

2025/1416

10.11.2025

GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) 2025/1416 VAN DE COMMISSIE**van 11 juli 2025****tot wijziging van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 wat betreft het uitstel van de toepassingsdatum van de rapportage-eisen voor bepaalde ondernemingen****(Voor de EER relevante tekst)**

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad ⁽¹⁾, en met name artikel 29 ter, lid 1, eerste alinea,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad ⁽²⁾ heeft Richtlijn 2013/34/EU gewijzigd om in die richtlijn bepaalde aanvullende verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage op te nemen.
- (2) Bijlage C van ESRS 1 in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie ⁽³⁾ biedt bepaalde ondernemingen de mogelijkheid om uit hun rapportage bepaalde duurzaamheidsinformatie weg te laten voor het eerste jaar, of de eerste jaren, dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
- (3) Op 26 februari 2025 heeft de Commissie het voorstel vastgesteld voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering door ondernemingen en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven ⁽⁴⁾ ("het omnibuspakket voor vereenvoudiging"), dat onder meer een aantal wijzigingen voorstelt voor de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage die door Richtlijn (EU) 2022/2464 zijn ingevoerd. Met name stelt de Commissie voor om het aantal ondernemingen dat aan die verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage onderworpen is, te verminderen. Volgens het voorstel van de Commissie zouden alleen grote ondernemingen met meer dan 1 000 werknemers nog onderworpen blijven aan de verplichting om duurzaamheidsinformatie te rapporteren. Als onderdeel van dat omnibuspakket voor vereenvoudiging heeft de Commissie ook voorgesteld om artikel 5 van Richtlijn (EU) 2022/2464 te wijzigen om uitstel te verlenen voor de data vanaf wanneer lidstaten de rapportageverplichtingen moeten toepassen voor de ondernemingen die voor het eerst zouden moeten rapporteren over de boekjaren 2025 en 2026 ("stop-de-klok-voorstel"). Het Europees Parlement en de Raad hebben het stop-de-klok-voorstel zonder substantiële wijzigingen vastgesteld als Richtlijn (EU) 2025/794 van het Europees Parlement en de Raad ⁽⁵⁾, die per 17 april 2025 in werking is getreden. Om evenwel niet vooruit te lopen op de uitkomst van de wetgevingsprocedure voor het voorstel van de Commissie tot wijziging van de vereisten inzake duurzaamheidsrapportage, en met name de bepalingen die vaststellen welke ondernemingen in de toekomst aan de rapportage-eisen onderworpen zullen zijn, heeft Richtlijn (EU) 2025/794 de data vanaf wanneer lidstaten de rapportage-eisen moeten toepassen niet uitgesteld voor ondernemingen die voor het eerst moeten rapporteren over het boekjaar 2024.

⁽¹⁾ PB L 182 van 29.6.2013, blz. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

⁽²⁾ Richtlijn (EU) 2022/2464 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 537/2014, Richtlijn 2004/109/EG, Richtlijn 2006/43/EG en Richtlijn 2013/34/EU, met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen (PB L 322 van 16.12.2022, blz. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁽³⁾ Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 van de Commissie van 31 juli 2023 tot aanvulling van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft standaarden voor duurzaamheidsrapportage (PB L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

⁽⁴⁾ Voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering door ondernemingen en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven (COM(2025) 81 final).

⁽⁵⁾ Richtlijn (EU) 2025/794 van het Europees Parlement en de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van de Richtlijnen (EU) 2022/2464 en (EU) 2024/1760 wat betreft de datums waarop lidstaten bepaalde vereisten inzake duurzaamheidsrapportering en passende zorgvuldigheid in het bedrijfsleven moeten toepassen (PB L, 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

- (4) Krachtens het bestaande tijdschema van bijlage C van ESRS 1 van bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 geldt voor ondernemingen die reeds duurzaamheidsinformatie voor het boekjaar 2024 moeten rapporteren, een verdere infasering van diverse rapportage-eisen ten aanzien van de boekjaren 2025 en 2026. Voorts zullen voor ondernemingen met meer dan 750 werknemers niet dezelfde infaseringbepalingen gelden als voor andere ondernemingen die aan de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage zijn onderworpen. Het zou niet redelijk zijn om van ondernemingen te verlangen dat zij aan aanvullende rapportageverplichtingen voldoen, wanneer de Commissie een voorstel heeft gedaan dat ervoor moet zorgen dat die ondernemingen nadien geen informatie hoeven te rapporteren. Bovendien zou het met de doelstelling van het omnibuspakket vereenvoudiging om de druk te verlichten, strijdig zijn om ondernemingen met meer dan 750 werknemers te beletten gebruik te maken van dezelfde infaseringbepalingen als andere ondernemingen die aan de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage onderworpen zijn, in het bijzonder waar het gaat om de verplichtingen inzake duurzaamheidsrapportage die voor ondernemingen de grootste uitdaging vormen, d.w.z. de thematische standaarden ESRS E4 (Biodiversiteit en ecosystemen), ESRS S2 (Werknemers in de waardeketen), ESRS S3 (Getroffen gemeenschappen) en ESRS S4 (Consumenten en eindgebruikers) die zijn vastgesteld in bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772.
- (5) Krachtens ESRS 2, alinea 17, van bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 moet een onderneming of groep met tot 750 werknemers die gebruikmaakt van de tijdelijke vrijstellingen overeenkomstig bijlage C van ESRS 1 voor een volledige thematische standaard, niettemin bepaalde beknopte informatie over het betrokken thema rapporteren indien die onderneming of groep tot de conclusie is gekomen dat het betrokken thema materieel is. Indien de tijdelijke vrijstellingen uit bijlage C van ESRS 1 voor een volledige thematische standaard ook van toepassing zouden zijn voor ondernemingen met meer dan 750 werknemers, zou het — om redenen van coherentie — noodzakelijk zijn om te verlangen dat ESRS 2, alinea 17, wordt toegepast door alle ondernemingen die gebruikmaken van de tijdelijke vrijstellingen overeenkomstig bijlage C van ESRS — dus ook de ondernemingen of groepen met meer dan 750 werknemers die vanaf het boekjaar 2024 rapporteren.
- (6) Daarom is het noodzakelijk het tijdschema voor de infaseringen van bijlage C van ESRS 1 van bijlage I bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772 aan te passen, en om alinea 17 van ESRS 2 van die gedelegeerde verordening dienovereenkomstig te wijzigen.
- (7) Om de betrokken ondernemingen in staat te stellen zo snel mogelijk van die aanpassing gebruik te maken, moet deze verordening in werking treden op de derde dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.
- (8) Op 30 april 2025 heeft de Commissie, overeenkomstig de vereisten van artikel 49, lid 3 ter, derde alinea, van Richtlijn 2013/34/EU, de lidstaten over dit ontwerp van gedelegeerde handeling geconsulteerd tijdens een gezamenlijke bijeenkomst van de deskundigengroep van de lidstaten inzake duurzame financiering en het regelgevend comité voor financiële verslaggeving,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Gedelegeerde Verordening (EU) 2023/2772

Bijlage I bij Verordening (EU) 2023/2772 wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

*Artikel 2***Inwerkingtreding en toepassing**

Deze verordening treedt in werking op de derde dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Zij is van toepassing op boekjaren die op of na 1 januari 2025 aanvangen.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 11 juli 2025.

Voor de Commissie

De voorzitter

Ursula VON DER LEYEN

BIJLAGE

Bijlage I bij Verordening (EU) 2023/2772 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) in ESRS 1 wordt bijlage C “Lijst van ingefaseerde Rapportage-eisen” vervangen door:

“Bijlage C

Lijst van ingefaseerde Rapportage-eisen

Deze bijlage maakt integrerend deel uit van ESRS 1 en heeft dezelfde status als de overige delen van deze standaard.

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
ESRS 2	SBM-1	Strategie, businessmodel en waardeketen	De onderneming rapporteert de informatie voorgeschreven door ESRS 2 SBM-1 alinea 40(b) (uitsplitsing totale opbrengsten naar significante ESRS-sector) en alinea 40(c) (lijst van additionele significante ESRS-sectoren) vanaf de toepassingsdatum vermeld in een overeenkomstig artikel 29 ter, lid 1, derde alinea, punt ii), van Richtlijn 2013/34/EU vast te stellen gedelegeerde handeling van de Commissie.
ESRS 2	SBM-3	Materiële impacts, risico's en kansen en de wisselwerking daarvan met strategie en businessmodel	De onderneming kan de door ESRS 2 SBM-3 alinea 48(e) (beoogde financiële effecten) voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS 2 SBM-3 alinea 48(e) (beoogde financiële effecten) voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. De onderneming kan aan ESRS 2 SBM-3 alinea 48(e) voldoen door, voor de eerste drie jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt, alleen kwalitatieve informatie te rapporteren indien het praktisch niet haalbaar is om kwantitatieve rapportage op te stellen.
ESRS E1	E1-6	Bruto scope 1-, 2-, 3-emissies en totale broeikasgasemissies	Ondernemingen of groepen met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) kunnen de datapunten voor scope 3-emissies en totale broeikasgasemissies weglaten voor het eerste jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea,

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
			punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) de datapunten voor scope 3-emissies en totale broeikasgasemissies weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS E1	E1-9	Beoogde financiële effecten van materiële fysieke en transitierisico's en potentiële klimaatkansen	De onderneming kan de door ESRS E1-9 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS E1-9 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. De onderneming kan aan ESRS E1-9 voldoen door, voor de eerste drie jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt, alleen kwalitatieve informatie te rapporteren indien het praktisch niet haalbaar is om kwantitatieve rapportage op te stellen.
ESRS E2	E2-6	Beoogde financiële effecten van risico's en kansen wat betreft verontreiniging	De onderneming kan de door ESRS E2-6 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS E2-6 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. Afgezien van de door alinea 40(b) voorgeschreven informatie over de operationele uitgaven en kapitaaluitgaven die in de rapportageperiode hebben plaatsgevonden in samenhang met majeure incidenten en deposities, kan de onderneming aan ESRS E2-6 voldoen door, voor de eerste drie jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt, alleen kwalitatieve informatie te rapporteren.
ESRS E3	E3-5	Beoogde financiële effecten van risico's en kansen wat betreft water en mariene hulpbronnen	De onderneming kan de door ESRS E3-5 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
			bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS E3-5 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. De onderneming kan aan ESRS E3-5 voldoen door, voor de eerste drie jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt, alleen kwalitatieve informatie te rapporteren.
ESRS E4	Alle rapportage-eisen	Alle rapportage-eisen	Ondernemingen of groepen met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) kunnen de in de rapportage-eisen van ESRS E4 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste twee jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de in de rapportage-eisen van ESRS E4 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS E4	E4-6	Beoogde financiële effecten van risico's en kansen wat betreft biodiversiteit en ecosystemen	De onderneming kan de door ESRS E4-6 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. De onderneming kan aan ESRS E4-6 voldoen door, voor de eerste drie jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt, alleen kwalitatieve informatie te rapporteren.
ESRS E5	E5-6	Beoogde financiële effecten van risico's en kansen wat betreft materiaalgebruik en circulaire economie	De onderneming kan de door ESRS E5-6 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS E5-6 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. De onderneming kan aan ESRS E5-6 voldoen door, voor de eerste drie jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt, alleen kwalitatieve informatie te rapporteren.
ESRS S1	Alle rapportage-eisen	Alle rapportage-eisen	Ondernemingen of groepen met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) kunnen de in de rapportage-eisen van ESRS S1

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
			gespecificeerde informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) de in de rapportage-eisen van ESRS S1 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-7	Kenmerken van medewerkers niet in loondienst onder het eigen personeel van de onderneming	De onderneming kan rapportage voor alle datapunten in deze Rapportage-eis weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de rapportage voor alle datapunten in deze Rapportage-eis weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-8	Cao-dekkingsgraad en sociale dialoog	De onderneming kan deze Rapportage-eis weglaten wat betreft medewerkers niet in loondienst onder het eigen personeel in niet-EER-landen voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 deze Rapportage-eis wat betreft het eigen personeel in niet-EER-landen weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-11	Sociale bescherming	De onderneming kan de door ESRS S1-11 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS S1-11 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
ESRS S1	S1-12	Mensen met een beperking	De onderneming kan de door ESRS S1-12 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS S1-12 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-13	Opleiding en ontwikkeling van vaardigheden	De onderneming kan de door ESRS S1-13 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS S1-13 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-14	Veiligheid en gezondheid	De onderneming kan de datapunten weglaten voor gevallen van beroepsziekten en voor aantal verzuimdagen als gevolg van letsel, arbeidsongevallen, sterfgevallen en beroepsziekten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de datapunten voor gevallen van beroepsziekten en voor aantal verzuimdagen als gevolg van letsel, arbeidsongevallen, sterfgevallen en beroepsziekten weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-14	Veiligheid en gezondheid	De onderneming kan rapportage over medewerkers niet in loondienst weglaten voor het eerste jaar dat zij een duurzaamheidsverslag opstelt. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 rapportage over medewerkers niet in loondienst weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S1	S1-15	Werk-privébalans	De onderneming kan de door ESRS S1-15 voorgeschreven informatie weglaten voor het eerste jaar dat zij haar duurzaamheidsverslag opstelt. In

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
			afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de door ESRS S1-1 5 voorgeschreven informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S2	Alle rapportage-eisen	Alle rapportage-eisen	Ondernemingen of groepen met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) kunnen de in de rapportage-eisen van ESRS S2 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste twee jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de in de rapportage-eisen van ESRS S2 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S3	Alle rapportage-eisen	Alle rapportage-eisen	Ondernemingen of groepen met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) kunnen de in de rapportage-eisen van ESRS S3 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste twee jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de in de rapportage-eisen van ESRS S3 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.
ESRS S4	Alle rapportage-eisen	Alle rapportage-eisen	Ondernemingen of groepen met op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers tijdens het boekjaar (op geconsolideerde basis, waar van toepassing) kunnen de in de rapportage-eisen van ESRS S4

ESRS	Rapportage-eis	Volledige naam van de Rapportage-eis	Datum infasering of ingangsdatum (incl. eerste jaar)
			gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste twee jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen. In afwijking van de eerste zin kunnen ondernemingen bedoeld in artikel 5, lid 2, eerste alinea, punt a), en derde alinea, punt a), van Richtlijn (EU) 2022/2464 de in de rapportage-eisen van ESRS S4 gespecificeerde informatie weglaten voor de eerste drie jaar dat zij hun duurzaamheidsverslag opstellen.”

- 2) in ESRS 2 wordt in afdeling 17 de aanhef vervangen door:

“Indien een onderneming of groep de informatie weglaat die wordt voorgeschreven door ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 of ESRS S4 overeenkomstig de rijen van bijlage C van ESRS 1 die “Alle rapportage-eisen” hebben in de kolom “Volledige naam van de Rapportage-eis”, rapporteert deze niettemin of de duurzaamheidsthema’s die worden behandeld door, respectievelijk, ESRS E4, ESRS S1, ESRS S2, ESRS S3 en ESRS S4, als materieel zijn beoordeeld op basis van de materialiteitsanalyse die de onderneming heeft gemaakt. Voorts doet de onderneming, indien een of meer van deze thema’s als materieel zijn beoordeeld, voor elk van deze materiële thema’s het volgende:”.
