



Bryssel, 9. heinäkuuta 2026
(OR. en)

11697/26

STATIS 60
DELECT 109
COMPET 939

SAATE

Lähettiläjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	3. heinäkuuta 2026
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	C(2026) 5011 final
Asia:	KOMMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) .../..., annettu 3.7.2026, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä vahvistamalla arvoketjurajauksella suojattujen yritysten vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitetut kestävyysraportointistandardit

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja C(2026) 5011 final.

Liite: C(2026) 5011 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 3.7.2026
C(2026) 5011 final

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

annettu 3.7.2026,

**Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä
vahvistamalla arvoketjurajauksella suojattujen yritysten vapaaehtoiseen käyttöön
tarkoitettut kestävyysraportointistandardit**

{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 (kestävyysraportointidirektiivi – 2022/2464)² ja Omnibus I -direktiivillä (2026/470)³, mukaan yritysten, joiden nettoliikevaihto on tilinpäätöspäivänä ollut yli 450 000 000 euroa ja joilla on tilinpäätöspäivänään ollut tilivuoden aikana keskimäärin yli 1 000 työntekijää, on raportoitava tiedot kestävyteen liittyvistä vaikutuksistaan sekä tiedot, jotka ovat tarpeen sen ymmärtämiseksi, miten kestävyysseikat vaikuttavat yrityksen kehitykseen, tulokseen ja asemaan. Raportoivien yritysten on toimitettava tällaiset tiedot paitsi omasta toiminnastaan myös arvoketjustaan.

Tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna Omnibus I -direktiivillä, 29 ca artiklassa siirretään komissiolle valta vahvistaa vapaaehtoisesti käytettävät kestävyysraportointistandardit yrityksille, joilla on enintään 1 000 työntekijää. Standardit on hyväksyttävä delegoiduilla säädöksillä.

Vapaaehtoisesti käytettävällä kestävyysraportointistandardilla, jäljempänä 'vapaaehtoinen standardi', on kaksi tavoitetta. Ensinnäkin sillä pyritään helpottamaan kestävyystietojen vapaaehtoista raportointia tarjoamalla yksinkertainen ja standardoitu kehys yrityksille, joihin ei sovelleta pakollisia kestävyysraportointivaatimuksia. Vapaaehtoisella standardilla helpotetaan tällaisten yritysten mahdollisuuksia saada kestävä rahoitusta ja autetaan niitä ymmärtämään ja seuraamaan omia kestävyystuloksiaan. Tämä parantaa niiden häiriönsietokykyä ja kilpailukykyä sekä niiden mainetta kuluttajien, sidosryhmien ja sääntelyviranomaisten silmissä ja voi viime kädessä johtaa parempiin hallintotapoihin.

Toiseksi vapaaehtoisella standardilla pyritään vähentämään raportointitaakan valumista pienille yrityksille arvoketjuraportoinnissa. Sillä rajoitetaan tietoja, joita arvoketjuun kuuluvilta yrityksiltä, joilla on enintään 1 000 työntekijää, jäljempänä 'suojatut yritykset', voidaan vaatia kestävyysraportointia varten. Arvoketjun yritysten, myös pienten ja keskisuurten yritysten, vastaanottamat tietopyynnöt ovat toisinaan suhteettomia, ja niitä esitetään koordinoimattomasti erilaisilla päällekkäisillä kyselylomakkeilla, mikä aiheuttaa lisärasitetta.

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietäntyyppisten 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>). Tällä direktiivillä tiukennettiin ja tarkistettiin muiden kuin taloudellisten tietojen julkistamisvaatimuksia, jotka otettiin käyttöön tilinpäätösdirektiivissä neuvoston direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta tietyiltä suurilta yrityksiltä ja konserneilta edellytettävien muiden kuin taloudellisten tietojen ja monimuotoisuutta koskevien tietojen julkistamisen osalta 22 päivänä lokakuuta 2014 annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2014/95/EU (muiden kuin taloudellisten tietojen julkistamista koskeva direktiivi).

³ 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 huolellisuusvelvoitteista koskevista vaatimuksista (EUVL L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

Valumavaikutuksen rajoittamiseksi Omnibus I -direktiivissä säädetään, että vapaaehtoinen standardi toimii ”arvoketjurajauksena”. Kun yritykset, joihin sovelletaan tilinpäätösdirektiivin pakollisia kestävyysraportointivaatimuksia, jäljempänä ’raportoivat yritykset’, pyrkivät hankkimaan tietoja arvoketjustaan, ne eivät saa vaatia suojatuilta yrityksiltä enempää tietoja kuin vapaaehtoisessa standardissa edellytetään. Samalla suojatuilla yrityksillä on lakisääteinen oikeus kieltäytyä toimittamasta kyseisiä rajoituksia enemmän tietoja. Lisäksi raportoivien yritysten, jotka päättävät pyytää rajoituksia enemmän tietoja, on varmistettava, että suojatuille yrityksille ilmoitetaan, mitä lisätietoja pyydetään ja että niillä on lakisääteinen oikeus kieltäytyä toimittamasta tietoja.

Oikeasuhteisuuden varmistamiseksi arvoketjurajaus ei estä tietyn alan yritysten kesken yleisesti jaettujen tietojen vapaaehtoista jakamista. Se ei vaikuta mihinkään joko sopimusperusteisesti taikka unionin oikeuden tai kansallisen lainsäädännön nojalla mahdollisesti olemassa olevaan velvoitteeseen toimittaa tietoja, jotka eivät mene vapaaehtoisessa standardissa täsmennettyjä tietoja pidemmälle. Lisäksi arvoketjurajauksella sovelletaan ainoastaan tietojen keräämiseen tilinpäätösdirektiivissä edellytettyä kestävyystietojen raportointia varten.

Tilinpäätösdirektiivin 29 ca artiklan mukaan vapaaehtoisten standardien on täytettävä seuraavat sisältövaatimukset: i) niiden on perustuttava pienten ja keskisuurten yritysten vapaaehtoisesta kestävyysraportointistandardista (VSME-standardi) annetun komission suosituksen (EU) 2025/1710 alkuperäiseen versioon⁴; ii) niiden on oltava oikeasuhteisia ja merkityksellisiä niiden yritysten valmiuksiin ja ominaisuuksiin sekä toiminnan laajuuteen ja monimutkaisuuteen nähden, joille ne on suunniteltu; iii) niissä on täsmennettävä rakenne, jota on noudatettava tällaisten kestävyystietojen esittämisessä.

Näiden vaatimusten mukaisesti vapaaehtoisen standardin laatimiseksi VSME-standardiin tehdyt muutokset on pidetty mahdollisimman vähäisinä, ja niiden tarkoituksena on pääasiassa varmistaa, että standardi on yhdenmukainen tarkistettujen ESRS-standardien⁵ kanssa. Tällä tavalla varmistetaan oikeusvarmuus ja jatkuvuus yrityksille, jotka sovelsivat jo VSME-suosituksen mukaisesti VSME-standardia, joka oli väliaikainen vastaus markkinoiden tarpeeseen sillä välin, kun odotetaan vapaaehtoisen standardin hyväksymistä, ja joka korvataan tällä delegoidulla säädöksellä.

Lisäksi tässä lähestymistavassa otetaan huomioon se, miten kestävyysraportoinnin oikeasuhteisuuden käsite on muuttunut Omnibus I -direktiivissä, kun otetaan huomioon viimeisin geopolitiittinen kehitys ja unionin yritysten kilpailukykyyn painottaminen. Tämän uuden suhteellisuuskäsitteen perusteella Omnibus I -direktiivillä poistettiin tietyt yritykset pakollisen kestävyysraportoinnin soveltamisalasta. Komissio antaa myös delegoidun säädöksen, jolla yksinkertaistetaan ESRS-standardeja ja vähennetään siten merkittävästi soveltamisalaa edelleen kuuluvien yritysten raportointivaatimuksia.

Raportointivelvoitteiden uudelleenkalibroinnin yhteydessä vapaaehtoisen standardin, joka on edelleen tiiviisti yhdenmukainen pk-yrityksiä varten alun perin luodun VSME-standardin kanssa, katsotaan olevan oikeasuhteinen enintään 1 000 työntekijän yritysten kannalta. Jos VSME-standardiin tehtäisiin merkittäviä lisäyksiä, arvoketjurajauksen viitetaso nousisi, mikä heikentäisi arvoketjujen yritysten suojaa.

⁴ Komission suositus (EU) 2025/1710, annettu 30 päivänä heinäkuuta 2025, pienten ja keskisuurten yritysten vapaaehtoisesta kestävyysraportointistandardista (EUVL L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

⁵ Komission delegoitu asetus (EU) .../..., annettu, delegoidun asetuksen (EU) 2023/2772 muuttamisesta tietyjen kestävyysraportointistandardien yksinkertaistamisen osalta (EUVL XX, ELI:XXX). [Julkaisutoimisto: lisätään delegoidun asetuksen C(2026) 5010 numero, päivämäärä, EUVL-viittaus ja ELI-numero.]

Tällä delegoidulla asetuksella täydennetään tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna Omnibus I -direktiivillä, 29 ca artiklan 1 kohtaa vahvistamalla arvoketjurajauksella suojattujen yritysten vapaaehtoisesti käytettävissä olevat kestävyysraportointistandardit (vapaaehtoinen standardi).

2. SÄÄDÖKSEN HYVÄKSYMISTÄ EDELTÄNEET KUULEMISET

Omnibus I -direktiivissä säädetään, että vapaaehtoisesti käytettävien kestävyysraportointistandardien on perustuttava komission suositukseen (EU) 2025/1710, jolla komissio hyväksyi EFRAGin laatiman ja komissiolle joulukuussa 2024 toimitetun VSME-standardin.

EFRAGin VSME-standardi laadittiin noudattaen tiukasti asianmukaista huolellisuutta, mihin sisältyi neljän kuukauden julkinen kuuleminen ja käytännön testaus tammikuusta 2024 toukokuuhun 2024. Kuulemisessa tiedusteltiin näkemyksiä standardin rakenteesta, ehdotettujen tietojen merkityksellisyydestä, saavutetuista yksinkertaistuksista ja markkinoiden hyväksynnästä. Lisäksi arvioitiin tietojen antamiseen liittyviä kustannuksia ja haasteita, annettujen ohjeiden ymmärrettävyyttä ja hyödyllisyyttä sekä odotettuja hyötyjä.

EFRAGin kuulemisen aikana sidosryhmät kannattivat VSME-standardin käyttöönottoa yksinkertaistettuna raportointivälineenä ja pätevänä korvaajana kyselylomakkeille, joita pankit ja suuret yritykset käyttävät pyytäessään tietoja arvoketjuihinsa kuuluvilta pk-yrityksiltä. Näin ollen saatu palaute vahvisti, että VSME-standardilla saavutetaan sen keskeinen tavoite vähentää raportointitaakkaa korvaamalla hajanaiset ja päällekkäiset tietopyynnöt yhdellä johdonmukaisella kehyksellä, jolla yksinkertaistetaan ja standardoidaan tiedonkeruuta.

Sen jälkeen, kun Omnibus I -direktiivissä oli annettu valtuudet hyväksyä vapaaehtoisesti käytettäviä kestävyysraportointistandardeja, ja kuten tilinpäätösdirektiivissä edellytetään⁶, komission yksiköt järjestivät VSME-standardista lisäkuulemisia.

Tilinpäätöskysymysten sääntelykomiteaa⁷ ja kestävästä rahoituksesta käsittelevää jäsenvaltioiden asiantuntijaryhmää⁸ kuultiin yhteisesti mukautuksista, jotka ovat tarpeen, jotta VSME-standardin sisältö toimisi vapaaehtoisena standardina, kuten lainsäätäjät edellyttävät Omnibus I -direktiivissä, sekä myöhemmin lopullisesta delegoidusta säädöksestä. Useimmat vastaajat korostivat, että on tärkeää saattaa vapaaehtoinen standardi linjaan tarkistettujen ESRS-standardien kanssa.

Lisäksi tämä delegeoitu säädös on julkaistu neljän viikon ajaksi ”Kerro mielipiteesi” -portaalissa kuulemista varten.⁹ Sidoryhmiltä kuulemiseen saatu palaute oli pääpiirteissään tasapainossa tärkeimpien kysymysten osalta, ja yleisesti vastaajat olivat yhtä mieltä siitä, että arvoketjurajausta koskevaa mekanismia on selvennettävä mahdollisimman paljon.

Näissä kuulemisissa vahvistui, että VSME-standardi vastaa pääpiirteissään Omnibus I -direktiivin yksinkertaistamis- ja oikeasuhteisuustavoitteita ja muodostaa sopivan perustan vapaaehtoisen standardin kehittämiseksi. Tästä huolimatta standardin sopivuus

⁶ Tilinpäätösdirektiivin 49 artiklan 3 a kohta.

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 Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestävästä sijoittamisesta 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>).

⁹ Kuuleminen Kerro mielipiteesi -portaalissa järjestettiin 6. toukokuuta – 3. kesäkuuta 2026, ja siihen saatiin 203 vastausta.

mikroyrityksille ja se, suojattaisiinko standardilla tällaisia yrityksiä riittävästi suhteettomilta tietovaatimuksilta, aiheutti jonkin verran huolta. Kuulemisten tulosten huomioon ottamiseksi komissio on muuttanut VSME-standardia seuraavasti:

- standardin sisältö saatettiin linjaan tarkistettujen ESRS-standardien kanssa, millä vähennetään tietopisteiden määrää VSME-standardiin verrattuna;
- tiettyjä arvoketjurajauksen soveltamista koskevia säännöksiä selvennettiin ja lueteltiin liitteessä II, mitkä tietopisteet sisällytetään rajaukseen;
- täsmennettiin, että tiettyjen tietojen, erityisesti haastavampien ympäristötietojen, ilmoittaminen on vapaaehtoista enintään kymmenen työntekijän yrityksille, jotka soveltavat standardia. Kyseiset julkistettavat tiedot ylittävät näin ollen tällaisten yritysten arvoketjurajauksen.

VSME-standardiin tehtyjen muutosten tuloksena on vapaaehtoinen standardi, joka hyväksytään tämän asetuksen nojalla.

Komissio on arvioinut, onko tämä asetus yhdenmukainen eurooppalaisen ilmastolain (asetus (EU) 2021/1119)¹⁰ 2 artiklan 1 kohdassa säädetyn ilmastoneutraaliustavoitteen kanssa ja kyseisen asetuksen 5 artiklan tavoitteen kanssa, jonka mukaan on varmistettava edistyminen ilmastomuutokseen sopeutumisessa.

3. DELEGOIDUN SÄÄDÖKSEN OIKEUDELLINEN SISÄLTÖ

Tämä delegoitu säädös perustuu direktiivin 2013/34/EU (tilinpäätösdirektiivi), sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2026/470 (Omnibus I -direktiivi), 29 ca artiklaan. Tässä säädöksessä täsmennetään kestävyysraportointistandardit yrityksille, jotka eivät kuulu tilinpäätösdirektiivin 19 a ja 29 a artiklan mukaisen pakollisen kestävyysraportoinnin soveltamisalaan ja jotka voivat käyttää näitä standardeja vapaaehtoisesti. Lisäksi siinä vahvistetaan niin kutsutun arvoketjurajauksen viitetaso tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan 3 kohdan ja 29 a artiklan 3 kohdan nojalla.

Tähän delegoituun säädökseen kuuluvat seuraavat liitteet:

- Liite I, joka on vapaaehtoinen standardi ja joka sisältää seuraavat:
 - Perusmoduuli:
 - yleiset tiedot
 - B1 – Laatimisperusteet
 - B2 – Kestävämpään talouteen siirtymistä koskevat käytännöt, toimintaperiaatteet ja tulevaisuuteen suuntautuvat aloitteet
 - Perusmoduuli – ympäristömittarit
 - B3 – Energiankulutus ja kasvihuonekaasupäästöt
 - B4 – Ilman, veden ja maaperän pilaantuminen
 - B5 – Biologinen monimuotoisuus
 - B6 – Vesi

¹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2021/1119, annettu 30 päivänä kesäkuuta 2021, puitteiden vahvistamisesta ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi sekä asetusten (EY) N:o 401/2009 ja (EU) 2018/1999 muuttamisesta (EUVL L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

B7 – Resurssien käyttö, kiertotalous ja jätehuolto

Perusmoduuli – yhteiskunnalliset mittarit

B8 – Työvoima – Yleiset ominaisuudet

B9 – Työvoima – Terveys ja turvallisuus

B10 – Työvoima – Palkkaus, työehtosopimus ja koulutus

Perusmoduuli – hallintoa koskevat mittarit

B11 – Korruptiosta ja lahjonnasta annetut tuomiot ja sakot

- Laajennettu moduuli:

yleiset tiedot

C1 – Strategia: liiketoimintamalli ja kestävyys – asiaa koskevat aloitteet

C2 – Kuvaus kestävämpään talouteen siirtymistä koskevista käytännöistä, toimintaperiaatteista ja tulevaisuuteen suuntautuvista aloitteista

Laajennettu moduuli – ympäristömittarit

Tiedot, jotka otetaan huomioon raportoitaessa kasvihuonekaasupäästöistä perusmoduulin kohdassa B3

C3 – Kasvihuonekaasujen vähentämistavoitteet ja ilmastosiirtymä

C4 – Ilmastoriskit

Laajennettu moduuli – yhteiskunnalliset mittarit

C5 – Työvoiman ominaispiirteitä koskevat lisätiedot (yleiset tiedot)

C6 – Oma työvoimaa koskevat lisätiedot – Ihmisoikeuksia koskevat toimintaperiaatteet ja prosessit

C7 – Ihmisoikeuksien loukkaukset

Laajennettu moduuli – hallintoa koskevat mittarit

C8 – Tietyistä toiminnoista saadut tulot

C9 – Hallintoelimen sukupuolijakauma

- Lisäys A: Määritelmät

- Lisäys B: Luettelo mahdollisista kestävyyskysymyksistä

- Lisäys C: Taustatietoa finanssimarkkinatoimijoille, jotka käyttävät tämän standardin mukaisesti laadittuja tietoja (suhde muihin EU:n asetuksiin).

– Liite II, jossa esitetään luettelo arvoketjurajauksen soveltamisalaan kuuluvista tiedoista.

Tätä delegoitua säädöstä sovelletaan tilikaudesta 2027 alkaen sellaisten yritysten arvoketjuraportointiin, joihin sovelletaan pakollista kestävyysraportointia. Sitä sovelletaan voimaantulopäivästä myös yrityksiin, joilla on tilinpäätöspäivänään ollut edellisen tilivuoden aikana keskimäärin enintään 1 000 työntekijää ja jotka haluavat tehdä kestävyysraportoinnin vapaaehtoisesti.

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

annettu 3.7.2026,

Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU täydentämisestä vahvistamalla arvoketjurajauksella suojattujen yritysten vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitetut kestävyysraportointistandardit

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon tiettyntyyppisten 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/EU¹¹ ja erityisesti sen 29 a artiklan 1 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Direktiiviä 2013/34/EU muutettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2026/470¹² muun muassa vähentämällä niiden yritysten määrää, joiden on raportoitava kestävyystiedot kyseisen direktiivin 19 a ja 29 a artiklan mukaisesti, ja yksinkertaistamalla kestävyysraportointivaatimuksia.
- (2) Jotta helpotetaan sellaisten yritysten vapaaehtoista kestävyystietojen raportointia, joihin ei sovelleta direktiivin 2013/34/EU, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2026/470, mukaisia pakollisia kestävyysraportointivaatimuksia, kyseisessä direktiivissä edellytetään, että komissio hyväksyy vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitetun kestävyysraportointistandardin. Standardin olisi myös toimittava arvoketjurajauksena, jolla kielletään kestävyystietoja direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan mukaisesti raportoivia yhteisöjä vaatimasta arvoketjuunsa kuuluvilta yrityksiltä, joilla on edellisen tilikauden aikana ollut keskimäärin enintään 1 000 työntekijää, enempää tietoja kuin standardin nojalla vaaditaan.
- (3) Tässä asetuksessa hyväksytty vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitettu standardi perustuu komission suosituksen (EU) 2025/1710¹³ nojalla hyväksyttyyn standardiin ja on

¹¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tiettyntyyppisten 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>).

¹² 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 tietystä yritysten kestävyysraportointia koskevista vaatimuksista ja tietystä yritysten huolellisuusvelvoitetta koskevista vaatimuksista (Omnibus I -direktiivi) (EUVL L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

¹³ Komission suositus (EU) 2025/1710, annettu 30 päivänä heinäkuuta 2025, pienten ja keskisuurten yritysten vapaaehtoisesta kestävyysraportointistandardista (EUVL L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

samalla tavalla moduulirakenteinen, eli siinä on perusmoduuli ja kattava moduuli. Vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitettu standardi sisältää erityyppisiä tietopisteitä, mukaan lukien olennaiset tietopisteet, jotka yrityksen on raportoitava standardia soveltaessaan, tietopisteet, joita tarvitaan vain tietyissä erityisolosuhteissa, tietopisteet, jotka ovat vapaaehtoisia, ja tietopisteet, jotka on otettava huomioon ainoastaan raportoidessa alakohtaisia tietoja. Jotta voidaan varmistaa standardin oikeasuhteisuus erikokoisten yritysten kannalta, tiettyjen tietopisteiden olisi oltava vapaaehtoisia yrityksille, joilla on enintään 10 työntekijää, vaikka ne ovat olennaisia tietopisteitä muille standardia soveltaville yrityksille.

- (4) On tarpeen vahvistaa, miten arvoketjurajauksen olisi toimittava, kun otetaan huomioon standardin sisältämät erityyppiset tietopisteet. On myös tarpeen varmistaa asianmukainen tasapaino siten, että arvoketjuun kuuluvia yrityksiä suojellaan liiallisilta tietovaatimuksilta ja samalla varmistetaan, että arvoketjurajauksen soveltaminen ei aiheuta tarpeetonta lisärasitetta yrityksille, joihin sovelletaan pakollisia kestävyysraportointivaatimuksia. Sen vuoksi vain olennaisten tietopisteiden olisi kuuluttava arvoketjurajaukseen. Selkeyden vuoksi arvoketjurajaukseen kuuluvat tiedot olisi esitettävä erillisessä luettelossa, jossa olisi erotettava toisistaan tiedot, jotka muodostavat ylärajan yli 10 työntekijän yrityksille, ja tiedot, jotka muodostavat ylärajan enintään 10 työntekijän yrityksille. On tärkeää, että direktiivin 2013/34/EU pakollisten kestävyysraportointivaatimusten soveltamisalaan kuuluvat yritykset pyytävät arvoketjuunsa kuuluvilta yrityksiltä ainoastaan tarvitsemiaan tietoja ja että ne pyytävät vähemmän tietoja kuin vapaaehtoiseen käyttöön tarkoitettussa standardissa määrätään, jos ne eivät tarvitse kaikkia kyseisessä standardissa mainittuja tietoja. Arvoketjurajaukseen sovelletaan ainoastaan tietojen keräämiseen kestävyystietojen raportointia varten sen kansallisen lainsäädännön nojalla, jolla direktiivi 2013/34/EU saatetaan osaksi kansallista lainsäädäntöä, eikä se näin ollen saisi vaikuttaa tietopyyntöihin, jotka ovat tarpeen muusta unionin tai kansallisesta lainsäädännöstä johtuvien velvoitteiden noudattamiseksi niissä säädetyin edellytyksin.
- (5) Tämän asetuksen voimaantulosta alkaen olisi katsottava, että suosituksella (EU) 2025/1710 ei enää ole oikeusvaikutuksia. Finanssilaitoksia, finanssimarkkinatoimijoita, vakuutusyrityksiä ja luottolaitoksia kannustetaan kuitenkin edelleen rajoittamaan mahdollisuuksien mukaan enintään 1 000 työntekijän yrityksiltä muita kuin direktiivin 2013/34/EU mukaista kestävyysraportointia varten pyytämänsä tiedot tämän asetuksen liitteessä I täsmennettyihin tietoihin. Jäsenvaltioita kannustetaan lisäämään enintään 1 000 työntekijän yritysten tietoisuutta tämän asetuksen liitteen I mukaisen kestävyystietojen vapaaehtoisen raportoinnin hyödyistä ja toteuttamaan kansallisella tasolla asianmukaisia toimenpiteitä standardin täytäntöönpanon ja hyväksymisen edistämiseksi sekä standardiin perustuvan vapaaehtoisen kestävyysraportoinnin automaattisen digitalisoinnin tukemiseksi. Vaatimusten noudattamisesta aiheutuvien kustannusten minimoimiseksi tätä standardia soveltavien yritysten ei tarvitse hankkia varmennusta raportoitillemme tiedoille.
- (6) Jotta yrityksillä, joihin sovelletaan direktiivin 2013/34/EU pakollisia kestävyysraportointivaatimuksia, olisi riittävästi aikaa valmistautua uusien vaatimusten käyttöön ottoon, tätä vapaaehtoista kestävyysraportointistandardia olisi sovellettava 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen alkaviin tilivuosiin.
- (7) Jotta yritykset, joihin ei sovelleta direktiivin 2013/34/EU pakollisia kestävyysraportointivaatimuksia, voisivat käyttää vapaaehtoista kestävyysraportointistandardia mahdollisimman pian, tämän asetuksen olisi tultava

voimaan kolmantena päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

- (8) Direktiivin 2013/34/EU 49 artiklan 3 a kohdan mukaisesti komissio on ennen tämän asetuksen hyväksymistä kuullut kunkin jäsenvaltion nimeämiä asiantuntijoita paremmasta lainsäädännöstä 13. huhtikuuta 2016 tehdyssä toimielinten välisessä sopimuksessa¹⁴ vahvistettujen periaatteiden mukaisesti,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Määritelmä

Tässä asetuksessa tarkoitetaan:

- 1) 'arvoketjurajauksella' suurinta määrää kestävyystietoja, jonka direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan soveltamisalaan kuuluvat yritykset voivat vaatia arvoketjuunsa kuuluvilta yrityksiltä, joilla on tilinpäätöspäivänään ollut edellisen tilikauden aikana keskimäärin enintään 1 000 työntekijää.

2 artikla

Vapaaehtoinen raportointi

1. Yritykset, joihin ei sovelleta direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan mukaisia pakollisia raportointivaatimuksia, voivat antaa kestävyystietoja vapaaehtoisesti tämän asetuksen liitteessä I vahvistetun vapaaehtoisesti käytettävän kestävyysraportointistandardin, jäljempänä 'vapaaehtoinen standardi', mukaisesti.
2. Yritykset, jotka raportoivat kestävyystietoja vapaaehtoisen standardin mukaisesti, voivat myös käyttää EFRAGin antamia käytännön ohjeita.

3 artikla

Arvoketjurajaus

1. Vapaaehtoisessa standardissa vahvistetaan arvoketjurajaus sellaisia yrityksiä varten, joihin ei sovelleta direktiivin 2013/34/EU 19 a ja 29 a artiklan mukaisia pakollisia raportointivaatimuksia.
2. Arvoketjurajaukseen sisältyvät ainoastaan tämän asetuksen liitteessä II täsmennetyt tietopisteet.

4 artikla

Voimaantulo ja soveltaminen

Tämä asetus tulee voimaan kolmantena päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sen 3 artiklaa sovelletaan tilivuosiin, jotka alkavat 1 päivänä tammikuuta 2027 tai sen jälkeen.

¹⁴ Euroopan parlamentin, Euroopan unionin neuvoston ja Euroopan komission välinen toimielinten sopimus paremmasta lainsäädännöstä (EUVL L 123, 12.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinst/2016/512/oj).

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

Tehty Brysselissä 3.7.2026

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN