



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2023. augusztus 30.
(OR. en)

12481/23

Intézményközi referenciaszám:
2021/0104(COD)

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

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2023. augusztus 21.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	C(2023) 5303 final
Tárgy:	A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE (2023.7.31.) a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a C(2023) 5303 final számú dokumentumot.

Melléklet: C(2023) 5303 final

Brüsszel, 2023.7.31.
C(2023) 5303 final

A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2023.7.31.)

**a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási
standardok tekintetében történő kiegészítéséről**

(EGT-vonatkozású szöveg)

INDOKOLÁS

1. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS HÁTTERE

A fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolósról szóló irányelvvel (CSRD – (EU) 2022/2464 irányelv¹) módosított számviteli irányelv (2013/34/EU irányelv²) úgy rendelkezik, hogy a nagyvállalatoknak és a tőzsdén jegyzett kis- és középvállalkozásoknak (kkv-knak), valamint a nagy vállalatcsoportok anyavállalatainak a vezetés beszámolóján belül egy egyértelműen e célra szolgáló szakaszban fel kell tüntetniük a csoport fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásainak megértéséhez szükséges információkat, valamint az annak megértéséhez szükséges információkat, hogy a fenntarthatósággal kapcsolatos kérdések hogyan befolyásolják a csoport fejlődését, teljesítményét és helyzetét³.

Ezekről az információkról az európai fenntarthatósági beszámolási standardok (ESRS) szerint kell beszámolni, amelyeket a Bizottság a felhatalmazáson alapuló jogi aktusok révén fogad el. Ezekben meg kell határozni a jelentendő információkat, és adott esetben az ezen információk bemutatására használandó struktúrát is⁴. Ezeknek az információknak adott esetben tartalmazniuk kell a rövid, közép- és hosszú távú időhorizontokra vonatkozó információkat⁵, és tartalmazniuk kell a következőket⁶: i. a vállalkozás üzleti modelljének és stratégiájának rövid ismertetése; ii. a vállalkozás által meghatározott fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos, határidőhöz kötött célok ismertetése; iii. az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepének ismertetése, valamint az említett szerep betöltéséhez szükséges szakértelmük és készségeik vagy az ilyen szakértelemhez és készségekhez való hozzáférésük; iv. a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos politikáinak ismertetése; v. a fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó ösztönző rendszerek meglétére vonatkozó információk; vi. a vállalkozás által a fenntarthatósági kérdések tekintetében végrehajtott átvilágítási eljárás; vii. a vállalkozás saját műveleteivel és értékláncával összefüggő főbb tényleges vagy lehetséges káros hatások; viii. a tényleges vagy lehetséges káros hatásokkal kapcsolatban a vállalkozás által hozott

¹ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és a 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o.). Ez az irányelv megerősítette és felülvizsgálta a 2013/34/EU irányelvnek a nem pénzügyi és sokszínűséggel kapcsolatos információknak bizonyos nagyvállalkozások és vállalatcsoportok általi közzététele tekintetében történő módosításáról szóló, 2014. október 22-i 2014/95/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv (a nem pénzügyi információk közzétételéről szóló irányelv – NFRD) által a számviteli irányelvben bevezetett nem pénzügyi közzétételi követelményeket.

² Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).

³ A nagyvállalkozásokra és a tőzsdén jegyzett kkv-kra vonatkozó fenntarthatósági beszámolási követelményeket a számviteli irányelv 19a. és 29a. cikke határozza meg. A fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolósról szóló irányelvvel módosított számviteli irányelv bizonyos nem uniós vállalatok fióktelepei vagy leányvállalatai számára is előírja bizonyos fenntarthatósági információkról való beszámolást (40a. cikk). Az ezekre a fióktelepekre és leányvállalatokra vonatkozó beszámolási kötelezettség a 2028-as pénzügyi évtől alkalmazandó, és a jelentendő információkat az e felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatálya alá nem tartozó külön standardok határozzák meg.

⁴ A számviteli irányelv 29b. cikke (1) bekezdésének első albekezdése.

⁵ A számviteli irányelv 19a. cikke (2) bekezdésének második albekezdése és 29a. cikke (2) bekezdésének második albekezdése.

⁶ A számviteli irányelv 19a. cikkének (2) bekezdése és (3) bekezdése, valamint 29a. cikkének (2) és (3) bekezdése.

intézkedések és azok eredményei; ix. a vállalkozást a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatban érintő főbb kockázatok ismertetése; x. az előírt közzétételek szempontjából lényeges mutatók. Az információknak adott esetben tartalmazniuk kell a vállalkozás saját műveleteire és értékláncára vonatkozó információkat, beleértve termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncát.

A fenntarthatósági beszámolási standardoknak a következő követelményeknek is meg kell felelniük: i. biztosítaniuk kell a jelentett információk minőségét⁷; ii. el kell kerülniük, hogy aránytalan adminisztratív terhet rójanak a vállalkozásokra;⁸ iii. meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közzé kell tenniük bizonyos környezetvédelmi, szociális és emberi jogi, valamint irányítási tényezőkről⁹; iv. meg kell határozniuk a vállalkozások által adott esetben jelentendő előretekintő, visszamenőleges jellegű, minőségi és mennyiségi információkat¹⁰; v. figyelembe kell venniük azokat a nehézségeket, amelyekkel a vállalkozások szembesülhetnek az értékláncuk szereplőitől való információgyűjtés során¹¹; vi. az értékláncok tekintetében olyan közzétételeket kell meghatározniuk, amelyek az értékláncba tartozó vállalkozások kapacitásaival és jellemzőivel, valamint tevékenységeik léptékével és összetettségével arányosak, illetve mindezek szempontjából relevánsak¹²; vii. nem határozhatnak meg olyan közzétételeket, amelyek megkövetelnék a vállalkozásoktól, hogy olyan információkat szerezzenek be az értékláncukban lévő kis- és középvállalkozásoktól, amelyek meghaladják a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó fenntarthatósági beszámolási standardok szerint közzéteendő információkat¹³; viii. a lehető legnagyobb mértékben figyelembe kell venniük bizonyos globális standardalkotási kezdeményezések munkáját, valamint bizonyos meglévő standardokat és kereteket, továbbá egyes uniós jogi aktusokból eredő követelményeket¹⁴.

A Bizottságnak ezeket a standardokat az EFRAG¹⁵ szakmai tanácsát figyelembe véve kell elfogadnia – az EFRAG egy, a belga jog szerint létrehozott nonprofit szervezet, amely európai közérdeket szolgál a pénzügyi és fenntarthatósági beszámolási standardok terén azáltal, hogy európai nézeteket alakít ki és mozdit elő a pénzügyi és fenntarthatósági beszámolás területén. Az EFRAG szakmai tanácsának meg kell felelnie bizonyos követelményeknek¹⁶. 2022-ben az

⁷ A számviteli irányelv 29b. cikke (2) bekezdésének első albekezdése.

⁸ A számviteli irányelv 29b. cikke (2) bekezdésének első albekezdése.

⁹ A számviteli irányelv 29b. cikke (2) bekezdésének második albekezdése.

¹⁰ A számviteli irányelv 29b. cikkének (3) bekezdése.

¹¹ A számviteli irányelv 29b. cikkének (4) bekezdése.

¹² A számviteli irányelv 29b. cikkének (4) bekezdése.

¹³ A számviteli irányelv 29b. cikkének (4) bekezdése.

¹⁴ A számviteli irányelv 29b. cikkének (5) bekezdése. A figyelembe veendő uniós jogszabályok a következők: a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet (SFDR – (EU) 2019/2088) és a kapcsolódó felhatalmazáson alapuló jogi aktusok, a taxonómiai rendelet ((EU) 2020/852) alapján elfogadott, releváns felhatalmazáson alapuló jogi aktusok, a referenciamutatókról szóló rendelet ((EU) 2016/1011) alapján elfogadott, releváns felhatalmazáson alapuló jogi aktusok, a tőkekövetelményekről szóló rendelet (CRR – 575/2013/EU) alapján elfogadott egyes végrehajtási jogi aktusok, a termékek és szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményéről szóló bizottsági ajánlás (2013/179/EU), az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységei kereskedelmi rendszeréről szóló irányelv (2003/87/EK), a klímasegítségéről szóló rendelet ((EU) 2021/1119), az EMAS-rendelet (1221/2009/EK), a visszaélést bejelentő személyekről szóló irányelv ((EU) 2019/1937).

¹⁵ A számviteli irányelv 49. cikkének (3b) bekezdése. Az EFRAG korábbi neve Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport volt. 2022-ben nevét egyszerűen EFRAG-ra változtatta.

¹⁶ A számviteli irányelv 49. cikkének (3b) bekezdése a következő követelményeket határozza meg az EFRAG szakmai tanácsára: i. az ilyen tanácsot megfélelő szabályszerű eljárás, közfelügyelet és átláthatóság mellett, az érintett érdekelt felek szakértelmével és kiegyensúlyozott részvételével, valamint függetlenségének biztosításához elegendő közfinanszírozással dolgozták ki; ii. olyan munkaprogram alapján dolgozták ki, amelyről a Bizottsággal konzultáltak; iii. az ilyen tanácshoz olyan költség-haszon

EFRAG módosította irányítását annak érdekében, hogy az tükrözze az ESRS kidolgozásában betöltött új szerepét. Közelebbről, felülvizsgálta tagságát annak érdekében, hogy az egyensúlyt teremtsen az érdekelt felek – többek között a vállalkozások, a befektetők, a könyvvizsgálók, a szakszervezetek, a civil társadalom, a tudományos szakemberek és a nemzeti számvitelstandard-alkotók – között.

A számviteli irányelv értelmében a Bizottságnak 2023. június 30-ig el kell fogadnia a fenntarthatósági beszámolási standardok első csoportját¹⁷. Ezekben a standardokban meg kell határozni azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak a számviteli irányelv 19a. cikkének (1) és (2) bekezdésével, valamint adott esetben 29a. cikkének (1) és (2) bekezdésével összhangban jelenteniük kell, amely információk között legalább azoknak szerepelniük kell, amelyekre a pénzügyi piaci szereplőknek a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletben (SFDR – (EU) 2019/2088) előírt közzétételi kötelezettségek teljesítéséhez szükségük van¹⁸.

Az EFRAG 2022. november 22-én benyújtotta a Bizottságnak a standardok első csoportjára vonatkozó szakmai tanácsát¹⁹. Ezt a szakmai tanácsot olyan munkaprogram alapján dolgozta ki, amelyről 2021 decemberében konzultált a Bizottsággal. A tanácshoz a szakmai tanácsok fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásának elemzését magában foglaló költség-haszon elemzés és az EFRAG által a szakmai tanács kidolgozása során követett szabályszerű eljárásról szóló feljegyzés társul, és mellékeltek hozzá annak ismertetését, hogy miként veszi figyelembe bizonyos globális standardalkotási kezdeményezések munkáját, valamint bizonyos meglévő standardokat és kereteket, továbbá egyes uniós jogi aktusokból eredő követelményeket.

A Bizottság ezzel a felhatalmazáson alapuló jogi aktussal elfogadja a vállalkozások által a fenntarthatósági beszámolás során a számviteli irányelv 19a. és 29a. cikkével összhangban alkalmazandó európai fenntarthatósági beszámolási standardok (ESRS) első csoportját. Az első csoportban szereplő standardok ágazatfüggetlenek, ami azt jelenti, hogy a CSRD hatálya alá tartozó valamennyi vállalkozásra vonatkoznak, függetlenül attól, hogy a vállalkozás mely ágazatban vagy ágazatokban működik. A Bizottság nyomon fogja követni a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban szereplő standardok végrehajtását annak biztosítása érdekében, hogy a standardok releváns, megbízható és összehasonlítható fenntarthatósági információk közzétételét eredményezzék.

Az elkövetkező években a Bizottság várhatóan további felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogad el további standardokra vonatkozóan. A CSRD rendelkezése szerint a Bizottságnak 2024 júniusáig el kell fogadnia a következőket: ágazatspecifikus standardok, arányos standardok a tőzsdén jegyzett kkv-k számára, valamint standardok a nem uniós vállalatok számára.

elemzések társulnak, amelyek magukban foglalják a szakmai tanácsok fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásának elemzését; viii. az ilyen tanácshoz mellékeltek annak ismertetését, hogy miként veszi figyelembe bizonyos globális standardalkotási kezdeményezések keretében végzett munkát, valamint bizonyos meglévő standardokat és kereteket, továbbá egyes uniós jogi aktusokból eredő követelményeket; v. az EFRAG szakmai szintű munkájában való részvétel a fenntarthatósági beszámolással kapcsolatos szakértelemen alapul, és nem függ pénzügyi hozzájárulástól; vi. a szakmai tanáccsal együtt a szakmai tanácsot kísérő dokumentumokat is benyújtják.

¹⁷ A számviteli irányelv 29b. cikke (1) bekezdésének második albekezdése.

¹⁸ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

¹⁹ Az EFRAG által benyújtott standardok első csoportja elérhető itt: <https://www.efrag.org/lab6>.

2. AZ AKTUS ELFOGADÁSÁT MEGELŐZŐ KONZULTÁCIÓK

A szakmai tanács Bizottsághoz való benyújtását megelőzően az EFRAG 2022 májusa és júliusa között több tájékoztató rendezvényt szervezett különböző érdekelt csoportok részvételével, és 2022 áprilisa és augusztusa között nyilvános konzultációt folytatott az EFRAG projektmunkacsoportja által kidolgozott 13 ESRS tervezetének nyilvános tervezetéről. Az e konzultációk során beérkezett észrevételek fényében az EFRAG felülvizsgálta a nyilvános tervezeteket, hogy megoldást találjon az érdekelt felek aggályaira. A módosítások főként a következő területeket érintették:

- a) A közzétételi követelmények és adatpontok számának jelentős csökkenése. Az EFRAG a közzétételi követelmények számát 40 %-kal, az egyes adatpontok számát pedig mintegy 50 %-kal csökkentette.
- b) A globális beszámolási standardok nagyobb mértékű figyelembevétele, különösen a Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testület által kidolgozás alatt álló jövőbeli standardokkal és a Global Reporting Initiative standardjaival való lehető legnagyobb mértékű interoperabilitás biztosítása érdekében.
- c) Központibb szerep biztosítása a lényegességi vizsgálat folyamatának, és különösen annak az elvnek az elhagyása, hogy a standardokban előírt valamennyi információt lényegesnek kell tekinteni a vállalkozás számára az ellenkező bizonyításáig (úgynevezett „megcáfolható feltételezés”). Az EFRAG Bizottsághoz benyújtott szakmai tanácsa szerint a beszámolásra kötelezett vállalkozás minden közzétételére alkalmazhatná a lényegességi vizsgálatot, a következők kivételével:
 - Az „Általános közzétételek” standardban szereplő valamennyi közzétételi követelmény és adatpont – ez a standard olyan alapvető információkat határoz meg, amelyeket mindenképpen közzé kell tenni, függetlenül attól, hogy mely fenntarthatósági kérdést vizsgálják.
 - Az éghajlati standardban szereplő valamennyi közzétételi követelmény és adatpont – ez a standard a rendelkezések hatálya alá tartozó összes vállalkozás számára kötelező lenne.
 - Az összes olyan közzétételi követelmény és adatpont, amely azért szerepel a standardokban, mert közvetlenül megfelel azoknak az információknak, amelyre a többi félnek szüksége van az egyes külön jogszabályok szerinti saját közzétételi követelményeik teljesítéséhez. Ez kifejezetten a következő információkra vonatkozik: azok az információk, amelyekre a pénzügyi piaci szereplőknek van szükségük a főbb káros hatásokra vonatkozó, a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet szerinti közzétételi követelményeik teljesítéséhez; azok a fenntarthatósági információk, amelyekre a referenciamutató-kezelőknek van szükségük a referenciamutatókról szóló rendelet szerinti közzétételi követelmények teljesítéséhez; valamint azok az információk, amelyekre a pénzügyi intézményeknek van szükségük a tőkekövetelményekről szóló rendelet 3. pillérébe tartozó közzétételi követelmények teljesítéséhez. Ezek a közzétételi követelmények és adatpontok a rendelkezések hatálya alá tartozó összes vállalkozás számára kötelezőek lennének.
 - Több olyan, a vállalkozás saját munkaerejére vonatkozó közzétételi követelmény és adatpont, amelyek a 250 főnél több alkalmazottal rendelkező vállalkozások számára lennének kötelezőek.

- d) Fokozatos bevezetés több olyan közzétételi követelmény esetében, amely a vállalkozások számára nagyobb kihívást jelent. A vállalkozások 3 évig eltekinthetnének az értékláncaikra vonatkozó mérőszámok (adatok) közzétételétől. Ezen túlmenően az alábbi kérdésekre vonatkozó bizonyos információk esetében 1–3 éves fokozatos bevezetésre kerülne sor: a vállalkozást érintő, éghajlatból eredő pénzügyi hatások; az alkalmazottak nemek szerinti megoszlása; a kollektív tárgyalások hatóköre; megfelelő bérek; szociális védelem; valamint képzés és készségfejlesztés.

Az EFRAG által az ESRS-tervezetek első csoportjára vonatkozóan készített költség-haszon elemzés²⁰ értékeli, hogy milyen hatást gyakorol a standardok első csoportja az érdekelt felek különböző csoportjaira (azaz főként az uniós vállalkozásokra, befektetőkre, nem kormányzati szervezetekre, szakszervezetekre és a társadalom egészére). A költség-haszon elemzés különbséget tesz a közvetlen költségek és hasznok, valamint a közvetett költségek és hasznok között²¹. Összességében a költségek rövid távon sokkal láthatóbbak, kézzelfoghatóbbak és mérhetőbbek, míg az előnyök többnyire immateriálisak és nem mérhetők, más jogalkotási és nem jogalkotási fejleményektől függenek, és csak közép- és hosszú távon válnak nyilvánvalóvá. Ezek a becsült költségek és hasznok az EFRAG által javasolt standardokon alapulnak, nem pedig a javaslat szerint a Bizottság által előterjesztett végleges felhatalmazáson alapuló jogi aktuson.

Miután az EFRAG benyújtotta szakmai tanácsát a Bizottságnak, a Bizottság e felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadását megelőzően a számviteli irányelv előírásainak megfelelően²² a következő konzultációkat folytatta le:

- Közös konzultáció a fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporttal és a Számviteli Szabályozó Bizottsággal²³;
- konzultáció az Európai Értékpapírpiaci Hatósággal (ESMA), az Európai Bankhatósággal (EBH), az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatósággal (EIOPA), az Európai Környezetvédelmi Ügynökséggel (EEA), az Európai Unió Alapjogi Ügynökségével (FRA), az Európai Központi Bankkal (EKB), az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával (CEAOB) és a fenntartható finanszírozással foglalkozó platformmal.

²⁰ Elérhető itt: <https://www.efrag.org/lab6>. Ennek az elemzésnek az elkészítésével az Európai Politikai Tanulmányok Központját (CEPS) és partnerét, a Milieu-t bízták meg.

²¹ *Az ESRS valószínűleg hozzájárul ahhoz, hogy nem pénzügyi információk közzétételéről szóló irányelvhez képest a vállalkozások szélesebb köre nagyobb mennyiségű releváns, összehasonlítható, megbízható, digitálisan hozzáférhető és kötelező fenntarthatósági információt tegyen közzé. Ez lehetővé teszi a befektetők számára, hogy befektetési döntéseik során jobban figyelembe vegyék a környezeti és társadalmi kockázatokat, és lehetővé teszi a polgárok, a szakszervezetek, a nem kormányzati szervezetek és más társadalmi szervezetek számára, hogy felelősségre vonják a vállalkozásokat társadalmi és környezeti hatásaikért. Az ESRS megfelelő végrehajtása valószínűleg végső soron hozzájárul a gazdaságot érintő rendszerszintű kockázatok csökkentéséhez, a fenntarthatósági kérdésekkel foglalkozó vállalkozásokba irányuló tőkeáramlás fokozásához, valamint a vállalkozások és a polgárok közötti társadalmi szerződés megerősítéséhez. Emellett hozzá fog járulni az európai zöld megállapodás ambiciózus céljainak eléréséhez.*

²² A számviteli irányelv 49. cikkének (3b) bekezdése.

²³ A Számviteli Szabályozó Bizottsághoz 2022. november 25-én és a fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporthoz 2022. november 28-án benyújtott, írásbeli észrevételek iránti kérelem mellett 2022. december 15-én közös virtuális találkozóra került sor a Számviteli Szabályozó Bizottság és a fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoport részvételével.

Emellett a Bizottság a minőségi jogalkotásra vonatkozó iránymutatásokkal összhangban a felhatalmazáson alapuló jogi aktus javasolt végleges változatát 2023. június 9-től július 7-ig négyhetes nyilvános visszajelzési időszakra közzétette az „Ossza meg velünk véleményét” konzultációs portálon.

Ezek a konzultációk megerősítették, hogy az EFRAG által benyújtott standardtervezetek összességében megfelelnek a CSRD szerinti megbízatásának, és alkalmasak az európai zöld megállapodással összefüggésben kitűzött szakpolitikai célok megvalósítására. Ugyanakkor egyes válaszadók felhívták a figyelmet arra, hogy sok vállalkozás esetében az EFRAG által javasoltak közül számos közzétételi követelmény kihívást jelent, különösen azon vállalkozások esetében, amelyekre korábban nem vonatkoztak a fenntarthatósági információk közlését előíró jogi követelmények. Az EFRAG által benyújtott standardtervezetekben foglaltak közül például azokat a közzétételi követelményeket tartották a legnagyobb kihívást jelentőnek, amelyek a biológiai sokféleséghez, a vállalkozás saját munkaerejéhez, valamint az értékláncban dolgozóakra, az érintett közösségekre, a fogyasztókra és a végfelhasználókra vonatkozó közzétételekhez kapcsolódnak.

Más válaszadók támogatták az EFRAG által benyújtott standardtervezeteket, beleértve a lényegességre vonatkozóan javasolt megközelítést, a bizonyos követelmények esetében javasolt fokozatos bevezetést, valamint annak pontosítását, hogy mely közzétételek legyenek kötelezők. Számos válaszadó kiemelte, hogy összhangnak kell lennie a vállalkozások által az ESRS alapján közzétett információk és azon információk között, amelyekre a pénzügyi piaci szereplőknek, a referenciamutató-kezelőknek és a pénzügyi intézményeknek van szükségük a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet, a referenciamutatókról szóló rendelet, illetve a tőkekövetelményekről szóló rendelet értelmében rájuk vonatkozó közzétételi követelmények teljesítéséhez.

Számos válaszadó hangsúlyozta, hogy további iránymutatásra van szükség ahhoz, hogy a vállalkozások hatékonyan és következetesen alkalmazhassák a standardokat, különösen, de nem kizárólag a lényegességi vizsgálat folyamatát és az értékláncra vonatkozó információk közzétételét illetően. Néhány válaszadó javaslatot tett a standardok egyes rendelkezéseinek a CSRD-val vagy más uniós jogszabályokkal való összhangjának javítására is.

Emellett hosszú távú versenyképességi stratégiájában a Bizottság hangsúlyozta egy olyan szabályozási rendszer fontosságát, amely biztosítja, hogy a célkitűzések minimális költségek mellett valósuljanak meg. Kötelezettséget vállalt arra, hogy egyszerűsíti a jelentéstételi kötelezettségeket, miközben fenntartja jogszabályai ambiciózus célkitűzéseit. Bár bizonyos jelentéstételi kötelezettségek alapvető fontosságúak, azoknak a lehető leghatékonyabbnak kell lenniük, elkerülve az átfedéseket, felszámolva a szükségtelen terheket, és a lehető legnagyobb mértékben kihasználva a digitális és interoperábilis megoldásokat. E kötelezettségvállalás szellemében ez a kezdeményezés tovább egyszerűsíti a jelentéstételi kötelezettségeket, ugyanakkor nem érinti az irányelv céljának elérését. Konkrétan, a Bizottság az alábbi módosításokat vezette be az EFRAG által benyújtott standardtervezetekbe kifejezetten annak érdekében, hogy biztosítsa az arányosságot és megkönnyítse a standardok helyes alkalmazását a vállalkozások számára:

- **Lényegesség:** az „Általános közzétételek” standardban meghatározott közzétételi követelmények kivételével a vállalkozások minden standardot és az egyes standardokon belül minden közzétételi követelményt és adatpontot lényegességi vizsgálatnak vethetnek alá. Ez csak annyiban tér el az EFRAG javaslatától, hogy abban az EFRAG három esetben (mégpedig az éghajlati standard, a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletből, a referenciamutatókról szóló rendeletből és a tőkekövetelményekről szóló rendelet 3.

pillérbe tartozó közzétételi követelményekből származó adatpontok, valamint a 250 főnél több alkalmazottal rendelkező vállalkozások vonatkozásában a vállalkozás saját munkaerejére vonatkozó egyes adatpontok esetében) javasolt a lényegesség általános elve alóli kivételt. A lényegesség elvének szélesebb körű alkalmazásával és annak előírásával, hogy a vállalkozások a lényegesként azonosított hatásokra, kockázatokra és lehetőségekre összpontosítsanak, az intézkedés várhatóan a terhek jelentős csökkenését fogja eredményezni a vállalkozások számára, és hozzájárul annak biztosításához, hogy a standardok arányosak legyenek. Ugyanakkor a lényegességi vizsgálat tárgyát képező közzétételi követelmények alkalmazása nem önkéntes. A szóban forgó információk közzététele kötelező, amennyiben azok lényegesek, és a CSRD rendelkezéseinek megfelelően a vállalkozás által alkalmazott lényegességi vizsgálati folyamatra vonatkozóan külső bizonyosságot kell biztosítani. A standardok értelmében a vállalkozásoknak megbízható lényegességi vizsgálatot kell végezniük annak biztosítása érdekében, hogy a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolásról szóló irányelv céljainak és követelményeinek való megfeleléshez szükséges összes információt közvétegyék. A Bizottság felkérte továbbá az EFRAG-ot, hogy készítsen további iránymutatást a vállalkozások számára többek között a lényegességi vizsgálatra vonatkozóan. A standardok a következőket is előírják:

- Ha egy vállalkozás arra a következtetésre jut, hogy az éghajlatváltozás nem tartozik a lényeges témák közé és ezért e standard szerint nem számol be, lényegességi vizsgálatának éghajlatváltozással kapcsolatos következtetéseiről részletes magyarázatot kell közzétennie. Ez a rendelkezés az éghajlatváltozás által a gazdaság egészére gyakorolt széles körű és rendszerszintű hatások elismeréseként került beillesztésre.
- Ha egy vállalkozás arra a következtetésre jut, hogy a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendeletből, a referenciamutatókról szóló rendeletből vagy a tőkekövetelményekről szóló rendelet 3. pillérbe tartozó közzétételi követelményekből származó adatpontok valamelyike nem lényeges, akkor kifejezetten jeleznie kell, hogy a szóban forgó adatpont „nem lényeges”. Emellett a vállalkozásoknak az összes ilyen adatpontot tartalmazó táblázatot is közzé kell tenniük, amelyben feltüntetik, hogy az adott adatpont hol található a fenntarthatósági nyilatkozatukban, vagy adott esetben jelzik, hogy az „nem lényeges”. E rendelkezések célja az, hogy megkönnyítsék a pénzügyi piaci szereplők, a referenciamutató-kezelők és a pénzügyi intézmények számára a fenntartható finanszírozással kapcsolatos közzétételekről szóló rendelet, a referenciamutatókról szóló rendelet, illetve a tőkekövetelményekről szóló rendelet értelmében rájuk vonatkozó közzétételi követelmények teljesítését.
- Bizonyos követelmények fokozatos bevezetése: a fokozatos bevezetés EFRAG által javasolt esetei mellett a Bizottság további esetekre is kiterjesztette a fokozatos bevezetés alkalmazását, ami meg fogja könnyíteni a standardok hatékony alkalmazását valamennyi vállalkozás számára, és különösen a kisebb vállalkozások számára, amelyek eddig nem tartoztak a fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá. A Bizottság a következő esetekre terjesztette ki a fokozatos bevezetést:
 - A 750 főnél kevesebb munkavállalót foglalkoztató vállalkozások eltekinthetnek a következők alkalmazásától: a 3. alkalmazási körbe tartozó ÜHG-kibocsátási adatok és a „saját munkaerőre” vonatkozó standardban meghatározott közzétételi követelmények a standardok alkalmazásának első

évében; valamint a biológiai sokféleségre és az értékláncban dolgozókra, az érintett közösségekre, a fogyasztókra és a végfelhasználókra vonatkozó standardokban meghatározott közzétételi követelmények a standardok alkalmazásának első két évében.

- A standardok alkalmazásának első évében minden vállalkozás elhagyhatja a következő információkat: a nem éghajlattal kapcsolatos környezeti kérdésekhez (szennyezés, víz, biológiai sokféleség és erőforrás-felhasználás) kapcsolódó várható pénzügyi hatások; valamint bizonyos, a saját munkaerőhöz kapcsolódó adatpontok (szociális védelem, fogyatékkal élő személyek, munkavégzéssel összefüggő egészségkárosodás, valamint a munka és a magánélet közötti egyensúly).
- Bizonyos közzétételek önkéntessé tétele: az EFRAG által benyújtott standardtervezetek már eleve számos önkéntes adatpontot tartalmaztak. A Bizottság az EFRAG által javasolt kötelező adatpontok közül többet önkéntes adatponttá alakított át. Ilyenek például a következők: a biológiai sokféleségre vonatkozó átállási tervek; a vállalkozás saját munkaerőjén belül nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalókra vonatkozó egyes mutatók²⁴; valamint annak magyarázata, hogy a vállalkozás miért tekinthet egy adott fenntarthatósági témát nem lényegesnek.
- További rugalmassági mechanizmusok egyes közzétételekben: amellett, hogy egyes adatpontokat önkéntessé tett, a Bizottság néhány kötelező adatpont esetében bizonyos rugalmassági mechanizmusokat is bevezetett. További rugalmasságok vannak például a fenntarthatósági kockázatokból eredő pénzügyi hatásokra és az érintett felekkel való együttműködésre vonatkozó közzétételi követelményekben, valamint a lényegességi vizsgálat folyamatához használt módszertanban. A Bizottság továbbá módosította a korrupcióra és a megvesztegetésre, valamint a visszaélést bejelentő személyek védelmére vonatkozó adatpontok közül azokat, amelyek esetlegesen sérthetik az önvádra kötelezés tilalmát.
- Összhang az uniós jogi kerettel: Technikai módosítások a számviteli irányelv egyéb rendelkezéseivel és más vonatkozó jogszabályokkal, például a bérek átláthatóságáról szóló irányelvvel és az Európai Szennyezőanyag-kibocsátási és -szállítási Nyilvántartással való jobb összhang biztosítása érdekében.
- Interoperabilitás a globális standardalkotási kezdeményezésekkel: a Bizottság és az EFRAG továbbra is szorosan együttműködött a Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testülettel és a Global Reporting Initiative-vel az ESRS-sel való nagy fokú interoperabilitás biztosítása érdekében, és e kötelezettségvállalás fényében további módosításokat hajtottak végre az ESRS-tervezeteken.
- Szerkesztési és formai módosítások: a Bizottság szerkesztési és formai módosításokat tett, hogy egyértelműbbé, használhatóbbá és koherensebbé tegye a standardokat. Többek között például bevezetett egy olyan szerkesztési megoldást, amely révén egyértelműen azonosítható az összes olyan kifejezés, amelyre vonatkozóan az ESRS pontos fogalom meghatározást tartalmaz.

A Bizottság arra számít, hogy a fokozatosan bevezetésre kerülő intézkedések körének bővítése az EFRAG által javasolt standardtervezetekhez képest összesen 1 172 millió EUR

²⁴ A „nem alkalmazottként foglalkoztatott munkavállalók” egyéni vállalkozók vagy olyan vállalkozások által foglalkoztatott személyek, amelyek fő tevékenysége „munkaerőpiaci szolgáltatás” (NACE-kód: N78).

költségcsökkenést tesznek lehetővé a bevezetési időszakban. Emellett a Bizottság becslése szerint a lényegesség tekintetében javasolt módosítások – bizonyos közzétételek önkéntessé tételével együtt – az EFRAG javaslatához képest évente 230 millió EUR-val csökkentik a költségeket. Ezek a költségbecslések az EFRAG tervezeteihez képest bevezetett leglényegesebb módosításokon alapulnak. Konzervatív feltételezéseken alapulnak, mivel az egyéb módosítások (az egyes közzétételekre vonatkozó további rugalmassági mechanizmusok, az uniós jogi kerettel való nagyobb koherencia, a globális standardalkotási kezdeményezésekkel való interoperabilitás, valamint a szerkesztési és formai módosítások) által előidézett további költségcsökkentést ebben a szakaszban nem lehetett érdemben számszerűsíteni.

A Bizottság értelmezési mechanizmust vezet be a standardok hivatalos értelmezésének biztosítására. A Bizottság felkérte továbbá az EFRAG-ot, hogy tegyen közzé további iránymutatást és oktatási anyagokat, amelyek a lényegességi vizsgálat folyamatával és más kérdésekkel foglalkoznak.

A Bizottság értékelte azt is, hogy e felhatalmazáson alapuló jogi aktus összhangban áll-e az európai klímarendelet – az (EU) 2021/1119 rendelet²⁵ – 2. cikkének (1) bekezdésében meghatározott klímasemlegességi célkitűzéssel, valamint az ugyanezen rendelet 5. cikkében említett, az alkalmazkodás terén elért előrehaladás biztosítására vonatkozó célkitűzéssel.

3. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS JOGI ELEMEI

Ez a felhatalmazáson alapuló jogi aktus a számviteli irányelv 29b. cikke (1) bekezdésének első albekezdésén alapul.

Meghatározza a vállalkozások által a fenntarthatósági beszámolás során a számviteli irányelv 19a. és 29a. cikkével összhangban alkalmazandó európai fenntarthatósági beszámolási standardokat (ESRS),

Ezt a felhatalmazáson alapuló jogi aktust a következő mellékletek kísérik:

- I. melléklet, amely a következőket tartalmazza:
 - *Horizontális standardok:*
 - ESRS 1 – Általános követelmények
 - ESRS 2 – Általános közzétételek
 - *Környezeti, társadalmi és irányítási kérdésekkel kapcsolatos standardok:*
 - ESRS E1 Éghajlatváltozás
 - ESRS E2 Szennyezés
 - ESRS E3 Víz és tengeri erőforrások
 - ESRS E4 Biológiai sokféleség és ökoszisztémák
 - ESRS E5 Erőforrás-felhasználás és körforgásos gazdaság
 - ESRS S1 Saját munkaerő
 - ESRS S2 Az értékláncban dolgozók
 - ESRS S3 Érintett közösségek
 - ESRS S4 Fogasztók és végfelhasználók
 - ESRS G1 Üzleti magatartás

²⁵ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/1119 rendelete (2021. június 30.) a klímasemlegesség elérését célzó keret létrehozásáról és a 401/2009/EK rendelet, valamint az (EU) 2018/1999 rendelet módosításáról (HL L 243., 2021.7.9., 1. o.).

- II. melléklet, amely a rövidítéseket és a fenntarthatósági beszámolás ESRS szerinti elvégzése során alkalmazandó fogalommeghatározásokat tartalmazza.

Ez a felhatalmazáson alapuló jogi aktus 2024. január 1-jétől alkalmazandó azokra a vállalkozásokra, amelyekre már a nem pénzügyi információk közzétételéről szóló irányelv által bevezetett nem pénzügyi beszámolási követelmények hatálya is kiterjedt. Alkalmazása a vállalkozások egyéb kategóriái esetében a CSRD 5. cikkében meghatározott fokozatos megközelítés alapján fokozatosan lesz bevezetve²⁶. A tőzsdén jegyzett kkv-knak lehetőségük lesz arra, hogy a CSRD szerinti beszámolási kötelezettségeiknek a Bizottság által 2024. június végéig elfogadandó külön, arányos standardok szerinti beszámolással tegyenek eleget.

²⁶ A 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évektől:

- i) olyan közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnek minősülő nagyvállalkozások, amelyek esetében a mérlegfordulónapjukon az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma meghaladja az 500 főt;
- ii) olyan közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, amelyek olyan nagy méretű csoportok anyavállalatai, amelyek esetében a mérlegfordulónapjukon az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma összevont alapon meghaladja az 500 főt;

A 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évektől:

- i) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységektől eltérő olyan nagyvállalkozások, amelyek esetében a mérlegfordulónapjukon az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma meghaladja az 500 főt;
- ii) olyan nagy méretű csoportok közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységektől eltérő anyavállalatai, amelyek esetében a mérlegfordulónapon az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma összevont alapon meghaladja az 500 főt;

A 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évektől (a 2026-os és 2027-es pénzügyi évekre vonatkozó önkéntes kivülmaradás lehetőségével):

- i) olyan kis- és középvállalkozások, amelyek értékpapírjait jegyzi az EU szabályozott piacain, a mikrovállalkozások kivételével;
- ii) kis méretű és nem összetett intézmények, feltéve, hogy nagyvállalkozások vagy olyan kis- és középvállalkozások, amelyek értékpapírjait jegyzi az EU szabályozott piacain, a mikrovállalkozások kivételével;
- iii) zárt biztosítók és zárt viszontbiztosítók, feltéve, hogy nagyvállalkozások vagy olyan kis- és középvállalkozások, amelyek értékpapírjait jegyzi az EU szabályozott piacain, a mikrovállalkozások kivételével.

A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2023.7.31.)

a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében történő kiegészítéséről

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. június 26-i 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvre²⁷ és különösen annak 29b. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

mivel:

- (1) Az (EU) 2022/2464 irányelvvel módosított 2013/34/EU irányelv²⁸ előírja a nagyvállalkozások, az uniós szabályozott piacokra bevezetett értékpapírokkal rendelkező kis- és középvállalkozások, valamint a nagy méretű csoportok anyavállalatai számára, hogy a vezetés beszámolójában, illetve összevont beszámolójában külön szakaszban tüntessék fel a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásainak megértéséhez szükséges információkat, valamint az annak megértéséhez szükséges információkat, hogy a fenntarthatósági kérdések hogyan befolyásolják a vállalkozás fejlődését, teljesítményét és helyzetét. A vállalkozásoknak ezeket az információkat a fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban kell elkészíteniük az egyes vállalkozáskategóriákra vonatkozóan az (EU) 2022/2464 irányelv 5. cikkének (2) bekezdésében meghatározott pénzügyi évtől kezdődően.
- (2) A Bizottságnak 2023. június 30-ig kell elfogadni a standardok első csoportját, amelyek meghatározzák azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak az említett irányelv 19a. cikkének (1) és (2) bekezdésével és 29a. cikkének (1) és (2) bekezdésével összhangban jelenteniük kell, és amely információk között legalább azoknak szerepelniük kell, amelyekre a pénzügyi piaci szereplőknek az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendeletben²⁹ előírt közzétételi kötelezettségek teljesítéséhez szükségük van.
- (3) A Bizottság figyelembe vette az EFRAG szakmai tanácsát. Az EFRAG független szakmai tanácsa megfelel a 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének első,

²⁷ HL L 182., 2013.6.29., 19. o.

²⁸ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és a 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o.).

²⁹ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

második és harmadik albekezdésében meghatározott kritériumoknak. Az arányosság biztosítása és a standardok vállalkozások általi helyes alkalmazásának megkönnyítése érdekében a Bizottság módosításokat vezetett be az EFRAG szakmai tanácsához képest, amelyek a következőkre irányulnak: a lényegességi megközelítés, bizonyos követelmények fokozatos bevezetése, egyes követelmények önkéntes adatpontokká alakítása, rugalmassági mechanizmusok bevezetése több közzétételi követelmény esetében, technikai módosítások bevezetése az uniós jogi kerettel való összhang és a globális standardalkotási kezdeményezésekkel való nagy fokú interoperabilitás biztosítása érdekében, továbbá szerkesztési módosítások.

- (4) Ezek a fenntarthatósági beszámolási standardok megfelelnek a 2013/34/EU irányelv 29b. cikkében meghatározott követelményeknek.
- (5) Ezért közös fenntarthatósági beszámolási standardokat kell elfogadni.
- (6) A 2013/34/EU irányelv 29b. cikke (1) bekezdésének negyedik albekezdésével összhangban ez a rendelet legkorábban 4 hónappal a Bizottság általi elfogadását követően léphet hatályba. Tekintettel arra, hogy az (EU) 2022/2464 irányelv 5. cikkének (2) bekezdése szerint ezeket a fenntarthatósági beszámolási standardokat a vállalkozások bizonyos kategóriáinak a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évektől kezdődően alkalmazniuk kell, ennek a rendeletnek az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon hatályba kell lépnie.
- (7) A 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének negyedik albekezdésével összhangban a Bizottság közösen konzultált az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet³⁰ 24. cikkében említett, fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporttal és az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet³¹ 6. cikkében említett Számviteli Szabályozó Bizottsággal. A 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének ötödik albekezdésével összhangban a Bizottság kikérte az Európai Értékpapírpiazi Hatóság (ESMA), az Európai Bankhatóság (EBH) és az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA) véleményét, különös tekintettel e rendeletnek az (EU) 2019/2088 rendelettel és az annak alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokkal való összhangjára. A 2013/34/EU irányelv 49. cikke (3b) bekezdésének hatodik albekezdésével összhangban a Bizottság konzultált továbbá az Európai Környezetvédelmi Ügynökséggel, az Európai Unió Alapjogi Ügynökségével, az Európai Központi Bankkal, az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával és az (EU) 2020/852 rendelet 20. cikke alapján létrehozott, fenntartható finanszírozással foglalkozó platformmal,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Tárgy

E rendelet I. és II. melléklete meghatározza azokat a fenntarthatósági beszámolási standardokat, amelyeket a vállalkozásoknak a 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikkével

³⁰ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).

³¹ Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete (2002. július 19.) a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról (HL L 243., 2002.9.11., 1. o.).

összhangban és az (EU) 2022/2464 irányelv 5. cikkének (2) bekezdésében meghatározott ütemterv szerint a fenntarthatósági beszámolás során alkalmazniuk kell.

2. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2024. január 1-jétől kell alkalmazni a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, -án/-én. 2023.7.31.

a Bizottság részéről

elnök

Ursula VON DER LEYEN