

Bruxelles, 30. kolovoza 2023.
(OR. en)

12481/23

Međuinstitucijski predmet:
2021/0104(COD)

DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELA CT 122

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	21. kolovoza 2023.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	C(2023) 5303 final
Predmet:	DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../... od 31.7.2023. o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument C(2023) 5303 final.

Priloženo: C(2023) 5303 final



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 31.7.2023.
C(2023) 5303 final

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

od 31.7.2023.

**o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda
izvještavanja o održivosti**

(Tekst značajan za EGP)

OBRAZLOŽENJE

1. KONTEKST DELEGIRANOG AKTA

Računovodstvenom direktivom (2013/34/EU¹) kako je izmijenjena Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti (CSRD–2022/2464²) propisano je da velika poduzeća i mala i srednja poduzeća (MPS-ovi) uvrštena na burzu, kao i matična poduzeća velikih grupa, u poseban odjeljak svojeg izvješća posloводства uključe informacije potrebne za razumijevanje učinaka poduzeća na pitanja održivosti i informacije potrebne za razumijevanje načina na koji pitanja održivosti utječu na razvoj, poslovne rezultate i položaj poduzeća³.

Te se informacije moraju objavljivati u skladu s Europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS), koje Komisija treba donijeti delegiranim aktima, u kojima se mora navesti sadržaj i, prema potrebi, struktura koja će se koristiti za iskazivanje tih informacija⁴. Te informacije obuhvaćaju informacije koje se odnose na kratkoročna, srednjoročna i dugoročna razdoblja, prema potrebi⁵, i sadržavaju⁶: i. kratak opis poslovnog modela i strategije poduzeća; ii. opis vremenski ograničenih ciljnih vrijednosti povezanih s pitanjima održivosti koje je utvrdilo poduzeće; iii. opis uloge administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela s obzirom na pitanja održivosti te relevantno stručno znanje i vještine ili pristup njima; iv. opis politika poduzeća povezanih s održivosti; v. informacije o postojanju programa poticaja povezanih s pitanjima održivosti; vi. opis postupaka dužne pažnje koje provodi poduzeće u vezi s održivosti; vii. glavne stvarne ili potencijalne štetne učinke povezane s vlastitim poslovanjem i lancem vrijednosti poduzeća; viii. sve mjere koje je poduzeće poduzelo u vezi sa stvarnim ili potencijalnim štetnim učincima i rezultat tih mjera; ix. opis glavnih rizika za poduzeće povezanih s pitanjima održivosti; x. pokazatelje relevantne za tražene objave. Ako je primjenjivo, sadržavaju informacije o vlastitom poslovanju poduzeća i njegovu lancu vrijednosti, uključujući njegove proizvode i usluge, njegove poslovne odnose i lanac opskrbe.

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

² Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15.). Tom su Direktivom pojačani i revidirani zahtjevi za objavljivanje nefinancijskih informacija uvedeni u Računovodstvenu direktivu Direktivom 2014/95/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 22. listopada 2014. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinancijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa (Direktiva o nefinancijskom izvještavanju).

³ Zahtjevi za izvještavanje o održivosti za velika poduzeća i uvrštene MSP-ove utvrđeni su u člancima 19.a i 29.a Računovodstvene direktive. I u Računovodstvenoj direktivi kako je izmijenjena Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti od podružnica ili društava kćeri određenih poduzeća izvan EU-a zahtijeva se da objavljuju određene informacije o održivosti (članak 40.a). Obveza izvještavanja za te podružnice i društva kćeri primjenjivat će se od financijske godine 2028., a informacije koje se objavljuju bit će navedene u zasebnim standardima koji nisu obuhvaćeni ovim delegiranim aktom.

⁴ Članak 29.b stavak 1. prvi podstavak Računovodstvene direktive.

⁵ Članak 19.a stavak 2. drugi podstavak i članak 29.a stavak 2. drugi podstavak Računovodstvene direktive.

⁶ Članak 19.a stavci 2. i 3. te članak 29.a stavci 2. i 3. Računovodstvene direktive.

Standardi izvještavanja o održivosti moraju ispunjavati i sljedeće zahtjeve: i. osigurati kvalitetu priopćenih informacija⁷; ii. izbjegavati nametanje nerazmjernog administrativnog opterećenja poduzećima⁸; iii. navesti informacije koje poduzeća trebaju objaviti o specifičnim okolišnim čimbenicima, socijalnim čimbenicima i čimbenicima u području ljudskih prava te upravljačkim čimbenicima⁹; iv. navesti informacije usmjerene na budućnost, retrospektivne informacije, kvalitativne i kvantitativne informacije, prema potrebi, o kojima poduzeća trebaju izvještavati¹⁰; v. uzeti u obzir teškoće na koje poduzeća mogu naići pri prikupljanju informacija od aktera u cijelom njihovu lancu vrijednosti¹¹; vi. utvrditi objave o lancima vrijednosti koje su razmjerne i relevantne za kapacitete i značajke poduzeća u lancima vrijednosti te za opseg i složenost djelatnosti¹²; vii. ne utvrditi objave kojima bi se od poduzeća zahtijevalo da od MSP-ova u svojem lancu vrijednosti pribave informacije koje nadilaze informacije koje se objavljuju u skladu sa standardima izvještavanja o održivosti za MSP-ove¹³; viii. uzeti u obzir, u najvećoj mogućoj mjeri, rad određenih globalnih inicijativa za utvrđivanje standarda i određene postojeće standarde i okvire, kao i zahtjeve koji proizlaze iz posebnih akata Unije¹⁴.

Komisija mora donijeti te standarde uzimajući u obzir tehničke savjete EFRAG-a¹⁵, neprofitne udruge osnovane u skladu s belgijskim pravom koja služi europskom javnom interesu u financijskom izvještavanju i izvještavanju o održivosti razvijanjem i promicanjem europskih stajališta u području financijskog izvještavanja i izvještavanja o održivosti. I tehnički savjeti EFRAG-a moraju ispunjavati određene zahtjeve¹⁶. EFRAG je 2022. izmijenio svoj sustav upravljanja kako bi obuhvatio svoju novu ulogu u razvoju ESRS-a. Prije svega, revidirao je svoje članstvo kako bi uzeo u obzir ravnotežu između dionika, uključujući poduzeća, ulagače, revizore, sindikate, civilno društvo, akademike i nacionalne stručnjake koji utvrđuju računovodstvene standarde.

⁷ Članak 29.b stavak 2. prvi podstavak Računovodstvene direktive.

⁸ Članak 29.b stavak 2. prvi podstavak Računovodstvene direktive.

⁹ Članak 29.b stavak 2. drugi podstavak Računovodstvene direktive.

¹⁰ Članak 29.b stavak 3. Računovodstvene direktive.

¹¹ Članak 29.b stavak 4. Računovodstvene direktive.

¹² Članak 29.b stavak 4. Računovodstvene direktive.

¹³ Članak 29.b stavak 4. Računovodstvene direktive.

¹⁴ Članak 29.b stavak 5. Računovodstvene direktive. Propisi Unije koji se moraju uzeti u obzir obuhvaćaju Uredbu o objavama informacija o održivom financiranju (SFDR–2019/2088) i povezane delegirane akte, relevantne delegirane akte donesene u skladu s Uredbom o taksonomiji (2020/852), relevantne delegirane akte donesene u okviru Uredbe o referentnim vrijednostima (2016/1011), određene provedbene akte donesene na temelju Uredbe o kapitalnim zahtjevima (CRR–575/2013), Preporuku Komisije o okolišnoj učinkovitosti proizvoda i organizacija za vrijeme njihova životna ciklusa (2013/179/EU), Direktivu o trgovanju emisijskim jedinicama stakleničkih plinova (2003/87/EZ), Uredbu o klimatskoj neutralnosti (2021/1119), Uredbu o sustavu EMAS (1221/2009), Direktivu o zviždačima (2019/1937).

¹⁵ Članak 49. stavak 3.b Računovodstvene direktive. EFRAG se prethodno zvao Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje. Godine 2022. promijenio je ime u jednostavno EFRAG.

¹⁶ U članku 49. stavku 3.b Računovodstvene direktive navedeni su sljedeći zahtjevi za tehničke savjete EFRAG-a: i. razvijeni su uz odgovarajući propisani postupak, javni nadzor i transparentnost, uz stručno znanje i uravnoteženo sudjelovanje relevantnih dionika te uz dostatno javno financiranje kako bi se osigurala njihova neovisnost; ii. razvijeni su na temelju programa rada o kojem se savjetovalo s Komisijom; iii. popraćeni su analizama troškova i koristi koje uključuju analize učinaka tehničkih savjeta na pitanja održivosti; iv. popraćeni su objašnjenjem načina na koji su uzeti u obzir rad određenih globalnih inicijativa za utvrđivanje standarda i određeni postojeći standardi i okviri, kao i zahtjevi koji proizlaze iz posebnih akata Unije; v. sudjelovanje u radu EFRAG-a na tehničkoj razini temelji se na stručnom znanju u području izvještavanja o održivosti i nije uvjetovano financijskim doprinosom; vi. popratni dokumenti dostavljaju se zajedno s tim tehničkim savjetima.

Računovodstvenom direktivom od Komisije se zahtijeva da do 30. lipnja 2023. donese prvi skup standarda izvještavanja o održivosti¹⁷. U tim standardima moraju se navesti informacije o kojima poduzeća moraju izvještavati u skladu s člankom 19.a stavcima 1. i 2. i člankom 29.a stavcima 1. i 2. Računovodstvene direktive, uključujući barem informacije koje su sudionicima na financijskim tržištima potrebne za ispunjavanje obveza Uredbe o objavljivanju u području održivog financiranja (SFDR – 2019/2088)¹⁸.

EFRAG je 22. studenoga 2022. podnio Komisiji svoje tehničke savjete o prvom skupu standarda¹⁹. Ti tehnički savjeti razvijeni su na temelju programa rada o kojem je u prosincu 2021. zatraženo mišljenje Komisije. Popraćeni su analizom troškova i koristi koja uključuje analizu učinaka tehničkih savjeta na pitanja održivosti, napomenom o propisanom postupku kojeg se EFRAG pridržava u razvoju svojih tehničkih savjeta i pojašnjenjem o tome kako se u tehničkim savjetima uzima u obzir rad određenih globalnih inicijativa za utvrđivanje standarda i određeni postojeći standardi i okviri, kao i zahtjevi koji proizlaze iz posebnih akata Unije.

Ovim se delegiranim aktom donosi prvi skup europskih standarda izvještavanja o održivosti (ESRS) koje poduzeća moraju koristiti za provedbu svojeg izvještavanja o održivosti u skladu s člancima 19.a i 29.a Računovodstvene direktive. ESRS-i u ovom prvom skupu nisu specijalizirani, što znači da se primjenjuju na sva poduzeća koja su obuhvaćena područjem primjene Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti neovisno o sektoru ili sektorima u kojima poduzeće posluje. Komisija će pratiti provedbu standarda iz ovog delegiranog akta kako bi provjerila jesu li omogućili objavljivanje relevantnih, pouzdanih i usporedivih informacija o održivosti.

Očekuje se da će Komisija u narednim godinama donijeti dodatne delegirane akte za dodatne skupove standarda. Direktivom o korporativnom izvještavanju od Komisije se zahtijeva da do lipnja 2024. donese: standarde specifične za pojedini sektor, proporcionalne standarde za uvrštene MSP-ove i standarde za poduzeća izvan EU-a.

2. SAVJETOVANJA PRIJE DONOŠENJA AKTA

Prije podnošenja tehničkih savjeta Komisiji, EFRAG je od svibnja do srpnja 2022. organizirao više informativnih događanja s raznim skupinama dionika i vodio javno savjetovanje o 13 nacrti za javnu raspravu o ESRS-u koje je od travnja do kolovoza 2022. izradila radna skupina EFRAG-a za provedbu projekta. U kontekstu primjedbi primljenih tijekom tih konzultacija, EFRAG je revidirao nacрте za javnu raspravu i pokušao riješiti dvojbe dionika. Glavna područja izmjena bila su:

- (a) znatno smanjenje broja zahtjeva za objavljivanje i podatkovnih točaka. EFRAG je smanjio broj zahtjeva za objavljivanje za 40 %, a broj pojedinačnih podatkovnih točaka za otprilike 50 %;
- (b) daljnje uzimanje u obzir globalnih standarda izvještavanja, posebno kako bi se osigurala što veća interoperabilnost s budućim standardima koje razvija Međunarodni odbor za standarde održivosti i sa standardima Globalne inicijative za izvještavanje;

¹⁷ Članak 29.b stavak 1. drugi podstavak Računovodstvene direktive.

¹⁸ Uredba (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. studenoga 2019. o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga (SL L 317, 9.12.2019., str. 1.).

¹⁹ EFRAG-ov prvi skup standarda dostupan je na <https://www.efrag.org/lab6>.

- (c) važnija uloga za postupak procjene značajnosti, a posebno uklanjanje načela da bi se sve informacije propisane standardima trebale smatrati značajnima za poduzeće osim ako je drukčije navedeno (tzv. „oboriva pretpostavka”). Prema tehničkim savjetima EFRAG-a dostavljenima Komisiji, sve bi objave bile podložne procjeni značajnosti koju provodi izvještajno poduzeće, uz iznimku:
- svih zahtjeva za objavljivanje i podatkovnih točaka u standardu „Opće objave”, u kojem su utvrđene bitne informacije koje treba objaviti neovisno o tome koje se pitanje održivosti razmatra,
 - svih zahtjeva za objavljivanje i podatkovnih točaka u klimatskom standardu, koji bi bili obvezni za sva obuhvaćena poduzeća,
 - svih zahtjeva za objavljivanje i podatkovnih točaka koji su uključeni u standarde jer izravno odgovaraju potrebama za informacijama koje druge stranke trebaju kako bi ispunile vlastite zahtjeve za objavljivanje prema zasebnim zakonodavnim aktima. To se posebno odnosi na informacije koje sudionici na financijskim tržištima trebaju kako bi ispunili svoje zahtjeve za objavljivanje o glavnim štetnim učincima u skladu s Uredbom o objavljivanju u području održivog financiranja; informacije o održivosti koje administratori referentnih vrijednosti trebaju kako bi ispunili svoje zahtjeve za objavljivanje u skladu s Uredbom o referentnim vrijednostima; i informacije koje financijske institucije trebaju kako bi ispunile svoje zahtjeve za objavljivanje iz takozvanog „trećeg stupa” u skladu s Uredbom o kapitalnim zahtjevima. Ti zahtjevi za objavljivanje i podatkovne točke također bi bili obvezni za sva obuhvaćena poduzeća,
 - brojnih zahtjeva za objavljivanje i podatkovnih točaka koji se odnose na radnu snagu poduzeća, a koji bi bili obvezni za poduzeća koja imaju više od 250 zaposlenih,
- (d) postupno uvođenje brojnih zahtjeva za objavljivanje koji se smatraju izazovnijima za poduzeća. Poduzeća bi smjela izostaviti pokazatelje (podatke) o svojim lancima vrijednosti u razdoblju od tri godine. Osim toga, bilo bi određenih postupnih uvođenja u trajanju od jedne do tri godine za određene informacije o sljedećim pitanjima: financijske posljedice za poduzeće koje su posljedica klimatskih promjena; raščlamba zaposlenika prema spolu; obuhvat kolektivnog pregovaranja; odgovarajuće plaće; socijalna zaštita; i osposobljavanje i razvoj vještina.

EFRAG-ova analiza troškova i koristi za prvi skup nacrtu ESRS-a²⁰ jest procjena utjecaja prvog skupa standarda na različite skupine dionika (tj. uglavnom poduzeća iz EU-a, ulagatelji, nevladine organizacije, sindikati i društvo u cjelini). U procjeni troškova i koristi razlikuju se izravni troškovi i koristi i neizravni troškovi i koristi²¹. Općenito, troškovi su kratkoročno

²⁰ Dostupno na <https://www.efrag.org/lab6>. Ta analiza naručena je od Centra za europske političke studije (CEPS) i njegova partnera Milieua.

²¹ *ESRS će vjerojatno više nego Direktiva o nefinancijskom izvještavanju pridonijeti izvještavanju većeg broja poduzeća o relevantnijim, usporedivijim, pouzdanijim i upotrebljivijim, digitalno dostupnim i obveznim informacijama o održivosti. Zahvaljujući tome ulagači će pri donošenju odluka o ulaganju u većoj mjeri moći uzeti u obzir okolišne i socijalne rizike, a građani, sindikati, nevladine organizacije i druge društvene organizacije moći će poduzeća smatrati odgovornima za njihove učinke na društvo i okoliš. Pravilna provedba ESRS-a vjerojatno će u konačnici pridonijeti smanjenju sistemskih rizika za gospodarstvo, povećanju dotoka kapitala u poduzeća koja se bave pitanjima održivosti i jačanju društvenog ugovora između poduzeća i građana. Štoviše, pridonijet će postizanju ambicioznih ciljeva europskog zelenog plana.*

mnogo vidljiviji, opipljiviji i mjerljiviji, dok su koristi uglavnom neopipljive i nemjerljive, ovise o drugim zakonodavnim i nezakonodavnim promjenama, a postat će očigledne tek u srednjoročnom i dugoročnom razdoblju. Ti procijenjeni troškovi i koristi temelje se na predloženim standardima koje je dostavio EFRAG, a ne na konačnom predloženom delegiranom aktu koji je predstavila Komisija.

Nakon što je EFRAG dostavio Komisiji svoje tehničke savjete i prije donošenja ovog delegiranog akta, Komisija je provela sljedeća savjetovanja, kako je propisano Računovodstvenom direktivom²²:

- zajedničko savjetovanje Stručne skupine država članica za održivo financiranje i računovodstvenog regulatornog odbora²³,
- savjetovanje s Europskim nadzornim tijelom za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA), Europskim nadzornim tijelom za bankarstvo (EBA), Europskim nadzornim tijelom za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA), Europskom agencijom za okoliš (EEA), Agencijom Europske unije za temeljna prava (FRA), Europskom središnjom bankom (ESB), Odborom europskih tijela za nadzor revizije (CEAOB) i Platformom za održivo financiranje.

Osim toga, Komisija je objavila prijedlog konačne verzije delegiranog akta kako bi se javnost o njemu u razdoblju od četiri tjedna, od 9. lipnja do 7. srpnja 2023., mogla očitovati na portalu „Iznesite svoje mišljenje”, u skladu sa Smjernicama za bolju regulativu.

Na tim je savjetovanjima potvrđeno da nacrti standarda koje je dostavio EFRAG uglavnom ispunjavaju zahtjeve iz CSRD-a i da bi se mogli ostvariti predviđeni ciljevi politike u kontekstu europskog zelenog plana. Neki su ispitanici istodobno istaknuli da bi brojni zahtjevi za objavljivanje koje je EFRAG predložio mogli biti problematični za mnoga poduzeća, a posebno za poduzeća na koja se ranije nisu primjenjivali pravni zahtjevi o objavljivanju informacija o održivosti. Smatrali su da su među najproblematičnijim zahtjevima za objavljivanje u nacrtima standarda koje je dostavio EFRAG oni koji se odnose na bioraznolikost, vlastitu radnu snagu poduzeća i informacije o radnicima u lancu vrijednosti, pogođenim zajednicama te potrošačima i krajnjim korisnicima.

Drugi su ispitanici podržali nacрте standarda koje je dostavio EFRAG, uključujući predloženi pristup značajnosti, postupno uvođenje određenih zahtjeva za objavljivanje i specifikaciju objava koje bi trebale biti obvezne. Brojni su ispitanici naglasili da informacije koje poduzeća objavljuju u skladu s ESRS-om trebaju biti usklađene s informacijama koje su potrebne sudionicima na tržištima, administratorima referentnih vrijednosti i financijskim institucijama kako bi mogli ispuniti vlastite obveze objavljivanja u skladu s Uredbom o objavljivanju informacija o održivom financiranju, Uredbom o referentnim vrijednostima i Uredbom o kapitalnim zahtjevima.

Mnogi su ispitanici naglasili potrebu za dodatnim smjernicama kako bi se poduzećima omogućilo da primjenjuju standarde na učinkovit i dosljedan način, posebno, ali ne samo s obzirom na postupak procjene značajnosti i objavljivanje informacija o lancu vrijednosti. Neki su ispitanici iznijeli i prijedloge za poboljšanje usklađenosti određenih odredaba

²² Članak 49. stavak 3.b Računovodstvene direktive.

²³ Uz zahtjev za pisane primjedbe koji je 25. studenoga 2022. dostavljen računovodstvenom regulatornom odboru, a 28. studenoga 2022. Stručnoj skupini država članica za održivo financiranje, zajednički virtualni sastanak računovodstvenog regulatornog odbora i Stručne skupine država članica za održivo financiranje organiziran je 15. prosinca 2022.

standarda s Direktivom o korporativnom izvještavanju o održivosti ili drugim zakonodavnim aktima EU-a.

Nadalje, Komisija je u dugoročnoj strategiji za konkurentnost naglasila važnost regulatornog sustava kojim se postižu ciljevi uz minimalne troškove. Obvezala se racionalizirati obveze izvještavanja i zadržati ambiciozne ciljeve svojeg zakonodavstva. Iako su neke obveze izvještavanja presudne, one moraju biti što učinkovitije, bez preklapanja, nepotrebnih opterećenja i predviđati što više digitalnih i interoperabilnih rješenja. U smislu te obveze, postojećom inicijativom dodatno su pojednostavnjene obveze izvještavanja, a ona pritom nije utjecala na ostvarenje cilja direktive. Točnije, Komisija je na sljedeći način izmijenila nacрте standarda koje je podnio EFRAG, s posebnim ciljem da zajamči proporcionalnost i poduzećima olakša pravilnu primjenu standarda:

- značajnost: poduzeće za sve standarde, sve zahtjeve za objavljivanje i podatke iz svakog standarda provodi procjenu značajnosti, osim za zahtjeve za objavljivanje iz standarda „Opće objave”. To se razlikuje od EFRAG-ova prijedloga utoliko što je EFRAG predložio još tri iznimke od općeg načela značajnosti (klimatski standard, podaci koji proizlaze iz Uredbe o objavljivanju informacija o održivom financiranju, Uredbe o referentnim vrijednostima i zahtjevi za objavljivanje trećeg stupa iz Uredbe o kapitalnim zahtjevima te, za poduzeća s više od 250 zaposlenih, određeni podaci o vlastitoj radnoj snazi poduzeća). Zbog šire primjene načela značajnosti i zahtjeva da se poduzeća fokusiraju na učinke, rizike i prilike koji su ocijenjeni značajnima, očekuje se da će ova mjera dovesti do značajnog smanjenja opterećenja za poduzeća i pridonijeti proporcionalnosti standarda. Međutim, procjena značajnosti zahtjeva za objavljivanje nije dobrovoljna. Predmetne informacije moraju se objaviti ako su značajne, a postupak procjene značajnosti podliježe vanjskoj provjeri u skladu s odredbama CSRD-a. Standardima se poduzećima nalaže da provedu pouzdanu procjenu značajnosti kako bi se zajamčila objava svih informacija potrebnih za ostvarenje ciljeva i ispunjenje zahtjeva iz Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti. Komisija je od EFRAG-a zatražila da sastavi dodatne smjernice za poduzeća o postupku procjene značajnosti i drugim pitanjima. U standardima se utvrđuje i sljedeće:
 - ako zaključi da klimatske promjene nisu značajna tema i da stoga o tome ne izvještava u skladu s tim standardom, poduzeće je dužno objaviti detaljno objašnjenje zaključaka o klimatskim promjenama iz svoje procjene značajnosti. Ta je odredba uvrštena u znak potvrde raširenih i sistemskih posljedica klimatskih promjena na gospodarstvo u cjelini,
 - ako zaključi da podaci koji proizlaze iz Uredbe o objavljivanju informacija o održivom financiranju, Uredbe o referentnim vrijednostima ili zahtjeva za objavljivanje trećeg stupa iz Uredbe o kapitalnim zahtjevima nisu značajni, poduzeće je dužno izriekom navesti da predmetni podaci „nisu značajni”. Osim toga, poduzeća su dužna objaviti tablicu s tim podacima i naznačiti gdje se ti podaci mogu pronaći u njihovoj izjavi o održivosti odnosno, ovisno o slučaju, navesti „nisu značajni”. Cilj je tih odredaba sudionicima na financijskim tržištima, administratorima referentnih vrijednosti i financijskim institucijama olakšati ispunjenje njihovih obveza objavljivanja u skladu s Uredbom o objavljivanju informacija o održivom financiranju, Uredbom o referentnim vrijednostima odnosno Uredbom o kapitalnim zahtjevima.

- postupno uvođenje određenih zahtjeva: uz postupno uvođenje koje je predložio EFRAG, Komisija je predvidjela daljnja postupna uvođenja koja će pomoći svim poduzećima, posebno manjim, koja prvi put podliježu zahtjevima za izvještavanje o održivosti, da učinkovito primjenjuju standarde. Dodatna postupna uvođenja Komisije:
 - poduzeća s manje od 750 zaposlenih mogu izostaviti: podatke o emisijama stakleničkih plinova iz opsega 3 i zahtjeve za objavljivanje navedene u standardu o „vlastitoj radnoj snazi” u prvoj godini primjene standarda; i zahtjeve za objavljivanje navedene u standardima o bioraznolikosti i radnicima u lancu vrijednosti, pogođenim zajednicama te potrošačima i krajnjim korisnicima u prve dvije godine primjene standarda,
 - sva poduzeća mogu izostaviti sljedeće informacije u prvoj godini primjene standarda: očekivane financijske posljedice koje se odnose na pitanja okoliša koja nisu povezana s klimatskim promjenama (onečišćenje, voda, bioraznolikost i korištenje resursa); i određene podatkovne točke koje se odnose na vlastitu radnu snagu (socijalna zaštita, osobe s invaliditetom, oboljenja povezana s poslom i ravnoteža između poslovnog i privatnog života),
- promjena određenih objava u dobrovoljne: nacrti standarda koje je podnio EFRAG već su obuhvaćali mnoge dobrovoljne podatke. Komisija je dodatno pretvorila niz obveznih podatkovnih točaka koje je predložio EFRAG u dobrovoljne podatkovne točke. To na primjer uključuje: tranzicijske planove o bioraznolikosti; određene pokazatelje o „radnicima koji nisu u radnom odnosu” u vlastitoj radnoj snazi poduzeća²⁴; i objašnjenje zašto poduzeće može smatrati da određena tema održivosti nije značajna,
- dodatne fleksibilnosti u određenim objavama: osim što je određene podatkovne točke promijenila u dobrovoljne, Komisija je za neke obvezne podatkovne točke uvela i neke fleksibilnosti. Na primjer, postoje dodatne fleksibilnosti u zahtjevima za objavljivanje financijskih posljedica koje proizlaze iz rizika održivosti i suradnje s dionicima te u metodologiji koja se primjenjuje u postupku procjene značajnosti. Nadalje, Komisija je izmijenila dio podataka o korupciji i podmićivanju te o zaštiti zviždača za koje se može smatrati da su povrijedili pravo na nesamooptuživanje,
- usklađenost s pravnim okvirom EU-a: tehničke izmjene radi bolje usklađenosti s drugim odredbama Računovodstvene direktive i drugim relevantnim zakonodavnim aktima, koji se odnose na primjer na Direktivu o transparentnosti plaća i Europski registar ispuštanja i prijenosa onečišćujućih tvari,
- interoperabilnost s globalnim inicijativama za utvrđivanje standarda: Komisija i EFRAG nastavili su blisko surađivati s Međunarodnim odborom za standarde održivosti i Globalnom inicijativom za izvještavanje kako bi omogućili visok stupanj interoperabilnosti s ESRS-om, a u kontekstu te suradnje nacrt ESRS-a dodatno je izmijenjen,
- izmjene teksta i prikaza: Komisija je izmijenila tekst i prikaz radi bolje jasnoće, iskoristivosti i usklađenosti standarda. Pod tim se podrazumijeva, na primjer,

²⁴ „Radnici koji nisu u radnom odnosu” su samozaposleni radnici ili osobe koje pružaju poduzeća koja se prvenstveno bave „djelatnostima zapošljavanja” (oznaka NACE N78).

uvodenje dogovorenog načina pisanja kako bi se jasno utvrdili svi pojmovi za koje ESRS ima točnu definiciju.

Komisija predviđa da će se zahvaljujući predloženim dodatnim mjerama postupnog uvođenja ukupni troškovi tijekom razdoblja postupnog uvođenja smanjiti za 1 172 milijuna EUR u usporedbi s nacrtima standarda koje je predložio EFRAG. Osim toga, Komisija procjenjuje da će se zahvaljujući predloženim izmjenama koje se odnose na značajnost, zajedno s promjenom određenih objava u dobrovoljne, troškovi smanjiti za 230 milijuna EUR godišnje u usporedbi s prijedlogom EFRAG-a. Te procjene troškova temelje se na najbitnijim izmjenama koje su učinjene u usporedbi s nacrtima EFRAG-a. One se temelje na konzervativnim pretpostavkama jer se dodatna smanjenja troškova uzrokovana drugim izmjenama (dodatne fleksibilnosti određenih objava, poboljšana usklađenost s pravnim okvirom EU-a, interoperabilnost s globalnim inicijativama za utvrđivanje standarda te izmjene teksta i prikaza) u toj fazi ne bi mogla smisljeno kvantificirati.

Komisija uspostavlja mehanizam tumačenja za službeno tumačenje standarda. Usto, Komisija je od EFRAG-a zatražila da objavi dodatne smjernice i obrazovne materijale koji se odnose na postupak procjene značajnosti i druga pitanja.

Komisija je također procijenila usklađenost ovog delegiranog akta s ciljem klimatske neutralnosti utvrđenim u članku 2. stavku 1. Europskog zakona o klimi (Uredba (EU) 2021/1119)²⁵ i s ciljem ostvarenja napretka u prilagodbi iz članka 5. te uredbe.

3. PRAVNI ELEMENTI DELEGIRANOG AKTA

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

Njime se utvrđuju europski standardi izvještavanja o održivosti (ESRS) koje poduzeća moraju koristiti za provedbu svojeg izvještavanja o održivosti u skladu s člancima 19.a i 29.a Računovodstvene direktive.

Ovaj delegirani akt popraćen je sljedećim prilogima:

- Prilog I., koji uključuje:
 - *Međusektorske standarde:*
 - ESRS 1 Opći zahtjevi
 - ESRS 2 Opće objave
 - *Standarde o okolišnim, socijalnim i upravljačkim pitanjima:*
 - ESRS E1 Klimatske promjene
 - ESRS E2 Onečišćenje
 - ESRS E3 Vodni i morski resursi
 - ESRS E4 Bioraznolikost i ekosustavi
 - ESRS E5 Korištenje resursa i kružno gospodarstvo
 - ESRS S1 Vlastita radna snaga
 - ESRS S2 Radnici u lancu vrijednosti
 - ESRS S3 Pogođene zajednice
 - ESRS S4 Potrošači i krajnji korisnici

²⁵ Uredba (EU) 2021/1119 Europskog parlamenta i Vijeća od 30. lipnja 2021. o uspostavi okvira za postizanje klimatske neutralnosti i o izmjeni uredaba (EZ) br. 401/2009 i (EU) 2018/1999 (SL L 243, 9.7.2021., str. 1.).

ESRS G1 Poslovno ponašanje

- Prilog II., koji sadržava popis pokrata i pojmovnik s definicijama koje će se koristiti za potrebe izvještavanja o održivosti u skladu s ESRS-om.

Ovaj se delegirani akt od 1. siječnja 2024. primjenjuje na poduzeća koja su već podlijezala zahtjevima za nefinancijsko izvještavanje uvedenima Direktivom o nefinancijskom izvještavanju. Njegova će se primjena postupno uvoditi za druge kategorije poduzeća na temelju postupnog pristupa utvrđenog u članku 5. Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti²⁶. Uvršteni MSP-ovi moći će ispuniti zahtjeve za izvještavanje u skladu s Direktivom o korporativnom izvještavanju o održivosti izvještavanjem prema zasebnim, proporcionalnim standardima koje će Komisija donijeti do kraja lipnja 2024.

²⁶ Od financijskih godina koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma:

- i) velika poduzeća koja su subjekti od javnog interesa i čiji je prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance veći od 500;
- ii) subjekti od javnog interesa koji su matična poduzeća velike grupe čiji je prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance na konsolidiranoj osnovi veći od 500.

Od financijskih godina koje počinju 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma:

- i) velika poduzeća koja nisu velika poduzeća koja su subjekti od javnog interesa i čiji je prosječni broj zaposlenika tijekom financijske godine na datum bilance veći od 500;
- ii) matična poduzeća velike grupe koja nisu subjekti od javnog interesa koji su matična poduzeća velike grupe čiji je prosječni broj zaposlenika na datum bilance na konsolidiranoj osnovi veći od 500 zaposlenika tijekom financijske godine.

Od financijskih godina koje počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma (s mogućnošću dobrovoljnog izuzeća za financijske godine 2026. i 2027.):

- i) mala i srednja poduzeća čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređena tržišta EU-a, osim mikropoduzeća;
- ii) male i jednostavne institucije, pod uvjetom da je riječ o velikim poduzećima ili o malim i srednjim poduzećima čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređena tržišta EU-a, osim mikropoduzeća;
- iii) vlastita društva za osiguranje i vlastita društva za reosiguranje, pod uvjetom da su oni velika poduzeća ili da su mala i srednja poduzeća čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređena tržišta EU-a, osim mikropoduzeća.

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

od 31.7.2023.

o dopuni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu standarda izvještavanja o održivosti

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Direktivu 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ²⁷, a posebno njezin članak 29.b stavak 1. prvi podstavak,

budući da:

- (1) Direktivom 2013/34/EU, kako je izmijenjena Direktivom (EU) 2022/2464²⁸, propisano je da velika poduzeća, mala i srednja poduzeća čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenim tržištima EU-a, kao i matična poduzeća velikih grupa u poseban odjeljak svojeg izvješća posloводства ili konsolidiranog izvješća posloводства trebaju uključiti informacije potrebne za razumijevanje učinaka poduzeća na pitanja održivosti i načina na koji pitanja održivosti utječu na razvoj, poslovne rezultate i položaj poduzeća. Poduzeća te informacije sastavljaju u skladu sa standardima izvještavanja o održivosti od financijske godine navedene u članku 5. stavku 2. Direktive (EU) 2022/2464 za svaku kategoriju poduzeća.
- (2) Komisija je dužna do 30. lipnja 2023. donijeti prvi skup standarda u kojima se navode informacije o kojima poduzeća trebaju izvještavati u skladu s člankom 19.a stavcima 1. i 2. i člankom 29.a stavcima 1. i 2. te direktive, uključujući barem informacije koje su sudionicima na financijskim tržištima potrebne za ispunjavanje obveza objavljivanja iz Uredbe (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća²⁹.
- (3) Komisija je uzela u obzir tehničke savjete koje je dostavio EFRAG. Neovisni tehnički savjeti EFRAG-a ispunjavaju kriterije utvrđene u članku 49. stavku 3.b prvom, drugom i trećem podstavku Direktive 2013/34/EU. Kako bi se zajamčila proporcionalnost i olakšala pravilna primjena standarda u poduzećima, Komisija je izmijenila tehničke savjete EFRAG-a o pristupu značajnosti, postupnom uvođenju određenih zahtjeva, promjeni određenih zahtjeva u dobrovoljne podatke, fleksibilnosti u brojnim zahtjevima za objavljivanje, uvođenju tehničkih izmjena radi usklađenosti s

²⁷ SL L 182, 29.6.2013., str. 19.

²⁸ Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (SL L 322, 16.12.2022., str. 15.).

²⁹ Uredba (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. studenoga 2019. o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga (SL L 317, 9.12.2019., str. 1.).

pravnim okvirom Unije i visokog stupnja interoperabilnosti s globalnim inicijativama za utvrđivanje standarda te o izmjenama teksta.

- (4) Ti standardi izvještavanja o održivosti ispunjavaju zahtjeve utvrđene u članku 29.b Direktive 2013/34/EU.
- (5) Stoga bi trebalo donijeti zajedničke standarde izvještavanja o održivosti.
- (6) U skladu s člankom 29.b stavkom 1. četvrtim podstavkom Direktive 2013/34/EU ova bi Uredba trebala stupiti na snagu najranije četiri mjeseca nakon što je Komisija donese. S obzirom na to da se člankom 5. stavkom 2. Direktive (EU) 2022/2464 nekim kategorijama poduzeća nalaže da te standarde izvještavanja o održivosti primijene za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma, ova bi Uredba trebala stupiti na snagu trećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.
- (7) U skladu s člankom 49. stavkom 3.b četvrtim podstavkom Direktive 2013/34/EU Komisija se zajednički savjetovala sa Stručnom skupinom država članica za održivo financiranje iz članka 24. Uredbe (EU) 2020/852 Europskog Parlamenta i Vijeća³⁰ i Regulatornim računovodstvenim odborom iz članka 6. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća³¹. U skladu s člankom 49. stavkom 3.b petim podstavkom Direktive 2013/34/EU Komisija je zatražila mišljenje Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA), Europskog nadzornog tijela za bankarstvo (EBA) i Europskog nadzornog tijela za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA), posebno u pogledu usklađenosti ove Uredbe s Uredbom (EU) 2019/2088 i delegiranim aktima donesenima u skladu s tom uredbom. U skladu s člankom 49. stavkom 3.b šestim podstavkom Direktive 2013/34/EU Komisija se savjetovala i s Europskom agencijom za okoliš, Agencijom Europske unije za temeljna prava, Europskom središnjom bankom, Odborom europskih tijela za nadzor revizije i Platformom za održivo financiranje uspostavljenom u skladu s člankom 20. Uredbe (EU) 2020/852,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Predmet

Standardi izvještavanja o održivosti koje poduzeća trebaju koristiti za izvještavanje o održivosti u skladu s člancima 19.a i 29.a Direktive 2013/34/EU u rokovima utvrđenima u članku 5. stavku 2. Direktive (EU) 2022/2464 utvrđeni su u prilogima I. i II. ovoj Uredbi.

³⁰ Uredba (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2020. o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088, (SL L 198, 22.6.2020., str. 13.).

³¹ Uredba (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda (SL L 243, 11.9.2002., str. 1.).

Članak 2.

Stupanje na snagu i primjena

Ova Uredba stupa na snagu trećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se od 1. siječnja 2024. za financijske godine koje počinju 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma.

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

Sastavljeno u Bruxellesu 31.7.2023.

Za Komisiju

Predsjednica

Ursula VON DER LEYEN