

V Bruseli 9. júla 2026
(OR. en)

11667/26

STATIS 59
DELECT 108
COMPET 937

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	3. júla 2026
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	C(2026) 5010 final
Predmet:	DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../... z 3. 7. 2026, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o zjednotenie určitých štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2026) 5010 final.

Príloha: C(2026) 5010 final



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 3. 7. 2026
C(2026) 5010 final

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

z 3. 7. 2026,

**ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o zjednodušenie
určitých štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti**

{SWD(2026) 500 final}

(Text s významom pre EHP)

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT DELEGOVANÉHO AKTU

Podľa článkov 19a a 29a smernice o účtovníctve (2013/34/EÚ)¹ zmenenej smernicou o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov [(EÚ) 2022/2464]² musia určité podniky zverejňovať informácie týkajúce sa vplyvov, rizík a príležitostí podniku v súvislosti s aspektmi udržateľnosti. Tieto informácie sa musia vykazovať v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) stanovenými v delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2023/2772³ a musia byť zahrnuté do osobitnej časti individuálnej alebo prípadne konsolidovanej správy o riadení.

Súhrnným balíkom zjednodušujúcich opatrení I [smernica (EÚ) 2026/470⁴], ktorý nadobudol účinnosť 18. marca 2026 a ktorý budú musieť členské štáty transponovať do 19. marca 2027, sa zmenila smernica o účtovníctve, a to tak, že sa znížil počet podnikov, na ktoré sa vzťahuje, a tak, že sa zjednodušil rámec vykazovania informácií o udržateľnosti.

V záujme toho, aby bolo vykazovanie informácií o udržateľnosti urýchlene zjednodušené a zefektívnené, pričom však nebudú ohrozené ciele smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov, sa v odôvodnení 18 súhrnného balíka zjednodušujúcich opatrení I uznáva, že Komisia do šiestich mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti súhrnného balíka I prijme delegovaný akt, ktorým sa menia existujúce európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti, a to tým, že sa: i) odstránia údajové body, ktoré sa považujú za najmenej dôležité pre vykazovanie informácií o udržateľnosti na všeobecné účely; ii) uprednostnia, pokiaľ je to možné, kvantitatívne údajové body pred opisným textom; iii) začne ešte viac rozlišovať medzi povinnými a dobrovoľnými údajovými bodmi; iv) poskytnú jasné pokyny, ako uplatňovať zásadu významnosti, aby sa zabezpečilo, že podniky budú povinné vykazovať len významné informácie, a aby sa znížilo riziko, že poskytovatelia uisťovacích služieb budú neúmyselne nabádať podniky, aby vykazovali informácie, ktoré nie sú potrebné, alebo vyčleňovali nadmerné zdroje na posudzovanie významnosti; v) zlepši súlad s inými právnymi predpismi Únie vrátane právnych predpisov o finančných službách; vi) v čo najväčšej miere zohľadní interoperabilita s globálnymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti. Revíziou existujúcich európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti by sa mali objasniť ustanovenia, ktoré sa považujú za nejasné, a zjednodušiť štruktúra a prezentácia štandardov. Mali by sa ňou vykonať aj akékoľvek ďalšie úpravy, ktoré by sa vzhľadom na skúsenosti získané uplatňovaním existujúcich európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti mohli považovať za potrebné. V štandardoch

¹ 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>).

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 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).

⁴ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470 z 24. februára 2026, 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 určité požiadavky na náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

vykazovania informácií o udržateľnosti by sa mali zohľadniť aj ťažkosti, ktorým by podniky mohli čeliť pri zhromažďovaní informácií od aktérov v celom ich hodnotovom reťazci, a to najmä od tých, na ktorých sa nevzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti, a od dodávateľov na rozvíjajúcich sa trhoch a v rozvíjajúcich sa ekonomikách.

Ako sa vyžaduje v smernici o účtovníctve⁵, Komisia musí prijať tieto revidované štandardy s ohľadom na technické poradenstvo poskytované poradnou skupinou EFRAG, neziskovým združením viacerých zainteresovaných strán zriadeným podľa belgického práva, ktorá Komisii radí v oblasti finančných štandardov a štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti.

Poradná skupina EFRAG predložila Komisii technické poradenstvo k revidovaným európskym štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti 2. decembra 2025. Toto technické poradenstvo bolo vypracované na základe pracovného programu, ktorý bol predmetom konzultácie s Komisiou v apríli 2025. Sprievodná analýza nákladov a prínosov spolu so základom pre závery, zoznamom zmien, porovnávacou tabuľkou textov a vysvetlivkou k článku 29b ods. 5 smernice o účtovníctve⁶ boli Komisii predložené 23. decembra 2025.

Týmto delegovaným aktom sa menia európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS), ktoré musia podniky používať na vykazovanie informácií o udržateľnosti v súlade s článkami 19a a 29a smernice o účtovníctve. Podniky musia používať revidované európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti od účtovného roka 2027. Okrem toho sa môžu rozhodnúť, že budú používať revidované európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti aj za účtovný rok 2026.

Komisia bude monitorovať vykonávanie štandardov uvedených v tomto delegovanom akte s cieľom zabezpečiť, aby viedli k zverejňovaniu relevantných, spoľahlivých a porovnateľných informácií o udržateľnosti.

2. KONZULTÁCIE PRED PRIJATÍM AKTU

Pred predložením svojho technického poradenstva Komisii poradná skupina EFRAG v apríli 2025 vydala výzvu na poskytnutie podnetov, usporiadala niekoľko individuálnych rozhovorov s podnikmi rôznych veľkostí z rôznych odvetví a členských štátov, vykonala referenčné porovnávanie vyhlásení o udržateľnosti vydaných za rok vykazovania 2024 a uskutočnila podrobnú analýzu otázok prijatých prostredníctvom platformy otázok a odpovedí týkajúcich sa európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti. V septembri 2025 skupina zorganizovala aj viacero informačných podujatí s rôznymi skupinami zainteresovaných strán, dve cielené skúšky v teréne a od 29. júla 2025 do 29. septembra 2025 viedla verejné konzultácie ku konzultačným dokumentom o zjednodušených európskych štandardoch vykazovania informácií o udržateľnosti.

Revidovaným návrhom európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti vypracovaným skupinou EFRAG sa zmenili existujúce európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti tým, že sa:

- skrátil a objasnil text štandardov s cieľom uľahčiť ich uplatňovanie a jasnejšiu prezentáciu informácií o udržateľnosti zo strany podnikov,

⁵ Článok 49 ods. 3b smernice o účtovníctve.

⁶ V tejto poznámke sa vysvetľuje, ako sa v návrhu revidovaných európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti zohľadňujú iniciatívy a právne predpisy uvedené v článku 29b ods. 5 smernice o účtovníctve.

- zaviedli dodatočné opatrenia flexibility na zmiernenie zaťaženia podnikov, ako sú nové úľavy a postupné zavádzanie,
- znížil počet povinných údajových bodov o 61 %, pričom sa zachovali hlavné ciele Európskej zelenej dohody,
- zvýšila interoperabilita s medzinárodnými normami a inými právnymi predpismi Únie v maximálnej miere zlučiteľná s cieľom zjednodušenia a
- zjednodušilo posudzovanie významnosti zavedením podstatne prehľadnejšieho a primeranejšieho prístupu s usmerneniami založenými na zásadách a s možnosťou zahrnúť jasne identifikované nepodstatné informácie bez toho, aby sa zakryli podstatné zverejnenia. Odkaz na rámec vernej prezentácie bol takisto explicitne vyjadrený prostredníctvom zvýšeného dôrazu na kvalitatívne charakteristiky a zverejnenia špecifické pre daný subjekt a objasnenia, že podnik nemá povinnosť zverejňovať informácie predpísané v európskych štandardoch vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré nie sú významné.

Analýza nákladov a prínosov, ktorú prezentovala skupina EFRAG v súvislosti s revidovaným návrhom európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti, obsahuje posúdenie vplyvu revidovaných štandardov na rôzne skupiny zainteresovaných strán, t. j. najmä na podniky v EÚ (ktoré patria do rozsahu pôsobnosti návrhu súhrnného balíka z 26. februára 2025 alebo ktoré sú súčasťou ich hodnotového reťazca) a používateľov environmentálnych a sociálnych údajov a údajov z riadenia a správy (ďalej len „údaje ESG“) (investori, občianska spoločnosť a spoločnosť ako celok). V analýze sa zohľadňujú úspory nákladov podniku, ako aj potenciálna strata informácií v prípade používateľov údajov ESG vyplývajúca z revízie európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti, pričom sa posudzujú pozitívne aj negatívne vplyvy a rozlišujú priame a nepriame účinky. V analýze sa v porovnaní s prvým súborom európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti prijatým v roku 2023 identifikuje celkový trend znižovania nákladov a celkové prínosy pre podniky bez toho, aby boli významne ovplyvnené náklady a prínosy pre používateľov vyhlásení o udržateľnosti. Pokiaľ ide o náklady jednotlivých podnikov, skupina EFRAG konštatuje, že úspory nákladov sú hospodársky významné. Počas päťročného obdobia predstavujú vykazované úspory nákladov v priemere 34 % základných nákladov podnikov v oblasti pôsobnosti. Miera úspor sa v roku 2027 odhaduje na 28 %, v roku 2028 sa zvýši na 38 % a od roku 2029 sa stabilizuje na úrovni približne 33 – 36 %, keď sa na všetky podniky začne vzťahovať revidovaný rámec. Po zahrnutí účinkov na hodnotový reťazec sa kumulatívne úspory zvýšia z 3,7 miliardy EUR na približne 4,7 miliardy EUR v rokoch 2027 – 2031, čo zodpovedá približne 44 % základných nákladov. Pokiaľ ide o prínosy pre používateľov vyhlásení o udržateľnosti, skupina EFRAG zdôrazňuje, že vzhľadom na ich povahu je ťažké ich kvantifikovať a v správe sa posudzujú najmä z kvalitatívneho hľadiska. Tieto odhadované náklady a prínosy vychádzajú z navrhovaných štandardov predložených skupinou EFRAG, a nie z konečného delegovaného aktu, ktorý prijala Komisia.

Po tom, ako skupina EFRAG predložila Komisii svoje technické poradenstvo, a pred prijatím tohto delegovaného aktu Komisia uskutočnila v súlade s požiadavkami smernice o účtovníctve tieto konzultácie⁷:

- spoločnú konzultáciu skupiny expertov členských štátov pre udržateľné financie a Výboru pre účtovné predpisy,
- konzultácie s Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy (ESMA), Európskym orgánom pre bankovníctvo (EBA), Európskym orgánom pre poisťovníctvo

⁷ Článok 49 ods. 3b smernice o účtovníctve.

a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA), Európskou environmentálnou agentúrou (EEA), Agentúrou Európskej únie pre základné práva (FRA), Európskou centrálnou bankou (ECB), Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) a platformou pre udržateľné financovanie.

Okrem toho viaceré zainteresované strany poskytli Komisii svoje názory na technické poradenstvo skupiny EFRAG k revidovaným európskym štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti.

Na základe týchto konzultácií Komisia vykonala niekoľko cielených úprav technického poradenstva skupiny EFRAG, ktorých hlavným cieľom je uľahčiť uplatňovanie štandardov objasnením niektorých ustanovení a poskytnutím určitých dodatočných možností flexibility pre podniky. Hlavné úpravy vykonané v tejto súvislosti sa týkajú týchto otázok:

- Významnosť a posúdenie významnosti: V texte sa jasne uvádza, že od podniku sa neočakáva, že bude uspokojovať špecifické informačné potreby každého jednotlivého používateľa, a zdôrazňuje sa, že cieľom štandardov je zabezpečiť vykazovanie informácií, ktoré sú pre používateľov užitočné pri rozhodovaní. Spresňuje sa v ňom, že podniky „nevykazujú“ informácie, ktoré nie sú významné, s výnimkou určitých jasne vymedzených okolností, namiesto toho, aby sa uvádzalo, že od podniku „sa nevyžaduje“ (resp. „podnik nie je povinný“), aby vykazoval informácie, ktoré nie sú významné. A napokon, v novom ustanovení sa zdôrazňuje, že prístup k posudzovaniu významnosti „zhora nadol“ umožňuje podniku vyhnúť sa zbytočnej práci a vo všeobecnosti sa vyhnúť posudzovaniu významnosti každého jednotlivého vplyvu, rizika alebo príležitosti.
- Verná prezentácia: V texte sa objasňuje, že verná prezentácia sa vzťahuje na celkové vyhlásenie o udržateľnosti a nevzťahuje sa na každý údajový bod. Okrem toho sa v ňom jasnejšie uvádza, že uplatňovanie európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti vedie k vernej prezentácii. Úpravy týkajúce sa významnosti a posúdenia významnosti takisto uľahčia uplatňovanie zásady vernej prezentácie.
- Úroveň agregácie a rozčlenenia: Textom sa zavádza väčšia miera voľnej úvahy pre podnik, pokiaľ ide o potrebu zohľadniť špecifické geografické súvislosti pri vykonávaní posúdenia významnosti. Okrem toho sa v ňom objasňuje, že úroveň rozčlenenia pre posúdenie významnosti neznamena, že informácie sa musia vykazovať na rovnakej úrovni rozčlenenia.
- Vynechanie informácií: Text zahŕňa nové ustanovenia odvodené zo súhrnnej smernice I, ktoré umožňujú podnikom za určitých okolností vynechať určité informácie vrátane informácií, ktoré by mohli vážne poškodiť obchodné postavenie podniku⁸.
- Očakávané finančné vplyvy: V texte sa uvádza, že vykazovanie očakávaných finančných vplyvov bude pravdepodobne zahŕňať odhady a že tieto odhady môžu byť v budúcnosti aktualizované na základe nových informácií bez toho, aby to predstavovalo „chybu“ pri vykazovaní. Zároveň sa v ňom objasňuje, že ustanovenia, ktoré umožňujú podnikom za určitých okolností vynechať určité informácie vrátane informácií, ktoré by mohli vážne poškodiť obchodné postavenie podniku, sa vzťahujú aj na vykazovanie očakávaných finančných vplyvov. Zavádza sa ďalší rok postupného zavádzania v prípade kvalitatívnych aj kvantitatívnych informácií.

⁸ Text odvodený z článku 19a ods. 3 a článku 29a ods. 3 smernice o účtovníctve zmenenej súhrnnou smernicou I.

- Emisie skleníkových plynov: Text sa užšie zosúladuje s globálnymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti tým, že podnikom poskytuje flexibilitu pri vymedzovaní hraníc vykazovania, ktoré sa majú uplatňovať, a to použiť buď prístup finančnej kontroly, alebo prístup riadenia prevádzkových činností.
- Plán transformácie v súvislosti so zmenou klímy: V texte sa vyžaduje, aby podniky, ktoré vykazujú plány transformácie s cieľovými hodnotami, ktoré nie sú v súlade s cieľom 1,5 °C, túto skutočnosť transparentne uviedli.
- Mikroplasty: V texte sa obmedzuje požiadavka na zverejňovanie informácií na primárne mikroplasty. Z dôvodov uskutočniteľnosti a proporcionality sa od podnikov nevyžaduje, aby vykazovali metriky sekundárnych mikroplastov.
- Emisie znečisťujúcich látok: V texte sa spresňuje, že rozhodnutie, na základe ktorého sú znečisťujúce látky významné na účely vykazovania, by sa malo prijať po manažérskom posúdení, v ktorom sa zohľadňujú činnosti podniku a odvetvie jeho činnosti.
- Látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy: Textom sa zavádza nové ustanovenie o postupnom zavádzaní trvajúcim jeden rok týkajúcom sa vykazovania informácií o látkach vzbudzujúcich veľmi veľké obavy v prípade podnikov, ktoré sú používateľmi výrobkov obsahujúcich takéto látky.
- Súlady so smernicou o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti [„CSDDD“ – smernica (EÚ) 2024/1760]⁹: Text obsahuje niekoľko technických zmien týkajúcich sa náležitej starostlivosti s cieľom zabezpečiť lepší súlad so smernicou o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti.
- Incidenty v oblasti ľudských práv a incidenty diskriminácie: V texte sa objasňuje, že sa majú oznamovať len „doložené overené“ prípady a že nie všetky prípady sú nevyhnutne doloženými prípadmi. Vypúšťa sa v ňom aj odkaz na „podané“ súdne a mimosúdne konania.
- Činnosti správy aktív: Text obsahuje nové ustanovenia, ktoré finančným inštitúciám, ktoré spravujú investície podliehajúce fiduciárnej povinnosti v mene klientov na základe poverenia dohodnutého s danými klientmi, umožňujú nezverejňovať vo svojom vyhlásení o udržateľnosti informácie týkajúce sa daných investícií. Dané investície sú v prvom rade relevantné pre činnosti klientov, a nie pre činnosti podniku konajúceho v ich mene. Okrem toho sa aspekty udržateľnosti relevantné pre dané investície na úrovni EÚ riadia nariadením (EÚ) 2019/2088 a delegovanými nariadeniami 2017/565 a (EÚ) 2017/593. Cieľom týchto nových ustanovení je zabrániť neprimeranému administratívne zaťaženiu a duplicite požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti.

Tento delegovaný akt bol takisto predmetom štvortýždňovej konzultácie „Vyjadrite svoj názor“ na portáli pre lepšiu právnu reguláciu¹⁰.

Komisia posúdila aj súlad tohto delegovaného aktu s cieľom dosiahnuť klimatickú neutralitu stanoveným v článku 2 ods. 1 európskeho právneho predpisu v oblasti klímy [nariadenie (EÚ)

⁹ 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>).

¹⁰ Konzultácia „Vyjadrite svoj názor“ prebiehala od 6. mája do 3. júna 2026 a získalo sa prostredníctvom nej 453 odpovedí.

2021/1119] a s cieľom zaistiť pokrok pri adaptácii, ako sa uvádza v článku 5 uvedeného nariadenia.

3. PRÁVNE PRVKY DELEGOVANÉHO AKTU

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

Sú k nemu pripojené tieto prílohy:

- Príloha I, ktorou sa mení príloha I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 o prvom súbore európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti znížením počtu údajových bodov, uprednostnením kvantitatívnych údajových bodov pred opisným textom, ešte väčším rozlišovaním medzi povinnými a dobrovoľnými údajovými bodmi, poskytnutím jasných pokynov, ako uplatňovať zásadu významnosti, zlepšením súladu s inými právnymi predpismi Únie a čo najväčším zohľadnením interoperability s globálnymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti. V prílohe I sa takisto objasňujú určité požiadavky a zjednodušuje sa štruktúra a prezentácia štandardov.
- Príloha II, ktorou sa mení príloha II k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o skratky a slovník pojmov, aktualizáciou určitých definícií, ktoré sa majú používať na účely vykazovania informácií o udržateľnosti v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti.

Delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772 zmenené týmto delegovaným aktom sa uplatňuje na účtovné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr, a na všetky podniky, na ktoré sa vzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa článkov 19a a 29a smernice o účtovníctve zmenenej smernicou (EÚ) 2026/470 (súhrnnou smernicou I).

V prípade účtovných rokov, ktoré sa začínajú medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026 sa podniky, na ktoré sa vzťahujú požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti, môžu rozhodnúť uplatňovať štandardy stanovené v delegovanom nariadení (EÚ) 2023/2772 zmenenom týmto delegovaným aktom namiesto štandardov stanovených v existujúcom znení delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772. Okrem toho by podniky, ktoré sa v uvedených účtovných rokoch rozhodnú uplatňovať existujúce znenie delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772, mali mať možnosť uplatňovať určité úľavy zavedené týmto delegovaným aktom.

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

z 3. 7. 2026,

ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o zjednodušenie určitých štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti

(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/EHS¹, a najmä na jej článok 29b ods. 1 prvý pododsek,

keďže:

- (1) V delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2023/2772² sa stanovujú štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré majú podniky používať pri vykazovaní informácií o udržateľnosti v súlade s článkami 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ od účtovného roka uvedeného v článku 5 ods. 2 smernice Európskeho parlamentu a Rady³ (EÚ) 2022/2464 za každú kategóriu podnikov.
- (2) Smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470⁴ sa zmenila smernica 2013/34/EÚ, okrem iného znížením počtu podnikov, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti článkov 19a a 29a uvedenej smernice, a zjednodušením požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti od účtovných rokov, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. V súlade so smernicou (EÚ) 2026/470 a na základe skúseností získaných pri uplatňovaní existujúcich štandardov udržateľnosti je potrebné zmeniť existujúce štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti: i) znížením počtu údajových bodov; ii) uprednostnením kvantitatívnych údajových bodov pred opisným textom; iii) tým, že sa začne ešte viac rozlišovať medzi povinnými a dobrovoľnými údajovými bodmi; iv) poskytnutím jasných pokynov, ako uplatňovať zásadu významnosti; v) zlepšením súladu s inými právnymi predpismi Únie; vi) v čo

¹ Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

² 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).

³ 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>).

⁴ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470 z 24. februára 2026, 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 určité požiadavky na náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

najväčšej miere zohľadnením interoperability s globálnymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti. Okrem toho je potrebné zjednodušiť niektoré ustanovenia delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772 a zjednodušiť štruktúru a prezentáciu štandardov vykazovania.

- (3) Komisia zohľadnila technické poradenstvo skupiny EFRAG, ktoré spĺňa kritériá stanovené v článku 49 ods. 3b prvom, druhom a treťom pododseku smernice 2013/34/EÚ. S cieľom zabezpečiť proporionalitu a uľahčiť dotknutým podnikom správne uplatňovanie štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti však Komisia vykonala zmeny v súvislosti s technickým poradenstvom skupiny EFRAG, pokiaľ ide o: i) významnosť a posúdenie významnosti; ii) vernú prezentáciu; iii) úroveň agregácie a rozčlenenia; iv) možnosť vynechať určité informácie; v) očakávané finančné vplyvy; vi) emisie skleníkových plynov; vii) plány transformácie v súvislosti so zmenou klímy; viii) mikroplasty; ix) emisie znečisťujúcich látok; x) látky vzbudzujúce veľmi veľké obavy; xi) osobitné ustanovenia týkajúce sa činností správy aktív; xii) incidenty v oblasti ľudských práv a incidenty diskriminácie a xiii) súlad so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1760⁵, pokiaľ ide o náležitú starostlivosť.
- (4) Tieto štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti spĺňajú požiadavky stanovené v článku 29b smernice 2013/34/EÚ.
- (5) Je preto potrebné nahradiť štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772.
- (6) Delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť.
- (7) V súlade s článkom 29b ods. 1 tretím pododsekom smernice 2013/34/EÚ by toto nariadenie nemalo nadobudnúť účinnosť skôr než štyri mesiace po jeho prijatí.
- (8) S cieľom poskytnúť podnikom primeraný čas na prípravu na uplatňovanie nových požiadaviek a minimalizovať náklady na dodržiavanie predpisov by sa toto nariadenie malo uplatňovať na účtovné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr.
- (9) S cieľom znížiť zaťaženie spojené s vykazovaním v prípade podnikov, ktoré už podliehajú štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti podľa aktuálne platného znenia delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2023/2772, by sa týmto podnikom malo v prípade účtovných rokov začínajúcich sa medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026 umožniť uplatňovať buď štandardy uplatniteľné podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2023/2772 naposledy zmeneného delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1416, alebo podľa tohto nariadenia. Okrem toho by podniky, ktoré sa v prípade uvedených účtovných rokov rozhodnú uplatňovať delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2772 naposledy zmenené delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1416, mali mať možnosť uplatňovať určité úľavy zavedené týmto nariadením. Na zabezpečenie transparentnosti a porovnateľnosti by podniky mali vo svojom vyhlásení o udržateľnosti jasne uviesť, ktorú verziu v prípade uvedených účtovných rokov uplatňujú.
- (10) V súlade s článkom 49 ods. 3b štvrtým pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia konzultovala so skupinou expertov členských štátov pre udržateľné financovanie

⁵ 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>).

uvedenou v článku 24 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852⁶ a zároveň s Výborom pre účtovné predpisy uvedeným v článku 6 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002⁷.

- (11) V súlade s článkom 49 ods. 3b piatym pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia požiadala Európsky orgán pre cenné papiere a trhy, Európsky orgán pre bankovníctvo a Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov o stanovisko.
- (12) V súlade s článkom 49 ods. 3b šiestym pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia konzultovala aj s Európskou environmentálnou agentúrou, Agentúrou Európskej únie pre základné práva, Európskou centrálnou bankou, Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu a platformou pre udržateľné financovanie vytvorenou podľa článku 20 nariadenia (EÚ) 2020/852,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Zmeny delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772

Delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772 sa mení takto:

1. Príloha I sa nahrádza textom uvedeným v prílohe I k tomuto nariadeniu.
2. Príloha II sa nahrádza textom uvedeným v prílohe II k tomuto nariadeniu.

Článok 2

Prechodné ustanovenia

v prípade účtovných rokov, ktoré sa začínajú medzi 1. januárom a 31. decembrom 2026

1. V prípade účtovných rokov, ktoré sa začínajú medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026, môžu podniky, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772, uplatniť ktorýkoľvek z týchto prvkov:
 - a) štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 naposledy zmenenému delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1416⁸ alebo štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k tomuto nariadeniu;
 - b) štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti stanovené v prílohe I k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2023/2772 naposledy zmenenému delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2025/1416 s týmito úľavami stanovenými v prílohe I k tomuto nariadeniu:

⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a o zmene nariadenia (EÚ) 2019/2088 (Ú. v. EÚ L 198, 22.6.2020, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

⁷ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁸ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2025/1416 z 11. júla 2025, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o odloženie dátumu uplatňovania požiadaviek na zverejňovanie informácií pre určité podniky (Ú. v. EÚ L, 2025/1416, 10.11.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/1416/oj).

- i) ESRS 1 bod 27 o prístupe k posudzovaniu dvojitej významnosti „zhora nadol“;
 - ii) ESRS 1 body 32 – 33 o neprimeraných výdavkoch a úsilí a obmedzení hodnotového reťazca pri posúdení dvojitej významnosti;
 - iii) ESRS 1 body 74 – 75 o nových akvizíciách a odpredajoch;
 - iv) ESRS 1 bod 90 o metrikách pre nevýznamné činnosti;
 - v) ESRS 1 bod 91 o čiastočnom rozsahu vykazovania, pokiaľ ide o hodnotový reťazec;
 - vi) ESRS 1 bod 92 o spoločných činnostiach;
 - vii) ESRS 1 bod 106 o prezentácii zverejnených informácií o taxonómii v samostatnom dodatku;
 - viii) ESRS 1 bod 110 týkajúci sa zhrnutia.
2. Podniky, ktoré sa rozhodnú uplatňovať štandard vykazovania informácií o udržateľnosti vo verzii uvedenej buď v odseku 1 písm. a) alebo b), vo svojom vyhlásení o udržateľnosti jasne uvedú, ktorú verziu uplatňujú v prípade účtovných rokov začínajúcich sa medzi 1. januárom 2026 a 31. decembrom 2026.

Článok 3

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

Toto nariadenie nadobúda účinnosť [*Úrad pre publikácie: vložte dátum = dátum prijatia plus 4 mesiace plus 1 týždeň*].

Uplatňuje sa na účtovné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr.

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

V Bruseli 3. 7. 2026

*Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN*