



V Bruselu dne 31.7.2023
C(2023) 5303 final

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) .../...

ze dne 31.7.2023

**kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o
standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti**

(Text s významem pro EHP)

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI AKTU V PŘENESENÉ PRAVOMOCI

Směrnice o účetnictví (2013/34/EU¹) ve znění směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (2022/2464²) vyžaduje, aby velké podniky a kótované malé a střední podniky (MSP), jakož i mateřské podniky velkých skupin, zahrnovaly do zvláštního oddílu své zprávy vedení podniku informace potřebné k pochopení dopadů podniku na otázky udržitelnosti a informace potřebné k pochopení toho, jak otázky udržitelnosti ovlivňují vývoj podniku, jeho výkonnost a postavení³.

Tyto informace musí být ve zprávách zahrnuty v souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), které Komise přijme prostřednictvím aktů v přenesené pravomoci, jež musí stanovit obsah a případně strukturu, podle nichž mají být tyto informace zahrnuty⁴. Tyto informace zahrnují podle potřeby informace týkající se krátkodobého, střednědobého a dlouhodobého časového horizontu⁵ a obsahují⁶: i) stručný popis obchodního modelu a strategie podniku; ii) popis časově ohraničených cílů souvisejících s otázkami udržitelnosti, které si podnik vytyčil; iii) popis úlohy správních, řídicích a dozorčích orgánů s ohledem na otázky udržitelnosti a odborných znalostí a dovedností nebo přístupu k nim; iv) popis politik podniku ve vztahu k otázkám udržitelnosti; v) informace o existenci systémů pobídek spojených s otázkami udržitelnosti; vi) popis postupu náležité péče, který podnik uplatňuje ve vztahu k otázkám udržitelnosti; vii) popis hlavních skutečných nebo potenciálních nepříznivých dopadů spojených s vlastní provozní činností podniku a s jeho hodnotovým řetězcem; viii) popis opatření přijatých podnikem v souvislosti se skutečnými nebo potenciálními nepříznivými dopady a výsledků těchto opatření; ix) popis hlavních rizik pro podnik spojených s otázkami udržitelnosti; x) ukazatele relevantní pro požadované uvádění informací. V příslušných případech obsahují informace o vlastní provozní činnosti podniku a o jeho hodnotovém řetězci, včetně jeho produktů a služeb, obchodních vztahů a dodavatelského řetězce.

¹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

² Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Úř. věst. L 322, 16.12.2022, s. 15). Tato směrnice posílila a revidovala požadavky na uvádění nefinančních informací zavedené ve směrnici o účetnictví směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami (dále jen „směrnice o uvádění nefinančních informací“).

³ Požadavky na podávání zpráv o udržitelnosti pro velké podniky a kótované malé a střední podniky jsou stanoveny v člancích 19a a 29a směrnice o účetnictví. Směrnice o účetnictví ve znění směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti rovněž vyžaduje, aby pobočky nebo dceřiné podniky některých podniků mimo EU podávaly zprávy zahrnující určité informace o udržitelnosti (článek 40a). Povinnost těchto poboček a dceřiných podniků podávat zprávy bude platit od účetního období 2028 a informace, které mají být ve zprávách zahrnuty, budou upřesněny v samostatných standardech, na které se tento akt v přenesené pravomoci nevztahuje.

⁴ Ustanovení čl. 29b odst. 1 prvního pododstavce směrnice o účetnictví.

⁵ Ustanovení čl. 19a odst. 2 druhého pododstavce a čl. 29a odst. 2 druhého pododstavce směrnice o účetnictví.

⁶ Ustanovení čl. 19a odst. 2 a 3 a čl. 29a odst. 2 a 3 směrnice o účetnictví.

Standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti musí rovněž splňovat následující požadavky: i) zajistit kvalitu vykazovaných informací⁷; ii) nesmí ukládat podnikům nepřiměřenou administrativní zátěž⁸; iii) upřesnit informace, které mají podniky uvádět o konkrétních environmentálních a sociálních faktorech a faktorech týkajících se lidských práv a faktorech v oblasti správy a řízení⁹; iv) upřesnit podle příslušných případů výhledové, retrospektivní, kvalitativní a kvantitativní informace, které mají podniky vykazovat¹⁰; v) zohlednit potíže, jimž mohou podniky čelit při získávání informací od subjektů ve svém hodnotovém řetězci¹¹; vi) upřesnit požadavky na zveřejňování informací o hodnotových řetězcích, které jsou přiměřené a relevantní jak z hlediska kapacit a charakteristik podniků v hodnotových řetězcích, tak z hlediska rozsahu a složitosti jejich činnosti¹²; vii) nesmí stanovit zveřejňování informací, které by po podnicích vyžadovaly získání informací od malých a středních podniků v jejich hodnotovém řetězci, jež přesahují informace, jež mají být zveřejněny podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti pro malé a střední podniky¹³; viii) v co nejvyšší míře zohlednit činnost některých globálních iniciativ v oblasti tvorby standardů a některé stávající standardy a rámce, jakož i požadavky vyplývající z konkrétních aktů Unie¹⁴.

Komise musí tyto standardy přijmout s přihlédnutím k technickému poradenství, které poskytuje EFRAG¹⁵, neziskové sdružení zřízené podle belgického práva, které slouží evropskému veřejnému zájmu v oblasti účetního výkaznictví i podávání zpráv o udržitelnosti tím, že rozvíjí a prosazuje evropská stanoviska v oblasti účetního výkaznictví a podávání zpráv o udržitelnosti. Technické poradenství EFRAG musí rovněž splňovat určité požadavky¹⁶. V roce 2022 si EFRAG upravila svou správu a řízení tak, aby odrážely jeho novou roli při vypracovávání evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti. Revidovalo zejména své členství tak, aby odráželo rovnováhu mezi zúčastněnými stranami,

⁷ Ustanovení čl. 29b odst. 2 prvního pododstavce směrnice o účetnictví.

⁸ Ustanovení čl. 29b odst. 2 prvního pododstavce směrnice o účetnictví.

⁹ Ustanovení čl. 29b odst. 2 druhého pododstavce směrnice o účetnictví.

¹⁰ Ustanovení čl. 29b odst. 3 směrnice o účetnictví.

¹¹ Ustanovení čl. 29b odst. 4 směrnice o účetnictví.

¹² Ustanovení čl. 29b odst. 4 směrnice o účetnictví.

¹³ Ustanovení čl. 29b odst. 4 směrnice o účetnictví.

¹⁴ Ustanovení čl. 29b odst. 5 směrnice o účetnictví. Právní předpisy Unie, které je třeba zohlednit, jsou nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování (2019/2088) a související akty v přenesené pravomoci, příslušné akty v přenesené pravomoci přijaté podle nařízení o taxonomii (2020/852), příslušné akty v přenesené pravomoci přijaté podle nařízení o referenčních hodnotách (2016/1011), některé prováděcí akty přijaté podle nařízení o kapitálových požadavcích (č. 575/2013), doporučení Komise o používání společných metod pro měření a sdělování environmentálního profilu životního cyklu produktů a organizací (2013/179/EU), směrnice o vytvoření systému pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v Unii (2003/87/ES), nařízení o klimatické neutralitě (2021/1119), nařízení o systému EMAS (č. 1221/2009), směrnice o whistleblowingu (2019/1937).

¹⁵ Ustanovení čl. 49 odst. 3b směrnice o účetnictví. EFRAG se dříve nazývala Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví. V roce 2022 si změnilo svůj název na EFRAG.

¹⁶ Ustanovení čl. 49 odst. 3b směrnice o účetnictví stanoví následující požadavky na technické poradenství EFRAG: i) bylo vypracováno patričním, náležitým a transparentním způsobem pod veřejným dohledem s využitím odborných znalostí a vyváženou účastí příslušných zúčastněných stran a s dostatečným veřejným financováním s cílem zajistit jeho nezávislost; ii) bylo vypracováno na základě pracovního programu, v souvislosti s nímž byla konzultována Komise; iii) jsou k němu připojeny analýzy nákladů a přínosů, které zahrnují analýzy dopadů technického poradenství na otázky udržitelnosti; iv) je k němu připojeno vysvětlení toho, jak zohledňuje činnost některých globálních iniciativ v oblasti tvorby standardů a některé stávající standardy a rámce, jakož i požadavky vyplývající z konkrétních aktů Unie; v) účast na práci EFRAG na technické úrovni je založena na odborných znalostech v oblasti podávání zpráv o udržitelnosti a není podmíněna finančním příspěvkem; vi) spolu s technickým poradenstvím jsou předloženy doprovodné dokumenty.

včetně podniků, investorů, auditorů, odborů, občanské společnosti, akademických pracovníků a vnitrostátních tvůrců účetních standardů.

Směrnice o účetnictví rovněž vyžaduje, aby Komise přijala první soubor standardů do 30. června 2023¹⁷. Tyto standardy musí upřesnit informace, které mají podniky vykazovat podle čl. 19a odst. 1 a 2, případně podle čl. 29a odst. 1 a 2 směrnice o účetnictví, a jejichž součástí jsou přinejmenším informace, které účastníci finančního trhu potřebují k tomu, aby mohli splnit povinnosti týkající se zveřejňování informací podle nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování (2019/2088)¹⁸.

Dne 22. listopadu 2022 předložila EFRAG Komisi své technické poradenství k prvnímu souboru standardů¹⁹. Toto technické poradenství bylo vypracováno na základě pracovního programu, který byl s Komisí konzultován v prosinci 2021. Je k němu připojena analýza nákladů a přínosů, která zahrnuje analýzu dopadů technického poradenství na otázky udržitelnosti, poznámka EFRAG, že jeho technické poradenství bylo vypracováno náležitým způsobem, a vysvětlení toho, jak technické poradenství zohledňuje činnost některých globálních iniciativ v oblasti tvorby standardů a některé stávající normy a rámce, jakož i požadavky vyplývající z konkrétních právních předpisů Unie.

Tímto aktem v přenesené pravomoci se přijímá první soubor evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti, které podniky používají při podávání zpráv o udržitelnosti v souladu s články 19a a 29a směrnice o účetnictví. Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti v tomto prvním souboru jsou sektorově agnostické, což znamená, že se vztahují na všechny podniky spadající do oblasti působnosti směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti bez ohledu na to, v jakém odvětví nebo odvětvích podnik působí. Komise bude sledovat provádění standardů obsažených v tomto aktu v přenesené pravomoci, aby zajistila, že povedou ke zveřejňování relevantních, spolehlivých a srovnatelných informací o udržitelnosti.

V nadcházejících letech se očekává, že Komise přijme další akty v přenesené pravomoci pro další soubory standardů. Směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti vyžaduje, aby Komise do června 2024 přijala: odvětvové standardy, přiměřené standardy pro kótované malé a střední podniky a standardy pro podniky mimo EU.

2. KONZULTACE PŘED PŘIJETÍM PRÁVNÍHO AKTU

Před předložením technického poradenství Komisi uspořádalo EFRAG od května do července 2022 několik informačních akcí s různými skupinami zúčastněných stran a od dubna do srpna 2022 vedlo veřejnou konzultaci ke třinácti konzultativním dokumentům evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti, které vypracovala projektová pracovní skupina EFRAG. Na základě připomínek obdržených během těchto konzultací EFRAG revidovala konzultativní dokumenty, aby řešilo obavy zúčastněných stran. Hlavními oblastmi úprav byly:

- a) významné snížení počtu požadavků na zveřejňování informací a datových bodů. EFRAG snížila počet požadavků na zveřejňování informací o 40 % a počet jednotlivých datových bodů přibližně o 50 %;

¹⁷ Ustanovení čl. 29b odst. 1 druhého pododstavce směrnice o účetnictví.

¹⁸ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb (Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1).

¹⁹ První soubor standardů EFRAG je k dispozici na adrese <https://www.efrag.org/lab6>.

- b) ještě větší zohlednění globálních standardů pro podávání zpráv, zejména zajištění co největší interoperability s budoucími standardy, které vypracovává Rada pro mezinárodní standardy udržitelnosti, a se standardy Globální iniciativy pro podávání zpráv;
- c) významnější role procesu posuzování významnosti, a zejména odstranění zásady, že všechny informace předepsané ve standardech by měly být považovány za významné pro podnik, pokud není prokázán opak (tzv. „vyvratitelná domněnka“). Podle technického poradenství EFRAG předloženého Komisi by všechny zveřejňované informace podléhaly posouzení významnosti ze strany podniku podávajícího zprávu, s výjimkou:
- všech požadavků na zveřejňování informací a datových bodů ve standardu „Obecné informace“, který specifikuje základní informace, které mají být zveřejněny bez ohledu na to, o jakou otázku udržitelnosti se jedná,
 - všech požadavků na zveřejňování informací a datových bodů ve standardu pro klima, které by byly povinné pro všechny podniky v oblasti působnosti,
 - všech požadavků na zveřejňování informací a datových bodů, které jsou zahrnuty do standardů, protože přímo odpovídají informačním potřebám jiných stran, aby splnily své vlastní požadavky na zveřejňování informací podle samostatných právních předpisů. Jedná se konkrétně o informace, které účastníci finančního trhu potřebují ke splnění svých požadavků na zveřejňování informací o hlavních nepříznivých dopadech podle nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování; informace o udržitelnosti, které administrátoři referenčních hodnot potřebují ke splnění svých požadavků na zveřejňování informací podle nařízení o referenčních hodnotách, a informace, které finanční instituce potřebují ke splnění požadavků na zveřejňování informací v rámci tzv. třetího pilíře podle nařízení o kapitálových požadavcích. Tyto požadavky na zveřejňování informací a datové body by byly rovněž povinné pro všechny podniky spadající do oblasti působnosti,
 - řada požadavků na zveřejňování informací a datových bodů týkajících se vlastních zaměstnanců podniku, které by byly povinné pro podniky s více než 250 zaměstnanci;
- d) postupné zavádění řady požadavků na zveřejňování informací, které jsou považovány za náročnější pro podniky. Podniky by mohly po dobu tří let vynechat ukazatele (údaje) o svých hodnotových řetězcích. Dále by byly zavedeny určité lhůty v rozmezí jednoho roku až tří let pro určité informace týkající se následujících oblastí: finančních následků pro podnik vyplývajících ze změny klimatu; rozčlenění zaměstnanců podle pohlaví; míry pokrytí kolektivními smlouvami; přiměřených mezd; sociální ochrany a odborné přípravy a rozvoje dovedností.

Analýza nákladů a přínosů prvního souboru návrhů evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti, kterou provedla EFRAG²⁰, představuje posouzení dopadu prvního souboru standardů na různé skupiny zúčastněných stran (tj. především podniky v EU, investory, nevládní organizace, odbory a společnost jako celek). Při posuzování nákladů a přínosů se

²⁰ K dispozici na adrese <https://www.efrag.org/lab6>. Vypracování této analýzy bylo zadáno Centru pro evropská politická studia (CEPS) a jeho partneru Milieu.

rozlišují přímé náklady a přínosy a nepřímé náklady a přínosy²¹. Celkově jsou náklady mnohem viditelnější, hmotnější a měřitelnější v krátkodobém horizontu, zatímco přínosy jsou většinou nehmotné a neměřitelné, závislé na dalším legislativním i nelegislativním vývoji a projeví se až ve střednědobém až dlouhodobém horizontu. Tyto odhadované náklady a přínosy vycházejí z navrhovaných standardů, které předložila EFRAG, nikoli z konečného návrhu aktu v přenesené pravomoci předloženého Komisí.

Poté, co EFRAG předložila Komisi své technické poradenství, a před přijetím tohoto aktu v přenesené pravomoci provedla Komise v souladu s požadavky směrnice o účetnictví následující konzultace²²:

- společnou konzultaci skupiny odborníků členských států pro udržitelné financování a Regulativního výboru pro účetnictví²³,
- konzultace s Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy (ESMA), Evropským orgánem pro bankovnínictví (EBA), Evropským orgánem pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA), Evropskou agenturou pro životní prostředí (EEA), Agenturou Evropské unie pro základní práva (FRA), Evropskou centrální bankou (ECB), Výborem evropských orgánů dohledu nad auditem (CEAOB) a platformou pro udržitelné financování.

Kromě toho Komise zveřejnila navrhované konečné znění aktu v přenesené pravomoci ke čtyřtýdenní zpětné vazbě, kterou je možné podat od 9. června do 7. července 2023 na portálu „Podělte se o svůj názor“ v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy.

Tyto konzultace potvrdily, že návrhy standardů předložené EFRAG obecně splňují mandát směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti a dosáhnou zamýšlených politických cílů v souvislosti se Zelenou dohodou pro Evropu. Někteří respondenti zároveň upozornili na to, že řada požadavků na zveřejňování informací navrhovaná EFRAG je pro mnoho podniků, a zejména pro podniky, na které se doposud nevztahovaly právní požadavky na zveřejňování informací o udržitelnosti, náročná. Některé z nejnáročnějších požadavků na zveřejňování informací v návrzích standardů předložených EFRAG se měly týkat biologické rozmanitosti, vlastních zaměstnanců podniku a zveřejňování informací o pracovnících v hodnotovém řetězci, dotčených komunitách a spotřebitelích a konečných uživateli.

Jiní respondenti podpořili návrhy norem předložené EFRAG, včetně navrhovaného přístupu k významnosti, postupného zavádění některých požadavků na zveřejňování informací a upřesnění informací, jejichž zveřejňování by mělo být povinné. Mnoho respondentů zdůraznilo potřebu soudržnosti mezi informacemi, které podniky zveřejňují v rámci ESRS, a

²¹ *Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti pravděpodobně přispějí k vykazování relevantnějších, srovnatelnějších, spolehlivějších a použitelnějších, digitálně dostupných a povinných informací o udržitelnosti většího počtu podniků než směrnice o uvádění nefinančních informací. Díky tomu budou moci investoři lépe zohlednit environmentální a sociální rizika při přijímání svých investičních rozhodnutí a pomůže to občanům, odborům, nevládním organizacím a dalším společenským organizacím pohnat podniky k odpovědnosti za jejich společenské a environmentální dopady. Řádné provádění evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti pravděpodobně v konečném důsledku přispěje ke snížení systémových rizik pro ekonomiku, ke zvýšení kapitálových toků do podniků, které řeší otázky udržitelnosti, a k posílení společenské smlouvy mezi podniky a občany. Kromě toho přispěje k dosažení ambiciózních cílů Zelené dohody pro Evropu.*

²² Ustanovení čl. 49 odst. 3b směrnice o účetnictví.

²³ Kromě žádosti o písemné připomínky předložené dne 25. listopadu 2022 Regulativnímu výboru pro účetnictví a dne 28. listopadu 2022 skupině odborníků členských států pro udržitelné financování bylo dne 15. prosince 2022 uspořádáno společné virtuální zasedání Regulativního výboru pro účetnictví a skupiny odborníků členských států pro udržitelné financování.

informacemi, které potřebují účastníci finančního trhu, administrátoři referenčních hodnot a finanční instituce, aby splnily své vlastní povinnosti týkající se zveřejňování informací podle nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování, nařízení o referenčních hodnotách a nařízení o kapitálových požadavcích.

Mnoho respondentů zdůraznilo, že je potřeba přijmout další pokyny, které by podnikům umožnily uplatňovat standardy účinným a konzistentním způsobem, zejména pokud jde mimo jiné o proces posuzování významnosti a zveřejňování informací o hodnotovém řetězci. Někteří respondenti rovněž předložili návrhy na zlepšení soudržnosti některých ustanovení standardů se směrnicí o podávání zpráv podniků o udržitelnosti nebo s jinými právními předpisy EU.

Komise dále ve své strategii pro dlouhodobou konkurenceschopnost zdůraznila, že je důležité zavést regulační systém, který zajišťuje dosažení cílů s minimálními náklady. Zavázala se racionalizovat povinnosti týkající se podávání zpráv a zároveň zachovat ambiciózní cíle obsažené ve svých právních předpisech. Některé povinnosti týkající se podávání zpráv jsou sice nezbytné, ale musí být co nejučinnější, aby se zabránilo jejich překrývání, odstranila se zbytečná zátěž a v co nejvyšší míře se využívala digitální a interoperabilní řešení. V duchu tohoto závazku tato iniciativa povinnosti týkající se podávání zpráv ještě více zefektivnila, aniž by tím bylo dotčeno dosažení cíle směrnice. Komise zejména provedla následující úpravy návrhů standardů předložených EFRAG s konkrétním cílem zajistit proporcionalitu a usnadnit správné uplatňování standardů podniky:

- významnost: všechny standardy a všechny požadavky na zveřejňování informací a datové body v rámci každého standardu budou podléhat posouzení významnosti ze strany podniku, s výjimkou požadavků na zveřejňování informací uvedených ve standardu „Obecné informace“. To se liší od návrhu EFRAG pouze v tom smyslu, že EFRAG navrhla tři další výjimky z obecné zásady významnosti (klimatický standard; datové body odvozené z nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování, nařízení o referenčních hodnotách a požadavků na zveřejňování informací v rámci „pilíře 3“ nařízení o kapitálových požadavcích, jakož i v případě podniků s více než 250 zaměstnanci určité datové body o vlastních pracovní síle podniku). Díky širšímu uplatňování zásady významnosti a požadavku, aby se podniky zaměřily na ty dopady, rizika a příležitosti, které byly posouzeny jako významné, se očekává, že toto opatření povede k podstatnému snížení zátěže pro podniky a pomůže zajistit, aby standardy byly přiměřené. Požadavky na zveřejňování informací, na něž se vztahuje významnost, však dobrovolné nejsou. Dotyčné informace musí být zveřejněny, pokud jsou významné, a proces posuzování významnosti podnikem podléhá externímu ujištění v souladu s ustanoveními směrnice CSRD. Standardy vyžadují, aby podniky provedly důkladné posouzení významnosti s cílem zajistit, aby byly zveřejněny všechny informace nezbytné ke splnění cílů a požadavků směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti. Komise požádala EFRAG, aby vypracovala další pokyny pro podniky týkající se mimo jiné posouzení významnosti. Standardy rovněž upřesňují, že:
 - pokud podnik dospěje k závěru, že změna klimatu není významným tématem, a proto nepodává zprávy v souladu s tímto standardem, zveřejní podrobné vysvětlení závěrů svého posouzení významnosti s ohledem na změnu klimatu. Toto ustanovení je součástí uznání rozsáhlých a systémových dopadů změny klimatu na hospodářství jako celek,
 - pokud podnik dospěje k závěru, že datový bod vyplývající z nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování, nařízení o referenčních

hodnotách nebo požadavků na zveřejňování informací podle „pilíře 3“ podle nařízení o kapitálových požadavcích není významný, výslovně uvede, že daný datový bod je „nevýznamný“. Kromě toho podniky zveřejní tabulku se všemi těmito datovými body, v nichž uvedou, kde mají být uvedeny v jejich prohlášení o udržitelnosti, nebo případně uvedou, že jsou „nevýznamné“. Cílem těchto ustanovení je usnadnit účastníkům finančního trhu, administrátorům referenčních hodnot a finančním institucím dodržování jejich vlastních povinností týkajících se zveřejňování informací podle nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování, nařízení o referenčních hodnotách a nařízení o kapitálových požadavcích,

- postupné zavádění některých požadavků: kromě postupného zavádění požadavků navrhovaného EFRAG stanovila Komise další postupné zavádění požadavků, které pomůže účinně uplatňovat standardy všem podnikům, a zejména menším podnikům, na které se požadavky na podávání zpráv o udržitelnosti vztahují poprvé. Mezi další postupné zavádění požadavků zavedené Komisí patří:
 - podniky s méně než 750 zaměstnanci mohou vynechat: údaje o emisích skleníkových plynů rámce 3 a požadavky na zveřejňování informací uvedené ve standardu o „vlastní pracovní síle“ v prvním roce, kdy standardy uplatňují, a požadavky na zveřejňování informací o biologické rozmanitosti a o pracovních v hodnotovém řetězci, dotčených komunitách a spotřebitelích a konečných uživatelích, které jsou uvedeny ve standardech, v prvních dvou letech, kdy standardy uplatňují,
 - všechny podniky mohou v prvním roce uplatňování standardů vynechat následující informace: předpokládané finanční následky související s jinými než klimatickými a environmentálními otázkami (znečištění, voda, biologická rozmanitost a využívání zdrojů) a některé údaje týkající se jejich vlastních zaměstnanců (sociální ochrana, osoby se zdravotním postižením, špatný zdravotní stav v souvislosti s prací a rovnováha mezi pracovním a soukromým životem),
- dobrovolnost některých informací: návrhy standardů předložené EFRAG již obsahovaly mnoho dobrovolných datových bodů. Komise dále převedla řadu povinných datových bodů navržených EFRAG na dobrovolné datové body. Viz následující příklady: plány pro přechod na biologickou rozmanitost; určité ukazatele o „osobách, které nejsou zaměstnanci“ ve vlastních pracovních silách podniku²⁴ a vysvětlení, proč podnik může určité téma související s udržitelností považovat za nevýznamné,
- ještě větší flexibilita některých zveřejňovaných informací: kromě toho, že označila některé datové body za dobrovolné, zavedla Komise u některých povinných datových bodů také určitou flexibilitu. Dodatečná flexibilita byla například zavedena v požadavcích na zveřejňování informací o finančních následcích vyplývajících z rizik udržitelnosti, o zapojení zúčastněných stran a v metodice, kterou je třeba použít pro proces posuzování významnosti. Komise dále upravila datové body týkající se korupce a úplatkářství a ochrany oznamovatelů, které by mohly být považovány za porušení práva nevyprávět ve svůj neprospekch,

²⁴ „Osobami, které nejsou zaměstnanci“, jsou osoby samostatně výdělečně činné nebo osoby poskytované podniky, které se zabývají především „činnostmi souvisejícími se zaměstnáním“ (kód NACE N78).

- soulad s právním rámcem EU: technické úpravy, které mají zajistit lepší soulad s ostatními ustanoveními směrnice o účetnictví a s dalšími příslušnými právními předpisy, například se směrnicí o transparentnosti odměňování a evropským registrem úniků a přenosů znečišťujících látek,
- interoperabilita s globálními iniciativami v oblasti tvorby standardů: Komise a EFRAG nadále úzce spolupracovaly s Radou pro mezinárodní standardy udržitelnosti a Globální iniciativou pro podávání zpráv, aby zajistily vysoký stupeň interoperability s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, a na základě této spolupráce byly provedeny další úpravy návrhu evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti,
- redakční a prezentační úpravy: Komise provedla redakční a prezentační změny s cílem zlepšit srozumitelnost, použitelnost a soudržnost standardů. Patří sem například zavedení návrhové konvence, která by jasně identifikovala všechny pojmy, pro něž mají evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přesnou definici.

Komise předpokládá, že navrhovaná dodatečná opatření pro postupné zavádění umožní ve srovnání s návrhy standardů navrženými EFRAG celkové snížení nákladů během období zavádění o 1 172 milionů EUR. Kromě toho Komise odhaduje, že navrhované úpravy týkající se významnosti spolu s dobrovolným zveřejňováním některých informací sníží ve srovnání s návrhem EFRAG náklady o 230 milionů EUR ročně. Tyto odhady nákladů vycházejí z nejpodstatnějších úprav, které byly provedeny v porovnání s návrhy EFRAG. Vycházejí z konzervativních předpokladů, protože dodatečné snížení nákladů vyvolané dalšími úpravami (ještě větší flexibilita některých zveřejňovaných informací, větší soulad s právním rámcem EU, interoperabilita s globálními iniciativami v oblasti tvorby standardů a redakční a prezentační úpravy) nebylo možné v této fázi smysluplně vyčíslit.

Komise zavádí výkladový mechanismus, který bude poskytovat formální výklad standardů. Komise rovněž požádala EFRAG o zveřejnění dalších pokynů a vzdělávacích materiálů, které by se zabývaly procesem posuzování významnosti a dalšími otázkami.

Komise rovněž posoudila soulad tohoto aktu v přenesené pravomoci s cílem klimatické neutrality stanoveným v čl. 2 odst. 1 evropského právního rámce pro klima (nařízení (EU) 2021/1119)²⁵ a s cílem zajistit pokrok v oblasti přizpůsobování se změně klimatu podle článku 5 uvedeného nařízení.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA AKTU V PŘENESENÉ PRAVOMOCI

Tento akt v přenesené pravomoci vychází z čl. 29b odst. 1 prvního pododstavce směrnice o účetnictví.

Stanoví evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, které podniky používají při podávání zpráv o udržitelnosti v souladu s články 19a a 29a směrnice o účetnictví.

K tomuto aktu v přenesené pravomoci jsou připojeny tyto přílohy:

- příloha I, která obsahuje:
 - *průřezové standardy*:
ESRS 1 Obecné požadavky

²⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 ze dne 30. června 2021, kterým se stanoví rámec pro dosažení klimatické neutrality a mění nařízení (ES) č. 401/2009 a (EU) 2018/1999 (Úř. věst. L 243, 9.7.2021, s. 1).

ESRS 2 Obecné informace

- *standards v oblasti životního prostředí, sociálních věcí a správy a řízení:*

ESRS E1 Změna klimatu

ESRS E2 Znečištění

ESRS E3 Vodní a mořské zdroje

ESRS E4 Biologická rozmanitost a ekosystémy

ESRS E5 Využívání zdrojů a oběhové hospodářství

ESRS S1 Vlastní pracovní síla

ESRS S2 Pracovníci v hodnotovém řetězci

ESRS S3 Dotčené komunity

ESRS S4 Spotřebitelé a koncoví uživatelé

ESRS G1 Chování podniků

- příloha II, která obsahuje seznam zkratk a slovníček pojmů s definicemi, které se mají používat pro účely podávání zpráv o udržitelnosti v souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti.

Tento akt v přenesené pravomoci se ode dne 1. ledna 2024 vztahuje na podniky, na které se již vztahovaly požadavky na uvádění nefinančních informací zavedené směrnicí o uvádění nefinančních informací. Jeho uplatňování bude pro ostatní kategorie podniků postupně zaváděno na základě přístupu postupného zavádění stanoveného v článku 5 směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti²⁶. Kótované malé a střední podniky budou mít možnost splnit své požadavky na podávání zpráv podle směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti prostřednictvím podávání zpráv podle samostatných, přiměřených standardů, které Komise přijme do konce června 2024.

²⁶ Pro účetní období začínající dne 1. ledna 2024 nebo později:

i) velké podniky, které jsou subjekty veřejného zájmu a které ke dni své rozvahy překročí průměrný počet 500 zaměstnanců během účetního období;

ii) subjekty veřejného zájmu, které jsou mateřskými podniky velké skupiny, jež ke dni své rozvahy na konsolidovaném základě překročí průměrný počet 500 zaměstnanců během účetního období;

pro účetní období začínající dne 1. ledna 2025 nebo později:

i) velké podniky jiné než velké podniky, které jsou subjekty veřejného zájmu a které ke dni své rozvahy překročily průměrný počet 500 zaměstnanců během účetního období;

ii) mateřské podniky velké skupiny jiné než subjekty veřejného zájmu, které jsou mateřskými podniky velké skupiny, jež ke dni své rozvahy na konsolidovaném základě překročí průměrný počet 500 zaměstnanců během účetního období;

pro účetní období začínající dne 1. ledna 2026 nebo později (s možností dobrovolně se neúčastnit pro účetní období 2026 a 2027):

i) malé a střední podniky s cennými papíry kótovanými na regulovaných trzích EU, s výjimkou mikropodniků;

ii) malé a nepřiliš složité instituce, pokud jsou velkými podniky nebo pokud jsou malými a středními podniky s cennými papíry kótovanými na regulovaných trzích EU, s výjimkou mikropodniků;

iii) kaptivní pojišťovny a kaptivní zajišťovny, pokud jsou velkými podniky nebo pokud jsou malými a středními podniky s cennými papíry kótovanými na regulovaných trzích EU, s výjimkou mikropodniků.

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) .../...

ze dne 31.7.2023

kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS²⁷, a zejména na čl. 29b odst. 1 první pododstavec uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Směrnice 2013/34/EU, ve znění směrnice (EU) 2022/2464²⁸, vyžaduje, aby velké podniky, malé a střední podniky s cennými papíry přijatými k obchodování na regulovaných trzích EU, jakož i mateřské podniky velkých skupin zahrnovaly do zvláštního oddílu své zprávy vedení podniku nebo konsolidované zprávy vedení podniku informace nezbytné k pochopení dopadů podniku na otázky udržitelnosti a informace nezbytné pro pochopení toho, jak otázky udržitelnosti ovlivňují vývoj podniku, její výkonnost a postavení. Podniky mají tyto informace připravovat v souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, počínaje účetním rokem uvedeným v čl. 5 odst. 2 směrnice (EU) 2022/2464 pro každou kategorii podniků.
- (2) Komise má do dne 30. června 2023 přijmout první soubor standardů, které upřesní informace, jež mají podniky vykazovat v souladu s čl. 19a odst. 1 a 2 a čl. 29a odst. 1 a 2 uvedené směrnice, a jejichž součástí jsou přinejmenším informace, které účastníci finančního trhu potřebují k tomu, aby mohli splnit povinnosti týkající se zveřejňování informací podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088²⁹.
- (3) Komise vzala v úvahu technické poradenství poskytnuté EFRAG. Nezávislé technické poradenství EFRAG splňuje kritéria stanovená v čl. 49 odst. 3b prvním, druhém a třetím pododstavci směrnice 2013/34/EU. V zájmu zajištění proporcionality a usnadnění správného uplatňování standardů podniky provedla Komise úpravy technického poradenství EFRAG, pokud jde o přístup na základě významnosti, postupné zavádění některých požadavků, přeměnu některých požadavků na dobrovolné datové body, zavedení flexibility u řady požadavků na zveřejňování informací, zavedení technických úprav k zajištění souladu s právním rámcem Unie a

²⁷ Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19.

²⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Úř. věst. L 322, 16.12.2022, s. 15).

²⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb (Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1).

vysokého stupně interoperability s globálními iniciativami v oblasti tvorby standardů, jakož i redakční úpravy.

- (4) Tyto standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti splňují požadavky stanovené v článku 29b směrnice 2013/34/EU.
- (5) Proto by měly být přijaty společné standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti.
- (6) V souladu s čl. 29b odst. 1 čtvrtým pododstavcem směrnice 2013/34/EU by toto nařízení nemělo vstoupit v platnost dříve než čtyři měsíce po jeho přijetí Komisí. Vzhledem k tomu, že čl. 5 odst. 2 směrnice (EU) 2022/2464 vyžaduje, aby určité kategorie podniků uplatňovaly tyto standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2024 nebo později, mělo by toto nařízení vstoupit v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.
- (7) V souladu s čl. 49 odst. 3b čtvrtým pododstavcem směrnice 2013/34/EU Komise společně konzultovala Skupinu odborníků členských států pro udržitelné financování, uvedenou v článku 24 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852³⁰, a Regulační výbor pro účetnictví, uvedený v článku 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002³¹. V souladu s čl. 49 odst. 3b pátým pododstavcem směrnice 2013/34/EU si Komise vyžádala stanovisko Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA), Evropského orgánu pro bankovníctví (EBA) a Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA), zejména pokud jde o soulad tohoto nařízení s nařízením (EU) 2019/2088 a akty v přenesené pravomoci přijatými podle uvedeného nařízení. V souladu s čl. 49 odst. 3b šestým pododstavcem směrnice 2013/34/EU Komise rovněž konzultovala Evropskou agenturu pro životní prostředí, Agenturu Evropské unie pro základní práva, Evropskou centrální banku, Výbor evropských orgánů dohledu nad auditem a platformu pro udržitelné financování zřízenou podle článku 20 nařízení (EU) 2020/852,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Předmět

Standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, které mají podniky používat pro podávání zpráv o udržitelnosti v souladu s články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU podle harmonogramu stanoveného v čl. 5 odst. 2 směrnice (EU) 2022/2464, jsou uvedeny v přílohách I a II tohoto nařízení.

Článek 2

Vstup v platnost a použitelnost

Toto nařízení vstupuje v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 1. ledna 2024 pro účetní období začínající dne 1. ledna 2024 nebo později.

³⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088 (Úř. věst. L 198, 22.6.2020, s. 13).

³¹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů (Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1).

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 31.7.2023

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN