

Brussel, 14 juli 2025
(OR. en)

11573/25

DRS 70

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	11 juli 2025
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	C(2025) 4812 final
Betreft:	GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE van 11.7.2025 tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft het uitstel van de toepassingsdatum van de rapportage-eisen voor bepaalde ondernemingen

De delegaties vinden hierbij document C(2025) 4812 final.

Bijlage: C(2025) 4812 final



Brussel, 11.7.2025
C(2025) 4812 final

GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE

van 11.7.2025

tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft het uitstel van de toepassingsdatum van de rapportage-eisen voor bepaalde ondernemingen

(Voor de EER relevante tekst)

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

Mario Draghi beklemtoonde in zijn rapport over de toekomst van het Europese concurrentievermogen¹ dat Europa een omgeving moet creëren met regelgeving die het concurrentievermogen en de veerkracht bevordert. Daarbij vestigde hij de aandacht op de lasten en compliancekosten die wetgevingshandelingen zoals Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad² (“richtlijn duurzaamheidsrapportage voor ondernemingen” of “CSRD”) met zich brengen. In de Verklaring van Boedapest over de nieuwe deal voor het Europees concurrentievermogen³ hebben de staatshoofden en regeringsleiders van de EU opgeroepen tot “een vereenvoudigingsrevolutie [...], om te zorgen voor een duidelijk, eenvoudig en slim regelgevingskader voor bedrijven en om de administratieve, regelgevings-, en rapportagelasten drastisch te verminderen, met name voor kleine en middelgrote ondernemingen”. Zij riepen de Commissie op om met concrete voorstellen te komen om de rapportageverplichtingen in de eerste helft 2025 met ten minste 25 % te verminderen.

In haar mededeling over het EU-kompas voor concurrentievermogen⁴ heeft de Commissie bevestigd dat zij met een voorstel voor een eerste “omnibuspakket voor vereenvoudiging” zou komen dat verregaande vereenvoudigingen zou bevatten op het gebied van rapportage over duurzame financiering, zorgplicht (due diligence) voor duurzaamheid en de taxonomie. In haar mededeling met als titel “Een eenvoudiger en sneller Europa: mededeling over uitvoering en vereenvoudiging”⁵ tekende de Commissie een uitvoerings- en vereenvoudigingsagenda uit die in de praktijk snelle en tastbare verbeteringen moet opleveren voor mensen en bedrijven, hetgeen meer dan een incrementele aanpak vergt en de noodzaak beklemtoont van gedurfde maatregelen om regels van EU, lidstaten en regio’s te stroomlijnen en te vereenvoudigen.

De CSRD is per 5 januari 2023 in werking getreden. Zij versterkte en moderniseerde vereisten inzake duurzaamheidsrapportage door ondernemingen via wijzigingen van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad⁶ (“de jaarrekeningrichtlijn”), Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad⁷ (de transparantierichtlijn), Richtlijn

¹ “The future of European competitiveness”, september 2024.

² Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 537/2014, Richtlijn 2004/109/EG, Richtlijn 2006/43/EG en Richtlijn 2013/34/EU, met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (PB L 322 van 16.12.2022, blz. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Verklaring van Boedapest over de nieuwe deal voor het Europees concurrentievermogen, 8 november 2024.

⁴ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Europese Raad, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio’s, “Het EU-kompas voor concurrentievermogen”, COM(2025) 30 final.

⁵ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio’s, “Een eenvoudiger en sneller Europa: mededeling over uitvoering en vereenvoudiging”, COM(2025) 47 final.

⁶ Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (PB L 182 van 29.6.2013, blz. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 2004 betreffende de transparantievereisten die gelden voor informatie over uitgevende instellingen waarvan effecten tot de handel op een gereguleerde markt zijn toegelaten en tot wijziging van Richtlijn 2001/34/EG (PB L 390 van 31.12.2004, blz. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad⁸ (de auditrichtlijn) en Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad⁹ (de auditverordening). De CSRD is een belangrijk onderdeel van de Europese Green Deal¹⁰ en van het actieplan duurzame financiering¹¹. Zij wil ervoor zorgen dat beleggers over de informatie beschikken die zij nodig hebben om de risico's te begrijpen en te beheersen waaraan ondernemingen waarin zij beleggen, zijn blootgesteld als gevolg van klimaatverandering en andere duurzaamheidsvraagstukken. Ook wil zij verzekeren dat beleggers en andere stakeholders over de informatie beschikken die zij nodig hebben wat betreft de impact van ondernemingen op mens en milieu. Daarmee draagt zij bij aan de financiële stabiliteit en de milieu-integriteit. Dat is een noodzakelijke voorwaarde om financiële middelen te laten stromen naar ondernemingen die op duurzaamheidsdoelen inzetten, en zorgt voor meer verantwoording en transparantie ten aanzien van alle stakeholders wat betreft duurzaamheidsprestaties van ondernemingen.

De CSRD verplicht ondernemingen die onder die richtlijn vallen, om duurzaamheidsinformatie te rapporteren volgens de European Sustainability Reporting Standards ("ESRS"), die zijn opgenomen in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie¹². Die ESRS zijn "sector-agnostisch", d.w.z. dat zij moeten worden toegepast door alle ondernemingen die onder die standaarden vallen, ongeacht de economische sector waarin de onderneming actief is.

Om ondernemingen te helpen zich aan te passen aan het nieuwe rapportageregime, preciseert de eerste reeks ESRS dat een aantal van de rapportagevereisten stapsgewijs worden ingefaseerd¹³. Dat betekent dat bepaalde informatie die ondernemingen moeten rapporteren, pas vanaf het tweede of derde jaar dat de standaarden van toepassing zijn, hoeft te worden gerapporteerd. Sommige van die infaseringsbepalingen gelden voor alle ondernemingen die onder de CSRD vallen, terwijl andere alleen gelden voor betrokken ondernemingen die tot 750 werknemers hebben. Met name mogen ondernemingen met tot 750 werknemers onder meer alle datapunten voor de volgende thematische standaarden weglaten voor de eerste twee jaar dat zij de standaarden moeten toepassen: ESRS E4 (Biodiversiteit en ecosystemen), ESRS S2 (Werknemers in de waardeketen), ESRS S3 (Getroffen gemeenschappen) en ESRS S4 (Consumenten en eindgebruikers). Daarnaast mogen zij – alleen voor het eerste jaar dat zij de standaarden toepassen – alle datapunten weglaten voor ESRS S1 (Eigen personeel). De eerste reeks ESRS bevat ook een garantie die bepaalt dat, wanneer een onderneming met tot 750 werknemers gebruikmaakt van die tijdelijke vrijstellingen voor een volledige thematische standaard, zij niettemin bepaalde beknopte informatie over het betrokken thema

⁸ Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad (PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

⁹ Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie (PB L 158 van 27.5.2014, blz. 77, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ Mededeling van de Commissie, "De Europese Green Deal", COM(2019) 640 final.

¹¹ Mededeling van de Commissie, "Actieplan: duurzame groei financieren", COM(2018) 97 final.

¹² Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie van 31 juli 2023 tot aanvulling van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft standaarden voor duurzaamheidsrapportage (PB L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ De lijst van infaseringen is te vinden in bijlage C bij ESRS 1, in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772.

moet rapporteren indien de onderneming tot de conclusie is gekomen dat het een materieel thema betreft.

De CSRD zou volgens de huidige planning van toepassing worden voor grote ondernemingen, voor mkb-bedrijven met op gereguleerde markten in de Unie genoteerde effecten, voor moederondernemingen van grote groepen en voor emittenten die tot deze categorieën ondernemingen behoren. De datum waarop de rapportageverplichtingen die met de CSRD worden ingevoerd, van toepassing worden, wordt ingefaseerd, afhankelijk van de verschillende categorieën ondernemingen. In een eerste golf moeten grote organisaties van openbaar belang met meer dan 500 werknemers in 2025 voor het eerst rapporteren over het boekjaar 2024 (“eerste-golf-ondernemingen”)¹⁴. In een tweede golf moeten andere grote ondernemingen in 2026 rapporteren over het boekjaar 2025 (“tweede-golf-ondernemingen”)¹⁵. In een derde golf moeten mkb-bedrijven met op gereguleerde markten in de EU genoteerde effecten in 2027 rapporteren over het boekjaar 2026, al hebben zij wel de mogelijkheid van een opt-out voor de boekjaren 2026 en 2027 (“derde-golf-ondernemingen”)¹⁶. In een vierde golf moeten bepaalde ondernemingen van buiten de Unie met activiteiten op het grondgebied van de Unie die bepaalde drempels overschrijden, in 2029 rapporteren over het boekjaar 2028¹⁷.

De CSRD wordt momenteel geïmplementeerd in een veranderde en moeilijke context. De Russische aanvalsoorlog tegen Oekraïne heeft de energieprijzen voor ondernemingen in de Unie opgedreven. Het geopolitieke landschap evolueert snel. De verschillende aanpak van sommige andere belangrijke jurisdicties ten aanzien van de wetgeving inzake duurzaamheidsrapportage van ondernemingen, doet twijfel rijzen over de effecten van de CSRD op de concurrentiepositie van ondernemingen uit de Unie. De mogelijkheden van de Unie om haar waarden veilig te stellen en te beschermen, hangen onder meer af van het vermogen van haar economie om zich aan te passen en te concurreren in een onstabiele en soms vijandige geopolitieke context.

Op 26 februari 2025 heeft de Commissie daarom een pakket met zogenaamde “omnibusvoorstellen” vastgesteld dat de regeldruk voor ondernemingen moet verminderen en

¹⁴ En daarnaast ook organisaties van openbaar belang die moederondernemingen zijn van een grote groep met meer dan 500 werknemers, ten behoeve van geconsolideerde duurzaamheidsrapportage. “Organisaties van openbaar belang” worden in artikel 2, punt 1, van de jaarrekeningrichtlijn gedefinieerd als ondernemingen die: a) onder het recht van een lidstaat vallen en waarvan de effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde EU-markt; b) kredietinstellingen; c) verzekeringsondernemingen; of d) entiteiten die door de lidstaten als organisaties van openbaar belang zijn aangemerkt. “Grote ondernemingen” worden in artikel 3, lid 4, van de jaarrekeningrichtlijn gedefinieerd als ondernemingen die op hun balansdatum ten minste twee van de volgende drie criteria overschrijden: a) balanstotaal: 25 000 000 EUR; b) netto-omzet: 50 000 000 EUR; c) gemiddeld personeelsbestand gedurende het boekjaar: 250.

¹⁵ En daarnaast ook de overige moederondernemingen van grote groepen, ten behoeve van geconsolideerde duurzaamheidsrapportage.

¹⁶ Kleine en niet-complexe kredietinstellingen en (her)verzekeringscaptives vallen ook onder deze derde golf, ook al mogen zij de opt-out van twee jaar extra tijd alleen gebruiken indien zij beursgenoteerde mkb-bedrijven zijn.

¹⁷ Overeenkomstig artikel 40 bis van de jaarrekeningrichtlijn, gewijzigd door de CSRD, moet een onderneming die niet in de EU is gevestigd, duurzaamheidsinformatie op groepsniveau rapporteren indien zij: a) meer dan 150 miljoen EUR in de Unie genereert en b) ofwel een dochteronderneming in de EU heeft die onderworpen is aan de met de CSRD ingevoerde verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage, dan wel een EU-bijkantoor heeft dat meer dan 40 miljoen EUR heeft gegenereerd. In dit geval rust de wettelijke verplichting om te rapporteren op de dochteronderneming of het bijkantoor in de EU.

groei en investeringen impulsen moet geven. Dat pakket bevatte een voorstel¹⁸ om een aantal bepalingen van de CSRD en van Richtlijn (EU) 2024/1760 van het Europees Parlement en de Raad¹⁹ (de richtlijn zorgplicht ondernemingen voor duurzaamheid of CSDDD) te wijzigen. In het geval van de CSRD gaat het er bij de voorgestelde wijzigingen onder meer om dat de rapportageverplichtingen alleen van toepassing zouden zijn op grote ondernemingen met meer dan 1 000 werknemers, waardoor het aantal ondernemingen waarvoor deze verplichtingen zouden gelden, met zo'n 80 % zou verminderen.

Tegelijkertijd heeft de Commissie toegezegd een gedelegeerde handeling te zullen vaststellen die de eerste reeks ESRS zou herzien en vereenvoudigen. Die herziening zou onder meer het aantal te rapporteren datapunten substantieel verminderen, zou duidelijkere instructies geven over de vraag hoe het materialiteitsbeginsel toe te passen en zou de structuur en presentatie van de ESRS vereenvoudigen. De Commissie wil de vereiste gedelegeerde handeling zo spoedig mogelijk vaststellen, en uiterlijk zes maanden na de inwerkingtreding van de richtlijn tot wijziging van de CSRD.

Het “omnibus-voorstel” bevat ook een afzonderlijk wetgevingsvoorstel waarmee de datum waartegen lidstaten de maatregelen voor tweede- en derde-golf-ondernemingen om aan de CSRD-rapportageverplichtingen te voldoen, met twee jaar wordt uitgesteld (het zgn. “stop-de-klokvoorstel”)²⁰. Dat wetgevingsvoorstel is door het Europees Parlement en de Raad zonder significante wijzigingen vastgesteld en is per 17 april 2025 in werking getreden²¹.

Met het stop-de-klokvoorstel, zoals dat is vastgesteld, komt er geen uitstel voor de rapportageverplichtingen voor eerste-golf-ondernemingen. Die ondernemingen zijn nog steeds verplicht om in 2025 informatie over het boekjaar 2024 te rapporteren. Volgens het voorstel van de Commissie tot wijziging van de CSRD zouden sommige eerste-golf-ondernemingen in de toekomst niet langer aan de rapportageverplichtingen onderworpen zijn. Met het stop-de-klokvoorstel, zoals dat is vastgesteld, komt er geen uitstel voor de rapportageverplichtingen voor die ondernemingen. Binnen die nieuwe context doen de infaseringsbepalingen in de bestaande ESRS twee problemen ontstaan. In de eerste plaats zouden eerste-golf-ondernemingen die volgens het voorstel van de Commissie niet langer aan de rapportageverplichtingen onderworpen zijn, niettemin voor het eerst aanvullende informatie voor de boekjaren 2025 en 2026 moeten rapporteren. Het wordt niet redelijk geacht om van ondernemingen te verlangen dat zij aanvullende informatie rapporteren wanneer er een redelijk vooruitzicht bestaat dat zij nadien geen informatie zullen moeten rapporteren. In de tweede plaats zullen eerste-golf-ondernemingen voor de boekjaren 2025 en 2026 aan de aanvullende rapportageverplichtingen moeten voldoen, ook al kan het zijn dat de herziene en vereenvoudigde ESRS diezelfde verplichtingen nadien wijzigen.

¹⁸ Voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering door ondernemingen en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven (COM(2025) 81 final).

¹⁹ Richtlijn (EU) 2024/1760 van het Europees Parlement en de Raad van 13 juni 2024 inzake passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven op het gebied van duurzaamheid en tot wijziging van Richtlijn (EU) 2019/1937 en Verordening (EU) 2023/2859 (PB L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

²⁰ Voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft de datums waarop lidstaten bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven moeten toepassen (COM(2025) 80 final).

²¹ Richtlijn (EU) 2025/794 van het Europees Parlement en de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van de Richtlijnen (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft de datums waarop lidstaten bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven moeten toepassen (PB L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

Daarbij komt dat het gegeven dat eerste-golf-ondernemingen met meer dan 750 werknemers niet dezelfde infaseringsbepalingen kunnen genieten als andere eerste-golf-ondernemingen, strijdig kan worden geacht met de noodzaak om de druk te verminderen, in het bijzonder in het geval van de ESRS-rapportage-eisen die voor ondernemingen de grootste uitdaging vormen. Daarbij gaat het met name om de eisen waarvoor de betrokken infaseringsbepaling voor ondernemingen met tot 750 werknemers voor twee jaar van toepassing is – en niet voor één jaar – d.w.z. de thematische standaarden ESRS E4 (Biodiversiteit en ecosystemen), ESRS S2 (Werknemers in de waardeketen), ESRS S3 (Getroffen gemeenschappen) en ESRS S4 (Consumenten en eindgebruikers).

De beste methode om die problemen op te lossen, is:

- a) niet eisen dat eerste-golf-ondernemingen in het tweede of derde jaar dat zij de ESRS toepassen, meer informatie rapporteren dan wat zij in het eerste jaar moesten rapporteren; en
- b) de infaseringsbepalingen die momenteel voor twee jaar gelden voor eerste-golf-ondernemingen met tot 750 werknemers, uitbreiden tot eerste-golf-ondernemingen met meer dan 750 werknemers.

Dit voorstel voor een gedelegeerde handeling geeft dus twee jaar uitstel voor de aanvullende rapportageverplichtingen waaraan eerste-golf-ondernemingen anders voor de boekjaren 2025 en 2026 hadden moeten voldoen, en breidt de infaseringsbepalingen voor ESRS E4 (Biodiversiteit en ecosystemen), ESRS S2 (Werknemers in de waardeketen), ESRS S3 (Getroffen gemeenschappen) en ESRS S4 (Consumenten en eindgebruikers) die momenteel alleen gelden voor eerste-golf-ondernemingen met tot 750 werknemers, uit tot alle eerste-golf-ondernemingen. Ook breidt dit voorstel de garantiebepaling uit die inhoudt dat, wanneer een onderneming gebruikmaakt van die tijdelijke vrijstellingen voor een volledige thematische standaard, zij niettemin bepaalde beknopte informatie over het betrokken thema moet rapporteren indien de onderneming tot de conclusie is gekomen dat het een materieel thema betreft.

De verwachting is dat, tegen de tijd dat ondernemingen over het boekjaar 2027 moeten rapporteren, de algehele herziening en vereenvoudiging van de ESRS zal zijn afgerond en dat de richtlijn tot wijziging van de CSRD, met inbegrip van de bepalingen die aangeven voor welke ondernemingen de rapportageverplichtingen gelden, in werking zal zijn getreden.

2. RAADPLEGING VOORAFGAAND AAN DE AANNEMING VAN DE HANDELING

Op 30 mei 2025 heeft de Commissie lidstaten over een ontwerpversie van deze gedelegeerde handeling geconsulteerd tijdens een gezamenlijke bijeenkomst van de deskundigengroep van de lidstaten inzake duurzame financiering en het regelgevend comité voor financiële verslaggeving²². De meeste lidstaten die een standpunt hebben ingenomen, drongen er bij de Commissie op aan om van eerste-golf-ondernemingen niet te verlangen dat zij aanvullende informatie rapporteren in het tweede of derde jaar dat zij de ESRS toepassen en om te overwegen de infaseringsbepalingen die momenteel alleen gelden voor ondernemingen met tot 750 werknemers, uit te breiden tot alle eerste-golf-ondernemingen.

²² Zoals voorgeschreven door artikel 49, lid 3 ter, vierde alinea, van de jaarrekeningrichtlijn.

3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

De grondslag voor deze gedelegeerde handeling is artikel 29 ter, lid 1, eerste alinea, van de jaarrekeningrichtlijn.

Deze handeling wijzigt bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 betreffende de eerste reeks ESRS als volgt:

- a) zij vervangt bijlage C van ESRS 1 waardoor het mogelijk wordt dat ondernemingen die vanaf het boekjaar 2024 over duurzaamheid moeten rapporteren (zgn. “eerste-golf-ondernemingen”), tot en met het boekjaar 2027 (in plaats van tot het boekjaar 2025 of 2026) de volgende duurzaamheidsinformatie niet hoeven te rapporteren:
 - de informatie voorgeschreven door ESRS 2 SBM-3 alinea 48(e) (beoogde financiële effecten);
 - de datapunten voor scope 3-emissies en totale broeikasgasemissies, voor ondernemingen of groepen met op balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (in voorkomend geval, op geconsolideerde basis);
 - de informatie voorgeschreven door ESRS E1-9;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS E2-6;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS E3-5;
 - de informatie gepreciseerd in de rapportage-eisen van ESRS E4;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS E5-6;
 - de informatie gepreciseerd in de rapportage-eisen van ESRS S1 voor ondernemingen of groepen met op balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (in voorkomend geval, op geconsolideerde basis);
 - alle datapunten in ESRS S1-7;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS S1-8;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS S1-11;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS S1-12;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS S1-13;
 - de datapunten voor gevallen van beroepsziekten en voor aantal verzuimdagen als gevolg van letsel, arbeidsongevallen, sterfgevallen en beroepsziekten in ESRS S-14;
 - de informatie over medewerkers niet in loondienst in ESRS S-14;
 - de informatie voorgeschreven door ESRS S1-15;
 - alle rapportage-eisen in ESRS S2;
 - alle rapportage-eisen in ESRS S3;
 - alle rapportage-eisen in ESRS S4;
- b) zij wijzigt ESRS 2, onderdeel 17, zodat alle ondernemingen of groepen die gebruikmaken van de tijdelijke vrijstellingen voor een volledige thematische standaard overeenkomstig bijlage C van ESRS 1, daaronder begrepen eerste-golf-ondernemingen of -groepen met meer dan 750 werknemers, bepaalde beknopte

informatie over het betrokken thema moeten rapporteren indien de onderneming of de groep tot de conclusie is gekomen dat het betrokken thema materieel is.

Deze gedelegeerde wijzigingshandeling zou van toepassing zijn voor boekjaren die op of na 1 januari 2025 aanvangen.

GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE

van 11.7.2025

tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft het uitstel van de toepassingsdatum van de rapportage-eisen voor bepaalde ondernemingen

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad²³, en met name artikel 29 ter, lid 1, eerste alinea,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad²⁴ heeft Richtlijn 2013/34/EU gewijzigd om in die richtlijn bepaalde aanvullende verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage op te nemen.
- (2) Bijlage C van ESRS 1 in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie²⁵ biedt bepaalde ondernemingen de mogelijkheid om uit hun rapportage bepaalde duurzaamheidsinformatie weg te laten voor het eerste jaar, of de eerste jaren, dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
- (3) Op 26 februari 2025 heeft de Commissie het voorstel vastgesteld voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering door ondernemingen en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven²⁶ (“het omnibuspakket voor vereenvoudiging”), dat onder meer een aantal wijzigingen voorstelt voor de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage die door Richtlijn (EU) 2022/2464 zijn ingevoerd. Met name stelt de Commissie voor om het aantal ondernemingen dat aan die verplichtingen inzake

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

²⁴ Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 537/2014, Richtlijn 2004/109/EG, Richtlijn 2006/43/EG en Richtlijn 2013/34/EU, met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (PB L 322 van 16.12.2022, blz. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie van 31 juli 2023 tot aanvulling van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft standaarden voor duurzaamheidsrapportage (PB L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering door ondernemingen en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven (COM(2025) 81 final van 26.2.2025).

duurzaamheidsrapportage onderworpen is, te verminderen. Volgens het voorstel van de Commissie zouden alleen grote ondernemingen met meer dan 1 000 werknemers nog onderworpen blijven aan de verplichting om duurzaamheidsinformatie te rapporteren. Als onderdeel van dat omnibuspakket voor vereenvoudiging heeft de Commissie ook voorgesteld om artikel 5 van Richtlijn (EU) 2022/2464 te wijzigen om uitstel te verlenen voor de data vanaf wanneer lidstaten de rapportageverplichtingen moeten toepassen voor de ondernemingen die voor het eerst zouden moeten rapporteren over de boekjaren 2025 en 2026 (“stop-de-klok-voorstel”). Het Europees Parlement en de Raad hebben het stop-de-klok-voorstel zonder substantiële wijzigingen vastgesteld als Richtlijn (EU) 2025/794 van het Europees Parlement en de Raad, die per 17 april 2025 in werking is getreden²⁷. Om evenwel niet vooruit te lopen op de uitkomst van de wetgevingsprocedure voor het voorstel van de Commissie tot wijziging van de vereisten inzake duurzaamheidsrapportage, en met name de bepalingen die vaststellen welke ondernemingen in de toekomst aan de rapportage-eisen onderworpen zullen zijn, heeft Richtlijn (EU) 2025/794 de data vanaf wanneer lidstaten de rapportage-eisen moeten toepassen niet uitgesteld voor ondernemingen die voor het eerst moeten rapporteren over het boekjaar 2024.

- (4) Krachtens het bestaande tijdschema van bijlage C van ESRS 1 van bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 geldt voor ondernemingen die reeds duurzaamheidsinformatie voor het boekjaar 2024 moeten rapporteren, een verdere infasering van diverse rapportage-eisen ten aanzien van de boekjaren 2025 en 2026. Voorts zullen voor ondernemingen met meer dan 750 werknemers niet dezelfde infaseringsbepalingen gelden als voor andere ondernemingen die aan de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage zijn onderworpen. Het zou niet redelijk zijn om van ondernemingen te verlangen dat zij aan aanvullende rapportageverplichtingen voldoen, wanneer de Commissie een voorstel heeft gedaan dat ervoor moet zorgen dat die ondernemingen nadien geen informatie hoeven te rapporteren. Bovendien zou het met de doelstelling van het omnibuspakket vereenvoudiging om de druk te verlichten, strijdig zijn om ondernemingen met meer dan 750 werknemers te beletten gebruik te maken van dezelfde infaseringsbepalingen als andere ondernemingen die aan de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage onderworpen zijn, in het bijzonder waar het gaat om de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage die voor ondernemingen de grootste uitdaging vormen, d.w.z. de thematische standaarden ESRS E4 (Biodiversiteit en ecosystemen), ESRS S2 (Werknemers in de waardeketen), ESRS S3 (Getroffen gemeenschappen) en ESRS S4 (Consumenten en eindgebruikers) die zijn vastgesteld in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772.
- (5) Krachtens ESRS 2, alinea 17, van bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 moet een onderneming of groep met tot 750 werknemers die gebruikmaakt van de tijdelijke vrijstellingen overeenkomstig bijlage C van ESRS 1 voor een volledige thematische standaard, niettemin bepaalde beknopte informatie over het betrokken thema rapporteren indien die onderneming of groep tot de conclusie is gekomen dat het betrokken thema materieel is. Indien de tijdelijke vrijstellingen uit bijlage C van ESRS 1 voor een volledige thematische standaard ook van toepassing zouden zijn voor ondernemingen met meer dan 750 werknemers, zou het – om redenen van coherentie – noodzakelijk zijn om te verlangen dat ESRS 2, alinea 17,

²⁷ Richtlijn (EU) 2025/794 van het Europees Parlement en de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van de Richtlijnen (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft de datums waarop lidstaten bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven moeten toepassen (PB L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

wordt toegepast door alle ondernemingen die gebruikmaken van de tijdelijke vrijstellingen overeenkomstig bijlage C van ESRS – dus ook de ondernemingen of groepen met meer dan 750 werknemers die vanaf het boekjaar 2024 rapporteren.

- (6) Daarom is het noodzakelijk het tijdschema voor de infaseringen van bijlage C van ESRS 1 van bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 aan te passen, en om alinea 17 van ESRS 2 van die gedelegeerde verordening dienovereenkomstig te wijzigen.
- (7) Om de betrokken ondernemingen in staat te stellen zo snel mogelijk van die aanpassing gebruik te maken, moet deze verordening in werking treden op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.
- (8) Op 30 april 2025 heeft de Commissie, overeenkomstig de vereisten van artikel 49, lid 3 ter, derde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU, de lidstaten over dit ontwerp van gedelegeerde handeling geconsulteerd tijdens een gezamenlijke bijeenkomst van de deskundigengroep van de lidstaten inzake duurzame financiering en het regelgevend comité voor financiële verslaggeving.

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772

Bijlage I bij Verordening (EU) 2023/2772 wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

Artikel 2

Inwerkingtreding en toepassing

Deze verordening treedt in werking op de derde dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Zij is van toepassing op boekjaren die op of na 1 januari 2025 aanvangen.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 11.7.2025

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN