



## ТРАНСПОНИРАНЕ НА ДИРЕКТИВА (ЕС) 2022/2464 В БЪЛГАРСКОТО СЧЕТОВОДНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

*Д-р Кирил Башикарров*

Ключови думи:	Резюме
<p>Транспониране Директива (ЕС) 2022/2464 Устойчивост Закон за счетоводството Закон за независимия финансов одит</p>	<p>В статията са систематизирани новите изисквания, съгласно Директива (ЕС) 2022/2464, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта. Представени са законопроектите за изменения и допълнения на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит.</p>

### Увод

В последните години усилията на институциите са насочени към приемане на редица законодателни мерки и инициативи относно ефектите на икономическите дейности върху изменението на климата. В контекста на непрекъснато развиващата се глобална и национална рамка за устойчивост и корпоративна отговорност транспонирането<sup>1</sup> на Директива (ЕС) 2022/2464 в националното законодателство, свързано с отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, е фундаментална стъпка към интегриране на устойчивостта в корпоративните практики и стратегии на предприятията за постигане на стабилен икономически растеж чрез изпълнението на екологичните, социални и управленски цели.

**Целта** на статията е да се разгледат предложенията за изменения и допълнения в Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит за синхронизиране на нормативната уредба в България с разпоредбите на Директива (ЕС) 2022/2464 с оглед създаване на възможности за повишаване на информационната осигуреност по отношение отчетите за устойчивостта. За постигането на тази цел се поставят следните **задачи**:

<sup>1</sup> На 14.08.2024 г. Законопроектът за изменение и допълнение (ЗИД) на Закона за счетоводството е приет от 50-ото Народно събрание на Република България, като законът влиза в сила от 6 юли 2024 година. ЗИД е обнародван в ДВ, бр. 72 от 27 август 2024 г.

- ✓ обзор и обобщение на по-съществените изисквания, които се въвеждат с приемането на Директива (ЕС) 2022/2464 по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта;
- ✓ преглед и дискусия на предложените изменения и допълнения на Закона за счетоводството, както и на мотивите за тях в представения за публично обсъждане Законопроект за изменение и допълнение на Закона за счетоводството<sup>2</sup>;
- ✓ анализ и коментар на предложените изменения и допълнения на Закона за независимия финансов одит, както и на мотивите за тях в представения за публично обсъждане Законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит.

### **1. Обзор на новите изисквания на Директива (ЕС) 2022/2464 по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта**

На 14 декември 2022 г. е публикувана Директива (ЕС) 2022/2464 за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта (Директивата)<sup>3</sup>. Приемането на Директивата беше обект на множество дебати, главно по отношение на нейния обхват. В крайна сметка е поставен акцент върху постигането на баланс между информационните потребности на инвеститори, банки и бизнес партньори, от една страна, и разходите на предприятията за отчитане във връзка с устойчивостта.

Независимо от постигнатия компромис по отношение на обхвата и тежестта върху малките и средните предприятия се счита, че са налице големи предизвикателства пред компаниите при изпълнение на задължението за корпоративното отчитане, като е подчертана необходимостта от допълнително време и осигуряването на нови технически знания<sup>4</sup>.

С Директивата се въвежда понятието „информация за устойчивостта“<sup>5</sup>. Счита се, че търсенето на корпоративна информация за устойчивостта е

---

<sup>2</sup> Основен фокус на настоящата статия са разпоредбите на Директива (ЕС) 2022/2464 по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, като в нея не са разгледани измененията и допълненията на Закона за счетоводството във връзка с транспониране изискванията на Делегирана директива (ЕС) 2023/2775 на Комисията от 17.10.2023 г. за изменение на Директива 2013/34/ЕС на ЕП и на Съвета по отношение на изменение на показателите за размер за микро-, малките, средните и големите предприятия и за групите.

<sup>3</sup> The Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD.

<sup>4</sup> Мария-Елена Кисьова: Новата директива за корпоративно отчитане е предизвикателство, <https://www.investor.bg/imenata-na-biznesa/107/a/mariia-elena-kisiova-novata-direktiva-zakorporativno-otchitane-e-predizvikatelstvo--354152/>

<sup>5</sup> Много заинтересовани лица смятат термина „нефинансова“ за неточен, по-специално защото предполага, че въпросната информация не е от финансово значение. Все по-често обаче тази информация има финансово значение. Много организации, инициативи и работещи в областта на

нараснало през последните години в резултат на променящия се характер на рисковете за предприятията и повишената информираност на инвеститорите за финансовите последици от тези рискове. Това важи особено за финансовите рискове, свързани с климата.

Съгласно чл. 19а от Директивата се изисква големите предприятия и малките и средните предприятия, с изключение на микропредприятията, които са дружества, извършващи дейност в обществен интерес, да включват в своя доклад за дейността информация, необходима за разбиране на въздействията на предприятието върху въпросите на устойчивостта, както и необходимата информация за разбиране на начина, по който въпросите на устойчивостта засягат развитието, резултатите и състоянието на предприятието.

Разширяването на обхвата от задължени субекти ще спомогне да се гарантира, че участниците на финансовите пазари ще могат да включват в инвестиционните портфейли по-малки предприятия, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Съюза, въз основа на отчетената от тях информация за устойчивостта, която е необходима на участниците на финансовите пазари.

Според Директивата на малките и средните предприятия, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Съюза, следва да се предостави възможността да се отчитат в съответствие със стандарти, които са пропорционални на техния капацитет и ресурси и съответстват на мащаба и сложността на техните дейности. Стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта за малките и средните предприятия се определят като референтна стойност относно нивото на информация за устойчивостта, която те могат основателно да поискат от малките и средните предприятия, които са доставчици или клиенти във веригите за създаване на стойност на тези предприятия. Разпоредбите относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта по отношение на малките и средните предприятия, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Съюза, с изключение на микропредприятията, следва да се прилагат за финансови години, започващи на 1 януари 2026 г. или по-късно.

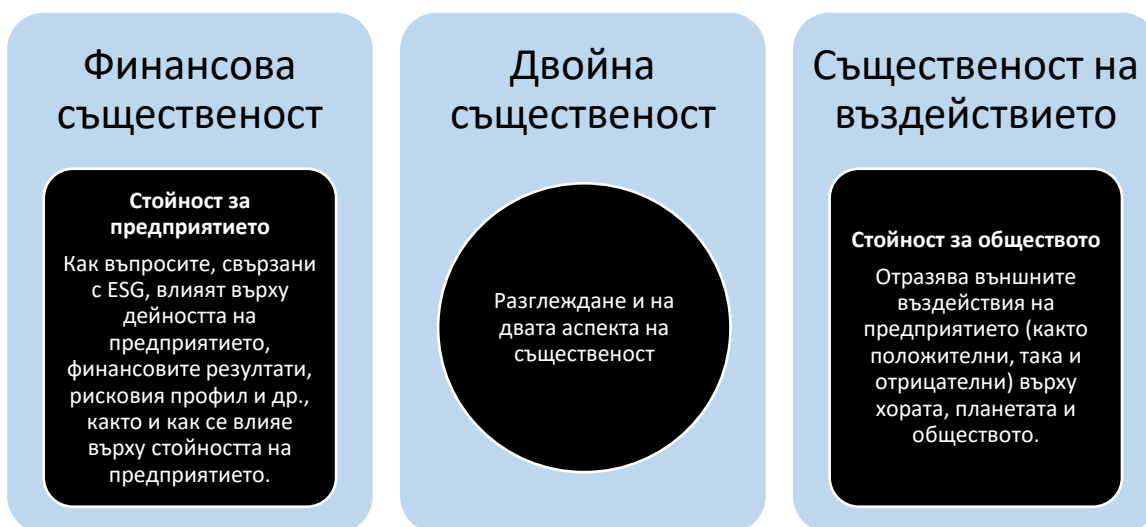
Както в Европейските стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта, така и в Директивата е залегнал **принципът за двойната същественост**, която има две измерения: **същественост на въздействието** и **финансова същественост**. Даден въпрос на устойчивостта е съществен от гледна точка на въздействието, когато се отнася до съществените действителни или потенциални, положителни или отрицателни въздействия<sup>6</sup> на предприятието върху хората или околната

---

отчитането във връзка с устойчивостта я наричат „информация за устойчивостта“ (т. 8 от т. 8 от Преамбюла на Директивата).

<sup>6</sup> Включват се въздействията, свързани със собствената дейност на предприятието нагоре и надолу по веригата на стойността му, в т.ч. чрез продуктите и услугите му, както и чрез стопанските му отношения.

среда в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план. Оценката на финансовата същественост<sup>7</sup> съответства на установяването на информацията, считана за съществена за основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение при вземането на решения, свързани с предоставянето на ресурси на субекта (инвеститорите). Концепцията за същественост се разглежда като основополагаща при представянето и оповестяването на информация за дейността на предприятието, свързана с отделните аспекти на концепцията за счетоводство за устойчивост<sup>8</sup>. С цел да бъдат разграничени, на фиг. 1 по-долу са представени двете перспективи на финансовата същественост и съществеността на въздействието:



**Фиг. 1 Измерения на двойната същественост<sup>9</sup>**

Според Директивата „отчитане във връзка с устойчивостта“ означава оповестяване на информация, свързана с фактори в областта на екологичните права, социалните права и правата на човека, както и управленските въпроси, включително факторите на устойчивост. Списъкът

<sup>7</sup> Одиторската компания PwC е разработила седем стъпки за оценка на двойната същественост: идентифициране и ангажиране на заинтересованите страни; съставяне на списък със значими въпроси относно устойчивостта; определяне на въздействията, рисковете и възможностите; оценка на въздействията; оценка на финансовите възможности и рискове; извършване на преглед на съществеността и определяне на стратегическите последици. За повече информация виж: Understanding the CSRD Double Materiality Assessment Process, достъпно на: <https://www.pwc.com/mt/en/publications/sustainability/understanding-the-csrd-double-materiality-assessment-process.html>.

<sup>8</sup> Димчева, Г. Общоприети стандарти за устойчивост – същност и перспективи, Икономически и социални алтернативи, том 29, бр. 3, 2023, с. 149 – 156. В статията се аргументира необходимостта от въвеждане на единна отчетна рамка при прилагането на концепцията за счетоводство за устойчивост от страна на бизнес организацията.

<sup>9</sup> Double materiality and the CSRD: Background essentials, достъпно на: <https://novisto.com/resources/blogs/double-materiality-and-the-csrd-background-essentials>

с въпроси на устойчивостта, за които предприятията са задължени да оповестяват информация, следва да бъде съгласуван в максимална степен с определението на понятието „фактори на устойчивост“, установено в Регламент (ЕС) 2019/2088<sup>10</sup>. Под „фактори на устойчивост“ се разбират екологични, социални и свързани със служителите въпроси, както и въпроси, свързани със зачитането на правата на човека и с борбата с корупцията и подкупите. Освен това този списък следва да отговаря и на потребностите и очакванията на ползвателите и предприятията, които често използват термините „екологичен“, „социален“ и „управленски“, за да категоризират трите основни въпроса на устойчивостта.

Директивата изисква възприемането на прогресивен подход за подобряване на равнището на увереност по отношение на отчитането във връзка с устойчивостта. В тази връзка се въвежда задължение за изразяване на становище, което да обхваща съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта със стандартите на Съюза за отчитането във връзка с устойчивостта, процеса за идентифициране от страна на предприятието на оповестената информация съгласно стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта и съответствието с изискването за маркиране на информацията за устойчивостта. Одиторите следва също така да направят оценка дали отчитането от страна на предприятието съответства на изискванията за отчитане съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852.

Счита се, че изразяването на увереност относно отчитането във връзка с устойчивостта от задължителните одитори или одиторските дружества ще спомогне да се гарантират свързаност и съгласуваност между финансовата информация и информацията за устойчивостта, което е особено важно за ползвателите на информацията за устойчивостта.

Във връзка с транспонирането на Директива (ЕС) 2022/2464 в българското законодателство по-долу са разгледани законопроектите за изменение и допълнение на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, както и коментарите на институции при тяхното разглеждане и гласуване от Народното събрание на РБ.

## **2. Законопроект за изменение и допълнение на Закона за счетоводството<sup>11</sup>**

Със законопроекта се предлага разширяване на докладваната до момента нефинансова информация и увеличаване на обхвата на отчитащите се предприятия. Големите предприятия, както и малките и средните предприятия, които са предприятия от обществен интерес, с изключение на микропредприятията, следва да включват в доклада за

<sup>10</sup> Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 година относно оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в сектора на финансовите услуги.

<sup>11</sup> Законопроект за изменение и допълнение на Закона за счетоводството, вх. № 50-402-01-5 от 04.07.2024 г.

дейността информация за основните нематериални ресурси и обяснение относно начина, по който бизнес моделът на предприятието зависи от тях, както и начина, по който тези ресурси са източник за създаване на стойност за предприятието. Понятието „основни нематериални ресурси“ е пренесено от Директивата и означава ресурси без физическа субстанция, от които основно зависи бизнес моделът на предприятието и които са източник на създаване на стойност за предприятието.

Една от основните промени, която се предлага за въвеждане със законопроекта, е да се регламентира задължение за включване в доклада за дейността на предприятията на ясно разграничим раздел с информация за въпросите по устойчивостта (отчет за устойчивостта). Във връзка с въвеждането на понятието „отчет за устойчивостта“ Асоциацията на специалистите по устойчивост (АСУ) е направила терминологично уточнение с предложение да се използва терминът „отчет във връзка с устойчивостта“, с оглед акцент не само върху директните действия и резултати, свързани с устойчивостта, но също така и върху връзката и въздействието на предприятието в по-широк контекст на устойчиво развитие<sup>12</sup>. Счита се, че устойчивостта сама по себе си е комплексно понятие, което съдържа различни фактори, и според АСУ е по-удачно да се реферира към въпросите, свързани с устойчивостта, вместо директно към нея.

**Отчетът за устойчивостта** следва да се изготвя от големите предприятия и от малките и средните предприятия (с изключение на микропредприятията), чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на ЕС (предприятия от обществен интерес), както и от предприятията майки на големи групи предприятия. Той трябва да съдържа информация, необходима за разбиране на въздействията на предприятието върху въпросите по устойчивостта, както и необходимата информация за разбиране на начина, по който тези въпроси засягат развитието, резултатите и състоянието на предприятието. Информацията включва следните елементи<sup>13</sup>:

1. кратко описание на бизнес модела и стратегията на предприятието;
2. описание на обвързаните със срокове цели, свързани с въпросите по устойчивостта;
3. описание на ролята на управителните и надзорните органи във връзка с въпросите по устойчивостта, както и на техните експертни познания и умения;
4. описание на политиките на предприятието във връзка с въпросите по устойчивостта;

<sup>12</sup> Становището на Асоциацията на специалистите по устойчивост във връзка с Проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за счетоводството, качен на 05.03.2024 г. на Портала за обществени консултации на Министерски съвет, достъпно на: <https://www.strategy.bg/PublicConsultations/View.aspx?lang=bg-BG&Id=8192>

<sup>13</sup> Закон за счетоводството, чл. 48, ал. 2.

5. информация относно съществуването на схеми за стимулиране, свързани с въпросите по устойчивостта, предлагани на членовете на управителните и надзорните органи;
6. описание на процеса на извършената от предприятието комплексна проверка във връзка с въпросите по устойчивостта, основните действителни или потенциални неблагоприятни въздействия, свързани със собствените дейности на предприятието и с неговата верига на стойност, включително неговите продукти и услуги, неговите стопански отношения и верига на доставки, действията, предприети за установяване и наблюдение на тези въздействия и други неблагоприятни въздействия, и на предприетите от предприятието действия и резултата от тези действия за предотвратяване, смекчаване, коригиране или прекратяване на действителни или потенциални неблагоприятни въздействия.
7. описание на основните рискове за предприятието, свързани с въпросите по устойчивостта, включително описание на основните зависимости на предприятието от тези въпроси и начинът, по който предприятието управлява тези рискове;
8. показатели, имащи отношение към оповестяването на информацията по точки 1 – 7.

Допълнително, когато е приложимо, в отчета се включва информация за собствените дейности на предприятието и за неговата верига на стойност, включително за неговите продукти и услуги, неговите бизнес отношения и верига на доставки.

За големите предприятия, които са предприятия от обществен интерес и които към 31 декември на отчетния период надвишават критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души, и за предприятията от обществен интерес, които са предприятия майки на голяма група, която към 31 декември на отчетния период надвишава на консолидирана основа критерия за среден брой служители от 500 души, 2024 година е първият отчетен период, за който възниква задължение за включване в доклада за дейността на отчета за устойчивостта<sup>14</sup>. Малките и средните предприятия могат да не включват в доклада за дейността си отчет за устойчивостта за отчетните 2026 и 2027 г. В този случай предприятието посочва накратко в доклада за дейността причините, поради които не е включен отчет за устойчивостта.

По отношение на административнонаказателните разпоредби е предвидено за невключване на отчет за устойчивостта в доклада за дейността или за неспазване на изискуемия формат глобата да е в размер от 1 000 до 3 000 лв., а на предприятията се налага имуществена санкция в размер от 2 000 до 15 000 лв. За непубликуване на доклад за дейността с

---

<sup>14</sup> Закон за счетоводството, § 30, ал. 1, т. 1.

отчет за устойчивостта и одиторски доклад или доклад за изразяване на сигурност върху отчета за устойчивостта глобата е в размер от 200 до 3 000 лв., а на предприятието се налага имуществена санкция в размер от 0,1 до 0,5 на сто от нетните приходи от продажби за отчетния период, за който се отнася непубликуваният отчет<sup>15</sup>. Във връзка с публичното обсъждане на тази разпоредба, според Българска стопанска камара (БСК)<sup>16</sup>, глобите и санкциите за непубликуване на отчетите за устойчивост не трябва да са със значителна финансова и административна тежест, като следва да се отчетат допълнителните финансови и административни ангажименти (допълнителни договори с консултанти по разработката на отчетите за устойчивост и консултанти за тяхното одитиране) при подготовката на отчета за устойчивост и неговото одитиране. Затова БСК предлага да бъде намален размерът на глобите и санкциите, в сравнение с налаганите за непубликуван финансов отчет, като наказателните текстове за устойчивостта да бъдат посочени в отделен член на Закона за счетоводството – „за глоба в размер на 100 до 1 500 лв. и за санкцията да бъде определена сума в размер от 0,1 до 0,5 на хиляда от оборота“<sup>17</sup>.

В законопроекта за изменение и допълнение на Закона за счетоводството са посочени следните фактори, водещи до увеличаване на административната тежест за предприятията:

- увеличаване на разходите за регистрирани одитори, които ще изпълняват ангажимент относно съответствието на отчитането за устойчивостта;
- възникване на разходи във връзка с изискването докладът за дейността, включващ отчета за устойчивостта, да се представи в единен електронен формат.

Независимо от това се счита, че в дългосрочен аспект административната тежест ще бъде минимизирана със създаването на постоянни практики за отчитане на устойчивостта и намаляване на отделни искания за допълнителна информация от страна на заинтересовани лица.

### **3. Законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит<sup>18</sup>**

С оглед значението на информацията за устойчивостта на предприятията с Директива (ЕС) 2022/2464 се въвежда изискване отчетите за устойчивост, като част от доклада за дейността, да бъдат проверявани от

<sup>15</sup> Закон за счетоводството, чл. 74, ал. 1.

<sup>16</sup> Становище на Българска стопанска камара относно проект на Закон за изменение и допълнение на Закон за счетоводството, достъпно на:

<https://www.parliament.bg/bg/parliamentarycommittees/3382/standpoint/18580>

<sup>17</sup> Пак там.

<sup>18</sup> Законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, вх. № 50-402-01-9 от 04.07.2024 г.



т.нар. **доставчици на услуги за изразяването на сигурност**. Тези лица трябва да изразяват становище дали отчетът за устойчивостта, като част от годишния доклад за дейността на предприятието, е в съответствие съгласно приложимата отчетна рамка и отговаря на законовите изисквания по отношение на:

- съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта със стандартите на Съюза за отчитането във връзка с устойчивостта;
- процеса за идентифициране от страна на предприятието на оповестената информация съгласно стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта;
- съответствието с изискването за маркиране на информацията за устойчивостта,
- както и дали отчитането от страна на предприятието съответства на изискванията за отчитане съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции.

В резултат на въвеждането на тези изисквания се очаква съществено да се промени ролята на външния одит, който в цялост ще продължи да изпълнява своето предназначение за намаляване на информационния риск за заинтересованите потребители на одитираната информация. За да се гарантират общо разбиране и общи очаквания за това какво би включвал ангажиментът за изразяване на разумна увереност, задължителният одитор или одиторското дружество е необходимо да изрази становището въз основа на ангажимент за изразяване на разумна сигурност относно съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта с изискванията на Съюза, когато Комисията приеме стандарти за изразяване на увереност по отношение на изразяването на разумна увереност относно отчитането във връзка с устойчивостта чрез делегирани актове не по-късно от 1 октомври 2028 г., след като се извърши оценка, за да се определи дали изразяването на разумна увереност ще е осъществимо за одиторите и предприятията. До тази дата Директивата предвижда становището да се изразява въз основа на ангажимент за изразяване на ограничена сигурност.

Целта на изразяването на сигурност по устойчивостта е да се повиши доверието на потребителите на отчети за устойчивостта чрез изразяването на одиторско мнение, съответно одиторско заключение, относно съответствието на отчета за устойчивостта във всички съществени аспекти на изискванията на приложимата рамка за отчитане на устойчивостта<sup>19</sup>. Изразяването на сигурност по устойчивостта е изпълнение на съвкупност от необходими и взаимосвързани процедури, определени от приложимите професионални стандарти, въз основа на които се формира одиторско мнение за изразяване на разумна сигурност, съответно одиторско заключение за изразяване на ограничена сигурност.

---

<sup>19</sup> Чл. 2а от Законопроекта.

Счита се, че чрез постепенния подход за преминаване от ангажименти за изразяване на ограничена сигурност към ангажименти за изразяване на разумна сигурност ще се осигури възможност за постепенното развитие на пазара на одиторски услуги относно информацията за устойчивостта и на практиките на предприятията по отчитане.

Директива (ЕС) 2022/2464 препоръчва предлагането на по-широк избор от независими доставчици на одиторски услуги във връзка с изразяването на увереност относно отчитането във връзка с устойчивостта. В тази връзка Камарата на енергийните одитори (КЕО) в България е направила предложение<sup>20</sup> за разширяване на кръга на доставчиците на независими одиторски услуги по отношение на отчитането във връзка с устойчивостта чрез включването на консултанти по енергийна ефективност, които се явяват лица по чл. 44, ал. 1 или чл. 60, ал. 1 от Закона за енергийната ефективност. Смята се, че тези лица притежават голям потенциал в опит, квалификация и познания, обхващащи основни направления на отчетите за устойчивост, по-конкретно част „екологична“ за климатичните промени и енергия (енергийна ефективност, ВЕИ и др.).

В проектозакона са предвидени изменения и допълнения на действащия към момента Закон за независимия финансов одит<sup>21</sup>, с оглед предприемането на съответни действия за създаването на система на национално ниво, регламентираща задължения, права и отговорности във връзка с изразяването на сигурност по устойчивостта по отношение на:

- обучение и изпити<sup>22</sup> за придобиване на правоспособност;
- продължаващо професионално развитие (продължаващо обучение);
- система за гарантиране на качеството на професионалната дейност;
- професионална етика, независимост и обективност;
- конфиденциалност и професионална тайна;
- избор на регистриран одитор по устойчивостта за изпълнение на и освобождаването от ангажимент за изразяването на сигурност по устойчивостта;
- организация на работата на регистрираните одитори по устойчивостта;

---

<sup>20</sup> Становище на Камарата на енергийните одитори в България с предложение за второ четене на ЗИД на Закона за независимия финансов одит от 06.08.2024 г., достъпно на: <https://www.parliament.bg/bg/bills/ID/165596>.

<sup>21</sup> Съгласно законопроекта заглавието на закона се променя, като в заглавието накрая се добавя „и изразяването на сигурност по устойчивостта“.

<sup>22</sup> Квалификация на регистриран одитор по устойчивостта се придобива след успешно полагане на писмени изпити в следните области: *нормативни изисквания и стандарти, свързани с изготвянето на годишни индивидуални и консолидирани отчети за устойчивостта; анализ на устойчивостта; процеси на наблюдение, анализ и контрол относно въпросите по устойчивостта; нормативни изисквания и стандарти за изразяване на сигурност по устойчивостта, приети от Европейската комисия* (чл. 19а, ал. 1 от законопроекта).

- разследванията, санкциите и сигнализирането за нередности.

За да се подчертае значението на изразяването на сигурност по устойчивостта, Съветът за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност е разработил проект на Международен стандарт за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта 5000 *Общи изисквания по отношение на ангажименти за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта*. Стандартът представя ключови елементи (компетентност; процедури във връзка с риска и нивото на същественост; планирането, изпълнението и документирането на процедурите по изразяване на сигурност; докладване и комуникации) по отношение отчитането и изразяването на сигурност във връзка с устойчивостта, като ще има определяща роля за повишаване на качеството и за осигуряването на надеждна информация за вземане на решения от заинтересованите страни<sup>23</sup>.

### **Заклучение**

С промените в Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит ще се актуализира и синхронизира нормативната уредба в Република България с разпоредбите на Директива (ЕС) 2022/2464 относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта. Потвърждава се необходимостта от осигуряването на надеждно и прозрачно отчитане, като в резултат на новите изисквания предприятията ще изготвят отчети по устойчивостта, по отношение на които регистрираните одитори ще изразяват одиторско мнение или становище, с което всички заинтересовани страни и обществото като цяло ще получат по-голяма сигурност относно съответствието на отчетите за устойчивостта спрямо приложимата отчетна рамка и законовите изисквания.

### **Библиографска справка:**

1. *Делегиран регламент (ЕС) 2023/2772 на Комисията от 31 юли 2023 г. за допълнение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета чрез стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта.*
2. *Димчева, Г. Общоприети стандарти за устойчивост – същност и перспективи, Икономически и социални алтернативи, том 29, бр. 3, 2023.*
3. *Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива*

---

<sup>23</sup> Hartman, M. IFAC. Strengthening Confidence and Trust: IAASB Proposes New Standard for Sustainability Assurance, <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/strengthening-confidence-and-trust-iaasb-proposes-new-standard-sustainability-assurance>

2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта.

4. Закон за енергийната ефективност, обн., ДВ, бр. 98 от 14 ноември 2008 г., посл. изм., ДВ, бр. 98 от 28 ноември 2014 г.

5. Закон за счетоводството, обн., ДВ, бр. 95 от 8 декември 2015 г., изм., ДВ, бр. 70 от 20 август 2024 г., изм. и доп., ДВ, бр. 72 от 27 август 2024 г.

6. Законопроект за изменение и допълнение на Закона за счетоводството, вх. № 50-402-01-5 от 04.07.2024 г., достъпен на: <https://www.parliament.bg/bg/bills/ID/165592>.

7. Законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, вх. № 50-402-01-9 от 04.07.2024 г., достъпен на: <https://www.parliament.bg/bg/bills/ID/165596>.

8. Кисьова, Мария – Елена. Новата директива за корпоративно отчитане е предизвикателство, достъпна на: <https://www.investor.bg/imenata-na-biznesa/107/a/mariia-elena-kisiovanovata-direktiva-za-korporativno-otchitane-e-predizvikatelstvo--354152/>.

9. Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 година за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088.

10. Становище на Асоциацията на специалистите по устойчивост във връзка с Проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за счетоводството, качен на 05.03.2024 г. на Портала за обществени консултации на Министерски съвет, достъпно на: <https://www.strategy.bg/PublicConsultations/View.aspx?lang=bg-BG&Id=8192>.

11. Становище на Българска стопанска камара относно проект на Закон за изменение и допълнение на Закон за счетоводството, достъпно на: <https://www.parliament.bg/bg/parliamentarycommittees/3382/standpoint/18580>.

12. Становище на Камарата на енергийните одитори в България с предложение за второ четене на ЗИД на Закона за независимия финансов одит от 06.08.2024 г., достъпно на: <https://www.parliament.bg/bg/bills/ID/165596>.

13. *Double materiality and the CSRD: Background essentials*, достъпно на: <https://novisto.com/resources/blogs/double-materiality-and-the-csrd-background-essentials>.

14. Hartman, M. IFAC. *Strengthening Confidence and Trust: IAASB Proposes New Standard for Sustainability Assurance*, <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/strengthening-confidence-and-trust-iaasb-proposes-new-standard-sustainability-assurance>.

15. *Understanding the CSRD Double Materiality Assessment Process*,  
 достъпно на:  
<https://www.pwc.com/mt/en/publications/sustainability/understanding-the-csrd-double-materiality-assessment-process.html>.

## THE TRANSPOSITION OF DIRECTIVE (EU) 2022/2464 INTO BULGARIAN ACCOUNTING LEGISLATION

---

***Kiril Bashikarov, PhD***

<b><i>Keywords:</i></b>	<b><i>Summary</i></b>
<i>Transposition            Directive (EU) 2022/2464            Sustainability            Accountancy Act            Independent Financial Audit Act</i>	<i>The article summarizes the new reporting requirements under Directive (EU) 2022/2464 as regards corporate sustainability reporting. Draft laws on amendment and supplementation of the Accountancy Act and Independent Financial Audit Act are presented.</i>