

Bruselj, 14. julij 2025
(OR. en)

11573/25

DRS 70

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	11. julij 2025
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	C(2025) 4812 final
Zadeva:	DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../... z dne 11.7.2025 o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 glede odložitve datuma začetka uporabe zahtev po razkritju za nekatera podjetja

Delegacije prejmejo priloženi dokument C(2025) 4812 final.

Priloga: C(2025) 4812 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 11.7.2025
C(2025) 4812 final

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

z dne 11.7.2025

**o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 glede odložitve datuma začetka
uporabe zahtev po razkritju za nekatera podjetja**

(Besedilo velja za EGP)

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

1. OZADJE DELEGIRANEGA AKTA

Mario Draghi je v svojem poročilu o prihodnosti evropske konkurenčnosti¹ poudaril, da mora Evropa ustvariti regulativno okolje, ki bo spodbujalo konkurenčnost in odpornost, ter opozoril na breme in stroške izpolnjevanja obveznosti, ki jih poleg drugih zakonodajnih aktov ustvarja tudi Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta (v nadaljnjem besedilu: direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti)². Voditelji držav in vlad EU so v izjavi iz Budimpešte o novem dogovoru o evropski konkurenčnosti³ pozvali h „koreniti[m] sprememb[am] in poenostavit[vam], tako da bo zagotovljen jasen, preprost in pameten regulativni okvir za podjetja ter močno zmanjšana upravna in regulativna bremena in bremena poročanja, še posebej za MSP“. Komisijo so pozvali, naj predloži konkretne predloge za zmanjšanje zahtev glede poročanja za vsaj 25 % v prvi polovici leta 2025.

Komisija je v svojem sporočilu o kompasu za konkurenčnost za EU⁴ potrdila, da bo predlagala prvi „zbirni sveženj za poenostavitve“, ki bi vključeval daljnosežno poenostavitev na področjih poročanja o trajnostnem financiranju, potrebne skrbnosti glede trajnostnosti in taksonomije. Komisija je v svojem sporočilu z naslovom Enostavnejša in hitrejša Evropa: Sporočilo o izvajanju in poenostavitvi⁵ določila program izvajanja in poenostavitve, ki prinaša hitre in vidne izboljšave za ljudi in podjetja na terenu, za kar ne zadostuje postopen pristop, ter poudarila potrebo po drznem ukrepanju za racionalizacijo in poenostavitev pravil Unije ter nacionalnih in regionalnih pravil.

Direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti je začela veljati 5. januarja 2023. Okrepila in posodobila je zahteve glede poročanja podjetij o trajnostnosti, in sicer s spremembami Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta⁶ (v nadaljnjem besedilu: računovodska direktiva), Direktive 2004/109/ES Evropskega parlamenta in Sveta⁷ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o preglednosti), Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta⁸ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o revizijah) in Uredbe (EU) št. 537/2014

¹ Prihodnost evropske konkurenčnosti, september 2024.

² Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. decembra 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktive 2004/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti (UL L 322, 16.12.2022, str. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Izjava iz Budimpešte o novem dogovoru o evropski konkurenčnosti, 8. november 2024.

⁴ Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Evropskemu svetu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij (COM(2025) 30 final): Kompas za konkurenčnost za EU.

⁵ Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij (COM(2025) 47 final): Enostavnejša in hitrejša Evropa: Sporočilo o izvajanju in poenostavitvi.

⁶ Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L 182, 29.6.2013, str. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Direktiva 2004/109/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 15. decembra 2004 o uskladitvi zahtev v zvezi s preglednostjo informacij o izdajateljih, katerih vrednostni papirji so sprejeti v trgovanje na reguliranem trgu, in o spremembah Direktive 2001/34/ES (UL L 390, 31.12.2004, str. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

⁸ Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi Direktive Sveta 84/253/EGS (UL L 157, 9.6.2006, str. 87, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

Evropskega parlamenta in Sveta⁹ (v nadaljnjem besedilu: uredba o revizijah). Direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti je pomemben element evropskega zelenega dogovora¹⁰ in akcijskega načrta za trajnostno financiranje¹¹. Njen cilj je zagotoviti, da imajo vlagatelji informacije, ki jih potrebujejo za razumevanje in obvladovanje tveganj, ki so jim podjetja, v katera se vlaga, izpostavljena zaradi podnebnih sprememb in drugih vprašanj v zvezi s trajnostnostjo. Njen cilj je tudi zagotoviti, da imajo vlagatelji in drugi deležniki potrebne informacije o vplivih, ki jih imajo podjetja na ljudi in okolje. S tem prispeva k finančni stabilnosti in okoljski celovitosti. To je nujen pogoj za to, da se finančni viri stekajo k podjetjem, ki si prizadevajo za cilje glede trajnostnosti, ter ustvarja večjo odgovornost in preglednost do vseh deležnikov v zvezi s trajnostno uspešnostjo podjetij.

V skladu z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti morajo podjetja, ki spadajo v njeno področje uporabe, poročati informacije o trajnostnosti v skladu z evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS), ki so določeni v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2023/2772¹². Ti standardi so nesektorski, kar pomeni, da jih morajo uporabljati vsa podjetja, ki spadajo v področje uporabe, ne glede na gospodarski sektor, v katerem podjetje posluje.

Za pomoč podjetjem pri prilagajanju na novo ureditev poročanja prvi sklop ESRS določa, da se nekatere zahteve glede poročanja uvedejo postopoma¹³. To pomeni, da je treba nekatere informacije, ki jih morajo poročati podjetja, sporočiti šele od drugega ali tretjega leta po začetku uporabe standardov. Nekatere od teh določb o postopni uvedbi se uporabljajo za vsa podjetja, ki spadajo v področje uporabe direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti, nekatere pa samo za podjetja iz področja uporabe, ki imajo do 750 zaposlenih. Zlasti lahko podjetja z do 750 zaposlenimi v prvih dveh letih, ko jih morajo uporabljati, med drugim izpustijo vse podatkovne točke iz naslednjih tematskih standardov: ESRS E4 (Biotska raznovrstnost in ekosistemi), ESRS S2 (Delavci v vrednostni verigi), ESRS S3 (Prizadete skupnosti) in ESRS S4 (Potrošniki in končni uporabniki). Poleg tega lahko izpustijo vse podatkovne točke iz ESRS S1 (Lastna delovna sila) samo za prvo leto, ko uporabljajo standarde. Prvi sklop ESRS vsebuje tudi zaščitni ukrep, ki določa, da kadar podjetje z do 750 zaposlenimi uporablja ta začasna izvzetja za celoten tematski standard, mora kljub temu poročati nekatere povzetke informacij o zadevni temi, če ugotovi, da je zadevna tema pomembna.

Za direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti je trenutno predvideno, da se uporablja za velika podjetja, MSP z vrednostnimi papirji, ki kotirajo na reguliranih trgih v Uniji, obvladujoča podjetja velikih skupin in izdajatelje, ki spadajo v te kategorije podjetij. Datum začetka uporabe zahtev glede poročanja, uvedenih z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti, se uvaja postopoma glede na različne kategorije podjetij. V prvem valu morajo začeti poročati veliki subjekti javnega interesa z več kot 500 zaposlenimi, in sicer prvič leta 2025 za poslovno leto 2024 (podjetja iz „prvega vala“)¹⁴. V drugem valu morajo začeti

⁹ Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (UL L 158, 27.5.2014, str. 77, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ Sporočilo Komisije Evropski zeleni dogovor (COM(2019) 640 final).

¹¹ Sporočilo Komisije Akcijski načrt: financiranje trajnostne rasti (COM(2018) 97 final).

¹² Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 z dne 31. julija 2023 o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti (UL L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ Seznam postopno uvedenih zahtev je predstavljen v Dodatku C k ESRS 1 v Prilogi I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772.

¹⁴ Tako kot subjekti javnega interesa, ki so obvladujoča podjetja velike skupine z več kot 500 zaposlenimi, za konsolidirano poročanje o trajnostnosti. „Subjekti javnega interesa“ so v členu 2, točka 1, računovodske direktive opredeljeni kot podjetja, za katera velja naslednje: (a) zanje velja pravo države članice in njihovi prenosljivi vrednostni papirji so sprejeti v trgovanje na reguliranem trgu EU; (b) so kreditne institucije; (c) so zavarovalnice ali (d) so podjetja, ki jih države članice imenujejo za subjekte

poročati druga velika podjetja, in sicer leta 2026 za poslovno leto 2025 (podjetja iz „drugega vala“)¹⁵. V tretjem valu morajo začeti poročati MSP z vrednostnimi papirji, ki kotirajo na reguliranih trgih v Uniji, in sicer leta 2027 za poslovno leto 2026, čeprav imajo možnost, da se odločijo za izvzetje iz poročanja za poslovni leti 2026 in 2027 (podjetja iz „tretjega vala“)¹⁶. V četrtem valu morajo začeti poročati nekatera podjetja zunaj EU, ki poslujejo na ozemlju Unije nad določenimi pragovi, in sicer leta 2029 za poslovno leto 2028¹⁷.

Direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti se zdaj izvaja v novih in težkih razmerah. Ruska vojna agresija proti Ukrajini je zvišala cene energije za podjetja v Uniji. Geopolitično okolje se hitro razvija. Zaradi različnega pristopa nekaterih drugih večjih jurisdikcij v zvezi z ureditvijo poročanja podjetij o trajnostnosti se porajajo vprašanja o učinkih direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti na konkurenčni položaj podjetij iz Unije. Sposobnost Unije, da ohrani in zaščiti svoje vrednote, je med drugim odvisna od sposobnosti njenega gospodarstva, da se prilagodi in konkurira v nestabilnih in včasih sovražnih geopolitičnih razmerah.

Komisija je zato 26. februarja sprejela sveženj tako imenovanih zbirnih predlogov, namenjenih zmanjšanju upravnega bremena za podjetja ter spodbujanju rasti in naložb. Ti so vključevali predlog¹⁸ za spremembo nekaterih določb direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti in Direktive (EU) 2024/1760 Evropskega parlamenta in Sveta (v nadaljnjem besedilu: direktiva o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti)¹⁹. V primeru direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti predlagane spremembe vključujejo uporabo zahtev glede poročanja samo za velika podjetja z več kot 1 000 zaposlenimi, s čimer se število podjetij, za katera veljajo zahteve, zmanjša za približno 80 %.

Hkrati se je Komisija zavezala, da bo sprejela delegirani akt, s katerim bo revidirala in poenostavila prvi sklop ESRS. S to revizijo se bo med drugim znatno zmanjšalo število podatkovnih točk, ki jih je treba poročati, zagotovila jasnejša navodila za uporabo načela pomembnosti ter poenostavila struktura in predstavitev ESRS. Komisija namerava sprejeti potrebni delegirani akt čim prej, najpozneje pa šest mesecev po začetku veljavnosti direktive o spremembi direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti.

Zbirni predlog je vključeval tudi ločen zakonodajni predlog, v katerem je za dve leti odložen datum, do katerega morajo države članice začeti izvajati ukrepe, ki so potrebni, da podjetja iz drugega in tretjega vala izpolnijo zahteve glede poročanja iz direktive o poročanju podjetij o

javnega interesa. „Velika podjetja“ so v členu 3(4) računovodske direktive opredeljena kot podjetja, ki na dan svoje bilance stanja presegajo vsaj dve od naslednjih treh meril: (a) bilančna vsota: 25 000 000 EUR; (b) čisti prihodek: 50 000 000 EUR; (c) povprečno število zaposlenih v poslovnem letu: 250.

¹⁵ Tako kot druga obvladujoča podjetja velikih skupin za konsolidirano poročanje o trajnostnosti.

¹⁶ Del tretjega vala so tudi majhne in nekompleksne kreditne institucije ter lastne zavarovalnice in pozavarovalnice, čeprav lahko dodatno dvoletno izvzetje uporabijo le, če so MSP, ki kotirajo na borzi.

¹⁷ V skladu s členom 40a računovodske direktive, kakor je bila spremenjena z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti, mora podjetje, ki nima sedeža v EU, poročati informacije o trajnostnosti na ravni skupine, če (a) ustvari več kot 150 milijonov EUR v Uniji in (b) ima odvisno podjetje v EU, za katero veljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti, uvedene z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti, ali podružnico v EU, ki ustvari več kot 40 milijonov EUR. V tem primeru pravna obveznost objave poročila velja za odvisno podjetje ali podružnico v EU.

¹⁸ Predlog direktive Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi direktiv 2006/43/ES, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 v zvezi z določenimi zahtevami glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (COM(2025) 81 final).

¹⁹ Direktiva (EU) 2024/1760 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. junija 2024 o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti in spremembi Direktive (EU) 2019/1937 in Uredbe (EU) 2023/2859 (UL L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

trajnostnosti (t. i. predlog o odložitvi)²⁰. Evropski parlament in Svet sta navedeni zakonodajni predlog sprejela brez bistvenih sprememb, veljati pa je začel 17. aprila 2025²¹.

Predlog o odložitvi, kot je bil sprejet, ne odlaga zahtev glede poročanja za podjetja iz prvega vala. Ta podjetja morajo v letu 2025 še vedno poročati informacije za poslovno leto 2024. V skladu s predlogom Komisije za spremembo direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti za nekatera podjetja iz prvega vala zahteve glede poročanja v prihodnje ne bi več veljale. Predlog o odložitvi, kot je bil sprejet, ne odlaga zahtev glede poročanja za taka podjetja. V teh novih okoliščinah določbe o postopni uvedbi iz obstoječih ESRS povzročajo dve težavi. Prvič, podjetja iz prvega vala, za katera ne bi več veljale zahteve glede poročanja v skladu s predlogom Komisije, bi morala kljub temu najprej poročati dodatne informacije za poslovni leti 2025 in 2026. Od podjetij zahtevati, da poročajo dodatne informacije, kadar obstaja realna možnost, da jim pozneje ne bo treba poročati nobenih informacij, ni smiselno. Drugič, podjetja iz prvega vala bodo morala izpolnjevati dodatne zahteve glede poročanja za poslovni leti 2025 in 2026, čeprav bi se lahko z revidiranimi in poenostavljenimi ESRS te zahteve naknadno spremenile.

Poleg tega se lahko šteje, da je dejstvo, da podjetja iz prvega vala z več kot 750 zaposlenimi ne morejo imeti koristi od istih določb o postopni uvedbi kot druga podjetja iz prvega vala, v nasprotju z obveznostjo zmanjšanja bremena, zlasti v primeru zahtev po razkritju iz ESRS, ki so za podjetja najbolj zahtevne. To se nanaša zlasti na zahteve, za katere se ustrezna določba o postopni uvedbi za podjetja z do 750 zaposlenimi uporablja dve leti in ne samo eno leto, tj. na tematske standarde ESRS E4 (Biotska raznovrstnost in ekosistemi), ESRS S2 (Delavci v vrednostni verigi), ESRS S3 (Prizadete skupnosti) in ESRS S4 (Potrošniki in končni uporabniki).

Najboljši način za razrešitev teh težav je, da se:

- (a) od nobenega podjetja iz prvega vala ne zahteva, da v drugem ali tretjem letu uporabe ESRS razkrije dodatne informacije, ki presegajo tiste, ki jih je moralo razkriti v prvem letu, in
- (b) določbe o postopni uvedbi, ki se trenutno uporabljajo dve leti za podjetja z do 750 zaposlenimi, razširijo na podjetja iz prvega vala z več kot 750 zaposlenimi.

S tem predlogom delegiranega akta so zato za dve leti odložene dodatne zahteve glede poročanja, ki bi jih sicer morala podjetja iz prvega vala izpolniti za poslovni leti 2025 in 2026, ter na vsa podjetja iz prvega vala razširjene določbe o postopni uvedbi ESRS E4 (Biotska raznovrstnost in ekosistemi), ESRS S2 (Delavci v vrednostni verigi), ESRS S3 (Prizadete skupnosti) in ESRS S4 (Potrošniki in končni uporabniki), ki se trenutno uporabljajo samo za podjetja iz prvega vala z do 750 zaposlenimi. Na vsa podjetja iz prvega vala je tudi razširjena določba o zaščitnem ukrepu, v skladu s katero mora podjetje, kadar uporablja ta začasna izvzetja za celoten tematski standard, kljub temu poročati nekatere povzetke informacij o zadevni temi, če ugotovi, da je zadevna tema pomembna.

Pričakuje se, da bosta do trenutka, ko bodo morala podjetja poročati za poslovno leto 2027, splošna revizija in poenostavitev ESRS končani ter da bo začela veljati direktiva o spremembi

²⁰ Predlog direktive Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi direktiv (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 glede datumov, od katerih morajo države članice uporabljati nekatere zahteve glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (COM(2025) 80 final).

²¹ Direktiva (EU) 2025/794 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. aprila 2025 o spremembi direktiv (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 glede datumov, od katerih morajo države članice uporabljati nekatere zahteve glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (UL L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti, vključno z določbami o tem, za katera podjetja veljajo zahteve glede poročanja.

2. POSVETOVANJA PRED SPREJETJEM AKTA

Komisija se je 30. maja 2025 o osnutku tega delegiranega akta posvetovala z državami članicami na skupnem sestanku strokovne skupine držav članic za trajnostno financiranje in Računovodskega regulativnega odbora²². Večina držav članic, ki so izrazile mnenje, je Komisijo pozvala, naj od nobenega podjetja iz prvega vala ne zahteva razkritja dodatnih informacij v drugem ali tretjem letu uporabe ESRS in naj razmisli o razširitvi določb o postopni uvedbi, ki se trenutno uporabljajo samo za podjetja z do 750 zaposlenimi, na vsa podjetja.

3. PRAVNI ELEMENTI DELEGIRANEGA AKTA

Ta delegirani akt temelji členu 29b(1), prvi pododstavek, računovodske direktive.

Spreminja Prilogo I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 o prvem sklopu ESRS, kot sledi:

- (a) nadomešča Dodatek C k ESRS 1, tako da je podjetjem, ki morajo poročati o trajnostnosti od poslovnega leta 2024 (t. i. „podjetja iz prvega vala“), omogočeno, da do poslovnega leta 2027 (namesto do poslovnega leta 2025 oziroma 2026) ne poročajo naslednjih informacij o trajnostnosti:
- informacij, predpisanih v ESRS 2 SBM-3, odstavek 48(e) (predvideni finančni učinki);
 - podatkovnih točk o emisijah obsega 3 in skupnih emisijah TGP za podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani podlagi);
 - informacij, predpisanih v ESRS E1-9;
 - informacij, predpisanih v ESRS E2-6;
 - informacij, predpisanih v ESRS E3-5;
 - informacij, določenih v zahtevah po razkritju iz ESRS E4;
 - informacij, predpisanih v ESRS E5-6;
 - informacij, določenih v zahtevah po razkritju iz ESRS S1, za podjetja ali skupine, ki na dan svoje bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 750 zaposlenih v poslovnem letu (po potrebi na konsolidirani podlagi);
 - vseh podatkovnih točk v ESRS S1-7;
 - informacij, predpisanih v ESRS S1-8;
 - informacij, predpisanih v ESRS S1-11;
 - informacij, predpisanih v ESRS S1-12;
 - informacij, predpisanih v ESRS S1-13;
 - podatkovnih točk o primerih z delom povezane bolezni ter o številu izgubljenih dni zaradi poškodb, nezgod, smrti in z delom povezanih bolezni v ESRS S-14;
 - informacij o delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili, v ESRS S-14;

²² Kot se zahteva v členu 49(3b), četrti pododstavek, računovodske direktive.

- informacij, predpisanih v ESRS S1-15;
 - vseh zahtev po razkritju iz ESRS S2;
 - vseh zahtev po razkritju iz ESRS S3;
 - vseh zahtev po razkritju iz ESRS S4;
- (b) spreminja ESRS 2, oddelek 17, tako da od vseh podjetij ali skupin, ki uporabljajo začasna izvzetja za celoten tematski standard v skladu z Dodatkom C k ESRS 1, vključno s podjetji ali skupinami iz prvega vala z več kot 750 zaposlenimi, zahteva, da poročajo nekatere povzetke informacij o zadevni temi, če podjetje ali skupina ugotovi, da je zadevna tema pomembna.

Ta delegirani akt o spremembi bi se moral uporabljati za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali pozneje.

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

z dne 11.7.2025

o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 glede odložitve datuma začetka uporabe zahtev po razkritju za nekatera podjetja

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS²³ in zlasti člena 29b(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Direktivo (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta²⁴ je bila spremenjena Direktiva 2013/34/EU, da bi se v slednjo uvedle nekatere dodatne zahteve glede poročanja o trajnostnosti.
- (2) Dodatek C k ESRS 1 iz Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2023/2772²⁵ nekaterim podjetjem omogoča, da v prvem letu ali letih priprave izjave o trajnostnosti iz poročanja izpustijo nekatere informacije o trajnostnosti.
- (3) Komisija je 26. februarja 2025 sprejela Predlog direktive Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi direktiv 2006/43/ES, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 v zvezi z določenimi zahtevami glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (v nadaljnjem besedilu: zbirni sveženj za poenostavitev)²⁶, v katerem so med drugim predlagane številne spremembe zahtev glede poročanja o trajnostnosti, uvedenih z Direktivo (EU) 2022/2464. Komisija zlasti predlaga zmanjšanje števila podjetij, za katera veljajo navedene zahteve glede poročanja o trajnostnosti. V skladu s predlogom Komisije bi obveznost poročanja informacij o trajnostnosti še naprej veljala le za velika podjetja z več kot 1 000 zaposlenimi. Komisija je v okviru navedenega zbirnega svežnja za poenostavitev predlagala tudi spremembo člena 5 Direktive (EU) 2022/2464, da se odložijo datumi, od katerih morajo države članice uporabljati zahteve glede poročanja,

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

²⁴ Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. decembra 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktive 2004/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti (UL L 322, 16.12.2022, str. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 z dne 31. julija 2023 o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti (UL L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Predlog direktive Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi direktiv 2006/43/ES, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 v zvezi z določenimi zahtevami glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (26. februar 2025, COM(2025) 81 final).

za tista podjetja, ki bi morala prvič poročati za poslovni leti 2025 in 2026 (predlog o odložitvi). Evropski parlament in Svet sta navedeni predlog o odložitvi sprejela brez bistvenih sprememb kot Direktivo (EU) 2025/794 Evropskega parlamenta in Sveta, ki je začela veljati 17. aprila 2025²⁷. Da pa ne bi posegali v izid zakonodajnega postopka v zvezi s predlogom Komisije za spremembo zahtev glede poročanja o trajnostnosti, zlasti določb o tem, za katera podjetja bodo v prihodnosti veljale zahteve glede poročanja, z Direktivo (EU) 2025/794 niso bili odloženi datumi, od katerih morajo države članice uporabljati zahteve glede poročanja, za podjetja, ki morajo prvič poročati za poslovno leto 2024.

- (4) V skladu z obstoječim časovnim načrtom iz Dodatka C k ESRS 1 iz Priloge I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 se bo za podjetja, ki morajo informacije o trajnostnosti poročati že za poslovno leto 2024, uporabljala nadaljnja postopna uvedba različnih zahtev glede poročanja za poslovni leti 2025 in 2026. Poleg tega podjetja z več kot 750 zaposlenimi ne bodo imela koristi od istih določb o postopni uvedbi kot druga podjetja, za katera veljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti. Od podjetij ne bi bilo smiselno zahtevati, da izpolnjujejo dodatne zahteve glede poročanja, medtem ko je Komisija pripravila predlog za zagotovitev, da tem podjetjem pozneje ne bo treba poročati nobenih informacij. Poleg tega bi bilo v nasprotju s ciljem zmanjšanja bremena iz zbirnega svežnja za poenostavitev, če bi podjetjem z več kot 750 zaposlenimi preprečili, da bi imela koristi od istih določb o postopni uvedbi kot druga podjetja, za katera veljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti, zlasti za tiste zahteve glede poročanja o trajnostnosti, ki so za podjetja najbolj zahtevne, tj. za tematske standarde ESRS E4 (Biotska raznovrstnost in ekosistemi), ESRS S2 (Delavci v vrednostni verigi), ESRS S3 (Prizadete skupnosti) in ESRS S4 (Potrošniki in končni uporabniki), ki so določeni v Prilogi I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772.
- (5) V skladu z ESRS 2, odstavek 17, iz Priloge I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 mora podjetje ali skupina z do 750 zaposlenimi, ki uporablja začasna izvzetja v skladu z Dodatkom C k ESRS 1 za celoten tematski standard, kljub temu poročati nekatere povzetke informacij o zadevni temi, če navedeno podjetje ali skupina ugotovi, da je zadevna tema pomembna. Če bi začasna izvzetja iz Dodatka C k ESRS 1 za celoten tematski standard morala uporabljati tudi podjetja z več kot 750 zaposlenimi, bi bilo treba zaradi doslednosti zahtevati, da vsako podjetje, ki uporablja začasna izvzetja v skladu z Dodatkom C k ESRS, vključno s podjetji ali skupinami z več kot 750 zaposlenimi, ki morajo poročati od poslovnega leta 2024, uporablja ESRS 2, odstavek 17.
- (6) Zato je treba prilagoditi časovni načrt postopne uvedbe iz Dodatka C k ESRS 1 v Prilogi I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 in ustrezno spremeniti odstavek 17 ESRS 2 navedene delegirane uredbe.
- (7) Da bi se zadevnim podjetjem čim prej omogočile koristi od te prilagoditve, bi morala ta uredba začeti veljati tretji dan po objavi v Uradnem listu Evropske unije.
- (8) Komisija se je 30. aprila 2025 o osnutku tega delegiranega akta posvetovala z državami članicami na skupnem sestanku strokovne skupine držav članic za trajnostno financiranje in Računovodskega regulativnega odbora v skladu z zahtevami iz člena 49(3b), tretji pododstavek, Direktive 2013/34/EU –

²⁷ Direktiva (EU) 2025/794 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. aprila 2025 o spremembi direktiv (EU) 2022/2464 in (EU) 2024/1760 glede datumov, od katerih morajo države članice uporabljati nekatere zahteve glede poročanja podjetij o trajnostnosti in skrbnega pregleda v podjetjih glede trajnostnosti (UL L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Spremembe Delegirane uredbe (EU) 2023/2772

Priloga I k Delegirani uredbi (EU) 2023/2772 se spremeni v skladu s Prilogo k tej uredbi.

Člen 2

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati tretji dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Uporablja se za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali pozneje.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 11.7.2025

Za Komisijo
Predsednica
Ursula VON DER LEYEN