

Брюксел, 27 февруари 2025 г.
(OR. en)

6595/25

Междуинституционално досие:
2025/0044(COD)

SIMPL 1
ANTICI 3
ECOFIN 215
EF 43
DRS 8
COMPET 93
FIN 245
COH 7
CODEC 178

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

От: Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от
г-жа Martine DEPREZ, директор

Дата на получаване: 27 февруари 2025 г.

До: Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на
Европейския съюз

№ док. Ком.: COM(2025) 80 final

Относно: Предложение за
ДИРЕКТИВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА
за изменение на директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 по
отношение на датите, от които държавите членки трябва да
прилагат някои изисквания за отчитане на предприятията във
връзка с устойчивостта и за дължима грижа

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2025) 80 final.

Приложение: COM(2025) 80 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 26.2.2025 г.
COM(2025) 80 final

2025/0044 (COD)

Предложение за

ДИРЕКТИВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

за изменение на директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 по отношение на датите, от които държавите членки трябва да прилагат някои изисквания за отчитане на предприятията във връзка с устойчивостта и за дължима грижа

(текст от значение за ЕИП)

{SWD(2025) 80 final}

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

Общ контекст и цели

В своя доклад относно „Бъдещето на европейската конкурентоспособност“ Марио Драги подчерта необходимостта Европа да създаде регулаторна среда, която подобрява конкурентоспособността и издръжливостта, и привлече вниманието върху административната тежест и разходите за спазване на изискванията, породени от Директивата за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ДОПУ) и Директивата относно дължимата грижа на дружествата във връзка с устойчивостта (ДДГДУ)¹. В Декларацията от Будапеща относно новия пакт за европейската конкурентоспособност държавните и правителствените ръководители от ЕС призоваха за „революционно опростяване, което да осигури ясна, проста и интелигентна регулаторна рамка за предприятията и драстично да намали административната, регулаторната и отчетната тежест, по-специално за МСП“.² Те приканиха Комисията да направи конкретни предложения за намаляване на изискванията за отчитане с най-малко 25 % през първата половина на 2025 г.

В съобщението си „Компас за конкурентоспособността на ЕС“ Комисията потвърди, че ще предложи първи сборен пакет от мерки за опростяване, който да включва широкообхватно опростяване в областите на отчитането на финансирането за устойчиво развитие, дължимата грижа във връзка с устойчивостта и таксономията³. В своето съобщение, озаглавено „Една опростена и по-експедитивна Европа: Съобщение относно изпълнението и опростяването“ Комисията определи програма за изпълнение и опростяване, която осигурява бързи и видими подобрения за гражданите и предприятията по места, която изисква повече от един поетапен подход и подчертава необходимостта от смели действия за рационализиране и опростяване на правилата на равнището на ЕС и на национално и регионално равнище⁴.

ДОПУ влезе в сила на 5 януари 2023 г.⁵ С нея бяха засилени и модернизираны изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта, като се въведоха изменения на Директивата за счетоводството, Директивата за прозрачността, Директивата за одита и

¹ „Бъдещето на европейската конкурентоспособност“ (The future of European competitiveness), септември 2024 г.

² Декларация от Будапеща относно новия пакт за европейската конкурентоспособност, 8 ноември 2024 г.

³ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Европейския съвет, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите, (COM(2025) 30 final). Компас за конкурентоспособността на ЕС.

⁴ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите (COM(2025) 47 final): Една опростена и по-експедитивна Европа: Съобщение относно изпълнението и опростяването.

⁵ Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г. (Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта).

Регламента за одита⁶. ДОПУ е важен елемент от Европейския зелен пакт и от Плана за действие „Финансиране за устойчив растеж“⁷. Нейната цел е да гарантира, че инвеститорите разполагат с информацията, от която се нуждаят, за да разбират и управляват рисковете, на които са изложени дружествата, в които се инвестира, от изменението на климата и други въпроси, свързани с устойчивостта. Тя също така има за цел да гарантира, че инвеститорите и другите заинтересовани страни разполагат с необходимата им информация за въздействието на дружествата върху хората и околната среда. Така тя допринася за финансовата стабилност и екологосъобразността. Това е необходимо условие, за да могат финансовите ресурси да се насочат към дружества, които преследват цели за устойчивост, и създава по-добра отчетност и прозрачност пред всички заинтересовани страни във връзка с резултатите на дружествата по отношение на устойчивостта.

ДДГДУ беше приета на 13 юни 2024 г. Нейната цел е да допринесе за по-широката амбиция на Европейския съюз за преход към устойчива и неутрална по отношение на климата икономика, както е посочено в Европейския зелен пакт. С нея от дружествата се изисква да откриват и преодоляват неблагоприятните въздействия върху правата на човека и околната среда в собствените си дейности, тези на своите дъщерни дружества и веригите си на дейност.

Понастоящем ДОПУ и ДДГДУ се прилагат в нов и труден контекст. Агресивната война на Русия срещу Украйна доведе до повишаване на цените на енергията за предприятията от ЕС. Напрежението в търговията нараства, тъй като геополитическият пейзаж продължава да се променя. Различният подход, възприет от някои други големи юрисдикции по отношение на регулирането на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта и дължимата грижа, повдига въпроси относно въздействието на тези правни актове върху конкурентното позициониране на дружествата от ЕС. Способността на Съюза да опазва и защитава своите ценности зависи, наред с другото, от способността на неговата икономика да се адаптира и да се конкурира в нестабилен и понякога враждебен геополитически контекст.

Поради това с настоящото предложение се отлага влизането в сила на ДДГДУ и на някои разпоредби на ДОПУ.

Специфичен контекст и цели на настоящото предложение по отношение на ДОПУ

Понастоящем ДОПУ се прилага за големите предприятия, МСП с ценни книжа, регистрирани на регулираните пазари в ЕС, предприятията – майки на големи групи, както и за емитентите, които попадат в тези категории предприятия. Влизането в сила на изискванията за отчитане, въведени с ДОПУ, е поетапно и зависи от различните категории предприятия. В първата вълна големите дружества, извършващи дейност в обществен интерес, с над 500 служители трябва да се отчетат за първи път през 2025 г.

⁶ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. (Директива за счетоводството). Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 15 декември 2004 г. (Директива за прозрачността). Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. (Директива за одитите). Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. (Регламент за одитите).

⁷ Съобщение на Комисията, „Европейски зелен пакт“, COM(2019) 640 final. Съобщение на Комисията, „План за действие: Финансиране за устойчив растеж“, COM(2018) 097 final.

за финансовата 2024 година⁸. Във втората вълна другите големи предприятия трябва да се отчетат през 2026 г. за финансовата 2025 година⁹. В третата вълна МСП, чиито ценни книжа са регистрирани на регулираните пазари в ЕС, трябва да се отчетат през 2027 г. за финансовата 2026 година, въпреки че имат възможност да не участват в отчетането за финансовите години 2026 и 2027¹⁰. В четвъртата вълна някои предприятия извън ЕС, които извършват дейност на територията на Съюза над определени прагове, трябва да се отчетат през 2029 г. за финансовата 2028 година¹¹.

ДОПУ изисква от попадащите в обхвата ѝ предприятия да отчетат информация за устойчивостта в съответствие със задължителните европейски стандарти за отчетане във връзка с устойчивостта (ЕСОУ), а от Комисията изисква да приеме такива стандарти чрез делегирани актове. През юли 2023 г. Комисията прие първия набор от ЕСОУ, които не зависят от сектора — това означава, че трябва да се прилагат от всички предприятия в обхвата им, независимо от сектора на икономиката, в който предприятието извършва дейност.¹² ДОПУ изисква също така Комисията да приеме специфични за сектора стандарти за отчетане, като първият набор от такива стандарти трябва да бъде приет до юни 2026 г. ДОПУ позволява на МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар, да се отчетат, като използват отделен и по-лек, пропорционален набор от стандарти вместо пълния набор от ЕСОУ.

По искане на Комисията ЕКГФО представи стандарт за отчетане във връзка с устойчивостта за доброволно използване от МСП, които не попадат в обхвата на изискванията за отчетане (доброволен стандарт за МСП)¹³. Целта на доброволния

⁸ Както и дружествата, извършващи дейност в обществен интерес, които са предприятия майки на голяма група с повече от 500 служители, за консолидираното отчетане във връзка с устойчивостта. „Дружествата, извършващи дейност в обществен интерес“ са определени в член 2, точка 1) от Директивата за счетоводството като предприятия, които са: а) уредени от правото на държава членка и чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на ЕС; б) кредитни институции; в) застрахователни предприятия; или г) определени от държавите членки като дружества, извършващи дейност в обществен интерес. „Големите предприятия“ са определени в член 3, параграф 4 от Директивата за счетоводството като предприятия, които към датите на баланса си надхвърлят поне два от следните три критерия: а) балансова стойност на активите: 25 000 000 EUR; б) нетен оборот: 50 000 000 EUR; в) среден брой на служителите през финансовата година: 250.

⁹ Както и другите предприятия — майки на големи групи, за консолидираното отчетане във връзка с устойчивостта.

¹⁰ Малките и несложни кредитни институции и каптивните застрахователни и презастрахователни предприятия също са част от третата вълна, въпреки че могат да използват възможността да не участват за още две години само ако са МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар.

¹¹ Съгласно член 40а от Директивата за счетоводството, изменена с ДОПУ, предприятие, което не е установено в ЕС, трябва да отчети информация за устойчивостта на равнище група, ако а) генерира над 150 милиона евро в Съюза и б) има дъщерно дружество в ЕС, което подлежи на изискванията за отчетане във връзка с устойчивостта, въведени с ДОПУ, или има клон в ЕС, който генерира над 40 милиона евро. В този случай правното задължение за публикуване на отчета се носи от дъщерното дружество или клоната в ЕС.

¹² Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 на Комисията от 31 юли 2023 г. за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета чрез стандарти за отчетането във връзка с устойчивостта.

¹³ Преди това ЕКГФО беше наречена Европейска консултативна група за финансова отчетност, но официалното ѝ наименование сега е само ЕКГФО. Това е независим частен многостранен орган, финансиран предимно от ЕС.

стандарт за МСП е да предостави на МСП прост, широко признат инструмент, чрез който те могат да предоставят информация за устойчивостта на банките, големите дружества и други заинтересовани страни, които биха могли да изискат такава информация.

Други важни аспекти на ДОПУ са разпоредбите за изразяването на увереност и отчитането на информация за веригата за създаване на стойност. Предприятията трябва да публикуват своята информация за устойчивостта заедно със становището на регистриран одитор или, ако държавите членки позволяват това, на независим доставчик на одиторски услуги. Настоящото изискване предвижда ограничена увереност, а в ДОПУ се съдържа разпоредба, че в бъдеще това би могло да се превърне в изискване за разумна увереност при определени условия¹⁴. С ДОПУ се изисква също така Комисията да приеме стандарти за изразяване на увереност във връзка с устойчивостта посредством делегирани актове.

ДОПУ изисква от предприятията да отчитат информация за веригата за създаване на стойност до степента, необходима за разбиране на свързаните с устойчивостта въздействия, рискове и възможности. С ДОПУ се установява т.нар. таван на веригата за създаване на стойност, в който се посочва, че ЕСОУ не могат да съдържат изисквания за отчитане, които биха задължили предприятията да получават от МСП в своята верига на стойността информация, която надхвърля информацията, подлежаща на оповестяване съгласно пропорционалния стандарт за МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар.

Настоящото предложение има за цел да се намали тежестта на отчитането и да се ограничи прехвърлянето на задължения за отчитане върху по-малките дружества. Първо, отделното законодателно предложение, направено от Комисията успоредно с настоящото предложение, би опростило рамката и би намалило тежестта по следните начини:

- Броят на предприятията, обхванати от задължителни изисквания за отчитане във връзка с устойчивостта, ще бъде намален с около 80 %, като от обхвата ще бъдат изключени големите предприятия с до 1000 служители (т.е. някои от предприятията от втората вълна и някои от предприятията от първата вълна) и МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар (т.е. всички предприятия от третата вълна). Изискванията за отчитане ще се прилагат само за големите предприятия със средно над 1000 служители (т.е. предприятия, които имат повече от 1000 служители и оборот над 50 милиона евро или балансова стойност на активите над 25 милиона евро). Този преразгледан праг ще приведе ДОПУ в по-тясно съответствие с ДДГДУ¹⁵.

¹⁴ Количеството работа при ангажимент за изразяване на ограничена увереност е значително по-малко, отколкото при ангажимент за изразяване на разумна увереност. Заключение при ангажимент за изразяване на ограничена увереност обикновено се предоставя в отрицателна форма на изразяване, като се заявява, че доставчикът на услуги за изразяване на увереност не е установил проблеми, въз основа на които да заключи, че предметът на ангажимента съдържа съществени неточности. Заключение при ангажимент за изразяване на разумна увереност обикновено се предоставя в положителна форма на изразяване и води до предоставяне на становище относно оценката на предмета по предварително определени критерии.

¹⁵ В допълнение, и от съображения за последователност, в член 40а от Директивата за счетоводството прагът на нетния оборот за предприятие, което не е установено в ЕС, за да подлежи на

- За предприятията, които не са обхванати от задължителни изисквания за отчитане във връзка с устойчивостта, Комисията предлага пропорционален стандарт за доброволно използване, който да се основава на доброволния стандарт за МСП, разработен от ЕКГФО. Съгласно настоящото предложение Комисията ще приеме този доброволен стандарт като делегиран акт. Междувременно, за да отговори на пазарното търсене, Комисията възнамерява възможно най-скоро да издаде препоръка относно доброволното отчитане във връзка с устойчивостта въз основа на доброволния стандарт за МСП, разработен от ЕКГФО.
- Таванът на веригата за създаване на стойност ще бъде разширен и укрепен. Той ще се прилага пряко за отчитащото се дружество, вместо да служи само като ограничение за това какво може да се посочва в ЕСОУ. Това би защитило всички предприятия с до 1000 служители, а не само МСП, както е понастоящем. Също така, ограничението ще бъде определено от доброволния стандарт, приет от Комисията като делегиран акт и основан на доброволния стандарт за МСП, разработен от ЕКГФО. Това значително ще намали ефекта на прехвърляне на задълженията за отчитане надолу по веригата.
- Няма да има специфични за сектора стандарти за отчитането, и по този начин ще се избегне увеличаване на броя на предписаните точки с данни, които предприятията следва да отчитат.
- Възможността за преминаване от изискване за ограничена увереност към изискване за разумна увереност ще бъде премахната. Това ще поясни, че няма да има бъдещо увеличение на разходите за услуги за изразяване на увереност за предприятията, попадащи в обхвата на разпоредбата.
- Вместо задължение за Комисията да приеме стандарти за изразяване на увереност във връзка с устойчивостта до 2026 г., тя ще издаде целенасочени указания за изразяването на увереност до 2026 г. Това ще позволи на Комисията да се справи по-бързо с възникващите проблеми в областта на изразяването на увереност във връзка с устойчивостта, които могат да създадат ненужна тежест за предприятията, обхванати от изискванията за отчитане.
- С предложението се въвежда режим на избор за участие, при който големите предприятия със средно над 1000 служители (т.е. предприятия, които имат повече от 1000 служители и оборот над 50 милиона евро или балансова стойност на активите над 25 милиона евро) и нетен оборот, ненадвишаващ 450 милиона евро, които твърдят, че техните дейности са изцяло или частично съобразени с таксономията на ЕС, оповестяват своите КПП за оборота и КР и могат да изберат дали да оповестяват своите КПП за оперативните разходи. Този подход на избор за участие ще премахне изцяло разходите за спазване на правилата за отчитане по таксономията за големите предприятия със средно над 1000 служители (т.е. предприятия, които имат повече от 1000 служители и оборот над 50 милиона евро или балансова стойност на активите над 25 милиона евро) и нетен оборот, ненадвишаващ 450 милиона евро, които не

изискванията за отчитане на равнище група, ще бъде увеличен от 150 милиона евро, генерирани в Съюза, на 450 милиона евро. Освен това от съображения за последователност прагът за клон в ЕС съгласно член 40а се повишава от 40 милиона евро на 50 милиона евро, а прагът за дъщерното дружество в ЕС е ограничен до големите предприятия съгласно определението в Директивата за счетоводството. Основните прагове на ДДГДУ са 1000 служители и оборот от 450 милиона евро.

твърдят, че техните дейности са свързани с икономически дейности, които се определят като екологично устойчиви съгласно Регламента за таксономията. Освен това настоящото предложение предоставя повече гъвкавост, като позволява на тези предприятия да се отчитат за дейности, които отговарят на определени технически критерии за проверка от таксономията, но не и на всички тях. Чрез това отчитане на частичната съобразност може да се насърчи постепенният екологичен преход на дейностите във времето в съответствие с целта за увеличаване на финансирането за прехода.

Второ, Комисията възнамерява да приеме незабавно делегиран акт за преразглеждане на първия набор от ЕСОУ. За да се постигне бързо опростяване и рационализиране на ЕСОУ и да се осигурят яснота и правна сигурност за предприятията, Комисията има за цел да приеме необходимия делегиран акт възможно най-скоро и най-късно шест месеца след влизането в сила на директивата, за да се опрости рамката за отчитане, която се разглежда в горепосоченото отделно законодателно предложение. С преразглеждането на делегирания акт ще се намали значително броя на задължителните точки с данни в ЕСОУ, като i) премахне онези, които се считат за най-маловажни за отчитането във връзка с устойчивостта с общо предназначение, ii) приоритизира количествените точки с данни пред описателния текст и iii) допълнително разграничи задължителните от доброволните точки с данни, без да подкопава оперативната съвместимост с глобалните стандарти за отчитане и без да засяга оценката на съществеността на всяко предприятие. Преразглеждането ще изясни разпоредбите, които се считат за неясни. Това ще подобри съгласуваността с други законодателни актове на ЕС. Ще се предоставят и по-ясни указания за това как да се прилага принципът на същественост, за да се гарантира, че предприятията отчитат само съществена информация, и за да се намали рискът доставчиците на услуги за изразяване на увереност неволно да подтикват предприятията да отчитат информация, която не е необходима, или да отделят твърде много ресурси за процеса на оценка на съществеността. Ще се опростят структурата и представянето на стандартите. Това допълнително ще подобри и без това много високата оперативна съвместимост с глобалните стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта. Ще бъдат направени и всякакви други изменения, които могат да се считат за необходими предвид опита от първото прилагане на ЕСОУ.

Трето, с настоящото предложение ще се отложи с две години влизането в сила на изискванията за отчитане за втората вълна (големи предприятия, които не са дружества, извършващи дейност в обществен интерес, и които имат повече от 500 служители, както и големи предприятия с по-малко от 500 служители¹⁶) и третата вълна (МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар, малки и несложни кредитни институции и каптивни застрахователни и презастрахователни предприятия). Целта на отлагането е да се избегне ситуация, при която от определени предприятия се изисква да се отчетат за финансовата 2025 (втора вълна) или 2026 година (трета вълна), а впоследствие са освободени от това изискване. Подобно положение би означавало, че въпросните предприятия понасят ненужни разходи, които могат да бъдат избегнати.

¹⁶ Както и предприятия, които не са дружества, извършващи дейност в обществен интерес, но са предприятия — майки на големи групи, с повече от 500 служители, както и предприятия — майки на големи групи, с по-малко от 500 служители.

Комисията приканва съзаконодателите да постигнат бързо споразумение по предложеното отлагане, по-специално за да се осигури необходимата правна яснота за предприятията от втората вълна, от които понастоящем се изисква да се отчетат за първи път през 2026 г. за финансовата 2025 година.

Специфичен контекст и цели на настоящото предложение по отношение на ДДГДУ

Съгласно действащите правила държавите членки следва да транспонират ДДГДУ до 26 юли 2026 г. Предвижда се влизането в сила да се осъществи на три етапа: от юли 2027 г. правилата ще започнат да се прилагат само за най-големите дружества в ЕС, т.е. тези, които имат над 5000 служители и отчитат нетен годишен (световен) оборот от над 1,5 милиарда евро, както и за дружествата извън ЕС, които генерират нетен оборот в ЕС над 1,5 милиарда евро. Във втората вълна дружествата от ЕС с над 3000 служители и над 900 милиона евро нетен оборот, както и дружествата извън ЕС, които генерират същия нетен оборот в ЕС, ще трябва да спазват новата рамка, считано от юли 2028 г. И накрая, през юли 2029 г. всички други дружества, попадащи в общото приложно поле, ще трябва да започнат да прилагат (националните правила за транспониране на) Директивата. От тази дата се очаква ДДГДУ да се прилага за приблизително 6000 големи дружества от ЕС и около 900 дружества извън ЕС. Персоналният обхват и поетапното прилагане отчитат факта, че дружествата с различен размер имат различен капацитет за прилагане на новата задължителна рамка и по този начин играят съществена роля за гарантиране на пропорционален подход.

Освен това, отделното законодателно предложение, направено от Комисията успоредно с настоящото предложение, би опростило рамката и би намалило тежестта по редица начини. С настоящото предложение първият етап от влизането в сила на директивата ще бъде отложен с една година. Целта на отлагането е да се предостави допълнително време на първата група дружества да се подготви за задълженията си съгласно изменената директива, като се вземат предвид и насоките, които Комисията ще приеме в съответствие с по-краткия срок, определен в паралелното предложение за опростяване.

Освен това настоящото предложение ще отложи крайния срок за транспониране за държавите членки с една година, за да се отчетат възможните забавяния в текущите им усилия за транспониране на ДДГДУ поради евентуални изменения на директивата с паралелното предложение за опростяване.

- **Съгласуваност с действащите разпоредби в тази област на политиката**

От предприятията, които подлежат на изискванията за отчитане по ДОПУ, автоматично се изисква да отчитат също определени показатели съгласно член 8 от Регламента за таксономията. Като отложи прилагането на изискванията за отчитане за дружествата от втората и третата вълна, настоящото предложение също така автоматично ще отложи датата, до която тези дружества трябва да отчитат тези показатели съгласно Регламента за таксономията.

Изискванията за отчитане, определени в ДОПУ и ЕСОУ, имат за цел да гарантират, наред с другото, че участниците на финансовите пазари, кредитните институции и администраторите на бенчмаркове имат достъп до информацията за устойчивостта, която им е необходима от предприятията, за да изпълнят собствените си задължения за отчитане съгласно Регламента относно оповестяването на информация за финансирането за устойчиво развитие, Регламента за капиталовите изисквания и

Регламента за бенчмарковете. Предложеното отлагане ще забави подобренията в достъпността на информацията за участниците на финансовите пазари, кредитните институции и администраторите на бенчмаркове.

От предприятията, които са в обхвата както на ДОПУ, така и на ДДГДУ, не се изисква да отчитат информация в допълнение към информацията, която са задължени да отчитат съгласно ДОПУ. Тъй като с настоящото предложение се отлагат мерките, предвидени в ДДГДУ, както и датата на прилагане на изискванията за отчитане за някои предприятия съгласно ДОПУ, това означава, че се запазва съгласуваността между тези два законодателни акта.

- **Съгласуваност с други политики на Съюза**

Настоящото предложение е в съответствие с политиката на ЕС за повишаване на конкурентоспособността, опростяване на регулаторната рамка и намаляване на тежестта върху предприятията, като същевременно се постигат целите на политиката на ДОПУ и ДДГДУ. Това включва запазването на Зеления пакт, тъй като средносрочната и дългосрочната конкурентоспособност зависи от това дружествата да интегрират в достатъчна степен съображенията за устойчивост в своите дейности.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Предложението се основава на членове 50 и 114 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС). Член 50 от ДФЕС е правното основание за приемане на мерки на ЕС, насочени към постигане на правото на установяване в единния пазар в областта на дружественото право, и възлага на Европейския парламент и на Съвета да действат посредством директиви. Член 114 от ДФЕС е общо правно основание, чиято цел е създаването или гарантирането на функционирането на единния пазар — в случая свободното движение на капитали. Членове 50 и 114 от ДФЕС са правното основание за Директива (ЕС) 2022/2464 и Директива (ЕС) 2024/1760.

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

С настоящото предложение се изменят датите на влизане в сила на някои разпоредби на правото на ЕС. Тези дати могат да бъдат променяни само чрез действия на равнище ЕС.

- **Пропорционалност**

Целта на политиката е да се отложат датите на влизане в сила на някои разпоредби на правото на ЕС. Единственото средство за постигане на тази цел е се предложи промяна на тези дати.

- **Избор на инструмент**

Настоящото предложение се състои от директива, с която се изменят разпоредбите на Директивата относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ДОПУ) и Директивата относно дължимата грижа на дружествата във връзка с устойчивостта (ДДГДУ). Счита се, че сборна директива е най-подходящият правен инструмент за изменение на съществуващите директиви по отношение на опростяването и намаляването на тежестта в областта на отчитането във връзка с устойчивостта и дължимата грижа.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

- **Последващи оценки/проверки за пригодност на действащото законодателство**

ДДГДУ все още не е транспонирана, нито се прилага от дружествата. ДОПУ вече се прилага от първа група дружества, които публикуват първите си отчети за устойчивостта главно през първата половина на 2025 г. Поради това не беше възможно да се извърши последваща оценка или проверка за пригодност на нито един от двата законодателни акта.

- **Консултации със заинтересованите страни**

Следните консултации спомогнаха да се оформи съдържанието на настоящото предложение:

- Покана на Европейската комисия за предоставяне на данни относно рационализирането на изискванията за отчитане, от октомври до декември 2023 г.¹⁷
- Европейска комисия — „Проверка на действителното състояние при отчитането във връзка с устойчивостта и кръгла маса по въпросите на опростяването“, осъществена в началото на февруари 2025 г.
- През май и ноември 2024 г. Европейската комисия проведе и отделни мероприятия със заинтересованите страни, включително два големи хибридни форума на заинтересованите страни във връзка с ДОПУ с участието на над 400 души лично и над 3000 души виртуално.
- Европейската комисия получи значителен брой писма и подробни анализи от всички видове заинтересовани страни (от дружества до инвеститори, банки, представители на гражданското общество, неправителствени организации, търговски камари и национални администрации на държавите членки).

Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта

В поканата на Европейската комисия за предоставяне на данни относно рационализирането на изискванията за отчитане бяха поискани данни и мнения относно разпоредбите, които се считат за пораждащи административна тежест. Почти 200 заинтересовани страни отговориха и призоваха преди всичко за опростяване на отчитането във връзка с устойчивостта, дължимата грижа и таксономията на ЕС.

На срещите на Европейската комисия с представители на европейската промишленост, социалните партньори и гражданското общество в началото на февруари 2025 г.

¹⁷ От 17 октомври до 1 декември 2023 г. Комисията събра обратна информация от 193 заинтересовани страни по възможните мерки за рационализиране на изискванията за отчитане. Основните участници бяха от стопански асоциации (84), дружества (35), следвани от публични органи (23) и неправителствени организации (18). От гледна точка на географския обхват, заинтересованите страни бяха предимно от Германия (53), Белгия (47), Франция (7), Литва (8), Нидерландия (6), Италия (5) и Австрия (4). Обратната информация включваше и призива за използване на цифровизация и по-плавни потоци от данни, повторно използване на данни и стандарти, наличие на ясни и навременни насоки и за премахване на припокриванията и несъответствията в законодателството. https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13990-Administrative-burden-rationalisation-of-reporting-requirements_bg

заинтересованите страни изразиха подкрепа за общите цели на ДОПУ и ДДГДУ, но подчертаха необходимостта от опростяване и хармонизиране на тяхното изпълнение.

Някои заинтересовани страни, по-специално стопански и промишлени сдружения, предложиха да се спре прилагането на съществуващото законодателство, за да се постави акцент върху опростяването. Според тях отлагането на изискванията за отчитане по ДОПУ ще даде възможност на Комисията да опрости рамката, като същевременно остави на дружествата повече време да се подготвят за евентуални предстоящи промени.

Други заинтересовани страни, по-специално групи на гражданското общество, намират значителни предимства в запазването на правилата и привеждат като довод значението на правната сигурност и регулаторната стабилност за дружествата, както и поддържането на целите на Европейския зелен пакт и Плана за действие „Финансиране за устойчив растеж“. Те също така подчертаха, че за изясняване и опростяване на някои части от рамката за отчитане във връзка с устойчивостта следва да се използват насоки за изпълнението, вместо да се отлагат или променят съществуващите правила.

Необходимостта от опростяване е отразена и в много други доклади, препоръки и мнения на заинтересованите страни както от финансови, така и от нефинансови предприятия, много от които подчертават колко е важно да се намалят сложността и административната тежест, и които са в основата на мерките за намаляване на тежестта, описани в настоящото предложение.

Директива за дължимата грижа на дружествата във връзка с устойчивостта

При изготвянето на предложението бяха взети предвид консултациите с различни заинтересовани страни, включително предприятия, търговски асоциации и организации на гражданското общество, както и други контакти и становища на заинтересованите страни. Това включва по-специално двудневна промяна със заинтересованите страни, която позволи на Комисията да чуе от практикуващите специалисти кои предизвикателства виждат в настоящата законодателна рамка и какви биха били възможните решения за справяне с тях. Докато някои заинтересовани страни призоваха за широкообхватни промени и отлагане, други подчертаха необходимостта от регулаторна сигурност и се противопоставиха на преразглеждането на директивата, като вместо това се съсредоточиха върху прилагането. Предложението, заедно с паралелното предложение за опростяване, има за цел да балансира тези перспективи, като запази целостта на ДДГДУ, като същевременно въведе промени за опростяване и рационализиране на Директивата.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не се прилага.

- **Оценка на въздействието**

Настоящото предложение е придружено от работен документ на службите на Комисията, който включва анализ на въздействието на предложените мерки. Предвид спешната необходимост от представяне на предложения за преодоляване на установените проблеми, не беше възможно да се изготви пълна оценка на въздействието.

- **Пригодност и опростяване на законодателството**

Настоящото предложение е изрично предназначено да улесни значително опростяване на режима на отчитане във връзка с устойчивостта.

- **Основни права**

Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта

Настоящото предложение зачита основните права и се придържа към принципите, залегнали в Хартата на основните права на Европейския съюз. Директивата относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта има непряко положително въздействие върху основните права, като се има предвид, че изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта могат да повлияят положително на поведението на предприятията. Тя спомага за повишаване на осведомеността на предприятията по въпросите на основните права и за оказване на положително влияние върху начина, по който предприятията определят и управляват действителните и потенциалните неблагоприятни въздействия върху основните права. Предложеното отлагане също така ще забави тези положителни въздействия по отношение на дружествата, които ще започнат да прилагат изискванията за отчитане на по-късна дата. Намаляването на тежестта върху тези дружества обаче, и по-специално намаляването на тежестта върху дружествата, които ще бъдат извадени от обхвата на ДОПУ чрез отделното предложение, което Комисията внася успоредно с настоящото предложение, следва да доведе до други ползи за обществото по отношение на създаването на благосъстояние, заетостта и иновациите, включително иновациите за устойчивост.

Директива за дължимата грижа на дружествата във връзка с устойчивостта

Настоящото предложение зачита основните права и се придържа към принципите, залегнали в Хартата на основните права на Европейския съюз. Една от основните цели на ДДГДУ е защитата и утвърждаването на основните права. С нея от много големите дружества се изисква да откриват и преодоляват неблагоприятните въздействия върху правата на човека и околната среда в собствените си дейности, тези на своите дъщерни дружества и веригите си на дейност. Предложеното отлагане ще забави тези положителни въздействия по отношение на първата група дружества от обхвата на Директивата, които ще започнат да прилагат изискванията за дължима грижа на по-късна дата.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма никакво отражение върху бюджета.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

- **Планове за изпълнение и механизъм за мониторинг, оценка и докладване**

Не се прилага.

- **Обяснителни документи (за директивите)**

Счита се, че не са необходими обяснителни документи.

- **Подробно разяснение на конкретните разпоредби на предложението**

С член 1 се изменя член 5, параграф 2 от Директива (ЕС) 2022/2464 (Директива за отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, или ДОПУ), като се отлагат с 2 години изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта за всички дружества в обхвата на ДОПУ, които са задължени да ги изпълняват от финансовата 2025 или 2026 година в зависимост от своя размер.

По-конкретно:

- В параграф 1, буква а) от държавите членки се изисква да гарантират, че следните предприятия се отчитат за устойчивостта от финансовите години, започващи на 1 януари 2027 г. или след това (вместо 1 януари 2025 г.):
 - големите предприятия със средно не повече от 500 служители през финансовата година;
 - големите предприятия със средно над 500 служители през финансовата година, но които не са дружества, извършващи дейност в обществен интерес;
 - предприятията — майки на голяма група, с повече от 500 служители средно към датите на балансите си на консолидирана основа през финансовата година;
 - предприятията — майки на голяма група, с повече от 500 служители средно към датите на балансите си на консолидирана основа през финансовата година, но които не са дружества, извършващи дейност в обществен интерес;
- в параграф 1, буква б) от държавите членки се изисква да гарантират, че МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в ЕС, малките и несложни институции (при условие че са големи предприятия или МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар) и каптивните застрахователни и презастрахователни дружества в ЕС (при условие че са големи предприятия или МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар) се отчитат за устойчивостта от финансовите години, започващи на 1 януари 2028 г. или след това (вместо 1 януари 2026 г.);
- в параграф 2, буква а) от държавите членки се изисква да гарантират, че следните емитенти се отчитат за устойчивостта от финансовите години, започващи на 1 януари 2027 г. или след това (вместо 1 януари 2025 г.):
 - емитентите, които са големи предприятия с не повече от 500 служители средно през финансовата година;
 - емитентите, които са предприятия — майки на голяма група, с не повече от 500 служители средно на консолидирана основа през финансовата година;
- в параграф 2, буква б) от държавите членки се изисква да гарантират, че емитентите, които са МСП, малки и несложни институции (при условие че са големи предприятия или МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар) и каптивните застрахователни и презастрахователни дружества в ЕС (при условие че са големи предприятия или МСП, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на публичен пазар) се отчитат за устойчивостта от финансовите години, започващи на 1 януари 2028 г. или след това (вместо 1 януари 2026 г.);

С член 2 се изменя член 37 от Директива (ЕС) 2024/1760 (Директива за дължимата грижа на дружествата във връзка с устойчивостта, или ДДГДУ), като се отлага крайният срок за транспониране, както и прилагането на директивата с 1 година за първата група дружества в обхвата на директивата.

В член 3 от държавите членки се изисква да транспонират член 1 от посочената директива най-късно до 31 декември 2025 г. и да съобщят на Комисията текста на своите мерки за транспониране.

В член 4 се предвижда директивата да влезе в сила на двадесетия ден след деня на публикуването ѝ в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Предложение за

ДИРЕКТИВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

за изменение на директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 по отношение на датите, от които държавите членки трябва да прилагат някои изисквания за отчитане на предприятията във връзка с устойчивостта и за дължима грижа

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКИЯТ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взеха предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално членове 50 и 114 от него,

като взеха предвид предложението на Европейската комисия,

след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,

като взеха предвид становището на Европейския икономически и социален комитет¹⁸,

в съответствие с обикновената законодателна процедура,

като имат предвид, че:

- (1) В своето съобщение от 11 февруари 2025 г., озаглавено „Една опростена и по-експедитивна Европа: Съобщение относно прилагането и опростяването“¹⁹, Комисията очерта визия за програма за изпълнение и опростяване, която води до бързи и видими подобрения за хората и предприятията по места. Това изисква нещо повече от поэтапен подход и Съюзът трябва да предприеме решителни действия за постигането на тази цел. Комисията, Европейският парламент, Съветът, органите на държавите членки на всички равнища и заинтересованите страни трябва да работят заедно за рационализиране и опростяване на правилата на Съюза и националните и регионалните правила, както и за по-ефективно прилагане на политиките.
- (2) В контекста на ангажимента на Комисията за намаляване на тежестта на отчитането и повишаване на конкурентоспособността е необходимо да се въведат целенасочени изменения на директиви (ЕС) 2022/2464²⁰ и (ЕС)

¹⁸ ОВ С [...], [...] г., стр. [...].

¹⁹ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите от 11 февруари 2025 г.: „Една опростена и по-експедитивна Европа: Съобщение относно прилагането и опростяването“, COM (2025) 47 final.

²⁰ Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (ОВ L 322, 16.12.2022 г., стр. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

2024/1760²¹ на Европейския парламент и на Съвета, за да се постигнат тези цели, като същевременно се запазят целите на политиката на Зеления пакт²² и Плана за действие „Финансиране за устойчив растеж“²³.

- (3) В член 5, параграф 2, първа алинея от Директива (ЕС) 2022/2464 се определят датите, от които държавите членки трябва да прилагат изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта, определени в Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета²⁴, като датите са различни в зависимост от размера на съответното предприятие. Големите предприятия, които са дружества, извършващи дейност в обществен интерес, с над 500 служители средно през финансовата година, и предприятията, извършващи дейност в обществен интерес, които са предприятия — майки на голяма група, с повече от 500 служители средно към датите на балансите си на консолидирана основа през финансовата година, трябва да се отчетат през 2025 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2024 г. или след това. Другите големи предприятия и другите предприятия — майки на голяма група, трябва да се отчетат през 2026 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2025 г. или след това. Малките и средните предприятия — с изключение на микропредприятията — както и малките и несложните институции и каптивните застрахователни и презастрахователни дружества трябва да се отчетат през 2027 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2026 г. или след това. Като се имат предвид текущите инициативи на Комисията, насочени към опростяване на някои съществуващи задължения за отчитане във връзка с устойчивостта и към намаляване на свързаната с тях административна тежест за предприятията, за да се осигури правна яснота и за да се избегне поемането на ненужни и предотвратими разходи от предприятията, които понастоящем са задължени да се отчетат за финансовите години, започващи на 1 януари 2025 г. или след това и на 1 януари 2026 г. или след това, изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта за тези предприятия следва да бъдат отложени съответно с две години.
- (4) В член 5, параграф 2, трета алинея от Директива (ЕС) 2022/2464 се определят датите, от които държавите членки трябва да прилагат изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта, установени в Директива 2004/109/ЕО на

²¹ Директива (ЕС) 2024/1760 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юни 2024 г. относно дължимата грижа на дружествата във връзка с устойчивостта и за изменение на Директива (ЕС) 2019/1937 и на Регламент (ЕС) 2023/2859 (ОВ L, 2024/1760, 5.7.2024 г., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

²² Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Европейския съвет, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите от 11 декември 2019 г. — „Европейският зелен пакт“, COM(2019) 640 final.

²³ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Европейския съвет, Съвета, Европейската централна банка, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите, „План за действие: Финансиране за устойчив растеж“, COM(2018) 097 final.

²⁴ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

Европейския парламент и на Съвета²⁵, като датите са различни в зависимост от размера на съответния емитент. Емитентите, които са големи предприятия с над 500 служители средно през финансовата година, и емитентите, които са предприятия — майки на голяма група, с повече от 500 служители средно към датите на балансите си на консолидирана основа през финансовата година, трябва да се отчетат през 2025 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2024 г. или след това. Другите емитенти, които са големи предприятия, и другите емитенти, които са предприятия — майки на голяма група, трябва да се отчетат през 2026 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2025 г. или след това. Емитентите, които са малки и средни предприятия — с изключение на микропредприятията — както и малки и несложни институции и каптивни застрахователни и презастрахователни дружества, трябва да се отчетат през 2027 г. за финансовите години, започващи на 1 януари 2026 г. или след това. Като се имат предвид текущите инициативи на Комисията, насочени към опростяване на някои съществуващи задължения за отчитане във връзка с устойчивостта и към намаляване на свързаната с тях административна тежест за предприятията, за да се осигури правна яснота и за да се избегне поемането на ненужни и предотвратими разходи от емитентите, които понастоящем са задължени да се отчетат за финансовите години, започващи на 1 януари 2025 г. или след това и на 1 януари 2026 г. или след това, изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта за тези емитенти следва да бъдат отложени съответно с две години.

- (5) Датата, до която държавите членки трябва да започнат да прилагат Директива 2024/1760, следва да бъде отложена с една година за първата група дружества, попадащи в обхвата на посочената директива, за да се даде повече време на дружествата да се подготвят за нейните изисквания и да им се даде възможност да вземат предвид насоките, които ще бъдат издадени от Комисията за начина, по който те следва да изпълняват на практика изискванията за дължима грижа.
- (6) Освен това, предвид паралелното законодателно предложение, насочено към опростяване на рамката за устойчивостта и намаляване на тежестта за дружествата, срокът, в който държавите членки трябва да транспонират Директива 2024/1760, следва да бъде удължен с една година, за да се отчетат възможните забавяния в текущите им усилия за транспониране поради евентуални изменения на посочената директива.
- (7) Доколкото целите на настоящата директива не могат да бъдат постигнати в достатъчна степен от държавите членки, а поради обхвата или последиците на дейността могат да бъдат по-добре постигнати на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, уреден в същия член, настоящата директива не надхвърля необходимото за постигане на тези цели.
- (8) Директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 следва да бъдат съответно изменени.

²⁵ Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 15 декември 2004 г. относно хармонизиране изискванията за прозрачност по отношение на информацията за издателите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар, и за изменение на Директива 2001/34/ЕО (ОВ L 390, 31.12.2004 г., стр. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

- (9) От съображения за спешност и за да се гарантира възможно най-бързо правната сигурност, настоящата директива следва да влезе в сила в деня след деня на публикуването ѝ,

ПРИЕХА НАСТОЯЩАТА ДИРЕКТИВА:

Член 1

Изменения на Директива (ЕС) 2022/2464

В Директива (ЕС) 2022/2464 член 5, параграф 2 се изменя, както следва:

- 1) първата алинея се изменя, както следва:
 - а) в буква б) уводният текст се заменя със следното:
„за финансовите години от 1 януари 2027 г. включително:“;
 - б) в буква в) уводната част се заменя със следното:
„за финансовите години от 1 януари 2028 г. включително:“;
- 2) третата алинея се изменя, както следва:
 - а) в буква б) уводният текст се заменя със следното:
„за финансовите години от 1 януари 2027 г. включително:“;
 - б) в буква в) уводната част се заменя със следното:
„за финансовите години от 1 януари 2028 г. включително:“;

Член 2

Изменения на Директива (ЕС) 2024/1760

Първата и втората алинея на член 37, параграф 1 от Директива (ЕС) 2024/1760 се заменят със следното:

„Държавите членки приемат и публикуват в срок до 26 юли 2027 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с настоящата директива. Те незабавно съобщават текста на тези мерки на Комисията.

Те прилагат тези мерки:

- а) от 26 юли 2028 г. по отношение на дружествата, посочени в член 2, параграф 1, букви а) и б), които са учредени в съответствие със законодателството на държавата членка и които са имали повече от 3000 служители средно и са генерирали нетен световен оборот от над 900 000 000 EUR през последната финансова година, предхождаща 26 юли 2028 г., за която са приети или е трябвало да бъдат приети годишни финансови отчети, с изключение на мерките, необходими за спазване на член 16, които държавите членки прилагат спрямо тези дружества за финансовите години, започващи на 1 януари 2029 г. или след това;
- б) от 26 юли 2028 г. по отношение на дружествата, посочени в член 2, параграф 2, букви а) и б), които са учредени в съответствие със законодателството на трета държава и които са генерирали нетен оборот от над 900 000 000 EUR в Съюза през финансовата година, предхождаща последната финансова година,

предхождаща 26 юли 2028 г., с изключение на мерките, необходими за спазване на член 16, които държавите членки прилагат спрямо тези дружества за финансовите години, започващи на 1 януари 2029 г. или след това;

- в) от 26 юли 2029 г. по отношение на всички други дружества, посочени в член 2, параграф 1, букви а) и б) и член 2, параграф 2, букви а) и б), и дружествата, посочени в член 2, параграф 1, буква в) и член 2, параграф 2, буква в), с изключение на мерките, необходими за спазване на член 16, които държавите членки прилагат спрямо тези дружества за финансовите години, започващи на 1 януари 2030 г. или след това.“

Член 3

Транспониране

1. Държавите членки въвеждат в сила законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с настоящата директива, най-късно до 31 декември 2025 г. Те незабавно съобщават на Комисията текста на тези разпоредби.

Когато държавите членки приемат тези разпоредби, в тях се съдържа позоваване на настоящата директива или то се извършва при официалното им публикуване. Условието и редът на позоваване се определят от държавите членки.

2. Държавите членки съобщават на Комисията текста на основните разпоредби от националното законодателство, които те приемат в областта, уредена с настоящата директива.

Член 4

Влизане в сила

Настоящата директива влиза в сила в деня след деня на публикуването ѝ в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Член 5

Адресати

Адресати на настоящата директива са държавите членки.

Съставено в Брюксел на година.

За Европейския парламент
Председател

За Съвета
Председател

ЗАКОНОДАТЕЛНА ОБОСНОВКА ЗА ФИНАНСОВОТО И ЦИФРОВТО
ОТРАЖЕНИЕ

1.	РАМКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА.....	3
1.1.	Наименование на предложението/инициативата.....	3
1.2.	Съответни области на политиката.....	3
1.3.	Цели.....	3
1.3.1.	Общи цели.....	3
1.3.2.	Конкретни цели.....	3
1.3.3.	Очаквани резултати и отражение.....	3
1.3.4.	Показатели за изпълнението.....	3
1.4.	Предложението/инициативата е във връзка с:.....	4
1.5.	Мотиви за предложението/инициативата.....	4
1.5.1.	Изисквания, които трябва да бъдат изпълнени в краткосрочна или дългосрочна перспектива, включително подробен график за изпълнението на инициативата.....	4
1.5.2.	Добавена стойност от участието на ЕС (може да е в резултат от различни фактори, например ползи по отношение на координацията, правна сигурност, по-добра ефективност или взаимно допълване). За целите на този раздел „добавена стойност от участието на ЕС“ е стойността, която е резултат от действието на равнище ЕС и е допълнителна спрямо стойността, която би била създадена само от отделните държави членки.....	4
1.5.3.	Изводи от подобен опит в миналото.....	4
2.	МЕРКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ.....	8
2.1.	Правила за мониторинг и докладване.....	8
2.2.	Системи за управление и контрол.....	8
2.2.1.	Обосновка на предложените методи на изпълнение на бюджета, механизми за осъществяване на финансирането, начини за плащане и стратегия за контрол..	8
2.2.2.	Информация относно установените рискове и системите за вътрешен контрол, създадени с цел намаляването им.....	8
2.2.3.	Оценка и обосновка на разходната ефективност на контрола (съотношение между разходите за контрол и стойността на съответните управлявани средства) и оценка на очакваната степен на риска от грешки (при плащане и при приключване).....	8
2.3.	Мерки за предотвратяване на измами и нередности.....	9
4.	ЦИФРОВО ИЗМЕРЕНИЕ.....	29
4.1.	Изисквания, свързани с цифрови аспекти.....	30
4.2.	Данни.....	30
4.3.	Цифрови решения.....	31
4.4.	Оценка на оперативната съвместимост.....	31

4.5. Мерки в подкрепа на цифровото изпълнение 32

1. РАМКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

1.1. Наименование на предложението/инициативата

Предложение за Директива на Европейския парламент и на Съвета за изменение на директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760 по отношение на някои изисквания към предприятията относно отчитането във връзка с устойчивостта и дължимата грижа.

1.2. Съответни области на политиката

Съюз на капиталовите пазари, съюз на спестяванията и инвестициите, Европейски зелен пакт, стратегия за финансирането за устойчиво развитие, дружествено право и управление на предприятията

1.3. Цели

1.3.1. Общи цели

Общите цели, преследвани с настоящото законодателно предложение, са да се опростят и намалят някои елементи на Директива 2006/43/ЕО, Директива 2013/34/ЕС, Директива (ЕС) 2022/2464 и Директива (ЕС) 2024/1760, за да се облекчи тежестта на отчитането за дружествата, попадащи в обхвата на изискванията.

Чрез намаляване на административната тежест, свързана с изискванията за отчитане и разходите за спазване на изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта, произтичащи от горепосочените законодателни актове, настоящото предложение има за цел да повиши пропорционалността на рамката и конкурентоспособността на европейските дружества, като същевременно се поддържат целите на Европейския зелен пакт.

1.3.2. Конкретни цели

Конкретните цели на предложените изменения на Директива (ЕС) 2022/2464, включени в настоящото предложение, са насочени към постигането на следните резултати:

- Отлагане с две години на изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта за дружествата от вълна 2 и вълна 3.

Конкретните цели на предложените изменения на Директива (ЕС) 2024/1760, включени в настоящото предложение, са насочени към постигането на следните резултати:

- Отлагане с една година на крайния срок за транспониране и прилагането на изискванията за дължима грижа във връзка с устойчивостта за дружествата от вълна 1.

1.3.3. Очаквани резултати и отражение

Да се посочи въздействието, което предложението/инициативата следва да окаже по отношение на целевите бенефициери/групи.

Очакваните резултати и въздействие на предложените изменения са да се опростят изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта и в резултат на това да се намали административната тежест за дружествата в това отношение, като същевременно се поддържат целите на Европейския зелен пакт и Плана за

действие „Финансиране за устойчив растеж“. Очаква се също така предложените изменения да доведат до значителни икономии на разходи за обхванатите дружества при отчитането във връзка с устойчивостта.

Очаква се измененията на Директива (ЕС) 2024/1760, включени в настоящото предложение, да облекчат тежестта за дружествата, свързана със спазването на изискванията, тъй като те ще разполагат с повече време, за да се подготвят за спазването, да адаптират своите политики, процеси и процедури, като вземат предвид и насоките, които Комисията ще издаде, което ще им позволи да надграждат върху най-добрите практики и да намалят зависимостта си от правни консултации и консултантски услуги.

1.3.4. Показатели за изпълнението

Посочете показателите за проследяване на напредъка и на постиженията.

ДОПУ вече се прилага от първи набор от дружества, които ще публикуват първите си отчети за устойчивостта главно през първата половина на 2025 г. Поради това не беше възможно да се извърши последваща оценка или проверка за пригодност на нито един от двата законодателни акта.

За да наблюдава напредъка към постигането на специфичните цели на предложението, Комисията ще разгледа възможността за организиране на обмен със заинтересованите страни в различни формати, както и периодични проучвания сред ползвателите на информация за устойчивостта и на предприятията, които отчитат такава информация, в зависимост от наличието на финансови ресурси. В член 6 от ДОПУ се изисква до април 2029 г. Комисията да представи доклад относно прилагането на директивата.

В настоящото предложение Комисията се ангажира също така да преразгледа първия набор от ЕСОУ. Съгласно Директива (ЕС) 2013/34/ЕС, от Комисията се изисква да прави преглед на тези стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта, включително стандартите за отчитането във връзка с устойчивостта за малките и средните предприятия, на всеки три години, за да отчита съответните промени, включително промените в международните стандарти.

Прилагането на изменената ДДГДУ и ефективността ѝ за постигане на заетостта в нея цели, по-специално за справяне с неблагоприятните въздействия, също ще подлежат на редовна оценка съгласно член 36 от нея.

Ще се използват редица показатели за наблюдение на напредъка по тези предложения, като например ефективността и навременността на предложените действия, ефикасността на процесите за събиране и обработване на данни в съответствие с изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта и целта за ограничаване на административната тежест и избягване на ненужни или дублиращи се изисквания за отчитане.

1.4. Предложението/инициативата е във връзка с:

ново действие

ново действие след пилотен проект/подготвително действие²⁶

²⁶ Съгласно член 58, параграф 2, буква а) или б) от Финансовия регламент.

продължаване на съществуващо действие

сливане или пренасочване на едно или няколко действия към друго/ново действие

1.5. Мотиви за предложението/инициативата

1.5.1. *Изисквания, които трябва да бъдат изпълнени в краткосрочна или дългосрочна перспектива, включително подробен график за изпълнението на инициативата*

Настоящото предложение на Комисията представлява директива за изменение на директиви (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760. След като съзакондателите постигнат споразумение по съдържанието на предложението, държавите членки ще разполагат с определен срок, за да транспонират измененията, въведени с настоящата директива, по отношение на отлагането на датата, от която определени групи дружества трябва да започнат да прилагат тези директиви в националното си право. Съгласно настоящото предложение крайният срок за транспониране е 31 декември 2025 г. Настоящото предложение също така има за цел да отложи крайния срок за транспониране на Директива (ЕС) 2024/1760 с една година. В резултат на това от държавите членки ще се изисква да транспонират ДДГДУ най-късно до 26 юли 2027 г.

В отделно законодателно предложение Комисията предлага да се изменят редица разпоредби на директиви 2006/43/ЕО, 2013/34/ЕС, (ЕС) 2022/2464 и (ЕС) 2024/1760. Комисията предлага също така да се преразгледа Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 на Комисията (Европейски стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта). Комисията ще приеме преразгледания делегиран акт за ЕСОУ навреме, за да могат предприятията от втората вълна, от които ще се изисква да започнат да се отчитат съгласно ДОПУ през 2028 г. за финансовата 2027 година, да прилагат преразгледаните стандарти.

За да наблюдава напредъка към постигането на специфичните цели на предложението, Комисията ще разгледа възможността за организиране на обмен със заинтересованите страни в различни формати, както и периодични проучвания сред ползвателите на информация за устойчивостта и на предприятията, които отчитат такава информация, в зависимост от наличието на финансови ресурси. В член 6 от ДОПУ се изисква до април 2029 г. Комисията да представи доклад относно прилагането на директивата. Прилагането на изменената ДДГДУ и ефективността ѝ за постигане на залегналите в нея цели, по-специално за справяне с неблагоприятните въздействия, също ще подлежат на редовна оценка съгласно член 36 от нея. Настоящото предложение не изисква план за изпълнение.

1.5.2. *Добавена стойност от участието на ЕС (може да е в резултат от различни фактори, например ползи по отношение на координацията, правна сигурност, по-добра ефективност или взаимно допълване). За целите на този раздел „добавена стойност от участието на ЕС“ е стойността, която е резултат от действието на равнище ЕС и е допълнителна спрямо стойността, която би била създадена само от отделните държави членки.*

Директивата за счетоводството, изменена с ДОПУ, вече регламентира оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в ЕС. Общите правила за отчитането във връзка с устойчивостта и изразяването на увереност по отношение на това отчитане гарантират равнопоставеност на

предприятията, установени в различните държави членки. Значителните различия между държавите членки в изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта и за изразяване на увереност биха довели до допълнителни разходи и сложност за дружествата, извършващи трансгранична дейност, което би било в ущърб на единния пазар. Ако действат самостоятелно, държавите членки не са в състояние да изменят съществуващото законодателство на ЕС, за да намалят тежестта върху дружествата.

Също така, с ДДГДУ вече се определя хармонизирана регулаторна рамка за дължима грижа на дружествата във връзка с устойчивостта и се обхващат и някои дружества от трети държави, осъществяващи дейност на пазара на ЕС, като се гарантират еднакви условия на конкуренция в тази област на политиката.

1.5.3. Изводи от подобен опит в миналото

N/A

1.5.4. Съвместимост с многогодишната финансова рамка и евентуални синергии с други подходящи инструменти

N/A

1.5.5. Оценка на различните налични варианти за финансиране, включително възможностите за преразпределяне на средства

N/A

3. ОЧАКВАНО ФИНАНСОВО ОТРАЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

3.1. Съответни функции от многогодишната финансова рамка и разходни бюджетни редове

N/A

4. ЦИФРОВО ИЗМЕРЕНИЕ

4.1. Изисквания, свързани с цифрови аспекти

Изискванията за отчитане, въведени с Директива 2013/34/ЕС, задължават дружествата да събират и отчитат данни относно своите въздействия, рискове и възможности по отношение на съществените въпроси на устойчивостта. Тази дейност предполага значителни усилия за установяване, събиране, обработване, проверка и публикуване на данни. За да събират съответните данни, дружествата често използват цифрови платформи за събиране и споделяне на данни. Също така, за да съхраняват и обработват данните за целите на отчитането във връзка с устойчивостта, дружествата често използват и цифрови инструменти за управление на данни.

Все повече ползватели на информация за устойчивостта очакват, че тази информация ще бъде достъпна, съпоставима и машинно четима в цифрови формати. Държавите членки трябва да задължат предприятията, обхванати от изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта по Директива 2013/34/ЕС, да предоставят безплатно на обществеността своите доклади на ръководството за дейността, като ги публикуват на уебсайтовете си. Цифровизацията създава възможности за по-ефикасно използване на информацията и може да допринесе за постигане на значителни икономии на разходи както за ползвателите, така и за предприятията. Цифровизацията също така дава възможност за централизиране на данните на равнището на Съюза и на равнището на държавите членки в отворен и достъпен формат, който улеснява четенето и позволява съпоставяне на данните. Тези изисквания допълват също така създаването на европейска единна точка за достъп (ЕЕТД) за публична корпоративна информация.

По отношение на специфичните изисквания в рамките на директивата, които са от значение за цифровите технологии, вж. по-долу.

Директива 2013/34/ЕС изисква предприятията със задължения за отчитане във връзка с устойчивостта да изготвят своя доклад на ръководството за дейността в електронния формат за отчитане, посочен в член 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията (Делегиран регламент за ЕЕФО). В нея също така се изисква тези предприятия да маркират своето отчитане във връзка с устойчивостта, включително оповестяванията, изисквани съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852, в съответствие с цифровата таксономия, която трябва да бъде приета от Комисията чрез изменение на Делегирания регламент за ЕЕФО.

Цифровата таксономия за стандартите на Съюза за отчитането във връзка с устойчивостта ще позволи отчитането във връзка с устойчивостта да бъде маркирано и машинночетимо. До приемането на тази цифрова таксономия от предприятията не се изисква да маркират своите отчети за устойчивостта. Като се има предвид, че отчетът за устойчивостта ще стане машинночетим едва след като бъде включен в XHTML документ и маркиран с цифрова таксономия, в очакване на приемането на

цифровата таксономия от предприятията също така не се изисква да изготвят доклад на ръководството за дейността в XHTML.

Заинтересованите страни, засегнати от тези изисквания, включват предприятията, от които се изисква да изготвят и публикуват отчет за устойчивостта, който е цифрово маркиран и предоставен във формат XHTML, както и доставчиците на услуги за изразяване на увереност, които трябва да проверят дали отчетът за устойчивостта отговаря на необходимите изисквания.

С настоящото предложение не се изменят съществуващите правила за цифрово маркиране или формат, въведени с Директивата относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, които ще подобрят цифровото отчитане и ще позволят да се използва изкуствен интелект при оползотворяването на информацията, която предприятията отчитат.

Що се отнася до ДДГДУ, цифровите инструменти и технологии биха могли да подкрепят и намалят разходите за събиране и оценка на данни. Настоящото предложение не изменя съответните разпоредби на ДДГДУ.

4.2. Данни

Вж. горния раздел.

4.3. Цифрови решения

Вж. горния раздел.

4.4. Оценка на оперативната съвместимост

N/A

4.5. Мерки в подкрепа на цифровото изпълнение

За да улесни гладкото изпълнение на изискванията, свързани с цифрови аспекти, установени в раздел 4.1, Комисията се ангажира с редица инициативи.

Първо, ще бъде необходима цифрова таксономия по отношение на стандартите на Съюза за отчитането във връзка с устойчивостта, за да се създаде възможност за маркиране на оповестяваната информация в съответствие с тези стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта. Комисията ще приеме цифрова таксономия за маркиране на информацията за устойчивостта чрез делегиран акт, след като получи техническо становище от ЕОЦКП.

На второ място, в рамките на тазгодишния кръг на инструмента за техническа подкрепа Комисията възнамерява да стартира пилотен проект с участието на множество държави под заглавие „Подобряване на отчитането във връзка с устойчивостта за дружествата“. Настоящата инициатива има за цел да подобри способността на държавите членки да подпомагат дружествата, особено МСП, в изпълнението на изискванията за отчитане на ДОПУ и таксономията на ЕС. Подкрепата по тази инициатива ще вземе предвид развитието на изискванията за отчитане и ще бъде важна и за МСП, чиито ценни книжа не са допуснати до търговия

на публичен пазар, които не са задължени да се отчитат, но са изправени пред нарастващо търсене на информация за устойчивостта от страна на техните финансови партньори и партньорите по веригата за създаване на стойност.

Трето, ЕКГФО създаде форум на МСП, в който се събират съответните заинтересовани страни от общността на МСП, за да обсъждат прилагането на изискванията за отчитане във връзка с устойчивостта и начините, по които цифровите решения и инструменти могат да се използват за улесняване на отчитането във връзка с устойчивостта за МСП.

Що се отнася до ДДГДУ, за да се подпомогнат дружествата при изпълнението на задълженията им за дължима грижа по цялата им верига за създаване на стойност, директивата насърчава използването на цифрови инструменти и технологии и изисква от Комисията да издаде насоки с полезна информация и препратки към подходящи ресурси. Настоящото предложение не изменя съответните разпоредби.