



Brüsszel, 2022. február 18.  
(OR. fr, en)

6292/22

---

Intézményközi referenciaszám:  
2021/0104(COD)

---

DRS 8  
EF 50  
ECOFIN 128  
SUSTDEV 37  
CODEC 163  
IA 13  
COMPET 95

## FELJEGYZÉS

---

Küldi:	az Állandó Képviselők Bizottsága (I. rész)
Címzett:	a Tanács
Előző dok. sz.:	5864/22
Biz. dok. sz.:	8132/21
Tárgy:	Az Európai Parlament és a Tanács irányelve a 2013/34/EU irányelvnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és az 537/2014/EU rendeletnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról <i>Általános megközelítés</i>

---

### I. Bevezetés

Az Európai Bizottság 2021. április 21-én benyújtotta a 2013/34/EU irányelvnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és az 537/2014/EU rendeletnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról szóló európai parlamenti és tanácsi irányelvre irányuló javaslatát<sup>1</sup>. A javaslat jogalapja az Európai Unió működéséről szóló szerződés 50. és 114. cikke.

---

<sup>1</sup> 8132/21 + COR 1 + ADD 1 COR 1 + ADD 2 COR 1 + ADD 3 COR 1.

A javaslat a nem pénzügyi információkra vonatkozó meglévő szabályozás hiányosságainak orvoslására irányul. A fenntarthatósági beszámolás hozzájárulhat az európai zöld megállapodásban körvonalazott, fenntartható gazdaságra való átállást elősegítő további beruházások és finanszírozás bevonásához. A vállalkozásoknak ezért javítaniuk kell az általuk viselt fenntarthatósági kockázatokra, valamint az emberekre és a környezetre gyakorolt saját hatásukra vonatkozó adatszolgáltatásukat.

A javaslat fő újdonságai a következők:

- kiterjeszti a beszámolási követelmények hatályát további társaságokra, beleértve az összes nagyvállalatot és szabályozott piacon jegyzett társaságot (a tőzsdén jegyzett mikrovállalkozások kivételével);
- előírja a fenntarthatósággal kapcsolatos információkra vonatkozó bizonyosság nyújtását;
- részletesebben meghatározza azokat az információkat, amelyeket a vállalatoknak közölniük kell, és előírja számukra, hogy a beszámolás a kötelező uniós fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban történjen;
- előírja, hogy mindezen információk a vezetés beszámolóján belül egy kifejezetten e célra szolgáló szakaszban kerüljenek közzétételre.

## II. Az aktuális helyzet

A Tanács keretében az egyeztetések 2021. június 7-én, a portugál elnökség ideje alatt kezdődtek meg, és annak köszönhetően, hogy azokban minden delegáció konstruktív szemlélet mentén vett részt, a társasági jogi munkacsoport jelentős előrelépést tudott elérni.

A munkacsoport 2021. december 8-án megvizsgálta a szlovén elnökség által előterjesztett első kompromisszumos szövegváltozatot (14268/21). 2022. január 13-án és 20-án a munkacsoport megtette a szükséges lépéseket a delegációk észrevételei és hozzászólásai nyomán, majd pedig folytatta az egyeztetést az ennek megfelelően módosított kompromisszumos szöveg alapján. Az elnökség 2022. január 22-én előterjesztett egy módosított kompromisszumos szövegváltozatot<sup>2</sup>. Ezt a módosított kompromisszumos szöveget a munkacsoport a 2022. február 3-i és 9-i ülése során megvizsgálta. 2022. február 16-án a Coreper támogatta az elnökség által előterjesztett – és változtatás nélkül, mindössze egy, az egyik delegáció által javasolt és több más delegáció által is támogatott kiegészítéssel elfogadott – kompromisszumos szöveget<sup>3</sup>; e kiegészítés egy mondat beillesztését jelentette a 29b. cikk (2b) bekezdésébe, egy átmeneti időszak előírására vonatkozóan, amely bizonyos rugalmasságot biztosít a kkv-k számára az értékláncokra vonatkozó adatszolgáltatás tekintetében. Ez az új szövegrész a következő: **„Ezenfelül az irányelv alkalmazásának első három évében, amennyiben az üzleti kapcsolatokra és az ellátási láncra vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, a vállalkozásnak közölnie kell a birtokában lévő információkat, kiegészítve ezt egy arra vonatkozó nyilatkozattal, hogy a vele üzleti kapcsolatban álló, illetve az értékláncába tartozó vállalkozások nem bocsátották rendelkezésére a szükséges információkat”**.

A szövegben az eredeti javaslatához képest végrehajtott főbb változtatások a következők:

**Hatály** (a „számviteli irányelv” 1. és 2. cikke)

A kompromisszumos szöveg meghatározza, hogy hogyan kell alkalmazni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó követelményeket a bankokra és a biztosítókra. A hitelintézetek és a biztosítók nettó árbevételére vonatkozóan beillesztésre került egy fogalommeghatározás ezek sajátosságainak a figyelembevételére érdekében.

---

<sup>2</sup> 5788/22.

<sup>3</sup> 5864/22

**A közölt információk feltüntetésének helye** (a „számviteli irányelv” 19a. cikkének (1) bekezdése és 29a. cikkének (1) bekezdése)

Az információknak a vezetés beszámolójában külön szakaszban, egyértelműen azonosítható módon kell szerepelniük annak érdekében, hogy a fenntarthatósági beszámoló könnyen azonosítható és megtekinthető legyen.

**Immateriális javak – fogalommeghatározás és közzététel** (a „számviteli irányelv” 19. cikke)

Egyes delegációk az „immateriális javak” fogalommeghatározásának és az azokhoz kapcsolódó kötelezettségeknek a pontosítását kérték. Kompromisszumos megoldásként az elnökség az ezekre vonatkozó közzétételi kötelezettségeknek a számviteli irányelv 19. cikkébe („A vezetés beszámolójának tartalma”) való beillesztését javasolta.

**Kkv-k – közzétételi kötelezettségek** (a „számviteli irányelv” 19a. cikke)

Ami a kkv-ket illeti: több delegáció is teljes egészében ki szeretne zárni a hatály alól a kkv-k kategóriáját. Más delegációk azt kérték, hogy a kkv-vel szemben előírt közzétételi kötelezettségek (egyszerűsített standardok) tartalmát mind a tőzsdén jegyzett kkv-k általi kötelező beszámolás, mind pedig a többi kkv általi önkéntes közzététel tekintetében pontosabban határolják körül. Az elnökség megerősítette a kkv-k azon lehetőségét, hogy korlátozzák a közölt információk körét (azon kkv-k kivételével, amelyek egyben nagyvállalkozások anyavállalkozásai).

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységeket illetően a delegációk többsége e gazdálkodó egységeknek a beszámolás alóli mentesítését kérte (minden más leányvállalkozáshoz hasonlóan), amennyiben azok egy beszámolási kötelezettség hatálya alá tartozó vállalatcsoport leányvállalkozásai, mivel az összevont szinten készített beszámolóban eleve közölni kell az e leányvállalkozásokra vonatkozóan előírt információkat is. Az elnökség ebben a szakaszban a mentesség fenntartását választotta (a „számviteli irányelv” 19a. cikkének (7a) bekezdése és 29a. cikkének (7a) bekezdése).

### **Nyelvhasználati szabályok** (a „számviteli irányelv” 29a. cikke)

A kompromisszumos szöveg az egyes delegációk által kifejezett aggályok figyelembevételére érdekében úgy rendelkezik, hogy az a tagállam, amelynek felügyelete alá a fenntarthatósági beszámolás alól mentesített leányvállalkozás tartozik, előírhatja, hogy az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolóját és a rá vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentést egy, a tagállam által elfogadott nyelven tegyék közzé.

### **Értéklánc** (a „számviteli irányelv” 29b. cikkének (2b) bekezdése)

Több delegáció utalt azokra a nehézségekre, amelyekkel a vállalkozások az információknak az értékláncukba tartozó különböző szereplőktől – különösen a kkv-któl – való beszerzése tekintetében szembesülhetnek. A kompromisszumos szöveg szerint ezeket a nehézségeket a standardok kidolgozása során figyelembe fogják venni, arányosan csökkentve a közzétételi kötelezettségeket, és figyelembe véve különösen az értékláncban részt vevő azon vállalkozásokat, amelyek nem tartoznak az ezen irányelvben foglalt kötelezettségek hatálya alá. A szöveg pontosítja továbbá, hogy egy hároméves átmeneti időszak során azoknak a vállalkozásoknak a számára, amelyek az értékláncukba tartozó vállalkozások – különösen kkv-k – általi adatszolgáltatás hiányában nem tudnak közölni bizonyos információkat, biztosított lesz bizonyos szintű rugalmasság.

### **Egységes elektronikus beszámolási formátum** (a „számviteli irányelv” 29. cikkének (5) bekezdése)

A Bizottság eredeti javaslata tartalmazott bizonyos rendelkezéseket a vállalkozások fenntarthatósági beszámolóinak tartalmán kívül a fenntarthatósággal kapcsolatos adatgyűjtés erre hivatalosan felhatalmazott szervek általi végzésének szabályait illetően is. Mivel e tárgykör kapcsolódik a vállalkozások pénzügyi és nem pénzügyi adataihoz való hozzáférést biztosító egységes európai hozzáférési pont<sup>4</sup> létrehozására vonatkozó szabályozáshoz, az a döntés született, hogy e tárgy megvitatására az ezen utóbbi jogalkotási javaslat megvitatásakor kerüljön sor. A fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos beszámolás elektronikus formátumáról viszont továbbra is rendelkezik a szöveg. A kompromisszumos szöveg ugyanakkor törli azokat a rendelkezéseket, amelyek a CSRD hatálya alá tartozó, tőzsdén nem jegyzett vállalkozások vonatkozásában bevezették volna a számviteli információik európai egységes elektronikus formátumban (ESEF) való közzétételének a kötelezettségét.

---

<sup>4</sup> ESAP (egységes európai hozzáférési pont); a javaslatot 2021. november 23-án tette közzé a Bizottság: 14377/21.

### **Szankciók** (a „számviteli irányelv” 51. cikke)

A delegációk többsége az 51. cikk módosításainak törlését kérte. Az elnökség ezért úgy határozott, hogy törli a számviteli irányelv 51. cikkét módosító cikket.

### **Könyvvizsgálat és könyvvizsgálók** (a „számviteli irányelv” 34b. cikke)

Egyes delegációk hangsúlyozták, hogy elő kell írni, hogy különböző könyvvizsgálók végezhetik egyrészt a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot, másfelől pedig a fenntarthatósággal kapcsolatos információkra vonatkozó bizonyosságnyújtást. Más delegációk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatókra alkalmazandó követelmények további pontosítását kérték. Egyes delegációk pontosítást kértek a harmadik országbeli könyvvizsgálók és könyvvizsgáló szervezetek felügyeletére vonatkozóan. E kérdésnek a szövegben való pontosítása megtörtént.

### **Fenntarthatósággal kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardok** (a „számviteli irányelv” 23. cikkének (4) bekezdése)

A harmadik országbeli könyvvizsgálók a fenntarthatósággal kapcsolatos információkra vonatkozóan kötelesek az uniós bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokkal összhangban végezni a bizonyosságnyújtást. Ennek hiányában a könyvvizsgáló ezekkel egyenértékű standardok alapján is elvégezheti az ezen információkra vonatkozó bizonyosságnyújtást. A Bizottság felhatalmazáson alapuló jogi aktus útján az egyenértékűsége vonatkozó szabályokat fogadhat el.

### **Szakképzés** (a „könyvvizsgálatról szóló irányelv” 6. cikke)

Egyes delegációk azt kérték, hogy a könyvvizsgálók maguk dönthessenek arról, hogy kéri-e a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás végzése céljára való jóváhagyásukat, vagy pedig továbbra is csak pénzügyi könyvvizsgálatot kívánnak-e végezni. Bizonyos számú delegáció a gyakorlati képzés időtartamának kérdését is felvetette. A kompromisszumos szöveg nyolc hónapra változtatja meg a fenntarthatósággal kapcsolatos információkra vonatkozó bizonyosságnyújtás végzésének engedélyezéséhez szükséges gyakorlati képzés időtartamát (az eredeti szövegben szereplő tizenkét hónap helyett).

**A fenntarthatósági beszámolás könyvvizsgálatától eltérő szolgáltatások nyújtásának tilalma** (a „könyvvizsgálatról szóló irányelv” 25c. cikke)

Több delegáció meg kívánta határozni a vállalkozás fenntarthatósági beszámolására vonatkozó tanúsítási tevékenység és az ugyanezen vállalkozásnak való tanácsadás közötti összeegyeztethetlenségeket. Az erre irányuló rendelkezések beillesztésre kerültek a könyvvizsgálatról szóló irányelv szövegébe. A rendelkezések alapját a pénzügyi könyvvizsgálatra vonatkozó szabályozás képezi, és ez utóbbihoz hasonlóan alkalmazandók a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára.

**A fenntarthatósági beszámolók könyvvizsgálatával kapcsolatos kötelezettségek** (a „könyvvizsgálatról szóló irányelv” 25d. cikke)

Több delegáció a pénzügyi könyvvizsgálat esetében fennálló szabályozáshoz hasonlóan a fenntarthatóságra vonatkozó könyvvizsgálat tekintetében is be kívánta illeszteni a csalások bejelentésének kötelezettségét. Az erre irányuló rendelkezések beillesztésre kerültek a könyvvizsgálatról szóló irányelv szövegébe. A rendelkezések alapját a pénzügyi könyvvizsgálatra vonatkozó szabályozás képezi, és ez utóbbihoz hasonlóan alkalmazandók a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára.

**Bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók** (a „számviteli irányelv” 34. cikkének (3a) bekezdése)

Több delegáció is ragaszkodott ahhoz, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatókra és a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra egyenlő versenyfeltételeknek és azonos követelményeknek kell vonatkozniuk. Az elnökség elvégezte a szöveg e célból való kiigazítását.

## **A határidők kiigazítása (a javaslat 5. cikke)**

Bizonyos határidőket számos delegáció túl ambiciózusnak ítélte. Több delegáció is azt kérte, hogy az átültetési határidő az irányelv hatálybalépéséhez képest kerüljön megállapításra, míg más delegációk az alkalmazás kezdőnapjának későbbre halasztását javasolták annak érdekében, hogy a vállalkozásoknak elegendő idő álljon a rendelkezésére az alkalmazkodáshoz. Ennek fényében az elnökség a következő határidőket javasolja:

- a tagállamok általi átültetés határideje (18 hónappal a hatálybalépést követően),
- az alkalmazás vállalkozások általi megkezdésére vonatkozó határidők:
  - 2024. január 1. a már az NFRD hatálya alá tartozó vállalkozások esetében (a 2024. évi adatokról 2025-ben készül a beszámoló),
  - 2025. január 1. a jelenleg még az NFRD hatályán kívüli nagyvállalkozások esetében (a 2025. évi adatokról 2026-ban készül a beszámoló),
  - 2026. január 1. a tőzsdén jegyzett kkv-k, valamint a kis méretű és nem összetett hitelintézetek és a zárt biztosítók esetében (a 2026. évi adatokról 2027-ben készül a beszámoló).

## **Egyéb határidők**

- a megalapozott bizonyosságra való áttérés határideje a fenntarthatóságra vonatkozó információk közzététele tekintetében: 6 évvel a hatálybalépést követően. (a „könyvvizsgálatról szóló irányelv” 26a. cikke)
- a standardok Bizottság általi elfogadására vonatkozó határidők: 2022. október 31. az általános standardok elfogadása esetében és 2023. október 31. az ágazati, illetve a kkv-kre vonatkozó standardok elfogadása esetében (a „számviteli irányelv” 29b. cikke).



### III. Összegzés

Felkérjük a Tanácsot, hogy

- erősítse meg az általános megközelítéssel kapcsolatos megállapodást,
  - kérje fel az elnökséget, hogy ezen általános megközelítés alapján kezdje el a megbeszéléseket az Európai Parlamenttel az első olvasat során történő megállapodás érdekében.
-

2021/0104 (COD)

Javaslat

**AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS IRÁNYELVE**

**a 2013/34/EU irányelvnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és az  
537/2014/EU rendeletnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében  
történő módosításáról**

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre és különösen annak 50. és 114. cikkére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

a jogalkotási aktus tervezete nemzeti parlamenteknek való megküldését követően,

tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére<sup>5</sup>,

rendes jogalkotási eljárás keretében,

---

<sup>5</sup> HL C [...], [...], [...] o.

mivel:

- (1) Az Európai Bizottság az európai zöld megállapodásról szóló, 2019. december 11-én elfogadott közleményében<sup>6</sup> kötelezettséget vállalt arra, hogy felülvizsgálja a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek<sup>7</sup> a nem pénzügyi beszámolásra vonatkozó rendelkezéseit. Az európai zöld megállapodás az Európai Unió új növekedési stratégiája. A megállapodás az Uniót modern, erőforrás-hatékony és versenyképes gazdasággá kívánja alakítani, ahol 2050-re megszűnik a nettó üvegházhatásúgáz-kibocsátás. Célja továbbá az Unió természeti tőkéjének védelme, megőrzése és fejlesztése, valamint a polgárok egészségének és jólétének védelme a környezettel kapcsolatos kockázatokkal és hatásokkal szemben. Az európai zöld megállapodás célja elválasztani a gazdasági növekedést az erőforrás-felhasználástól, és biztosítani, hogy az Unió valamennyi régiója és polgára részt vegyen a fenntartható gazdasági rendszerre való, társadalmilag igazságos átállásban. Hozzá fog járulni az emberközpontú gazdaság kiépítésére irányuló célkitűzéshez, és erősíteni fogja az EU szociális piacgazdaságát, ami segít annak biztosításában, hogy felkészüljön a jövő kihívásaira, és stabilitást, munkahelyeket, növekedést és beruházásokat eredményezzen. Ezek a célok különösen fontosak a Covid19-világjárvány által okozott társadalmi-gazdasági károokra, valamint a fenntartható, inkluzív és méltányos helyreállítás szükségességére tekintettel. Az Európai Bizottság az európai klímarendeletről irányuló, 2020. március 4-i javaslatában azt javasolta, hogy a klímasemlegesség 2050-ig történő megvalósítására vonatkozó célkitűzést tegyék kötelezővé az Unióban<sup>8</sup>. Emellett az Európai Bizottság a 2030-ig tartó időszakra szóló biodiverzitási stratégiájában kötelezettséget vállalt annak biztosítására, hogy 2050-re a világ valamennyi ökoszisztémája helyreállításra kerüljön, rezilienssé váljék és megfelelő védelemben részesüljön. E stratégia célja, hogy Európa 2030-ra a biológiai sokféleség helyreállításának útjára lépjen.

---

<sup>6</sup> COM(2019) 640 final.

<sup>7</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).

<sup>8</sup> Javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács rendelete a klímasemlegesség elérését célzó keret létrehozásáról és az (EU) 2018/1999 rendelet (az európai klímarendelet) módosításáról [2020/0036 (COD)].

- (2) A Bizottság a fenntartható növekedés finanszírozásáról szóló cselekvési tervében intézkedéseket határozott meg a következő célkitűzések elérése érdekében: a tőkeáramlások fenntartható beruházások felé való átirányítása a fenntartható és inkluzív növekedés elérése érdekében, az éghajlatváltozásból, az erőforrások kimerüléséből, a környezetkárosodásból és a szociális problémákból eredő pénzügyi kockázatok kezelése, valamint az átláthatóság és a hosszú távú szemléletmód előmozdítása a pénzügyi és gazdasági tevékenységben<sup>9</sup>. E célkitűzések elérésének előfeltétele, hogy a vállalkozások releváns, összehasonlítható és megbízható fenntarthatósági információkat közöljenek. Az Európai Parlament és a Tanács számos jogalkotási aktust fogadott el a fenntartható növekedés finanszírozásáról szóló cselekvési terv végrehajtásának részeként. Az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>10</sup> szabályozza, hogy a pénzügyi piaci szereplőknek és a pénzügyi tanácsadóknak hogyan kell közzétenniük a fenntarthatósági információkat a végső befektetők és az eszköztulajdonosok számára. Az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>11</sup> létrehozta a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek osztályozási rendszerét azzal a céllal, hogy fokozza a fenntartható beruházásokat és fellépjen azon pénzügyi termékek zöldrefestése ellen, amelyek indokolatlanul minősítik magukat fenntarthatónak.

---

<sup>9</sup> COM(2018) 97 final.

<sup>10</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

<sup>11</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).

Az (EU) 2019/2089 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>12</sup> a Bizottság (EU) 2020/1816<sup>13</sup>, (EU) 2020/1817<sup>14</sup> és (EU) 2020/1818<sup>15</sup> felhatalmazáson alapuló rendeleteivel kiegészülve környezeti, társadalmi és irányítási közzétételi követelményeket vezet be a referenciamutató-kezelők számára, valamint minimumkövetelményeket az uniós éghajlatváltozási referenciamutatók és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatók kialakítására vonatkozóan. Az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>16</sup> előírja a szabályozott piacra bevezetett értékpapírokat kibocsátó nagy intézmények számára, hogy 2022. június 28-tól hozzák nyilvánosságra a környezeti, társadalmi és irányítási kockázatokra vonatkozó információkat. Az (EU) 2019/2033 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>17</sup> és az (EU) 2019/2034 európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>18</sup> által a befektetési vállalkozásokra vonatkozóan meghatározott új prudenciális keret a környezeti, társadalmi és irányítási kockázati dimenzióknak az illetékes hatóságok felügyeleti felülvizsgálati és értékelési eljárásába (SREP) történő bevezetésére vonatkozó rendelkezéseket, valamint a befektetési vállalkozásokat illetően a környezeti, társadalmi és irányítási kockázatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó, 2022. december 26-tól alkalmazandó követelményeket tartalmaz.

---

<sup>12</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2089 rendelete (2019. november 27.) az (EU) 2016/1011 rendeletnek az uniós éghajlatváltozási referenciamutatók, a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatók és a referenciamutatókra vonatkozó, fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételek tekintetében történő módosításáról (HL L 317., 2019.12.9., 17. o.).

<sup>13</sup> A Bizottság (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a környezeti, társadalmi és irányítási tényezőknek az egyes előállított és közzétett referenciamutatókban történő megjelenítési módjára vonatkozóan a referenciamutató-nyilatkozatban foglalt magyarázat tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 1. o.).

<sup>14</sup> A Bizottság (EU) 2020/1817 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a környezeti, társadalmi és irányítási tényezőknek a referenciamutatók módszertanában való megjelenítési módjára vonatkozó magyarázat minimális tartalma tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 12. o.).

<sup>15</sup> A Bizottság (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az uniós éghajlatváltozási referenciamutatókra és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókra vonatkozó minimumszabályok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 17. o.).

<sup>16</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

<sup>17</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2033 rendelete (2019. november 27.) a befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről, valamint az 1093/2010/EU, az 575/2013/EU, a 600/2014/EU és a 806/2014/EU rendelet módosításáról (HL L 314., 2019.12.5., 1. o.).

<sup>18</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2034 irányelve (2019. november 27.) a befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, valamint a 2002/87/EK, a 2009/65/EK, a 2011/61/EU, a 2013/36/EU, a 2014/59/EU és a 2014/65/EU irányelv módosításáról (HL L 314., 2019.12.5., 64. o.).

A Bizottság a 2021. évi munkaprogramjában – a fenntartható növekedés finanszírozásáról szóló cselekvési terv nyomán hozott intézkedésként – az európai zöldkötvény-standardra vonatkozó javaslatot is bejelentett.

- (3) 2019. december 5-én, a tőkepiaci unió elmélyítéséről szóló következtetéseiben a Tanács hangsúlyozta a fenntarthatósági kockázatokra, lehetőségekre és hatásokra vonatkozó információk megbízhatóságának, összehasonlíthatóságának és relevanciájának fontosságát, és felkérte a Bizottságot, hogy vegye fontolóra egy európai nem pénzügyi beszámolási standard kidolgozását.
- (4) Az Európai Parlament a fenntartható finanszírozásról szóló, 2018. május 29-i állásfoglalásában<sup>19</sup> a nem pénzügyi beszámolási követelmények továbbfejlesztését kérte a 2013/34/EU irányelv keretében. Az Európai Parlament a fenntartható vállalatirányításról szóló, 2020. december 17-i állásfoglalásában<sup>20</sup> üdvözölte a Bizottság elkötelezettségét a 2013/34/EU irányelv felülvizsgálata iránt, és kifejtette, hogy a nem pénzügyi beszámolásra vonatkozóan olyan átfogó uniós keret létrehozására van szükség, amely kötelező uniós nem pénzügyi beszámolási standardokat tartalmaz. Az Európai Parlament a beszámolási követelmények hatályának a vállalkozások további kategóriáira való kiterjesztését és ellenőrzési követelmény bevezetését kérte.

---

<sup>19</sup> 2018/2007(INI).

<sup>20</sup> A9-0240/2020 (INI).

- (5) Az ENSZ Közgyűlése 2015. szeptember 25-én elfogadta a fenntartható fejlődés új globális keretrendszerét: a 2030-ig tartó időszakra vonatkozó fenntartható fejlődési menetrendet (a továbbiakban: a 2030-ig tartó időszakra szóló menetrend). A 2030-ig tartó időszakra szóló menetrend középpontjában a fenntartható fejlődési célok állnak, és a menetrend a fenntarthatóság három – gazdasági, társadalmi és környezeti – dimenzióját öleli fel. A Bizottság a 2016. november 22-i, „A következő lépések Európa fenntartható jövőjéért” című közleményében összekapcsolta a fenntartható fejlődési célokat az uniós szakpolitikai kerettel annak biztosítása érdekében, hogy e célok már a kezdetektől fogva valamennyi uniós intézkedésben és szakpolitikai kezdeményezésben érvényesüljenek, az Unión belül és azon kívül egyaránt<sup>21</sup>. A Tanács a 2017. június 20-i következtetéseiben megerősítette az Unió és tagállamainak elkötelezettségét a 2030-ig tartó időszakra szóló menetrend teljes körű, koherens, átfogó, integrált és hatékony módon, a partnerekkel és más érdekelt felekkel szoros együttműködésben történő végrehajtása iránt<sup>22</sup>.
- (6) Az Európai Parlament és a Tanács 2014/95/EU irányelve<sup>23</sup> a 2013/34/EU irányelvet a nem pénzügyi információknak bizonyos nagyvállalkozások és vállalatcsoportok általi közzététele tekintetében módosította. A 2014/95/EU irányelv kötelezővé tette a vállalkozások számára, hogy legalább a környezetvédelmi, szociális és foglalkoztatási kérdésekre, az emberi jogok tiszteletben tartására, valamint a korrupció elleni küzdelemre és a megvesztegetés kérdéseire vonatkozóan közöljenek információkat. E témákat illetően a 2014/95/EU irányelv előírta a vállalkozások számára, hogy a következő beszámolási területekre vonatkozóan tegyenek közzé információkat: üzleti modell, politikák (beleértve az alkalmazott átvilágítási eljárásokat), e politikák eredményei, kockázatok és kockázatkezelés, valamint az üzleti tevékenység szempontjából lényeges kulcsfontosságú teljesítménymutatók.

---

<sup>21</sup> COM(2016) 739 final.

<sup>22</sup> A Tanács következtetése – Európa fenntartható jövője: Az EU lépései a 2030-ig tartó időszakra vonatkozó fenntartható fejlesztési menetrend nyomán, 2017. június 20.

<sup>23</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2014/95/EU irányelve (2014. október 22.) a 2013/34/EU irányelvnek a nem pénzügyi és a sokszínűséggel kapcsolatos információknak bizonyos nagyvállalkozások és vállalatcsoportok általi közzététele tekintetében történő módosításáról (HL L 330., 2014.11.15., 1. o.).

- (7) Számos érdekelt fél úgy véli, hogy a „nem pénzügyi” kifejezés pontatlan, különösen azért, mert arra utal, hogy a szóban forgó információnak nincs pénzügyi jelentősége. A szóban forgó információk azonban egyre nagyobb jelentőséggel bírnak pénzügyi szempontból. Számos érintett szervezet, kezdeményezés és gyakorló szakember a „fenntarthatósági” információk kifejezést használja. Ezért a „nem pénzügyi információ” helyett a „fenntarthatósági információ” kifejezés használata ajánlott. A terminológia e változásának figyelembevétele érdekében a 2013/34/EU irányelvet módosítani kell.
- (8) A jobb fenntarthatósági vállalati beszámolás végső kedvezményezettjei az egyéni polgárok és a megtakarítók. Azok a megtakarítók, akik fenntartható módon kívánnak befektetni, lehetőséget kapnak erre, a stabil, fenntartható és inkluzív gazdasági rendszer előnyeiből pedig minden polgár részesül. Ahhoz, hogy ezek az előnyök megvalósuljanak, a vállalkozások éves jelentéseiben közölt fenntarthatósági információknak először el kell jutniuk két elsődleges csoporthoz („felhasználók”). A felhasználók első csoportja azokból a befektetők közül, köztük eszközközkezelőkből áll, akik jobban meg akarják ismerni azokat a kockázatokat és lehetőségeket, amelyeket a fenntarthatósággal kapcsolatos kérdések jelentenek, illetve kínálnak a befektetéseiket illetően, valamint e befektetések emberekre és környezetre gyakorolt hatásait. A felhasználók második csoportja olyan szervezetekből, többek között nem kormányzati szervezetekből és szociális partnerekből áll, amelyek azt szeretnék, hogy a vállalkozások nagyobb felelősséget vállaljanak az emberekre és a környezetre gyakorolt hatásukért. Az éves jelentésekben közölt fenntarthatósági információkat más érdekelt felek is felhasználhatják. A vállalkozások üzleti partnerei, beleértve az ügyfeleket is, ezekre az információkra támaszkodva megismerhetik a saját értékláncaikat érintő fenntarthatósági kockázatokat és hatásokat, és szükség esetén beszámolhatnak róluk. A szakpolitikai döntéshozók és a környezetvédelmi ügynökségek ezen információk, különösen az összesített információk alapján figyelemmel kísérhetik a környezeti és társadalmi tendenciákat, hozzájárulhatnak a környezeti számlákhoz, és az információkat felhasználhatják a közpolitikai döntésekben. Kevés magánszemély és fogyasztó tájékozódik közvetlenül a vállalkozások beszámolóiból, de ezeket az információkat közvetetten is felhasználhatja, például pénzügyi tanácsadók vagy nem kormányzati szervezetek tanácsának vagy véleményeinek mérlegelésekor. Számos befektető és eszközközkezelő vásárol fenntarthatósági információkat harmadik fél adatszolgáltatóktól, akik különböző forrásokból, többek között nyilvános vállalati beszámolókból gyűjtenek információkat.



- (9) Az elmúlt években jelentősen megnőtt a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati információk iránti kereslet, különösen a befektetői közösség részéről. A kereslet növekedését a vállalkozásokat érintő kockázatok változó jellege és az e kockázatok pénzügyi vonzataival kapcsolatos befektetői tudatosság növekedése okozza. Ez különösen igaz az éghajlattal kapcsolatos pénzügyi kockázatokra. Növekszik a vállalkozásokat és a befektetéseket érintő, más környezetvédelmi problémákból – mint például a biológiai sokféleség csökkenéséből –, valamint a szociális problémákból, így az egészségügyi problémákból fakadó kockázatokkal kapcsolatos tájékozottság is. A fenntarthatósággal kapcsolatos információk iránti kereslet növekedését a kifejezetten bizonyos fenntarthatósági standardoknak való megfelelésre vagy bizonyos fenntarthatósági célkitűzések elérésére törekvő befektetési termékek növekedése is befolyásolja. E növekedés egy része a korábban elfogadott uniós jogszabályok, nevezetesen az (EU) 2019/2088 rendelet és az (EU) 2020/852 rendelet logikus következménye. A növekedés részben mindenképpen bekövetkezett volna a polgárok tájékozottsága, a fogyasztói preferenciák és a piaci gyakorlatok terén végbemenő gyors változások miatt. A Covid19-világjárvány tovább fogja gyorsítani a felhasználók információs igényének növekedését, különösen mivel rávilágított a munkavállalók és a vállalkozások értékláncainak sebezhetőségére. A környezeti hatásokra vonatkozó információk a jövőbeli járványok enyhítésének összefüggésében is fontosak, mivel az ökoszisztémák emberi megzavarása egyre inkább összekapcsolódik a betegségek előfordulásával és terjedésével.
- (10) A vállalkozások maguk is profitálhatnak a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó magas színvonalú beszámolásból. A fenntarthatósági célok elérését kitűző befektetési termékek számának növekedése azt jelenti, hogy a jó minőségű fenntarthatósági beszámolás javíthatja a vállalkozás pénzügyi tőkéhez jutását. A fenntarthatósági beszámolás segítheti a vállalkozásokat saját fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos kockázataik és lehetőségeik felismerésében és kezelésében. Alapul szolgálhat a vállalkozások és az érdekelt felek közötti párbeszéd és kommunikáció javításához, és segítheti a vállalkozásokat a hírnevük javításában. Ezen túlmenően, ha beszámolási standardok formájában egységes alap áll rendelkezésre a vállalkozások fenntarthatósági beszámolójához, az várhatóan biztosítja majd, hogy az információk relevánsak és elégségesek legyenek, és ily módon jelentős mértékben csökkenteni fogja az ad hoc információkérések számát.

- (11) A nem pénzügyi információk közzétételéről szóló irányelv (a 2014/95/EU irányelv) felülvizsgálatra vonatkozó rendelkezéséről szóló jelentés és az azt kísérő, a vállalati beszámolásra vonatkozó célravezetőségi vizsgálat problémákat tárt fel az említett irányelv eredményességével kapcsolatban<sup>24</sup>. Jelentős bizonyíték van arra, hogy számos vállalkozás nem közöl lényeges információkat a fenntarthatósággal kapcsolatos összes főbb témáról. A jelentés emellett jelentős problémaként azonosította a fenntarthatósági információk korlátozott összehasonlíthatóságát és megbízhatóságát. Emellett számos olyan vállalkozás, amelytől a felhasználóknak fenntarthatósági információkra van szükségük, nem köteles közölni ezeket az információkat.
- (12) Szakpolitikai intézkedés hiányában a felhasználók információigénye és a vállalkozások beszámolóiban szereplő fenntarthatósági információk közötti különbség várhatóan növekedni fog. Ez a különbség jelentős negatív következményekkel jár. A befektetők befektetési döntéseik meghozatalakor nem tudják megfelelően figyelembe venni a fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatokat és lehetőségeket. A fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatokat nem megfelelően figyelembe vevő befektetési döntések kumulálódása a pénzügyi stabilitást veszélyeztető, rendszerszintű kockázatokat teremthet. Az Európai Központi Bank és más nemzetközi szervezetek, például a Pénzügyi Stabilitási Tanács, felhívták a figyelmet ezekre a rendszerszintű kockázatokra, különösen az éghajlattal kapcsolatban. A befektetők emellett kevésbé képesek arra, hogy a pénzügyi erőforrásokat olyan vállalkozásokhoz és gazdasági tevékenységekhez juttassák el, amelyek megoldják és nem súlyosbítják a társadalmi és környezeti problémákat, ami aláássa az európai zöld megállapodás és a fenntartható növekedés finanszírozásáról szóló cselekvési terv célkitűzéseit.

---

<sup>24</sup> Kiadóhivatal: kérjük, illesszék be a 2013/34/EU, a 2014/95/EU és a 2013/50/EU irányelv felülvizsgálatra vonatkozó rendelkezéseiről szóló, az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak és az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak címzett bizottsági jelentésre és az azt kísérő, a célravezetőségi vizsgálatot tartalmazó bizottsági szolgálati munkadokumentumra való hivatkozást.

A nem kormányzati szervezetek, a szociális partnerek, a vállalkozások tevékenységei által érintett közösségek és más érdekelt felek kevésbé képesek felelősségre vonni a vállalkozásokat az emberekre és a környezetre gyakorolt hatásaikért. Ez elszámoltathatósági deficithez vezet, és hozzájárulhat a polgárok vállalkozásokba vetett bizalmának csökkenéséhez, ami viszont negatív hatással lehet a szociális piacgazdaság hatékony működésére. A fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatok mérésére, értékelésére és kezelésére szolgáló általánosan elfogadott mérőszámok és módszerek hiánya szintén akadályozza a vállalkozások arra irányuló erőfeszítéseit, hogy biztosítsák üzleti modelljeik és tevékenységeik fenntarthatóságát.

- (13) A 2014/95/EU irányelv felülvizsgálatra vonatkozó rendelkezéséről szóló jelentés és az azt kísérő, vállalati beszámolásra vonatkozó célravezető vizsgálat azt is felismerte, hogy a meglévő információs szakadék áthidalása érdekében jelentősen megnőtt a vállalkozásokhoz intézett, a fenntartható kereskedelem feltételeiről szóló kezdeményezés (Sustainable Terms of Trade Initiative, STTI) által érintett fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkérések száma. Emellett a vállalkozásokkal szemben támasztott azon folyamatos elvárások, hogy különböző keretrendszereket és standardokat alkalmazzanak, valószínűleg folytatódni fognak, sőt fokozódhatnak, mivel a fenntarthatósággal kapcsolatos információk értéke egyre nő. A vállalkozások által szolgáltatandó információk körére vonatkozó konszenzus kialakítására irányuló szakpolitikai intézkedés hiányában a beszámolót készítő vállalkozások és az ilyen információk felhasználóinak költségei és terhei jelentősen növekedni fognak.
- (14) A felhasználók információigénye és a vállalkozások jelenlegi beszámolási gyakorlata közötti növekvő szakadék növeli annak valószínűségét, hogy az egyes tagállamok egyre inkább eltérő nemzeti szabályokat vagy standardokat vezetnek be. A különböző tagállamok eltérő beszámolási követelményei további költségeket és összetettséget okoznának a határokon átnyúlóan működő vállalkozások számára, ezáltal aláásnák az egységes piacot, a letelepedés jogát és a tőke Unión belüli szabad mozgását. A különböző beszámolási követelmények miatt a szolgáltatott információk is kevésbé összehasonlíthatóvá válnak határokon átnyúlóan, aláásva ezzel a tőkepiaci uniót.

- (15) A 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikke olyan nagyvállalkozásokra vonatkozik, amelyek átlagosan 500 főt meghaladó foglalkoztatotti létszámmal rendelkező, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, valamint azokra a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre, amelyek olyan nagy vállalatcsoport anyavállalatai, ahol a foglalkoztatottak átlagos létszáma összevont alapon meghaladja az 500 főt. Tekintettel arra, hogy a felhasználóknak egyre nagyobb az igényük a fenntarthatósággal kapcsolatos információk iránt, a vállalkozások további kategóriái számára kell előírni az ilyen információk közzétételét. Ezért helyénvaló előírni valamennyi nagyvállalkozás és a szabályozott piacokon jegyzett valamennyi vállalkozás számára, a mikrovállalkozások kivételével, hogy szolgáltatassanak részletes fenntarthatósági információkat. A 19a. és a 29a. cikk – a 2013/34/EU irányelv 2. és 3. cikkére hivatkozva – kifejezetten meghatározza a beszámolási követelmények hatályát. Következésképpen a 19a. és a 29a. cikk nem további követelményeket „egyszerűsít” vagy „módosít”, és a mentességeknek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozóan történő, a 2013/34/EU irányelv 40. cikke szerinti korlátozása nem alkalmazandó. Ezen belül is, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységeket a 19a. és a 29a. cikkben foglalt beszámolási kötelezettségek alkalmazásában nem szabad nagyvállalkozásként kezelni, vagyis a közérdeklődésre számot tartó, kis- és közepes méretű gazdálkodó egységek számára lehetővé kell tenni, hogy a kkv-kre vonatkozó egyszerűsített fenntarthatósági beszámolási standardok szerint készítsék el a beszámolóikat. Emellett minden olyan vállalkozásnak, amely nagy csoport anyavállalkozása, csoportszintű fenntarthatósági beszámolót kell készítenie.
- (16) Azt a követelményt, hogy a tőzsdén nem jegyzett nagyvállalkozásoknak is közzé kell tenniük a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkat, főként az ilyen vállalkozások – többek között értékláncukon keresztül – hatásával és elszámoltathatóságával kapcsolatos aggodalmak indokolják. E tekintetben valamennyi nagyvállalkozásra ugyanazoknak a követelményeknek kell vonatkozniuk a fenntarthatósági információkról való nyilvános beszámolást illetően. Emellett a pénzügyi piaci szereplőknek a tőzsdén nem jegyzett nagyvállalkozásoktól származó információkra is szükségük van.
- (17) Az a követelmény, hogy az Unióban nem letelepedett, de szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező vállalkozásoknak is közzé kell tenniük a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkat, a pénzügyi piaci szereplőknek az ilyen vállalkozásoktól származó információkra vonatkozó igényeit elégíti ki annak érdekében, hogy megértsék befektetések kockázatait és hatásait, és megfeleljenek az (EU) 2019/2088 rendeletben meghatározott közzétételi követelményeknek.

(18) Tekintettel a fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatok növekvő jelentőségére, valamint figyelembe véve, hogy a szabályozott piacokon jegyzett kis- és középvállalkozások (kkv-k) az Unióban jegyzett összes vállalkozás jelentős hányadát teszik ki, a befektetővédelem biztosítása érdekében helyénvaló előírni, hogy ezek a kkv-k is tegyenek közzé a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkat. E követelmény bevezetése elősegíti annak biztosítását, hogy a pénzügyi piaci szereplők befektetési portfóliójában kisebb jegyzett vállalkozások is szerepelhessenek az alapján, hogy ezek a vállalkozások beszámolnak a pénzügyi piaci szereplők által igényelt fenntarthatósági információkról. Ezzel hozzájárul a kisebb jegyzett vállalkozások pénzügyi tőkéhez való hozzáféréseinek védelméhez és javításához, valamint a pénzügyi piaci szereplők részéről az ilyen vállalkozásokkal szembeni megkülönböztetés elkerüléséhez. E követelmény bevezetésére azért is szükség van, hogy a pénzügyi piaci szereplők rendelkezzenek azokkal az információkkal, amelyekre szükségük van a befektetést befogadó vállalkozásoktól ahhoz, hogy meg tudjanak felelni az (EU) 2019/2088 rendeletben meghatározott saját fenntarthatósági közzétételi követelményeiknek. A szabályozott piacokon jegyzett kkv-k számára azonban – kisebb méretük és korlátozottabb erőforrásaik miatt, valamint a Covid19-világjárvány okozta nehéz gazdasági körülmények figyelembevételével – elegendő időt kell biztosítani arra, hogy felkészüljenek a fenntarthatósági információkról való beszámolásra vonatkozó követelmény alkalmazására. Lehetőséget kell biztosítani számukra arra is, hogy a kkv-k kapacitásaival és erőforrásaival arányos, valamint a tevékenységeik léptéke és összetettsége szempontjából releváns standardok szerint számoljanak be. A tőzsdén nem jegyzett kkv-k is dönthetnek úgy, hogy önkéntes alapon használják ezeket az arányos standardokat. A kkv-kra vonatkozó standardok referenciaként szolgálnak majd az irányelv hatálya alá tartozó vállalkozások számára arra vonatkozóan, hogy milyen szintű fenntarthatósági információkat kérhetnek észszerű keretek között a kkv-nek minősülő beszállítóktól és ügyfelektől az értékláncaikban.

- (19) A 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>25</sup> minden olyan vállalkozásra alkalmazandó, amelynek értékpapírjait szabályozott piacokon jegyzik. Annak biztosítása érdekében, hogy a szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező valamennyi vállalkozás – beleértve a harmadik országbeli kibocsátókat is – ugyanazon fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozzon, a 2004/109/EK irányelvnek tartalmaznia kell az éves pénzügyi beszámolóban történő fenntarthatósági beszámolásra irányuló követelményekre vonatkozó szükséges kereszthivatkozásokat.
- (20) A 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésének i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése felhatalmazza a Bizottságot, hogy intézkedéseket fogadjon el az irányelvben megkövetelt információk egyenértékűségének megállapítására szolgáló rendszer létrehozása, illetve a számviteli standardokra vonatkozó általános egyenértékűségi kritériumok megállapítása céljából. A 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdésének harmadik albekezdése arra is felhatalmazza a Bizottságot, hogy meghozza a szükséges határozatokat a harmadik országbeli kibocsátók által használt számviteli standardok egyenértékűségéről. A 2004/109/EK irányelv fenntarthatósági követelményekkel történő kiegészítésének figyelembevétele érdekében a Bizottságot fel kell hatalmazni arra, hogy a harmadik országbeli értékpapír-kibocsátók által alkalmazott fenntarthatósági beszámolási standardok egyenértékűségének megállapítására szolgáló rendszert hozzon létre, hasonlóan a hatályos 1569/2007/EK bizottsági rendelethez<sup>26</sup>, amely a harmadik országbeli értékpapír-kibocsátók által alkalmazott számviteli standardok egyenértékűségének megállapítására vonatkozó kritériumokat határozza meg. Ugyanezen okból a Bizottságot fel kell hatalmazni arra is, hogy meghozza a szükséges határozatokat a harmadik országbeli kibocsátók által használt fenntarthatósági beszámolási standardok egyenértékűségére vonatkozóan. A harmadik országbeli kibocsátó székhely szerinti tagállamának illetékes hatósága

---

<sup>25</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2004/109/EK irányelve (2004. december 15.) a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról (HL L 390., 2004.12.31., 38. o.).

<sup>26</sup> A Bizottság 1569/2007/EK rendelete (2007. december 21.) a harmadik országbeli értékpapír-kibocsátók által alkalmazott számviteli standardok egyenértékűségének megállapítására szolgáló eljárásnak a 2003/71/EK és a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv szerinti létrehozásáról (HL L 340., 2007.12.22., 66. o.).

úgy tekintheti, hogy a harmadik országbeli kibocsátó eleget tesz az uniós fenntarthatósági beszámolási kötelezettségeknek, ha beszámolóit egyenértékű fenntarthatósági beszámolási standardok szerint készíti el. Ezek a módosítások következetes egyenértékűségi rendszereket biztosítanak az éves pénzügyi beszámolóval kapcsolatos fenntarthatósági és pénzügyi beszámolási kötelezettségekre vonatkozóan.

- (21) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (3) bekezdése és 29a. cikkének (3) bekezdése jelenleg minden leányvállalkozást mentesít a nem pénzügyi információkkal kapcsolatos beszámolási kötelezettség alól, amennyiben ezek a vállalkozások és leányvállalkozásaik szerepelnek az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolójában, feltéve, hogy az az uniós követelményeknek megfelelően közölt nem pénzügyi információkat tartalmaz. Ezt a mentességet akkor is alkalmazni kell, ha az összevont beszámolót készítő anyavállalkozás olyan harmadik országbeli vállalkozás, amely egyenértékű fenntarthatósági beszámolási standardok szerint számol be a fenntarthatósági információkról. Mivel a 2004/109/EK irányelv megfelelő mechanizmusokat irányoz elő a fenntarthatósági beszámolási standardok egyenértékűségének megállapításához, valamint tekintettel arra, hogy a szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező vállalkozásoknak és az ilyen értékpapírokkal nem rendelkező vállalkozásoknak ugyanazon fenntarthatósági beszámolási standardok szerint kell majd elkészíteniük a beszámolóikat, annak meghatározására, hogy a nem uniós anyavállalkozások leányvállalkozásai mentességet élveznek-e a 2013/34/EU irányelv szerinti rendszer keretében, a 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésnek i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése alapján elfogadott, a standardok egyenértékűségének megállapítására szolgáló eljárás létrehozását célzó intézkedéseket kell alkalmazni. Ebben az értelemben a leányvállalkozás részére mentességet kell biztosítani, ha az összevont fenntarthatósági beszámoló elkészítésére az európai fenntarthatósági beszámolási standardokkal egyenértékű módon kerül sor, aminek a megállapítása a 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésnek i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése alapján elfogadott vonatkozó intézkedésekkel összhangban történik.

(21a) Biztosítani kell, hogy a fenntarthatósági információk könnyen hozzáférhetőek legyenek a felhasználók számára, valamint biztosítani kell az átláthatóságot azzal kapcsolatban, hogy melyik a mentesített leányvállalkozás összevont szinten beszámoló anyavállalkozása. Ezért elő kell írni az uniós anyavállalkozások szóban forgó leányvállalkozásai számára, hogy a saját vezetésük beszámolójában adják meg az anyavállalkozás nevét, abba vegyenek fel internetes hivatkozást az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolójára és a fenntarthatósági beszámolóról szóló, bizonyosságot nyújtó véleményre, továbbá abban hivatkozzanak arra a tényre, hogy a vállalkozás mentesül a fenntarthatósági beszámolási kötelezettségek alól. Az információk használhatóságának biztosítása érdekében lehetővé kell tenni a tagállamok számára, hogy megköveteljék egyrészt a vezetés összevont beszámolójának és a fenntarthatósági beszámolóról szóló véleménynek azon tagállam által elfogadott nyelven történő közzétételét, amelynek hatálya alá a mentesített leányvállalkozás tartozik, másrészt pedig az e nyelvre történő minden szükséges fordítás hitelesítését. A nem uniós anyavállalkozások leányvállalkozásainak a vezetés összevont beszámolóját és a fenntarthatósági beszámolóról szóló, bizonyosságot nyújtó véleményt is az azon tagállam által elfogadott nyelven kell közzétenniük, amelynek hatálya alá a mentesített leányvállalkozás tartozik, hogy ezáltal biztosítani lehessen azt, hogy a vonatkozó fenntarthatósági információk eleget tegyenek az Unión belüli közzétételi követelményeknek, szavatolva az ezen információkhoz való digitális hozzáférést.

(22) A 2013/34/EU irányelv 23. cikke mentesíti az anyavállalkozásokat az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások és a vezetés összevont beszámolója elkészítésének kötelezettsége alól, amennyiben ezek a vállalkozások az említett kötelezettségnek megfelelő másik anyavállalkozás leányvállalkozásai. Meg kell jegyezni azonban, hogy az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásokra és a vezetés összevont beszámolójára vonatkozó mentességi rendszer az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó mentességi rendszertől függetlenül működik. Ezért előfordulhat, hogy egy vállalkozás mentesül az összevont pénzügyi beszámolási kötelezettség alól, de nem mentesül az összevont fenntarthatósági beszámolási kötelezettség alól, ha a legfelső szintű anyavállalkozása az uniós jognak vagy, amennyiben a vállalkozás harmadik országban van letelepedve, azzal egyenértékű követelményeknek megfelelő összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásokat és összevont vezetőségi beszámolókat készít, de nem készít az uniós jognak vagy, amennyiben a vállalkozás harmadik országban van letelepedve, azzal egyenértékű követelményeknek megfelelő összevont fenntarthatósági beszámolókat.



(23) A hitelintézetek és a biztosítók kulcsszerepet játszanak a teljesen fenntartható és inkluzív, az európai zöld megállapodással összhangban lévő gazdasági és pénzügyi rendszerre való átállásban. Hitelezési, befektetési és jegyzési garanciavállalási tevékenységük révén jelentős pozitív és negatív hatásokkal bírhatnak. Ezért azokra a hitelintézetekre és biztosítókra, amelyeknek nem kell megfelelniük a 2013/34/EU irányelvnek, ideértve a szövetkezeteket és a biztosító egyesületeket, fenntarthatósági beszámolási követelményeknek kell vonatkozniuk, feltéve, hogy megfelelnek bizonyos méretkritériumoknak. Ezen információk felhasználói ily módon értékelhetnék e vállalkozásoknak a társadalomra és a környezetre gyakorolt hatását, valamint azokat a fenntarthatósági kérdésekből eredő kockázatokat, amelyekkel ezek a vállalkozások szembesülhetnek. A számviteli irányelv három lehetséges kritériumot alkalmaz annak meghatározására, hogy egy adott vállalkozás „nagyvállalkozásnak” minősül-e; ezek a következők: a mérlegfőösszeg, a nettó árbevétel és az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma. A hitelintézetek és a biztosítók esetében ki kell igazítani a nettó árbevétel kritériumát, mégpedig úgy, hogy a nettó árbevételnek a 2013/34/EU irányelvben történő általános fogalommeghatározása helyett a 86/635/EGK, illetve a 91/674/EGK irányelvben szereplő fogalommeghatározására történjen hivatkozás. A bankok és más pénzügyi intézmények éves beszámolójáról és konszolidált éves beszámolójáról szóló 86/635/EGK tanácsi irányelv<sup>27</sup> beszámolási követelményeivel való összhang biztosítása érdekében a tagállamok dönthetnek úgy, hogy nem alkalmazzák a fenntarthatósági beszámolási követelményeket a 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>28</sup> 2. cikkének (5) bekezdésében felsorolt hitelintézetekre.

---

<sup>27</sup> A Tanács 86/635/EGK irányelve (1986. december 8.) a bankok és más pénzügyi intézmények éves beszámolójáról és konszolidált éves beszámolójáról (HL L 372., 1986.12.31., 1. o.).

<sup>28</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2013/36/EU irányelve (2013. június 26.) a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 176., 2013.6.27., 338. o.).

- (24) Azon fenntarthatósági kérdések jegyzékének, amelyekről a vállalkozásoknak be kell számolniuk, a lehető legnagyobb mértékben összhangban kell lennie a „fenntarthatósági tényezők” (EU) 2019/2088 rendeletben meghatározott fogalmával. E jegyzéknek meg kell felelnie a felhasználók és maguk a vállalkozások igényeinek és elvárásainak is, akik gyakran a „környezeti”, „társadalmi” és „irányítási” kifejezéseket használják a három fő fenntarthatósági kérdés kategorizálására. A fenntarthatósági tényezők (EU) 2019/2088 rendeletben szereplő felsorolása nem tartalmazza kifejezetten az irányítási kérdéseket. A fenntarthatósági kérdések 2013/34/EU irányelvben szereplő fogalom meghatározásának ezért környezeti, társadalmi és emberi jogokhoz, valamint irányítási tényezőkhez kell kapcsolódnia, és a „fenntarthatósági tényezők” (EU) 2019/2088 rendeletben foglalt fogalom meghatározásán kell alapulnia.
- (25) A 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikke nemcsak „a vállalkozás fejlődésének, teljesítményének, helyzetének megértéséhez szükséges mértékben”, hanem a vállalkozás tevékenységei által a környezetvédelmi, szociális és foglalkoztatási kérdésekre, az emberi jogok tiszteletben tartására, a korrupció elleni küzdelemre és a megvesztegetés kérdéseire gyakorolt hatások megértéséhez szükséges információkra vonatkozóan is megköveteli a beszámolást. Az említett cikkek tehát előírják, hogy a vállalkozásoknak be kell számolniuk mind a vállalkozás tevékenységei által az emberekre és a környezetre gyakorolt hatásokról, mind pedig arról, hogy a különböző fenntarthatósági kérdések hogyan hatnak a vállalkozásra. Ezt nevezzük kettős lényegességi perspektívának, amelyben a vállalkozást érintő kockázatok és a vállalkozás hatásai egy-egy lényegességi perspektívát képviselnek. A vállalati beszámolás célravezetőségi vizsgálata azt mutatja, hogy ezt a két szempontot gyakran nem megfelelően értelmezik vagy alkalmazzák. Ezért egyértelművé kell tenni, hogy a vállalkozásoknak az egyes lényegességi perspektívákat saját jogon kell figyelembe venniük, és közölniük kell a mindkét szempontból lényeges információkat és a csak az egyik szempontból lényeges információkat is.

(26) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (1) bekezdése és 29a. cikkének (1) bekezdése előírja, hogy a vállalkozások öt beszámolási területre vonatkozóan közöljenek információkat: üzleti modell, politikák (beleértve az alkalmazott átvilágítási eljárásokat), e politikák eredményei, kockázatok és kockázatkezelés, valamint az üzleti tevékenység szempontjából lényeges kulcsfontosságú teljesítménymutatók. A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (1) bekezdése nem hivatkozik kifejezetten az információk felhasználói által lényegesnek tartott egyéb beszámolási területekre, amelyek némelyike összhangban van a nemzetközi keretben foglalt tájékoztatási kötelezettségekkel, ideértve az éghajlattal kapcsolatos pénzügyi közzétételekkel foglalkozó munkacsoport ajánlásait is. Az adatközlési követelményeket kellő részletességgel kell meghatározni annak biztosítása érdekében, hogy a vállalkozások beszámoljanak a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos kockázatokkal szembeni ellenálló képességükről. A vállalkozások számára elő kell írni, hogy a 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (1) bekezdésében és 29a. cikkének (1) bekezdésében meghatározott beszámolási területeken túlmenően közöljék a következőkre vonatkozó információkat is: az üzleti stratégiájuk, valamint az üzleti modell és stratégia fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos kockázatokkal szembeni rezilienciája; minden olyan terv, amely annak biztosítására irányul, hogy üzleti modelljük és stratégiájuk összeegyeztethető legyen a fenntartható és klímasemleges gazdaságra való átállással; üzleti modelljük és stratégiájuk figyelembe veszi-e az érdekelt felek érdekeit, és ha igen, hogyan; a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekből eredő lehetőségei; az üzleti stratégia azon szempontjainak végrehajtása, amelyek hatással vannak a fenntarthatósági kérdésekre vagy amelyekre ilyen kérdések hatással vannak; a vállalkozás által meghatározott fenntarthatósági célok és az azok elérése felé tett előrehaladás; az igazgatóság és a vezetés szerepe a fenntarthatósági kérdésekben; a vállalkozás tevékenységeivel kapcsolatos főbb tényleges és lehetséges hátrányos hatások; és hogyan azonosította a vállalkozás a beszámolóban szereplő információkat. Amint kötelezővé válik az olyan elemek közzététele, mint például a célok és az azok elérése felé tett előrehaladás, a szakpolitikák eredményeinek közzétételére vonatkozó külön követelmény már nem szükséges.

(27) A nemzetközi jogi eszközökkel, például az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel, az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveivel és az OECD-nek a felelősségteljes üzleti magatartás tekintetében követendő kellő gondosságra vonatkozó útmutatásával való összhang biztosítása érdekében az átvilágításra vonatkozó adatközlési követelményeket a 2013/34/EU irányelv 19a. cikke (1) bekezdésének b) pontjában és 29a. cikke (1) bekezdésének b) pontjában foglaltaknál részletesebben kell meghatározni. Az átvilágítás az az eljárás, amelyet a vállalkozások a tevékenységeikhez kapcsolódó főbb tényleges és lehetséges hátrányos hatások azonosítása, megelőzése, mérséklése és orvosolása érdekében hajtanak végre, és amely meghatározza ezen hátrányos hatások kezelésének módját. A vállalkozás tevékenységeihez kapcsolódó hatások közé tartoznak a vállalkozás által közvetlenül okozott hatások, azok a hatások, amelyekhez a vállalkozás hozzájárul, valamint a vállalkozás értékláncához egyéb módon kapcsolódó hatások. Az átvilágítási eljárás a vállalkozás teljes értékláncára vonatkozik, beleértve saját műveleteit, termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncait. Az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel összhangban a tényleges vagy lehetséges hátrányos hatás akkor tekinthető főbb hatásnak, ha a vállalkozás tevékenységeihez kapcsolódó legnagyobb hatások közé tartozik az alábbiak alapján: az emberekre vagy a környezetre gyakorolt hatás súlyossága; az érintettek vagy lehetséges érintettek száma, vagy a környezetkárosodás mértéke; valamint a kár elhárításának, és azon belül a környezet vagy az érintett emberek korábbi állapota helyreállításának egyszerűsége.

(28) A 2013/34/EU irányelv nem ír elő a mérlegben megjelenített immateriális eszközöktől eltérő immateriális erőforrásokra vonatkozó adatszolgáltatást. Széles körben elismert tény, hogy az immateriális eszközökre és egyéb immateriális tényezőkre, többek között a belső előállítású immateriális javakra vonatkozóan kevés információ szerepel a beszámolóban, ami akadályozza a vállalkozás fejlődésének, teljesítményének és helyzetének megfelelő értékelését, valamint a befektetések nyomon követését. Annak érdekében, hogy a befektetők jobban megérthessék a számos gazdasági ágazatban megfigyelhető, egyre növekvő szakadékokat sok vállalkozás könyv szerinti értéke és piaci értéke között, minden nagyvállalkozástól és a szabályozott piacokon jegyzett minden vállalkozástól – a mikrovállalkozások kivételével – megfelelő beszámolást kell megkövetelni az immateriális javakra vonatkozóan. Mindazonáltal az immateriális erőforrásokra vonatkozó bizonyos információk szervesen kapcsolódnak a fenntarthatósági kérdésekhez, és ezért részét fogják képezni a fenntarthatósági beszámolásnak. Például a munkavállalók készségeire, kompetenciáira, tapasztalatára, a vállalkozáshoz való lojalitásukra, valamint a folyamatok, áruk és szolgáltatások javítására való motiváltságukra vonatkozó információk olyan, a szociális szempontokra vonatkozó fenntarthatósági információk, amelyekre immateriális erőforrásokra vonatkozó információként is lehetne tekinteni. Hasonlóképpen, a vállalkozás és annak érdekelt felei – köztük az ügyfelek, a beszállítók és a vállalkozás tevékenységei által érintett közösségek – közötti kapcsolatok minőségére vonatkozó információk olyan, a szociális vagy irányítási szempontokra vonatkozó fenntarthatósági információk, amelyekre immateriális erőforrásokra vonatkozó információként is lehetne tekinteni. Ezek a példák jól szemléltetik, hogy az immateriális erőforrásokra vonatkozó információkat egyes esetekben nem lehetséges megkülönböztetni a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információktól.

- (29) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (1) bekezdése és 29a. cikkének (1) bekezdése nem határozza meg, hogy a közlendő információnak előretekintőnek vagy a múltbeli teljesítményre vonatkozóknak kell-e lennie. Jelenleg kevés a közölt előretekintő információ, amelyet a fenntarthatósági információk felhasználói különösen értékesnek tartanak. A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének és 29a. cikkének ezért elő kell írnia, hogy a beszámolóikban szereplő fenntarthatósági információknak előretekintő és visszamenőleges jellegű, valamint minőségi és mennyiségi információkat egyaránt magukban kell foglalniuk. A beszámolóikban szereplő fenntarthatósági információknak figyelembe kell venniük a rövid, közép- és hosszú távú időhorizontokat is, és információkat kell tartalmazniuk a vállalkozás teljes értékláncáról, beleértve a saját műveleteit, termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és adott esetben ellátási láncát. A vállalkozás teljes értékláncára vonatkozó információk magukban foglalják az EU-n belüli értékláncára vonatkozó információkat, valamint a harmadik országokra vonatkozó információkat, amennyiben a vállalkozás értéklánca az EU-n kívülre is kiterjed.
- (30) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (1) bekezdése és 29a. cikkének (1) bekezdése előírja a vállalkozások számára, hogy a nem pénzügyi beszámolóikban szerepeljenek az éves pénzügyi kimutatásokban feltüntetett összegekre vonatkozó hivatkozások és további magyarázatok. Ezek a cikkek azonban nem írják elő a vállalkozások számára, hogy a vezetés beszámolójában szereplő más információkra is hivatkozzanak, vagy hogy azokat további magyarázatokkal egészítsék ki. Jelenleg tehát nincs összhang a beszámolóikban szereplő nem pénzügyi információk és a vezetés beszámolójában közölt többi információ között. E tekintetben egyértelmű követelményeket kell megállapítani.
- (31) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (1) bekezdése és 29a. cikkének (1) bekezdése előírja a vállalkozások számára, hogy ha nem rendelkeznek az említettek közül egy vagy több kérdéssel kapcsolatos politikával, akkor egyértelmű és indokolással ellátott magyarázatot adjanak annak hiányára. A vállalkozások lehetséges politikáira vonatkozó információk közlésének az említett cikkekben szereplő többi beszámolási területtől eltérő kezelése zavart okozott a beszámoló vállalkozások körében, és nem járult hozzá a beszámolóikban szereplő információk minőségének javításához. Ezért nem szükséges fenntartani a politikák ezen eltérő kezelését az irányelvben. A standardok meg fogják határozni, hogy milyen információkat kell közölni a 19a. és 29a. cikkben említett beszámolási területek mindegyikével kapcsolatban.

(32) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikke (1) bekezdésének és 29a. cikke (1) bekezdésének hatálya alá tartozó vállalkozások támaszkodhatnak a nemzeti, uniós és nemzetközi beszámolási keretekre, és amennyiben így tesznek, meg kell határozniuk, hogy mely keretekre támaszkodtak. A 2013/34/EU irányelv azonban nem írja elő a vállalkozások számára, hogy közös beszámolási keretet vagy standardot alkalmazzanak, és nem akadályozza meg a vállalkozásokat abban, hogy egyáltalán ne alkalmazzanak beszámolási keretet vagy standardokat. A 2014/95/EU irányelv 2. cikkében előírtaknak megfelelően a Bizottság 2017-ben nem kötelező iránymutatást tett közzé az említett irányelv hatálya alá tartozó vállalkozások számára<sup>29</sup>. A Bizottság 2019-ben a fenti iránymutatást kiegészítő iránymutatást tett közzé, kifejezetten az éghajlattal kapcsolatos információk jelentésére vonatkozóan<sup>30</sup>. Az éghajlattal kapcsolatos információk jelentésére vonatkozó iránymutatás kifejezetten magában foglalta az éghajlattal kapcsolatos pénzügyi közzétételekkel foglalkozó munkacsoport ajánlásait. A rendelkezésre álló bizonyítékok azt mutatják, hogy ezek a nem kötelező iránymutatások nem gyakoroltak jelentős hatást a 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikkének hatálya alá tartozó vállalkozások nem pénzügyi beszámolóinak a minőségére. Az iránymutatások önkéntes jellege azt jelenti, hogy a vállalkozások szabadon választhatnak, alkalmazzák-e azokat vagy sem. Az iránymutatások ezért önmagukban nem tudják biztosítani a különböző vállalkozások által közölt információk összehasonlíthatóságát vagy a felhasználók által fontosnak tartott összes információ közlését. Ezért van szükség kötelező közös beszámolási standardokra az információk összehasonlíthatóságának és az összes lényeges információ közlésének biztosítása érdekében. A kettős lényegesség elvére építve a standardoknak a felhasználók számára lényeges valamennyi információra ki kell terjedniük. A közös beszámolási standardokra a fenntarthatósági beszámolók ellenőrzésének és digitalizálásának lehetővé tétele, valamint azok felügyeletének és végrehajtásának megkönnyítése érdekében is szükség van. A kötelező közös fenntarthatósági beszámolási standardok kidolgozására azért van szükség, hogy a fenntarthatósággal kapcsolatos információk a pénzügyi információk státuszához hasonló státusszal rendelkezzenek. A felhatalmazáson alapuló rendeletek útján elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardok harmonizált fenntarthatósági beszámolást fognak biztosítani Unió-szerte. Következésképpen a vállalkozások akkor felelnek majd meg a 19a. és a 29a. cikkben foglalt követelményeknek, ha beszámolóikat a fenntarthatósági beszámolási standardok szerint készítik el.

<sup>29</sup> A Bizottsági közleménye – *Iránymutatás a nem pénzügyi beszámolókhöz (a nem pénzügyi információkkal kapcsolatos beszámolás módszertana)* (C/2017/4234).

<sup>30</sup> A Bizottsági közleménye – *A nem pénzügyi jelentéstételre vonatkozó iránymutatás: Az éghajlattal kapcsolatos információk jelentésére vonatkozó kiegészítés* (C/2019/4490).

- (33) Egyetlen meglévő standard vagy keret sem elégíti ki önmagában az Unió részletes fenntarthatósági beszámolókkal kapcsolatos igényeit. A 2013/34/EU irányelv által előírt információknak ki kell terjedniük az egyes lényegességi perspektívák szempontjából releváns információkra, ki kell terjedniük minden fenntarthatósági kérdésre, és adott esetben összhangban kell lenniük az uniós jog szerinti, a fenntarthatósággal kapcsolatos információk közzétételére vonatkozó egyéb kötelezettségekkel, ideértve az (EU) 2020/852 rendeletben és az (EU) 2019/2088 rendeletben meghatározott kötelezettségeket is. Az uniós vállalkozásokra vonatkozó kötelező fenntarthatósági beszámolási standardoknak emellett arányban kell állniuk az európai zöld megállapodás ambíciószintjével és a 2050-re teljesítendő uniós klímasegességi célkitűzéssel. Ezért fel kell hatalmazni a Bizottságot arra, hogy uniós fenntarthatósági beszámolási standardokat fogadjon el, lehetővé téve azok gyors elfogadását, és biztosítva, hogy a fenntarthatósági beszámolási standardok tartalma összhangban legyen az Unió szükségleteivel.
- (34) Az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) egy, a belga jog szerint létrehozott nonprofit szervezet, amely közérdeket szolgál azáltal, hogy a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok jóváhagyásával kapcsolatos tanácsokkal látja el a Bizottságot. Az EFRAG a vállalati beszámolással kapcsolatos európai szakértői központként szerzett jó hírnevet, és megfelelő helyzetben van ahhoz, hogy elősegítse az európai fenntarthatósági beszámolási standardok és a világszerte egységes standardok kidolgozására törekvő nemzetközi kezdeményezések közötti koordinációt. 2021 márciusában az EFRAG által létrehozott, több érdekelt felet tömörítő munkacsoport ajánlásokat tett közzé az Európai Unió fenntarthatósági beszámolási standardjainak lehetséges kidolgozására vonatkozóan. Ezek az ajánlások koherens és átfogó, a kettős lényegesség szempontjából valamennyi fenntarthatósági kérdésre kiterjedő beszámolási standardok kidolgozására irányuló javaslatokat tartalmaznak. Az ajánlások emellett az ilyen standardok kidolgozására vonatkozó részletes ütemtervet, valamint a globális szabványosítási kezdeményezések és az Európai Unió szabványosítási kezdeményezései közötti, egymást kölcsönösen erősítő együttműködésre irányuló javaslatokat is tartalmaznak. 2021 márciusában az EFRAG elnöke ajánlásokat tett közzé az EFRAG irányításának lehetséges változásairól arra az esetre, ha az EFRAG-ot felkérnék arra, hogy dolgozzon ki szakmai tanácsot a fenntarthatósági beszámolási standardokkal kapcsolatban.



Az ajánlások szerint az EFRAG-on belül egy új fenntarthatósági beszámolási pillért hoznának létre anélkül, hogy az jelentős mértékben módosítaná a jelenlegi pénzügyi beszámolási pillért. A fenntarthatósági beszámolási standardok elfogadásakor a Bizottságnak figyelembe kell vennie az EFRAG által kidolgozandó szakmai tanácsokat. Az európai közjóhoz hozzájáruló, valamint a vállalkozások és a közölt információk felhasználóinak igényeit kielégítő, magas színvonalú standardok biztosítása érdekében az EFRAG szakmai tanácsát megfelelő jogszerű eljárás, nyilvános felügyelet és átláthatóság mellett, az érintett érdekelt felek szakértelmével kell kidolgozni, és ahhoz költség-haszon elemzéseknek kell társulniuk. Ennek biztosítása érdekében, hogy az uniós fenntarthatósági beszámolási standardok figyelembe vegyék az Unió tagállamainak véleményét, a Bizottságnak a standardok elfogadása előtt konzultálnia kell az EFRAG szakmai tanácsáról az (EU) 2020/852 rendelet 24. cikkében említett, fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporttal, valamint az 1606/2002/EK rendelet 6. cikkében említett Számviteli Szabályozó Bizottsággal. Az Európai Értékpapíripiaci Hatóság (ESMA), az Európai Bankhatóság (EBH) és az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA) az (EU) 2019/2088 rendelet értelmében részt vesz a szabályozástechnikai standardok kidolgozásában, és e szabályozástechnikai standardok és a fenntarthatósági beszámolási standardok között koherenciára van szükség. Az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>31</sup> értelmében az ESMA szerepet vállal továbbá a felügyeleti konvergencia előmozdításában az EU szabályozott piacain jegyzett értékpapírokkal rendelkező kibocsátók általi vállalati beszámolás végrehajtása terén, mely kibocsátóknak majd alkalmazniuk kell ezeket a fenntarthatósági beszámolási standardokat. Ezért elő kell írni az ESMA, az EBH és az EIOPA számára, hogy nyilvánítsanak véleményt az EFRAG által adott szakmai tanácsról.

---

<sup>31</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o.).

Ezt a véleményt a Bizottság kérésének kézhezvételétől számított két hónapon belül kell kinyilvánítani. A Bizottságnak emellett konzultálnia kell az Európai Környezetvédelmi Ügynökséggel, az Európai Unió Alapjogi Ügynökségével, az Európai Központi Bankkal, az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával és a fenntartható finanszírozással foglalkozó platformmal annak biztosítása érdekében, hogy a fenntarthatósági beszámolási standardok összhangban legyenek a vonatkozó uniós szakpolitikákkal és jogszabályokkal. Amennyiben e szervek bármelyike úgy dönt, hogy véleményt nyújt be, azt a Bizottság általi konzultációt követő két hónapon belül kell megtennie.

- (35) A fenntarthatósági beszámolási standardoknak összhangban kell lenniük más uniós jogszabályokkal. E standardoknak különösen az (EU) 2019/2088 rendeletben meghatározott közzétételi követelményekkel kell összhangban lenniük, és figyelembe kell venniük az (EU) 2020/852 rendelet alapján elfogadott különböző felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott alapmutatókat és módszertanokat, az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>32</sup> értelmében a referenciamutató-kezelőkre alkalmazandó nyilvánosságra hozatali követelményeket, az uniós éghajlatváltozási referenciamutatók és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatók kialakítására vonatkozó minimumszabályokat, valamint az Európai Bankhatóság által az 575/2013/EU rendelet III. pillérébe tartozó nyilvánosságra hozatali követelmények végrehajtása során végzett bármely munkát. A standardoknak figyelembe kell venniük az uniós környezetvédelmi jogszabályokat, többek között a 2003/87/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvet<sup>33</sup> és az 1221/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletet<sup>34</sup>, továbbá a 2013/179/EU bizottsági ajánlást<sup>35</sup> és annak mellékleteit, valamint azok aktualizált változatait.

---

<sup>32</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/1011 rendelete (2016. június 8.) a pénzügyi eszközökben és pénzügyi ügyletekben referenciamutatóként vagy a befektetési alapok teljesítményének méréséhez felhasznált indexekről, valamint a 2008/48/EK és a 2014/17/EU irányelv, továbbá az 596/2014/EU rendelet módosításáról (HL L 171., 2016.6.29., 1. o.).

<sup>33</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2003/87/EK irányelve (2003. október 13.) az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységei Közösségen belüli kereskedelmi rendszerének létrehozásáról és a 96/61/EK tanácsi irányelv módosításáról (HL L 275., 2003.10.25., 32. o.).

<sup>34</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1221/2009/EK rendelete (2009. november 25.) a szervezeteknek a közösségi környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerben (EMAS) való önkéntes részvételéről és a 761/2001/EK rendelet, a 2001/681/EK és a 2006/193/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 342., 2009.12.22., 1. o.).

<sup>35</sup> A Bizottság 2013/179/EU ajánlása (2013. április 9.) a termékek és a szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményének mérésére és ismertetésére szolgáló egységes módszerek alkalmazásáról (HL L 124., 2013.5.4., 1. o.).

Emellett figyelembe kell venniük az egyéb vonatkozó uniós jogszabályokat, többek között a 2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvet<sup>36</sup>, valamint a vállalkozásokra vonatkozóan – az igazgatók feladatait és az átvilágítást illetően – az uniós jogban meghatározott követelményeket is.

- (36) A fenntarthatósági beszámolási standardoknak figyelembe kell venniük a nem pénzügyi beszámolókhöz kapcsolódó bizottsági iránymutatást<sup>37</sup> és az éghajlattal kapcsolatos információk jelentésére vonatkozó bizottsági iránymutatást<sup>38</sup>. Emellett figyelembe kell venniük a 2013/34/EU irányelvben foglalt, a fenntarthatósághoz közvetlenül nem kapcsolódó egyéb beszámolási követelményeket is azzal a céllal, hogy a közölt információk felhasználói – a fenntarthatósággal kapcsolatos információk és a 2013/34/EU irányelvnek megfelelően közölt egyéb információk közötti kapcsolatok maximalizálása révén – megfelelőbb képet kapjanak a vállalkozás fejlődéséről, teljesítményéről, helyzetéről és hatásáról.
- (37) A fenntarthatósági beszámolási standardoknak arányosaknak kell lenniük, és nem róhatnak szükségtelen adminisztratív terheket a használatukra kötelezett vállalatokra. Annak érdekében, hogy a fenntarthatósági információkat már jelenleg is közlő vállalkozásoknál minél kisebb legyen a fennakadás, a fenntarthatósági beszámolási standardoknak adott esetben figyelembe kell venniük a meglévő fenntarthatósági beszámolási és számviteli standardokat és kereteket. Ezek közé tartozik a globális jelentéstételi kezdeményezés, a fenntarthatósági beszámolási standardokkal foglalkozó testület, a Nemzetközi Integrált Jelentéstételi Tanács, a Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete, az éghajlattal kapcsolatos pénzügyi közzétételekkel foglalkozó munkacsoport, a karbonkibocsátással kapcsolatos információk közzétételére vonatkozó normákkal foglalkozó testület és a CDP (korábban: széndioxidkibocsátás-közlési projekt). Az Európai Unió standardjainak figyelembe kell venniük a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok Alapítványának égisze alatt kidolgozott fenntarthatósági beszámolási standardokat. Az egységes szabályozás szükségtelen és a globálisan működő vállalkozásokra nézve lehetséges negatív következményekkel járó hiányának elkerülése érdekében az európai standardoknak hozzá kell járulniuk a fenntarthatósági beszámolási standardok globális konvergenciájának folyamatához.

---

<sup>36</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2010/75/EU irányelve (2010. november 24.) az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése) (HL L 334., 2010.12.17., 17. o.).

<sup>37</sup> 2017/C 215/01.

<sup>38</sup> 2019/C 209/01.

- (38) Az európai zöld megállapodásról szóló közleményében az Európai Bizottság kötelezettséget vállalt arra, hogy támogassa a vállalkozásokat és más érdekelt feleket a természeti tőkére vonatkozó standardizált számviteli gyakorlatok kidolgozásában az Unión belül és nemzetközi szinten egyaránt azzal a céllal, hogy biztosítsa a környezeti kockázatok és mérséklési lehetőségek megfelelő igazgatását, továbbá a kapcsolódó tranzakciós költségek csökkentését. A LIFE program keretében támogatott Transparent projekt a természeti tőkére vonatkozó első számviteli módszertan kifejlesztésén dolgozik, amely meg fogja könnyíteni a meglévő módszerek összehasonlítását és átláthatóbbá teszi azokat, miközben csökkenti a vállalatokra vonatkozó küszöbértéket az üzleti tevékenységük időtállóvá tételének támogatására szolgáló rendszerek bevezetését és használatát illetően. A Természetitőke-egyezmény szintén fontos referencia ezen a területen. Bár a természeti tőkére vonatkozó számviteli módszerek elsősorban a belső irányítási döntések megerősítését szolgálják, azokat a fenntarthatósági beszámolási standardok kidolgozása során is megfelelően figyelembe kell venni. A természeti tőkére vonatkozó egyes számviteli módszertanok célja, hogy pénzben kifejezett értéket rendeljenek a vállalatok tevékenységeinek környezeti hatásaihoz, ami segítheti a felhasználókat e hatások jobb megértésében. Ezért helyénvaló, hogy a fenntarthatósági beszámolási standardok szükség esetén a fenntarthatósággal kapcsolatos hatások pénzben kifejezett mutatóit is magukban foglalhassák.
- (39) A fenntarthatósági beszámolási standardoknak figyelembe kell venniük a felelős üzleti magatartásra, a vállalati társadalmi felelősségvállalásra és a fenntartható fejlődésre vonatkozó nemzetközileg elismert elveket és kereteket, beleértve az ENSZ fenntartható fejlődési céljait, az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelveket, az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveit, az OECD-nek a felelősségteljes üzleti magatartás tekintetében követendő kellő gondosságra vonatkozó útmutatását és a kapcsolódó ágazati iránymutatásokat, az ENSZ Globális Megállapodását, a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a multinacionális vállalatokra és a szociális politikára vonatkozó elvekről szóló háromoldalu nyilatkozatát, a társadalmi felelősségvállalásra vonatkozó ISO 26000 szabványt, valamint az ENSZ Felelős Befektetési Elveit.

- (40) Biztosítani kell, hogy a vállalkozások által a fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően közölt információk megfeleljenek a felhasználók igényeinek. A beszámolási standardoknak ezért meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell valamennyi jelentős környezeti tényezőre vonatkozóan, beleértve azok éghajlatra, levegőre, földre, vízre és biológiai sokféleségre gyakorolt hatásait és az azoktól való függőségeit. Az (EU) 2020/852 rendelet osztályozza az Unió környezeti célkitűzéseit. A következetesség érdekében helyénvaló hasonló osztályozást alkalmazni azon környezeti tényezők azonosítására, amelyekkel a fenntarthatósági beszámolási standardoknak foglalkozniuk kell. A beszámolási standardoknak figyelembe kell venniük és meg kell határozniuk azokat a földrajzi vagy egyéb háttér-információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell annak érdekében, hogy meg lehessen érteni a fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt fő hatásait, valamint a fenntarthatósági kérdésekből eredő, a vállalkozást érintő fő kockázatokat.
- (41) Az éghajlattal kapcsolatos információk tekintetében a felhasználókat a vállalkozások fizikai és átállással kapcsolatos kockázatai, valamint a különböző éghajlatváltozási forgatókönyvekkel szembeni rezilienciájuk érdekli. Érdekli továbbá őket a vállalkozásnak tulajdonítható üvegházhatásúgáz-kibocsátás és -elnyelés szintje és hatóköre, beleértve azt is, hogy a vállalkozás milyen mértékben alkalmaz ellentételezéseket, valamint hogy ezek az ellentételezések milyen forrásból származnak. A klímasemleges gazdaság megvalósításához össze kell hangolni az üvegházhatásúgáz-kibocsátás elszámolására és ellentételezésére vonatkozó standardokat. A felhasználóknak megbízható információkra van szükségük az ellentételezésekkel kapcsolatban, amelyek eloszlatják az esetleges kétszeres elszámolással és túlbecsléssel kapcsolatos aggályokat, tekintettel azokra a kockázatokra, amelyeket a kétszeres elszámolás és a túlbecslés okozhat az éghajlattal kapcsolatos célok elérését illetően. A beszámolási standardoknak ezért meg kell határozniuk, hogy a vállalkozásoknak milyen információkról kell beszámolniuk e kérdésekkel kapcsolatban.
- (42) A klímasemleges és körforgásos gazdaság és a toxikus anyagoktól mentes környezet megvalósításához valamennyi gazdasági ágazat teljes körű mozgósítására szükség van. E tekintetben kulcsfontosságú az energiafelhasználás csökkentése és az energiahatékonyság növelése, mivel energiát a teljes ellátási láncok mentén használnak. Az energetikai szempontokat ezért megfelelően figyelembe kell venni a fenntarthatósági beszámolási standardokban, különösen a környezetvédelmi kérdések tekintetében.

(43) A fenntarthatósági beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell a társadalmi tényezőkre, többek között a munkavállalói tényezőkre és az emberi jogokra vonatkozóan. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük a vállalkozások embereire, többek között az emberi egészségre gyakorolt hatásaira. A vállalkozások által az emberi jogokra vonatkozóan közölt információknak adott esetben tartalmazniuk kell az értékláncaikban előforduló kényszermunkára vonatkozó információkat. A társadalmi tényezőkkel foglalkozó beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell a szociális jogok európai pillérének a vállalkozások szempontjából releváns elveit illetően, ideértve a mindenki számára biztosítandó esélyegyenlőséget és a munkakörülményeket is. A szociális jogok európai pillérének megvalósítására vonatkozó, 2021 márciusában elfogadott cselekvési terv szigorúbb követelményeket ír elő a vállalkozások számára a társadalmi kérdésekről való beszámolás tekintetében. A beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat is, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell az emberi jogok nemzetközi törvényében és más alapvető emberi jogi ENSZ-egyezményekben, a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatában, a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet alapvető egyezményeiben és az Európai Unió Alapjogi Chartájában meghatározott emberi jogok, alapvető szabadságok, demokratikus elvek és normák tekintetében.

(44) A felhasználóknak információkra van szükségük az irányítási tényezőkre vonatkozóan. A felhasználók számára leginkább releváns irányítási tényezők felsorolását olyan hiteles beszámolási keretek biztosítják, mint például a globális jelentéstételi kezdeményezés és az éghajlattal kapcsolatos pénzügyi közzétételekkel foglalkozó munkacsoport, valamint olyan hiteles globális keretek tartalmazzák, mint például a nemzetközi vállalatirányítási hálózat (ICGN) globális irányítási elvei és a G20-ak / az OECD vállalatirányítási elvei. A fenntarthatósági beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell az irányítási tényezőkre vonatkozóan. Ezeknek az információknak ki kell terjedniük a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületeinek a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepére, valamint az e szerep betöltéséhez szükséges szakértelemhez és készségekhez való hozzáférésükre – mely szakértelem saját szakértelmet vagy a szükséges szakértelemhez való hozzáférést jelenthet –, továbbá a vállalkozás belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszereire vonatkozó, a fenntarthatósági beszámolási folyamattal kapcsolatos információkra.

A felhasználóknak emellett információkra van szükségük a vállalkozások vállalati kultúrájára és üzleti etikával kapcsolatos szemléletmódjára vonatkozóan is – melyek elismert elemeit képezik az olyan hiteles vállalatirányítási kereteknek, mint például a nemzetközi vállalatirányítási hálózat globális irányítási elvei –, ideértve a korrupció és a megvesztegetés elleni küzdelemre, valamint a vállalkozás politikai szerepvállalására és azon belül a lobbitevékenységekre vonatkozó információkat is. A vállalkozás irányítására és az ügyfelekkel, a beszállítókkal és a vállalkozás tevékenységei által érintett közösségekkel fennálló kapcsolatok minőségére vonatkozó információk segítik a felhasználókat a vállalkozás kockázatainak és a fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásainak a megértésében. A beszállítókkal fennálló kapcsolatokra vonatkozó információk a kereskedelmi ügyletekhez kapcsolódó késedelmes fizetésekről szóló 2011/7/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvben<sup>39</sup> említett, a fizetési határnaphoz vagy határidőhöz, a késedelmi kamatlábhöz vagy a behajtási költségekért járó kártérítéshez kapcsolódó fizetési gyakorlatokat is magukban foglalják. Minden évben vállalkozások – különösen kkv-k – ezreit érik ügyviteli és anyagi terhek azért, mert későn vagy egyáltalán nem fizetnek nekik. A késedelmes fizetések végső soron fizetésképtelenséghez és csődhez vezetnek, ami romboló hatással van a teljes értékláncre. A fizetési gyakorlatokra vonatkozó információk bővülésének lehetővé kell tennie más vállalkozások számára, hogy felismerjék az azonnal és megbízhatóan fizető feleket, észleljék a tisztességtelen fizetési gyakorlatokat, hozzáférjenek a velük üzleti kapcsolatban álló vállalkozásokra vonatkozó információkhoz, és tisztességesebb fizetési feltételeket tudjanak kialakítani.

- (45) A beszámolási standardoknak elő kell mozdítaniuk a vállalkozások által a vezetés beszámolójában közzétett valamennyi információ integráltabb megközelítését annak érdekében, hogy ezen információk felhasználói jobban megérthessék a vállalkozás fejlődését, teljesítményét, helyzetét és hatását. Ezeknek a standardoknak szükség szerint különbséget kell tenniük a vállalkozások által az egyedi szintű beszámolás során közzétett információk és az összevont szintű beszámolás során közzétett információk között. Az említett standardoknak emellett a vezetés beszámolójában feltüntetendő fenntarthatósági információk azonosítása céljából végzett eljárásra vonatkozó, a vállalkozásoknak szóló iránymutatást is tartalmazniuk kell, mivel a vállalkozástól csak a fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásainak megértése szempontjából releváns információk, valamint az annak megértéséhez szükséges információk közzététele követhető meg, hogy a fenntarthatósági kérdések hogyan befolyásolják a vállalkozás fejlődését, teljesítményét és helyzetét.

---

<sup>39</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2011/7/EU irányelve (2011. február 16.) a kereskedelmi ügyletekhez kapcsolódó késedelmes fizetések elleni fellépésről (HL L 48., 2011.2.23., 1. o.).

- (46) Az ugyanabban az ágazatban működő vállalkozások gyakran hasonló fenntarthatósági kockázatoknak vannak kitéve, és gyakran hasonló hatást gyakorolnak a társadalomra és a környezetre. Az ugyanabban az ágazatban működő vállalkozások összehasonlítása különösen értékes a befektetők és a fenntarthatósággal kapcsolatos információk más felhasználói számára. A Bizottság által elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardoknak ezért meg kell határozniuk mind azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak minden ágazatban közzé kell tenniük, mind pedig azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak tevékenységi ágazatuktól függően kell közzétenniük. A standardoknak figyelembe kell venniük azokat a nehézségeket is, amelyekkel a vállalkozások szembesülhetnek az értékláncuk szereplőitől, különösen a kkv-nek minősülő beszállítóktól, valamint a feltörekvő piacokon és gazdaságokban működő beszállítóktól való információgyűjtés során.
- (47) A felhasználók információs igényeinek időben történő kielégítése érdekében, és különös tekintettel arra, hogy sürgősen ki kell elégíteni az (EU) 2019/2088 rendelet 4. cikkének (6) és (7) bekezdése alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott követelmények hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők információs igényeit, a Bizottságnak 2022. október 31-ig el kell fogadnia a beszámolási standardok első csoportját. Az említett beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közzé kell tenniük valamennyi beszámolási terület és fenntarthatósági kérdés tekintetében, és amelyekre a pénzügyi piaci szereplőknek szükségük van ahhoz, hogy megfeleljenek az (EU) 2019/2088 rendeletben meghatározott közzétételi kötelezettségeknek. A Bizottságnak legkésőbb 2023. október 31-ig el kell fogadnia a beszámolási standardok második csoportját, meghatározva azokat a kiegészítő információkat, amelyeket a vállalkozásoknak szükség esetén közzé kell tenniük a fenntarthatósági kérdésekről és beszámolási területekről, valamint az azon ágazatra jellemző információkat, amelyben a vállalkozás működik. A Bizottságnak háromévente felül kell vizsgálnia a standardokat – ideértve a kkv-kre vonatkozó standardokat is – a vonatkozó fejlemények, többek között a nemzetközi standardok fejlődésének figyelembevétele érdekében.



(48) A 2013/34/EU irányelv nem írja elő, hogy a vezetés beszámolója digitális formátumban készüljön, ami akadályozza a beszámolóknak szereplő információk kereshetőségét és használhatóságát. A fenntarthatósági információk felhasználói egyre inkább elvárják, hogy ezek az információk digitális formátumban kereshetők és géppel olvashatók legyenek. A digitalizáció lehetőséget teremt az információk hatékonyabb felhasználására, és jelentős költségmegtakarítási lehetőségeket rejt magában mind a felhasználók, mind a vállalkozások számára. A vállalkozások számára ezért elő kell írni, hogy az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet<sup>40</sup> 3. cikkében említett XHTML formátumban készítsék el a vezetés beszámolóját, és a fenntarthatósággal kapcsolatos információkat – beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke alapján közzéteendő információkat is – a szóban forgó felhatalmazáson alapuló rendeletben említett formátum alkalmazásával jelöljék meg, amint az meghatározásra került. Az uniós fenntarthatósági beszámolási standardokhoz kapcsolódó digitális taxonómiára lesz szükség annak lehetővé tétele érdekében, hogy a beszámolóknak szereplő információkat az említett szabványoknak megfelelően címkézzék meg. Ezeket a követelményeket be kell építeni a Bizottság által az *Európai adatstratégia* című közleményében<sup>41</sup> és a *digitális pénzügyi szolgáltatási stratégiában*<sup>42</sup> bejelentett, digitalizációval kapcsolatos munkába. Ezek a követelmények kiegészítik a tőkepiaci unióra vonatkozó cselekvési tervben előírányzott, a nyilvános vállalati információkhoz hozzáférést biztosító egységes európai hozzáférési pont létrehozását is, amely figyelembe veszi a strukturált adatok szükségességét is.

---

<sup>40</sup> A Bizottság (EU) 2018/815 felhatalmazáson alapuló rendelete (2018. december 17.) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 143., 2019.5.29., 1. o.).

<sup>41</sup> <https://ec.europa.eu/digital-single-market/en/european-strategy-data>

<sup>42</sup> [https://ec.europa.eu/info/publications/200924-digital-finance-proposals\\_en](https://ec.europa.eu/info/publications/200924-digital-finance-proposals_en)

- (49) Annak érdekében, hogy a beszámolóikban szereplő fenntarthatósági információk bekerülhessenek az egységes európai hozzáférési pontba, a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy az EU szabályozott piacain jegyzett értékpapírokkal nem rendelkező vállalkozások az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben előírt elektronikus formátumban tegyék közzé a vezetésük beszámolóját – beleértve a fenntarthatósági beszámolót is.
- (50) A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (4) bekezdése lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy mentesítsék a vállalkozásokat az alól, hogy a 19a. cikk (1) bekezdésében előírt nem pénzügyi kimutatást belefoglalják a vezetés beszámolójába. A tagállamok ezt akkor tehetik meg, ha az érintett vállalkozás külön beszámolót készít, amelyet az említett irányelv 30. cikkével összhangban a vezetés beszámolójával együtt tesz közzé, vagy ha a beszámolót a mérlegfordulónapot követő hat hónapot meg nem haladó észszerű határidőn belül nyilvánosan hozzáférhetővé teszi a vállalkozás weboldalán, és a vezetés beszámolója hivatkozik e külön beszámolóra. Ugyanez a lehetőség a 2013/34/EU irányelv 29a. cikkének (4) bekezdésében említett összevont nem pénzügyi kimutatás esetén is fennáll. Húsz tagállam élt ezzel a lehetőséggel. A külön beszámoló közzétételének lehetősége azonban akadályozza az olyan információk elérhetőségét, amelyek összekapcsolják a pénzügyi információkat a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkkal. Emellett akadályozza az információk kereshetőségét és hozzáférhetőségét a felhasználók, különösen a pénzügyi és fenntarthatósági információk iránt is érdeklődő befektetők számára. A pénzügyi és fenntarthatósági információk közzétételének lehetséges eltérő időpontjai súlyosbítják ezt a problémát. A külön beszámolóban való közzététel azt a benyomást is keltheti, vállalaton belül és kívül, hogy a fenntarthatósággal kapcsolatos információk a kevésbé releváns információk kategóriájába tartoznak, ami negatívan befolyásolhatja az információ érzékelt megbízhatóságát. A vállalkozásoknak ezért a vezetés beszámolóján belül egy egyértelműen e célra szolgáló szakaszban kell közölniük a fenntarthatósággal kapcsolatos információkat, a tagállamok számára pedig a továbbiakban nem szabad lehetővé tenni, hogy a vállalkozásokat mentesítsék azon kötelezettség alól, hogy a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információkat a vezetés beszámolójában tüntessék fel.

Ez a kötelezettség segít tisztázni azt is, hogy az illetékes nemzeti hatóságok milyen szerepet töltenek be a vezetés beszámolójának részét képező fenntarthatósági beszámoló felügyeletében, a 2004/109/EK irányelvvel összhangban. Ezenkívül a fenntarthatósági információk jelentésére kötelezett vállalkozásokat semmi esetre sem szabad mentesíteni a vezetés beszámolójának közzétételére vonatkozó kötelezettség alól, mivel fontos biztosítani, hogy a fenntarthatósági információk nyilvánosan hozzáférhetőek legyenek.

- (51) A 2013/34/EU irányelv 20. cikke előírja, hogy a szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező vállalkozások vezetése beszámolójának egy vállalatirányítási nyilatkozatot is tartalmaznia kell, amelynek egyéb információk mellett tartalmaznia kell a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületei esetében alkalmazott, sokszínűséggel kapcsolatos politika leírását. A 2013/34/EU irányelv 20. cikke rugalmasságot biztosít a vállalkozások számára annak eldöntésében, hogy a sokszínűség mely szempontjairól számolnak be. Nem kötelezi kifejezetten a vállalkozásokat arra, hogy a sokszínűség bármely konkrét szempontjára vonatkozóan információkat tüntessenek fel. A gazdasági döntéshozatalban való, nemek szempontjából kiegyensúlyozottabb részvétel irányába történő előrelépés érdekében biztosítani kell, hogy a szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező vállalkozások mindig beszámoljanak a nemek szerinti megoszlással kapcsolatos politikáikról és azok végrehajtásáról. A szükségtelen ügyviteli terhek elkerülése érdekében azonban e vállalkozások számára lehetővé kell tenni, hogy a 2013/34/EU irányelv 20. cikkében előírt információk egy részét a fenntarthatósággal kapcsolatos egyéb információkkal együtt közöljék. Amennyiben emellett döntenek, akkor a vállalatirányítási nyilatkozatukban hivatkozniuk kell a vállalkozás fenntarthatósági beszámolójára, és a 2013/34/EU irányelv 20. cikke szerinti információkra továbbra is alkalmazandók a vállalatirányítási nyilatkozat bizonyossági követelményei.

- (52) A 2013/34/EU irányelv 33. cikke előírja a tagállamok számára, hogy gondoskodjanak arról, hogy a vállalkozások ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületének tagjai kollektív felelősséggel tartozzanak azért, hogy az (összevont) éves pénzügyi kimutatásokat, a vezetés (összevont) beszámolóját és az (összevont) vállalatirányítási nyilatkozatot az említett irányelv követelményeivel összhangban készítsék el és tegyék közzé. Ezt a kollektív felelősséget ki kell terjeszteni az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott digitalizációs követelményekre, az uniós fenntarthatósági beszámolási standardoknak való megfelelés követelményére és a fenntarthatósági beszámoló megjelölésére vonatkozó követelményre.
- (53) A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző szakma különbséget tesz a korlátozott és a megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatások között. A korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás eredményét rendszerint negatív állítás formájában fejezik ki, kijelentve, hogy a szakértő nem talált semmi olyat, amely alapján arra a következtetésre juthatna, hogy a vizsgálat tárgya lényeges valótlanságot tartalmaz. A könyvvizsgáló kevesebb ellenőrzést végez, mint megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás esetén. Korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás esetében tehát a munka mennyisége kevesebb, mint megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás esetében. A megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás keretében végzett munka kiterjedt eljárásokat foglal magában, beleértve a beszámolót készítő vállalkozás belső ellenőrzési rendszereinek figyelembevételét és a tétéles vizsgálatot, és ezért jelentősen több, mint korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás esetében. Az ilyen típusú szolgáltatás következtetése általában pozitív állítást, továbbá véleményt tartalmaz az ellenőrzési feladat tárgyának korábban meghatározott kritériumok alapján történő méréséről. A 2013/34/EU irányelv 19a. cikkének (5) bekezdése és 29a. cikkének (5) bekezdése előírja a tagállamok számára annak biztosítását, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég ellenőrizze, hogy a nem pénzügyi kimutatás vagy a külön jelentés elkészült-e. Nem írja elő, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató ellenőrizze az információkat, bár lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy amennyiben kívánják, megköveteljék az ilyen ellenőrzést.

A fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyossági követelmény hiánya – szemben azzal a követelménnyel, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak megalapozott bizonyosságot kell nyújtania a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan – veszélyeztetné a közölt fenntarthatósági információk hitelességét, így nem felelne meg ezen információk szándékolt felhasználói igényeinek. Bár a cél az, hogy a pénzügyi és a fenntarthatósági beszámolók esetében a bizonyosság szintje hasonló legyen, a fenntarthatósági beszámolóval kapcsolatos bizonyosság nyújtására vonatkozó, általánosan elfogadott standard hiánya az arra vonatkozó különböző értelmezések és elvárások kialakulásának kockázatával jár, hogy miből áll egy megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás a fenntarthatósággal kapcsolatos információk különböző kategóriái esetében, különös tekintettel az előretekintő és minőségi információk közzétételére. Ezért fontolóra kell venni a fenntarthatósági információkhoz szükséges bizonyosság szintjének növelésére irányuló fokozatos megközelítés alkalmazását, kezdve a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég azon kötelezettségével, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás alapján véleményt nyilvánítson arról, hogy a fenntarthatósági beszámoló megfelel-e az uniós követelményeknek. E véleménynek ki kell térnie a fenntarthatósági beszámoló uniós fenntarthatósági beszámolási standardoknak való megfelelésére, a vállalkozás által a beszámolójában a fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően szerepeltetett információk azonosítására szolgáló folyamatra, valamint a fenntarthatósági beszámoló megjelölésére vonatkozó követelménynek való megfelelésre. A könyvvizsgálónak azt is értékelnie kell, hogy a vállalkozás beszámolója megfelel-e az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében foglalt beszámolási követelményeknek.

A megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatás tartalmával kapcsolatos közös értelmezés és elvárások biztosítása érdekében, amint a Bizottság elfogadja a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó, megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat, a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég számára – hat évvel azt követően, hogy a bizonyosság nyújtására vonatkozó, illetve beszámolási követelmények alkalmazandóvá váltak – elő kell írni, hogy megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás alapján véleményt nyilvánítson arról, hogy a fenntarthatósági beszámoló megfelel-e az uniós követelményeknek. A korlátozottól a megalapozott bizonyosság felé való átmenet fokozatos megközelítése lehetővé tenné a fenntarthatósági információkkal kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatás piacának és a vállalkozások beszámolási gyakorlatának fokozatos fejlődését is. Végül ez a progresszív megközelítés fokozatosan növelné a beszámolásra kötelezett vállalkozások költségeit, mivel a megalapozott bizonyosság költségesebb, mint a korlátozott bizonyosság. A fenntarthatósági beszámolási követelmények hatálya alá tartozó vállalkozások, ha kívánnak, kérhetnek megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízáson alapuló véleményt a fenntarthatósági beszámolójukra vonatkozóan, és ez esetben teljesítettnek minősülne a korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra irányuló megbízáson alapuló véleménykérési kötelezettségük. Meg kell jegyezni, hogy az előrettekintő információkra vonatkozóan adott, megalapozott bizonyosságot nyújtó vélemény mindössze arra vonatkozóan nyújt bizonyosságot, hogy az adott információkat az alkalmazandó standardokkal összhangban állították össze.

(54) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek jelenleg is ellenőrzik a pénzügyi kimutatásokat és a vezetés beszámolóját. A fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosság jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek által történő nyújtása elősegítené a pénzügyi és fenntarthatósági információk közötti kapcsolat és azok következetességének biztosítását, ami különösen fontos a fenntarthatósági információk felhasználói számára. Fennáll azonban a könyvvizsgálati piac további koncentrációjának kockázata, ami veszélyeztetheti a könyvvizsgálók függetlenségét, és növelheti a könyvvizsgálati díjakat vagy a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatásokkal kapcsolatos díjakat. Ezért kívánatos, hogy a vállalkozások számára a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók szélesebb köre álljon rendelkezésre a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosság nyújtására. A tagállamok számára ezért lehetővé kell tenni, hogy az Európai Parlament és a Tanács 765/2008/EK rendeletének<sup>43</sup> megfelelően akkreditálják a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatókat a fenntarthatósági beszámolókkal kapcsolatos vélemény adását illetően, mely véleményt a vezetés beszámolójával együtt kell közzétenni. Emellett azt a választási lehetőséget is biztosítani kell a tagállamok számára, hogy engedélyezzék a fenntarthatósági beszámolóról szóló véleménynek a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát végző jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k)tól eltérő jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló általi elkészítését. Továbbá, amennyiben a tagállamok engedélyezik, hogy a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozóan egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató végezze el ezen szolgáltatást, akkor egyúttal engedélyezniük kell, hogy a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó véleményt a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát végző jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k)tól eltérő jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló készítse el.

---

<sup>43</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 765/2008/EK rendelete (2008. július 9.) a termékek forgalmazása tekintetében az akkreditálás és piacfelügyelet előírásainak megállapításáról és a 339/93/EGK rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 218., 2008.8.13., 30. o.).

A tagállamoknak olyan követelményeket kell meghatározniuk, amelyek biztosítják a független szolgáltatók által elvégzett bizonyosságot nyújtó szolgáltatások minőségét, valamint következetes eredményeket biztosítanak a fenntarthatósági beszámolókra vonatkozóan nyújtott bizonyosság tekintetében. Ezért valamennyi bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatóra olyan követelményeknek kell vonatkozniuk, amelyek egyenértékűek a 2006/43/EK irányelvben a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosság nyújtását illetően meghatározott követelményekkel, ugyanakkor igazodnak azon bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók sajátosságaihoz, amelyek jogszabályban előírt könyvvizsgálatot nem végeznek. A tagállamoknak mindenképp egyenértékű követelményeket kell meghatározniuk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók képzésére és vizsgáztatására, továbbképzésére, minőségbiztosítási rendszereire, szakmai etikájára, függetlenségére, pártatlanságára, bizalmasságára és szakmai titoktartására, kijelölésére és felmentésére, munkaszervezésére, továbbá a vonatkozó vizsgálatokra és szankciókra, valamint a szabálytalanságok bejelentésére vonatkozóan. Ez egyenlő versenyfeltételeket is biztosít majd minden olyan személy és vállalkozás számára, amely tagállami engedéllyel rendelkezik a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyossági vélemény nyújtására, beleértve a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókat is. Ha egy vállalkozás a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálótól eltérő akkreditált bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató véleményét kéri a fenntarthatósági beszámolójával kapcsolatban, ezt a véleményt a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálótól már nem kell újból kérnie. Azon bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók számára, amelyeket valamely tagállam már akkreditált a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtása céljából, engedélyezni kell, hogy továbbra is ellássák a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási tevékenységüket. Ehhez hasonlóképpen, a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy azokra a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatókra, amelyek akkreditációja már folyamatban van a képzésre és vizsgáztatásra vonatkozó új követelmények alkalmazásának kezdőnapján, ezek az új akkreditációs követelmények ne legyenek alkalmazandók, feltéve hogy a folyamatot a következő két év folyamán lezárják. A tagállamoknak biztosítaniuk kell azonban azt, hogy mindazok a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók, amelyeket valamely tagállam az előtt akkreditált a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtása céljából, hogy eltelt volna két év az új akkreditációs követelmények alkalmazásának kezdőnapját követően, szakmai továbbképzés révén megszerezzék a magával a fenntarthatósági beszámolással, illetve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos szükséges ismereteket.



- (55) Az Európai Parlament és a Tanács 2006/43/EK irányelve<sup>44</sup> az éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatának szabályait határozza meg. Biztosítani kell, hogy következetes szabályok vonatkozzanak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára és a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosság jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló általi nyújtására. A 2006/43/EK irányelvet kell alkalmazni, ha a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó véleményt jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég adja.
- (56) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek jóváhagyására és elismerésére vonatkozó szabályoknak lehetővé kell tenniük a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóknak a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtásra való kiegészítő képesítését. A tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy azok a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók, akik képesítést kívánnak szerezni a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtásra, rendelkezzenek a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosság nyújtásához szükséges elméleti ismeretekkel és az ilyen ismeretek gyakorlati alkalmazásának képességével. A valamely tagállam által már jóváhagyott vagy elismert, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók számára azonban továbbra is lehetővé kell tenni, hogy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végezzenek. Ehhez hasonlóan, a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy azokra a természetes személyekre, akikre vonatkozóan a jóváhagyási folyamat a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos ezen új követelmények alkalmazásának kezdőnapján már folyamatban van, e követelmények ne legyenek alkalmazandók, feltéve hogy a folyamatot a következő két év folyamán lezárják. A tagállamoknak biztosítaniuk kell azonban, hogy azok a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók, akiknek a jóváhagyására az előtt került sor, hogy eltelt volna két év az új követelmények alkalmazásának kezdőnapját követően, és akik a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatást kívánnak végezni, szakmai továbbképzés révén megszerezzék a magával a fenntarthatósági beszámolással, illetve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos szükséges ismereteket. Azok a természetes személyek, akik úgy döntenek, hogy kizárólag pénzügyi könyvvizsgálatot végző jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóként való jóváhagyásukat kérik, később még dönthetnek úgy, hogy megszerzik a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtáshoz szükséges képesítést.

---

<sup>44</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2006/43/EK irányelve (2006. május 17.) az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 157., 2006.6.9., 87. o.).

E célból teljesíteniük kell azokat a szükséges követelményeket, amelyeket a tagállamok azon jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra vonatkozóan, akik képesítést kívánnak szerezni a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtásra, annak biztosítása céljából írnak elő, hogy utóbbiak rendelkezzenek a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosság nyújtásához szükséges elméleti ismeretekkel és az ilyen ismeretek gyakorlati alkalmazásának képességével. Ezért ezen időpontban teljesíteniük kell az éves és összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtásával kapcsolatos szolgáltatás vagy egyéb, fenntarthatósággal kapcsolatos szolgáltatás tekintetében előírt nyolc hónapos gyakorlati képzést.

- (57) Biztosítani kell, hogy a könyvvizsgálókra a jogszabályban előírt könyvvizsgálattal és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtásával kapcsolatban előírt követelmények következetesek legyenek. Ezért elő kell írni, hogy lennie kell legalább egy fő fenntarthatósági partnernek, aki/amely aktívan részt vesz a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás folyamatában. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók számára elő kell írni, hogy elegendő időt fordítsanak a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtására, és elegendő erőforrást biztosítsanak a feladataik megfelelő ellátásához. Végezetül, az ügyfélnyilvántartásban meg kell határozni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtásáért felszámított díjakat, valamint létre kell hozni egy bizonyosságnyújtási dossziét, amely tartalmazza a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozóan nyújtott bizonyossággal kapcsolatos információkat. Amennyiben az éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát és a fenntarthatósági beszámolókra vonatkozó bizonyosság nyújtását egyazon, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi, a bizonyosságnyújtási dosszié részét képezheti a könyvvizsgálati dossziének. Mindazonáltal a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókkal szemben a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében előírt követelmények csakis azokra a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra alkalmazandók, akik a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtást végzik.
- (58) A 2006/43/EK irányelv 25. cikke előírja a tagállamok számára, hogy megfelelő szabályokat vezessenek be annak érdekében, hogy a jogszabályban előírt könyvvizsgálatért felszámolt díjak a könyvvizsgálat alá eső jogalany részére nyújtott további szolgáltatásoktól függetlenek legyenek, ne legyenek befolyásolva azok által, és ne alapuljanak semmiféle feltételen. Az említett irányelv 21–24. cikke előírja továbbá a tagállamok számára annak biztosítását, hogy a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók megfeleljenek a szakmai etikára, a függetlenségre, a pártatlanságra, a bizalmasságra és a szakmai titoktartásra vonatkozó szabályoknak. A következetesség érdekében helyénvaló, hogy ezeket a szabályokat a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtása érdekében végzett munkájára is kiterjesszék.

- (59) Az Unió-szerte egységes bizonyosságnyújtási gyakorlatok és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás jó minőségének biztosítása érdekében a Bizottságot fel kell hatalmazni arra, hogy felhatalmazáson alapuló jogi aktusok révén elfogadja a fenntarthatósággal kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat. A tagállamok számára mindaddig biztosítani kell a lehetőséget a bizonyosság nyújtásával kapcsolatos nemzeti standardok, eljárások vagy követelmények alkalmazására, amíg a Bizottság el nem fogadja az ugyanarra a területre vonatkozó, bizonyosság nyújtásával kapcsolatos standardot. Ezeknek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardoknak meg kell határozniuk azokat az eljárásokat, amelyeket a könyvvizsgálónak el kell végeznie ahhoz, hogy következtetéseket vonhasson le a fenntarthatósági beszámolás bizonyosságával kapcsolatban. A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tagállamok közötti harmonizációjának megkönnyítése érdekében ajánlott, hogy az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottsága elfogadjon egy, a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó véleménynyilvánítás során követendő eljárások meghatározásáról szóló, nem kötelező erejű iránymutatást mindaddig, amíg a Bizottság el nem fogadja az ugyanezen tárgyra vonatkozó, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardot.
- (60) A 2006/43/EK irányelv 27. cikke meghatározza a vállalatcsoportok jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó szabályokat. Az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében hasonló szabályokat kell megállapítani.
- (61) A 2006/43/EK irányelv 28. cikke előírja a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek számára, hogy jogszabályban előírt könyvvizsgálatuk eredményeit könyvvizsgálói jelentésben mutassák be. A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében hasonló szabályokat kell megállapítani. A megbízás tárgyát képező munka eredményeit megbízhatósági jelentésben kell ismertetni. Amennyiben az éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást egyazon, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi, akkor a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízással kapcsolatos információkat az ellenőrzési jelentés keretében is lehet ismertetni.

- (62) A 2006/43/EK irányelv 29. cikke előírja a tagállamok számára, hogy hozzanak létre egy rendszert a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek minőségbiztosítási ellenőrzésére. Annak biztosítása érdekében, hogy a minőségbiztosítási ellenőrzésekre a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatban is sor kerüljön, valamint hogy a minőségbiztosítási ellenőrzéseket végző személyek megfelelő szakmai képzettséggel és releváns tapasztalattal rendelkezzenek a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás és a fenntarthatósági beszámolás terén, a minőségbiztosítási ellenőrzési rendszer létrehozására vonatkozó követelményt ki kell terjeszteni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra is. 2025. december 31-ig átmeneti intézkedésként azokat a személyeket, akik a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtáshoz kapcsolódó minőségbiztosítási ellenőrzést végeznek, mentesíteni kell azon követelmény alól, hogy releváns tapasztalattal rendelkezzenek a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás és a fenntarthatósági beszámolás vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások terén.
- (63) A 2006/43/EK irányelv VII. fejezete előírja a tagállamok számára, hogy a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra és könyvvizsgáló cégekre vonatkozóan vizsgálati és szankciórendszert vezessenek be. Az említett irányelv VIII. fejezete előírja a tagállamok számára, hogy hatékony közfelügyeleti rendszert hozzanak létre, és biztosítsák, hogy a közfelügyeleti rendszerek szabályozási rendelkezései uniós szinten hatékony együttműködést tegyenek lehetővé a tagállamok felügyeleti tevékenységei terén. Ezeket a követelményeket ki kell terjeszteni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra és könyvvizsgáló cégekre annak érdekében, hogy biztosítva legyen a könyvvizsgálók jogszabályban előírt könyvvizsgálati munkáját és fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos munkáját illetően létrehozott vizsgálati, szankciókkal kapcsolatos és felügyeleti keretek következetessége.

- (64) A 2006/43/EK irányelv 37. és 38. cikke a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek kijelölésére és felmentésére vonatkozó szabályokat tartalmaz. Ezeket a szabályokat ki kell terjeszteni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra is annak érdekében, hogy biztosítva legyen a könyvvizsgálók jogszabályban előírt könyvvizsgálati munkája és fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos munkája tekintetében előírt szabályok következetessége.
- (65) A 2006/43/EK irányelv 39. cikke előírja a tagállamok számára annak biztosítását, hogy minden közérdeklődésre számot tartó jogalany rendelkezzen auditbizottsággal, és meghatározza annak jogszabályban előírt könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatait. Ezt az auditbizottságot bizonyos feladatokkal kell megbízni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében. Ezeknek a feladatoknak magukban kell foglalniuk az auditbizottság azon kötelezettségét, hogy tájékoztassa a vizsgált jogalany ügyviteli vagy felügyelő testületét a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásának eredményéről, és bemutassa, hogy az auditbizottság hogyan járult hozzá a fenntarthatósági beszámolás integritásához, és mi volt az auditbizottság szerepe ebben a folyamatban. A tagállamok számára lehetővé kell tenni annak engedélyezését, hogy a fenntarthatósági beszámoláshoz és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtáshoz kapcsolódóan az auditbizottságra ruházott funkciókat az ügyviteli vagy felügyelő testület egésze vagy egy, az ügyviteli vagy felügyelő testület által kifejezetten e célra létrehozott szerv lássa el.
- (66) A 2006/43/EK irányelv 45. cikke a harmadik országbeli könyvvizsgálók és könyvvizsgáló jogalanyok nyilvántartásba vételére és felügyeletére vonatkozó követelményeket tartalmaz. Annak érdekében, hogy a könyvvizsgálók jogszabályban előírt könyvvizsgálati munkáját és fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos munkáját illetően egységes keretek létezzenek, ezeket a követelményeket ki kell terjeszteni a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra is.

(67) Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete<sup>45</sup> alkalmazandó a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatát végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra és könyvvizsgáló cégekre. Annak biztosítása érdekében, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló függetlenül járjon el a jogszabályban előírt könyvvizsgálat végzése során, az említett rendelet korlátot állapít meg az egyéb szolgáltatásokért a könyvvizsgálónak fizethető díjak összegére vonatkozóan. Fontos egyértelművé tenni, hogy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás nem számítandó be ezen korlát alkalmazásakor. Az említett rendelet 5. cikke továbbá bizonyos időszakokban tiltja bizonyos nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtását, amennyiben a pénzügyi könyvvizsgálatot a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi. A fenntarthatósági beszámolás elkészítéséhez kapcsolódó szolgáltatásokat – ideértve az esetleges tanácsadási szolgáltatásokat is – a rendeletben előírt időtartam alatt szintén tiltott szolgáltatásnak kell tekinteni. E tilalmakat minden olyan esetben alkalmazni kell, amikor a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló függetlenségének biztosítása érdekében bizonyos nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtását szintén meg kell tiltani, amennyiben a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást. Az 537/2014/EU rendelet 7. cikke kötelezi a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókat a szabálytalanságoknak a vizsgált gazdálkodó egységnek – továbbá bizonyos körülmények között a tagállam által az ilyen szabálytalanságok kivizsgálására kijelölt hatóságoknak – való bejelentésére. E kötelezettségeket adott esetben – a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtási munkájuk tekintetében – a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra és könyvvizsgáló cégekre is ki kell terjeszteni.

---

<sup>45</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről, és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 158., 2014.5.27., 77. o.).

(70) A 2004/109/EK irányelv 24. cikke a nemzeti felügyeletekre bízta annak biztosítását, hogy a szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező vállalkozások megfeleljenek a vállalati beszámolási követelményeknek. Az említett irányelv 4. cikke meghatározza az éves pénzügyi beszámolók tartalmát, de nem tartalmaz kifejezett hivatkozást a 2013/34/EU irányelv 19a. és 29a. cikkére, amelyek előírják az összevont (konszolidált) nem pénzügyi kimutatás elkészítését. Ez azt jelenti, hogy egyes tagállamok illetékes nemzeti hatóságainak nincs jogi felhatalmazása az említett nem pénzügyi kimutatások felügyeletére, különösen akkor, ha ezeket a kimutatásokat az éves pénzügyi beszámolón kívül külön beszámolóban teszik közzé, amit a tagállamok jelenleg engedélyezhetnek. Ezért a 2004/109/EK irányelv 4. cikkének (5) bekezdésébe be kell illeszteni a fenntarthatósági beszámolásra való hivatkozást. Elő kell írni továbbá, hogy a kibocsátón belül felelős személyek az éves pénzügyi beszámolóban erősítsék meg, hogy legjobb tudásuk szerint a vezetés beszámolóját a fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően készítették el. Ezen túlmenően, tekintettel e beszámolási követelmények újszerűségére, az Európai Értékpapíripiaci Hatóságnak iránymutatásokat kell kiadnia az illetékes nemzeti hatóságok számára a 2004/109/EK irányelv hatálya alá tartozó kibocsátók fenntarthatósági beszámolására vonatkozó felügyelete egységesítésének előmozdítása érdekében. Ezen iránymutatásokat csak a szabályozott piacokon jegyzett értékpapírokkal rendelkező vállalkozások felügyelete tekintetében kell alkalmazni.

- (71) A tagállamok – elkerülendő, hogy a rendelkezések aránytalanul sújtsák a kis- és középvállalkozásokat – felkérést kapnak annak értékelésére, hogy az átültető jogi aktusuk milyen hatást gyakorol a kkv-kra, különös figyelemmel a mikrovállalkozásokra és az adminisztratív teherre, és hogy tegyék közzé ezeknek az értékeléseknek az eredményeit. A tagállamoknak fontolóra kell venniük olyan intézkedések bevezetését, amelyek támogatják a kkv-kat az önkéntes egyszerűsített beszámolási standardok alkalmazásában.
- (72) A 2013/34/EU irányelvet, a 2004/109/EK irányelvet, a 2006/43/EK irányelvet és az 537/2014/EU rendeletet ennek megfelelően módosítani kell,



ELFOGADTA EZT AZ IRÁNYELVET:

*1. cikk*

***A 2013/34/EU irányelv módosításai***

A 2013/34/EU irányelv a következőképpen módosul:

1. Az 1. cikk a következő (3) és (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3) Az ezen irányelv 19a., 29d., 29a., 30. és 33. cikkében, 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában és (2) és (3) bekezdésében, valamint 51. cikkében előírt, összehangolást célzó intézkedéseket a tagállamoknak a következő vállalkozásokra vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseire is alkalmazni kell, függetlenül azok jogi formájától, feltéve hogy azok az ezen irányelv 2. cikke 1. pontjának a) alpontja szerinti nagy-, illetve kis- és középvállalkozások:

- a) a 91/674/EGK tanácsi irányelv<sup>46</sup> 2. cikkének (1) bekezdése szerinti biztosítók;
- b) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>47</sup> 4. cikke (1) bekezdésének 1. pontjában meghatározott hitelintézetek.

A tagállamok dönthetnek úgy, hogy nem alkalmazzák az első albekezdésben említett összehangoló intézkedéseket a 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>48</sup> 2. cikke (5) bekezdésének 2–23. pontjában felsorolt vállalkozásokra.

---

<sup>46</sup> A Tanács 91/674/EGK irányelve (1991. december 19.) a biztosítóintézetek éves és összevont (konszolidált) éves beszámolóiról (HL L 374., 1991.12.31., 7. o.).

<sup>47</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

<sup>48</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2013/36/EU irányelve (2013. június 26.) a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 176., 2013.6.27., 338. o.).

(3a) Az ezen irányelv 19a., 29d. és 29a. cikkében előírt, összehangolást célzó intézkedések nem alkalmazandók az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendelet 2. cikke 12. pontjának b) és f) alpontjában említett pénzügyi termékekre, feltéve hogy azok nem saját kezelésűek.”

2. A 2. cikk a következőképpen módosul:

a) az 5. pont helyébe a következő szöveg lép:

„5. »nettó árbevétel«: a termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó összeg, az árengedmények, a hozzáadottérték-adó és az árbevételhez közvetlenül kapcsolódó egyéb adók levonása után; az ezen irányelv 1. cikke (3) bekezdésének b) pontjában említett hitelintézetek esetében »nettó árbevétel« alatt a 86/635/EGK tanácsi irányelv 43. cikke (2) bekezdésének c) pontjában szereplő meghatározás szerinti fogalom értendő; az ezen irányelv 1. cikke (3) bekezdésének a) pontjában említett biztosítók esetében pedig »nettó árbevétel« alatt a 91/674/EGK tanácsi irányelv 35. cikke szerinti fogalom értendő”;

b) a cikk az alábbi 17–20. ponttal egészül ki:

„17. »fenntarthatósági kérdések«: környezeti, társadalmi és emberi jogok, valamint irányítási tényezők, ideértve az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>49</sup> 2. cikkének 24. pontjában meghatározott fenntarthatósági tényezőket is;

18. »fenntarthatósági beszámolás«: a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó információk közlése ezen irányelv 19a., 29a. és 29d. cikkével összhangban;

---

<sup>49</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/2088 rendelete (2019. november 27.) a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről (HL L 317., 2019.12.9., 1. o.).

19. »kulcsfontosságú immateriális erőforrások«: olyan, fizikai formát nem öltő erőforrások, amelyekről adott vállalkozás üzleti modellje alapvető módon függ, és amelyek a vállalkozás értékét megalapozó forrást képeznek;
20. »bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató«: az ezen irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában említett konkrét megfelelésértékelési tevékenység tekintetében a 765/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>50</sup> megfelelően akkreditált megfelelésértékelő szervezet.”

2a. A 19. cikk a következő albekezdéssel egészül ki:

„Azoknak a 3. cikk (4) bekezdésében említett nagyvállalkozásoknak, valamint a 3. cikk (2), illetve (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozásoknak, amelyek a 2. cikk 1. pontjának a) alpontja szerinti vállalkozások, beszámolójukban szerepeltetniük kell az olyan kulcsfontosságú immateriális erőforrásokra vonatkozó információkat, amelyekről a vállalkozás üzleti modellje alapvető módon függ, kifejtve e függőség mibenlétét, valamint azt, hogy ezen erőforrások miként képezik értékkeremtés forrását a vállalkozás számára.”

3. A 19a. cikk helyébe a következő szöveg lép:

---

<sup>50</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 765/2008/EK rendelete (2008. július 9.) a termékek forgalmazása tekintetében az akkreditálás és piacfelügyelet előírásainak megállapításáról és a 339/93/EGK rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 218., 2008.8.13., 30. o.).

***Fenntarthatósági beszámolás***

- (1) Azoknak a 3. cikk (4) bekezdésében említett nagyvállalkozásoknak, valamint a 3. cikk (2), illetve (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozásoknak, amelyek a 2. cikk 1. pontjának a) alpontja szerinti vállalkozások és nem a 3. cikk (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozások, a vezetés beszámolójában fel kell tüntetniük a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásainak megértéséhez szükséges információkat, valamint az annak megértéséhez szükséges információkat, hogy a fenntarthatósági kérdések hogyan befolyásolják a vállalkozás fejlődését, teljesítményét és helyzetét.

Ezeknek az információknak a vezetés beszámolójában külön szakaszban, egyértelműen azonosítható módon kell szerepelniük.

- (2) Az (1) bekezdésben említett információknak az alábbiakat kell tartalmazniuk:
- a) a vállalkozás üzleti modelljének és stratégiájának rövid leírása, beleértve a következőket:
- i. a vállalkozás üzleti modelljének és stratégiájának fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos kockázatokkal szembeni ellenálló képessége;
  - ii. a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó lehetőségei;
  - iii. a vállalkozás annak biztosítására irányuló tervei, hogy üzleti modellje és stratégiája összeegyeztethető legyen a fenntartható gazdaságra való átállással és a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával, a Párizsi Megállapodással összhangban;
  - iv. a vállalkozás üzleti modellje és stratégiája hogyan veszi figyelembe a vállalkozás érdekelt feleinek érdekeit és a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásait;

- v. hogyan hajtották végre a vállalkozás stratégiáját a fenntarthatósági kérdések tekintetében;
- b) a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos, a vállalkozás által meghatározott célok és a vállalkozás által e célok elérése felé tett előrehaladás ismertetése;
- c) az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepének ismertetése;
- d) a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos politikáinak ismertetése;
- e) a következők leírása:
  - i. a fenntarthatósági kérdések tekintetében a vállalkozás által végrehajtott átvilágítási folyamat;
  - ii. a vállalkozás értékláncával – beleértve saját műveleteit, termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncát – kapcsolatos főbb tényleges vagy lehetséges hátrányos hatások;
  - iii. a tényleges vagy lehetséges hátrányos hatások megelőzése, mérséklése vagy orvosolása érdekében a vállalkozás által hozott intézkedések és azok eredményei;
- f) a vállalkozást a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatban érintő főbb kockázatok leírása, beleértve a vállalkozás e kérdésektől való főbb függését, és ezen kockázatok kezelésének módját;
- g) az a)–f) pontban említett, közzeendő információk szempontjából lényeges mutatók.

A vállalkozásoknak be kell számolniuk a vezetés (1) bekezdéssel összhangban készült beszámolójában szereplő információk azonosítása érdekében elvégzett folyamatról, és e folyamat során figyelembe kell venniük a rövid, közép- és hosszú távú időhorizontokat.

- (3) Adott esetben az (1) és (2) bekezdésben említett információknak tartalmazniuk kell a vállalkozás értékláncára vonatkozó információkat, beleértve a vállalkozás saját műveleteit, termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncát.

Az (1) és (2) bekezdésben említett információknak adott esetben hivatkozásokat kell tartalmazniuk a vezetés beszámolójában a 19. cikkkel összhangban szereplő egyéb információkra és az éves pénzügyi kimutatásokban közölt összegekre, és további magyarázatokkal kell szolgálniuk azokkal kapcsolatban.

A tagállamok engedélyezhetik a küszöbön álló fejleményekre vagy tárgyalás alatt álló kérdésekre vonatkozó információk kihagyását azon kivételes esetekben, amikor a nemzeti jog által rájuk ruházott hatáskörükben eljáró és a véleményért kollektív felelősséggel tartozó ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületi tagok megfelelő indokolással ellátott véleménye szerint az ilyen információ közzététele súlyosan sértené a vállalkozás üzleti helyzetét, feltéve, hogy e kihagyás nem akadályozza a vállalkozás fejlődésének, teljesítményének, helyzetének és tevékenységei hatásának helyes és elfogulatlan megértését.

- (4) A vállalkozásoknak az (1)–(3) bekezdésben említett információkat a 29b. cikkben említett fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően kell közölniük.
- (5) A 19a. cikk (2)–(4) bekezdésétől eltérve, valamint a (7) és (7a) bekezdés sérelme nélkül, az (1) bekezdésben említett kis- és középvállalkozások, az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 145. pontjában meghatározott kis méretű és nem összetett intézmények, valamint a 2009/138/EK irányelv 13. cikkének 2. pontjában meghatározott zárt biztosítók és a 2009/138/EK irányelv 13. cikkének 5. pontjában meghatározott zárt viszontbiztosítók fenntarthatósági beszámolóikat a következő információkra korlátozhatják:

- a) a vállalkozás üzleti modelljének és stratégiájának rövid leírása;
- b) a vállalkozás fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos politikáinak ismertetése;
- c) a vállalkozás által a fenntarthatósági kérdések tekintetében okozott főbb tényleges vagy potenciális hátrányos hatások, valamint az azok megelőzése, mérséklése vagy orvosolása érdekében hozott intézkedések;
- d) a vállalkozást a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatban érintő főbb kockázatok, valamint ezen kockázatok vállalkozás általi kezelésének módja;
- e) az a)–d) pontban említett információk közlése szempontjából szükséges kulcsfontosságú mutatók.

Azoknak a kis- és középvállalkozásoknak, kis méretű és nem összetett intézményeknek, valamint zárt biztosítóknak és zárt viszontbiztosítóknak, amelyek élnek ezen eltéréssel, a 29c. cikkben említett, kis- és középvállalkozásokra vonatkozó fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban kell elkészíteniük beszámolójukat.

- (6) Az (1)–(4) bekezdésben meghatározott követelményeknek megfelelő vállalkozásokra, valamint az (5) bekezdés szerinti eltérést alkalmazó vállalkozásokra úgy kell tekinteni, mint amelyek megfeleltek a 19. cikk (1) bekezdésének harmadik albekezdésében meghatározott követelménynek.

- (7) A leányvállalkozásnak minősülő vállalkozás (a továbbiakban: a mentességet élvező leányvállalkozás) mentesül az (1)–(4) bekezdésben meghatározott kötelezettségek alól, ha maga a vállalkozás és leányvállalkozásai szerepelnek valamely anyavállalkozás vezetésének a 29. és 29a. cikkel összhangban elkészített összevont beszámolójában. Az a vállalkozás, amely egy harmadik országban letelepedett anyavállalkozás leányvállalkozása, szintén mentesül az (1)–(4) bekezdésben meghatározott kötelezettségek alól, amennyiben az adott vállalkozás és leányvállalkozásai szerepelnek az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolójában, és amennyiben az összevont fenntarthatósági beszámoló összeállításának módja – a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>51</sup> 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésének i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése értelmében elfogadott vonatkozó intézkedések alapján meghatározva – egyenértékű az ezen irányelv 29b. cikke alapján elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardok által előírtakkal.

Az első albekezdés szerinti mentesség a következő feltételek teljesülésétől függ:

- i. a mentesített leányvállalkozás vezetésének beszámolója tartalmazza a következő információk mindegyikét:
  - a) a csoportszinten az ezen irányelv 29. vagy 29a. cikkével összhangban, vagy olyan módon információt szolgáltató anyavállalkozás neve és székhelye, amely – a 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésének i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése értelmében elfogadott intézkedések alapján meghatározva – egyenértékű az ezen irányelv 29b. cikke alapján elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardok által előírtakkal;

---

<sup>51</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2004/109/EK irányelve (2004. december 15.) a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról (*HL L 390.*, 2004.12.31., 38. o.).



- b) az anyavállalkozás vezetésének az első albekezdésben említett összevont beszámolójára, valamint az ezen irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában említett véleményre vagy az ezen albekezdés ii. pontjában említett véleményre mutató internetes hivatkozások;
  - c) azt a tényt, hogy a vállalkozás mentesül az e cikk (1)–(4) bekezdésében meghatározott kötelezettségek alól;
- ii. amennyiben az első albekezdésben említett anyavállalkozás harmadik országban letelepedett vállalkozás, a vezetése összevont beszámolóját, valamint az ezen összevont beszámolót elkészítő vállalkozásra irányadó nemzeti jog alapján a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében véleményadásra jogosult egy vagy több személy vagy cég által adott, korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatáson alapuló véleményt a 30. cikkel összhangban kell közzétenni, az azon tagállam joga által előírt módon, amelynek hatálya alá a mentesített leányvállalkozás tartozik.

Az a tagállam, amelynek hatálya alá a mentesített leányvállalkozás tartozik, előírhatja, hogy az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolóját egy, a tagállam által elfogadott nyelven tegyék közzé, és hogy az e nyelvekre történő minden szükséges fordítást hitelesítsenek.

Azoknak a vállalkozásoknak, amelyek az ezen irányelv 37. cikke alapján mentesülnek a vezetés beszámolójának elkészítése alól, nem kell benyújtaniuk a második albekezdés i. pontjának a), b) és c) alpontjában említett információkat, amennyiben a vezetésnek az e bekezdés első albekezdésében említett összevont beszámolóját ezen irányelv 37. cikkével összhangban közzéteszik.

Az első albekezdés alkalmazásában, és amennyiben az 575/2013/EU rendelet 10. cikke alkalmazandó, az ezen irányelv 1. cikke (3) bekezdésének b) pontjában említett, olyan központi szervhez tartósan kapcsolt hitelintézeteket, amely az ugyanazon cikkben foglalt feltételek mellett őket felügyeli, a központi szerv leányvállalkozásának kell tekinteni.

Az első albekezdés alkalmazásában az ezen irányelv 1. cikke (3) bekezdésének a) pontjában említett, a 2009/138/EK irányelv 212. cikke (1) bekezdése c) pontjának ii. alpontjában említett kapcsolat alapján egy csoport részét képező és az ugyanazon irányelv 213. cikke (2) bekezdésének a), b) és c) pontjával összhangban csoportfelügyelet alatt álló biztosítókat az adott csoport anyavállalkozása leányvállalkozásainak kell tekinteni.

(7a) A (7) bekezdés szerinti mentesség az e cikkben előírt követelmények hatálya alá tartozó, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre is alkalmazandó.

*[áthelyezve a 6a. fejezetbe, mint 29b. és 29c., valamint a 6b. fejezetbe, mint 29d.]*

5. A 20. cikk (1) bekezdése a következőképpen módosul:

a) a g) pont helyébe a következő szöveg lép:

„g) a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületei esetében alkalmazott, sokszínűséggel kapcsolatos politika leírása a nemre és egyéb szempontokra, például az életkorra vagy a tanulmányi és szakmai háttérre tekintettel, e sokszínűséggel kapcsolatos politika céljainak, megvalósítási módjának és a beszámolási időszakban elért eredményeknek a leírása. Ha nem alkalmaznak ilyen politikát, a nyilatkozatnak tartalmaznia kell ennek magyarázatát.”;

- b) a szöveg a következő albekezdéssel egészül ki:

„A 19a. cikk hatálya alá tartozó vállalkozások eleget tehetnek az e cikk első albekezdésének g) pontjában meghatározott kötelezettségnek, amennyiben fenntarthatósági beszámolójuk részeként közlik az említett pontokban előírt információkat, vállalatirányítási nyilatkozatukba pedig hivatkozást illesztenek be erre vonatkozóan.”

6. A 23. cikk a következőképpen módosul:

- a) a (4) bekezdés b) pontjának helyébe a következő szöveg lép:

„b) az a) pontban említett összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásokat és a nagyobb vállalkozáscsoport vezetésének összevont beszámolóját – ezen irányelv rendelkezéseivel, a 29a. cikkben meghatározott követelmények kivételével, vagy az 1606/2002/EK rendelettel összhangban elfogadott nemzetközi számviteli standardokkal összhangban – a csoport anyavállalkozása készíti el azon tagállam jogával összhangban, amelynek a hatálya alá az anyavállalkozás tartozik;”;

- b) a (8) bekezdésben a b) pont i. alpontja helyébe a következő szöveg lép:

„i. ezen irányelvvel összhangban, a 29a. cikkben meghatározott követelmények kivételével;”;

- c) a (8) bekezdésben a b) pont iii. alpontja helyébe a következő szöveg lép:

„iii. a 29a. cikkben meghatározott követelmények kivételével az ezen irányelvnek megfelelően elkészített összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásokkal és a vezetés összevont beszámolójával egyenértékű módon, vagy”;

7. A 29a. cikk helyébe a következő szöveg lép:

### **Összevont fenntarthatósági beszámolás**

- (1) A 3. cikk (7) bekezdése szerinti nagy vállalatcsoportok anyavállalkozásainak a vezetés összevont beszámolójában fel kell tüntetniük a csoport fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásainak megértéséhez szükséges információkat, valamint az annak megértéséhez szükséges információkat, hogy a fenntarthatósággal kapcsolatos kérdések hogyan befolyásolják a csoport fejlődését, teljesítményét és helyzetét.

Ezeknek az információknak a vezetés összevont beszámolójában külön szakaszban, egyértelműen azonosítható módon kell szerepelniük.

- (2) Az (1) bekezdésben említett információknak az alábbiakat kell tartalmazniuk:
- a) a csoport üzleti modelljének és stratégiájának rövid leírása, beleértve a következőket:
    - i. a csoport üzleti modelljének és stratégiájának a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos kockázatokkal szembeni ellenálló képessége;
    - ii. a csoport fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó lehetőségei;
    - iii. a csoport annak biztosítására irányuló tervei, hogy a csoport üzleti modellje és stratégiája összeegyeztethető legyen a fenntartható gazdaságra való átállással és a globális felmelegedés 1,5 °C-ra való korlátozásával, a Párizsi Megállapodással összhangban;
    - iv. a csoport üzleti modellje és stratégiája hogyan veszi figyelembe a csoport érdekelt feleinek érdekeit és a csoport fenntarthatósági kérdésekre gyakorolt hatásait;
    - v. hogyan hajtották végre a csoport stratégiáját a fenntarthatósági kérdések tekintetében;

- b) a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos, a csoport által meghatározott célok és a vállalkozás által ezek elérése felé tett előrehaladás ismertetése;
- c) az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepének ismertetése;
- d) a csoport fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos politikáinak ismertetése;
- e) a következők leírása:
  - i. a fenntarthatósági kérdések tekintetében a csoport által végrehajtott átvilágítási folyamat;
  - ii. a csoport értékláncával – beleértve saját műveleteit, termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncát – kapcsolatos főbb tényleges vagy lehetséges hátrányos hatások;
  - iii. a tényleges vagy lehetséges hátrányos hatások megelőzése, mérséklése vagy orvosolása érdekében a csoport által hozott intézkedések és azok eredményei;
- f) a csoportot a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatban érintő főbb kockázatok leírása, beleértve a csoport e kérdésektől való főbb függését, és ezen kockázatok kezelésének módját;
- g) az a)–f) pontban említett, közzeendő információk szempontjából lényeges mutatók.

Az anyavállalkozásoknak be kell számolniuk a vezetés (1) bekezdéssel összhangban készült összevont beszámolójában szereplő információk azonosítása érdekében elvégzett folyamatról, és e folyamat során figyelembe kell venniük a rövid, a közép- és a hosszú távú időhorizontot.

3. Az (1) és (2) bekezdésben említett információknak adott esetben tartalmazniuk kell a csoport értékláncára vonatkozó információkat, beleértve a csoport saját műveleteit, termékeit és szolgáltatásait, üzleti kapcsolatait és ellátási láncát.

Az (1) és (2) bekezdésben említett információknak adott esetben hivatkozásokat kell tartalmazniuk a vezetés összevont beszámolójában az ezen irányelv 29. cikkével összhangban szereplő egyéb információkra és az összevont pénzügyi kimutatásokban közölt összegekre, és további magyarázatokkal kell szolgálniuk azokkal kapcsolatban.

A tagállamok engedélyezhetik a küszöbön álló fejleményekre vagy tárgyalás alatt álló kérdésekre vonatkozó információk kihagyását azon kivételes esetekben, amikor a nemzeti jog által rájuk ruházott hatáskörükben eljáró és a véleményért kollektív felelősséggel tartozó, ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületi tagok megfelelő indokolással ellátott véleménye szerint az ilyen információ közzététele súlyosan sértené a csoport üzleti helyzetét, feltéve, hogy e kihagyás nem akadályozza a csoport fejlődésének, teljesítményének, helyzetének, és tevékenységei hatásának helyes és elfogulatlan megértését.

- (4) Az anyavállalkozásoknak az (1)–(3) bekezdésben említett információkat a 29b. cikkben említett fenntarthatósági beszámolási standardoknak megfelelően kell közölniük.
- (6) Az (1)–(4) bekezdésben meghatározott követelményeknek megfelelő anyavállalkozásokra úgy kell tekinteni, mint amelyek megfeleltek a 19. cikk (1) bekezdésének harmadik albekezdésében és a 19a. cikkben meghatározott követelményeknek.

- (7) A leányvállalkozásnak is minősülő anyavállalkozás (a továbbiakban: a mentesített anyavállalkozás) mentesül az (1)–(4) bekezdésben meghatározott kötelezettségek alól, ha e mentesített anyavállalkozás és leányvállalkozásai szerepelnek valamely más vállalkozás vezetésének a 29. cikkel és e cikkel összhangban elkészített összevont beszámolójában. Az az anyavállalkozás, amely egy harmadik országban letelepedett anyavállalkozás leányvállalkozása, szintén mentesül az (1)–(4) bekezdésben meghatározott kötelezettségek alól, amennyiben az adott vállalkozás és leányvállalkozásai szerepelnek az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolójában, és amennyiben az összevont fenntarthatósági beszámoló elkészítésének módja – a 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésének i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése értelmében elfogadott vonatkozó intézkedések alapján meghatározva – egyenértékű a 29b. cikk alapján elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardok által előírtakkal.

Az első albekezdés szerinti mentesség a következő feltételek teljesülésétől függ:

- i. A mentesített anyavállalkozás vezetése által készített beszámolónak tartalmaznia kell az összes alábbi információt:
  - a) a csoportszinten a 29. cikkel vagy az e cikkel összhangban, vagy olyan módon információt szolgáltató anyavállalkozás nevét és székhelyét, amely – a 2004/109/EK irányelv 23. cikke (4) bekezdése első albekezdésének i. pontja és 23. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdése értelmében elfogadott intézkedések alapján meghatározva – egyenértékű az ezen irányelv 29b. cikke alapján elfogadott fenntarthatósági beszámolási standardok által előírtakkal;
  - b) az anyavállalkozás vezetésének az első albekezdésben említett összevont beszámolójára, valamint az ezen irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában említett véleményre vagy az ezen albekezdés ii. pontjában említett véleményre mutató internetes hivatkozásokat;

- c) azt a tényt, hogy az anyavállalkozás mentesül az e cikk (1)–(4) bekezdésében meghatározott kötelezettségek alól.
- ii. Amennyiben az első albekezdésben említett anyavállalkozás harmadik országban letelepedett vállalkozás, a vezetés összevont beszámolóját, valamint az ezen összevont beszámolót elkészítő vállalkozásra irányadó nemzeti jog alapján a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében véleményadásra jogosult egy vagy több személy vagy cég által adott, korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatáson alapuló véleményt a 30. cikkel összhangban kell közzétenni, az azon tagállam joga által előírt módon, amelynek hatálya alá a mentesített anyavállalkozás tartozik.

Az a tagállam, amelynek hatálya alá a mentesített anyavállalkozás tartozik, előírhatja, hogy az anyavállalkozás vezetésének összevont beszámolóját a tagállam által elfogadott nyelven tegyék közzé, és hogy az e nyelvekre történő minden szükséges fordítást hitelesítsenek.

Azoknak az anyavállalkozásoknak, amelyek az ezen irányelv 37. cikke alapján mentesülnek a vezetés beszámolójának elkészítése alól, nem kell benyújtaniuk a második albekezdés i. pontjának a), b) és c) alpontjában említett információkat, amennyiben a vezetésnek az e bekezdés első albekezdésében említett összevont beszámolóját az ezen irányelv 37. cikkével összhangban közzéteszik.



Az első albekezdés alkalmazásában, és amennyiben az 575/2013/EU rendelet 10. cikke alkalmazandó, az ezen irányelv 1. cikke (3) bekezdésének b) pontjában említett, olyan központi szervhez tartósan kapcsolt hitelintézeteket, amely az ugyanazon cikkben foglalt feltételek mellett őket felügyeli, a központi szerv leányvállalkozásának kell tekinteni.

Az első albekezdés alkalmazásában az ezen irányelv 1. cikke (3) bekezdésének a) pontjában említett, a 2009/138/EK irányelv 212. cikke (1) bekezdése c) pontjának ii. alpontjában említett kapcsolat alapján egy csoport részét képező és az ugyanazon irányelv 213. cikke (2) bekezdésének a), b) és c) pontjával összhangban csoportfelügyelet alatt álló biztosítókat az adott csoport anyavállalkozása leányvállalkozásainak kell tekinteni.

(7a) A (7) bekezdés szerinti mentességet az e cikkben előírt követelmények hatálya alá tartozó, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre is alkalmazni kell.”

7b. A szöveg a 29b. és 29c. cikkel egészül ki:

*„29b. cikk*

### ***Fenntarthatósági beszámolási standardok***

(1) A Bizottság a 49. cikkel összhangban fenntarthatósági beszámolási standardokat tartalmazó felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogad el. Ezeknek a fenntarthatósági beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak a 19a. és a 29a. cikkel összhangban közölniük kell, és adott esetben meg kell határozniuk azt a szerkezetet, amelyben az információkat közölni kell. Így különösen:

- a) a Bizottság 2022. október 31-ig felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogad el, amelyekben meghatározza azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak a 19a. cikk (1) és (2) bekezdésével, valamint adott esetben a 29a. cikk (1) és (2) bekezdésével összhangban közölniük kell, és legalább az (EU) 2019/2088 rendeletben előírt közzétételi kötelezettségek hatálya alá tartozó pénzügyi piaci szereplők igényeinek megfelelő információkat.
- b) A Bizottság 2023. október 31-ig felhatalmazáson alapuló jogi aktusok révén meghatározza a következőket:
- i. szükség esetén azokat a kiegészítő információkat, amelyeket a vállalkozásoknak a 19a. cikk (2) bekezdésében felsorolt fenntarthatósági kérdések és beszámolási területek tekintetében közölniük kell;
  - ii. azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak arra az ágazatra vonatkozóan kell közölniük, amelyben működnek.

A Bizottság az alkalmazás kezdőnapját követően legalább háromévente felülvizsgálja az e cikk alapján elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat, figyelembe véve az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) szakmai tanácsát, és amennyiben szükséges, módosítja az ilyen felhatalmazáson alapuló jogi aktust a vonatkozó fejlemények, többek között a nemzetközi standardokkal kapcsolatos fejlemények figyelembevételére érdekében.

A Bizottság a fenntarthatósági beszámolási standardokat illetően évente legalább egyszer közösen konzultál az EFRAG munkaprogramjáról az (EU) 2020/852 rendelet 24. cikkében említett, fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporttal és az 1606/2002/EK rendelet 6. cikkében említett Számviteli Szabályozó Bizottsággal.

- (2) Az (1) bekezdésben említett fenntarthatósági beszámolási standardoknak elő kell írniuk, hogy a közölt információk érthetőek, relevánsak, ellenőrizhetőek és összehasonlíthatóak legyenek, és hogy azokat megbízható módon mutassák be.

A fenntarthatósági beszámolási standardoknak egy adott standard tárgyának figyelembevételével:

- a) meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell az alábbi környezeti tényezőkről:
- i. az éghajlatváltozás mérséklése;
  - ii. az éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás;
  - iii. a vízi és tengeri erőforrások;
  - iv. az erőforrások felhasználása és a körforgásos gazdaság;
  - v. (környezet)szennyezés;
  - vi. a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák;
- b) meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell az alábbi társadalmi és emberi jogi tényezőkről:
- i. a mindenki számára biztosítandó esélyegyenlőség, beleértve a nemek közötti egyenlőséget és az egyenlő, illetve az egyenlő értékű munkáért járó egyenlő bérezést, a képzést és a készségfejlesztést, valamint a fogyatékossgal élő személyek foglalkoztatását és befogadását;
  - ii. a munkafeltételek, beleértve a biztonságos és rugalmas foglalkoztatást, a béreket, a szociális párbeszédet, a kollektív tárgyalásokat és a munkavállalók bevonását, a munka és a magánélet közötti egyensúlyt, valamint az egészséges, biztonságos és megfelelően kialakított munkakörnyezetet;

- iii. az emberi jogok nemzetközi törvényében és más alapvető emberi jogi ENSZ-egyezményekben, a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatában, a Nemzetközi Munkaügyi Szervezet alapvető egyezményeiben és az Európai Unió Alapjogi Chartájában meghatározott emberi jogok, alapvető szabadságok, demokratikus elvek és normák tiszteletben tartása;
- c) meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a vállalkozásoknak közölniük kell az alábbi irányítási tényezőkről:
- i. a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületeinek a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepe, valamint az e szerep betöltéséhez szükséges meglévő szakértelmük és készségeik vagy az ilyen szakértelemhez és készségekhez való hozzáférésük;
  - ia. a vállalkozás belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszereinek főbb jellemzői a fenntarthatósági beszámolási folyamat összefüggésében;
  - ii. üzleti etika és vállalati kultúra, beleértve a korrupció és a megvesztegetés elleni küzdelmet;
  - iii. a vállalkozás politikai szerepvállalása, beleértve a lobbitevékenységeit is;
  - iv. a vállalkozás és az ügyfelek, a beszállítók, valamint a vállalkozás tevékenységei által érintett közösségek közötti kapcsolatok kezelése és minősége, beleértve a fizetési gyakorlatokat is;

*[átkerült az ia. pontba]*

- (2a) A fenntarthatósági beszámolási standardoknak meg kell határozniuk a vállalkozások által a beszámolóban közzendő előretekintő és visszamenőleges jellegű fenntarthatósági információkat, valamint adott esetben minőségi és mennyiségi információkat.

- (2b) A standardoknak figyelembe kell venniük azokat a nehézségeket is, amelyekkel a vállalkozások szembesülhetnek az értékláncuk szereplőitől – különösen azoktól, amelyek a 2013/34/EU irányelv 19a. vagy 29a. cikke értelmében nem kötelesek közzétenni a fenntarthatósági információkat –, valamint a feltörekvő piacokon és gazdaságokban működő beszállítóktól való információgyűjtés során. Az értékláncok tekintetében e standardoknak olyan adatközléseket kell előírniuk, amelyek az értékláncba tartozó vállalkozások tevékenységeinek léptékével és összetettségével, valamint kapacitásaikkal és erőforrásaikkal arányosak, illetve mindezek szempontjából relevánsak, különösen azon vállalkozások esetében, amelyekre nem vonatkoznak az ezen irányelv 19a. vagy 29a. cikkében foglalt fenntarthatósági beszámolási kötelezettségek. Ezenfelül az irányelv alkalmazásának első három évében, amennyiben az üzleti kapcsolatokra és az ellátási láncra vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, a vállalkozásnak közölnie kell a birtokában lévő információkat, kiegészítve ezt egy arra vonatkozó nyilatkozattal, hogy a vele üzleti kapcsolatban álló, illetve az értékláncába tartozó vállalkozások nem bocsátották rendelkezésére a szükséges információkat.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusok elfogadásakor a Bizottság a lehető legnagyobb mértékben figyelembe veszi a következőket:
- a) a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó globális szabványosítási kezdeményezések munkáját, valamint a természeti tőkére, az üvegházhatásúgáz-kibocsátásra, a felelős üzleti magatartásra, a vállalati társadalmi felelősségvállalásra és a fenntartható fejlődésre vonatkozó meglévő számviteli standardokat és kereteket;
  - b) azokat az információkat, amelyekre a pénzügyi piaci szereplőknek szükségük van ahhoz, hogy megfeleljenek az (EU) 2019/2088 rendeletben és az annak alapján elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusokban meghatározott közzétételi kötelezettségeiknek;
  - c) az (EU) 2020/852 rendelet<sup>52</sup> alapján elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat;

---

<sup>52</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).

- d) a referenciamutató-kezelőkre a referenciamutató-nyilatkozatban és a referenciamutatók módszertanában alkalmazandó közzétételi követelményeket és az uniós éghajlatváltozási referenciamutatók és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatók kialakítására vonatkozó, a Bizottság (EU) 2020/1816<sup>53</sup>, (EU) 2020/1817<sup>54</sup> és (EU) 2020/1818<sup>55</sup> felhatalmazáson alapuló rendeletével összhangban lévő minimumszabályokat;
- e) az (EU) 575/2013 rendelet<sup>56</sup> 434a. cikke alapján elfogadott végrehajtási jogi aktusokban meghatározott nyilvánosságra hozatali formátumokat;
- f) a Bizottság 2013/179/EU ajánlását<sup>57</sup>;
- g) az Európai Parlament és a Tanács 2003/87/EK irányelvét<sup>58</sup>;

---

<sup>53</sup> A Bizottság (EU) 2020/1816 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a környezeti, társadalmi és irányítási tényezőknek az egyes előállított és közzétett referenciamutatókban történő megjelenítési módjára vonatkozóan a referenciamutató-nyilatkozatban foglalt magyarázat tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 1. o.).

<sup>54</sup> A Bizottság (EU) 2020/1817 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a környezeti, társadalmi és irányítási tényezőknek a referenciamutatók módszertanában való megjelenítési módjára vonatkozó magyarázat minimális tartalma tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 12. o.).

<sup>55</sup> A Bizottság (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az uniós éghajlatváltozási referenciamutatókra és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókra vonatkozó minimumszabályok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 17. o.).

<sup>56</sup> A Bizottság végrehajtási rendelete az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet nyolcadik részének II. és III. címében említett információk intézmények általi nyilvánosságra hozatala tekintetében végrehajtás-technikai standardok meghatározásáról (C(2021)1595).

<sup>57</sup> A Bizottság 2013/179/EU ajánlása (2013. április 9.) a termékek és a szervezetek életciklus-alapú környezeti teljesítményének mérésére és ismertetésére szolgáló egységes módszerek alkalmazásáról (HL L 124., 2013.5.4., 1. o.).

<sup>58</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2003/87/EK irányelve (2003. október 13.) az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységei Közösségen belüli kereskedelmi rendszerének létrehozásáról és a 96/61/EK tanácsi irányelv módosításáról (HL L 275., 2003.10.25., 32. o.).

h) az Európai Parlament és a Tanács 1221/2009/EK rendeletét<sup>59</sup>.

*29c. cikk*

***Kis- és középvállalkozásokra vonatkozó fenntarthatósági beszámolási standardok***

A Bizottság a 49. cikkel összhangban a kis- és középvállalkozások tevékenységének léptékével és összetettségével, valamint kapacitásaival és jellemzőivel arányos, és mindezek szempontjából releváns fenntarthatósági beszámolási standardokat tartalmazó, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogad el. E fenntarthatósági beszámolási standardoknak meg kell határozniuk azokat az információkat, amelyeket a 2. cikk 1. pontjának a) alpontjában említett kis- és középvállalkozásoknak a 19a. cikk (5) bekezdésével összhangban közölniük kell.

A kis- és középvállalkozásokra vonatkozó beszámolási standardoknak figyelembe kell venniük a 29b. cikk (2), (2a), (2b) és (3) bekezdésében foglalt kritériumokat. A lehetséges mértékig meg kell határozniuk azt a szerkezetet is, amelyben az információkat közölni kell.

A Bizottság az alkalmazás kezdőnapját követően legalább háromévente felülvizsgálja az e cikk alapján elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat, figyelembe véve az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) szakmai tanácsát, és amennyiben szükséges, módosítja az ilyen felhatalmazáson alapuló jogi aktust a vonatkozó fejlemények, többek között a nemzetközi standardokkal kapcsolatos fejlemények figyelembevételére érdekében.

A Bizottság legkésőbb 2023. október 31-ig elfogadja ezeket a felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat.”

7c. A szöveg a következő új fejezetcímmel egészül ki:

---

<sup>59</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1221/2009/EK rendelete (2009. november 25.) a szervezeteknek a közösségi környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszerben (EMAS) való önkéntes részvételéről és a 761/2001/EK rendelet, a 2001/681/EK és a 2006/193/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 342., 2009.12.22., 1. o.).

**„6b. fejezet – Elektronikus formátum”.**

7d. A rendelet a következő új cikkel egészül ki:

*„29d. cikk*

***Egységes elektronikus beszámolási formátum***

- (1) A 19a. cikk hatálya alá tartozó vállalkozásoknak az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet<sup>60</sup> 3. cikkében említett elektronikus beszámolási formátumban kell elkészíteniük a vezetés beszámolóját, és a szóban forgó felhatalmazáson alapuló rendeletben említett formátumnak megfelelően meg kell jelölniük a fenntarthatósági beszámolójukat, beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében meghatározott közzétételeket is.
- (2) A 29a. cikk hatálya alá tartozó anyavállalkozásoknak az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelet 3. cikkében említett egységes elektronikus beszámolási formátumban kell elkészíteniük a vezetés összevont beszámolóját, és a szóban forgó felhatalmazáson alapuló rendeletben említett formátumnak megfelelően meg kell jelölniük a fenntarthatósági beszámolójukat, beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében meghatározott közzétételeket is.”

8. A 30. cikk a következőképpen módosul:

- a) az (1) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

---

<sup>60</sup> A Bizottság (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelete (2018. december 17.) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 143., 2019.5.29., 1. o.).



„(1) A tagállamok gondoskodnak arról, hogy a vállalkozások a megfelelően jóváhagyott éves pénzügyi kimutatásokat és a vezetés beszámolóját a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég ezen irányelv 34. cikkében említett véleményével és nyilatkozatával együtt az üzleti év végétől számított 12 hónapot meg nem haladó, észszerű időn belül közzétegyék, adott esetben az ezen irányelv 29d. cikkében előírt formátumban, az egyes tagállamok jogszabályai által az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1132 irányelve 1. címének III. fejezetével összhangban meghatározott módon.

Amennyiben egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató a 34. cikk (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában említett véleményt ad, ezt a véleményt az első albekezdésben említett dokumentumokkal együtt közzé kell tenni.

A tagállamok ugyanakkor mentesíthetik a vállalkozásokat a vezetés beszámolója közzétételének kötelezettsége alól, amennyiben a szóban forgó beszámolónak vagy egy részének a másolata kérésre könnyen beszerezhető olyan áron, amely nem haladja meg annak adminisztratív költségét.

A harmadik albekezdésben megállapított mentesség nem alkalmazható a 19a. és 29a. cikk hatálya alá tartozó vállalkozásokra. ”

9. A 33. cikk (1) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„(1) A tagállamok gondoskodnak arról, hogy a vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületének tagjai a nemzeti jog által rájuk ruházott hatáskörükben eljárva kollektív felelősséggel tartozzanak azért, hogy a következő dokumentumokat ezen irányelv követelményeivel és adott esetben az 1606/2002/EK rendeletnek megfelelően elfogadott nemzetközi számviteli standardokkal, az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelettel, az ezen irányelv 29b. cikkében vagy adott esetben 29c. cikkében említett fenntarthatósági beszámolási standardokkal, valamint ezen irányelv 29d. cikkének követelményeivel összhangban elkészítsék és közzétegyék:

- a) az éves pénzügyi kimutatásokat, a vezetés beszámolóját és a vállalatirányítási nyilatkozatot, amennyiben ezek különálló dokumentumok;
- b) az összevont éves pénzügyi kimutatásokat, a vezetés összevont beszámolóját és az összevont vállalatirányítási nyilatkozatot, amennyiben ezek különálló dokumentumok.”

9a. A 8. fejezet a következőképpen módosul:

***A fenntarthatósági beszámolás könyvvizsgálata és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás***

10. A 34. cikk a következőképpen módosul:

a) az (1) bekezdés második albekezdése a következőképpen módosul:

i. az a) pont ii. alpontja helyébe a következő szöveg lép:

„a vezetés beszámolója az alkalmazandó jogi követelményeknek megfelelően készült-e, kivéve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozóan a 19a. cikkben meghatározott követelményeket;”

ii. a szöveg a következő aa) ponttal egészül ki:

aa) „adott esetben, korlátozott bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízás alapján, véleményt kell adnia (adniuk) arról, hogy a fenntarthatósági beszámoló megfelel-e ezen irányelv követelményeinek, beleértve a fenntarthatósági beszámoló 29b. vagy 29c. cikk alapján elfogadott beszámolási standardoknak való megfelelését, a vállalkozás által e beszámolási standardoknak megfelelően közölt információk azonosítására szolgáló folyamatot és a fenntarthatósági beszámoló megjelölésére vonatkozó követelménynek való megfelelést a 29d. cikkel összhangban, valamint megfelel-e az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében szereplő beszámolási követelményeknek. ”;

b) a (3) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(3) A tagállamok engedélyezhetik a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k)tól vagy könyvvizsgáló cég(ek)től eltérő ilyen könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég számára az (1) bekezdés második albekezdésének aa) pontjában említett véleményadást.

(3a) A tagállamok engedélyezhetik valamely bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató számára az (1) bekezdés második albekezdésének aa) pontjában említett véleményadást, feltéve, hogy a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>61</sup> 22. cikke (2) bekezdésében meghatározott fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében e bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatóra a 2006/43/EK irányelvben meghatározott követelményekkel egyenértékű követelmények vonatkoznak, különös tekintettel az alábbiakkal kapcsolatos követelményekre:

- i. képzés és vizsgáztatás, amellyel biztosítható, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók megszerezzék a fenntarthatósági beszámolással, illetve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos szükséges szakmai ismereteket;
- ii. továbbképzés;
- iii. minőségbiztosítási rendszerek;
- iv. szakmai etika, függetlenség, objektivitás, bizalmasság és szakmai titoktartás;
- v. kijelölés és felmentés;
- vi. vizsgálatok és szankciók;

---

<sup>61</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2006/43/EK irányelve (2006. május 17.) az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (*HL L 157.*, 2006.6.9., 87. o.).

- vii. a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató munkaszervezése, különös tekintettel a megfelelő erőforrásokra és személyzetre, valamint az ügyfélnyilvántartás és az ügyfélakták vezetésére; továbbá
- viii. a szabálytalanságok jelentése.

Amennyiben egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató az (1) bekezdés második albekezdésének aa) pontjában említett véleményt ad, a tagállamok biztosítják, hogy e véleményt a 2006/43/EK irányelv 26a., 27a. és 28a. cikkével összhangban készítsék el, valamint hogy adott esetben az auditbizottság vagy egy erre a célra létrehozott bizottság a 2006/43/EK irányelv 39. cikke (6) bekezdésének e) pontjával összhangban felülvizsgálja és figyelemmel kísérvje a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató függetlenségét.

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy az első albekezdés i. pontjában említett képzési és vizsgáztatási követelmények ne vonatkozzanak a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző, a 765/2008/EK rendelettel összhangban a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében 2024. január 1. előtt akkreditált független szolgáltatókra.

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy az első albekezdés i. pontjában említett képzési és vizsgáztatási követelmények a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében ne vonatkozzanak azokra a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatókra, amelyeknek a vonatkozó nemzeti követelmények szerinti akkreditációja 2024. január 1-jén még folyamatban van, feltéve, hogy az akkreditációs folyamat 2026. január 1-jéig lezárul.

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy a harmadik és negyedik albekezdésben említett, bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók az első albekezdés ii. pontja szerinti továbbképzési követelmény keretében megszerezzék a fenntarthatósági beszámolással, illetve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos szükséges ismereteket.

Amennyiben egy tagállam él azzal a lehetőséggel, hogy engedélyezze a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltatók számára az (1) bekezdés második albekezdésének aa) pontjában említett véleményadást, akkor ugyanezt a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k)tól eltérő bármely ilyen könyvvizsgáló számára is engedélyeznie kell.”;

ba) a cikk a következő bekezdéssel egészül ki:

„(3aa) Amennyiben a Bizottság – egy annak megállapítását célzó vizsgálatot követően, hogy a könyvvizsgálók és a vállalkozások szempontjából megvalósítható-e a megalapozott bizonyosság – a 2006/43/EK irányelv 26a. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a megalapozott bizonyosságra vonatkozó standardokat fogad el, a 34. cikk (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában említett véleménynek megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra irányuló megbízáson kell alapulnia.”

11. A 49. cikk a következőképpen módosul:

a) a (2) és (3) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) A Bizottságnak az 1. cikk (2) bekezdésében, a 3. cikk (13) bekezdésében, a 46. cikk (2) bekezdésében, a 29b. cikkben és a 29c. cikkben említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadására vonatkozó felhatalmazása határozatlan időre szól.

(3) Az Európai Parlament vagy a Tanács bármikor visszavonhatja az 1. cikk (2) bekezdésében, a 3. cikk (13) bekezdésében, a 46. cikk (2) bekezdésében, a 29b. cikkben és a 29c. cikkben említett felhatalmazást. A visszavonásról szóló határozat megszünteti az abban meghatározott felhatalmazást. A határozat az Európai Unió Hivatalos Lapjában való kihirdetését követő napon, vagy a benne megjelölt későbbi időpontban lép hatályba. A határozat nem érinti a már hatályban lévő felhatalmazáson alapuló jogi aktusok érvényességét.”;

b) a cikk a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) A felhatalmazáson alapuló jogi aktusok 29b. és 29c. cikk alapján történő elfogadásakor a Bizottság figyelembe veszi az EFRAG szakmai tanácsát, feltéve, hogy:

- a) azt szabályszerű eljárás, közfelügyelet és átláthatóság mellett, az érintett érdekelt felek szakértelmére támaszkodva dolgozták ki;
- b) ahhoz olyan költség-haszon elemzések társulnak, amelyek magukban foglalják a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó szakmai tanácsok hatásának elemzését, valamint
- c) mellékeltek hozzá annak ismertetését, hogy a szakmai tanács miként veszi figyelembe a 29b. cikk (3) bekezdésében felsorolt kezdeményezéseket és jogszabályokat.

Az EFRAG szakmai tanácsát kísérő dokumentumokat az említett szakmai tanáccsal együtt kell benyújtani.

A Bizottság a 29b. és a 29c. cikkben említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktusok elfogadását megelőzően közösen konzultál azok tervezetéről az (EU) 2020/852 rendelet 24. cikkében említett, fenntartható finanszírozással foglalkozó tagállami szakértői csoporttal és az 1606/2002/EK rendelet 6. cikkében említett Számviteli Szabályozó Bizottsággal.

A Bizottság kikéri az Európai Értékpapírpiazi Hatóságot, az Európai Bankhatóságot és az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóságot véleményét az EFRAG által nyújtott szakmai tanácsról, különös tekintettel annak az (EU) 2019/2088 rendelettel és annak felhatalmazáson alapuló jogi aktsaival való összhangjára. Az Európai Értékpapírpiazi Hatóságnak, az Európai Bankhatóságnak és az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóságnak a Bizottság kérésének kézhezvételétől számított két hónapon belül kell véleményt nyilvánítania.

A Bizottság a 29b. és 29c. cikkben említett felhatalmazáson alapuló jogi aktusok elfogadása előtt emellett az Európai Környezetvédelmi Ügynökséggel, az Európai Unió Alapjogi Ügynökségével, az Európai Központi Bankkal, az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával és az (EU) 2020/852 rendelet 20. cikke alapján létrejött, fenntartható finanszírozással foglalkozó platformmal is konzultál az EFRAG által nyújtott szakmai tanácsról. Amennyiben e szervek bármelyike úgy dönt, hogy véleményt nyújt be, azt a Bizottság általi konzultációt követő két hónapon belül kell megtennie.”;

c) az (5) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(5) Az 1. cikk (2) bekezdése, a 3. cikk (13) bekezdése, a 46. cikk (2) bekezdése, a 29b. cikk és a 29c. cikk értelmében elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak akkor lép hatályba, ha az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a jogi aktusról való értesítését követő két hónapon belül sem az Európai Parlament, sem a Tanács nem emelt ellene kifogást, illetve ha az említett időtartam lejártát megelőzően mind az Európai Parlament, mind a Tanács arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy nem fog kifogást emelni. Az Európai Parlament vagy a Tanács kezdeményezésére ez az időtartam két hónappal meghosszabbodik.”

## 2. cikk

### *A 2004/109/EK irányelv módosítása*

A 2004/109/EK irányelv a következőképpen módosul:

1. A 2. cikk (1) bekezdése a következő r) ponttal egészül ki:

„r) »fenntarthatósági beszámolás«: a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>62</sup> 2. cikkének 18. pontjában meghatározott fenntarthatósági beszámolás.”

2. A 4. cikk a következőképpen módosul:

a) a (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„c) a kibocsátón belüli felelős személyek – akiknek a nevét és beosztását egyértelműen jelezni kell – arra vonatkozó nyilatkozata, hogy legjobb tudásuk szerint az alkalmazható számviteli standardok alapján elkészített pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó és az összesítés egészében szereplő vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá hogy a vezetőségi beszámoló megbízhatóan tekinti át a vállalkozás fejlődését és teljesítményét, a kibocsátó és az összesítés egészében szereplő vállalkozások helyzetét, ismertetve a főbb kockázatokat és a bizonytalansági tényezőket is, és adott esetben arra vonatkozó nyilatkozata, hogy a beszámoló a 2013/34/EU irányelv 29b. és 29c. cikkében említett fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban készült.”;

---

<sup>62</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).



b) a (4) és (5) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(4) A pénzügyi kimutatások auditálását a 2013/34/EU irányelv 34. cikke (1) bekezdésének első albekezdésével és 34. cikkének (2) bekezdésével összhangban kell elvégezni.

A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak el kell készítenie a 2013/34/EU irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének a) és b) pontjában, valamint 34. cikkének (2) bekezdésében említett véleményt és nyilatkozatot.

A 2013/34/EU irányelv 34. cikkének (1) és (2) bekezdésében meghatározott munka elvégzéséért felelős személy vagy személyek által aláírt, a 2006/43/EK irányelv 28. cikkében említett könyvvizsgálói jelentést az éves pénzügyi beszámolóval együtt teljes egészében nyilvánosságra kell hozni.

Adott esetben a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozóan a 2013/34/EU irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjával, valamint 34. cikkének (2), (3), (3a) és (3aa) bekezdésével összhangban bizonyosságot kell nyújtani.

A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó, a 2006/43/EK irányelv 28a. cikkében említett bizonyosságnyújtási jelentést az éves pénzügyi beszámolóval együtt teljes egészében nyilvánosságra kell hozni.

(5) A vezetőségi beszámolót a 2013/34/EU irányelv 19. és 19a. cikkével, 29d. cikkének (1) bekezdésével és 20. cikkével összhangban kell elkészíteni, feltéve, hogy teljesülnek az említett cikkekben a vállalkozások mérete tekintetében előírt feltételek.

Ha a kibocsátónak konszolidált mérleget kell készítenie, az összevont vezetőségi beszámolót a 2013/34/EU irányelv 29d. cikkének (2) bekezdésével, valamint 29. és 29a. cikkével összhangban kell elkészíteni, feltéve, hogy teljesülnek az említett cikkekben a vállalkozások mérete tekintetében előírt feltételek.”

3. A 23. cikk (4) bekezdésének harmadik és negyedik albekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„A Bizottság a 27. cikk (2) bekezdésében említett eljárással összhangban, a 30. cikk (3) bekezdésében meghatározott feltételek szerint meghozza a szükséges határozatokat a harmadik országbeli kibocsátók által használt számviteli standardok egyenértékűségéről és a 2013/34/EU irányelv 29d. cikkében említett fenntarthatósági beszámolási standardok egyenértékűségéről. Ha a Bizottság úgy határoz, hogy a harmadik ország számviteli standardjai vagy fenntarthatósági beszámolási standardjai nem egyenértékűek, akkor lehetővé teheti az érintett kibocsátók számára, hogy egy megfelelő átmeneti időszakban továbbra is ezeket a standardokat használják.

A harmadik albekezdéssel összefüggésben a Bizottság a 27. cikk (2a), (2b) és (2c) bekezdésével összhangban elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusok révén és a 27a. és 27b. cikkben meghatározott feltételekre is figyelemmel intézkedéseket fogad el abból a célból, hogy általános egyenértékűségi kritériumokat állapítson meg az egynél több ország kibocsátóira vonatkozó számviteli standardok és fenntarthatósági beszámolási standardok tekintetében.”

4. A rendelet a következő 28d. cikkel egészül ki:

*„28d. cikk*

#### ***ESMA-iránymutatások***

Az Európai Környezetvédelmi Ügynökséggel és az Európai Unió Alapjogi Ügynökségével folytatott konzultációt követően az ESMA az 1095/2010/EU rendelet 16. cikkével összhangban iránymutatásokat bocsát ki a fenntarthatósági beszámolás illetékes nemzeti hatóságok általi felügyeletéről.”

*3. cikk*

*A 2006/43/EK irányelv módosításai*

A 2006/43/EK irányelv a következőképpen módosul:

1. Az 1. cikk helyébe a következő szöveg lép:

*„1. cikk*

***Tárgy***

Ez az irányelv az éves és az összevont (konszolidált) éves beszámolók jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó szabályokat, valamint az éves és összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtásának szabályait állapítja meg.”

2. A 2. cikk a következőképpen módosul:

- a) a 2–6. pont helyébe a következő szöveg lép:

- „2. »jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló« az a természetes személy, akit valamely tagállam illetékes hatóságai jóváhagynak ezen irányelvvel összhangban jogszabályban előírt könyvvizsgálat és fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatás elvégzése céljából;
3. »könyvvizsgáló cég«: olyan jogi személy vagy egyéb jogalany – függetlenül annak társasági formájától –, amely ezen irányelvvel összhangban jóváhagyást kap valamely tagállam illetékes hatóságaitól jogszabályban előírt könyvvizsgálat és adott esetben fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatás elvégzésére;

4. »harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet«: olyan szervezet – függetlenül annak társasági formájától –, amely valamely harmadik országban bejegyzett társaság éves, illetve összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát végzi, vagy adott esetben ilyen társaság fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtást végez, és nem olyan szervezet, amelynek könyvvizsgáló céggént valamely tagállamban való nyilvántartásba vételére a 3. cikkkel összhangban megadott jóváhagyás eredményeként került sor;
5. »harmadik országbeli könyvvizsgáló«: olyan természetes személy, aki valamely harmadik országban bejegyzett társaság éves, illetve összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát végzi, vagy adott esetben ilyen társaság fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtást végez, azon személyek kivételével, akiknek jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóként valamely tagállamban való nyilvántartásba vételére a 3. és a 44. cikkkel összhangban megadott jóváhagyás eredményeként került sor;
6. »csoportkönyvvizsgáló«: azon, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég, aki, illetve amely az összevont pénzügyi kimutatások jog szerinti könyvvizsgálatát végzi, vagy adott esetben az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végez;”

aa) a cikk a következő 16a. ponttal egészül ki:

„16a. »fő fenntarthatósági partner(ek)«:

- a) az(ok) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), aki(ke)t a könyvvizsgáló cég egy adott fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízás tekintetében a könyvvizsgáló cég nevében elvégzendő, fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízás elsőrendű felelőse(i)ként jelölt ki; vagy
- b) összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás esetében legalább az(ok) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), aki(ke)t a könyvvizsgáló cég a csoport szintjén a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízás elvégzésének elsőrendű felelőse(i)ként jelölt ki, és az(ok) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), aki(ke)t a jelentős leányvállalatok szintjén elsőrendű felelős(ök)ként jelöltek ki; vagy

- c) az(ok) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), aki(k) aláírja(aláírják) az ezen irányelv 28a. cikkében említett könyvvizsgálói jelentést;”
- b) a szöveg a következő 21., 22. és 23. ponttal egészül ki:
- „21. »fenntarthatósági beszámolás«: a 2013/34/EU irányelv 2. cikkének 18. pontjában meghatározott fenntarthatósági beszámolás;
22. »fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatás(i megbízás)«: a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által a 2013/34/EU irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjával és 34. cikkének (2) bekezdésével összhangban adott vélemény;
23. »bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző független szolgáltató«: a 2013/34/EU irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) pontjában említett konkrét megfelelőségértékelési tevékenység tekintetében a 765/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek[1]\*5 megfelelően akkreditált megfelelőségértékelő szervezet.”

3. A 6. cikk helyébe a következő szöveg lép:

*„6. cikk*

***Képzetség***

- (1) A 11. cikk sérelme nélkül természetes személy jog szerinti könyvvizsgálatot csak akkor végezhet, ha elérte az egyetemi bemeneti vagy azzal egyenértékű szintet, azt követően elvégzett egy elméleti oktatást biztosító tanfolyamot, gyakorlati képzésen vett részt, és teljesítette az érintett tagállam által elismert vagy szervezett egyetemi záró- vagy azzal egyenértékű vizsga szintű szakmai kompetencia vizsgát.
- (2) Természetes személy ezenfelül fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízást is elvégezhet, amennyiben teljesülnek az ezen irányelv 7. cikkének (2) bekezdésében, 8. cikkének (3) bekezdésében, 10. cikke (1) bekezdésének második albekezdésében, valamint 14. cikke (2) bekezdésének negyedik albekezdésében foglalt további egyedi követelmények.
- (3) A 32. cikkben említett illetékes hatóságok az e cikkben rögzített követelmények konvergenciája érdekében együttműködnek egymással. Az említett illetékes hatóságok az együttműködés során figyelembe veszik a könyvvizsgálat és a könyvvizsgálói szakma fejlődését és különösen a szakma által már elért konvergenciát. Együttműködnek továbbá az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával (CEAOB), valamint az 537/2014/EU rendelet 20. cikkében említett illetékes hatóságokkal, amennyiben a szóban forgó konvergencia a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatával és a fenntarthatósági beszámolásukra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos.”

3a. A 7. cikk a következő (2) bekezdéssel egészül ki.

„(2) Annak érdekében, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtási szolgáltatási megbízás elvégzésére is jóváhagyással rendelkezzen, a 6. cikkben említett szakmai kompetencia vizsga garantálja a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtás szempontjából lényeges tantárgyak elméleti ismeretének szükséges szintjét és az ilyen ismeretek gyakorlati alkalmazásának képességét. E vizsga legalább részben írásbeli kell, hogy legyen.”

4. A 8. cikk a következő (3) bekezdéssel egészül ki.

„(3) Annak érdekében, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtási szolgáltatási megbízást is elvégezhesen, az elméleti ismereti tesztnek legalább az alábbi tantárgyakra is ki kell terjednie:

- a) az éves és összevont fenntarthatósági beszámolás elkészítésével kapcsolatos jogi követelmények és beszámolási standardok;
- b) fenntarthatósági elemzés;
- c) a fenntarthatósági kérdésekre vonatkozó átvilágítási folyamat;
- d) a 26a. cikkben említett, a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó jogi követelmények és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardok.”

5. A 10. cikk (1) bekezdése a következő albekezdéssel egészül ki:

„Annak érdekében, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a gyakornok a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízás elvégzésére is jóváhagyással rendelkezzen, e gyakorlati képzésnek legalább nyolc hónapon keresztül az éves és összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás vagy egyéb fenntarthatósági vonatkozású szolgáltatások területén kell történnie.”

6a. A 12. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„12. cikk

***Gyakorlati és elméleti képzés kombinációja***

- (1) A tagállamok rendelkezhetnek úgy, hogy a 8. cikk (1) és (2) bekezdésében említett területeken végzett elméleti képzés ideje beleszámít a 11. cikkben említett szakmai tevékenység időszakába, feltéve, hogy az ilyen képzést államilag elismert vizsgálóval igazolják. Az ilyen képzésnek legalább egyévesnek kell lennie, és legfeljebb négy évvel csökkentheti a szakmai tevékenység időszakát.
- (2) A szakmai tevékenység és a gyakorlati képzés ideje nem lehet rövidebb, mint az elméleti és a 10. cikk (1) bekezdésének első albekezdésében előírt gyakorlati képzés együttes időtartama.”

7. A 14. cikk (2) bekezdése a következő albekezdéssel egészül ki:

„Annak érdekében, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási szolgáltatási megbízás elvégzésére is jóváhagyással rendelkezzen, az első albekezdésben említett alkalmassági vizsgának ki kell terjednie a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak az adott fogadó tagállamban a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás terén elfogadott törvényekkel és rendeletekkel kapcsolatos megfelelő ismereteire.”



8. A szöveg a következő 14a. cikkel egészül ki:

*„14a. cikk*

***2024. január 1. előtt jóváhagyott vagy elismert, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók, illetve a 2024. január 1-jén a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálói minősítésre irányuló jóváhagyási eljárásban részt vevő személyek***

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy a jogszabályban előírt könyvvizsgálat végzése tekintetében 2024. január 1. előtt jóváhagyott vagy elismert, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálókra ne vonatkozzanak az ezen irányelv 7. cikkének (2) bekezdésében, 8. cikkének (3) bekezdésében, 10. cikke (1) bekezdésének második albekezdésében és 14. cikke (2) bekezdésének negyedik albekezdésében foglalt követelmények.

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy a 2024. január 1-jén a 6–14. cikkben előírt jóváhagyási eljárásban részt vevő személyekre ne vonatkozzanak az ezen irányelv 7. cikkének (2) bekezdésében, 8. cikkének (3) bekezdésében, 10. cikke (1) bekezdésének második albekezdésében és 14. cikke (2) bekezdésének negyedik albekezdésében foglalt követelmények, amennyiben az eljárás 2026. január 1-jéig lezárul.

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy azok a 2026. január 1-je előtt jóváhagyott, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók, akik fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízást kívánnak vállalni, a 13. cikk szerinti továbbképzési követelmény révén megszerzik a fenntarthatósági beszámoláshoz, illetve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtáshoz kapcsolódó ismereteket, egyebek mellett a 8. cikk (3) bekezdésében felsorolt tantárgyak. □”

8a. A 16. cikk a következőképpen módosul:

a) Az (1) bekezdés a következő bb) ponttal egészül ki:

„bb) hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló jóváhagyással rendelkezik-e a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás végzésére is”;

b) az (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„c) más tagállamok illetékes hatóságainál jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóként és harmadik országokban könyvvizsgálóként történő bármely más nyilvántartásba vétel a nyilvántartásba vevő hatóság(ok) nevével, és – ahol van – a nyilvántartási számokkal együtt, továbbá hogy a nyilvántartásba vétel a pénzügyi könyvvizsgálatra vagy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra vonatkozik-e, vagy mindkettőre.”;

c) a (2) bekezdés a következő albekezdéssel egészül ki:

„A nyilvántartásban fel kell tüntetni, hogy az említett harmadik országbeli könyvvizsgálók nyilvántartásba vétele a pénzügyi könyvvizsgálatra vagy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra vonatkozik-e, vagy mindkettőre.”

8b. A 17. cikk a következőképpen módosul:

a) az (1) bekezdés e) és i) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„e) a könyvvizsgáló cég által foglalkoztatott, vagy ott partnerként vagy más minőségben dolgozó valamennyi, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló neve és nyilvántartási száma, valamint annak feltüntetése, hogy rendelkeznek-e jóváhagyással a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tekintetében is;

i) más tagállamok illetékes hatóságainál könyvvizsgáló céggént és harmadik országokban könyvvizsgáló szervezetként történő bármely más nyilvántartásba vétel a nyilvántartásba vevő hatóság(ok) nevével, és – ahol van – a nyilvántartási számokkal együtt, valamint annak feltüntetése, hogy a nyilvántartásba vétel a pénzügyi könyvvizsgálatra vagy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra vonatkozik-e, vagy mindkettőre”;

- b) a (2) bekezdés a következő albekezdéssel egészül ki:

„A nyilvántartásban fel kell tüntetni, hogy az említett harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezetek nyilvántartásba vétele a pénzügyi könyvvizsgálatra vagy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra vonatkozik-e, vagy mindkettőre.”

9. A 24b. cikk a következőképpen módosul:

- a) az (1) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(1) A tagállamok gondoskodnak arról, hogy ha a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot könyvvizsgáló cég végzi, akkor az adott könyvvizsgáló cég legalább egy fő könyvvizsgáló partnert jelöljön ki. A könyvvizsgáló cég a fő könyvvizsgáló partner(ek) számára elegendő erőforrást és olyan személyzetet biztosít, akik rendelkeznek a feladataik megfelelő ellátásához szükséges hozzáértéssel és képességekkel.

A tagállamok gondoskodnak arról, hogy ha a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást könyvvizsgáló cég végzi, akkor az adott könyvvizsgáló cég kijelöljön legalább egy fő fenntarthatósági partnert; ez a partner megegyezhet a fő könyvvizsgáló partnerrel, illetve a fő könyvvizsgáló partnerek egyikével. A könyvvizsgáló cég a fő fenntarthatósági partner(ek) számára elegendő erőforrást és olyan személyzetet biztosít, akik rendelkeznek a feladataik megfelelő ellátásához szükséges hozzáértéssel és képességekkel.

A kijelölendő fő könyvvizsgáló partner(ek)nek, illetve adott esetben a kijelölendő fő fenntarthatósági partnereknek a könyvvizsgáló cég általi kiválasztása során a könyvvizsgálati minőség, a függetlenség és a hozzáértés biztosítását kell fő szempontnak tekinteni. A kijelölt fő könyvvizsgáló partner(ek)nek tevékenyen részt kell venniük a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzésében. A kijelölt fő fenntarthatósági partnernek tevékenyen részt kell vennie a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásban.”;

b) a cikk a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtás során a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak elegendő időt kell fordítania a megbízásra, és elegendő erőforrást kell biztosítania ahhoz, hogy feladatait megfelelően láthassa el.”;

c) a (4) bekezdés b) és c) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„b) könyvvizsgáló cég esetében a fő könyvvizsgáló partner(ek) nevét, valamint adott esetben a fő fenntarthatósági partner(ek) nevét;

c) a jogszabályban előírt könyvvizsgálatért, a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtásért, valamint az egyéb szolgáltatásokért az egyes pénzügyi években felszámított díjakat.”;

e) a szöveg a következő (5a) bekezdéssel egészül ki:

„(5a) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak, illetve a könyvvizsgáló cégnek bizonyosságnújtási dossziét kell létrehoznia a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó minden egyes bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízásról.

A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgáló cégnek dokumentálnia kell legalább a 22b. cikk szerint a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtás tekintetében rögzített adatokat.

A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgáló cégnek meg kell őriznie minden olyan adatot és dokumentumot, amely fontossággal bír az ezen irányelv 28a. cikkében említett jelentés alátámasztása, valamint az ezen irányelvnek és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtás tekintetében alkalmazandó egyéb jogi követelményeknek való megfelelés nyomon követése szempontjából.

A bizonyosságnújtási dossziét az ezen irányelv 28a. cikkében említett bizonyosságnújtási jelentés aláírásának napjától számított hatvan napon belül le kell zárni.

Amennyiben az éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtást egyazon, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi, a bizonyosságnújtási dosszié részét képezheti a könyvvizsgálati dossziének.”;

f) a (6) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak, illetve a könyvvizsgáló cégnek nyilvántartást kell vezetnie a jogszabályban előírt könyvvizsgálatok végzésével és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízásokkal kapcsolatos, írásban benyújtott panaszokról.”

10. A 25. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„25. cikk

#### ***Könyvvizsgálói és bizonyosságnyújtási díjak***

A tagállamok biztosítják, hogy megfelelő szabályok legyenek érvényben, amelyek előírják, hogy a jogszabályban előírt könyvvizsgálatért és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásért felszámított díjak:

- a) a jogszabályban előírt könyvvizsgálatok és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tárgyát képező jogalany számára nyújtott további szolgáltatásoktól függetlenek és azok által semmilyen módon nem befolyásoltak;
- b) nem alapulnak semmiféle feltételen.”

11. A szöveg a következő 25b. cikkel egészül ki:

„25b. cikk

#### ***A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos szakmai etika, függetlenség, objektivitás, bizalmasság és szakmai titoktartás***

A 21–24a. cikkben a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó követelmények a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra is értelemszerűen alkalmazandók.”

11a. A szöveg a következő 25c. cikkel egészül ki:

„25c. cikk

***Nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma olyan esetben, amikor jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtását***

- (1) Egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtását végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég, illetve ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég egy hálózathoz tartozik, e hálózat valamely tagja, sem közvetlenül, sem közvetett módon nem nyújthatja az Unión belüli vizsgált gazdálkodó egységnek, anyavállalkozásának vagy általa kontrollált vállalkozásoknak az 537/2014/EU rendelet 5. cikke (1) bekezdése második albekezdésének b), c), e), f), g), h), i), j) és k) pontjában említett szolgáltatásokat az alábbi időszakokban:
  - a) a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tárgyát képező időszak kezdetétől a bizonyosságnyújtási jelentés kiadásáig; és
  - b) az a) pontban említett időszakot közvetlenül megelőző pénzügyi évben az 537/2014/EU rendelet 5. cikke (1) bekezdése második albekezdésének e) pontjában említett szolgáltatások tekintetében.
- (2) Egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység számára fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízást végrehajtó, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég, illetve ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég egy hálózathoz tartozik, e hálózat bármely tagja az (1) bekezdésben, illetve adott esetben az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) és (2) bekezdésében említett tiltott nem könyvvizsgálói szolgáltatásokon kívül egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújthat a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tárgyát képező jogalanyak, anyavállalkozásának vagy az általa kontrollált vállalkozásoknak, feltéve hogy az auditbizottság, miután ezen irányelv 22b. cikkével összhangban megfelelően felmérte a függetlenséget fenyegető veszélyeket és az alkalmazott óvintézkedéseket, ezt jóváhagyta.

- (3) Ha egy olyan hálózatnak valamely tagja, amelyhez a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység számára fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízást végrehajtó, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég tartozik, egy a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás tárgyát képező, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység kontrollja alatt álló, harmadik országban bejegyzett vállalkozás részére az e cikk (1) bekezdésében említett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújt, akkor az érintett, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek fel kell mérnie, hogy függetlenségét veszélyeztetik-e a hálózat tagja által ekként nyújtott szolgáltatások.

Ha az ekként nyújtott szolgáltatások befolyásolják a függetlenségét, akkor a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgáló cégnek adott esetben óvintézkedéseket kell alkalmaznia a harmadik országban ekként nyújtott szolgáltatásokból eredő veszélyek mérséklése érdekében. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtást csak akkor végezheti a továbbiakban is, ha ezen irányelv 22b. cikkével összhangban igazolni tudja, hogy ezen szolgáltatások nyújtása nem befolyásolja szakmai ítélőképességét és a bizonyosságnyújtási jelentést.”

11b. A szöveg a következő 25d. cikkel egészül ki:

*„25d. cikk*

### ***Szabálytalanságok***

Az 537/2014/EU rendelet 7. cikke értelemszerűen alkalmazandó a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízást végrehajtó könyvvizsgálóra vagy könyvvizsgáló cégére.”

12. A szöveg a következő 26a. cikkel egészül ki:

*„26a. cikk*

***A fenntarthatósági beszámolás bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardjai***

- (1) A tagállamok megkövetelik, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek a Bizottság által a (3) bekezdéssel összhangban elfogadott, bizonyosság nyújtásával kapcsolatos standardoknak megfelelően végezzék a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosság nyújtását.
2. A tagállamok addig alkalmazhatják a bizonyosságot nyújtó nemzeti standardokat, eljárásokat vagy követelményeket, amíg a Bizottság el nem fogadja az ugyanarra a területre vonatkozó, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardot.

A tagállamoknak a bizonyosság nyújtásával kapcsolatos eljárásokról vagy követelményekről azok hatálybalépése előtt legalább három hónappal tájékoztatniuk kell a Bizottságot.

- (3) A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy a 48a. cikkel összhangban lévő felhatalmazáson alapuló jogi aktusok révén az (1) bekezdésben említett, bizonyosság nyújtásával kapcsolatos standardokat fogadjon el annak érdekében, hogy meghatározza azokat az eljárásokat, amelyeket a könyvvizsgálónak el kell végeznie ahhoz, hogy következtetéseket vonhasson le a fenntarthatósági beszámolás bizonyosságával kapcsolatban, beleértve a szolgáltatás megtervezését, a kockázatértékelést és a kockázatokra adandó választ, valamint a könyvvizsgálói jelentésben feltüntetendő következtetések típusait.



A Bizottság a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolóról szóló irányelv<sup>63</sup> hatálybalépésétől számított hat éven belül elfogadja a megalapozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat.

A Bizottság csak abban az esetben fogadhatja el a bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat, ha:

- a) szabályszerű eljárás, közfelügyelet és átláthatóság mellett dolgozták ki őket;
- b) hozzájárulnak az éves vagy összevont fenntarthatósági beszámolók magas szintű hitelességéhez és minőségéhez;
- c) az uniós közjót szolgálják.”
- d) azok nem módosítják az ebben az irányelvben megállapított követelményeket, vagy nem egészítik ki azokat a 25b., a 27a. és a 28a. cikkben szereplők kivételével.

(4) ”; [Átkerült a 34. cikkbe.]

13. A szöveg a következő 27a. cikkel egészül ki:

---

<sup>63</sup> A pontos dátumot a Kiadóhivatal illeszti be.

***Az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás***

- (1) A tagállamok gondoskodnak róla, hogy a vállalkozáscsoportok összevont fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízások esetében:
- a) az összevont fenntarthatósági beszámolás tekintetében a csoportkönyvvizsgáló teljes körű felelősséget viseljen az ezen irányelv 28a. cikkében említett bizonyosságnyújtási jelentésért;
  - b) a csoportkönyvvizsgáló értékelje a független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló(k) vagy jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k) és a harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet(ek) vagy könyvvizsgáló cég(ek) által a csoport összevont fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás végrehajtása céljából végzett bizonyosságnyújtási munkát, és dokumentálja a szóban forgó könyvvizsgálók által elvégzett munka jellegét, időzítését és mértékét, ideértve adott esetben az említett könyvvizsgálók bizonyosságnyújtási dokumentációjára vonatkozó részeinek a csoportkönyvvizsgáló általi felülvizsgálatát;
  - c) a csoportkönyvvizsgáló felülvizsgálja a független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló(k) vagy jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k) és a harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet(ek) vagy könyvvizsgáló cég(ek) által az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás végrehajtása céljából végzett könyvvizsgálói munkát, és dokumentálja azt.

A csoportkönyvvizsgáló által megőrzött dokumentációnak lehetővé kell tennie az érintett illetékes hatóság számára, hogy megfelelően áttekinthesse a csoportkönyvvizsgáló munkáját.

E bekezdés első albekezdésének c) pontja végrehajtása céljából a csoportkönyvvizsgáló azzal a feltétellel támaszkodhat független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló(k), jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet(ek) vagy könyvvizsgáló cég(ek) munkájára, ha megszerzi az érintett független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló(k), jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet(ek) vagy könyvvizsgáló cég(ek) hozzájárulását a vonatkozó dokumentációnak az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás végrehajtása során való átadásához.

- (2) Abban az esetben, ha a csoportkönyvvizsgáló nem képes eleget tenni az (1) bekezdés első albekezdésének c) pontjának, akkor meg kell hoznia a megfelelő intézkedéseket, és tájékoztatnia kell az érintett illetékes hatóságot.

Ezen intézkedések közé tartozik adott esetben a további, bizonyosságnyújtási munka elvégzése is az érintett leányvállalkozásnál akár közvetlenül, akár a feladatok kiszervezése útján.

- (3) Ha a csoportkönyvvizsgálót minőségbiztosítási ellenőrzés vagy olyan vizsgálat alá vonják, amely egy vállalkozáscsoport összevont fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízásra vonatkozik, akkor a csoportkönyvvizsgáló kérésre köteles az illetékes hatóság rendelkezésére bocsátani a birtokában lévő vonatkozó dokumentációt az érintett független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló(k), jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet(ek) vagy könyvvizsgáló cég(ek) által a csoport összevont fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás végrehajtása céljából végzett bizonyosságnyújtási munkáról, ideértve a csoport összevont fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízáshoz kapcsolódó munkaanyagokat is.

Az illetékes hatóság a 36. cikk alapján további dokumentációt kérhet be az érintett illetékes hatóságoktól arról a bizonyosságnyújtási munkáról, amelyet a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k) vagy a könyvvizsgáló cég(ek) az összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás végrehajtása során végzett/végeztek.

Ha a vállalkozáscsoport anyavállalkozásának vagy leányvállalkozásának a fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtást harmadik országbeli könyvvizsgáló(k) vagy könyvvizsgáló szervezet(ek) végzi(k), az illetékes hatóság a munkavégzési megállapodás keretében további dokumentációt kérhet be a harmadik országok érintett illetékes hatóságaitól a harmadik országbeli könyvvizsgáló(k) vagy harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet(ek) által végzett bizonyosságnyújtási munkáról.

A harmadik albekezdéstől eltérve, ha a vállalkozáscsoport anyavállalkozásának vagy leányvállalkozásának a fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtást olyan független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló vagy könyvvizsgálók, vagy könyvvizsgáló szervezet vagy szervezetek végezte(végezték), amelyek nem rendelkeznek munkavégzési megállapodással, a csoportkönyvvizsgálónak felkérésre felelősséget kell vállalnia az ezen független bizonyosságnyújtási szolgáltató(k), harmadik országbeli könyvvizsgáló(k), vagy könyvvizsgáló szervezet(ek) által végzett bizonyosságnyújtási munkáról szóló további dokumentáció megfelelő továbbításáért is, ideértve a csoport összevont fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízáshoz kapcsolódó munkaanyagokat is. A továbbítás biztosítása érdekében a csoportkönyvvizsgálónak meg kell őriznie a dokumentáció egy példányát, vagy meg kell állapodnia a független bizonyosságnyújtási szolgáltatóval(szolgáltatókkal), harmadik országbeli könyvvizsgálóval/könyvvizsgálókkal vagy könyvvizsgáló szervezettel/szervezetekkel arról, hogy a dokumentációhoz kérésre korlátozásmentes hozzáférést kapjon, vagy egyéb megfelelő intézkedést kell hoznia. Ha jogi vagy egyéb okok miatt a bizonyosságnyújtási munkaanyag nem kerülhet a harmadik országból a csoportkönyvvizsgálóhoz, a csoportkönyvvizsgáló által megőrzött dokumentációnak bizonyítékot kell tartalmaznia arra, hogy a csoportkönyvvizsgáló végrehajtotta a megfelelő eljárásokat ahhoz, hogy hozzáférjen a könyvvizsgálói dokumentációhoz, az érintett harmadik ország jogszabályaiból fakadó jogi akadályokon kívüli akadályok esetén pedig tartalmaznia kell az ilyen akadály meglétét alátámasztó bizonyítékot is.”

14. A 28. cikk (2) bekezdésének e) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„e) a 2013/34/EU irányelv 34. cikke (1) bekezdése második albekezdésének a) és b) pontja szerint véleményt és nyilatkozatot kell tartalmaznia, és mindkettőnek a könyvvizsgálat során elvégzett munkára kell épülnie.”

14a. A szöveg a következő 28a. cikkel egészül ki:

„28a. cikk

***A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentés***

1. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k) vagy a könyvvizsgáló cég(ek) köteles(ek) a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás eredményeit egy fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentésben bemutatni. A jelentést a 26a. cikkben említett, a Bizottság által elfogadott – illetve, a Bizottság általi elfogadásig a tagállamok által elfogadott – bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokban foglalt követelményeknek megfelelően kell elkészíteni.
- (2) A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentést írásos formában kell elkészíteni és annak:
  - a) meg kell jelölnie azt a szervezetet, amelynek éves vagy összevont fenntarthatósági beszámolása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás tárgyát képezi;
  - b) meg kell neveznie az éves vagy összevont fenntarthatósági beszámolókat, valamint azokat a dátumokat és időszakokat, amelyekre vonatkoznak; továbbá meg kell jelölnie, hogy elkészítésük során milyen fenntarthatósági beszámolási keretet alkalmaztak;
  - c) tartalmaznia kell a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozóan nyújtott bizonyosság hatókörének leírását, amely megjelöli legalább azokat a bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat, amelyekkel összhangban a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást elvégezték;

- d) tartalmaznia kell a 2013/34/EU irányelv 34a. cikke (1) bekezdése második albekezdésének aa) alpontjában említett, a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás során végzett munkán alapuló véleményt.
- (3) Abban az esetben, ha a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást több, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy több könyvvizsgáló cég végezte, akkor a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k)nak vagy a könyvvizsgáló cég(ek)nek meg kell állapodniuk a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízás eredményéről, és közös jelentést és véleményt kell benyújtaniuk. Egyetértés hiányában minden egyes jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentés egymástól elkülönülő pontjaiba foglalva kell benyújtania véleményét, valamint meg kell indokolnia, hogy miért nem sikerült egyetértésre jutniuk.
- (4) A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentést a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak aláírással és dátummal kell ellátnia. Ha a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást könyvvizsgáló cég végzi, akkor a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentést legalább a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást a könyvvizsgáló cég nevében elvégző jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló(k) aláírásával el kell látni. Ha egyidejűleg több jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálót vagy könyvvizsgáló céget is megbíztak, akkor a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási jelentést valamennyi jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy legalább azoknak a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóknak alá kell írniuk, akik az egyes könyvvizsgáló cégek nevében elvégzik a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást. Kivételes esetben a tagállamok rendelkezhetnek úgy, hogy ez(eke)t az aláírás(oka)t nem kell nyilvánosságra hozni, ha a nyilvánosságra hozatal nyomán közvetlenül és jelentősen veszélybe kerülhetne bárkinek a személyes biztonsága.

Az érintett személy(ek) nevét az érintett illetékes hatóságoknak minden esetben ismerniük kell.

- (5) A tagállamok megkövetelhetik, hogy amennyiben az éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást egyazon, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi, a bizonyosságnyújtási jelentés a könyvvizsgálói jelentés külön részét képezheti.
6. A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által az összevont fenntarthatósági beszámolásról készített jelentésnek meg kell felelnie az (1)–(5) bekezdésben meghatározott követelményeknek.

15. A 29. cikk a következőképpen módosul:

- a) az (1) bekezdés d) pontja helyébe a következő szöveg lép:
- „d) a minőségbiztosítási ellenőrzéseket végrehajtó személyeknek megfelelő szakmai képzettséggel és releváns tapasztalattal kell rendelkezniük a jogszabályban előírt könyvvizsgálat és a pénzügyi beszámolás, valamint adott esetben a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás és a fenntarthatósági vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások terén, és e képzettségnek és tapasztalatnak a minőségbiztosítási ellenőrzéssel kapcsolatos külön képzésen való részvétellel kell párosulnia;”;
- aa) az (1) bekezdés f) pontjának helyébe a következő szöveg lép:
- „f) a kiválasztott könyvvizsgálói akták, illetve adott esetben bizonyosságnyújtási dossziék megfelelő vizsgálata által támogatott minőségbiztosítási ellenőrzés hatókörének ki kell terjednie az alkalmazandó könyvvizsgálati standardoknak, illetve adott esetben az alkalmazandó, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardoknak és függetlenségi követelményeknek való megfelelésnek, a felhasznált erőforrások mennyiségének és minőségének, a felszámított könyvvizsgálói díjaknak, illetve fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtási díjaknak, valamint a könyvvizsgáló cég belső minőség-ellenőrzési rendszerének az értékelésére;

b) az (1) bekezdés h) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„h) a minőségbiztosítási ellenőrzésekre kockázatelemzés alapján, és a 2. cikk 1. pontjának a) alpontjában meghatározott, jogszabályban előírt könyvvizsgálatot és adott esetben a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek esetében legalább hatévente kell, hogy sor kerüljön;”;

c) a (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„a) az ellenőröknek megfelelő szakmai képzettséggel és a jogszabályban előírt könyvvizsgálat, a pénzügyi beszámolás, valamint adott esetben a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás és a fenntarthatósági beszámolás területén releváns tapasztalattal kell rendelkezniük, és e képzettségnek és tapasztalatnak a minőségbiztosítási ellenőrzéssel kapcsolatos külön képzésen való részvétellel kell párosulnia;”;

d) a cikk a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A tagállamok 2025. december 31-ig azokat a személyeket, akik a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtáshoz kapcsolódó minőségbiztosítási ellenőrzést végeznek, mentesíthetik azon követelmény alól, hogy releváns tapasztalattal rendelkezzenek a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás és a fenntarthatósági beszámolás vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások terén.

15a. A 30. cikk (1) és (2) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„(1) A tagállamok biztosítják, hogy hatékony vizsgálati és szankciórendszerek álljanak rendelkezésre a jogszabályban előírt könyvvizsgálat, illetve a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás nem megfelelő végrehajtásának felderítésére, kijavítására és megelőzésére.



- (2) A tagállamok polgári jogi felelősségi rendszereinek sérelme nélkül a tagállamoknak hatékony, arányos és visszatartó erejű szankciókat kell előírniuk a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek vonatkozásában, ha nem az ezen irányelv végrehajtása során elfogadott rendelkezéseknek és adott esetben a(z) 537/2014/EU rendeletnek megfelelően végzik a jogszabályban előírt könyvvizsgálatokat, illetve hajtják végre a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatási megbízásokat.

A tagállamok dönthetnek úgy, hogy nem határoznak meg közigazgatási szankciókra vonatkozó szabályokat az olyan jogsértések esetében, amelyekről a tagállami büntetőjog már rendelkezik. Ebben az esetben közölniük kell a Bizottsággal a vonatkozó büntetőjogi rendelkezéseket.”

15aa. A 30a. cikk (1) bekezdése a következő cc) ponttal egészül ki:

„cc) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég vagy a fő fenntarthatósági partner legfeljebb hároméves időtartamra szóló ideiglenes eltiltása attól, hogy fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást végezzen és/vagy bizonyosságnyújtási jelentést írjon alá;”.

15b. A 30a. cikk (1) bekezdése a következő dd) ponttal egészül ki:

„dd) arról szóló nyilatkozat, hogy a bizonyosságnyújtási jelentés nem felel meg az ezen irányelv 28a. cikkében szereplő követelményeknek;”.

16a. A 32. cikk a következőképpen módosul:

a) a (3) bekezdés első albekezdése helyébe a következő szöveg lép:

3. Az illetékes hatóságot olyan, nem gyakorló szakembereknek kell irányítaniuk, akik járatosak a jogszabályban előírt könyvvizsgálat és adott esetben a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás által érintett területeken. A hatóság irányításában részt vevő személyeket független és átlátható jelölési eljárás útján kell kiválasztani.”;

b) a (4) bekezdés b) pontjának helyébe a következő szöveg lép:

„b) szakmai etikai standardok, a könyvvizsgáló cégek belső minőség-ellenőrzésére vonatkozó standardok, könyvvizsgálati standardok és a fenntarthatósággal kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardok elfogadása, kivéve, ha e standardokat más tagállami hatóságok fogadják el vagy hagyják jóvá;”.

17. A szöveg a következő 36a. cikkel egészül ki:

*„36a. cikk*

***A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtással kapcsolatos, tagállamok közötti szabályozási rendelkezések***

A 34. és a 36. cikkben a pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó követelmények értelemszerűen alkalmazandók a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtásra is.”

17a. A 37. cikk (1) bekezdése a következő második albekezdéssel egészül ki:

„Az első albekezdésben foglalt rendelkezések alkalmazandók a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás céljára történő kijelölésére.”

17b. A 37. cikk (2) bekezdése a következő második albekezdéssel egészül ki:

„Az első albekezdésben foglalt rendelkezések alkalmazandók a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás céljából történő kijelölésére.”

18a. A 37. cikk (3) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„(3) Tilos minden olyan szerződéses feltétel, amely a vizsgált szervezet (1) bekezdés szerinti részvényesei vagy tagjai közgyűlésének választását a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók vagy a könyvvizsgáló cégek bizonyos típusaira vagy csoportjaira korlátozza egy adott, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy egy adott könyvvizsgáló cégnek a szóban forgó szervezet jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vagy adott esetben a fenntarthatósági beszámolására vonatkozó bizonyosságnyújtásra való kijelölése tekintetében. Az ilyen szerződéses feltétel semmisnek tekintendő.”

18b. A 38. cikk (1) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„(1) A tagállamok biztosítják, hogy a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek csak megfelelő indok alapján legyenek felmenthetők. A számviteli kezelés, a könyvvizsgálati eljárások, illetve adott esetben a fenntarthatósági beszámolási vagy bizonyosságnyújtási eljárások tekintetében fennálló véleményeltérés nem megfelelő indok a felmentésre.”

18c. A 38. cikk (2) bekezdése a következő második albekezdéssel egészül ki:

„Az első albekezdésben említett tájékoztatási kötelezettség a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra is alkalmazandó.”

19. A 39. cikk a következőképpen módosul:

a) a cikk a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

(4a) A tagállamok engedélyezhetik, hogy a fenntarthatósági beszámoláshoz és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtáshoz kapcsolódóan az auditbizottságra ruházott funkciókat az ügyviteli vagy felügyelő testület egésze vagy egy, az ügyviteli vagy felügyelő testület által kifejezetten e célra létrehozott szerv lássa el.

b) a (6) bekezdés a)–e) pontja helyébe a következő szöveg lép:

- „a) tájékoztatja a vizsgált szervezet irányító vagy felügyelő testületét a jogszabályban előírt könyvvizsgálat és adott esetben a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás eredményéről, és elmagyarázza, hogy a könyvvizsgálat és a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás hogyan járult hozzá a pénzügyi, illetve a fenntarthatósági beszámolás integritásához, és az auditbizottság milyen szerepet töltött be a beszámolás folyamatában;
- b) figyelemmel kíséri a pénzügyi és adott esetben a fenntarthatósági beszámolás folyamatát, beleértve a 2013/34/EU irányelv 29d. cikkében említett digitális beszámolás folyamatát és a vállalkozás által a 2013/34/EU irányelv 29b. cikke alapján elfogadott standardoknak megfelelően közölt információk azonosítására szolgáló folyamatot, és ajánlásokat vagy javaslatokat fogalmaz meg a folyamat integritásának biztosítása érdekében;
- c) figyelemmel kíséri a vállalkozás belső minőség-ellenőrzési és kockázatkezelési rendszereinek és adott esetben a vizsgált szervezet pénzügyi és adott esetben fenntarthatósági beszámolását befolyásoló belső audit hatékonyságát, beleértve a 2013/34/EU irányelv 29d. cikkében említett digitális beszámolást is, anélkül, hogy korlátozná annak függetlenségét;
- d) figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálatát és adott esetben az éves és összevont fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtást, különösen annak végrehajtását, figyelembe véve az illetékes hatóság által az 537/2014/EU rendelet 26. cikkének (6) bekezdése szerint tett megállapításokat és következtetéseket;

- e) felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét az ezen irányelv 22., 22a., 22b., 24a., 24b., 25b., 25c. és 25d. cikkével, illetve az 537/2014/EU rendelet 6. cikkével összhangban, valamint különösen a vizsgált szervezet részére történő további nem könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásának helyénvalóságát az említett rendelet 5. cikkével összhangban;”.

20. A 45. cikk a következőképpen módosul:

- a) az (1) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(1) Egy tagállam illetékes hatóságai – a 15., 16. és 17. cikkel összhangban – valamennyi, harmadik országbeli könyvvizsgálót és könyvvizsgáló szervezetet nyilvántartásba vesznek, amennyiben az adott harmadik országbeli könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló szervezet könyvvizsgálói jelentést bocsát ki egy olyan, Unión kívül bejegyzett vállalkozás éves vagy összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól, vagy adott esetben bizonyosságnyújtási jelentést bocsát ki egy olyan, Unión kívül bejegyzett vállalkozás éves vagy összevont fenntarthatósági beszámolásáról, amelynek átruházható értékpapírjait a 2004/39/EK irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 14. pontja szerinti szabályozott piacon bevezették; kivéve akkor, ha a szóban forgó vállalkozás kizárólag olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat bocsát ki, amelyek teljesítik az alábbi feltételek valamelyikét:

- a) az értékpapírokat valamely tagállam szabályozott piacára a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>64</sup> 2. cikke (1) bekezdésének c) pontja alapján 2010. december 31. előtt vezették be, és azok névértéke egységenként legalább 50 000 EUR, illetve – egyéb pénznemben denominált, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében – névértékük a kibocsátás időpontjában legalább 50 000 EUR összeggel egyenértékű;
- b) az értékpapírokat valamely tagállam szabályozott piacára a 2004/109/EK irányelv 2. cikke (1) bekezdésének c) pontja alapján 2010. december 31-én vagy azután vezették be, és azok névértéke egységenként legalább 100 000 EUR, illetve – egyéb pénznemben denominált, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében – névértékük a kibocsátás időpontjában legalább 100 000 EUR összeggel egyenértékű.”;

aa) a (4) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

- (4) A 46. cikk sérelme nélkül, az e cikk (1) bekezdésében említett, a tagállamban nyilvántartásba nem vett, harmadik országbeli könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló jogalanyok által kibocsátott éves vagy összevont (konszolidált) éves beszámolókról szóló könyvvizsgálói jelentéseknek vagy adott esetben éves vagy összevont fenntarthatósági beszámolóról szóló bizonyosságnyújtási jelentéseknek nincs joghatása ebben a tagállamban.”

---

<sup>64</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2004/109/EK irányelve (2004. december 15.) a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról (HL L 390., 2004.12.31., 38. o.).

b) az (5) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(5) A tagállamok csak akkor vehetnek nyilvántartásba pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának céljára harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezeteket, ha:

- a) a harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet ügyviteli vagy ügyvezető szerve tagjainak többsége megfelel a 4–10. cikkben meghatározottakkal egyenértékű követelményeknek, a 7. cikk (2) bekezdése, a 8. cikk (3) bekezdése és a 10. cikk (1) bekezdésének második albekezdése kivételével;
- b) a harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet nevében könyvvizsgálatot végző harmadik országbeli könyvvizsgáló megfelel a 4–10. cikkben meghatározottakkal egyenértékű követelményeknek, a 7. cikk (2) bekezdése, a 8. cikk (3) bekezdése és a 10. cikk (1) bekezdésének második albekezdése kivételével;
- c) az (1) bekezdésben említett éves vagy összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát a 26. cikkben említett nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal, valamint a 22., 22b. és 25. cikkben megállapított követelményekkel vagy ezekkel egyenértékű standardokkal és követelményekkel összhangban végzik;
- d) honlapjukon olyan éves átláthatósági jelentést tesznek közzé, amely tartalmazza az 537/2014/EU rendelet 13. cikkében említett információkat, vagy ezzel egyenértékű adatszolgáltatási követelményeknek tesznek eleget;

A tagállamok csak akkor vehetnek nyilvántartásba a fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás céljára harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezeteket, ha:

- a) a harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet ügyviteli vagy ügyvezető szerve tagjainak többsége megfelel a 4–10. cikkben meghatározottakkal egyenértékű követelményeknek;
  - b) a harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezet nevében könyvvizsgálatot végző harmadik országbeli könyvvizsgáló megfelel a 4–10. cikkben meghatározottakkal egyenértékű követelményeknek;
  - c) az (1) bekezdésben említett, éves vagy összevont fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtás a 26a. cikkben említett, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokkal, valamint a 22., 22b., 25. és 25b. cikkben megállapított követelményekkel, vagy ezekkel egyenértékű standardokkal és követelményekkel összhangban végzik;”;
  - d) honlapjukon olyan éves átláthatósági jelentést tesznek közzé, amely tartalmazza a(z) 537/2014/EU rendelet 13. cikkében említett információkat, vagy ezzel egyenértékű adatszolgáltatási követelményeknek tesznek eleget.
- c) az (5a) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:
- „(5a) Egy tagállam harmadik országbeli könyvvizsgálót csak akkor vehet nyilvántartásba pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának céljából, ha a könyvvizsgáló megfelel az e cikk (5) bekezdése első albekezdésének b), c) és d) pontjában foglalt követelményeknek.



Egy tagállam harmadik országbeli könyvvizsgálót csak akkor vehet nyilvántartásba fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnyújtás céljából, ha a könyvvizsgáló megfelel az e cikk (5) bekezdése második albekezdésének b), c) és d) pontjában foglalt követelményeknek.

ca) a (6) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(6) E cikk (5) bekezdése első albekezdésének d) pontja, illetve második albekezdésének d) pontja végrehajtása egységes feltételeinek biztosítása érdekében a Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy az ott említett egyenértékűségről végrehajtási jogi aktusok keretében határozzon. Ezeket a végrehajtási jogi aktusokat a 48. cikk (2) bekezdésében említett vizsgálóbizottsági eljárás keretében kell elfogadni. Az e cikk (5) bekezdése első albekezdésének d) pontjában, illetve második albekezdésének d) pontjában említett egyenértékűséget a tagállamok akkor értékelhetik, ha a Bizottság erre vonatkozóan nem határozott.

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy a 48a. cikknek megfelelően felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat fogadjon el az annak értékelése során alkalmazandó általános egyenértékűségi szempontok megállapítása céljából, hogy az e cikk (1) bekezdésben említett pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát, illetve adott esetben a fenntarthatósági beszámolóra vonatkozó bizonyosságnyújtást a 26. cikkben említett nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak, illetve a 26a. cikkben említett, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardoknak megfelelően, és a 22., 24. és 25. cikkben megállapított követelmények teljesítésével végzik-e. A tagállamok az egyenértékűség tagállami szintű értékelését olyan szempontok szerint végzik, amelyek valamennyi harmadik országra alkalmazhatók.”

21. A 48a. cikk a következőképpen módosul:

a) a (2) bekezdés a következő albekezdéssel egészül ki:

„A Bizottságnak a 26a. cikk (2) bekezdésében említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadására vonatkozó felhatalmazása határozatlan időre szól.”; b) a (3) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(3) Az Európai Parlament vagy a Tanács bármikor visszavonhatja a 26. cikk (3) bekezdésében, a 26a. cikk (2) bekezdésében, a 45. cikk (6) bekezdésében, a 46. cikk (2) bekezdésében és a 47. cikk (3) bekezdésében említett felhatalmazást. A visszavonásról szóló határozat megszünteti az abban meghatározott felhatalmazást. A határozat az Európai Unió Hivatalos Lapjában való kihirdetését követő napon, vagy a benne megjelölt későbbi időpontban lép hatályba. A határozat nem érinti a már hatályban lévő felhatalmazáson alapuló jogi aktusok érvényességét.”;

c) az (5) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(5) A 26. cikk (3) bekezdése, a 26a. cikk (2) bekezdése, a 45. cikk (6) bekezdése, a 46. cikk (2) bekezdése és a 47. cikk (3) bekezdése értelmében elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak akkor lép hatályba, ha az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a jogi aktusról való értesítését követő négy hónapon belül sem az Európai Parlament, sem a Tanács nem emelt ellene kifogást, illetve, ha az említett időtartam lejártát megelőzően mind az Európai Parlament, mind a Tanács arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy nem fog kifogást emelni. Az Európai Parlament vagy a Tanács kezdeményezésére ez az időtartam két hónappal meghosszabbodik.”

#### *4. cikk*

#### *Az 537/2014/EU rendelet módosításai*

Az 537/2014/EU rendelet a következőképpen módosul:

1. A 4. cikk (2) bekezdésének második albekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„Az első albekezdésben meghatározott korlátok alkalmazása alól ki kell zárni az 5. cikk (1) bekezdésében említettektől eltérő, az uniós és a nemzeti jogszabályokban előírt, fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat és nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat.”

2. Az 5. cikk a következőképpen módosul:

- a) a (1) bekezdés második albekezdésének c) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„könyvvitel, valamint számviteli nyilvántartások és pénzügyi kimutatások készítése, továbbá fenntarthatósági beszámolás készítése;”;

b) a (4) bekezdés a következő második albekezdéssel egészül ki:

„A fenntarthatósági beszámolásra vonatkozó bizonyosságnújtási szolgáltatások esetében nem szükséges az első albekezdésben említett auditbizottság jóváhagyása.”

## 5. cikk

### Átültetés

- (1) A tagállamok hatályba léptetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy [Kiadóhivatal, kérjük, illesszék be a dátumot = tizennyolc hónappal a hatálybalépést követően]-ig megfeleljenek ezen irányelv 1–3. cikkének. Erről haladéktalanul tájékoztatják a Bizottságot.

A tagállamok előírják, hogy az első albekezdésében említett 1. cikk rendelkezései alkalmazandók legyenek:

- a) a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan:
- i. a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében meghatározott olyan nagyvállalkozásokra, amelyek az említett irányelv 2. cikkének 1. pontjában meghatározott, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, és amelyek mérlegfordulónapjukon túllépik az adott üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszámára vonatkozóan 500 főt előíró kritériumot;
  - ii. a 2013/34/EU irányelv 2. cikkének 1. pontjában meghatározott olyan, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre, amelyek a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (7) bekezdésében meghatározott nagy vállalatcsoport anyavállalkozásaként működnek, amely csoportok mérlegfordulónapjukon összevont alapon túllépik az adott üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszámára vonatkozóan 500 főt előíró kritériumot;
- b) a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan:
- i. az a) pont i. alpontjában említettektől különböző, a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében meghatározott nagyvállalkozásokra;
  - ii. az a) pont ii. alpontjában említettektől különböző, a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (7) bekezdésében meghatározott nagy vállalatcsoportok anyavállalkozásaira;

- c) a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan:
- i. a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (2) és (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozásokra, amelyek az említett irányelv 2. cikke 1. pontjának a) alpontjában említett vállalkozások, és amelyek nem minősülnek az említett irányelv 3. cikkének (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozásnak;
  - ii. kis méretű és nem összetett intézményekre, amennyiben azok a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében említett nagyvállalkozások, vagy a 3. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozások, továbbá amelyek az említett irányelv 2. cikke 1. pontjának a) alpontjában említett vállalkozások és nem minősülnek az említett irányelv 3. cikkének (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozásnak;
  - iii. zárt biztosítók és zárt viszontbiztosítók, amennyiben azok a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében említett nagyvállalkozások, vagy a 3. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozások, továbbá amelyek az említett irányelv 2. cikke 1. pontjának a) alpontjában említett vállalkozások és nem minősülnek az említett irányelv 3. cikkének (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozásnak.

A tagállamok előírják, hogy az első albekezdésében említett 2. cikk rendelkezései alkalmazandók legyenek:

- a) a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan:
- i. a 2004/109/EK irányelv 2. cikke 1. pontjának d) alpontjában meghatározott olyan kibocsátókra, amelyek a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében meghatározott nagyvállalkozások, és amelyek mérlegfordulónapjukon túllépik az adott üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszámára vonatkozóan 500 főt előíró kritériumot;
  - ii. a 2004/109/EK irányelv 2. cikke 1. pontjának d) alpontjában meghatározott olyan kibocsátókra, amelyek a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (7) bekezdésében meghatározott nagy vállalatcsoport anyavállalkozásaként működnek, amely csoportok mérlegfordulónapjukon összevont alapon túllépik az adott üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszámára vonatkozóan 500 főt előíró kritériumot;

- b) a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan:
- i. az a) pont i. alpontjában említettektől különböző, a 2004/109/EK irányelv 2. cikke 1. pontjának d) alpontjában meghatározott olyan kibocsátókra, amelyek a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében meghatározott nagyvállalkozások;
  - ii. az a) pont ii. alpontjában említettektől különböző, a 2004/109/EK irányelv 2. cikke 1. pontjának d) alpontjában meghatározott olyan kibocsátókra, amelyek a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (7) bekezdésében meghatározott nagy vállalatcsoport anyavállalkozásaként működnek;
- c) a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan:
- i. a 2004/109/EK irányelv 2. cikke 1. pontjának d) alpontjában meghatározott olyan kibocsátókra, amelyek a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (2) és (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozások, és amelyek nem minősülnek az említett irányelv 3. cikkének (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozásnak;
  - ii. a kis méretű és nem összetett intézményként meghatározott kibocsátókra, amennyiben azok a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében említett nagyvállalkozások, vagy a 3. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozások, továbbá amelyek az említett irányelv 2. cikke 1. pontjának a) alpontjában említett vállalkozások és nem minősülnek az említett irányelv 3. cikkének (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozásnak;
  - iii. a zárt biztosítókként vagy zárt viszontbiztosítókként meghatározott kibocsátók, amennyiben azok a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (4) bekezdésében említett nagyvállalkozások, vagy a 3. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott kis- és középvállalkozások, továbbá amelyek az említett irányelv 2. cikke 1. pontjának a) alpontjában említett vállalkozások és nem minősülnek az említett irányelv 3. cikkének (1) bekezdésében meghatározott mikrovállalkozásnak.

A tagállamok előírják, hogy az első albekezdésben említett 3. cikk rendelkezései alkalmazandók a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre.

Amikor a tagállamok elfogadják ezeket a rendelkezéseket, azokban hivatkozni kell erre az irányelvre, vagy azokhoz hivatalos kihirdetésük alkalmával ilyen hivatkozást kell fűzni. A hivatkozás módját a tagállamok határozzák meg.

- (2) A tagállamok közlik a Bizottsággal belső joguk azon főbb rendelkezéseinek szövegét, amelyeket az ezen irányelv által szabályozott területen fogadnak el.

*6. cikk*

**A 4. cikk alkalmazásának kezdőnapja**

Ezen irányelv 4. cikkét az 5. cikk (1) bekezdésének negyedik albekezdésében meghatározott üzleti évektől kezdődően kell alkalmazni.

*7. cikk*

**Hatálybalépés**

Ez az irányelv az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

*8. cikk*

**Címzettek**

Ennek az irányelvnek a tagállamok a címzettjei. A 4. cikk azonban teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben,

*az Európai Parlament részéről*  
az elnök

*a Tanács részéről*  
az elnök