



**ACCOUNTANCY  
EUROPE.**

# **POJASNJUJEMO OMNIBUS: KLJUČNE SPREMEMBE V DIREKTIVI CSRD**

(Direktiva O poročanju podjetij o trajnostnosti)

Informativni povzetek

**FACTS.**

## UVOD

Organizacija Accountancy Europe je izdala v nadaljevanju predstavljeno dejstveno analizo v direktivi Omnibus I, v kateri izpostavlja ključne spremembe Direktive o poročanju podjetij o trajnostnosti (CSRD). V preglednici so za ponazoritev ključnih sprememb prikazane določbe direktive CSRD in na novo sprejete določbe direktive Omnibus I.

## OZADJE PAKETA OMNIBUS I

Evropska komisija (EK) je 26. februarja 2025 predstavila paket Omnibus I kot del širšega programa za poenostavitve, katerega cilj je zmanjšanje administrativnih bremen. Ta program določa zahtevne cilje, vključno s 25-odstotnim zmanjšanjem poročevalskih obveznosti za podjetja ter 35-odstotnim zmanjšanjem za majhna in srednje velika podjetja (MSP).

EK pričakuje, da bodo ti ukrepi izboljšali konkurenčnost evropskih podjetij ob hkratnem ohranjanju ciljev evropskega zelenega dogovora (EU Green Deal) na področju podnebja in razogljičenja. Paket Omnibus I predlaga spremembe več zakonov s področja trajnostnosti. Med njimi so Direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti (CSRD), Direktiva o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti (CSDDD), trije delegirani akti EU taksonomije ter Mehanizem za ogliščno prilagoditev na mejah (CBAM). Evropski parlament (EP) in Svet sta 9. decembra 2025 dosegla končni dogovor glede direktiv CSRD in CSDDD.

## KLJUČNE SPREMEMBE DIREKTIVE CSRD V OKVIRU DIREKTIVE OMNIBUS I

Direktiva Omnibus I je prinesla naslednje ključne spremembe:

- Področje uporabe – podjetja, za katera veljajo prenovljene zahteve direktive CSRD:
  - velika podjetja z več kot 1.000 zaposlenimi in 450 milijoni EUR letnega čistega prihodka; v celoti so izvzeta majhna in srednje velika podjetja (MSP), ki kotirajo na borzi;
  - podjetja iz tretjih držav, ki v EU ustvarijo 450 milijonov EUR letnega čistega prihodka (posamično ali na konsolidirani ravni) v vsakem od zadnjih dveh zaporednih let ter imajo hčerinsko družbo ali podružnico v EU, ki presega 200 milijonov EUR čistega prihodka.
- Omejitev glede vrednostne verige (angl. *value chain cap*): uvedena so varovala za podjetja v vrednostni verigi – podjetja z manj kot 1.000 zaposlenimi; zahteve po informacijah so omejene na informacije, vključene v prostovoljni standard poročanja o trajnostnosti.
- Dopustna izpustitev informacij: podjetja lahko izpustijo določene informacije, na primer poslovno občutljive, zaupne ali z intelektualno lastnino povezane informacije, če so izpolnjeni določeni pogoji.
- Digitalno označevanje (angl. *digital tagging*): zahteva se odloži do sprejetja podrobnih izvedbenih pravil.
- Prostovoljni standard poročanja: Evropska komisija sprejme prostovoljne standarde poročanja o trajnostnosti za podjetja s povprečno manj kot 1.000 zaposlenimi.
- Dajanje zagotovila glede trajnostnosti (angl. *sustainability assurance*): omejeno zagotovilo ostaja obvezno; standard dajanja omejenega zagotovila mora biti sprejet najpozneje do 1. julija 2027.
- Digitalna podpora: Evropska komisija vzpostavi enotno kontaktno točko (t. i. »one-stop-shop« portal) z informacijami, smernicami in podporo, vključno s predlogami, povezanimi s poročanjem o trajnostnosti.

## NADALJNI KORAKI

Direktiva Omnibus I začne veljati dvajseti dan po objavi v Uradnem listu EU. Države članice EU morajo direktivo prenesti v nacionalno zakonodajo najpozneje v 12 mesecih po tem datumu.

|                                             | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Področje uporabe in časovni okvir poročanja | <p>2025: Poročanje o podatkih za leto 2024 – prvi val</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• velika podjetja in obvladujoča podjetja velike skupine, ki so subjekti javnega interesa (SJI, angl. PIE) in presegajo: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ povprečno 500 zaposlenih in</li> <li>○ 25 milijonov EUR bilančne vsote in/ali</li> <li>○ 50 milijonov EUR čistega prihodka od prodaje.</li> </ul> </li> </ul> <p><i>(Glejte: CSRD, člen 5(2).)</i></p> | <p>Podjetja iz prvega vala morajo še naprej izpolnjevati zahteve CSRD-ja.</p> <p>Direktiva Omnibus I bistveno spreminja področje uporabe. Za poslovno leto, ki se začne 1. januarja 2027 ali kasneje, bodo morala podjetja, ki presegajo povprečno 1.000 zaposlenih in 450 milijonov EUR letnega čistega prihodka, izpolnjevati zahteve prenovljene direktive CSRD.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 3(1a), (2a).)</i></p> <p>Podjetja iz prvega vala, ki so velika podjetja in obvladujoča podjetja velike skupine ter subjekti javnega interesa z od 500 do 1.000 zaposlenimi, od leta 2027 ne bodo več dolžna izpolnjevati zahtev direktive CSRD.</p> <p><i>Opomba: Direktiva Omnibus I državam članicam omogoča, da iz obveznosti izpolnjevanja zahtev za poslovni leti 2025 in 2026 izpustijo podjetja, ki v poslovnem letu ne presegajo 450 milijonov EUR čistega letnega prihodka in povprečno 1.000 zaposlenih.</i></p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 3(3).)</i></p> |
|                                             | <p>2026: Poročanje o podatkih za leto 2025 – drugi val</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• velika podjetja, ki presegajo vsaj dve od naslednjih treh sodil: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 25 milijonov EUR bilančne vsote,</li> <li>○ 50 milijonov EUR čistega prihodka od prodaje,</li> <li>○ povprečno 250 zaposlenih;</li> <li>○ obvladujoča podjetja velike skupine, ki presegajo nave-</li> </ul> </li> </ul>                                    | <p>Drugi val bo začel poročati leta 2028 za poslovno leto 2027 (odlog za dve leti). V skladu z direktivo Omnibus I bodo velika podjetja, ki presegajo povprečno 1.000 zaposlenih in letni čisti prihodek 450 milijonov EUR, morala izpolnjevati zahteve prenovljene direktive CSRD.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 3(1b), (2b).)</i></p> <p><i>Opomba: Direktiva »stop-the-clock« je spremenila časovni okvir poročanja. Uvedla je dveletni odlog za prvo poročilo podjetij drugega vala v skladu z direktivo CSRD podjetij.</i></p> <p><i>(Glejte: direktiva »stop-the-clock«, člen I.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|  | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>dena sodila na konsolidirani ravni v poslovnem letu.</p> <p><i>(Glejte: CSRD, člen 5(2).)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                    |
|  | <p>2027: Poročanje o podatkih za leto 2026 – tretji val</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• majhna in srednje velika podjetja (MSP), ki kotirajo na borzi in ne presegajo več kot dveh od naslednjih treh sodil: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 25 milijonov EUR bilančne vsote,</li> <li>○ 50 milijonov EUR čistega prihodka od prodaje,</li> <li>○ povprečno 250 zaposlenih;</li> <li>○ majhne in enostavne finančne institucije (ki so velika podjetja ali kotirajoči MSP-ji);</li> <li>○ lastne zavarovalnice in pozavarovalnice (ki so velika podjetja ali kotirajoči MSP-ji).</li> </ul> </li> </ul> <p><i>(Glejte: CSRD, člen 5(2).)</i></p> | <p>Direktiva Omnibus I popolnoma izvzema iz področja uporabe kotirajoče MSP-je.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 3(1c), (2c).)</i></p> |

|                                                                                                                        | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Področje uporabe in časovni okvir poročanja za podjetja iz tretjih držav (angl. <i>non-EU companies</i>)</b></p> | <p>Področje uporabe vključuje tudi podjetja iz tretjih držav, ki bodo začela poročati o podatkih v letu 2029 za poslovno leto 2028:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>podjetja, ki ustvarijo več kot 150 milijonov EUR čistega prihodka prodaje v EU v vsakem od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let in imajo: <ul style="list-style-type: none"> <li>hčerinsko družbo v EU, ki izpolnjuje sodila za veliko podjetje ali kotirajoči MSP (razen mikro podjetij),</li> <li>podružnico v EU, ki ustvarja več kot 40 milijonov EUR čistega prihodka.</li> </ul> </li> </ul> <p><i>Opomba: Pričakuje se, da bodo ta podjetja poročala o svojih vplivih.</i></p> <p><i>(Glejte: računovodska direktiva, člen 40a(1).)</i></p> | <p>Direktiva Omnibus I omejuje področje uporabe za podjetja iz tretjih držav, ki so končna obvladujoča podjetja, s prenovitvijo pragov, ki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>v EU ustvarijo več kot 450 milijonov EUR čistega prihodka od prodaje (posamično ali na konsolidirani ravni) v vsakem od zadnjih dveh zaporednih let in</li> <li>imajo hčerinsko družbo ali podružnico v EU, ki presega 200 milijonov EUR čistega prihodka.</li> </ul> <p>Časovni okvir poročanja za podjetja iz tretjih držav ostaja nespremenjen; poročati bodo začela leta 2029 za poslovno leto 2028. Hčerinska družba ali, če ta ne obstaja, podružnica mora objaviti in omogočiti dostop do poročila o trajnostnosti, ki ga pripravi obvladujoče podjetje iz tretje države.</p> <p><i>Opomba: Direktiva Omnibus I izvzema iz obveznosti poročanja o trajnostnosti (glejte poglavje o izvzetjih) določene finančne holding družbe iz tretjih držav.</i></p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(12)(a)(b).)</i></p> |
| <p><b>Izjeme</b></p>                                                                                                   | <p>V skladu z direktivo CSRD so določena podjetja izjeme glede obveznosti poročanja o trajnostnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>hčerinska družba se izvzame iz obveznosti, če poročanje o trajnostnosti opravi obvladujoče podjetje na ravni skupine; V skladu z direktivo CSRD</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>Direktiva Omnibus I uvaja dodatne izjeme poleg tistih, določenih v CSRD-ju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>obvladujoče finančne holding družbe<sup>1</sup> lahko izberejo, ali bodo poročale ali izpustile konsolidirane informacije o trajnostnosti; taka podjetja ne smejo biti neposredno ali posredno vključena v upravljanje hčerinskih družb; ta izjema ne vpliva na obveznosti poročanja posameznih podjetij;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>1</sup> V računovodski direktivi 2013/34/EU, člen 2(15), je opredeljeno, da »finančne holding družbe« pomenijo podjetja, katerih edini cilj je pridobivanje deležev v drugih podjetjih in upravljanje teh deležev ter ustvarjanje dobička, brez neposredne ali posredne vpletenosti v upravljanje teh podjetij, ob upoštevanju njihovih pravic kot delničarjev.

|                                             | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | <p>so določena podjetja izjeme glede obveznosti poročanja o trajnostnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• hčerinska družba se izvzame iz obveznosti, če poročanje o trajnostnosti opravi obvladujoče podjetje na ravni skupine;</li> <li>• hčerinska družba podjetja iz tretje države se izvzame iz obveznosti, če obvladujoče podjetje poroča na konsolidirani ravni v skladu z Evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS) ali enakovrednimi standardi;</li> <li>• izjema velja za SJI-je, razen za velike kotirajoče SJI-je.</li> </ul> <p><u>(Glejte: CSRD, člen 19a(9a); direktiva Omnibus I, člen 2(4)(bb)(7a).)</u></p> | <p><u>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(4)(bb)(7a).)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• obvladujoča podjetja iz tretjih držav, ki so finančne holding družbe, katerih hčerinske družbe imajo med seboj neodvisne poslovne modele in poslovanje;</li> </ul> <p><u>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(12)(ba).)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• izjema hčerinskih družb se razširi na vse SJI-je, če obvladujoče podjetje poroča na konsolidirani ravni.</li> </ul> <p><u>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(4)(ba)(4a).)</u></p>                                                                  |
| <b>Klavzula o pregledu področja uporabe</b> | <p>Do 30. aprila 2029 mora Evropska komisija predložiti poročilo, ki ocenjuje, ali in kako bi bilo treba področje uporabe določb, spremenjenih s to direktivo, dodatno razširiti, zlasti v povezavi z MSP-ji in podjetji iz tretjih držav.</p> <p><u>(Glejte: CSRD, člen 6(1).)</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Do 30. aprila 2031 in nato vsaka tri leta mora Evropska komisija oceniti učinkovitost direktive pri doseganju cilja, vključno z oceno razširitve področja uporabe za podjetja iz EU in tretjih držav, ter po potrebi predložiti zakonodajne predloge.</p> <p><u>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 3(4)(b).)</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Omejitev glede vrednostne verige</b>     | <p>CSRD uvaja omejitev glede vrednostne verige prek omejitve v zahtevah ESRS-jev. Natančneje, ESRS-ji ne smejo zahtevati, da podjetja pridobivajo od MSP-jev v svoji vrednostni verigi informacije, ki presegajo standard za kotirajoče MSP-je (LSME).</p> <p><u>(Glejte: računovodska direktiva, člen 29b, odstavek 4.)</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Direktiva Omnibus I uvaja dodatno omejitev glede vrednostne verige.</p> <p>Podjetja, ki poročajo, ne smejo od zaščiteneih podjetij (podjetij, ki na dan bilance stanja ne presegajo povprečnega števila 1.000 zaposlenih v preteklem poslovnem letu) zahtevati informacij, ki presegajo informacije, določene v prostovoljnem standardu. Pri tem se morajo zanašati na lastne izjave podjetij v vrednostni verigi, da določijo, ali so zaščitena ali ne, in niso zavezana k sprejemanju ukrepov za preverjanje teh informacij, razen če vedo ali bi se od njih lahko razumno pričakovalo, da vedo, da je izjava očitno napačna.</p> |

|                                       | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Zaščiteni podjetja imajo zakonsko pravico, da zavrnejo zahteve za posredovanje informacij, ki presegajo informacije, določene v prostovoljnih standardih. Poleg tega:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) pri vzpostavljanju pogodbenih in drugih dogovorov za izpolnjevanje zahtev CSRD-ja podjetja, ki poročajo, ne smejo od zaščitenih podjetij zahtevati informacij, ki presegajo informacije, določene v prostovoljnih standardih;</li> <li>b) katero koli pogodbeno določilo, ki je v nasprotju s točko (a), ni zavezujoče, pri čemer pa to ne vpliva na zavezujočo naravo preostalih določb pogodbe;</li> <li>c) kadar poročevalsko podjetje neposredno ali posredno zahteva informacije od zaščitenih podjetij za poročanje o trajnostnosti, mora podjetje zagotoviti, da so zaščiteni podjetja obveščena: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. o tem, katere informacije presegajo informacije, določene v prostovoljnih standardih; in</li> <li>ii. zakonski pravici zaščitenih podjetij, da zavrnejo posredovanje teh informacij;</li> </ul> </li> <li>d) za poročevalska podjetja, ki poročajo o potrebnih informacijah glede vrednostne verige, ne da bi o zaščitenih podjetjih poročala informacije, ki presegajo tiste v prostovoljnih standardih, se šteje, da so izpolnila obveznosti poročanja o informacijah glede vrednostne verige.</li> </ul> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(2)(b).)</i></p> |
| <b>Dopustna izpustitev informacij</b> | <p>Sama direktiva CSRD ne predvideva izjem za poročanje poslovno občutljivih, zaupnih ali z intelektualno lastnino povezanih informacij. Vendar pa je v ESRS-ju 1 izrecno navedeno, da lahko podjetje zadrži zaupne, občutljive ali z intelektualno lastnino povezane informacije, ki so skrivne, poslovno dragocene in ustrezno zaščitene, če razkrije vse druge zahtevane informacije in zagotovi, da je splošna ustreznost poročila neokrnjena.</p> | <p>Direktiva Omnibus I uvaja določbe v sami direktivi, ki obvladujočim podjetjem, ki poročajo, dovoljujejo izpuščanje določenih informacij, če so izpolnjeni določeni pogoji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• informacije, ki bi resno škodile poslovnemu položaju skupine;</li> <li>• informacije, ki se nanašajo na intelektualni kapital, intelektualno lastnino, strokovno znanje, tehnološke informacije ali rezultate inovacij, ki so poslovna skrivnost;</li> <li>• zaupne informacije;</li> <li>• druge informacije, ki jih je treba zaščititi pred nepooblaščenim dostopom ali razkritjem.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                            | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | <i>(Glejte: ESRS, uvodno pojasnilo 7.7.)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(2)(b)(ii).)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Poročanje po EU taksonomiji</b>         | <p>Podjetja, na katera se nanašajo zahteve CSRD-ja za poročanje o trajnostnosti (člena 19a in 29a), bodo morala izpolnjevati tudi 8. člen Uredbe o EU taksonomiji.</p> <p><i>(Glejte: EU taksonomija, 8. člen.)</i></p>                                                                                                                                                                                                        | <p>Direktiva Omnibus I ne spreminja določb, povezanih z 8. členom Uredbe o EU taksonomiji.</p> <p>Evropska komisija pa je objavila delegirani akt, ki z namenom poenostavitve zahtev spreminja delegirane akte na podlagi taksonomije glede razkritij, podnebja in okolja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Digitalno označevanje</b>               | <p>Podjetja morajo svoje poslovno poročilo pripraviti v elektronski obliki in svoje poročanje o trajnostnosti opremiti za nalaganje na Evropsko enotno točko dostopa (ESAP), v skladu z Delegirano uredbo (EU) 2019/815 o enotnem elektronskem formatu poročanja.</p> <p><i>(Glejte: računovodska direktiva, člen 29d.)</i></p>                                                                                                | <p>Direktiva Omnibus I odloži zahtevo po digitalnem označevanju, ki podjetjem nalaga označevanje informacij o trajnostnosti, vključno z razkritji taksonomije, v skladu z elektronskim formatom poročanja. Podjetja niso dolžna izvajati digitalnega označevanja poročanja o trajnostnosti, dokler Evropska komisija formalno ne sprejme podrobnih pravil označevanja.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(9).)</i></p>                                                                                                                                                                           |
| <b>Standardi poročanja o trajnostnosti</b> | <p>ESRS (Evropski standardi poročanja o trajnostnosti) si prizadevajo poenotiti poročanje informacij, potrebnih za razumevanje vplivov podjetja na trajnostne zadeve, ter kako ti vplivi vplivajo na razvoj, uspešnost in položaj podjetja (tj. dvojna pomembnost). Povzeto to vključuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• opis poslovnega modela in strategije;</li> <li>• cilje in ustrezen napredek;</li> </ul> | <p>Vsebina ESRS-jev se v izvorni direktivi CSRD ne spreminja. Dodane so naslednje specifikacije standardov:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zagotavljanje kakovosti sporočenih informacij, tako da so razumljive, ustrezne, preverljive, primerljive in natančno predstavljene;</li> <li>• preprečevanje nesorazmernih administrativnih ali finančnih bremen za podjetja;</li> <li>• upoštevanje dela globalnih pobud za določanje standardov na področju trajnostnosti in zahtev v drugi zakonodaji Unije;</li> <li>• prednostna razkritja količinskih (kvantitativnih) informacij.</li> </ul> |



|                                        | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• upravljanje trajnostnosti v podjetju (administrativne, vodstvene in nadzorne organe ter njihovo strokovnost in znanja za izpolnjevanje njihove vloge);</li> <li>• pravilnike/politike glede trajnostnosti;</li> <li>• sisteme spodbud, povezane s trajnostnimi zadevami;</li> <li>• skrbni pregled glede trajnostnih zadev in postopek njegove izvedbe;</li> <li>• glavne in negativne vplive ter ukrepe za preprečevanje, zmanjšanje in odpravo teh vplivov;</li> <li>• glavna tveganja in njihovo upravljanje.</li> </ul> <p><i>(Glejte: računovodska direktiva, člen 19a, odstavek 2, prvi pododstavek, in člen 29a, odstavek 2, prvi pododstavek.)</i></p> | <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(6) (aa).)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Prostovoljni standard poročanja</b> | <p>V izvirni direktivi CSRD ni določena možnost uporabe standardov poročanja o trajnostnosti za podjetja, ki niso na področju uporabe CSRD-ja.</p> <p>Prostovoljni standard poročanja o trajnostnosti za MSP-je (VSME), ki ga je razvila skupina EFRAG na zahtevo Evropske komisije, si prizadeva zmanjšati administrativno breme MSP-jev in poenotiti metodologije večjih podjetij pri zbiranju podatkov glede MSP-jev.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Za olajšanje prostovoljnega poročanja podjetij, ki nimajo več kot 1.000 zaposlenih, o trajnostnih informacijah in za omejitev zahtev po informacijah od takih podjetij v vrednostni verigi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bo Evropska komisija v štirih mesecih po začetku veljavnosti te direktive sprejela delegirani akt s standardi poročanja o trajnostnosti za prostovoljno uporabo s strani teh podjetij;</li> <li>• ti standardi morajo temeljiti na priporočilu Evropske komisije 2025/1710 (tj. prostovoljni standard poročanja o trajnostnosti za MSP-je, »VSME« EFRAG);</li> </ul> |

|                                                | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• morajo biti sorazmerni in ustrezni glede na zmogljivosti in značilnosti podjetij, za katera so zasnovani, ter glede na razsežnost in zapletenost njihovih dejavnosti.</li> <li>• Evropska komisija bo vsaj vsake štiri leta po začetku veljavnosti tega akta pregledala delegirani akt in upoštevala tehnično mnenje EFRAG-a.</li> </ul> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(8).)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Standardi, specifični za sektor</b>         | <p>Evropska komisija bo sprejela delegirane akte s standardi, ki so tako sektorsko nevtralni kot tudi sektorsko specifični ter ki bodo izpolnjevali informacijske zahteve direktive CSRD.</p> <p><i>(Glejte: računovodska direktiva, člen 29b, odstavek 1.)</i></p>                                                                                                                                                           | <p>Direktiva Omnibus I izbriše ustrezna sklicevanja na sprejemanje delegiranih aktov s sektorsko specifičnimi standardi.</p> <p>Vendar pa lahko, glede na povpraševanje, EK podpira podjetja z zagotavljanjem sektorsko specifičnih smernic, ki ponazarjajo in olajšajo uporabo ESRS-jev v določenem sektorju. To vključuje smernice za izvedbo ocene dvojne pomembnosti, namenjene prepoznavanju trajnostnih zadev, ki so lahko pomembne za ustrezen sektor. Takšne smernice morajo temeljiti na posvetovanjih z deležniki in, kjer je primerno, upoštevati mednarodne standarde.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, uvodno pojasnilo 13.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Zahteve in standardi dajanja zagotovila</b> | <p>Evropska komisija bo z delegiranimi akti sprejela standard dajanja omejenega zagotovila pred 1. oktobrom 2026.</p> <p><i>(Glejte: CSRD, člen 2, ki spreminja revizijsko direktivo, člen 26a(3), odstavek 1.)</i></p> <p>Evropska komisija bo sprejela standard za dajanje sprejemljivega zagotovila po pozitivni oceni izvedljivosti za podjetja in revizorje.</p> <p><i>(Glejte: revizijska direktiva, člen 26a.)</i></p> | <p>Direktiva Omnibus I spreminja rok za sprejetje standarda dajanja omejenega zagotovila:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evropska komisija bo sprejela delegirane akte za določitev standarda dajanja omejenega zagotovila najkasneje do 1. julija 2027.</li> </ul> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 1(1).)</i></p> <p>Direktiva Omnibus I ukinja možnost prehoda z omejenega na sprejemljivo zagotovilo, kar pomeni, da bo dajanje zagotovila o trajnostnosti za prihodnost ostalo na ravni omejenega zagotovila.</p> <p>Direktiva Omnibus I opredeljuje določbe, ki zahtevajo, da ponudniki dajanja zagotovila spoštujejo pravico podjetij v vrednostni verigi, da v odgovoru na zahteve za poročanje o trajnostnosti zavrnejo zahtevo za posredovanje informacij, ki presegajo informacije, določene v prostovoljnih standardih.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 1(-1)(a).)</i></p> |

|                                                                                                                         | CSRD                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Direktiva Omnibus I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dovoljenje revizijskim družbam, ki želijo opravljati storitve dajanja zagotovila glede poročanja o trajnostnosti</b> | Direktiva CSRD je uvedla zahteve glede izobrazbene usposobljenosti za pooblaščenec revizorje, da so upravičeni za opravljanje poslov dajanja zagotovila glede poročanja o trajnostnosti. Vendar pa ni spremenila določb revizijske direktive glede pridobitve dovoljenja za revizijske družbe. | <p>Glede na spremembo obsega podjetij, ki so zavezana direktivi CSRD, direktiva Omnibus I spreminja nekatere zahteve za dovoljenje revizijskim družbam, ki želijo opravljati storitve dajanja zagotovila glede poročanja o trajnostnosti.</p> <p>Revizijske družbe, ki želijo izvajati dajanje zagotovila glede poročanja o trajnostnosti, morajo imenovati vsaj enega ključnega partnerja za trajnostnost, ki izpolnjuje pogoje iz členov 4 in 6–12 revizijske direktive (izobrazbena usposobljenost in praktično usposabljanje), ter zagotoviti, da ima ta partner na voljo ustrezne vire in usposobljeno osebje.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 1(-1)(a).)</i></p> |
| <b>Registracija revizorjev iz tretjih držav</b>                                                                         | Direktiva CSRD ni uvedla prehodnega obdobja za registracijo revizorjev iz tretjih držav, ki zagotavljajo dajanje zagotovila glede poročanja o trajnostnosti za podjetja iz tretjih držav.                                                                                                      | <p>Direktiva Omnibus I omogoča poenostavljeno registracijo in izjeme iz nadzora za revizorje in revizijska podjetja iz tretjih držav, ki izdajajo zagotovila glede poročanja o trajnostnosti za podjetja iz tretjih držav, ki kotirajo na trgu, reguliranem v EU, v prehodnem obdobju do leta 2030.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 1(1)(aa).)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Digitalni podporni ukrepi</b>                                                                                        | Direktiva CSRD ne vključuje določb o digitalnih podpornih ukrepih.                                                                                                                                                                                                                             | <p>Direktiva Omnibus I uvaja nove ukrepe, ki zagotavljajo, da imajo podjetja dostop do praktičnih informacij o uporabi obveznih in prostovoljnih standardov poročanja o trajnostnosti. Za to bo Evropska komisija vzpostavila poseben portal, ki bo zagotavljal informacije, navodila, predloge in podporo za obvezno in prostovoljno poročanje o trajnostnosti ter bo povezan s spletnimi podporami držav članic.</p> <p><i>(Glejte: direktiva Omnibus I, člen 2(8a).)</i></p>                                                                                                                                                                                                     |



Avenue d'Auderghem 22-28, Brussels, 1040, Belgium



[accountancyeurope.eu](https://accountancyeurope.eu)



+32(0)2 893 33 60



[Accountancy Europe](#)



[accountancyeurope.bsky.social](https://accountancyeurope.bsky.social)

## O ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe združuje 49 strokovnih organizacij iz 35 držav, ki predstavljajo skoraj milijon računovodskih strokovnjakov, revizorjev in svetovalcev. Accountancy Europe prenaša njihove dnevne izkušnje v enotno obravnavo javne politike v Evropi in širše.

Združenje Accountancy Europe je vpisano v Register za preglednost EU (št. 4713568401-18).