

V Bruseli 9. júla 2026
(OR. en)

11697/26

STATIS 60
DELECT 109
COMPET 939

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) 5011 final
Predmet:	DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../... z 3. 7. 2026, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ stanovením štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie podnikmi chránenými obmedzením pre hodnotový reťazec

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2026) 5011 final.

Príloha: C(2026) 5011 final



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 3. 7. 2026
C(2026) 5011 final

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

z 3. 7. 2026,

ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ stanovením štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie podnikmi chránenými obmedzením pre hodnotový reťazec

{SWD(2026) 500 final}

(Text s významom pre EHP)

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT DELEGOVANÉHO AKTU

Podľa smernice o účtovníctve (2013/34/EÚ)¹ zmenenej smernicou o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov [(EÚ) 2022/2464]² a súhrnnej smernice I [(EÚ) 2026/470]³ musia podniky, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ich účtovná závierka, prekročia čistý obrat 450 000 000 EUR a priemerný počet 1 000 zamestnancov počas účtovného roka, vykazovať informácie o svojich vplyvoch v oblasti udržateľnosti a informácie potrebné na pochopenie toho, ako aspekty udržateľnosti ovplyvňujú rozvoj, výkonnosť a postavenie podniku. Vykazujúce podniky musia poskytovať takéto informácie nielen o svojich vlastných činnostiach, ale aj o svojom hodnotovom reťazci.

Na základe článku 29ca smernice o účtovníctve zmenenej súhrnnou smernicou I je Komisia oprávnená prijať štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie podnikmi, ktoré nemajú viac než 1 000 zamestnancov. Tieto štandardy sa musia prijať prostredníctvom delegovaných aktov.

Štandard vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie (ďalej len „dobrovoľný štandard“) má dva ciele. Po prvé, jeho cieľom je uľahčiť dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti tým, že podnikom, na ktoré sa nevzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti, poskytuje jednoduchý a štandardizovaný rámec. Tým dobrovoľný štandard uľahčuje týmto podnikom prístup k udržateľnému financovaniu a pomáha im pochopiť a monitorovať ich vlastnú výkonnosť v oblasti udržateľnosti, čím sa zvyšuje ich odolnosť a konkurencieschopnosť a zlepšuje ich povesť medzi spotrebiteľmi, zainteresovanými stranami a regulačnými orgánmi, čo v konečnom dôsledku môže viesť k lepším postupom riadenia.

Po druhé, cieľom dobrovoľného štandardu je riešiť tzv. účinok prenosu zaťaženia vykazovania informácií o hodnotovom reťazci obmedzením informácií, ktoré sa môžu vyžadovať na účely vykazovania informácií o udržateľnosti od podnikov v hodnotovom reťazci, ktoré nemajú viac ako 1 000 zamestnancov (ďalej len „chránené podniky“). Žiadosti o informácie, ktoré dostávajú podniky v hodnotovom reťazci vrátane malých a stredných podnikov, sú v skutočnosti niekedy neprimerané a predkladajú sa prostredníctvom rôznych, nekoordinovaných a prekrývajúcich sa dotazníkov, čo znamená ďalšiu záťaž.

Na dosiahnutie cieľa obmedziť účinok prenosu zaťaženia sa v súhrnnej smernici I stanovuje, že dobrovoľný štandard bude fungovať ako „obmedzenie pre hodnotový reťazec“. Podniky,

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>). Touto smernicou sa posilnili a revidovali požiadavky na zverejňovanie nefinančných informácií zavedené v smernici o účtovníctve smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií a informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami (ďalej len „smernica o zverejňovaní nefinančných informácií“).

³ 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>).

na ktoré sa vzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa smernice o účtovníctve (ďalej len „vykazujúce podniky“), nesmú pri získavaní informácií o svojom hodnotovom reťazci požadovať od chránených podnikov informácie, ktoré presahujú informácie, ktoré sa majú zverejniť podľa dobrovoľného štandardu. Chránené podniky majú zároveň zákonné právo odmietnuť poskytnúť informácie, ktoré presahujú tieto obmedzenia. Okrem toho sa od vykazujúcich podnikov, ktoré sa rozhodnú požadovať informácie presahujúce tieto obmedzenia, vyžaduje, aby zabezpečili, že chránené podniky budú informované o tom, ktoré dodatočné informácie sa požadujú, a o ich zákonom práve odmietnuť poskytnutie takýchto informácií.

V záujme zabezpečenia proporcionality sa v rámci obmedzenia pre hodnotový reťazec nezakazuje dobrovoľná výmena informácií, ktoré sú bežne predmetom výmeny medzi podnikmi v danom odvetví. Nemá to vplyv na žiadnu zmluvnú povinnosť ani na povinnosť vyplývajúcu z práva Únie alebo z vnútroštátneho práva poskytnúť informácie, ktoré nepresahujú rámec informácií uvedených v dobrovoľnom štandarde. Okrem toho sa obmedzenie pre hodnotový reťazec vzťahuje len na zhromažďovanie informácií na účely vykazovania informácií o udržateľnosti podľa smernice o účtovníctve.

Podľa článku 29ca smernice o účtovníctve musia dobrovoľné štandardy spĺňať tieto požiadavky, pokiaľ ide o ich obsah: i) musia vychádzať z odporúčania Komisie (EÚ) 2025/1710 týkajúceho sa dobrovoľného štandardu vykazovania informácií o udržateľnosti pre malé a stredné podniky (ďalej len „štandard VSME“) v pôvodnom znení⁴; ii) musia byť primerané a relevantné vzhľadom na kapacity a vlastnosti podnikov, pre ktoré sú určené, ako aj vzhľadom na rozsah a zložitosť ich činností; iii) musí sa v nich bližšie určiť štruktúra, ktorá sa má použiť na prezentáciu takýchto informácií o udržateľnosti.

V súlade s týmito požiadavkami boli zmeny štandardu VSME vykonané s cieľom vypracovať dobrovoľný štandard obmedzené na minimum a vykonali sa predovšetkým s cieľom zabezpečiť súlad s revidovaným súborom európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti⁵. Týmto prístupom sa zabezpečuje právna istota a kontinuita pre podniky, ktoré už uplatňovali štandard VSME podľa odporúčania o VSME, ktoré slúžilo ako dočasné riešenie na uspokojenie dopytu na trhu, kým sa neprijme dobrovoľný štandard, a ktoré sa nahrádza týmto delegovaným aktom.

Okrem toho sa v tomto prístupe odráža vývoj chápania koncepcie proporcionality vo vykazovaní informácií o udržateľnosti, ako je stanovená v súhrnnej smernici I, vzhľadom na najnovší geopolitický vývoj a obnovený dôraz na konkurencieschopnosť podnikov v Únii. Na základe tejto novej rovnice proporcionality boli v súhrnnej smernici I niektoré podniky vyňaté z rozsahu pôsobnosti povinného vykazovania informácií o udržateľnosti a Komisia zároveň prijíma delegovaný akt s cieľom zjednodušiť európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti, a tak výrazne znížiť požiadavky na vykazovanie pre podniky, ktoré zostávajú v rozsahu pôsobnosti povinného vykazovania informácií o udržateľnosti.

V súvislosti s touto rekalibráciou povinností v oblasti vykazovania sa dobrovoľný štandard, ktorý zostáva v úzkom súlade so štandardom VSME, ktorý bol pôvodne určený pre MSP, považuje za primeraný pre podniky s počtom zamestnancov menej ako 1 000. Každým

⁴ Odporúčanie Komisie (EÚ) 2025/1710 z 30. júla 2025 týkajúce sa dobrovoľného štandardu vykazovania informácií o udržateľnosti pre malé a stredné podniky (Ú. v. EÚ L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

⁵ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) .../... z ..., ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2023/2772, pokiaľ ide o zjednodušenie určitých štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti (Ú. v. EÚ XX, ELI:XXX). [Úrad pre publikácie: vložte číslo, dátum odkaz na Ú. v. EÚ a číslo ELI delegovaného nariadenia C(2026) 5010].

významným doplnením štandardu VSME by sa zvýšila referenčnú úroveň pre obmedzenie pre hodnotový reťazec, čím by sa znížila ochrana podnikov v hodnotových reťazcoch.

Týmto delegovaným nariadením sa dopĺňa článok 29ca odsek 1 smernice o účtovníctve zmenenej súhrnnou smernicou I stanovením štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie podnikmi chránenými obmedzením pre hodnotový reťazec (ďalej len „dobrovoľný štandard“).

2. KONZULTÁCIE PRED PRIJATÍM AKTU

V súhrnnej smernici I sa stanovuje, že štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie musia vychádzať z odporúčania Komisie (EÚ) 2025/1710, ktorým Komisia schválila štandard VSME vypracovaný poradnou skupinou EFRAG a predložený Komisii v decembri 2024.

Poradná skupina EFRAG vypracovala štandard VSME na základe dôkladného a riadneho procesu, ktorý zahŕňal štvormesačnú verejnú konzultáciu a testovanie v praxi, ktoré prebiehali od januára 2024 do mája 2024. V rámci konzultácie sa zisťovala štruktúra štandardu, relevantnosť navrhovaných zverejnení, dosiahnuté zjednodušenia a ich prijatie trhom, ako aj posúdenie nákladov a výziev súvisiacich so zverejneniami, zrozumiteľnosť a užitočnosť poskytnutých usmernení a očakávané prínosy.

Počas konzultácie s poradnou skupinou EFRAG zainteresované strany vyjadrili podporu štandardu VSME ako zjednodušenému nástroju na vykazovanie a platnej náhrade za dotazníky, ktoré používajú banky a veľké podniky na vyžiadanie informácií od MSP v ich hodnotových reťazcoch. Spätná väzba preto potvrdila, že štandard VSME dosahuje svoj hlavný cieľ, ktorým je zníženie záťaže pri vykazovaní nahradením fragmentovaných a prekrývajúcich sa žiadostí o informácie jednotným, koherentným rámcom, ktorým sa zefektívňuje a štandardizuje zber údajov.

V nadväznosti na oprávnenie na prijatie štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie podľa súhrnnej smernice I a v súlade s požiadavkami smernice o účtovníctve⁶ bol štandard VSME predmetom ďalších konzultácií vedených útvarmi Komisie.

S Výborom pre účtovné predpisy⁷ a skupinou expertov členských štátov pre udržateľné financie⁸ sa viedli spoločné konzultácie o úpravách potrebných na to, aby obsah štandardu VSME mohol slúžiť ako dobrovoľný štandard, ako to vyžadujú spoluzákonodarcovia podľa súhrnnej smernice I, a neskôr o konečnom delegovanom akte. Väčšina respondentov zdôraznila dôležitosť súladu dobrovoľného štandardu s revidovaným súborom európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti.

Tento delegovaný akt bol okrem toho uverejnený na účely štvortýždňovej konzultácie „Vyjadrite svoj názor“⁹. V tomto kontexte bola získaná spätná väzba od zainteresovaných strán vo všeobecnosti vyvážená, pokiaľ ide o hlavné otázky, so všeobecne zdieľaným názorom na potrebu čo najviac objasniť mechanizmus obmedzenia pre hodnotový reťazec.

⁶ Článok 49 ods. 3a smernice o účtovníctve.

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 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>).

⁹ Konzultácia „Vyjadrite svoj názor“ prebiehala od 6. mája do 3. júna 2026 a získalo sa prostredníctvom nej 203 odpovedí.

V rámci týchto konzultácií sa potvrdilo, že štandard VSME vo všeobecnosti dosahuje ciele zjednodušenia a hľadisko proporcionality súhrnnej smernice I a predstavuje vhodný základ pre vývoj dobrovoľného štandardu. Napriek tomu bolo vyjadrených niekoľko obáv týkajúcich sa vhodnosti štandardu pre mikropodniky a toho, či by primerane chránil takéto podniky pred neprimeranými požiadavkami na informácie. S cieľom zohľadniť výsledky konzultácií Komisia upravila štandard VSME:

- zosúladením obsahu s revidovaným súborom európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti, čím sa znížil počet údajových bodov v porovnaní so štandardom VSME,
- objasnením niektorých ustanovení o uplatňovaní obmedzenia pre hodnotový reťazec a uvedením toho, ktoré údajové body sú súčasťou tohto obmedzenia v prílohe II,
- stanovením, že určité zverejnenia, najmä náročnejšie zverejnenia informácií o životnom prostredí, sú dobrovoľné v prípade podnikov s maximálne 10 zamestnancami, ktoré uplatňujú štandard. Dotknuté zverejnenia preto presahujú obmedzenie pre hodnotový reťazec pre takéto podniky.

Výsledkom úprav štandardu VSME je dobrovoľný štandard prijatý podľa tohto nariadenia.

Komisia posúdila aj súlad tohto nariadenia so zámerom dosiahnuť klimatickú neutralitu stanoveným v článku 2 ods. 1 európskeho právneho predpisu v oblasti klímy [nariadenie (EÚ) 2021/1119]¹⁰ a s cieľom dosiahnuť pokrok pri adaptácii, ako sa uvádza v článku 5 uvedeného nariadenia.

3. PRÁVNE PRVKY DELEGOVANÉHO AKTU

Tento delegovaný akt vychádza z článku 29ca smernice 2013/34/EÚ (smernica o účtovníctve) zmenenej smernicou (EÚ) 2026/470 (súhrnná smernica I). Určujú sa v ňom štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti pre podniky, na ktoré sa nevzťahuje povinné vykazovanie informácií o udržateľnosti v súlade s článkami 19a a 29a smernice o účtovníctve a ktoré môžu tieto štandardy používať dobrovoľne. Okrem toho sa ním stanovuje referenčná úroveň pre tzv. obmedzenie pre hodnotový reťazec podľa článku 19a ods. 3 a článku 29a ods. 3 smernice o účtovníctve.

K tomuto delegovanému aktu sú pripojené tieto prílohy:

- Príloha I, ktorá tvorí dobrovoľný štandard a obsahuje:
 - Základný modul:
 - Všeobecné informácie
 - B1 – Základ pre vypracovanie
 - B2 – Postupy, politiky a budúce iniciatívy na prechod na udržateľnejšie hospodárstvo
 - Základný modul – Environmentálne metriky
 - B3 – Energia a emisie skleníkových plynov
 - B4 – Znečisťovanie ovzdušia, vody a pôdy
 - B5 – Biodiverzita

¹⁰ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119 z 30. júna 2021, ktorým sa stanovuje rámec na dosiahnutie klimatickej neutrality a menia nariadenia (ES) č. 401/2009 a (EÚ) 2018/1999 (Ú. v. EÚ L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

B6 – Voda

B7 – Využívanie zdrojov, obehové hospodárstvo a nakladanie s odpadom

Základný modul – Sociálne metriky

B8 – Pracovná sila – Všeobecná charakteristika

B9 – Pracovná sila – Zdravie a bezpečnosť

B10 – Pracovná sila – Odmeňovanie, kolektívne vyjednávanie a odborná príprava

Základný modul – Metriky správy a riadenia

B11 – Odsúdenia a pokuty za korupciu a úplatkárstvo

- Komplexný modul:

Všeobecné informácie

C1 – Stratégia: Obchodný model a udržateľnosť – súvisiace iniciatívy

C2 – Opis postupov, politík a budúcich iniciatív na prechod na udržateľnejšie hospodárstvo

Komplexný modul – Environmentálne metriky

Zohľadnenie pri vykazovaní emisií skleníkových plynov v rámci B3 (základný modul)

C3 – Cieľové hodnoty znižovania emisií skleníkových plynov a transformácia súvisiaca s klímou

C4 – Klimatické riziká

Komplexný modul – Sociálne metriky

C5 – Ďalšie (všeobecné) charakteristiky pracovnej sily

C6 – Ďalšie informácie o vlastnej pracovnej sile – politiky a procesy v oblasti ľudských práv

C7 – Incidenty v oblasti ľudských práv

Komplexný modul – Metriky správy a riadenia

C8 – Príjmy z určitých činností

C9 – Pomer rodovej rozmanitosti v riadiacom orgáne

- Dodatok A: Vymedzenie pojmov.
- Dodatok B: Zoznam možných otázok udržateľnosti.
- Dodatok C: Základné informácie pre účastníkov finančného trhu, ktorí sú používateľmi informácií vytvorených na základe tohto štandardu (zosúladenie s inými nariadeniami EÚ)

– Príloha II, v ktorej sa uvádza zoznam zverejnení, na ktoré sa vzťahuje obmedzenie pre hodnotový reťazec.

Tento delegovaný akt sa uplatňuje od účtovného roku 2027 na vykazovanie informácií o hodnotovom reťazci zo strany podnikov, na ktoré sa vzťahuje povinné vykazovanie informácií o udržateľnosti. Odo dňa nadobudnutia účinnosti sa vzťahuje aj na podniky, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ich účtovná závierka, neprekročia priemerný počet 1 000

zamestnancov v predchádzajúcom účtovnom roku a ktoré chcú vykazovať informácie o udržateľnosti dobrovoľne.

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

z 3. 7. 2026,

ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ stanovením štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie podnikmi chránenými obmedzením pre hodnotový reťazec

(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/EHS¹¹, a najmä na jej článok 29ca ods. 1,

keďže:

- (1) Smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470¹² sa zmenila smernica 2013/34/EÚ okrem iného tým, že sa znížil počet podnikov, ktoré sú povinné vykazovať informácie o udržateľnosti podľa článkov 19a a 29a uvedenej smernice, a zjednodušili sa požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti.
- (2) S cieľom uľahčiť dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikmi, ktoré nepodliehajú povinným požiadavkám na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa smernice 2013/34/EÚ zmenenej smernicou (EÚ) 2026/470, sa od Komisie podľa danej smernice vyžaduje, aby prijala štandard vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie. Uvedený štandard by mal fungovať aj ako tzv. obmedzenie pre hodnotový reťazec a zakazovať subjektom, ktoré vykazujú informácie o udržateľnosti podľa článkov 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ, aby od podnikov vo svojom hodnotovom reťazci, ktoré v predchádzajúcom účtovnom roku neprekročili priemerný počet 1 000 zamestnancov, vyžadovali informácie presahujúce limity stanovené v štandarde.
- (3) Štandard na dobrovoľné použitie prijatý týmto nariadením vychádza zo štandardu prijatého na základe odporúčania Komisie (EÚ) 2025/1710¹³ a zachováva jeho

¹¹ 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>).

¹² 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 (súhrnná smernica I) (Ú. v. EÚ L, 2026/470, 26.2.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2026/470/oj>).

¹³ Odporúčanie Komisie (EÚ) 2025/1710 z 30. júla 2025 týkajúce sa dobrovoľného štandardu vykazovania informácií o udržateľnosti pre malé a stredné podniky (Ú. v. EÚ L, 2025/1710, 5.8.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1710/oj>).

modulárnu štruktúru pozostávajúcu zo základného modulu a komplexného modulu. Štandard na dobrovoľné použitie obsahuje rôzne druhy údajových bodov vrátane základných údajových bodov, ktoré musí podnik vykazovať pri uplatňovaní štandardu, údajových bodov, ktoré sú potrebné len za určitých špecifikovaných okolností, údajových bodov, ktoré sú dobrovoľné, a údajových bodov, ktoré sa majú zohľadniť len pri vykazovaní informácií špecifických pre dané odvetvie. Okrem toho, aby sa zabezpečilo, že štandard bude primeraný pre podniky rôznych veľkostí, určité údajové body by mali byť dobrovoľné pre podniky s maximálne 10 zamestnancami, aj keď sú základnými údajovými bodmi pre iné podniky, ktoré štandard uplatňujú.

- (4) Je potrebné stanoviť, ako by malo fungovať obmedzenie pre hodnotový reťazec vzhľadom na rôzne druhy údajových bodov, ktoré štandard obsahuje. Okrem toho je potrebné zabezpečiť vhodnú rovnováhu medzi ochranou podnikov v hodnotovom reťazci pred nadmernými požiadavkami na informácie a zabezpečením toho, aby uplatňovanie obmedzenia pre hodnotový reťazec neznamenaloby zbytočnú dodatočnú záťaž pre podniky, na ktoré sa vzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti. Obmedzenie pre hodnotový reťazec by sa preto malo vzťahovať len na základné údajové body. V záujme väčšej jasnosti by sa zverejnenia, na ktoré sa vzťahuje obmedzenie pre hodnotový reťazec, mali stanoviť v osobitnom zozname, v ktorom by sa malo rozlišovať medzi zverejneniami, ktoré predstavujú obmedzenie pre hodnotový reťazec pre podniky s viac ako 10 zamestnancami, a zverejneniami, ktoré predstavujú obmedzenie pre hodnotový reťazec pre podniky s maximálne 10 zamestnancami. Je dôležité, aby podniky, ktoré podliehajú povinným požiadavkám na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa smernice 2013/34/EÚ od podnikov vo svojom hodnotovom reťazci požadovali informácie len v takom rozsahu, v akom dané informácie potrebujú, a aby požadovali menej informácií, než je uvedené v štandarde na dobrovoľné použitie, ak nepotrebujú všetky informácie uvedené v danom štandarde. Obmedzenie pre hodnotový reťazec sa vzťahuje len na zhromažďovanie informácií vykonávané na účely vykazovania informácií o udržateľnosti podľa vnútroštátneho práva, ktorým sa transponuje smernica 2013/34/EÚ, a preto by nemalo mať vplyv na žiadosti o informácie potrebné na splnenie povinností vyplývajúcich z iných právnych predpisov Únie alebo z iných vnútroštátnych právnych predpisov za podmienok v nich stanovených.
- (5) Od nadobudnutia účinnosti tohto nariadenia by sa odporúčanie (EÚ) 2025/1710 malo považovať za odporúčanie, ktoré už nemá žiadne právne účinky. Finančné inštitúcie, účastníci finančného trhu, poisťovne a úverové inštitúcie sa však naďalej vyzývajú, aby čo najviac obmedzili svoje žiadosti o informácie o udržateľnosti od podnikov s maximálne 1000 zamestnancami na účely presahujúce rámec vykazovania informácií o udržateľnosti podľa smernice 2013/34/EÚ na informácie uvedené v prílohe I k tomuto nariadeniu. Členské štáty sa takisto vyzývajú, aby zvyšovali informovanosť podnikov s maximálne 1000 zamestnancami o výhodách dobrovoľného vykazovania informácií o udržateľnosti v súlade s prílohou I k tomuto nariadeniu a aby prijali vhodné opatrenia na vnútroštátnej úrovni na podporu vykonávania a prijímania štandardu, ako aj na podporu automatickej digitalizácie dobrovoľného vykazovania informácií o udržateľnosti na základe štandardu. S cieľom minimalizovať náklady na dodržiavanie predpisov nie sú podniky, ktoré uplatňujú tento štandard, povinné usilovať sa o uistenie v prípade informácií, ktoré vykazujú.
- (6) S cieľom poskytnúť podnikom, na ktoré sa vzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa smernice 2013/34/EÚ, primeraný čas na prípravu na uplatňovanie nových požiadaviek by sa tento dobrovoľný štandard

vykazovania informácií o udržateľnosti mal uplatňovať v súvislosti s účtovnými rokmi, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr.

- (7) Na to, aby podniky, na ktoré sa nevzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa smernice 2013/34/EÚ, mohli čo najskôr začať využívať tento dobrovoľný štandard vykazovania informácií o udržateľnosti, by toto nariadenie malo nadobudnúť účinnosť tretím dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.
- (8) V súlade s článkom 49 ods. 3a smernice 2013/34/EÚ Komisia pred prijatím tohto nariadenia uskutočnila konzultácie s expertmi určenými každým členským štátom v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode z 13. apríla 2016 o lepšej tvorbe práva¹⁴,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Vymedzenie pojmov

Na účely tohto nariadenia sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „obmedzenie pre hodnotový reťazec“ je horný limit informácií o udržateľnosti, ktorý podniky, na ktoré sa vzťahujú články 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ, môžu požadovať od podnikov vo svojom hodnotovom reťazci, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ich účtovná závierka, neprekročia priemerný počet 1 000 zamestnancov počas predchádzajúceho účtovného roka.

Článok 2

Dobrovoľné vykazovanie

1. Podniky, na ktoré sa nevzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie podľa článkov 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ, môžu zverejňovať informácie o udržateľnosti na dobrovoľnom základe v súlade so štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti na dobrovoľné použitie uvedeným v prílohe I k tomuto nariadeniu (ďalej len „dobrovoľný štandard“).
2. Podniky, ktoré dobrovoľne vykazujú informácie o udržateľnosti v súlade s dobrovoľným štandardom, môžu takisto využiť praktické usmernenie poskytnuté poradnou skupinou EFRAG.

Článok 3

Obmedzenie pre hodnotový reťazec

1. V dobrovoľnom štandarde sa stanoví obmedzenie pre hodnotový reťazec pre podniky, na ktoré sa nevzťahujú povinné požiadavky na vykazovanie podľa článkov 19a a 29a smernice 2013/34/EÚ.
2. Obmedzenie pre hodnotový reťazec obsahuje len údajové body stanovené v prílohe II k tomuto nariadeniu.

¹⁴ Medziinštitucionálna dohoda medzi Európskym parlamentom, Radou Európskej únie a Európskou komisiou o lepšej tvorbe práva (Ú. v. EÚ L 123, 12.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinstit/2016/512/oj).

Článok 4

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

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

Článok 3 sa uplatňuje na účtovné roky so začiatkom od 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