



Briuselis, 2022 m. vasario 18 d.
(OR. fr, en)

6292/22

Tarpinstitucinė byla:
2021/0104(COD)

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

PRANEŠIMAS

nuo: Nuolatinių atstovų komiteto (COREPER I)

kam: Tarybai

Ankstesnio
dokumento Nr.: 5864/22

Komisijos dok. Nr.: 8132/21

Dalykas: Direktyva, kuria dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo iš dalies keičiamos direktyvos 2013/34/ES, 2004/109//EB, 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014

Bendras požiūris

I. Ivadas

2021 m. balandžio 21 d. Europos Komisija pateikė pasiūlymą dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos, kuria dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo iš dalies keičiamos direktyvos 2013/34/ES, 2004/109//EB, 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014¹. Pasiūlymo teisinis pagrindas yra Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 50 ir 114 straipsniai.

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

Pasiūlymu siekiama užpildyti esamų nefinansinės informacijos teikimo taisyklių spragas.

Informacijos apie tvarumą teikimas galėtų pritraukti papildomų investicijų ir finansavimo, kad būtų lengviau pereiti prie tvarios ekonomikos, kaip aprašyta Žaliajame kurse. Pavyzdžiui, įmonės turi teikti geresnę informaciją apie joms kylančią tvarumo riziką ir apie savo pačių poveikį gyventojams ir aplinkai.

Pagrindinės pasiūlymo naujovės yra šios:

- išplėsti informacijos teikimo prievolių taikymo sritį, įtraukiant ir kitas įmones, konkrečiai visas didžiąsias įmones ir visas įmones, įtrauktas į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus (išskyrus labai mažas biržines įmones);
- reikalauti atlikti informacijos apie tvarumą užtikrinimą;
- išsamiau nurodyti informaciją, kurią turėtų teikti įmonės, ir reikalauti, kad jos tą informaciją teiktų laikydamosi privalomų ES informacijos apie tvarumą teikimo standartų;
- užtikrinti, kad visa informacija būtų skelbiama specialiaame įmonės vadovybės pranešimo skirsnyje.

II. Dabartinė padėtis

Diskusijos Taryboje prasidėjo 2021 m. birželio 7 d. pirmininkaujant Portugalijai ir dėl visų delegacijų konstruktyvaus požiūrio Bendrovių teisės darbo grupei pavyko padaryti didelę pažangą.

2021 m. gruodžio 8 d. darbo grupė išnagrinėjo pirmininkaujančios Slovėnijos pateiktą pirmąjį kompromisinį tekstą (dok. 14268/21). 2022 m. sausio 13 ir 20 d. darbo grupė atsižvelgė į delegacijų pateiktas pastabas bei nuomones ir tęsė diskusijas remdamasi pakoreguotu kompromisiniu tekstu. 2022 m. sausio 28 d. pirmininkaujanti valstybė narė pateikė patikslintą kompromisinį tekstą². Šį patikslintą kompromisinį tekstą darbo grupė išnagrinėjo 2022 m. vasario 3 ir 9 d. posėdžiuose. 2022 m. vasario 16 d. Nuolatinių atstovų komitetas pritarė pirmininkaujančios valstybės narės pateiktam kompromisiniam tekstui³, kuris buvo patvirtintas tokia redakcija, kokia buvo pateiktas, 29b straipsnio 2b dalį papildžius sakiniu, kurį pasiūlė viena delegacija ir kuriam pritarė kelios kitos delegacijos, kad būtų numatytas pereinamasis laikotarpis, per kurį MVĮ būtų suteikta lankstumo teikti informaciją apie vertės grandines. Naujas tekstas yra toks: „**Be to, jei turima ne visa būtina informacija apie verslo santykius ir tiekimo grandinę, pirmuosius trejus šios direktyvos taikymo metus įmonė pateikia turimą informaciją ir pranešimą, kad verslo santykiai ir įmonės jos vertės grandinėje nepateikė būtinos informacijos**“.

Pagrindiniai teksto pakeitimai, palyginti su pirminiu pasiūlymu, yra šie.

Taikymo sritis (*Apskaitos direktyvos 1 ir 2 straipsniai*)

Kompromisiniame tekste paaiškinama, kaip informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimai taikomi bankams ir draudimo įmonėms. Siekiant atsižvelgti į kredito įstaigų ir draudimo įmonių ypatumus, įtraukta jų grynujų pajamų apibrėžtis.

² Dok. 5788/22.

³ Dok. 5864/22.

Vieta (*Apskaitos direktyvos 19a straipsnio 1 dalis ir 29a straipsnio 1 dalis*)

Numatyta, kad informacija turi būti pateikiama aiškiai identifikuojamame vadovybės pranešimo skirsnyje, siekiant užtikrinti, kad teikiamą informaciją apie tvarumą būtų lengviau skaityti ir identifiikuoti.

Nematerialusis turtas. Apibrėžtis ir informacijos teikimas (*Apskaitos direktyvos 19 straipsnis*)

Tam tikros delegacijos paprašė patikslinti sąvokos „nematerialusis turtas“ apibrėžtį ir susijusias prievoles. Siekdama kompromiso pirmininkaujanti valstybė narė pasiūlė jų informacijos teikimo prievoles įtraukti į Apskaitos direktyvos 19 straipsnį „Vadovybės pranešimo turinys“.

MVĮ informacijos teikimo prievolės (*Apskaitos direktyvos 19a straipsnis*)

Kalbant apie MVĮ, kelios delegacijos pageidavo, kad į taikymo sritį nebūtų įtrauktos visos MVĮ. Kitos delegacijos paprašė geriau apibrėžti prievolių, susijusių su informacijos, kurią turi pateikti MVĮ, turinį (supaprastinti standartai), kalbant tiek apie privalomą biržinių MVĮ informacijos teikimą, tiek apie savanorišką kitų MVĮ informacijos teikimą. Pirmininkaujanti valstybė narė sustiprino MVĮ galimybę apriboti teiktiną informaciją (išskyrus MVĮ, kurios taip pat yra didžiųjų įmonių patronuojančiosios įmonės).

Kalbant apie viešojo intereso įmones, dauguma delegacijų paprašė nustatyti, kad šios įmonės (kaip ir visos kitos patronuojamosios įmonės) būtų atleistos nuo šios prievolės, kai jos yra grupės, kuriai taikomos informacijos teikimo prievolės, patronuojamosios įmonės, nes būtina informacija apie patronuojamąsias įmones turėtų būti teikiama konsoliduotu lygmeniu. Šiame etape pirmininkaujanti valstybė narė nusprendė išlaikyti atleidimą nuo prievolės (*Apskaitos direktyvos 19a straipsnio 7a dalis ir 29a straipsnio 7a dalis*).

Kalbų vartojimą reglamentuojančios taisyklės (*Apskaitos direktyvos 29a straipsnis*)

Siekiant atsižvelgti į kai kurių delegacijų pareikštą susirūpinimą, kompromisiniame tekste numatyta, kad valstybė narė gali reikalauti, kad patronuojančiosios įmonės vadovybės pranešimas ir užtikrinimo išvada būtų skelbiami kalba, priimtina valstybei narei, kurioje reglamentuojama nuo prievolių teikti informaciją apie tvarumą atleista patronuojamoji įmonė.

Vertės grandinė (*Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 2b dalis*)

Kelios delegacijos atkreipė dėmesį į sunkumus, su kuriais įmonės gali susidurti rinkdamos informaciją iš įvairių jų vertės grandinės dalyvių, visų pirma MVI. Kompromisiniame tekste numatyta, kad į šiuos sunkumus bus atsižvelgta rengiant standartus, proporcingai sumažinant informacijos tiekimo prievoles ir ypač atsižvelgiant į įmones, įtrauktas į vertės grandines, kurioms netaikomos šioje direktyvoje nustatytos prievolės. Be to, paaiškinta, kad pereinamuoju trejų metų laikotarpiu įmonės, kurios negali pateikti tam tikros informacijos dėl to, kad trūksta duomenų iš jų vertės grandinėse dalyvaujančių įmonių, visų pirma MVI, galės laikytis tam tikro lankstaus požiūrio.

Vienas elektroninio informacijos teikimo formatas (*Apskaitos direktyvos 29 straipsnio 5 dalis*)

Pirminiame Komisijos pasiūlyme buvo nuostatų, reglamentuojančių ne tik įmonių teikiamos informacijos apie tvarumą turinį, bet ir įstaigų, oficialiai įgaliotų rinkti duomenis apie tvarumą, atliekamo tokių duomenų rinkimo tvarką. Kadangi šis klausimas buvo susijęs su bendro Europos prieigos prie įmonių finansinių ir nefinansinių duomenų punkto sukūrimo tvarka⁴, buvo nuspręsta tai aptarti svarstant atitinkamą pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto. Vis dėlto tekste ir toliau reikalaujama, kad informacija apie tvarumo klausimus būtų teikiama elektroniniu formatu. Tačiau iš kompromisinio teksto buvo išbrauktos nuostatos, kuriomis nustatoma prievolė nebiržinėms įmonėms, kurioms taikoma IITTD, savo apskaitos informaciją skelbti laikantis vieno Europos elektroninio formato (ESEF).

⁴ Europos bendras prieigos punktas (ESAP), pasiūlymas paskelbtas 2021 m. lapkričio 23 d., dok. 14377/21.

Sankcijos (*Apskaitos direktyvos 51 straipsnis*)

Dauguma delegacijų paprašė išbraukti padarytus 51 straipsnio pakeitimus. Todėl pirmininkaujanti valstybė narė nusprendė išbraukti straipsnį, kuriuo keičiamas Apskaitos direktyvos 51 straipsnis.

Auditas ir auditoriai (*Apskaitos direktyvos 34b straipsnis*)

Tam tikros delegacijos pabrėžė, jog būtina nustatyti, kad teisės aktų nustatytą auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą galėtų atlikti skirtingi auditoriai. Kitos delegacijos paprašė daugiau aiškumo dėl reikalavimų, taikomų nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams. Tam tikros delegacijos paprašė pateikti paaiškinimų dėl trečiųjų šalių auditorių ir audito subjektų priežiūros. Tai paaiškinta tekste.

Teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo standartai (*Skaidrumo direktyvos 23 straipsnio 4 dalis*)

Trečiosios šalies auditorius teikiamą informaciją apie tvarumą turi užtikrinti pagal Sąjungos priimtus užtikrinimo standartus. Kitu atveju auditorius gali užtikrinti teikiamą informaciją pagal lygiavertčius standartus. Komisija gali priimti deleguotąjį aktą, kuriuo būtų patvirtinti lygiavertiškumo standartai.

Profesinė kvalifikacija (*Audito direktyvos 6 straipsnis*)

Tam tikros delegacijos paprašė numatyti, kad auditoriai galėtų nuspręsti, ar jie pageidautų būti patvirtinti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimui, ar pageidautų ir toliau atlikti tik finansinį auditą. Tam tikras delegacijų skaičius taip pat iškėlė praktinio mokymo trukmės klausimą. Kompromisiniame tekste nustatytas aštuonių mėnesių (palyginti su pirminiame tekste nustatytu 12 mėnesių) trukmės praktinio mokymo, kad būtų leidžiama atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, laikotarpis.

Draudimas teikti kitas paslaugas nei teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas

(Audito direktyvos 25c straipsnis)

Kelios delegacijos pageidavo, kad būtų nustatyta, jog įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas yra nesuderinamas su konsultavimo paslaugų teikimu tai pačiai įmonei. Į Audito direktyvą įtrauktos atitinkamos nuostatos šiuo klausimu. Jose atsižvelgiama į tvarką, taikomą finansiniam auditui, ir šios nuostatos bei ta audito tvarka taikomos viešojo intereso įmonių auditui.

Su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu susijusios prievolės *(Audito direktyvos 25d straipsnis)*

Kelios delegacijos pageidavo, kad teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atliekantiems auditoriams būtų taikoma tokia pati pranešimo apie pažeidimus prievolė, kaip ir finansinį auditą atliekantiems auditoriams. Į Audito direktyvą įtrauktos atitinkamos nuostatos šiuo klausimu. Jose atsižvelgiama į tvarką, taikomą finansiniam auditui, ir šios nuostatos bei ta audito tvarka taikomos viešojo intereso įmonių auditui.

Nepriklausomi užtikrinimo paslaugų teikėjai *(Apskaitos direktyvos 34 straipsnio 3a dalis)*

Kelios delegacijos pabrėžė, jog būtina tiek nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams, tiek teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams sudaryti vienodas sąlygas ir nustatyti tuos pačius reikalavimus. Todėl pirmininkaujanti valstybė narė atitinkamai patikslino tekstą.

Terminų patikslinimas (pasiūlymo 5 straipsnis)

Daugelio delegacijų nuomone, tam tikri terminai yra pernelyg plataus užmojo. Kelios delegacijos prašė, kad perkėlimo į nacionalinę teisę terminas būtų nustatytas atsižvelgiant į direktyvos įsigaliojimą, tuo tarpu kitos delegacijos pasiūlė nukelti taikymo pradžios datą, kad įmonėms būtų skirta pakankamai laiko prisitaikyti. Atsižvelgdama į tai, pirmininkaujanti valstybė narė siūlo šiuos terminus:

- perkėlimo į nacionalinę teisę valstybėse narėse terminas – 18 mėnesių nuo įsigaliojimo;
- įgyvendinimo įmonėse terminai:
 - 2024 m. sausio 1 d. – įmonėse, kurioms jau taikoma Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyva (2025 m. teikiant 2024 m. duomenis);
 - 2025 m. sausio 1 d. – didžiosiose įmonėse, kurioms šiuo metu netaikoma Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyva (2026 m. teikiant 2025 m. duomenis);
 - 2026 m. sausio 1 d. – biržinėse MVI, taip pat mažose ir nesudėtingose kredito įstaigose ir priklausomose draudimo įmonėse (2027 m. teikiant 2026 m. duomenis).

Kiti terminai

- Terminai, nustatyti perėjimui prie pakankamo teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo: 6 metai nuo įsigaliojimo (*Audito direktyvos 26a straipsnis*);
- Komisijai nustatyti standartų priėmimo terminai: 2022 m. spalio 31 d. – priimti bendruosius standartus ir 2023 m. spalio 31 d. – priimti sektorių standartus ir MVI pritaikytus standartus (*Apskaitos direktyvos 29b straipsnis*).

III. Išvada

Tarybos prašoma:

- patvirtinti susitarimą dėl bendro požiūrio,
 - paprašyti pirmininkaujančios valstybės narės pradėti derybas su Europos Parlamentu remiantis šiuo bendru požiūriu, kad būtų galima susitarti per pirmąjį svarstymą.
-

2021/0104 (COD)

Pasiūlymas

EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS DIREKTYVA

**kuria dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo iš dalies keičiamos direktyvos
2013/34/ES, 2004/109//EB, 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014**

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS PARLAMENTAS IR EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdami į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač į jos 50 ir 114 straipsnius,

atsižvelgdami į Europos Komisijos pasiūlymą,

teisėkūros procedūra priimamo akto projektą perdavus nacionaliniams parlamentams,

atsižvelgdami į Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komiteto nuomonę⁵,

laikydami įprastos teisėkūros procedūros,

⁵ OL C [...], [...], p. [...].

kadangi:

- (1) 2019 m. gruodžio 11 d. priimtame komunikate dėl Europos žaliojo kurso⁶ Europos Komisija įsipareigojo peržiūrėti Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES⁷ nuostatas dėl nefinansinės informacijos atskleidimo. Europos žaliasis kursas yra naujoji Europos Sąjungos augimo strategija. Europos žaliuoju kursu siekiama pertvarkyti Sąjungą į modernią, efektyviai išteklius naudojančią ir konkurencingą ekonomiką, kurioje iki 2050 m. nebeliks grynojo išmetamo šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio. Juo taip pat siekiama apsaugoti, tausoti ir didinti Sąjungos gamtinį kapitalą ir apsaugoti piliečių sveikatą ir gerovę nuo su aplinka susijusios rizikos ir poveikio. Taip Europos žaliuoju kursu siekiama atsieti ekonomikos augimą nuo išteklių naudojimo ir užtikrinti, kad visi Sąjungos piliečiai ir regionai dalyvautų socialiai teisingoje pertvarkoje kuriant tvarią ekonomikos sistemą. Šiuo kursu bus padėta siekti tokių tikslų kaip žmonėms tarnaujančios ekonomikos kūrimas stiprinant ES socialinės rinkos ekonomiką ir padedant užtikrinti, kad ji būtų pasirengusi ateities iššūkiams ir sudarytų sąlygas stabilumui, darbo vietų kūrimui, augimui bei investicijoms. Šie tikslai ypač svarbūs atsižvelgiant į COVID-19 pandemijos sukeltą socialinę ir ekonominę žalą ir siekiant tvaraus, integracinio ir teisingo atsigavimo. 2020 m. kovo 4 d. pasiūlyme dėl Europos klimato teisės akto Europos Komisija pasiūlė iki 2050 m. poveikio klimatui neutralizavimą Sąjungoje padaryti teisiškai privalomu⁸. Be to, 2030 m. biologinės įvairovės strategijoje Europos Komisija įsipareigoja užtikrinti, kad iki 2050 m. visos pasaulio ekosistemos būtų atkurtos, jos būtų atsparios ir tinkamai apsaugotos. Šia strategija siekiama iki 2030 m. užtikrinti Europos biologinės įvairovės atsigavimo procesą;

⁶ COM(2019) 640 final.

⁷ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19).

⁸ Pasiūlymas dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento, kuriuo nustatoma poveikio klimatui neutralizavimo sistema ir iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2018/1999 (Europos klimato teisės aktas) [2020/0036 (COD)].

- (2) *Tvaraus augimo finansavimo veiksmų plane* Komisija nustatė priemones šiems tikslams pasiekti: kapitalo srautams nukreipti į tvarias investicijas siekiant tvaraus integracinio augimo, dėl klimato kaitos, išteklių išsekimo, aplinkos būklės blogėjimo ir socialinių problemų kylančių finansinei rizikai valdyti, skaidrumui didinti ir ilgalaikiai perspektyvai vykdant finansų ir ekonominę veiklą skatinti⁹. Būtina šių tikslų įgyvendinimo sąlyga – įmonių atskleidžiama aktuali, palyginama ir patikima informacija apie tvarumą. Įgyvendindami Tvaraus augimo finansavimo veiksmų planą Europos Parlamentas ir Taryba priėmė keletą teisėkūros procedūra priimamų aktų. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/2088¹⁰ reglamentuojama, kaip finansų rinkos dalyviai ir finansų patarėjai turi atskleisti informaciją apie tvarumą galutiniams investuotojams ir turto savininkams. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2020/852¹¹ sukurama aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos klasifikavimo sistema, taip siekiant pritraukti daugiau tvarių investicijų ir kovoti su ekomanipuliavimu, susijusiu su finansiniais produktais, kurie be pagrindo vadinami tvariais.

⁹ COM(2018) 97 final.

¹⁰ 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje (OL L 317, 2019 12 9, p. 1).

¹¹ 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088 (OL L 198, 2020 6 22, p. 13).

Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/2089¹², papildytu Komisijos deleguotaisiais reglamentais (ES) 2020/1816¹³, (ES) 2020/1817¹⁴ ir (ES) 2020/1818¹⁵, nustatomi aplinkosaugos, socialinės ir valdymo (ASV) rizikos atskleidimo reikalavimai, taikomi lyginamųjų indeksų administratoriams, ir ES prisitaikymo prie klimato kaitos lyginamųjų indeksų ir ES su Paryžiaus susitarimu suderintų lyginamųjų indeksų minimalieji standartai. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 575/2013¹⁶ didelės įstaigos, išleidusios vertybinių popierių, kurie yra įtraukti į reguliuojamos rinkos prekybos sąrašus, įpareigojamos nuo 2022 m. birželio 28 d. atskleisti informaciją apie ASV riziką. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/2033¹⁷ ir Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2019/2034¹⁸ nustatytoje naujoje investicinių įmonių riziką ribojančioje sistemoje yra nuostatų dėl ASV rizikos aspekto įtraukimo į kompetentingų institucijų vykdomą priežiūrinio tikrinimo ir vertinimo procesą (SREP) ir pateikiami investicinėms įmonėms skirti ASV rizikos atskleidimo reikalavimai, taikytini nuo 2022 m. gruodžio 26 d.

-
- ¹² 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2089, kuriuo dėl ES prisitaikymo prie klimato kaitos lyginamųjų indeksų, ES su Paryžiaus susitarimu suderintų lyginamųjų indeksų ir su tvarumu susijusios lyginamųjų indeksų informacijos atskleidimo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2016/1011 (OL L 317, 2019 12 9, p. 17).
- ¹³ 2020 m. liepos 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1816, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 papildomas nuostatomis dėl lyginamojo indekso pažymoje pateiktino paaiškinimo, kaip kiekviename pateiktame ir paskelbtame lyginamajame indekse atsižvelgiama į aplinkosaugos, socialinius ir valdymo kriterijus (OL L 406, 2020 12 3, p. 1).
- ¹⁴ 2020 m. liepos 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1817, kuriuo dėl paaiškinimo, kaip lyginamųjų indeksų metodikoje atsižvelgiama į aplinkosaugos, socialinius ir valdymo kriterijus, minimalaus turinio papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 (OL L 406, 2020 12 3, p. 12).
- ¹⁵ 2020 m. liepos 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1818, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 papildomas ES prisitaikymo prie klimato kaitos lyginamųjų indeksų ir ES su Paryžiaus susitarimu suderintų lyginamųjų indeksų minimaliaisiais standartais (OL L 406, 2020 12 3, p. 17).
- ¹⁶ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 176, 2013 6 27, p. 1).
- ¹⁷ 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2033 dėl riziką ribojančių reikalavimų investicinėms įmonėms, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr. 575/2013, (ES) Nr. 600/2014 ir (ES) Nr. 806/2014 (OL L 314, 2019 12 5, p. 1).
- ¹⁸ 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2019/2034 dėl investicinių įmonių riziką ribojančios priežiūros, kuria iš dalies keičiamos direktyvos 2002/87/EB, 2009/65/EB, 2011/61/ES, 2013/36/ES, 2014/59/ES ir 2014/65/ES (OL L 314, 2019 12 5, p. 64).

2021 m. darbo programoje Komisija, įgyvendindama Tvaraus augimo finansavimo veiksmų planą, taip pat yra paskelbusi pasiūlymą dėl Europos žaliųjų obligacijų standarto;

- (3) 2019 m. gruodžio 5 d. išvadosė dėl kapitalo rinkų sąjungos kūrimo Taryba pabrėžė patikimos, palyginamos ir aktualios informacijos apie riziką tvarumui, tvarumo galimybes ir poveikį svarbą ir paragino Komisiją apsvarstyti galimybę parengti europinį nefinansinės informacijos atskleidimo standartą;
- (4) 2018 m. gegužės 29 d. rezoliucijoje dėl tvarių finansų¹⁹ Europos Parlamentas paragino toliau rengti nefinansinės informacijos atskleidimo reikalavimus pagal Direktyvą 2013/34/ES. 2020 m. gruodžio 17 d. rezoliucijoje dėl tvaraus įmonių valdymo²⁰ Europos Parlamentas palankiai įvertino Komisijos įsipareigojimą peržiūrėti Direktyvą 2013/34/ES ir pabrėžė poreikį sukurti visapusišką Sąjungos nefinansinės informacijos atskleidimo sistemą, apimančią privalomus Sąjungos nefinansinės informacijos atskleidimo standartus. Europos Parlamentas paragino į atskaitomybės reikalavimų taikymo sritį įtraukti papildomų kategorijų įmones ir nustatyti audito reikalavimą;

¹⁹ 2018/2007 (INI).

²⁰ A9-0240/2020 (INI).

- (5) 2015 m. rugsėjo 25 d. JT Generalinė Asamblėja priėmė naują visuotinę darnaus vystymosi programą – Darnaus vystymosi darbotvarkę iki 2030 m. (Darbotvarkė iki 2030 m.). Esminė Darbotvarkės iki 2030 m. dalis yra darnaus vystymosi tikslai ir ji apima tris darnumo aspektus: ekonominį, socialinį ir aplinkos. 2016 m. lapkričio 22 d. Komisijos komunikate dėl tolesnių tvarios Europos ateities užtikrinimo žingsnių darnaus vystymosi tikslai siejami su Sąjungos politikos sistema, siekiant užtikrinti, kad visais Sąjungos veiksmais ir politikos iniciatyvomis tiek Sąjungoje, tiek už jos ribų nuo pat pradžių į šiuos tikslus būtų atsižvelgiama²¹. 2017 m. birželio 20 d. išvados Taryba patvirtino Sąjungos ir jos valstybių narių įsipareigojimą visiškai, nuosekliai, visapusiškai, integruotai ir veiksmingai įgyvendinti Darbotvarkę iki 2030 m., glaudžiai bendradarbiaujant su partneriais ir kitais suinteresuotaisiais subjektais²²;
- (6) Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/95/ES²³ iš dalies pakeistos Direktyvos 2013/34/ES nuostatos dėl tam tikrų didžiųjų įmonių ir grupių nefinansinės informacijos atskleidimo. Direktyva 2014/95/ES nustatytas reikalavimas įmonėms teikti informaciją bent apie aplinkos, socialinius ir darbuotojų reikalus, pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektus. Šiuo atžvilgiu Direktyva 2014/95/ES reikalaujama, kad įmonės atskleistų informaciją apie šias atskaitomybės sritis: verslo modelį, politiką (įskaitant įgyvendinamus išsamaus patikrinimo procesus), taikant politiką pasiektus rezultatus, riziką bei rizikos valdymą ir su veikla susijusius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius;

²¹ COM(2016) 739 final.

²² Tarybos išvados „Tvari Europos ateitis. ES atsakas į Darnaus vystymosi darbotvarkę iki 2030 m.“, 2017 m. birželio 20 d.

²³ 2014 m. spalio 22 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/95/ES, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2013/34/ES nuostatos dėl tam tikrų didžiųjų įmonių ir grupių nefinansinės ir įvairovės informacijos atskleidimo (OL L 330, 2014 11 15, p. 1).

- (7) daugelio suinteresuotųjų subjektų nuomone, terminas „nefinansinė informacija“ yra netikslus, visų pirma todėl, kad leidžia manyti, jog konkreči informacija nėra aktuali finansiniu požiūriu. Tačiau ši informacija įgyja vis daugiau svarbos finansiniu požiūriu. Daugelis organizacijų, iniciatyvų ir specialistų tai vadina „informacija apie tvarumą“. Todėl vietoje „nefinansinės informacijos“ tinkamiau naudoti terminą „informacija apie tvarumą“. Taigi, siekiant atsižvelgti į pasikeitusią terminologiją, Direktyvą 2013/34/ES reikėtų iš dalies pakeisti;
- (8) geresnio įmonių informacijos apie tvarumą teikimo galutiniai naudos gavėjai yra piliečiai ir santaupų turėtojai. Pageidaujantys tvarių investicijų santaupų turėtojai turės galimybę investuoti tvariai, o visi piliečiai turėtų gauti naudos iš stabilios, tvarios ir integracinės ekonomikos sistemos. Siekiant šios naudos įmonių metinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie tvarumą turi pirmiausia pasiekti dvi pagrindines grupes (naudotojus). Pirmąją naudotojų grupę sudaro investuotojai, įskaitant turto valdytojus, pageidaujantys geriau suprasti tvarumo aspektų keliamą riziką ir teikiamas galimybes jų investicijoms, taip pat tų investicijų poveikį žmonėms ir aplinkai. Antrąją naudotojų grupę sudaro organizacijos, įskaitant nevyriausybinės organizacijas ir socialinius partnerius, pageidaujančios didesnės įmonių atskaitomybės už jų poveikį žmonėms ir aplinkai. Metinėse ataskaitose atskleidžiama informacija apie tvarumą taip pat gali pasinaudoti kiti suinteresuotieji subjektai. Šia informacija gali kliautis įmonių verslo partneriai ir, be kita ko, klientai, siekdami suprasti ir pateikti informaciją apie tvarumo riziką ir poveikį jų pačių vertės grandinėse. Tokia informacija, visų pirma apibendrinta forma, gali naudotis ir politikos formuotojai bei aplinkosaugos agentūros siekdami stebėti aplinkos ir socialines tendencijas, papildyti aplinkos sąskaitas ir turėti žinių formuojant viešąją politiką. Retas pilietis ar vartotojas tiesiogiai skaito įmonės ataskaitas, tačiau tokia informacija jie gali pasinaudoti netiesiogiai, pavyzdžiui, svarstydami finansų patarėjų ar nevyriausybinių organizacijų rekomendaciją ar nuomonę. Daugelis investuotojų ir turto valdytojų informaciją apie tvarumą įsigyja iš duomenis teikiančių trečiųjų šalių, kurios surenka informaciją iš įvairių šaltinių, įskaitant viešas įmonių ataskaitas;

- (9) pastaraisiais metais įmonių informacijos apie tvarumą paklausa smarkiai išaugo, visų pirma dėl investuotojų bendruomenės poreikių. Tokį paklausos augimą skatina kintantis įmonių rizikos pobūdis ir didėjantis investuotojų suvokimas apie tokios rizikos finansines pasekmes. Tai ypač pasakytina apie su klimatu susijusią finansinę riziką. Auga ir suvokimas apie įmonėms ir investicijoms kylančią riziką dėl kitų aplinkos problemų, pavyzdžiui, biologinės įvairovės nykimo, ir socialinių problemų, įskaitant sveikatos problemas. Informacijos apie tvarumą paklausą taip pat didina investicinių produktų, kuriais kryptingai siekiama atitikti tam tikrus tvarumo standartus ar pasiekti tam tikrus tvarumo tikslus, gausėjimas. Iš dalies tą gausėjimą lemia anksčiau priimti Sąjungos teisės aktai, ypač Reglamentas (ES) 2019/2088 ir Reglamentas (ES) 2020/852. Kai kurios permainos būtų įvykusios bet kuriuo atveju, nes piliečių sąmoningumas, vartotojų prioritetai ir rinkos praktika sparčiai kinta. COVID-19 pandemija dar labiau paspartins naudotojų poreikio gauti informacijos augimą, nes jos metu ypač paaiškėjo darbuotojų ir įmonių vertės grandinių pažeidžiamumas. Informacija apie poveikį aplinkai aktuali ir siekiant mažinti pandemijų tikimybę ateityje, kadangi žmonių kišimasis į ekosistemas vis labiau siejamas su ligų atsiradimu ir plitimu;
- (10) naudos iš aukštos kokybės informacijos apie tvarumo klausimus teikimo gaus ir pačios įmonės. Investicinių produktų, kuriais siekiama tvarumo tikslų, gausa auga, vadinasi, tinkamai pateikta informacija apie tvarumą gali padidinti įmonės galimybes pasinaudoti finansiniu kapitalu. Teikiama informacija apie tvarumą gali padėti įmonėms nustatyti ir valdyti savo pačių riziką ir galimybes, susijusias su tvarumo klausimais. Pasitelkus šią informaciją gali pagerėti įmonių ir jų suinteresuotųjų subjektų dialogas ir komunikacija, be to, įmonės gali pagerinti savo reputaciją. Be to, nustačius nuoseklų pagrindą įmonėms teikti informaciją apie tvarumą, t. y. parengus informacijos teikimo standartus, turėtų būti užtikrinama svarbi ir pakankama informacija, tad *ad hoc* prašymų pateikti informaciją gerokai sumažėtų;

- (11) ataskaitoje dėl Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvos (Direktyvos 2014/95/ES) peržiūros nuostatos ir pridedamoje įmonių atskaitomybės tinkamumo patikrinime nustatyta tos direktyvos veiksmingumo problemų²⁴. Esama rimtų įrodymų, kad daugelis įmonių neatskleidžia reikšmingos informacijos visais pagrindiniais su tvarumu susijusiais klausimais. Ataskaitoje taip pat nustatyta esminių problemų, susijusių su nepakankamu informacijos apie tvarumą palyginamumu ir patikimumu. Be to, dauguma įmonių, kurių informacijos apie tvarumą reikia naudotojams, nėra įpareigosotos tokios informacijos pateikti;
- (12) nesiėmus politikos priemonių, atotrūkis tarp naudotojų poreikio gauti informacijos ir įmonių teikiamos informacijos apie tvarumą greičiausiai didės. Šis atotrūkis turi reikšmingų neigiamų pasekmių. Investuotojai, priimdami investavimo sprendimus, negali pakankamai atsižvelgti į su tvarumu susijusią riziką. Daugelio investavimo sprendimų, kuriais tinkamai neatsižvelgiama į su tvarumu susijusią riziką, sanakaupa gali sukelti sistemine riziką finansiniam stabilumui. Europos Centrinis Bankas ir tarptautinės organizacijos, pavyzdžiui, Finansinio stabilumo taryba, atkreipė dėmesį į šią sistemine riziką, visų pirma susijusią su klimatu. Be to, investuotojai turi mažiau galimybių nukreipti finansinius išteklius įmonėms ir ekonominei veiklai, kuria užuot aštrinus socialines ir aplinkosaugos problemas jos sprendžiamos, o tai trukdo siekti Europos žaliojo kurso ir Tvaraus augimo finansavimo veiksmų plano tikslų.

²⁴ Leidinių biuro prašoma įrašyti nuorodą į Komisijos ataskaitą Europos Parlamentui, Tarybai ir Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komitetui dėl direktyvų 2013/34/ES, 2014/95/ES ir 2013/50/ES peržiūros nuostatų ir pridedamą Komisijos tarnybų dokumentą dėl tinkamumo patikrinimo.

Nevyriausybinių organizacijų, socialiniai partneriai, įmonių veiklos paveiktos bendruomenės ir kiti suinteresuotieji subjektai yra mažiau pajėgūs siekti įmonių atskaitomybės už jų veiklos poveikį žmonėms ir aplinkai. Tai lemia atskaitomybės trūkumą ir gali pakirsti piliečių pasitikėjimą įmonėmis, o tai gali sumažinti socialinės rinkos ekonomikos veikimo veiksmingumą. Visuotinai priimtų rodiklių ir metodų su tvarumu susijusiai rizikai matuoti, įvertinti ir valdyti trūkumas taip pat trukdo įmonių pastangoms užtikrinti, kad jų verslo modeliai ir veikla būtų tvarūs;

- (13) ataskaitoje dėl Direktyvos 2014/95/ES peržiūros nuostatos ir pridedamame įmonių atskaitomybės tinkamumo patikrinime taip pat pripažįstama, kad, siekiant reaguoti į susidariusį informacijos trūkumą, smarkiai išaugo įmonėms teikiamų prašymų pateikti Tvarių prekybos sąlygų iniciatyvos informaciją apie tvarumą skaičius. Be to, įmonių nuolatos patiriamas spaudimas laikytis įvairiausių sistemų ir standartų greičiausiai nesumažės, o gali net padidėti, nes informacijos apie tvarumą vertė nuolat auga. Nesiėmus politikos priemonių bendram susitarimui dėl įmonių teiktinos informacijos pasiekti, informaciją teikiančių įmonių ir tokios informacijos naudotojų išlaidos ir našta smarkiai išaugs;
- (14) augant atotrūkiui tarp naudotojų poreikio gauti informacijos ir dabartinės įmonių atskaitomybės praktikos, tikėtina, kad atskiros valstybės narės nustatys dar įvairesnes nacionalines taisykles ar standartus. Įvairių valstybių narių taikomi skirtingi informacijos teikimo reikalavimai įmonėms, veikiančioms tarpvalstybiniu mastu, sukeltų papildomų išlaidų ir painiavos, todėl bendroji rinka susilpnėtų ir būtų pakenkta įsisteigimo teisei bei laisvam kapitalo judėjimui Sąjungoje. Be to, šie skirtingi informacijos teikimo reikalavimai trukdo palyginti skirtingose šalyse teikiamą informaciją ir silpnina kapitalo rinkų sąjungą;

- (15) Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai taikomi atitinkamai didžiosioms viešojo intereso įmonėms, kurių vidutinis darbuotojų skaičius viršija 500, ir viešojo intereso įmonėms, kurios yra didžiųjų grupių, kurių konsoliduotas vidutinis darbuotojų skaičius viršija 500, patronuojančiosios įmonės. Išaugus naudotojų poreikiui gauti informacijos apie tvarumą, reikėtų reikalauti, kad tokią informaciją teiktų papildomų kategorijų įmonės. Todėl tikslinga reikalauti, kad išsamią informaciją apie tvarumą teiktų visos didžiosios įmonės ir visos įmonės, įtrauktos į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, išskyrus labai mažas įmones. 19a ir 29a straipsniuose aiškiai nustatyta informacijos teikimo reikalavimų taikymo sritis nurodant Direktyvos 2013/34/ES 2 ir 3 straipsnius. Taigi 19a ir 29a straipsniais nėra „supaprastinamas“ arba „keičiamas“ dar vienas reikalavimas ir nėra taikomas Direktyvos 2013/34/ES 40 straipsnyje numatytas išimčių apribojimas viešojo intereso įmonėms. Visų pirma, 19a ir 29a straipsniuose nustatytą informacijos teikimo prievolių tikslais viešojo intereso įmonės turėtų būti nelaikomos didžiosiomis įmonėmis, t. y. mažosioms ir vidutinėms viešojo intereso įmonėms turėtų būti leidžiama teikti informaciją laikantis supaprastintų MVĮ informacijos apie tvarumą teikimo standartų. Be to, grupės lygmens informaciją apie tvarumą turėtų rengti visos įmonės, kurios yra didžiųjų grupių patronuojančiosios įmonės;
- (16) reikalauti, kad ir didžiosios nebiržinės įmonės atskleistų informaciją apie tvarumą, iš esmės paskatino susirūpinimas dėl tokių įmonių poveikio ir atskaitomybės, be kita ko, per jų vertės grandines. Taigi visoms didžiosioms įmonėms turėtų būti taikomas toks pats reikalavimas viešai teikti informaciją apie tvarumą. Be to, tų didžiųjų nebiržinių įmonių informacijos reikia ir finansų rinkos dalyviams;
- (17) reikalavimu įpareigoti ne Sąjungoje įsisteigusias įmones, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, taip pat atskleisti informaciją apie tvarumo klausimus tenkinami finansų rinkos dalyvių poreikiai gauti tokių įmonių informaciją, kad galėtų suprasti savo investicijų riziką bei poveikį ir laikytis Reglamente (ES) 2019/2088 išdėstytą informacijos atskleidimo reikalavimų;

(18) atsižvelgiant į augantį su tvarumu susijusios rizikos aktualumą ir tai, kad į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus įtrauktos mažosios ir vidutinės įmonės (MVĮ) sudaro reikšmingą dalį visų Sąjungos biržinių įmonių, investuotojų apsaugai užtikrinti derėtų reikalauti, kad visos tos MVĮ atskleistų informaciją apie tvarumo klausimus. Šiuo nauju reikalavimu bus sudarytos geresnės sąlygos užtikrinti, kad finansų rinkos dalyviai galėtų įtraukti mažesnes biržines įmones į investicijų portfelius tuo pagrindu, kad pastarosios teikia finansų rinkos dalyviams reikalingą informaciją apie tvarumą. Tai padės išsaugoti ir pagerinti mažesnių biržinių įmonių galimybes pasinaudoti finansiniu kapitalu ir išvengti finansų rinkos dalyvių taikomos diskriminacijos. Priimti šį reikalavimą būtina ir siekiant užtikrinti, kad finansų rinkos dalyviai turėtų reikalingos informacijos apie įmones, į kurias investuojama, kad galėtų įvykdyti jiems patiems taikomus informacijos apie tvarumą atskleidimo reikalavimus, nustatytus Reglamente (ES) 2019/2088. Tačiau į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus įtrauktoms MVĮ dėl jų mažesnio dydžio ir menkesnių išteklių, taip pat dėl sudėtingų ekonominių aplinkybių, susiklosčiusių dėl COVID-19 pandemijos, turėtų būti suteikta pakankamai laiko pasirengti vykdyti reikalavimą teikti informaciją apie tvarumą. Be to, MVĮ reikėtų suteikti galimybę teikti informaciją pagal jų pajėgumams ir ištekliams proporcingus standartus, atitinkančius jų veiklos mastą ir sudėtingumą. Šiuos proporcingus standartus savanoriškai taikyti gali nuspręsti ir nebiržinės įmonės. MVĮ standartais bus nustatyta, kokios standartinės informacijos į direktyvos taikymo sritį patenkančios įmonės galėtų pagrįstai reikalauti iš MVĮ tiekėjų ir klientų jų vertės grandinėse;

- (19) Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB²⁵ taikoma visoms įmonėms, kurių vertybiniai popieriai yra įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus. Siekiant užtikrinti, kad visoms įmonėms, kurių vertybiniai popieriai yra įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, įskaitant trečiųjų šalių emitentus, būtų taikomi vienodi informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimai, Direktyvoje 2004/109/EB reikėtų pateikti reikalingas kryžmines nuorodas į visus reikalavimus pateikti informaciją apie tvarumą metinėse finansinėse ataskaitose;
- (20) Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos i punkte ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtoje pastraipoje Komisijai suteikiami įgaliojimai priimti priemones, kuriomis būtų sukurtas pagal direktyvą reikalaujamos informacijos apie tvarumą lygiavertiškumo nustatymo mechanizmas, ir atitinkamai nustatyti bendrieji apskaitos standartų lygiavertiškumo kriterijai. Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies trečioje pastraipoje Komisija taip pat įgaliojama priimti reikalingus sprendimus dėl trečiųjų šalių emitentų taikomų apskaitos standartų lygiavertiškumo. Siekiant atsižvelgti į informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimų įtraukimą į Direktyvą 2004/109/EB, Komisiją reikėtų įgalioti sukurti trečiųjų šalių vertybinių popierių emitentų taikomų informacijos apie tvarumą teikimo standartų lygiavertiškumo nustatymo mechanizmą, panašiai kaip numatyta esamame Komisijos reglamente (EB) Nr. 1569/2007²⁶, kuriuo nustatomi trečiųjų šalių emitentų taikomų apskaitos standartų lygiavertiškumo nustatymo kriterijai. Dėl tos pačios priežasties Komisiją taip pat reikėtų įgalioti priimti reikalingus sprendimus dėl trečiųjų šalių emitentų taikomų informacijos apie tvarumą teikimo standartų lygiavertiškumo. Trečiosios šalies emitento buveinės valstybės narės kompetentinga

²⁵ 2004 m. gruodžio 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB dėl informacijos apie emitentus, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, skaidrumo reikalavimų suderinimo, iš dalies keičianti Direktyvą 2001/34/EB (OL L 390, 2004 12 31, p. 38).

²⁶ 2007 m. gruodžio 21 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1569/2007, nustatantis trečiosios šalies vertybinių popierių emitentų taikomų apskaitos standartų lygiavertiškumo nustatymo mechanizmą pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvas 2003/71/EB ir 2004/109/EB (OL L 340, 2007 12 22, p. 66).

institucija gali laikyti, kad trečiosios šalies emitentas vykdo ES informacijos apie tvarumą teikimo prievolę, jeigu jis ją teikia pagal lygiaverčius informacijos apie tvarumą teikimo standartus. Šiais pakeitimais būtų užtikrintas informacijos apie tvarumą teikimo įsipareigojimų ir finansinės atskaitomybės įsipareigojimų, susijusių su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, lygiavertiškumo tvarkos nuoseklumas;

- (21) pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 3 dalį ir 29a straipsnio 3 dalį prievolė teikti nefinansinę informaciją šiuo metu nėra taikoma visoms patronuojamosioms įmonėms, kai tokios įmonės ir jų patronuojamosios įmonės yra įtrauktos į jų patronuojančiosios įmonės konsoliduotąjį vadovybės pranešimą su sąlyga, kad į jį yra įtraukta pagal ES reikalavimus pateikta nefinansinė informacija. Ši išimtis taip pat turėtų būti taikoma tais atvejais, kai konsoliduoto lygmens informaciją teikianti patronuojančioji įmonė yra trečiosios šalies įmonė, teikianti informaciją apie tvarumą pagal lygiaverčius informacijos apie tvarumą teikimo standartus. Atsižvelgiant į tai, kad Direktyvoje 2004/109/EB būtų numatyti tinkami mechanizmai informacijos apie tvarumą teikimo standartų lygiavertiškumui nustatyti, ir į tai, kad turėtų būti reikalaujama, kad tiek įmonės, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, tiek įmonės, kurių vertybiniai popieriai neįtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, teiktų informaciją pagal tuos pačius informacijos apie tvarumą teikimo standartus, siekiant nustatyti ne ES patronuojančiųjų įmonių patronuojamosioms įmonėms skirtą išimtį taikant Direktyvoje 2013/34/ES nustatytą režimą, reikėtų naudoti priemones, priimtas pagal Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos 1 punktą ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą. Šiuo požiūriu išimtis patronuojamajai įmonei turėtų būti taikoma, kai teikiama konsoliduotoji informacija apie tvarumą yra parengta būdu, lygiaverčiu Europos informacijos apie tvarumą teikimo standartams, nustatytiems laikantis atitinkamų priemonių, priimtų pagal Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos 1 punktą ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą;

- (21a) būtina užtikrinti, kad naudotojams būtų lengva susipažinti su informacija apie tvarumą, ir suteikti daugiau aiškumo nurodant patrunuojamosios įmonės, kuriai reikalavimai netaikomi, patrunuojančiąją įmonę, teikiančią konsoliduoto lygmens informaciją. Todėl būtina reikalauti, kad tos ES patrunuojančiųjų įmonių patrunuojamosios įmonės į savo vadovybės pranešimą įtrauktų patrunuojančiosios įmonės pavadinimą, saitus į patrunuojančiosios įmonės konsoliduotąją vadovybės pranešimą bei teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadą ir nuorodą į faktą, kad įmonė yra atleista nuo prievolės teikti informaciją apie tvarumą. Siekiant užtikrinti, kad informaciją būtų galima naudoti, reikia leisti valstybėms narėms reikalauti, kad konsoliduotasis vadovybės pranešimas ir išvada dėl informacijos apie tvarumą teikimo būtų skelbiami kalba, priimtina valstybei narei, kurioje reglamentuojama nuo prievolių atleista patrunuojamoji įmonė, ir kad būtų patvirtinti visi reikalingi vertimai į tą kalbą. Ne ES patrunuojančiųjų įmonių patrunuojamosios įmonės taip pat turėtų skelbti konsoliduotąją vadovybės pranešimą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadą kalba, priimtina valstybei narei, kurioje reglamentuojama nuo prievolių atleista patrunuojamoji įmonė, siekiant užtikrinti, kad atitinkama informacija apie tvarumą atitiktų ES informacijos skelbimo reikalavimus, užtikrinant skaitmeninę prieigą prie šios informacijos;
- (22) pagal Direktyvos 2013/34/ES 23 straipsnį prievolė rengti konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir konsoliduotąją vadovybės pranešimą netaikoma patrunuojančiosioms įmonėms, kai jos yra kitos patrunuojančiosios įmonės, kuri tą prievolę vykdo, patrunuojamosios įmonės. Tačiau reikėtų paaiškinti, kad išimties tvarka, galiojanti konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms ir konsoliduotiesiems vadovybės pranešimams, taikoma atskirai nuo išimties tvarkos, galiojančios konsoliduotosios informacijos apie tvarumą teikimui. Todėl įmonei gali būti netaikoma prievolė teikti konsoliduotąsias finansines ataskaitas, tačiau taikoma prievolė teikti konsoliduotąją informaciją apie tvarumą, kai jos pagrindinė patrunuojančioji įmonė rengia konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir konsoliduotąją vadovybės pranešimą pagal Sąjungos teisę arba pagal lygiaverčius reikalavimus, jeigu įmonė yra įsisteigusi trečiojoje šalyje, tačiau nerengia teiktinos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą pagal ES teisę, arba pagal lygiaverčius reikalavimus, jeigu įmonė yra įsisteigusi trečiojoje šalyje;

- (23) pagal Europos žaliąjį kursą pereinant prie visiškai tvarios ir integracinės ekonomikos ir finansų sistemos, svarbus vaidmuo tenka kredito įstaigoms ir draudimo įmonėms.
- Vykdydamos skolinimo, investavimo ir rizikos draudimo veiklą jos gali daryti reikšmingą teigiamą ir neigiamą poveikį. Todėl informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimai turėtų būti taikomi tam tikrus dydžio kriterijus atitinkančioms kredito įstaigoms ir draudimo įmonėms, išskyrus tas, kurios jau yra įpareigosios laikytis Direktyvos 2013/34/ES, įskaitant kooperatines bendroves ir savidraudos įmones. Tokiu būdu tos informacijos naudotojai galėtų įvertinti tiek šių įmonių poveikį visuomenei ir aplinkai, tiek šioms įmonėms galinčią kilti riziką, susijusią su tvarumo klausimais. Apskaitos direktyvoje taikomi trys galimi kriterijai, pagal kuriuos nustatoma, ar įmonė laikoma „didžiąja įmone“: bendras balansas, grynosios pajamos ir vidutinis darbuotojų skaičius finansiniais metais. Grynųjų pajamų kriterijus kredito įstaigoms ir draudimo įmonėms turi būti pritaikytas remiantis Direktyvoje 1986/635/EEB ir Direktyvoje 1991/674/EEB pateikta grynosios apyvartos apibrėžtimi, o ne Direktyvoje 2013/34/ES pateikta bendrąja apibrėžtimi. Siekdamas užtikrinti suderinamumą su Tarybos direktyvoje 86/635/EEB dėl bankų ir kitų finansų įstaigų metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės²⁷ nustatytais informacijos teikimo reikalavimais, valstybės narės gali nuspręsti informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimų netaikyti kredito įstaigoms, išvardytoms Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/36/ES²⁸ 2 straipsnio 5 dalyje;

²⁷ 1986 m. gruodžio 8 d. Tarybos direktyva 86/635/EEB dėl bankų ir kitų finansų įstaigų metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės (OL L 372, 1986 12 31, p. 1).

²⁸ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES dėl galimybės verstis kredito įstaigų veikla ir dėl riziką ribojančios kredito įstaigų ir investicinių įmonių priežiūros, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2002/87/EB ir panaikinamos direktyvos 2006/48/EB bei 2006/49/EB (OL L 176, 2013 6 27, p. 338).

- (24) tvarumo klausimų, apie kuriuos įmonės įpareigos teikti informaciją, sąrašas turėtų būti kuo labiau suderintas su termino „tvarumo veiksniai“ apibrėžtimi, pateikta Reglamente (ES) 2019/2088. Tas sąrašas taip pat turėtų atitikti naudotojų ir pačių įmonių, kurie dažnai terminus „aplinkos“, „socialiniai“ ir „valdymo klausimai“ vartoja trimis pagrindiniams tvarumo klausimams skirstyti, poreikius. Reglamente (ES) 2019/2088 pateiktame tvarumo veiksmų sąraše valdymo klausimai nėra aiškiai išskirti. Todėl Direktyvoje 2013/34/ES pateikta tvarumo klausimų apibrėžtis turėtų būti susijusi su aplinkos, socialinėmis bei žmogaus teisėmis ir valdymo veiksniais ir turėtų būti grindžiama Reglamente (ES) 2019/2088 pateikta tvarumo veiksmų apibrėžtimi;
- (25) Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose reikalaujama ne tik teikti tiek informacijos, „kiek tai reikalinga siekiant suprasti įmonės veiklos pokyčius, veiklos rezultatus ar būklę“, bet ir teikti informaciją, reikalingą siekiant suprasti įmonės veiklos poveikį aplinkos, socialiniams ir darbuotojų klausimams, pagarbai žmogaus teisėms, kovai su korupcija ir kyšininkavimu. Todėl tuose straipsniuose reikalaujama, kad įmonės teiktų informaciją tiek apie įmonės veiklos poveikį žmonėms ir aplinkai, tiek apie tai, kokią poveikį įvairūs tvarumo klausimai daro įmonei. Tai vadinama dvejopu požiūriu į reikšmingumą – iš vienos pusės atsižvelgiama į riziką įmonei, iš kitos – į įmonės poveikį. Atlikus įmonių atskaitomybės tinkamumo patikrą paaiškėjo, kad šie du požiūriai dažnai netinkamai suprantami ar taikomi. Todėl būtina paaiškinti, kad įmonės turėtų atskirai apsvarstyti kiekvieną požiūrį į reikšmingumą ir atskleisti informaciją, kuri yra reikšminga abiem požiūriais, bei informaciją, kuri yra reikšminga tik vienu požiūriu;

(26) Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalyje ir 29a straipsnio 1 dalyje reikalaujama, kad įmonės atskleistų informaciją apie penkias atskaitomybės sritis: verslo modelį, politiką (įskaitant įgyvendinamus išsamaus patikrinimo procesus), taikant tą politiką pasiektus rezultatus, riziką ir rizikos valdymą, su veikla susijusius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius. Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalyje nėra aiškių nuorodų į kitas atskaitomybės sritis, kurias informacijos naudotojai laiko aktualiomis ir iš kurių kai kurios sutampa su atskleidžiama informacija pagal tarptautines sistemas, įskaitant Su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupės rekomendacijas. Siekiant užtikrinti, kad įmonės pateiktų informaciją apie savo atsparumą rizikai, susijusiai su tvarumo klausimais, informacijos atskleidimo reikalavimai turėtų būti nurodyti pakankamai išsamiai. Todėl, be Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalimi ir 29a straipsnio 1 dalimi nustatytų atskaitomybės sričių, turėtų būti reikalaujama, kad įmonės atskleistų informaciją apie savo verslo strategiją ir verslo modelio bei strategijos atsparumą rizikai, susijusiai su tvarumo klausimais, visus taikomus planus, kuriais jos galėtų užtikrinti, kad jų verslo modelis ir strategija būtų suderinami su perėjimu prie tvarios ir neutralaus poveikio klimatui ekonomikos; tai, ar ir kaip jų verslo modeliu ir strategija yra atsižvelgiama į suinteresuotųjų subjektų interesus; visas įmonės galimybes, atsiradusias dėl tvarumo klausimų; verslo strategijos aspektų, kurie daro poveikį arba kuriems daro poveikį tvarumo klausimai, įgyvendinimą; visus įmonės užsibrėžtus tvarumo tikslus ir jų siekiant padarytą pažangą; valdybos ir vadovybės vaidmenį tvarumo klausimų atžvilgiu; pagrindinį faktinį ir galimą neigiamą poveikį, susijusį su įmonės veikla; tai, kaip įmonė nustatė teikiamą informaciją. Reikalaujant atskleisti informaciją apie tokius elementus kaip tikslai ir jų siekiant padaryta pažanga, atskiras reikalavimas atskleisti politikos rezultatus tampa nebereikalingas;

- (27) siekiant užtikrinti suderinamumą su tarptautiniais dokumentais, pavyzdžiui, JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais, EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir EBPO išsamaus patikrinimo rekomendacija dėl atsakingo verslo, išsamaus patikrinimo atskleidimo reikalavimai turėtų būti nurodyti išsamiau, nei dabar yra nurodyta Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalies b punkte ir 29a straipsnio 1 dalies b punkte. Išsamus patikrinimas – procesas, kurį vykdo įmonės siekdamos nustatyti, sušvelninti ir ištaisyti pagrindinį faktinį ir galimą neigiamą poveikį, susijusį su jų veikla, taip pat užkirsti tokiam poveikiui kelią; pagal šį procesą nustatoma, kaip jos į tą neigiamą poveikį reaguoja. Su įmonės veikla susijęs poveikis apima tiesiogiai įmonės daromą poveikį, poveikį, prie kurio įmonė prisideda, ir poveikį, kuris kitaip susietas su įmonės vertės grandine. Išsamaus patikrinimo procesas apima visą įmonės vertės grandinę, įskaitant jos veiklą, produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandines. Remiantis JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais, faktinis ar galimas neigiamas poveikis turi būti laikomas pagrindiniu, kai jis prilygsta didžiausiam su įmonės veikla susijusiam poveikiui vertinant pagal poveikio rimtumą žmonėms ar aplinkai; asmenų, kuriems padarytas ar gali būti padarytas poveikis, skaičių arba žalos aplinkai mastą; galimybę žalą ištaisyti, atkuriant aplinką ar grąžinant žmones į jų pradinę būklę;

- (28) Direktyva 2013/34/ES nereikalaujama atskleisti informaciją apie nematerialiuosius išteklius, išskyrus balanse pripažintą nematerialųjį turtą. Plačiai pripažįstama, kad pateikiama nepakankamai informacijos apie nematerialųjį turtą ir kitus nematerialius veiksnius, įskaitant įmonės viduje sukurtą nematerialųjį turtą, ir tai trukdo tinkamai įvertinti įmonės veiklos pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir stebėti investicijas. Siekiant padėti investuotojams geriau suprasti gilėjantį atotrūkį tarp daugelio įmonių apskaitinės vertės ir rinkos vertės, stebimą daugelyje ekonomikos sektorių, reikėtų reikalauti, kad informaciją apie nematerialųjį turtą teiktų visos didžiosios įmonės ir visos įmonės, įtrauktos į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, išskyrus labai mažas įmones. Vis dėlto tam tikra informacija apie nematerialiuosius išteklius yra neatsiejama tvarumo klausimų dalis, todėl ji bus įtraukiama į teikiamą informaciją apie tvarumą. Pavyzdžiui, informacija apie darbuotojų įgūdžius, gebėjimus, patirtį, lojalumą įmonei ir motyvaciją tobulinti procesus, prekes ir paslaugas yra informacija apie tvarumą socialiniais klausimais, kuri taip pat galėtų būti laikoma informacija apie nematerialiuosius išteklius. Be to, informacija apie įmonės ir jos suinteresuotųjų subjektų, įskaitant klientus, tiekėjus ir bendruomenes, kuriems įmonės veikla daro poveikį, santykių kokybę yra informacija apie tvarumą, susijusi su socialiniais ar valdymo klausimais, kuri taip pat galėtų būti laikoma informacija apie nematerialiuosius išteklius. Iš šių pavyzdžių matyti, kad kai kuriais atvejais informacijos apie nematerialiuosius išteklius neįmanoma atskirti nuo informacijos apie tvarumo klausimus;

- (29) Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalyje ir 29a straipsnio 1 dalyje nenurodoma, ar teiktina informacija turi būti orientuota į ateitį, ar susijusi su ankstesnės veiklos rezultatais. Šiuo metu trūksta į ateitį orientuotos atskleidžiamos informacijos, kurią informacijos apie tvarumą naudotojai ypač vertina. Todėl Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose reikėtų nurodyti, kad teikiama informacija apie tvarumą turėtų apimti tiek į ateitį orientuotą, tiek retrospektyvią informaciją, taip pat tiek kokybinę, tiek kiekybinę informaciją. Be to, turėtų būti teikiama informacija apie trumpąjį, vidutinės trukmės ir ilgąjį laikotarpį, taip pat apie visą įmonės vertės grandinę, įskaitant jos veiklą, produktus ir paslaugas, verslo santykius ir, jei aktualu, tiekimo grandinę. Informacija apie visą įmonės vertės grandinę apimtų informaciją, susijusią su jos vertės grandine Europos Sąjungoje, ir informaciją, apimančią trečiąsias šalis, jeigu įmonės vertės grandinė yra ir už ES ribų;
- (30) Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalyje ir 29a straipsnio 1 dalyje reikalaujama, kad įmonės į savo teikiamą nefinansinę informaciją įtrauktų nuorodas į metinėse finansinėse ataskaitose nurodytas sumas ir jas papildomai paaiškintų. Tačiau šiuose straipsniuose nereikalaujama, kad įmonės pateiktų nuorodas į kitą informaciją vadovybės pranešime ar papildomai tą informaciją paaiškintų. Todėl šiuo metu teikiama nefinansinė informacija ir likusi informacija, atskleista vadovybės pranešime, nėra suderinta. Šiuo klausimu būtina nustatyti aiškius reikalavimus;
- (31) kai įmonės nesilaiko politikos vienu ar kitu klausimu, Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalyje ir 29a straipsnio 1 dalyje reikalaujama, kad jos aiškiai ir pagrįstai paaiškintų, kodėl jos tos politikos nesilaiko. Skirtinga tvarka, taikoma atskleidžiamai informacijai apie galimą įmonės politiką ir kitoms šiuose straipsniuose nurodytoms atskaitomybės sritims, sukėlė sumaištį tarp informaciją teikiančių įmonių ir nepaskatino gerinti teikiamos informacijos kokybės. Todėl nebėra poreikio direktyvose palikti tokią skirtingą tvarką, taikomą politikos sritims. Standartuose bus nustatyta, kurią informaciją reikia atskleisti apie kiekvieną iš atskaitomybės sričių, nurodytų 19a ir 29a straipsniuose;

(32) į Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 1 dalies ir 29a straipsnio 1 dalies taikymo sritį patenkančios įmonės gali kliautis nacionalinėmis, Sąjungos ar tarptautinėmis atskaitomybės sistemomis ir joms tereikia nurodyti, kuriomis sistemomis klioivėsi. Tačiau Direktyva 2013/34/ES nereikalaujama, kad įmonės naudotųsi bendra atskaitomybės sistema ar standartu, ir joms nedraudžiama nuspręsti nesinaudoti jokia atskaitomybės sistema ar standartais. Kaip įpareigota pagal Direktyvos 2014/95/ES 2 straipsnį, Komisija 2017 m. paskelbė neprivalomas gaires įmonėms, patenkančioms į tos direktyvos taikymo sritį²⁹. 2019 m. Komisija paskelbė papildomas specialias su klimatu susijusios informacijos teikimo gaires³⁰. Į su klimatu susijusios informacijos teikimo gaires įtrauktos Su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupės rekomendacijos. Iš turimų įrodymų matyti, kad tos neprivalomos gairės nepadarė reikšmingo poveikio įmonių, patenkančių į Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnių taikymo sritį, teikiamos nefinansinės informacijos kokybei. Savanoriškas rekomendacijų pobūdis reiškia, kad įmonės gali pačios nuspręsti, ar jas taikyti, ar ne. Todėl vien gairėmis užtikrinti skirtingų įmonių teikiamos informacijos palyginamumo arba naudotojams aktualios informacijos atskleidimo neįmanoma. Todėl, siekiant užtikrinti, kad informacija būtų palyginama ir būtų teikiama visa aktuali informacija, reikalingi privalomi bendri atskaitomybės standartai. Į standartus turėtų būti įtraukta visa naudotojams reikšminga informacija, remiantis dvejopu požiūriu į reikšmingumą. Bendri atskaitomybės standartai taip pat reikalingi ir siekiant sudaryti sąlygas teikiamos informacijos apie tvarumą skaitmeninimui bei palengvinti jų priežiūrą ir vykdymo užtikrinimą. Rengiant privalomus bendrus informacijos apie tvarumą teikimo standartus būtina siekti sudaryti sąlygas, kuriomis informacija apie tvarumą įgytų statusą, panašų į finansinės informacijos statusą. Deleguotaisiais reglamentais priėmus informacijos apie tvarumą teikimo standartus visoje Sąjungoje bus užtikrintas darnus informacijos apie tvarumą teikimas. Taigi 19a ir 29a straipsnių reikalavimus atitiktų įmonė, teikianti informaciją laikydamasi informacijos apie tvarumą teikimo standartų;

²⁹ Komisijos komunikatas „*Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės (nefinansinės informacijos teikimo metodika)*“ (C/2017/4234).

³⁰ Komisijos komunikatas „*Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės. Papildomas dokumentas dėl su klimatu susijusios informacijos teikimo*“ (C/2019/4490).

- (33) Sąjungos poreikio gauti teikiamą išsamią informaciją apie tvarumą savaime netenkina joks galiojantis standartas ar sistema. Informacija, teiktina pagal Direktyvą 2013/34/ES, turi susidėti iš kiekvienu požiūriu reikšmingos informacijos, apimti visus tvarumo klausimus ir būti suderinta, kai aktualu, su kitomis prievolėmis teikti informaciją apie tvarumą pagal Sąjungos teisę, įskaitant Reglamente (ES) 2020/852 ir Reglamente (ES) 2019/2088 nustatytas prievoles. Be to, Sąjungos įmonėms taikomi privalomi informacijos apie tvarumą teikimo standartai turi atitikti Europos žaliuoju kursu užsibrėžtų tikslų mastą ir Sąjungos 2050 m. poveikio klimatui neutralizavimo tikslą. Todėl būtina suteikti Komisijai įgaliojimus priimti Sąjungos informacijos apie tvarumą teikimo standartus, sudaryti sąlygas juos skubiai priimti ir užtikrinti, kad informacijos apie tvarumą teikimo standartų turinys derėtų su Sąjungos poreikiais;
- (34) Europos finansinės atskaitomybės patariamoji grupė (EFRAG) yra pagal Belgijos teisę įsteigta ne pelno asociacija, kuri tarnauja viešajam interesui konsultuodama Komisiją tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų patvirtinimo klausimu. EFRAG yra įtvirtinusi savo, kaip Europos įmonių atskaitomybės kompetencijos centro, reputaciją ir turi puikių galimybių skatinti Europos informacijos apie tvarumą teikimo standartų ir tarptautinių iniciatyvų, kuriomis siekiama parengti visame pasaulyje nuosekliai taikomus standartus, koordinavimą. 2021 m. kovo mėn. EFRAG suburta įvairių suinteresuotųjų subjektų darbo grupė paskelbė rekomendacijas dėl galimo Europos Sąjungos informacijos apie tvarumą teikimo standartų rengimo. Tose rekomendacijose pateikiami pasiūlymai parengti nuoseklius ir išsamius atskaitomybės standartus, apimančius visus tvarumo klausimus remiantis dvejopu požiūriu į reikšmingumą. Jose taip pat pateikiamas išsamus tokių standartų rengimo planas ir pasiūlymai stiprinti pasaulinių ir Europos Sąjungos standartų nustatymo iniciatyvų vykdytojų abipusį bendradarbiavimą. 2021 m. kovo mėn. EFRAG pirmininkas paskelbė rekomendacijas dėl galimų EFRAG valdymo pakeitimų, kurių prireiktų, jei šios grupės būtų paprašyta parengti technines rekomendacijas dėl informacijos apie tvarumą teikimo standartų.

Šios rekomendacijos apima naujo informacijos apie tvarumą teikimo ramsčio sukūrimą EFrag reikšmingai nekeičiant esamo finansinės atskaitomybės ramsčio. Priimdama informacijos apie tvarumą teikimo standartus, Komisija turėtų atsižvelgti į EFrag parengsimas technines rekomendacijas. Siekiant užtikrinti aukštos kokybės standartus, kuriais būtų prisidedama prie Europos visuomenės gerovės ir tenkinami įmonių ir teikiamos informacijos naudotojų poreikiai, EFrag techninės rekomendacijos turėtų būti rengiamos laikantis tinkamo proceso, viešosios priežiūros ir skaidrumo principų, pateikiamos kartu su sąnaudų ir naudos analizėmis ir grindžiamos atitinkamų suinteresuotųjų subjektų praktine patirtimi. Siekiant užtikrinti, kad Sąjungos informacijos apie tvarumą teikimo standartuose būtų atsižvelgta į Sąjungos valstybių narių nuomones, prieš priimdama standartus Komisija dėl EFrag techninių rekomendacijų turėtų konsultuotis su valstybių narių ekspertų grupe tvarių finansų klausimais, nurodyta Reglamento (ES) 2020/852 24 straipsnyje, ir apskaitos reguliavimo komitetu, nurodytu Reglamento (ES) 1606/2002 6 straipsnyje. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA), Europos bankininkystės institucija (EBI) ir Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA) dalyvauja rengiant techninius reguliavimo standartus pagal Reglamentą (ES) 2019/2088 ir tie standartai turi būti suderinti su informacijos apie tvarumą teikimo standartais. Pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 1095/2010³¹ ESMA taip pat prisideda skatinant priežiūros konvergenciją užtikrinant emitentų, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į ES reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus ir kurie bus įpareigoti taikyti šiuos informacijos apie tvarumą teikimo standartus, įmonių atskaitomybę. Todėl ESMA, EBI ir EIOPA turėtų būti įpareigota pateikti nuomonę dėl EFrag techninių rekomendacijų.

³¹ 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1095/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija) ir iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB bei panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/77/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 84).

Ši nuomonė turėtų būti pateikta per du mėnesius nuo Komisijos prašymo gavimo dienos. Be to, siekdama užtikrinti, kad informacijos apie tvarumą teikimo standartai derėtų su atitinkama Sąjungos politika ir teisės aktais, Komisija turėtų konsultuotis su Europos aplinkos agentūra, Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra, Europos Centrinio Banku, Europos audito priežiūros įstaigų komitetu ir Tvaraus finansavimo platforma. Jei kuri nors iš šių institucijų nuspręstų pateikti nuomonę, ji tai turi padaryti per du mėnesius nuo konsultacijų su Komisija datos;

- (35) informacijos apie tvarumą teikimo standartai turėtų derėti su kitais Sąjungos teisės aktais. Šie standartai visų pirma turėtų būti suderinti su Reglamente (ES) 2019/2088 nustatytais informacijos atskleidimo reikalavimais, juose turėtų būti atsižvelgiama į pagrindinius rodiklius bei metodikas, nustatytus įvairiuose deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal Reglamentą (ES) 2020/852, jie turėtų būti suderinti su lyginamųjų indeksų administratoriams pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2016/1011³² taikomais informacijos atskleidimo reikalavimais, ES prisitaikymo prie klimato kaitos lyginamųjų indeksų ir ES su Paryžiaus susitarimu suderintų lyginamųjų indeksų sudarymo minimaliaisiais standartais ir su Europos bankininkystės institucijos atliktu darbu įgyvendinant Reglamento (ES) Nr. 575/2013 III ramsčio informacijos atskleidimo reikalavimus. Šiuose standartuose turėtų būti atsižvelgiama į Sąjungos aplinkos teisės aktus, be kita ko, Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2003/87/EB³³, Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1221/2009³⁴, Komisijos rekomendaciją 2013/179/ES³⁵ ir jos priedus bei jų atnaujinimus.

³² 2016 m. birželio 8 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 dėl indeksų, kurie kaip lyginamieji indeksai naudojami finansinėse priemonėse ir finansinėse sutartyse arba siekiant įvertinti investicinių fondų veiklos rezultatus, kuriuo iš dalies keičiami direktyvos 2008/48/EB ir 2014/17/ES bei Reglamentas (ES) Nr. 596/2014 (OL L 171, 2016 6 29, p. 1).

³³ 2003 m. spalio 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2003/87/EB, nustatanti šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijos leidimų sistemą Sąjungoje ir iš dalies keičianti Tarybos direktyvą 96/61/EB (OL L 275, 2003 10 25, p. 32).

³⁴ 2009 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1221/2009 dėl organizacijų savanoriško Bendrijos aplinkosaugos vadybos ir audito sistemos (EMAS) taikymo, panaikinantys Reglamentą (EB) Nr. 761/2001 ir Komisijos sprendimus 2001/681/EB bei 2006/193/EB (OL L 342, 2009 12 22, p. 1).

³⁵ 2013 m. balandžio 9 d. Komisijos rekomendacija 2013/179/ES dėl produktų ir organizacijų gyvavimo ciklo aplinkosauginio veiksmingumo matavimo ir pranešimo apie jį bendrų metodų taikymo (OL L 124, 2013 5 4, p. 1).

Be to reikėtų atsižvelgti į kitus aktualius Sąjungos teisės aktus, įskaitant Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2010/75/ES³⁶, ir Sąjungos įmonių teisėje nustatytus direktorių pareigų ir išsamaus patikrinimo reikalavimus;

- (36) informacijos apie tvarumą teikimo standartuose turėtų būti atsižvelgiama į Komisijos nefinansinių ataskaitų teikimo gaires³⁷ ir Komisijos gaires dėl su klimatu susijusios informacijos teikimo³⁸. Juose taip pat turėtų būti atsižvelgiama į kitus Direktyvoje 2013/34/ES nustatytus informacijos teikimo reikalavimus, tiesiogiai nesusijusius su tvarumu, kad teikiamos informacijos naudotojai geriau suprastų įmonės veiklos pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir poveikį, taip kuo labiau sustiprinant informacijos apie tvarumą ir kitos informacijos, teikiamos pagal Direktyvą 2013/34/ES, sąsajas;
- (37) informacijos apie tvarumą teikimo standartai turėtų būti proporcingi ir turėtų neužkrauti nereikalingos administracinės naštos įmonėms, kurios privalės juos taikyti. Siekiant, kad įmonių, kurios jau teikia informaciją apie tvarumą, veikla būtų kuo mažiau sutrikdyta, informacijos apie tvarumą teikimo standartuose prireikus turėtų būti atsižvelgiama į galiojančius informacijos apie tvarumą teikimo ir apskaitos standartus bei sistemas. Tai, be kita ko, yra Pasaulinė atsiskaitymo iniciatyva, Tvarumo apskaitos standartų valdyba, Tarptautinė integruotų ataskaitų teikimo taryba, Tarptautinių apskaitos standartų valdyba, Su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupė, Duomenų apie anglies dioksidą atskleidimo standartų valdyba ir CDP (anksčiau – Duomenų apie anglies dioksidą atskleidimo projektas). Europos Sąjungos standartuose turėtų būti atsižvelgiama į visus informacijos apie tvarumą teikimo standartus, parengtus remiant Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų fondui. Siekiant išvengti nereikalingo reguliavimo susiskaidymo, kuris gali turėti neigiamų padarinių pasauliniu mastu veikiančioms įmonėms, Europos standartais turėtų būti prisidedama prie informacijos apie tvarumą teikimo standartų konvergencijos pasauliniu lygmeniu;

³⁶ 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2010/75/ES dėl pramoninių išmetamų teršalų (taršos integruotos prevencijos ir kontrolės) (OL L 334, 2010 12 17, p. 17).

³⁷ 2017/C 215/01.

³⁸ 2019/C 209/01.

- (38) Komunikate dėl Europos žaliojo kurso Europos Komisija, siekdama užtikrinti, kad aplinkai keliama rizika ir jos švelninimo galimybės būtų tinkamai valdomos, o susijusios sandorių sąnaudos sumažėtų, įsipareigojo padėti įmonėms ir kitiems suinteresuotiesiems subjektams standartizuoti gamtinio kapitalo apskaitos metodus tiek Sąjungoje, tiek tarptautiniu mastu. Įgyvendinant pagal programą LIFE remiamą projektą „Skaidrus“ kuriama pirmoji gamtinio kapitalo apskaitos metodika, kuri padės lengviau palyginti esamus metodus ir padidinti jų skaidrumą, be to, pagal ją bus sumažinta riba, kurią pasiekusios įmonės galėtų priimti ir naudoti sistemas, padedančias užtikrinti, kad jų veikla būtų pritaikyta prie ateities poreikių. Šioje srityje taip pat svarbus dokumentas – Gamtinio kapitalo protokolas. Nors gamtinio kapitalo apskaitos metodai iš esmės padeda stiprinti vidaus valdymo sprendimus, į juos turėtų būti tinkamai atsižvelgiama nustatant informacijos apie tvarumą teikimo standartus. Kai kuriomis gamtinio kapitalo apskaitos metodikomis siekiama įmonių veiklos poveikį aplinkai įvertinti pinigine išraiška, o tai gali padėti naudotojams geriau suprasti šį poveikį. Todėl prireikus būtų tinkama į informacijos apie tvarumą teikimo standartus įtraukti pinigine išraiška išreikštus poveikio tvarumui rodiklius;
- (39) informacijos apie tvarumą teikimo standartuose taip pat turėtų būti atsižvelgiama į tarptautiniu mastu pripažintus atsakingo verslo, įmonių socialinės atsakomybės ir darnaus vystymosi principus ir sistemas, įskaitant JT darnaus vystymosi tikslus, JT verslo ir žmogaus teisių pagrindinius principus, EBPO rekomendacijas daugiašalėms įmonėms, EBPO išsamaus patikrinimo rekomendaciją dėl atsakingo verslo ir susijusias sektorių gaires, JT pasaulinį susitarimą, Tarptautinės darbo organizacijos trišalę deklaraciją dėl principų, susijusių su daugiašalėmis įmonėmis ir socialine politika, socialinės atsakomybės gairių standartą ISO 26000 ir JT atsakingo investavimo principus;

- (40) reikėtų užtikrinti, kad įmonių pagal informacijos apie tvarumą teikimo standartus teikiama informacija atitiktų naudotojų poreikius. Todėl atskaitomybės standartuose turėtų būti nurodyta informacija, kurią įmonės turi atskleisti apie visus pagrindinius aplinkos veiksnius, įskaitant jų poveikį klimatui, orui, žemei, vandeniui bei biologinei įvairovei ir priklausomybę nuo jų. Reglamente (ES) 2020/852 nustatyta Sąjungos aplinkos tikslų klasifikacija. Siekiant nuoseklumo tikslinga naudoti panašią klasifikaciją aplinkos veiksniams, kurie turėtų būti įtraukti į informacijos apie tvarumą teikimo standartus, nustatyti. Informacijos apie tvarumą teikimo standartuose turėtų būti atsižvelgiama į bet kokią geografinę ar kitą kontekstinę informaciją, kurią įmonės turėtų atskleisti, kad būtų galima suprasti jų pagrindinį poveikį tvarumo klausimams ir joms kylančią pagrindinę riziką dėl tvarumo klausimų, ir ši informacija turėtų būti konkrečiai nurodyta;
- (41) kalbant apie su klimatu susijusią informaciją, naudotojai nori žinoti apie įmonių fizinę riziką bei perėjimo riziką ir apie jų atsparumą įvairiems klimato kaitos scenarijams. Juos taip pat domina nustatytas įmonės išmetamas ir absorbuojamas šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekis ir apimtis, įskaitant tai, koku mastu įmonė naudoja kompensavimo priemones ir koks yra jų šaltinis. Siekiant neutralaus poveikio klimatui ekonomikos reikia suderinti šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos ir kompensavimo standartus. Naudotojams reikia patikimos informacijos apie kompensavimo priemones, paaiškinančios susirūpinimą keliančius klausimus dėl galimo dvigubo skaičiavimo ir perversinimo, atsižvelgus į riziką nepasiekti su klimatu susijusių tikslų dėl tokio dvigubo skaičiavimo ir perversinimo. Todėl atskaitomybės standartuose turėtų būti nurodyta informacija, kurią įmonės turėtų pranešti šiais klausimais;
- (42) siekiant neutralaus poveikio klimatui žiedinės ekonomikos ir aplinkos be toksinių medžiagų reikalingas aktyvus visų ekonomikos sektorių dalyvavimas. Šiuo atžvilgiu labai svarbu mažinti energijos vartojimą ir didinti jos vartojimo efektyvumą, nes energija naudojama visose tiekimo grandinėse. Todėl informacijos apie tvarumą teikimo standartuose turėtų būti deramai atsižvelgiama į energetikos aspektus, visų pirma susijusius su aplinkos apsaugos klausimais;

(43) informacijos apie tvarumą teikimo standartuose turėtų būti nurodyta informacija, kurią įmonės turėtų atskleisti apie socialinius veiksnius, įskaitant susijusius su darbuotojais ir žmogaus teisėmis. Tokia informacija turėtų apimti įmonių poveikį žmonėms, be kita ko, jų sveikatai. Informacija apie žmogaus teises, kurią įmonės atskleidžia, prirėikus turėtų apimti informaciją apie priverčiamąjį darbą jų vertės grandinėse. Socialiniams veiksniams skirtuose atskaitomybės standartuose turėtų būti nurodyta informacija, kurią įmonės turėtų atskleisti pagal įmonėms aktualius Europos socialinių teisių ramsčio principus, įskaitant informaciją apie lygias galimybes visiems ir darbo sąlygas. 2021 m. kovo mėn. priimtame Europos socialinių teisių ramsčio veiksmų plane raginama nustatyti griežtesnius reikalavimus įmonėms teikti informaciją socialiniais klausimais. Atskaitomybės standartuose taip pat turėtų būti nurodyta įmonių atskleistina informacija apie žmogaus teises, pagrindines laisves, demokratinis principus ir standartus, nustatytus Tarptautinėje žmogaus teisių chartijoje ir kitose pagrindinėse JT žmogaus teisių konvencijose, Tarptautinės darbo organizacijos deklaracijoje dėl pagrindinių principų ir teisių darbe, pagrindinėse Tarptautinės darbo organizacijos konvencijose ir Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje;

(44) naudotojams yra reikalinga informacija apie valdymo veiksnis. Naudotojams svarbiausi valdymo veiksniai yra išvardyti patikimose informacijos teikimo sistemose, pavyzdžiui, Pasaulinėje atsiskaitymo iniciatyvoje ir Su klimatu susijusios finansinės informacijos atskleidimo darbo grupėje, taip pat tokiose patikimose pasaulinėse sistemose, kaip Tarptautinio įmonių valdymo tinklo visuotiniuose valdymo principuose ir G20 bei EBPO įmonių valdymo principuose. Informacijos apie tvarumą teikimo standartuose turėtų būti nurodyta informacija, kurią įmonės turėtų atskleisti apie valdymo veiksnis. Tokia informacija turėtų apimti įmonės administracinių, vadovybės ir priežiūros organų vaidmenį tvarumo klausimais ir jų galimybę pasitelkti ekspertines žinias ir įgūdžius šiam vaidmeniui atlikti naudojantis savo ekspertinėmis žiniomis arba pasitelkiant reikiamas ekspertines žinias, ir informaciją apie įmonės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, susijusias su informacijos apie tvarumą teikimo procesu.

Naudotojams taip pat reikalinga informacija apie įmonės kultūrą ir požiūrį į verslo etiką, kurie yra pripažinti patikimų įmonių valdymo sistemų, pavyzdžiui, Tarptautinio įmonių valdymo tinklo visuotinių valdymo principų, elementai, įskaitant informaciją apie kovą su korupcija ir kovą su kyšininkavimu, taip pat apie įmonės politinius įsipareigojimus, įskaitant lobistinę veiklą. Informacija apie įmonės valdymą ir santykių su klientais, tiekėjais ir bendruomenėmis, kuriems įmonės veikla daro poveikį, kokybę padeda naudotojams suprasti įmonės riziką ir jos poveikį tvarumo klausimams. Informacija apie santykius su tiekėjais apima mokėjimo praktiką, susijusią su mokėjimo data arba laikotarpiu, delspinigių už pavėluotą mokėjimą palūkanų norma arba išieškojimo išlaidų kompensavimu, kaip nurodyta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2011/7/ES dėl kovos su pavėluotu mokėjimu, atliekamu pagal komercinius sandorius³⁹. Kiekvienais metais tūkstančiams įmonių, ypač MVI, tenka administracinė ir finansinė našta, nes joms sumokama pavėluotai arba nesumokama visai. Galiausiai dėl pavėluotų mokėjimų jos tampa nemokios arba bankrutuoja, sukeldamos žalingą poveikį ištisoms vertės grandinėms. Teikiant daugiau informacijos apie mokėjimo praktiką, kitoms įmonėms būtų suteikta galimybė nustatyti laiku atsiskaitančius ir patikimus mokėtojus, aptikti nesąžiningą mokėjimo praktiką, gauti informacijos apie įmones, su kuriomis jos turi verslo ryšių, ir susitarti dėl sąžiningesnių mokėjimo sąlygų;

- (45) atskaitomybės standartais turėtų būti skatinama labiau integruotai vertinti visą vadovybės pranešime įmonių skelbiamą informaciją, kad jos naudotojai galėtų geriau suprasti įmonės veiklos pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir poveikį. Tuose standartuose prireikus turėtų būti atskiriama informacija, kurią įmonės turėtų atskleisti teikdamos individualaus lygmens informaciją, ir informaciją, kurią įmonės turėtų atskleisti teikdamos konsoliduoto lygmens informaciją. Į tuos standartus taip pat turėtų būti įtrauktos gairės įmonėms dėl proceso, kurio reikia laikytis siekiant nustatyti informaciją apie tvarumą, įtrauktiną į vadovybės pranešimą, nes iš įmonės turėtų būti reikalaujama atskleisti tik informaciją, kurios reikia siekiant suprasti jos poveikį tvarumo klausimams, ir informaciją, kurios reikia siekiant suprasti, kokį poveikį tvarumo klausimai daro jos raidai, veiklos rezultatams ir būklei;

³⁹ 2011 m. vasario 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2011/7/ES dėl kovos su pavėluotu mokėjimu, atliekamu pagal komercinius sandorius (OL L 48, 2011 2 23, p. 1).

- (46) to paties sektoriaus įmonėms dažnai kyla panaši su tvarumu susijusi rizika ir jos dažnai daro panašų poveikį visuomenei ir aplinkai. Galimybė palyginti tame pačiame sektoriuje veikiančias įmones yra ypač vertinga investuotojams ir kitiems informacijos apie tvarumą naudotojams. Todėl Komisijos priimsimuose informacijos apie tvarumą teikimo standartuose turėtų būti nurodyta tiek informacija, kurią turėtų atskleisti visų sektorių įmonės, tiek informacija, kurią įmonės turėtų atskleisti priklausomai nuo jų veiklos sektoriaus. Standartuose taip pat turėtų būti atsižvelgiama į sunkumus, su kuriais įmonės gali susidurti rinkdamos informaciją iš visos savo vertės grandinės dalyvių, ypač iš MVI tiekėjų ir tiekėjų iš besiformuojančios rinkos ekonomikos šalių;
- (47) siekiant laiku patenkinti naudotojų informacijos poreikius, visų pirma atsižvelgiant į tai, kad būtina skubiai patenkinti finansų rinkų dalyvių, kuriems taikomi pagal Reglamento (ES) 2019/2088 4 straipsnio 6 ir 7 dalis priimtuose deleguotuosiuose aktuose nustatyti reikalavimai, informacijos poreikius, Komisija turėtų priimti pirmąjį atskaitomybės standartų rinkinį iki 2022 m. spalio 31 d. Tame atskaitomybės standartų rinkinyje turėtų būti nurodyta informacija, kurią įmonės turėtų atskleisti apie visas atskaitomybės sritis ir tvarumo klausimais, ir nustatyta, kad finansų rinkų dalyviai turi laikytis Reglamente (ES) 2019/2088 nustatytą informacijos atskleidimo prievolių; Komisija turėtų ne vėliau kaip 2023 m. spalio 31 d. priimti antrą atskaitomybės standartų rinkinį, kuriame būtų nurodyta papildoma informacija, kurią įmonės prireikus turėtų atskleisti tvarumo klausimais ir apie atskaitomybės sritis, taip pat specifinę įmonės sektoriaus informacija. Komisija turėtų kas trejus metus peržiūrėti standartus, įskaitant MVI skirtus standartus, kad atsižvelgtų į aktualius pokyčius, taip pat į rengiamus tarptautinius standartus;

(48) Direktyvoje 2013/34/ES nereikalaujama, kad vadovybės pranešimas būtų pateikiamas skaitmenine forma, o tai trukdo pateiktą informaciją rasti ir naudoti. Informacijos apie tvarumą naudotojai vis dažniau tikisi tokią informaciją lengvai rasti ir naudoti kompiuterio skaitoma skaitmenine forma. Skaitmeninimas suteikia galimybių veiksmingiau naudoti informaciją ir gerokai sumažinti tiek naudotojų, tiek įmonių išlaidas. Todėl turėtų būti reikalaujama, kad įmonės savo vadovybės pranešimą parengtų Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815⁴⁰ 3 straipsnyje nurodytu XHTML formatu ir ženklintą informaciją apie tvarumą, įskaitant pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį reikalaujamą atskleisti informaciją, laikydamosi tame deleguotajame reglamente nurodyto formato, kai jis bus nustatytas. Sąjungos informacijos apie tvarumą teikimo standartams prireiks skaitmeninės taksonomijos, kad teikiamą informaciją būtų galima ženklinti pagal tuos standartus. Šie reikalavimai turėtų būti įtraukti į skaitmeninimo srities veiklą, apie kurią Komisija paskelbė komunikate „*Europos duomenų strategija*“⁴¹ ir *ES skaitmeninių finansų strategijoje*⁴². Šiais reikalavimais taip pat padedama kurti Europos bendrą prieigą prie viešos įmonių informacijos punktą, kaip numatyta Kapitalo rinkų sąjungos kūrimo veiksmų plane, kuriame taip pat numatomas struktūrizuotų duomenų poreikis;

⁴⁰ 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2018/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (OL L 143, 2019 5 29, p. 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) kad pateiktą informaciją apie tvarumą būtų galima įtraukti į Europos bendrą prieigos punktą, valstybės narės turėtų užtikrinti, kad įmonės, kurių vertybiniai popieriai nėra įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2019/815 nustatytu elektroniniu formatu skelbtų savo vadovybės pranešimą, įskaitant informaciją apie tvarumą;
- (50) Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 4 dalimi valstybėms narėms leidžiama atleisti įmones nuo prievolės į vadovybės pranešimą įtraukti nefinansinę ataskaitą, kurios reikalaujama pagal 19a straipsnio 1 dalį. Valstybės narės gali tai daryti tuo atveju, kai atitinkama įmonė parengia atskirą pranešimą, kuris skelbiamas kartu su vadovybės pranešimu pagal tos direktyvos 30 straipsnį, arba kai tas pranešimas paskelbiamas viešai įmonės interneto svetainėje per pagrįstą laikotarpį, kuris neviršija 6 mėnesių nuo balanso datos, ir vadovybės pranešime į jį pateikiama nuoroda. Tokia pati galimybė taikoma ir konsoliduotosios nefinansinės ataskaitos, nurodytos Direktyvos 2013/34/ES 29a straipsnio 4 dalyje, atžvilgiu. Šia galimybe pasinaudojo dvidešimt valstybių narių. Tačiau galimybė skelbti atskirą pranešimą trukdo gauti informaciją, kuri susieja finansinę informaciją ir informaciją tvarumo klausimais. Tai taip pat trukdo rasti ir gauti informaciją naudotojams, ypač investuotojams, kurie domisi tiek finansine informacija, tiek informacija apie tvarumą. Šią problemą dar labiau apsunkina tai, kad finansinė informacija ir informacija apie tvarumą gali būti skelbiama skirtingu metu. Dėl to, kad skelbiamas atskiras pranešimas, įmonėje ir už jos ribų taip pat gali susidaryti įspūdis, kad informacija apie tvarumą priklauso mažiau svarbios informacijos kategorijai, o tai gali menkinti pasitikėjimą informacija. Todėl informaciją apie tvarumą įmonės turėtų pateikti

specialiame aiškiai identifikuojamame vadovybės pranešimo skirsnyje, o valstybėms narėms nebeturėtų būti leidžiama atleisti įmonių nuo prievolės į vadovybės pranešimą įtraukti informaciją tvarumo klausimais. Tokia prievolė taip pat padeda patikslinti nacionalinių kompetentingų institucijų vaidmenį prižiūrint informacijos apie tvarumą, kuri pagal Direktyvą 2004/109/EB yra vadovybės pranešimo dalis, teikimą. Be to, įmonėms, privalančioms teikti informaciją apie tvarumą, jokia būdu neturėtų būti leista nesilaikyti prievolės skelbti vadovybės pranešimą, nes tai svarbu siekiant užtikrinti, kad informacija apie tvarumą būtų viešai prieinama;

- (51) Direktyvos 2013/34/ES 20 straipsnyje reikalaujama, kad įmonės, kurių vertybiniai popieriai yra įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, į savo vadovybės pranešimą įtrauktų įmonės valdymo pareiškimą, kuriame, be kita ko, turi būti pateiktas įmonės administraciniam, valdymo ir priežiūros organams taikomos įvairovės politikos aprašymas. Direktyvos 2013/34/ES 20 straipsnyje įmonėms paliekama galimybė lanksčiai nuspręsti, apie kuriuos įvairovės aspektus pranešti. Juo įmonės nėra aiškiai įpareigojamos įtraukti informaciją apie kurį nors konkretų įvairovės aspektą. Siekiant didesnės lyčių pusiausvyros ekonominių sprendimų priėmimo procese, būtina užtikrinti, kad įmonės, kurių vertybiniai popieriai yra įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, visada teiktų informaciją apie savo lyčių įvairovės politiką ir jos įgyvendinimą. Tačiau, siekiant išvengti nereikalingos administracinės naštos, toms įmonėms turėtų būti suteikta galimybė pranešti tam tikrą informaciją, kurios reikalaujama pagal Direktyvos 2013/34/ES 20 straipsnį, kartu su kita su tvarumu susijusia informacija. Jei jos nusprendžia tai padaryti, įmonės valdymo pareiškime turi būti nuoroda į įmonės pateiktą informaciją apie tvarumą, o Direktyvos 2013/34/ES 20 straipsnį atitinkančiai informacijai ir toliau turėtų būti taikomi įmonės valdymo pareiškime nustatyti užtikrinimo reikalavimai;

- (52) Direktyvos 2013/34/ES 33 straipsnyje reikalaujama, kad valstybės narės užtikrintų, jog įmonės administracinio, valdymo ir priežiūros organų nariai turėtų kolektyvinę pareigą užtikrinti, kad (konsoliduotosios) metinės finansinės ataskaitos, (konsoliduotasis) vadovybės pranešimas ir (konsoliduotasis) įmonės valdymo pareiškimas būtų rengiami ir skelbiami laikantis tos direktyvos reikalavimų. Ta kolektyvinė pareiga turėtų apimti ir Deleguotajame reglamente (ES) 2019/815 nustatytus skaitmeninimo reikalavimus, reikalavimą laikytis Sąjungos informacijos apie tvarumą teikimo standartų ir reikalavimą ženklinti teikiamą informaciją apie tvarumą;
- (53) užtikrinimo srityje išskiriamos riboto ir pakankamo užtikrinimo užduotys. Paprastai riboto užtikrinimo užduoties išvada išreiškiama neiginiu, nurodant, kad specialistas nenustatė nieko, kad būtų galima daryti išvadą, jog tikrinta informacija pateikta iš esmės klaidingai. Auditorius atlieka mažiau testų, nei atlikdamas pakankamo užtikrinimo užduotį. Todėl atliekant riboto užtikrinimo užduotį reikia įdėti mažiau darbo, nei atliekant pakankamą užtikrinimą. Darbas, susijęs su pakankamo užtikrinimo užduotimi, apima išsamias procedūras, įskaitant informaciją teikiančios įmonės vidaus kontrolės priemonių nagrinėjimą ir pagrindinių testų atlikimą, todėl yra daug didesnės apimties, nei vykdant riboto užtikrinimo užduotį. Paprastai šios rūšies užduoties išvada išreiškiama teiginiu, pateikiant nuomonę apie tikrintos informacijos įvertinimą pagal anksčiau nustatytus kriterijus. Direktyvos 2013/34/ES 19a straipsnio 5 dalyje ir 29a straipsnio 5 dalyje reikalaujama, kad valstybės narės užtikrintų, jog teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė patikrintų, ar buvo pateikta nefinansinė ataskaita arba atskira ataskaita. Nereikalaujama, kad informaciją patikrintų nepriklausomas užtikrinimo paslaugų teikėjas, nors valstybėms narėms leidžiama tokio patikrinimo reikalauti, jei jos to pageidauja.

Nenustačius reikalavimo užtikrinti pateikiamos informacijos apie tvarumą teisingumą, kitaip, nei kai taikomas reikalavimas teisės aktų nustatyta auditą atliekančiam auditoriui atlikti finansinių ataskaitų pakankamo užtikrinimo užduotį, būtų sumenkintas atskleistos informacijos apie tvarumą patikimumas, todėl nebūtų patenkinti numatomų tos informacijos naudotojų poreikiai. Nors siekiama užtikrinti panašų finansinės atskaitomybės ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo lygį, neturint bendrai suderinto teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo standarto kyla rizika, kad bus skirtingai suprantama, kas turėtų sudaryti skirtingų kategorijų informacijos apie tvarumą, ypač atskleidžiamos į ateitį orientuotos ir kokybinės informacijos, pakankamo užtikrinimo užduotį, ir su tuo susiję lūkesčiai bus nevienodi. Todėl reikėtų apsvarstyti laipsnišką požiūrį, kaip pagerinti reikalaujamo teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo lygį, visų pirma nustatant prievolę teisės aktų nustatyta auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei atlikus riboto užtikrinimo užduotį pareikšti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą atitikties Sąjungos reikalavimams. Šioje nuomonėje turėtų būti aptariama teikiamos informacijos apie tvarumą atitiktis Sąjungos informacijos apie tvarumą teikimo standartams, įmonės taikomas procesas nustatant informaciją, teiktiną pagal informacijos apie tvarumą teikimo standartus, ir atitiktis reikalavimui ženklini teikiamą informaciją apie tvarumą. Auditorius taip pat turėtų įvertinti, ar įmonės teikiama informacija atitinka Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnyje nustatytus informacijos teikimo reikalavimus.

Siekiant užtikrinti bendrą supratimą ir bendrus lūkesčius dėl to, kas turėtų sudaryti pakankamo užtikrinimo užduotį, teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė turėtų būti įpareigoti pareikšti nuomonę, parengtą atlikus pakankamo užtikrinimo užduotį, dėl teikiamos informacijos apie tvarumą atitikties Sąjungos reikalavimams, kai praėjus šešeriems metams po užtikrinimo ir informacijos teikimo reikalavimų pirmojo taikymo Komisija priims pakankamo teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo standartus. Laipsniškas perėjimas nuo riboto prie pakankamo užtikrinimo požiūrio taip pat sudarytų sąlygas palaipsniui plėtoti informacijos apie tvarumą užtikrinimo rinką ir įmonių atskaitomybės praktiką. Galiausiai, laikantis šio laipsniško požiūrio, laipsniškai išaugtų ir informaciją teikiančių įmonių išlaidos, nes pakankamas užtikrinimas yra brangesnis nei ribotas užtikrinimas. Įmonės, kurioms taikomi informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimai, gali nuspręsti, jei jos to pageidauja, kad nuomonė dėl jų informacijos apie tvarumą būtų parengta atlikus pakankamo užtikrinimo užduotį, ir tokiu atveju būtų laikoma, kad jos įvykdė prievolę pateikti nuomonę, parengtą atlikus riboto užtikrinimo užduotį. Reikėtų pažymėti, kad pakankamo užtikrinimo nuomonė dėl į ateitį orientuotos informacijos tėra tik užtikrinimas, kad tokia informacija buvo parengta pagal taikytinus standartus;

(54) finansines ataskaitas ir vadovybės pranešimą jau tikrina teisės aktų nustatyta audita atliekantys auditoriai arba audito įmonės. Teisės aktų nustatyta audita atliekančių auditorių arba audito įmonių atliekamas teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas padėtų užtikrinti finansinės informacijos ir informacijos apie tvarumą ryšį ir nuoseklumą, o tai ypač svarbu informacijos apie tvarumą naudotojams. Tačiau kyla tolesnės audito rinkos koncentracijos rizika, dėl kurios galėtų kilti pavojus auditorių nepriklausomumui ir padidėti audito mokesčiai arba su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotimis susiję mokesčiai. Todėl pageidautina leisti įmonėms rinktis iš didesnio skaičiaus nepriklausomų užtikrinimo paslaugų teikėjų, galinčių atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą. Todėl valstybėms narėms turėtų būti leidžiama pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 765/2008⁴³ akredituoti nepriklausomus užtikrinimo paslaugų teikėjus pateikti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą, skelbtiną kartu su vadovybės pranešimu. Be to, valstybėms narėms turėtų būti suteikta galimybė leisti kitam teisės aktų nustatyta audita atliekančiam auditoriui nei auditorius (-iai), kuris (-ie) atlieka teisės aktų nustatyta finansinių ataskaitų audita, pareikšti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą. Be to, jei valstybės narės leidžia nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, jos turėtų leisti kitam teisės aktų nustatyta audita atliekančiam auditoriui nei auditorius (-iai), kuris (-ie) atlieka teisės aktų nustatyta finansinių ataskaitų audita, pareikšti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą.

⁴³ 2008 m. liepos 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 765/2008, nustatantis su gaminių prekyba susijusius akreditavimo ir rinkos priežiūros reikalavimus ir panaikinantys Reglamentą (EEB) Nr. 339/93 (OL L 218, 2008 8 13, p. 30).

Valstybės narės turėtų nustatyti reikalavimus, kuriais būtų užtikrinama nepriklausomų užtikrinimo paslaugų teikėjų atliekamų užtikrinimo užduočių kokybė ir nuoseklūs teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo rezultatai. Todėl visiems nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams turėtų būti taikomi reikalavimai, kurie būtų lygiaverčiai Direktyvoje 2006/43/EB nustatytiems reikalavimams, susijusiems su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, pritaikytiems prie teisės aktų nustatyto audito neatliekančių nepriklausomų užtikrinimo paslaugų teikėjų ypatumų. Visų pirma valstybės narės turėtų nustatyti lygiaverčius reikalavimus dėl nepriklausomų užtikrinimo paslaugų teikėjų mokymo ir egzaminų, tęstinio švietimo, kokybės užtikrinimo sistemų, profesinės etikos, nepriklausomumo, objektyvumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties, skyrimo ir atleidimo, darbo organizavimo, tyrimų ir sankcijų, taip pat dėl pranešimo apie pažeidimus. Tai taip pat užtikrins vienodas sąlygas visiems asmenims ir įmonėms, kuriems valstybės narės leidžia teikti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo, įskaitant teisės aktų nustatytą auditą atliekančius auditorius. Jei įmonė siekia gauti akredituoto nepriklausomo užtikrinimo paslaugų teikėjo, kuris nėra teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, nuomonę apie savo teikiamą informaciją apie tvarumą, neturėtų būti reikalaujama papildomai prašyti, kad tokią nuomonę pateiktų ir teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius. Nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams, kuriuos valstybė narė jau yra akreditavusi teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo tikslais, turėtų būti toliau leidžiama atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis. Valstybės narės taip pat turėtų užtikrinti, kad nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams, kurių akreditavimo procesas iki naujų mokymo ir egzaminų reikalavimų taikymo pradžios dienos dar nėra užbaigtas, šie nauji akreditavimo reikalavimai nebūtų taikomi, su sąlyga, kad jos šį procesą užbaigs per ateinančius dvejus metus. Tačiau valstybės narės turėtų užtikrinti, kad visi nepriklausomi užtikrinimo paslaugų teikėjai, kuriuos valstybė narė teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo tikslais akreditavo dar nepraėjus dvejiesiems metams nuo naujų akreditavimo reikalavimų taikymo pradžios, dalyvaudami tęstinio profesinio švietimo sistemoje įgytų reikalingų žinių apie informacijos apie tvarumą teikimą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą;

- (55) Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2006/43/EB⁴⁴ nustatytos metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės teisės aktų nustatyto audito taisyklės. Būtina užtikrinti, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus atliekamam finansinių ataskaitų auditui ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimui taikomos taisyklės būtų nuoseklios. Direktyva 2006/43/EB turėtų būti taikoma, kai nuomonę apie pateiktą informaciją apie tvarumą teikia teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė;
- (56) teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių arba audito įmonių patvirtinimo ir pripažinimo taisyklėmis turėtų būti leidžiamos teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių papildomos kvalifikacijos. Valstybės narės turėtų užtikrinti, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai, norintys įgyti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo kvalifikaciją, turėtų reikalingų teorinių žinių apie teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo aspektus ir gebėtų tokias žinias pritaikyti praktiškai. Tačiau valstybės narės jau patvirtintiems arba pripažintiems teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams turėtų būti toliau leidžiama atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis. Valstybės narės taip pat turėtų užtikrinti, kad fiziniams asmenims, kurių patvirtinimo procesas iki šių naujų reikalavimų dėl teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo taikymo pradžios dienos dar nėra užbaigtas, šie reikalavimai nebūtų taikomi, su sąlyga, kad jos šį procesą užbaigs per ateinančius dvejus metus. Tačiau valstybės narės turėtų užtikrinti, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai, kurie buvo patvirtinti dar nepaėjęs dvejiems metams nuo naujų reikalavimų taikymo pradžios, norintys vykdyti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, dalyvaudami tęstinio profesinio švietimo sistemoje įgytų reikalingų žinių apie informacijos apie tvarumą teikimą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą. Fiziniai asmenys, kurie nusprendžia būti patvirtinti tik kaip teisės aktų nustatytą finansinį auditą atliekantys auditoriai, gali vėliau nuspręsti įgyti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo kvalifikaciją.

⁴⁴ 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičianti Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinanti Tarybos direktyvą 84/253/EEB (OL L 157, 2006 6 9, p. 87).

Kad galėtų tai padaryti, jie turėtų įvykdyti reikalingus valstybių narių nustatytus reikalavimus, kuriais būtų užtikrinta, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai, norintys įgyti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo kvalifikaciją, turėtų reikalingų teorinių žinių apie teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo aspektus ir gebėtų tokias žinias pritaikyti praktiškai. Taigi, tuo metu jie turėtų užbaigti reikiamą bent aštuonių mėnesių praktinį mokymą teikiamos metinės ir konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo arba kitų su tvarumu susijusių paslaugų srityje;

- (57) reikėtų užtikrinti, kad auditoriams taikomi reikalavimai, susiję su jų darbu atliekant teisės aktų nustatyta auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, būtų nuoseklūs. Todėl reikėtų nustatyti, kad turėtų būti bent vienas pagrindinis tvarumo srities partneris, kuris aktyviai dalyvautų užtikrinant teikiamą informaciją apie tvarumą. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai, atlikdami teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, turėtų skirti užduočiai pakankamai laiko ir pakankamai išteklių, kad tinkamai atliktų savo pareigas. Galiausiai, duomenyse apie klientą turėtų būti nurodyti mokesčiai, imami už teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, taip pat turėtų būti sudaroma užtikrinimo byla, kad joje būtų pateikta informacija, susijusi su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu. Jei teisės aktų nustatyta metinių finansinių ataskaitų auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atlieka tas pats teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, užtikrinimo byla gali būti įtraukiama į audito bylą. Tačiau teisės aktų nustatyta auditą atliekantiems auditoriams nustatyti reikalavimai, susiję su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, turėtų būti taikomi tik teisės aktų nustatytiems auditoriams, atliekantiems teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą;
- (58) Direktyvos 2006/43/EB 25 straipsniu valstybės narės įpareigojamos nustatyti tinkamas taisykles, pagal kurias teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo mokesčiai negalėtų nei priklausyti ar būti nustatomi pagal tai, ar audituojamam subjektui yra teikiamos papildomos paslaugos, nei būti grindžiami jokiais nenumatytais atvejais. Tos direktyvos 21–24 straipsniuose taip pat reikalaujama, kad valstybės narės užtikrintų, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai laikytųsi profesinės etikos, nepriklausomumo, objektyvumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties taisyklių. Siekiant nuoseklumo, tikslinga tas taisykles taikyti ir teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių atliekamam darbui, susijusiam su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu;

- (59) siekiant visoje Sąjungoje užtikrinti vienodą užtikrinimo praktiką ir aukštą teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo kokybę, Komisijai turėtų būti suteikti įgaliojimai deleguotaisiais aktais priimti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo standartus. Valstybėms narėms turėtų būti suteikta galimybė taikyti nacionalinius užtikrinimo standartus, procedūras arba reikalavimus tol, kol Komisija nustatys tai pačiai sričiai taikomą užtikrinimo standartą. Tuose užtikrinimo standartuose turėtų būti nustatytos procedūros, kurias auditorius turi atlikti, kad galėtų parengti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadas. Siekiant palengvinti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo suderinimą visose valstybėse narėse, CEAOB raginamas priimti neprivalomas gaires, kuriose būtų nustatytos procedūros, vykdytinos pareiškiant nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą, kol Komisija nustatys tai pačiai sričiai taikomą užtikrinimo standartą;
- (60) Direktyvos 2006/43/EB 27 straipsnyje išdėstytos teisės aktų nustatyto įmonių grupės audito taisyklės. Panašios taisyklės turėtų būti nustatytos ir konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimui;
- (61) Direktyvos 2006/43/EB 28 straipsnyje reikalaujama, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai arba audito įmonės savo atlikto teisės aktų nustatyto audito rezultatus pateiktų audito išvadoje. Panašios taisyklės turėtų būti nustatytos ir informacijos apie tvarumą užtikrinimui. Šios užduoties rezultatai turėtų būti pateikti užtikrinimo išvadoje. Jei teisės aktų nustatyta metinių finansinių ataskaitų auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atlieka tas pats teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, informacija apie teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotį gali būti pateikiama audito išvadoje;

- (62) Direktyvos 2006/43/EB 29 straipsnyje reikalaujama, kad valstybės narės sukurtų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių kokybės užtikrinimo peržiūros sistemą. Siekiant užtikrinti, kad būtų atliekama ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo kokybės užtikrinimo peržiūra ir kad asmenys, atliekantys kokybės užtikrinimo peržiūras, turėtų reikiamą profesinį išsilavinimą ir atitinkamos patirties teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo ir informacijos apie tvarumą teikimo srityse, tas reikalavimas sukurti kokybės užtikrinimo peržiūros sistemą turėtų būti taikomas ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimui. Pereinamuoju laikotarpiu, iki 2025 m. gruodžio 31 d., asmenys, atliekantys su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu susijusias kokybės užtikrinimo peržiūras, turėtų būti atleidžiami nuo reikalavimo turėti atitinkamos patirties teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo ir informacijos apie tvarumą teikimo arba kitų su tvarumu susijusių paslaugų srityse;
- (63) Direktyvos 2006/43/EB VII skyriuje reikalaujama, kad valstybės narės teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms taikytų tyrimo ir sankcijų tvarką. Tos direktyvos VIII skyriuje reikalaujama, kad valstybės narės parengtų veiksmingą viešosios priežiūros sistemą ir užtikrintų, kad susitarimai dėl viešosios priežiūros sistemų reguliavimo leistų Sąjungos lygmeniu veiksmingai bendradarbiauti vykdant priežiūros veiklą valstybėse narėse. Tie reikalavimai turėtų būti taikomi ir teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms, atliekantiems teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, kad būtų užtikrintas tyrimų, sankcijų ir priežiūros sistemų, taikomų auditoriaus darbui atliekant teisės aktų nustatytą auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, nuoseklumas;

- (64) Direktyvos 2006/43/EB 37 ir 38 straipsniuose nustatytos teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių, atliekančių teisės aktų nustatytą auditą, skyrimo ir atleidimo taisyklės. Tos taisyklės turėtų būti taikomos ir atliekant teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, siekiant užtikrinti auditoriams taikomų taisyklių, susijusių su jų darbu atliekant teisės aktų nustatytą auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, nuoseklumą;
- (65) Direktyvos 2006/43/EB 39 straipsnyje reikalaujama, kad valstybės narės užtikrintų, kad kiekviena viešojo intereso įmonė turėtų audito komitetą, ir nurodomos jo užduotys, susijusios su teisės aktų nustatytu auditu. Tam audito komitetui turėtų būti pavestos tam tikros užduotys, susijusios su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu. Tos užduotys, be kita ko, turėtų apimti prievolę informuoti audituojamo subjekto administracinį arba priežiūros organą apie teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo rezultatus ir paaiškinti, kaip audito komitetas padėjo pagerinti teikiamos informacijos apie tvarumą vientisumą ir kokią funkciją audito komitetas tame procese atliko. Valstybės narės turėtų turėti galimybę leisti, kad audito komitetui pavestas funkcijas, susijusias su informacijos apie tvarumą teikimu ir informacijos apie tvarumą užtikrinimu, vykdytų visas administracinis ar priežiūros organas arba specialus administracinio ar priežiūros organo įsteigtas organas;
- (66) Direktyvos 2006/43/EB 45 straipsnyje nustatyti reikalavimai dėl trečiosios šalies auditorių ir audito subjektų registravimo ir priežiūros. Siekiant užtikrinti, kad būtų nustatyta nuosekli sistema, skirta auditorių darbui jiems atliekant teisės aktų nustatytą auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, būtina tuos reikalavimus taikyti ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimui;

(67) teisės aktų nustatyta auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms, atliekantiems viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyta auditą, taikomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014⁴⁵. Siekiant užtikrinti teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus nepriklausomumą atliekant teisės aktų nustatyta auditą, tuo reglamentu nustatomas mokesčių už kitas paslaugas, kurias jie gali teikti, apribojimas. Svarbu aiškiai nustatyti, kad apskaičiuojant tą apribojimą turėtų būti neatsižvelgiama į teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą. Be to, to reglamento 5 straipsniu draudžiama tam tikrais laikotarpiais teikti tam tikras ne audito paslaugas, kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius atlieka finansinį auditą. Su teikiamos informacijos apie tvarumą rengimu susijusios paslaugos, įskaitant bet kokias konsultavimo paslaugas, taip pat turėtų būti laikomos per reglamente nustatyta laikotarpį draudžiamomis paslaugomis. Šie draudimai turėtų būti taikomi visais atvejais, kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius atlieka teisės aktų nustatyta finansinių ataskaitų auditą. Siekiant užtikrinti teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus nepriklausomumą, taip pat turėtų būti uždraustos tam tikros ne audito paslaugos, kai jis atlieka teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą. Pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 7 straipsnį reikalaujama, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai apie pažeidimus informuotų audituojamą įmonę ir tam tikromis aplinkybėmis – institucijas, kurias valstybės narės yra paskyrusios atsakingomis už tokių pažeidimų tyrimą. Šios prievolės taip pat turėtų būti atitinkamai taikomos teisės aktų nustatyta auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms, kiek tai susiję su jų darbu atliekant viešojo intereso įmonių teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą;

⁴⁵ 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (OL L 158, 2014 5 27, p. 77).

(70) Direktyvos 2004/109/EB 24 straipsniu nacionalinėms priežiūros institucijoms pavedama užtikrinti, kad įmonės, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, laikytųsi įmonių atskaitomybės reikalavimų. Tos direktyvos 4 straipsnyje nurodytas metinės finansinės atskaitomybės turinys, tačiau jame nėra aiškos nuorodos į Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius, pagal kuriuos reikalaujama parengti (konsoliduotąją) nefinansinę ataskaitą. Vadinasi, kai kurių valstybių narių nacionalinės kompetentingos institucijos neturi teisinių įgaliojimų prižiūrėti tas nefinansines ataskaitas, ypač kai jos yra skelbiamos atskiru pranešimu, o ne įtrauktos į metinę finansinę atskaitomybę, ką šiuo metu valstybės narės gali leisti. Todėl į Direktyvos 2004/109/EB 4 straipsnio 5 dalį reikia įtraukti nuorodą į informacijos apie tvarumą teikimą. Taip pat būtina reikalauti, kad atsakingi emitento asmenys metinėje finansinėje atskaitomybėje patvirtintų, kad, kiek jiems žinoma, vadovybės pranešimas yra parengtas pagal informacijos apie tvarumą teikimo standartus. Be to, atsižvelgiant į tai, kad tie informacijos teikimo reikalavimai yra nauji, Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija turėtų parengti nacionalinėms kompetentingoms institucijoms skirtas gaires, kad būtų skatinama emitentų, kuriems taikoma Direktyva 2004/109/EB, informacijos apie tvarumą teikimo priežiūros konvergencija. Šios gairės turėtų būti taikomos tik įmonių, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, priežiūrai;

- (71) valstybės narės raginamos įvertinti šios direktyvos perkėlimo į nacionalinę teisę poveikį MVI, siekiant užtikrinti, kad joms nebūtų daromas neproporcingas poveikis, ypatingą dėmesį skiriant labai mažoms įmonėms bei administracinei naštai, ir paskelbti tokių vertinimų rezultatus. Valstybės narės turėtų apsvarstyti galimybę nustatyti priemones, kuriomis būtų remiamos MVI, savanoriškai taikančios supaprastintos atskaitomybės standartus;
- (72) todėl direktyvos 2013/34/ES, 2004/109/EB ir 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeisti,

PRIĖMĖ ŠIĄ DIREKTYVĄ:

1 straipsnis

Direktyvos 2013/34/ES pakeitimai

Direktyva 2013/34/ES iš dalies keičiama taip:

1) 1 straipsnis papildomas šiomis 3 ir 3a dalimis:

„3. Šios direktyvos 19a, 29a, 29d, 30 ir 33 straipsniuose, 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte, 34 straipsnio 2 ir 3 dalyse ir 51 straipsnyje nustatytos derinimo priemonės taip pat taikomos valstybių narių įstatymams ir kitiems teisės aktams, susijusiems su šiomis įmonėmis, nepaisant jų teisinės formos, ar tai būtų didžiosios, mažosios ar vidutinės įmonės, kurios yra nurodytos šios direktyvos 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje:

- a) draudimo įmonėmis, kaip tai suprantama Tarybos direktyvos 91/674/EEB⁴⁶ 2 straipsnio 1 dalyje;
- b) kredito įstaigomis, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013⁴⁷ 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte.

Valstybės narės gali nuspręsti pirmoje pastraipoje nurodytų derinimo priemonių netaikyti Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/36/ES⁴⁸ 2 straipsnio 5 dalies 2–23 punktuose išvardytoms įmonėms.

⁴⁶ 1991 m. gruodžio 19 d. Tarybos direktyva 91/674/EEB dėl draudimo įmonių metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės (OL L 374, 1991 12 31, p. 7).

⁴⁷ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 176, 2013 6 27, p. 1).

⁴⁸ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/36/ES dėl galimybės verstis kredito įstaigų veikla ir dėl riziką ribojančios kredito įstaigų ir investicinių įmonių priežiūros, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2002/87/EB ir panaikinamos direktyvos 2006/48/EB bei 2006/49/EB (OL L 176, 2013 6 27, p. 338).

3a. 19a, 29a ir 29d straipsniuose nustatytos derinimo priemonės netaikomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2019/2088 2 straipsnio 12 punkto b ir f papunkčiuose nurodytiems finansiniams produktams, jei jie nėra savarankiškai valdomi.“;

2) 2 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 5 punktas pakeičiamas taip:

„5) grynosios pajamos – sumos, gautos už parduotas prekes arba suteiktas paslaugas, atėmus pardavimo nuolaidas, pridėtinės vertės mokestį ir kitus su apyvarta tiesiogiai susijusius mokesčius; kredito įstaigų, nurodytų šios direktyvos 1 straipsnio 3 dalies b punkte, atveju grynosios pajamos apibrėžiamos pagal Tarybos direktyvos 1986/635/EEB 43 straipsnio 2 dalies c punktą; draudimo įmonių, nurodytų šios direktyvos 1 straipsnio 3 dalies a punkte, atveju grynosios pajamos apibrėžiamos pagal Tarybos direktyvos 1991/674/EEB 35 straipsnį;“;

b) papildomas šiais 17–20 punktais:

„17) tvarumo klausimai – aplinkos, socialinių ir žmogaus teisių bei valdymo veiksniai, įskaitant tvarumo veiksnius, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2019/2088⁴⁹ 2 straipsnio 24 punkte;

18) informacijos apie tvarumą teikimas – su tvarumo klausimais susijusios informacijos teikimas pagal šios direktyvos 19a, 29a ir 29d straipsnius;

⁴⁹ 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje (OL L 317, 2019 12 9, p. 1).

- 19) svarbūs nematerialieji ištekliai – fizinio pavidalo neturintys ištekliai, nuo kurių iš esmės priklauso įmonės verslo modelis ir kurie yra įmonės vertės kūrimo šaltinis;
- 20) nepriklausomas užtikrinimo paslaugų teikėjas – atitikties vertinimo įstaiga, akredituota pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 765/2008⁵⁰ konkrečiai atitikties vertinimo veiklai, nurodytai šios direktyvos 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte, vykdyti.“;

2a) 19 straipsnis papildomas šia pastraipa:

„3 straipsnio 4 dalyje nurodytos didžiosios įmonės ir mažosios bei vidutinės įmonės, kaip apibrėžta 3 straipsnio 2 bei 3 dalyse, kurios yra 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės, teikia informaciją apie svarbius nematerialiuosius išteklius, nuo kurių iš esmės priklauso įmonės verslo modelis, ir paaiškina šią priklausomybę ir tai, koku būdu jie yra įmonės vertės kūrimo šaltinis.“;

3) 19a straipsnis pakeičiamas taip:

⁵⁰ 2008 m. liepos 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 765/2008, nustatantis su gaminių prekyba susijusius akreditavimo ir rinkos priežiūros reikalavimus ir panaikinantį Reglamentą (EEB) Nr. 339/93 (OL L 218, 2008 8 13, p. 30).

Informacijos apie tvarumą teikimas

1. 3 straipsnio 4 dalyje nurodytos didžiosios įmonės ir mažosios bei vidutinės įmonės, kaip apibrėžta 3 straipsnio 2 bei 3 dalyse, kurios yra 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės ir kurios nėra 3 straipsnio 1 dalyje apibrėžtos labai mažos įmonės, į vadovybės pranešimą įtraukia informaciją, reikalingą įmonės poveikiui tvarumo klausimams suprasti, ir informaciją, reikalingą poveikiui, kurį įmonės veiklos pokyčiams, veiklos rezultatams ir būklei turi tvarumo klausimai, suprasti.

Ši informacija turi būti aiškiai identifikuojama specialiame vadovybės pranešimo skirsnyje.

2. 1 dalyje nurodytoje informacijoje visų pirma pateikiama:
 - a) trumpas įmonės verslo modelio bei strategijos aprašymas, be kita ko, nurodant:
 - i) įmonės verslo modelio bei strategijos atsparumą rizikai, susijusiai su tvarumo klausimais;
 - ii) įmonės galimybes, susijusias su tvarumo klausimais;
 - iii) įmonės planus, kuriais užtikrinama, kad įmonės verslo modelis ir strategija būtų suderinami su perėjimu prie tvarios ekonomikos ir Paryžiaus klimato susitarime nustatytu tikslu apriboti visuotinį atšilimą 1,5 °C;
 - iv) tai, kaip įmonės verslo modelyje bei strategijoje atsižvelgiama į įmonės suinteresuotųjų subjektų interesus ir įmonės poveikį tvarumo klausimams;

- v) tai, kaip įmonės strategija įgyvendinta tvarumo klausimų atžvilgiu;
- b) įmonės nustatytų tikslų, susijusių su tvarumo klausimais, ir įmonės padarytos pažangos siekiant tų tikslų aprašymas;
- c) administracinių, vadovybės ir priežiūros organų vaidmens tvarumo klausimų atžvilgiu aprašymas;
- d) įmonės politikos, susijusios su tvarumo klausimais, aprašymas;
- e) toliau nurodytų dalykų aprašymas:
 - i) išsamaus patikrinimo proceso, kurį įmonė įgyvendina tvarumo klausimų atžvilgiu;
 - ii) pagrindinio faktinio arba galimo neigiamo poveikio, susijusio su įmonės vertės grandine, įskaitant jos veiklą, produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę;
 - iii) visų veiksmų, kurių imasi įmonė siekdama užkirsti kelią faktiniam arba galimam neigiamam poveikiui, jį sušvelninti arba ištaisyti, ir tokių veiksmų rezultatų;
- f) pagrindinės rizikos įmonei, susijusios su tvarumo klausimais, įskaitant įmonės pagrindinę priklausomybę nuo tokių klausimų, ir tos rizikos valdymo būdų aprašymas;
- g) rodikliai, susiję a–f punktuose nurodyta atskleidžiama informacija.

Įmonės pateikia informaciją apie procesą, kurio laikytasi nustatant informaciją, įtrauktą į vadovybės pranešimą pagal 1 dalį, ir kuriame atsižvelgta į trumpalaikį, vidutinės trukmės ir ilgalaikį laikotarpį.

3. Kai taikytina, 1 ir 2 dalyse nurodyta informacija apima informaciją apie įmonės vertės grandinę, įskaitant jos veiklą, produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę.

Kai taikytina, 1 ir 2 dalyse nurodytoje informacijoje taip pat pateikiamos ir papildomai paaiškinamos nuorodos į kitą informaciją, įtrauktą į vadovybės pranešimą pagal 19 straipsnį, ir į sumas, nurodytas metinėse finansinėse ataskaitose.

Valstybės narės išimtiniais atvejais gali leisti neatskleisti informacijos apie būsimus pokyčius arba su vykstančiomis derybomis susijusius klausimus, jei, remiantis tinkamai pagrįsta administracijos, valdymo ir priežiūros organų narių, veikiančių pagal jiems nacionalinės teisės aktais suteiktą kompetenciją ir kolektyviai atsakingų už tą nuomonę, nuomone, tokios informacijos atskleidimas labai pakenktų komercinei atitinkamos įmonės padėčiai ir jei neatskleidus tokios informacijos netrukdoma teisingai ir subalansuotai suprasti įmonės veiklos pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir jos veiklos poveikį.

4. Įmonės 1–3 dalyse nurodytą informaciją praneša pagal 29b straipsnyje nurodytus informacijos apie tvarumą teikimo standartus.
5. Nukrypstant nuo 19a straipsnio 2–4 dalių ir nedarant poveikio 7 bei 7a dalims, 1 dalyje nurodytos mažosios ir vidutinės įmonės, mažos ir nesudėtingos įstaigos, kaip apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 145 punkte, ir priklausomos draudimo įmonės, kaip apibrėžta Direktyvos 2009/138/EB 13 straipsnio 2 punkte, bei priklausomos perdraudimo įmonės, kaip apibrėžta Direktyvos 2009/138/EB 13 straipsnio 5 punkte, gali teikti tik šią informaciją apie tvarumą:

- a) trumpą įmonės verslo modelio bei strategijos aprašymą;
- b) įmonės politikos, susijusios su tvarumo klausimais, aprašymą;
- c) pagrindinį faktinį arba galimą neigiamą įmonės poveikį tvarumo klausimams ir visus veiksmus, kurių imamasi siekiant užkirsti kelią tokiam faktiniam arba galimam neigiamam poveikiui, jį sušvelninti arba ištaisyti;
- d) pagrindinę riziką įmonei, susijusią su tvarumo klausimais, ir tos rizikos valdymo būdų aprašymą;
- e) pagrindinius rodiklius, reikalingus a–d punktuose nurodytai informacijai atskleisti.

Mažosios ir vidutinės įmonės, mažos ir nesudėtingos įstaigos ir priklausomos draudimo bei perdraudimo įmonės, kurios naudoja šia nukrypti leidžiančia nuostata, teikia informaciją laikydamosi 29c straipsnyje nurodytų mažosioms ir vidutinėms įmonėms taikomų informacijos apie tvarumą teikimo standartų.

- 6. Laikoma, kad įmonės, kurios laikosi 1–4 dalyse nustatytų reikalavimų, ir įmonės, kurios naudoja 5 dalyje nurodyta nukrypti leidžiančia nuostata, įvykdė 19 straipsnio 1 dalies trečioje pastraipoje nustatytą reikalavimą.

7. Įmonė (toliau – nuo prievolių atleista patrunuojamoji įmonė), kuri yra patrunuojamoji įmonė, atleidžiama nuo 1–4 dalyse nurodytų prievolių, jeigu ta įmonė ir jos patrunuojamosios įmonės yra įtrauktos į konsoliduotąjį patrunuojančiosios įmonės vadovybės pranešimą, parengtą pagal 29 ir 29a straipsnius. Įmonė, kuri yra patrunuojančiosios įmonės, įsisteigusios trečiojoje šalyje, patrunuojamoji įmonė, taip pat atleidžiama nuo 1–4 dalyse nustatytų prievolių, jeigu ta įmonė ir jos patrunuojamosios įmonės yra įtrauktos į tos patrunuojančiosios įmonės konsoliduotąjį vadovybės pranešimą ir jeigu šis konsoliduotasis pranešimas apie tvarumą yra parengtas būdu, lygiaverčiu pagal šios direktyvos 29b straipsnį priimtiems informacijos apie tvarumą teikimo standartams, nustatytiems laikantis atitinkamų priemonių, priimtų pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2004/109/EB⁵¹ 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos i punktą ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą.

1 dalyje nurodytas atleidimas nuo prievolių taikomas laikantis šių sąlygų:

- i) nuo prievolių atleistos patrunuojamosios įmonės vadovybės pranešime pateikiama visa ši informacija:
 - a) patrunuojančiosios įmonės, teikiančios informaciją grupės lygmeniu pagal šios direktyvos 29 ir 29a straipsnius arba būdu, lygiaverčiu pagal šios direktyvos 29b straipsnį priimtiems informacijos apie tvarumą teikimo standartams, nustatytiems laikantis priemonių, priimtų pagal Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos i punktą ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą, pavadinimas ir registruota buveinė;

⁵¹ 2004 m. gruodžio 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB dėl informacijos apie emitentus, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, skaidrumo reikalavimų suderinimo, iš dalies keičianti Direktyvą 2001/34/EB (OL L 390, 2004 12 31, p. 38).

- b) saitai į pirmoje pastraipoje nurodytos patronuojančiosios įmonės konsoliduotąjį vadovybės pranešimą ir į šios direktyvos 34 straipsnio 1 dalies ii punkto aa papunktyje nurodytą nuomonę arba į šios pastraipos ii punkte nurodytą nuomonę;
 - c) faktas, kad įmonė yra atleista nuo šio straipsnio 1–4 dalyse nustatytų prievolių;
- ii) kai pirmoje pastraipoje nurodyta patronuojančioji įmonė yra įsteigta trečiojoje šalyje, jos konsoliduotasis vadovybės pranešimas ir ribota užtikrinimo užduotimi grindžiama nuomonė, kurią pareiškia vienas ar daugiau asmenų arba įmonių, kuriems pagal konsoliduotąjį vadovybės pranešimą parengusiai įmonei taikytiną nacionalinę teisę leidžiama pareikšti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo, skelbiami pagal 30 straipsnį, kaip nustatyta valstybės narės, kurioje reglamentuojama nuo prievolių atleista patronuojamoji įmonė, teisės aktuose.

Valstybė narė, kurioje reglamentuojama nuo prievolių atleista patronuojamoji įmonė, gali reikalauti, kad patronuojančiosios įmonės konsoliduotasis vadovybės pranešimas būtų skelbiamas jai priimtina kalba ir kad būtų patvirtinti visi reikalingi vertimai į tas kalbas.

Įmonės, kurios atleidžiamos nuo vadovybės pranešimo rengimo pagal šios direktyvos 37 straipsnį, neturi teikti antros pastraipos i punkto a, b ir c papunkčiuose nurodytos informacijos, jei jos paskelbia šios dalies pirmoje pastraipoje nurodytą konsoliduotąjį vadovybės pranešimą pagal šios direktyvos 37 straipsnį.

Pirmos pastraipos tikslais ir kai taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnis, šios direktyvos 1 straipsnio 3 dalies b punkte nurodytos kredito įstaigos, nuolat susijusios su centrine įstaiga, kuri jas prižiūri tame pačiame straipsnyje nustatytais sąlygomis, laikomos centrinės įstaigos patronuojamosiomis įmonėmis.

Pirmos pastraipos tikslais šios direktyvos 1 straipsnio 3 dalies a punkte nurodytos draudimo įmonės, kurios priklauso grupei dėl Direktyvos 2009/138/EB 212 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktyje nurodytų ryšių, kuriai taikoma grupės priežiūra pagal tos direktyvos 213 straipsnio 2 dalies a, b ir c punktus, laikomos tos grupės patronuojančiosios įmonės patronuojamosiomis įmonėmis.

- 7a. 7 dalyje numatytos prievolės taip pat netaikomos viešojo intereso įmonėms, kurioms taikomi šio straipsnio reikalavimai.“;

[perkelta į 6a skyrių kaip 29b ir 29c straipsniai ir į 6b skyrių kaip 29d straipsnis]

- 5) 20 straipsnio 1 dalis iš dalies keičiama taip:

- a) g punktas pakeičiamas taip:

„g) įmonės administraciniais, valdymo ir priežiūros organams taikomos įvairovės politikos, susijusios su lytimi ir kitais aspektais, kaip antai amžiumi arba išsilavinimu ir profesine patirtimi, aprašymas, nurodant tos įvairovės politikos tikslus, įgyvendinimo būdą ir rezultatus ataskaitiniu laikotarpiu. Jei tokia politika netaikoma, ataskaitoje paaiškinama, kodėl taip yra.“;

b) papildoma šia pastraipa:

„Įmonės, kurioms taikomas 19a straipsnis, gali įvykdyti šio straipsnio pirmos pastraipos g punkte nustatytą prievolę, į savo teikiamą informaciją apie tvarumą įtraukdamos tame punkte reikalaujamą informaciją, o įmonės valdymo pareiškime pateikdamos nuorodą.“;

6) 23 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 4 dalies b punktas pakeičiamas taip:

„b) a punkte nurodytas didesnės įmonių grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir konsoliduotąjį vadovybės pranešimą rengia tos grupės patronuojančioji įmonė laikydamasi valstybės narės teisės aktų, kuriais reglamentuojama ta patronuojančioji įmonė, pagal šią direktyvą, išskyrus 29a straipsnyje nustatytus reikalavimus, arba pagal tarptautinius apskaitos standartus, priimtus pagal Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002;“;

b) 8 dalies b punkto i papunktis pakeičiamas taip:

„i) pagal šią direktyvą, išskyrus 29a straipsnyje nustatytus reikalavimus;“;

c) 8 dalies b punkto iii papunktis pakeičiamas taip:

„iii) būdu, lygiaverčiu konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotojo vadovybės pranešimo rengimui pagal šią direktyvą, išskyrus 29a straipsnyje nustatytus reikalavimus, arba“;

7) 29a straipsnis pakeičiamas taip:

Konsoliduotos informacijos apie tvarumą teikimas

1. 3 straipsnio 7 dalyje nurodytos didžiosios grupės patronuojančiosios įmonės į konsoliduotąjį vadovybės pranešimą įtraukia informaciją, reikalingą grupės poveikiui tvarumo klausimams suprasti, ir informaciją, reikalingą poveikiui, kurį grupės veiklos pokyčiams, veiklos rezultatams ir būklei turi tvarumo klausimai, suprasti.

Ši informacija turi būti aiškiai identifikuojama specialiame konsoliduotojo vadovybės pranešimo skirsnyje.

2. 1 dalyje nurodytoje informacijoje visų pirma pateikiama:
 - a) trumpas grupės verslo modelio ir strategijos aprašymas, be kita ko, nurodant:
 - i) grupės verslo modelio bei strategijos atsparumą rizikai, susijusiai su tvarumo klausimais;
 - ii) grupės galimybes, susijusias su tvarumo klausimais;
 - iii) grupės planai, kuriais užtikrinama, kad grupės verslo modelis ir strategija būtų suderinami su perėjimu prie tvarios ekonomikos ir Paryžiaus klimato susitarime nustatytu tikslu apriboti visuotinį atšilimą 1,5 °C;
 - iv) tai, kaip grupės verslo modelyje bei strategijoje atsižvelgiama į grupės suinteresuotųjų subjektų interesus ir grupės poveikį tvarumo klausimams;
 - v) tai, kaip grupės strategija įgyvendinta tvarumo klausimų atžvilgiu;

- b) grupės nustatytų tikslų, susijusių su tvarumo klausimais, ir grupės padarytos pažangos siekiant tų tikslų aprašymas;
- c) administracinių, vadovybės ir priežiūros organų vaidmens tvarumo klausimų atžvilgiu aprašymas;
- d) grupės politikos, susijusios su tvarumo klausimais, aprašymas;
- e) toliau nurodytų dalykų aprašymas:
 - i) išsamaus patikrinimo proceso, kurį grupė įgyvendina tvarumo klausimų atžvilgiu;
 - ii) pagrindinio faktinio arba galimo neigiamo poveikio, susijusio su grupės vertės grandine, įskaitant jos veiklą, produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę;
 - iii) visų veiksmų, kurių imasi grupė siekdama užkirsti kelią faktiniam arba galimam neigiamam poveikiui, jį sušvelninti arba ištaisyti, ir tokių veiksmų rezultatų;
- f) pagrindinės rizikos grupei, susijusios su tvarumo klausimais, įskaitant grupės pagrindinę priklausomybę nuo tokių klausimų, ir tos rizikos valdymo būdų aprašymas;
- g) rodikliai, susiję a–f punktuose nurodyta atskleidžiama informacija.

Patronuojančiosios įmonės pateikia informaciją apie procesą, kurio laikytasi nustatant informaciją, įtrauktą į konsoliduotąjį vadovybės pranešimą pagal 1 dalį, ir kuriame atsižvelgta į trumpalaikį, vidutinės trukmės ir ilgalaikį laikotarpius.

3. Kai taikytina, 1 ir 2 dalyse nurodyta informacija apima informaciją apie grupės vertės grandinę, įskaitant jos veiklą, produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę.

Kai taikytina, 1 ir 2 dalyse nurodytoje informacijoje taip pat pateikiamos ir papildomai paaiškinamos nuorodos į kitą informaciją, įtrauktą į konsoliduotąją vadovybės pranešimą pagal šios direktyvos 29 straipsnį, ir į sumas, nurodytas konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose.

Valstybės narės išimtiniais atvejais gali leisti neatskleisti informacijos apie būsimus pokyčius arba su vykstančiomis derybomis susijusius klausimus, jei, remiantis tinkamai pagrįsta administracijos, valdymo ir priežiūros organų narių, veikiančių pagal jiems nacionalinės teisės aktais suteiktą kompetenciją ir kolektyviai atsakingų už tą nuomonę, nuomone, tokios informacijos atskleidimas labai pakenktų komercinei atitinkamos grupės padėčiai ir jei neatskleidus tokios informacijos netrukdoma teisingai ir subalansuotai suprasti grupės veiklos pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir jos veiklos poveikį.

4. Patronuojančiosios įmonės 1–3 dalyse nurodytą informaciją praneša pagal 29b straipsnyje nurodytus informacijos apie tvarumą teikimo standartus.
6. Laikoma, kad patronuojančioji įmonė, kuri laikosi 1–4 dalyse nustatytų reikalavimų, įvykdė 19 straipsnio 1 dalies trečioje pastraipoje ir 19a straipsnyje nustatytus reikalavimus.

7. Patronuojančioji įmonė (toliau – nuo prievolių atleista patronuojančioji įmonė), kuri kartu yra patronuojamoji įmonė, atleidžiama nuo 1–4 dalyse nustatytų prievolių, jeigu ta nuo prievolių atleista patronuojančioji įmonė ir jos patronuojamosios įmonės yra įtrauktos į kitos įmonės konsoliduotąjį vadovybės pranešimą, parengtą pagal 29 straipsnį ir šį straipsnį. Patronuojančioji įmonė, kuri yra patronuojančiosios įmonės, įsisteigusios trečiojoje šalyje, patronuojamoji įmonė, taip pat atleidžiama nuo 1–4 dalyse nustatytų prievolių, jeigu ta įmonė ir jos patronuojamosios įmonės yra įtrauktos į tos patronuojančiosios įmonės konsoliduotąjį vadovybės pranešimą ir jeigu šis konsoliduotasis pranešimas apie tvarumą yra parengtas būdu, lygiaverčiu pagal 29b straipsnį priimtiems informacijos apie tvarumą teikimo standartams, nustatytiems laikantis atitinkamų priemonių, priimtų pagal Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos i punktą ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą.

1 dalyje nurodytas atleidimas nuo prievolių taikomas laikantis šių sąlygų:

- i) nuo prievolių atleistos patronuojančiosios įmonės vadovybės pranešime pateikiama visa ši informacija:
 - a) patronuojančiosios įmonės, teikiančios informaciją grupės lygmeniu pagal 29 straipsnį ir šį straipsnį arba būdu, lygiaverčiu pagal šios direktyvos 29b straipsnį priimtiems informacijos apie tvarumą teikimo standartams, nustatytiems laikantis priemonių, priimtų pagal Direktyvos 2004/109/EB 23 straipsnio 4 dalies pirmos pastraipos i punktą ir 23 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą, pavadinimas ir registruota buveinė;
 - b) saitai į pirmoje pastraipoje nurodytos patronuojančiosios įmonės konsoliduotąjį vadovybės pranešimą ir į šios direktyvos 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą nuomonę arba į šios pastraipos ii punkte nurodytą nuomonę;

- c) faktas, kad patronuojančioji įmonė yra atleista nuo šio straipsnio 1–4 dalyse nustatytų prievolių.
- ii) kai pirmoje pastraipoje nurodyta patronuojančioji įmonė yra įsteigta trečiojoje šalyje, jos konsoliduotasis vadovybės pranešimas ir ribota užtikrinimo užduotimi grindžiama nuomonė, kurią pareiškia vienas ar daugiau asmenų arba įmonių, kuriems pagal konsoliduotąjį vadovybės pranešimą parengusiai įmonei taikytiną nacionalinę teisę leidžiama pareikšti nuomonę dėl teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo, skelbiami pagal 30 straipsnį, kaip nustatyta valstybės narės, kurioje reglamentuojama nuo prievolių atleista patronuojančioji įmonė, teisės aktuose.

Valstybė narė, kurioje reglamentuojama nuo prievolių atleista patronuojančioji įmonė, gali reikalauti, kad patronuojančiosios įmonės konsoliduotasis vadovybės pranešimas būtų skelbiamas jai priimtina kalba ir kad būtų patvirtinti visi reikalingi vertimai į tas kalbas.

Patronuojančiosios įmonės, kurios atleidžiamos nuo vadovybės pranešimo rengimo pagal šios direktyvos 37 straipsnį, neturi teikti antros pastraipos i punkto a, b ir c papunkčiuose nurodytos informacijos, jei jos paskelbia šios dalies pirmoje pastraipoje nurodytą konsoliduotąjį vadovybės pranešimą pagal šios direktyvos 37 straipsnį.

Pirmos pastraipos tikslais ir kai taikomas Reglamento (ES) Nr. 575/2013 10 straipsnis, šios direktyvos 1 straipsnio 3 dalies b punkte nurodytos kredito įstaigos, nuolat susijusios su centrine įstaiga, kuri jas prižiūri tame pačiame straipsnyje nustatytais sąlygomis, laikomos centrinės įstaigos patronuojamosiomis įmonėmis.

Pirmos pastraipos tikslais šios direktyvos 1 straipsnio 3 dalies a punkte nurodytos draudimo įmonės, kurios priklauso grupei dėl Direktyvos 2009/138/EB 212 straipsnio 1 dalies c punkto ii papunktyje nurodytų ryšių, kuriai taikoma grupės priežiūra pagal tos direktyvos 213 straipsnio 2 dalies a, b ir c punktus, laikomos tos grupės patronuojančiosios įmonės patronuojamosiomis įmonėmis.

7a. 7 dalyje numatytos prievolės taip pat netaikomos viešojo intereso įmonėms, kurioms taikomi šio straipsnio reikalavimai.“;

7b) įterpiami 29b ir 29c straipsniai:

„29b straipsnis

Informacijos apie tvarumą teikimo standartai

1. Komisija pagal 49 straipsnį priima deleguotuosius aktus, kuriais nustatomi informacijos apie tvarumą teikimo standartai. Tuose informacijos apie tvarumą teikimo standartuose nurodoma informacija, kurią įmonės turi pranešti pagal 19a ir 29a straipsnius, ir, kai tikslinga, nurodoma teiktinos informacijos struktūra. Visų pirma:

- a) ne vėliau kaip 2022 m. spalio 31 d. Komisija priima deleguotuosius aktus, kuriais nustatoma informacija, kurią įmonės turi pranešti atitinkamai pagal 19a straipsnio 1 bei 2 dalis ir 29a straipsnio 1 bei 2 dalis, ir bent ta informacija, kuri atitinka finansų rinkų dalyvių, kuriems taikomos Reglamente (ES) 2019/2088 nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, poreikius;
- b) ne vėliau kaip 2023 m. spalio 31 d. Komisija priima deleguotuosius aktus, kuriais nustatoma:
 - i) papildoma informacija, kurią įmonės turi pranešti apie tvarumo klausimus ir prireikus 19a straipsnio 2 dalyje nurodytas atskaitomybės sritis;
 - ii) specifinė įmonės sektoriaus informacija, kurią įmonės turi pranešti.

Komisija pagal šį straipsnį priimtą bet kurį deleguotąjį aktą peržiūri ne rečiau kaip kas trejus metus nuo jo taikymo pradžios dienos, atsižvelgdama į Europos finansinės atskaitomybės patariamąsios grupės (EFRAG) technines rekomendacijas, ir prireikus iš dalies jį pakeičia, kad būtų atsižvelgta į aktualius pokyčius, taip pat į su tarptautiniais standartais susijusius pokyčius.

Komisija bent kartą per metus bendrai konsultuojasi su valstybių narių ekspertų grupe tvarių finansų klausimais, nurodyta Reglamento (ES) 2020/852 24 straipsnyje, ir Apskaitos reguliavimo komitetu, nurodytu Reglamento (ES) 1606/2002 6 straipsnyje, dėl EFRAG darbo programos, kiek tai susiję su informacijos apie tvarumą teikimo standartų rengimu.

2. 1 dalyje nurodytuose informacijos apie tvarumą teikimo standartuose reikalaujama, kad teiktina informacija būtų suprantama, aktuali, patikrinama, palyginama ir pateikta tiksliai.

Atsižvelgiant į konkretaus standarto sritį informacijos apie tvarumą teikimo standartuose:

- a) nurodoma informacija, kurią įmonės turi atskleisti apie šiuos aplinkos veiksnius:
 - i) klimato kaitos švelninimą;
 - ii) prisitaikymą prie klimato kaitos;
 - iii) vandens ir jūrų išteklius;
 - iv) išteklių naudojimą ir žiedinę ekonomiką;
 - v) taršą;
 - vi) biologinę įvairovę ir ekosistemas;
- b) nurodoma informacija, kurią įmonės turi atskleisti apie šiuos socialinių ir žmogaus teisių veiksnius:
 - i) lygias galimybes visiems, įskaitant lyčių lygybę ir vienodą užmokestį už vienodą arba vienodos vertės darbą, mokymą ir įgūdžių ugdymą, neįgaliųjų užimtumą ir įtrauktį;
 - ii) darbo sąlygas, įskaitant saugų ir lankstų užimtumą, darbo užmokestį, socialinį dialogą, kolektyvines derybas ir darbuotojų dalyvavimą, profesinio ir asmeninio gyvenimo pusiausvyrą ir sveiką, saugią ir gerai pritaikytą darbo aplinką;

- iii) pagarbą žmogaus teisėms, pagrindinėms laisvėms, demokratiniams principams ir standartams, nustatytiems Tarptautinėje žmogaus teisių chartijoje ir kitose pagrindinėse JT žmogaus teisių konvencijose, Tarptautinės darbo organizacijos deklaracijoje dėl pagrindinių principų ir teisių darbe, pagrindinėse TDO konvencijose ir Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje;
- c) nurodoma informacija, kurią įmonės turi atskleisti apie šiuos valdymo veiksnius:
 - i) įmonės administracinių, vadovybės ir priežiūros organų vaidmenį tvarumo klausimais ir jų ekspertines žinias bei įgūdžius, reikalingus šiam vaidmeniui atlikti, arba galimybes naudotis tokiomis ekspertinėmis žiniomis ir įgūdžiais;
 - ia) su informacijos apie tvarumą teikimo procesu susijusius įmonės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų pagrindinius požymius;
 - ii) verslo etiką ir įmonės kultūrą, įskaitant kovą su korupcija ir kyšininkavimu;
 - iii) įmonės politinius įsipareigojimus, įskaitant lobistinę veiklą;
 - iv) santykių su klientais, tiekėjais ir bendruomenėmis, kurioms daro įtaką įmonės veikla, valdymą ir kokybę, įskaitant mokėjimo praktiką.

[perkelta į ia punktą]

- 2a. Informacijos apie tvarumą teikimo standartuose nurodoma į ateitį orientuota ir retrospektyvi informacija, taip pat, kai tinkama, įmonių teiktina kokybinė ir kiekybinė informacija.

- 2b. Standartuose taip pat atsižvelgiama į sunkumus, su kuriais įmonės gali susidurti rinkdamos informaciją iš visos savo vertės grandinės dalyvių, ypač iš tų, kurie pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ar 29a straipsnį neprivalo skelbti informacijos apie tvarumą, ir tiekėjų iš besiformuojančios rinkos ekonomikos šalių. Juose nurodoma atskleistina informacija apie vertės grandines; ta informacija turi būti proporcinga ir atitikti veiklos mastą bei sudėtingumą, taip pat vertės grandinėse dalyvaujančių įmonių, ypač įmonių, kurioms pagal šios direktyvos 19a ar 29a straipsnį nėra taikomos informacijos apie tvarumą teikimo prievolės, pajėgumus ir ypatumus. Be to, jei turima ne visa būtina informacija apie verslo santykius ir tiekimo grandinę, pirmuosius trejus šios direktyvos taikymo metus įmonė pateikia turimą informaciją ir pranešimą, kad verslo santykiai ir įmonės jos vertės grandinėje nepateikė būtinos informacijos.
3. Priimdama deleguotuosius aktus pagal 1 dalį, Komisija kuo labiau atsižvelgia į:
- a) pasaulinių standartizacijos iniciatyvų darbą, susijusį su informacijos apie tvarumą teikimu, galiojančius gamtinio kapitalo apskaitos ir šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos, atsakingo verslo, įmonių socialinės atsakomybės ir darnaus vystymosi standartus bei sistemas;
 - b) informaciją, reikalingą finansų rinkų dalyviams, kad jie galėtų vykdyti savo informacijos atskleidimo prievoles, nustatytas Reglamente (ES) 2019/2088 ir pagal tą reglamentą priimtuose deleguotuosiuose aktuose;
 - c) deleguotuosius aktus, priimtus pagal Reglamentą (ES) 2020/852⁵²;

⁵² 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088 (OL L 198, 2020 6 22, p. 13).

- d) lyginamųjų indeksų administratoriams taikomus informacijos atskleidimo reikalavimus, susijusius su lyginamojo indekso pažyma, lyginamųjų indeksų metodika ir ES prisitaikymo prie klimato kaitos lyginamųjų indeksų ir ES su Paryžiaus susitarimu suderintų lyginamųjų indeksų minimaliaisiais standartais pagal Komisijos deleguotuosius reglamentus (ES) 2020/1816⁵³, (ES) 2020/1817⁵⁴ ir (ES) 2020/1818⁵⁵;
- e) informaciją, nurodytą įgyvendinimo aktuose, priimtuose pagal Reglamento (ES) 575/2013⁵⁶ 434a straipsnį;
- f) Komisijos rekomendaciją 2013/179/ES⁵⁷;
- g) Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2003/87/EB⁵⁸;

⁵³ 2020 m. liepos 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1816, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 papildomas nuostatomis dėl lyginamojo indekso pažymoje pateiktino paaiškinimo, kaip kiekviename pateiktame ir paskelbtame lyginamajame indekse atsižvelgiama į aplinkosaugos, socialinius ir valdymo kriterijus (OL L 406, 2020 12 3, p. 1).

⁵⁴ 2020 m. liepos 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1817, kuriuo dėl paaiškinimo, kaip lyginamųjų indeksų metodikoje atsižvelgiama į aplinkosaugos, socialinius ir valdymo kriterijus, minimalaus turinio papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 (OL L 406, 2020 12 3, p. 12).

⁵⁵ 2020 m. liepos 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1818, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 papildomas ES prisitaikymo prie klimato kaitos lyginamųjų indeksų ir ES su Paryžiaus susitarimu suderintų lyginamųjų indeksų minimaliaisiais standartais (OL L 406, 2020 12 3, p. 17).

⁵⁶ Komisijos įgyvendinimo reglamentas, kuriuo nustatomi įstaigų viešai atskleidžiamos Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 575/2013 aštuntos dalies II ir III antraštinėse dalyse nurodytos informacijos techniniai įgyvendinimo standartai (C(2021)1595).

⁵⁷ 2013 m. balandžio 9 d. Komisijos rekomendacija 2013/179/ES dėl produktų ir organizacijų gyvavimo ciklo aplinkosauginio veiksmingumo matavimo ir pranešimo apie jį bendrų metodų taikymo (OL L 124, 2013 5 4, p. 1).

⁵⁸ 2003 m. spalio 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2003/87/EB, nustatanti šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijos leidimų sistemą Sąjungoje ir iš dalies keičianti Tarybos direktyvą 96/61/EB (OL L 275, 2003 10 25, p. 32).

h) Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1221/2009⁵⁹.

29c straipsnis

MVĮ taikomi informacijos apie tvarumą teikimo standartai

Komisija pagal 49 straipsnį priima deleguotuosius aktus, kuriais nustatomi informacijos apie tvarumą teikimo standartai, kurie būtų proporcingi ir atitiktų mažųjų ir vidutinių įmonių veiklos mastą bei sudėtingumą, taip pat pajėgumus ir ypatumus. Šiuose informacijos apie tvarumą teikimo standartuose nurodoma informacija, kurią pagal 19a straipsnio 5 dalį turi pateikti šios 2 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytos mažosios ir vidutinės įmonės.

Mažosioms ir vidutinėms įmonėms taikomuose informacijos teikimo standartuose atsižvelgiama į 29b straipsnio 2, 2a, 2b ir 3 dalyse nustatytus kriterijus. Juose taip pat kuo geriau nurodoma ir teiktinos informacijos struktūra.

Komisija pagal šį straipsnį priimtą bet kurį deleguotąjį aktą peržiūri ne rečiau kaip kas trejus metus nuo jo taikymo pradžios dienos, atsižvelgdama į Europos finansinės atskaitomybės patariamąsios grupės (EFRAG) technines rekomendacijas, ir prireikus iš dalies jį pakeičia, kad būtų atsižvelgta į aktualius pokyčius, taip pat į su tarptautiniais standartais susijusius pokyčius.

Šiuos deleguotuosius aktus Komisija priima ne vėliau kaip 2023 m. spalio 31 d.“;

7c) įterpiamas naujas skyrius:

⁵⁹ 2009 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1221/2009 dėl organizacijų savanoriško Bendrijos aplinkosaugos vadybos ir audito sistemos (EMAS) taikymo, panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 761/2001 ir Komisijos sprendimus 2001/681/EB bei 2006/193/EB (OL L 342, 2009 12 22, p. 1).

„6b skyrius. Elektroninis formatas“;

7d) įterpiamas naujas straipsnis:

„29d straipsnis

Vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas

1. Įmonės, kurioms taikomas 19a straipsnis, savo vadovybės pranešimą rengia pagal elektroninio ataskaitų teikimo formatą, nurodytą Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815⁶⁰ 3 straipsnyje, ir savo teikiamą informaciją apie tvarumą, įskaitant Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnyje nustatytą atskleistiną informaciją, ženklina pagal tame deleguotajame reglamente nurodytą formatą.
2. Patronuojančiosios įmonės, kurioms taikomas 29a straipsnis, savo konsoliduotąjį vadovybės pranešimą rengia pagal bendrą elektroninio ataskaitų teikimo formatą, nurodytą Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815 3 straipsnyje, ir savo teikiamą informaciją apie tvarumą, įskaitant Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnyje nustatytą atskleistiną informaciją, ženklina pagal tame deleguotajame reglamente nurodytą formatą.“;

8) 30 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

- a) 1 dalis pakeičiama taip:

⁶⁰ 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (OL L 143, 2019 5 29, p. 1).

„1. Valstybės narės užtikrina, kad įmonės per pagrįstą laikotarpį, kuris neviršija 12 mėnesių nuo balanso datos, paskelbtų tinkamai patvirtintas metines finansines ataskaitas ir, kai taikytina, vadovybės pranešimą šios direktyvos 29d straipsnyje nustatyto formatu kartu su teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus ar audito įmonės pateiktomis nuomonėmis ir pareiškimu, nurodytais šios direktyvos 34 straipsnyje, kaip nustatyta kiekvienos valstybės narės teisės aktuose pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos (ES) 2017/1132 1 antraštinės dalies III skyrių.

Jei nepriklausomas užtikrinimo paslaugų teikėjas pareiškia 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą nuomonę, ji skelbiama kartu su pirmoje pastraipoje nurodytais dokumentais.

Tačiau valstybės narės gali įmones atleisti nuo prievolės skelbti vadovybės pranešimą, jeigu paprašius galima lengvai gauti viso tokio pranešimo ar jo dalies kopiją už kainą, neviršijančią jos parengimo administracinių išlaidų.

Trečioje pastraipoje nustatyta išimtis netaikoma įmonėms, kurioms taikomi 19a ir 29a straipsniai.“;

9) 33 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Valstybės narės užtikrina, kad įmonės administracinio, valdymo ir priežiūros organų nariai, veikdami pagal kompetenciją, kuri jiems suteikta nacionalinės teisės aktais, turėtų kolektyvinę pareigą užtikrinti, kad toliau nurodyti dokumentai būtų rengiami ir skelbiami laikantis šios direktyvos reikalavimų ir, kai taikytina, tarptautinių apskaitos standartų, priimtų pagal Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002, Deleguotojo reglamento 2019/815, informacijos apie tvarumą teikimo standartų, nurodytų šios direktyvos 29b arba, kai taikytina, 29c straipsnyje, ir šios direktyvos 29d straipsnio reikalavimų:

- a) metinės finansinės ataskaitos, vadovybės pranešimas ir įmonės valdymo pareiškimas, jei jis teikiamas atskirai;
- b) konsoliduotosios finansinės ataskaitos, konsoliduotieji vadovybės pranešimai ir konsoliduotasis įmonės valdymo pareiškimas, jei jis teikiamas atskirai.“;

9a) 8 skyriaus pavadinimas iš dalies keičiamas taip:

„Informacijos apie tvarumą teikimo auditas ir užtikrinimas“;

10) 34 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalies antra pastraipa iš dalies keičiama taip:

i) a punkto ii papunktis pakeičiamas taip:

„ar vadovybės pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų, išskyrus 19a straipsnyje nustatytus informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimus;“;

ii) įterpiamas šis aa punktas:

„aa) kai taikytina, pareiškia nuomonę, parengtą atlikus riboto užtikrinimo užduotį, dėl teikiamos informacijos apie tvarumą atitikties šios direktyvos reikalavimams, be kita ko, pagal 29b arba 29c straipsnį priimtiems informacijos apie tvarumą teikimo standartams, dėl įmonės taikomo proceso nustatant informaciją, teiktiną pagal tuos informacijos apie tvarumą teikimo standartus, dėl reikalavimo ženklinti teikiamą informaciją apie tvarumą pagal 29d straipsnį laikymosi ir dėl Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnyje nustatytų informacijos teikimo reikalavimų laikymosi.“;

b) 3 dalis pakeičiama taip:

- „3. Valstybės narės gali leisti kitam teisės aktų nustatyta auditą atliekančiam auditoriui ar audito įmonei nei tas (tie), kuris (-ie) atlieka teisės aktų nustatyta finansinių ataskaitų auditą, pareikšti 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą nuomonę.
- 3a. Valstybės narės gali leisti nepriklausomam užtikrinimo paslaugų teikėjui pareikšti 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą nuomonę, jeigu tokiam nepriklausomam užtikrinimo paslaugų teikėjui taikomi reikalavimai, kurie yra lygiaverčiai Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2006/43/EB⁶¹ nustatytiems reikalavimams, susijusiems su tos direktyvos 2 straipsnio 22 punkte apibrėžtu informacijos apie tvarumą teikimo užtikrinimu, visų pirma reikalavimai dėl:
- i) mokymo ir egzaminų, kuriais užtikrinama, kad nepriklausomi užtikrinimo paslaugų teikėjai įgytų reikalingų ekspertinių žinių apie informacijos apie tvarumą teikimą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą;
 - ii) tęstinio švietimo;
 - iii) kokybės užtikrinimo sistemų;
 - iv) profesinės etikos, nepriklausomumo, objektyvumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties;
 - v) skyrimo ir atleidimo;
 - vi) tyrimų ir sankcijų;

⁶¹ 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičianti Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinanti Tarybos direktyvą 84/253/EEB (OL L 157, 2006 6 9, p. 87).

- vii) nepriklausomų užtikrinimo paslaugų teikėjų darbo organizavimo, ypač dėl aprūpinimo pakankamais ištekliais bei darbuotojais ir duomenų apie klientus bei klientų bylų tvarkymo, ir
- viii) pranešimo apie pažeidimus.

Jei nepriklausomas užtikrinimo paslaugų teikėjas pareiškia 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą nuomonę, valstybės narės užtikrina, kad ši nuomonė būtų rengiama pagal Direktyvos 2006/43/EB 26a, 27a ir 28a straipsnius ir kad, kai taikytina, audito komitetas arba specialus komitetas peržiūrėtų ir stebėtų nepriklausomo užtikrinimo paslaugų teikėjo nepriklausomumą pagal Direktyvos 2006/43/EB 39 straipsnio 6 dalies e punktą.

Valstybės narės užtikrina, kad nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams, kurie anksčiau nei 2022 m. sausio 1 d. buvo akredituoti užtikrinti teikiamą informaciją apie tvarumą pagal Reglamentą (EB) Nr. 765/2008, nebūtų taikomi pirmos pastraipos i punkte nurodyti mokymo ir egzaminų reikalavimai.

Valstybės narės užtikrina, kad nepriklausomiems užtikrinimo paslaugų teikėjams, kurių akreditavimo pagal atitinkamus nacionalinius reikalavimus procesas 2024 m. sausio 1 d. dar nėra užbaigtas, nebūtų taikomi pirmos pastraipos i punkte nurodyti mokymo ir egzaminų reikalavimai, kiek tai susiję su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, su sąlyga, kad jos šį procesą užbaigs ne vėliau kaip 2026 m. sausio 1 d.

Valstybės narės užtikrina, kad trečioje ir ketvirtoje pastraipose nurodyti nepriklausomi užtikrinimo paslaugų teikėjai pagal pirmos pastraipos ii punkte nurodytą testinio švietimo reikalavimą įgytų reikalingų žinių apie informacijos apie tvarumą teikimą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą.

Jei valstybė narė pasinaudoja galimybe leisti nepriklausomam užtikrinimo paslaugų teikėjui pareikšti 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą nuomonę, ji leidžia ją pareikšti ir teisės aktų nustatyta audita atliekančiam auditoriui, kuris nėra teisės aktų nustatyta finansinių ataskaitų audita atliekantis auditorius.“;

ba) įterpiama ši dalis:

„3aa. Jei atlikus vertinimą siekiant nustatyti, ar auditoriai gali atlikti pakankamą užtikrinimą, o įmonės – juo pasinaudoti, Komisija pagal Direktyvos 2006/43/EB 26a straipsnio 2 dalies antrą pastraipą priima pakankamo užtikrinimo standartus, 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodyta nuomonė grindžiama pakankamo užtikrinimo užduotimis.“;

11) 49 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 ir 3 dalys pakeičiamos taip:

„2. 1 straipsnio 2 dalyje, 3 straipsnio 13 dalyje, 46 straipsnio 2 dalyje, 29b ir 29c straipsniuose nurodyti įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus Komisijai suteikiami neribotam laikotarpiui.

3. Europos Parlamentas arba Taryba gali bet kada atšaukti 1 straipsnio 2 dalyje, 3 straipsnio 13 dalyje, 46 straipsnio 2 dalyje, 29b ir 29c straipsniuose nurodytus deleguotuosius įgaliojimus. Sprendimu dėl įgaliojimų atšaukimo nutraukiami tame sprendime nurodyti įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus. Sprendimas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* arba vėlesnę jame nurodytą dieną. Jis nedaro poveikio jau galiojančių deleguotųjų aktų galiojimui.“;

b) įterpiama ši 3a dalis:

„3a. Priimdama deleguotuosius aktus pagal 29b ir 29c straipsnius, Komisija atsižvelgia į EFRAG technines rekomendacijas, jei tokios rekomendacijos:

- a) parengtos laikantis tinkamo proceso, viešosios priežiūros ir skaidrumo principų ir pasinaudojus atitinkamų suinteresuotųjų subjektų patirtimi;
- b) pateikiamos kartu su sąnaudų ir naudos analizėmis, apimančiomis techninių rekomendacijų poveikio tvarumo klausimams analizę, ir
- c) pateikiamos kartu su paaiškinimu, kaip jose atsižvelgiama į 29b straipsnio 3 dalyje išvardytas iniciatyvas ir teisės aktus.

Prie EFRAG techninių rekomendacijų pridedami tų techninių rekomendacijų lydimieji dokumentai.

Prieš priimdama deleguotųjų aktų projektus, kaip nurodyta 29b ir 29c straipsniuose, Komisija dėl jų bendrai konsultuojasi su valstybių narių ekspertų grupe tvarių finansų klausimais, nurodyta Reglamento (ES) 2020/852 24 straipsnyje, ir Apskaitos reguliavimo komitetu, nurodytu Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 6 straipsnyje.

Komisija paprašo Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos, Europos bankininkystės institucijos ir Europos draudimo ir profesinių pensijų institucijos nuomonės dėl EFRAG parengtų techninių rekomendacijų, visų pirma dėl jų suderinamumo su Reglamentu (ES) 2019/2088 ir jo deleguotaisiais aktais. Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija, Europos bankininkystės institucija ir Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija savo nuomonę pateikia per du mėnesius nuo Komisijos prašymo gavimo datos.

Prieš priimdama 29b ir 29c straipsniuose nurodytus deleguotuosius aktus, Komisija dėl EFRAG parengtų techninių rekomendacijų taip pat konsultuojasi su Europos aplinkos agentūra, Europos pagrindinių teisių agentūra, Europos Centrinio Banku, Europos audito priežiūros įstaigų komitetu ir Tvaraus finansavimo platforma, sukurta pagal Reglamento (ES) 2020/852 20 straipsnį. Jei kuri nors iš šių institucijų nuspręstų pateikti nuomonę, ji tai turi padaryti per du mėnesius nuo konsultacijų su Komisija dienos.“;

c) 5 dalis pakeičiama taip:

„5. Pagal 1 straipsnio 2 dalį, 3 straipsnio 13 dalį, 46 straipsnio 2 dalį, 29b ir 29c straipsnius priimtas deleguotasis aktas įsigalioja tik tuo atveju, jeigu per du mėnesius nuo pranešimo Europos Parlamentui ir Tarybai apie šį aktą dienos nei Europos Parlamentas, nei Taryba nepareiškia prieštaravimų arba jeigu dar nepasibaigus šiam laikotarpiui ir Europos Parlamentas, ir Taryba praneša Komisijai, kad prieštaravimų nereikš. Europos Parlamento arba Tarybos iniciatyva šis laikotarpis pratęsiamas dviem mėnesiais.“.

2 straipsnis

Direktyvos 2004/109/EB pakeitimai

Direktyva 2004/109/EB iš dalies keičiama taip:

1) 2 straipsnio 1 dalis papildoma šiuo r punktu:

„r) „informacijos apie tvarumą teikimas“ – informacijos apie tvarumą teikimas, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES⁶² 2 straipsnio 18 punkte.“;

2) 4 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 dalies c punktas pakeičiamas taip:

„c) pareiškimai, padaryti atsakingų emitento asmenų, kurių vardai, pavardės ir funkcijos yra aiškiai nurodyti, apie tai, kad, jų žiniomis, finansinė atskaitomybė, parengta pagal taikomus apskaitos standartus, tikrai ir teisingai parodo emitento bei bendrą konsoliduotų įmonių turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolį, ir kad vadovybės ataskaitoje yra nurodyta teisinga verslo plėtros ir veiklos rezultatų apžvalga ir emitento bei bendra konsoliduotų įmonių būklė, kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais jie susiduria, aprašymu, ir, kai taikytina, ši ataskaita yra parengta pagal informacijos apie tvarumą teikimo standartus, nurodytus Direktyvos 2013/34/ES 29b ir 29c straipsniuose.“;

⁶² 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19).

b) 4 ir 5 dalys pakeičiamos taip:

„4. Finansinių ataskaitų auditas turi būti atliekamas pagal Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą ir 34 straipsnio 2 dalį.

Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius pareiškia nuomonę ir padaro pareiškimą dėl vadovybės pranešimo, nurodyto Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos a bei b punktuose ir 34 straipsnio 2 dalyje.

Visa Direktyvos 2006/43/EB 28 straipsnyje nurodyta audito ataskaita, pasirašyta asmens arba asmenų, atsakingų už Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodyto darbo atlikimą, turi būti skelbiama viešai kartu su metine finansine atskaitomybe.

Kai taikytina, teikiama informacija apie tvarumą užtikrinama pagal Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punktą ir 34 straipsnio 2, 3, 3a bei 3aa dalis.

Visa Direktyvos 2006/43/EB 28a straipsnyje nurodyta teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvada skelbiama viešai kartu su metine finansine atskaitomybe.

5. Vadovybės ataskaita turi būti rengiama pagal Direktyvos 2013/34/ES 19 ir 19a straipsnius, 29d straipsnio 1 dalį ir 20 straipsnį, jei laikomasi šiuose straipsniuose nustatyto dydžio ribų.

Jei reikalaujama, kad emitentas parengtų konsoliduotą atskaitomybę, konsoliduotoji vadovybės ataskaita turi būti parengiama pagal Direktyvos 2013/34/ES 29d straipsnio 2 dalį, 29 ir 29a straipsnius, jei laikomasi šiuose straipsniuose nustatyto dydžio ribų.“;

- 3) 23 straipsnio 4 dalies trečia ir ketvirta pastraipos pakeičiamos taip:

„Komisija 27 straipsnio 2 dalyje nurodyta tvarka priima reikiamus sprendimus dėl apskaitos standartų lygiavertiškumo pagal 30 straipsnio 3 dalyje nustatytas sąlygas ir dėl Direktyvos 2013/34/ES 29d straipsnyje nurodytų informacijos apie tvarumą teikimo standartų, kurių laikosi trečiosios šalies emitentai, lygiavertiškumo. Jeigu Komisija nusprendžia, kad trečiosios šalies apskaitos standartai arba informacijos apie tvarumą teikimo standartai nėra lygiaverčiai, ji gali leisti atitinkamiems emitentams tinkamu pereinamuoju laikotarpiu toliau laikytis tokių standartų.

Atsižvelgdama į trečią pastraipą, Komisija deleguotaisiais aktais, priimtais pagal 27 straipsnio 2a, 2b ir 2c dalis, ir laikydamosi 27a ir 27b straipsniuose nustatytų sąlygų, taip pat patvirtina priemones, kuriomis siekiama nustatyti bendruosius lygiavertiškumo kriterijus, susijusius su daugiau nei vienos šalies emitentams aktualiais apskaitos standartais ir informacijos apie tvarumą teikimo standartais.“;

- 4) įterpiamas šis 28d straipsnis:

„28d straipsnis

EVPRI gairės

Pasikonsultavusi su Europos aplinkos agentūra ir Europos pagrindinių teisių agentūra, EVPRI pagal Reglamento (ES) Nr. 1095/2010 16 straipsnį paskelbia gaires dėl nacionalinių kompetentingų institucijų vykdomos informacijos apie tvarumą teikimo priežiūros.“.

3 straipsnis
Direktyvos 2006/43/EB pakeitimai

Direktyva 2006/43/EB iš dalies keičiama taip:

- 1) 1 straipsnis pakeičiamas taip:

„1 straipsnis

Dalykas

Šia direktyva nustatomos taisyklės, susijusios su teisės aktų nustatytu metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės auditu ir metinės bei konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimu.“;

- 2) 2 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

- a) 2–6 punktai pakeičiami taip:

- „2) „teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius“ – fizinis asmuo, kurį valstybės narės kompetentingos institucijos patvirtino pagal šią direktyvą atlikti teisės aktų nustatytą auditą ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis;
- 3) „audito įmonė“ – juridinis asmuo arba bet kuris kitas subjektas, nepriklausomai nuo jo teisinės formos, patvirtintas valstybės narės kompetentingų institucijų pagal šią direktyvą atlikti teisės aktų nustatytą auditą ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis;

- 4) „trečiosios šalies audito subjektas“ – subjektas, kuris, nepaisant jo teisinės formos, atlieka metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą arba, kai taikytina, užtikrina trečiojoje šalyje įsteigtos bendrovės teikiamą informaciją apie tvarumą ir kuris nėra įmonė, patvirtinus ją pagal 3 straipsnį, įregistruota kurioje nors valstybėje narėje kaip audito įmonė;
- 5) „trečiosios šalies auditorius“ – fizinis asmuo, kuris atlieka metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą arba, kai taikytina, užtikrina trečiojoje šalyje įsteigtos bendrovės teikiamą informaciją apie tvarumą ir kuris nėra asmuo, patvirtinus jį pagal 3 ir 44 straipsnius, įregistruotas kurioje nors valstybėje narėje kaip teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius;
- 6) „grupės auditorius“ – teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), atliekantis (-ys) teisės aktų nustatyta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą arba, kai taikytina, teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis“;

aa) įterpiamas šis 16a punktas:

„16a) „pagrindinis (-iai) tvarumo srities partneris (-iai)“:

- a) audito įmonės konkrečiai teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduočiai tos audito įmonės vardu pirmiausiai už teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties atlikimą atsakingu (-ais) paskirtas (-i) teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba
- b) teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą atveju – audito įmonės paskirtas (-i) bent teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), kuris (-ie) grupės lygmeniu pirmiausiai yra atsakingas (-i) už teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties atlikimą, ir teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), kuris (-ie) pirmiausiai yra atsakingas (-i) reikšmingų dukterinių įmonių lygmeniu, arba

- c) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), kuris (-ie) pasirašo šios direktyvos 28a straipsnyje nurodytą užtikrinimo išvadą;“;
- b) įterpiami šie 21, 22 ir 23 punktai:
- „21) „informacijos apie tvarumą teikimas“ – informacijos apie tvarumą teikimas, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 2 straipsnio 18 punkte;
- 22) „teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis“ – teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės pagal Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punktą ir 2 dalį pareikšta nuomonė;“
- 23) „nepriklausomas užtikrinimo paslaugų teikėjas“ – atitikties vertinimo įstaiga, akredituota pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 765/2008[1]*5 konkrečiai atitikties vertinimo veiklai, nurodytai Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte, vykdyti.“;

3) 6 straipsnis pakeičiamas taip:

„6 straipsnis

Profesinė kvalifikacija

1. Nepažeidžiant 11 straipsnio reikalavimų fizinis asmuo gali būti patvirtintas vykdyti teisės aktų numatytą auditą tik po to, kai jis atitinka universiteto stojimo arba lygiaverčių egzaminų reikalavimus, baigia teorinio parengimo ir praktinio parengimo kursus ir išlaiko atitinkamos valstybės narės organizuojamą ar pripažintą universiteto baigiamojo egzamino arba lygiaverčio profesinės kompetencijos lygio egzaminą.
2. Be to, fizinis asmuo gali būti patvirtintas vykdyti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, jeigu jis atitinka papildomus šios direktyvos 7 straipsnio 2 dalyje, 8 straipsnio 3 dalyje, 10 straipsnio 1 dalies antroje pastraipoje ir 14 straipsnio 2 dalies ketvirtoje pastraipoje nurodytus papildomus konkrečius reikalavimus.
3. 32 straipsnyje nurodytos kompetentingos institucijos bendradarbiauja tarpusavyje siekdamos šiame straipsnyje nustatytų reikalavimų konvergencijos. Taip bendradarbiaudamos tos kompetentingos institucijos atsižvelgia į audito ir auditoriaus profesijos pokyčius, visų pirma į jau pasiektą profesijos konvergenciją. Jos bendradarbiauja su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu (CEAOB) ir Reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnyje nurodytomis kompetentingomis institucijomis tiek, kiek tokia konvergencija susijusi su viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto auditu ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu.“;

3a) 7 straipsnis papildomas šia 2 dalimi:

„2. Tam, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius taip pat būtų patvirtintas atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, 6 straipsnyje nurodytu profesinės kompetencijos egzaminu užtikrinamas reikalingas disciplinų, susijusių su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, teorinių žinių lygis ir gebėjimas pritaikyti tokias žinias praktikoje. Bent dalis šio egzamino laikoma raštu.“;

4) 8 straipsnis papildomas šia 3 dalimi:

„3. Tam, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius taip pat būtų patvirtintas atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, jis taip pat apima bent šiuos dalykus:

- a) su teikiamos metinės ir konsoliduotosios informacijos apie tvarumą rengimu susijusius teisinius reikalavimus ir informacijos teikimo standartus;
- b) tvarumo analizę;
- c) išsamaus patikrinimo procesus, susijusius su tvarumo klausimais;
- d) 26 straipsnio a punkte nurodytos informacijos apie tvarumą teikimo teisinius reikalavimus ir užtikrinimo standartus.“;

5) 10 straipsnio 1 dalis papildoma šia pastraipa:

„Tam, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba stažuotojas taip pat būtų patvirtintas atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, bent aštuoni tokio praktinio mokymo mėnesiai turi apimti teikiamos metinės ar konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimą arba kitas su tvarumu susijusias paslaugas.“;

6a) 12 straipsnis pakeičiamas taip:

„12 straipsnis

Praktinių mokymų ir teorinio parengimo derinimas

1. Valstybės narės gali nustatyti, kad 8 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytų dalykų teorinio parengimo laikotarpiai būtų įskaičiuojami į 11 straipsnyje nurodytą profesinės veiklos laikotarpį, su sąlyga, kad baigus tokį teorinio parengimo kursą bus išlaikytas valstybės pripažintas egzaminas. Toks parengimas turi trukti ne mažiau kaip vienerius metus ir dėl jo profesinės veiklos laikotarpis negali būti sutrumpintas daugiau nei ketveriais metais.
2. Profesinės veiklos ir praktinio mokymo laikotarpis turi būti ilgesnis nei teorinio parengimo kursas ir praktinis mokymas, kurio reikalaujama pagal 10 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą.“;

7) 14 straipsnio 2 dalis papildoma šia pastraipa:

„Tam, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius taip pat būtų patvirtintas atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, pirmoje pastraipoje nurodytas tinkamumo testas turi apimti teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus tinkamų žinių apie priimančiosios valstybės narės įstatymus ir kitus teisės aktus, kiek tai susiję su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, patikrinimą.“;

8) įterpiamas šis 14a straipsnis:

„14a straipsnis

Anksčiau nei 2024 m. sausio 1 d. patvirtinti arba pripažinti teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai ir asmenys, kurių patvirtinimo procesas 2024 m. sausio 1 d. dar nėra užbaigtas

Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantiems auditoriams, kurie anksčiau nei 2024 m. sausio 1 d. buvo patvirtinti arba pripažinti atlikti teisės aktų nustatyta auditą, nebūtų taikomi šios direktyvos 7 straipsnio 2 dalies, 8 straipsnio 3 dalies, 10 straipsnio 1 dalies antros pastraipos ir 14 straipsnio 2 dalies ketvirtos pastraipos reikalavimai.

Valstybės narės užtikrina, kad asmenims, kurių atžvilgiu 6–14 straipsniuose numatytas patvirtinimo procesas 2024 m. sausio 1 d. dar nėra užbaigtas, nebūtų taikomi šios direktyvos 7 straipsnio 2 dalies, 8 straipsnio 3 dalies, 10 straipsnio 1 dalies antros pastraipos ir 14 straipsnio 2 dalies ketvirtos pastraipos reikalavimai, su sąlyga, kad jos šį procesą užbaigs ne vėliau kaip 2026 m. sausio 1 d.

Valstybės narės užtikrina, kad anksčiau nei 2026 m. sausio 1 d. patvirtinti teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai, norintys atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, pagal 13 straipsnyje nurodytą tęstinio švietimo reikalavimą įgytų reikalingų žinių apie informacijos apie tvarumą teikimą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, įskaitant 8 straipsnio 3 dalyje išvardytus dalykus.“;

8a) 16 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalyje įterpiamas šis bb punktas:

„bb) tai, ar teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius taip pat yra patvirtintas atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą;“;

b) 1 dalies c punktas pakeičiamas taip:

„c) visi kiti teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus registravimo kitų valstybių narių kompetentingose institucijose ir auditoriaus registravimo trečiosiose šalyse duomenys, įskaitant registravimo institucijos (-ų) pavadinimą (-us) ir, jei taikytina, registracijos numerį (-ius), ir tai, ar registracija susijusi su finansiniu auditu, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu ar abiem paslaugomis.“;

c) 2 dalis papildoma šia pastraipa:

„Registre nurodoma, ar tokie trečiosios šalies auditoriai yra užregistruoti atlikti finansinį auditą, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą arba abi paslaugas.“;

8b) 17 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalies e ir i punktai pakeičiami taip:

„e) visų teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių, kurie yra audito įmonės darbuotojai arba asocijuoti partneriai ar kitaip su ja susiję, vardai, pavardės ir registracijos numeris, taip pat tai, ar jie yra taip pat patvirtinti atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą;

i) visi kiti registravimo kaip audito įmonės kitų valstybių narių kompetentingose institucijose ir registravimo kaip audito subjekto trečiosiose šalyse duomenys, įskaitant registravimo institucijos (-ų) pavadinimą (-us) ir, jei taikytina, registravimo numerį (-ius) ir tai, ar registracija susijusi su finansiniu auditu, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu ar abiem paslaugomis.“;

- b) 2 dalis papildoma šia pastraipa:

„Registre nurodoma, ar tokie trečiosios šalies audito subjektai yra užregistruoti atlikti finansinį auditą, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą arba abi paslaugas.“;

- 9) 24b straipsnis iš dalies keičiamas taip:

- a) 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Valstybės narės užtikrina, kad tais atvejais, kai teisės aktų nustatyta auditą atlieka audito įmonė, ta audito įmonė paskirtų bent vieną pagrindinį audito partnerį. Audito įmonė pagrindiniam (-iams) audito partneriui (-iams) suteikia pakankamai išteklių ir darbuotojų, turinčių reikiamą kompetenciją ir gebėjimų, kad jis (jie) galėtų tinkamai atlikti savo pareigas.

Valstybės narės užtikrina, kad tais atvejais, kai teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atlieka audito įmonė, ta audito įmonė paskirtų bent vieną pagrindinį tvarumo srities partnerį, kuris (-ie) gali būti pagrindinis (-iai) audito partneris (-iai) (arba vienas iš jų). Audito įmonė pagrindiniam (-iams) tvarumo srities partneriui (-iams) suteikia pakankamai išteklių ir darbuotojų, turinčių reikiamą kompetenciją ir gebėjimų, kad jis (jie) galėtų tinkamai atlikti savo pareigas.

Audito kokybės užtikrinimas, nepriklausomumas ir kompetencija yra pagrindiniai kriterijai, pagal kuriuos audito įmonė pasirenka pagrindinį (-ius) audito partnerį (-ius) ir, kai taikytina, pagrindinį (-ius) tvarumo srities partnerį (-ius). Pagrindinis (-iai) audito partneris (-iai) aktyviai dalyvauja atliekant teisės aktų nustatyta auditą. Pagrindinis (-iai) tvarumo srities partneris (-iai) aktyviai dalyvauja atliekant teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą.“;

b) įterpiama ši 2a dalis:

„2a. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, atlikdamas teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, skiria užduočiai pakankamai laiko ir pakankamai išteklių, kad savo pareigas atliktų tinkamai.“;

c) 4 dalies b ir c punktai pakeičiami taip:

„b) audito įmonės atveju, pagrindinio (-ių) audito partnerio (-ių) vardas (-ai) bei pavardė (-ės) ir, kai taikytina, pagrindinio (-ių) tvarumo srities partnerio (-ių) vardas (-ai) bei pavardė (-ės);

c) už teisės aktų nustatytą auditą, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą ir už kitas paslaugas bet kuriais finansiniais metais nustatyti mokesčiai.“;

e) įterpiama ši 5a dalis:

„5a. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė sudaro kiekvienos teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties bylą.

Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė dokumentuose užfiksuoja bent pagal 22b straipsnį užregistruotus duomenis, susijusius su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu.

Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė saugo visus duomenis ir dokumentus, kurie yra svarbūs šios direktyvos 28a straipsnyje nurodytai išvadai pagrįsti ir šios direktyvos bei kitų taikomų teisinių reikalavimų, susijusių su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, laikymosi stebėsenai vykdyti.

Užtikrinimo byla užbaigiama ne vėliau kaip praėjus 60 dienų nuo šios direktyvos 28a straipsnyje nurodytos užtikrinimo išvados pasirašymo dienos.

Jei tas pats teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius atlieka teisės aktų nustatytą metinių finansinių ataskaitų auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, užtikrinimo byla gali būtų įtraukiama į audito bylą.“;

f) 6 dalis pakeičiama taip:

„Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė saugo įrašus apie visus raštu pateiktus skundus dėl atliktų teisės aktų nustatytų auditų ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduočių.“;

10) 25 straipsnis pakeičiamas taip:

„25 straipsnis

Audito ir užtikrinimo mokesčiai

Valstybės narės užtikrina, kad būtų nustatytos tinkamos taisyklės, pagal kurias mokesčiai už teisės aktų nustatytą auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą:

- a) nebūtų paveikti ar nulemti papildomų paslaugų teikimo subjektui, kurio atžvilgiu atliekamas teisės aktų nustatytas auditas arba užtikrinama teikiama informacija apie tvarumą;
- b) nebūtų grindžiami jokiais nenumatytais atvejais.“;

11) įterpiamas šis 25b straipsnis:

„25b straipsnis

Profesinė etika, nepriklausomumas, objektyvumas, konfidencialumas ir profesinė paslaptis, susiję su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu

Teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimui *mutatis mutandis* taikomi 21–24a straipsniuose nustatyti teisės aktų nustatyto finansinės atskaitomybės audito reikalavimai.“;

11a) įterpiamas šis 25c straipsnis:

„25c straipsnis

Draudžiamos ne audito paslaugos, kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius užtikrina viešojo intereso įmonės teikiamą informaciją apie tvarumą

1. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atliekantis viešojo intereso įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, ar bet kuris tinklo, kuriam priklauso teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, narys tiesiogiai ar netiesiogiai audituojamam subjektui, jo patronuojančiajai įmonei ar jo kontroliuojamoms įmonėms Sąjungoje neteikia Reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalies antros pastraipos b, c, e, f, g, h, i, j ir k punktuose nurodytų paslaugų:
 - a) laikotarpiu nuo laikotarpio, kuriuo turi būti užtikrinama teikiama informacija apie tvarumą, pradžios iki užtikrinimo išvados paskelbimo ir
 - b) finansiniais metais, einančiais iškart prieš a punkte nurodytą laikotarpį – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalies antros pastraipos e punkte nurodytų paslaugų atveju.
2. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atliekantis viešojo intereso įmonių teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, arba, kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė priklauso tinklui, bet kuris tokio tinklo narys gali įmonei, kurios teikiama informacija apie tvarumą turi būti užtikrinta, jos patronuojančiajai įmonei ar jos kontroliuojamoms įmonėms teikti ne audito paslaugas, kurios nėra 1 dalyje arba, jei taikytina, Reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 arba 2 dalyje nurodytos draudžiamos ne audito paslaugos, su sąlyga, kad tai patvirtina audito komitetas, tinkamai įvertinęs grėsmes nepriklausomumui ir apsaugos priemonės, taikomas pagal šios direktyvos 22b straipsnį.

3. Jei tinklo, kuriam priklauso teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atliekantys viešojo intereso įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotį, narys teikia šio straipsnio 1 dalyje nurodytas ne audito paslaugas trečiojoje šalyje įsteigtai įmonei, kurią kontroliuoja viešojo intereso įmonė, kurios atžvilgiu atliekamas teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas, atitinkamas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė įvertina, ar toks tinklo nario paslaugų teikimas nekeltų pavojaus jo nepriklausomumui.

Jei daromas poveikis jo nepriklausomumui, teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė imasi, kai taikytina, apsaugos priemonių, kad sumažintų grėsmę, kurią sukelia toks paslaugų teikimas trečiojoje šalyje. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė gali toliau atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą tik tada, jei pagal šios direktyvos 22b straipsnį gali pagrįsti, kad toks paslaugų teikimas nedaro poveikio jų profesiniam sprendimui ir audito išvadai.“;

11b) įterpiamas šis 25d straipsnis:

„25d straipsnis

Pažeidimai

Reglamento (ES) Nr. 537/2014 7 straipsnis *mutatis mutandis* taikomas teisės aktų nustatyta auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei, atliekantiems viešojo intereso įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis.“;

12) įterpiamas šis 26a straipsnis:

„26a straipsnis

Teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo standartai

1. Valstybės narės reikalauja, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atliktų laikydamiesi užtikrinimo standartų, Komisijos priimtų pagal 3 dalį.
2. Valstybės narės gali taikyti nacionalinius užtikrinimo standartus, procedūras arba reikalavimus tol, kol Komisija nenustatys tos pačios srities užtikrinimo standarto.

Valstybės narės praneša Komisijai užtikrinimo procedūras arba reikalavimus ne vėliau kaip prieš tris mėnesius iki jų įsigaliojimo.

3. Komisijai suteikiami įgaliojimai deleguotaisiais aktais pagal 48a straipsnį priimti 1 dalyje nurodytus užtikrinimo standartus siekiant nustatyti procedūras, kurias auditorius turi atlikti, kad galėtų parengti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadas, įskaitant užduoties planavimą, rizikos įvertinimą ir reagavimą į riziką, ir tai, kokios rūšies išvados turi būti įtrauktos į audito išvadą.

Komisija užtikrinimo standartus, skirtus pakankamam užtikrinimui, priima ne vėliau kaip [šešeri metai po ĮITTD įsigaliojimo]⁶³.

Komisija užtikrinimo standartus gali priimti tik jei:

- a) jie parengti laikantis tinkamo proceso, viešosios priežiūros ir skaidrumo principų;
- b) jais prisidedama prie aukšto teikiamos metinės arba konsoliduotosios informacijos apie tvarumą patikimumo ir kokybės lygio;
- c) jie padeda užtikrinti Sąjungos visuomenės gerovę;
- d) jais nedaroma jokių šios direktyvos reikalavimų pakeitimų arba nepapildomi jokie jos reikalavimai, išskyrus 25b, 27a ir 28a straipsniuose išdėstytus reikalavimus.

4. “; [Perkelta į 34ad straipsnį]

13) įterpiamas šis 27a straipsnis:

⁶³ Leidinių biuro prašoma pakeisti konkrečia data.

Teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimas

1. Valstybės narės užtikrina, kad vykdant įmonių grupės teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotį:
 - a) kiek tai susiję su konsoliduotosios informacijos apie tvarumą teikimu, grupės auditorius prisiimtų visą atsakomybę už šios direktyvos 28a straipsnyje nurodytą užtikrinimo išvadą;
 - b) grupės auditorius įvertintų užtikrinimo darbą, kurį teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties tikslais atliko bet kuris (-ie) nepriklausomas (-i) užtikrinimo paslaugų teikėjas (-ai) arba trečiosios šalies auditorius (-ai) arba teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), arba trečiosios šalies audito subjektas (-ai) arba audito įmonė (-ės), ir dokumentuose užfiksuoję tų auditorių atlikto darbo pobūdį, laiką ir apimtį, taip pat, kai taikytina, grupės auditoriaus pateiktą tų auditorių atitinkamų audito dokumentų apžvalgą;
 - c) grupės auditorius peržiūri ir dokumentuose užfiksuoja užtikrinimo darbą, kurį teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties tikslais atliko nepriklausomas (-i) užtikrinimo paslaugų teikėjas (-ai), trečiosios šalies auditorius (-iai) ar teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) ir trečiosios šalies audito subjektas (-ai) ar audito įmonė (-ės).

Grupės auditoriaus saugomi dokumentai turi būti tokie, kad atitinkama kompetentinga institucija galėtų patikrinti grupės auditoriaus darbą.

Šios dalies pirmos pastraipos c punkto tikslais grupės auditorius paprašo atitinkamo (-ų) nepriklausomo (-ų) užtikrinimo paslaugų teikėjo (-ų), trečiosios šalies auditoriaus (-ių), teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių), trečiosios šalies audito subjekto (-ų) arba audito įmonės (-ių) sutikimo perduoti atitinkamus dokumentus atliekant konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotį – tai yra grupės auditoriaus pasitikėjimo to (tų) nepriklausomo (-ų) užtikrinimo paslaugų teikėjo (-ų), trečiosios šalies auditoriaus (-ių), teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių), trečiosios šalies audito subjekto (-ų) arba audito įmonės (-ių) darbu sąlyga.

2. Jei grupės auditorius negali laikytis 1 dalies pirmos pastraipos c punkto reikalavimų, jis imasi atitinkamų priemonių ir apie tai informuoja atitinkamą kompetentingą instituciją.

Prireikus tokios priemonės apima papildomo užtikrinimo darbo atlikimą atitinkamoje dukterinėje įmonėje, šias užduotis atliekant tiesiogiai arba užsakant.

3. Jei atliekama grupės auditoriaus audito kokybės užtikrinimo peržiūra arba tyrimas dėl įmonių grupės konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties, grupės auditorius paprašytas kompetentingai institucijai pateikia visus atitinkamus dokumentus, kuriuos jis turi ir kurie yra susiję su užtikrinimo darbu, kurį konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties tikslais atliko atitinkamas (-i) nepriklausomas (-i) užtikrinimo paslaugų teikėjas (-ai), trečiosios šalies auditorius (-iai), teisės aktų nustatytą auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), trečiosios šalies audito subjektas (-ai) arba audito įmonė (-ės), įskaitant visus su teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotimi susijusius darbo dokumentus.

Kompetentinga institucija gali prašyti atitinkamų kompetentingų institucijų pagal 36 straipsnį pateikti papildomų dokumentų apie bet kurio teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties tikslais atliktą užtikrinimo darbą.

Kai įmonių grupės patronuojančios įmonės arba dukterinės įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atlieka trečiosios šalies auditorius (-iai) ar audito subjektas (-ai), kompetentinga institucija gali prašyti atitinkamų trečiosios šalies kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie trečiosios šalies auditoriaus (-ių) arba trečiosios šalies audito subjekto (-ų) atliktą užtikrinimo darbą pagal 47 straipsnyje nurodytą darbo susitarimą.

Nukrypstant nuo trečios pastraipos, jei darbo susitarimo neturintis nepriklausomas užtikrinimo paslaugų teikėjas, trečiosios šalies auditorius arba auditoriai ar audito įmonė arba audito įmonės vykdė įmonių grupės patronuojančiosios įmonės arba dukterinės įmonės teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, grupės auditorius, paprašytas, taip pat yra atsakingas už tinkamą papildomų dokumentų apie tokio (-ių) nepriklausomo (-ų) užtikrinimo paslaugų teikėjo (-ų), trečiosios šalies auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) atliktą užtikrinimo darbą pateikimą, įskaitant su teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotimi susijusius darbo dokumentus. Kad grupės auditorius užtikrintų tokių dokumentų pateikimą, jis pasilieka tokių dokumentų kopijas arba susitaria su nepriklausomu (-ais) užtikrinimo paslaugų teikėju (-ais), trečiosios šalies auditoriumi (-iais) ar audito subjektu (-ais), kad paprašius jam būtų leista nevaržomai gauti tokius dokumentus, arba imasi bet kurių kitų tinkamų veiksmų. Jei dėl teisinių ar kitų priežasčių užtikrinimo darbo dokumentų iš trečiosios šalies negalima perduoti grupės auditoriui, dokumentuose, kuriuos pasiliko grupės auditorius, pateikiami įrodymai, jog jis ėmėsi tinkamų procedūrų, kad gautų audito dokumentus, o ne teisinio pobūdžio kliūčių, kylančių dėl atitinkamos trečiosios šalies teisės aktų, atveju – įrodymai, patvirtinantys tokių kliūčių buvimą.“;

14) 28 straipsnio 2 dalies e punktas pakeičiamas taip:

- „e) pateikiami Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies antros pastraipos a ir b punktuose nurodyta nuomonė ir pareiškimas, kurie abu grindžiami audito metu atliktu darbu;“;

14a) įterpiamas 28a straipsnis:

„28a straipsnis

Teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvada

1. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo rezultatus pateikia teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadoje. Išvada parengiama pagal užtikrinimo standartų reikalavimus, priimtus Komisijos arba valstybių narių, kol Komisija priims 26a straipsnyje nurodytus užtikrinimo standartus.
2. Teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvada parengiama raštu ir joje:
 - a) nurodomas subjektas, kurio teikiamos metinės arba konsoliduotosios informacijos apie tvarumą atžvilgiu atliekama užtikrinimo užduotis;
 - b) nurodoma metinė arba konsoliduotoji informacija apie tvarumą, jos data ir laikotarpis, už kurį ji parengta; taip pat nurodoma informacijos apie tvarumą teikimo tvarka, taikyta ją rengiant;
 - c) aprašoma teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo apimtis, nurodant bent užtikrinimo standartus, kurių laikantis buvo atliktas teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas;

- d) pateikiama nuomonė, grindžiama darbu, atliktu vykdant Direktyvos 2013/34/ES 34a straipsnio 1 dalies antros pastraipos aa punkte nurodytą teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą.
3. Jei teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atliko daugiau nei vienas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) susitaria dėl teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduoties rezultatų ir pateikia bendrą išvadą ir nuomonę. Jei nesutariama, kiekvienas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė pateikia savo nuomonę atskirame teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvados punkte ir nurodo savo nepritarimo priežastį.
4. Teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadą pasirašo ir jos datą nurodo teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius. Jei teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą atlieka audito įmonė, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadą pasirašo bent teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), audito įmonės vardu atliekantis teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą. Jei tuo pačiu metu dirba daugiau nei vienas auditorius arba audito įmonė, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo išvadą pasirašo visi teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai arba bent teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai, kiekvienos audito įmonės vardu atliekantys teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą. Išimtinėmis aplinkybėmis valstybės narės gali nustatyti, kad tokio (-ių) parašo (-ų) nereikia paskelbti viešai, jei toks paskelbimas galėtų kelti neišvengiamą ir reikšmingą grėsmę kurio nors asmens saugumui.

Bet kuriuo atveju dalyvaujančio (-ių) asmens (-ų) vardas (-ai) ir pavardė (-ės) turi būti žinomi atitinkamoms kompetentingoms institucijoms.

5. Valstybės narės gali reikalauti, kad tais atvejais, kai tas pats teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius atlieka teisės aktų nustatyta metinių finansinių ataskaitų auditą ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą, užtikrinimo išvada gali būti įtraukiama į atskirą audito išvados skyrių.
6. Teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės išvada dėl teikiamos konsoliduotosios informacijos apie tvarumą turi atitikti 1–5 dalyse nustatytus reikalavimus.“;

15) 29 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalies d punktas pakeičiamas taip:

„d) asmenys, atliekantys kokybės užtikrinimo peržiūras, turi turėti tinkamą profesinį išsilavinimą ir atitinkamos patirties teisės aktų nustatyto audito ir finansinės atskaitomybės ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo, informacijos apie tvarumą teikimo ar kitų su tvarumu susijusių paslaugų srityse bei specialų parengimą atlikti kokybės užtikrinimo peržiūras;“;

aa) 1 dalies f punktas pakeičiamas taip:

„f) kokybės užtikrinimo peržiūra, paremta atrinktų audito bylų ir, kai taikytina, užtikrinimo bylų atitinkamu patikrinimu, apima įvertinimą, ar laikomasi taikomų audito standartų ir, kai taikytina, užtikrinimo standartų ir nepriklausomumo reikalavimų, taip pat panaudotų išteklių kiekio ir kokybės, audito mokesčių bei mokesčių, imamų už teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą ir audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos įvertinimą;“;

b) 1 dalies h punktas pakeičiamas taip:

„h) kokybės užtikrinimo peržiūros atliekamos remiantis rizikos analize, o teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių, atliekančių 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytą teisės aktų nustatytą auditą ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis, atveju – bent kas šešerius metus;“;

c) 2 dalies a punktas pakeičiamas taip:

„a) kontrolieriai turi turėti tinkamą profesinį išsilavinimą ir atitinkamos patirties teisės aktų nustatyto audito ir finansinės atskaitomybės ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo ir informacijos apie tvarumą teikimo srityse bei specialų parengimą atlikti kokybės užtikrinimo peržiūras;“;

d) įterpiama 2a dalis:

„2a. Valstybės narės gali leisti, kad iki 2025 m. gruodžio 31 d. asmenys, atliekantys su teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu susijusias kokybės užtikrinimo peržiūras, būtų atleidžiami nuo reikalavimo turėti atitinkamos patirties teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo ir informacijos apie tvarumą teikimo arba kitų su tvarumu susijusių paslaugų srityse.“;

15a) 30 straipsnio 1 ir 2 dalys pakeičiamos taip:

„1. Valstybės narės užtikrina, kad būtų įdiegtos veiksmingos tyrimų ir sankcijų sistemos siekiant nustatyti netinkamą teisės aktų nustatyto audito ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo vykdymą, jį ištaisyti ir užkirsti kelią netinkamam jo vykdymui.“

2. Nedarant poveikio valstybių narių civilinės atsakomybės tvarkai, valstybės narės numato veiksmingas, proporcingas ir atgrasomas sankcijas, taikytinas teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms, kai teisės aktų nustatytas auditas ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas atliekamas nesilaikant nuostatų, priimtų įgyvendinant šią direktyvą ir, kai taikytina, Reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Valstybės narės gali nuspręsti nenustatyti taisyklių dėl administracinių sankcijų skyrimo už pažeidimus, kuriems jau taikoma nacionalinė baudžiamoji teisė. Tuo atveju jos pateikia Komisijai atitinkamas baudžiamosios teisės nuostatas.“;

15aa) 30a straipsnio 1 dalyje įterpiamas cc punktas:

„cc) ne ilgesnį kaip trejų metų trukmės laikiną draudimą, kuriuo draudžiama teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui, audito įmonei arba pagrindiniam tvarumo srities partneriui atlikti teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą ir (arba) pasirašyti užtikrinimo išvadas;“;

15b) 30a straipsnio 1 dalyje įterpiamas dd punktas:

„dd) pareiškimą, kad užtikrinimo išvada neatitinka šios direktyvos 28a straipsnio reikalavimų;“;

16a) 32 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 3 dalies pirmą pastraipą pakeičiama taip:

„3. Kompetentingos institucijos valdymą vykdo nepraktikuojantys asmenys, išmanantys su teisės aktų nustatytu auditu ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu susijusias sritis. Jie atrenkami laikantis nepriklausomos ir skaidrios paskyrimo procedūros.“;

b) 4 dalies b punktas pakeičiamas taip:

„b) standartų dėl audito įmonių profesinės etikos, vidaus kokybės kontrolės, audito atlikimo ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo priėmimas, išskyrus atvejus, kai tuos standartus priima ar tvirtina valstybės narės institucijos;“;

17) įterpiamas šis 36a straipsnis:

„36a straipsnis

Valstybių narių reguliavimo susitarimai dėl teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo

Atliekant teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimą *mutatis mutandis* taikomi 34 ir 36 straipsniuose nustatyti reikalavimai dėl teisės aktų nustatyto finansinių ataskaitų audito.“;

17a) 37 straipsnio 1 dalyje įterpiama ši antra pastraipa:

„Pirmos pastraipos nuostatos taikomos skiriant teisės aktų nustatytą auditą atliekantį auditorių arba audito įmonę teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo tikslais.“;

17b) 37 straipsnio 2 dalyje įterpiama ši antra pastraipa:

„Pirmos pastraipos nuostatos taikomos skiriant teisės aktų nustatytą auditą atliekantį auditorių arba audito įmonę teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo tikslais.“;

18a) 37 straipsnio 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Draudžiama bet kokia sutarties sąlyga, kuria apribojama audituojamo subjekto visuotinio akcininkų arba narių susirinkimo pasirinkimo galimybė pagal 1 dalį ir leidžiama rinktis tik iš tam tikrų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių kategorijų arba sąrašų, siekiant paskirti konkretų teisės aktų nustatytą auditą atliekantį auditorių ar audito įmonę to subjekto teisės aktų nustatytam auditui ir, kai taikytina, jo teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimui atlikti. Visos esamos tokios nuostatos yra niekinės.“;

18b) 38 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai ar audito įmonės galėtų būti atleidžiami tik esant tinkamam pagrindui. Skirtingos nuomonės dėl audito tvarkos, audito procedūrų arba, kai taikytina, dėl informacijos apie tvarumą teikimo arba užtikrinimo procedūrų nėra tinkamas atleidimo pagrindas.“;

18c) 38 straipsnio 2 dalyje įterpiama ši antra pastraipa:

„Pirmoje pastraipoje nurodyta informavimo pareiga taip pat taikoma atliekant teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotį.“;

19) 39 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) įterpiama ši 4a dalis:

„4a. Valstybės narės gali leisti, kad audito komitetui pavestas funkcijas, susijusias su informacijos apie tvarumą teikimu ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimu, vykdytų visas administracinis ar priežiūros organas arba specialus administracinio ar priežiūros organo įsteigtas organas.“;

b) 6 dalies a–e punktai pakeičiami taip:

- „a) informuoja audituojamo subjekto administracinį ar priežiūros organą apie teisės aktų nustatyto audito ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo rezultatus ir paaiškina, kaip teisės aktų nustatytas auditas ir teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas padėjo pagerinti atitinkamai finansinės atskaitomybės ir teikiamos informacijos apie tvarumą sąžiningumą ir kokią funkciją audito komitetas atliko tame procese;
- b) stebi finansinės atskaitomybės ir, kai taikytina, informacijos apie tvarumą teikimo procesą, įskaitant Direktyvos 2013/34/ES 29d straipsnyje nurodytą skaitmeninio informacijos teikimo procesą, ir įmonės taikomą procesą nustatant informaciją, teikiamą pagal standartus, priimtus pagal Direktyvos 2013/34/ES 29b straipsnį, taip pat teikia rekomendacijas ar pasiūlymus šios informacijos sąžiningumui užtikrinti;
- c) stebi įmonės vidaus kokybės kontrolės bei rizikos valdymo sistemų ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, kiek tai susiję su audituojamo subjekto finansine atskaitomybe ir informacijos apie tvarumą teikimu, įskaitant Direktyvos 2013/34/ES 29d straipsnyje nurodytą skaitmeninį informacijos teikimą, nepažeisdamas šio audito nepriklausomumo;
- d) stebi teisės aktų nustatytą metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą ir, kai taikytina, teikiamos metinės ir konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimą, visų pirma jų atlikimą, atsižvelgdamas į kompetentingos institucijos pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 dalį nustatytus faktus ir padarytas išvadas;

- e) pagal šios direktyvos 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c ir 25d straipsnius bei Reglamento (ES) Nr. 537/2014 6 straipsnį peržiūri ir stebi teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą, visų pirma ne audito paslaugų teikimo audituojamam subjektui pagal to reglamento 5 straipsnį tikslingumą;“;

20) 45 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

- a) 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Valstybės narės kompetentingos institucijos, vadovaudamosi 15, 16 ir 17 straipsniais, įregistruoja kiekvieną trečiosios šalies auditorių ir audito subjektą, kai tas trečiosios šalies auditorius ar audito subjektas teikia audito išvadas dėl įmonių, įsteigtų ne Sąjungoje, kurių perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais leidžiama prekiauti tos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip tai suprantama Direktyvos 2004/39/EB 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte, metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir, kai taikytina, užtikrinimo išvadas dėl teikiamos metinės arba konsoliduotosios informacijos apie tvarumą, išskyrus atvejus, kai atitinkama įmonė leidžia tik skolos vertybinius popierius, kuriems taikoma viena iš šių nuostatų:

- a) tais vertybiniais popieriais leista prekiauti valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip tai suprantama Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2004/109/EB⁶⁴ 2 straipsnio 1 dalies c punkte, iki 2010 m. gruodžio 31 d. ir jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu yra ne mažesnė kaip 50 000 EUR, arba, jeigu skolos vertybinių popierių vertė išreikšta kita valiuta, jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu yra lygi ne mažiau kaip 50 000 EUR;“;
- b) tais vertybiniais popieriais leidžiama prekiauti valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip tai suprantama Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies c punkte, nuo 2010 m. gruodžio 31 d. ir jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu yra ne mažesnė kaip 100 000 EUR, arba, jeigu skolos vertybinių popierių vertė išreikšta kita valiuta, jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu yra lygi ne mažiau kaip 100 000 EUR.“;

aa) 4 dalis pakeičiama taip:

- „4. Nedarant poveikio 46 straipsniui, trečiosios šalies auditorių arba audito subjektų, kurie nėra įregistruoti valstybėje narėje, parengtos audito išvados dėl metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų arba, kai taikytina, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos užtikrinimo išvados dėl teikiamos metinės arba konsoliduotosios informacijos apie tvarumą, toje valstybėje narėje neturi teisinės galios.“;

⁶⁴ 2004 m. gruodžio 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB dėl informacijos apie emitentus, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, skaidrumo reikalavimų suderinimo, iš dalies keičianti Direktyvą 2001/34/EB (OL L 390, 2004 12 31, p. 38).

b) 5 dalis pakeičiama taip:

„5. Valstybė narė gali įregistruoti trečiosios šalies audito subjektą finansinių ataskaitų audito tikslais tik tuo atveju, jei:

- a) dauguma trečiosios šalies audito subjekto administracinio ar valdymo organo narių atitinka reikalavimus, lygiaverčius 4–10 straipsniuose nustatytiems reikalavimams, išskyrus 7 straipsnio 2 dalį, 8 straipsnio 3 dalį, 10 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą;
- b) trečiosios šalies auditorius, atliekantis auditą trečiosios šalies audito subjekto vardu, atitinka reikalavimus, lygiaverčius 4–10 straipsniuose nustatytiems reikalavimams, išskyrus 7 straipsnio 2 dalį, 8 straipsnio 3 dalį, 10 straipsnio 1 dalies antrą pastraipą;
- c) 1 dalyje nurodytas metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas atliekamas laikantis 26 straipsnyje nurodytų tarptautinių audito standartų, taip pat 22, 22b ir 25 straipsniuose nustatytų reikalavimų arba lygiaverčių standartų ir reikalavimų;
- d) jis savo interneto svetainėje skelbia metinį skaidrumo pranešimą, kuriame pateikiama Reglamento (ES) Nr. 537/2013 13 straipsnyje nurodyta informacija, arba laikosi lygiaverčių atskleidimo reikalavimų.

Valstybė narė gali įregistruoti trečiosios šalies audito subjektą teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo tikslais tik tuo atveju, jei:

- a) dauguma trečiosios šalies audito subjekto valdymo ar administracinio organo narių atitinka reikalavimus, lygiaverčius 4–10 straipsniuose nustatytiems reikalavimams;
 - b) trečiosios šalies auditorius, atliekantis auditą trečiosios šalies audito subjekto vardu, atitinka reikalavimus, lygiaverčius 4–10 straipsniuose nustatytiems reikalavimams;
 - c) 1 dalyje nurodytas teikiamos metinės arba konsoliduotosios informacijos apie tvarumą užtikrinimas atliekamas laikantis 26a straipsnyje nurodytų užtikrinimo standartų, taip pat 22, 22b, 25 ir 25b straipsniuose nustatytų reikalavimų arba lygiaverčių standartų ir reikalavimų;
 - d) jis savo interneto svetainėje skelbia metinį skaidrumo pranešimą, kuriame pateikiama Reglamento (ES) Nr. 537/2013 13 straipsnyje nurodyta informacija, arba laikosi lygiaverčių atskleidimo reikalavimų.“;
- c) 5a dalis pakeičiama taip:
- „5a. Valstybė narė gali įregistruoti trečiosios šalies auditorių finansinių ataskaitų audito tikslais tik tuo atveju, jei jis atitinka šio straipsnio 5 dalies pirmos pastraipos b, c ir d punktuose nustatytus reikalavimus.

Valstybė narė gali įregistruoti trečiosios šalies auditorių teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo tikslais tik tuo atveju, jei jis atitinka šio straipsnio 5 dalies antros pastraipos b, c ir d punktuose nustatytus reikalavimus.“;

ca) 6 dalis pakeičiama taip:

„6. Kad būtų užtikrintos vienodos šio straipsnio 5 dalies pirmos pastraipos d punkto ir antros pastraipos d punkto taikymo sąlygos, Komisijai suteikiami įgaliojimai priimti įgyvendinimo aktus dėl juose nurodyto lygiavertiškumo. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 48 straipsnio 2 dalyje nurodytos nagrinėjimo procedūros. Kol Komisija nėra priėmusi tokio sprendimo, valstybės narės gali vertinti šio straipsnio 5 dalies pirmos pastraipos d punkte ir antros pastraipos d punkte nurodytą lygiavertiškumą.

Komisija pagal 48a straipsnį suteikiami įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus, kuriais būtų nustatyti bendrieji lygiavertiškumo kriterijai, kurie būtų naudojami vertinant, ar šio straipsnio 1 dalyje nurodyti finansinių ataskaitų auditai ir, kai taikytina, teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimas yra vykdomi laikantis atitinkamai 26 straipsnyje nurodytų tarptautinių audito standartų ir 26a straipsnyje nurodytų užtikrinimo standartų ir 22, 24 bei 25 straipsniuose nustatytų reikalavimų. Tokius visoms trečiosioms šalims taikomus kriterijus valstybės narės naudoja nacionaliniu lygmeniu vertindamos lygiavertiškumą.“;

21) 48a straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 dalis papildoma šia pastraipa:

„26a straipsnio 2 dalyje nurodyti įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus Komisijai suteikiami neribotam laikotarpiui.“; b) 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Europos Parlamentas arba Taryba gali bet kada atšaukti 26 straipsnio 3 dalyje, 26a straipsnio 2 dalyje, 45 straipsnio 6 dalyje, 46 straipsnio 2 dalyje ir 47 straipsnio 3 dalyje nurodytus deleguotuosius įgaliojimus. Sprendimu dėl įgaliojimų atšaukimo nutraukiami tame sprendime nurodyti įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus. Sprendimas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* arba vėlesnę jame nurodytą dieną. Jis nedaro poveikio jau galiojančių deleguotųjų aktų galiojimui.“;

c) 5 dalis pakeičiama taip:

„5. Pagal 26 straipsnio 3 dalį, 26a straipsnio 2 dalį, 45 straipsnio 6 dalį, 46 straipsnio 2 dalį ir 47 straipsnio 3 dalį priimtas deleguotasis aktas įsigalioja tik tuo atveju, jeigu per keturis mėnesius nuo pranešimo Europos Parlamentui ir Tarybai apie šį aktą dienos nei Europos Parlamentas, nei Taryba nepareiškia prieštaravimų arba jeigu dar nepasibaigus tam laikotarpiui ir Europos Parlamentas, ir Taryba praneša Komisijai, kad prieštaravimų nereikš. Europos Parlamento arba Tarybos iniciatyva šis laikotarpis pratęsiamas dviem mėnesiais.“.

4 straipsnis

Reglamento (ES) Nr. 537/2014 pakeitimai

Reglamentas (ES) Nr. 537/2014 iš dalies keičiamas taip:

1) 4 straipsnio 2 dalies antra pastraipa pakeičiama taip:

„Taikant pirmoje pastraipoje nurodytus apribojimus neatsižvelgiama į Sąjungos ar nacionalinės teisės aktuose nustatytas teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis ir ne audito paslaugas, kurios nėra 5 straipsnio 1 dalyje nurodytos užduotys ir paslaugos.“;

2) 5 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalies antros pastraipos c punktas pakeičiamas taip:

„c) buhalterinės apskaitos tvarkymas ir apskaitos dokumentų ir finansinių ataskaitų rengimas, taip pat teikiamos informacijos apie tvarumą rengimas;“;

b) 4 dalyje įterpiama ši antra pastraipa:

„Pirmoje pastraipoje nurodytas audito komiteto patvirtinimas nebūtinai atliekant teikiamos informacijos apie tvarumą užtikrinimo užduotis.“.

5 straipsnis

Perkėlimas į nacionalinę teisę

1. Valstybės narės užtikrina, kad įsigaliojusių įstatymai ir kiti teisės aktai, būtini, kad šios direktyvos 1–3 straipsnių būtų laikomasi [Leidinių biuras: prašom įrašyti datą – aštuoniolika mėnesių po įsigaliojimo]. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai.

Valstybės narės užtikrina, kad pirmoje pastraipoje nurodytos 1 straipsnio nuostatos būtų taikomos:

- a) 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais:
 - i) didžiosioms įmonėms, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, kurios yra viešojo intereso įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 2 straipsnio 1 punkte, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną viršijančios vidutinio 500 darbuotojų skaičiaus finansiniais metais kriterijų;
 - ii) viešojo intereso įmonėms, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 2 straipsnio 1 punkte, kurios yra didžiosios grupės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 7 dalyje, patronuojančiosios įmonės, paskutinę apskaitinio laikotarpio dieną konsoliduotai viršijančios vidutinio 500 darbuotojų skaičiaus finansiniais metais kriterijų;
- b) 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais:
 - i) didžiosioms įmonėms, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, kurios nėra a punkto i papunktyje nurodytos įmonės;
 - ii) didžiosios grupės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 7 dalyje, patronuojančiosios įmonės, kurios nėra a punkto ii papunktyje nurodytos įmonės;

- c) 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais:
- i) mažosioms ir vidutinėms įmonėms, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse, kurios yra tos direktyvos 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės ir kurios nėra labai mažos įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 3 straipsnio 1 dalyje;
 - ii) mažoms ir nesudėtingoms įstaigoms, jeigu jos yra didžiosios įmonės, nurodytos Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, arba mažosios ir vidutinės įmonės, kaip apibrėžta 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse, kurios yra tos direktyvos 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės ir kurios nėra labai mažos įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 3 straipsnio 1 dalyje;
 - iii) priklausomoms draudimo įmonėms ir priklausomoms perdraudimo įmonėms, jeigu jos yra didžiosios įmonės, nurodytos Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, arba mažosios ir vidutinės įmonės, kaip apibrėžta 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse, kurios yra tos direktyvos 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės ir kurios nėra labai mažos įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 3 straipsnio 1 dalyje.

Valstybės narės užtikrina, kad pirmoje pastraipoje nurodytos 2 straipsnio nuostatos būtų taikomos:

- a) 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais:
- i) emitentams, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies d punkte, kurie yra didžiosios įmonės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną viršijančios vidutinio 500 darbuotojų skaičiaus finansiniais metais kriterijų;
 - ii) emitentams, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies d punkte, kurie yra didžiosios grupės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 7 dalyje, patronuojančiosios įmonės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną konsoliduotai viršijančios vidutinio 500 darbuotojų skaičiaus finansiniais metais kriterijų;

- b) 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais:
 - i) emitentams, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies d punkte, kurie yra didžiosios įmonės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, kurios nėra a punkto i papunktyje nurodytos įmonės;
 - ii) emitentams, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies d punkte, kurie yra didžiosios grupės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 7 dalyje, patronuojančiosios įmonės, kurios nėra a punkto ii papunktyje nurodytos įmonės;
- c) 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais:
 - i) emitentams, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies d punkte, kurie yra mažosios ir vidutinės įmonės, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse, ir kurios nėra labai mažos įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 3 straipsnio 1 dalyje;
 - ii) emitentams, kurie apibrėžiami kaip mažos ir nesudėtingos įstaigos, jeigu jos yra didžiosios įmonės, nurodytos Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, arba mažosios ir vidutinės įmonės, kaip apibrėžta 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse, kurios yra tos direktyvos 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės ir kurios nėra labai mažos įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 3 straipsnio 1 dalyje;
 - iii) emitentams, kurie apibrėžiami kaip priklausomos draudimo įmonės arba priklausomos perdraudimo įmonės, jeigu jos yra didžiosios įmonės, nurodytos Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 4 dalyje, arba mažosios ir vidutinės įmonės, kaip apibrėžta 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse, kurios yra tos direktyvos 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytos įmonės ir kurios nėra labai mažos įmonės, kaip apibrėžta tos direktyvos 3 straipsnio 1 dalyje.

Valstybės narės nustato, kad pirmoje pastraipoje nurodytos 3 straipsnio nuostatos būtų taikomos 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems finansiniams metams.

Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

2. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių nuostatų tekstus.

6 straipsnis

4 straipsnio taikymo pradžios data

Šios direktyvos 4 straipsnis taikomas finansiniams metams pagal 5 straipsnio 1 dalies ketvirtą pastraipą.

7 straipsnis

Įsigaliojimas

Ši direktyva įsigalioja dvidešimtą dieną po jos paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

8 straipsnis

Adresatai

Ši direktyva skirta valstybėms narėms. Tačiau 4 straipsnis privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje

Europos Parlamento vardu

Tarybos vardu

Pirmininkas Pirmininkas