

Bruxelles, 9. srpnja 2026.
(OR. en)

11667/26

STATIS 59
DELECT 108
COMPET 937

POPRAVNA BILJEŠKA

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	3. srpnja 2026.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	C(2026) 5010 final
Predmet:	DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../... od 3.7.2026. o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu pojednostavnjenja određenih standarda izvještavanja o održivosti

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument C(2026) 5010 final.

Priloženo: C(2026) 5010 final



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 3.7.2026.
C(2026) 5010 final

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

od 3.7.2026.

**o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu pojednostavnjenja određenih
standarda izvještavanja o održivosti**

{SWD(2026) 500 final}

(Tekst značajan za EGP)

OBRAZLOŽENJE

1. KONTEKST DELEGIRANOG AKTA

U skladu s člancima 19.a i 29.a Računovodstvene direktive (2013/34/EU)¹ kako je izmijenjena Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti (Direktiva (EU) 2022/2464 – CSRD)² određena poduzeća dužna su javno objavljivati informacije o svojim učincima, rizicima i prilikama povezanim s pitanjima održivosti. Te informacije moraju objaviti u skladu s europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS), utvrđenima u Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2023/2772³, a prema potrebi i uključiti u poseban odjeljak pojedinačnog ili konsolidiranog izvještaja posloводства.

Prvim skupnim paketom za pojednostavnjenje (Direktiva (EU) 2026/470⁴), koji je stupio na snagu 18. ožujka 2026. i koji će države članice morati prenijeti u nacionalno zakonodavstvo do 19. ožujka 2027., Računovodstvena direktiva izmijenjena je tako što je broj poduzeća obuhvaćenih područjem primjene smanjen, a okvir za izvještavanje o održivosti pojednostavnjen.

Radi bržeg pojednostavnjenja i racionalizacije izvještavanja o održivosti bez ugrožavanja ciljeva CSRD-a u uvodnoj izjavi 18. Prve skupne direktive navodi se da će Komisija u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu te direktive donijeti delegirani akt o izmjeni postojećeg ESRS-a u skladu (i) uklanjanjem podataka koji se smatraju najmanje važnima za izvještavanje o održivosti opće namjene, (ii) davanjem prednosti, u mjeri u kojoj je to moguće, kvantitativnim podacima u odnosu na opisne informacije, (iii) dodatnim razjašnjavanjem razlika između obveznih i dobrovoljnih podataka, (iv) davanjem jasnijih uputa o primjeni načela značajnosti kako bi poduzeća morala objavljivati samo značajne informacije i kako bi se smanjio rizik da pružatelji usluga provjere nenamjerno potiču poduzeća na objavljivanje informacija koje nisu potrebne ili na izdvajanje prekomjernih sredstava za postupak procjene značajnosti; (v) poboljšanjem usklađenosti s drugim aktima zakonodavstva Unije, uključujući propise o financijskim uslugama; i (vi) maksimalnim uzimanjem u obzir interoperabilnosti s globalnim standardima izvještavanja o održivosti. Revizijom postojećeg ESRS-a trebale bi se pojasniti odredbe koje se smatraju nejasnima te pojednostavniti struktura i prikaz standarda. Trebalo bi provesti i sve druge izmjene koje bi mogle biti potrebne s obzirom na iskustvo stečeno u primjeni postojećeg ESRS-a. U standardima izvještavanja o održivosti trebalo bi uzeti u obzir poteškoće na koje poduzeća mogu naići pri prikupljanju informacija od aktera u cijelom svojem lancu vrijednosti, posebno od onih koji ne podliježu zahtjevima izvještavanja o održivosti te od dobavljača na tržištima u nastajanju i u gospodarstvima u usponu.

¹ Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

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

³ Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 od 31. srpnja 2023. o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti (SL L, 2023/2772, 22.12.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

⁴ Direktiva (EU) 2026/470 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. veljače 2026. o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i određenih zahtjeva dubinske analize za održivo poslovanje (SL L, 2026/470, 26.2.2026., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

Kako je propisano Računovodstvenom direktivom⁵, Komisija te revidirane standarde mora donijeti uzimajući u obzir tehničke savjete EFRAG-a, neprofitnog udruženja s više dionika osnovanog u skladu s belgijskim pravom koje savjetuje Komisiju o standardima financijskog izvještavanja i izvještavanja o održivosti.

EFRAG je 2. prosinca 2025. Komisiji dostavio tehničke savjete o revidiranom ESRS-u, koje je razvio na temelju programa rada o kojem je u travnju 2025. zatraženo mišljenje Komisije. Popratna analiza troškova i koristi te obrazloženje zaključaka, evidencija izmjena, usporedna tablica tekstova i bilješka s objašnjenjem o članku 29.b stavku 5. Računovodstvene direktive⁶ dostavljeni su Komisiji 23. prosinca 2025.

Ovim se delegiranim aktom mijenjaju europski standardi izvještavanja o održivosti (ESRS) koje poduzeća moraju primjenjivati za potrebe izvještavanja o održivosti u skladu s člancima 19.a i 29.a Računovodstvene direktive. Poduzeća revidirani ESRS moraju primjenjivati od financijske godine 2027., ali to mogu učiniti već i za financijsku godinu 2026.

Komisija će pratiti provedbu standarda iz ovog delegiranog akta kako bi zajamčila da omogućuju objavljivanje relevantnih, pouzdanih i usporedivih informacija o održivosti.

2. SAVJETOVANJA PRIJE DONOŠENJA AKTA

Prije dostavljanja tehničkih savjeta Komisiji EFRAG je u travnju 2025. objavio poziv na dostavu informacija, održao više pojedinačnih razgovora s poduzećima raznih veličina, iz raznih sektora i više država članica te proveo komparativnu analizu izvještaja o održivosti objavljenih za izvještajnu godinu 2024. i detaljnu analizu pitanja primljenih preko Platforme za pitanja i odgovore o ESRS-u. Organizirao je i više informativnih događanja s raznim skupinama dionika u rujnu 2025. i dva ciljana terenska ispitivanja, a od 29. srpnja do 29. rujna 2025. proveo je javno savjetovanje o pojednostavnjenim nacrtima za javnu raspravu o ESRS-u.

Revidiranim nacrtom ESRS-a EFRAG je postojeći ESRS izmijenio na sljedeći način:

- tekst standarda skraćen je i pojašnjen kako bi ih poduzeća lakše mogla primijeniti i jasnije iskazati informacije o održivosti,
- uveđene su dodatne mjere fleksibilnosti kako bi se smanjilo opterećenje poduzeća, kao što su nova izuzeća i postupno uvođenje,
- količina obveznih podataka smanjena je za 61 %, pri čemu su zadržani temeljni ciljevi europskog zelenog plana,
- maksimalno je poboljšana interoperabilnost s međunarodnim standardima i drugim zakonodavnim aktima Unije, u skladu s ciljem pojednostavnjenja, i
- procjena značajnosti pojednostavnjena je tako što je uveden jasniji i proporcionalniji pristup, sa smjernicama koje se temelje na načelima i mogućnošću uključivanja jasno označenih informacija koje nisu značajne, bez prikrivanja značajnih informacija. Osim toga, sada se izričito upućuje na okvir za fer prikaz, odnosno više se ističu kvalitativna obilježja i objave specifične za subjekt te pojašnjava da poduzeće nije obvezno objaviti informacije propisane ESRS-om koje nisu značajne.

⁵ Članak 49. stavak 3.b Računovodstvene direktive.

⁶ U toj se bilješci objašnjava kako se u nacrtu revidiranog ESRS-a uzimaju u obzir inicijative i propisi navedeni u članku 29.b stavku 5. Računovodstvene direktive.

EFRAG u analizi troškova i koristi revidiranog nacrtu ESRS-a ocjenjuje učinak revidiranih standarda na različite skupine dionika, tj. uglavnom na poduzeća iz EU-a (koja su obuhvaćena područjem primjene skupnog prijedloga za pojednostavnjenje od 26. veljače 2025. ili su dio njihova lanca vrijednosti) i korisnike okolišnih, socijalnih i upravljačkih podataka (ulagatelji, civilno društvo i društvo u cjelini). U analizi se uzimaju u obzir uštede troškova za poduzeća, kao i mogući gubitak informacija za korisnike okolišnih, socijalnih i upravljačkih podataka zbog revizije ESRS-a, pri čemu se važu pozitivni i negativni učinci te pravi razlika između izravnih i neizravnih učinaka. U analizi je utvrđeno da bi, u usporedbi s prvim skupom ESRS-a iz 2023., revidirani ESRS općenito smanjio troškove te donio koristi za poduzeća, a ne bi znatno utjecao na troškove i koristi za korisnike izvještaja o održivosti. EFRAG navodi da su uštede troškova za pojedinačna poduzeća ekonomski značajne. Za poduzeća obuhvaćena područjem primjene uštede troškova izvještavanja u petogodišnjem razdoblju u prosjeku bi iznosile 34 % njihovih polaznih troškova. Procjenjuje se da će stopa uštede iznositi 28 % u 2027., povećati se na 38 % u 2028., a zatim se stabilizirati na oko 33 % – 36 % od 2029. nadalje, nakon što se revidirani okvir počne primjenjivati na sva poduzeća. Kad se uzmu u obzir učinci u lancu vrijednosti, kumulativne uštede povećavaju se s 3,7 milijardi EUR na oko 4,7 milijardi EUR u razdoblju 2027. – 2031., što je približno 44 % polaznih troškova. Kad je riječ o koristima za korisnike izvještaja o održivosti, EFRAG ističe da ih je s obzirom na njihovu prirodu teško kvantificirati, pa se u analizi uglavnom procjenjuju u kvalitativnom smislu. Ti procijenjeni troškovi i koristi temelje se na predloženim standardima koje je dostavio EFRAG, a ne na konačnom delegiranom aktu koji je donijela Komisija.

Nakon što je EFRAG dostavio Komisiji svoje tehničke savjete, Komisija je prije donošenja ovog delegiranog akta provela sljedeća savjetovanja, kako je propisano Računovodstvenom direktivom⁷:

- zajedničko savjetovanje sa Stručnom skupinom država članica za održivo financiranje i Računovodstvenim regulatornim odborom,
- savjetovanje s Europskim nadzornim tijelom za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA), Europskim nadzornim tijelom za bankarstvo (EBA), Europskim nadzornim tijelom za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA), Europskom agencijom za okoliš (EEA), Agencijom Europske unije za temeljna prava (FRA), Europskom središnjom bankom (ESB), Odborom europskih tijela za nadzor revizije (CEAOB) i Platformom za održivo financiranje.

Osim toga, neki dionici podijelili su s Komisijom svoja stajališta o EFRAG-ovim tehničkim savjetima za revidirani ESRS.

Na temelju tih savjetovanja Komisija je donijela ciljane izmjene tih tehničkih savjeta, što je ponajprije uključivalo pojašnjavanje određenih odredaba i odobravanje određenih dodatnih fleksibilnosti poduzećima kako bi se olakšala primjena standarda. Glavne izmjene u tom pogledu odnose se na sljedeća pitanja:

- značajnost i procjena značajnosti: u tekstu se jasno navodi da se od poduzeća ne očekuje da zadovolji specifične potrebe za informacijama svakog pojedinog korisnika, već da je standard osmišljen kako bi se osiguralo da izvještavanje korisnicima bude korisno za donošenje odluka. Umjesto navođenja da poduzeće „nije dužno” izvještavati o informacijama koje nisu značajne navodi se da to ne čini, osim u određenim jasno definiranim okolnostima. Naposljetku, u novoj se odredbi ističe da pristup „odozgo prema dolje” u procjeni značajnosti poduzeću omogućuje da

⁷ Članak 49. stavak 3.b Računovodstvene direktive.

izbjegne nepotreban rad i procjenjivanje značajnosti svakog pojedinačnog učinka, rizika ili prilike općenito,

- fer prikaz: pojašnjava se da se fer prikaz odnosi na cjelokupni izvještaj o održivosti, a ne na svaki pojedini podatak koji on sadržava. Jasnije se navodi i da primjena ESRS-a rezultira fer prikazom. Izmjene u pogledu značajnosti i procjene značajnosti olakšat će i primjenu načela fer prikaza,
- razina agregiranja i raščlanjivanja: poduzeću se daje veće diskrecijsko pravo kad je riječ o potrebi da u procjeni značajnosti uzme u obzir poseban geografski kontekst. Pojašnjava se i da razina raščlanjivanja za procjenu značajnosti ne znači da se o informacijama mora izvještavati na toj istoj razini raščlanjivanja,
- izostavljanje informacija: uključuju se nove odredbe koje proizlaze iz Prve skupne direktive, a koje poduzećima omogućuju da u određenim okolnostima izostave određene informacije, uključujući one koje bi mogle ozbiljno naštetiti njihovu poslovnom položaju⁸,
- očekivani financijski učinci: navodi se da će izvještavanje o očekivanim financijskim učincima vjerojatno uključivati procjene te da se one kasnije mogu ažurirati u kontekstu novih informacija, što ne predstavlja „pogrešku” u izvještavanju. Pojašnjava se i da se odredbe koje poduzećima dopuštaju da u određenim okolnostima izostave određene informacije, uključujući informacije koje bi mogle ozbiljno naštetiti njihovu poslovnom položaju, primjenjuju i na izvještavanje o očekivanim financijskim učincima. Uvodi se jednogodišnje razdoblje postupnog uvođenja za kvalitativne i kvantitativne informacije,
- emisije stakleničkih plinova: tekst je usklađeniji s globalnim standardima izvještavanja o održivosti jer poduzećima omogućuje fleksibilnu primjenu pristupa financijske ili operativne kontrole pri utvrđivanju okvira za izvještavanje koji će se primjenjivati,
- planovi za klimatsku tranziciju: poduzeća koja izvještavaju o planovima za tranziciju koji uključuju ciljeve koji nisu kompatibilni s ciljem od 1,5 °C dužna su to transparentno navesti,
- mikroplastika: zahtjev za objavljivanje ograničava se na primarnu mikroplastiku. Radi izvedivosti i proporcionalnosti poduzeća nisu dužna izvještavati o pokazateljima za sekundarnu mikroplastiku,
- emisije onečišćujućih tvari: navodi se da bi se odluka o tome koje su onečišćujuće tvari značajne za potrebe izvještavanja trebala donijeti nakon procjene koju provodi uprava, a u kojoj se uzimaju u obzir djelatnosti poduzeća i sektor poslovanja,
- posebno zabrinjavajuće tvari: uvodi se nova odredba o jednogodišnjem razdoblju postupnog uvođenja izvještavanja o posebno zabrinjavajućim tvarima za poduzeća koja su korisnici proizvoda koji sadržavaju te tvari,

⁸ Tekst koji proizlazi iz članka 19.a stavka 3. i članka 29.a stavka 3. Računovodstvene direktive, kako je izmijenjena Prvom skupnom direktivom.

- usklađenost s Direktivom o dubinskoj analizi za održivo poslovanje (Direktiva (EU) 2024/1760 – CSDDD)⁹: tekst uključuje niz tehničkih izmjena dubinske analize radi bolje usklađenosti s Direktivom o dubinskoj analizi za održivo poslovanje,
- slučajevi kršenja ljudskih prava i slučajevi diskriminacije: pojašnjava se da se objavljuju samo „potkrijepljeni potvrđeni” slučajevi, što nisu nužno svi slučajevi. Briše se upućivanje na „pokrenute” sudske i izvansudske postupke,
- djelatnosti upravljanja imovinom: tekst uključuje nove odredbe kojima se financijskim institucijama koje u ime svojih klijenata upravljaju ulaganjima koja podliježu fiducijarnoj obvezi na temelju ovlaštenja koje su im ti klijenti dali omogućuje da u izvještaju o održivosti ne objave informacije o tim ulaganjima. Ta su ulaganja prvenstveno relevantna za djelatnosti klijenata, a ne za djelatnosti poduzeća koje djeluje u njihovo ime. Osim toga, pitanja održivosti relevantna za ta ulaganja uređena su na razini EU-a Uredbom (EU) 2019/2088 i delegiranim uredbama (EU) 2017/565 i (EU) 2017/593. Cilj je tih novih odredaba izbjeći nerazmjerno administrativno opterećenje i udvostručavanje zahtjeva za izvještavanje o održivosti.

O ovom delegiranom aktu provedeno je i četverotjedno savjetovanje na portalu za bolju regulativnu „Iznesite svoje mišljenje”¹⁰..

Osim toga, Komisija je ocijenila usklađenost ovog delegirano akta s ciljem klimatske neutralnosti iz članka 2. stavka 1. Europskog zakona o klimi (Uredba (EU) 2021/1119) i s ciljem postizanja napretka u prilagodbi iz članka 5. te uredbe.

3. PRAVNI ELEMENTI DELEGIRANOG AKTA

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

Priloženi su mu sljedeći prilozi:

- Prilog I., kojim se mijenja Prilog I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 o prvom skupu ESRS-a. Te izmjene uključuju smanjenje broja podataka, davanje prednosti kvantitativnim podacima u odnosu na opisne informacije, dodatno razlikovanje obveznih i dobrovoljnih podataka, jasne upute o tome kako primijeniti načelo značajnosti, poboljšanje usklađenosti s drugim zakonodavnim aktima Unije te uzimanje u obzir u najvećoj mogućoj mjeri interoperabilnosti s globalnim standardima izvještavanja o održivosti. Osim toga, pojašnjavaju se određeni zahtjevi te pojednostavnjuju struktura i prikaz standarda,
- Prilog II., kojim se mijenja Prilog II. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 u pogledu pokrata i glosara, što podrazumijeva ažuriranje određenih definicija koje će se upotrebljavati za potrebe izvještavanja o održivosti u skladu s ESRS-om.

Delegirana uredba (EU) 2023/2772 kako je izmijenjena ovim delegiranim aktom primjenjuje se na sva poduzeća koja podliježu zahtjevima za izvještavanje o održivosti na temelju članaka 19.a i 29.a Računovodstvene direktive kako je izmijenjena Direktivom (EU) 2026/470 za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma (Prva skupna direktiva).

⁹ Direktiva (EU) 2024/1760 Europskog parlamenta i Vijeća od 13. lipnja 2024. o dubinskoj analizi za održivo poslovanje i izmjeni Direktive (EU) 2019/1937 te Uredbe (EU) 2023/2859 (SL L, 2024/1760, 5.7.2024., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

¹⁰ Savjetovanje na internetskim stranicama „Iznesite svoje mišljenje” provedeno je od 6. svibnja do 3. lipnja 2026., a primljena su 453 odgovora.

Za financijske godine koje počinju između 1. siječnja 2026. i 31. prosinca 2026. poduzeća na koja se primjenjuju zahtjevi za izvještavanje o održivosti mogu odlučiti primjenjivati standarde iz Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 kako je izmijenjena ovim delegiranim aktom umjesto standarda iz postojeće verzije Delegirane uredbe (EU) 2023/2772. Osim toga, poduzeća koja za te financijske godine odluče primjenjivati postojeću verziju Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 trebala bi moći iskoristiti određena izuzeća uvedena ovim delegiranim aktom.

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

od 3.7.2026.

o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu pojednostavnjenja određenih standarda izvještavanja o održivosti

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ¹, a posebno njezin članak 29.b stavak 1. prvi podstavak,

budući da:

- (1) Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2023/2772² utvrđuju se standardi izvještavanja o održivosti koje poduzeća trebaju primjenjivati pri izvještavanju o održivosti u skladu s člancima 19.a i 29.a Direktive 2013/34/EU, počevši od financijske godine navedene u članku 5. stavku 2. Direktive (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća³ za svaku kategoriju poduzeća.
- (2) Direktivom (EU) 2026/470 Europskog parlamenta i Vijeća⁴ izmijenjena je Direktiva 2013/34/EU, što je uključivalo, među ostalim, smanjenje broja poduzeća obuhvaćenih područjem primjene članaka 19.a i 29.a te direktive i pojednostavnjenje zahtjeva za izvještavanje o održivosti od financijskih godina koje počinju 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma. U skladu s Direktivom (EU) 2026/470 i na temelju iskustva stečenog primjenom postojećih standarda koji se odnose na održivost postojeće standarde izvještavanja o održivosti potrebno je izmijeniti kako bi se (i) smanjio broj podataka, (ii) prednost dala kvantitativnim podacima u odnosu na opisne informacije, (iii) dodatno pojasnile razlike između obveznih i dobrovoljnih podataka, (iv) dale jasne upute o primjeni načela značajnosti, (v) poboljšala usklađenost s drugim zakonodavnim aktima Unije i (vi) maksimalnom uzela u obzir interoperabilnost s globalnim standardima izvještavanja o održivosti. Osim toga, potrebno je

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

² Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2772 od 31. srpnja 2023. o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti (SL L, 2023/2772, 22.12.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

³ Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁴ Direktiva (EU) 2026/470 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. veljače 2026. o izmjeni direktiva 2006/43/EZ, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvješćivanje o održivosti i određenih zahtjeva dubinske analize za održivo poslovanje (SL L, 2026/470, 26.2.2026., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

pojednostavniti određene odredbe Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 te strukturu i prikaz standarda izvještavanja.

- (3) Komisija je uzela u obzir tehničke savjete EFRAG-a, koji ispunjavaju kriterije utvrđene u članku 49. stavku 3.b prvom, drugom i trećem podstavku Direktive 2013/34/EU. Međutim, radi proporcionalnosti i kako bi predmetna poduzeća lakše mogla pravilno primijeniti standarde izvještavanja o održivosti, Komisija je izmijenila EFRAG-ove tehničke savjete u pogledu sljedećeg: (i) značajnost i procjena značajnosti, (ii) fer prikaz, (iii) razina agregiranja i raščlanjivanja, (iv) mogućnost izostavljanja određenih informacija, (v) očekivani financijski učinci, (vi) emisije stakleničkih plinova, (vii) planovi za klimatsku tranziciju, (viii) mikroplastika, (ix) emisije onečišćujućih tvari, (x) posebno zabrinjavajuće tvari, (xi) posebne odredbe za djelatnosti upravljanja imovinom, (xii) slučajevi kršenja ljudskih prava i slučajevi diskriminacije te (xiii) usklađenost s Direktivom (EU) 2024/1760 Europskog parlamenta i Vijeća⁵ u pogledu dubinske analize.
- (4) Ti standardi izvještavanja o održivosti ispunjavaju zahtjeve utvrđene u članku 29.b Direktive 2013/34/EU.
- (5) Stoga je potrebno zamijeniti standarde izvještavanja o održivosti utvrđene u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772.
- (6) Delegiranu uredbu (EU) 2023/2772 trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.
- (7) U skladu s člankom 29.b stavkom 1. trećim podstavkom Direktive 2013/34/EU ova Uredba trebala bi stupiti na snagu najranije četiri mjeseca nakon donošenja.
- (8) Kako bi poduzeća imala dovoljno vremena da se pripreme za primjenu novih zahtjeva i kako bi se troškovi usklađivanja sveli na najmanju moguću mjeru, ova bi se Uredba trebala primjenjivati na financijske godine koje počinju 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma.
- (9) Kako bi se smanjilo opterećenje povezano s izvještavanjem za poduzeća na koja se već primjenjuju standardi izvještavanja o održivosti u skladu s verzijom Delegirane uredbe Komisije (EU) 2023/2772 koja je trenutačno na snazi, tim bi poduzećima trebalo dopustiti da za financijske godine koje počinju između 1. siječnja 2026. i 31. prosinca 2026. koriste standarde koji se primjenjuju u skladu s Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2023/2772 kako je zadnje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2025/1416 ili u skladu s ovom Uredbom. Osim toga, poduzeća koja odluče primjenjivati Delegiranu uredbu Komisije (EU) 2023/2772 kako je zadnje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2025/1416 za te financijske godine trebala bi moći iskoristiti određena izuzeća uvedena ovom Uredbom. Kako bi se osigurala transparentnost i usporedivost, poduzeća bi u svojem izvještaju o održivosti trebala jasno navesti koju verziju primjenjuju za te financijske godine.
- (10) U skladu s člankom 49. stavkom 3.b četvrtim podstavkom Direktive 2013/34/EU Komisija se zajednički savještovala sa Stručnom skupinom država članica za održivo financiranje iz članka 24. Uredbe (EU) 2020/852 Europskog Parlamenta i Vijeća⁶ i

⁵ Direktiva (EU) 2024/1760 Europskog parlamenta i Vijeća od 13. lipnja 2024. o dubinskoj analizi za održivo poslovanje i izmjeni Direktive (EU) 2019/1937 te Uredbe (EU) 2023/2859 (SL L, 2024/1760, 5.7.2024., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

⁶ Uredba (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2020. o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088 (SL L 198, 22.6.2020., str. 13., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

Računovodstvenim regulatornim odborom iz članka 6. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća⁷.

- (11) U skladu s člankom 49. stavkom 3.b petim podstavkom Direktive 2013/34/EU Komisija je zatražila mišljenje Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala, Europskog nadzornog tijela za bankarstvo te Europskog nadzornog tijela za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje.
- (12) U skladu s člankom 49. stavkom 3.b šestim podstavkom Direktive 2013/34/EU Komisija se savjetovala i s Europskom agencijom za okoliš, Agencijom Europske unije za temeljna prava, Europskom središnjom bankom, Odborom europskih tijela za nadzor revizije i Platformom za održivo financiranje uspostavljenom u skladu s člankom 20. Uredbe (EU) 2020/852,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Izmjene Delegirane uredbe (EU) 2023/2772

Delegirana uredba (EU) 2023/2772 mijenja se kako slijedi:

- (1) Prilog I. zamjenjuje se tekstom iz Priloga I. ovoj Uredbi;
- (2) Prilog II. zamjenjuje se tekstom iz Priloga II. ovoj Uredbi.

Članak 2.

Prijelazne odredbe

za financijske godine koje počinju između 1. siječnja i 31. prosinca 2026.

- 1. Za financijske godine koje počinju između 1. siječnja 2026. i 31. prosinca 2026. poduzeća obuhvaćena područjem primjene Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 mogu primjenjivati jedno od sljedećeg:
 - (a) standarde izvještavanja o održivosti iz Priloga I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 kako je zadnje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2025/1416⁸ ili standarde izvještavanja o održivosti iz Priloga I. ovoj Uredbi;
 - (b) standarde izvještavanja o održivosti iz Priloga I. Delegiranoj uredbi (EU) 2023/2772 kako je zadnje izmijenjena Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2025/1416, uz sljedeća izuzeća utvrđena u Prilogu I. ovoj Uredbi:
 - i. ESRS 1, točka 27. o pristupu odozgo prema dolje za procjenu dvostruke značajnosti;
 - ii. ESRS 1 točke od 32. do 33. o neopravdanim troškovima i naporima te ograničenju koje se primjenjuje na lanac vrijednosti u procjeni dvostruke značajnosti;
 - iii. ESRS 1 točke od 74. do 75. o novim stjecanjima i otuđenjima;

⁷ Uredba (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda (SL L 243, 11.9.2002., str. 1., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁸ Delegirana uredba Komisije (EU) 2025/1416 od 11. srpnja 2025. o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2023/2772 u pogledu odgode datuma početka primjene zahtjeva za objavljivanje za određena poduzeća (SL L, 2025/1416, 10.11.2025., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

- iv. ESRS 1 točka 90. o pokazateljima za neznčajne djelatnosti;
 - v. ESRS 1 točka 91. o djelomičnom opsegu izvještavanja o lancu vrijednosti;
 - vi. ESRS 1 točka 92. o zajedničkom upravljanju;
 - vii. ESRS 1 točka 106. o iskazivanju informacija o taksonomiji u zasebnom dodatku;
 - viii. ESRS 1 točka 110. o sažetku.
2. Poduzeća koja odluče primjenjivati standarde izvještavanja o održivosti u verziji iz stavka 1. točke (a) ili (b) u svojem izvještaju o održivosti jasno navode koju verziju primjenjuju za financijske godine koje počinju između 1. siječnja 2026. i 31. prosinca 2026.

Članak 3.

Stupanje na snagu i primjena

Ova Uredba stupa na snagu [Ured za publikacije, *unijeti datum = četiri mjeseca i jedan tjedan od datuma donošenja*].

Primjenjuje se na financijske godine koje počinju 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma.

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

Sastavljeno u Bruxellesu 3.7.2026.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN