

V Bruseli 14. júla 2025
(OR. en)

11573/25

DRS 70

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	11. júla 2025
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	C(2025) 4812 final
Predmet:	DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../... z 11. 7. 2025, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o odloženie dátumu uplatňovania požiadaviek na zverejňovanie informácií pre určité podniky

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2025) 4812 final.

Príloha: C(2025) 4812 final

V Bruseli 11. 7. 2025
C(2025) 4812 final

DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...

z 11. 7. 2025,

**ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o odloženie dátumu
uplatňovania požiadaviek na zverejňovanie informácií pre určité podniky**

(Text s významom pre EHP)

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT DELEGOVANÉHO AKTU

Mario Draghi vo svojej správe o budúcnosti európskej konkurencieschopnosti¹ zdôraznil potrebu, aby Európska únia vytvorila regulačné prostredie, ktoré uľahčí konkurencieschopnosť a odolnosť, pričom v nej – okrem iných právnych predpisov – upriamil pozornosť na zaťaženie a náklady na dodržiavanie predpisov spôsobené smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 (ďalej len „smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov“ alebo „CSRD“)². Hlavy štátov a predsedovia vlád EÚ vo vyhlásení z Budapešti o novej dohode o konkurencieschopnosti Európy³ vyzvali na „začatie zjednodušovacej revolúcie, ktorou sa zabezpečí jasný, jednoduchý a inteligentný regulačný rámec pre podniky a ktorou sa drasticky zjednoduší administratívne, regulačné a vykazovacie zaťaženie, najmä pre MSP“. Vyzvali Komisiu, aby v prvom polroku 2025 predložila konkrétne návrhy na zníženie požiadaviek na vykazovanie aspoň o 25 %.

Komisia vo svojom oznámení o kompase konkurencieschopnosti pre EÚ⁴ potvrdila, že navrhne prvý „súhrnný balík zjednodušujúcich opatrení“, ktorý by zahŕňal ďalekosiahle zjednodušenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnom financovaní, náležitej starostlivosti v oblasti udržateľnosti a taxonómie. Vo svojom oznámení s názvom „Jednoduchšia a rýchlejšia Európa: oznámenie o vykonávaní a zjednodušení“⁵ Komisia stanovila program vykonávania a zjednodušenia, ktorý prináša rýchle a viditeľné zlepšenia pre ľudí a podniky v praxi, čo si vyžaduje viac než len postupný prístup a zdôrazňuje potrebu odvážnych opatrení na zefektívnenie a zjednodušenie pravidiel Únie, ako aj vnútroštátnych a regionálnych pravidiel.

Smernica CSRD nadobudla účinnosť 5. januára 2023. Posilnila a zmodernizovala požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov prostredníctvom úprav smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ (ďalej len „smernica o účtovníctve“)⁶, smernice Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES (ďalej len „smernica o transparentnosti“)⁷, smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES (ďalej len „smernica o audite“)⁸ a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 (ďalej len „nariadenie

¹ Budúcnosť európskej konkurencieschopnosti, september 2024.

² Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (Ú. v. EÚ L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

³ Vyhlásenie z Budapešti o novej dohode o konkurencieschopnosti Európy, 8. november 2024.

⁴ Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Európskej rade, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov, COM(2025) 30 final: Kompas konkurencieschopnosti pre EÚ.

⁵ Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov, COM(2025) 47 final: Jednoduchšia a rýchlejšia Európa: oznámenie o vykonávaní a zjednodušení.

⁶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁷ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES (Ú. v. EÚ L 390, 31.12.2004, s. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

⁸ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

o audite“)⁹. Smernica CSRD je dôležitým prvkom Európskej zelenej dohody¹⁰ a akčného plánu o udržateľnom financovaní¹¹. Jej cieľom je zabezpečiť, aby investori mali informácie, ktoré potrebujú na pochopenie a riadenie rizík, ktorým sú vystavené spoločnosti, do ktorých sa investuje, v dôsledku zmeny klímy a iných aspektov udržateľnosti. Jej ďalším cieľom je zabezpečiť, aby investori a iné zainteresované strany mali potrebné informácie o vplyve podnikov na ľudí a životné prostredie. Prispieva tak k finančnej stabilite a environmentálnej integrite. Ide o nevyhnutnú podmienku na to, aby finančné zdroje smerovali do podnikov, ktoré sledujú ciele udržateľnosti, prispieva k väčšej zodpovednosti a transparentnosti voči všetkým zainteresovaným stranám, pokiaľ ide o výkonnosť podnikov v oblasti udržateľnosti.

