



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 30 август 2023 г.
(OR. en)

12481/23

Междуетноститутуционално досие:
2021/0104(COD)

DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DEFACT 122

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-жа Martine DEPREZ, директор
Дата на получаване:	21 август 2023 г.
До:	Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	C(2023) 5303 final
Относно:	ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА от 31.7.2023 година за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета чрез стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта

Приложено се изпраща на делегациите документ C(2023) 5303 final.

Приложение: C(2023) 5303 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 31.7.2023 г.
C(2023) 5303 final

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА

от 31.7.2023 година

**за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета
чрез стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта**

(текст от значение за ЕИП)

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ДЕЛЕГИРАНИЯ АКТ

С Директивата за счетоводството (2013/34/ЕС¹), изменена с Директивата за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ДОПУ — 2022/2464²), от големите предприятия и от малките и средните предприятия (МСП), чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, както и от предприятията майки на големите групи се изисква да включват в специален раздел от своя доклад на ръководството за дейността информацията, необходима за разбиране на въздействията на предприятието върху въпросите на устойчивостта, както и информацията, необходима за разбиране на начина, по който въпросите на устойчивостта засягат развитието, резултатите и състоянието на предприятието³.

Тази информация трябва да се предоставя в съответствие с Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ), които трябва да бъдат приети от Комисията чрез делегирани актове за определяне на съдържанието и, когато е приложимо, структурата, която да се използва за представяне на тази информация⁴. Тази информация включва информация, свързана с краткосрочния, средносрочния и дългосрочния времеви хоризонт, според случая⁵, и съдържа⁶: i) кратко описание на модела на стопанска дейност и стратегията на предприятието; ii) описание на обвързаните със срокове цели, свързани с въпросите на устойчивостта, определени от предприятието; iii) описание на ролята на административните, управителните и надзорните органи във връзка с въпросите на устойчивостта, както и на техните експертни знания, опит и умения или на достъпа им до такива експертни знания, опит и умения; iv) описание на политиките на предприятието във връзка с въпросите на устойчивостта; v) информация относно съществуването на схеми за поощряване, свързани с въпросите на устойчивостта; vi) описание на процеса на надлежна проверка

¹ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19).

² Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ОВ L 322, 16.12.2022 г., стр. 15). С тази директива бяха подсилени и преразгледани изискванията за оповестяване на нефинансова информация, въведени в Директивата за счетоводството с Директива 2014/95/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 22 октомври 2014 г. за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на нефинансова информация и на информация за многообразието от страна на някои големи предприятия и групи (Директивата относно оповестяването на нефинансова информация — ДОНФИ).

³ Изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта за големите предприятия и МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, са посочени в членове 19а и 29а от Директивата за счетоводството. С Директивата за счетоводството, изменена с ДОПУ, също така се изисква клоновете или дъщерните предприятия на някои дружества извън ЕС да предоставят определена информация за устойчивостта (член 40а). Задължението на тези клонове и дъщерни предприятия за отчитане ще се прилага от финансовата 2028 г., а информацията, която трябва да бъде отчитана, ще бъде определена в отделни стандарти, които не са обхванати от настоящия делегиран акт.

⁴ Член 29б, параграф 1, първа алинея от Директивата за счетоводството.

⁵ Член 19а, параграф 2, втора алинея и член 29а, параграф 2, втора алинея от Директивата за счетоводството.

⁶ Член 19а, параграфи 2 и 3, и член 29а, параграфи 2 и 3 от Директивата за счетоводството.

във връзка с въпросите на устойчивостта, въведен от предприятието; vii) основните действителни или потенциални неблагоприятни въздействия, свързани със собствените дейности на предприятието и с неговата верига на стойността; viii) всички действия, предприети от предприятието във връзка с действителни или потенциални неблагоприятни въздействия, и резултата от тези действия; ix) описание на основните рискове за предприятието, свързани с въпросите на устойчивостта; x) показателите от значение за изискваните оповестявания. Когато е приложимо, информацията съдържа информация относно собствените дейности на предприятието и относно неговата верига на стойността, включително относно неговите продукти и услуги, неговите стопански отношения и верига на доставките.

Стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта трябва също така да отговарят на следните изисквания: i) да гарантират качеството на отчитаната информация⁷; ii) да избягват налагането на несъразмерна административна тежест върху предприятията⁸; iii) в тях да се определя информацията, която предприятията трябва да оповестяват относно конкретни екологични, социални и свързани с правата на човека, както и управленски фактори⁹; iv) в тях да се определя качествената и количествената информация за бъдещи и за минали периоди, по целесъобразност, която предприятията трябва да отчитат¹⁰; v) да са съобразени с трудностите, които предприятията може да срещнат при събирането на информация от участници по цялата си верига на стойността¹¹; vi) в тях да се определя информацията относно веригите на стойността, която трябва да бъде оповестявана и която да е съразмерна и съответстваща на капацитета и характеристиките на предприятията по веригите на стойността и на мащаба и сложността на дейностите им¹²; vii) в тях да не се определят оповестявания, които биха изисквали от предприятията да получават от МСП в своята верига на стойността информация, която надвишава информацията, която трябва да бъде оповестена съгласно стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта за МСП¹³; viii) в тях да се вземат предвид във възможно най-голяма степен работата по определени международни инициативи за определяне на стандарти и определени съществуващи стандарти и рамки, както и изискванията, произтичащи от специфични актове на Съюза¹⁴.

⁷ Член 29б, параграф 2, първа алинея от Директивата за счетоводството.

⁸ Член 29б, параграф 2, първа алинея от Директивата за счетоводството.

⁹ Член 29б, параграф 2, втора алинея от Директивата за счетоводството.

¹⁰ Член 29б, параграф 3 от Директивата за счетоводството.

¹¹ Член 29б, параграф 4 от Директивата за счетоводството.

¹² Член 29б, параграф 4 от Директивата за счетоводството.

¹³ Член 29б, параграф 4 от Директивата за счетоводството.

¹⁴ Член 29б, параграф 5 от Директивата за счетоводството. Законодателството на Съюза, което трябва да се вземе предвид, включва Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие (РОИФУР — 2019/2088) и свързаните с него делегирани актове, относимите делегирани актове, приети съгласно Регламента за таксономията (2020/852), относимите делегирани актове, приети съгласно Регламента за бенчмарковете (2016/1011), определени актове за изпълнение, приети съгласно Регламента за капиталовите изисквания (РКИ — 575/2013), Препоръката на Комисията относно показателите за екологосъобразността на продукти и организации на база жизнения цикъл (2013/179/ЕС), Директивата за търговията с квоти за емисии на парникови газове (2003/87/ЕО), Регламента относно неутралността по отношение на климата (2021/1119), Регламента относно EMAS (1221/2009), Директивата относно подаването на сигнали за нарушения (2019/1937).

Комисията трябва да приема тези стандарти, като взема предвид техническите съвети, предоставени от ЕКГФО¹⁵ — сдружение с нестопанска цел, учредено съгласно правото на Белгия, което обслужва европейския обществен интерес в областта както на финансовото отчитане, така и на отчитането във връзка с устойчивостта, като разработва и насърчава европейските възгледи в областта на финансовото отчитане и отчитането във връзка с устойчивостта. Техническите съвети на ЕКГФО трябва също така да отговарят на определени изисквания¹⁶. През 2022 г. ЕКГФО промени своето управление, за да отрази новата си роля в разработването на ЕСОУ. По-специално групата преразглежда членовете си, за да отрази равновесието между заинтересованите страни, които включват предприятия, инвеститори, одитори, синдикални организации, гражданското общество, академичните среди и организациите, определящи националните счетоводни стандарти.

С Директивата за счетоводството от Комисията се изисква до 30 юни 2023 г. да приеме първи набор от стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта¹⁷. В тези стандарти трябва да бъде посочена информацията, която предприятията трябва да оповестяват в съответствие с член 19а, параграфи 1 и 2 и с член 29а, параграфи 1 и 2 от Директивата за счетоводството, като тази информация включва най-малко информацията, от която участниците на финансовите пазари се нуждаят, за да изпълняват задълженията за оповестяване по Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие (РОИФУР — 2019/2088)¹⁸.

На 22 ноември 2022 г. ЕКГФО представи на Комисията своите технически съвети относно първия набор от стандарти¹⁹. Тези технически съвети са разработени въз основа на работна програма, по която през декември 2021 г. бяха проведени консултации с Комисията. Те се съпровождат от анализ на разходите и ползите, който включва анализ на въздействията на техническите съвети по въпросите на устойчивостта, от бележка относно надлежната процедура, която ЕКГФО следва при разработването на своите технически съвети, и с пояснение на начина, по който в техническите съвети се вземат предвид работата по определени международни

¹⁵ Член 49, параграф 3б от Директивата за счетоводството. Предишното наименование на ЕКГФО беше Европейска консултативна група за финансова отчетност. През 2022 г. тя промени наименованието си на ЕКГФО.

¹⁶ В член 49, параграф 3б от Директивата за счетоводството са посочени следните изисквания към техническите съвети на ЕКГФО: i) да са разработени при спазване на надлежната процедура, публичен надзор и прозрачност, с експертни знания и опит и балансирано участие на съответните заинтересовани страни и с достатъчно публично финансиране, за да се гарантира тяхната независимост; ii) да са разработени въз основа на работна програма, по която са проведени консултации с Комисията; iii) да се съпровождат от анализи на разходите и ползите, които включват анализи на въздействията на техническите съвети по въпросите на устойчивостта; iv) да се придружават от пояснение на начина, по който се вземат предвид работата по определени международни инициативи за определяне на стандарти и съществуващите стандарти и рамки за отчитане, както и изискванията, произтичащи от специфични актове на Съюза; v) участието в работата на ЕКГФО на техническо равнище да се основава на експертните знания и опит в отчитането във връзка с устойчивостта и да не зависи от финансово участие; vi) придружителните документи да се представят заедно с техническите съвети.

¹⁷ Член 29б, параграф 1, втора алинея от Директивата за счетоводството.

¹⁸ Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в сектора на финансовите услуги (ОВ L 317, 9.12.2019 г., стр. 1).

¹⁹ Първият набор от стандарти на ЕКГФО е на разположение на адрес <https://www.efrag.org/lab6>.

инициативи за определяне на стандарти и съществуващите стандарти и рамки за отчитане, както и изискванията, произтичащи от специфични актове на Съюза.

С настоящия делегиран акт се приема първият набор от Европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ), които предприятията трябва да използват, за да извършват своето отчитане във връзка с устойчивостта в съответствие с членове 19а и 29а от Директивата за счетоводството. ЕСОУ в този първи набор са независещи от сектора, което означава, че се прилагат за всички предприятия в обхвата на ДОПУ, независимо от сектора или секторите, в които предприятието осъществява дейност. Комисията ще наблюдава прилагането на стандартите, съдържащи се в настоящия делегиран акт, за да гарантира, че те водят до оповестяване на значима, надеждна и съпоставима информация за устойчивостта.

През следващите години се очаква Комисията да приеме допълнителни делегирани актове за допълнителни набори от стандарти. С ДОПУ се изисква до юни 2024 г. Комисията да приеме: специфични за отделните сектори стандарти (секторни стандарти), съразмерна стандарти за МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, и стандарти за предприятията извън ЕС.

2. КОНСУЛТАЦИИ ПРЕДИ ПРИЕМАНЕТО НА АКТА

Преди да представи своите технически съвети на Комисията, от май до юли 2022 г. ЕКГФО организира множество информационни събития с различни групи заинтересовани страни и проведе обществена консултация относно 13-те проектопредложения на ЕСОУ, разработени от работната група на ЕКГФО по проекта между април и август 2022 г. С оглед на коментарите, получени по време на тези консултации, ЕКГФО преразглежда проектопредложенията, като отговори на опасенията на заинтересованите страни. Основните области на изменение бяха:

- а) Значително намаляване на броя на изискванията за оповестяване и точките с данни. ЕКГФО намали броя на изискванията за оповестяване с 40 %, а броя на отделните точки с данни — с около 50 %.
- б) Вземане предвид в по-голяма степен на глобалните стандарти за отчитането, по-специално с цел да се осигури възможно най-голяма оперативна съвместимост с бъдещите стандарти, разработвани от Съвета за международни стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта, и със стандартите на Глобалната инициатива за отчитане.
- в) По-централна роля на процеса на оценяване на съществеността и по-специално премахване на принципа, че цялата информация, предписана в стандартите, следва да се счита за съществена за предприятието, освен ако е доказано друго (така нареченото „оборимо предположение“). Съгласно техническите съвети на ЕКГФО, предоставени на Комисията, на оценка на съществеността от страна на отчитащото се предприятие ще подлежат всички оповестявания с изключение на:
 - всички изисквания за оповестяване и точки с данни в стандарта „Общи оповестявания“, в който е се определя съществената информация, която трябва да бъде оповестена, независимо от въпроса на устойчивостта, който се разглежда;
 - всички изисквания за оповестяване и точки с данни в стандарта за климата, които ще са задължителни за всички обхванати предприятия;

- всички изисквания за оповестяване и точки с данни, които са включени в стандартите, тъй като съответстват пряко на потребностите на други страни от информация, за да изпълнят поставените към тях изисквания за оповестяване съгласно отделни законодателни актове. Това се отнася конкретно до информацията, от която се нуждаят участниците на финансовите пазари, за да изпълнят поставените към тях изисквания за оповестяване на основните неблагоприятни въздействия съгласно Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие; информацията за устойчивостта, от която се нуждаят администраторите на бенчмаркове, за да изпълнят поставените към тях изисквания за оповестяване съгласно Регламента за бенчмарковете; и информацията, от която се нуждаят финансовите институции, за да изпълнят поставените към тях така наречени изисквания за оповестяване по „стълб 3“ съгласно Регламента за капиталовите изисквания. Тези изисквания за оповестяване и точки с данни също ще бъдат задължителни за всички обхванати предприятия;
 - редица изисквания за оповестяване и точки с данни, свързани със собствената работна сила на предприятието, които ще бъдат задължителни за предприятията, които имат повече от 250 наети лица.
- г) Поетапно въвеждане на редица изисквания за оповестяване, за които се счита, че представляват предизвикателство за предприятията. Предприятията ще имат право да пропускат измерители (данни) относно своите вериги на стойността за период от 3 години. Освен това поетапно за период между 1 и 3 години ще се въвежда определена информация по следните въпроси: финансовите последици за предприятието, произтичащи от климата; разпределението на наетите лица по пол; покритието на колективното договаряне; адекватните работни заплати; социалната закрила; и обучението и развитието на умения.

В анализа на разходите и ползите, извършен от ЕКГФО по отношение на първия набор от проекти на ЕСОУ²⁰, е представена оценка на въздействието на първия набор от стандарти върху различни групи заинтересовани страни (а именно главно предприятията от ЕС, инвеститорите, НПО, синдикалните организации и обществото като цяло). В оценката на разходите и ползите се прави разлика между преките разходи и ползи и непреките разходи и ползи²¹. Като цяло разходите са много по-видими, осезаеми и измерими в краткосрочен план, докато ползите са предимно неосезаеми и неизмерими, зависят от други законодателни и незаконодателни промени и ще станат очевидни едва в средносрочен до дългосрочен план. Тези приблизително оценени

²⁰ На разположение на адрес <https://www.efrag.org/lab6>. Този анализ бе възложен на Центъра за европейски политически изследвания (CEPS) и неговия партньор Milieu.

²¹ *ЕСОУ вероятно ще допринесат за отчитането на по-относима, съпоставима, надеждна и използваема, цифрово достъпна и задължителна информация за устойчивостта на по-голям брой предприятия, отколкото ДОНФИ. Това ще даде възможност на инвеститорите да вземат по-добре под внимание екологичните и социалните рискове в своите инвестиционни решения и ще позволи на гражданите, синдикалните организации, НПО и други обществени организации да търсят отговорност от предприятията за тяхното въздействие върху обществото и околната среда. Правилното прилагане на ЕСОУ е вероятно в крайна сметка да допринесе за намаляване на системните рискове за икономиката, увеличаване на капиталовите потоци към предприятията, които вземат мерки по отношение на проблемите на устойчивостта, и укрепване на социалния договор между предприятията и гражданите. Освен това то ще допринесе за постигането на амбициозните цели на Европейския зелен пакт.*

разходи и ползи се основават на предложените стандарти, представени от ЕКГФО, а не на окончателния предложен делегиран акт, представен от Комисията.

След като ЕКГФО предостави своите технически съвети на Комисията и преди приемането на настоящия делегиран акт Комисията проведе следните консултации, както се изисква от Директивата за счетоводството²²:

- съвместна консултация с Експертната група на държавите членки по финансирането за устойчиво развитие и със Счетоводния регулаторен комитет²³;
- консултация с Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП), с Европейския банков орган (ЕБО), с Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕОЗППЕ), с Европейската агенция за околна среда (ЕАОС), с Агенцията на Европейския съюз за основните права (FRA), с Европейската централна банка (ЕЦБ), с Комитета на европейските органи за надзор на одита (КЕОНО) и с Платформата за финансирането за устойчиво развитие.

Освен това Комисията публикува предложената окончателна версия на делегирания акт за 4-седмичен период на обществено обсъждане на портала „Споделете мнението си“ от 9 юни до 7 юли 2023 г. в съответствие с насоките за по-добро регулиране.

В хода на тези консултации бе потвърдено, че с проектите на стандарти, представени от ЕКГФО, като цяло се изпълнява мандатът по ДОПУ и че с тях ще бъдат постигнати планираните цели на политиката в контекста на Европейския зелен пакт. Същевременно някои участници в консултациите обърнаха внимание на факта, че много от изискванията за оповестяване, предложени от ЕКГФО, създават трудности за голям брой предприятия, и по-специално за предприятията, по отношение на които не са се прилагали законови изисквания за отчитане на информация за устойчивостта. Беше счетено, че някои от изискванията за оповестяване в проектите на стандарти, представени от ЕКГФО, които представляват най-голямо предизвикателство, са свързани с биологичното разнообразие, със собствената работна сила на предприятието и с оповестяванията относно работниците по веригата на стойността, със засегнатите общности, както и с потребителите и крайните ползватели.

Други участници подкрепиха проектостандартите, представени от ЕКГФО, включително предложения подход към съществеността, постепенното въвеждане на някои изисквания за оповестяване и уточняването на това кои оповестявания следва да бъдат задължителни. Много от тях подчертаха необходимостта от съгласуваност между информацията, която предприятията оповестяват съгласно ЕСОУ, и информацията, необходима на участниците на финансовите пазари, администраторите на бенчмаркове и финансовите институции, за да изпълнят своите собствени задължения за оповестяване съответно съгласно Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие, Регламента за бенчмарковете и Регламента за капиталовите изисквания.

²² Член 49, параграф 3б от Директивата за счетоводството.

²³ В допълнение към искането за писмени коментари, представено на 25 ноември 2022 г. на Счетоводния регулаторен комитет и на 28 ноември 2022 г. на Експертната група на държавите членки по финансирането за устойчиво развитие, на 15 декември 2022 г. беше организирана съвместна виртуална среща на Комитета и Групата.

Много участници подчертаха необходимостта от допълнителни насоки, с които да се даде възможност на предприятията да прилагат стандартите по ефективен и последователен начин, по-специално, но не само, по отношение на процеса на оценяване на съществеността и оповестяването на информация за веригата на стойността. Някои участници също така направиха предложения за подобряване на логическата обвързаност на определени разпоредби от стандартите с ДОПУ или с други законодателни актове на ЕС.

Освен това в своята стратегия за дългосрочна конкурентоспособност Комисията подчерта колко важно е чрез нормативната система да се гарантира постигането на целите при минимални разходи. Тя пое ангажимент да рационализира задълженията за отчитане, като същевременно поддържа амбициозните цели на своето законодателство. Въпреки че някои задължения за отчитане са от съществено значение, те трябва да бъдат възможно най-ефикасни, като се избягнат припокривания, премахнат се ненужните тежести и се използват възможно най-много цифрови и оперативно съвместими решения. В духа на този ангажимент с настоящата инициатива задълженията за отчитане бяха допълнително рационализирани, без да се засяга постигането на целта на Директивата. По-конкретно, Комисията направи следните изменения в проектите на стандарти, представени от ЕКГФО, с конкретната цел да осигури съразмерност и да улесни правилното прилагане на стандартите от предприятията:

- Същественост: всички стандарти, както и всички изисквания за оповестяване и точки с данни в рамките на всеки стандарт, с изключение на изискванията за оповестяване, посочени в стандарта „Общи оповестявания“, ще бъдат подлагани от предприятието на оценка на съществеността. Това се различава от предложението на ЕКГФО само доколкото ЕКГФО е предложила три други изключения от общия принцип на същественост (климатичен стандарт; точки с данни, извлечени от Регламента за оповестяване на информация във връзка с финансирането за устойчиво развитие, Регламента за бенчмарковете и изискванията за оповестяване по „стълб 3“ на Регламента за капиталовите изисквания; а в случая на предприятия с повече от 250 служители — някои точки с данни относно собствената работна сила на предприятието). Чрез по-широкото прилагане на принципа на същественост и изискването предприятията да се съсредоточат върху въздействията, рисковете и възможностите, които са оценени като съществени, се очаква тази мярка да доведе до значително намаляване на тежестта за предприятията и да спомогне да се гарантира, че стандартите са пропорционални. Изискванията за оповестяване, които подлежат на проверка за същественост, обаче не са доброволни. Въпросната информация трябва да бъде оповестена, ако е съществена, а процесът на предприятието за оценка на съществеността подлежи на външна гаранция в съответствие с разпоредбите на ДОПУ. Стандартите изискват от предприятията да извършват надеждна оценка на съществеността, за да се гарантира, че цялата информация, необходима за постигане на целите и изискванията на Директивата относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, ще бъде оповестена. Комисията поиска от ЕКГФО да изготви допълнителни насоки за предприятията, наред с другото, относно оценката на съществеността. В стандартите също така се посочва, че:
 - Ако дадено предприятие стигне до заключението, че изменението на климата не е съществена тема и поради това не докладва в

съответствие с този стандарт, то оповестява подробно обяснение на заключенията от своята оценка на съществеността по отношение на изменението на климата. Тази разпоредба е включена в признаването на широко разпространените и системни последици от изменението на климата за икономиката като цяло.

- Ако дадено предприятие стигне до заключението, че данните, произтичащи от Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие, Регламента за бенчмарковете или изискванията за оповестяване по „стълб 3“ съгласно Регламента за капиталовите изисквания, не са съществени, то изрично посочва, че въпросните данни не са „съществени“. Освен това предприятията оповестяват таблица с всички тези данни, като посочват къде се намират в нейната декларация за устойчивост или посочват „несъществена“, както е целесъобразно. Тези разпоредби имат за цел да улеснят спазването от страна на участниците на финансовите пазари, администраторите на бенчмаркове и финансовите институции на техните собствени задължения за оповестяване съответно съгласно Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие, Регламента за бенчмарковете и Регламента за капиталовите изисквания.
- Поетапно въвеждане на определени изисквания: в допълнение към поетапното въвеждане, предложено от ЕКГФО, Комисията е предвидила допълнително поетапно въвеждане, което ще помогне на всички предприятия, и по-специално на по-малките предприятия, по отношение на които за първи път се прилагат изисквания за отчитане във връзка с устойчивостта, да прилагат ефективно стандартите. Допълнителното поетапно въвеждане, въведено от Комисията, включва:
 - Предприятията с по-малко от 750 наети лица имат право да пропуснат: данните за емисиите на парникови газове от обхват 3 и изискванията за оповестяване, посочени в стандарта за „собствената работна сила“, през първата година, в която прилагат стандартите; и изискванията за оповестяване, посочени в стандартите за биологичното разнообразие и за работниците по веригата на стойността, за засегнатите общности и за потребителите и крайните ползватели, през първите две години, в които прилагат стандартите.
 - Всички предприятия имат право да пропуснат следната информация през първата година, в която прилагат стандартите: очакваните финансови последици, отнасящи се до неклиматични екологични проблеми (замърсяване, води, биологично разнообразие и използване на ресурсите); и определени точки с данни, отнасящи се до собствената им работна сила (социална закрила, лица с увреждания, свързано с работата влошаване на здравословното състояние и равновесие между професионалния и личния живот).
- Определяне на някои оповестявания като незадължителни: в проектите на стандарти, представени от ЕКГФО, вече са включени много незадължителни точки с данни. Комисията допълнително преобразува редица задължителни точки с данни, предложени от ЕКГФО, в незадължителни точки с данни. Те включват например: планове за преход във връзка с биологичното

разнообразие; определени показатели за „работниците, които не са наети лица“, в работната сила на предприятието²⁴; и обяснение на причините, поради които предприятието може да счита дадена тема на устойчивостта за несъществена.

- Допълнителни възможности за гъвкавост при някои оповестявания: като допълнение към определянето на определени точки с данни като незадължителни Комисията въведе също така определени възможности за гъвкавост за някои от задължителните точки с данни. Например има допълнителни възможности за гъвкавост в изискванията за оповестяване на финансовите последици, произтичащи от рисковете, свързани с устойчивостта, и на взаимодействието със заинтересованите страни, както и в методиката, която да се използва в процеса на оценяване на съществеността. Освен това Комисията внесе изменения в точките с данни относно корупцията и подкупите и относно защитата на лицата, сигнализиращи за нередности, за които може да се счита, че са нарушили правото да не се самоуличават.
- Логическа обвързаност с нормативната уредба на ЕС: технически изменения за осигуряване на по-добро съответствие с други разпоредби в Директивата за счетоводството и с други относими законодателни актове, например по отношение на Директивата за прозрачността на възнагражденията и Европейския регистър за изпускането и преноса на замърсители.
- Оперативна съвместимост с международни инициативи за определяне на стандарти: Комисията и ЕКГФО продължиха да работят в тясно сътрудничество със Съвета за международни стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта и Глобалната инициатива за отчитане, за да осигурят висока степен на оперативна съвместимост с ЕСОУ, като в светлината на това взаимодействие бяха направени допълнителни изменения в проектите на ЕСОУ.
- Редакционни и свързани с представянето изменения: Комисията направи редакционни и свързани с представянето промени, за да увеличи яснотата, използваемостта и логическата обвързаност на стандартите. Това включва например въвеждането на правила за съставянето, за да се установят ясно всички термини/изрази, за които има точно определение в ЕСОУ.

Комисията очаква, че предложените допълнителни мерки за поетапно въвеждане ще осигурят възможност за общо намаляване на разходите по време на периода на поетапното въвеждане с 1 172 милиона евро в сравнение с проектите на стандарти, предложени от ЕКГФО. Освен това според оценката на Комисията предложените изменения по отношение на съществеността, съчетани с това, че някои оповестявания са определени като незадължителни, ще намалят разходите с 230 милиона евро годишно в сравнение с предложението на ЕКГФО. Тези приблизителни оценки на разходите се основават на най-съществените изменения, направени в сравнение с проектите на ЕКГФО. Те се основават на консервативни предположения, тъй като допълнителните намаления на разходите, предизвикани от други изменения (допълнителните възможности за гъвкавост при някои оповестявания, подобрената логическа обвързаност с нормативната уредба на ЕС, оперативната съвместимост с

²⁴ „Работниците, които не са наети лица“, са самостоятелно заетите лица или лицата, осигурени от предприятия, които се занимават основно с „дейности по заетостта“ (код N78 по NACE).

международни инициативи за определяне на стандарти и редакционните и свързаните с представянето изменения), не може да бъдат определени количествено по съдържателен начин на настоящия етап.

Комисията въвежда механизъм за тълкуване (разясняване), за да осигури официално тълкуване на стандартите. Комисията също така поиска от ЕКГФО да публикува допълнителни насоки и образователни материали, в които се разглеждат процесът на оценяване на съществеността и други въпроси.

Комисията също така оцени съгласуваността на настоящия делегиран акт с целта за неутралност по отношение на климата, посочена в член 2, параграф 1 от Европейския закон за климата (Регламент (ЕС) 2021/1119)²⁵, и с целта да се гарантира напредък в адаптирането, както е посочено в член 5 от този регламент.

3. ПРАВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА ДЕЛЕГИРАНИЯ АКТ

Настоящият делегиран акт е съставен на основание на член 296, параграф 1, първа алинея от Директивата за счетоводството.

В него се определят Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ЕСОУ), които предприятията трябва да използват, за да извършват своето отчитане във връзка с устойчивостта в съответствие с членове 19а и 29а от Директивата за счетоводството.

Делегираният акт е придружен от следните приложения:

- приложение I, което включва:
 - *общи стандарти:*
 - ЕСОУ 1 Общи изисквания
 - ЕСОУ 2 Общи оповестявания
 - *стандарти във връзка с екологичните, социалните и управленските въпроси:*
 - ЕСОУ E1 Изменение на климата
 - ЕСОУ E2 Замърсяване
 - ЕСОУ E3 Водни и морски ресурси
 - ЕСОУ E4 Биологично разнообразие и екосистеми
 - ЕСОУ E5 Използване на ресурсите и кръгова икономика
 - ЕСОУ S1 Собствена работна сила
 - ЕСОУ S2 Работници по веригата на стойността
 - ЕСОУ S3 Засегнати общности
 - ЕСОУ S4 Потребители и крайни ползватели
 - ЕСОУ G1 Професионално поведение
- приложение II, което включва списък на съкращенията и речник на термините с определения, които да се използват за целите на отчитането във връзка с устойчивостта в съответствие с ЕСОУ.

²⁵ Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета от 30 юни 2021 г. за създаване на рамката за постигане на неутралност по отношение на климата и за изменение на регламенти (ЕО) № 401/2009 и (ЕС) 2018/1999 (ОВ L 243, 9.7.2021 г., стр. 1).

Настоящият делегиран акт се прилага от 1 януари 2024 г. за предприятията, по отношение на които вече са прилагани изискванията за нефинансово отчитане, въведени с Директивата относно оповестяването на нефинансова информация. Неговото прилагане ще бъде въведено поетапно за други категории предприятия въз основа на поетапния подход, посочен в член 5 от ДОПУ²⁶. МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, ще имат възможност да изпълнят поставените към тях изисквания за отчитане съгласно ДОПУ, като се отчитат съгласно отделни, съразмерни стандарти, които Комисията ще приеме до края на юни 2024 г.

²⁶ От финансовите години от 1 януари 2024 г. включително:

- i) за големите предприятия, които са дружества, извършващи дейност в обществен интерес, които към датите на балансите си надвишават средния брой от 500 наети лица през финансовата година;
- ii) за дружествата, извършващи дейност в обществен интерес, които са предприятия майки на голяма група, които към датите на балансите си на консолидирана основа надвишават средния брой от 500 наети лица през финансовата година;

От финансовите години от 1 януари 2025 г. включително:

- i) за големите предприятия, различни от големите предприятия, които са дружества, извършващи дейност в обществен интерес, които към датите на балансите си надвишават средния брой от 500 наети лица през финансовата година;
- ii) за предприятия майки на голяма група, различни от дружествата, извършващи дейност в обществен интерес, които са предприятия майки на голяма група, които към датите на балансите си на консолидирана основа надвишават средния брой от 500 наети лица през финансовата година;

От финансовите години от 1 януари 2026 г. включително (с възможност доброволно да изберат да не прилагат изискванията за 2026 и 2027 финансова година):

- i) за малките и средните предприятия, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулираните пазари в ЕС, с изключение на микропредприятията;
- ii) за малките и несложните институции, при условие че те са големи предприятия или малки и средни предприятия, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулираните пазари в ЕС, с изключение на микропредприятията;
- iii) за каптивните застрахователни предприятия и каптивните презастрахователни предприятия, при условие че те са големи предприятия или малки и средни предприятия, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулираните пазари в ЕС, с изключение на микропредприятията.

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА

от 31.7.2023 година

за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета
чрез стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета²⁷, и по-специално член 29б, параграф 1, първа алинея от нея,

като има предвид, че:

- (1) С Директива 2013/34/ЕС, изменена с Директива (ЕС) 2022/2464²⁸, от големите предприятия, от малките и средните предприятия, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулираните пазари в ЕС, както и от предприятията майки на големите групи се изисква да включват в специален раздел от своя доклад на ръководството за дейността или от своя консолидиран доклад на ръководството за дейността информацията, необходима за разбиране на въздействията на предприятието върху въпросите на устойчивостта, както и информацията, необходима за разбиране на начина, по който въпросите на устойчивостта засягат развитието, резултатите и състоянието на предприятието. Предприятията трябва да изготвят тази информация в съответствие със стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта от финансовата година, посочена в член 5, параграф 2 от Директива (ЕС) 2022/2464 за всяка категория предприятия.
- (2) От Комисията се изисква до 30 юни 2023 г. да приеме първи набор от стандарти за определяне на информацията, която предприятията трябва да отчитат в съответствие с член 19а, параграфи 1 и 2 и с член 29а, параграфи 1 и 2 от посочената директива, като тази информация включва най-малко информацията, от която участниците на финансовите пазари се нуждаят, за да изпълняват задълженията за оповестяване по Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета²⁹.

²⁷ ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19.

²⁸ Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ОВ L 322, 16.12.2022 г., стр. 15).

²⁹ Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в сектора на финансовите услуги (ОВ L 317, 9.12.2019 г., стр. 1).

- (3) Комисията взе предвид техническите съвети, предоставени от ЕКГФО. Независимите технически съвети на ЕКГФО отговарят на критериите, посочени в член 49, параграф 3б, първа, втора и трета алинея от Директива 2013/34/ЕС. За да осигури съразмерност и да улесни правилното прилагане на стандартите от предприятията, Комисията въведе изменения в техническите съвети на ЕКГФО по отношение на подхода към съществеността, поетапното въвеждане на някои изисквания, преобразуването на някои изисквания в незадължителни точки с данни, въвеждането на възможности за гъвкавост в редица изисквания за оповестяване, въвеждането на технически изменения с цел осигуряване на логическа обвързаност с нормативната уредба на Съюза и висока степен на оперативна съвместимост с международните инициативи за определяне на стандарти, както и редакционни изменения.
- (4) Настоящите стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта отговарят на изискванията, установени в член 29б от Директива 2013/34/ЕС.
- (5) Затова общите стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта следва да бъдат приети.
- (6) В съответствие с член 29б, параграф 1, четвърта алинея от Директива 2013/34/ЕС настоящият регламент следва да влезе в сила не по-рано от четири месеца след приемането му от Комисията. Като се има предвид, че член 5, параграф 2 от Директива (ЕС) 2022/2464 изисква определени категории предприятия да прилагат тези стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2024 г., настоящият регламент следва да влезе в сила на третия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.
- (7) В съответствие с член 49, параграф 3б, четвърта алинея от Директива 2013/34/ЕС Комисията проведе съвместни консултации с Експертната група на държавите членки по финансирането за устойчиво развитие, посочена в член 24 от Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета³⁰, и със Счетоводния регулаторен комитет, посочен в член 6 от Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета³¹. В съответствие с член 49, параграф 3б, пета алинея от Директива 2013/34/ЕС Комисията поиска становището на Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП), Европейския банков орган (ЕБО) и Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (ЕОЗППЕ), по-специално по отношение на съгласуваността на настоящия регламент с Регламент (ЕС) 2019/2088 и с делегираните актове, приети в съответствие с този регламент. В съответствие с член 49, параграф 3б, шеста алинея от Директива 2013/34/ЕС Комисията се консултира също така с Европейската агенция за околна среда, с Агенцията на Европейския съюз за основните права, с Европейската централна банка, с Комитета на европейските органи за надзор на одита и с Платформата за финансирането за устойчиво развитие, създадена съгласно член 20 от Регламент (ЕС) 2020/852,

³⁰ Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13).

³¹ Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1).

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Предмет

Стандартите за отчитането във връзка с устойчивостта, които предприятията трябва да използват, за да извършват отчитането си във връзка с устойчивостта в съответствие с членове 19а и 29а от Директива 2013/34/ЕС, следвайки графика по член 5, параграф 2 от Директива (ЕС) 2022/2464, са установени в приложения I и II към настоящия регламент.

Член 2

Влизане в сила и прилагане

Настоящият регламент влиза в сила на третия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Той се прилага от 1 януари 2024 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2024 г. или след тази дата.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 31.7.2023 година.

За Комисията

Председател

Ursula VON DER LEYEN