



Bruselis, 2023 10 17
C(2023) 7020 final

KOMISIJOS DELEGUOTOJI DIREKTYVA (ES) .../...

2023 10 17

kuria dėl labai mažų, mažųjų, vidutinių ir didžiųjų įmonių ar grupių dydžio kriterijų koregavimo iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES

(Tekstas svarbus EEE)

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1. DELEGUOTOJO AKTO BENDROSIOS APLINKYBĖS

Savo komunikate „Ilgalaikis ES konkurencingumas. Perspektyvos po 2030 m.“¹ Komisija pabrėžė reguliavimo sistemos, kuria užtikrinama, kad tikslai būtų pasiekti mažiausiomis sąnaudomis, svarbą. Todėl ji įsipareigojo suteikti naują postūmį pastangoms racionalizuoti ir supaprastinti ataskaitų teikimo reikalavimus, kad galiausiai tokia našta būtų sumažinta 25 %, nepakenkiant susijusiems politikos tikslams.

Ataskaitų teikimo reikalavimai atlieka svarbų vaidmenį užtikrinant teisingą teisės aktų vykdymą ir tinkamą stebėseną. Jų išlaidas iš esmės kompensuoja jų teikiama nauda, visų pirma stebint ir užtikrinant pagrindinių politikos priemonių laikymąsi. Tačiau ataskaitų teikimo reikalavimai taip pat gali užkrauti neproporcingą naštą suinteresuotiesiems subjektams, ypač MVĮ ir labai mažoms įmonėms. Laikui bėgant jų sanauja gali lemti perteklines, besidubliuojančias ar pasenusias pareigas, neveiksmingą dažnumą ir laiką arba netinkamus rinkimo metodus.

Todėl vienas iš prioritetų – paprastinti pareigų teikti ataskaitas vykdymą ir mažinti administracinę naštą. Atsižvelgiant į tai, pasiūlymu bus racionalizuotas pareigų teikti ataskaitas vykdymas, visapusiškai pasinaudojant Direktyvos 2013/34/ES² (Apskaitos direktyvos) 3 straipsnio 13 dalyje Komisijai suteiktais įgaliojimais pakoreguoti dydžio kriterijus, taikomus Apskaitos direktyvoje pateiktai labai mažų, mažųjų, vidutinių ir didžiųjų įmonių arba grupių apibrėžčiai, siekiant prisitaikyti prie infliacijos padarinių³.

Apskaitos direktyvoje nustatyta Europos Sąjungoje įsteigtų įmonių atskirų ir konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rengimo, pateikimo, skelbimo ir audito teisinė sistema.

Apskaitos direktyvoje nustatyti pateikimo, skelbimo ir audito reikalavimai skirtingų rūšių ir dydžio kategorijų įmonėms. Pavyzdžiui, Apskaitos direktyvoje reikalaujama, kad būtų atliekamas visų viešojo intereso įmonių, taip pat vidutinių ir didžiųjų įmonių metinių finansinių ataskaitų auditas. Tačiau mažųjų įmonių metinių finansinių ataskaitų audito atlikti nereikalaujama (nors valstybėms narėms leidžiama reikalauti atlikti auditą atsižvelgus į mažųjų įmonių ir jų finansinių ataskaitų vartotojų konkrečias sąlygas ir poreikius).

Įmonės ar grupės skirstomos į labai mažas, mažąsias, vidutines arba didžiąsias įmones ar grupes, jei jos atitinka du iš trijų dydžio kriterijų: du piniginius dydžio kriterijus – bendrą balanso sumą ir grynąsias pajamas, taip pat vidutinį darbuotojų skaičių.

Apskaitos direktyvos 3 straipsnio 13 dalyje reikalaujama, kad Komisija kas penkerius metus peržiūrėtų piniginius dydžio kriterijus ir prireikus, remdamasi deleguotuoju aktu (49 straipsnis), pakoreguotų dydžio kriterijus, siekiant prisitaikyti prie infliacijos padarinių.

¹ COM(2023) 168.

² 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19).

³ Šis pasiūlymas susijęs tik su Apskaitos direktyvoje pateikta bendrovės apibrėžtimi ir juo siekiama apsaugoti ribotos atsakomybės bendrovių investuotojų ir kreditorių interesus ir palengvinti tarpvalstybinį įsisteigimą ir investavimą. Jame apibrėžiamos MVĮ, didžiosios įmonės ir grupės. Jame pateikiama MVĮ apibrėžtis skiriasi nuo tos, kuri pateikta Rekomendacijoje 2003/361, kuria siekiama platesnių politikos tikslų nei apskaitos ir finansinių paslaugų teisės aktais. Rekomendacijoje 2003/361 pateiktos MVĮ apibrėžties persvarstymo nauda dar bus įvertinta atskirai, kaip skelbiama Komunikate dėl pagalbos MVĮ [priėmus pridėti nuorodą].

Piniginių dydžio kriterijų koregavimo tikslas – išlaikyti *status quo*, t. y. išvengti situacijos, kai dėl infliacijos, visų pirma labai mažoms ir mažosioms įmonėms, būtų automatiškai taikomi griežtesni reikalavimai, taikomi didesnėms įmonėms.

Apskaitos direktyvoje nustatyti piniginiai dydžio kriterijai buvo nuolat peržiūrimi nuo to laiko, kai Tarybos direktyva 78/660/EEB buvo pirmą kartą priimta 1978 m. Atliekant šias peržiūras, buvo atsižvelgiama į infliaciją per kelerius metus, o kartais ir į kitus aspektus.

Komisija paskutinį kartą ribas peržiūrėjo savo 2021 m. ataskaitoje dėl įmonių ataskaitų teikimo teisės aktų tam tikrų peržiūros nuostatų⁴ (atsižvelgdama į 2013 m. sausio mėn. – 2019 m. gruodžio mėn. duomenis) ir padarė išvadą, kad tuo metu ribų keisti nereikėjo.

Atsižvelgiant į 2021 ir 2022 m. didelės infliacijos tendenciją, buvo nuspręsta peržiūrėti piniginius dydžio kriterijus, pagal kuriuos nustatoma įmonės dydžio kategorija, siekiant atsižvelgti į infliacijos poveikį.

Geografinė vietovė

Direktyvoje įmonės dydžio kriterijai išreiškiami eurais. **Euro zonoje** (Airijoje, Austrijoje, Belgijoje, Estijoje, Graikijoje, Ispanijoje, Italijoje, Kipre, Kroatijoje, Latvijoje, Lietuvoje, Liuksemburge, Maltoje, Nyderlanduose, Portugalijoje, Prancūzijoje, Slovakijoje, Slovėnijoje, Suomijoje ir Vokietijoje) veikia 75 % ES įmonių.

Į nacionalinę teisę perkeldamos direktyvoje eurais nustatytus kriterijus, **euro zonai nepriklausančios** valstybės narės (Bulgarija, Čekija, Danija, Lenkija, Rumunija, Švedija ir Vengrija) turėtų pakoreguoti savo nacionalinius įmonių dydžio kriterijus pagal savo nacionalinių valiutų keitimo kursus.

Be to, Europos ekonominei erdvei (EEE) priklausančios šalys, t. y. Norvegija, Islandija ir Lichtenšteinas, paprastai taip pat turėtų apvarstyti galimybę koreguoti savo nacionalinius įmonių dydžio kriterijus.

Infliacija

Per 10 metų laikotarpį (nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2023 m. kovo 31 d.) sukauptoji infliacija euro zonoje pasiekė 24,3 %, o ES 27 – 27,2 %⁵.

Dydžio kriterijų koregavimas

Atsižvelgiant į tai, dydžio kriterijus tikslinga pakoreguoti 25 %, kad būtų atsižvelgta į infliaciją, ir jie būtų tokie (prieš suapvalinant):

Apskaitos direktyvoje nustatyta MVĮ riba, dabartinė ir pakoreguota, atsižvelgiant į 25 % infliaciją

		Balansas	Grynosios pajamos
Labai mažos	Dabartinė	350 000	700 000
	Pakoreguota	437 500	875 000
Mažosios (apatinė riba)	Dabartinė	4 000 000	8 000 000

⁴ COM(2021) 199 *final*.

⁵ Šaltinis – Eurostatas, visi straipsniai, Suderintas vartotojų kainų indeksas (SVKI), mėnesinis indeksas – 2015 m. bazė 100 (interneto duomenų kodas: PRC_HICP_MIDX).

	Pakoreguota		5 000 000		10 000 000
Mažosios (viršutinė riba)	Dabartinė		6 000 000		12 000 000
	Pakoreguota		7 500 000		15 000 000
Vidutinės / didžiosios	Dabartinė		20 000 000		40 000 000
	Pakoreguota		25 000 000		50 000 000

Šaltinis – Europos Komisija (FISMA GD)

Manoma, kad suapvalinimas yra reikalingas, siekiant užtikrinti paprastus ir reikšmingus įmonių dydžio kriterijus. Apvalinant reikėtų išlaikyti dauginamąjį koeficientą 2, kurį teisės aktų leidėjas taiko grynosioms pajamoms, palyginti su bendra balanso suma. Apvalinimą reikėtų pritaikyti prie kiekvieno dydžio kriterijaus, kad būtų užtikrinta, jog bus gauti naudingi rezultatai, siekiant tinkamai atsižvelgti į infliaciją tais atvejais, kai atliekamas reikšmingas apvalinimas.

Taikomos šios apvalinimo taisyklės: i) labai mažos įmonės dydžio kriterijų atveju – suapvalinti iki artimiausių 25 000, išskyrus grynąsias pajamas, kad būtų išlaikytas santykis grynosios pajamos = dviguba bendra balanso suma; ii) mažosios įmonės dydžio kriterijų atveju – suapvalinti iki artimiausių 100 000; iii) vidutinės ir (arba) didžiosios įmonės dydžio kriterijų atveju – suapvalinti iki artimiausių 500 000.

Toliau pateiktoje lentelėje parodyta, kokią įtaką koregavimas dėl infliacijos 2023 m. kovo mėn. galėtų turėti suapvalintiems dydžio kriterijams. Lentelėje parodytos absoliučios vertės ir procentinis padidėjimas atsižvelgiant į dabartinius dydžio kriterijus.

Apskaitos direktyvoje nustatyta MVĮ riba, dabartinė ir pakoreguota, atsižvelgiant į 25 % infliaciją ir suapvalinimą

			Balansas		Grynosios pajamos
Labai mažos	Dabartinė		350 000		700 000
	Pakoreguota		450 000		900 000
	Padidėjimas		28,6 %		28,6 %
Mažosios (apatinė riba)	Dabartinė		4 000 000		8 000 000
	Pakoreguota		5 000 000		10 000 000
	Padidėjimas		25,0 %		25,0 %

Mažosios (viršutinė riba)	Dabartinė		6 000 000		12 000 000
	Pakoreguota		7 500 000		15 000 000
	Padidėjimas		25,0 %		25,0 %
Vidutinės / didžiosios	Dabartinė		20 000 000		40 000 000
	Pakoreguota		25 000 000		50 000 000
	Padidėjimas		25,0 %		25,0 %

Šaltinis – Europos Komisija (FISMA GD)

Kaip parodyta pirmiau, dėl apvalinimo dydžio kriterijai padidėjo 25,0–28,6 %. Šis rodiklis yra labai artimas numatytam infliacijos lygiui ir yra suderinamas su kiekvienu dydžio kriterijumi. Todėl pirmiau minėti dydžio kriterijai buvo naudojami kaip patikimas poveikio analizės pagrindas.

Poveikio ES 27 analizė

Poveikio analizėje daugiausia dėmesio skiriama valstybių narių įsipareigojimams ir jų poveikiui ES 27 veikiančioms įmonėms. Analizė buvo atlikta pagal kiekvieną valstybę narę dabartiniams nacionaliniams kriterijams taikant 25,0 % infliaciją ir kiekvienoje valstybėje narėje galiojančias apvalinimo taisykles. Buvo laikoma, kad visos valstybės narės pakoreguos taikomus dydžio kriterijus, nepaisant to, kokią veiksmų laisvę jos turėtų, taip buvo nustatyta aukštesnė poveikio ribinė vertė.

Komisija taikė modelį, kad apskaičiuotų duomenų bazėje „Bureau Van Dijk ORBIS“⁶ esančių ribotos atsakomybės bendrovių, kurioms būtų naudingas Apskaitos direktyvoje nustatytų ribų atnaujinimas, nes joms būtų palengvintos ataskaitų teikimo ir audito pareigos⁷, skaičių. Analizė grindžiama aktyviai veiklą vykdančių ribotos atsakomybės bendrovių, kurių finansiniai duomenys pagal du piniginius dydžio kriterijus (bendrą balanso sumą ir grynąsias pajamas) ir nefinansiniai duomenys apie vidutinį darbuotojų skaičių per finansinius metus yra prieinami, informacija.

Įmonių, kurioms bus naudingas Apskaitos direktyvoje nustatytų dydžio ribų atnaujinimas, skaičius				
Įmonių kategorijos pagal dydį	Dabartinės ribos	Naujos ribos	Kiek įmonių atnaujinus ribas palengvės ataskaitų teikimo reikalavimai?	
	Įmonių skaičius	Įmonių skaičius	Įmonių skaičius	Procentinė dalis
	(1)	(2)	(3) = (2) – (1) labai mažoms įmonėms ir (3) = (1) – (2) likusioms įmonėms	(4) = (3) / (1) * 100
Labai mažos	5 578 689	5 827 944	249 255	4,5 %
Mažosios (apatinė riba)	1 336 249	1 204 003	132 246	9,9 %

⁶ Duomenų bazėje „Bureau Van Dijk Orbis“ pateikiama informacija apie daugiau kaip 450 mln. įmonių visame pasaulyje ir išsamūs maždaug 45 mln. įmonių, arba apie 10 % visų įmonių, finansiniai duomenys. Dauguma įmonių, kurių finansiniai duomenys prieinami, yra įsikūrusios Europoje.

⁷ Informacija apie ankstesnę analizę ir įmonių skaičiaus apskaičiavimo metodikos pagal Apskaitos direktyvoje nustatytas dydžio ribas rengimą remiantis įmonės lygmens duomenimis ir duomenų baze „BvD ORBIS“ pateikiama: [Study on the accounting regime of limited liability micro companies, CEPS 2019 m. birželio mėn.](#)

Mažosios (viršutinė riba)	150 663	121 052	29 611	19,7 %
Vidutinės	145 563	130 626	14 937	10,3 %
Didžiosios	82 986	71 372	11 614	14,0 %
Ribotos atsakomybės bendrovių, kurių finansiniai duomenys prieinami, skaičius	7 294 150		437 663	6,0 %
Ribotos atsakomybės bendrovių, kurių finansinių duomenų nėra, skaičius	11 589 670		695 402	
Bendras ribotos atsakomybės bendrovių skaičius	18 883 820		1 133 065	

Šaltinis – Europos Komisija (FISMA GD), remiantis duomenų baze „BvD ORBIS“, parsisiūsta 2023 m. rugpjūčio mėn.

Įmonių, nustatytų taikant pirmiau minėtus analizės kriterijus (t. y. aktyvią veiklą vykdančių ribotos atsakomybės bendrovių, kurių finansiniai ir nefinansiniai duomenys prieinami), yra apie 7,3 mln. iš bendro maždaug 18,9 mln. ribotos atsakomybės bendrovių, esančių duomenų bazėje „BvD ORBIS“, skaičiaus. Apskaičiuota, kad ribotos atsakomybės bendrovių, kurių ataskaitų teikimo ir audito pareigos būtų palengvintos, yra 6,0 %.

Šis skaičius yra apatinė riba, taikoma ribotos atsakomybės bendrovių, kurioms būtų naudinga palengvinta ataskaitų teikimo sistema, skaičiui, nes didelės dalies ribotos atsakomybės bendrovių nebuvo galima nustatyti dėl to, kad duomenų bazėje „BvD ORBIS“ pateikti neišsamūs dydžio kriterijų duomenys. Todėl galima tikėtis, kad faktinis naudą gaunančių įmonių skaičius būtų didesnis nei apskaičiuotas 437 663 bendrovių skaičius. Taikant tą pačią procentinę dalį (6,0 %) įmonių, kurių finansinių duomenų duomenų bazėje „BvD ORBIS“ nėra, skaičiui, gaunamas toks ribotos atsakomybės bendrovių, kurioms būtų naudinga palengvinta sistema, skaičius – 1 133 065 ribotos atsakomybės bendrovės⁸.

Išvada

Atsižvelgdama į pastarųjų metų euro zonos infliacijos tendenciją, ypač per pastaruosius dvejus metus, Komisija mano, kad būtina iš dalies pakeisti Apskaitos direktyvoje nustatytus dydžio kriterijus, juos pakoreguojant 25 %, siekiant prisitaikyti prie infliacijos padarinių. Šis dydžio kriterijų padidėjimas ne tik sumažins Apskaitos direktyvoje nustatytų finansinių ataskaitų pateikimo, audito ir skelbimo reikalavimų taikymo sritį. Taip pat sumažėtų informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimų pagal Apskaitos direktyvą su pakeitimais, padarytais Direktyva (ES) 2022/2464 (IITTD)⁹, ir atitinkamai pagal Reglamento (ES) 2020/852 (Taksonomijos reglamento)¹⁰ 8 straipsnį taikymo sritis biržinėms didžiosioms įmonėms, mažosioms ir vidutinėms įmonėms ir didžiosioms grupėms. Sumažinus įmonių, kurioms taikoma IITTD, skaičių, būtų sutaupyta apie 150 mln. EUR vienkartinių išlaidų ir apie 700 mln. EUR pasikartojančių metinių išlaidų¹¹.

Dėl aiškinamųjų dokumentu

Pagal 2011 m. rugsėjo 28 d. bendrą valstybių narių ir Komisijos politinį pareiškimą dėl aiškinamųjų dokumentų¹² valstybės narės pagrįstais atvejais įsipareigojo prie pranešimų apie

⁸ Apskaičiuojant šį skaičių neatsižvelgiama į tai, kad dauguma įmonių, kurių finansinių ir nefinansinių duomenų duomenų bazėje ORBIS nėra, greičiausiai bus mažosios arba vidutinės įmonės.

⁹ 2022 m. gruodžio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2022/2464, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo (OL L 322, 2022 12 16, p. 15).

¹⁰ 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088 (OL L 198, 2020 6 22, p. 13).

¹¹ Šie skaičiavimai grindžiami IITTD poveikio vertinimu ir pirmojo Europos tvarumo atskaitomybės standartų (ETAS) projekto, kurį EFRAG pateikė Europos Komisijai, sąnaudų ir naudos analize. Komisija supaprastino ETAS, sumažino informacijos atskleidimo reikalavimus ir palaipsniui įvedė keletą informacijos atskleidimo reikalavimų. Dėl to sumažėjo ETAS taikymo išlaidos ir tai taip pat apribojo galimybes sutaupyti šioje srityje.

¹² OL C 369, 2011 12 17, p. 14.

perkėlimo priemonės pridėti vieną ar daugiau dokumentų, kuriuose paaiškinamos direktyvos sudedamųjų dalių ir nacionalinių perkėlimo priemonių atitinkamų dalių sąsajos. Kadangi labai mažų, mažųjų ir vidutinių įmonių dydžio kriterijų koregavimas yra susijęs tik su bendros balanso sumos ir grynujų pajamų duomenimis, nurodytais 3 straipsnio 1, 2, 3, 4, 5, 6 ir 7 dalyse, ir todėl yra savaime aiškus, valstybėms narėms nereikia pateikti papildomų aiškinamųjų dokumentų.

2. KONSULTACIJOS PRIEŠ PRIIMANT AKTĄ

Pagal Apskaitos direktyvos 49 straipsnio 3a dalį prieš priimdama šį dokumentą Komisija turi konsultuotis su ekspertų grupe.

2023 m. liepos 27 d. šis Komisijos deleguotosios direktyvos projektas buvo pristatytas Europos vertybinių popierių komiteto ekspertų grupės (E02553) posėdyje. Su ekspertais konsultuotasi siekiant gauti pastabų dėl to deleguotojo akto projekto.

Dauguma ekspertų palankiai įvertino Komisijos iniciatyvą Apskaitos direktyvoje pakoreguoti labai mažų, mažųjų, vidutinių ir didžiųjų įmonių arba grupių dydžio kriterijus dėl infliacijos ir pritarė vertinimui, kad reikia skubiai imtis veiksmų.

Kai kurie ekspertai atkreipė dėmesį į tai, ar reikia nustatyti taikymo datą ir, jei taip, nuo kurių finansinių metų nauji dydžio kriterijai turėtų būti taikomi pirmą kartą, kad Sąjungoje būtų užtikrintos vienodos sąlygos.

Atsižvelgdama į ekspertų grupės narių pastabas, Komisija padarė keletą deleguotojo akto projekto pakeitimų.

Su visuomene taip pat konsultuotasi per tris savaites trukusias viešas konsultacijas, kurios 2023 m. rugsėjo 13 d. buvo paskelbtos ES interneto portale „Išsakykite savo nuomonę“ pagal geresnio reglamentavimo gaires. Konsultacijos buvo atviros visiems. Gauti 64 atsakymai.

Dauguma respondentų pritarė Komisijos pasiūlymui. Tačiau kai kurie pasisakė už didesnę koregavimo procentinę dalį, pagal kurią jau reikėtų atsižvelgti į tikėtiną infliaciją, arba paragino įvesti automatinį koregavimą, viršijantį tam tikrą infliacijos ribą. Kiti respondentai paragino pakoreguoti vidutinio darbuotojų skaičiaus kriterijų, ypač apibrėžiant didžiąsias įmones ar grupes, kuriose vietoj dabartinių 250 darbuotojų turėtų būti 500 ar daugiau darbuotojų. Keli respondentai prašė Komisijos, kad koregavimas jau galėtų būti taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Keletas respondentų nepritarė MVĮ dydžio kriterijaus koregavimui, nes tai susilpnintų IITTD užmojus, ypač dėl didžiosioms įmonėms taikomos naujos ribos, dėl kurios sumažėtų įmonių, kurioms taikoma IITTD, skaičius.

Įvertinus atsakymus, padaryta išvada, kad valstybėms narėms suteikiama galimybė leisti įmonėms taikyti pakoreguotus dydžio kriterijus jau finansiniams metams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

3. DELEGUOTOJO AKTO TEISINIAI ASPEKTAI

Šis deleguotasis aktas grindžiamas Apskaitos direktyvos 3 straipsnio 13 dalimi. Juo iš dalies keičiamos 3 straipsnio 1–7 dalyse nurodytos įmonių skirstymo į kategorijas piniginės ribos, atsižvelgiant į *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* skelbiamą infliaciją. Valstybės narės šias naujas ribas turi taikyti ne vėliau kaip nuo 2024 finansinių metų, su galimybe pasirinkti jas taikyti anksčiau – 2023 finansiniams metams.

KOMISIJOS DELEGUOTOJI DIREKTYVA (ES) .../...

2023 10 17

kuria dėl labai mažų, mažųjų, vidutinių ir didžiųjų įmonių ar grupių dydžio kriterijų koregavimo iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į Direktyvą 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB¹³, ypač į jos 3 straipsnio 13 dalį,

kadangi:

- (1) ataskaitų teikimo reikalavimais apskaitos srityje siekiama įvairių tikslų. Jomis ne vien teikiama informacija investuotojams kapitalo rinkose, bet ir taip pat pateikiama informacija apie ankstesnius sandorius bei stiprinamas įmonės valdymas. Svarbu supaprastinti tuos reikalavimus, siekiant užtikrinti, kad jie atitiktų tikslus, dėl kurių jie buvo numatyti, ir apriboti administracinę naštą;
- (2) dėl 2021 ir 2022 m. didelės infliacijos buvo peržiūrėti piniginiai dydžio kriterijai, pagal kuriuos nustatoma įmonės dydžio kategorija, siekiant atsižvelgti į infliacijos poveikį;
- (3) Eurostato duomenimis, per maždaug 10 metų laikotarpį (nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2023 m. kovo 31 d.) sukauptoji infliacija euro zonoje pasiekė 24,3 %, o visoje Sąjungoje – 27,2 %;
- (4) todėl Komisija mano, kad, atsižvelgiant į infliaciją, būtina 25 % pakoreguoti ir suapvalinti Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnio 1–7 dalyse nurodytas ribas;
- (5) todėl Direktyva 2013/34/ES turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeista;
- (6) kad įmonės ar grupės galėtų kuo greičiau pasinaudoti pakoreguotomis ribomis, įstatymai ir kiti teisės aktai, būtini, kad būtų laikomasi šios direktyvos, turėtų būti taikomi ne vėliau kaip finansiniams metams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau. Valstybės narės gali leisti įmonėms šias nuostatas taikyti finansiniams metams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.
- (7) Komisija konsultavosi su Europos vertybinių popierių komiteto ekspertų grupe pagal Direktyvos 2013/34/ES 49 straipsnio 3a dalį,

¹³ OL L 182, 2013 6 29, p. 19.

PRIĖMĖ ŠIĄ DIREKTYVĄ:

1 straipsnis

Direktyvos 2013/34/ES pakeitimai

Direktyvos 2013/34/ES 3 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

- (1) 1 dalies a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 450 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 900 000 EUR;“;
- (2) 2 dalis iš dalies keičiama taip:
 - a) a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 5 000 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 10 000 000 EUR;“;
 - b) antra pastraipa pakeičiama taip:

„Valstybės narės gali nustatyti didesnes ribas nei pirmos pastraipos a ir b punktuose nurodytos ribos. Tačiau bendros balanso sumos riba negali viršyti 7 500 000 EUR, o grynujų pajamų riba – 15 000 000 EUR.“;
- (3) 3 dalies a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 25 000 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 50 000 000 EUR;“;
- (4) 4 dalies a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 25 000 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 50 000 000 EUR;“;
- (5) 5 dalis iš dalies keičiama taip:
 - a) a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 5 000 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 10 000 000 EUR;“;
 - b) antra pastraipa pakeičiama taip:

„Valstybės narės gali nustatyti didesnes ribas nei pirmos pastraipos a ir b punktuose nurodytos ribos. Tačiau bendros balanso sumos riba negali viršyti 7 500 000 EUR, o grynujų pajamų riba – 15 000 000 EUR.“;
- (6) 6 dalies a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 25 000 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 50 000 000 EUR;“;
- (7) 7 dalies a ir b punktai pakeičiami taip:
 - „a) bendra balanso suma: 25 000 000 EUR;
 - b) grynosios pajamos: 50 000 000 EUR;“.

2 straipsnis

Perkėlimas į nacionalinę teisę

1. Valstybės narės užtikrina, kad įsigaliojusių įstatymai ir kiti teisės aktai, būtini, kad šios direktyvos būtų laikomasi ne vėliau kaip nuo ... [LB: įrašyti datą – 12 mėnesių nuo šios direktyvos įsigaliojimo dienos]. Jos nedelsdamos pateikia Komisijai tų teisės aktų nuostatų tekstą.

Tas nuostatas jos taiko finansiniams metams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Nukrypdamos nuo antros pastraipos, valstybės narės gali leisti įmonėms šias nuostatas taikyti finansiniams metams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

2. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių nuostatų tekstus.

3 straipsnis

Įsigaliojimas

Ši direktyva įsigalioja trečią dieną po jos paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

4 straipsnis

Adresatai

Ši direktyva skirta valstybėms narėms.

Priimta Briuselyje 2023 10 17

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN