

V Bruseli 30. augusta 2023
(OR. en)

12481/23

**Medziinštitucionálny spis:
2021/0104(COD)**

DRS 44
EF 262
ECOFIN 838
SUSTDEV 114
COMPET 823
DELECT 122

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	21. augusta 2023
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	C(2023) 5303 final
Predmet:	DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../... z 31. 7. 2023 ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2023) 5303 final.

Príloha: C(2023) 5303 final

V Bruseli 31. 7. 2023
C(2023) 5303 final

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

z 31. 7. 2023

**ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide
o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti**

(Text s významom pre EHP)

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT DELEGOVANÉHO AKTU

V smernici o účtovníctve (2013/34/EÚ¹) zmenenej smernicou o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (ďalej len „CSRD“ – 2022/2464²) sa vyžaduje, aby veľké podniky a kótované malé a stredné podniky (MSP), ako aj materské podniky veľkých skupín zahrnuli do osobitnej časti svojej správy o hospodárení informácie potrebné na pochopenie vplyvov podniku na aspekty udržateľnosti, ako aj informácie potrebné na pochopenie toho, ako aspekty udržateľnosti ovplyvňujú rozvoj, výkonnosť a postavenie podniku³.

Tieto informácie sa musia vykazovať v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ďalej len „ESRS“), ktoré má Komisia prijať prostredníctvom delegovaných aktov, v ktorých sa musí určiť obsah a prípadne štruktúra, ktorá sa má použiť na prezentáciu týchto informácií⁴. Tieto informácie zahŕňajú podľa potreby informácie týkajúce sa krátkodobých, strednodobých a dlhodobých časových horizontov⁵ a obsahujú⁶:

- i) stručný opis obchodného modelu a obchodnej stratégie podniku;
- ii) opis časovo ohraničených cieľov týkajúcich sa aspektov udržateľnosti stanovených podnikom;
- iii) opis úlohy správnych, riadiacich a dozorných orgánov, pokiaľ ide o aspekty udržateľnosti, a ich odborných znalostí a zručností alebo prístupu k nim;
- iv) opis politik podniku vo vzťahu k aspektom udržateľnosti;
- v) informácie o existencii systémov stimulov spojených s aspektmi udržateľnosti;
- vi) opis procesu náležitej starostlivosti vykonávaného podnikom, pokiaľ ide o aspekty udržateľnosti;
- vii) hlavné skutočné alebo potenciálne nepriaznivé vplyvy spojené s vlastnými činnosťami podniku a s jeho hodnotovým reťazcom;
- viii) akékoľvek opatrenia prijaté podnikom s cieľom predchádzať skutočným alebo potenciálnym nepriaznivým vplyvom, ako aj výsledok takýchto opatrení;
- ix) opis hlavných rizík pre podnik súvisiacich s aspektmi udržateľnosti;
- x) ukazovatele relevantné pre vyžadované zverejňovanie informácií.

V relevantných prípadoch sú zahrnuté aj informácie o vlastných činnostiach podniku a o jeho hodnotovom reťazci vrátane jeho výrobkov a služieb, obchodných vzťahov a dodávateľského reťazca.

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).

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). 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 Požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti pre veľké podniky a kótované MSP sú stanovené v článkoch 19a a 29a smernice o účtovníctve. V smernici o účtovníctve zmenenej smernicou CSRD sa takisto vyžaduje, aby pobočky alebo dcérske podniky určitých podnikov mimo EÚ vykazovali určité informácie o udržateľnosti (článok 40a). Povinnosť týchto pobočiek a dcérskych podnikov podávať správy sa bude uplatňovať od účtovného roka 2028 a informácie, ktoré sa majú vykazovať, budú spresnené v samostatných štandardoch, na ktoré sa nevzťahuje tento delegovaný akt.

⁴ Článok 29b ods. 1 prvý pododsek smernice o účtovníctve.

⁵ Článok 19a ods. 2 druhý pododsek a článok 29a ods. 2 druhý pododsek smernice o účtovníctve.

⁶ Článok 19a ods. 2 a 3 a článok 29a ods. 2 a 3 smernice o účtovníctve.

Štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti musia spĺňať aj tieto požiadavky: i) zaisťovať kvalitu vykazovaných informácií⁷; ii) nevytvárať neprimeranú administratívnu záťaž pre podniky⁸; iii) bližšie určovať informácie, ktoré majú podniky zverejňovať o konkrétnych environmentálnych faktoroch, sociálnych faktoroch, faktoroch v oblasti ľudských práv a správnych faktoroch⁹; iv) uvádzať výhľadové, retrospektívne, kvalitatívne a kvantitatívne informácie, ktoré má podnik podľa potreby vykazovať¹⁰; v) zohľadňovať ťažkosti, ktorým podniky môžu čeliť pri zhromažďovaní informácií od aktérov v celom ich hodnotovom reťazci¹¹; vi) bližšie určovať zverejňované informácie o hodnotových reťazcoch, ktoré sú primerané a relevantné vzhľadom na kapacity a charakteristiky podnikov v hodnotových reťazcoch a na rozsah a zložitosť ich činností¹²; vii) neurčovať zverejňované informácie, ktoré by od podnikov vyžadovali, aby získavali informácie od MSP vo svojom hodnotovom reťazci nad rámec informácií, ktoré sa majú zverejňovať podľa štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti pre MSP¹³; viii) v čo najväčšej miere zohľadňovať prácu určitých globálnych normotvorných iniciatív a určité existujúce štandardy a rámce, ako aj požiadavky vyplývajúce z konkrétnych právnych aktov Únie¹⁴.

Komisia musí prijať tieto štandardy a zohľadniť pri tom technické poradenstvo Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (ďalej len „EFRAG“)¹⁵, neziskového združenia založeného podľa belgického práva, ktoré slúži európskemu verejnému záujmu v oblasti finančného výkazníctva aj vykazovania informácií o udržateľnosti tým, že rozvíja a presadzuje európske názory v oblasti finančného výkazníctva a vykazovania informácií o udržateľnosti. Technické poradenstvo skupiny EFRAG musí takisto spĺňať určité požiadavky¹⁶. V roku 2022 skupina EFRAG upravila svoju správu a riadenie s cieľom zohľadniť svoju novú úlohu pri vypracúvaní ESRS. Konkrétne zrevidovala svoje členstvo tak, aby odrážalo rovnováhu medzi zainteresovanými stranami vrátane podnikov, investorov,

⁷ Článok 29b ods. 2 prvý pododsek smernice o účtovníctve.

⁸ Článok 29b ods. 2 prvý pododsek smernice o účtovníctve.

⁹ Článok 29b ods. 2 druhý pododsek smernice o účtovníctve.

¹⁰ Článok 29b ods. 3 smernice o účtovníctve.

¹¹ Článok 29b ods. 4 smernice o účtovníctve.

¹² Článok 29b ods. 4 smernice o účtovníctve.

¹³ Článok 29b ods. 4 smernice o účtovníctve.

¹⁴ Článok 29b ods. 5 smernice o účtovníctve. Právne predpisy Únie, ktoré sa musia zohľadňovať, sú nariadenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (ďalej len „SFDR“ – 2019/2088) a súvisiace delegované akty, príslušné delegované akty prijaté podľa nariadenia o taxonómii (2020/852), príslušné delegované akty prijaté podľa nariadenia o referenčných hodnotách (2016/1011), určité vykonávacie akty prijaté podľa nariadenia o kapitálových požiadavkách (CRR – č. 575/2013), odporúčanie Komisie o environmentálnom správaní výrobkov a organizácií počas ich životného cyklu (2013/179/EÚ), smernica o obchodovaní s emisnými kvótami skleníkových plynov (2003/87/ES), nariadenie o klimatickej neutralite (2021/1119), nariadenie o EMAS (č. 1221/2009) a smernica o oznamovateľoch (2019/1937).

¹⁵ Článok 49 ods. 3b smernice o účtovníctve. Skupina EFRAG predtým pôsobila pod názvom Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo. Názov skupiny sa v roku 2022 zmenil len na EFRAG.

¹⁶ V článku 49 ods. 3b smernice o účtovníctve sa určujú tieto požiadavky, ktoré má spĺňať technické poradenstvo skupiny EFRAG: i) bolo vypracované riadnym a náležitým postupom, pod verejným dohľadom a transparentne, s využitím odborných znalostí, s vyváženou účasťou príslušných zainteresovaných strán a s dostatočným verejným financovaním v záujme zabezpečenia jeho nezávislosti; ii) bolo vypracované na základe pracovného programu, ktorý bol predmetom konzultácie s Komisiou; iii) je doplnené analýzami nákladov a prínosov, ktoré zahŕňajú analýzy vplyvov technického poradenstva na aspekty udržateľnosti; iv) je doplnené vysvetlením toho, ako je zohľadnená práca určitých globálnych normotvorných iniciatív a určité existujúce štandardy a rámce, ako aj požiadavky vyplývajúce z konkrétnych právnych aktov Únie; v) účasť na práci skupiny EFRAG na technickej úrovni je založená na odborných znalostiach v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a nie je podmienená finančným príspevkom; vi) sprievodné dokumenty sa predkladajú spolu s technickým poradenstvom.

audítorov, odborových zväzov, občianskej spoločnosti, príslušníkov akademickej obce a subjektov stanovujúcich vnútroštátne účtovné štandardy.

V smernici o účtovníctve sa vyžaduje, aby Komisia prijala prvý súbor štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti do 30. júna 2023¹⁷. V týchto štandardoch sa musí určovať, ktoré informácie majú podniky vykazovať v súlade s článkom 19a ods. 1 a 2 a článkom 29a ods. 1 a 2 smernice o účtovníctve, vrátane aspoň tých informácií, ktoré účastníci finančného trhu potrebujú na splnenie povinností zverejňovania podľa nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (SFDR – 2019/2088)¹⁸.

Skupina EFRAG predložila Komisii technické poradenstvo k prvému súboru štandardov 22. novembra 2022¹⁹. Toto technické poradenstvo bolo vypracované na základe pracovného programu, ktorý bol predmetom konzultácie s Komisiou v decembri 2021. Je doplnené analýzou nákladov a prínosov, ktorá zahŕňa analýzu vplyvov technického poradenstva na aspekty udržateľnosti, poznámkou o náležitom postupe, ktorý dodržiavala skupina EFRAG pri vypracúvaní svojho technického poradenstva, a vysvetlením, ako sa v technickom poradenstve zohľadňuje práca určitých globálnych normotvorných iniciatív a určité existujúce štandardy a rámce, ako aj požiadavky vyplývajúce z konkrétnych právnych aktov Únie.

Týmto delegovaným aktom sa prijíma prvý súbor európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS), ktoré musia podniky používať na vykazovanie informácií o udržateľnosti v súlade s článkami 19a a 29a smernice o účtovníctve. ESRS v tomto prvom súbore sú prierezové, čo znamená, že sa uplatňujú na všetky podniky v rozsahu pôsobnosti smernice CSRD bez ohľadu na to, v ktorom odvetví alebo odvetviach podnik pôsobí. Komisia bude monitorovať vykonávanie štandardov obsiahnutých v tomto delegovanom akte s cieľom zabezpečiť, aby viedli k zverejňovaniu relevantných, spoľahlivých a porovnateľných informácií o udržateľnosti.

Očakáva sa, že v budúcich rokoch Komisia prijme ďalšie delegované akty pre ďalšie súbory štandardov. V smernici CSRD sa vyžaduje, aby Komisia do júna 2024 prijala: štandardy špecifické pre jednotlivé odvetvia, primerané štandardy pre kótované MSP a štandardy pre podniky mimo EÚ.

2. KONZULTÁCIE PRED PRIJATÍM AKTU

Pred predložením svojho technického poradenstva Komisii zorganizovala skupina EFRAG od mája do júla 2022 viacero informačných podujatí s rôznymi skupinami zainteresovaných strán a od apríla do augusta 2022 viedla verejnú konzultáciu o konzultačných správach k 13 návrhom ESRS, ktoré vypracovala projektová pracovná skupina EFRAG. Na základe pripomienok prijatých počas týchto konzultácií skupina EFRAG zrevidovala konzultačné správy s cieľom vyriešiť obavy zainteresovaných strán. Úpravy sa zameriavali najmä na tieto oblasti:

- a) výrazné zníženie počtu požiadaviek na zverejňovanie a údajových bodov. Skupina EFRAG znížila počet požiadaviek na zverejňovanie o 40 % a počet jednotlivých údajových bodov približne o 50 %;

¹⁷ Článok 29b ods. 1 druhý pododsek smernice o účtovníctve.

¹⁸ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 z 27. novembra 2019 o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (Ú. v. EÚ L 317, 9.12.2019, s. 1).

¹⁹ Prvý súbor štandardov skupiny EFRAG je k dispozícii na adrese <https://www.efrag.org/lab6>.

- b) lepšie zohľadnenie globálnych štandardov vykazovania, najmä s cieľom zabezpečiť čo najväčšiu interoperabilitu s budúcimi štandardmi, ktoré pripravuje Rada pre medzinárodné štandardy v oblasti udržateľnosti, a so štandardmi iniciatívy Global Reporting Initiative;
- c) ústrednejšia úloha procesu posudzovania významnosti, a najmä odstránenie zásady, že všetky informácie predpísané v štandardoch by sa mali považovať za významné pre podnik, pokiaľ sa nepreukáže opak (tzv. vyvrátiteľná domnienka). Podľa technického poradenstva skupiny EFRAG predloženého Komisii by posúdeniu významnosti zo strany vykazujúceho podniku podliehali všetky zverejnenia s výnimkou:
- všetkých požiadaviek na zverejňovanie a údajových bodov v štandarde „Všeobecné zverejnenia“, ktorým sa určujú základné informácie, ktoré sa majú zverejňovať bez ohľadu na to, aký aspekt udržateľnosti sa zohľadňuje,
 - všetkých požiadaviek na zverejňovanie a údajových bodov v štandarde týkajúcom sa klímy, ktoré by boli povinné pre všetky podniky v rozsahu pôsobnosti,
 - všetkých požiadaviek na zverejňovanie a údajových bodov, ktoré sú zahrnuté v štandardoch, pretože priamo zodpovedajú informačným potrebám iných strán na účely splnenia ich vlastných požiadaviek na zverejňovanie podľa samostatných právnych predpisov. Toto sa osobitne vzťahuje na informácie, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, aby splnili požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa hlavných nepriaznivých vplyvov podľa nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb, informácie o udržateľnosti, ktoré potrebujú správcovia referenčných hodnôt, aby splnili požiadavky na zverejňovanie podľa nariadenia o referenčných hodnotách, a informácie, ktoré potrebujú finančné inštitúcie, aby splnili tzv. požiadavky na zverejňovanie v rámci piliera 3 podľa nariadenia o kapitálových požiadavkách. Tieto požiadavky na zverejňovanie a údajové body by boli povinné aj pre všetky podniky v rozsahu pôsobnosti,
 - niekoľkých požiadaviek na zverejňovanie a údajových bodov týkajúcich sa vlastnej pracovnej sily podniku, ktoré by boli povinné pre podniky, ktoré majú viac ako 250 zamestnancov;
- d) postupné zavádzanie viacerých požiadaviek na zverejňovanie, ktoré sa považujú za náročnejšie pre podniky. Podniky by mali dovolené vynechať metriky (údaje) o svojich hodnotových reťazcoch počas obdobia troch rokov. Okrem toho by sa postupne v priebehu jedného až troch rokov zavádzali požiadavky na zverejňovanie určitých informácií týkajúcich sa týchto otázok: finančné vplyvy na podnik vyplývajúce z klímy; členenie zamestnancov podľa pohlavia; pokrytie kolektívnym vyjednávaním; primerané mzdy; sociálna ochrana a odborná príprava a rozvoj zručností.

Analýza nákladov a prínosov, ktorú prezentovala skupina EFRAG v súvislosti s prvým súborom návrhov ESRS²⁰, predstavuje posúdenie vplyvu prvého súboru štandardov na rôzne skupiny zainteresovaných strán (t.j. najmä podniky v EÚ, investorov, mimovládne organizácie, odborové zväzy a spoločnosť ako celok). V analýze nákladov a prínosov sa

²⁰ K dispozícii na adrese <https://www.efrag.org/lab6>. Vypracovaním tejto analýzy bolo poverené Centrum pre európske politické štúdie (CEPS) a jeho partner Milieu.

rozlišujú priame náklady a prínosy a nepriame náklady a prínosy²¹. Celkovo sú náklady oveľa viditeľnejšie, hmatateľnejšie a merateľnejšie v krátkodobom horizonte, zatiaľ čo prínosy sú väčšinou nehmotné a nemerateľné, závisia od ďalšieho legislatívneho a nelegislatívneho vývoja a prejavajú sa až v strednodobom a dlhodobom horizonte. Tieto odhadované náklady a prínosy vychádzajú z navrhovaných štandardov predložených skupinou EFRAG, a nie z konečného navrhovaného delegovaného aktu, ktorý predložila 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 konzultácie²²:

- spoločnú konzultáciu skupiny expertov členských štátov pre udržateľné financovanie a Výboru pre účtovné predpisy²³,
- konzultácie s Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy (ESMA), Európskym orgánom pre bankovníctvo (EBA), Európskym orgánom pre poisťovníctvo 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.

Komisia okrem toho uverejnila v súlade s usmerneniami o lepšej právnej regulácii navrhovanú konečnú verziu delegovaného aktu na portáli Vyjadrite svoj názor v štvrtýždňovom období na poskytnutie spätnej väzby verejnosti od 9. júna do 7. júla 2023.

Pri týchto konzultáciách sa potvrdilo, že návrh štandardov predložený skupinou EFRAG vo všeobecnosti spĺňa mandát smernice CSRD a dosiahli by sa ním zamýšľané ciele politiky v kontexte Európskej zelenej dohody. Niektorí respondenti zároveň upozornili na náročnosť mnohých požiadaviek na zverejňovanie navrhovaných skupinou EFRAG pre mnohé podniky, a najmä pre podniky, ktoré predtým nepodliehali právnym požiadavkám na vykazovanie informácií o udržateľnosti. Za niektoré z najnáročnejších požiadaviek na zverejňovanie v návrhu štandardov predloženom skupinou EFRAG sa považujú požiadavky týkajúce sa biodiverzity, vlastnej pracovnej sily podniku a zverejňovania informácií o pracovníkoch v hodnotovom reťazci, ovplyvnených spoločenstvách, spotrebiteľoch a koncových používateľoch.

Iní respondenti podporili návrh štandardov predložený skupinou EFRAG vrátane navrhovaného prístupu k významnosti, postupného zavádzania určitých požiadaviek na zverejňovanie a špecifikácie informácií, ktorých zverejňovanie by malo byť povinné. Mnohí respondenti zdôraznili potrebu súladu informácií, ktoré podniky zverejňujú v rámci ESRS, s informáciami, ktoré potrebujú účastníci finančného trhu, správcovia referenčných hodnôt

²¹ ESRS pravdepodobne prispievajú k vykazovaniu relevantnejších, porovnateľnejších, spoľahlivejších a použiteľnejších, digitálne dostupných a povinných informácií o udržateľnosti väčšieho počtu podnikov ako smernica o zverejňovaní nefinančných informácií. To umožní investorom lepšie zohľadňovať environmentálne a sociálne riziká pri svojich investičných rozhodnutiach a občanom, odborovým zväzom, mimovládny organizáciám a iným spoločenským organizáciám vyžadovať od podnikov, aby boli zodpovedné za svoje spoločenské a environmentálne vplyvy. Správne vykonávanie ESRS pravdepodobne v konečnom dôsledku prispeje k zníženiu systémových rizík pre hospodárstvo, zvýšeniu kapitálových tokov do podnikov, ktoré riešia aspekty udržateľnosti, a k posilneniu spoločenskej zmluvy medzi podnikmi a občanmi. Okrem toho to prispeje k dosiahnutiu ambiciózných cieľov Európskej zelenej dohody.

²² Článok 49 ods. 3b smernice o účtovníctve.

²³ Okrem žiadosti o predloženie písomných pripomienok, ktorá bola 25. novembra 2022 predložená Výboru pre účtovné predpisy a 28. novembra 2022 skupine expertov členských štátov pre udržateľné financovanie, sa 15. decembra 2022 uskutočnilo virtuálne zasadnutie tohto výboru a skupiny.

a finančné inštitúcie, aby splnili svoje vlastné povinnosti zverejňovania podľa nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb, nariadenia o referenčných hodnotách a nariadenia o kapitálových požiadavkách.

Mnohí respondenti zdôraznili potrebu ďalších usmernení, ktoré by podnikom umožnili uplatňovať štandardy účinným a konzistentným spôsobom, a to najmä, ale nielen pokiaľ ide o proces posudzovania významnosti a zverejňovanie informácií o hodnotovom reťazci. Niektorí respondenti predložili aj návrhy na zlepšenie súladu niektorých ustanovení štandardov so smernicou CSRD alebo s inými právnymi predpismi EÚ.

Okrem toho Komisia vo svojej stratégii pre dlhodobú konkurencieschopnosť zdôraznila význam regulačného systému, ktorým sa zaistuje dosiahnutie cieľov pri minimálnych nákladoch. Zaviazala sa racionalizovať povinnosti v oblasti podávania správ pri zachovaní ambiciózných cieľov svojich právnych predpisov. Aj keď sú určité povinnosti v oblasti podávania správ nevyhnutné, musia byť čo najefektívnejšie, t. j. musia zabezpečiť, že sa zabráni ich prekryvaniu, odstráni sa zbytočná záťaž a v čo najväčšej miere sa využijú digitálne a interoperabilné riešenia. V duchu tohto záväzku sa v rámci tejto iniciatívy ďalej zefektívňujú povinnosti v oblasti podávania správ, pričom sa neovplyvňuje plnenie cieľa smernice. Konkrétne Komisia vykonala v návrhu štandardov predloženom skupinou EFRAG tieto úpravy s osobitným cieľom zabezpečiť proporcionalitu a uľahčiť podnikom správne uplatňovanie štandardov:

- Významnosť: všetky štandardy a všetky požiadavky na zverejňovanie a údajové body v rámci každého štandardu budú podliehať posúdeniu významnosti zo strany podniku, s výnimkou požiadaviek na zverejňovanie uvedených v štandarde „Všeobecné zverejnenia“. To sa od návrhu skupiny EFRAG líši len v tom, že skupina EFRAG navrhla tri ďalšie výnimky zo všeobecnej zásady významnosti (štandard týkajúci sa klímy; údajové body odvodené z nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb, nariadenia o referenčných hodnotách a tzv. požiadaviek na zverejňovanie v rámci piliera 3 podľa nariadenia o kapitálových požiadavkách a v prípade podnikov s viac ako 250 zamestnancami určité údajové body týkajúce sa vlastnej pracovnej sily podniku). Vďaka širšiemu uplatňovaniu zásady významnosti a požiadavke, aby sa podniky zamerali na tie vplyvy, riziká a príležitosti, ktoré boli posúdené ako významné, sa očakáva, že toto opatrenie povedie k podstatnému zníženiu zaťaženia podnikov a pomôže zabezpečiť primeranosť štandardov. Požiadavky na zverejňovanie, na ktoré sa vzťahuje významnosť, však nie sú dobrovoľné. Príslušné informácie sa musia zverejniť, ak sú významné, a proces posudzovania významnosti v rámci podniku podlieha externému uisteniu v súlade s ustanoveniami smernice CSRD. V štandardoch sa vyžaduje, aby podniky vykonali dôkladné posúdenie významnosti s cieľom zabezpečiť, aby sa zverejnili všetky informácie potrebné na splnenie cieľov a požiadaviek smernice CSRD. Komisia požiadala skupinu EFRAG, aby pripravila dodatočné usmernenia pre podniky týkajúce sa okrem iného posúdenia významnosti. V štandardoch sa takisto uvádza, že:

- ak podnik dospeje k záveru, že zmena klímy nie je významnou témou, a preto nevykazuje informácie v súlade s týmto štandardom, zverejní podrobné vysvetlenie záverov svojho posúdenia významnosti so zreteľom na zmenu klímy. Toto ustanovenie je súčasťou uznania rozsiahlych a systémových účinkov zmeny klímy na hospodárstvo ako celok,
- ak podnik dospeje k záveru, že údajový bod vyplývajúci z nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb,

nariadenia o referenčných hodnotách alebo tzv. požiadaviek na zverejňovanie v rámci piliera 3 podľa nariadenia o kapitálových požiadavkách nie je významný, výslovne uvedie, že príslušný údajový bod „nie je významný“. Podniky okrem toho zverejnia tabuľku so všetkými takýmito údajovými bodmi, v ktorej uvedú, kde ich možno nájsť v ich vyhlásení o udržateľnosti, alebo prípadne uvedú „nie sú významné“. Cieľom týchto ustanovení je uľahčiť účastníkom finančného trhu, správcom referenčných hodnôt a finančným inštitúciám dodržiavanie ich vlastných povinností zverejňovania podľa nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb, nariadenia o referenčných hodnotách a nariadenia o kapitálových požiadavkách.

- Postupné zavádzanie určitých požiadaviek: okrem postupného zavádzania, ktoré navrhla skupina EFRAG, Komisia stanovila ďalšie postupné zavádzanie, ktoré pomôže všetkým podnikom, a najmä menším podnikom, ktoré podliehajú požiadavkám na vykazovanie informácií o udržateľnosti po prvýkrát, štandardy účinne uplatňovať. Komisia stanovila postupné zavádzanie v týchto ďalších prípadoch:
 - Podniky s menej ako 750 zamestnancami môžu vynechať: údaje týkajúce sa emisií skleníkových plynov rozsahu 3 a požiadavky na zverejňovanie určené v štandarde týkajúcom sa vlastnej pracovnej sily v prvom roku uplatňovania štandardov, ako aj požiadavky na zverejňovanie určené v štandardoch týkajúcich sa biodiverzity a pracovníkov v hodnotovom reťazci, ovplyvnených spoločností, spotrebiteľov a koncových používateľov v prvých dvoch rokoch uplatňovania štandardov.
 - Všetky podniky môžu v prvom roku uplatňovania štandardov vynechať tieto informácie: očakávané finančné vplyvy týkajúce sa environmentálnych otázok, ktoré nesúvisia s klímou (znečisťovanie životného prostredia, voda, biodiverzita a využívanie zdrojov), a určité údajové body týkajúce sa vlastnej pracovnej sily (sociálna ochrana, osoby so zdravotným postihnutím, zlý zdravotný stav v súvislosti s prácou, rovnováha medzi pracovným a súkromným životom).
- Dobrovoľné zverejňovanie určitých informácií: návrh štandardov predložený skupinou EFRAG už zahŕňal mnoho dobrovoľných údajových bodov. Komisia ďalej zmenila viaceré povinné údajové body navrhované skupinou EFRAG na dobrovoľné údajové body. To zahŕňa napríklad: plány transformácie v oblasti biodiverzity; určité ukazovatele týkajúce sa pracovníkov vlastnej pracovnej sily podniku, ktorí nie sú jeho zamestnancami²⁴, a vysvetlenie, prečo podnik nemusí považovať konkrétnu tému týkajúcu sa udržateľnosti za významnú.
- Ďalšia flexibilita pri niektorých zverejneniach: okrem toho, že niektoré údajové body sa stali dobrovoľnými, Komisia zaviedla aj určitú flexibilitu pri niektorých povinných údajových bodoch. Zaviedla sa napr. ďalšia flexibilita v požiadavkách na zverejňovanie týkajúcich sa finančných vplyvov vyplývajúcich z rizík v oblasti udržateľnosti a zapojenia zainteresovaných strán, ako aj v metodike, ktorá sa má použiť v procese posudzovania významnosti. Komisia okrem toho upravila údajové

²⁴ „Pracovníci, ktorí nie sú zamestnancami“ sú samostatne zárobkovo činné osoby alebo osoby, ktoré zabezpečujú podniky primárne pôsobiace v oblasti „sprostredkovania práce“ (kód NACE N78).

body týkajúce sa korupcie a úplatkárstva, ako aj ochrany oznamovateľov, ktoré by sa mohli považovať za porušenie práva nevypovedať vo vlastný neprospech.

- Súlady s právnym rámcom EÚ: technické úpravy na zabezpečenie lepšieho zosúladenia s ostatnými ustanoveniami smernice o účtovníctve a s inými príslušnými právnymi predpismi, napríklad so smernicou o transparentnosti odmeňovania a s Európskym registrom uvoľňovania a prenosov znečisťujúcich látok.
- Interoperabilita s globálnymi normotvornými iniciatívami: Komisia a skupina EFRAG naďalej úzko spolupracovali s Radou pre medzinárodné štandardy v oblasti udržateľnosti a iniciatívou Global Reporting Initiative s cieľom zabezpečiť vysoký stupeň interoperability s ESRS, pričom na základe tejto spolupráce boli vykonané ďalšie úpravy návrhu ESRS.
- Redakčné a prezentačné úpravy: Komisia vykonala redakčné a prezentačné úpravy s cieľom zvýšiť zrozumiteľnosť, použiteľnosť a súdržnosť štandardov. Zahŕňa to napr. zavedenie konvencie tvorby textov s cieľom jasne identifikovať všetky pojmy, ktoré sú v ESRS presne vymedzené.

Komisia predpokladá, že navrhované dodatočné opatrenia na postupné zavádzanie umožnia celkové zníženie nákladov počas obdobia postupného zavádzania o 1 172 miliónov EUR v porovnaní s návrhom štandardov predloženým skupinou EFRAG. Okrem toho Komisia odhaduje, že vďaka navrhovaným úpravám týkajúcim sa významnosti spolu s dobrovoľným zverejňovaním niektorých informácií sa náklady znížia o 230 miliónov EUR ročne v porovnaní s návrhom skupiny EFRAG. Tieto odhady nákladov vychádzajú z najpodstatnejších úprav vykonaných v porovnaní s návrhmi skupiny EFRAG. Vychádzajú z konzervatívnych predpokladov, keďže dodatočné zníženie nákladov v dôsledku iných úprav (ďalšia flexibilita pri určitých zverejneniach, väčší súlad s právnym rámcom EÚ, interoperabilita s globálnymi normotvornými iniciatívami a redakčné a prezentačné úpravy) nebolo možné v tejto fáze zmysluplne vyčíslieť.

Komisia zavádza výkladový mechanizmus na poskytovanie formálneho výkladu štandardov. Komisia takisto požiadala skupinu EFRAG, aby zverejnila ďalšie usmernenia a vzdelávacie materiály zamerané na proces posudzovania významnosti a ďalšie otázky.

Komisia posúdila aj súlad tohto delegovaného aktu so zámerom dosiahnuť klimatickú neutralitu stanoveným v článku 2 ods. 1 európskeho právneho predpisu v oblasti klímy [nariadenie (EÚ) 2021/1119]²⁵ 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 29b ods. 1 prvého pododseku smernice o účtovníctve.

Určujú sa v ňom 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.

K tomuto delegovanému aktu sú pripojené tieto prílohy:

²⁵ 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).

- príloha I, ktorá zahŕňa:
 - *prierezové štandardy:*
 - ESRS 1 Všeobecné požiadavky
 - ESRS 2 Všeobecné zverejnenia
 - *štandardy týkajúce sa environmentálnych a sociálnych aspektov a aspektov v oblasti správy a riadenia:*
 - ESRS E1 Zmena klímy
 - ESRS E2 Znečisťovanie
 - ESRS E3 Vodné a morské zdroje
 - ESRS E4 Biodiverzita a ekosystémy
 - ESRS E5 Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo
 - ESRS S1 Vlastná pracovná sila
 - ESRS S2 Pracovníci v hodnotovom reťazci
 - ESRS S3 Ovplynené spoločenstvá
 - ESRS S4 Spotrebitelia a koncoví používatelia
 - ESRS G1 Obchodné správanie
- príloha II, ktorá obsahuje zoznam skratiek a slovník pojmov s ich vymedzením, ktoré sa majú používať na účely vykazovania informácií o udržateľnosti v súlade s ESRS.

Tento delegovaný akt sa od 1. januára 2024 vzťahuje na podniky, ktoré už podliehali požiadavkám na zverejňovanie nefinančných informácií zavedeným smernicou o zverejňovaní nefinančných informácií. Jeho uplatňovanie sa bude zavádzať postupne pre ďalšie kategórie podnikov na základe postupného prístupu stanoveného v článku 5 smernice CSRD²⁶. Kótované MSP budú mať možnosť plniť svoje požiadavky na vykazovanie podľa smernice CSRD prostredníctvom vykazovania podľa samostatných, primeraných štandardov, ktoré Komisia prijme do konca júna 2024.

²⁶ Od účtovných rokov, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr:

- i) veľké podniky, ktoré sú subjektmi verejného záujmu a ktorých priemerný počet zamestnancov počas účtovného roka k ich súvahovému dňu prevyšuje 500;
- ii) subjekty verejného záujmu, ktoré sú materskými podnikmi veľkej skupiny a ktorých priemerný počet zamestnancov počas účtovného roka k ich súvahovému dňu na konsolidovanom základe prevyšuje 500;

od účtovných rokov, ktoré začínajú 1. januára 2025 alebo neskôr:

- i) veľké podniky, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu a ktorých priemerný počet zamestnancov počas účtovného roka k ich súvahovému dňu prevyšuje 500;
- ii) materské podniky veľkej skupiny, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu, ktoré sú materskými podnikmi veľkej skupiny a ktorých priemerný počet zamestnancov počas účtovného roka k ich súvahovému dňu na konsolidovanom základe prevyšuje 500;

od účtovných rokov začínajúcich 1. januára 2026 alebo neskôr (s možnosťou dobrovoľného neuplatňovania počas účtovných rokov 2026 a 2027):

- i) malé a stredné podniky s cennými papiermi kótovanými na regulovaných trhoch EÚ s výnimkou mikropodnikov;
- ii) malé a menej zložené inštitúcie, ak ide o veľké podniky alebo malé a stredné podniky s cennými papiermi kótovanými na regulovaných trhoch EÚ, s výnimkou mikropodnikov;
- iii) kaptívne poisťovne a kaptívne zaistovne, ak ide o veľké podniky alebo malé a stredné podniky s cennými papiermi kótovanými na regulovaných trhoch EÚ, s výnimkou mikropodnikov.

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

z 31. 7. 2023

ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

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/EHS²⁷, a najmä na jej článok 29b ods. 1 prvý pododsek,

keďže:

- (1) V smernici 2013/34/EÚ zmenenej smernicou (EÚ) 2022/2464²⁸ sa vyžaduje, aby veľké podniky, malé a stredné podniky s cennými papiermi prijatými na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ, ako aj materské podniky veľkých skupín zahrnuli do osobitnej časti svojej správy o hospodárení alebo konsolidovanej správy o hospodárení informácie potrebné na pochopenie vplyvov podniku na aspekty udržateľnosti, ako aj informácie potrebné na pochopenie toho, ako aspekty udržateľnosti ovplyvňujú rozvoj, výkonnosť a postavenie podniku. Podniky majú tieto informácie pripravovať v súlade so štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti od účtovného roka uvedeného v článku 5 ods. 2 smernice (EÚ) 2022/2464 za každú kategóriu podnikov.
- (2) Komisia je povinná do 30. júna 2023 prijať prvý súbor štandardov, v ktorých sa určia informácie, ktoré majú podniky vykazovať v súlade s článkom 19a ods. 1 a 2 a článkom 29a ods. 1 a 2 uvedenej smernice, vrátane aspoň tých informácií, ktoré účastníci finančného trhu potrebujú na splnenie povinností zverejňovania podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088²⁹.
- (3) Komisia zohľadnila technické poradenstvo Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG). Nezávislé technické poradenstvo skupiny EFRAG spĺňa kritériá stanovené v článku 49 ods. 3b prvom, druhom a treťom pododseku smernice 2013/34/EÚ. S cieľom zabezpečiť proporcionalitu a uľahčiť podnikom správne uplatňovanie štandardov Komisia vykonala úpravy technického poradenstva skupiny EFRAG, pokiaľ ide o prístup k významnosti, postupné zavádzanie určitých požiadaviek, zmenu určitých požiadaviek na dobrovoľné údajové body, zavedenie flexibility vo viacerých požiadavkách na zverejňovanie, zavedenie technických úprav

²⁷ Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19.

²⁸ 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).

²⁹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 z 27. novembra 2019 o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (Ú. v. EÚ L 317, 9.12.2019, s. 1).

na zabezpečenie súladu s právnym rámcom Únie a vysokého stupňa interoperability s globálnymi normotvornými iniciatívami, ako aj redakčné úpravy.

- (4) Tieto štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti spĺňajú požiadavky stanovené v článku 29b smernice 2013/34/EÚ.
- (5) Preto by sa mali prijať spoločné štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti.
- (6) V súlade s článkom 29b ods. 1 štvrtým pododsekom smernice 2013/34/EÚ by toto nariadenie nemalo nadobudnúť účinnosť skôr než štyri mesiace po jeho prijatí Komisiou. Keďže v článku 5 ods. 2 smernice (EÚ) 2022/2464 sa vyžaduje, aby určité kategórie podnikov uplatňovali tieto štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti v prípade účtovných rokov, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr, toto nariadenie by malo nadobudnúť účinnosť tretím dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.
- (7) V súlade s článkom 49 ods. 3b štvrtým pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia konzultovala so skupinou expertov členských štátov pre udržateľné financovanie uvedenou v článku 24 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852³⁰ a zároveň s Výborom pre účtovné predpisy uvedeným v článku 6 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002³¹. V súlade s článkom 49 ods. 3b piatym pododsekom smernice 2013/34/EÚ Komisia požiadala Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA), Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA) a Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA) o stanovisko, najmä pokiaľ ide o súlad tohto nariadenia s nariadením (EÚ) 2019/2088 a s delegovanými aktmi prijatými podľa uvedeného nariadenia. 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

Predmet úpravy

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 podľa harmonogramu stanoveného v článku 5 ods. 2 smernice (EÚ) 2022/2464, sú uvedené v prílohách I a II k tomuto nariadeniu.

Článok 2

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

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

³⁰ 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).

³¹ 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).

Uplatňuje sa od 1. januára 2024 na účtovné roky začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr.

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

V Bruseli 31. 7. 2023

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN