



Bryssel, 9. heinäkuuta 2026
(OR. en)

11667/26

STATIS 59
DELECT 108
COMPET 937

SAATE

Lähetäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	3. heinäkuuta 2026
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	C(2026) 5010 final
Asia:	KOMMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) .../..., annettu 3.7.2026, delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tiettyjen kestävyysraportointistandardien yksinkertaistamisen osalta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja C(2026) 5010 final.

Liite: C(2026) 5010 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 3.7.2026
C(2026) 5010 final

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) .../...,

annettu 3.7.2026,

**delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tiettyjen
kestävyysraportointistandardien yksinkertaistamisen osalta**

{SWD(2026) 500 final}

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

PERUSTELUT

1. DELEGOIDUN SÄÄDÖKSEN TAUSTA

Tilinpäätösdirektiivin (2013/34/EU)¹, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä (EU) 2022/2464², jäljempänä 'kestävyysraportointidirektiivi', 19 a ja 29 a artiklassa edellytetään, että tietyt yritykset julkistavat tiedot yrityksen vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista kestävyteen liittyvissä asioissa. Nämä tiedot on ilmoitettava komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2023/2772³ vahvistettujen eurooppalaisten kestävyysraportointistandardien (ESRS) mukaisesti ja sisällytettävä tapauksen mukaan yrityksen toimintakertomuksen tai konsolidoidun toimintakertomuksen erilliseen osaan.

Omnibus I -yksinkertaistamispaketilla (direktiivi (EU) 2026/470⁴), joka tuli voimaan 18 päivänä maaliskuuta 2026 ja joka jäsenvaltioiden on saatettava osaksi kansallista lainsäädäntöään 19 päivään maaliskuuta 2027 mennessä, muutettiin tilinpäätösdirektiiviä vähentämällä sen soveltamisalaan kuuluvien yritysten määrää ja yksinkertaistamalla kestävyysraportointikehystä.

Jotta kestävyysraportointia voitaisiin yksinkertaistaa ja keventää pikaisesti heikentämättä kestävyysraportointidirektiivin tavoitteita, Omnibus I -yksinkertaistamispaketin johdanto-osan 18 kappaleessa todetaan, että komissio antaa kuuden kuukauden kuluessa Omnibus I -direktiivin voimaantulosta delegoidun säädöksen, jolla muutetaan olemassa olevia ESRS-standardeja i) poistamalla ne tietopisteet, joita pidetään vähiten tärkeinä yleisen kestävyysraportoinnin kannalta, ii) painottamalla mahdollisuuksien mukaan määrällisiä tietopisteitä tekstikenttien sijasta, iii) erottamalla selvemmin toisistaan pakolliset ja vapaaehtoiset tietopisteet, iv) antamalla selkeät ohjeet siitä, miten olennaisuusperiaatetta sovelletaan, jotta varmistetaan, että yritysten edellytetään ilmoittavan ainoastaan olennaiset tiedot, ja vähennetään riskiä siitä, että varmennuspalvelujen tarjoajat kannustavat tahattomasti yrityksiä ilmoittamaan tietoja, jotka eivät ole tarpeellisia, tai osoittavat liiallisia resursseja olennaisuuden arviointiprosessiin, v) parantamalla johdonmukaisuutta muiden unionin säädösten kanssa, mukaan lukien rahoituspalvelulainsäädäntö ja vi) ottamalla mahdollisimman suurella määrällä huomioon yhteentoimivuus maailmanlaajuisen kestävyysraportointistandardien kanssa. Olemassa olevien ESRS-standardien tarkistuksella on tarkoitus selkeyttää epäselviksi katsottuja säännöksiä ja yksinkertaistetaan standardien rakennetta ja esitystapaa. Sillä on tarkoitus tehdä myös muita muutoksia, joita saatetaan pitää olemassa olevien ESRS-standardien soveltamisesta saatujen kokemusten perusteella

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietyntyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

² Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464, annettu 14 päivänä joulukuuta 2022, asetuksen (EU) N:o 537/2014, direktiivin 2004/109/EY, direktiivin 2006/43/EY ja direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta yritysten kestävyysraportoinnin osalta (EUVL L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Komission delegoitu asetus (EU) 2023/2772, annettu 31 päivänä heinäkuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä kestävyysraportointistandardien osalta (EUVL L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2026/470, annettu 24 päivänä helmikuuta 2026, direktiivien 2006/43/EY, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 ja (EU) 2024/1760 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse tietyistä yritysten kestävyysraportointia koskevista vaatimuksista ja tietyistä yritysten huolellisuusvelvoitteita koskevista vaatimuksista (EUVL L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

tarpeellisina. Kestävyyssraportointistandardeissa olisi myös otettava huomioon vaikeudet, joita yritykset saattavat kohdata kerätessään tietoja arvoketjunsä kaikilta toimijoilta, erityisesti toimijoilta, joihin ei sovelleta kestävyyssraportointivaatimuksia, sekä kehittyvien markkinoiden ja talouksien toimittajilta.

Kuten tilinpäätösdirektiivissä⁵ edellytetään, komission on annettava nämä tarkistetut standardit ottaen huomioon Belgian lainsäädännön nojalla perustetun sidosryhmien yhteisen voittoa tavoittelemattoman yhdistyksen EFRAGin antamat tekniset neuvot, jotka koskevat tilinpäätösraportoinnin ja kestävyyssraportoinnin standardeja.

EFRAG toimitti komissiolle tarkistettuja ESRS-standardeja koskevat tekniset neuvonsa 2 päivänä joulukuuta 2025. Nämä tekniset neuvot oli laadittu pohjaten työohjelmaan, josta komissiota oli kuultu huhtikuussa 2025. Liitteenä oleva kustannus-hyötyanalyysi sekä päätelmien perusta, muutosluettelo, vertaileva tekstitaulukko ja tilinpäätösdirektiivin 29 b artiklan 5 kohtaa koskeva selittävä huomautus⁶ toimitettiin komissiolle 23 päivänä joulukuuta 2025.

Tällä delegoidulla säädöksellä muutetaan eurooppalaisia kestävyyssraportointistandardeja (ESRS-standardeja), joita yritysten on noudatettava kestävyyssraportoinnissaan tilinpäätösdirektiivin 19 a ja 29 a artiklan mukaisesti. Yritysten on käytettävä tarkistettuja ESRS-standardeja tilivuodesta 2027 alkaen, mutta ne voivat käyttää tarkistettuja ESRS-standardeja jo tilivuonna 2026.

Komissio seuraa tähän delegoituun säädökseen sisältyvien standardien täytäntöönpanoa varmistaakseen, että ne johtavat merkityksellisten, luotettavien ja vertailukelpoisten kestävyyssietojen antamiseen.

2. SÄÄDÖKSEN HYVÄKSYMISTÄ EDELTÄNEET KUULEMISET

Ennen kuin EFRAG antoi tekniset neuvonsa komissiolle, se julkaisi huhtikuussa 2025 kannanottopyynnön, järjesti useita kahdenvälisiä haastatteluja erikokoisten, eri alojen ja eri jäsenvaltioiden yritysten kanssa, teki vertailuanalyysin raportointivuodesta 2024 annetuista kestävyyssselvityksistä ja analysoi yksityiskohtaisesti ESRS:n kysymys- ja vastausfoorumin kautta saatuja kysymyksiä. Lisäksi EFRAG järjesti syyskuussa 2025 useita tiedotustapahtumia eri sidosryhmien kanssa, kaksi kohdennettua kenttätestiä ja ESRS:n yksinkertaistettuja standardiluonnoksia koskevan julkisen kuulemisen, joka alkoi 29. heinäkuuta 2025 ja päättyi 29. syyskuuta 2025.

EFRAGin tarkistetulla ESRS-luonnoksella muutettiin olemassa olevia ESRS-standardeja:

- lyhentämällä ja selkeyttämällä standardien tekstejä, jotta yritysten olisi helpompi soveltaa niitä ja esittää kestävyyssietoja selvemmin;
- ottamalla käyttöön lisää joustotoimenpiteitä yrityksille aiheutuvan taakan keventämiseksi, kuten uusia helpotuksia ja vaihteittaisia käyttöönottoja;
- vähentämällä pakollisia datapisteitä 61 prosentilla säilyttäen samanaikaisesti Euroopan vihreän kehityksen ohjelman keskeiset tavoitteet;
- parantamalla yhteentoimivuutta kansainvälisten standardien ja unionin muun oikeuden kanssa mahdollisimman pitkälti yksinkertaistamistavoitteen mukaisesti; ja

⁵ Tilinpäätösdirektiivin 49 artiklan 3 b kohta.

⁶ Huomautuksessa selitetään, miten tarkistetussa ESRS-luonnoksessa otetaan huomioon tilinpäätösdirektiivin 29 b artiklan 5 kohdassa luetellut aloitteet ja lainsäädäntö.

- yksinkertaistamalla olennaisuuden arviointia niin, että otetaan käyttöön huomattavasti selvempi ja oikeasuhteisempi lähestymistapa, johon sisältyy periaatteellisia ohjeita, ja mahdollisuus sisällyttää selvästi määritettyjä epäolennaisia tietoja hämärtämättä olennaisia tietoja. Oikean kuvan antamista koskevaan kehykseen viitattiin myös nimenomaisesti korostamalla entistä enemmän laadullisia ominaisuuksia ja yhteisökohtaisia tietoja sekä selventämällä, että yrityksen ei tarvitse julkistaa ESRS-standardeissa määrättyjä tietoja, jotka eivät ole olennaisia.

EFRAGin tarkistettua ESRS-luonnosta koskevassa kustannus-hyötyanalyysissä esitetään arvio tarkistettujen standardien vaikutuksesta eri sidosryhmiin eli pääasiassa EU:n yrityksiin (jotka kuuluivat Omnibus-ehdotuksen soveltamisalaan 26 päivänä helmikuuta 2025 tai ovat osa niiden arvoketjua) ja ESG-tietojen käyttäjiin (sijoittajiin, kansalaisyhteiskuntaan ja yhteiskuntaan kokonaisuudessaan). Analyysissä otetaan huomioon yritysten kustannussäästöt ja se, että ESRS-standardien tarkistamisen seurauksena ESG-tietojen käyttäjät saavat mahdollisesti vähemmän tietoja. Siinä arvioidaan sekä myönteisiä että kielteisiä vaikutuksia ja erotetaan toisistaan suorat ja välilliset vaikutukset. Analyysi osoittaa, että vuonna 2023 hyväksyttyyn ESRS-standardien ensimmäiseen sarjaan verrattuna suuntauksena on yleinen kustannusten väheneminen, minkä lisäksi yrityksille aiheutuu hyötyjä ilman merkittäviä vaikutuksia kestävyys selvitysten käyttäjille aiheutuviin kustannuksiin ja hyötyihin. EFRAG toteaa, että kustannussäästöt yksittäisille yrityksille ovat taloudellisesti merkittäviä. Viiden vuoden aikana raportoinnin kustannussäästöt vastaavat keskimäärin 34:ää prosenttia soveltamisalaan kuuluvien yritysten peruskustannuksista. Säästöasteen arvioidaan olevan 28 prosenttia vuonna 2027, nousevan 38 prosenttiin vuonna 2028 ja vakiintuvan sen jälkeen noin 33–36 prosenttiin vuodesta 2029 alkaen, kun tarkistettu kehys koskee kaikkia yrityksiä. Kun otetaan huomioon arvoketjuvaikutukset, kumulatiiviset säästöt nousevat 3,7 miljardista eurosta noin 4,7 miljardiin euroon vuosina 2027–2031, mikä vastaa noin 44:ää prosenttia peruskustannuksista. EFRAG korostaa, että kestävyys selvitysten käyttäjille koituvien hyötyjen luonteen vuoksi niitä on vaikea arvioida määrällisesti ja niitä arvioidaan kustannus-hyötyanalyysissä pääasiassa laadullisesti. Nämä arvioidut kustannukset ja hyödyt perustuvat EFRAGin toimittamiin standardiehdotuksiin eivätkä komission hyväksymään lopulliseen delegoituun säädökseen.

Sen jälkeen, kun EFRAG oli toimittanut tekniset neuvonsa komissiolle, ja ennen tämän delegoidun säädöksen hyväksymistä komissio toteutti seuraavat tilinpäätösdirektiivin mukaiset kuulemiset⁷:

- kestävää rahoitusta käsittelevän jäsenvaltioiden asiantuntijaryhmän ja tilinpäätöskysymysten sääntelykomitean yhteinen kuuleminen;
- Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA), Euroopan pankkiviranomaisen (EPV), Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaisen (EIOPA), Euroopan ympäristökeskuksen (EEA), Euroopan unionin perusoikeusviraston (FRA), Euroopan keskuspankin (EKP), Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komitean (CEAOB) ja kestävän rahoituksen foorumin kuuleminen.

Lisäksi useat sidosryhmät ovat esittäneet komissiolle näkemyksensä tarkistettuja ESRS-standardeja koskevista EFRAGin teknisistä neuvoista.

Komissio on tehnyt näiden kuulemisten perusteella useita kohdennettuja muutoksia EFRAGin teknisiin neuvoihin, minkä ensisijaisena tavoitteena on helpottaa standardien soveltamista selventämällä tiettyjä säännöksiä ja antamalla yrityksille tiettyjä lisäjoustoja. Tähän liittyvät tärkeimmät muutokset koskevat seuraavia seikkoja:

⁷ Tilinpäätösdirektiivin 49 artiklan 3 b kohta.

- Olennaisuus ja olennaisuuden arviointi: Tekstissä todetaan selvästi, että yrityksen ei odoteta täyttävän kunkin yksittäisen käyttäjän erityisiä tietotarpeita, ja korostetaan, että standardien tavoitteena on varmistaa käyttäjille päätöksenteon kannalta hyödyllisten tietojen ilmoittaminen. Siinä täsmennetään, että yrityksen ”ei tule” antaa tietoja, jotka eivät ole olennaisia, lukuun ottamatta tiettyjä selvästi määriteltyjä olosuhteita, sen sijaan, että siinä todettaisiin, että yrityksen ”ei tarvitse” antaa tietoja, jotka eivät ole olennaisia. Lisäksi uudessa säännöksessä korostetaan, että olennaisuuden arviointiin sovellettavan ylhäältä alas -lähestymistavan avulla yritys voi välttää tarpeetonta työtä ja yleisesti välttää arvioimasta kunkin yksittäisen vaikutuksen, riskin tai mahdollisuuden olennaisuutta.
- Oikean kuvan antaminen: Tekstissä selvennetään, että oikean kuvan antamista sovelletaan yleiseen kestävyysarviointiin eikä jokaiseen datapisteeseen erikseen. Siinä todetaan myös aiempaa selvemmin, että ESRS-standardien soveltaminen johtaa oikean kuvan antamiseen. Olennaisuutta ja olennaisuuden arviointia koskevat muutokset helpottavat myös oikean kuvan antamisen periaatteen soveltamista.
- Yhdistely- ja erittelytaso: Tekstissä yritykselle annetaan enemmän harkintavaltaa sen suhteen, onko olennaisuutta arvioitaessa otettava huomioon tietyt maantieteelliset olosuhteet. Siinä selvennetään myös, että olennaisuuden arviointia varten tehtävän erittelyn taso ei tarkoita, että tiedot olisi ilmoitettava samalla erittelytasolla.
- Tietojen antamatta jättäminen: Tekstiin on sisällytetty Omnibus I -direktiivistä johdettuja uusia säännöksiä, joiden nojalla yritykset voivat tietyissä olosuhteissa jättää antamatta tiettyjä tietoja, kuten tietoja, jotka voisivat aiheuttaa vakavaa haittaa yrityksen kaupalliselle asemalle.⁸
- Ennakoidut taloudelliset vaikutukset: Tekstissä todetaan, että ennakoitujen taloudellisten vaikutusten raportointiin liittyy todennäköisesti estimaatteja ja niitä voidaan päivittää tulevaisuudessa saatavien uusien tietojen perusteella ilman, että kyse olisi ”virheestä” ilmoittamisesta. Siinä selvennetään myös, että ennakoitujen taloudellisten vaikutusten raportointiin sovelletaan myös säännöksiä, joiden nojalla yritykset voivat tietyissä olosuhteissa jättää antamatta tiettyjä tietoja, mukaan lukien tiedot, jotka voivat aiheuttaa vakavaa haittaa yrityksen kaupalliselle asemalle. Sekä laadullisten että määrällisten tietojen vaiheittaista käyttöönottoa varten sallitaan yksi lisävuosi.
- Kasvihuonekaasupäästöt: teksti on yhdenmukaisempi maailmanlaajuisten kestävyysraportointistandardien kanssa, koska siinä annetaan yrityksille mahdollisuus käyttää sovellettavan raportointirajauksen määrittämisessä joko taloudellisen määräysvallan tai operatiivisen määräysvallan lähestymistapaa.
- Ilmastosiirtymäsuunnitelmat: tekstissä edellytetään, että siirtymäsuunnitelmista raportoivat yritykset ilmoittavat avoimesti, jos niiden tavoitteet eivät ole yhteensopivia 1,5 celsiusasteen tavoitteen kanssa.
- Mikromuovit: tekstissä tiedonantovaatimus koskee vain primaarista mikromuovia. Toteutettavuuteen ja oikeasuhteisuuteen liittyvistä syistä siinä ei edellytetä, että yritykset raportoisivat sekundaarisia mikromuoveja koskevista mittareista.

⁸ Tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna Omnibus I -direktiivillä, 19 a artiklan 3 kohdasta ja 29 a artiklan 3 kohdasta johdettu teksti.

- Pilaavien aineiden päästöt: tekstissä määritetään, että päätös siitä, mitkä epäpuhtaudet ovat raportoinnin kannalta olennaisia, olisi tehtävä yrityksen toiminnan ja alan huomioon ottavan, johdon tekemän arvioinnin perusteella.
- Erityistä huolta aiheuttavat aineet: tekstissä on uusi, yhden vuoden aikana vaihteittain käyttöön otettava säännös, joka koskee sitä, että erityistä huolta aiheuttavia aineita sisältäviä tuotteita käyttävien yritysten on raportoitava näistä aineista.
- Yhdenmukaisuus yritysten kestäväää toimintaa koskevasta huolellisuusvelvoitteesta annetun direktiivin (EU) 2024/1760), jäljempänä 'yritysvastuudirektiivi', kanssa⁹: tekstiin sisältyy useita due diligence -velvoitetta koskevia teknisiä muutoksia, joilla varmistetaan, että se on paremmin linjassa yritysvastuudirektiivin kanssa.
- Ihmisoikeusloukkaukset ja syrjintätapaukset: tekstissä selvennetään, että vain "vahvistetuista ja toteen näytetyistä" tapauksista on ilmoitettava ja että kaikki tapaukset eivät välttämättä ole todetusti toteen näytettyjä. Siinä myös poistetaan viittaus vireillepanoon oikeudellisten ja muiden kuin oikeudellisten menettelyjen yhteydessä.
- Omaisuuksienhoitotoiminta: tekstiin sisältyy uusi säännös, jonka mukaan rahoituslaitosten, jotka hallinnoivat asiakkaidensa kanssa tehdyn toimeksiannon perusteella asiakkaidensa lukuun sijoituksia, joihin sovelletaan luottamusvelvollisuutta, ei tarvitse antaa kestävyysselelyksessään kyseisiin sijoituksiin liittyviä tietoja. Kyseiset sijoitukset ovat pääasiassa merkityksellisiä asiakkaiden toiminnan kannalta, eivätkä asiakkaiden puolesta toimivan yrityksen toiminnan kannalta. Lisäksi kyseisten sijoitusten kannalta merkityksellisiä kestävyysaiheita hallitaan EU:n tasolla asetuksella (EU) 2019/2088 sekä delegoiduilla asetuksilla 2017/565 ja (EU) 2017/593. Näiden uusien säännösten tavoitteena on välttää suhteeton hallinnollinen taakka sekä päällekkäiset kestävyysraportointivaatimukset.

Tästä delegoidusta säädöksestä järjestettiin myös paremman sääntelyn portaalissa neljä viikkoa kestänyt julkinen kuuleminen.¹⁰

Komissio on myös arvioinut, onko tämä delegoitu säädös yhdenmukainen eurooppalaisen ilmastolain (asetus (EU) 2021/1119) 2 artiklan 1 kohdassa säädetyn ilmastoneutraaliustavoitteen sekä kyseisen asetuksen 5 artiklassa säädetyn tavoitteen kanssa, jonka mukaan on varmistettava edistyminen ilmastomuutokseen sopeutumisessa.

3. DELEGOIDUN SÄÄDÖKSEN OIKEUDELLINEN SISÄLTÖ

Tämä delegoitu säädös perustuu tilinpäätösdirektiivin 29 b artiklan 1 kohdan ensimmäiseen alakohtaan.

Siihen liitetään seuraavat liitteet:

- Liite I, jolla muutetaan ESRS-standardien ensimmäisestä joukosta annetun delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 liitettä I vähentämällä datapisteiden määrää, asettamalla määrälliset datapisteet etusijalle ennen tekstikenttiä, erottamalla

⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2024/1760, annettu 13 päivänä kesäkuuta 2024, yritysten kestäväää toimintaa koskevasta huolellisuusvelvoitteesta ja direktiivin (EU) 2019/1937 ja asetuksen (EU) 2023/2859 muuttamisesta (EUVL L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

¹⁰ Kuuleminen Kerro mielipiteesi -portaalissa järjestettiin 6. toukokuuta – 3. kesäkuuta 2026, ja siihen saatiin 453 vastausta.

selvemmin toisistaan pakolliset ja vapaaehtoiset datapisteet, antamalla selvät ohjeet olennaisuusperiaatteen soveltamisesta, parantamalla johdonmukaisuutta muiden unionin säädösten kanssa ja ottamalla mahdollisimman pitkälti huomioon yhteentoimivuus maailmanlaajuisten kestävyysraportointistandardien kanssa. Liitteessä I selvennetään myös tiettyjä vaatimuksia ja yksinkertaistetaan standardien rakennetta ja esitystapaa.

- Liite II, jolla muutetaan delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 liitettä II lyhenteiden ja sanaston osalta päivittämällä tiettyjä kestävyysraportoinnissa ESRS:n mukaisesti käytettäviä määritelmiä.

Delegoitua asetusta (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on muutettuna tällä delegoidulla säädöksellä, sovelletaan 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen alkavina tilivuosina kaikkiin yrityksiin, joihin sovelletaan tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2026/470 (Omnibus I -direktiivi), 19 a ja 29 a artiklan mukaisia kestävyysraportointivaatimuksia.

Kestävyysraportointivaatimusten soveltamisalaan kuuluvat yritykset voivat 1. tammikuuta 2026 ja 31 joulukuuta 2026 välisenä aikana alkavien tilivuosien osalta käyttää delegoidussa asetuksessa (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on muutettuna tällä delegoidulla säädöksellä, vahvistettuja standardeja delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 olemassa olevan version standardien sijaan. Yritysten, jotka päättävät käyttää delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 olemassa olevaa versiota, olisi voitava soveltaa tiettyjä tässä delegoidussa säädöksessä esitettyjä helpotuksia.

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) .../...,

annettu 3.7.2026,

delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tiettyjen kestävyysraportointistandardien yksinkertaistamisen osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon tiettytyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta 26 päivänä kesäkuuta 2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU¹ ja erityisesti sen 29 b artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan.

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2023/2772² esitetään kestävyysraportointistandardit, joita yritysten on käytettävä kestävyysraportoinnissaan direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan mukaisesti Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2022/2464³ 5 artiklan 2 kohdassa ilmoitetusta tilivuodesta alkaen kunkin yritysluokan osalta.
- (2) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2026/470⁴ muutettiin direktiiviä 2013/34/EU muun muassa vähentämällä niiden yritysten määrää, jotka kuuluvat kyseisen direktiivin 19 a ja 29 a artiklan soveltamisalaan, ja yksinkertaistamalla kestävyysraportointivaatimuksia 1 päivänä tammikuuta 2027 ja sen jälkeen alkavista tilivuosista alkaen. Direktiivin (EU) 2026/470 mukaisesti ja nykyisten kestävyysstandardien soveltamisesta saatujen kokemusten perusteella on tarpeen muuttaa voimassa olevia kestävyysraportointistandardeja i) vähentämällä datapisteiden määrää, ii) asettamalla määrälliset tietopisteet tekstikenttiin nähden etusijalle, iii) erottamalla selvemmin toisistaan pakolliset ja vapaaehtoiset tietopisteet, iv) antamalla olennaisuusperiaatteen soveltamisesta selvät ohjeet, v) parantamalla johdonmukaisuutta muun unionin lainsäädännön kanssa ja vi) ottamalla mahdollisimman suuressa määrin huomioon yhteentoimivuus maailmanlaajuisen

¹ EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

² Komission delegoitu asetus (EU) 2023/2772, annettu 31 päivänä heinäkuuta 2023, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä kestävyysraportointistandardien osalta (EUVL L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

³ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464, annettu 14 päivänä joulukuuta 2022, asetuksen (EU) N:o 537/2014, direktiivin 2004/109/EY, direktiivin 2006/43/EY ja direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta yritysten kestävyysraportoinnin osalta (EUVL L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2026/470, annettu 24 päivänä helmikuuta 2026, direktiivien 2006/43/EY, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 ja (EU) 2024/1760 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse tietyistä yritysten kestävyysraportointia koskevista vaatimuksista ja tietyistä yritysten huolellisuusvelvoitetta koskevista vaatimuksista (EUVL L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

kestävyysraportointistandardien kanssa. Lisäksi on tarpeen yksinkertaistaa tiettyjä delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 säännöksiä sekä raportointistandardien rakennetta ja esitystapaa.

- (3) Komissio on ottanut huomioon EFRAGin antamat tekniset neuvot, mikä täyttää direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan ensimmäisessä, toisessa ja kolmannessa alakohdassa säädetyt kriteerit. Oikeasuhteisuuden varmistamiseksi ja kyseisten yritysten kestävyysraportointistandardien asianmukaisen soveltamisen helpottamiseksi komissio on kuitenkin tehnyt muutoksia EFRAGin teknisiin neuvoihin seuraavien seikkojen osalta: i) olennaisuus ja olennaisuuden arviointi, ii) oikean kuvan antaminen, iii) yhdistely- ja erittelytaso, iv) mahdollisuus jättää antamatta tiettyjä tietoja, v) ennakoitua taloudelliset vaikutukset, vi) kasvihuonekaasupäästöt, vii) ilmastosiirtymäsuunnitelmat, viii) mikromuovit, ix) pilaavien aineiden päästöt, x) erityistä huolta aiheuttavat aineet, xi) omaisuudenhoitotoimintaa koskevat erityissäännökset, xii) ihmisoikeusloukkaukset ja syrjintätapaukset ja xiii) yhdenmukaisuus huolellisuusvelvoitetta koskevan Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2024/1760⁵ kanssa.
- (4) Nämä kestävyysraportointistandardit täyttävät direktiivin 2013/34/EU 29 b artiklassa säädetyt vaatimukset.
- (5) Näin ollen on tarpeen korvata delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 liitteessä I vahvistetut kestävyysraportointistandardit.
- (6) Sen vuoksi delegoitua asetusta (EU) 2023/2772 olisi muutettava vastaavasti.
- (7) Direktiivin 2013/34/EU 29 artiklan 1 kohdan kolmannen alakohdan mukaan tämän asetuksen olisi tultava voimaan aikaisintaan neljän kuukauden kuluttua siitä, kun se on hyväksytty.
- (8) Jotta yrityksillä olisi riittävästi aikaa valmistautua uusien vaatimusten soveltamiseen ja jotta voidaan minimoida sääntöjen noudattamisesta aiheutuvat kustannukset, tätä asetusta olisi sovellettava 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen alkaviin tilivuosiin.
- (9) Jotta voidaan keventää niiden yritysten raportointitaakkaa, joihin sovelletaan jo komission delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 tällä hetkellä voimassa olevan version mukaisia kestävyysraportointistandardeja, kyseisten yritysten olisi voitava halutessaan soveltaa 1 päivän tammikuuta 2026 ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkaviin tilivuosiin joko komission delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna komission delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416, nojalla sovellettavia standardeja tai tämän asetuksen nojalla sovellettavia standardeja. Yritysten, jotka päättävät soveltaa kyseisten tilivuosien osalta komission delegoitua asetusta (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna komission delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416, olisi voitava soveltaa tiettyjä tässä delegoidussa säädöksessä esitettyjä helpotuksia. Läpinäkyvyyden ja vertailtavuuden varmistamiseksi yrityksen olisi selkeästi ilmaistava kestävyys selvityksessään, kumpaa versiota ne soveltavat kyseisten tilivuosien osalta.
- (10) Komissio on direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan neljännen alakohdan mukaisesti kuullut yhteisesti Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen

⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2024/1760, annettu 13 päivänä kesäkuuta 2024, yritysten kestäväää toimintaa koskevasta huolellisuusvelvoitteesta ja direktiivin (EU) 2019/1937 ja asetuksen (EU) 2023/2859 muuttamisesta (EUVL L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

(EU) 2020/852⁶ 24 artiklassa tarkoitettua kestävästä rahoitusta käsittelevää jäsenvaltioiden asiantuntijaryhmää ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002⁷ 6 artiklassa tarkoitettua tilinpäätöskysymysten sääntelykomiteaa.

- (11) Komissio on direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan viidennen alakohdan mukaisesti pyytänyt lausunnon Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaiselta, Euroopan pankkiviranomaiselta ja Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaiselta.
- (12) Komissio on direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 b kohdan kuudennen alakohdan mukaisesti kuullut myös Euroopan ympäristökeskusta, Euroopan unionin perusoikeusvirastoa, Euroopan keskuspankkia, Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komiteaa ja asetuksen (EU) 2020/852 20 artiklan nojalla perustettua kestävästä rahoituksen foorumia,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttaminen

Muutetaan delegoitu asetus (EU) 2023/2772 seuraavasti:

- 1) korvataan liite I tämän asetuksen liitteessä I olevalla tekstillä;
- 2) korvataan liite II tämän asetuksen liitteessä II olevalla tekstillä.

2 artikla

Siirtymäsäännökset

1 päivän tammikuuta ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkaville tilivuosille

1. Delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 soveltamisalaan kuuluvat yritykset voivat 1 päivän tammikuuta 2026 ja 31 päivän joulukuuta 2026 välisenä aikana alkavien tilivuosien osalta soveltaa jompaa kumpaa seuraavista:
 - a) delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna komission delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416⁸, liitteessä I vahvistettuja kestävyysraportointistandardeja tai tämän asetuksen liitteessä I vahvistettuja kestävyysraportointistandardeja;
 - b) delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna komission delegoidulla asetuksella (EU) 2025/1416, liitteessä I vahvistettuja kestävyysraportointistandardeja seuraavin, tämän asetuksen liitteessä I vahvistetuin helpotuksin:
 - i) kaksinkertaisen olennaisuuden arvioinnissa käytettävää ”ylhäältä alas”-lähestymistapaa koskeva ESRS 1:n 27 kohta;

⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestävästä sijoittamista helpottavasta kehyksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta (EUVL L 198, 22.6.2020, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1606/2002, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2002, kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁸ Komission delegoitu asetus (EU) 2025/1416, annettu 11 päivänä heinäkuuta 2025, delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tiettyjä yrityksiä koskevien julkistamisvaatimusten soveltamispäivän lykkäämisen osalta (EUVL L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/del/2025/1416/oj>).

- ii) kohtuuttomia kustannuksia ja kohtuutonta vaivaa sekä kaksinkertaisen olennaisuuden arvioinnissa sovellettavaa arvoketjun rajoitusta koskevat ESRS 1:n 32–33 kohta;
 - iii) uusia hankintoja ja luovutuksia koskevat ESRS 1:n 74–75 kohta;
 - iv) muihin kuin merkittäviin toimiin liittyviä mittareita koskeva ESRS 1:n 90 kohta;
 - v) osittaista arvoketjusta raportointia koskeva ESRS 1:n 91 kohta;
 - vi) yhteisiä toimintoja koskeva ESRS 1:n 92 kohta;
 - vii) luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen antamista erillisenä lisäyksenä koskeva ESRS 1:n 106 kohta;
 - viii) tiivistelmää koskeva ESRS 1:n 110 kohta.
2. Yritysten, jotka päättävät soveltaa joko 1 kohdan a tai b alakohdassa tarkoitettua kestävyysraportointistandardien versiota on kestävyys selvityksessään selkeästi ilmaistava kumpaa versiota ne ovat soveltaneet 1 päivänä tammikuuta 2026 ja 31 päivänä joulukuuta 2026 välisenä aikana alkaneiden tilivuosiensa osalta.

3 artikla

Voimaantulo ja soveltaminen

Tämä päätös tulee voimaan [Julkaisutoimisto:.. *lisätään päivämäärä, joka on 4 kuukautta ja 1 viikko hyväksymispäivän jälkeen*].

Sitä sovelletaan tilivuosiin, jotka alkavat 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 3.7.2026

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN