

Brussel, 9 juli 2026
(OR. en)

11667/26

STATIS 59
DELECT 108
COMPET 937

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	3 juli 2026
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	C(2026) 5010 final
Betreft:	GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE van 3.7.2026 tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft de vereenvoudiging van bepaalde standaarden voor duurzaamheidsrapportage

De delegaties vinden hierbij document C(2026) 5010 final.

Bijlage: C(2026) 5010 final



EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 3.7.2026
C(2026) 5010 final

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

van 3.7.2026

tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft de vereenvoudiging van bepaalde standaarden voor duurzaamheidsrapportage

{SWD(2026) 500 final}

(Voor de EER relevante tekst)

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

Op grond van de artikelen 19 bis en 29 bis van de jaarrekeningrichtlijn (2013/34/EU)¹, zoals gewijzigd bij de richtlijn duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (“CSRD” — (EU) 2022/2464)², moeten bepaalde ondernemingen informatie over de impacts, risico’s en kansen van de onderneming met betrekking tot duurzaamheidskwesties openbaar maken. Deze informatie moet worden gerapporteerd overeenkomstig de European Sustainability Reporting Standards (“ESRS”) die zijn uiteengezet in Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie³ en moet worden opgenomen in een specifiek deel van het bestuursverslag of het geconsolideerde bestuursverslag van de onderneming, naargelang het geval.

In het kader van het vereenvoudigingspakket Omnibus I (Richtlijn (EU) 2026/470⁴), dat op 18 maart 2026 in werking is getreden en dat uiterlijk op 19 maart 2027 door de lidstaten moet worden omgezet, is de jaarrekeningrichtlijn gewijzigd door het aantal ondernemingen dat onder het toepassingsgebied ervan valt, te verminderen en het kader voor duurzaamheidsrapportage te vereenvoudigen.

Om snel werk te maken van de vereenvoudiging en stroomlijning van duurzaamheidsrapportage zonder de doelstellingen van de CSRD te ondermijnen, wordt in overweging 18 van het vereenvoudigingspakket Omnibus I erkend dat de Commissie, binnen zes maanden vanaf de inwerkingtreding van Omnibus I, een gedelegeerde handeling zal vaststellen tot wijziging van de bestaande ESRS door: i) de datapunten te schrappen die het minst belangrijk worden geacht voor de algemene doelstelling van duurzaamheidsrapportage; ii) waar mogelijk prioriteit te geven aan kwantitatieve datapunten boven beschrijvende tekst; iii) een verder onderscheid te maken tussen verplichte en vrijwillige datapunten; iv) duidelijke instructies te geven over de wijze waarop het materialiteitsbeginsel moet worden toegepast, zodat ondernemingen alleen informatie van materieel belang moeten rapporteren en het risico wordt verminderd dat verleners van assurediciënten ondernemingen onbedoeld ertoe aanzetten om informatie te rapporteren die niet noodzakelijk is, of om buitensporige middelen in te zetten voor de materialiteitsanalyse; v) de consistentie met andere onderdelen van de Uniewetgeving, waaronder wetgeving inzake financiële diensten, te verbeteren; en vi) zo veel mogelijk rekening te houden met interoperabiliteit met mondiale standaarden voor duurzaamheidsrapportage. Door de herziening van de bestaande ESRS moeten bepalingen worden verhelderd die onduidelijk worden gevonden, en moeten de structuur en de presentatie

¹ 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>).

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 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).

⁴ Richtlijn (EU) 2026/470 van het Europees Parlement en de Raad van 24 februari 2026 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 (PB L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

van de standaarden worden vereenvoudigd. Ook moeten door de herziening andere wijzigingen worden aangebracht die noodzakelijk zouden kunnen blijken in het licht van de ervaring die is opgedaan bij de toepassing van de bestaande ESRS. Bij de standaarden voor duurzaamheidsrapportage moet ook rekening worden gehouden met de moeilijkheden die ondernemingen zouden kunnen ondervinden bij het verzamelen van informatie van spelers binnen hun waardeketen, met name van spelers die niet onderworpen zijn aan de vastgelegde voorschriften inzake duurzaamheidsrapportage en van leveranciers in opkomende markten en economieën.

Op grond van de jaarrekeningrichtlijn⁵ moet de Commissie bij het vaststellen van deze herziene standaarden rekening houden met het technische advies van EFRAG, een naar Belgisch recht opgerichte vereniging zonder winstoogmerk met meerdere stakeholders, die de Commissie adviseert over standaarden voor financiële verslaggeving en duurzaamheidsrapportage.

EFRAG heeft zijn technische advies over de herziene ESRS op 2 december 2025 bij de Commissie ingediend. Dit technische advies was uitgewerkt op basis van een werkprogramma waarover de Commissie in april 2025 is geconsulteerd. De bijbehorende kosten-batenanalyse werd, samen met de basis voor conclusies, het logboek van wijzigingen, de vergelijkende tabel van teksten, en de toelichting bij artikel 29 ter, lid 5, van de jaarrekeningrichtlijn⁶, op 23 december 2025 bij de Commissie ingediend.

Bij deze gedelegeerde handeling worden de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) gewijzigd die ondernemingen moeten gebruiken om hun duurzaamheidsrapportage te verrichten overeenkomstig de artikelen 19 bis en 29 bis van de jaarrekeningrichtlijn. Ondernemingen moeten vanaf het boekjaar 2027 de herziene ESRS toepassen. Daarnaast kunnen zij ervoor kiezen de herziene ESRS ook voor het boekjaar 2026 toe te passen.

De Commissie zal de uitvoering van de standaarden in deze gedelegeerde handeling monitoren om ervoor te zorgen dat deze leiden tot de rapportage van relevante, betrouwbare en vergelijkbare duurzaamheidsinformatie.

2. RAADPLEGING VOORAFGAAND AAN DE AANNEMING VAN DE HANDELING

Voordat EFRAG zijn technische advies bij de Commissie indiende, heeft hij in april 2025 een oproep tot het indienen van bijdragen gedaan, verschillende één-op-één interviews gehouden met ondernemingen van verschillende omvang en uit verschillende sectoren en lidstaten, een benchmarkingexercitie van duurzaamheidsverslagen voor het rapportagejaar 2024 uitgevoerd, en een gedetailleerde analyse verricht van de vragen die waren ontvangen via het V&A-platform voor de ESRS. Ook heeft EFRAG diverse outreach-evenementen voor uiteenlopende stakeholdergroepen georganiseerd in september 2025, twee gerichte praktijktests uitgevoerd, en een publieke consultatie over de vereenvoudigde ESRS Exposure Drafts gehouden van 29 juli 2025 tot en met 29 september 2025.

In het kader van de herziene concept-ESRS van EFRAG zijn de bestaande ESRS gewijzigd door:

- de tekst van de standaarden in te korten en te verduidelijken om de toepassing ervan en een duidelijkere presentatie van duurzaamheidsinformatie door ondernemingen te vergemakkelijken;

⁵ Artikel 49, lid 3 ter, van de jaarrekeningrichtlijn.

⁶ In deze toelichting wordt uitgelegd hoe in het ontwerp van de herziene ESRS rekening wordt gehouden met de wetgeving en initiatieven die zijn vermeld in artikel 29 ter, lid 5, van de jaarrekeningrichtlijn.

- aanvullende flexibiliteitsmaatregelen in te voeren om de lasten voor ondernemingen te verlichten, zoals nieuwe vrijstellingen en infaseringen;
- de verplichte datapunten met 61 % te verminderen en tegelijkertijd de kerndoelstellingen van de Europese Green Deal te handhaven;
- de interoperabiliteit met internationale standaarden en andere Uniewetgeving te verbeteren voor zover dat verenigbaar is met de vereenvoudigingsdoelstelling; en
- de materialiteitsanalyse te vereenvoudigen door een aanzienlijk verduidelijkte en meer evenredige benadering in te voeren met een op beginselen gebaseerde leidraad en de mogelijkheid om duidelijk geïdentificeerde niet-materiële informatie op te nemen zonder materiële informatie te versluieren. De verwijzing naar een getrouwbeeld-stelsel werd ook expliciet gemaakt door sterker de nadruk te leggen op kwalitatieve kenmerken en entiteitspecifieke rapportage en door te verduidelijken dat de onderneming geen door de ESRS voorgeschreven informatie hoeft te verschaffen die niet materieel is.

De kosten-batenanalyse die EFRAG van de herziene concept-ESRS heeft gemaakt, geeft een beoordeling van de impact van de herziene standaarden op uiteenlopende stakeholdergroepen, d.w.z. in hoofdzaak EU-ondernemingen (die vanaf 26 februari 2025 onder het Omnibusvoorstel vallen) of ondernemingen die deel uitmaken van hun waardeketen en gebruikers van ESG-gegevens (beleggers, het maatschappelijke middenveld en de ruimere samenleving). De analyse heeft betrekking op de kostenbesparingen voor de onderneming, alsook op het mogelijke informatieverlies voor gebruikers van ESG-gegevens als gevolg van de herziening van de ESRS. Er worden zowel positieve als negatieve impacts beoordeeld en er wordt onderscheid gemaakt tussen directe en indirecte effecten. Bij de analyse wordt, ten opzichte van de in 2023 vastgestelde eerste reeks ESRS, een algemene trend van kostenverminderingen en baten voor ondernemingen vastgesteld die geen significante gevolgen hebben voor de kosten en baten voor de gebruikers van duurzaamheidsverslagen. Met betrekking tot de kosten voor individuele ondernemingen merkt EFRAG op dat de kostenbesparingen economisch significant zijn. Gedurende de periode van vijf jaar komen de gerapporteerde kostenbesparingen voor de ondernemingen binnen de scope gemiddeld overeen met 34 % van de basislijnkosten. Het besparingspercentage wordt voor 2027 geraamd op 28 %, stijgt in 2028 tot 38 % en stabiliseert zich vervolgens vanaf 2029 op ongeveer 33 % tot 36 %, zodra alle ondernemingen onder het herziene kader vallen. Indien rekening wordt gehouden met de effecten op de waardeketen, stijgen de cumulatieve besparingen van 3,7 miljard EUR tot ongeveer 4,7 miljard EUR in de periode 2027-2031, wat overeenkomt met ongeveer 44 % van de basislijnkosten. Wat de baten voor gebruikers van duurzaamheidsverslagen betreft, benadrukt EFRAG dat deze, gezien de aard ervan, moeilijk zijn te kwantificeren en in het verslag voornamelijk kwalitatief worden beoordeeld. Deze raming van kosten en baten is gebaseerd op het voorstel voor standaarden dat EFRAG heeft ingediend — en niet op de uiteindelijke gedelegeerde handeling die de Commissie heeft vastgesteld.

Nadat EFRAG zijn technische advies bij de Commissie had ingediend en vóór de vaststelling van deze gedelegeerde handeling heeft de Commissie de volgende consultaties georganiseerd, zoals voorgeschreven door de jaarrekeningrichtlijn⁷:

- gezamenlijke consultatie van de deskundigengroep van de lidstaten inzake duurzame financiering en het regelgevend comité voor financiële verslaggeving;
- consultatie van de Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA), de Europese Bankautoriteit (EBA), de Europese Autoriteit voor verzekeringen en

⁷ Artikel 49, lid 3 ter, van de jaarrekeningrichtlijn.

bedrijfspensioenen (Eiopa), het Europees Milieuagentschap (EEA), het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA), de Europese Centrale Bank (ECB), het Comité van Europese auditorstoezichthouders (CEAOB) en het platform voor duurzame financiën.

Daarnaast heeft een aantal stakeholders zijn standpunten over het technische advies van EFRAG voor de herziene ESRS met de Commissie gedeeld.

In het licht van deze consultaties heeft de Commissie een aantal gerichte wijzigingen aangebracht in het technische advies van EFRAG, met als voornaamste doel het vergemakkelijken van de toepassing van de standaarden door enkele bepalingen te verduidelijken en ondernemingen een zekere extra flexibiliteit te bieden. De belangrijkste wijzigingen in dit verband hebben betrekking op de volgende kwesties:

- Materialiteit en materialiteitsanalyse: in de tekst wordt duidelijk vermeld dat de onderneming niet aan de specifieke informatiebehoeften van elke individuele gebruiker hoeft te voldoen en wordt benadrukt dat de standaarden tot doel hebben de rapportage te waarborgen van informatie die voor gebruikers nuttig is bij het nemen van beslissingen. In de tekst is bepaald dat ondernemingen informatie die niet materieel is, “niet mogen” rapporteren, behalve in bepaalde duidelijk omschreven omstandigheden, en niet dat de onderneming informatie die niet materieel is, “niet verplicht is” te rapporteren. Tot slot wordt in een nieuwe bepaling benadrukt dat de “top-down”-benadering van de materialiteitsanalyse de onderneming in staat stelt onnodig werk te voorkomen en in het algemeen te voorkomen dat de materialiteit van elke individuele impact, elk individueel risico of elke individuele kans moet worden beoordeeld.
- Getrouwe weergave: in de tekst wordt verduidelijkt dat de voorschriften voor getrouwe weergave van toepassing zijn op het duurzaamheidsverslag als geheel en niet op elk datapunt. Er wordt ook duidelijker gesteld dat door de toepassing van de ESRS wordt voldaan aan de voorschriften voor getrouwe weergave. De aangebrachte wijzigingen met betrekking tot de materialiteit en de materialiteitsanalyse zullen ook de toepassing van het beginsel van getrouwe weergave vergemakkelijken.
- Niveau van samenvoeging en uitsplitsing: in de tekst wordt de onderneming een grotere speelruimte geboden wat betreft de vraag of bij de materialiteitsanalyse rekening moet worden gehouden met specifieke geografische contexten. Er wordt ook verduidelijkt dat het niveau van uitsplitsing dat voor de materialiteitsanalyse wordt gehanteerd, niet inhoudt dat de daaruit voortvloeiende informatie op datzelfde uitsplitsingsniveau moet worden gerapporteerd.
- Niet-vermelding van gegevens: de tekst bevat uit de Omnibus I-richtlijn voortvloeiende nieuwe bepalingen op grond waarvan ondernemingen in bepaalde omstandigheden bepaalde informatie niet hoeven te vermelden, waaronder informatie die de handelspositie van de onderneming ernstig kan schaden⁸.
- Beoogde financiële effecten: in de tekst staat dat de gerapporteerde informatie over de beoogde financiële effecten waarschijnlijk ramingen bevat en dat deze in de toekomst kunnen worden geactualiseerd in het licht van nieuwe informatie zonder dat de onderneming deze actualisering als een “fout” moet classificeren. Ook wordt verduidelijkt dat de bepalingen op grond waarvan ondernemingen in bepaalde omstandigheden bepaalde informatie niet hoeven te vermelden, waaronder informatie

⁸ Tekst ontleend aan de artikelen 19 bis, lid 3, en 29 bis, lid 3, van de jaarrekeningrichtlijn, zoals gewijzigd bij de Omnibus I-richtlijn.

die de handelspositie van de onderneming ernstig kan schaden, ook van toepassing zijn op het rapporteren van de beoogde financiële effecten. Een extra jaar van infasering wordt ingevoerd voor zowel kwalitatieve als kwantitatieve informatie.

- Uitstoot van broeikasgassen: de tekst sluit beter aan bij de mondiale standaarden voor duurzaamheidsrapportage doordat ondernemingen de flexibiliteit wordt geboden om bij het definiëren van de toe te passen begrenzing van de rapportage gebruik te maken van de benadering op basis van financiële controle of van de benadering op basis van operationele controle.
- Transitieplannen voor klimaat: in de tekst is bepaald dat ondernemingen die transitieplannen rapporteren met streefdoelen die niet verenigbaar zijn met het streefdoel van 1,5 °C, hierover transparant moeten zijn.
- Microplastics: in de tekst wordt het openbaarmakingsvereiste beperkt tot primaire microplastics. Om redenen van haalbaarheid en evenredigheid worden ondernemingen niet verplicht maatstaven over secundaire microplastics te rapporteren.
- Emissie van verontreinigende stoffen: in de tekst wordt vermeld dat de beslissing over de vraag welke verontreinigende stoffen voor rapportagedoeleinden materieel zijn, moet worden genomen na een beoordeling door het management waarbij rekening wordt gehouden met de activiteiten van de onderneming en de sector waarin deze actief is.
- Zeer zorgwekkende stoffen: door de tekst wordt een nieuwe infaseringsbepaling ingevoegd op grond waarvan ondernemingen die producten met zeer zorgwekkende stoffen gebruiken, een jaar lang geen informatie over deze stoffen hoeven te publiceren.
- Aansluiting bij de richtlijn inzake passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven op het gebied van duurzaamheid (“CSDDD” — Richtlijn (EU) 2024/1760)⁹: de tekst bevat een aantal technische wijzigingen ten aanzien van due diligence om een betere aansluiting bij de CSDDD te waarborgen.
- Incidenten op het gebied van mensenrechten en gevallen van discriminatie: in de tekst wordt verduidelijkt dat alleen “onderbouwde bewezen” gevallen moeten worden gerapporteerd, en dat niet alle gevallen noodzakelijkerwijs onderbouwde gevallen zijn. Ook wordt voor de gerechtelijke en buitengerechtelijke procedures de vermelding “ingeleid” geschrapt.
- Vermogensbeheer: de tekst bevat nieuwe bepalingen waardoor financiële instellingen die beleggingen waarvoor een fiduciaire verplichting plicht geldt, beheren namens cliënten overeenkomstig een met die cliënten overeengekomen mandaat, in hun duurzaamheidsverslag geen informatie hoeven te rapporteren over die beleggingen. Die beleggingen zijn in hoofdzaak relevant voor de activiteiten van de cliënten – en niet voor de activiteiten van de onderneming die namens hen handelt. Bovendien worden de voor die investeringen relevante duurzaamheidskwesties op EU-niveau geregeld door Verordening (EU) 2019/2088 en de Gedelegeerde Verordeningen (EU)

⁹ 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>).

2017/565 en (EU) 2017/593. Deze nieuwe bepalingen moeten onevenredige regeldruk en overlapping van duurzaamheidsrapporteringsvereisten voorkomen.

Over deze gedelegeerde handeling liep gedurende vier weken een “Geef uw mening”-raadpleging op het portaal voor betere regelgeving gepubliceerd¹⁰..

De Commissie heeft voorts deze gedelegeerde handeling beoordeeld op haar samenhang met de in artikel 2, lid 1, van de Europese klimaatwet (Verordening (EU) 2021/1119) vastgelegde doelstelling inzake klimaatneutraliteit en met de in artikel 5 van die verordening bedoelde doelstelling inzake vooruitgang op het gebied van klimaatadaptatie.

3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

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

De handeling gaat vergezeld van de volgende bijlagen:

- Bijlage I, waarbij bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 over de eerste reeks ESRS wordt gewijzigd door het aantal datapunten te verminderen, prioriteit te geven aan kwantitatieve datapunten boven beschrijvende tekst, een verder onderscheid te maken tussen verplichte en vrijwillige datapunten, duidelijke instructies te geven over de wijze waarop het materialiteitsbeginsel moet worden toegepast, de consistentie met andere onderdelen van de Uniewetgeving te verbeteren, en zo veel mogelijk rekening te houden met interoperabiliteit met mondiale standaarden voor duurzaamheidsrapportage. In bijlage I worden ook bepaalde vereisten verduidelijkt en worden de structuur en de presentatie van de standaarden vereenvoudigd.
- Bijlage II, waarbij bijlage II bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wordt gewijzigd met betrekking tot de lijst met afkortingen en begrippen door bepaalde definities te actualiseren die bij de duurzaamheidsrapportage volgens de ESRS moeten worden gebruikt.

Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772, zoals gewijzigd bij deze gedelegeerde handeling, is voor boekjaren beginnend op of na 1 januari 2027 van toepassing op alle ondernemingen die onderworpen zijn aan de voorschriften inzake duurzaamheidsrapportage van de artikelen 19 bis en 29 bis van de jaarrekeningrichtlijn, zoals gewijzigd bij Richtlijn (EU) 2026/470 (“Omnibus I-richtlijn”).

Voor boekjaren die beginnen tussen 1 januari 2026 en 31 december 2026, kunnen ondernemingen die onder de duurzaamheidsrapporteringsvereisten vallen, de standaarden uit Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 zoals gewijzigd bij deze gedelegeerde handeling toepassen in plaats van de standaarden uit de bestaande versie van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772. Daarnaast moeten ondernemingen die ervoor kiezen om voor die boekjaren de bestaande versie van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 toe te passen, bepaalde vrijstellingen kunnen toepassen die met deze gedelegeerde handeling worden ingevoerd.

¹⁰ De “Geef uw mening”-raadpleging liep van 6 mei tot en met 3 juni 2026 en leverde 453 reacties op.

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

van 3.7.2026

tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft de vereenvoudiging van bepaalde standaarden voor duurzaamheidsrapportage

(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 Raad¹, en met name artikel 29 ter, lid 1, eerste alinea,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie² bevat de standaarden voor duurzaamheidsrapportage die ondernemingen voor hun duurzaamheidsrapportage overeenkomstig de artikelen 19 bis en 29 bis van Richtlijn 2013/34/EU moeten toepassen vanaf het in artikel 5, lid 2, van Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad³ voor elke categorie onderneming vermelde boekjaar.
- (2) Bij Richtlijn (EU) 2026/470 van het Europees Parlement en de Raad⁴ is Richtlijn 2013/34/EU gewijzigd door onder meer het aantal ondernemingen dat onder het toepassingsgebied van de artikelen 19 bis en 29 bis van die richtlijn valt, te verminderen en door de voorschriften inzake duurzaamheidsrapportage te vereenvoudigen vanaf boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2027. Overeenkomstig Richtlijn (EU) 2026/470, en op basis van de ervaring die is opgedaan bij de toepassing van de bestaande duurzaamheidsstandaarden, moeten de bestaande standaarden voor duurzaamheidsrapportage worden gewijzigd door: i) het aantal datapunten te verminderen; ii) prioriteit te geven aan kwantitatieve datapunten boven beschrijvende tekst; iii) een verder onderscheid te maken tussen verplichte en vrijwillige datapunten; iv) duidelijke instructies te geven over de wijze waarop het materialiteitsbeginsel moet worden toegepast; v) de consistentie met andere

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

² 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).

³ 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>).

⁴ Richtlijn (EU) 2026/470 van het Europees Parlement en de Raad van 24 februari 2026 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 (PB L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

Uniewetgeving te verbeteren; en vi) zo veel mogelijk rekening te houden met interoperabiliteit met mondiale standaarden voor duurzaamheidsrapportage. Bovendien moeten enkele bepalingen van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 worden vereenvoudigd, en moeten de structuur en de presentatie van de rapportagestandaarden worden vereenvoudigd.

- (3) De Commissie heeft rekening gehouden met het technische advies van EFRAG, dat voldoet aan de criteria die zijn vastgesteld in artikel 49, lid 3 ter, eerste, tweede en derde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU. Om evenredigheid te borgen en om de correcte toepassing van de standaarden voor duurzaamheidsrapportage door de betrokken ondernemingen te vergemakkelijken, heeft de Commissie echter wijzigingen in het technische advies van EFRAG aangebracht wat betreft: i) materialiteit en materialiteitsanalyse; ii) getrouwe weergave; iii) het niveau van samenvoeging en uitsplitsing; iv) de mogelijkheid om bepaalde informatie niet te vermelden; v) beoogde financiële effecten; vi) uitstoot van broeikasgassen; vii) transitieplannen voor klimaat; viii) microplastics; ix) emissie van verontreinigende stoffen; x) zeer zorgwekkende stoffen; xi) specifieke bepalingen voor vermogensbeheer; xii) incidenten op het gebied van mensenrechten en gevallen van discriminatie; en xiii) aansluiting bij Richtlijn (EU) 2024/1760 van het Europees Parlement en de Raad⁵ wat betreft due diligence.
- (4) Deze standaarden voor duurzaamheidsrapportage voldoen aan de vereisten van artikel 29 ter van Richtlijn 2013/34/EU.
- (5) Het is derhalve noodzakelijk de in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 uiteengezette standaarden voor duurzaamheidsrapportage te vervangen.
- (6) Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 moet derhalve dienovereenkomstig worden gewijzigd.
- (7) Overeenkomstig artikel 29 ter, lid 1, derde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU mag deze verordening niet eerder in werking treden dan vier maanden na de vaststelling ervan.
- (8) Om ondernemingen voldoende tijd te geven zich op de toepassing van de nieuwe eisen voor te bereiden, en om de nalevingskosten tot een minimum te beperken, moet deze verordening van toepassing zijn op boekjaren beginnend op of na 1 januari 2027.
- (9) Om de rapportagedruk te verminderen voor ondernemingen die op grond van de momenteel van kracht zijnde versie van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie reeds aan standaarden voor duurzaamheidsrapportage onderworpen zijn, moeten die ondernemingen, voor de boekjaren die beginnen tussen 1 januari 2026 en 31 december 2026, de mogelijkheid krijgen om ofwel de standaarden toe te passen zoals die van toepassing zijn overeenkomstig Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772, zoals laatstelijk gewijzigd bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2025/1416, dan wel overeenkomstig de onderhavige verordening. Daarnaast moeten ondernemingen die ervoor kiezen om voor die boekjaren Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772, zoals laatstelijk gewijzigd bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2025/1416, toe te passen, de mogelijkheid krijgen om bepaalde vrijstellingen toe te passen die bij de onderhavige verordening zijn ingevoerd. Om transparantie en

⁵ 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>).

vergelijkbaarheid te waarborgen, moeten ondernemingen in hun duurzaamheidsverslag duidelijk aangeven welke versie zij voor die boekjaren toepassen.

- (10) Overeenkomstig artikel 49, lid 3 ter, vierde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU heeft de Commissie de in artikel 24 van Verordening (EU) 2020/852 van het Europees Parlement en de Raad⁶ bedoelde deskundigengroep van de lidstaten inzake duurzame financiering samen met het in artikel 6 van Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad⁷ bedoelde regelgevend comité voor financiële verslaggeving geraadpleegd.
- (11) Overeenkomstig artikel 49, lid 3 ter, vijfde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU heeft de Commissie de Europese Autoriteit voor effecten en markten, de Europese Bankautoriteit en de Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen om advies verzocht.
- (12) Overeenkomstig artikel 49, lid 3 ter, zesde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU heeft de Commissie ook het Europees Milieuagentschap, het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten, de Europese Centrale Bank, het Comité van Europese auditorstoezichthouders en het krachtens artikel 20 van Verordening (EU) 2020/852 opgerichte platform voor duurzame financiën geraadpleegd,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772

Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wordt als volgt gewijzigd:

- (1) Bijlage I wordt vervangen door de tekst in bijlage I bij deze verordening;
- (2) Bijlage II wordt vervangen door de tekst in bijlage II bij deze verordening.

Artikel 2

Overgangsbepalingen

voor boekjaren die tussen 1 januari en 31 december 2026 beginnen

- 1. Voor de boekjaren die tussen 1 januari 2026 en 31 december 2026, kunnen onderneming die onder Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 vallen, een van deze beide toepassen:
 - (a) de standaarden inzake duurzaamheidsrapportage uit bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772, zoals laatstelijk gewijzigd bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2025/1416⁸, of de standaarden inzake duurzaamheidsrapportage uit bijlage I bij de onderhavige verordening;

⁶ Verordening (EU) 2020/852 van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2020 betreffende de totstandbrenging van een kader ter bevordering van duurzame beleggingen en tot wijziging van Verordening (EU) 2019/2088 (PB L 198 van 22.6.2020, blz. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁷ Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen (PB L 243, 11.9.2002, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁸ Gedelegeerde Verordening (EU) 2025/1416 van de Commissie van 11 juli 2025 tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft het uitstel van de toepassingsdatum van de

- (b) de standaarden inzake duurzaamheidsrapportage uit bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772, zoals laatstelijk gewijzigd bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2025/1416, met de volgende vrijstellingen uit bijlage I bij de onderhavige verordening:
- i) ESRS 1, alinea 27, over de top-down-benadering voor de dubbele materialiteitsanalyse;
 - ii) ESRS 1, alinea's 32-33, over ongerechtvaardigde kosten en inspanningen en beperking van de waardeketen in de dubbele materialiteitsanalyse;
 - iii) ESRS 1, alinea's 74-75, over nieuwe overnames en afstotingen;
 - iv) ESRS 1, alinea 90, over maatstaven voor niet-significante activiteiten;
 - v) ESRS 1, alinea 91, over een gedeeltelijk rapportagebereik van de waardeketen;
 - vi) ESRS 1, alinea 92, over gezamenlijke activiteiten;
 - vii) ESRS 1, alinea 106, over de presentatie van taxonomierapportage in een afzonderlijke bijlage;
 - viii) ESRS 1, alinea 110, over de samenvatting.
2. Ondernemingen die ervoor kiezen om de standaarden voor duurzaamheidsrapportage toe te passen in de versie uit lid 1, punt a), dan wel lid 1, punt b), vermelden in hun duurzaamheidsverslag duidelijk welke versie zij toepassen voor boekjaren die beginnen tussen 1 januari 2026 en 31 december 2026.

Artikel 3

Inwerkingtreding en toepassing

Deze verordening treedt in werking op [O.P.: *please insert the date = date of adoption plus 4 months plus 1 week*].

Zij is van toepassing op de boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2027.

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

Gedaan te Brussel, 3.7.2026

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN