

**Bruxelles, 14. srpnja 2025.
(OR. en)**

11573/25

DRS 70

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	11. srpnja 2025.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	C(2025) 4812 final
Predmet:	DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../... od 11.7.2025. o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu odgode datuma početka primjene zahtjeva za objavljivanje za određena poduzeća

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument C(2025) 4812 final.

Priloženo: C(2025) 4812 final



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 11.7.2025.
C(2025) 4812 final

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../...

od 11.7.2025.

**o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu odgode datuma početka
primjene zahtjeva za objavljivanje za određena poduzeća**

(Tekst značajan za EGP)

OBRAZLOŽENJE

1. KONTEKST DELEGIRANOG AKTA

U izvješću „Budućnost europske konkurentnosti”¹ Mario Draghi naglasio je potrebu da Europska unija stvori regulatorno okruženje koje pospješuje konkurentnost i otpornost te skrenuo pozornost na opterećenje i troškove usklađivanja koji proizlaze iz Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća („Direktiva o korporativnom izvješćivanju o održivosti” ili „CSRD”² i drugih zakonodavnih akata. U Izjavi iz Budimpešte o novom dogovoru o europskoj konkurentnosti³ čelnici država i vlada EU-a pozvali su na pokretanje „revolucije za pojednostavnjenje kojom bi se osigurao jasan, jednostavan i pametan regulatorni okvir za poduzeća i drastično smanjili administrativno i regulatorno opterećenje te obveze izvješćivanja, posebno za MSP-ove”. Pozvali su Komisiju da iznese konkretne prijedloge kako bi se zahtjevi za izvješćivanje smanjili za najmanje 25 % u prvoj polovini 2025.

U komunikaciji naslovljenoj „Kompas konkurentnosti za EU”⁴ Komisija je potvrdila da će predložiti prvi „paket za skupno pojednostavnjenje” kojim će uvelike pojednostavniti propise u području izvješćivanja o održivom financiranju, dužne pažnje za održivo poslovanje i taksonomije. U komunikaciji naslovljenoj „Jednostavnija i brža Europa: Komunikacija o provedbi i pojednostavnjenju”⁵ utvrdila je program provedbe i pojednostavnjenja kojim će se ostvariti brza i vidljiva poboljšanja za građane i poduzeća, za što nije dovoljan postupni pristup, već su potrebne odvažne mjere kako bi se racionalizirala i pojednostavnila pravila Unije te nacionalna i regionalna pravila.

Direktiva o korporativnom izvješćivanju o održivosti stupila je na snagu 5. siječnja 2023. Njome su postroženi i modernizirani zahtjevi za korporativno izvješćivanje o održivosti izmjenama Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća („Računovodstvena direktiva”)⁶, Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća („Direktiva o transparentnosti”)⁷, Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća („Direktiva o reviziji”)⁸ i Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća („Uredba o reviziji”)⁹.

¹ „Budućnost europske konkurentnosti”, rujna 2024.

² Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Izjava iz Budimpešte o novom dogovoru o europskoj konkurentnosti, 8. studenog 2024.

⁴ Komunikacija Komisije Europskom parlamentu, Europskom vijeću, Vijeću, Europskom gospodarskom i socijalnom odboru i Odboru regija, COM(2025) 30 final: Kompas konkurentnosti za EU.

⁵ Komunikacija Komisije Europskom parlamentu, Vijeću, Europskom gospodarskom i socijalnom odboru i Odboru regija, COM(2025) 47 final: Jednostavnija i brža Europa: Komunikacija o provedbi i pojednostavnjenju.

⁶ Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Direktiva 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 15. prosinca 2004. o usklađivanju zahtjeva za transparentnošću u vezi s informacijama o izdavateljima čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu i o izmjeni Direktive 2001/34/EZ (SL L 390, 31.12.2004., str. 38., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

⁸ Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (SL L 157, 9.6.2006., str. 87., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

Direktiva o korporativnom izvješćivanju o održivosti važan je element europskog zelenog plana¹⁰ i akcijskog plana za održivo financiranje¹¹. Cilj joj je osigurati da ulagatelji imaju informacije potrebne za razumijevanje i upravljanje rizicima kojima su poduzeća u koja se ulaže izložena zbog klimatskih promjena i drugih problema povezanih s održivošću. Njome se osigurava i da ulagatelji i drugi dionici imaju potrebne informacije o učincima poduzeća na ljude i okoliš. Time se doprinosi financijskoj stabilnosti i okolišnom integritetu. To je nužno za dotok financijskih sredstava u poduzeća koja nastoje ostvariti ciljeve održivosti. Povećava se i odgovornost i transparentnost prema svim dionicima u vezi s održivošću poduzeća.

Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti propisuje se da poduzeća obuhvaćena njezinim područjem primjene objavljuju informacije o održivosti u skladu s europskim standardima izvješćivanja o održivosti (ESRS), koji su utvrđeni u Prilogu I. Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2023/2772¹². Ti standardi nisu namijenjeni za određeni sektor, nego se trebaju primjenjivati na sva poduzeća obuhvaćena područjem primjene CSRD-a, neovisno o sektoru gospodarstva u kojem posluju.

Kako bi se poduzećima pomoglo da se prilagode novom sustavu izvješćivanja, u prvom skupu ESRS-a navodi se da se neki zahtjevi za izvješćivanje uvode postupno¹³. To znači da poduzeća o nekim informacijama moraju izvješćivati tek od druge ili treće godine u kojoj primjenjuju standarde. Neke od tih odredaba o postupnom uvođenju primjenjuju se na sva poduzeća obuhvaćena područjem primjene CSRD-a, a neke se primjenjuju samo na poduzeća obuhvaćena područjem primjene koja imaju do 750 zaposlenika. Konkretno, poduzeća s do 750 zaposlenika mogu, među ostalim, tijekom prve dvije godine obveze primjene standarda izostaviti sve podatke iz tematskih standarda ESRS E4 (Bioraznolikost i ekosustavi), ESRS S2 (Radnici u lancu vrijednosti), ESRS S3 (Pogođene zajednice) i ESRS S4 (Potrošači i krajnji korisnici). Mogu izostaviti i sve podatke iz ESRS-a S1 (Vlastita radna snaga), ali samo u prvoj godini primjene standarda. Prvi skup ESRS-a sadržava i zaštitnu mjeru u skladu s kojom poduzeće s najviše 750 zaposlenika koje ta privremena izuzeća koriste za cijeli tematski standard ipak mora objaviti određene sažete informacije o predmetnoj temi ako zaključi da je ta tema značajna.

Direktiva o korporativnom izvješćivanju o održivosti trenutačno se primjenjuje na velika poduzeća, MSP-ove čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređena tržišta u Uniji, matična poduzeća velikih grupa i izdavatelje koji pripadaju tim kategorijama poduzeća. Zahtjevi za izvješćivanje uvedeni tom direktivom uvode se u fazama, ovisno o kategoriji poduzeća. Prva faza obuhvaća velike subjekte od javnog interesa s više od 500 zaposlenika, koji informacije moraju prvi put objaviti 2025. za financijsku godinu 2024. (poduzeća iz „prve faze”)¹⁴. U

⁹ Uredba (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (SL L 158, 27.5.2014., str. 77., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ Komunikacija Komisije „Europski zeleni plan”, COM(2019) 640 final.

¹¹ Komunikacija Komisije „Akcijski plan o financiranju održivog rasta”, COM(2018) 97 final.

¹² Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 od 31. srpnja 2023. o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti (SL L, 2023/2772, 22.12.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ Popis zahtjeva koji će se uvesti postupno naveden je u Dodatku C ESRS-u 1 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772.

¹⁴ Kao i subjekti od javnog interesa koji su matična poduzeća velike grupe s više od 500 zaposlenika, za konsolidirano izvješćivanje o održivosti. „Subjekti od javnog interesa” definirani su u članku 2. točki 1. Računovodstvene direktive kao poduzeća: (a) na koja se primjenjuje zakonodavstvo države članice i čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu EU-a, (b) koja su kreditne institucije, (c) koja su osiguravajuća poduzeća ili (d) koja su države članice imenovala subjektima od javnog interesa. „Velika poduzeća” definirana su u članku 3. stavku 4. Računovodstvene direktive kao poduzeća koja na datum bilance prelaze granične vrijednosti najmanje dva od sljedeća tri kriterija: (a)

drugoj fazi informacije moraju objaviti ostala velika poduzeća, i to 2026. za financijsku godinu 2025. (poduzeća iz „druge faze”)¹⁵. U trećoj fazi informacije moraju objaviti MSP-ovi čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređena tržišta u Uniji, i to 2027. za financijsku godinu 2026., ali mogu odlučiti ne objaviti informacije za financijske godine 2026. i 2027. (poduzeća iz „treće faze”)¹⁶. U četvrtoj fazi informacije moraju objaviti određena poduzeća izvan Unije koja posluju na području Unije i premašuju određene pragove, i to 2029. za financijsku godinu 2028¹⁷.

Direktiva o korporativnom izvješćivanju o održivosti sad se provodi u novim i otežanim okolnostima. Zbog ruskog agresivnog rata protiv Ukrajine povećale su se cijene energije za poduzeća u Uniji, a geopolitička situacija brzo se mijenja. Činjenica da su neke druge velike jurisdikcije zauzele drukčiji pristup reguliranju korporativnog izvješćivanja o održivosti otvara pitanja o učincima Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti na konkurentski položaj poduzeća iz Unije. Sposobnost Unije da očuva i zaštiti svoje vrijednosti ovisi i o sposobnosti njezina gospodarstva da se prilagodi i natječe u nestabilnom i ponekad neprijateljskom geopolitičkom kontekstu.

Komisija je stoga 26. veljače donijela paket tzv. skupnih prijedloga namijenjenih smanjenju administrativnog opterećenja za poduzeća te poticanju rasta i ulaganja. Dio tog paketa je prijedlog¹⁸ izmjene određenih odredaba Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti i Direktive (EU) 2024/1760 Europskog parlamenta i Vijeća („Direktiva o dužnoj pažnji za održivo poslovanje” ili „CSDDD”)¹⁹. Kad je riječ o Direktivi o korporativnom izvješćivanju o održivosti, predložene izmjene uključuju primjenu zahtjeva za izvješćivanje samo na velika poduzeća s više od 1000 zaposlenika, čime bi se broj poduzeća na koja se primjenjuju ti zahtjevi smanjio za oko 80 %.

Osim toga, Komisija se obvezala donijeti delegirani akt kojim se revidira i pojednostavnjuje prvi skup ESRS-a. Time će se, među ostalim, znatno smanjiti broj podataka o kojima bi poduzeća trebala izvješćivati, dati jasnije upute o primjeni načela značajnosti te pojednostavniti struktura i prikaz ESRS-a. Komisija potreban delegirani akt namjerava donijeti što prije, a najkasnije šest mjeseci nakon stupanja na snagu direktive o izmjeni Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti.

Skupni prijedlog uključivao je i zaseban zakonodavni prijedlog kojim se na dvije godine odgađa datum do kojeg države članice trebaju primijeniti mjere potrebne kako bi poduzeća iz druge i treće faze ispunila zahtjeve za izvješćivanje iz Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti (prijedlog o mehanizmu odgode za izvješćivanje i dužnu pažnju o

bilanca ukupno: 25 000 000 EUR, (b) neto prihod: 50 000 000 EUR, (c) prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine: 250.

¹⁵ Kao i druga matična poduzeća velikih grupa, za konsolidirano izvješćivanje o održivosti.

¹⁶ Male i jednostavne kreditne institucije te vlastita društva za osiguranje i vlastita društva za reosiguranje također su dio treće faze, ali dodatno dvogodišnje izuzeće mogu iskoristiti samo ako su uvršteni MSP-ovi.

¹⁷ U skladu s člankom 40.a Računovodstvene direktive, kako je izmijenjena Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti, poduzeće koje nema poslovni nastan u EU-u mora objavljivati informacije o održivosti na razini grupe ako (a) ostvaruje prihod veći od 150 000 000 EUR u EU-u i (b) ima poduzeće kćer u EU-u na koje se primjenjuju zahtjevi za izvješćivanje o održivosti uvedenima Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti ili ima podružnicu u EU-u koja je ostvarila prihod veći od 40 000 000 EUR. U tom slučaju pravnu obvezu izvješćivanja ima poduzeće kći ili podružnica u EU-u.

¹⁸ Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i dužnu pažnju za održivo poslovanje (COM(2025) 81 final).

¹⁹ Direktiva (EU) 2024/1760 Europskog parlamenta i Vijeća od 13. lipnja 2024. o dužnoj pažnji za održivo poslovanje i izmjeni Direktive (EU) 2019/1937 i Uredbe (EU) 2023/2859 (SL L, 2024/1760, 5.7.2024., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

održivosti)²⁰. Europski parlament i Vijeće taj su zakonodavni prijedlog donijeli bez znatnih izmjena te je stupio na snagu 17. travnja 2025²¹.

Prijedlogom o mehanizmu odgode za izvješćivanje i dužnu pažnju o održivosti, kako je donesen, ne odgađaju se zahtjevi za izvješćivanje za poduzeća iz prve faze. Ona i dalje 2025. moraju objaviti informacije o financijskoj godini 2024. U skladu s prijedlogom Komisije o izmjeni Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti, na neka poduzeća iz prve faze u budućnosti se više ne bi primjenjivali zahtjevi za izvješćivanje. Prijedlogom o mehanizmu odgode za izvješćivanje i dužnu pažnju o održivosti, kako je donesen, ne odgađaju se zahtjevi za izvješćivanje za takva poduzeća. U tom novom kontekstu odredbe o postupnom uvođenju sadržane u postojećem skupu ESRS-a stvaraju dva problema. Prvo, poduzeća iz prve faze na koja se više ne bi primjenjivali zahtjevi za izvješćivanje u skladu s prijedlogom Komisije ipak će prvo morati objaviti dodatne informacije za financijske godine 2025. i 2026. Nije razumno zahtijevati od poduzeća da objave dodatne informacije ako postoji realna mogućnost da nakon toga neće morati objavljivati ikakve informacije. Drugo, poduzeća iz prve faze morat će ispuniti dodatne zahtjeve za izvješćivanje za financijske godine 2025. i 2026. iako će se ti zahtjevi možda izmijeniti u skladu s revidiranim i pojednostavnjenim standardima ESRS.

Osim toga, činjenica da poduzeća iz prve faze s više od 750 zaposlenika ne mogu iskoristiti iste odredbe o postupnom uvođenju kao ostala poduzeća iz prve faze može se smatrati protivnom obvezi smanjenja opterećenja, posebno u slučaju zahtjeva za objavljivanje predviđenih onim standardima ESRS koji su poduzećima najzahtjevniji. To se posebno odnosi na zahtjeve za koje se odgovarajuća odredba o postupnom uvođenju za poduzeća s najviše 750 zaposlenika primjenjuje dvije godine, a ne samo godinu dana, tj. tematski standardi ESRS E4 (Bioraznolikost i ekosustavi), ESRS S2 (Radnici u lancu vrijednosti), ESRS S3 (Pogođene zajednice) i ESRS S4 (Potrošači i krajnji korisnici).

Ti se problemi na najbolji način mogu riješiti:

- (a) tako da se ni od jednog poduzeća iz prve faze ne zahtijeva da u drugoj ili trećoj godini primjene ESRS-a objavi dodatne informacije osim onih koje je moralo objaviti u prvoj godini; i
- (b) tako da se na poduzeća iz prve faze s više od 750 zaposlenika prošire odredbe o postupnom uvođenju koje se trenutačno primjenjuju tijekom dvije godine na poduzeća s do 750 zaposlenika.

Ovim prijedlogom delegiranog akta stoga se na dvije godine odgađaju dodatni zahtjevi za izvješćivanje koje bi poduzeća iz prve faze inače morala ispuniti za financijske godine 2025. i 2026., a odredbe o postupnom uvođenju povezane s ESRS-om E4 (Bioraznolikost i ekosustavi), ESRS-om S2 (Radnici u lancu vrijednosti), ESRS-om S3 (Pogođene zajednice) i ESRS-om S4 (Potrošači i krajnji korisnici) koje se trenutačno primjenjuju samo na poduzeća iz prve faze s do 750 zaposlenika proširuju se na sva poduzeća iz prve faze. Na sva poduzeća iz prve faze proširuje se i odredba o zaštitnoj mjeri u skladu s kojom poduzeće koje ta privremena izuzeća koristi za cijeli tematski standard ipak mora objaviti određene sažete informacije o predmetnoj temi ako zaključi da je ta tema značajna.

²⁰ Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni direktiva (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu datuma od kojih države članice trebaju primjenjivati određene zahtjeve za korporativno izvješćivanje o održivosti i dužnu pažnju za održivo poslovanje (COM(2025) 80 final).

²¹ Direktiva (EU) 2025/794 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. travnja 2025. o izmjeni direktiva (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu datuma od kojih države članice moraju primjenjivati određene zahtjeve za korporativno izvješćivanje o održivosti i dubinsku analizu za održivo poslovanje (SL L, 2025/794, 16.4.2025., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

Očekuje se da će do datuma od kojeg poduzeća moraju podnijeti izvješće za financijsku godinu 2027. biti dovršena ukupna revizija i pojednostavnjenje ESRS-a te da će stupiti na snagu Direktiva o izmjeni Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti, uključujući odredbe kojima se utvrđuje na koja se poduzeća primjenjuju zahtjevi za izvješćivanje.

2. SAVJETOVANJA PRIJE DONOŠENJA AKTA

Komisija se 30. svibnja 2025. savjetovala s državama članicama o nacrtu ovog delegiranog akta na zajedničkom sastanku Stručne skupine država članica za održivo financiranje i Računovodstvenog regulatornog odbora²². Većina država članica koje su izrazile mišljenje pozvala je Komisiju da ni od jednog poduzeća iz prve faze ne zahtijeva objavljivanje dodatnih informacija u drugoj ili trećoj godini primjene ESRS-a te da razmotri proširenje odredbi o postupnom uvođenju, koje se trenutačno primjenjuju samo na poduzeća s najviše 750 zaposlenika, na sva poduzeća iz prve faze.

3. PRAVNI ELEMENTI DELEGIRANOG AKTA

Ovaj se delegirani akt temelji na članku 29.b stavku 1. prvom podstavku Računovodstvene direktive.

Njime se mijenja Prilog I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 o prvom skupu ESRS-a kako slijedi:

- (a) zamjenjuje se Dodatak C ESRS-u 1 kako bi se poduzećima koja su obvezna izvješćivati o održivosti od financijske godine 2024. („poduzeća iz prve faze”) omogućilo da izostave sljedeće informacije o održivosti do financijske godine 2027. (umjesto do financijske godine 2025. ili 2026.):
- informacije propisane u ESRS-u 2 SBM-3 točki 48. podtočki (e) (očekivane financijske posljedice),
 - podaci o emisijama iz opsega 3 i ukupnim emisijama stakleničkih plinova za poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo),
 - informacije propisane u ESRS-u E1-9,
 - informacije propisane u ESRS-u E2-6,
 - informacije propisane u ESRS-u E3-5,
 - informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a E4,
 - informacije propisane u ESRS-u E5-6,
 - informacije navedene u zahtjevima za objavljivanje iz ESRS-a S1 za poduzeća ili grupe čiji prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance nije veći od 750 (na konsolidiranoj osnovi ako je primjenjivo),
 - svi podaci iz ESRS-a S1-7,
 - informacije propisane u ESRS-u S1-8,
 - informacije propisane u ESRS-u S1-11,
 - informacije propisane u ESRS-u S1-12,
 - informacije propisane u ESRS-u S1-13,

²² U skladu s člankom 49. stavkom 3.b četvrtim podstavkom Računovodstvene direktive.

- podaci o slučajevima oboljenja povezanih s radom i o broju izgubljenih dana zbog ozljeda, nezgoda, smrtnih slučajeva i oboljenja povezanih s radom u ESRS-u S-14,
 - informacije o radnicima koji nisu u radnom odnosu iz ESRS-a S-14,
 - informacije propisane u ESRS-u S1-15,
 - svi zahtjevi za objavljivanje iz ESRS-a S2,
 - svi zahtjevi za objavljivanje iz ESRS-a S3,
 - svi zahtjevi za objavljivanje iz ESRS-a S4;
- (b) mijenja se ESRS 2, odjeljak 17., kako bi se od svih poduzeća ili grupa koji koriste privremena izuzeća za cijeli tematski standard u skladu s Dodatkom C ESRS-u 1, uključujući poduzeća ili grupe iz prve faze s više od 750 zaposlenika, zahtijevalo da objave određene sažete informacije o predmetnoj temi ako to poduzeće ili grupa zaključe da je ta tema značajna.

Ovaj delegirani akt o izmjeni trebao bi se primjenjivati na financijske godine koje počinju 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma.

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../...

od 11.7.2025.

o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu odgode datuma početka primjene zahtjeva za objavljivanje za određena poduzeća

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ²³, a posebno njezin članak 29.b stavak 1. prvi podstavak,

budući da:

- (1) Direktivom (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća²⁴ izmijenjena je Direktiva 2013/34/EU kako bi se u nju uveli određeni dodatni zahtjevi za izvješćivanje o održivosti.
- (2) Dodatkom C ESRS-u 1 iz Priloga I. Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2023/2772²⁵ određenim poduzećima omogućuje se da prvu godinu ili prvih nekoliko godina sastavljanja izjave o održivosti iz izvješćivanja izostave određene informacije o održivosti.
- (3) Komisija je 26. veljače 2025. donijela Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i dužnu pažnju za održivo poslovanje („paket za skupno pojednostavnjenje”)²⁶, u kojem se, među ostalim, predlaže niz izmjena zahtjeva za izvješćivanje o održivosti uvedenih Direktivom (EU) 2022/2464. Komisija prije svega predlaže smanjenje broja poduzeća na koja se primjenjuju ti zahtjevi za izvješćivanje o održivosti. U skladu s Komisijinim prijedlogom samo bi se na velika poduzeća s više od 1000 zaposlenika i dalje primjenjivao zahtjev za objavljivanje informacija o održivosti. U okviru tog paketa za skupno pojednostavnjenje Komisija je predložila i izmjenu članka 5. Direktive (EU) 2022/2464 kako bi se odgodili datumi od kojih države članice trebaju

²³ SL L 182, 29.6.2013., str. 19., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

²⁴ Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 od 31. srpnja 2023. o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti (SL L, 2023/2772, 22.12.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Prijedlog direktive Europskog parlamenta i Vijeća o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i dužnu pažnju za održivo poslovanje, 26.2.2025., COM(2025) 81 final.

primjenjivati zahtjeve za izvješćivanje za ona poduzeća koja bi informacije prvi put trebala objaviti za financijske godine 2025. i 2026. (prijedlog o mehanizmu odgode za izvješćivanje i dužnu pažnju o održivosti). Europski parlament i Vijeće taj su prijedlog bez znatnih izmjena donijeli kao Direktivu (EU) 2025/794 Europskog parlamenta i Vijeća, koja je stupila na snagu 17. travnja 2025²⁷. Međutim, kako se ne bi prejudicirao ishod zakonodavnog postupka o prijedlogu Komisije o izmjeni zahtjeva za izvješćivanje o održivosti, a posebno odredaba kojima se utvrđuje na koja će se poduzeća u budućnosti primjenjivati zahtjevi za izvješćivanje, Direktivom (EU) 2025/794 nisu odgođeni datumi od kojih države članice trebaju početi primjenjivati zahtjeve za izvješćivanje za poduzeća koja bi informacije prvi put trebala objaviti za financijsku godinu 2024.

- (4) U skladu s postojećim rasporedom iz Dodatka C ESRS-u 1 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772, za poduzeća koja već za financijsku godinu 2024. trebaju objaviti informacije o održivosti različiti zahtjevi za izvješćivanje za financijske godine 2025. i 2026. uvest će se postupno. Nadalje, na poduzeća s više od 750 zaposlenika neće se primjenjivati iste odredbe o postupnom uvođenju kao na ostala poduzeća na koja se primjenjuju zahtjevi za izvješćivanje o održivosti. Ne bi bilo razumno zahtijevati od poduzeća da poštuju dodatne zahtjeve u pogledu izvješćivanja s obzirom na to da je Komisija iznijela prijedlog u skladu s kojim ta poduzeća nakon toga neće morati objavljivati nikakve informacije. Nadalje, bilo bi protivno cilju smanjenja opterećenja iz paketa za skupno pojednostavnjenje da poduzeća s više od 750 zaposlenika ne mogu iskoristiti iste odredbe o postupnom uvođenju kao ostala poduzeća na koja se primjenjuju zahtjevi za izvješćivanje o održivosti, posebno kad je riječ o zahtjevima za izvješćivanje o održivosti koji su poduzećima najzahtjevniji, tj. tematski standardi ESRS E4 (Bioraznolikost i ekosustavi), ESRS S2 (Radnici u lancu vrijednosti), ESRS S3 (Pogođene zajednice) i ESRS S4 (Potrošači i krajnji korisnici), koji su navedeni u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772.
- (5) U skladu s točkom 17. ESRS-a 2 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772, poduzeće ili grupa s najviše 750 zaposlenika koji koriste privremena izuzeća u skladu s Dodatkom C ESRS-u 1 za cijeli tematski standard ipak moraju objaviti određene sažete informacije o predmetnoj temi ako to poduzeće ili grupa zaključe da je ta tema značajna. Ako bi privremena izuzeća utvrđena u Dodatku C ESRS-u 1 za cijeli tematski standard trebala moći koristiti i poduzeća s više od 750 zaposlenika, radi dosljednosti bi trebalo zahtijevati od svakog poduzeća koje koristi privremena izuzeća u skladu s Dodatkom C ESRS-u, uključujući poduzeća ili grupe s više od 750 zaposlenika koji trebaju izvješćivati od financijske godine 2024., da primjenjuje točku 17. ESRS-a 2.
- (6) Stoga je potrebno prilagoditi raspored postupnog uvođenja iz Dodatka C ESRS-u 1 u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 i na odgovarajući način izmijeniti točku 17. ESRS-a 2 te delegirane uredbe.
- (7) Kako bi predmetna poduzeća što prije imala koristi od te prilagodbe, ova bi Uredba trebala stupiti na snagu trećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.
- (8) Komisija se 30. travnja 2025. savjetovala s državama članicama o nacrtu ovog delegiranog akta na zajedničkom sastanku Stručne skupine država članica za održivo

²⁷ Direktiva (EU) 2025/794 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. travnja 2025. o izmjeni direktiva (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu datuma od kojih države članice moraju primjenjivati određene zahtjeve za korporativno izvješćivanje o održivosti i dubinsku analizu za održivo poslovanje (SL L, 2025/794, 16.4.2025., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

financiranje i Računovodstvenog regulatornog odbora, u skladu sa zahtjevima iz članka 49. stavka 3.b trećeg podstavka Direktive 2013/34/EU,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Izmjene Delegirane uredbe (EU) 2023/2772

Prilog I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 mijenja se u skladu s Prilogom ovoj Uredbi.

Članak 2.

Stupanje na snagu i primjena

Ova Uredba stupa na snagu trećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.
Primjenjuje se za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.
Sastavljeno u Bruxellesu 11.7.2025.

*Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN*