



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2023 m. rugpjūčio 30 d.
(OR. en)

12481/23

Tarpinstitucinė byla:
2021/0104(COD)

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

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo:	Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo direktorė Martine DEPREZ
gavimo data:	2023 m. rugpjūčio 21 d.
kam:	Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET
Komisijos dok. Nr.:	C(2023) 5303 final
Dalykas:	2023 m. liepos 31 d. KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) .../..., kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES papildoma tvarumo atskaitomybės standartais

Delegacijoms pridedamas dokumentas C(2023) 5303 final.

Pridedama: C(2023) 5303 final



Briuselis, 2023 07 31
C(2023) 5303 final

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) .../...

2023 07 31

**kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES papildoma tvarumo
atskaitomybės standartais**

(Tekstas svarbus EEE)

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1. DELEGUOTOJO AKTO BENDROSIOS APLINKYBĖS

Apskaitos direktyvoje (2013/34/ES¹) su pakeitimais, padarytais Įmonių informacijos apie tvarumą teikimo direktyva (IITD – 2022/2464²), reikalaujama, kad didžiosios įmonės ir biržinės mažosios bei vidutinės įmonės (MVĮ), taip pat didelių grupių patronuojančiosios įmonės į specialų savo vadovybės pranešimo skirsnį įtrauktų informaciją, reikalingą įmonės poveikiui tvarumo klausimams suprasti, ir informaciją, reikalingą poveikiui, kurį įmonės veiklos pokyčiams, veiklos rezultatams ir būklei turi tvarumo klausimai, suprasti³.

Ši informacija turi būti teikiama laikantis Europos tvarumo atskaitomybės standartų (ETAS), kuriuos Komisija turi priimti deleguotaisiais aktais, kuriuose turi būti nurodytas pateiktinos informacijos turinys ir, kai taikytina, pagal kokią struktūrą ta informacija turi būti pateikta⁴. Ši informacija turi apimti informaciją, susijusią su atitinkama trumpalaike, vidutinės trukmės ir ilgalaikė perspektyva⁵, ir ją turi sudaryti⁶: i) trumpas įmonės verslo modelio ir strategijos aprašymas; ii) įmonės išsikeltų per tam tikrą laiką pasiektinų tikslų, susijusių su tvarumo klausimais, aprašymas; iii) administracinio, valdymo ir priežiūros organų vaidmens tvarumo klausimais aprašymas ir jų ekspertinių žinių ir įgūdžių arba galimybės naudotis tokiomis žiniomis ir įgūdžiais, aprašymas; iv) įmonės politikos, susijusios su tvarumo klausimais, aprašymas; v) informacija apie esamas su tvarumo klausimais susijusių paskatų sistemas; vi) išsamaus patikrinimo proceso, įmonės įgyvendinamo tvarumo klausimais, aprašymas; vii) pagrindinio faktinio arba galimo neigiamo poveikio, susijusio su įmonės veikla ir jos vertės grandine, aprašymas; viii) visų veiksmų, kurių įmonė ėmėsi dėl faktinio arba galimo neigiamo poveikio, ir tokių veiksmų rezultatų aprašymas; ix) pagrindinių su tvarumo klausimais susijusių rizikų įmonei aprašymas; x) su atskleidžiama informacija susiję rodikliai. Kai taikytina, pateikiama informacija turi apimti informaciją apie pačios įmonės veiklą ir jos vertės grandinę, įskaitant jos produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę.

Tvarumo atskaitomybės standartai taip pat turi atitikti šiuos reikalavimus: i) užtikrinti pateikiamos informacijos kokybę⁷; ii) vengti įmonėms užkrauti neproporcingai didelę administracinę naštą⁸; iii) juose turi būti nurodyta įmonių atskleistina informacija apie

¹ 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19).

² 2022 m. gruodžio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2022/2464, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo (OL L 322, 2022 12 16, p. 15). Šia direktyva sugriežtinti ir peržiūrėti nefinansinės informacijos atskleidimo reikalavimai, į Apskaitos direktyvą įtraukti 2014 m. spalio 22 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/95/ES, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2013/34/ES nuostatos dėl tam tikrų didžiųjų įmonių ir grupių nefinansinės ir įvairovės informacijos atskleidimo (Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyva (NIAD)).

³ Didelėms įmonėms ir biržinėms MVĮ taikomi informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimai nustatyti Apskaitos direktyvos 19a ir 29a straipsniuose. Apskaitos direktyvoje su pakeitimais, padarytais IITD, taip pat reikalaujama, kad tam tikrą informaciją apie tvarumą teiktų ir tam tikrų ne ES įmonių filialai arba patronuojamosios įmonės (40a straipsnis). Prievolė teikti ataskaitas šiems filialams ir patronuojamosioms įmonėms bus taikoma nuo 2028 finansinių metų, o teiktina informacija bus nurodyta atskiruose standartuose, kuriems šis deleguotasis aktas netaikomas.

⁴ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 1 dalies pirma pastraipa.

⁵ Apskaitos direktyvos 19a straipsnio 2 dalies antra pastraipa ir 29a straipsnio 2 dalies antra pastraipa.

⁶ Apskaitos direktyvos 19a straipsnio 2 ir 3 dalys ir 29a straipsnio 2 ir 3 dalys.

⁷ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 2 dalies pirma pastraipa.

⁸ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 2 dalies pirma pastraipa.

konkrečius aplinkos, socialinius ir žmogaus teisių bei valdymo veiksmus⁹; iv) juose turi būti nurodyta įmonių atskleistina atitinkama į ateitį orientuota ir retrospektyvi, kokybinė ir kiekybinė informacija¹⁰; v) juose turi būti atsižvelgiama į sunkumus, su kuriais įmonės gali susidurti rinkdamos informaciją iš visos savo vertės grandinės dalyvių¹¹; vi) juose turi būti nurodyta su vertės grandinėmis susijusi atskleistina informacija, kuri turi būti proporcinga ir atitikti vertės grandinėse dalyvaujančių įmonių pajėgumus ir ypatumus bei jų veiklos mastą ir sudėtingumą¹²; vii) standartai neturi reikalauti atskleisti informaciją, dėl kurios įmonės turėtų iš savo vertės grandinės MVĮ gauti platesnės apimties informaciją nei ta, kuri yra atskleistina pagal MVĮ skirtus tvarumo atskaitomybės standartus¹³; viii) juose turi būti kuo labiau atsižvelgta į tam tikrų pasaulinių standartų nustatymo iniciatyvų darbą ir į tam tikrus jau esamus standartus bei sistemas ir reikalavimus, kylančius iš atitinkamų Sąjungos aktų¹⁴.

Komisija turi priimti šiuos standartus atsižvelgdama į technines rekomendacijas, kurias teikia pagal Belgijos teisę įsteigta ne pelno asociacija EFRAG¹⁵, kuri tarnauja Europos viešajam interesui tiek finansinės atskaitomybės, tiek tvarumo atskaitomybės srityje formuodama ir propaguodama europinį požiūrį į finansinę ir tvarumo atskaitomybę. EFRAG techninėms rekomendacijoms taip pat keliama tam tikri reikalavimai¹⁶. 2022 m. EFRAG pakoregavo savo valdymą, kad būtų atsižvelgta į jos naują vaidmenį rengiant ETAS. Visų pirma ji peržiūrėjo savo narių ratą siekdama suinteresuotųjų subjektų, įskaitant įmones, investuotojus, auditorius, profesines sąjungas, pilietinę visuomenę, mokslininkus ir nacionalinius apskaitos standartus nustatančius subjektus, pusiausvyros.

Apskaitos direktyvoje reikalaujama, kad pirmąjį tvarumo atskaitomybės standartų rinkinį Komisija priimtų iki 2023 m. birželio 30 d.¹⁷ Tuose standartuose turi būti nurodyta informacija, kurią įmonės turi teikti pagal Apskaitos direktyvos 19a straipsnio 1 bei 2 dalis ir

⁹ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 2 dalies antra pastraipa.

¹⁰ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 3 dalis.

¹¹ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 4 dalis.

¹² Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 4 dalis.

¹³ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 4 dalis.

¹⁴ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 5 dalis. Sąjungos teisės aktai, į kuriuos turi būti atsižvelgta, yra: Su tvarumu susijusios finansinės informacijos atskleidimo reglamentas (TFIAR – 2019/2088) ir su juo susiję deleguotieji aktai, atitinkami deleguotieji aktai, priimti pagal Taksonomijos reglamentą (2020/852), atitinkami deleguotieji aktai, priimti pagal Lyginamųjų indeksų reglamentą (2016/1011), tam tikri įgyvendinimo aktai, priimti pagal Kapitalo reikalavimų reglamentą (KRR, 575/2013), Komisijos rekomendacija dėl produktų ir organizacijų gyvavimo ciklo aplinkosauginio veiksmingumo (2013/179/ES), Direktyva dėl šiltnamio efektą sukeliančių dujų apyvartinių taršos leidimų prekybos sistemos (2003/87/EB), Reglamentas dėl poveikio klimatui neutralumo (2021/1119), EMAS reglamentas (1221/2009), Pranešimų apsaugos direktyva (2019/1937).

¹⁵ Apskaitos direktyvos 49 straipsnio 3b dalis. EFRAG anksčiau buvo vadinama Europos finansinės atskaitomybės patariamąja grupe. 2022 m. ji pakeitė pavadinimą į tiesiog EFRAG.

¹⁶ Apskaitos direktyvos 49 straipsnio 3b dalyje nustatyti šie EFRAG techninėms rekomendacijoms taikomi reikalavimai: i) jos turi būti parengtos laikantis tinkamo proceso, viešosios priežiūros ir skaidrumo principų, proporcingai dalyvaujant atitinkamiems suinteresuotiesiems subjektams ir remiantis jų kompetencija, skiriant pakankamą viešąją finansavimą, kad būtų užtikrintas jų nepriklausomumas; ii) jos turi būti parengtos remiantis darbo programa, dėl kurios konsultuotasi su Komisija; iii) jos turi būti pateikiamos kartu su sąnaudų ir naudos analize, apimančia techninių rekomendacijų poveikio tvarumo klausimams analizę; iv) jos turi būti pateikiamos su paaiškinimu, kaip jose atsižvelgta į tam tikrų pasaulinių standartų nustatymo iniciatyvų darbą ir į tam tikrus jau esamus standartus bei sistemas ir reikalavimus, kylančius iš atitinkamų Sąjungos aktų; v) dalyvavimas EFRAG darbe techniniu lygmeniu turi būti grindžiamas ekspertinėmis žiniomis informacijos apie tvarumą teikimo srityje ir nepriklausyti nuo finansinio įnašo; vi) kartu su techninėmis rekomendacijomis turi būti pateikiami jų lydimieji dokumentai.

¹⁷ Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 1 dalies antra pastraipa.

29a straipsnio 1 bei 2 dalis, ir ji turi apimti bent informaciją, kurios finansų rinkų dalyviams reikia, kad jie galėtų vykdyti su tvarumu susijusios finansinės informacijos atskleidimo reglamente (TFIAR – 2019/2088¹⁸ nustatytas informacijos atskleidimo prievolės.

2022 m. lapkričio 22 d. EFRAG pateikė Komisijai technines rekomendacijas dėl pirmojo standartų rinkinio¹⁹. Šios techninės rekomendacijos buvo parengtos remiantis darbo programa, dėl kurios su Komisija konsultuotasi 2021 m. gruodžio mėn. Kartu su jomis pateikta sąnaudų ir naudos analizė, į kurią įtraukta techninių rekomendacijų poveikio tvarumo klausimams analizė, aiškinamasis raštas dėl tinkamo proceso, kurio EFRAG laikėsi rengdama technines rekomendacijas, ir paaiškinimas, kaip techninėse rekomendacijose atsižvelgta į tam tikrų pasaulinių standartų nustatymo iniciatyvų darbą ir į tam tikrus jau esamus standartus bei sistemas ir reikalavimus, kylančius iš atitinkamų Sąjungos aktų.

Šiuo deleguotuoju aktu priimamas pirmasis Europos tvarumo atskaitomybės standartų (ETAS), kuriais įmonės turi naudotis teikdamos informaciją apie tvarumą pagal Apskaitos direktyvos 19a ir 29a straipsnius, rinkinys. Šiame pirmajame rinkinyje pateikti ETAS yra taikomi visiems sektoriams, t. y. jie taikomi visoms įmonėms, neatsižvelgiant į tai, kuriame sektoriuje ar sektoriuose jos vykdo veiklą. Komisija stebės, kaip įgyvendinami šiame deleguotajame akte nustatyti standartai, siekdama užtikrinti, kad juos taikant būtų atskleista aktuali, patikima ir palyginama informacija apie tvarumą.

Tikimasi, kad ateityje Komisija papildomais deleguotaisiais aktais priims daugiau standartų rinkinių. Pagal IITTD reikalaujama, kad Komisija iki 2024 m. birželio mėn. priimtų: konkreitiems sektoriams skirtus standartus, biržinėms MVĮ skirtus proporcingus standartus ir ne ES įmonėms skirtus standartus.

2. KONSULTACIJOS PRIEŠ PRIIMANT AKTĄ

Prieš pateikdama technines rekomendacijas Komisijai, 2022 m. gegužės–liepos mėn. EFRAG surengė daug informavimo renginių, kuriuose dalyvavo įvairių grupių suinteresuotųjų subjektų, o 2022 m. balandžio–rugpjūčio mėn. surengė viešas konsultacijas dėl 13 EFRAG darbo grupės parengtų parengiamųjų projektų. Atsižvelgdama į pastabas, gautas per šias konsultacijas, EFRAG peržiūrėjo parengiamuosius projektus siekdama sureaguoti į suinteresuotųjų subjektų susirūpinimą. Pagrindinės sritys, kuriose padaryta pakeitimų, buvo šios:

- (a) Gerokai sumažintas atskleidimo reikalavimų ir duomenų vienetų skaičius. EFRAG atskleidimo reikalavimų skaičių sumažino 40 proc., o atskirų duomenų vienetų skaičių – apie 50 proc.
- (b) Dar labiau atsižvelgta į pasaulinius atskaitomybės standartus, visų pirma siekiant užtikrinti kuo didesnę sąveikumą su potencialiais būsimais Tarptautinių tvarumo standartų valdybos šiuo metu rengiamais standartais ir su Pasaulinės atsiskaitymo iniciatyvos standartais.
- (c) Svarbesnis vaidmuo teko reikšmingumo vertinimui, visų pirma nebeliko principo, kad visa standartuose nurodyta informacija turėtų būti laikoma įmonei reikšminga, nebent būtų įrodyta kitaip (vadinamoji nuginčijamoji prezumpcija). Pagal Komisijai

¹⁸ 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje (OL L 317, 2019 12 9, p. 1).

¹⁹ Pirmasis EFRAG standartų rinkinys paskelbtas adresu <https://www.efrag.org/lab6>.

pateiktas EFRAG technines rekomendacijas, ataskaitą teikianti įmonė atliktų visos atskleistinos informacijos reikšmingumo vertinimą, išskyrus:

- visus atskleidimo reikalavimus ir duomenų vienetus, nurodytus standarte „Bendroji atskleistina informacija“, nes jame nustatyta esminė informacija, kuri turi būti atskleista nepriklausomai nuo svarstomo tvarumo klausimo.
 - Visus klimato standarte nustatytus informacijos atskleidimo reikalavimus ir duomenų vienetus, nes jie būtų privalomi visoms į taikymo sritį patenkančioms įmonėms.
 - Visus į standartus įtrauktus atskleidimo reikalavimus ir duomenų vienetus, nes jie tiesiogiai atitinka kitų šalių informacijos poreikius, kad būtų įvykdyti jų pačių informacijos atskleidimo reikalavimai pagal atskirus teisės aktus. Konkrečiai tai informacija, kurios reikia finansų rinkų dalyviams, kad jie galėtų laikytis savo informacijos apie pagrindinį neigiamą poveikį atskleidimo reikalavimų pagal Su tvarumu susijusios finansinės informacijos atskleidimo reglamentą; informacija apie tvarumą, kurios reikia lyginamųjų indeksų administratoriams, kad jie galėtų laikytis savo informacijos atskleidimo reikalavimų pagal Lyginamųjų indeksų reglamentą, ir informacija, kurios reikia finansų įstaigoms, kad jos galėtų laikytis vadinamųjų 3 ramsčio informacijos atskleidimo reikalavimų pagal Kapitalo reikalavimų reglamentą. Šie atskleidimo reikalavimai ir duomenų vienetai taip pat būtų privalomi visoms į taikymo sritį patenkančioms įmonėms.
 - Tam tikrus atskleidimo reikalavimus ir duomenų vienetus, susijusius su įmonės sava darbo jėga, nes jie būtų privalomi visoms įmonėms, kuriose dirba daugiau kaip 250 darbuotojų.
- (d) Kai kurie atskleidimo reikalavimai, laikomi įmonėms keliančiais daugiau sunkumų, įvedami laipsniškai. Įmonėms būtų leidžiama 3 metus neteikti rodiklių (duomenų) apie savo vertės grandines. Be to, tam tikrai informacijai taip pat būtų taikomas tam tikras pereinamasis laikotarpis nuo 1 iki 3 metų. Tai pasakytina apie informaciją, susijusią su: finansiniu poveikiu įmonei, kylančiu dėl klimato kaitos; darbuotojų pasiskirstymu pagal lytį; kolektyvinių sutarčių aprėptimi; tinkamu darbo užmokesčiu; socialine apsauga; mokymu ir įgūdžių ugdymu.

EFRAG atliktoje pirmojo ETAS projekto rinkinio sąnaudų ir naudos analizėje²⁰ pateikiamas pirmojo standartų rinkinio poveikio įvairioms suinteresuotųjų subjektų grupėms (t. y. daugiausia ES įmonėms, investuotojams, NVO, profesinėms sąjungoms ir plačiai visuomenei) vertinimas. Sąnaudų ir naudos analizėje atskirtos tiesioginės sąnaudos ir nauda, taip pat netiesioginės sąnaudos ir nauda²¹. Apskritai trumpuoju laikotarpiu išlaidos yra daug labiau pastebimos, apčiuopiamos ir išmatuojamos, o nauda daugiausia yra neapčiuopiama ir

²⁰ Pateikiama <https://www.efrag.org/lab6>. Šią analizę pavesta atlikti Europos politikos studijų centrui (CEPS) ir jo partneriui „Milieu“.

²¹ Tikėtina, kad ETAS prisidės prie to, kad didesnis skaičius įmonių nei pagal NIAD teiks informaciją apie tvarumą ir ji bus aktualesnė, lengviau palyginama, patikimesnė ir tinkamesnė naudoti, taip pat prieinama skaitmeninėmis priemonėmis ir privaloma. Tai leis investuotojams priimant investicinius sprendimus geriau atsižvelgti į aplinkos ir socialinę riziką, o piliečiams, profesinėms sąjungoms, NVO ir kitoms visuomeninėms organizacijoms – reikalauti įmonių atsakomybės už jų socialinį poveikį ir poveikį aplinkai. Tikėtina, kad tinkamas ETAS įgyvendinimas galiausiai padės sumažinti sistemine riziką ekonomikai, padidinti kapitalo srautus įmonėms, sprendžiančioms tvarumo klausimus, ir sustiprinti įmonių ir piliečių nerašytą socialinį susitarimą. Be to, jis padės siekti plataus užmojo Europos žaliojo kurso tikslų.

neišmatuojama, priklausanti nuo kitų teisėkūros ir su teisėkūra nesusijusių pokyčių ir išryškės tik vidutiniu bei ilguoju laikotarpiu. Šios apskaičiuotos sąnaudos ir nauda yra grindžiamos EFRAG pateiktais standartų projektais, o ne Komisijos pateiktu galutiniu siūlomu deleguotuoju aktu.

Iš EFRAG gavusi technines rekomendacijas Komisija, prieš priimdama šį deleguotąjį aktą, surengė šias konsultacijas, kaip reikalaujama pagal Apskaitos direktyvą²²:

- bendras Valstybių narių ekspertų grupės tvarių finansų klausimams ir Apskaitos reguliavimo komiteto konsultacijas²³;
- konsultacijas su Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA), Europos bankininkystės institucija (EBI), Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA), Europos aplinkos agentūra (EAA), Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra (FRA), Europos Centrinis Bankas (ECB), Europos audito priežiūros įstaigų komitetu (CEAOB) ir Tvaraus finansavimo platforma.

Be to, Komisija, laikydamasi geresnio reglamentavimo gairių, portale „Išsakykite savo nuomonę“ 4 savaites nuo 2023 m. birželio 9 d. iki liepos 7 d. skelbė siūlomą galutinę deleguotojo akto redakciją, kad visuomenė galėtų pateikti atsiliepimus.

Per šias konsultacijas pasitvirtino, kad EFRAG pateikti standartų projektai iš esmės atitinka IITTD nustatytus įgaliojimus ir jais būtų pasiekti numatyti su Europos žaliuoju kursu susiję politikos tikslai. Kartu kai kurie respondentai atkreipė dėmesį į tai, kad daugelis EFRAG pasiūlytų atskleidimo reikalavimų kelia iššūkių, visų pirma įmonėms, kurioms anksčiau nebuvo taikomi teisiniai reikalavimai teikti informaciją apie tvarumą. Sunkiausiai įgyvendinami atskleidimo reikalavimai EFRAG pateiktuose standartų projektuose yra susiję su biologine įvairove, įmonės sava darbo jėga ir atskleistina informacija apie vertės grandinės darbuotojus, paveikiamas bendruomenes, vartotojus ir galutinius naudotojus.

Kiti respondentai pritarė EFRAG pateiktiems standartų projektams, įskaitant siūlomą požiūrį į reikšmingumą, laipsnišką tam tikrų informacijos atskleidimo reikalavimų įvedimą ir nurodymą, kurią informaciją atskleisti yra privaloma. Daugelis respondentų pabrėžė, kad pagal ETAS atskleistiną informaciją reikia suderinti su ta informacija, kurios reikia finansų rinkų dalyviams, lyginamųjų indeksų administratoriams ir finansų įstaigoms, kad jie galėtų vykdyti savo pačių informacijos atskleidimo prievoles, nustatytas atitinkamai su tvarumu susijusios finansinės informacijos atskleidimo reglamente, Lyginamųjų indeksų reglamente ir Kapitalo reikalavimų reglamente.

Daugelis respondentų pabrėžė, kad norint, jog įmonės galėtų veiksmingai ir nuosekliai taikyti standartus, reikia papildomų gairių, visų pirma dėl reikšmingumo vertinimo proceso ir vertės grandinės informacijos atskleidimo, bet ne tik. Kai kurie respondentai taip pat pateikė pasiūlymų, kaip geriau suderinti tam tikras standartų nuostatas su IITTD arba kitais ES teisės aktais.

Be to, savo ilgalaikio konkurencingumo strategijoje Komisija pabrėžė reguliavimo sistemos, užtikrinančios, kad tikslai būtų pasiekti mažiausiomis sąnaudomis, svarbą. Ji įsipareigojo racionalizuoti ataskaitų teikimo prievoles, kartu išlaikydama savo teisės aktuose nustatytus plataus užmojo tikslus. Nors tam tikri atskaitomybės įpareigojimai yra labai svarbūs, jie turi būti kuo veiksmingesni, nesidubliuoti, neužkrauti nereikalingos naštos ir turi būti naudojama

²² Apskaitos direktyvos 49 straipsnio 3b dalis.

²³ Be 2022 m. lapkričio 25 d. Apskaitos reguliavimo komitetui ir 2022 m. lapkričio 28 d. Valstybių narių ekspertų grupei tvarių finansų klausimams pateikto prašymo pateikti pastabas raštu, 2022 m. gruodžio 15 d. buvo surengtas bendras šių dviejų organų virtualus posėdis.

kuo daugiau skaitmeninių ir sąveikių sprendimų. Atsižvelgiant į šį įsipareigojimą, teikiama iniciatyva atskaitomybės prievolės dar labiau supaprastintos, tačiau tai neturi įtakos direktyvos tikslo siekimui. Konkrečiai, siekdama užtikrinti proporcingumą ir sudaryti palankesnes sąlygas įmonėms teisingai taikyti standartus, Komisija padarė šiuos EFRAG pateiktų standartų projektų pakeitimus:

- Reikšmingumas: įmonė atliks visų standartų ir visų kiekvieno standarto atskleidimo reikalavimų ir duomenų vienetų reikšmingumo vertinimą, išskyrus standarte „Bendroji atskleistina informacija“ nustatytus atskleidimo reikalavimus. Tai skiriasi nuo EFRAG pasiūlymo tik tiek, kad EFRAG pasiūlė dar tris bendrojo reikšmingumo principo išimtis (klimato standartas; duomenų vienetai, gauti remiantis Su tvarumu susijusios finansinės informacijos atskleidimo reglamentu, Lyginamųjų indeksų reglamentu ir Kapitalo reikalavimų reglamento 3 ramsčio informacijos atskleidimo reikalavimais; įmonių, kuriose dirba daugiau kaip 250 darbuotojų, atveju – tam tikri duomenų vienetai, susiję su įmonės sava darbo jėga). Taikant reikšmingumo principą plačiau ir reikalaujant, kad įmonės sutelktų dėmesį į tą poveikį, rizikas ir galimybes, kurios buvo įvertintos kaip reikšmingos, tikimasi, kad ši priemonė labai sumažins įmonėms tenkančią naštą ir padės užtikrinti, kad standartai būtų proporcingi. Tačiau, nors reikšmingumas turi būti įvertintas, atskleidimo reikalavimai nėra savanoriški. Atitinkama informacija turi būti atskleista, jei ji yra reikšminga, o įmonės reikšmingumo vertinimo procesui taikomas išorės užtikrinimas pagal IITTD nuostatas. Pagal standartus reikalaujama, kad įmonės atliktų nuodugnų reikšmingumo vertinimą ir taip būtų užtikrinta, kad visa informacija, būtina įmonių informacijos apie tvarumą teikimo direktyvos tikslams pasiekti ir reikalavimams įvykdyti, būtų pateikta. Komisija paprašė EFRAG parengti papildomas gaires įmonėms, be kita ko, dėl reikšmingumo vertinimo. Standartuose taip pat nurodoma, kad:
 - jei įmonė padaro išvadą, kad klimato kaita jos atveju nėra reikšminga tema ir dėl to ji informacijos pagal tą standartą neteiks, ji turi pateikti išsamų savo reikšmingumo vertinimo, susijusio su klimato kaita, išvadų paaiškinimą. Ši nuostata įtraukta pripažįstant plačiai paplitusį ir sisteminių klimato kaitos poveikį visai ekonomikai.
 - Jei įmonė padaro išvadą, kad duomenų vienetas, nustatytas pagal Tvaraus finansavimo informacijos atskleidimo reglamentą, Lyginamųjų indeksų reglamentą arba Kapitalo reikalavimų reglamente nustatytus 3 ramsčio informacijos atskleidimo reikalavimus, nėra reikšmingas, ji turi aiškiai nurodyti, kad atitinkamas duomenų vienetas yra nereikšmingas. Be to, įmonės turi pateikti visų tokių duomenų vienetų lentelę nurodydamos, kurioje tvarumo ataskaitos vietoje juos galima rasti, arba atitinkamai nurodydamos „nereikšmingas“. Šiomis nuostatomis siekiama sudaryti palankesnes sąlygas finansų rinkų dalyviams, lyginamųjų indeksų administratoriams ir finansų įstaigoms vykdyti savo pačių informacijos atskleidimo prievolės atitinkamai pagal Su tvarumu susijusios finansinės informacijos atskleidimo reglamentą, Lyginamųjų indeksų reglamentą ir Kapitalo reikalavimų reglamentą.
- Laipsniškas tam tikrų reikalavimų įvedimas: be EFRAG pasiūlyto laipsniško reikalavimų įvedimo, Komisija numatė papildomus laipsniško įvedimo etapus, kurie padės visoms įmonėms, visų pirma mažesnėms įmonėms, kurioms tvarumo atskaitomybės reikalavimai bus taikomi pirmą kartą, standartus taikyti veiksmingai. Komisija nustatė šiuos papildomus laipsniško reikalavimų įvedimo etapus:

- Įmonės, kuriose dirba mažiau kaip 750 darbuotojų, galės: pirmaisiais standartų taikymo metais nenurodyti išmesto 3 lygio ŠESD kiekio duomenų ir informacijos, kurios reikalaujama pagal standarto „Sava darbo jėga“ atskleidimo reikalavimus; be to, per pirmuosius dvejus standartų taikymo metus jos galės nenurodyti informacijos, kurios reikalaujama pagal standartus, susijusius su biologine įvairove, vertės grandinės darbuotojais, paveikiamomis bendruomenėmis, taip pat vartotojais ir galutiniais naudotojais.
- Pirmaisiais standartų taikymo metais visos įmonės gali nepateikti šios informacijos: numatomo finansinio poveikio, susijusio su aplinkos klausimais, nesusijusiais su klimatu (tarša, vandeniu, biologine įvairove ir išteklių naudojimu); ir tam tikrų duomenų vienetų, susijusių su jų pačių darbuotojais (apie socialinę apsaugą, neįgaliuosius, profesines ligas ir profesinio bei asmeninio gyvenimo pusiausvyrą).
- Tam tikrus atskleidimo reikalavimus padarė savanoriškais: EFRAG pateiktuose standartų projektuose jau buvo nemažai savanoriškų duomenų vienetų. Komisija kai kuriuos EFRAG pasiūlytus privalomus duomenų vienetus padarė savanoriškais duomenų vienetais. Tai, pavyzdžiui: su biologine įvairove susiję pertvarkos planai; tam tikri rodikliai, susiję su įmonės savos darbo jėgos nesamdomaisiais darbuotojais²⁴; ir paaiškinimas, kodėl įmonė tam tikrą tvarumo temą laiko nereikšminga.
- Papildomas tam tikros informacijos atskleidimo lankstumas: Komisija ne tik tam tikrus duomenų vienetus padarė savanoriškais, bet ir numatė tam tikro lankstumo dėl privalomų duomenų vienetų. Pavyzdžiui, tai pasakytina apie informacijos apie finansinį poveikį, susijusį su tvarumo rizikomis, atskleidimo reikalavimus, informacijos apie bendradarbiavimą su suinteresuotaisiais subjektais atskleidimo reikalavimus ir reikšmingumo vertinimo proceso metodiką. Be to, Komisija pakeitė su korupcija ir kyšininkavimu susijusius duomenų vienetus, taip pat su pranešėjų apsauga susijusius duomenų vienetus, kurie galėjo būti laikomi pažeidusiais teisę neduoti parodymų prieš save.
- Suderinamumas su ES teisine sistema: Padaryta techninių pakeitimų siekiant užtikrinti geresnį suderinimą su kitomis Apskaitos direktyvos nuostatomis ir su kitais atitinkamais teisės aktais, pavyzdžiui, su Darbo užmokesčio skaidrumo direktyva ir Europos išleidžiamų ir perduodamų teršalų registru.
- Sąveikumas su pasaulinių standartų nustatymo iniciatyvomis: Komisija ir EFRAG toliau glaudžiai bendradarbiavo su Tarptautinių tvarumo standartų valdyba ir Pasauline atsiskaitymo iniciatyva, kad būtų užtikrintas aukštas jų ir ETAS sąveikumo lygis; dėl to bendradarbiavimo taip pat atlikta tam tikrų ETAS projekto pakeitimų.
- Redakciniai ir pateikimo pakeitimai: Komisija padarė redakcinių ir pateikimo pakeitimų, kad standartai būtų aiškesni, lengviau naudojami ir nuoseklesni. Pavyzdžiui, ji pateikė rengimo tvarką, kuria aiškiai apibrėžiami visi terminai, ETAS vartojami tiksliai apibrėžta reikšme.

Komisija tikisi, kad dėl siūlomų papildomų laipsniško reikalavimų įvedimo nuostatų šiuo pereinamuoju laikotarpiu išlaidos bus sumažinto 1 172 mln. EUR, palyginti su EFRAG

²⁴ „Nesamdomieji darbuotojai“ – savarankiškai dirbantys asmenys arba asmenys, kuriuos teikia įmonės, daugiausia užsiimančios įdarbinimo veikla (NACE kodas N78).

pasiūlytais standartų projektais. Be to, Komisijos vertinimu, dėl siūlomų pakeitimų, susijusių su reikšmingumu, ir dėl to, kad tam tikros informacijos atskleidimas yra savanoriškas, metinės taikymo išlaidos bus 230 mln. EUR mažesnės, palyginti su EFRAG pasiūlymo taikymo išlaidomis. Šie sąnaudų įverčiai grindžiami svarbiausiais padarytais EFRAG projektų pakeitimais. Jie grindžiami konservatyviomis prielaidomis, nes papildomas išlaidų sumažinimas dėl kitų pakeitimų (didesnio lankstumo dėl tam tikros informacijos atskleidimo, didesnio suderinamumo su ES teisine sistema, sąveikumo su pasaulinių standartų nustatymo iniciatyvomis ir redakcinių bei pateikimo pakeitimų) šiame etape negalėjo būti prasmingai kiekybiškai įvertintas.

Siekdama pateikti oficialų standartų aiškinimą Komisija rengia aiškinimo mechanizmą. Komisija taip pat paprašė EFRAG paskelbti papildomų gairių ir mokomosios medžiagos, kurioje būtų aptariamasi reikšmingumo vertinimo procesas ir kiti klausimai.

Komisija taip pat įvertino šio deleguotojo akto suderinamumą su Europos klimato teisės akto (Reglamentas (ES) 2021/1119)²⁵ 2 straipsnio 1 dalyje įtvirtintu poveikio klimatui neutralumo tikslu ir to reglamento 5 straipsnyje nustatytu tikslu užtikrinti nuolatinę prisitaikymo prie klimato kaitos pažangą.

3. DELEGUOTOJO AKTO TEISINIAI ASPEKTAI

Šis deleguotasis aktas grindžiamas Apskaitos direktyvos 29b straipsnio 1 dalies pirma pastraipa.

Juo nustatomi Europos tvarumo atskaitomybės standartai (ETAS), kuriais įmonės turi naudotis teikdamos informaciją apie tvarumą pagal Apskaitos direktyvos 19a ir 29a straipsnius.

Prie šio deleguotojo akto pridedami šie priedai:

- I priedas, kuriame pateikiama:
 - *horizontalieji standartai:*
 - 1 ETAS „Bendrieji reikalavimai“
 - 2 ETAS „Bendroji atskleistina informacija“
 - *aplinkosauginių, socialinių ir valdymo klausimų standartai:*
 - E1 ETAS „Klimato kaita“
 - E2 ETAS „Tarša“
 - E3 ETAS „Vandens ir jūrų ištekliai“
 - E4 ETAS „Biologinė įvairovė ir ekosistemos“
 - E5 ETAS „Išteklių naudojimas ir žiedinė ekonomika“
 - S1 ETAS „Sava darbo jėga“
 - S2 ETAS „Vertės grandinės darbuotojai“
 - S3 ETAS „Paveikiamos bendruomenės“
 - S4 ETAS „Vartotojai ir galutiniai naudotojai“
 - G1 ETAS „Verslo etika“
- II priedas, kuriame pateikiamas akronimų sąrašas ir terminų žodynelis su apibrėžtimis, naudotinomis teikiant informaciją apie tvarumą pagal ETAS.

²⁵ 2021 m. birželio 30 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2021/1119, kuriuo nustatoma poveikio klimatui neutralumo pasiekimo sistema ir iš dalies keičiami reglamentai (EB) Nr. 401/2009 ir (ES) 2018/1999 (OL L 243, 2021 7 9, p. 1).

Šis deleguotasis aktas nuo 2024 m. sausio 1 d. taikomas įmonėms, kurioms jau buvo taikomi Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvoje nustatyti nefinansinės informacijos atskleidimo reikalavimai. Kitų kategorijų įmonėms jis bus pradėtas taikyti palaipsniui pagal ĮITTD 5 straipsnyje nustatytą tvarkaraštį²⁶. Biržinės MVĮ turės galimybę savo tvarumo atskaitomybės prievolos pagal ĮITTD vykdyti teikdamos ataskaitas pagal atskirus proporcingus standartus, kuriuos Komisija priims iki 2024 m. birželio mėn. pabaigos.

²⁶ Nuo 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančių finansinių metų:

- i) didelės įmonės, kurios yra viešojo intereso įmonės, balanso sudarymo dieną viršijančios vidutinį 500 darbuotojų skaičių per finansinius metus;
- ii) viešojo intereso įmonės, kurios yra didelės grupės patronuojančiosios įmonės ir kurios balanso sudarymo dieną konsoliduotai viršija vidutinį 500 darbuotojų skaičių per finansinius metus.

Nuo 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančių finansinių metų:

- i) kitos įmonės nei didelės įmonės, kurios yra viešojo intereso įmonės, balanso sudarymo dieną viršijančios vidutinį 500 darbuotojų skaičių per finansinius metus;
- ii) didelės grupės patronuojančiosios įmonės, kitos nei viešojo intereso įmonės, kurios yra didelės grupės patronuojančiosios įmonės ir kurios balanso sudarymo dieną konsoliduotai viršija vidutinį 500 darbuotojų skaičių per finansinius metus.

Nuo 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančių finansinių metų (su galimybe savanoriškai neteikti 2026 ir 2027 finansinių metų duomenų):

- i) mažosios ir vidutinės įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama ES reguliuojamoje rinkoje, išskyrus labai mažas įmones;
- ii) mažos ir nesudėtingos įstaigos, jeigu jos yra didelės įmonės arba jeigu jos yra mažosios ir vidutinės įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama ES reguliuojamoje rinkoje, išskyrus labai mažas įmones;
- iii) priklausomos draudimo įmonės ir priklausomos perdraudimo įmonės, jeigu jos yra didelės įmonės arba jeigu jos yra mažosios ir vidutinės įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama ES reguliuojamoje rinkoje, išskyrus labai mažas įmones.

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) .../...

2023 07 31

kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES papildoma tvarumo atskaitomybės standartais

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB²⁷, ypač į jos 29b straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą,

kadangi:

- (1) Direktyvoje 2013/34/ES su pakeitimais, padarytais Direktyva (ES) 2022/2464²⁸, reikalaujama, kad didžiosios įmonės ir mažosios bei vidutinės įmonės, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti ES reguliuojamose rinkose, taip pat didelių grupių patronuojančiosios įmonės į specialų savo vadovybės pranešimo arba konsoliduotojo vadovybės pranešimo skirsnį įtrauktų informaciją, reikalingą įmonės poveikiui tvarumo klausimams suprasti, ir informaciją, reikalingą poveikiui, kurį įmonės veiklos pokyčiams, veiklos rezultatams ir būklei turi tvarumo klausimai, suprasti. Įmonės turi rengti šią informaciją pagal tvarumo atskaitomybės (informacijos apie tvarumą teikimo) standartus nuo Direktyvos (ES) 2022/2464 5 straipsnio 2 dalyje kiekvienai įmonių kategorijai nurodytų finansinių metų;
- (2) Komisija ne vėliau kaip 2023 m. birželio 30 d. turi priimti pirmąjį standartų rinkinį, kuriame nurodoma informacija, kurią įmonės turi teikti pagal tos direktyvos 19a straipsnio 1 bei 2 dalis ir 29a straipsnio 1 bei 2 dalis, įskaitant bent informaciją, kurios finansų rinkų dalyviams reikia, kad jie galėtų vykdyti Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) 2019/2088²⁹ nustatytas informacijos atskleidimo prievolės;
- (3) Komisija atsižvelgė į EFRAG pateiktas technines rekomendacijas. EFRAG nepriklausomos techninės rekomendacijos atitinka Direktyvos 2013/34/ES 49 straipsnio 3b dalies pirmoje, antroje ir trečioje pastraipose nustatytus kriterijus. Siekdama užtikrinti proporcingumą ir sudaryti palankesnes sąlygas įmonėms tinkamai taikyti standartus, Komisija padarė EFRAG techninių rekomendacijų pakeitimų, susijusių su požiūriu į reikšmingumą, laipsnišku tam tikrų reikalavimų įvedimu, tam tikrų reikalavimų pavertimu savanoriškais duomenų vienetais, tam tikrų atskleidimo

²⁷ OL L 182, 2013 6 29, p. 19.

²⁸ 2022 m. gruodžio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2022/2464, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo (OL L 322, 2022 12 16, p. 15).

²⁹ 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje (OL L 317, 2019 12 9, p. 1).

reikalavimų lankstumu, taip pat atliko techninių pakeitimų, kad būtų užtikrintas suderinamumas su Sąjungos teisine sistema ir aukšto lygio sąveikumas su pasaulinėmis standartų nustatymo iniciatyvomis, ir redakcinio pobūdžio pakeitimų;

- (4) šie tvarumo atskaitomybės standartai atitinka Direktyvos 2013/34/ES 29b straipsnyje nustatytus reikalavimus;
- (5) todėl bendrieji tvarumo atskaitomybės standartai turėtų būti priimti;
- (6) pagal Direktyvos 2013/34/ES 29b straipsnio 1 dalies ketvirtą pastraipą, šis reglamentas turėtų įsigalioti ne anksčiau kaip praėjus keturiems mėnesiams po to, kai jį priims Komisija. Atsižvelgiant į tai, kad Direktyvos (ES) 2022/2464 5 straipsnio 2 dalyje reikalaujama, kad tam tikrų kategorijų įmonės šiuos tvarumo atskaitomybės standartus taikytų 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems finansiniams metams, šis reglamentas turėtų įsigalioti trečią dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*;
- (7) pagal Direktyvos 2013/34/ES 49 straipsnio 3b dalies ketvirtą pastraipą Komisija kartu konsultavosi su valstybių narių ekspertų grupe tvarių finansų klausimams, nurodyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2020/852³⁰ 24 straipsnyje, ir Apskaitos reguliavimo komitetu, nurodytu Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1606/2002³¹ 6 straipsnyje; pagal Direktyvos 2013/34/ES 49 straipsnio 3b dalies penktą pastraipą Komisija paprašė Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos (EVPRI), Europos bankininkystės institucijos (EBI) ir Europos draudimo ir profesinių pensijų institucijos (EDPPI) pateikti savo nuomonę, visų pirma dėl šio reglamento suderinamumo su Reglamentu (ES) 2019/2088 ir pagal tą reglamentą priimtais deleguotaisiais aktais; pagal Direktyvos 2013/34/ES 49 straipsnio 3b dalies šeštą pastraipą Komisija taip pat konsultavosi su Europos aplinkos agentūra, Europos Sąjungos pagrindinių teisių agentūra, Europos Centrinio Banku, Europos audito priežiūros įstaigų komitetu ir Tvaraus finansavimo platforma, įsteigta pagal Reglamento (ES) 2020/852 20 straipsnį,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Dalykas

Tvarumo atskaitomybės standartai, kuriais įmonės turi naudotis teikdamos informaciją apie savo tvarumą pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius, laikydamosi Direktyvos (ES) 2022/2464 5 straipsnio 2 dalyje nustatyto tvarkaraščio, yra nustatyti šio reglamento I ir II prieduose.

2 straipsnis

Įsigaliojimas ir taikymas

Šis reglamentas įsigalioja trečią dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

³⁰ 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088 (OL L 198, 2020 6 22, p. 13).

³¹ 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo (OL L 243, 2002 9 11, p. 1).

Jis taikomas nuo 2024 m. sausio 1 d. finansiniams metams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2023 07 31

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN