

# В ЄС було досягнуто компромісу щодо спрощень до CSRD та CSDDD

## Основні події

**9 грудня 2025 р.** Європейський парламент та Рада Європейського Союзу досягли попередньої домовленості щодо окремих положень пропозиції Європейської комісії «Omnibus», оприлюдненої 26 лютого 2025 р. **16 грудня 2025 р.** Європейський парламент проголосував за схвалення цієї попередньої домовленості; Рада повідомила, що офіційно затвердить угоду після її схвалення Європейським парламентом.<sup>1</sup>

Ключові аспекти домовленості включають зміни до переліку суб'єктів, на які поширюється Директива про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD) та Директива про належну перевірку корпоративної стійкості (CSDDD), а також спрощені Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS), галузеві стандарти, стандарти надання впевненості та звітності щодо ланцюга створення вартості. Основні компоненти домовленості розглядаються в цій публікації.

## Що відбулось?

**9 грудня 2025 р.** Європейський парламент та Рада Європейського Союзу досягли попередньої **домовленості** щодо пакета законодавчих змін «Omnibus». Він охоплює Пакет охоплює вимоги щодо звітності зі сталого розвитку (CSRD) та належної перевірки (CSDDD). **16 грудня 2025 р.** Європейський парламент ухвалив «Omnibus»; Рада ЄС повідомила, що офіційно затвердить його після схвалення Європейським парламентом.

## Директива про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD)

«Omnibus» уточнює сферу застосування CSRD, зазначаючи, що лише суб'єкти ЄС, які мають **понад 1 000 працівників і чистий дохід від реалізації понад 450 млн євро**, зобов'язані звітувати за Європейськими стандартами звітності зі сталого розвитку. Ці суб'єкти також підпадатимуть під дію вимог таксономії ЄС. У таблиці нижче наведено порівняння поточних вимог CSRD, пропозиції «Omnibus» Європейської комісії (ЄК) від лютого 2025 р. та попередньої домовленості, досягнутої у грудні:

<sup>1</sup> [Лист від Голови Комітету постійних представників Ради Європейського Союзу, датований 10 грудня 2025 р.](#)

Тема	Поточні вимоги	Пропозиція Європейської комісії щодо Omnibus від 26 лютого 2025 <sup>2</sup>	Угода, схвалена 16 грудня 2025 <sup>3</sup>
<b>Сфера Застосування</b>	<p>Суб'єкти ЄС або групи, які відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 250 працівників</li> <li>• 50 млн євро чистого доходу від реалізації</li> <li>• 25 млн євро загального балансу</li> </ul>	<p>Суб'єкти ЄС або групи з понад 1 000 працівників та:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 50 млн євро чистого доходу від реалізації, або</li> <li>• 25 млн євро загального балансу</li> </ul>	<p>Суб'єкти ЄС або групи з понад 1 000 працівників та чистим доходом від реалізації понад 450 млн євро.</p>
	<p>МСП, що торгуються на біржі</p>	<p>Виключення МСП, що торгуються на біржі</p>	<p>Виключення МСП, що торгуються на біржі</p>
	<p>Неєвропейські суб'єкти мають звітувати на глобальному консолідованому рівні, якщо їх сумарний дохід від реалізації перевищує 150 млн євро у ЄС; і (1) «велика» дочірня компанія в ЄС або (2) філія в ЄС з доходом від реалізації понад 40 млн євро.</p>	<p>Неєвропейські суб'єкти мають звітувати на глобальній основі, якщо їх консолідований дохід від реалізації перевищує 450 млн у ЄС; і (1) «велика» дочірня компанія в ЄС або (2) філія в ЄС з доходом від реалізації понад 40 млн євро.</p>	<p>Неєвропейські суб'єкти мають звітувати на глобальній основі, якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• консолідований дохід від реалізації перевищує 450 млн євро у ЄС; і</li> <li>• (1) «велика» дочірня компанія в ЄС або (2) філія в ЄС з доходом від реалізації понад 200 млн євро.</li> </ul>
<b>Ланцюг створення вартості</b>	<p>Обмеження на те, що ESRS вимагають від суб'єктів щодо їхніх партнерів по ланцюгу створення вартості.</p>	<p>Обмеження для ланцюга створення вартості застосовуватиметься безпосередньо до суб'єктів звітності.</p> <p>Запити до суб'єктів із чисельністю до 1 000 працівників будуть обмежені вимогами добровільного стандарту для МСП (VSME).</p>	<p>Обмеження для ланцюга створення вартості застосовуватиметься безпосередньо до суб'єктів звітності.</p> <p>Запити від суб'єктів із чисельністю до 1 000 працівників будуть обмежені вимогами майбутнього делегованого акту VSME.</p>
<b>Надання впевненості</b>	<p>Надання обмеженої впевненості на початкових етапах, з переходом до обґрунтованої впевненості. ЄК має ухвалити стандарт надання впевненості до 2026 року.</p>	<p>Вимогу щодо обґрунтованої впевненості буде видалено. ЄК має видати настанови щодо надання впевненості до 2026 р.</p>	<p>Вимогу щодо обґрунтованої впевненості видалено. ЄК має видати настанови щодо надання впевненості до липня 2027 р.</p>
<b>ESRS</b>	<p>ESRS наразі прийняті та діють для суб'єктів, що підлягають звітності.</p>	<p>ESRS будуть оновлені з метою зменшення навантаження на звітність. Області, визначені для змін:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Значне скорочення кількості обов'язкових показників</li> <li>• Пріоритет кількісних показників над текстовими</li> <li>• Покращення узгодженості з іншими регуляторними актами ЄС</li> </ul>	<p>Без змін у мандаті Європейської комісії для EFRAG.</p> <p>ESRS будуть оновлені з метою зменшення навантаження на звітність. Області, визначені для змін:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Значне скорочення кількості обов'язкових показників</li> <li>• Пріоритет кількісних показників над текстовими</li> <li>• Покращення узгодженості з іншими регуляторними актами ЄС</li> </ul>
<b>Галузеві стандарти</b>	<p>Вимога ЄК щодо запровадження галузевих стандартів (планувалося приблизно 40 стандартів).</p>	<p>Вимога щодо запровадження галузевих стандартів буде скасована.</p>	<p>Вимога щодо запровадження галузевих стандартів скасована. ЄК може надати галузеві рекомендації, якщо суб'єкти, на які поширюється CSRD, звернуться із запитом у межах конкретної галузі.</p>

«Omnibus» також надає Європейській комісії повноваження ухвалювати майбутні делеговані акти для підвищення порогу чистого доходу, який використовується для визначення суб'єктів у сфері застосування, з урахуванням інфляції. Крім того, вона зобов'язує Європейську комісію подати звіт до Європейського парламенту та Ради Європейського Союзу до квітня 2031 р., а потім кожні три роки, з оцінкою доцільності розширення сфери застосування CSRD.

«Omnibus» зазначає, що зміна переліку суб'єктів, зобов'язаних звітувати за CSRD, набуває чинності для фінансових років, що починаються з 1 січня 2027 р.

### Можливе звільнення для суб'єктів першої хвилі звітування, які будуть виключені зі сфери дії

«Omnibus» надає державам-членам право звільняти підприємства з чистим доходом менше 450 млн євро та чисельністю працівників менше 1 000 (на консолідованій основі, якщо застосовно) від обов'язків звітності за фінансові роки, що починаються у період з 1 січня 2025 р. до 31 грудня 2026 р.<sup>4</sup> Застосування цього положення має бути визначене кожною державою-членом ЄС.<sup>5</sup>

### Спрощення для фінансових холдингових компаній

Крім того, «Omnibus» запроваджує нові винятки зі сфери застосування для материнських компаній груп, які є «фінансовими холдинговими компаніями», дозволяючи їм обирати між звітуванням або виключенням зі звіту консолідованої інформації зі сталого розвитку. При цьому зазначається, що воно «має застосовуватися виключно з огляду на його призначення».<sup>6</sup> Під терміном «фінансові холдингові компанії» розуміються підприємства, єдиною метою яких є придбання часток в інших підприємствах та управління ними з метою отримання прибутку, без прямої чи опосередкованої участі в управлінні цими підприємствами, за винятком реалізації прав акціонера.<sup>7</sup> «Omnibus» зазначає, що звільнення застосовується лише тоді, коли підприємство має «різноманітні частки в підприємствах із незалежними бізнес-моделями та операціями».<sup>8</sup>

### Стандарти для добровільного звітування

Підприємства, на які не поширюється CSRD, можуть добровільно звітувати відповідно до Стандарту зі сталого розвитку для мікро-, малих та середніх підприємств (VSME). Європейська комісія оприлюднить делегований акт, який включатиме стандарт VSME.

<sup>4</sup> Генеральний секретаріат Ради ЄС, **Попередня домовленість**, пункт 19(а).

<sup>5</sup> Це звільнення може бути надане лише державою-членом ЄС після опублікування угоди в Офіційному журналі. Очікується, що публікація відбудеться приблизно у березні 2026 р. Тому може бути неможливо для держави-члена надати це звільнення вчасно для використання суб'єктами за періоди, що закінчуються у грудні 2025 р. Суб'єкти повинні відстежувати розвиток на рівні держав-членів, щоб визначити, чи і коли це звільнення буде застосовним.

<sup>6</sup> Генеральний секретаріат Ради ЄС, **Попередня домовленість**, пункт 12.

<sup>7</sup> Директива 2013/34/EU Європейського парламенту та Ради від 26 червня 2013 року щодо річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та звітів певних типів підприємств, із внесенням змін до Директиви 2006/43/ЄС Європейського парламенту та Ради та скасуванням Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС.

<sup>8</sup> Генеральний секретаріат Ради ЄС, **Попередня домовленість**, пункт 12

## Директива про належну перевірку корпоративного сталого розвитку (CSDDD)

«Omnibus» вимагає, підприємства ЄС із понад 5 000 працівників та оборотом понад 1,5 млрд євро дотримувалися вимог CSDDD. Під сферу застосування CSDDD також потрапляють підприємства, зареєстровані за межами ЄС, якщо їхній оборот у ЄС перевищує 1,5 млрд євро.

Підприємства, що підпадають під CSDDD, більше не зобов'язані готувати план кліматичного переходу, узгоджений із Паризькою угодою.

### Що далі?

16 грудня 2025 р. Європейський парламент схвалив попередню домовленість, і Рада також повідомила, що затвердить угоду «Omnibus» після її схвалення Європейським парламентом. Угода «Omnibus» підлягатиме остаточному голосуванню після юридичної та мовної перевірки тексту та набуде чинності через 20 днів після опублікування в Офіційному журналі ЄС. Публікація в Офіційному журналі очікується орієнтовно у березні 2026 р. Держави-члени ЄС матимуть 12 місяців після публікації в Офіційному журналі для транспозиції тексту до національного законодавства.

Європейська комісія продовжує розглядати технічні пропозиції EFRAG щодо спрощених ESRS. Чотиритижневий період консультацій щодо делегованого акту та спрощених стандартів очікується у лютому. Угода «Omnibus» вимагає від Європейської комісії ухвалити делегований акт щодо спрощених ESRS у максимально стислі строки, але не пізніше ніж через шість місяців після набрання чинності угодою «Omnibus».<sup>9</sup>

Щоб обговорити детальніше, зверніться до експертів PwC в Україні з питань ESG-законодавства, впровадження ESG-практик та нефінансової звітності:



#### Анна Парокінна

Партнерка, Керівниця практики надання послуг зі сталого розвитку

[anna.parokinna@pwc.com](mailto:anna.parokinna@pwc.com)



#### Валерій Михайловський

Старший менеджер практики надання послуг зі сталого розвитку

[valerii.mikhailovskiy@pwc.com](mailto:valerii.mikhailovskiy@pwc.com)

<sup>9</sup> Генеральний секретаріат Ради ЄС, **Попередня домовленість**, пункт 5.