

Bruselj, 30. avgust 2023
(OR. en)

12481/23

Medinstitucionalna zadeva:
2021/0104 (COD)

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

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	21. avgust 2023
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	C(2023) 5303 final
Zadeva:	DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) .../... z dne 31.7.2023 o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti

Delegacije prejmejo priloženi dokument C(2023) 5303 final.

Priloga: C(2023) 5303 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 31.7.2023
C(2023) 5303 final

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

z dne 31.7.2023

**o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov
poročanja o trajnostnosti**

(Besedilo velja za EGP)

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

1. OZADJE DELEGIRANEGA AKTA

Računovodska direktiva (2013/34/EU¹), kakor je bila spremenjena z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti (2022/2464²), določa, da morajo velika ter mala in srednja podjetja, ki kotirajo na borzi, ter obvladujoča podjetja velikih skupin v poseben oddelek svojega poslovnega poročila vključiti informacije, potrebne za razumevanje vplivov podjetja na trajnostnostne zadeve, in informacije, potrebne za razumevanje, kako trajnostnostne zadeve vplivajo na razvoj, uspešnost in položaj podjetja³.

Te informacije je treba sporočiti v skladu z evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS), ki jih Komisija sprejme z delegiranimi akti, v katerih je treba določiti vsebino in po potrebi strukturo za predstavitev teh informacij⁴. Te informacije vključujejo informacije v zvezi s kratko-, srednje- in dolgoročnimi časovnimi obdobji, kot je ustrezno⁵, ter vsebujejo⁶: (i) kratek opis poslovnega modela in strategije podjetja; (ii) opis časovno omejenih ciljev v zvezi s trajnostnostnimi zadevami, ki jih določi podjetje; (iii) opis vloge upravnih, poslovnih in nadzornih organov v zvezi s trajnostnostnimi zadevami in ustreznega strokovnega znanja ter znanj in spretnosti ali dostopa do njih; (iv) opis politik podjetja glede trajnostnostnih zadev; (v) informacije o obstoju sistemov spodbud, povezanih s trajnostnostnimi zadevami; (vi) opis postopka skrbnega pregleda, ki ga podjetje izvaja v zvezi s trajnostnimi zadevami; (vii) glavne dejanske ali morebitne škodljive vplive, povezane z lastnimi dejavnostmi podjetja in njegovo vrednostno verigo; (viii) vse ukrepe, ki jih sprejme podjetje v zvezi z dejanskimi ali morebitnimi škodljivimi vplivi, in rezultat takih ukrepov; (ix) opis glavnih tveganj za podjetje v zvezi s trajnostnostnimi zadevami; (x) kazalnike, ki so pomembni za zahtevana razkritja. Po potrebi vsebuje informacije o lastnih dejavnostih podjetja in njegovi vrednostni verigi, vključno z njegovimi proizvodi in storitvami, poslovnimi odnosi in dobavno verigo.

Standardi poročanja o trajnostnosti morajo izpolnjevati tudi naslednje zahteve: (i) zagotavljajo kakovost sporočenih informacij⁷; (ii) preprečujejo nesorazmerno upravno breme za podjetja⁸; (iii) določajo informacije, ki jih morajo podjetja razkriti o posebnih okoljskih, socialnih in

¹ Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L 182, 29.6.2013, str. 19).

² Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. decembra 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktive 2004/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti (UL L 322, 16.12.2022, str. 15). Z navedeno direktivo so se okrepile in revidirale zahteve po razkritju nefinančnih informacij, ki so bile v računovodsko direktivo uvedene z Direktivo 2014/95/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 22. oktobra 2014 o spremembi Direktive 2013/34/EU glede razkritja nefinančnih informacij in informacij o raznolikosti nekaterih velikih podjetij in skupin (direktiva o nefinančnem poročanju).

³ Zahteve glede poročanja o trajnostnosti za velika podjetja in MSP, ki kotirajo na borzi, so določene v členih 19a in 29a računovodske direktive. Računovodska direktiva, kakor je bila spremenjena z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti, določa tudi, da morajo podružnice ali odvisna podjetja nekaterih podjetij zunaj EU sporočiti nekatere informacije o trajnostnosti (člen 40a). Obveznost poročanja za te podružnice in odvisne družbe se bo uporabljala od poslovnega leta 2028, informacije, ki jih je treba sporočiti, pa bodo določene v ločenih standardih, ki jih ta delegirani akt ne zajema.

⁴ Člen 29b(1), prvi pododstavek, računovodske direktive.

⁵ Člen 19a(2), drugi pododstavek, in člen 29a(2), drugi pododstavek, računovodske direktive.

⁶ Člen 19a(2) in (3) ter člen 29a(2) in (3) računovodske direktive.

⁷ Člen 29b(2), prvi pododstavek, računovodske direktive.

⁸ Člen 29b(2), prvi pododstavek, računovodske direktive.

človekovih pravicah ter upravljavskih dejavnikov⁹; (iv) določajo v prihodnost usmerjene, retrospektivne, kvalitativne in kvantitativne informacije, kot je ustrezno, ki jih morajo podjetja sporočiti¹⁰; (v) upoštevajo težave, s katerimi se lahko srečujejo podjetja pri zbiranju informacij od udeležencev celotne vrednostne verige¹¹; (vi) določajo razkritja o vrednostnih verigah, ki so sorazmerna in relevantna glede na zmogljivosti in značilnosti podjetij v vrednostnih verigah ter glede na obseg in kompleksnost njihovih dejavnosti¹²; (vii) ne določajo razkritij, zaradi katerih bi morala podjetja od MSP v svoji vrednostni verigi pridobiti informacije, ki presegajo informacije, ki jih je treba razkriti v skladu s standardi poročanja o trajnostnosti za MSP¹³; (viii) v največji možni meri upoštevajo delo nekaterih svetovnih pobud za določanje standardov ter nekatere obstoječe standarde in okvire, pa tudi zahteve, ki izhajajo iz posebnih aktov Unije¹⁴.

Komisija mora te standarde sprejeti ob upoštevanju strokovnega nasveta EFRAG¹⁵, neprofitnega združenja, ustanovljenega v skladu z belgijskim pravom, ki služi evropskemu javnemu interesu na področju računovodskega poročanja in poročanja o trajnostnosti s tem, da razvija in spodbuja evropska stališča na področju računovodskega poročanja in poročanja o trajnostnosti. Strokovni nasvet EFRAG mora prav tako izpolnjevati nekatere zahteve¹⁶. EFRAG je leta 2022 spremenila svoje upravljanje, da bi odražalo njeno novo vlogo pri razvoju ESRS. Zlasti je spremenila svoje članstvo, da bi odražalo ravnovesje med deležniki, vključno s podjetji, vlagatelji, revizorji, sindikati, civilno družbo, pripadniki akademske skupnosti in nacionalnimi organi za določanje računovodskih standardov.

V skladu z računovodsko direktivo mora Komisija do 30. junija 2023 sprejeti prvi sklop standardov poročanja o trajnostnosti¹⁷. Ti standardi morajo določati informacije, ki jih morajo podjetja sporočiti v skladu s členom 19a(1) in (2) ter členom 29a(1) in (2) računovodske

⁹ Člen 29b(2), drugi pododstavek, računovodske direktive.

¹⁰ Člen 29b(3) računovodske direktive.

¹¹ Člen 29b(4) računovodske direktive.

¹² Člen 29b(4) računovodske direktive.

¹³ Člen 29b(4) računovodske direktive.

¹⁴ Člen 29b(5) računovodske direktive. Zakonodaja Unije, ki jo je treba upoštevati, so uredba o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo (2019/2088) in povezani delegirani akti, ustrezni delegirani akti, sprejeti na podlagi uredbe o vzpostavitvi okvira za spodbujanje trajnostnih naložb (2020/852), ustrezni delegirani akti, sprejeti na podlagi uredbe o referenčnih vrednostih (2016/1011), nekateri izvedbeni akti, sprejeti v skladu z uredbo o kapitalskih zahtevah (575/2013), priporočilo Komisije o uporabi skupnih metod za merjenje in sporočanje okoljske uspešnosti izdelkov in organizacij v njihovem življenjskem krogu (2013/179/EU), direktiva o vzpostavitvi sistema za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov (2003/87/ES), uredba o podnebni nevtralnosti (2021/1119), uredba EMAS (1221/2009) in direktiva o zaščiti prijaviteljev (2019/1937).

¹⁵ Člen 49(3b) računovodske direktive. EFRAG se je prej imenovala Evropska svetovalna skupina za računovodsko poročanje. Leta 2022 je spremenila svoje ime v zgolj EFRAG.

¹⁶ Člen 49(3b) računovodske direktive določa naslednje zahteve za strokovni nasvet EFRAG: (i) pripravljen je po primernem predpisanem postopku, pod javnim nadzorom in pregledom, s strokovnim znanjem in z uravnoteženo udeležbo ustreznih deležnikov, z ustreznim financiranjem, da se zagotovi njegova neodvisnost; (ii) pripravljen je na podlagi delovnega programa, o katerem se je posvetovalo s Komisijo; (iii) priložene so mu analize stroškov in koristi, ki vključujejo analize vplivov strokovnega nasveta na trajnostnostne zadeve; (iv) priloženo mu je pojasnilo, kako upošteva delo nekaterih svetovnih pobud za določanje standardov ter nekatere obstoječe standarde in okvire, pa tudi zahteve, ki izhajajo iz posebnih aktov Unije; (v) sodelovanje pri delu EFRAG na tehnični ravni temelji na strokovnem znanju na področju poročanja o trajnostnosti in ni pogojeno s finančnim prispevkom; (vi) spremni dokumenti se predložijo skupaj s strokovnim nasvetom.

¹⁷ Člen 29b(1), drugi pododstavek, računovodske direktive.

direktive, vključno vsaj z informacijami, ki jih udeleženci na finančnem trgu potrebujejo za izpolnjevanje obveznosti razkritja iz uredbe o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo (2019/2088)¹⁸.

EFRAG je 22. novembra 2022 Komisiji predložila strokovni nasvet o prvem sklopu standardov¹⁹. Ta strokovni nasvet je bil pripravljen na podlagi delovnega programa, o katerem je bilo decembra 2021 opravljeno posvetovanje s Komisijo. Priloženi so mu analiza stroškov in koristi, ki vključuje analizo vplivov strokovnega nasveta na trajnostnostne zadeve, obvestilo o predpisanem postopku, ki ga EFRAG uporablja pri pripravi svojega strokovnega nasveta, in pojasnilo, kako strokovni nasvet upošteva delo nekaterih svetovnih pobud za določanje standardov ter nekatere obstoječe standarde in okvire, pa tudi zahteve, ki izhajajo iz posebnih aktov Unije.

S tem delegiranim aktom se sprejema prvi sklop evropskih standardov poročanja o trajnostnosti (ESRS), ki jih podjetja uporabijo za poročanje o trajnostnosti v skladu s členoma 19a in 29a računovodske direktive. ESRS v tem prvem sklopu so nesektorski, kar pomeni, da se uporabljajo za vsa podjetja, ki spadajo na področje uporabe direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti, ne glede na sektor ali sektorje, v katerih poslujejo. Komisija bo spremljala izvajanje standardov iz tega delegiranega akta, da bi zagotovila, da bodo privedli do razkritja ustreznih, zanesljivih in primerljivih informacij o trajnostnosti.

Komisija naj bi v prihodnjih letih sprejela dodatne delegirane akte za dodatne sklope standardov. Direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti določa, da mora Komisija do junija 2024 sprejeti: sektorske standarde, sorazmerne standarde za MSP, ki kotirajo na borzi, in standarde za podjetja zunaj EU.

2. POSVETOVANJA PRED SPREJETJEM AKTA

Preden je EFRAG Komisiji predložila strokovni nasvet, je od maja do julija 2022 organizirala več dogodkov za ozaveščanje z različnimi skupinami deležnikov in izvedla javno posvetovanje o 13 osnutkih ESRS za javno obravnavo, ki jih je od aprila do avgusta 2022 pripravila projektna skupina EFRAG. EFRAG je na podlagi pripomb, prejetih med temi posvetovanji, revidirala osnutke za javno obravnavo, pri čemer je obravnavala pomisleke deležnikov. Glavna področja sprememb so bila:

- (a) znatno zmanjšanje števila zahtev po razkritju in podatkovnih točk. EFRAG je število zahtev po razkritju zmanjšala za 40 %, število posameznih podatkovnih točk pa za približno 50 %;
- (b) nadaljnje upoštevanje svetovnih standardov poročanja, zlasti za zagotovitev čim večje interoperabilnosti s prihodnjimi standardi, ki jih razvija Odbor za mednarodne standarde trajnostnosti, in standardi organizacije Global Reporting Initiative;
- (c) osrednejša vloga v postopku ocenjevanja pomembnosti in zlasti odprava načela, da je treba vse informacije, določene v standardih, šteti za pomembne za podjetje, razen če se dokaže drugače (tako imenovana „izpodbojna domneva“). V skladu s strokovnim nasvetom EFRAG, predloženim Komisiji, bi podjetje, ki poroča, ocenilo pomembnost vseh razkritij, razen:

¹⁸ Uredba (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2019 o razkritjih, povezanih s trajnostnostjo, v sektorju finančnih storitev (UL L 317, 9.12.2019, str. 1).

¹⁹ Prvi sklop standardov EFRAG je na voljo na naslovu <https://www.efrag.org/lab6>.

- vseh zahtev po razkritju in podatkovnih točk v standardu Splošna razkritja, ki določa bistvene informacije, ki jih je treba razkriti, ne glede na to, katera trajnostnostna zadeva se obravnava,
 - vseh zahtev po razkritju in podatkovnih točk v podnebnem standardu, ki bi bile obvezne za vsa podjetja, ki spadajo na področje uporabe,
 - vseh zahtev po razkritju in podatkovnih točk, vključenih v standarde, ker neposredno ustrezajo potrebam drugih oseb po informacijah, da izpolnijo svoje zahteve po razkritju v skladu z ločenimi zakonodajnimi akti. To se nanaša zlasti na informacije, ki jih udeleženci na finančnih trgih potrebujejo za izpolnitev svojih zahtev po razkritju glede glavnih škodljivih vplivov v skladu z uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo; informacije o trajnostnosti, ki jih upravljavci referenčnih vrednosti potrebujejo za izpolnitev svojih zahtev po razkritju v skladu z uredbo o referenčnih vrednostih, ter informacije, ki jih finančne institucije potrebujejo za izpolnitev svojih tako imenovanih zahtev po razkritju v okviru tretjega stebra v skladu z uredbo o kapitalskih zahtevah. Te zahteve po razkritju in podatkovne točke bi bile obvezne tudi za vsa podjetja, ki spadajo na področje uporabe;
 - številne zahteve po razkritju in podatkovne točke v zvezi z lastno delovno silo podjetja, ki bi bile obvezne za podjetja z več kot 250 zaposlenimi;
- (d) postopno uvajanje številnih zahtev po razkritju, ki se štejejo za zahtevnejše za podjetja. Podjetjem bi bilo dovoljeno, da za obdobje treh let izpustijo metrike (podatke) v svojih vrednostnih verigah. Poleg tega bi obstajalo določeno postopno uvajanje, ki bi trajalo od enega do treh let, za nekatere informacije o naslednjih vprašanjih: finančni učinki na podjetje, ki izhajajo iz podnebja; razčlenitev zaposlenih po spolu; obseg kolektivnih pogajanj; ustrezne plače; socialna zaščita in usposabljanje ter razvoj znanj in spretnosti.

V analizi stroškov in koristi, ki jo je EFRAG izvedla v zvezi s prvim sklopom osnutkov ESRS²⁰, je predstavljena ocena učinka prvega sklopa standardov na različne skupine deležnikov (tj. predvsem na podjetja iz EU, vlagatelje, nevladne organizacije, sindikate in družbo na splošno). V oceni stroškov in koristi se razlikuje med neposrednimi stroški in koristmi ter posrednimi stroški in koristmi²¹. Na splošno so stroški kratkoročno veliko bolj vidni, oprijemljivi in merljivi, koristi pa so večinoma neoprijemljive in neizmerljive ter odvisne od drugih zakonodajnih in nezakonodajnih dogodkov, pri čemer bodo postale očitne šele srednje- in dolgoročno. Ti ocenjeni stroški in koristi temeljijo na predlaganih standardih, ki jih je predložila EFRAG, in ne na končnem predlaganem delegiranem aktu, ki ga je predstavila Komisija.

²⁰ Na voljo na naslovu <https://www.efrag.org/lab6>. Ta analiza je bila naročena pri Centru za evropske politične študije (CEPS) in njegovi partnerski družbi Milieu.

²¹ ESRS bo verjetno prispeval k sporočanju ustrežnejših, primerljivejših, zanesljivejših in uporabnejših, digitalno dostopnejših in obveznih informacij o trajnostnosti večjega števila podjetij kot direktiva o nefinančnem poročanju. To bo vlagateljem omogočilo, da pri svojih naložbenih odločitvah bolje upoštevajo okoljska in socialna tveganja, državljanom, sindikatom, nevladnim organizacijam in drugim družbenim organizacijam pa, da od podjetij zahtevajo odgovornost za njihove družbene in okoljske vplive. Pravilno izvajanje ESRS bo na koncu verjetno prispevalo k zmanjšanju sistemskih tveganj za gospodarstvo, večjim kapitalskim tokovom v podjetja, ki obravnavajo vprašanja trajnostnosti, ter h krepitvi socialnih pogojev med podjetji in državljani. Poleg tega bo prispevalo k doseganju ambicioznih ciljev evropskega zelenega dogovora.

Potem ko je EFRAG Komisiji predložila strokovni nasvet in preden je bil sprejet ta delegirani akt, je Komisija v skladu z računovodsko direktivo izvedla naslednji posvetovanji²²:

- skupno posvetovanje s strokovno skupino držav članic za trajnostno financiranje in Računovodskim regulativnim odborom²³;
- posvetovanje z Evropskim organom za vrednostne papirje in trge (ESMA), Evropskim bančnim organom (EBA), Evropskim organom za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA), Evropsko agencijo za okolje (EEA), Agencijo Evropske unije za temeljne pravice (FRA), Evropsko centralno banko (ECB), Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev (CEAOB) in platformo za trajnostno financiranje.

Poleg tega je Komisija v skladu s smernicami za boljše pravno urejanje predlagano končno različico delegiranega akta za štiritedensko obdobje za povratne informacije javnosti, in sicer od 9. junija do 7. julija 2023, objavila na portalu Povejte svoje mnenje.

Ta posvetovanja so potrdila, da osnutki standardov, ki jih je predložila EFRAG, na splošno izpolnjujejo nalogo direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti in bi dosegli načrtovane cilje politike v okviru evropskega zelenega dogovora. Hkrati so nekateri anketiranci opozorili, da so zahteve po razkritju, ki jih je predložila EFRAG, za mnoga podjetja zahtevne, zlasti za podjetja, za katera prej niso veljale pravne zahteve za sporočanje informacij o trajnostnosti. Nekatero najzahtevnejše zahteve po razkritju v osnutkih standardov, ki jih je predložila EFRAG, naj bi se nanašale na biotsko raznovrstnost, lastno delovno silo podjetja in razkritja v zvezi z delavci v vrednostni verigi, prizadetimi skupnostmi ter potrošniki in končnimi uporabniki.

Drugi anketiranci so osnutke standardov, ki jih je predložila EFRAG, podprli, in sicer vključno s predlaganim pristopom k pomembnosti, postopnim uvajanjem določenih zahtev po razkritju in določitvijo, katera razkritja bi morala biti obvezna. Številni anketiranci so poudarili potrebo po skladnosti med informacijami, ki jih podjetja razkrijejo na podlagi ESRS, in informacijami, ki jih potrebujejo udeleženci na finančnem trgu, upravljavci referenčnih vrednosti in finančne institucije, da bi izpolnili svoje obveznosti razkritja iz uredbe o razkritjih za trajnostno financiranje, uredbe o referenčnih vrednostih oziroma uredbe o kapitalskih zahtevah.

Številni anketiranci so poudarili, da so potrebne dodatne smernice, ki bi podjetjem omogočile učinkovito in dosledno uporabo standardov, zlasti v zvezi s postopkom ocenjevanja pomembnosti in razkritjem informacij o vrednostni verigi, vendar ne samo v zvezi z njim. Nekateri anketiranci so predložili tudi predloge za izboljšanje skladnosti nekaterih določb standardov z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti ali drugimi zakonodajnimi akti EU.

Poleg tega je Komisija v svoji strategiji za dolgoročno konkurenčnost poudarila pomen regulativnega sistema, ki zagotavlja, da se cilji dosežejo z minimalnimi stroški. Zavezala se je, da bo racionalizirala obveznosti poročanja in hkrati ohranila ambiciozne cilje svoje zakonodaje. Čeprav so nekatere obveznosti poročanja bistvene, morajo biti čim bolj učinkovite, pri čemer se je treba izogibati prekrivanju, odpraviti nepotrebna bremena ter v čim večji meri uporabljati digitalne in interoperabilne rešitve. V duhu te zaveze so se s to pobudo

²² Člen 49(3b) računovodske direktive.

²³ Poleg poziva k pisnim pripombam, ki je bil 25. novembra 2022 predložen Računovodskemu regulativnemu odboru in 28. novembra 2022 strokovni skupini držav članic za trajnostno financiranje, je bil 15. decembra 2022 organiziran skupni virtualni sestanek strokovne skupine držav članic za trajnostno financiranje in Računovodskega regulativnega odbora.

dodatno racionalizirale obveznosti poročanja, ne da bi to vplivalo na doseganje cilja Direktive. Natančneje, Komisija je v osnutke standardov, ki jih je predložila EFRAG, uvedla naslednje spremembe, zlasti da bi zagotovila sorazmernost in podjetjem olajšala pravilno uporabo standardov:

- pomembnost: podjetje bo za vse standarde ter vse zahteve po razkritju in podatkovne točke v okviru posameznega standarda ocenilo pomembnost, razen za zahteve po razkritju, določene v standardu Splošna razkritja. To se od predloga EFRAG razlikuje le v tem, da je EFRAG predlagala tri druga izvzetja iz splošnega načela pomembnosti (podnebni standard; podatkovne točke, ki izhajajo iz uredbe o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo, uredbe o referenčnih vrednostih in zahtev po razkritju iz tretjega stebra iz uredbe o kapitalskih zahtevah, ter v primeru podjetij z več kot 250 zaposlenimi nekatere podatkovne točke v zvezi z lastno delovno silo podjetja). S širšo uporabo načela pomembnosti in zahtevo, da se morajo podjetja osredotočiti na tiste vplive, tveganja in priložnosti, ki so bili ocenjeni kot pomembni, se pričakuje, da bo ta ukrep privedel do znatnega zmanjšanja bremena za podjetja in pomagal zagotoviti, da so standardi sorazmerni. Zahteve po razkritju, ki so predmet pomembnosti, pa niso prostovoljne. Zadevne informacije je treba razkriti, če so pomembne, postopek ocenjevanja pomembnosti, ki ga izvede podjetje, pa je predmet zunanjega zagotovila v skladu z določbami direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti. Standardi od podjetij zahtevajo, da izvedejo zanesljivo oceno pomembnosti za zagotovitev, da bodo razkrite vse informacije, potrebne za izpolnitev ciljev in zahtev iz direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti. Komisija je EFRAG pozvala, naj pripravi dodatne smernice za podjetja, med drugim o oceni pomembnosti. Standardi določajo tudi, da:
 - če podjetje ugotovi, da podnebne spremembe niso pomembna tema in da zato ne poroča v skladu z navedenim standardom, razkrije podrobno razlago ugotovitev iz svoje ocene pomembnosti v zvezi s podnebnimi spremembami. Ta določba je vključena zaradi priznavanja razširjenih in sistemskih učinkov podnebnih sprememb na celotno gospodarstvo.
 - Če podjetje ugotovi, da podatkovna točka, ki izhaja iz uredbe o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo, uredbe o referenčnih vrednostih ali zahtev po razkritju iz tretjega stebra iz uredbe o kapitalskih zahtevah, ni pomembna, izrecno navede, da zadevna podatkovna točka „ni pomembna“. Poleg tega podjetja razkrijejo preglednico z vsemi takšnimi podatkovnimi točkami, v kateri navedejo, kje jih je mogoče najti v njihovi izjavi o trajnostnosti, ali ustrezno navedejo, da točka „ni pomembna“. Namen teh določb je udeležencem na finančnem trgu, upravljavcem referenčnih vrednosti in finančnim institucijam olajšati izpolnjevanje njihovih obveznosti razkritja v skladu z uredbo o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo, uredbo o referenčnih vrednostih oziroma uredbo o kapitalskih zahtevah.
- postopno uvajanje nekaterih zahtev: poleg postopnega uvajanja, ki ga je predlagala EFRAG, je Komisija predvidela nadaljnje postopno uvajanje, ki bo vsem podjetjem, zlasti manjšim podjetjem, za katera se prvič uporabljajo zahteve glede poročanja o trajnostnosti, pomagalo učinkovito uporabljati standarde. Dodatna postopna uvajanja, ki jih je uvedla Komisija, so:
 - podjetja z manj kot 750 zaposlenimi lahko izpustijo: podatke o emisijah TGP obsega 3 in zahteve po razkritju, določene v standardu o lastni delovni sili, in sicer v prvem letu uporabe standardov, ter zahteve po razkritju,

določene v standardih o biotski raznovrstnosti in delavcih v vrednostni verigi, prizadetih skupnostih ter potrošnikih in končnih uporabnikih, in sicer v prvih dveh letih uporabe standardov;

- vsa podjetja lahko v prvem letu uporabe standardov izpustijo naslednje informacije: pričakovane finančne učinke, povezane z nepodnebnimi okoljskimi vprašanji (onesnaževanje, voda, biotska raznovrstnost in raba virov), in nekatere podatkovne točke, povezane z njihovo lastno delovno silo (socialna zaščita, invalidi, z delom povezane bolezni ter usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja).
- nekatera prostovoljna razkritja: osnutki standardov, ki jih je predložila EFRAG, so že vključevali številne prostovoljne podatkovne točke. Poleg tega je Komisija več obveznih podatkovnih točk na podlagi predloga EFRAG preoblikovala v prostovoljne podatkovne točke. Med njimi so na primer: načrti za prehod v zvezi z biotsko raznovrstnostjo; nekateri kazalniki o „delavcih, nezaposlenih v lastni delovni sili“ podjetja²⁴, in pojasnilo, zakaj lahko podjetje meni, da določena tema v zvezi s trajnostnostjo ni pomembna;
- dodatna prožnost pri nekaterih razkritjih: poleg tega, da so nekatere podatkovne točke postale prostovoljne, je Komisija uvedla tudi določeno prožnost pri nekaterih obveznih podatkovnih točkah. Na primer, dodatna prožnost pri zahtevah po razkritju glede finančnih učinkov, ki izhajajo iz tveganj glede trajnostnosti, ter sodelovanju z deležniki in metodologiji, ki jo je treba uporabiti v postopku ocenjevanja pomembnosti. Poleg tega je Komisija spremenila podatkovne točke v zvezi s korupcijo in podkupovanjem ter zaščito žvižgačev, za katere bi se lahko štelo, da so bile v nasprotju s pravico, da se ne prispeva k samoobtožbi;
- skladnost s pravnim okvirom EU: tehnične spremembe za zagotovitev boljše usklajenosti z drugimi določbami računovodske direktive in drugimi ustreznimi zakonodajnimi akti, na primer v zvezi z direktivo o preglednosti plačil ter Evropskim registrom izpustov in prenosov onesnaževal;
- interoperabilnost s svetovnimi pobudami za določanje standardov: Komisija in EFRAG sta še naprej tesno sodelovali z Odborom za mednarodne standarde trajnostnosti in organizacijo Global Reporting Initiative, da bi zagotovili visoko stopnjo interoperabilnosti z ESRS, osnutek ESRS pa je bil na podlagi tega sodelovanja dodatno spremenjen;
- redakcijske spremembe in spremembe glede predstavitve: Komisija je uvedla redakcijske spremembe in spremembe glede predstavitve, da bi izboljšala jasnost, uporabnost in skladnost standardov. To na primer vključuje uvedbo dogovorjenega zapisa za jasno opredelitev vseh pojmov, ki so v ESRS natančno opredeljeni.

Komisija pričakuje, da bodo predlagani dodatni ukrepi postopnega uvajanja omogočili skupno znižanje stroškov v obdobju postopnega uvajanja v višini 1 172 milijonov EUR v primerjavi z osnutki standardov, ki jih je predlagala EFRAG. Poleg tega Komisija ocenjuje, da se bodo zaradi predlaganih sprememb v zvezi s pomembnostjo skupaj s preoblikovanjem nekaterih razkritij v prostovoljna razkritja stroški zmanjšali za 230 milijonov EUR letno v primerjavi s predlogom EFRAG. Te ocene stroškov temeljijo na najpomembnejših spremembah v primerjavi z osnutki EFRAG. Temeljijo na zadržanih predpostavkah, saj dodatnih znižanj

²⁴ „Delavci, nezaposleni v lastni delovni sili,“ so samozaposleni ali osebe, ki jih zagotovijo podjetja, ki opravljajo predvsem „zaposlovalne dejavnosti“ (oznaka NACE N78).

stroškov zaradi drugih sprememb (dodatna prožnost pri nekaterih razkritjih, izboljšana skladnost s pravnim okvirom EU, interoperabilnost s svetovnimi pobudami za določanje standardov ter redakcijske spremembe in spremembe glede predstavitve) na tej stopnji ni bilo mogoče smiselno količinsko opredeliti.

Komisija vzpostavlja mehanizem za razlago, da bi zagotovila uradno razlago standardov. Komisija je EFRAG tudi pozvala, naj objavi dodatne smernice in izobraževalno gradivo, v katerih bo obravnavala postopek ocenjevanja pomembnosti in druga vprašanja.

Poleg tega je Komisija ocenila skladnost tega delegiranega akta s ciljem podnebne nevtralnosti iz člena 2(1) evropskih podnebnih pravil (Uredba (EU) 2021/1119)²⁵ in ciljem zagotavljanja napredka pri prilagajanju iz člena 5 navedene uredbe.

3. PRAVNI ELEMENTI DELEGIRANEGA AKTA

Ta delegirani akt temelji členu 29b(1), prvi pododstavek, računovodske direktive.

Določa evropske standarde poročanja o trajnostnosti (ESRS), ki jih podjetja uporabljajo pri svojem poročanju o trajnostnosti v skladu s členoma 19a in 29a računovodske direktive.

Temu delegiranemu aktu so priložene naslednje priloge:

- Priloga I, ki vključuje:
 - *medsektorske standarde*:
 - ESRS 1 Splošne zahteve,
 - ESRS 2 Splošna razkritja,
 - *standarde o okoljskih, socialnih in upravljavskih zadevah*:
 - ESRS E1 Podnebne spremembe,
 - ESRS E2 Onesnaževanje,
 - ESRS E3 Vodni in morski viri,
 - ESRS E4 Biotska raznovrstnost in ekosistemi,
 - ESRS E5 Raba virov in krožno gospodarstvo,
 - ESRS S1 Lastna delovna sila,
 - ESRS S2 Delavci v vrednostni verigi,
 - ESRS S3 Prizadete skupnosti,
 - ESRS S4 Potrošniki in končni uporabniki,
 - ESRS G1 Poslovno ravnanje;
- Priloga II, ki vključuje seznam kratic in glosar z opredelitvami pojmov, ki se uporabljajo za namene poročanja o trajnostnosti v skladu z ESRS.

Ta delegirani akt se uporablja od 1. januarja 2024 za podjetja, za katera so se že uporabljale zahteve glede nefinančnega poročanja, uvedene z direktivo o nefinančnem poročanju. Njegova uporaba se bo postopno uvedla za druge kategorije podjetij na podlagi postopnega pristopa iz člena 5 direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti²⁶. MSP, ki kotirajo na borzi,

²⁵ Uredba (EU) 2021/1119 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 30. junija 2021 o vzpostavitvi okvira za doseganje podnebne nevtralnosti in spremembi uredb (ES) št. 401/2009 in (EU) 2018/1999 (UL L 243, 9.7.2021, str. 1).

²⁶ Od poslovnih let, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, za:
i) velika podjetja, ki so podjetja javnega interesa in na dan svoje bilance stanja presegajo povprečno število 500 zaposlenih v poslovnem letu;

bodo lahko svoje zahteve glede poročanja v skladu z direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti izpolnila s poročanjem v skladu z ločenimi in sorazmernimi standardi, ki jih bo Komisija sprejela do konca junija 2024.

-
- ii) podjetja javnega interesa, ki so obvladujoča podjetja velike skupine in na dan svoje bilance stanja na konsolidirani osnovi presegajo povprečno število 500 zaposlenih v poslovnem letu.

Od poslovnih let, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali pozneje, za:

- i) velika podjetja, razen velikih podjetij, ki so podjetja javnega interesa, ki na dan svoje bilance stanja presegajo povprečno število 500 zaposlenih v poslovnem letu;
- ii) obvladujoča podjetja velike skupine, razen podjetij javnega interesa, ki so obvladujoča podjetja velike skupine, ki na dan svoje bilance stanja na konsolidirani osnovi presegajo povprečno število 500 zaposlenih v poslovnem letu.

Od poslovnih let, ki se začnejo 1. januarja 2026 (z možnostjo prostovoljnega izvzetja za poslovni leti 2026 in 2027), za:

- i) mala in srednja podjetja z vrednostnimi papirji, ki kotirajo na reguliranih trgih EU, razen mikropodjetij;
- ii) male in nekompleksne institucije, če so velika podjetja ali mala in srednja podjetja z vrednostnimi papirji, ki kotirajo na reguliranih trgih EU, razen mikropodjetij;
- iii) lastne zavarovalnice in lastne pozavarovalnice, če so velika podjetja ali mala in srednja podjetja z vrednostnimi papirji, ki kotirajo na reguliranih trgih EU, razen mikropodjetij.

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

z dne 31.7.2023

o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS²⁷ in zlasti člena 29b(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Direktiva 2013/34/EU, kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2022/2464²⁸, določa, da morajo velika podjetja, mala in srednja podjetja z vrednostnimi papirji, uvrščenimi v trgovanje na reguliranih trgih EU, ter obvladujoča podjetja velikih skupin v poseben oddelek svojega poslovnega poročila ali konsolidiranega poslovnega poročila vključiti informacije, potrebne za razumevanje vplivov podjetja na trajnostnostne zadeve, ter informacije, potrebne za razumevanje, kako trajnostnostne zadeve vplivajo na razvoj, uspešnost in položaj podjetja. Podjetja morajo te informacije pripraviti v skladu s standardi poročanja o trajnostnosti od poslovnega leta iz člena 5(2) Direktive (EU) 2022/2464 za vsako kategorijo podjetij.
- (2) Komisija mora do 30. junija 2023 sprejeti prvi sklop standardov, ki določajo informacije, ki jih morajo podjetja sporočiti v skladu s členom 19a(1) in (2) ter členom 29a(1) in (2) navedene direktive, vključno vsaj z informacijami, ki jih udeleženci na finančnem trgu potrebujejo za izpolnitev obveznosti razkritja iz Uredbe (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta²⁹.
- (3) Komisija je upoštevala strokovni nasvet EFRAG. Neodvisni strokovni nasvet EFRAG izpolnjuje merila iz člena 49(3b), prvi, drugi in tretji pododstavek, Direktive 2013/34/EU. Da bi Komisija zagotovila sorazmernost in podjetjem olajšala pravilno uporabo standardov, je uvedla spremembe strokovnega nasveta EFRAG v zvezi s pristopom pomembnosti, postopnim uvajanjem nekaterih zahtev, preoblikovanjem nekaterih zahtev v prostovoljne podatkovne točke, uvedbo prožnosti pri številnih zahtevah po razkritju, uvedbo tehničnih sprememb za zagotovitev

²⁷ UL L 182, 29.6.2013, str. 19.

²⁸ Direktiva (EU) 2022/2464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. decembra 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktive 2004/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti (UL L 322, 16.12.2022, str. 15).

²⁹ Uredba (EU) 2019/2088 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2019 o razkritjih, povezanih s trajnostnostjo, v sektorju finančnih storitev (UL L 317, 9.12.2019, str. 1).

skladnosti s pravnim okvirom Unije in visoko stopnjo interoperabilnosti s svetovnimi pobudami za določanje standardov, pa tudi redakcijske spremembe.

- (4) Ti standardi poročanja o trajnostnosti izpolnjujejo zahteve iz člena 29b Direktive 2013/34/EU.
- (5) Zato bi bilo treba sprejeti skupne standarde poročanja o trajnostnosti.
- (6) V skladu s členom 29b(1), četrti pododstavek, Direktive 2013/34/EU ta uredba ne bi smela začeti veljati prej kot štiri mesece po tem, ko jo Komisija sprejme. Glede na to, da člen 5(2) Direktive (EU) 2022/2464 zahteva, da nekatere kategorije podjetij uporabljajo te standarde poročanja o trajnostnosti za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, bi morala ta uredba začeti veljati tretji dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.
- (7) Komisija se je v skladu s členom 49(3b), četrti pododstavek, Direktive 2013/34/EU skupaj posvetovala s strokovno skupino držav članic za trajnostno financiranje iz člena 24 Uredbe (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta³⁰ ter Računovodskim regulativnim odborom iz člena 6 Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta³¹. Komisija je v skladu s členom 49(3b), peti pododstavek, Direktive 2013/34/EU zaprosila za mnenje Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA), Evropski bančni organ (EBA) ter Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA), zlasti glede skladnosti te uredbe z Uredbo (EU) 2019/2088 in delegiranimi akti, sprejetimi na podlagi navedene uredbe. Komisija se je v skladu s členom 49(3b), šesti pododstavek, Direktive 2013/34/EU posvetovala tudi z Evropsko agencijo za okolje, Agencijo Evropske unije za temeljne pravice, Evropsko centralno banko, Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev in platformo za trajnostno financiranje, ustanovljeno na podlagi člena 20 Uredbe (EU) 2020/852 –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Predmet urejanja

Standardi poročanja o trajnostnosti, ki jih morajo podjetja uporabiti za poročanje o trajnostnosti v skladu s členoma 19a in 29a Direktive 2013/34/EU v skladu s časovnim načrtom iz člena 5(2) Direktive (EU) 2022/2464, so določeni v prilogah I in II k tej uredbi.

Člen 2

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati tretji dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Uporablja se od 1. januarja 2024 za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje.

³⁰ Uredba (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. junija 2020 o vzpostavitvi okvira za spodbujanje trajnostnih naložb ter spremembi Uredbe (EU) 2019/2088 (UL L 198, 22.6.2020, str. 13).

³¹ Uredba (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (UL L 243, 11.9.2002, str. 1).

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.
V Bruslju, 31.7.2023

Za Komisijo
Predsednica
Ursula VON DER LEYEN