



Brüsszel, 2025. július 14.
(OR. en)

11573/25

DRS 70

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2025. július 11.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	C(2025) 4812 final
Tárgy:	A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE (2025.7.11.) az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletnek a közzétételi követelmények alkalmazási kezdőnapjának egyes vállalkozások esetében való elhalasztása tekintetében történő módosításáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: C(2025) 4812 final.

Melléklet: C(2025) 4812 final



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2025.7.11.
C(2025) 4812 final

A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2025.7.11.)

**az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletnek a közzétételi követelmények
alkalmazási kezdőnapjának egyes vállalkozások esetében való elhalasztása tekintetében
történő módosításáról**

(EGT-vonatkozású szöveg)

INDOKOLÁS

1. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS HÁTTERE

Az európai versenyképesség jövőjéről szóló jelentésében¹ Mario Draghi hangsúlyozta, hogy az Európai Uniónak olyan szabályozási környezetet kell teremtenie, amely elősegíti a versenyképességet és a rezilienciát, és felhívta a figyelmet az (EU) 2022/2464 európai parlamenti és tanácsi irányelv² (a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolókról szóló irányelv vagy CSRD) által keletkeztetett terhekre és megfelelési költségekre. Az új európai versenyképességi megállapodásról szóló budapesti nyilatkozatban³ az uniós állam- és kormányfők a következőket kérték: „[e]gyszerűsítési forradalom elindítása, világos, egyszerű és intelligens szabályozási keret biztosítása a vállalkozások számára, valamint az adminisztratív, a szabályozásból eredő és a jelentéstételi terhek drasztikus csökkentése, különös tekintettel a kkv-kra”. Felkérték a Bizottságot, hogy 2025 első felében terjesszen elő konkrét javaslatokat a beszámolási követelmények legalább 25 %-os csökkentésére.

A Bizottság a „Versenyképességi iránytű az EU számára” című közleményében⁴ megerősítette, hogy javaslatot fog tenni az első egyszerűsítési omnibusz csomagra, amely messzemenő egyszerűsítést fog tartalmazni a fenntartható finanszírozással kapcsolatos beszámolás, a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágítás és a taxonómia terén. Az „Egyszerűbb és gyorsabb Európa: Közlemény a végrehajtásról és az egyszerűsítésről” című közleményében⁵ a Bizottság olyan végrehajtási és egyszerűsítési menetrendet határozott meg, amely gyors és látható javulást eredményez a polgárok és a vállalkozások számára a gyakorlatban, a fokozatosnál határozottabb megközelítést igényel, és hangsúlyozza, hogy eltökélt fellépésre van szükség az uniós, nemzeti és regionális szabályok észszerűsítése és egyszerűsítése érdekében.

A fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolókról szóló irányelv 2023. január 5-én lépett hatályba. Az irányelv a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv⁶ (a továbbiakban: számviteli irányelv), a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv⁷ (a továbbiakban: átláthatósági irányelv), a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv⁸ (a

¹ „Az európai versenyképesség jövője”, 2024. szeptember.

² Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Budapesti nyilatkozat az új európai versenyképességi megállapodásról, 2024. november 8.

⁴ A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek, az Európai Tanácsnak, a Tanácsnak, az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak és a Régiók Bizottságának: Versenyképességi iránytű az EU számára, COM(2025) 30 final.

⁵ A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak, az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak és a Régiók Bizottságának: Egyszerűbb és gyorsabb Európa: Közlemény a végrehajtásról és az egyszerűsítésről (COM(2025) 47 final).

⁶ Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Az Európai Parlament és a Tanács 2004/109/EK irányelve (2004. december 15.) a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról (HL L 390., 2004.12.31., 38. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

⁸ Az Európai Parlament és a Tanács 2006/43/EK irányelve (2006. május 17.) az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatairól, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi

továbbiakban: a könyvvizsgálatról szóló irányelv) és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁹ (a továbbiakban: a könyvvizsgálatról szóló rendelet) módosításai révén megerősítette és korszerűsítette a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolási követelményeket. A CSRD az európai zöld megállapodás¹⁰ és a fenntartható növekedés finanszírozására vonatkozó cselekvési terv¹¹ fontos eleme. Célja annak biztosítása, hogy a befektetők rendelkezzenek az azon kockázatok megértéséhez és kezeléséhez szükséges információkkal, amelyeknek a befektetést befogadó vállalkozások ki vannak téve az éghajlatváltozás és más fenntarthatósági kérdések tekintetében. Célja továbbá, hogy biztosítsa a befektetők és más érdekelt felek számára szükséges információkat a vállalkozások által az emberekre és a környezetre gyakorolt hatásokról. Ezáltal hozzájárul a pénzügyi stabilitáshoz és a környezeti integritáshoz, ami szükséges feltétele annak, hogy a pénzügyi erőforrások olyan vállalkozásokhoz kerüljenek, amelyek fenntarthatósági célokat követnek, és az irányelv jobb elszámoltathatóságot és átláthatóságot biztosít valamennyi érdekelt fél számára a vállalatok fenntarthatósági teljesítményével kapcsolatban.

A CSRD előírja a hatálya alá tartozó vállalkozások számára, hogy a fenntarthatósági információkról az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet¹² I. mellékletében meghatározott európai fenntarthatósági beszámolási standardoknak (ESRS) megfelelően számoljanak be. Az említett standardok ágazatsemlegesek, vagyis azokat a beszámolási követelmények hatálya alá tartozó valamennyi vállalkozásnak alkalmaznia kell, függetlenül attól, hogy a vállalkozás melyik gazdasági ágazatban működik.

A vállalkozások új beszámolási rendszerhez való alkalmazkodását megkönnyítendő, az ESRS első csoportja úgy rendelkezik, hogy a beszámolási követelmények egy része fokozatosan kerül bevezetésre¹³. Ez azt jelenti, hogy az előírtaknak megfelelően szolgáltatandó bizonyos információkról a vállalkozásoknak csak a standardok alkalmazásának második vagy harmadik évétől kell beszámolniuk. A fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezések némelyike a CSRD hatálya alá tartozó valamennyi vállalkozásra vonatkozik, míg más rendelkezések csak a legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokra alkalmazandók. Konkrétan, a legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozások – a standardok kötelező alkalmazásának első két évében – elhagyhatják az alábbi tematikus standardok valamennyi adatpontját: ESRS E4 (Biológiai sokféleség és ökoszisztémák), ESRS S2 (Az értékláncban dolgozók), ESRS S3 (Érintett közösségek) és ESRS S4 (Fogyasztók és végfelhasználók). Emellett a standardok alkalmazásának első évében elhagyhatják az ESRS S1 (Saját munkaerő) valamennyi adatpontját. Az ESRS első csoportja tartalmaz egy olyan védintézkedést is, amely előírja, hogy amennyiben egy legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozás ezeket az ideiglenes mentességeket egy tematikus standard egészére alkalmazza, összefoglaló információkat kell szolgáltatnia a szóban forgó témáról, ha úgy véli, hogy az lényeges.

irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 157., 2006.6.9., 87. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

⁹ Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 158., 2014.5.27., 77. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ A Bizottság közleménye – Az európai zöld megállapodás, COM(2019) 640 final.

¹¹ A Bizottság közleménye – Cselekvési terv: A fenntartható növekedés finanszírozása, COM(2018) 097 final.

¹² A Bizottság (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelete (2023. július 31.) a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L, 2023/2772, 2023.12.22., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ A fokozatos bevezetésre vonatkozó lista az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében, az ESRS 1 C. függelékében található.

A CSRD a jelenlegi formájában a nagyvállalkozásokra, az uniós szabályozott piacokra bevezetett értékpapírokkal rendelkező kkv-kra, a nagy vállalatcsoportok anyavállalataira, valamint az e vállalkozáskategóriákba tartozó értékpapír-kibocsátókra vonatkozik. A CSRD által bevezetett beszámolási követelmények alkalmazásának kezdőnapja – a vállalkozások különböző kategóriáitól függően – eltérő. Az első körben – első alkalommal 2025-ben – a több mint 500 alkalmazottat foglalkoztató, közérdeklődésre számot tartó nagy gazdálkodó egységeknek (a továbbiakban: az első körbe tartozó vállalkozások) kell a 2024-es pénzügyi évre vonatkozóan beszámolót készíteniük¹⁴. A második körben – első alkalommal 2026-ban – a többi nagyvállalkozásnak (a továbbiakban: a második körbe tartozó vállalkozások) kell beszámolnia a 2025-ös pénzügyi évről¹⁵. A harmadik körben – első alkalommal 2027-ben – az uniós szabályozott piacokra bevezetett értékpapírokkal rendelkező kkv-knak (a továbbiakban: a harmadik körbe tartozó vállalkozások) kell a 2026-os pénzügyi évre vonatkozóan beszámolniuk, de dönthetnek úgy, hogy a 2026-os és 2027-es pénzügyi évről nem szolgáltatnak információt¹⁶. A negyedik körben – első alkalommal 2029-ben – egyes, az Unió területén bizonyos küszöbértékeket meghaladó üzleti tevékenységet folytató nem uniós vállalkozásoknak kell beszámolót készíteniük a 2028-as pénzügyi évre vonatkozóan¹⁷.

A CSRD végrehajtása új és nehéz körülmények között zajlik. Oroszország Ukrajna elleni agressziós háborúja nyomán az uniós vállalkozásokat megemelkedett energiaárak terhelik. A geopolitikai környezet gyorsan változik. Más jelentős joghatóságok eltérő megközelítést alkalmaznak a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás szabályozása tekintetében, és ez kérdéseket vet fel a CSRD által az uniós vállalkozások versenyhelyzetére gyakorolt hatásokkal kapcsolatban. Az Unió azon képessége, hogy megőrizze és megvédje értékeit, többek között attól függ, hogy gazdasága képes-e alkalmazkodni és elég versenyképes-e egy instabil és néha ellenséges geopolitikai környezetben.

A Bizottság ezért február 26-án ún. omnibusz javaslatcsomagot fogadott el, amelynek célja a vállalkozások adminisztratív terheinek csökkentése, valamint a növekedés és a beruházások fellendítése. Ez magában foglalja a CSRD és az (EU) 2024/1760 európai parlamenti és tanácsi irányelv¹⁸ (a továbbiakban: a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágításról szóló

¹⁴ Valamint az olyan közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységeknek, amelyek egy több mint 500 alkalmazottat foglalkoztató nagy vállalatcsoport anyavállalatai, összevont fenntarthatósági beszámolás céljából. A számviteli irányelv 2. cikkének 1. pontja szerint a „közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek” olyan vállalkozások: a) amelyekre valamely tagállam joga az irányadó, és amelyeknek átruházható értékpapírjait valamely tagállam szabályozott piacára bevezették; b) hitelintézetek; c) biztosítók; vagy d) a tagállamok által közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnek nyilvánított szervezetek. Nagyvállalkozások – a számviteli irányelv 3. cikke (4) bekezdésének meghatározása szerint – az olyan vállalkozások, amelyek a mérlegfordulónapjukon a következő három kritérium közül legalább kettőnek a határértékét túllépik: a) a mérlegfőösszeg: 25 000 000 EUR; b) a nettó árbevétel: 50 000 000 EUR; c) az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma: 250.

¹⁵ Valamint a nagy vállalatcsoportok egyéb anyavállalatainak, összevont fenntarthatósági beszámolás esetén.

¹⁶ A kis méretű és nem összetett hitelintézetek, valamint a zárt biztosítók és viszontbiztosítók szintén a harmadik körbe tartoznak, jóllehet csak akkor alkalmazhatják a további kétéves kivülmaradást, ha tőzsdén jegyzett kkv-k.

¹⁷ A CSRD-vel módosított számviteli irányelv 40a. cikke szerint az Unióban nem letelepedett vállalkozásoknak csoportszinten kell beszámolniuk a fenntarthatósági információkról, ha a) 150 millió EUR-t meghaladó nettó árbevételre értek el az Unióban csoportszinten, és b) olyan leányvállalattal rendelkeznek az EU-ban, amely a CSRD által bevezetett fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozik, vagy olyan uniós fiókteleppel rendelkeznek, amely 40 millió EUR-t meghaladó nettó árbevételre ér el. Ebben az esetben a beszámoló közzétételére vonatkozó jogi kötelezettség az uniós leányvállalatot vagy fióktelepet terheli.

¹⁸ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1760 irányelve (2024. június 13.) a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati átvilágításról, valamint az (EU) 2019/1937 irányelv és az (EU) 2023/2859 rendelet módosításáról (HL L, 2024/1760, 2024.7.5., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

irányelv vagy CSDDD) egyes rendelkezéseinek módosítására irányuló javaslatot¹⁹. A CSRD esetében a javasolt módosítások többek között arra irányulnak, hogy a beszámolási követelményeket csak a több mint 1 000 főt foglalkoztató nagyvállalkozásokra alkalmazzák, ezáltal mintegy 80 %-kal csökkentve a követelmények hatálya alá tartozó vállalkozások számát.

A Bizottság ugyanakkor kötelezettséget vállalt arra, hogy felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadásával módosítja és egyszerűsíti az ESRS első csoportját. A módosítás keretében többek között jelentősen csökkenteni fogja a beszámolás részét képező adatpontok számát, egyértelműbb utasításokat fog adni a lényegesség elvének alkalmazására vonatkozóan, valamint egyszerűsíteni fogja az ESRS-ek szerkezetét és bemutatását. A Bizottság arra törekszik, hogy a lehető leghamarabb, de legkésőbb hat hónappal a CSRD módosításáról szóló irányelv hatálybalépését követően elfogadja a szükséges felhatalmazáson alapuló jogi aktust.

Az omnibusz javaslat részét képezte egy külön jogalkotási javaslat is, amely két évvel elhalasztja azon intézkedések tagállamok általi alkalmazásának kezdőnapját, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a második és a harmadik körbe tartozó vállalkozások megfeleljenek a CSRD beszámolási követelményeinek (úgynevezett „stop the clock” javaslat²⁰). Az Európai Parlament és a Tanács jelentős módosítások nélkül elfogadta a jogalkotási javaslatot, amely 2025. április 17-én hatályba lépett²¹.

A „stop-the-clock” javaslat elfogadott változata nem halasztja el az első körbe tartozó vállalkozásokra vonatkozó beszámolási követelmények hatálybalépését. Az említett vállalkozások számára változatlanul előírja, hogy 2025-ben számoljanak be a 2024-es pénzügyi évre vonatkozó információkról. A CSRD módosítására irányuló bizottsági javaslat szerint az első körbe tartozó egyes vállalkozások a jövőben nem tartoznának a beszámolási követelmények hatálya alá. A „stop-the-clock” javaslat az elfogadott formában nem halasztja el e vállalkozások beszámolási kötelezettségeit. Ebben az új összefüggésben a hatályos ESRS fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezései két problémát vetnek fel. Először, az első körbe tartozó bizonyos vállalkozásokra a bizottsági javaslat szerint már nem vonatkoznának a beszámolási követelmények, de a 2025-ös és 2026-os pénzügyi évre vonatkozóan mégis kellene kiegészítő információkat szolgáltatniuk. Nem tűnik észszerűnek előírni a vállalkozások számára, hogy kiegészítő információkat szolgáltatassanak, ha reális kilátás van arra, hogy a későbbiekben már nem lesznek erre kötelezve. Másodszor, az első körbe tartozó vállalkozásoknak a 2025-ös és 2026-os pénzügyi évre vonatkozóan további beszámolási követelményeknek kell megfelelniük, noha a felülvizsgált és egyszerűsített ESRS keretében ugyanezek a követelmények valószínűleg módosulni fognak.

Emellett az, hogy az első körhöz tartozó, több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozások nem élhetnek úgy a fokozatos bevezetés lehetőségével, mint e kör más vállalkozásai, ellentétesnek tekinthető a terhek csökkentésére irányuló kötelezettséggel, mindenekelőtt az ESRS-ben foglalt azon közzétételi követelmények esetében, amelyek a

¹⁹ Javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács irányelve a 2006/43/EK, a 2013/34/EU, az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos egyes vállalati beszámolási és átvilágítási követelmények tekintetében történő módosításáról (COM(2025) 81 final).

²⁰ Javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács irányelve az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek az egyes fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolási és átvilágítási követelmények tagállamok általi alkalmazásának kezdőnapjai tekintetében történő módosításáról (COM(2025) 80 final).

²¹ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2025/794 irányelve (2025. április 14.) az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek az egyes fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolási és átvilágítási követelmények tagállamok általi alkalmazásának kezdőnapjai tekintetében történő módosításáról (HL L, 2025/794, 2025.4.16., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

vállalkozások számára a legnagyobb kihívást jelentik. Ez leginkább azokra a követelményekre igaz, amelyek esetében a legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokra vonatkozó releváns fokozatos bevezetési rendelkezés egy év helyett két évig alkalmazandó, azaz az ESRS E4 (Biológiai sokféleség és ökoszisztémák), az ESRS S2 (Az értékláncban dolgozók), az ESRS S3 (Érintett közösségek) és az ESRS S4 (Fogyasztók és végfelhasználók) tematikus standardokra.

Az említett problémákra a legmegfelelőbb megoldás:

- a) ha az első körbe tartozó vállalkozások egyike számára sem írják elő, hogy az ESRS alkalmazásának második vagy harmadik évében olyan információkat szolgáltatassanak, amelyek túlmutatnak az első évben közzéteendő információkon; valamint
- b) az első körbe tartozó, több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokra is kiterjesztik a fokozatos bevezetésre vonatkozó azon rendelkezéseket, amelyek jelenleg két évig alkalmazandók a legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokra.

E célból a jelen felhatalmazáson alapuló jogi aktusra irányuló javaslat két évvel elhalasztja azon kiegészítő beszámolási követelmények bevezetését, amelyeket az első körbe tartozó vállalkozásoknak egyébként a 2025-ös és 2026-os pénzügyi évekre teljesíteniük kellene, továbbá az első körbe tartozó valamennyi vállalkozásra kiterjeszti az ESRS E4 (Biológiai sokféleség és ökoszisztémák), az ESRS S2 (Az értékláncban dolgozók), az ESRS S3 (Érintett közösségek) és az ESRS S4 (Fogyasztók és végfelhasználók) standardot érintő, fokozatos bevezetésre vonatkozó rendelkezéseket, amelyek jelenleg csak az első körbe tartozó, legfeljebb 750 főt foglalkoztató vállalkozásokra alkalmazandók. Emellett az első körbe tartozó valamennyi vállalkozásra kiterjeszti azt a védintézkedést, amely előírja, hogy amennyiben egy vállalkozás ezeket az ideiglenes mentességeket egy tematikus standard egészére alkalmazza, összefoglaló információkat kell szolgáltatnia a szóban forgó témáról, ha úgy ítéli meg, hogy az lényeges.

Addig az időpontig, amikortól a vállalkozásoknak a 2027-es pénzügyi évre vonatkozóan beszámolót kell készíteniük, várhatóan befejeződik az ESRS átfogó felülvizsgálata és egyszerűsítése, és hatályba lép a CSRD módosításáról szóló irányelv, többek között azok a rendelkezések is, amelyek meghatározzák, hogy mely vállalkozások tartoznak a beszámolási követelmények hatálya alá.

2. A JOGI AKTUS ELFOGADÁSÁT MEGELŐZŐ KONZULTÁCIÓK

A Bizottság 2025. május 30-án a fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoport és a Számviteli Szabályozó Bizottság együttes ülésén konzultált a tagállamokkal a felhatalmazáson alapuló jogi aktus tervezetéről²². A véleményt nyilvánító tagállamok többsége sürgette a Bizottságot, hogy ne írja elő az első körbe tartozó vállalkozások számára, hogy az ESRS alkalmazásának második vagy harmadik évében kiegészítő információkat tegyenek közzé, és fontolja meg a jelenleg csak a legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokra vonatkozó fokozatos bevezetési rendelkezések kiterjesztését az első körbe tartozó valamennyi vállalkozásra.

3. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS JOGI ELEMEI

Ez a felhatalmazáson alapuló jogi aktus a számviteli irányelv 29b. cikke (1) bekezdésének első albekezdésén alapul.

²² A számviteli irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének negyedik albekezdésében előírtaknak megfelelően.

A következőképpen módosítja az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletét, amely az ESRS-ek első csoportját tartalmazza:

- a) felváltja az ESRS 1 C. függelékét, hogy a 2024-es pénzügyi évtől kezdődően fenntarthatósági beszámolásra kötelezett vállalkozások (az ún. első körbe tartozó vállalkozások) számára lehetővé tegye, hogy (a 2025-ös vagy a 2026-os pénzügyi év helyett) a 2027-es pénzügyi évig ne szolgáltatassanak fenntarthatósági információt a következőkről:
- az ESRS 2 SBM-3. 48. bekezdésének e) pontjában előírt információk (várható pénzügyi hatások);
 - azon vállalkozások vagy csoportok esetében, amelyek átlagos alkalmazotti létszáma a pénzügyi évre számítva a mérlegfordulónapon nem lépi túl a 750 főt (adott esetben összevont alapon), a 3. körbe tartozó kibocsátásokra és az összes ÜHG-kibocsátásra vonatkozó adatpontok;
 - az ESRS E1-9-ben előírt információk;
 - az ESRS E2-6-ban előírt információk;
 - az ESRS E3-5-ben előírt információk;
 - az ESRS E4 közzétételi követelményeiben meghatározott információk;
 - az ESRS E5-6-ban előírt információk;
 - az ESRS S1 közzétételi követelményeiben meghatározott információk azon vállalkozások vagy csoportok esetében, amelyek átlagos alkalmazotti létszáma a pénzügyi évre számítva a mérlegfordulónapon nem lépi túl a 750 főt (adott esetben összevont alapon);
 - az ESRS S1–7 szerinti összes adatpont;
 - az ESRS S1-8-ban előírt információk;
 - az ESRS S1-11-ben előírt információk;
 - az ESRS S1-12-ben előírt információk;
 - az ESRS S1-13-ban előírt információk;
 - az ESRS S-14-ben a munkával kapcsolatos megbetegedések előfordulására, valamint a sérülések, balesetek, halálesetek és munkával kapcsolatos megbetegedés miatt elvesztett napok számára vonatkozó adatpontok;
 - az ESRS S-14-ben a nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalókra vonatkozó információk;
 - az ESRS S1-15-ben előírt információk;
 - az ESRS S2 valamennyi közzétételi követelménye;
 - az ESRS S3 valamennyi közzétételi követelménye;
 - az ESRS S4 valamennyi közzétételi követelménye;
- b) módosítja az ESRS 2 17. bekezdését annak érdekében, hogy előírja minden olyan vállalkozás vagy csoport számára, beleértve az első körbe tartozó, több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokat vagy csoportokat is, amelyek az ESRS 1 C. függelékével összhangban egy tematikus standard egészére alkalmazzák az ideiglenes mentességeket, hogy szolgáltatassanak bizonyos összefoglaló információkat

az érintett témáról, amennyiben a vállalkozás vagy csoport úgy ítéli meg, hogy a szóban forgó téma lényeges.

Ezt a felhatalmazáson alapuló módosító jogi aktust a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre kell alkalmazni.

A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2025.7.11.)

az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendeletnek a közzétételi követelmények alkalmazási kezdőnapjának egyes vállalkozások esetében való elhalasztása tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. június 26-i 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvre²³ és különösen annak 29b. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

mivel:

- (1) Az (EU) 2022/2464 európai parlamenti és tanácsi irányelv²⁴ módosította a 2013/34/EU irányelvet annak érdekében, hogy további fenntarthatósági beszámolási követelményekkel egészítse ki azt.
- (2) Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet²⁵ I. mellékletében foglalt ESRS 1 standard C. függeléke lehetővé teszi egyes vállalkozások számára, hogy a fenntarthatósági nyilatkozatuk elkészítésének első évére vagy éveire vonatkozóan kihagyjanak bizonyos fenntarthatósági információkat a beszámolójukból.
- (3) A Bizottság 2025. február 26-án elfogadta a 2006/43/EK, a 2013/34/EU, az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos egyes vállalati beszámolási és átvilágítási követelmények tekintetében történő módosításáról szóló európai parlamenti és tanácsi irányelvre irányuló javaslatot²⁶ (a továbbiakban: egyszerűsítési omnibusz csomag) amelyben – többek között – számos módosítást javasol az (EU) 2022/2464 irányelvvel bevezetett fenntarthatósági beszámolási követelmények tekintetében. A Bizottság mindenekelőtt az említett fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozó vállalkozások számának a csökkentését javasolja. A Bizottság javaslata szerint a továbbiakban csak a több mint 1 000

²³ HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

²⁴ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ A Bizottság (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelete (2023. július 31.) a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L, 2023/2772, 2023.12.22., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács irányelve a 2006/43/EK, a 2013/34/EU, az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek a vállalkozásokra vonatkozó egyes fenntarthatósági beszámolási és átvilágítási követelmények tekintetében történő módosításáról, 2025.2.26., COM (2025) 81 final.

alkalmazottat foglalkoztató nagyvállalkozásokra vonatkozna a fenntarthatósági információk szolgáltatására vonatkozó követelmény. Az említett egyszerűsítési omnibusz csomag részeként a Bizottság javasolta továbbá az (EU) 2022/2464 irányelv 5. cikkének módosítását (a továbbiakban: „stop-the-clock” javaslat) annak érdekében, hogy elhalassza azokat az időpontokat, amelyektől kezdve a tagállamoknak alkalmazniuk kell a beszámolási követelményeket azokra a vállalkozásokra, amelyeknek első alkalommal a 2025-ös és 2026-os pénzügyi évre vonatkozóan kellene beszámolót készíteniük. Az Európai Parlament és a Tanács érdemi módosítások nélkül elfogadta az említett „stop-the-clock” javaslatot, amely az (EU) 2025/794 európai parlamenti és tanácsi irányelvként²⁷ 2025. április 17-én hatályba lépett. Annak érdekében azonban, hogy ne befolyásolja a fenntarthatósági beszámolási követelmények – és különösen a jövőbeli hatályuk alá tartozó vállalkozások körét meghatározó rendelkezések – módosítására irányuló bizottsági javaslattal kapcsolatos jogalkotási eljárás eredményét, az (EU) 2025/794 irányelv nem halasztotta el azokat az időpontokat, amelyektől kezdve a tagállamoknak alkalmazniuk kell a beszámolási követelményeket azokra a vállalkozásokra, amelyeknek első alkalommal a 2024-es pénzügyi évre vonatkozóan kell beszámolót készíteniük.

- (4) Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében foglalt ESRS 1 standard C. függelékében meghatározott hatályos ütemterv szerint azoknak a vállalkozásoknak, amelyeknek már a 2024-es pénzügyi évre vonatkozóan fenntarthatósági információkat kell szolgáltatniuk, a 2025-ös és 2026-os pénzügyi évre vonatkozóan még több, fokozatosan bevezetendő beszámolási követelményt kell majd teljesíteniük. Emellett a több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozások nem élhetnek majd úgy a fokozatos bevezetés lehetőségével, mint a fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozó más vállalkozások. Nem észszerű megkövetelni e vállalkozásoktól, hogy kiegészítő beszámolási követelményeknek feleljenek meg, miközben a Bizottság olyan javaslatot terjesztett elő, amelynek célja, hogy a szóban forgó vállalkozásoknak a későbbiekben ne kelljen információt szolgáltatniuk. Emellett ellentétes lenne az egyszerűsítési omnibusz csomag terhek csökkentésére vonatkozó célkitűzésével, ha a több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozások nem élhetnének a fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozó más vállalkozásokra alkalmazott fokozatos bevezetés lehetőségével, különösen azon fenntarthatósági beszámolási követelmények esetében, amelyek a legnagyobb kihívást jelentik a vállalkozások számára, mint az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott ESRS E4 (Biológiai sokféleség és ökoszisztémák), ESRS S2 (Az értékláncban dolgozók), ESRS S3 (Érintett közösségek) és ESRS S4 (Fogyasztók és végfelhasználók) tematikus standardok.
- (5) Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott ESRS 2 17. bekezdése értelmében a legfeljebb 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásnak vagy csoportnak, amely az ESRS 1 C. függeléke szerinti ideiglenes mentességeket egy tematikus standard egészére alkalmazza, ettől függetlenül meg kell adnia bizonyos összefoglaló információkat az érintett témáról, amennyiben az adott vállalkozás vagy csoport úgy ítéli meg, hogy a szóban forgó téma lényeges. Amennyiben az ESRS 1 C. függelékében meghatározott átmeneti mentességeket a

²⁷ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2025/794 irányelve (2025. április 14.) az (EU) 2022/2464 és az (EU) 2024/1760 irányelvnek az egyes fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolási és átvilágítási követelmények tagállamok általi alkalmazásának kezdőnapjai tekintetében történő módosításáról (HL L, 2025/794, 2025.4.16., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozások is alkalmazhatják majd egy tematikus standard egészére, a következetesség érdekében minden olyan vállalkozás számára elő kell írni az ESRS 2 17. bekezdésének alkalmazását, amely az ESRS C. függeléke szerinti ideiglenes mentességeket alkalmazza, beleértve a 2024-es pénzügyi évtől kezdődően beszámoló készítésére kötelezett, több mint 750 alkalmazottat foglalkoztató vállalkozásokat vagy csoportokat is.

- (6) Következésképpen ki kell igazítani az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében előírt ESRS 1 C. függelékében meghatározott, fokozatos bevezetésre vonatkozó ütemtervet, és ennek megfelelően módosítani kell az említett felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott ESRS 2 standard 17. bekezdését.
- (7) Annak érdekében, hogy az érintett vállalkozások a lehető leghamarabb kihasználhassák a kiigazításból fakadó előnyöket, e rendeletnek az Európai Unió Hivatalos Lapjában való kihirdetését követő harmadik napon hatályba kell lépnie.
- (8) A Bizottság – a 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének harmadik albekezdésében foglalt követelményeknek megfelelően – 2025. április 30-án a fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoport és a Számviteli Szabályozó Bizottság együttes ülésén konzultált a tagállamokkal e felhatalmazáson alapuló jogi aktus tervezetéről,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításai

Az (EU) 2023/2772 felhatalmazáson alapuló rendelet I. melléklete e rendelet mellékletének megfelelően módosul.

2. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, -án/-én. 2025.7.11.

a Bizottság részéről

elnök

Ursula VON DER LEYEN