V smernici CSRD sa vyžaduje, aby podniky patriace do rozsahu pôsobnosti vykazovali informácie o udržateľnosti v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS), ktoré sú stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2772¹². Uvedené štandardy ESRS sú odvetvovo neutrálne, čo znamená, že ich majú uplatňovať všetky podniky patriace do rozsahu pôsobnosti nezávisle od odvetvia hospodárstva, v ktorom daný podnik pôsobí.

S cieľom pomôcť podnikom prispôbiť sa novému režimu vykazovania sa v prvom súbore ESRS uvádza, že niektoré požiadavky na vykazovanie sa zavádzajú postupne¹³. To znamená, že niektoré informácie, ktoré musia podniky vykazovať, sa musia vykazovať až od druhého alebo tretieho roka uplatňovania štandardov. Niektoré z týchto ustanovení o postupnom zavádzaní sa uplatňujú na všetky podniky v rozsahu pôsobnosti smernice CSRD a niektoré sa vzťahujú len na podniky v rozsahu pôsobnosti smernice, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750. Najmä podniky, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, môžu okrem iného vynechať všetky údajové body počas prvých dvoch rokov povinnosti uplatňovať štandardy z nasledujúcich tematických štandardov: ESRS E4 (Biodiverzita a ekosystémy), ESRS S2 (Pracovníci v hodnotovom reťazci), ESRS S3 (Ovplyvnené spoločenstvá) a ESRS S4 (Spotrebitelia a koncoví používatelia). Okrem toho môžu vynechať všetky údajové body zo štandardu ESRS S1 (Vlastná pracovná sila) len za prvý rok uplatňovania štandardov. Prvý súbor ESRS obsahuje aj záruku, v ktorej sa stanovuje, že ak podnik, ktorého počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, využíva tieto dočasné výnimky v prípade úplného tematického štandardu, musí napriek tomu vykázat určité súhrnné informácie o dotknutej téme, ak podnik dospel k záveru, že predmetná téma je významná.

Smernica CSRD sa má v súčasnosti uplatňovať na veľké podniky, MSP s cennými papiermi kótovanými na regulovaných trhoch Únie, materské podniky veľkých skupín a na emitentov, ktorí patria do týchto kategórií podnikov. Dátum uplatňovania požiadaviek na vykazovanie zavedených smernicou CSRD sa zavádza postupne v závislosti od rôznych kategórií podnikov. V prvej vlně sú veľké subjekty verejného záujmu s viac než 500 zamestnancami, ktoré musia po prvýkrát vykázat informácie v roku 2025 za finančný rok 2024 (podniky „prvej vlny“)¹⁴. V druhej vlně sú ostatné veľké podniky, ktoré musia vykázat informácie

⁹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 77, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).

¹⁰ Oznámenie Komisie s názvom „Európska zelená dohoda“ [COM(2019) 640 final].

¹¹ Oznámenie Komisie s názvom „Akčný plán: Financovanie udržateľného rastu“ [COM(2018) 097 final].

¹² Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2772 z 31. júla 2023, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

¹³ Zoznam postupne zavádzaných požiadaviek na zverejňovanie je uvedený v dodatku C k štandardu ESRS 1 v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772.

¹⁴ Takisto aj subjekty verejného záujmu, ktoré sú materskými podnikmi veľkej skupiny s viac než 500 zamestnancami, na účely konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti. „Subjekty verejného

v roku 2026 za finančný rok 2025 (podniky „druhej vlny“)¹⁵. V tretej vlne sa nachádzajú malé a stredné podniky (MSP), ktorých cenné papiere sú kótované na regulovaných trhoch Únie – tie musia vykázať informácie v roku 2027 za finančný rok 2026, hoci majú možnosť rozhodnúť sa, že za finančné roky 2026 a 2027 si uplatnia výnimku dané informácie nevykázať (podniky „tretej vlny“)¹⁶. Vo štvrtej vlne musia v roku 2029 vykázať informácie za finančný rok 2028 určité podniky z krajín mimo Únie, ktoré vykonávajú činnosť na území Únie a presahujú pritom určité prahové hodnoty¹⁷.

Smernica CSRD sa v súčasnosti vykonáva v novom a zložitom kontexte. V dôsledku útočnej vojny Ruska proti Ukrajine došlo k nárastu cien energie pre podniky v EÚ. Geopolitické prostredie sa vyvíja rýchlo. Určité iné významné jurisdikcie zaujali k regulácii vykazovania informácií o udržateľnosti podnikov odlišný postoj, čo vyvoláva otázky o vplyve smernice CSRD na konkurenčné postavenie podnikov z EÚ. Schopnosť Únie zachovať a chrániť svoje hodnoty závisí, okrem iného, od schopnosti jej hospodárstva prispôbiť sa a konkurovať v nestabilnom a miestami nepriateľskom geopolitickom kontexte.

Komisia preto 26. februára prijala takzvaný súhrnný balík zjednodušujúcich opatrení, aby sa znížilo administratívne zaťaženie podnikov a podporil rast a investície. Uvedený balík zahŕňal návrh na zmenu určitých ustanovení smernice CSRD¹⁸ a smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1760 (ďalej len „smernica o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti“ alebo „CSDDD“)¹⁹. V prípade smernice CSRD navrhované zmeny zahŕňajú uplatňovanie požiadaviek na vykazovanie len na veľké podniky s viac ako 1 000 zamestnancami, čím sa počet podnikov podliehajúcich daným požiadavkám zníži približne o 80 %.

Komisia sa zároveň zaviazala prijať delegovaný akt, ktorým sa reviduje a zjednodušuje prvý súbor ESRS. Touto revíziou sa okrem iného podstatne zníži počet údajových bodov, ktoré sa majú vykazovať, poskytnú sa jasnejšie pokyny, ako uplatňovať zásadu významnosti, a zjednoduší sa štruktúra a prezentácia ESRS. Cieľom Komisie je prijať potrebný delegovaný akt čo najskôr, najneskôr však šesť mesiacov po nadobudnutí účinnosti smernice, ktorou sa mení smernica CSRD.

záujmu“ sú vymedzené v článku 2 bode 1 smernice o účtovníctve ako podniky, ktoré: a) sa riadia právom členského štátu a ktorých prevoditeľné cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu EÚ; b) sú úverovými inštitúciami; c) sú poisťovňami alebo d) určili členské štáty ako subjekty verejného záujmu. „Veľké podniky“ sú vymedzené v článku 3 ods. 4 smernice o účtovníctve ako podniky, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ich účtovná závierka, prekročia aspoň dve z týchto troch kritérií: a) celková bilančná suma: 25 000 000 EUR; b) čistý obrat: 50 000 000 EUR; c) priemerný počet zamestnancov počas finančného roka: 250.

¹⁵ Ako aj ostatné materské podniky veľkých skupín na účely konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti.

¹⁶ Súčasťou tretej vlny sú aj malé a menej zložité úverové inštitúcie a kaptívne poisťovne a zaist'ovne, hoci tieto môžu využiť dodatočnú dvojročnú výnimku len vtedy, ak sú kótovanými MSP.

¹⁷ Podľa článku 40a smernice o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD musí podnik, ktorý nie je usadený v EÚ, vykazovať informácie o udržateľnosti na úrovni skupiny, ak a) dosiahol čistý obrat v Únii vo výške viac než 150 miliónov EUR a b) má buď dcérsku spoločnosť v EÚ, na ktorú sa vzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti zavedené smernicou CSRD, alebo má pobočku v EÚ, ktorá dosiahla čistý obrat vo výške viac než 40 miliónov EUR. V tomto prípade má právnu povinnosť uverejniť správu dcérsky podnik alebo pobočka v EÚ.

¹⁸ Návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa menia smernice 2006/43/ES, 2013/34/EÚ, (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti [COM(2025) 81 final].

¹⁹ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1760 z 13. júna 2024 o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti a o zmene smernice (EÚ) 2019/1937 a nariadenia (EÚ) 2023/2859 (Ú. v. EÚ L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>).

Súhrnný balík zjednodušujúcich opatrení obsahoval aj samostatný legislatívny návrh, ktorým sa o dva roky odkladá dátum, od ktorého majú členské štáty uplatňovať opatrenia potrebné na to, aby podniky druhej a tretej vlny splnili požiadavky na vykazovanie podľa smernice CSRD (takzvaný odkladný návrh)²⁰. Uvedený legislatívny návrh bol prijatý Európskym parlamentom a Radou bez významných zmien a nadobudol účinnosť 17. apríla 2025²¹.

Prijatým odkladným návrhom sa neodkladajú požiadavky na vykazovanie pre podniky prvej vlny. Od týchto podnikov sa stále vyžaduje, aby v roku 2025 vykázali informácie týkajúce sa finančného roka 2024. Podľa návrhu Komisie na zmenu smernice CSRD by sa na niektoré podniky prvej vlny v budúcnosti už nevzťahovali požiadavky na vykazovanie. Prijatým odkladným návrhom sa neodkladajú požiadavky na vykazovanie pre takéto podniky. V uvedenom novom kontexte ustanovenia o postupnom zavádzaní, ktoré sú v existujúcich ESRS, spôsobujú dva problémy. Po prvé, podniky prvej vlny, na ktoré by sa už nevzťahovali požiadavky na vykazovanie podľa návrhu Komisie, však budú musieť po prvý raz vykazať dodatočné informácie za finančné roky 2025 a 2026. Nepovažuje sa za primerané požadovať od podnikov, aby vykazovali dodatočné informácie, ak existuje reálna vyhládka, že následne nebudú musieť vykazovať žiadne informácie. Po druhé, podniky prvej vlny budú musieť splniť dodatočné požiadavky na vykazovanie za finančné roky 2025 a 2026, hoci revidované a zjednodušené ESRS by mohli následne tieto požiadavky zmeniť.

Navyše, to, že podniky prvej vlny, ktorých počet zamestnancov je vyšší ako 750, nemôžu využívať rovnaké ustanovenia o postupnom zavádzaní ako iné podniky prvej vlny, možno považovať za rozpor s požiadavkou zníženia zaťaženia, najmä v prípade tých požiadaviek na zverejňovanie v ESRS, ktoré sú pre podniky najnáročnejšie. Týka sa to najmä požiadaviek, na ktoré sa príslušné ustanovenie o postupnom zavádzaní pre podniky, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, uplatňuje dva roky, a nie len jeden rok, t. j. tematické štandardy ESRS E4 (Biodiverzita a ekosystémy), ESRS S2 (Pracovníci v hodnotovom reťazci), ESRS S3 (Ovplyvnené spoločenstvá) a ESRS S4 (Spotrebiteľia a koncoví používatelia).

Najlepším spôsobom riešenia uvedených problémov je:

- a) nevyžadovať od žiadneho podniku prvej vlny, aby zverejnil dodatočné informácie v druhom alebo treťom roku uplatňovania ESRS nad rámec toho, čo musel zverejniť v prvom roku a
- b) rozšíriť na podniky prvej vlny, ktorých počet zamestnancov je vyšší ako 750, tie ustanovenia o postupnom zavádzaní, ktoré sa v súčasnosti uplatňujú na podniky, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, počas dvoch rokov.

Týmto návrhom delegovaného aktu sa preto o dva roky odkladajú dodatočné požiadavky na vykazovanie, ktoré by inak podniky prvej vlny museli splniť za finančné roky 2025 a 2026, a na všetky podniky prvej vlny sa rozširujú ustanovenia o postupnom zavádzaní týkajúce sa tematických štandardov ESRS E4 (Biodiverzita a ekosystémy), ESRS S2 (Pracovníci v hodnotovom reťazci), ESRS S3 (Ovplyvnené spoločenstvá) a ESRS S4 (Spotrebiteľia a koncoví používatelia), ktoré sa v súčasnosti uplatňujú len na podniky prvej vlny, ktorých

²⁰ Návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti [COM(2025) 80 final].

²¹ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2025/794 zo 14. apríla 2025, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti (Ú. v. EÚ L 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

počet zamestnancov nie je vyšší ako 750. Takisto sa ním rozširuje na všetky podniky prvej vlny ochranné ustanovenie, ktorým sa stanovuje, že ak podnik využíva uvedené dočasné výnimky v prípade úplného tematického štandardu, musí napriek tomu vykázať určité súhrnné informácie o dotknutej téme, ak podnik dospel k záveru, že predmetná téma je významná.

Očakáva sa, že v čase, keď podniky budú musieť vykazovať za finančný rok 2027, sa dokončí celková revízia a zjednodušenie ESRS a že smernica, ktorou sa mení smernica CSRD, vrátane ustanovení, v ktorých sa stanovuje, na ktoré podniky sa vzťahujú požiadavky na vykazovanie, nadobudne účinnosť.

2. KONZULTÁCIE PRED PRIJATÍM AKTU

Komisia 30. mája 2025 konzultovala návrh tohto delegovaného aktu s členskými štátmi na spoločnom zasadnutí skupiny expertov členských štátov pre udržateľné financie a Výboru pre účtovné predpisy²². Väčšina členských štátov, ktoré vyjadrili stanovisko, naliehala na Komisiu, aby v druhom alebo treťom roku uplatňovania ESRS nepožadovala od žiadneho podniku prvej vlny, aby zverejňoval dodatočné informácie, a aby zvažila rozšírenie ustanovení o postupnom zavádzaní, ktoré sa v súčasnosti uplatňujú len na podniky, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, na všetky podniky prvej vlny.

3. PRÁVNE PRVKY DELEGOVANÉHO AKTU

Tento delegovaný akt vychádza z článku 29b ods. 1 prvého pododseku smernice o účtovníctve.

Príloha I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 o prvom súbore ESRS sa ním mení takto:

- a) nahrádza sa ním dodatok C k štandardu ESRS 1 s cieľom umožniť podnikom, od ktorých sa vyžaduje, aby vykazovali informácie o udržateľnosti od finančného roka 2024 (takzvané podniky prvej vlny), aby do finančného roka 2027 (namiesto finančného roka 2025 alebo 2026) nevykazovali tieto informácie o udržateľnosti:
 - informácie predpísané v štandarde ESRS 2 SBM-3 ods. 48 písm. e) (očakávané finančné vplyvy);
 - údajové body o emisiách rozsahu 3 a celkových emisiách skleníkových plynov v prípade podnikov alebo skupín, ktorých priemerný počet zamestnancov nie je vyšší ako 750 k dátumom ich súvah, počas finančného roka (v prípade potreby na konsolidovanom základe);
 - informácie predpísané v ESRS E1-9;
 - informácie predpísané v ESRS E2-6;
 - informácie predpísané v ESRS E3-5;
 - informácie bližšie určené v požiadavkách na zverejňovanie ESRS E4;
 - informácie predpísané v ESRS E5-6;
 - informácie bližšie určené v požiadavkách na zverejňovanie ESRS S1 v prípade podnikov alebo skupín, ktorých priemerný počet zamestnancov nie je vyšší ako 750 k dátumom ich súvah, počas finančného roka (v prípade potreby na konsolidovanom základe);

²² Ako sa vyžaduje v článku 49 ods. 3b štvrtom pododseku smernice o účtovníctve.

- Tento pozmeňujúci delegovaný akt by sa mal uplatňovať na finančné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2025 alebo neskôr.

DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...

z 11. 7. 2025,

ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o odloženie dátumu uplatňovania požiadaviek na zverejňovanie informácií pre určité podniky

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS²³, a najmä na jej článok 29b ods. 1 prvý pododsek,

keďže:

- (1) Smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464²⁴ sa zmenila smernica 2013/34/EÚ s cieľom zaviesť do uvedenej smernice určité dodatočné požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti.
- (2) V dodatku C k štandardu ESRS 1 v prílohe I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2772²⁵ sa určitým podnikom umožňuje vynechať určité informácie o udržateľnosti počas prvého roka alebo rokov vypracúvania ich vyhlásenia o udržateľnosti.
- (3) Komisia 26. februára 2025 prijala návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa menia smernice 2006/43/ES, 2013/34/EÚ, (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov (ďalej len „súhrnný balík zjednodušujúcich opatrení“)²⁶, v ktorom sa okrem iného navrhuje niekoľko zmien požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti zavedených smernicou (EÚ) 2022/2464. Komisia predovšetkým navrhuje znížiť počet podnikov, na ktoré sa vzťahujú uvedené požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti. Podľa návrhu Komisie by sa požiadavka vykazovať informácie o udržateľnosti naďalej vzťahovala len na veľké podniky s viac ako 1 000 zamestnancami. V rámci tohto súhrnného balíka

²³ Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

²⁴ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (Ú. v. EÚ L 322, 16.12.2022, s. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

²⁵ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2772 z 31. júla 2023, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o štandard vykazovania informácií o udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2023/2772, 22.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj).

²⁶ Návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa menia smernice 2006/43/ES, 2013/34/EÚ, (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti, 26. 2. 2025 [COM(2025) 81 final].

zjednodušujúcich opatrení Komisia takisto navrhla zmeniť článok 5 smernice (EÚ) 2022/2464 s cieľom odložiť dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať požiadavky na vykazovanie pre uvedené podniky, ktoré by museli po prvýkrát vykazovať za finančné roky 2025 a 2026 (takzvaný odkladný návrh). Európsky parlament a Rada prijali uvedený odkladný návrh bez podstatných zmien ako smernicu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2025/794, ktorá nadobudla účinnosť 17. apríla 2025²⁷. Aby však nebol dotknutý výsledok legislatívneho postupu týkajúceho sa návrhu Komisie na zmenu požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti, a najmä ustanovení, v ktorých sa stanovuje, na ktoré podniky sa budú v budúcnosti vzťahovať požiadavky na vykazovanie, v smernici (EÚ) 2025/794 sa neodkladajú dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať požiadavky na vykazovanie v prípade podnikov, ktoré majú prvýkrát vykazovať za finančný rok 2024.

- (4) Podľa existujúceho harmonogramu dodatku C k štandardu ESRS 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 budú podniky, ktoré musia vykazovať informácie o udržateľnosti už za finančný rok 2024, podliehať ďalšiemu postupnému zavádzaniu rôznych požiadaviek na vykazovanie, pokiaľ ide o finančné roky 2025 a 2026. Okrem toho podniky, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, nebudú využívať rovnaké ustanovenia o postupnom zavádzaní ako iné podniky, na ktoré sa vzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti. Nebolo by primerané vyžadovať od podnikov, aby dodržiavali dodatočné požiadavky na vykazovanie, ak Komisia predložila návrh na zabezpečenie toho, aby tieto podniky následne nemuseli vykazovať žiadne informácie. Okrem toho by to bolo v rozpore s cieľom znížiť zaťaženie uvedeným v súhrnnom balíku zjednodušujúcich opatrení, ak by podniky, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750, nemohli využívať rovnaké ustanovenia o postupnom zavádzaní ako iné podniky, na ktoré sa vzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti, najmä pokiaľ ide o tie požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti, ktoré sú pre podniky najnáročnejšie, t. j. tematické štandardy ESRS E4 (Biodiverzita a ekosystémy), ESRS S2 (Pracovníci v hodnotovom reťazci), ESRS S3 (Ovplyvnené spoločenskú) a ESRS S4 (Spotrebitelia a koncoví používatelia), ktoré sú stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772.
- (5) Podľa štandardu ESRS 2 ods. 17 prílohy I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 musí podnik alebo skupina, ktorých počet zamestnancov nie je vyšší ako 750 a ktoré využívajú dočasné výnimky v súlade s dodatkom C k štandardu ESRS 1 pre úplný tematický štandard, napriek tomu vykazovať určité súhrnné informácie o dotknutej téme, ak daný podnik alebo skupina dospeli k záveru, že predmetná téma je významná. Ak by dočasné výnimky stanovené v dodatku C k štandardu ESRS 1 pre úplný tematický štandard mali platiť aj pre podniky, ktorých počet zamestnancov je vyšší ako 750, z dôvodu konzistentnosti by bolo potrebné vyžadovať, aby každý podnik, ktorý využíva dočasné výnimky v súlade s dodatkom C k ESRS, uplatňoval štandard ESRS 2 odsek 17, a to vrátane podnikov alebo skupín, ktorých počet zamestnancov je vyšší ako 750 a ktoré majú vykazovať od finančného roka 2024.
- (6) Preto treba upraviť harmonogram postupného zavádzania dodatku C k štandardu ESRS 1 prílohy I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 a zodpovedajúcim spôsobom zmeniť štandard ESRS 2 odsek 17 uvedeného delegovaného nariadenia.

²⁷ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2025/794 zo 14. apríla 2025, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o dátumy, od ktorých majú členské štáty uplatňovať určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti (Ú. v. EÚ L 2025/794, 16.4.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/794/oj>).

- (7) Aby mohli dotknuté podniky uvedenú zmenu využívať čo najskôr, malo by toto nariadenie nadobudnúť účinnosť tretím dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.
- (8) Komisia 30. apríla 2025 konzultovala tento návrh delegovaného aktu s členskými štátmi na spoločnom zasadnutí skupiny expertov členských štátov pre udržateľné financie a Výboru pre účtovné predpisy v súlade s požiadavkami článku 49 ods. 3b tretieho pododseku smernice 2013/34/EÚ,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Zmeny delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772

Príloha I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 sa mení v súlade s prílohou k tomuto nariadeniu.

Článok 2

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

Toto nariadenie nadobúda účinnosť tretím dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Uplatňuje sa v súvislosti s finančnými rokmi, ktoré sa začínajú 1. januára 2025 alebo neskôr.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 11. 7. 2025

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN