



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 30 augusti 2023
(OR. en)

12481/23

**Interinstitutionellt ärende:
2021/0104(COD)**

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

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	21 augusti 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	C(2023) 5303 final
Ärende:	KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../... av den 31 juli 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning 2013/34/EU vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering

För delegationerna bifogas dokument – C(2023) 5303 final.

Bilaga: C(2023) 5303 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 31.7.2023
C(2023) 5303 final

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...

av den 31.7.2023

**om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning 2013/34/EU vad gäller
standarder för hållbarhetsrapportering**

(Text av betydelse för EES)

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL DEN DELEGERADE AKTEN

Enligt redovisningsdirektivet (2013/34/EU¹), i dess lydelse enligt direktivet om företagens hållbarhetsrapportering (direktiv 2022/2464²), ska stora företag och börsnoterade små och medelstora företag samt moderföretag i stora koncerner i ett särskilt avsnitt i sin förvaltningsberättelse inkludera den information som krävs för att förstå företagets påverkan på hållbarhetsfrågor och den information som behövs för att förstå hur hållbarhetsfrågor påverkar företagets utveckling, resultat och ställning³.

Denna information måste rapporteras i enlighet med europeiska standarder för hållbarhetsrapportering (ESRS), vilka kommissionen ska anta genom delegerade akter som specificerar innehållet och, i förekommande fall, den struktur som ska användas för att lägga fram informationen⁴. Denna information ska innehålla information om kort-, medel- och långfristiga tidshorisonter, beroende på vad som är tillämpligt⁵, och ska innehålla⁶ i) en kort beskrivning av företagets affärsmodell och strategi, ii) en beskrivning av de tidsbundna mål som rör hållbarhetsfrågor som fastställts av företaget, iii) en beskrivning av den roll som förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen spelar när det gäller hållbarhetsfrågor, och relevant sakkunskap och kompetens eller tillgång till dem, iv) en beskrivning av företagets policy vad avser hållbarhetsfrågor, v) information om förekomsten av incitamentssystem kopplade till hållbarhetsfrågor, vi) en beskrivning av det förfarande för tillbörlig aktsamhet som genomförs av företaget med avseende på hållbarhetsfrågor, vii) den huvudsakliga faktiska eller potentiella negativa inverkan som kan kopplas till företagets egen verksamhet och till dess värdekedja, viii) alla åtgärder som vidtagits av företaget i förhållande till faktisk eller potentiell negativ inverkan, och resultatet av dessa åtgärder, ix) en beskrivning av de huvudsakliga riskerna för företaget i samband med hållbarhetsfrågor, x) indikatorer som är relevanta för de upplysningar som krävs. I tillämpliga fall ska informationen innehålla uppgifter om företagets egna verksamheter och om dess värdekedja, inbegripet dess produkter och tjänster, affärsförbindelser och leveranskedja.

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG (EUT L 182, 29.6.2013, s. 19).

² Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (EUT L 322, 16.12.2022, s. 15). Genom detta direktiv stärktes och reviderades de icke-finansiella informationskrav som infördes i redovisningsdirektivet genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/95/EU av den 22 oktober 2014 om ändring av direktiv 2013/34/EU vad gäller vissa stora företags och koncerners tillhandahållande av icke-finansiell information och upplysningar om mångfaldspolicy (direktivet om icke-finansiell rapportering).

³ Kraven på hållbarhetsrapportering för stora företag och börsnoterade små och medelstora företag fastställs i artiklarna 19a och 29a i redovisningsdirektivet. Enligt redovisningsdirektivet, i dess lydelse enligt direktivet om icke-finansiell rapportering, ska även filialer eller dotterbolag till vissa företag utanför EU rapportera viss hållbarhetsinformation (artikel 40a). Rapporteringsskyldigheten för dessa filialer och dotterbolag kommer att gälla från och med räkenskapsåret 2028 och den information som ska rapporteras kommer att specificeras i separata standarder som inte omfattas av denna delegerade akt.

⁴ Artikel 29b.1 första stycket i redovisningsdirektivet.

⁵ Artiklarna 19a.2 andra stycket och 29a.2 andra stycket i redovisningsdirektivet.

⁶ Artikel 19a.2 och 19a.3 samt artikel 29a.2 och 29a.3 i redovisningsdirektivet.

Standarderna för hållbarhetsrapportering måste också uppfylla följande krav: i) Säkerställa kvaliteten på den information som rapporteras⁷, ii) undvika att ålägga företag en oproportionell administrativ börda⁸, iii) specificera den information som företagen ska lämna om särskilda miljöfaktorer, sociala och människorättsliga faktorer samt styrningsfaktorer⁹, iv) specificera vilken framåtblickande, bakåtblickande, kvalitativ och kvantitativ information, beroende på vad som är lämpligt, som företagen ska rapportera¹⁰, v) ta hänsyn till de svårigheter som företag kan stöta på när det gäller att samla in information från aktörer i hela deras värdekedja¹¹, vi) specificera upplysningar om värdekedjor som är proportionella och relevanta för kapaciteten och egenskaperna hos företagen i värdekedjorna och för deras verksamhets omfattning och komplexitet¹², vii) inte specificera upplysningar som skulle kräva att företag erhåller information från små och medelstora företag i deras värdekedja utöver den information som ska lämnas enligt standarderna för hållbarhetsrapportering för små och medelstora företag¹³, viii) i möjligaste mån ta hänsyn till arbetet med globala initiativ för fastställande av standarder för hållbarhetsrapportering och befintliga standarder och regelverk samt de krav som härrör från särskilda unionsakter¹⁴.

Kommissionen måste anta dessa standarder med beaktande av den tekniska rådgivning som tillhandahålls av Efrag¹⁵, en ideell förening som inrättats enligt belgisk lag och som tjänar allmänintressen i unionen både när det gäller finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering genom att utveckla och främja europeiska synpunkter inom området finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering. Efrags tekniska rådgivning måste också uppfylla vissa krav¹⁶. År 2022 ändrade Efrag sin styrning för att återspegla föreningens nya roll vid utvecklingen av ESRS. Föreningen ändrade särskilt sitt medlemskap för att återspegla en balans mellan intressenter, däribland företag, investerare, revisorer, fackföreningar, det civila samhället, akademiker och nationella standardiseringsorgan som utvecklar redovisningsstandarder.

⁷ Artikel 29b.2 första stycket i redovisningsdirektivet.

⁸ Artikel 29b.2 första stycket i redovisningsdirektivet.

⁹ Artikel 29b.2 andra stycket i redovisningsdirektivet.

¹⁰ Artikel 29b.3 i redovisningsdirektivet.

¹¹ Artikel 29b.4 i redovisningsdirektivet.

¹² Artikel 29b.4 i redovisningsdirektivet.

¹³ Artikel 29b.4 i redovisningsdirektivet.

¹⁴ Artikel 29b.5 i redovisningsdirektivet. Den unionslagstiftning som måste beaktas är förordningen om hållbarhetsupplysningar (förordning 2019/2088) och relaterade delegerade akter, de relevanta delegerade akter som antagits enligt taxonomiförordningen (2020/852), de relevanta delegerade akter som antagits enligt referensvärdesförordningen (2016/1011), vissa genomförandeakter som antagits i enlighet med kapitalkravsförordningen (förordning 575/2013), kommissionens rekommendation om produkters och organisationers miljöprestanda utifrån ett livscykelperspektiv (2013/179/EU), direktivet om handel med utsläppsrätter för växthusgaser (2003/87/EG), förordningen om klimatneutralitet (2021/1119), Emas-förordningen (1221/2009), visselblåsardirektivet (2019/1937).

¹⁵ Artikel 49.3b i redovisningsdirektivet. Efrag kallades tidigare European Financial Reporting Advisory Group. År 2022 ändrades namnet till bara Efrag.

¹⁶ I artikel 49.3b i redovisningsdirektivet fastställs följande krav på Efrags tekniska rådgivning: i) Den har tagits fram genom ett korrekt vederbörligt förfarande, offentlig tillsyn och transparens och med relevanta intressenters sakkunskap och balanserade deltagande, och med tillräcklig offentlig finansiering för att säkerställa dess oberoende. ii) Den har tagits fram på grundval av ett arbetsprogram som kommissionen har rådfrågats om. iii) Den åtföljs av lönsamhetsanalyser som inbegriper analyser av den tekniska rådgivningens konsekvenser i hållbarhetsfrågor. iv) Den åtföljs av en redogörelse för hur den beaktar arbetet med globala initiativ för fastställande av standarder för hållbarhetsrapportering och befintliga standarder och regelverk samt de krav som härrör från särskilda unionsakter. v) Deltagandet i Efrags arbete på teknisk nivå bygger på sakkunskap om hållbarhetsrapportering och inte är beroende av ett ekonomiskt bidrag. vi) De åtföljande dokumenten ska läggas fram tillsammans med den tekniska rådgivningen.

Enligt redovisningsdirektivet ska kommissionen anta en första uppsättning standarder för hållbarhetsrapportering senast den 30 juni 2023¹⁷. I dessa standarder måste specificeras vilken information som företag ska rapportera i enlighet med artikel 19a.1 och 19a.2 samt artikel 29a.1 och 29a.2 i redovisningsdirektivet, inbegripet åtminstone den information som finansmarknadsaktörerna behöver för att uppfylla upplysningsskyldigheterna i förordningen om hållbarhetsupplysningar (förordning 2019/2088)¹⁸.

Den 22 november 2022 överlämnade Efrag sin tekniska rådgivning om den första uppsättningen standarder till kommissionen¹⁹. Denna tekniska rådgivning utarbetades på grundval av ett arbetsprogram som kommissionen rådfrågades om i december 2021. Den åtföljs av en kostnads-nyttoanalys som omfattar en analys av den tekniska rådgivningens inverkan på hållbarhetsfrågor, en not om det korrekta förfarande som Efrag följt vid utarbetandet av den tekniska rådgivningen och en redogörelse för hur den tekniska rådgivningen beaktar arbetet från vissa globala standardiseringsinitiativ och vissa befintliga standarder och ramar samt de krav som härrör från särskilda unionsakter.

I denna delegerade akt antas den första uppsättningen europeiska standarder för hållbarhetsrapportering (ESRS) som företag ska använda för att utföra sin hållbarhetsrapportering i enlighet med artiklarna 19a och 29a i redovisningsdirektivet. Denna första uppsättning av ESRS är sektorsövergripande, vilket innebär att de gäller för alla företag som omfattas av direktivet om företagens hållbarhetsrapportering oavsett vilken eller vilka sektorer företaget är verksamt i. Kommissionen kommer att övervaka genomförandet av standarderna i denna delegerade akt för att säkerställa att de leder till att relevant, tillförlitlig och jämförbar hållbarhetsinformation lämnas ut.

Under kommande år förväntas kommissionen anta ytterligare delegerade akter för ytterligare uppsättningar av standarder. Enligt direktivet om företagens hållbarhetsrapportering ska kommissionen senast i juni 2024 anta sektorsspecifika standarder, proportionella standarder för börsnoterade små och medelstora företag och standarder för företag utanför EU.

2. SAMRÅD SOM FÖREGÅTT ANTAGANDET AV AKTEN

Efrag har anordnat flera uppsökande evenemang med olika intressentgrupper från maj till juli 2022 samt genomfört ett offentligt samråd gällande de 13 utkast till ESRS-samrådsdokument som Efrags projektarbetsgrupp utarbetat från april till augusti 2022, innan föreningen lämnade in sin tekniska rådgivning till kommissionen. Mot bakgrund av de synpunkter som inkommit under dessa samråd reviderade Efrag utkasten till samrådsdokument för att ta itu med intressenters farhågor. Följande huvudsakliga ändringar har gjorts:

- (a) Antalet upplysningskrav och datapunkter har minskats betydligt. Efrag minskade antalet upplysningskrav med 40 % och antalet enskilda datapunkter med omkring 50 %.
- (b) Vidare har globala rapporteringsstandarder beaktats ytterligare, särskilt för att säkerställa största möjliga interoperabilitet med framtida standarder som utarbetas av International Sustainability Standards Board och med standarderna från Global Reporting Initiative.

¹⁷ Artikel 29b.1 andra stycket i redovisningsdirektivet.

¹⁸ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (EUT L 317, 9.12.2019, s. 1).

¹⁹ Efrags första uppsättning av standarder finns på <https://www.efrag.org/lab6>.

- (c) Väsentlighetsbedömningen har fått en mer central roll och särskilt har principen om att all information som föreskrivs i standarderna bör betraktas som väsentlig för företaget om inte annat visas (den så kallade motbevisbara presumtionen) strukits. Enligt den tekniska rådgivning som Efrag lämnat till kommissionen ska alla upplysningar vara föremål för en väsentlighetsbedömning från det rapporterande företaget, med följande undantag:
- Alla upplysningskrav och datapunkter i standarden ”Allmänna upplysningar” som specificerar viktiga upplysningar som ska lämnas oavsett vilken hållbarhetsfråga som beaktas.
 - Alla upplysningskrav och datapunkter i klimatstandarden, som skulle vara obligatoriska för alla företag som omfattas.
 - Alla upplysningskrav och datapunkter som ingår i standarderna för att de direkt motsvarar informationsbehov från andra parter för att de ska kunna uppfylla sina egna upplysningskrav enligt separat lagstiftning. Detta avser särskilt information som finansmarknadsaktörer behöver för att uppfylla sina upplysningskrav om huvudsakliga negativa konsekvenser enligt förordningen om hållbarhetsupplysningar, den hållbarhetsinformation som administratörer av referensvärden behöver för att fullgöra sina upplysningskrav enligt referensvärdesförordningen och den information som finansinstituten behöver för att fullgöra pelare 3-kraven på offentliggörande enligt kapitalkravsförordningen. Dessa upplysningskrav och datapunkter skulle även vara obligatoriska för alla företag som omfattas.
 - Ett antal upplysningskrav och datapunkter hänför sig till företagets egna arbetskraft och skulle vara obligatoriska för företag med mer än 250 anställda.
- (d) Infasningen av ett antal upplysningskrav ansågs vara mer utmanande för företagen. Därför skulle företagen tillåtas utelämna mått (uppgifter) på sina värdekedjor under en period på tre år. Dessutom skulle viss infasning på mellan ett och tre år tillåtas för vissa uppgifter om följande frågor: Vilka finansiella effekter klimatförändringarna får på företaget, en uppdelning av anställda efter kön, kollektivavtalsäckning, tillräckliga löner, socialt skydd, utbildning och kompetensutveckling.

Efrags kostnads-nyttoanalys av det första utkastet till ESRS²⁰ innehåller en bedömning av hur den första uppsättningen standarder påverkar olika intressentgrupper (dvs. främst EU-företag, investerare, icke-statliga organisationer, fackföreningar och samhället i stort). Kostnads- och nyttoanalysen skiljer mellan direkta kostnader och nytta och indirekta kostnader och nytta²¹. Sammantaget är kostnaderna mycket synligare, påtagliga och mätbara på kort sikt, medan nyttan främst är immateriell och inte kan mätas samt är beroende av annan utveckling både

²⁰ Tillgänglig på <https://www.efrag.org/lab6>. Denna analys beställdes från Centre for European Policy Studies och dess partner Milieu.

²¹ *ESRS kommer sannolikt att bidra till rapportering av mer relevant, jämförbar, tillförlitlig och användbar, digitalt tillgänglig och obligatorisk hållbarhetsinformation från ett större antal företag än direktivet om icke-finansiell rapportering. Detta kommer att göra det möjligt för investerare att ta större hänsyn till miljömässiga och sociala risker i sina investeringsbeslut och göra det möjligt för medborgare, fackföreningar, icke-statliga organisationer och andra samhällsorganisationer att hålla företag ansvariga för deras påverkan på samhället och miljön. Ett korrekt genomförande av ESRS kommer sannolikt i slutändan att bidra till att minska systemriskerna för ekonomin, öka kapitalflödena till företag som tar itu med hållbarhetsfrågor och stärka samhällskontraktet mellan företag och medborgare. Dessutom kommer ESRS att bidra till att uppnå de ambitiösa målen i den europeiska gröna given.*

genom lagstiftning och andra åtgärder, och kommer att stå klart först på medellång till lång sikt. De uppskattade kostnaderna och nyttan baseras på de föreslagna standarder som Efrag har lagt fram och inte på den slutliga föreslagna delegerade akt som kommissionen har lagt fram.

Kommissionen har efter att ha erhållit Efrags tekniska rådgivning och innan antagandet av denna delegerade akt genomfört följande samråd, i enlighet med kraven i redovisningsdirektivet²²:

- Gemensamt samråd med medlemsstaternas expertgrupp för hållbar finansiering och kommittén för redovisningsfrågor²³.
- Samråd med Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma), Europeiska bankmyndigheten (EBA), Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa), Europeiska miljöbyrån (EEA), Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA), Europeiska centralbanken (ECB), kommittén för europeiska tillsynsorgan för revisorer (Ceaob) och plattformen för hållbar finansiering.

Dessutom offentliggjorde kommissionen den föreslagna slutliga versionen av den delegerade akten under en 4-veckors period på portalen *Kom med synpunkter* för att få synpunkter från allmänheten från den 9 juni till den 7 juli 2023, i enlighet med riktlinjerna för bättre lagstiftning.

Dessa samråd bekräftade att Efrags förslag till standarder i stort sett uppfyller kraven i direktivet om företagens hållbarhetsrapportering och kan uppnå de avsedda politiska målen inom ramen för den europeiska gröna given. Samtidigt påpekade vissa uppgiftslämnare att många av de upplysningskrav som föreslagits av Efrag innebär en utmaning för många företag, särskilt för företag som inte tidigare har omfattats av lagstadgade krav på att rapportera hållbarhetsinformation. Några av de mest utmanande upplysningskraven i Efrags förslag till standarder ansågs hänföra sig till biologisk mångfald, företagets egna arbetskraft och till upplysningar om medarbetare i värdekedjan, berörda samhällen, konsumenter och slutanvändare.

Andra uppgiftslämnare stödde Efrags förslag till standarder, inbegripet den föreslagna väsentlighetsbedömningen, infasningen av vissa upplysningskrav och specificeringen av vilka upplysningskrav som bör vara obligatoriska. Många av uppgiftslämnarna betonade behovet av samstämmighet mellan den information som företagen offentliggör enligt ESRS och den information som finansmarknadsaktörer, administratörer av referensvärden och finansinstitut behöver för att uppfylla sina egna respektive upplysningskrav enligt förordningen om hållbarhetsupplysningar, referensvärdesförordningen och kapitalkravsförordningen.

Många uppgiftslämnare framhöll att det krävs ytterligare vägledning för att företagen ska kunna tillämpa standarderna på ett effektivt och konsekvent sätt, särskilt men inte enbart vad gäller väsentlighetsbedömningen och upplysningskrav om värdekedjan. Vissa uppgiftslämnare kom också med förslag för att förbättra samstämmigheten mellan vissa bestämmelser i standarderna och direktivet om företagens hållbarhetsrapportering eller annan EU-lagstiftning.

²² Artikel 49.3b i redovisningsdirektivet.

²³ Utöver den begäran om skriftliga synpunkter som lämnades till kommittén för redovisningsfrågor den 25 november 2022 och till medlemsstaternas expertgrupp för hållbar finansiering den 28 november 2022 anordnades ett gemensamt virtuellt möte för nämnda kommitté och expertgruppen den 15 december 2022.

I sin strategi för långsiktig konkurrenskraft har kommissionen dessutom framhållit att det är viktigt att regelsystemet säkerställer att målen uppnås till lägsta möjliga kostnad. Kommissionen har åtagit sig att rationalisera rapporteringskraven, samtidigt som de ambitiösa målen i lagstiftningen bibehålls. Även om vissa rapporteringsskyldigheter är nödvändiga krävs det att de är så effektiva som möjligt, att överlappningar undviks, onödiga bördor undanröjs och att digitala och driftskompatibla lösningar används i största möjliga mån. Mot bakgrund av detta åtagande har rapporteringsskyldigheterna effektiviserats ytterligare detta initiativ, utan att uppnåendet av målen i direktivet påverkas. Kommissionen har följaktligen ändrat de förslag till standarder som Efrag lagt fram på följande sätt, i syfte att säkerställa proportionalitet och underlätta för företagen att tillämpa standarderna korrekt:

- Väsentlighet: Samtliga standarder och alla upplysningskrav och datapunkter inom varje standard kommer att bli föremål för en väsentlighetsbedömning från företaget, med undantag för de krav på offentliggörande som anges i standarden ”Allmänna upplysningar”. Detta skiljer sig från Efrags förslag endast i den mån Efrag föreslog tre andra undantag från den allmänna principen om väsentlighet (klimatstandard, datapunkter som härrör från förordningen om hållbarhetsupplysningar, referensvärdesförordningen och pelare 3-kraven på offentliggörande enligt kapitalkravsförordningen, när, det gäller företag med fler än 250 anställda, vissa datapunkter om företagets egen personal). Genom att tillämpa principen om väsentlighet mer allmänt och kräva att företagen fokuserar på de effekter, risker och möjligheter som har bedömts vara väsentliga förväntas denna åtgärd leda till en betydande minskning av bördan för företagen och bidra till att säkerställa att standarderna är proportionerliga. Upplysningskrav som omfattas av väsentlighet är dock inte frivilliga. Informationen i fråga ska lämnas om den är väsentlig och företagets förfarande för bedömning av väsentlighet är föremål för extern försäkran i enlighet med bestämmelserna i direktivet om företagens hållbarhetsrapportering. Enligt standarderna ska företagen göra en gedigen bedömning av väsentligheten för att säkerställa att all information som krävs för att uppfylla målen och kraven i direktivet om företagens hållbarhetsrapportering kommer att offentliggöras. Kommissionen har bitt Efrag att utarbeta ytterligare vägledning för företag om bland annat bedömning av väsentligheten. I standarderna anges också följande:
 - Om ett företag drar slutsatsen att klimatförändringar inte är ett väsentligt ämne och därför inte rapporterar i enlighet med den standarden, ska det lämna en detaljerad förklaring av slutsatserna från sin väsentlighetsbedömning med avseende på klimatförändringar. Denna bestämmelse ingår som ett erkännande av klimatförändringarnas omfattande och systemiska effekter på ekonomin som helhet.
 - Om ett företag drar slutsatsen att en datapunkt som härrör från förordningen om hållbarhetsupplysningar, referensvärdesförordningen eller pelare 3-kraven på offentliggörande enligt kapitalkravsförordningen inte är väsentlig, ska det uttryckligen ange att datapunkten i fråga är *ej väsentlig*. Dessutom ska företagen offentliggöra en tabell med alla sådana datapunkter, med uppgift om var de finns i dess hållbarhetsrapport eller med uppgiften *ej väsentlig*, beroende på vad som är lämpligt. Dessa bestämmelser syftar till att göra det lättare för finansmarknadsaktörer, administratörer av referensvärden och finansinstitut att uppfylla sina egna respektive upplysningskrav enligt förordningen om hållbarhetsupplysningar, referensvärdesförordningen och kapitalkravsförordningen.

- Infasning av vissa krav: Utöver de infasningar som Efrag föreslagit har kommissionen infört ytterligare infasningar som kommer att hjälpa alla företag att tillämpa standarderna på ett effektivt sätt, särskilt mindre företag som omfattas av krav på hållbarhetsrapportering för första gången. Kommissionen har infört följande ytterligare infasningar:
 - Företag med färre än 750 anställda får utelämna uppgifter om scope 3-växthusgasutsläpp och de upplysningskrav som anges i standarden om ”den egna arbetskraften” under det första år som de tillämpar standarderna, och de upplysningskrav som anges i standarderna om biologisk mångfald och medarbetare i värdekedjan, berörda samhällen samt konsumenter och slutanvändare under de två första åren som de tillämpar standarderna.
 - Alla företag får utelämna följande uppgifter under det första året som de tillämpar standarderna: Förväntade finansiella effekter som hänför sig till icke-klimatrelaterade miljöfrågor (förorening, vatten, biologisk mångfald och resursanvändning). Vissa datapunkter som hänför sig till deras egen arbetskraft (socialt skydd, personer med funktionsnedsättning, arbetsrelaterad ohälsa och balans mellan arbete och privatliv).
- Vissa upplysningar blir frivilliga: Efrags förslag till standarder innehöll redan många frivilliga datapunkter. Kommissionen har omvandlat ytterligare ett antal av de obligatoriska datapunkterna till frivilliga datapunkter. Detta omfattar till exempel följande: Planer för omställning till biologisk mångfald. Vissa indikatorer om ”icke-anställda” i företagets egna arbetskraft²⁴. En förklaring till varför företaget anser att en viss hållbarhetsfråga inte är väsentlig.
- Ytterligare flexibilitet när det gäller vissa upplysningar: Utöver att vissa datapunkter blir frivilliga har kommissionen också infört vissa möjligheter till flexibilitet när det gäller vissa av de obligatoriska datapunkterna. Till exempel har ytterligare flexibilitet införts i upplysningskraven avseende finansiella effekter som beror på hållbarhetsrisker och samarbete med intressenter samt vad gäller den metod som ska användas för väsentlighetsbedömningen. Dessutom har kommissionen ändrat datapunkter som hänför sig till korruption och mutor och till skydd för visselblåsare som skulle kunna anses ha åsidosatt rätten att inte behöva ange sig själv.
- Samstämmighet med EU:s rättsliga ram: Tekniska ändringar för att säkerställa bättre överensstämmelse med andra bestämmelser i redovisningsdirektivet och med annan relevant lagstiftning, till exempel direktivet om insyn i lönesättningen och det europeiska registret över utsläpp och överföringar av föroreningar.
- Interoperabilitet med globala standardiseringsinitiativ: Kommissionen och Efrag har fortsatt sitt nära samarbete med International Sustainability Standards Board och Global Reporting Initiative för att säkerställa en hög grad av interoperabilitet med ESRS, och ytterligare ändringar av utkastet till ESRS har gjorts mot bakgrund av detta samarbete.
- Redaktionella och presentationsmässiga ändringar: Kommissionen har gjort redaktionella och presentationsmässiga ändringar för att standarderna ska bli mer tydliga, användbara och samstämmiga. Detta omfattar till exempel införandet av

²⁴ Icke-anställda är egenföretagare eller personer som tillhandahålls av ett bemanningsföretag (Nace-kod N78).

gängse skrivregler för att tydligt identifiera alla begrepp som har en exakt definition inom ESRS.

Kommissionen räknar med att de ytterligare infasningsåtgärder som föreslagits kommer att möjliggöra en total kostnadsminskning under infasningsperioden på 1 172 miljoner euro jämfört med förslaget till standarder från Efrag. Dessutom uppskattar kommissionen att de föreslagna ändringarna beträffande väsentlighetsbedömningen, i kombination med att vissa upplysningar blir frivilliga, kommer att minska kostnaderna med 230 miljoner euro per år jämfört med Efrags förslag. Dessa kostnadsuppskattningar bygger på de viktigaste ändringarna som har gjorts jämfört med Efrags utkast. De bygger på försiktiga antaganden, eftersom de ytterligare kostnadsminskningar som uppkommit genom andra ändringar (ytterligare flexibilitet avseende vissa upplysningar, förbättrad överensstämmelse med EU:s rättsliga ram, interoperabilitet med globala standardiseringsinitiativ och redaktionella och presentationsmässiga ändringar) inte kunde kvantifieras på ett meningsfullt sätt i detta skede.

Kommissionen inför en tolkningsmekanism för att tillhandahålla en formell tolkning av standarderna. Kommissionen har också ombett Efrag att offentliggöra ytterligare vägledning och utbildningsmaterial avseende väsentlighetsbedömningen och andra frågor.

Kommissionen har även bedömt huruvida denna delegerade akt är förenlig med målet om klimatneutralitet i artikel 2.1 i den europeiska klimatlagen (förordning (EU) 2021/1119)²⁵ för att säkerställa att det görs framsteg i det anpassningsarbete som avses i artikel 5 i den förordningen.

3. DEN DELEGERADE AKTENS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Denna delegerade akt grundar sig på artikel 29b.1 första stycket i redovisningsdirektivet.

I akten specificeras de europeiska standarder för hållbarhetsrapportering (ESRS) som företag ska använda för att utföra sin hållbarhetsrapportering i enlighet med artiklarna 19a och 29a i redovisningsdirektivet.

Denna delegerade akt åtföljs av följande bilagor:

- Bilaga I, som omfattar
 - *Övergripande standarder:*
 - ESRS 1 Allmänna krav
 - ESRS 2 Allmänna upplysningar
 - *Standarder för miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning:*
 - ESRS E1 Klimatförändringar
 - ESRS E2 Förorening
 - ESRS E3 Vattenresurser och marina resurser
 - ESRS E4 Biologisk mångfald och ekosystem
 - ESRS E5 Resursanvändning och cirkulär ekonomi
 - ESRS S1 Den egna arbetskraften
 - ESRS S2 Medarbetare i värdekedjan
 - ESRS S3 Berörda samhällen
 - ESRS S4 Konsumenter och slutanvändare

²⁵ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 av den 30 juni 2021 om inrättande av en ram för att uppnå klimatneutralitet och om ändring av förordningarna (EG) nr 401/2009 och (EU) 2018/1999 (EUT L 243, 9.7.2021, s. 1).

ESRS G1 Affärsetik

- Bilaga II, som innehåller en förteckning över förkortningar och ordlistan med de definitioner som ska användas för hållbarhetsrapportering i enlighet med ESRS.

Denna delegerade akt gäller från och med den 1 januari 2024 för företag som redan omfattades av de icke-finansiella rapporteringskrav som infördes genom direktivet om icke-finansiell rapportering. För andra kategorier av företag kommer akten att fasas in på grundval av den stegvisa metod som föreskrivs i artikel 5 i direktivet om företagens hållbarhetsrapportering²⁶. Börsnoterade små och medelstora företag kommer att ha möjlighet att uppfylla sina rapporteringskrav enligt direktivet om företagens hållbarhetsrapportering genom att rapportera i enlighet med separata, proportionella standarder som kommissionen kommer att anta senast i slutet av juni 2024.

²⁶ För räkenskapsår som börjar den 1 januari 2024 eller senare,

- i) stora företag som är företag av allmänt intresse och som på balansdagen i genomsnitt har haft över 500 anställda under räkenskapsåret,
- ii) företag av allmänt intresse som är moderföretag i en stor koncern som på balansdagen, på koncernnivå, i genomsnitt har haft över 500 anställda under räkenskapsåret.

För räkenskapsår som börjar den 1 januari 2025 eller senare,

- i) stora företag som inte är företag av allmänt intresse och som på balansdagen i genomsnitt har haft över 500 anställda under räkenskapsåret,
- ii) moderföretag i en stor koncern som inte är företag av allmänt intresse som på balansdagen, på koncernnivå, i genomsnitt har haft över 500 anställda under räkenskapsåret.

För räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare (med möjlighet till frivilligt undantag för räkenskapsåren 2026 och 2027),

- i) små och medelstora företag med värdepapper som är noterade på reglerade marknader i EU, med undantag för mikroföretag,
- ii) små och icke-komplexa institut, förutsatt att de är stora företag eller små och medelstora företag med värdepapper som är noterade på reglerade marknader i EU, med undantag för mikroföretag,
- iii) captivebolag för försäkring och captivebolag för återförsäkring, förutsatt att de är stora företag eller små och medelstora företag med värdepapper som är noterade på reglerade marknader i EU, med undantag för mikroföretag.

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...

av den 31.7.2023

om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning 2013/34/EU vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG²⁷, särskilt artikel 29b.1 första stycket, och

av följande skäl:

- (1) Enligt direktiv 2013/34/EU, i dess lydelse enligt direktiv (EU) 2022/2464²⁸, ska stora företag, små och medelstora företag med värdepapper upptagna till handel på reglerade marknader i EU samt moderföretag till stora koncerner i ett särskilt avsnitt i sin förvaltningsberättelse eller koncernens förvaltningsberättelse inkludera den information som krävs för att förstå företagets inverkan på hållbarheten och sådan information som är nödvändig för att förstå hur hållbarhetsfrågor påverkar företagets utveckling, resultat och ställning. Företagen ska utarbeta denna information i enlighet med standarderna för hållbarhetsrapportering från och med det räkenskapsår som anges i artikel 5.2 i direktiv (EU) 2022/2464 för varje kategori av företag.
- (2) Kommissionen ska senast den 30 juni 2023 anta en första uppsättning standarder som specificerar den information som företag ska rapportera i enlighet med artikel 19a.1 och 19a.2 samt artikel 29a.1 och 29a.2 i det direktivet, inbegripet åtminstone den information som finansmarknadsaktörerna behöver för att uppfylla upplysningskraven i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088²⁹.
- (3) Kommissionen har beaktat den tekniska rådgivning som Efrag tillhandahållit. Efrags oberoende tekniska rådgivning uppfyller kriterierna i artikel 49.3b första, andra och tredje styckena i direktiv 2013/34/EU. För att säkerställa proportionalitet och underlätta för företagen att tillämpa standarderna på ett korrekt sätt har kommissionen gjort ändringar i Efrags tekniska rådgivning när det gäller väsentlighetsbedömningen, infasning av vissa krav, omvandling av vissa krav till frivilliga datapunkter, gjort ett antal upplysningskrav mer flexibla, infört tekniska ändringar för att säkerställa överensstämmelse med unionens rättsliga ram och en hög grad av interoperabilitet med globala standardiseringsinitiativ samt redaktionella ändringar.

²⁷ EUT L 182, 29.6.2013, s. 19.

²⁸ Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (EUT L 322, 16.12.2022, s. 15).

²⁹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn (EUT L 317, 9.12.2019, s. 1).

- (4) Dessa standarder för hållbarhetsrapportering uppfyller kraven i artikel 29b i direktiv 2013/34/EU.
- (5) Gemensamma standarder för hållbarhetsrapportering bör därför antas.
- (6) I enlighet med artikel 29b.1 fjärde stycket i direktiv 2013/34/EU bör denna förordning träda i kraft tidigast fyra månader efter det att den har antagits av kommissionen. Med tanke på att artikel 5.2 i direktiv (EU) 2022/2464 kräver att vissa kategorier av företag ska tillämpa dessa standarder för hållbarhetsrapportering för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2024 eller senare, bör denna förordning träda i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i Europeiska unionens officiella tidning.
- (7) I enlighet med artikel 49.3b fjärde stycket i direktiv 2013/34/EU har kommissionen samrått med medlemsstaternas expertgrupp för hållbar finansiering, till vilken hänvisas i artikel 24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852³⁰, och med den föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor, till vilken hänvisas i artikel 6 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002³¹. I enlighet med artikel 49.3b femte stycket i direktiv 2013/34/EU har kommissionen begärt ett yttrande från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esm), Europeiska bankmyndigheten (EBA) och Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa), särskilt när det gäller denna förordnings förenlighet med förordning (EU) 2019/2088 och de delegerade akter som antagits i enlighet med den förordningen. I enlighet med artikel 49.3b sjätte stycket i direktiv 2013/34/EU har kommissionen även samrått med Europeiska miljöbyrån, Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter, Europeiska centralbanken, kommittén för europeiska tillsynsorgan för revisorer och plattformen för hållbar finansiering som inrättats i enlighet med artikel 20 i förordning (EU) 2020/852.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Innehåll

De standarder för hållbarhetsrapportering som företag ska använda för att utföra sin hållbarhetsrapportering i enlighet med artiklarna 19a och 29a i direktiv 2013/34/EU enligt den tidsplan som anges i artikel 5.2 i direktiv (EU) 2022/2464 fastställs i bilagorna I och II till denna förordning.

Artikel 2

Ikraftträdande och tillämpning

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 1 januari 2024 för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2024 eller senare.

³⁰ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 av den 18 juni 2020 om inrättande av en ram för att underlätta hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198, 22.6.2020, s. 13).

³¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1).

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 31.7.2023

På kommissionens vägnar
Ordförande
Ursula VON DER LEYEN
