõuda, et kolmandas riigis asutatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruanne avaldatakse keeles, mida ta aktsepteerib, ning et kõik vajalikud tõlked sellesse keelde oleksid kinnitatud.

Ettevõtjad, kes on käesoleva direktiivi artikli 37 kohaselt vabastatud tegevusaruande koostamisest, ei pea esitama teise lõigu punkti i alapunktides a, b ja c osutatud teavet, tingimusel et nad avaldavad käesoleva lõike esimeses lõigus osutatud konsolideeritud tegevusaruande kooskõlas käesoleva direktiivi artikliga 37.

Esimese lõigu kohaldamisel ja kui kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklit 10, käsitatakse käesoleva direktiivi artikli 1 punkti 3 alapunktis b osutatud krediidiasutusi, kes on püsivalt seotud keskasutusega, kes teostab nende üle järelevalvet samas artiklis sätestatud tingimustel, keskasutuse tütarettevõtjatena.

Esimese lõigu kohaldamisel käsitatakse käesoleva direktiivi artikli 1 lõike 3 punktis a osutatud kindlustusandjaid, kes kuuluvad konsolideerimisgruppi direktiivi 2009/138/EÜ artikli 212 lõike 1 punkti c alapunktis ii osutatud suhte alusel ning kelle suhtes kohaldatakse konsolideerimisgrupi järelevalvet vastavalt kõnealuse direktiivi artikli 213 lõike 2 punktidele a, b ja c, kõnealuse konsolideerimisgrupi emaettevõtja tütarettevõtjatena.

- 7.a Lõikes 7 sätestatud erandit kohaldatakse ka avaliku huvi üksuste suhtes, kelle suhtes kohaldatakse käesolevas artiklis sätestatud nõudeid.

[üle viidud 6a peatükki artiklitenä 29b ja 29c ning 6b peatükki artiklina 29d]

(5) Artikli 20 lõiget 1 muudetakse järgmiselt:

- a) punkt g asendatakse järgmisega:

„g) ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite suhtes kohaldatava mitmekesisuspoliitika kirjeldus seoses soo ja muude aspektidega, nagu vanus või hariduslik ja ametialane taust; mitmekesisuspoliitika eesmärgid, kuidas seda on rakendatud ning selle tulemused aruandeperioodil. Kui sellist poliitikat ei kohaldata, sisaldab aruanne selgitust, miks see nii on.“;

- b) lisatakse järgmine lõik:

„Ettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse artiklit 19a, võivad täita käesoleva artikli esimese lõigu punktis g sätestatud kohustust, kui nad esitavad nendes punktides nõutava teabe oma kestlikkusaruandluse osana ning lisavad viite äriühingu üldjuhtimise aruandesse.“

- (6) Artiklit 23 muudetakse järgmiselt:

- a) lõike 4 punkt b asendatakse järgmisega:

„b) punktis a osutatud konsolideeritud finantsaruanded ja suurema ettevõtjate ühenduse konsolideeritud tegevusaruande koostab selle ühenduse emaettevõtja vastavalt selle liikmesriigi õigusele, mida kohaldatakse sellele emaettevõtjale, kooskõlas käesoleva direktiiviga, välja arvatud artiklis 29a sätestatud nõuded, või kooskõlas määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditega;“;

- b) lõikes 8 asendatakse punkti b alapunkt i järgmisega:

„i) kooskõlas käesoleva direktiiviga, välja arvatud artiklis 29a sätestatud nõuded,“;

- c) lõikes 8 asendatakse punkti b alapunkt iii järgmisega:

„iii) käesoleva direktiiviga kooskõlas koostatud konsolideeritud finantsaruannete ja konsolideeritud tegevusaruannetega võrdväärsel viisil, välja arvatud artiklis 29a sätestatud nõuded, või“;

- (7) Artikkel 29a asendatakse järgmisega:

Konsolideeritud kestlikkusaruandlus

1. Artikli 3 punktis 7 osutatud suure kontserni emaettevõtjad lisavad konsolideeritud tegevusaruandesse teabe, mis on vajalik, et saada ülevaade kontserni mõjust kestlikkusküsimustele, ja teabe, mis on vajalik mõistmaks, kuidas kestlikkusküsimused mõjutavad kontserni arengut, tulemuslikkust ja positsiooni.

See teave peab olema konsolideeritud tegevusaruandes selgelt tuvastatav ja esitatud tegevusaruande vastavas osas.

2. Lõikes 1 osutatud teave sisaldab järgmist:

- a) kontserni ärimudeli ja strateegia lühikirjeldus, sealhulgas
 - i) kontserni ärimudeli ja strateegia vastupidavus kestlikkusküsimustega seotud riskidele;
 - ii) kontserni kestlikkusküsimustest tulenevad võimalused;
 - iii) kuidas kontsern plaanib tagada, et tema ärimudel ja strateegia oleksid kooskõlas üleminekuga kestlikule majandusele ja globaalse soojenemise piiramisega 1,5 °C-ni kooskõlas Pariisi kokkuleppega;
 - iv) kuidas kontserni ärimudelis ja strateegias võetakse arvesse kontserni sidusrühmade huve ja kontserni mõju kestlikkusküsimustele;
 - v) kuidas kontserni strateegiat on rakendatud seoses kestlikkusküsimustega;

- b) kontserni kestlikkusküsimustega seotud eesmärkide kirjeldus ja edusammud, mida kontsern on nende saavutamisel teinud;
- c) haldus-, juht- ja järelevalveorganite kestlikkusküsimustega seotud rolli kirjeldus;
- d) kontserni kestlikkusküsimusi käsitleva poliitika kirjeldus;
- e) järgmine teave:
 - i) kontserni poolt seoses kestlikkusküsimustega rakendatud hoolsuskohustuse protsess;
 - ii) kontserni väärtusahelaga, sealhulgas tema enda tegevuse, toodete ja teenuste, ärisuhete ja tarneahelaga seotud peamised tegelikud või võimalikud kahjulikud mõjud;
 - iii) kõik kontserni poolt tegelike või võimalike kahjulike mõjude ennetamiseks, leevendamiseks või heastamiseks võetud meetmed ja nende tulemused;
- f) seoses kestlikkusküsimustega kontsernile tekkivate peamiste riskide kirjeldus, sealhulgas põhilised valdkonnad, kus kontsern sõltub nendest küsimustest, ja kuidas kontsern neid riske juhib;
- g) punktides a–f osutatud avalikustamise seisukohast olulised näitajad.

Emaettevõtjad kirjeldavad konsolideeritud tegevusaruandesse lisatava teabe kindlakstegemiseks rakendatud protsessi kooskõlas lõikega 1 ning võtavad selles protsessis arvesse lühikest, keskmist ja pikka ajaperspektiivi.

3. Kohaldatavuse korral sisaldab lõigetes 1 ja 2 osutatud teave andmeid kontserni väärtusahela, sealhulgas kontserni enda tegevuse, toodete ja teenuste, tema ärisuhete ja tarneahela kohta.

Kohaldatavuse korral sisaldab lõigetes 1 ja 2 osutatud teave ka viiteid muule teabele, mis on esitatud konsolideeritud tegevusaruandes käesoleva direktiivi artikli 29 kohaselt, ja konsolideeritud finantsaruannetes esitatud summadele ning lisaselgitusi nende kohta.

Liikmesriigid võivad erandjuhtudel lubada jätta avalikustamata teabe oodatava arengu või läbirääkimisjärgus küsimuste kohta, kui siseriikliku õigusega antud pädevuste piires tegutsevate ja oma arvamuse eest ühiselt vastutavate haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikmete põhjendatud arvamuse kohaselt kahjustaks sellise teabe avalikustamine tõsiselt kontserni äripositsiooni, tingimusel et avalikustamata jätmine ei takista õiglase ja tasakaalustatud ülevaate saamist kontserni arengust, tulemustest, positsioonist ja tema tegevuse mõjust.

4. Emaettevõtjad esitavad lõigetes 1–3 osutatud teabe kooskõlas artiklis 29b osutatud kestlikkusaruandluse standarditega.
6. Loetakse, et emaettevõtja, kes täidab lõigetes 1–4 sätestatud nõudeid, täidab artikli 19 lõike 1 kolmandas lõigus ja artiklis 19a sätestatud nõudeid.

7. Emaettevõtja („kohustuse täitmisest vabastatud emaettevõtja“), kes on ühtlasi tütarettevõtja, on vabastatud lõigetes 1–4 sätestatud kohustuste täitmisest juhul, kui see vabastatud emaettevõtja ja selle tütarettevõtjad on lisatud teise ettevõtja konsolideeritud tegevusaruandesse, mis on koostatud vastavalt artiklile 29 ja käesolevale artiklile. Ka emaettevõtja, kes on ühtlasi kolmandas riigis asutatud emaettevõtja tütarettevõtja, on vabastatud lõigetes 1–4 sätestatud kohustuste täitmisest, kui selline ettevõtja ja selle tütarettevõtjad on lisatud nimetatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandesse ja kui konsolideeritud tegevusaruanne on koostatud artikli 29b kohaselt vastu võetud kestlikkusaruandluse standarditega samaväärsel viisil, mis määratakse kindlaks kooskõlas direktiivi 2004/109/EÜ artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punkti i ja artikli 23 lõike 4 neljanda lõigu kohaselt vastu võetud asjakohaste meetmetega.

Esimeses lõigus osutatud erandit kohaldatakse järgmistel tingimustel:

- i) Kohustuse täitmisest vabastatud emaettevõtja tegevusaruanne sisaldab kogu järgmist teavet:
 - a) emaettevõtja nimi ja registrijärgne asukoht, kes esitab teavet konsolideerimisgrupi tasandil vastavalt artiklile 29 ja käesolevale artiklile või viisil, mis on samaväärne käesoleva direktiivi artikli 29b kohaselt vastu võetud kestlikkusaruandluse standarditega, mis on kindlaks määratud vastavalt direktiivi 2004/109/EÜ artikli 23 lõike 4 esimese lõigu punkti i ja artikli 23 lõike 4 neljanda lõigu kohaselt vastu võetud meetmetele;
 - b) veebilingid esimeses lõigus osutatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruandele ja käesoleva direktiivi artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamusele või käesoleva lõigu punktis ii osutatud arvamusele;

- c) asjaolu, et emaettevõtja on vabastatud käesoleva artikli lõigetes 1–4 sätestatud kohustuste täitmisest.
- ii) kui esimeses lõigus osutatud emaettevõtja on asutatud kolmandas riigis, avaldatakse tema konsolideeritud tegevusaruanne ja piiratud kindlustandva töövõtu põhjal esitatud arvamus, mille on andnud üks või mitu isikut või äriühingut, kellel on õigus esitada arvamus kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta vastavalt siseriiklikule õigusele, millega reguleeritakse kõnealuse konsolideeritud tegevusaruande koostanud ettevõtja tegevust, vastavalt artiklile 30, tehes seda selle liikmesriigi õigusaktidega ettenähtud viisil, mis reguleerib kohustuse täitmisest vabastatud emaettevõtja tegevust.

Liikmesriik, mis reguleerib kohustuse täitmisest vabastatud emaettevõtja tegevust, võib nõuda, et kolmandas riigis asutatud emaettevõtja konsolideeritud tegevusaruanne avaldatakse keeles, mida ta aktsepteerib, ning et kõik vajalikud tõlked sellesse keelde oleksid kinnitatud.

Emaettevõtjad, kes on käesoleva direktiivi artikli 37 kohaselt vabastatud tegevusaruande koostamisest, ei pea esitama teise lõigu punkti i alapunktides a, b ja c osutatud teavet, tingimusel et nad avaldavad käesoleva lõike esimeses lõigus osutatud konsolideeritud tegevusaruande kooskõlas käesoleva direktiivi artikliga 37.

Esimese lõigu kohaldamisel ja kui kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklit 10, käsitatakse käesoleva direktiivi artikli 1 punkti 3 alapunktis b osutatud krediitiasutusi, kes on püsivalt seotud keskasutusega, kes teostab nende üle järelevalvet samas artiklis sätestatud tingimustel, keskasutuse tütarettevõtjana.

Esimese lõigu kohaldamisel käsitatakse käesoleva direktiivi artikli 1 lõike 3 punktis a osutatud kindlustusandjaid, kes kuuluvad konsolideerimisgruppi direktiivi 2009/138/EÜ artikli 212 lõike 1 punkti c alapunktis ii osutatud suhte alusel ning kelle suhtes kohaldatakse konsolideerimisgrupi järelevalvet vastavalt kõnealuse direktiivi artikli 213 lõike 2 punktidele a, b ja c, kõnealuse konsolideerimisgrupi emaettevõtja tütarettevõtjana.

7a. Lõikes 7 sätestatud erandit kohaldatakse ka avaliku huvi üksuste suhtes, kelle suhtes kohaldatakse käesolevas artiklis sätestatud nõudeid.

(7)b Lisatakse artiklid 29b ja 29c:

„Artikkel 29b

Kestlikkusaruandluse standardid

1. Komisjon võtab kooskõlas artikliga 49 vastu delegeeritud õigusaktid, et kehtestada kestlikkusaruandluse standardid. Kestlikkusaruandluse standardites määratakse kindlaks teave, mille ettevõtjad peavad esitama vastavalt artiklitele 19a ja 29a, ning vajaduse korral selle teabe esitamise struktuur. Täpsemalt:

- a) komisjon võtab 31. oktoobriks 2022 vastu delegeeritud õigusaktid, milles määratakse kindlaks teave, mille ettevõtjad peavad esitama vastavalt artikli 19a lõigetele 1 ja 2 ning vajaduse korral vastavalt artikli 29a lõigetele 1 ja 2, ning täpsustatakse vähemalt teave, mis vastab nende finantsturu osaliste vajadustele, kelle suhtes kohaldatakse määruses (EL) 2019/2088 sätestatud avalikustamiskohustusi;
- b) 31. oktoobriks 2023 võtab komisjon vastu delegeeritud õigusaktid, milles määratakse kindlaks järgmine:
 - i) täiendav teave, mille ettevõtjad esitavad vajaduse korral artikli 19a lõikes 2 loetletud kestlikkusküsimuste ja aruandlusvaldkondade kohta;
 - ii) teave, mille ettevõtjad esitavad ja mis puudutab sektorit, kus nad tegutsevad.

Komisjon vaatab vähemalt iga kolme aasta järel alates kohaldamise alguskuupäevast läbi kõik selle artikli kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktid, võttes arvesse Euroopa finantsaruandluse nõuanderühma (EFRAG) tehnilisi nõuandeid, ja vajaduse korral muudab asjaomast delegeeritud õigusakti, et võtta arvesse asjakohast arengut, sealhulgas seoses rahvusvaheliste standarditega toimunud arengut.

Komisjon konsulteerib vähemalt kord aastas ühiselt määruse (EL) 2020/852 artiklis 24 osutatud liikmesriikide kestliku rahanduse eksperdirühma ja määruse (EL) nr 1606/2002 artiklis 6 osutatud raamatupidamise regulatiivkomiteega; konsulteerimise objektiks on EFRAGi tööprogramm seoses kestlikkusaruandluse standardite väljatöötamisega.

2. Lõikes 1 osutatud kestlikkusaruandluse standardites on sätestatud nõue, et esitatav teave peab olema arusaadav, asjakohane, kontrollitav, võrreldav ja esitatud usaldusväärselt.

Kestlikkusaruandluse standardites, olenevalt nende reguleerimisesemest,

- a) määratakse kindlaks teave, mille ettevõtjad peavad avaldama järgmiste keskkonnategurite kohta:
 - i) kliimamuutuste leevendamine;
 - ii) kliimamuutustega kohanemine;
 - iii) vee- ja mereressursid;
 - iv) ressursside kasutamine ja ringmajandus;
 - v) reostus;
 - vi) bioloogiline mitmekesisus ja ökosüsteemid;
- b) määratakse kindlaks teave, mille ettevõtjad peavad avaldama järgmiste sotsiaalsete ja inimõigustega seonduvate tegurite kohta:
 - i) võrdsed võimalused kõigile, sealhulgas sooline võrdõiguslikkus ja võrdne tasu võrdse või võrdväärse töö eest, koolitus ja oskuste arendamine ning puuetega inimeste tööhõive ja kaasamine;
 - ii) töötingimused, sealhulgas kindel ja kohandatav töö, palgad, sotsiaaldialoog, kollektiivläbirääkimised ja töötajate kaasamine, töö- ja eraelu tasakaal ning tervislik, ohutu ja hästi kohandatud töökeskkond;

- iii) inimõiguste, põhivabaduste, demokraatlike põhimõtete austamine ning rahvusvahelises inimõiguste koodeksis ja teistes peamistes inimõigustealastes ÜRO konventsioonides, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni tööalaste aluspõhimõtete ja põhiõiguste deklaratsioonis, Rahvusvahelise Tööorganisatsiooni põhikonventsioonides ja Euroopa Liidu põhiõiguste hartas kehtestatud standardite järgimine;
- c) määratakse kindlaks teave, mille ettevõtjad peavad avaldama järgmiste juhtimistegurite kohta:
 - i) ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite roll kestlikkusküsimustes ning nende eksperditeadmised ja oskused selle rolli täitmiseks või juurdepääs sellistele eksperditeadmistele ja oskustele;
 - i) ettevõtja sisekontrolli- ja riskijuhtimissüsteemide peamised tunnused seoses kestlikkusaruandluse protsessiga;
 - ii) ärieetika ja ettevõtluskultuur, sealhulgas korruptsioonivastane tegevus;
 - iii) ettevõtja poliitiline tegevus, sealhulgas lobitöö;
 - iv) ühelt poolt ettevõtja ja teiselt poolt klientide, tarnijate ja ettevõtja tegevusest mõjutatud kogukondade vaheliste suhete juhtimine ja kvaliteet, sealhulgas maksetavad;

[üle viidud punkti i alapunkti a]

- 2a. Kestlikkusaruandluse standardites täpsustatakse tulevikku suunatud ja tagasivaatavat teavet ning vajaduse korral kvalitatiivset ja kvantitatiivset teavet, mille ettevõtjad peavad esitama.

- 2b. Standardites tuleb arvesse võtta ka raskusi, mis ettevõtjatel võivad tekkida teabe kogumisel kogu oma väärtusahela osalejatelt, eriti neilt, kes ei ole direktiivi 2013/34/EL artikli 19a või 29a kohaselt kohustatud avaldama kestlikkusteavet, ning arenevate turgude ja majandusega riikide tarnijatelt. Standardites määratletakse väärtusahelate osas tehtava avalikustamise ulatus, mis on proportsionaalne ja asjakohane tegevuse ulatuse ja keerukuse ning väärtusahelas olevate ettevõtjate suutlikkuse ja omaduste suhtes, eelkõige seoses nende ettevõtjatega, kelle suhtes ei kohaldata käesoleva direktiivi artiklis 19a või 29a sätestatud kestlikkusaruandluse kohustusi. Kui kogu vajalik teave ärisuhete ja tarneahela kohta ei ole kättesaadav, lisab ettevõtja käesoleva direktiivi kohaldamise esimese kolme aasta jooksul tema valduses oleva teabe ja avalduse selle kohta, et tema väärtusahelas olevad ärisuhted ja ettevõtjad ei teinud vajalikku teavet kättesaadavaks.
3. Lõike 1 kohaste delegeeritud õigusaktide vastuvõtmisel võtab komisjon võimalikult suurel määral arvesse järgmist:
- a) kestlikkusaruandluse ülemaailmseid standardeid kehtestavate algatuste raames tehtav töö ning looduskapitali arvestuse, kasvuhoonegaaside arvestuse, vastutustundliku äritegevuse, ettevõtja sotsiaalse vastutuse ning kestliku arengu standardid ja raamistikud;
 - b) teave, mida finantsturu osalised vajavad oma määruses (EL) 2019/2088 ja selle alusel vastu võetud delegeeritud õigusaktides sätestatud avalikustamiskohustuste täitmiseks;
 - c) määruse (EL) 2020/852⁵² kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktid;

⁵² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. juuni 2020. aasta määrus (EL) 2020/852, millega kehtestatakse kestlike investeeringute hõlbustamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2019/2088 (ELT L 198, 22.6.2020, lk 13).

- d) võrdlusaluste aruandes ja võrdlusuuringute metoodikas võrdlusaluste haldurite suhtes kohaldatavad avalikustamismõuded ning ELi kliimaülemineku võrdlusaluste ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste koostamise miinimumstandardid vastavalt komisjoni delegeeritud määrustele (EL) 2020/1816,⁵³ (EL) 2020/1817⁵⁴ ja (EL) 2020/1818⁵⁵;
- e) määruse (EL) 575/2013⁵⁶ artikli 434a kohaselt vastu võetud rakendusaktides kindlaks määratud avalikustatav teave;
- f) komisjoni soovitus 2013/179/EÜ⁵⁷;
- g) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2003/87/EÜ⁵⁸;

⁵³ Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1816, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses võrdlusaluse kirjelduses esitatava selgitusega selle kohta, kuidas kajastatakse igas esitatud ja avaldatud võrdlusaluses keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegureid (ELT L 406, 3.12.2020, lk 1).

⁵⁴ Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1817, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses sellise selgituse miinimumsisuga, kuidas kajastatakse võrdlusaluse metoodikas keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimistegureid (ELT L 406, 3.12.2020, lk 12).

⁵⁵ Komisjoni 17. juuli 2020. aasta delegeeritud määrus (EL) 2020/1818, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/1011 seoses ELi kliimaülemineku võrdlusaluste ja Pariisi kokkulepet järgivate ELi võrdlusaluste miinimumnõuetega (ELT L 406, 3.12.2020, lk 17).

⁵⁶ Komisjoni rakendusmäärus, millega kehtestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses krediitiasutuste ja investeerimisühingute avalikustatava teabega, millele on osutatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 VIII osa II ja III jaotises (C(2021)1595).

⁵⁷ Komisjoni 9. aprilli 2013. aasta soovitus 2013/179/EL toodete ja organisatsioonide olelusringi keskkonnatoime mõõtmise ja teatavakstegemise ühtsete meetodite kasutamise kohta (ELT L 124, 4.5.2013, lk 1).

⁵⁸ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. oktoobri 2003. aasta direktiiv 2003/87/EÜ, millega luuakse ühenduses kasvuhoonegaaside saastekvootidega kauplemise süsteem ja muudetakse nõukogu direktiivi 96/61/EÜ (ELT L 275, 25.10.2003, lk 32).

h) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 1221/2009⁵⁹.

Artikkel 29c

VKEde kestlikkusaruandluse standardid

Komisjon võtab kooskõlas artikliga 49 vastu delegeeritud õigusaktid, et sätestada kestlikkusaruandluse standardid, mis on proportsionaalsed ja asjakohased tegevuse ulatuse ja keerukuse ning väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate suutlikkuse ja omaduste suhtes. Kõnealustes kestlikkusaruandluse standardites täpsustatakse artikli 2 punkti 1 alapunktis a osutatud väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate puhul teave, mis tuleb esitada vastavalt artikli 19a lõikele 5.

Väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate aruandlusstandardites võetakse arvesse artikli 29b lõigetes 2, 2a, 2b ja 3 sätestatud kriteeriume. Standardites määratakse võimalikult suures ulatuses kindlaks ka teabe esitamise struktuur.

Komisjon vaatab vähemalt iga kolme aasta järel alates kohaldamise alguskuupäevast läbi kõik selle artikli kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktid, võttes arvesse Euroopa finantsaruandluse nõuanderühma (EFRAG) tehnilisi nõuandeid, ja vajaduse korral muudab asjaomast delegeeritud õigusakti, et võtta arvesse asjakohast arengut, sealhulgas seoses rahvusvaheliste standarditega toimunud arengut.

Komisjon võtab need delegeeritud õigusaktid vastu hiljemalt 31. oktoobriks 2023.“

(7)c Lisatakse uus peatüki pealkiri:

⁵⁹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. novembri 2009. aasta määrus (EÜ) nr 1221/2009 organisatsioonide vabatahtliku osalemise kohta ühenduse keskkonnajuhtimis- ja -auditeerimissüsteemis (EMAS) ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 761/2001 ning komisjoni otsused 2001/681/EÜ ja 2006/193/EÜ (ELT L 342, 22.12.2009, lk 1).

„6b. peatükk – Elektrooniline vorming“

(7)d Lisatakse uus artikkel:

„Artikkel 29d

Ühtne elektrooniline aruandlusvorming

1. Ettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse artiklit 19a, koostavad oma tegevusaruande elektroonilises aruandlusvormingus, millele on viidatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2019/815⁶⁰ artiklis 3, ning märgistavad oma kestlikkusaruandluse, sealhulgas määruse (EL) 2020/852 artiklis 8 sätestatud avalikustatava teabe, tehes seda kooskõlas nimetatud delegeeritud määruses viidatud vorminguga.
2. Emaettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse artiklit 29a, koostavad oma konsolideeritud tegevusaruande ühtses elektroonilises aruandlusvormingus, millele on viidatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2019/815 artiklis 3, ning märgistavad oma kestlikkusaruandluse, sealhulgas määruse (EL) 2020/852 artiklis 8 sätestatud avalikustatava teabe, tehes seda kooskõlas nimetatud delegeeritud määruses viidatud vorminguga.

(8) Artiklit 30 muudetakse järgmiselt:

- a) lõige 1 asendatakse järgmisega:

⁶⁰ Komisjoni 17. detsembri 2018. aasta delegeeritud määrus (EL) 2019/815, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ seoses regulatiivsete tehniliste standarditega, millega määratakse kindlaks ühtne elektrooniline aruandlusvorming (ELT L 143, 29.5.2019, lk 1).“;

- ‘1. Liikmesriigid tagavad, et ettevõtjad avaldavad mõistliku aja jooksul, kuid mitte hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, nõuetekohaselt heakskiidetud aruandeaasta finantsaruanded ja tegevusaruande käesoleva direktiivi artiklis 29d ette nähtud vormingus (kui see on asjakohane) koos käesoleva direktiivi artiklis 34 osutatud vannutatud audiitori või audiitorühingu arvamuste ja aruandega, nagu on sätestatud iga liikmesriigi õiguses kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2017/1132 1. jaotise III peatükis.

Kui artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamuse esitab sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja, avaldatakse see arvamus koos esimeses lõigus osutatud dokumentidega.

Liikmesriigid võivad siiski vabastada ettevõtjad kohustusest avaldada tegevusaruanne, kui taotluse korral on kergesti võimalik hankida kogu sellise aruande või selle osa koopiat hinnaga, mis ei ületa selle halduskulu.

Kolmandas lõigus sätestatud erand ei kehti ettevõtjate puhul, kelle suhtes kohaldatakse artikleid 19a ja 29a. ’;

(9) artikli 33 lõige 1 asendatakse järgmisega:

- ‘1. Liikmesriigid tagavad, et ettevõtja haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikmed, kes tegutsevad neile liikmesriigi õigusega antud pädevuse piires, vastutavad ühiselt selle tagamise eest, et järgmised dokumendid koostatakse ja avaldatakse kooskõlas käesoleva direktiivi nõuetega ning asjakohasel juhul kooskõlas määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditega, delegeeritud määrusega (EL) 2019/815, käesoleva direktiivi artiklis 29b või vajaduse korral artiklis 29c osutatud kestlikkusaruandluse standarditega ja käesoleva direktiivi artikli 29d nõuetega:

- a) aruandeaasta finantsaruanded, tegevusaruanne ja ühingujuhtimise aruanne, kui see esitatakse eraldi;
- b) konsolideeritud finantsaruanded, konsolideeritud tegevusaruanded ja konsolideeritud ühingujuhtimise aruanne, kui see esitatakse eraldi.“

(9)a 8. peatükki muudetakse järgmiselt:

Kestlikkusaruandluse auditeerimine ja selle osas kindluse andmine

(10) Artiklit 34 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 teist lõiku muudetakse järgmiselt:

i) punkti a alapunkt ii asendatakse järgmisega:

„kas tegevusaruanne on koostatud kooskõlas kohaldatavate õiguslike nõuetega, välja arvatud artiklis 19a sätestatud kestlikkusaruandluse nõuded;“;

ii) lisatakse punkt aa:

aa) „esitavad vajaduse korral piiratud kindlustandva töövõtu põhjal arvamuse selle kohta, kas kestlikkusaruandlus vastab käesoleva direktiivi nõuetele, sealhulgas kestlikkusaruandluse vastavus artikli 29b või artikli 29c kohaselt vastu võetud aruandlusstandarditele, protsess, mida ettevõtja on rakendanud, et teha kindlaks nende aruandlusstandardite kohaselt esitatav teave, vastavus nõudele märgistada kestlikkusaruandlus artikli 29d kohaselt ning vastavus määruse (EL) 2020/852 artiklis 8 sätestatud aruandlusnõuetele. “;

b) lõige 3 asendatakse järgmisega:

‘3. Liikmesriigid võivad lubada muul vannutatud audiitoril või audiitorühingul kui see, kes teostab finantsaruannete kohustuslikku auditit, esitada lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamuse.

3.a Liikmesriigid võivad lubada sõltumatul kindlustandvate teenuste osutajal esitada lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamuse, tingimusel et sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja suhtes kohaldatakse nõudeid, mis on samaväärsed Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ⁶¹ nõuetega seoses selle direktiivi artikli 2 punktis 22 määratletud kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega, eelkõige nõudeid järgmistes valdkondades:

- i) koolitus ja eksam, millega tagatakse, et sõltumatud kindlustandvate teenuste osutajad omandavad vajalikud eksperditeadmised kestlikkusaruandluse ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta;
- ii) täiendusõpe;
- iii) kvaliteedi tagamise süsteemid;
- iv) kutse-eetika, sõltumatus, objektiivsus, konfidentsiaalsus ja kutsesaladus;
- v) ametisse nimetamine ja ametist vabastamine;
- vi) uurimised ja karistused;

⁶¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. mai 2006. aasta direktiiv 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit ning millega muudetakse nõukogu direktiive 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiiv 84/253/EMÜ (*ELT L 157, 9.6.2006, lk 87*).

- vii) sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja töö korraldus, eelkõige seoses piisavate ressursside ja töötajatega ning kliendikontode andmete ja failide haldamisega; ning
- viii) aruandlus eeskirjade eiramise kohta.

Kui sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja esitab lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamuse, tagavad liikmesriigid, et see arvamus koostatakse direktiivi 2006/43/EÜ artiklite 26a, 27a ja 28a kohaselt ning et vajaduse korral vaatab auditikomitee või spetsiaalne komitee selle läbi ja jälgib sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja sõltumatust kooskõlas direktiivi 2006/43/EÜ artikli 39 lõike 6 punktiga e.

Liikmesriigid tagavad, et enne 1. jaanuari 2024 määruse (EÜ) nr 765/2008 kohaselt kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks akrediteeritud sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate suhtes ei kohaldata esimese lõigu punktis i osutatud koolitus- ja eksaminõudeid.

Liikmesriigid tagavad, et sõltumatute kindlustandvate teenuste osutajate suhtes, kelle puhul akrediteerimisprotsess on 1. jaanuaril 2024 käimas kooskõlas asjakohaste riiklike nõuetega, ei kohaldata seoses kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega esimese lõigu punktis i osutatud koolitus- ja eksaminõudeid, tingimusel et nad viivad protsessi lõpule 1. jaanuariks 2026.

Liikmesriigid tagavad, et kolmandas ja neljandas lõigus osutatud sõltumatud kindlustandvate teenuste osutajad omandavad esimese lõigu punktis ii osutatud täiendusõppe nõude kaudu vajalikud teadmised kestlikkusaruandlusest ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisest.

Kui liikmesriik kasutab võimalust lubada sõltumatul kindlustandvate teenuste osutajal avaldada lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamust, lubab ta seda teha ka finantsaruannete kohustuslikku auditit teostavast vannutatud audiitorist erineval vannutatud audiitoril.

„ba) lisatakse järgmine lõige:

„3aa. Kui komisjon võtab põhjendatud kindluse standardid vastavalt direktiivi 2006/43/EL artikli 26a lõike 2 teisele lõigule vastu pärast hinnangut selle kindlakstegemiseks, kas põhjendatud kindlus on audiitorite ja ettevõtjate jaoks võimalik, põhineb artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud arvamus põhjendatud kindlustandval töövõtul.“;

(11) Artiklit 49 muudetakse järgmiselt:

a) lõiked 2 ja 3 asendatakse järgmisega:

„2. Artikli 1 lõikes 2, artikli 3 lõikes 13, artikli 46 lõikes 2, artiklis 29b ja artiklis 29c osutatud õigus võtta vastu delegeeritud õigusakte antakse komisjonile määramata ajaks.

3. Euroopa Parlament ja nõukogu võivad artikli 1 lõikes 2, artikli 3 lõikes 13, artikli 46 lõikes 2, artiklis 29b ja artiklis 29c osutatud volituste delegeerimise igal ajal tagasi võtta. Tagasivõtmise otsusega lõpetatakse otsuses nimetatud volituste delegeerimine. Otsus jõustub järgmisel päeval pärast selle avaldamist Euroopa Liidu Teatajas või otsuses nimetatud hilisemal kuupäeval. See ei mõjuta juba jõustunud delegeeritud õigusaktide kehtivust.“;

b) lisatakse lõige 3a:

„3a. Artiklite 29b ja 29c kohaste delegeeritud õigusaktide vastuvõtmisel võtab komisjon arvesse EFRAGi tehnilist nõuannet, tingimusel et:

- a) nõuanne on välja töötatud nõuetekohases menetluses, avaliku järelevalve all ja läbipaistvalt ning arvestades asjaomaste sidusrühmade oskusteadmisi;
- b) nõuandele on lisatud kulude-tulude analüüsid, mille hulgas on kestlikkusküsimustele tehniliste nõuannete avaldatava mõju analüüs ning
- c) nõuandele on lisatud selgitus selle kohta, kuidas selles võetakse arvesse artikli 29b lõikes 3 loetletud algatusi ja õigusakte.

EFRAGi tehnilisele nõuandele lisatud dokumendid esitatakse koos tehnilise nõuandega.

Enne artiklites 29b ja 29c osutatud delegeeritud õigusaktide eelnõude vastuvõtmist konsulteerib komisjon ühiselt määruse (EL) 2020/852 artiklis 24 osutatud liikmesriikide kestliku rahanduse eksperdirühma ja määruse (EL) nr 1606/2002 artiklis 6 osutatud raamatupidamise regulatiivkomiteega.

Komisjon taotleb EFRAGi antud tehniliste nõuannete kohta Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve, Euroopa Pangandusjärelevalve ning Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve arvamust, eelkõige seoses nende vastavusega määrusele (EL) 2019/2088 ja selle delegeeritud õigusaktidele. Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve, Euroopa Pangandusjärelevalve ning Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve esitab oma arvamuse kahe kuu jooksul alates komisjonilt taotluse saamise kuupäevast.

Seoses EFRAGi antud tehniliste nõuannetega konsulteerib komisjon enne artiklites 29b ja 29c osutatud delegeeritud õigusaktide vastuvõtmist ka Euroopa Keskkonnaametiga, Euroopa Liidu Põhiõiguste Ametiga, Euroopa Keskpangaga, Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komiteega ja määruse (EL) 2020/852 artikli 20 kohaselt loodud kestliku rahanduse platvormiga. Kui mõni neist asutustest otsustab arvamuse esitada, teeb ta seda kahe kuu jooksul alates kuupäevast, millal komisjon temaga konsulteeris.“;

c) lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Artikli 1 lõike 2, artikli 3 lõike 13, artikli 46 lõike 2, artikli 29b ja artikli 29c alusel vastu võetud delegeeritud õigusakt jõustub üksnes juhul, kui Euroopa Parlament ega nõukogu ei ole kahe kuu jooksul pärast õigusakti teatavakstegemist Euroopa Parlamendile ja nõukogule esitanud selle suhtes vastuväidet või kui Euroopa Parlament ja nõukogu on enne selle tähtaja möödumist komisjonile teatanud, et nad ei esita vastuväidet. Kõnealust ajavahemikku pikendatakse Euroopa Parlamendi või nõukogu taotlusel kahe kuu võrra.“;

Artikkel 2

Direktiivi 2004/109/EÜ muutmine

Direktiivi 2004/109/EÜ muudetakse järgmiselt.

(1) Artikli 2 lõikesse 1 lisatakse punkt r:

„r) kestlikkusaruandlus on Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL⁶² artikli 2 punktis 18 määratletud kestlikkusaruandlus“;

(2) Artiklit 4 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 2 punkt c asendatakse järgmisega:

„c) emitendi tegevuse eest vastutavate isikute, kelle nimi ja tegevusala tuleb selgelt ära märkida, kinnitustest, et nende parima teadmise kohaselt annavad vastavalt kehtivatele raamatupidamisstandarditele koostatud finantsaruanded õige ja õiglase ülevaate emitendi ja konsolideerimisse kaasatud ettevõtjate kui terviku varadest, kohustustest, finantsseisundist ja kasumist või kahjumist ning tegevusaruanne annab õiglase ülevaate emitendi ja konsolideerimisse kaasatud ettevõtjate kui terviku äritegevuse arengust ja tulemusest ning seisundist, koos peamiste riskide ja kahtluste kirjeldusega, ning kohaldatavuse korral kinnitusest, et see on koostatud direktiivi 2013/34/EL artiklites 29b ja 29c osutatud kestlikkusaruandluse standardite kohaselt.“;

⁶² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/34/EL teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ (ELT L 182, 29.6.2013, lk 19). Ettepanek:

b) lõiked 4 ja 5 asendatakse järgmisega:

„4. Finantsaruandeid auditeeritakse kooskõlas direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõike 1 esimese lõiguga ja artikli 34 lõikega 2.

Vannutatud audiitor esitab tegevusaruande kohta arvamuse ja avalduse, millele on osutatud direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktides a ja b ning artikli 34 lõikes 2.

Direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 28 osutatud auditi aruanne, millele on alla kirjutanud isik või isikud, kes vastutavad direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõigetes 1 ja 2 sätestatud töö tegemise eest, avalikustatakse täies mahus koos aruandeaasta finantsaruandega.

Kohaldatavuse korral tagatakse kestlikkusaruandluse kindlus vastavalt direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktile aa, artikli 34 lõikele 2, artikli 34 lõikele 3, artikli 34 lõikele 3a ja artikli 34 lõikele 3aa.

Direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 28a osutatud kestlikkusaruandluse kindlustandev aruanne avalikustatakse täies ulatuses koos majandusaasta aruandega.

5. Tegevusaruanne koostatakse direktiivi 2013/34/EL artiklite 19, 19a, 29d lõike 1 ja artikli 20 kohaselt, tingimusel et kõnealustes artiklites sätestatud suurskünnised on täidetud.

Kui emitent on kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruandeid, koostatakse konsolideeritud tegevusaruanne direktiivi 2013/34/EL artikli 29d lõike 2, artikli 29 ja artikli 29a kohaselt, tingimusel et kõnealustes artiklites sätestatud suurskünnised on täidetud.“;

- (3) artikli 23 lõikes 4 asendatakse kolmas ja neljas lõik järgmisega:

„Komisjon võtab vastavalt artikli 27 lõikes 2 sätestatud menetlusele vastu vajalikud otsused raamatupidamisstandardite samaväärsuse kohta artikli 30 lõikes 3 sätestatud tingimustel ja direktiivi 2013/34/EL artiklis 29d osutatud kestlikkusaruandluse standardite samaväärsuse kohta, mida kasutavad kolmandate riikide emitendid. Kui komisjon jõuab järeldusele, et kolmanda riigi raamatupidamisstandardid või kestlikkusaruandluse standardid ei ole samaväärsed, võib ta asjaomasel emitendil lubada asjakohase üleminekuperioodi jooksul selliseid standardeid edasi kasutada.

Kolmanda lõiguga seoses võtab komisjon artikli 27 lõigete 2a, 2b ja 2c kohaselt ning artiklites 27a ja 27b sätestatud tingimustel vastu võetud delegeeritud õigusaktidega meetmeid, mille eesmärk on kehtestada üldised samaväärsuse kriteeriumid rohkem kui ühe riigi emitente puudutavate raamatupidamisstandardite ja kestlikkusstandardite kohta.“

- (4) Lisatakse artikkel 28d:

„Artikkel 28d

ESMA suunised

Pärast konsulteerimist Euroopa Keskkonnaameti ja Euroopa Liidu Põhiõiguste Ametiga avaldab ESMA määruse (EL) nr 1095/2010 artikli 16 kohaselt suunised kestlikkusaruandluse järelevalve kohta, mida teevad liikmesriikide pädevad asutused.“.

Artikkel 3
Direktiivi 2006/43/EÜ muutmine

Direktiivi 2006/43/EÜ muudetakse järgmiselt.

(1) Artikkel 1 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 1

Sisu

Käesoleva direktiiviga kehtestatakse eeskirjad, mis käsitlevad raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit ning kindluse andmist seoses aruandeaasta ja konsolideeritud kestlikkusaruandlusega.“

(2) Artiklit 2 muudetakse järgmiselt:

a) punktid 2–6 asendatakse järgmistega:

„2. *vannutatud audiitor* – füüsiline isik, keda liikmesriigi pädevad asutused tunnustavad vastavalt käesolevale direktiivile kohustuslike auditite ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu elluviijana;

„3. *audiitorühing* – mis tahes õigusliku vormiga juriidiline isik või mõni muu üksus, mida liikmesriigi pädevad asutused tunnustavad vastavalt käesolevale direktiivile kohustuslike auditite ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu elluviijana;“

4. *kolmanda riigi auditeeriv üksus* – mis tahes õiguslikus vormis üksus, kes auditeerib kolmandas riigis asutatud äriühingu raamatupidamise aastaaruandeid või konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandeid või kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist ning mis on muu kui mis tahes liikmesriigis artikli 3 kohase tunnustamise tulemusena audiitorühinguna registreeritud üksus;
5. *kolmanda riigi audiitor* – füüsiline isik, kes auditeerib kolmandas riigis asutatud äriühingu raamatupidamise aastaaruandeid või konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandeid või kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist ning kes on muu kui mis tahes liikmesriigis artiklite 3 ja 44 kohase tunnustamise tulemusena vannutatud audiitorina registreeritud isik;
6. *kontserni audiitor* – konsolideeritud raamatupidamise aruande kohustuslikku auditit tegev(ad) või kohaldatavuse korral konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandvat töövõttu elluviiv(ad) vannutatud audiitor(id) või audiitorühing(ud);“

aa) lisatakse punkt 16a:

- „16 a. peamine kestlikkuspartner (peamised kestlikkuspartnerid) –
- a) vannutatud audiitor(id), kelle audiitorühing on määranud kestlikkusaruandluse konkreetse kindlustandva töövõtu eest peamiselt vastutama kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandva töövõtu täitmise eest audiitorühingu nimel; või
 - b) konsolideeritud kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise korral vähemalt vannutatud audiitor(id), kelle audiitorühing on määranud peamiselt vastutavaks kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandva töövõtu täitmise eest kontserni tasandil, ja vannutatud audiitor(id), kelle peamine vastutus on määratud oluliste tütarettevõtjate tasandil; või

- c) vannutatud audiitor(id), kes allkirjastab või allkirjastavad käesoleva direktiivi artiklis 28a osutatud kindlustandva aruande;“
- b) lisatakse punktid 21, 22 ja 23:
- „21. *kestlikkusaruandlus* – direktiivi 2013/34/EL artikli 2 punktis 18 määratletud kestlikkusaruandlus;
22. *kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmine (kindlustandev töövõtt)* – vannutatud audiitori või audiitorühingu direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõike 1 teise lõigu punkti aa ja artikli 34 lõike 2 kohaselt esitatud arvamus.“
23. *sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja* – vastavushindamisasutus, mis on akrediteeritud kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 765/2008 direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud konkreetseks vastavushindamistegevuseks.“;

(3) Artikkel 6 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 6

Haridusalane kvalifikatsioon

1. Ilma et see piiraks artikli 11 kohaldamist, võidakse füüsilist isikut tunnustada kohustusliku auditeerimise läbiviijana üksnes siis, kui ta on saavutanud ülikooli astuja või muu samaväärse taseme, seejärel läbinud teoreetilise õppuse, tööpraktika ning sooritanud ülikooli lõpueksamite või muul samaväärsel tasemel ametialase pädevuse eksami, mille asjaomane liikmesriik on korraldanud või mida ta tunnustab.
2. Kui käesoleva direktiivi artikli 7 lõikes 2, artikli 8 lõikes 3, artikli 10 lõike 1 teises lõigus ja artikli 14 lõike 2 neljandas lõigus sätestatud täiendavad erinõuded on täidetud, võidakse füüsilist isikut lisaks tunnustada kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandva töövõtu teostamiseks.
3. Artiklis 32 osutatud pädevad asutused teevad omavahel koostööd, et saavutada käesolevas artiklis sätestatud nõuete ühtlustamine. Sellise koostöö puhul võtavad pädevad asutused arvesse auditeerimise ja audiitori kutseala arengut ning eelkõige lähenemist, mis selle kutseala puhul on juba toimunud. Nad teevad koostööd Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komiteega (CEAOB) ja määruse (EL) nr 537/2014 artiklis 20 osutatud pädevate asutustega, kui selline lähenemine on seotud avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi ja kestlikkusaruandlusega kindlusega.“

(3a) Lisatakse artikli 7 lõige 2:

„2. Selleks, et tunnustada vannutatud audiitorit ka kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu elluviijana, tagatakse artiklis 6 osutatud kutsealase pädevuse eksamiga vajalikul tasemel teoreetilised teadmised ainetes, mis on olulised kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks, ning suutlikkuse neid teadmisi praktikas rakendada. Vähemalt osa sellest eksamist peab olema kirjalik.“

(4) Artiklisse 8 lisatakse lõige 3:

„3. Selleks, et tunnustada vannutatud audiitorit ka kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu elluviijana, hõlmab see ka vähemalt järgmisi teemasid:

- a) aruandeaasta ja konsolideeritud kestlikkusaruandluse koostamisega seotud õiguslikud nõuded ja aruandlusstandardid;
- b) kestlikkusanalüüs;
- c) kestlikkusküsimustega seotud hoolsuskohustuse protsessid;
- d) artikli 26 punktis a osutatud kestlikkusaruandluse õiguslikud nõuded ja kindluse andmise standardid“;

(5) Artikli 10 lõikele 1 lisatakse järgmine lõik:

Selleks, et tunnustada vannutatud audiitorit või koolitatavat isikut ka kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu elluviijana, peab vähemalt kaheksa kuud sellisest praktilisest koolitusest moodustama iga-aastase ja konsolideeritud kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmine või muud kestlikkusega seotud teenused.“

(6)a Artikkel 12 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 12

Tööpraktika ja teoreetilise õppe ühitamine

1. Liikmesriigid võivad otsustada, et teoreetilise õppe aeg artikli 8 lõigetes 1 ja 2 märgitud aladel läheb arvesse artiklis 11 märgitud kutsetegevuse perioodina, eeldusel et sellest õppest annab tunnistust riigis tunnustatud eksam. Sellise õppe kestus peab olema vähemalt aasta ning sellega ei saa vähendada kutsetegevuse perioodi rohkem kui nelja aasta võrra.
2. Kutsetegevuse ega praktilise koolituse periood ei tohi olla lühem kui nõutav teoreetilise õppe programm koos artikli 10 lõike 1 esimeses lõigus nõutava praktilise koolitusega.“

(7) Artikli 14 lõikesse 2 lisatakse järgmine lõik:

„Selleks, et tunnustada vannutatud audiitorit ka kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu elluviijana, kontrollitakse esimeses lõigus osutatud sobivustestiga vannutatud audiitori teadmisi asjaomase vastuvõtva liikmesriigi õigusnormide kohta üksnes sellisel määral, mis on vajalik kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise jaoks.“

(8) Lisatakse artikkel 14a:

„Artikkel 14a

***Enne 1. jaanuari 2024 tegevusloa või tunnustuse saanud vannutatud audiitorid ja isikud, kes
1. jaanuari 2024 seisuga läbivad vannutatud audiitori tunnustamisprotsessi***

Liikmesriigid tagavad, et vannutatud audiitorite suhtes, kes on saanud tegevusloa või tunnustuse kohustusliku auditi tegemiseks enne 1. jaanuari 2024, ei kohaldata käesoleva direktiivi artikli 7 lõikes 2, artikli 8 lõikes 3, artikli 10 lõike 1 teises lõigus ja artikli 14 lõike 2 neljandas lõigus sätestatud nõudeid.

Liikmesriigid tagavad, et isikute suhtes, kes 1. jaanuari 2024 seisuga läbivad artiklites 6–14 ette nähtud tunnustamisprotsessi, ei kohaldata käesoleva direktiivi artikli 7 lõikes 2, artikli 8 lõikes 3, artikli 10 lõike 1 teises lõigus ja artikli 14 lõike 2 neljandas lõigus sätestatud nõudeid, tingimusel et nad viivad menetluse lõpule 1. jaanuariks 2026.

Liikmesriigid tagavad, et enne 1. jaanuari 2026 tegevusloa saanud vannutatud audiitorid, kes soovivad ellu viia kestlikkusaruandluse kindlustandvat töövõttu, omandavad artiklis 13 sätestatud jätkuõppe nõude kaudu vajalikud teadmised kestlikkusaruandluse ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta, sealhulgas artikli 8 lõikes 3 loetletud teemade kohta.“;

(8)a Artiklit 16 muudetakse järgmiselt:

a) esimesse lõiku lisatakse järgmine punkt bb:

„bb) kas vannutatud audiitoril on samuti tegevusluba kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks.“;

b) esimese lõigu punkt c asendatakse järgmisega:

„c) kõik teised registreeringud vannutatud audiitorina teiste liikmesriikide pädevate asutuste juures ja audiitorina kolmandates riikides, sh registreerimisasutus(t)e nimi/nimed ning kohaldatavuse korral ka registreerimisnumbrid ning märge selle kohta, kas registreerimine puudutab finantsauditit, kestlikkusaruandluse puhul antavat kindlust või mõlemat.“;

c) lõikesse 2 lisatakse järgmine lõik:

„Registris märgitakse, kas need kolmandate riikide audiitorid on registreeritud finantsauditi tegemiseks, kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks või mõlema tegemiseks.“

(8)b Artiklit 17 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 punktid e ja i asendatakse järgmisega:

„e) kõigi audiitorühingus töötavate või sellega partnerina või muul viisil seotud vannutatud audiitorite nimed ja registreerimisnumbrid ning märge selle kohta, kas nad on samuti tunnustatud kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks;

i) kõik teised registreeringud audiitorühinguna teiste liikmesriikide pädevate asutuste juures ja registreeringud auditeeriva üksusena kolmandates riikides, sh registreerimisasutus(t)e nimi/nimed ning kohaldatavuse korral ka registreerimisnumbrid ning märge selle kohta, kas registreerimine puudutab finantsauditit, kestlikkusaruandluse puhul antavat kindlust või mõlemat.“;

- b) lõikesse 2 lisatakse järgmine lõik:

„Registris märgitakse, kas need kolmandate riikide auditeerivad üksused on registreeritud finantsauditi tegemiseks, kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks või mõlema tegemiseks.“

- (9) Artiklit 24b muudetakse järgmiselt:

- a) lõige 1 asendatakse järgmisega:

- „1. Liikmesriigid tagavad, et kui kohustuslikku auditit teeb audiitorühing, määrab audiitorühing vähemalt ühe võtmetähtsusega auditeerimispartneri. Audiitorühing varustab võtmetähtsusega auditeerimispartneri(d) nende ülesannete korrektseks täitmiseks piisavate ressurssidega ja personaliga, kellel on vajalikud pädevused ja võimekus.

Liikmesriigid tagavad, et kui kestlikkusaruandlusega seoses annab kindluse audiitorühing, määrab see audiitorühing vähemalt ühe võtmetähtsusega kestlikkuspartneri, kes võib olla võtmetähtsusega auditeerimispartner või üks võtmetähtsusega auditeerimispartneritest. Audiitorühing varustab võtmetähtsusega kestlikkuspartneri(d) nende ülesannete korrektseks täitmiseks piisavate ressurssidega ja personaliga, kellel on vajalikud pädevused ja võimekus.

Ametisse määratava(te) võtmetähtsusega auditeerimispartneri(te) ja kohaldatavuse korral ka võtmetähtsusega kestlikkuspartneri(te) valimisel lähtub audiitorühing peamiselt auditi kvaliteedi tagamise, sõltumatuse ning pädevuse kriteeriumidest. Võtmetähtsusega auditeerimispartner(id) osaleb (osalevad) aktiivselt kohustusliku auditi teostamises. Võtmetähtsusega kestlikkuspartneri(d) kaasatakse kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmisse.“;

b) lisatakse lõige 2a:

„2a. Kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmisel pühendab vannutatud audiitor töövõtule piisavalt aega ning tagab piisavad ressursid oma ülesannete korrektseks täitmiseks.“;

c) lõike 4 punktid b ja c asendatakse järgmistega:

„b) audiitorühingu puhul võtmetähtsusega auditeerimispartner(id) ja kohaldatavuse korral ka võtmetähtsusega kestlikkuspartneri(d);

c) igal majandusaastal kohustusliku auditi ja kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise eest võetud tasud ning muude teenuste eest võetud tasud.“;

e) lisatakse lõige 5a:

„5a. Vannutatud audiitor või audiitorühing koostab iga kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu kohta kindluse tagamise toimiku.

Vannutatud audiitor või audiitorühing dokumenteerib vähemalt artikli 22b kohaselt registreeritud andmed kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta.

Vannutatud audiitor või audiitorühing säilitab kõik andmed ja dokumendid, mis on olulised käesoleva direktiivi artiklis 28a osutatud aruande toetamiseks ning selleks, et jälgida käesoleva direktiivi ja muude kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisel kohaldatavate õiguslike nõuete täitmist.

Kindluse tagamise toimik suletakse hiljemalt 60 päeva jooksul pärast käesoleva direktiivi artiklis 28a osutatud kindlustandva aruande allkirjastamise kuupäeva.

Kui sama vannutatud audiitor teostab aruandeaasta finantsaruannete kohustuslikku auditit ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, võib kindluse tagamise toimiku lisada audititoimikusse.“;

f) lõige 6 asendatakse järgmisega:

„Vannutatud audiitor või audiitorühing registreerib kõik kirjalikult esitatud kaebused kohustuslike auditite tegemise ja teostatud kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandva töövõtu kohta.“

(10) Artikkel 25 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 25

Auditi ja kindluse andmise tasud

Liikmesriigid tagavad asjakohaste eeskirjade olemasolu, mille kohaselt tasud kohustusliku auditi ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise eest:

- a) ei ole mõjutatud ega tingitud lisateenuste pakkumisest üksusele, kelle suhtes kohaldatakse kohustuslikku auditit või kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist;
- b) ei põhine mis tahes tingimuslikkusel.“

(11) Lisatakse järgmine artikkel 25b:

„Artikkel 25b

***Kutse-eetika, sõltumatus, objektiivsus, konfidentsiaalsus ja ametisaladus seoses
kestlikkusaruandluse kindlusega***

Artiklites 21–24a finantsaruannete kohustusliku auditi kohta sätestatud nõudeid kohaldatakse *mutatis mutandis* kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise suhtes.“

(11a) Lisatakse artikkel 25c:

„Artikkel 25c

Keelatud auditivälised teenused, kui vannutatud audiitor annab kindluse seoses avaliku huvi üksuse kestlikkusaruandlusega

1. Avaliku huvi üksuse kestlikkusaruandluse puhul kindlust andev vannutatud audiitor või audiitorühing ega ükski võrgustiku liige, millesse vannutatud audiitor või audiitorühing kuulub, ei osuta auditeeritavale üksusele, tema emaettevõtjale ega tema kontrollitavatele ettevõtjatele liidus otseselt ega kaudselt teenuseid, millele on osutatud määruse (EL) nr 537/2014 artikli 5 lõike 1 teise lõigu punktides b, c, e, f, g, h, i, j ja k:
 - a) alates kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise perioodi algusest kuni kindlustandva aruande esitamiseni; ning
 - b) punktis a osutatud perioodile vahetult eelneval majandusaastal seoses määruse (EL) nr 537/2014 artikli 5 lõike 1 teise lõigu punktis e loetletud teenustega.
2. Vannutatud audiitor või audiitorühing, kes viib ellu avaliku huvi üksuste kestlikkusaruandluse kindlustandvat töövõttu, ja kui vannutatud audiitor või audiitorühing kuulub võrgustikku, siis mis tahes sellise võrgustiku liige, võib osutada üksusele, kelle suhtes kohaldatakse kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, tema emaettevõtjale või tema kontrollitavatele ettevõtjatele muid auditiväliseid teenuseid kui keelatud auditivälised teenused, millele on osutatud lõikes 1 või kohaldatavuse korral määruse (EL) nr 537/2014 artikli 5 lõikes 1 või 2, tingimusel et auditikomitee on selle heaks kiitnud pärast seda, kui ta on nõuetekohaselt hinnanud sõltumatuse ohustatust ja käesoleva direktiivi artikli 22b kohaselt kohaldatavaid kaitsemeetmeid.

3. Juhul kui selle võrgustiku liige, millesse avaliku huvi üksuse kestlikkusaruandluse kindlustandvaid töövõtte elluviiv vannutatud audiitor või audiitorühing kuulub, osutab mõnda käesoleva artikli lõikes 1 osutatud auditivälist teenust kolmandas riigis asutatud ettevõtjale, keda kontrollib avaliku huvi üksus, kelle suhtes kohaldatakse kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, või kes on sellise üksuse kontrolli all, hindab asjaomane vannutatud audiitor või audiitorühing, kas selline teenuste osutamine võrgustiku liikme poolt võib ohtu seada tema sõltumatuse.

Juhul kui selline teenuste osutamine mõjutab tema sõltumatust, rakendab vannutatud audiitor või audiitorühing vajaduse korral kaitsemeetmeid, et leevendada ohtusid, mida selline teenuste osutamine kolmandas riigis põhjustab. Vannutatud audiitor või audiitorühing võib jätkata avaliku huvi üksuse kestlikkusaruandluse kindluse andmist ainult juhul, kui ta suudab käesoleva direktiivi artikli 22b kohaselt põhjendada, et selline teenuste osutamine ei mõjuta tema professionaalset hinnangut ega kindlustandvat aruannet.“;

(11)b Lisatakse artikkel 25d:

„Artikkel 25d

Õigusnormide rikkumised

Määruse (EL) nr 537/2014 artiklit 7 kohaldatakse *mutatis mutandis* vannutatud audiitori või audiitorühingu suhtes, kes viib ellu avaliku huvi üksuse kestlikkusaruandluse kindlustandvaid töövõtte.“

(12) Lisatakse artikkel 26a:

„Artikkel 26a

Kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise standardid

1. Liikmesriigid nõuavad vannutatud audiitoritelt ja audiitorühingutelt kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmist kooskõlas kindluse andmise standarditega, mille komisjon on vastu võtnud lõike 3 kohaselt.
2. Liikmesriigid võivad kohaldada riiklikke kindluse andmise standardeid, menetlusi või nõudeid seni, kuni komisjon ei ole võtnud vastu sama valdkonda hõlmavat kindluse andmise standardit.

Liikmesriigid edastavad teabe kindluse andmise menetluste või nõuete kohta komisjonile vähemalt kolm kuud enne nende jõustumist.

3. Komisjonil on õigus võtta artikli 48a kohaselt delegeeritud õigusaktidega vastu lõikes 1 osutatud kindluse andmise standardid, et määrata kindlaks menetlused, mida audiitor peab kestlikkusaruandluse kindluse kohta järelduste tegemiseks rakendama, sealhulgas töövõtu planeerimine, riskide arvestamine ja riskidele reageerimine ning auditiaruandes esitatavate järelduste liik.

Komisjon võtab piisava kindluse andmise standardid vastu hiljemalt kuus aastat pärast äriühingute kestlikkusaruandluse direktiivi jõustumist⁶³.

Komisjon võib kindluse andmise standardid vastu võtta ainult siis, kui need

- a) on välja töötatud nõuetekohase menetluse käigus avaliku järelevalve ja läbipaistvuse tingimustes;
- b) aitavad saavutada aruandeaasta või konsolideeritud kestlikkusaruandluse usaldusväärsuse ja kvaliteedi kõrget taset;
- c) edendavad liidus üldist heaolu.“
- d) ei muuda ühtegi käesoleva direktiivi nõuet ega täienda selle nõudeid, välja arvatud artiklites 25b, 27a ja 28a sätestatud nõuded.

4. '; [Üle viidud artiklisse 34]

(13) Lisatakse artikkel 27a:

⁶³ Väljaannete Talitus asendab konkreetse kuupäevaga.

Konsolideeritud kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmine

1. Liikmesriigid tagavad, et kontserni konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu korral:
 - a) kannab kontserni audiitor konsolideeritud kestlikkusaruandlusega seoses täielikku vastutust käesoleva direktiivi artiklis 28a osutatud kindlustandva aruande eest;
 - b) hindab kontserni audiitor konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu jaoks sõltumatu(te) kindlustandvate teenuste osutaja(te) või kolmanda riigi audiitori(te) või vannutatud audiitori(te) ja kolmanda riigi auditeeriva(te) üksus(t)e või audiitorühingu(te) poolt teostatud kindluse andmise alast tööd ning dokumenteerib nende audiitorite töö iseloomu, ajastuse ja ulatuse, sh kohaldatavuse korral kontserni audiitori ülevaate nende audiitorite kindluse andmise alaste dokumentide asjakohaste osade kohta;
 - c) vaatab kontserni audiitor läbi sõltumatu(te) kindlustandvate teenuste osutaja(te), kolmanda riigi audiitori(te) või vannutatud audiitori(te) ja kolmanda riigi auditeeriva(te) üksus(t)e või audiitorühingu(te) tehtud kindluse andmise alase töö seoses konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtuga ja dokumenteerib selle.

Dokumendid, mida kontserni audiitor säilitab, peavad olema koostatud nii, et asjakohasel pädeval asutusel oleks võimalik kontserni audiitori tööd üle vaadata.

Käesoleva lõike esimese lõigu punkti c täitmiseks peab kontserni audiitor taotlema sõltumatu(te)lt kindlustandvate teenuste osutaja(te)lt, kolmanda riigi asjaomastelt audiitori(te)lt, vannutatud audiitori(te)lt, kolmanda riigi auditeeriva(te)lt üksus(t)elt või audiitorühingu(te)lt nõusolekut asjakohaste dokumentide üleandmiseks konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu läbiviimise ajal, mis on tingimuseks, et kontserni audiitor võib selle (nende) sõltumatu(te) kindlustandvate teenuste osutaja(te), kolmanda riigi audiitori(te), vannutatud audiitori(te), kolmanda riigi auditeeriva(te) üksus(t)e või audiitorühingu(te) tööd usaldada.

2. Juhul kui kontserni audiitoril ei ole võimalik lõike 1 esimese lõigu punkti c täita, võtab ta asjakohaseid meetmeid ning teavitab sellest asjakohast pädevat asutust.

Sellised meetmed hõlmavad vastavalt vajadusele täiendava kindluse andmise alase töö tegemist asjaomases tütarettevõtjas, tehes seda otseselt ise või tellides sellise teenuse.

3. Kui kontserni audiitori suhtes kohaldatakse kvaliteeditagamise ülevaatus või uurimist seoses ettevõtjate kontserni konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtuga, teeb kontserni audiitor pädevale asutusele viimase taotluse korral kättesaadavaks kontserni audiitori poolt säilitatavad dokumendid kindluse andmise alase töö kohta, mis on tehtud sõltumatu(te) kindlustandvate teenuste osutaja(te), kolmanda riigi audiitori(te), vannutatud audiitori(te), asjaomase kolmanda riigi auditeeriva(te) üksus(t)e või audiitorühingu(te) poolt konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu eesmärgil, sealhulgas mis tahes töödokumendid, mis on olulised konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu seisukohast.

Pädev asutus võib nõuda asjaomastelt pädevatelt asutustelt artikli 36 kohaselt täiendavaid dokumente kindluse andmise alase töö kohta, mida vannutatud audiitor(id) või audiitorühingu(d) on teinud konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu eesmärgil.

Kui ettevõtjate kontserni emaettevõtja või tütarettevõtja kestlikkusaruandluse puhul annab (annavad) kindluse kolmanda riigi audiitor(id) või auditeeriv(ad) üksus(ed), võib pädev asutus paluda täiendavaid dokumente kindluse andmise alase töö kohta, mis on tehtud kolmanda riigi audiitori(te) või kolmanda riigi auditeeriva(te) üksus(t)e poolt, asjaomastelt kolmanda riigi pädevatelt asutustelt vastavalt töökorraldusele.

Erandina kolmandast lõigust, kui sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja, kolmanda riigi audiitor või audiitorid või auditeeriv üksus või auditeerivad üksused, kellel ei ole töökorraldust, andis ettevõtjate kontserni emaettevõtja või tütarettevõtja kestlikkusaruandluse puhul kindluse, vastutab kontserni audiitor taotluse korral ka sellise sõltumatu kindlustandvate teenuste osutaja, kolmanda riigi audiitori(te) või auditeeriva(te) üksus(t)e tehtud kindluse andmise alast tööd käsitlevate täiendavate dokumentide nõuetekohase esitamise eest, sealhulgas konsolideeritud kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtuga seotud töödokumentide nõuetekohase esitamise eest. Et tagada nimetatud dokumentide esitamine, jätab kontserni audiitor endale kõnealustest dokumentidest koopia või alternatiivina lepib sõltumatu(te) kindlustandvate teenuste osutaja(te), kolmanda riigi audiitori(te) või auditeeriva(te) üksus(t)ega kokku, et talle võimaldatakse taotluse korral neile dokumentidele lubatud ja piiramatu juurdepääs, või rakendab muid asjakohaseid meetmeid. Kui kindluse andmise alaseid töödokumente ei ole võimalik õiguslikel või muudel põhjustel kolmandast riigist kontserni audiitorile edastada, peab kontserni audiitor säilitama oma dokumentide hulgas ka tõendusmaterjali selle kohta, et ta on läbinud asjakohased menetlused auditi dokumentidele juurdepääsu saamiseks, ning muude kui vastava kolmanda riigi õigusaktidest tulenevate õiguslike takistuste korral tõendid selliste takistuste esinemise kohta.“

(14) Artikli 28 lõike 2 punkt e asendatakse järgmisega:

„e) arvamus ja avaldus, mis põhinevad auditi käigus tehtud töö, millele on osutatud direktiivi 2013/34/EL artikli 34 lõike 1 teise lõigu punktides a ja b“

(14)a Lisatakse artikkel 28a:

„Artikkel 28a

Kestlikkusaruandluse kindlustandev aruanne

1. Vannutatud audiitor(id) või audiitorühing(ud) esitavad kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise tulemused kestlikkusaruandluse kindlustandvase andmise aruandes. Aruanne koostatakse vastavalt komisjoni või liikmesriikide vastu võetud kindluse andmise standardite nõuetele seni, kuni komisjon võtab vastu artiklis 26a osutatud kindluse andmise standardid.
2. Kestlikkusaruandluse kindlustandev aruanne on kirjalik ja selles:
 - a) tehakse kindlaks üksus, kelle iga-aastane või konsolideeritud kestlikkusaruandlus on kindlustandva töövõtu objektiks;
 - b) märgitakse, kas tegemist on iga-aastase või konsolideeritud kestlikkusaruandlusega, ning kuupäev ja hõlmatud periood; ja tehakse kindlaks kestlikkusaruandluse õigusraamistik, mida aruande koostamisel kohaldata;
 - c) esitatakse kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmise ulatuse kirjeldus, milles nimetatakse vähemalt kindluse andmise standardid, mille kohaselt kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmine ellu viidi;

- d) esitatakse arvamus, mis põhineb direktiivi 2013/34/EL artikli 34a lõike 1 teise lõigu punktis aa osutatud kestlikkusaruandluse kindluse andmisel tehtud töö.
3. Kui kestlikkusaruandluse kohta andsid kindluse rohkem kui üks vannutatud audiitor või audiitorühing, lepivad vannutatud audiitorid või audiitorühingud kokku kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandva töövõtu tulemustes ning esitavad ühise aruande ja arvamuse. Erimeelsuste korral esitab iga vannutatud audiitor või audiitorühing oma arvamuse kestlikkusaruandluse kindlustandva aruande eraldi punktis ning märgib ära lahkarvamuse põhjuse.
4. Vannutatud audiitor allkirjastab ja kuupäevastab kestlikkusaruandluse kindlustandva aruande. Kui kestlikkusaruandluse puhul annab kindluse audiitorühing, allkirjastavad kestlikkusaruandluse kindlustandva aruande vähemalt need vannutatud audiitori(d), kes annavad audiitorühingu nimel kestlikkusaruandluse puhul kindluse. Kui korraga on tööle võetud rohkem kui üks vannutatud audiitor või audiitorühing, allkirjastavad kestlikkusaruandluse kindlustandva aruande kõik vannutatud audiitorid või vähemalt iga audiitorühingu nimel kestlikkusaruandluse puhul kindluse andnud vannutatud audiitorid. Erandjuhtudel võivad liikmesriigid ette näha, et selliseid allkirju ei pea avalikustama, kui selline avalikustamine võib otseselt ja oluliselt ohustada mis tahes isiku isiklikku julgeolekut.

Igal juhul peavad asjaga seotud isikute nimed olema teada asjaomastele pädevatele asutustele.

5. Liikmesriigid võivad nõuda, et kui sama vannutatud audiitor teostab aruandeaasta finantsaruannete kohustuslikku auditit ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, võib kindlustandva aruande lisada auditiaruande eraldi osana.
6. Vannutatud audiitori või audiitorühingu aruanne konsolideeritud kestlikkusaruandluse kohta peab vastama lõigetes 1–5 sätestatud nõuetele.“

(15) Artiklit 29 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 punkt d asendatakse järgmisega:

„d) kvaliteeditagamise ülevaatus läbiviivatel isikutel peab olema asjakohane kutsealane haridus ning kogemus kohustusliku auditi ja finantsaruandluse alal ning kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise ja kestlikkusaruandluse või muude kestlikkusega seotud teenuste alal, samuti erikoolitus kvaliteeditagamise ülevaatus valdkonnas;“;

aa) lõike 1 punkt f asendatakse järgmisega:

„f) kvaliteeditagamise ülevaatus, mida täiendab valitud auditi kaustade ja kohaldatavuse korral kindluse andmise kaustade asjakohane kontroll, hõlmab kohaldatavate auditistandardite ning kohaldatavuse korral kindluse andmise standardite ja sõltumatuse nõuetega vastavuse, kulutatud ressursside koguse ja kvaliteedi, auditi tasude ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise eest küsitud tasude ning audiitorühingu sisemise kvaliteedikontrollisüsteemi hindamist;“;

b) punkti 1 alapunkt h asendatakse järgmisega:

„h) kvaliteeditagamise ülevaatused toimuvad riskianalüüsi alusel ning artikli 2 punkti 1 alapunktis a määratletud kohustuslike auditeid ja asjakohasel juhul kestlikkusaruandlusega seoses kindlust andvate vannutatud audiitorite ja audiitorühingute puhul vähemalt iga kuue aasta tagant;“;

c) lõike 2 punkt a asendatakse järgmisega:

„a) ülevaatajatel on asjakohane erialane haridus ja kogemus kohustusliku auditi ja raamatupidamise aruandluse valdkonnas ning kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise ja kestlikkusaruandluse alal, millele lisaks nad peavad olema läbinud erikoolituse kvaliteeditagamise ülevaatusete alal;“;

d) lisatakse lõige 2a:

(2a) Liikmesriigid võivad kuni 31. detsembrini 2025 vabastada kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega seotud kvaliteeditagamise ülevaatusi tegevad isikud nõudest, et neil peab olema asjakohane kogemus kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise ja kestlikkusaruandluse või muude kestlikkusega seotud teenuste valdkonnas.

(15a) Artikli 30 lõiked 1 ja 2 asendatakse järgmisega:

‘1. Liikmesriigid tagavad tõhusate uurimise ja karistuste süsteemide olemasolu, et avastada, korrigeerida ja vältida nõuetele mittevastavate kohustuslike auditite teostamist ja kestlikkusaruandluse puhul nõuetele mittevastava kindluse andmist.

2. Ilma et see piiraks liikmesriikide tsiviilvastutusealast õiguskorda, näevad liikmesriigid ette tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad karistused vannutatud audiitoritele ja audiitorühingutele juhaks, kui kohustuslikku auditit ja kestlikkusaruandluse kindlustandvaid töövõtte ei ole tehtud käesoleva direktiivi ja kohaldatavuse korral määruse (EL) nr 537/2014 rakendussätete kohaselt.

Liikmesriigid võivad otsustada mitte sätestada halduskaristusi õigusrikkumiste puhul, mille puhul juba kohaldatakse siseriiklikku kriminaalõigust. Sellisel juhul teatavad nad komisjonile asjakohased kriminaalõiguse sätted.“

(15aa) Artikli 30a lõikesse 1 lisatakse punkt cc:

„cc) kuni kolme aasta pikkune ajutine keeld, millega keelatakse vannutatud audiitoril, audiitorühingul või võtmetähtsusega kestlikkuspartneril anda kestlikkusaruandluse puhul kindlust ja/või allkirjastada kindlustandvaid aruandeid.“

(15b) Artikli 30a lõikesse 1 lisatakse punkt dd:

„dd) kinnitus selle kohta, et kindlustandev aruanne ei vasta käesoleva direktiivi artikli 28a nõuetele;“

(16a) Artiklit 32 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 3 esimene lõik asendatakse järgmisega:

‘3. Pädevat asutust juhivad mittepraktiseerivad isikud, kellel on teadmised kohustusliku auditi ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise seisukohast olulistes valdkondades. Kõnealused isikud valitakse vastavalt sõltumatule ja läbipaistvale ametisse nimetamise menetlusele.“;

b) lõike 4 punkt b asendatakse järgmisega:

b) standardite vastuvõtmine audiitorühingute kutse-eetika, sisemise kvaliteedikontrolli ning auditi ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise kohta, välja arvatud juhul, kui kõnealused standardid võtavad vastu või kiidavad heaks muud liikmesriigi asutused;“

(17) Lisatakse artikkel 36a:

„Artikkel 36a

Regulatiivne korraldus liikmesriikide vahel seoses kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega

Artiklites 34 ja 36 finantsaruannete kohustusliku auditi kohta sätestatud nõudeid kohaldatakse *mutatis mutandis* kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise suhtes.“

(17)a Artikli 37 lõikesse 1 lisatakse teine lõik:

„Esimese lõigu sätteid kohaldatakse vannutatud audiitori või audiitorühingu ametisse nimetamisel kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise eesmärgil.“

(17)b Artikli 37 lõikesse 2 lisatakse teine lõik:

„Esimese lõigu sätteid kohaldatakse vannutatud audiitori või audiitorühingu ametisse nimetamisel kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise eesmärgil.“

(18a) Artikli 37 lõige 3 asendatakse järgmisega:

- ‘3. Lepingusse on keelatud lisada sätet, millega piiratakse lõike 1 kohast auditeeritava üksuse aktsionäride, osanike või liikmete üldkoosoleku valikut nimetada ametisse konkreetne vannutatud audiitor või audiitorühing asjaomase üksuse kohustusliku auditi tegemiseks ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmiseks teatavate vannutatud audiitorite või audiitorühingute kategooriate või nimekirjadega. Kõik sellised lepingusätted on õigustühised.’

(18b) Artikli 38 lõige 1 asendatakse järgmisega:

- ‘1. Liikmesriigid tagavad, et vannutatud audiitoreid või audiitorühinguid võib tagasi kutsuda vaid mõjuvatel põhjustel. Arvamuste lahknevus raamatupidamiskäsitluse, auditimenetluste või kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse või kindluse andmise menetluste kohta ei saa olla mõjuv põhjus tagasikutsumiseks.’

(18)c artikli 38 lõikesse 2 lisatakse teine lõik:

„Esimeses lõigus osutatud teavitamiskohustust kohaldatakse ka kestlikkusaruandlusega seotud kindlustandva töövõtu suhtes.“

(19) Artiklit 39 muudetakse järgmiselt:

- a) lisatakse lõige 4a:
- 4a. Liikmesriigid võivad lubada, et auditikomiteele määratud ülesandeid, mis on seotud kestlikkusaruandluse ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmisega, täidab haldus- või järelevalveorgan tervikuna või haldus- või järelevalveorgani loodud spetsiaalne organ.

b) Lõike 6 punktid a–e asendatakse järgmistega:

- „a) teavitama auditeeritava üksuse haldus- või järelevalveorganit kohustusliku auditi tulemustest ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise tulemustest ning selgitama, kuidas kohustuslik audit ja kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmine aitasid kaasa vastavalt finantsaruandluse ja kestlikkusaruandluse terviklikkusele ja milline oli auditikomitee roll selles protsessis;
- b) jälgima finantsaruandluse ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse protsessi, sealhulgas direktiivi 2013/34/EL artiklis 29d osutatud digitaalse aruandluse protsessi, ja protsessi, mida ettevõtja rakendab, et teha kindlaks direktiivi 2013/34/EL artikli 29b alusel vastu võetud standardite kohaselt esitatav teave, ning esitama selle terviklikkuse tagamiseks soovitusi või ettepanekuid;
- c) jälgima ettevõtja sisemise kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimissüsteemide ning vajaduse korral siseauditi tõhusust seoses auditeeritava üksuse finantsaruandluse ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandlusega, sealhulgas tema direktiivi 2013/34/EL artiklis 29d osutatud digitaalse aruandlusega, rikkumata tema sõltumatust;
- d) jälgima aruandeaasta ja konsolideeritud finantsaruannete kohustuslikku auditit ning kohaldatavuse korral aruandeaasta ja konsolideeritud kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmist, eriti selle tulemusi, võttes arvesse pädeva asutuse kõiki leide ja järeldusi vastavalt määruse (EL) nr 537/2014 artikli 26 lõikele 6;

- e) kontrollima ja jälgima vannutatud audiitorite või audiitorühingute sõltumatust vastavalt käesoleva direktiivi artiklitele 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c ja 25d ning määruse (EL) nr 537/2014 artiklile 6 ja eelkõige auditeeritavale üksusele vastavalt kõnealuse määruse artiklile 5 muude kui auditeerimisteenuste osutamise asjakohasust;“;

(20) Artiklit 45 muudetakse järgmiselt:

- a) lõige 1 asendatakse järgmisega:

“1. Liikmesriigi pädevad asutused registreerivad artiklite 15, 16 ja 17 kohaselt kõik kolmanda riigi audiitorid ja auditeerivad üksused, kui need kolmanda riigi audiitorid või auditeeritavad üksused esitavad auditaruande väljaspool liitu registreeritud sellise ettevõtja aruandeaasta finantsaruannete või konsolideeritud finantsaruannete ning asjakohasel juhul kindlustandva aruande aruandeaasta või konsolideeritud kestlikkusaruandluse kohta, kelle vabalt võõrandatavad väärtpaberid on võetud kauplemisele asjaomase liikmesriigi reguleeritud turul direktiivi 2004/39/EÜ artikli 4 lõike 1 punkti 14 tähenduses, välja arvatud juhul, kui ettevõtja emiteerib üksnes selliseid lunastamata võlaväärtpabereid, mis vastavad ühele järgmistest tingimustest:

- a) need väärtpaberid on võetud kauplemisele liikmesriigi reguleeritud turul Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ⁶⁴ artikli 2 lõike 1 punkti c tähenduses enne 31. detsembrit 2010 ja nendest igaühe nimiväärtus on emiteerimise kuupäeval vähemalt 50 000 eurot või muus vääringus nomineeritud võlaväärtpaberite puhul on emiteerimise kuupäeval võrdne vähemalt 50 000 euroga;
- b) need väärtpaberid on võetud kauplemisele liikmesriigi reguleeritud turul direktiivi 2004/109/EÜ artikli 2 lõike 1 punkti c tähenduses pärast 31. detsembrit 2010 ja nendest igaühe nimiväärtus on emiteerimise kuupäeval vähemalt 100 000 eurot või muus vääringus nomineeritud võlaväärtpaberite puhul on emiteerimise kuupäeval võrdne vähemalt 100 000 euroga.“;

aa) lõige 4 asendatakse järgmisega:

- 4. Ilma et see piiraks artikli 46 kohaldamist, ei ole liikmesriigis registreerimata kolmandate riikide audiitorite või auditeerivate üksuste poolt koostatud raamatupidamise aastaaruannete või konsolideeritud aruannete või kohaldatavuse korral käesoleva artikli lõikes 1 osutatud aruandeaasta või konsolideeritud kestlikkusaruandluse kohta koostatud kindlustandvate aruannetega seotud auditaruannetel selles liikmesriigis õiguslikku mõju.

⁶⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. detsembri 2004. aasta direktiiv 2004/109/EÜ läbipaistvuse nõuete ühtlustamise kohta teabele, mis kuulub avaldamisele emitentide kohta, kelle väärtpaberid on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ning millega muudetakse direktiivi 2001/34/EÜ (ELT L 390, 31.12.2004, lk 38).

b) lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Liikmesriik võib registreerida kolmanda riigi auditeeriva üksuse finantsaruannete auditeerimise eesmärgil üksnes juhul, kui:

- a) enamus kolmanda riigi auditeeriva üksuse haldus- või juhtimisorgani liikmetest vastab nõuetele, mis on samaväärsed artiklites 4–10 nimetatutega, välja arvatud artikli 7 lõige 2, artikli 8 lõige 3 ja artikli 10 lõike 1 teine lõik;
- b) kolmanda riigi auditeeriva üksuse nimel auditeeriv kolmanda riigi audiitor vastab nõuetele, mis on samaväärsed artiklites 4–10 nimetatutega, välja arvatud artikli 7 lõige 2, artikli 8 lõige 3 ja artikli 10 lõike 1 teine lõik;
- c) lõikes 1 märgitud raamatupidamise aastaaruanded ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanded auditeeritakse vastavalt artiklis 26 märgitud rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele, samuti artiklites 22, 22b ja 25 sätestatud nõuetele või samaväärsetele standarditele ja nõuetele;
- d) nad avaldavad oma veebisaidil iga-aastase läbipaistvusaruande, mis sisaldab määruse (EL) nr 537/2014 artiklis 13 osutatud teavet või vastab samaväärsetele avalikustamismõuetele;

Liikmesriik võib registreerida kolmanda riigi auditeeriva üksuse kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise eesmärgil üksnes juhul, kui:

- a) enamus kolmanda riigi auditeeriva üksuse haldus- või juhtimisorgani liikmetest vastab nõuetele, mis on samaväärsed artiklites 4–10 nimetatutega;
 - b) kolmanda riigi auditeeriva üksuse nimel auditeeriv kolmanda riigi audiitor vastab nõuetele, mis on samaväärsed artiklites 4–10 nimetatutega;
 - c) lõikes 1 osutatud aruandeaasta või konsolideeritud kestlikkusaruandlusega seoses kindluse andmine toimub kooskõlas artiklis 26a osutatud kindluse andmise standarditega, samuti artiklites 22, 22b, 25 ja 25b kindlaks määratud nõuetega või samaväärsete standardite ja nõuetega;
 - d) nad avaldavad oma veebisaidil iga-aastase läbipaistvusaruande, mis sisaldab määruse (EL) nr .../... artiklis 13 osutatud teavet või vastab samaväärsetele avalikustamishõuetele. “;
- c) lõige 5a asendatakse järgmisega:
- „5a. Liikmesriik võib registreerida kolmanda riigi audiitori finantsaruannete auditeerimise eesmärgil ainult juhul, kui ta vastab käesoleva artikli lõike 5 esimese lõigu punktides b, c ja d sätestatud nõuetele.

Liikmesriik võib registreerida kolmanda riigi audiitori kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmise eesmärgil ainult juhul, kui ta vastab käesoleva artikli lõike 5 teie lõigu punktides b, c ja d sätestatud nõuetele.

ca) lõige 6 asendatakse järgmisega:

„6. Käesoleva artikli lõike 5 esimese lõigu punkti d ja teise lõigu punkti d ühtse kohaldamise tagamiseks antakse komisjonile õigus otsustada selles osutatud samaväärsuse üle rakendusaktide vastuvõtmise kaudu. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 48 lõikes 2 osutatud kontrollimenetlusega. Kuni komisjon ei ole ühtegi sellist otsust teinud, võivad liikmesriigid käesoleva artikli lõike 5 esimese lõigu punkti d ja teise lõigu punkti d osutatud samaväärsust ise hinnata.

Komisjonile antakse õigus võtta kooskõlas artikliga 48a vastu delegeeritud õigusakte, et kehtestada üldised samaväärsuse kriteeriumid, mida tuleb kasutada selle hindamisel, kas käesoleva artikli lõikes 1 osutatud raamatupidamise aruannete auditid ja kohaldatavuse korral kestlikkusaruandluse puhul kindluse andmine on teostatud kooskõlas artiklis 26 osutatud rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega ning artiklis 26a osutatud kindluse andmise standarditega ning artiklites 22, 24 ja 25 sätestatud nõuetega. Liikmesriigid kasutavad samaväärsuse hindamiseks riiklikul tasandil selliseid kriteeriume, mida kohaldatakse kõikide kolmandate riikide suhtes.“

(21) Artiklit 48a muudetakse järgmiselt:

a) lõikesse 2 lisatakse järgmine lõik:

„Artikli 26a lõikes 2 osutatud õigus võtta vastu delegeeritud õigusakte antakse komisjonile määramata ajaks.“; b) lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Euroopa Parlament ja nõukogu võivad artikli 26 lõikes 3, artikli 26a lõikes 2, artikli 45 lõikes 6, artikli 46 lõikes 2 ja artikli 47 lõikes 3 osutatud volituste delegeerimise igal ajal tagasi võtta. Tagasivõtmise otsusega lõpetatakse otsuses nimetatud volituste delegeerimine. Otsus jõustub järgmisel päeval pärast selle avaldamist Euroopa Liidu Teatajas või otsuses nimetatud hilisemal kuupäeval. See ei mõjuta juba jõustunud delegeeritud õigusaktide kehtivust.“;

c) lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Delegeeritud õigusakt, mis on vastu võetud kooskõlas artikli 26 lõikega 3, artikli 26a lõikega 2, artikli 45 lõikega 6, artikli 46 lõikega 2 ja artikli 47 lõikega 3, jõustub ainult juhul, kui Euroopa Parlament ega nõukogu ei ole esitanud vastuväiteid nelja kuu jooksul pärast kõnealusest õigusaktist teatamist Euroopa Parlamendile ja nõukogule või kui Euroopa Parlament ja nõukogu on mõlemad enne nimetatud ajavahemiku lõppemist komisjonile teatanud, et nad ei kavatse vastuväiteid esitada. Euroopa Parlamendi või nõukogu algatusel pikendatakse seda tähtaega kahe kuu võrra.“.

Artikkel 4

Määruse (EL) nr 537/2014 muudatused

Määrust (EL) nr 537/2014 muudetakse järgmiselt:

(1) artikli 4 lõike 2 teine lõik asendatakse järgmisega:

„Esimeses lõigus osutatud piirmäärade kohaldamisel jäetakse välja liidu või siseriikliku õigusega nõutud kestlikkusaruandluse kindlustandev töövõtt ja auditivälised teenused, välja arvatud need, millele on osutatud artikli 5 lõikes 1.“

(2) Artiklit 5 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 teise lõigu punkt c asendatakse järgmisega:

„raamatupidamine, raamatupidamisdokumentide ja finantsaruannete koostamine ning kestlikkusaruandluse ettevalmistamine;“

b) lõikesse 4 lisatakse teine lõik:

„Esimeses lõigus osutatud auditikomitee heakskiit ei ole kestlikkusaruandluse kindlustandva töövõtu osutamiseks vajalik.“;

Artikkel 5

Ülevõtmine

1. Liikmesriigid jõustavad käesoleva direktiivi artiklite 1–3 järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid [Euroopa Liidu Väljaannete Talitus – kuupäev = 18 kuud pärast direktiivi jõustumist]. Liikmesriigid teatavad nendest viivitamata komisjonile.

Liikmesriigid näevad ette, et esimeses lõigus osutatud artikli 1 sätteid kohaldatakse:

- a) 1. jaanuaril 2024 või pärast seda algavate majandusaastate puhul:
 - i) direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 4 määratletud suurettevõtjate suhtes, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punktis 1 määratletud avaliku huvi üksused ning kes oma bilansipäeval ületavad kriteeriumi, mille kohaselt on majandusaasta jooksul keskmiselt 500 töötajat;
 - ii) direktiivi 2013/34/EL artikli 2 punktis 1 määratletud avaliku huvi üksuste suhtes, kes on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 7 määratletud suure kontserni emaettevõtjad ning kes oma bilansipäeval ületavad konsolideeritud alusel kriteeriumi, mille kohaselt on majandusaasta jooksul keskmiselt 500 töötajat;
- b) 1. jaanuaril 2025 või pärast seda algavate majandusaastate puhul:
 - i) direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 4 määratletud suurettevõtjate suhtes, välja arvatud need, millele on osutatud punkti a alapunktis i;
 - ii) direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 7 määratletud suure kontserni emaettevõtjate suhtes, välja arvatud punkti a alapunktis ii osutatud emaettevõtjad;

- c) 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate majandusaastate puhul:
- i) direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate suhtes, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punkti 1 alapunktis a osutatud ettevõtjad ja kes ei ole kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad;
 - ii) väikeste ja mittekeerukate krediidasutuste ja investeerimisühingute suhtes, tingimusel et nad on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 punktis 4 osutatud suurettevõtjad või artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punkti 1 alapunktis a osutatud ettevõtjad ja kes ei ole kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad;
 - iii) kaptiivkindlustusandjate ja kaptiivedasikindlustusandjate suhtes, tingimusel et nad on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 punktis 4 osutatud suurettevõtjad või artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punkti 1 alapunktis a osutatud ettevõtjad ja kes ei ole kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad.

Liikmesriigid näevad ette, et esimeses lõigus osutatud artikli 2 sätteid kohaldatakse:

- a) 1. jaanuaril 2024 või pärast seda algavate majandusaastate puhul:
- i) direktiivi 2004/109/EÜ artikli 2 lõike 1 punktis d määratletud emitentide suhtes, kes on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 4 määratletud suurettevõtjad ning kes oma bilansipäeval ületavad kriteeriumi, mille kohaselt on majandusaasta jooksul keskmiselt 500 töötajat;
 - ii) direktiivi 2004/109/EÜ artikli 2 lõike 1 punktis d määratletud emitentide suhtes, kes on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 7 määratletud suure kontserni emaettevõtjad ning kes oma bilansipäeval ületavad konsolideeritud alusel kriteeriumi, mille kohaselt on majandusaasta jooksul keskmiselt 500 töötajat;

- b) 1. jaanuaril 2025 või pärast seda algavate majandusaastate puhul:
- i) direktiivi 2004/109/EÜ artikli 2 lõike 1 punktis d määratletud emitentide suhtes, kes on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 4 osutatud suurettevõtjad, välja arvatud need, kellele on osutatud punkti a alapunktis i;
 - ii) direktiivi 2004/109/EÜ artikli 2 lõike 1 punktis d määratletud emitentide suhtes, kes on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõikes 7 osutatud suure kontserni emaettevõtjad, välja arvatud need, kellele on osutatud punkti a alapunktis ii;
- c) 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate majandusaastate puhul:
- i) direktiivi 2004/109/EÜ artikli 2 lõike 1 punktis d määratletud emitentide suhtes, kes on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad ja kes ei ole kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad;
 - ii) emitentide suhtes, kes on määratletud kui väikesed ja mittekeerukad krediidasutused ja investeerimisühingud, tingimusel et nad on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 punktis 4 osutatud suurettevõtjad või artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punkti 1 alapunktis a osutatud ettevõtjad ja kes ei ole kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad;
 - iii) emitentide suhtes, kes on määratletud kui kaptiivkindlustusandjad ja kaptiivedasikindlustusandjad, tingimusel et nad on direktiivi 2013/34/EL artikli 3 punktis 4 osutatud suurettevõtjad või artikli 3 lõigetes 2 ja 3 määratletud väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punkti 1 alapunktis a osutatud ettevõtjad ja kes ei ole kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 1 määratletud mikroettevõtjad.

Liikmesriigid näevad ette, et esimeses lõigus osutatud artikli 3 sätteid kohaldatakse

1. jaanuaril 2024 või hiljem algavate majandusaastate suhtes.

Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad nendesse normidesse või nende normide ametliku avaldamise korral nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

2. Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastu võetud põhiliste õigusnormide teksti.

Artikkel 6

Artikli 4 kohaldamise alguskuupäev

Käesoleva direktiivi artiklit 4 kohaldatakse majandusaastate suhtes vastavalt artikli 5 lõike 1 neljandale lõigule.

Artikkel 7

Jõustumine

Käesolev direktiiv jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Artikkel 8

Adressaadid

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele. Artikkel 4 on aga tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel,

Euroopa Parlamendi nimel
president

Nõukogu nimel
eesistuja